

מדינת ישראל



האוצר/רשות המסים
חטיבת שומה וביקורת
מטה ביקורת מע"מ

ג' סיון, תש"פ
26 מאי, 2020

הנחיות בעניין יישום

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

1. כללי

כידוע, הוכרז בישראל מצב חירום והוטלו הגבלות מחמירות על פעילות המשק ועל פעילות המגזר הציבורי, אשר לא אפשרו שגרת עבודה רגילה. על מנת לצמצם ככל האפשר את הפגיעה בתפקוד המשק והמגזר הציבורי כתוצאה ממצב חירום זה נקבעו, בין היתר, הקלות והסדרים בחוקים שונים ובכללם תקנות בתחום המיסוי.

ביום 25/3/2020 פורסמו ברשומות תקנות שעת חירום (נגיף הקורונה החדש) (הארכת תוקף ודחיית מועדים), התש"פ-2020¹ (להלן: "תקש"ח 1"), אשר במסגרתן אושרה דחיית מועדים מסוימים הקבועים בדין, כפי שיפורט להלן. בהתאם לתקנות אלו, אירוע שחל בתקופת תוקפן של התקנות, כלומר החל מיום פרסום התקנות ב-25/3/2020 ועד ליום 24/06/20 יידחה המועד האמור לגביו לתקופה נוספת של 3 חודשים.

תקנות אלו הותקנו כחלק מהסדרת אישורים רגולטוריים ועיצומים כספיים הנוגעים לחוקים שונים, לרבות החוק לצמצום השימוש במזומן, תשע"ח-2018 (להלן: "חוק המזומן").

ביום 27/3/2020 פורסמו ברשומות תקנות שעת חירום (נגיף הקורונה החדש) (דחיית תקופות בענייני הליכי מס), התש"פ-2020² (להלן: "תקש"ח 2"), אשר במסגרתן אושרה דחיית מועדים מסוימים הקבועים, בין היתר, בחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן: "חוק מע"מ") ובחוק הבלו על הדלק, תשי"ח-1958 (להלן: "חוק הבלו").

בהתאם לתקנות אלו, התקופה שמיום 22/3/2020 ועד ליום 31/5/2020 (להלן: "התקופה הקובעת") לא תובא בחישוב התקופות שנקבעו בהוראות מסוימות בחוק מע"מ ובחוק הבלו, אם תקופות אלה מסתיימות ב"תקופה הקובעת" או במהלך חודשיים לאחר ה"תקופה הקובעת", כלומר עד ליום 31/7/2020.

¹ ק"ת 8418, כ"ט בניסן התש"פ, 25.3.2020

² ק"ת 8432, ב' בניסן התש"פ, 27.3.2020

מדינת ישראל



האוצר/רשות המסים
חטיבת שומה וביקורת
מטה ביקורת מע"מ

הוראת ביצוע זו באה להבהיר את האמור בתקש"ח אלו.

2. תקש"ח 2 – דחיית תקופות בחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975

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 בסעיפים בחוק מע"מ המפורטים בס"ק 2.3 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 התש"ף (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 ימי התקופה הקובעת במלואם והיא תפקע ב-10 בספטמבר. כל התקופות שאמורות לפקוע לפני 22 במרץ או אחרי 31 ביולי אינן נכללות בתקש"ח ולכן לא חל בהם כל שינוי.

כלומר, עם הכניסה לתקופה הקובעת יש הקפאת מצב (בין ה-22/03/20 ל-31/05/20) כך שהימים שנותרו לטיפול והינם בתוך התקופה הקובעת – יישמרו וייספרו לאחר סיומה של התקופה ב- 31/5/2020.

ראה להלן בסעיף 2.5 להוראה דוגמאות המבהירות את האמור.

2.3 פירוט הסעיפים בחוק אשר לגביהם חלה דחיית מועדים (תקנה 2(א)2)

לתקש"ח 2:

2.3.1 תקש"ח 2 – דחיית תקופות בעניין הליכי שומה

סעיף 77(ב) לחוק- המועדים להוצאת שומה לפי מיטב השפיטה הוארכו כך שהתקופה הקובעת לא תילקח בחשבון.

סעיף 79(א) ו-(ב) לחוק- המועד לתיקון שומה או קביעת מס הוארך כך שהתקופה הקובעת לא תילקח בחשבון.

סעיף 82(א) ו-(ד) לחוק- המועדים להגשת השגה ע"י העוסקים ולמתן החלטה בהשגה הוארכו, כך שהתקופה הקובעת לא תילקח בחשבון.

2.3.2 תקש"ח 2 – דחיית תקופות לגבי החלטות ופעולות שבסמכות המנהל

מדינת ישראל



האוצר/רשות המסים
חטיבת שומה וביקורת
מטה ביקורת מע"מ

סעיף 64 (ב) לחוק – פרק הזמן בו רשאי המנהל להשיב על בקשה לפני שרואים את הבקשה כאילו נדחתה כך שהתקופה הקובעת לא תילקח בחשבון.

סעיף 113 לחוק – החלטה על איסור הוצאת חשבונית מס לרבות, פרק הזמן להתראה שניתנה לתיקון הפגם בניהול פנקסי החשבונות כך שהתקופה הקובעת לא תילקח בחשבון.

2.3.3 תקש"ח 2 – דחיית תקופה בענייני גבייה מצד ג' (כאשר המעביר הוא יחיד)

סעיף 106 (ב)(2) לחוק – במקרה בו מעביר הנכס היא יחיד, המועד להפעלת הסמכות לגביית החוב לפי הסעיף הוארך, כך שהתקופה הקובעת לא תילקח בחשבון.

2.3.4 תקש"ח 2 – דחיית מועדים להגשת ערר בפני הועדה לקבילות פנקסים

סעיף 95 (ב) לחוק – המועד להגשת ערר על החלטת המנהל לפסול ספרים ו/או להטיל קנס על אי ניהול ספרים, הוארך, כך שהתקופה הקובעת לא תילקח בחשבון.

2.4 הבהרות

2.4.1 התקש"ח מאריכות את המועדים הקבועים בסעיפים שפורטו לעיל, אך אין בהארכת המועדים כדי למנוע מהמנהל ו/או ציבור העוסקים לפעול במסגרת המועדים הרגילים הקבועים בחוק מע"מ.

2.4.2 לא תהיה תחולה לתקש"ח 2, ככל שהמועד הקבוע בחוק במע"מ, לגבי הסעיפים לעיל, פוקע לפני ה- 22/3/2020 או אחרי ה- 31/7/2020.

2.5 דוגמאות

2.5.1 הוגשה השגה ביום 30/4/2019 – המועד למתן החלטה בהשגה הוארך ב-71 ימים והוא יחול בתאריך 09/07/20 (במקום עד ליום 29/04/20 בהתאם לסעיף 82(ד) לחוק מע"מ).

2.5.2 הוגשה השגה על שומה ביום 1/7/2019 – המועד למתן החלטה בהשגה הוארך ב-71 ימים והוא יחול בתאריך 10/09/20 (במקום עד ליום 30/06/20 בהתאם לסעיף 82(ד) לחוק מע"מ).

2.5.3 הוגשה השגה על שומה ביום 2/08/2019 – המועד האחרון למתן החלטה בהשגה הוא מיום 1/08/2020.

מדינת ישראל



האוצר/רשות המסים
חטיבת שומה וביקורת
מטה ביקורת מע"מ

הבהרה: מאחר שהמועד האחרון כאמור חל לאחר ה- 31/7/2020, אין בתקש"ח כדי להאריך את המועד.

2.5.4 ביום 26/4/2020, קרי במהלך התקופה הקובעת, הוצאה שומה לפי מיטב השפיטה. עפ"י סעיף 82(א) לחוק מע"מ המועד הרגיל להגשת השגה ע"י העוסק הינו תוך 30 ימים מיום שהומצאה לעוסק הודעת השומה. בהתאם לתקש"ח 2, 30 הימים הקבועים יימנו מתום התקופה הקובעת, כך שהמועד להגשת השגה יהיה עד 30/06/20.

3 חוק הבלו על הדלק

סעיף 15 (ג) לחוק הבלו- סעיף זה קובע, כי אם תוך שנה מיום שניתנה החלטת המנהל להתלות, לצמצם או לבטל רישיון יצרן דלק, לא הוגשה תובענה פלילית על העבירה, עליה התבסס המנהל בהחלטתו, ההחלטה פוקעת. מכוח התקש"ח, אם השנה האמורה מסתיימת "בתקופה הקובעת" (התקופה שמיום 22/03/20 ועד ליום 31/05/20 או במהלך חודשיים לאחר התקופה הקובעת), לא תובא בחישוב הימים התקופה הקובעת.

4 עיצום כספי – עפ"י חוק המזומן

4.1 עיצום כספי

אם אחד המועדים הנוגעים להטלת עיצום כספי כמפורט בתקנה 3 לתקש"ח 1, חל בתוך תקופת תוקפן של התקנות, מועד זה יידחה בשלושה חודשים. המועדים, לגביהם ניתנה דחייה כאמור, הם כל המועדים הנובעים מהכוונה להטיל עיצום כספי וכל המועדים הנגזרים מכך, כגון: מסירת מכתב טענות, מועדי התשלום וכיו"ב.

יש לשים לב, כי על פי תקנה 3 לתקש"ח, 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.

4.2 דוגמאות בחוק המזומן

סעיף 8 לחוק המזומן- המועד בו רשאי מפר, שהוא עוסק, לטעון את טענותיו בכתב לעניין הכוונה להטיל עליו עיצום כספי ולעניין סכומו הינו 45 ימים מיום קבלת מכתב הכוונה כאמור עם אפשרות נוספת באישור המנהל להארכה ב-45 ימים נוספים. המועד ידחה ב-3 חודשים כאמור בתקש"ח.

סעיף 13 לחוק המזומן- המועד לתשלום העיצום הכספי הינו 30 ימים מיום קבלת מכתב הכוונה להטלת עיצום כספי. המועד ידחה ב-3 חודשים כאמור בתקש"ח.

מדינת ישראל



האוצר/רשות המסים
חטיבת שומה וביקורת
מטה ביקורת מע"מ

5 חוק הבלו

5.1 סעיף 15 (ג) לחוק הבלו – סעיף זה קובע, כי אם תוך שנה מיום שניתנה החלטת המנהל (לבטל, לצמצם או לתקן את רישיון היצרן), לא הוגשה תובענה פלילית על העבירה עליה התבסס המנהל בהחלטתו, החלטת המנהל פוקעת.

6 הוראות לפעולה

יחד עם האמור, על מנת לשמור על שגרת העבודה ומתן שירות מיטבי לציבור העוסקים וכן על מנת שלא ייווצרו פיגורים לתקופה שלאחר תקופת החירום, יש להמשיך, ככל שניתן, בעבודה השוטפת והמשך פעולות השומה במתכונת הרגילה (בכפוף לאילוצים: כוח אדם, קיום דיונים באמצעים דיגיטליים) ויודגש לעניין זה, כי הן העובדים במשרדים והן העוסקים רשאים לפעול בהתאם למועדים הרגילים הקבועים בחוק.

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