



כ"א טבת, תשפ"ד

2 ינואר, 2024

הוראת ביצוע מס הכנסה מס' 1/2024

יישום חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים (הוראת שעה - חרבות ברזל) (הליכי מס ומענקי סיוע) התשפ"ד-2023

1. כללי

ביום כ"ב בתשרי התשפ"ד ה-7 באוקטובר 2023, החלה מתקפת טרור רצחנית מרצועת עזה. נוכח האירועים הקשים, החליטה ועדת השרים לענייני ביטחון לאומי (הקבינט המדיני-ביטחוני) על נקיטת פעולות צבאיות משמעותיות, בהתאם לסעיף 40 לחוק-יסוד: הממשלה, והוכרז בצה"ל על מלחמת "חרבות ברזל". כמו כן, הכריז שר הביטחון על מצב מיוחד בעורף בהתאם לסמכותו לפי סעיף 9ג(ב) לחוק ההתגוננות האזרחית, התשי"א-1951, הכרזה שהורחבה לשטח המדינה כולה.

בשל המצב הביטחוני החריג, ומכיוון שניהול המערכה מקשה על קיום שגרה רגילה ועל עמידה בזמנים הקבועים בחיקוק, עלה הצורך בהארכת מועדים ודחיית תקופות לביצוע פעולות הקבועות בחקיקת המס, שמטרתן הארכת תוקפן של תקופות קצובות בזמן שנקבעו בדיני המס להליכים שונים, אשר מנהלים הנישום ורשות המסים זה מול זה, זאת משום שיכולותיהם של הנישומים ושל הרשות לנהל את אותם הליכים בתקופת חירום מוגבלות מאד.

ביום 28.11.2023 פורסם ברשומות¹ חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים (הוראת שעה- חרבות ברזל) (הליכי מס ומענקי סיוע), התשפ"ד-2023 (להלן: "החוק"), אשר במסגרתו אושרה דחיית מועדים מסוימים לביצוע פעולות הקבועים בפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה") ובחוקים נוספים.

בהתאם לחוק, היום האחרון לביצוע פעולה ידחה בשלושה חודשים (להלן: "התקופה הקובעת") לגבי מועדים אשר מועד תחילת ביצוע הפעולה, כמפורט בחוק, חל לפני תום "התקופה הקובעת", ומועד סיום ביצוע הפעולה, חל במהלך "התקופה הקובעת" או בחודשיים שלאחריה, כלומר עד ליום 7.3.2024.

¹ ספר החוקים 3121, ט"ו בכסלו התשפ"ד, 28.11.2023



מטרת החוק היא הארכת מועדי ההתיישנות בחוקי המס השונים ובעניינים שונים: שומות, מועדי הגשת השגות, מועדי הגשת הודעות, ערעורים על פסילות ספרים ועוד. הוראת ביצוע זו באה להבהיר את האמור בחוק ויישומו לגבי הפקודה וחוקים נלווים.

2. דחיית תקופות בענייני הליכי מס

2.1 "התקופה הקובעת"

בהתאם לסעיף 1 לחוק, התקופה הקובעת היא תקופה של שלושה חודשים שתחילתה ביום כ"ב בתשרי התשפ"ד (7 באוקטובר 2023).

2.2 דחיית מועדים

סעיף 2 לחוק קובע כי בחישוב התקופות שנקבעו (המפורטות בסעיפים להלן), יידחה המועד האחרון שלהן בתקופה שאורכה כאורך התקופה הקובעת, שהיא שלושה חודשים, כאמור בסעיף 2.1 לעיל, בהתקיים שני תנאים:

2.2.1 מועדי תחילתן של התקופות חלים לפני תום התקופה הקובעת.

2.2.2 מועדי סיומן של תקופות אלה חלים בתקופה הקובעת או בחודשיים שאחריה, קרי עד ליום כ"ז באדר א' התשפ"ד (7 במרץ 2024).

כך לדוגמא, תקופה קצובה שבמצב הרגיל אמורה לפקוע ב- 17 באוקטובר 2023 (10 ימים לאחר תחילת התקופה הקובעת) - תפקע בפועל ב-17 בינואר 2024 הארכה בשלושה חודשים (10 ימים לאחר תום התקופה הקובעת).

וכך, תקופה קצובה שבמצב הרגיל אמורה לפקוע ב- 1 במרץ 2024 יתווספו לה כל ימי התקופה הקובעת במלואם (שלושה חודשים), קרי היא תפקע 1 ביוני 2024.

כל התקופות שפקעו לפני 7 באוקטובר 2023 או שאמורות לפקוע אחרי 7 במרץ 2024 אינן בתחולת תיקון החקיקה.

ראה להלן בסעיף 2.6 להוראה דוגמאות המבהירות את האמור.

2.3 פירוט הסעיפים בפקודה – סעיף 2(ב)(1) לחוק:

להלן פירוט הסעיפים בפקודה אשר לגביהם חלה דחיית מועדים, כך שהמועד החדש לכל אחד מהמועדים המפורטים מטה יהיה המועד המעודכן לאחר דחיית התקופה הקובעת ובכפוף לאמור בסעיף 2 האמור לעיל:



2.3.1 דחיית תקופות בעניין הליכי שומה

סעיף 145(א)(2) – המועד לאישור שומה ולקביעת שומה לפי מיטב שפיטה. לעניין התיישנות, ראה סעיפים 2.3.5 ו-2.3.6 בהמשך.

סעיף 145(א)(3) – המועד לתיקון שומה עצמית בהתאם למקרים המנויים בסעיף.

סעיף 147(א) – המועד לעיון בשומה, בחינתה ותיקונה על ידי המנהל (פתיחת שומה).

סעיף 150(א) – המועד להגשת השגה על שומה לפי מיטב שפיטה.

סעיף 152(ג) – המועד למתן החלטה בהשגה.

סעיף 160(א) – המועד להחזר מס בעקבות שומה מוארך לעניין תקופת שש השנים הקבועה בו. כלומר, ניתן להגיש בקשה להחזר מס בגין שנת המס 2017 עד ל-31.3.2024.

סעיף 167(א) – המועד בו רשאי פקיד השומה לשום ניכויים לפי מיטב שפיטתו.

סעיף 168 רישה – המועד להגשת השגה על שומת ניכויים לפי מיטב שפיטה.

2.3.2 דחיית תקופות בענייני החלטות/ בקשות/ הודעות/ אישורים/ הצהרות/ ביצוע פעולות

החוק מאפשר הארכת מועדים להחלטות / בקשות / הודעות / אישורים / הצהרות / ביצוע פעולות, כך שהמועד החדש לכל אחד מהמועדים המפורטים מטה יהיה המועד המעודכן לאחר דחיית התקופה הקובעת ובכפוף לאמור בסעיף 2 האמור לעיל:

סעיף 3(ט1) – בפסקה (1) להגדרה "מועד חיוב"; במשיכה של כספים מחברה, נישום יכול להשיב את הכספים לחברה עד למועד החיוב ובכך להימנע מהכרה בהכנסה בידיו. במקרים בהם מועד החיוב בגין משיכת כספים חל בתאריך י"ט טבת תשפ"ד, 31.12.2023 (להלן: "מועד החיוב החוקי"), ניתנה אורכה להשבת הכספים עד לתאריך כ"א אדר ב תשפ"ד, 31.03.2024 (להלן: "מועד החיוב הנדחה"). קרי, נישום ששיב את הכספים עד למועד החיוב הנדחה (לרבות סגירת החוב באמצעות דיבידנד שיחולק עד למועד



החייב הנדחה), לא יחול בגין הכספים שהושבו חיוב במס במועד החיוב וזאת בכפוף לעמידה ביתר הוראות הסעיף והוראות חוזר מס הכנסה 7/2017 בנושא מיסוי בעל מניות מהותי בשל משיכה מחברה. יחד עם זאת, נקבע, כי כספים שלא הושבו לחברה עד למועד החיוב הנדחה, מועד החיוב לעניין סעיף 3(ט) יחול במועד החיוב החוקי לרבות לעניין הפרשי הצמדה וריבית.

טופס 1350 לשנת 2022 יעודכן ויפורסם בהתאם לאמור לעיל.

סעיף 64(ב)(2)(א) – הסעיף קובע כי גם במקרה בו אחד או יותר מבעלי מניותיה של חברה הינו אגודה שיתופית חקלאית, יכולה החברה להיחשב כחברת בית ובלבד שהאגודה השיתופית החקלאית הודיעה בכתב למנהל, תוך 30 יום ממועד הקמת או רכישת חברת הבית, כי דינה כדין שותפות או שלא כדין שותפות וזאת בכפוף לעמידה בתנאי סעיף 64 לפקודה.

סעיף 64(ב)(3)(ב) – סעיף 64(ב) קובע מספר תנאים שעל חברה לעמוד בהם על מנת להיחשב חברת בית. בחוק הוארך סעיף 64(ב)(3) אשר קובע תנאי ביחס להחזקת המזומנים המשמשים את החברה לרכישת נכסים.

סעיף 64(ב)(7) – מועד הגשת בקשה של חברה והודעה של בעלי המניות להיחשב חברת בית.

סעיף 64(ה) – מועד מתן הודעה של חברה על חזרתה מבקשתה להיחשב חברת בית.

סעיף 64(ז)(1) – מועד קביעת או תיקון השומה של בעל מניות בחברת בית בהתאם לשומה שנערכה לחברת הבית.

סעיף 64א(א) רישה – מועד הגשת בקשה על ידי חברה להיחשב חברה משפחתית.

סעיף 64א(א1) – מועד הודעת חברה משפחתית לשינוי הנישום כהגדרתו בסעיף, לעניין תקופת 60 הימים הקבועה בו.

סעיף 64א(ב)(1) – מועד מתן הודעה של חברה על חזרתה מבקשתה להיחשב חברת משפחתית.

סעיף 66א(א)(2) – מועד הגשת השגה או ערעור על ידי בן זוג לאחר שהאחר כבר הגיש אחד מהם.



סעיף 85ג(ג) – ישות אם סופית כהגדרתה בסעיף 85ג לפקודה העומדת בתנאים הקבועים בסעיף 85ג(ג), חייבת להגיש דוח על אודות הקבוצה ופעילותה בכל מדינה לכל שנת מס (דוח CbCr – country by country).
בהתאם לסעיף 85ג(ג) יש להגיש דוח CbCr תוך שנה מתום שנת המס. מועד זה הוארך לשנה זו, ולכן דוח CbCr שנדרש להגישו בתקופה הקובעת, ניתנת ארכה להגשתו בשלושה חודשים.

יודגש כי הדחייה ניתנת רק במקרים שקיימת חובת הגשת דוח CbCr בישראל, הוראות אחרות המופיעות בסעיף 85ג ובתקנות מכוחו לא הוארכו ויש לבצעם במועד.

סעיף 131ה(א)(1) – בהתאם להוראות סעיף 131ה לפקודה, אדם החייב בהגשת דוחות לפי סעיפים 131 ו-166 לפקודה שנקט בדוחותיו בעמדה חייבת בדיווח נדרש לפרט זאת בדו"ח ובטופס שנקבע על ידי המנהל וזאת בכפוף לעמידה ביתר התנאים בסעיף 131ה לפקודה.

העמדות החייבות בדיווח עליהן נדרש האדם לדווח בדוחותיו לשנת מס מסוימת, הינן העמדות המתפרסמות על ידי רשות המסים עד תום אותה שנת מס. לדוגמה, בדוחות לשנת המס 2023, יש לדווח על נקיטת עמדה שעומדת בניגוד לעמדות חייבות בדיווח שהתפרסמו על ידי רשות המסים עד לתאריך י"ט טבת תשפ"ד, 31.12.2023.

בהתאם להארכת המועד, בדוחות לשנת המס 2023 יש לדווח על נקיטת עמדה העומדת בניגוד לעמדות חייבות בדיווח שהתפרסמו על ידי רשות המסים עד לתאריך כ"א אדר ב תשפ"ד, 31.03.2024.

2.3.3 דחיית תקופה בענייני גבייה

סעיף 119א(ו) רישא – המועד להגשת השגה לגבות חוב מוארך, כך שהתקופה הקובעת לא תילקח בחשבון.

2.3.4 דחיית מועדים לעניין ניהול פנקסים ופסילות ספרים

סעיף 130א(2) – המועד להגשת ערר לוועדה על החלטת המנהל לדחות את בקשת הנישום לאשר לו שינוי מההוראות החלות עליו מוארך, כך שהתקופה הקובעת לא תילקח בחשבון.



סעיף 130(ד)(1) – המועד להגשת ערר לוועדה על החלטת פקיד השומה לפסול את פנקסי החשבונות של הנישום מוארך, כך שהתקופה הקובעת לא תילקח בחשבון.

סעיף 130 (יא)(2) רישה – המועדים בהם רשאי נישום לבקש מפקיד השומה לחזור ולעיין בהחלטה לראות את פנקסיו בלתי קבילים ולשנותה והמועדים להגשת ערעור מוארכים, כך שהתקופה הקובעת לא תילקח בחשבון.

סעיף 145ב(א)(1) – המועד בו רשאי הנישום לבקש מפקיד השומה לחזור ולעיין בהחלטתו לפסול את ספריו מוארך, כך שהתקופה הקובעת לא תילקח בחשבון.

2.3.5 הוראות לעניין הטיפול בנישום לפני מועד התיישנות השומה

ביום 29.11.2023 פורסם מכתבה של סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת, הגב' פזית קלימן בנושא "[הטיפול בנישום לפני מועד התיישנות השומה](#)" אשר מבהיר כי הארכת תקופת התיישנות הינה לגבי דוחות אשר החלו לגביהם הליכי ביקורת משמעותיים לפני 31.10.2023 ולגבי מקרים חריגים שניתן היה לפעול לגביהם בחודשיים שלפני התיישנות.

2.3.6 הוראות מיוחדות לעניין תקופת התיישנות

סעיף 4 לחוק קובע הוראה, לפיה דוחות לשנת המס 2022 אשר יוגשו במהלך חודש ינואר 2024 יחשבו, לצורך מניין שנות התיישנות השומה, כאילו הוגשו ביום 31.12.2023. (להלן: **ההוראה**).

לצורך זה ייבדקו לגבי אותו נישום מועדי הגשת הדוחות לשתי שנות המס הקודמות (להלן: **התנאי**) - כך שאם הנישום היה חייב בהגשת דוחות, ההוראה תחול רק אם הדוח לשנת המס 2021 הוגש בשנת 2022 והדוח לשנת המס 2020 הוגש בשנת 2021.

כלומר, נישום שיגיש את הדוח לשנת המס 2022 ב- 20.1.2024, לצורך מניין שנות התיישנות השומה, יראו אותו כמי שהגיש את הדוח ב- 31.12.2023 **והשומה תתיישן ב- 31.12.2027** (במקום ב- 31.12.2028). כל זאת בתנאי שהדוח של אותו נישום לשנת המס 2021 הוגש בשנת 2022 ושהדוח לשנת המס 2020 הוגש בשנת 2021. יובהר, כי אם נישום היה חייב בהגשת דוח החל משנת 2021, מספיק שהדוח לשנת המס 2021 הוגש



במהלך שנת 2022, כדי שיראו בדוח לשנת 2022 שהוגש במהלך ינואר 2024 כהוגש ב- 31.12.2023, על כל המשתמע מכך. כמו כן, נישום אשר היה חייב בהגשת דוח החל משנת 2022 והגיש את הדוח לשנת 2022 במהלך חודש ינואר 2024, יראו אותו כמי שהגיש את הדוח ב- 31.12.2023.

2.4 פירוט הסעיפים בחוקים נלווים

2.4.1 סעיף 51ד רישה בחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959. מועד הודעה לפקיד השומה, של חברה מוטבת, כהגדרתה בסעיף 51 לחוק לעידוד השקעות הון, בעלת מפעל תיירותי, על בחירת שנת מס מסויימת כ"שנת הבחירה".

2.4.2 סעיף 51ט(א) בחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959. מועד הגשת בקשה למנהל רשות המסים לצורך קבלת אישור מראש לעמידה בתנאי "מפעל תעשייתי" או הסייג האמור בהגדרת "מפעל קשור" שבסעיף 51, על ידי חברות שמבקשות הטבות לפי סימן ב' ("מפעל תיירותי"), סימן ב1 ("מפעל מועדף") וסימן ב2 ("מפעל מועדף מיוחד") לחוק לעידוד השקעות הון.

2.4.3 סעיף 23(א) בחוק עידוד התעשייה (מסים) התשכ"ט-1969 מועד הודעה בכתב לפקידי השומה בהם מתנהלים כל אחד מתיקי החברות, אשר בכוונתן להגיש לראשונה את דוחותיהן לצורכי מס במאוחד בהתאם להוראות חוק עידוד התעשייה (מסים). לדוגמה, אם שנת המס הראשונה לאיחוד הדוחות הינה שנת המס 2023, יש להגיש את ההודעה עד לתום שנת המס 2023. מועד הגשת ההודעה כאמור הוארך בהתאם לחוק.

2.4.4 סעיף 5(ד)(5) בפסקאות משנה (א) ו-(ג) בחוק לעידוד תעשייה עתירת ידע (הוראת שעה), התשפ"ג-2023 יותר לחברה שרוכשת אמצעי שליטה בחברת חוץ מזכה, ניכוי בגין הרכישה אם מתקיימים התנאים הקבועים בחוק לעידוד תעשייה עתירת ידע (הוראת שעה) והחברה קיבלה אישור מרשות החדשנות. על החברה הרוכשת להגיש בקשה לרשות החדשנות, לכל המאוחר, בתוך 90 ימים ממועד החתימה על הסכם הרכישה. כמו כן, על החברה שרוכשת אמצעי שליטה בחברה מזכה, בין אם חברה ישראלית או חברת חוץ, להגיש הודעה לרשות המיסים, לכל המאוחר, בתוך 90 ימים ממועד החתימה על הסכם הרכישה. מועד הגשת ההודעה כאמור הוארך בהתאם לחוק.



2.4.5 סעיף 14(ב) בחוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע, תשע"א-2011 (להלן: "חוק מיסוי רווחים") - התקופה בה רשאי פקיד השומה לאשר את השומה העצמית או לקבוע לפי מיטב שפיטתו את רכיבי מקדם ההיטל של מיזם הנפט בשנת המס, את רווחי הנפט של המיזם באותה שנה או את ההיטל החל לגביו, תוארך בתקופה שאורכה כאורך התקופה הקובעת וזאת בהתקיים התנאים בחוק.

2.4.6 סעיף 15(א) בחוק מיסוי רווחים - המועד להגשת השגה על שומה לפי מיטב שפיטה לפי הוראות סעיף 14(ב)(2) או (ג) לחוק מיסוי רווחים.

2.4.7 סעיף 15(ד) בחוק מיסוי רווחים - המועד להחלטת פקיד השומה על קבלת ההשגה או על דחייתה, כולה או חלקה.

2.4.8 סעיף 20טז(א) בחוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע, תשע"א-2011. המועד להגשת השגה על שומה לפי מיטב שפיטה לפי הוראות סעיף 20טו(ב)(2) או (ג) לחוק מיסוי רווחים.

2.4.9 סעיף 20(א) בחוק התכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש) (הוראת שעה) התש"ף-2020- התקופה להגשת השגה על החלטת המנהל בעניין מענק קורונה

2.4.10 סעיף 15(א)(1) בחוק מענק סיוע לעסקים בשל ההשפעה הכלכלית של התפשטות זן אומיקרון של נגיף הקורונה החדש (הוראת שעה), התשפ"ב - 2022 התקופה להגשת השגה על החלטת המנהל בעניין מענק אומיקרון.

2.4.11 המועד הקבוע בהגדרה "בניין להשכרה" שבסעיף 53א(א)(3) לחוק עידוד השקעות הון, לעניין הגשת בקשה לאישור תוכנית, יידחה בתקופה שאורכה כאורך התקופה הקובעת. כלומר ניתן להגיש בקשות לאישור תוכנית בעניין בניין להשכרה עד יום 31.3.2024.

2.5 פירוט הסעיפים בחוק להגדלת שיעור ההשתתפות בכוח העבודה ולצמצום פערים חברתיים (מענק עבודה), התשס"ח 2007

2.5.1 סעיף 7(א)(1) - לעניין הסמכות להאריך מועד להגשת תביעה בידי שכירים.



הארכה חלה על בקשות לקבלת מענק עבודה בגין שנת הזכאות 2021, קרי, לפי הוראות החוק המועד האחרון להגשת הבקשה בגין שנת הזכאות 2021 הינו עד ליום 31.12.2023.

משכך, המועד האחרון להגשת בקשה לקבלת מענק עבודה בגין שנת הזכאות 2021 ידחה ליום 31.3.2024 במקום ב- 31.12.2023.

2.5.2 סעיף 9(א1)(2) - לעניין מועד קביעת הזכאות למענק עבודה לאחר שהוגשה בקשה במועד.

סעיף 9(א1) קובע, כי בתביעות שבהן לא ניתן לקבוע את הזכאות למענק בשל חוסר בנתונים, ולאחר שהמנהל דרש את המידע וקיבל אותו מהעובד, יקבע המנהל את הזכאות בתוך 180 ימים מיום שמסר העובד את המידע.

במידה והעובד לא מסר את המידע החסר שנדרש ע"י המנהל בתוך 4 שנים מתום שנת המס שלאחר שנת המס העוקבת, לא יהיה העובד זכאי למענק עבודה. לדוגמא- לגבי שנת התביעה 2017, ב- 8/2018 נשלחה הודעה לעובד כי חסרים דיווחי המעסיקים, במידה והעובד לא ימציא את המידע החסר עד ליום 31.12.2023 תישלל לו זכאותו לקבלת המענק, ותפתח לו האפשרות להגיש בקשה ל"תיקון קביעה" מכוח סעיף 9(ב).

משכך, המועד שבו תישלל הזכאות במקרים שלא ניתן לקבוע את הזכאות בשל חוסר בנתונים בגין שנת הזכאות 2017 יהיה ב- 31.3.2024 במקום ב- 31.12.2023.

2.5.3 סעיף 10(א) – לעניין מועד הגשת השגה ומועד הטיפול בהשגה.

חלק תובע על ההחלטה בקשר לקביעת הזכאות, רשאי הוא להגיש השגה על קביעה זו. על ההשגה להיות מנומקת ובכתב, ויש להגישה תוך 30 ימים מיום שנמסרה הקביעה, לפקיד השומה הקרוב למקום מגורי ה"תובע".

המנהל ייתן החלטה מנומקת, בכתב, בתוך 90 ימים מהיום שקיבל את הודעת ההשגה או תוך 90 ימים מהיום שהומצאו לו כל המסמכים והפרטים שנדרש המשיג להמציאם, לפי המאוחר. לא נתן המנהל החלטה כאמור, במהלך תקופה זו, יראו את ההשגה כאילו התקבלה.

במידה ותחילת מועד הגשת ההשגה הינו לפני תום "התקופה הקובעת", קרי, תקופה של 3 חודשים שתחילתה ב- 7.10.2023, והיום האחרון של הגשת



ההשגה חל "בתקופה הקובעת" או בחודשיים שאחריה, משכך, יידחה היום האחרון של הגשת ההשגה בתקופה של 3 חודשים.

כנ"ל לגבי התקופה שבה נדרש המנהל לתת החלטה מנומקת של החלטה בהשגה

2.5.4 סעיף 17(ב)(2)(א) – לעניין הסמכות להאריך מועד להגשת תביעה בידי עצמאיים.

הארכה חלה על בקשות לקבלת מענק עבודה בגין שנת הזכאות 2021, קרי, לפי הוראות החוק המועד האחרון להגשת הבקשה בגין שנת הזכאות 2021 הינו עד ליום 31.12.2023. משכך, המועד האחרון להגשת בקשה לקבלת מענק עבודה בגין שנת הזכאות 2021 ידחה ליום 31.3.2024 במקום ב- 31.12.2023.

2.6 הארכת תקופות בהתאם לסעיף 3 לחוק

"התקופה המוגדרת" – התקופה הקבועה בהוראות סעיפים 104א(ב), 104 ב(א)(4), 105 ג(14).

סעיפים 104א(ב) ו-104ב(א)(4) – בסעיפים נקבע כי בהעברת קרקע לחברה שהיא איגוד מקרקעין או שהייתה לאיגוד מקרקעין בעקבות העברת הקרקע, יש להשלים בניית בניין על אותה קרקע בתוך 5 שנים ממועד ההעברה וזאת בהתאם להוראת ביצוע 9/2004 ולתוספות 1 ו-2 להוראת הביצוע. בהתאם לחוק ככל שהתקופה המוגדרת, חופפת, כולה או חלקה, לתקופה הקובעת, תוארך התקופה המוגדרת לעניין השלמת הבניה ב-3 חודשים, לאחר 5 שנים ממועד העברת הקרקע או מהיום האחרון של התקופה הקובעת, שהוא יום 7.1.24, לפי המאוחר מבניהם.

סעיף 105ג(א)(14) – בסעיף נקבע כי בהעברת קרקע מאיגוד מקרקעין לחברה חדשה יש להשלים בניית בניין על אותו קרקע בתוך 5 שנים ממועד הפיצול וזאת בהתאם להוראת ביצוע 9/2004 ולתוספות 1 ו-2 להוראת הביצוע. בהתאם לחוק ככל שהתקופה המוגדרת חופפת, כולה או חלקה, לתקופה הקובעת, תוארך התקופה המוגדרת לעניין השלמת הבניה ב-3 חודשים לאחר 5 שנים ממועד הפיצול או מהיום האחרון של התקופה הקובעת, לפי המאוחר מבניהם.



2.7 דגשים

2.7.1 אין בהארכת המועדים לפי החוק כדי למנוע מהמנהל/פקיד השומה ו/או ציבור הנישומים לפעול במסגרת המועדים הרגילים הקבועים בפקודה, שכן המועדים האמורים קובעים תקופה מקסימלית למתן החלטה או הגשת בקשה.

2.7.2 לא תהיה תחולה לחוק, ככל שמועדי **תחילתן** של התקופות חלים לאחר תום התקופה הקובעת, כלומר מיום 8.1.2024 ואילך או שמועדי **סיומן** של התקופות חלים לאחר סיום חודשיים מתום התקופה הקובעת, כלומר מיום 8.3.2024 ואילך.

2.8 דוגמאות

2.8.1 שומה לפי מיטב שפיטה שהוצאה ביום 1.11.2023, מועד תחילת התקופה להגשת השגה (המועד הרגיל להגשת השגה תוך 30 ימים כקבוע בסעיף 150 לפקודה) בעניינה הוא מיום 1.11.2023 ולכן עומד בתנאי הראשון- מועדי תחילתן של התקופות חלים לפני תום התקופה הקובעת. לגבי עמידה בתנאי השני-מועדי סיומן של התקופות חלים בתקופה הקובעת או בחודשיים שאחריה. התנאי השני גם מתקיים היות והמועד האחרון להגשת השגה בעניינה הוא -1.12.2023. החוק מאריך את המועד להגשת השגה בשלושה חודשים והוא יחול ביום 1.3.2024.

2.8.2 הוגשה השגה ביום 5.1.2023 – לאור זאת המועד הרגיל להוצאת החלטה בהשגה הוא לא יאוחר מיום 5.1.2024 (מתקיים התנאי השני שסיום התקופה חל בתקופה הקובעת). ולכן החוק מאריך את המועד להוצאת החלטה בהשגה בשלושה חודשים והיא תחול בתאריך 5.4.2024.

2.8.3 הוגשה השגה על שומה ביום 10.2.2023 – לאור זאת המועד הרגיל להוצאת החלטה בהשגה הוא לא יאוחר מיום 10.2.2024 (מתקיים התנאי השני שסיום התקופה חל חודשיים לאחר התקופה הקובעת). ולכן החוק מאריך את המועד למתן החלטה בהשגה בשלושה חודשים והיא תחול בתאריך 10.5.2024.

2.8.4 הוגשה השגה על שומה ביום 1.4.2023 – לאור זאת המועד הרגיל להוצאת החלטה בהשגה הוא לא יאוחר מיום 1.4.2024. מאחר שהמועד האחרון כאמור הינו לאחר ה- 7.3.2024 (לא מתקיים התנאי של חודשיים לאחר



התקופה הקובעת), הרי שאין בתקנות האמורות כדי להאריך את המועד האמור והמועד האחרון למתן החלטה בהשגה הינו ביום 1.4.2024.

2.8.5 ספרים שנפסלים על פי סעיף 130(ב) ביום 20.9.2023 והודעת הפסילה נמסרת לנישום באותו היום, ניתן להגיש ערר לוועדה לקבילות פנקסים עד ליום 20.10.2023. (מתקיים התנאי השני שסיום התקופה חל בתקופה הקובעת). לכן החוק מאריך את המועד להוצאת החלטה בהשגה בשלושה חודשים ומכאן ניתן יהיה להגיש ערר עד ליום 20.1.2024.

2.8.6 חברת בית שברצונה לחזור בה מבקשתה להיחשב כחברת בית החל משנת המס 2024, תוכל להגיש את ההודעה הנדרשת בהתאם להוראות סעיף 64(ה) עד לתאריך 29.2.2024 במקום עד לתאריך 30.11.2023.

3. הוראות לפעולה

בנוסף לאמור לעיל, על מנת לשמור על שגרת העבודה ומתן שירות מיטבי לציבור הנישומים וכן על מנת שלא ייווצרו פיגורים, יש להמשיך, עד כמה שניתן, בעבודה השוטפת והמשך פעולות השומה במתכונת הרגילה (בכפוף לאילוצים: כוח אדם, קיום דיונים באמצעים דיגיטליים). יודגש לעניין זה, כי הן העובדים במשרדים והן הנישומים רשאים לפעול בהתאם למועדים הרגילים הקבועים בחוק.

מערכות המחשב בשע"מ לעניין התיישנות עודכנו בימים אלו בהתאם להוראות לעיל.

יש לשים לב שלא יופעלו הליכי גבייה עד לסיום המועדים המוארכים לפי התקנות בכל הקשור למועדים להגשת השגה או ערר לפי העניין.

בברכה,

רשות המסים בישראל