



ב' סיון, תש"פ  
25 מאי, 2020

## **הוראת ביצוע מס הכנסה מס' 6/2020**

### **תקנות שעת חירום (נגיף הקורונה החדש) - דחיית תקופות ומועדים**

#### **1. כללי**

בעקבות היערכות הממשלה למניעת התפשטות נגיף הקורונה בישראל הוכרז מצב חירום והוטלו הגבלות מחמירות על פעילות המשק ועל פעילות המגזר הציבורי, אשר היקשו על קיום שגרת עבודה רגילה. על מנת לצמצם ככל האפשר את הפגיעה ביכולת התפקוד של המשק ושל המגזר הציבורי כתוצאה ממצב חירום זה, נקבעו בין היתר הקלות והסדרים בחוקים שונים ובכללם תקנות בתחום המיסוי.<sup>1</sup>

ביום 25/3/2020 פורסמו ברשומות<sup>1</sup> **תקנות שעת חירום (נגיף הקורונה החדש) (הארכת תוקף ודחיית מועדים), התש"פ-2020** (להלן: "תקש"ח 1"), אשר במסגרתן אושרה דחיית מועדים מסוימים הקבועים, כפי שיפורט להלן.

בהתאם לתקנות אלו אירוע שחל בתקופת תוקפן של התקנות, כלומר מיום פרסום התקנות, 25/3/2020, יידחה המועד האמור לגביו בתקופה נוספת של 3 חודשים.

ביום 27/3/2020 פורסמו ברשומות<sup>2</sup> **תקנות שעת חירום (נגיף הקורונה החדש) (דחיית תקופות בענייני הליכי מס), התש"פ-2020** (להלן: "תקש"ח 2"), אשר במסגרתן אושרה דחיית מועדים מסוימים הקבועים בפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה") ובחוקים נוספים.

בהתאם לתקנות אלו, התקופה שמיום 22/3/2020 ועד ליום 31/5/2020 (להלן: "התקופה הקובעת") לא תובא בחשבון במניין הימים לגבי מועדים אשר מועד פקיעתם בתקופה שהחל מיום 22/3/2020 ועד חודשיים לאחר ה"תקופה הקובעת", כלומר עד ליום 31/7/2020.

**תקש"ח 1 הותקנו כחלק מהסדרת אישורים רגולטוריים ועיצומים כספיים הנוגעים לחוקים שונים ובכללם עיצום כספי גם לעניין פקודת מס הכנסה, חוק המזומן וחוק משאבי טבע.**

**תקש"ח 2 הותקנו לשם דחיית מועדים בהתייחס לחוקי המס השונים, כגון השגות וערעורים על פסילות ספרים.**

הוראת ביצוע זו באה להבהיר את האמור בתקנות אלו בפקודה ובחוקים נלווים.

<sup>1</sup> ק"ת 8418, כ"ט בניסן התש"פ, 25.3.2020

<sup>2</sup> ק"ת 8432, ב' בניסן התש"פ, 27.3.2020



## 2. תקש"ח 2 – דחיית תקופות בענייני הליכי מס

### 2.1 "התקופה הקובעת"

בהתאם לתקנה 1 לתקש"ח 2, התקופה הקובעת היא התקופה שמיום כ"ו באדר התש"ף (22 במרס 2020) עד יום ח' בסיוון התש"ף (31 במאי 2020).

### 2.2 דחיית מועדים

תקנה 2(א) לתקש"ח 2 קובעת, כי בחישוב התקופות שנקבעו (המפורטות בסעיפים להלן), לא תובא במניין התקופה הקובעת כאמור בסעיף 2.1 לעיל, אם מועדי סיומן של תקופות אלה חלים בתקופה הקובעת או בחודשיים שאחריה, קרי עד ליום י' באב תש"פ (31 ביולי 2020).

תקופה קצובה שבמצב הרגיל אמורה לפקוע ב- 1 באפריל (10 ימים לאחר תחילת התקופה הקובעת) - תפקע ב-10 ביוני (10 ימים לאחר תום התקופה הקובעת). תקופה קצובה שבמצב הרגיל אמורה לפקוע ב- 1 ביולי יתווספו לה כל ימי התקופה הקובעת במלואם, קרי 8/9 (71 ימים).

כל התקופות שפקעו לפני 22 במרץ או שאמורות לפקוע אחרי 31 ביולי אינן בתחולת תיקון החקיקה.

כלומר, יש "הקפאת מצב" עם הכניסה לתקופה הקובעת ב- 22/3/2020, כך שהימים שנותרו לטיפול והינם בתוך התקופה הקובעת – ישמרו ויספרו לאחר סיומה של התקופה ב- 31/5/2020.

ראה להלן בסעיף 2.5 להוראה דוגמאות המבהירות את האמור.

### 2.3 פירוט הסעיפים – תקנה 2(א) לתקש"ח 2:

פירוט הסעיפים בפקודה אשר לגביהם חלה דחיית מועדים:

#### 2.3.1 תקש"ח 2 – דחיית תקופות בענייני הליכי שומה

**סעיף 145(א)2** - המועד לאישור שומה ולקביעת שומה לפי מיטב שפיטה מוארך, כך שהתקופה הקובעת לא תילקח בחשבון, כלומר המועד החדש יהיה המועד המעודכן לאחר האורכה על פי התקש"ח 2. יובהר, כי ייווספו רק הימים שבתקופה הקובעת שעד תום תקופת ההתיישנות ולא כל התקופה הקובעת.

**סעיף 147(א)** - המועד לפתיחת שומה וקביעתה מוארך, כך שהתקופה הקובעת לא תילקח בחשבון.



**סעיף 150(א)** – המועד להגשת השגה על שומה לפי מיטב שפיטה מוארך, כך שהתקופה הקובעת לא תילקח בחשבון.  
**סעיף 152(ג)** – המועד למתן החלטה בהשגה מוארך, כך שהתקופה הקובעת לא תילקח בחשבון.  
**סעיף 167(א)** - המועד בו רשאי פקיד השומה לשום ניכויים לפי מיטב שפיטתו מוארך, כך שהתקופה הקובעת לא תילקח בחשבון.  
**סעיף 168 רישה** - המועד להגשת השגה על שומת ניכויים לפי מיטב שפיטה מוארך, כך שהתקופה הקובעת לא תילקח בחשבון.

**2.3.2 תקש"ח 2 – דחיית תקופות בענייני החלטות/ הודעות/ אישורים**  
**תקש"ח 2 מאפשרות הארכת מועדים להחלטות / הודעות / אישורים, אשר בסמכות המנהל ו/או פקיד השומה, כמפורט להלן:**  
**סעיף 85א(ד)(4)** – מועד מתן החלטה בבקשה לאישור מוקדם בדבר מחיר עסקה בין לאומית / עסקאות בין לאומיות מוארך, כך שהתקופה הקובעת לא תילקח בחשבון.  
**סעיף 102(א)**- פסקה (3) להגדרת הקצאת מניות באמצעות נאמן – מועד מתן אישור תכנית ההקצאה והנאמן מוארך, כך שהתקופה הקובעת לא תילקח בחשבון.  
**סעיף 103ט(ה)** – מועד מתן אישור מראש לתכנית מיזוג מוארך, כך שהתקופה הקובעת לא תילקח בחשבון.  
**סעיף 103י(ב)(1)** – מועד מתן הודעה לשלילת הטבות במיזוג ודרישת דוחות, ומתן החלטה מוארך, כך שהתקופה הקובעת לא תילקח בחשבון.

**2.3.3 תקש"ח 2 – דחיית תקופה בענייני גבייה**  
**סעיף 119א(ב)** – המועד להפעלת הסמכות לגביית החוב לפי הסעיף מוארך, כך שהתקופה הקובעת לא תילקח בחשבון.  
**סעיף 119א(ו) רישא** - המועד להגשת השגה לגבות חוב מוארך, כך שהתקופה הקובעת לא תילקח בחשבון.

**2.3.4 תקש"ח 2 – דחיית מועדים לעניין ניהול פנקסים ופסילות**  
פירוט הסעיפים אשר לגביהם חל חישוב דחיית מועדים:  
**סעיף 130א(2)** – המועד להגשת ערר לועדה 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 לועדה על החלטת פקיד השומה לפסול את פנקסי החשבונות של הנישום מוארך, כך שהתקופה הקובעת לא תילקח בחשבון.

**סעיף 130 (יא)(2) –** 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) רישא–**המועד בו רשאי הנישום לבקש מפקיד השומה לחזור ולעיין בהחלטתו לפסול את ספריו מוארך, כך שהתקופה הקובעת לא תילקח בחשבון.

## **2.4 דגשים**

- 2.4.1** אין בהארכת המועדים לפי תקש"ח 2 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.
- 2.4.2** לא תהיה תחולה לתקש"ח 2, ככל שהמועד הקבוע בפקודה, לגבי הסעיפים לעיל, פוקע לפני ה- 22/3/2020 או אחרי ה- 31/7/2020. דהיינו מיום 1/8/2020 ואילך.

## **2.5 דוגמאות**

- 2.5.1** הוגשה השגה ביום 30/4/2019 – לאור זאת המועד הרגיל להוצאת החלטה בהשגה הוא לא יאוחר מיום 30/4/2020. תקש"ח 2 מאריכות את המועד להוצאת החלטה בהשגה ב- 71 ימים והיא תחול בתאריך 10/7/2020.
- 2.5.2** הוגשה השגה על שומה ביום 1/7/2019 – לאור זאת המועד הרגיל להוצאת החלטה בהשגה הוא לא יאוחר מיום 1/7/2020. תקש"ח 2 מאריכות את המועד למתן החלטה בהשגה ב- 71 ימים והיא תחול בתאריך 10/9/2020.
- 2.5.3** הוגשה השגה על שומה ביום 1/8/2019 – לאור זאת המועד הרגיל להוצאת החלטה בהשגה הוא לא יאוחר מיום 1/8/2020. מאחר שהמועד האחרון כאמור הינו לאחר ה- 31/7/2020, הרי שאין בתקנות האמורות כדי להאריך את המועד האמור והמועד האחרון למתן החלטה בהשגה הינו ביום 1/8/20.



**2.5.4** ביום 26/4/2020 ובתוך המועדים הרגילים הקבועים בפקודה הוצאה שומה לפי מיטב שפיטה. המועד הרגיל להגשת השגה תוך 30 ימים כקבוע בסעיף 150 לפקודה. בהתאם לתקש"ח 2, 30 הימים הקבועים יימנו רק החל מיום 1/6/2020 ויראו את השומה לפי מיטב שפיטה כאילו הוצאה ביום 1/6/2020.

### **3. עיצום כספי – תקנה 3 לתקש"ח 1**

#### **3.1 עיצום כספי**

תקופת תוקפן של התקנות היא למשך 3 חודשים מיום 25/3/2020, דהיינו עד ליום 25/6/2020. אם אחד המועדים הנוגעים לעיצום כספי כמפורט בתקנה 3 לתקש"ח 1, חל בתוך תקופת תוקפן של התקנות, מועד זה יידחה בשלושה חודשים.

להלן פירוט המועדים לגביהם ניתנה דחייה כאמור:

המועד האחרון בו רשאי הגורם המוסמך למסור למפר הודעה על הכוונה להטיל עליו עיצום כספי.

המועד האחרון שבו רשאי מפר לטעון את טענותיו לעניין הכוונה להטיל עליו עיצום כספי ולעניין סכומו.

המועד האחרון להחלטת הגורם המוסמך בדבר הטלת עיצום כספי או למסירת דרישת תשלום.

המועד האחרון שבו רשאי המפר לפנות לגורם המוסמך בבקשה לביטול התראה מינהלית או למסור לגורם המוסמך כתב התחייבות ועירבון.

המועד האחרון שבו רשאי המפר לטעון את טענותיו לעניין חילוט עירבון.

המועד האחרון לתשלום העיצום הכספי, ואם התשלום של העיצום הכספי חולק לתשלומים – לתשלום חלק ממנו.

יש לשים לב, כי על פי התקנות, רשאי הגורם המוסמך לפי דין להטיל עיצום כספי, לקבוע לעניין הפרה מסוימת תקופת דחייה קצרה יותר ובלבד שאם קבע כאמור, קביעה זו תחול לגבי כל המועדים בהליך להטלת עיצום כספי על אותו המפר בקשר לאותה הפרה.



### 3.2 תקש"ח 1 בפקודת מס הכנסה

#### סעיף 195ב – עיצום כספי

אם המועד האחרון בו רשאי מפר להגיש את טענותיו לעניין העיצום הכספי חל ביום 1/4/2020, המועד יוארך כך שהמועד האחרון להגשת טענותיו יהיה ביום 1/7/2020.

**סעיף 195ג** – המועד האחרון בו נדרש נישום לשלם את העיצום ידחה כאמור בתקנות.

**סעיף 195ד(א)** – המועד האחרון בו רשאי מפר להגיש למנהל בכתב את טענותיו לעניין הטלת העיצום הכספי ידחה כאמור בתקנות.

#### סעיף 195י – עיצום כספי לעניין יישום הסכם בינלאומי

**סעיף 195יב'** – המועד האחרון בו רשאי מפר לטעון את טענותיו בכתב לעניין הכוונה להטיל עליו עיצום כספי ידחה כאמור בתקנות.

**סעיף 195יז** – המועד האחרון לתשלום העיצום הכספי ידחה כאמור בתקנות.

### 3.3 תקש"ח 1 בחוק לצמצום השימוש במזומן, תשע"ח-2018

**סעיף 8 לחוק** – המועד האחרון בו רשאי מפר לטעון את טענותיו בכתב לעניין הכוונה להטיל עליו עיצום כספי ולעניין סכומו ידחה כאמור בתקנות.

**סעיף 13 לחוק** – המועד האחרון לתשלום העיצום הכספי ידחה כאמור בתקנות.

### 3.4 תקש"ח 1 בחוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע, תשע"א-2011

**סעיף 32 לחוק** – המועד האחרון לתשלום העיצום הכספי ידחה כאמור בתקנות.

**סעיף 33(א) לחוק** – המועד האחרון בו רשאי בעל זכות נפט של מיזם נפט או בעל זכות לניצול משאבי טבע להגיש למנהל בכתב את טענותיו לעניין הטלת העיצום הכספי, ידחה כאמור בתקנות.

## 4. הוראות לפעולה

יחד עם האמור לעיל, על מנת לשמור על שגרת העבודה ומתן שירות מיטבי לציבור הנישומים וכן על מנת שלא ייווצרו פיגורים לתקופה שלאחר תקופת החירום, 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