

טיוטת חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים בענייני הליכי מס (הוראת שעה- נגיף

הקורונה החדש), התש"ף-2020

הצעה להחלטה

מ ח ל י ט י ם :

- א. לאשר את טיוטת חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים בענייני הליכי מס (הוראת שעה- נגיף הקורונה החדש), התש"ף-2020, המצורפת בזה.
- ב. בהתאם לסעיף 81(ג) לתקנון הכנסת, לבקש מהכנסת לקצר את תקופת ההנחה ולהקדים את הדיון בהצעת החוק.
- ג. בהתאם לסעיף 88(ב) לתקנון הכנסת, לבקש מהכנסת להתיר את הקיראה השנייה, בהצעת החוק ביום הנחתה על שולחן הכנסת.

דברי הסבר

רקע כללי

במסגרת ההיערכות הממשלתית למניעת התפשטות נגיף הקורונה בישראל הוטלו הגבלות שונות על פעילות המשק ועל פעילות המגזר הציבורי. בתוך כך התקינה הממשלה את תקנות שעת חירום (נגיף הקורונה החדש – הגבלת פעילות), התש"ף-2020, שבהן הוגבלה, בין השאר, פעילות המסחר ואת תקנות שעת חירום (הגבלת מספר העובדים במקום עבודה לשם צמצום התפשטות נגיף הקורונה החדש), התש"ף-2020, שבהן הוגבלה שהייתם בו זמנית של העובדים במקומות העבודה. במציאות זו לא ניתן היה לקיים שגרת עבודה רגילה, הן במגזר הציבורי והן במגזר הפרטי.

בשל מגבלות אלה ואחרות, מוצע להאריך את תוקפן של תקופות קצובות בזמן וכן לדחות מועדים נקובים שנקבעו בדיני המס להליכים שונים, אשר מנהלים נישום ורשות המסים (להלן – **הרשות**) זה מול זו. כאמור לעיל, יכולותיהם של הנישומים ושל הרשות לנהל את אותם הליכים בתקופת חירום זו, מוגבלות מאד.

מרבית ההוראות המוצעות נכללו בתקנות שעת חירום (נגיף הקורונה החדש) (דחיית תקופות בענייני הליכי מס), התש"ף-2020, אשר פורסמו ביום 27 במרס 2020 וצפויות לפקוע בתום שלושה חודשים מיום הפרסום. כעת מוצע להסדירן בחוק.

יצוין כי בתקופה האחרונה אומנם החל המשק בתהליך הדרגתי של חזרה לשגרה, אך בשל המגבלות שהוטלו ובשל זמן ההסתגלות הנחוץ לצורך חזרה מלאה לשגרה, עדיין נדרשות הארכות התקופות ודחיות המועדים המוצעים בהצעת חוק זו. בהתאם לאמור מוצע לקבוע כי מניין התקופות שנקבעו בדיני המס השונים לא יימנה במהלך תקופת החירום שמיום 22 במרס 2020 עד יום 31 במאי 2020.

המתווה המוצע יחול רק לגבי תקופות שספירתן החלה לפני תום תקופת החירום ומועד פקיעתן חל במהלך תקופת החירום, או בחודשיים שלאחריה. על פי המוצע, במקרים אלה לא תבוא תקופת החירום במניין ימיה של תקופה קצובה בזמן המפורטת באחד מהחיקוקים המנויים בהצעת החוק.

הצעת החוק כוללת בין השאר, הוראות שלפיהן תישמר לנישום הזכות להגיש השגה על שומות שהוציאה הרשות, גם אם התקופה שנקבעה להגשתן פקעה במהלך תקופת החירום. הדבר יסייע לעצירת ההליכים מול נישומים אשר לא הייתה בידם אפשרות להגיש השגות בתקופת החירום. ההסדר זה יחול לא רק לגבי שומות, אלא גם לגבי החלטות מינהליות נוספות, כמו הודעות על פסילת ספרים וחובות יידוע שונות הקיימות בדיני המס. בנוסף לכך, יחול ההסדר המוצע על הגשת בקשות שונות שניתן להגיש לרשות, כגון בקשה להקטנת סכומי תשלום מקדמה במס שבה, בקשה לתיקון שומה, וכיו"ב.

במקביל, ובהתחשב בכך שגם רשות המסים עובדת במתכונת מצומצמת בשעת חירום זו, דחיית

מועד פקיעת התקופות יחול גם בהליכים שמנהלת הרשות מול נישום. יצוין, כי הארכת תקופות אלו קריטית לשם שימור יכולת גביית המסים, שכן כל יום שעובר שבו מתיישנים המועדים להקמת הליכי שומה, מבלי שיש לרשות את היכולת לנהל הליך בתוך מסגרת הזמן שנקבעה בחוק, הוא יום שבו עשויה הרשות לאבד את יכולת הגבייה מאותם נישומים.

בנוסף, מוצע במסגרת הוראת שעה שתחול מיום 8 במאי 2020 עד יום 31 בדצמבר 2020, לדחות מועדים לביצוע פעולות בידי מוסדות פיננסיים או בידי בעלי חשבונות במוסדות פיננסיים, החלים בתקופה האמורה, לפי תקנות מס הכנסה (נישום תקן אחיד לדיווח ולבדיקת נאותות של מידע על חשבונות פיננסיים), התשע"ט – 2019 (להלן - **תקנות היישום**). תקנה 6(ג)(1) לתקנות היישום קובעת את המועד למסירת דוח למנהל לגבי חשבון של תושב מדינה זרה ותקנה 7(ה) לתקנות היישום קובעת את מועדי הגשת השגה לעניין סיווג של חשבון כחשבון של תושב מדינה זרה והתשובה להשגה.

תקנות היישום קובעות את חובות הדיווח בדיון הישראלי לפי הנוהל לחילופי מידע אוטומטיים של חשבונות פיננסיים, שפרסם הארגון לשיתוף פעולה ולפיתוח כלכלי (OECD), המובא בתוספת הראשונה לתקנות היישום. לאור הקושי בדיווח שנגרם בשל התפשטות נגיף קורונה בעולם, ועדת ההיגוי של הארגון האמור החליטה לדחות את מועדי הדיווח מיום 30 בספטמבר 2020 ליום יום 31 בדצמבר 2020, ובהתאם מוצע לדחות בחודשיים את מועד הגשת ההשגה ובשלושה חודשים את מועד התשובה להשגה ואת המועד להגשת דוח למנהל לגבי חשבון של תושב מדינה זרה הקבועים בתקנות היישום.

עוד יצוין כי חוק ה-FATCA (Foreign Accounts Tax Compliance Act) (להלן - **חוק הפטקא**) מחייב גופים פיננסיים ברחבי העולם (בנקים, קרנות פנסיה וכדומה), שאינם אמריקאים לבצע בדיקות נאותות לכל החשבונות המנוהלים אצלם, לזהות בעלי חשבונות אמריקאים ולהעביר את המידע הפיננסי אודות חשבונות אלה לרשות המס בארצות הברית. כחלופה ליישום חוק הפטקא, הציעה ממשלת ארצות הברית למדינות השונות לחתום על הסכם בין-מדינתי, שלפיו החובות של הגופים הפיננסיים לפי חוק הפטקא ייקבעו בדיון הפנימי של המדינה.

ביום 30 ביוני 2014 נחתם הסכם בין מדינת ישראל לבין ארצות הברית בדבר שיפור ציות מס בין-לאומי ויישום חוק ה-FATCA. במסגרת ההסכם התחייבה מדינת ישראל כי רשות המסים בישראל תעביר לרשות המס בארצות הברית ב-30 בספטמבר בכל שנה מידע אודות חשבונות פיננסיים בישראל של אמריקאים. מדינות רבות בעולם חתמו מול ארצות הברית על הסכמים דומים.

בשל התפשטות נגיף קורונה מתקשים המוסדות הפיננסיים ברחבי העולם לעמוד בהתחייבויות שלהם לחילופי מידע עם ארצות הברית לפי ההסכמים האמורים. כמענה לקושי האמור הצהירה ארצות הברית שמדינה שרוצה לדחות את הדיווחים מיום 30 בספטמבר 2020 ליום 31 בדצמבר 2020 רשאית לעשות זאת. ישראל קיבלה את ההצעה האמורה והודיעה על כך לארצות הברית. לפיכך, מוצע, במסגרת הוראת שעה שתחול מיום יולי 2020 עד יום 31

בדצמבר 2020, לתקן את ההסדר שנקבע בתקנות מס הכנסה (יישום הסכם פטקא), התשע"ו-2016 (להלן - **תקנות פטקא**), שבהן מעוגנות ההתחייבויות האמורות. מוצע לקבוע כי דוח על חשבונות בני דיווח, או על היעדרם, לפי תקנה 6 לתקנות פטקא לגבי שנת 2019, יימסר למנהל עד ליום 20 בדצמבר 2020, במקום עד ליום 20 בספטמבר 2020. תקנה 3(2)(ד) לתקנות פטקא קובעת כי בדיקת חשבון שהיתרה המצרפית שלו עלתה ב-31 בדצמבר בשנה כלשהי על מיליון דולר תיעשה תוך ששה חודשים מהמועד האמור. בשל התפשטות נגיף הקורונה, המוסדות הפיננסיים בישראל פעלו בחודשים האחרונים במתכונת מצומצמת, ולכן יתקשו לעמוד במגבלת ששת החודשים. לכן, מוצע להאריך את התקופה האמורה לשנים עשר חודשים לגבי חשבון שהיתרה המצרפית שלו עלתה על מיליון דולר ביום 31 בדצמבר 2019. הודעה על כוונה זו נמסרה לארצות הברית.

לנוכח כל האמור מוצע גם לקצר את מועדי ההנחה וזאת על מנת שניתן יהיה לנסות ולסיים את הליכי החקיקה המוצעים בהקדם.

נתונים כלכליים וההשפעה על משק המדינה

לא רלוונטי.

תקציב

אין עלות תקציבית. שימור יכולת גביית המסים כמפורט לעיל.

השפעת ההצעה על מצבת כח האדם

לא רלוונטי.

עמדת שרים אחרים שההצעה נוגעת לתחום סמכותם

לא רלוונטי.

החלטות קודמות של הממשלה בנושא

אין.

עמדת היועץ המשפטי של המשרד יוזם ההצעה

מצורפת עמדת היועץ המשפטי של משרד האוצר.

סיווגים

סיווג ראשי: 07 חקיקה ממשלתית;

תחום פעולה עיקרי: 02 חברה וכלכלה; 09 אחר

מוגש על ידי שר האוצר

ג' בסיון התש"ף

26 במאי 2020

חוות דעת משפטית הנלווית להצעת החלטה לממשלה ולוועדות השרים

נושא הצעת ההחלטה:

טיוטת חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים בענייני הליכי מס (הוראת שעה- נגיף הקורונה החדש), התש"ף-2020.

תמצית ההצעה בהתייחס להיבטיה המשפטיים:

במסגרת ההיערכות הממשלתית למניעת התפשטות נגיף הקורונה בישראל הוטלו הגבלות שונות על פעילות המשק ועל פעילות המגזר הציבורי. בתוך כך התקינה הממשלה את תקנות שעת חירום (נגיף הקורונה החדש – הגבלת פעילות), התש"ף-2020, שבהן הוגבלה, בין השאר, פעילות המסחר ואת תקנות שעת חירום (הגבלת מספר העובדים במקום עבודה לשם צמצום התפשטות נגיף הקורונה החדש), התש"ף-2020, שבהן הוגבלה שהייתם בו זמנית של העובדים במקומות העבודה. במציאות זו לא ניתן היה לקיים שגרת עבודה רגילה, הן במגזר הציבורי והן במגזר הפרטי.

בשל מגבלות אלה ואחרות, מוצע להאריך את תוקפן של תקופות קצובות בזמן וכן לדחות מועדים נקובים שנקבעו בדיני המס להליכים שונים, אשר מנהלים נישום ורשות המסים (להלן - **הרשות**) זה מול זו.

מרבית ההוראות המוצעות נכללו בתקנות שעת חירום (נגיף הקורונה החדש) (דחיית תקופות בענייני הליכי מס), התש"ף-2020 אשר פורסמו ביום 27 במרס 2020 וצפויות לפקוע בתום שלושה חודשים מיום הפרסום.

בשל העדיפות החוקתית לעיגון ההסדר המעוגן בתקש"ח כאמור בחקיקה ראשית של הכנסת, מוצע בטיטת החוק (להלן - **טיוטת החוק**) לעגן בחקיקה ראשית, כהוראת שעה. במקביל מוצע לבטל את תקנות שעת חירום המוחלפות בטיטת החוק.

יצוין כי בתקופה האחרונה אומנם החל המשק בתהליך הדרגתי של חזרה לשגרה, אך בשל המגבלות שהוטלו ובשל זמן ההסתגלות הנחוץ לצורך חזרה מלאה לשגרה, עדיין נדרשות הארכות התקופות ודחיות המועדים המוצעים בהצעת חוק זו.

בהתאם לאמור מוצע לקבוע כי מניין התקופות שנקבעו בדיני המס השונים לא יימנה במהלך תקופת החירום שמיום 22 במרס 2020 עד יום 31 במאי 2020, והכל כמפורט בדברי ההסבר להצעת ההחלטה.

בנוסף, מוצע במסגרת הוראת שעה שתחול מיום 8 במאי 2020 עד יום 31 בדצמבר 2020, לדחות מועדים לביצוע פעולות בידי מוסדות פיננסיים או בידי בעלי חשבונות במוסדות פיננסיים, החלים בתקופה האמורה, לפי תקנות מס הכנסה (נישום תקן אחיד לדיווח ולבדיקת נאותות של מידע על חשבונות פיננסיים), התשע"ט – 2019 (להלן - **תקנות היישום**). תקנה 6(ג) (1) לתקנות היישום קובעת את המועד למסירת דוח למנהל לגבי חשבון של תושב מדינה זרה ותקנה 7(ה) לתקנות היישום קובעת את מועדי הגשת השגה לעניין סיווג של חשבון כחשבון של תושב מדינה זרה והתשובה להשגה.

תקנות היישום קובעות את חובות הדיווח בדין הישראלי לפי הנוהל לחילופי מידע אוטומטיים של חשבונות

פיננסיים, שפרסם הארגון לשיתוף פעולה ולפיתוח כלכלי (OECD), המובא בתוספת הראשונה לתקנות היישום. לאור הקושי בדיווח שנגרם בשל התפשטות נגיף קורונה בעולם, ועדת ההיגוי של הארגון האמור החליטה לדחות את מועדי הדיווח מיום 30 בספטמבר 2020 ליום 31 בדצמבר 2020, ובהתאם מוצע לדחות בחודשיים את מועד הגשת ההשגה ובשלושה חודשים את מועד התשובה להשגה ואת המועד להגשת דוח למנהל לגבי חשבון של תושב מדינה זרה הקבועים בתקנות היישום.

עוד יצוין כי חוק ה-FATCA (Foreign Accounts Tax Compliance Act) (להלן - **חוק הפטקא**) מחייב גופים פיננסיים ברחבי העולם (בנקים, קרנות פנסיה וכדומה), שאינם אמריקאים לבצע בדיקות נאותות לכל החשבונות המנוהלים אצלם, לזהות בעלי חשבונות אמריקאים ולהעביר את המידע הפיננסי אודות חשבונות אלה לרשות המס בארצות הברית. כחלופה ליישום חוק הפטקא, הציעה ממשלת ארצות הברית למדינות השונות לחתום על הסכם בין-מדינתי, שלפיו החובות של הגופים הפיננסיים לפי חוק הפטקא ייקבעו בדין הפנימי של המדינה.

ביום 30 ביוני 2014 נחתם הסכם בין מדינת ישראל לבין ארצות הברית בדבר שיפור ציות מס בין-לאומי ויישום חוק ה-FATCA. במסגרת ההסכם התחייבה מדינת ישראל כי רשות המסים בישראל תעביר לרשות המס בארצות הברית ב-30 בספטמבר בכל שנה מידע אודות חשבונות פיננסיים בישראל של אמריקאים. מדינות רבות בעולם חתמו מול ארצות הברית על הסכמים דומים.

בשל התפשטות נגיף קורונה מתקשים המוסדות הפיננסיים ברחבי העולם לעמוד בהתחייבויות שלהם לחילופי מידע עם ארצות הברית לפי ההסכמים האמורים. כמענה לקושי האמור הצהירה ארצות הברית שמדינה שרוצה לדחות את הדיווחים מיום 30 בספטמבר 2020 ליום 31 בדצמבר 2020 רשאית לעשות זאת. ישראל קיבלה את ההצעה האמורה והודיעה על כך לארצות הברית. לפיכך, מוצע, במסגרת הוראת שעה שתחול מיום 1 ביולי 2020 עד יום 31 בדצמבר 2020, לתקן את ההסדר שנקבע בתקנות מס הכנסה (יישום הסכם פטקא), התשע"ו-2016 (להלן - **תקנות הפטקא**), שבהן מעוגנות ההתחייבויות האמורות. מוצע לקבוע כי דוח על חשבונות בני דיווח, או על היעדרם, לפי תקנה 6 לתקנות הפטקא לגבי שנת 2019, יימסר למנהל עד ליום 20 בדצמבר 2020, במקום עד ליום 20 בספטמבר 2020.

תקנה 3(ד)(2) לתקנות הפטקא קובעת כי בדיקת חשבון שהיתרה המצרפית שלו עלתה ב-31 בדצמבר בשנה כלשהי על מיליון דולר תיעשה תוך ששה חודשים מהמועד האמור. בשל התפשטות נגיף הקורונה, המוסדות הפיננסיים בישראל פעלו בחודשים האחרונים במתכונת מצומצמת, ולכן יתקשו לעמוד במגבלת ששת החודשים. לכן, מוצע להאריך את התקופה האמורה לשנים עשר חודשים לגבי חשבון שהיתרה המצרפית שלו עלתה על מיליון דולר ביום 31 בדצמבר 2019. הודעה על כוונה זו נמסרה לארצות הברית.

קשיים משפטיים, ככל שישנם, ודרכי פתרון:

אין.

עמדת היועצים המשפטיים של משרדים אחרים שהצעת ההחלטה נוגעת להם:

עמדת היועץ המשפטי של רשות המסים והיועצת המשפטית של מינהל הכנסות המדינה - אין מניעה משפטית לאישור הצעת ההחלטה.

עמדת היועץ המשפטי של המשרד שהשר העומד בראשו מגיש את ההצעה:

לנוכח האמור לעיל, אין מניעה משפטית לאישור הצעת ההחלטה.

ל.ס.ר

היועץ המשפטי של משרד האוצר

אסי מסינג

חתימה

תפקיד

שם

טיוטת חוק

א. שם החוק המוצע

הצעת חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים בענייני הליכי מס (הוראת שעה- נגיף הקורונה החדש), התש"ף-2020.

ב. עיקרי החוק המוצע ומטרותיו

במסגרת ההיערכות הממשלתית למניעת התפשטות נגיף הקורונה בישראל הוטלו הגבלות שונות על פעילות המשק ועל פעילות המגזר הציבורי. בתוך כך התקינה הממשלה את תקנות שעת חירום (נגיף הקורונה החדש – הגבלת פעילות), התש"ף-2020 שבהן הוגבלה, בין השאר, פעילות המסחר ואת תקנות שעת חירום (הגבלת מספר העובדים במקום עבודה לשם צמצום התפשטות נגיף הקורונה החדש), התש"ף-2020 שבהן הוגבלה שהייתם בו זמנית של העובדים במקומות העבודה. במציאות זו לא ניתן לקיים שגרת עבודה רגילה, הן במגזר הציבורי והן במגזר הפרטי.

בשל מגבלות אלה ואחרות, מוצע להאריך את תוקפן של תקופות קצובות בזמן וכן לדחות מועדים נקובים שנקבעו בדיני המס להליכים שונים, אשר מנהלים נישום ורשות המסים (להלן – הרשות) זה מול זה. כאמור לעיל, יכולותיהם של הנישומים ושל הרשות לנהל את אותם הליכים בתקופה זו, מוגבלות מאוד.

מרבית ההוראות המוצעות בפרק א' להצעת החוק נכללו בתקנות שעת חירום (נגיף הקורונה החדש) (דחיית תקופות בענייני הליכי מס), התש"ף-2020 אשר פורסמו ביום ב' בניסן התש"ף (27 במרס 2020) ותוקפן הוא שלושה חודשים מיום הפרסום. כעת מוצע להסדיר בחוק ולפיכך לבטל את התקנות האמורות.

יצוין כי בימים האחרונים אומנם החל המשק בתהליך הדרגתי של חזרה לשגרה, אך בשל המגבלות שהוטלו ובשל זמן ההסתגלות הנחוץ לצורך חזרה מלאה לשגרה, עדיין נדרשות הארכות התקופות ודחיות המועדים המוצעים בהצעת חוק זו.

ג. השפעת החוק המוצע על החוק הקיים

חיקוק חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים בענייני הליכי מס (הוראת שעה- נגיף הקורונה החדש), התש"ף-2020, ובו הוראות הגוברות על ההסדרים הקיימים בדיני המס השונים וביטול תקנות שעת חירום (נגיף הקורונה החדש) (דחיית תקופות בענייני הליכי מס), התש"ף-2020.

ד. השפעת החוק המוצע על תקציב המדינה, על תקנים במשרדי הממשלה ועל ההיבט המנהלי
לא רלוונטי.

ה. הערות שהתקבלו לתזכיר

הצעה להרחבת הטבות מס שונות.

הצעה לסעיף הארכה כללי לכלל התקופות הקצובות בזמן בדיני המס, במקום הארכה נקודתית.

הצעה למתן סמכות לשר האוצר להארכת התקופות.

ו. המשנה ליועץ המשפטי לממשלה (משפט כלכלי) סבור כי אין מניעה משפטית להעלאת טיוטת החוק לאישור הממשלה.

ז. עמדת הממונה על התקציבים במשרד האוצר היא כי אין התנגדות לטיוטת החוק המוצעת.

ח. להלן נוסח החוק המוצע.

הצעת חוק מטעם הממשלה:

הצעת חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים בענייני הליכי מס (הוראת שעה - נגיף הקורונה החדש),

התש"ף-2020

פרק א: הארכת תקופות ודחיית מועדים בענייני הליכי מס החלים בתקופה

הקובעת או בחודשיים שאחריה

1. הגדרה לפרק א
בפרק זה, "התקופה הקובעת" - התקופה שמיום כ"ו באדר התש"ף (22 במרס 2020) עד יום ח' בסיון התש"ף (31 במאי 2020).
2. הארכת תקופות המסתיימות בתקופה הקובעת או בחודשיים שאחריה
(א) בחישוב התקופות שנקבעו בהוראות החיקוקים המפורטים בסעיף קטן (ב) לא תבוא במניין התקופה הקובעת, אם התקיימו שני אלה:
(1) מועדי תחילתן של התקופות חלים לפני תום התקופה הקובעת;
(2) מועדי סיומן של התקופות חלים בתקופה הקובעת או בחודשיים שאחריה:
(ב) אלה התקופות שעליהן תחול הוראת סעיף קטן (א):
(1) בפקודת מס הכנסה [נוסח חדש]¹:
(א) סעיף 66א(א)(2) - לעניין הגשת השגה;
(ב) סעיף 85א(ד)(4);
(ג) פסקה (3) להגדרה "הקצאת מניות באמצעות נאמן" שבסעיף 102;
(ד) סעיף 103ט(ה);
(ה) סעיף 103י(ב)(1);
(ו) סעיף 119א(ב);
(ז) סעיף 119א(ו) רישא - לעניין תקופת 21 הימים הקבועה בו;
(ח) סעיף 130א(2), (ד)(1) ו-(יא)(2);
(ט) סעיף 145א(2);

¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120.

- (י) בסעיף 145ב(א)(1) רישה - לעניין תקופת 30 ימים
הקבועה בו ;
- (יא) 147(א) ;
- (יב) 150(א) ;
- (יג) 152(ג) ;
- (יד) סעיף 167(א) ;
- (טו) בסעיף 168 רישה- לעניין תקופת השבועיים הקבועה בו ;
- (2) בחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975² :
- (א) סעיף 39(א)(1)- לעניין תקופת 90 הימים הקבועה בו ;
- (ב) סעיף 39(א)(2)- לעניין תקופת 180 הימים הקבועה בו ;
- (ג) סעיף 64(ב) ;
- (ד) סעיף 77(ב) ;
- (ה) סעיף 79(א) ו-(ב) ;
- (ו) סעיף 82(א) ו-(ד) ;
- (ז) סעיף 95(ב), למעט ערעור על החלטת המנהל שניתנה בשל
ניהול פנקסי חשבונות או רשומות בסטייה מהותית ;
- (ח) סעיף 106(ב)(2) ;
- (ט) סעיף 113 ;
- (3) בפקודת המכס³ (להלן - פקודת המכס) :
- (א) סעיף 190 ;
- (ב) סעיף 192(א)(1) ;
- (4) בתקנות המכס (חישוב ערכם של טובין שיובאו לשימוש עצמי),
התשס"ז-2006⁴ - תקנות 4 ו-5 ;
- (5) בחוק מסים עקיפים (מס ששולם ביתר או בחסר), התשכ"ח-
1968⁵ - בהגדרה "התקופה הקובעת" שבסעיף 1 ;

² ס"ח התשל"ו, עמ' 52 ; התשע"ד, עמ' 290.

³ ע"ר 1937, תוס' 1, עמ' 183 ; ס"ח התשכ"ה, עמ' 118.

⁴ ק"ת התשכ"ז, עמ' 97.

⁵ ס"ח התשכ"ח, עמ' 156.

(6) בחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963⁶:

(א) סעיף 15(ה)(1) - לעניין התקופה הקבועה בו להגשת בקשה להקטין את שיעורי המקדמה הקבועים בסעיף קטן (ב);

(ב) סעיף 15(ה)(2) ו-(ו)(1);

(ג) סעיף 49(א)(7);

(ד) סעיף 49כא(א) ו-(ג)(2);

(ה) סעיף 49לב(א);

(ו) סעיף 75א;

(ז) סעיף 78;

(ח) סעיף 85;

(ט) סעיף 85א;

(י) סעיף 87;

(יא) סעיף 88;

(7) בחוק לעידוד השקעות הון התשי"ט-1959⁷:

(א) סעיף 51ד רישה - לעניין תקופת 12 החודשים הקבועה בו;

(ב) סעיף 51ט(א) ו-(ה);

(8) בהוראות לעידוד השקעות הון (תנאים המעידים על היות מפעל מקדם חדשנות לצורך הגדרתו מפעל טכנולוגי מועדף), התשע"ט-2019⁸ - סעיף 3(א);

(9) בחוק עידוד התעשייה (מסים), התשכ"ט-1969⁹, בסעיף 23(א)- לעניין תקופת שנת המס הנדרשת להגשת דו"ח במאוחד;

(10) בחוק מס קניה (טובין ושירותים), התשי"ב-1952¹⁰:

(א) סעיף 5ג(ב);

(ב) סעיף 5ה(א) ו-(ב);

⁶ ס"ח התשכ"ג, עמ' 156.

⁷ ס"ח התשי"ט, עמ' 234.

⁸ יק"ת התשע"ט, עמ' 3241.

⁹ ס"ח התשכ"ט, עמ' 232.

¹⁰ ס"ח התשי"ב, עמ' 344.

- (11) בחוק הבלו על דלק, התשי"ח-1958¹¹ - סעיף 15(ג);
- (12) בחוק מס רכוש וקרן פיצויים, התשכ"א-1961¹² - סעיף 36א(ב);
- (13) בתקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף), התשל"ג-1973¹³;
- (א) תקנה 9(א);
- (ב) תקנה 11;
- (14) בחוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע, התשע"א-2011¹⁴;
- (א) סעיף 14(ב);
- (ב) סעיף 15(א) ו-(ד);
- (ג) סעיף 20טז(א).
3. דחיית מועד החל בתקופה הקובעת המועד להגשת תביעה הקבוע בתקנה 5(ב)(3) לתקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף), התשל"ג-1973, כנוסחה בתקנה 1(3) לתקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף) (הוראת שעה) (תיקון), התשע"ט-2019¹⁵ - יידחה עד תום התקופה הקובעת.
4. ביטול תקנות שעת חירום (נגיף הקורונה החדש) (דחיית תקופות בענייני הליכי מס), התש"ף-2020¹⁶ - בטלות.
- הקורונה החדש)
(דחיית תקופות בענייני הליכי מס)
- פרק ב: הארכת תקופות ודחיית מועדים לעניין זיהוי חשבונות של תושבים זרים במוסדות פיננסיים ולעניין מסירת פרטים לגביהם**
5. דחיית מועדים החלים לפי תקנות יישום תקן אחיד בתקופה שמיום י"ד באייר התש"ף (8 במאי 2020) עד יום ט"ז בטבת התשפ"א (31 בדצמבר 2020) יקראו את תקנות מס הכנסה (יישום תקן אחיד לדיווח ולבדיקת נאותות של מידע על חשבונות פיננסיים), התשע"ט-2019¹⁷ (להלן - תקנות יישום תקן אחיד) כך:

¹¹ ס"ח התשי"ח, עמ' 160.

¹² ס"ח התשכ"א, עמ' 100.

¹³ ק"ת התשל"ג, עמ' 1682.

¹⁴ ס"ח התשע"א, עמ' 806.

¹⁵ ק"ת התשע"ט, עמ' 3270.

¹⁶ ק"ת התש"ף, עמ' 946.

¹⁷ ק"ת התשע"ט, עמ' 2094.

(1) בתקנה 6(ג)(1), במקום "לא יאוחר מיום 8 בספטמבר בכל שנה" יבוא "לא יאוחר מיום כ"ב בכסלו התשפ"א (8 בדצמבר 2020)";

(2) בתקנה 7(ה), במקום "8 במאי" יבוא "8 ביולי" ובמקום "8 באוגוסט" יבוא "8 בנובמבר".

הארכת תקופות
ודחיית מועדים
החלים לפי תקנות
יישום הסכם פטקא

6. בתקופה שמיום ט' בתמוז התש"ף (1 ביולי 2020) עד יום ט"ז בטבת התשפ"א (31 בדצמבר 2020) יקראו את תקנות מס הכנסה (יישום הסכם פטקא), התשע"ו-2016¹⁸ (להלן - תקנות יישום הסכם פטקא) כך:

(1) בתקנה 3(2)(ד) במקום "שישה חודשים" יבוא "שנים עשר חודשים";

(2) בתקנה 6-

(א) בתקנת משנה (ה), במקום "20 בספטמבר של כל שנה" יבוא "ה' בטבת התשפ"א (20 בדצמבר 2020)" ואחרי "דוח לגביו יימסר למנהל ב-20 בספטמבר שחל אחרי המועד שבו זוהה כחשבון בר-דיווח" יבוא "ואולם אם זוהה החשבון כחשבון בר דיווח בשנת 2020 ולפני יום ה' בטבת התשפ"א (20 בדצמבר 2020), דוח לגביו יימסר למנהל ביום ה' בטבת התשפ"א (20 בדצמבר 2020)";

(ב) בתקנת משנה (ו), בסופה יבוא "ואולם ביחס לשנת 2019 עד יום ה' בטבת התשפ"א (20 בדצמבר 2020)".

דברי הסבר

כללי במסגרת ההיערכות הממשלתית למניעת התפשטות נגיף הקורונה בישראל הוטלו הגבלות שונות על פעילות המשק ועל פעילות המגזר הציבורי. בתוך כך התקינה הממשלה את תקנות שעת חירום (נגיף הקורונה החדש – הגבלת פעילות), התש"ף-2020 שבהן הוגבלה, בין השאר, פעילות המסחר ואת תקנות שעת חירום (הגבלת מספר העובדים במקום עבודה לשם צמצום התפשטות נגיף הקורונה החדש), התש"ף-2020 שבהן הוגבלה שהייתם בו זמנית של העובדים במקומות העבודה. במציאות זו לא ניתן לקיים שגרת עבודה רגילה, הן במגזר הציבורי והן במגזר הפרטי.

בשל מגבלות אלה ואחרות, מוצע להאריך את תוקפן של תקופות קצובות בזמן וכן לדחות מועדים נקובים שנקבעו בדיני המס להליכים שונים, אשר מנהלים נישום ורשות המסים (להלן – הרשות) זה מול זה. כאמור לעיל, יכולותיהם של הנישומים ושל הרשות לנהל את אותם הליכים בתקופה זו, מוגבלות מאד.

מרבית ההוראות המוצעות בפרק א' להצעת החוק נכללו בתקנות שעת חירום (נגיף הקורונה החדש) (דחיית תקופות בענייני הליכי מס), התש"ף-2020 אשר פורסמו ביום ב' בניסן התש"ף (27 במרס 2020) ותוקפן הוא לשלושה חודשים מיום הפרסום. כעת מוצע להסדיר בחוק ולפיכך לבטל את התקנות

¹⁸ ק"ת התשע"ו, עמ' 1746.

יצוין כי בימים האחרונים אומנם החל המשק בתהליך הדרגתי של חזרה לשגרה, אך בשל המגבלות שהוטלו ובשל זמן ההסתגלות הנחוץ לצורך חזרה מלאה לשגרה, עדיין נדרשות הארכות התקופות דחיות המועדים המוצעים בהצעת חוק זו.

פרק א

סעיף 1 כאמור בדברי ההסבר לסעיף 2 המוצע, מוצע לקבוע כי מניין התקופות שנקבעו בדיני המס השונים לא יימנה במהלך תקופת המגבלות המוגדרת בהצעת חוק זו - "התקופה הקובעת". מוצע לקבוע כי התקופה הקובעת תחול מיום כ"ו באדר התש"ף (22 במרס 2020) עד יום ח' בסיון התש"ף (31 במאי 2020).

סעיף 2 המתווה המוצע יחול רק לגבי תקופות שספירתן החלה לפני תום התקופה הקובעת ומועד פקיעתן חל במהלך התקופה הקובעת, או בחודשיים שלאחריה. על פי המוצע, במקרים אלה לא תבוא התקופה הקובעת במניין ימיה של תקופה קצובה בזמן המפורטת באחד מהחיקוקים המנויים בהצעת החוק. כך לדוגמה אם מועד סיומה של תקופה צריך היה לחול 10 ימים לאחר תחילתה של התקופה הקובעת, הוא יידחה לפי הצעת החוק ויחול 10 ימים לאחר סיומה של התקופה הקובעת.

הצעת החוק כוללת בין השאר, הוראות שלפיהן תישמר לנישום הזכות להגיש השגה על שומות שהוציאה הרשות, גם אם התקופה שנקבעה להגשתן פקעה במהלך התקופה הקובעת או בחודשיים שאחריה. הדבר יסייע לעצירת ההליכים מול נישומים אשר לא הייתה בידם אפשרות להגיש השגות בתקופה זו. ההסדר זה יחול לא רק לגבי שומות, אלא גם לגבי החלטות מינהליות נוספות, כמו הודעות על פסילת ספרים וחובות יידוע שונות הקיימות בדיני המס. בנוסף לכך, יחול ההסדר המוצע על הגשת בקשות שונות שניתן להגיש לרשות, כגון בקשה להקטנת סכומי תשלום מקדמה במס שבח, בקשה לתיקון שומה, וכיו"ב.

במקביל, ובהתחשב בכך שגם רשות המסים עובדת במתכונת מצומצמת בתקופה זו, דחיית מועד פקיעת התקופות יחול גם בהליכים שמנהלת הרשות מול נישום. יצוין, כי הארכת תקופות אלו קריטית לשם שימור יכולת גביית המסים, שכן כל יום שעובר שבו מתיישנים המועדים להקמת הליכי שומה, מבלי שיש לרשות את היכולת לנהל הליך בתוך מסגרת הזמן שנקבעה בחוק, הוא יום שבו עשויה הרשות לאבד את יכולת הגבייה מאותם נישומים.

סעיף 3 תקנה 5(ב)(3) לתקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף), התשל"ג-1973, כנוסחה בתקנה 1(3) לתקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נזק מלחמה ונזק עקיף) (הוראת שעה) (תיקון), התשע"ט-2019, קובעת כי תביעה לפי תקנות האלו המוגשת בגין נזק עקיף שנגרם בחודשים יולי 2019 עד דצמבר 2019 תוגש עד ליום ו' באייר התש"ף (30 באפריל 2020). מאחר שמועד זה חל בתקופה הקובעת מוצע בסעיף זה להאריך את המועד להגשת תביעה כאמור עד תום התקופה הקובעת.

סעיף 4 ביום ב' בניסן התש"ף (27 במרס 2020) פורסמו תקנות שעת חירום (נגיף הקורונה החדש) (דחיית תקופות בענייני הליכי מס), התש"ף-2020. תקנות שעת חירום אלה נקבעו בשל הדחיפות הרבה בקביעת הסדר הארכת התקופות, לאור הסיבות שפורטו לעיל, ותוקפן הוא לשלושה חודשים לפי סעיף 39 לחוק-יסוד: הממשלה. כעת מוצע לעגן את המדיניות אשר נקבעה במסגרת תקנות שעת חירום אלה במסגרת חקיקה ראשית, ומשכך מוצע לבטל את התקנות.

ואלו התקופות שאותן מוצע להאריך במסגרת פרק א המוצע:

מס הכנסה:

- (1) השגה על שומת בן זוג;
- (2) תקופה להוצאת שומה;
- (3) תקופה לזכות השגה על החלטה בנושא אי רישום תקבול;
- (4) תקופה לתיקון שומה;
- (5) תקופה לזכות השגה לפני פקיד שומה;
- (6) תקופה לקבלת השגה בהעדר הסכם או צו;
- (7) תקופה למתן החלטת מנהל בבקשות בנושא מחירי העברה;
- (8) תקופה לאישור תכנית הקצאת מניות לעובדים;
- (9) תקופה למתן אישור המנהל לתכנית מיזוג;
- (10) תקופה למתן הודעה למנהל על הפרת תנאי מיזוג;
- (11) תקופה לגביית מס בנסיבות מיוחדות.

מס ערך מוסף:

- (1) תקופה למתן החזר במקרה שבו ניתנה הוראה לבדוק את פנקסיו של העוסק או שהחלו בחקירה לגבי חשד בביצוע עבירה לפי חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975, בידי העוסק;
- (2) תקופה למתן מענה לבקשות מנהל;
- (3) תקופה להוצאת שומה;
- (4) תקופה לתיקון שומה וקביעת מס;
- (5) תקופה לזכות השגה;
- (6) תקופת ערעור על החלטת מנהל בנושא פסילת ספרים;
- (7) תקופה לגביית מס בנסיבות מיוחדות.

מיסוי מקרקעין:

- (1) תקופה להגשת בקשה להפחתת שיעורי מקדמה מס שבח;
- (2) תקופה למתן תשובה בבקשה להפחתת שיעורי מקדמה מס שבח;
- (3) תקופה להגשת השגה על החלטת המנהל על בקשה להפחתת שיעורי מקדמה מס שבח והתקופה להחלטת המנהל בהשגה זו;
- (4) תקופה למתן הודעה למנהל על מכירת אופציה;
- (5) תקופה למתן הודעה למנהל על הסכם למכירת זכויות במתחם פינוי-בינוי ומכירת זכות לפי תמ"א 38;

(6) תקופה למתן תשובת מנהלים ליזם על בקשה לאישור זכאות להטבות מס לעסקה במתחם פינני- בינוי ;

(7) תקופה למתן הודעה למנהל על עסקה המונית בתנאי עתידי ;

(8) תקופה למתן הודעה בדבר סכום המס שמוסר ההצהרה על מכירת זכות במקרקעין חייב בו, לפי הצהרתו ;

(9) תקופה לקביעת שומה במכירת זכות במקרקעין ;

(10) תקופה לתיקון שומה בשינויי מבנה ;

(11) תקופה להגשת השגה על שומה ;

(12) תקופה להגשת ערר לוועדת ערר ;

עידוד השקעות הון :

(1) תקופה למתן הודעה על שנת בחירה לחברה מוטבת ;

(2) תקופה להגשת בקשה לאישור מראש לזכאות להטבות במסלול החלופי ולהחלטת המנהל בבקשה זו ;

(3) תקופה להגשת בקשה לרשות החדשנות לאישור על קיום התנאים שנקבעו למפעל ;

(4) תקופה למתן הודעה לפקיד השומה על הגשת דוח מאוחד לחברות אם ובת שלהן מפעלים תעשייתיים שהם בני קו ייצור אחד.

מס רכוש וקורן פיצויים :

(1) תקופה להגשת תביעה לפיצויים ;

(2) תקופה לתיקון החלטת המנהל בהחלטה על פיצויים ;

(3) תקופה להגשת ערר.

מס קניה :

(1) תקופה להוצאת שומה ;

(2) תקופה לתיקון שומה ;

בלו :

(1) תקופה לפקיעת החלטת המנהל לביטול או התליית רישיון יצרן בהעדר הגשת תובענה פלילית ;

מכס :

(1) תקופת הודעה להגשת תובענה להשבת תפוס ;

- (2) תקופה להגשת ערר על ערך טובין ;
- (3) תקופה לדרישת תשלום בחסר או להגשת בקשה להשבת סכום ששולם ביותר (מכס, מס קניה, בלו) ;
- (4) הודעה על בקשה להשבת טובין שנתפסו ;

חוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע, התשע"א-2011 :

- (1) תקופות להוצאת שומה ;
- (2) תקופות להגשת השגה.

פרק ב

סעיף 5 בנוסף מוצע, במסגרת הוראת שעה שתחול מיום י"ד באייר התש"ף (8 במאי 2020) עד יום ט"ז בטבת התשפ"א (31 בדצמבר 2020), לדחות מועדים לביצוע פעולות בידי מוסדות פיננסיים או בידי בעלי חשבונות במוסדות פיננסיים, החלים בתקופה האמורה, לפי תקנות מס הכנסה (יישום תקן אחיד לדיווח ולבדיקת נאותות של מידע על חשבונות פיננסיים), התשע"ט – 2019 (להלן-תקנות היישום). תקנה 6(ג)(1) לתקנות היישום קובעת את המועד למסירת דוח למנהל לגבי חשבון של תושב מדינה זרה ותקנה 7(ה) לתקנות היישום קובעת את מועדי הגשת השגה לעניין סיווג של חשבון כחשבון של תושב מדינה זרה והתשובה להשגה.

תקנות היישום קובעות את חובות הדיווח בדין הישראלי לפי הנוהל לחילופי מידע אוטומטיים של חשבונות פיננסיים, שפרסם הארגון לשיתוף פעולה ולפיתוח כלכלי (OECD), המובא בתוספת הראשונה לתקנות היישום. לאור הקושי בדיווח שנגרם בשל התפשטות נגיף קורונה בעולם, ועדת ההיגוי של הארגון האמור החליטה לדחות את מועדי הדיווח מיום י"ב בתשרי התשפ"א (30 בספטמבר 2020) ליום יום ט"ז בטבת התשפ"א (31 בדצמבר 2020), ובהתאם מוצע לדחות בחודשיים את מועד הגשת ההשגה ובשלושה חודשים את מועד התשובה להשגה ואת המועד להגשת דוח למנהל לגבי חשבון של תושב מדינה זרה הקבועים בתקנות היישום.

סעיף 6 חוק ה- FATCA (Foreign Accounts Tax Compliance Act) (להלן- חוק הפטקא) מחייב גופים פיננסיים ברחבי העולם (בנקים, קרנות פנסיה וכד') שאינם אמריקאים לבצע בדיקות נאותות לכל החשבונות המנוהלים אצלם, לזהות בעלי חשבונות אמריקאים ולהעביר את המידע הפיננסי אודות חשבונות אלה לרשות המס בארצות הברית. כחלופה ליישום חוק הפטקא, הציעה ממשלת ארצות הברית למדינות השונות לחתום על הסכם בין-מדינתי, שלפיו החובות של הגופים הפיננסיים לפי חוק הפטקא ייקבעו בדין הפנימי של המדינה.

ביום ב' בתמוז התשע"ד (30 ביוני 2014), נחתם הסכם בין מדינת ישראל לבין ארצות הברית בדבר סיפור ציות מס בין-לאומי ויישום חוק ה- FATCA. במסגרת ההסכם התחייבה מדינת ישראל כי רשות המסים בישראל תעביר לרשות המס בארצות הברית ב-30 בספטמבר בכל שנה מידע אודות חשבונות פיננסיים בישראל של אמריקאים. מדינות רבות בעולם חתמו מול ארצות הברית על הסכמים דומים. בשל התפשטות נגיף קורונה מתקשים המוסדות הפיננסיים ברחבי העולם לעמוד בהתחייבויות שלהם לחילופי מידע עם ארצות הברית לפי ההסכמים האמורים. כמענה לקושי האמור הצהירה ארצות

הברית שמדינה שרוצה לדחות את הדיווחים מיום י"ב בתשרי התשפ"א (30 בספטמבר 2020) ליום ט"ז בטבת התשפ"א (31 בדצמבר 2020) רשאית לעשות זאת. ישראל קיבלה את ההצעה האמורה והודיעה על כך לארצות הברית. לפיכך, מוצע, במסגרת הוראת שעה שתחול מיום ט' בתמוז התש"ף (1 ביולי 2020) עד יום ט"ז בטבת התשפ"א (31 בדצמבר 2020), לתקן את ההסדר שנקבע בתקנות מס הכנסה (יישום הסכם פטקא), התשע"ו-2016 (להלן-תקנות פטקא) שבהן מעוגנות ההתחייבויות האמורות. מוצע לקבוע כי דוח על חשבונות בני דיווח, או על היעדרם, לפי תקנה 6 לתקנות פטקא לגבי שנת 2019, יימסר למנהל עד ליום ה' בטבת התשפ"א (20 בדצמבר 2020), במקום עד ליום ב' בתשרי התשפ"א (20 בספטמבר 2020).

תקנה 3(2)(ד) לתקנות פטקא קובעת כי בדיקת חשבון שהיתרה המצרפית שלו עלתה ב-31 בדצמבר בשנה כלשהי על מיליון דולר תיעשה תוך ששה חודשים מהמועד האמור. בשל התפשטות נגיף הקורונה, המוסדות הפיננסיים בישראל פעלו בחודשים האחרונים במתכונת מצומצמת, ולכן יתקשו לעמוד במגבלת ששת החודשים. לכן, מוצע להאריך את התקופה האמורה לשנים עשר חודשים לגבי חשבון שהיתרה המצרפית שלו עלתה על מיליון דולר ב-31 בדצמבר 2019. הודעה על כוונה זו נמסרה לארצות הברית.

ואלו התקופות שאותן מוצע להאריך במסגרת פרק ב המוצע:
תקנות יישום:

- (1) מועד מסירת דוח למנהל לגבי חשבון בר דיווח;
- (2) מועדי הגשת השגה ותשובה להשגה לעניין סיווג חשבון.

תקנות פטקא:

- (1) תקופה לבדיקת חשבון בעל ערך גבוה;
- (2) מועד למסירת דוח למנהל על חשבונות בני דיווח או על העדרם.