



13 נובמבר 2023

לקהל לקוחותינו וידידנו שלום רב

עדכון מס הכנסה - חוק הארכת מועדים ודחיית תקופות בענייני הליכי מס

בתאריך ה-5.11.23 פורסם תזכיר חוק (להלן "**התזכיר**") המציע להאריך מועדים ולדחות תקופות לביצוע פעולות הקבועות בחקיקת המס עקב קושי בקיום שגרה רגילה ועמידה בזמנים הקבועים בחוק לאור מלחמת "חברות ברזל"

בתזכיר, מוצע לקדם הסדרה מיידית לגבי פעולות המוגבלות בתקופות אשר מועד תחילתן, חל לפני תום "התקופה הקובעת" (כהגדרתה להלן), ומועד פקיעתן חל במהלך התקופה הקובעת או בהודשיים שאחריה. כך שהתקופה הקובעת לא תבוא במניין הימים לגבי התקופה המקורית / ביצוע הפעולה הנדונה. זאת, כדי לתת שהות להתארגנות מסוימת לביצוע הפעולה גם לאחר תום תקופה זו.

"התקופה הקובעת" שימיה לא יבואו במניין, תחול מיום 7 באוקטובר 2023 עד 7 בינואר 2024 (להלן "**התקופה הקובעת**").

לדוגמא:

- אם מועד סיומה של תקופה צריך היה להחול 10 ימים לאחר תחילתה של התקופה הקובעת, מועד תום התקופה החדש בהתאם לתזכיר, יחול 10 ימים לאחר סיומה של התקופה הקובעת.
- תקופה שהמועד לסיומה חל בתוך החודשיים שאחרי סיום התקופה הקובעת (מועד תום תקופה המקורי) מועד תום תקופה החדש יהיה מועד תום תקופה המקורי, בתוספת מניין ימי התקופה הקובעת (שלושה חודשיים).

עיקרי דברי התזכיר דנים במועדים הבאים לפי הנושאים המפורטים להלן:

פקודת מס הכנסה:

- מועדים להגשת הודעות שונות על ידי נישום בנוגע לחברת בית (לדוג': חברת בית שברצונה להפוך לחברה רגילה צריכה להודיע לפקיד השומה **לא יאוחר מחודש לפני תחילת שנת המס** כלומר עד ליום **30.11.23** צפויה להתקבל אורכה עד (28.2.23), וכן מועדי השגה ושומה בנוגע לחברת בית.
- מועדים להגשת הודעות שונות על ידי נישום בעניין חברה משפחתית (לדוג': חברת משפחתית שברצונה להפוך לחברה רגילה צריכה להודיע לפקיד השומה **לא יאוחר מחודש לפני תחילת שנת המס** כלומר עד ליום **30.11** תקבל אורכה למועד הנ"ל)
- הגשת השגה על ידי בן זוג.
- תקופה למתן החלטת מנהל בעניין בקשה במחירי העברה בעסקה בין-לאומית.
- מועד דיווח של ישות אם סופית בקבוצה רב לאומית.
- מועדים למתן החלטת מנהל בעניין בחירת מסלול מיסוי בהקצאת מניות לעובדים ובעניין תוכניות מיוזג.
- תקופה לגביית חוב מס ממי שהועברו אליו נכסים, וכן תקופה להשגה על העברה זו.
- מועדים להגשת ערעורים שונים לפני הועדה לקבילות פנקסים.
- התקופה לפרסום עמדות חייבות בדיווח.
- המועד לקביעת שומה.
- מועד לעיון חוזר בהחלטת פקיד שומה על פסילת ספרים בשל אי רישום תקבול.
- תיקון שומה לאחר הרשעה בעבירה.
- תקופה להגשת השגה על שומה.
- תקופה לקבלת השגה בהעדר הסכם או צו.
- תקופה להגשת דו"ח לעניין החזר מס.
- תקופה לקביעת שומת ניכויים.
- תקופה להגשת השגה על שומת ניכויים.

מס ערך מוסף:

- המועדים להחזרת מס תשומות עודף למי שפנקסיו נבדקים או נחשד בעבירה לפי חוק מס ערך מוסף.
- מועד למתן החלטת מנהל בבקשות שונות, שאם לא ניתנת החלטה בענייני-נידחות.
- המועד להוצאת שומה.
- תיקון קביעת מס או שומה.
- המועד להגשת השגה, ולמתן החלטה בהשגה.
- ערעור על החלטת מנהל בנושא פסילת ספרים.
- תקופה לתיקון פגם בניהול פנקסי חשבונות או רשומות.
- תקופה לגביית חוב סופי בהעברת נכסים לצד שלישי.
- ערר לפני ועדה לקבילות פנקסים על פגם בניהול פנקסי חשבונות.

מכס:

- תקופת הודעה על תביעה להשבת תפוס.
- תקופה לדרישת תשלום ששולם בחסר או להגשת בקשה להשבת סכום ששולם ביתר.
- תקופת להגשת ערר לגבי טובין.

מיסוי מקרקעין:

- תקופה להגשת בקשה להפחתת שיעורי מקדמה מס שבח.
- תקופה למתן תשובה בבקשה להפחתת שיעורי מקדמה מס שבח.
- תקופה להגשת השגה על החלטת המנהל על בקשה להפחתת שיעורי מקדמה מס שבח והתקופה להחלטת המנהל בהשגה זו.
- תקופה למתן הודעה למנהל על מכירת אופציה.
- תקופה למתן הודעה למנהל על הסכם למכירת זכויות במתחם פינו-בינוי ומכירת זכות לפי תמ"א 38.
- תקופה למתן הודעה למנהל על עסקה המותנית בתנאי עתדי.
- תקופה למתן הודעה בדבר סכום המס שמוסר ההצהרה על מכירת זכות במקרקעין חייב בו, לפי הצהרתו.
- תקופה לקביעת שומה במכירת זכות במקרקעין.
- תקופה לתיקון שומה, ולתיקון שומה בשינויי מבנה.
- תקופה להגשת השגה על שומה ומתן החלטה.
- תקופה להגשת ערר לוועדת ערר.

תקנות מיסוי מקרקעין:

תקופה לחישוב זכאות להחזר מס רכישה ברכישת מקרקעין שקיימת לגביהם תכנית, אם ניתן היתר בניה למגורים.

חוקי עידוד השקעות הון:

- תקופה למתן הודעה על שנת בחירה לחברה מוטבת.
- תקופה להגשת בקשה לאישור מראש לזכאות להטבות ולהחלטת המנהל בבקשה זו.
- תקופה למתן הודעה לפקיד השומה על הגשת דוח מאוחד לחברות אם ובת להן מפעלים תעשייתיים שהם בני קו ייצור אחד.
- תקופה למתן אישור ותקופה למתן הודעה בעניין רכישת אמצעי שליטה בחברה מזכה.

מס קניה:

- תקופה להוצאת שומה.
- תקופה לתיקון שומה.

בלו:

- תקופה להגשת בקשה למתן הישבון.
- תקופה להגשת בקשה להחזר בלו על דלק.
- התקופה לפקיעת החלטת המנהל לביטול או התליית רישיון יצרן בהעדר הגשת תובענה פלילית.

מס רכוש וקרן פיצויים:

- התקופה להגשת תביעה לפיצויים
- התקופה לתיקון החלטת המנהל בהחלטה על פיצויים.
- התקופה להגשת ערר.

מיסוי רווחים ממשאבי טבע:

- תקופות להוצאת שומה.
- תקופות להגשת השגה.

מענקי קורונה:

- תקופת קביעת זכאות.
- תקופת השגה.

סעיף 3 לתזכיר דו בעניין מניין הימים במכירת "דירת מגורים מזכה" המפורשות בהוראות חוק מיסוי מקרקעין

מאחר שתהליכים הנוגעים למכירת דירה מצריכים היערכות, מוצע לאפשר הארכה של שלושה חדשים מתום התקופה הקובעת, או שלושה חודשים מהיום בו הייתה אמורה להסתיים התקופה לפי הוראות החוק, לפי **המאחר מביניהן**.

זאת, אם חלק מהתקופה הקבועה לנישום לפי הוראות החוק הוא בתוך התקופה הקובעת, וגם אם מועד סיומה לא חל בתקופה הקובעת. במקרה זה, כל מי שחלק מהתקופה העומדת לרשותו היה בתקופה הקובעת, יעמדו לרשותו שלושה חודשים נוספים לביצוע המכירה, כך למשל:

- מי שעברו התקופה לפי הוראת החוק הייתה אמורה להסתיים ביום 8 באוקטובר 2023, כך שיום אחד מתוכו חל בתקופה הקובעת, יעמדו לרשותו שלושה חודשים נוספים מיום 7 בינואר 2024, עד יום 7 באפריל 2024 .
- מי שעברו התקופה לפי הוראות החוק הייתה אמורה להסתיים ביום 1 במרץ 2024 כך שהתקופה הקובעת במלואה חלה בתוכה, יעמדו לרשותו שלושה חודשים נוספים מיום זה, קרי עד יום 1 ביולי 2024.

מניין הימים, האמור בקשר ל"דירת מגורים מזכה" הוא בהתייחס לבאים:

- הוראות בעניין התקופה למכירת דירת מגורים הקובעות שיעור מס רכישה לדירה יחידה
- הוראות בעניין תקופה של החזקת דירת מגורים אשר תחשב כדירת מגורים יחידה לצורך זכאות בפטור ממס שבח במכירת דירת מגורים מזכה.
- הוראות לעניין התקופה במכירת דירת מגורים מזכה הזכאית לפטור חד פעמי ממס שבח.

נשמח לעמוד לשרותכם בכל עת!

שאלות ניתן להפנות אל:

<p>תמיר בן שמעון, רו"ח שותף מחלקת מיסים טלפון: 03-6155195 tamirb@lionorl.co.il</p>	<p>משה הירשוביץ, רו"ח o. מנהל מחלקת מיסים טלפון: 03-6142115 mosheh@lionorl.co.il</p>
--	--