



סמנכ"לית בכירה לאכיפת הגביה

תאריך: י"ח חשוון תשפ"ד
2 נובמבר 2023
סימוכין: 678567

אל:

פקידי שומה
מנהלי מיסוי מקרקעין
ממונים אזוריים מע"מ
גובי מכס

יישום חוק דחיית מועדים (הוראת שעה – חרבות ברזל) (חוזה, פסק דין או תשלום לרשות) התשפ"ד – 2023

ביום 18.10.2023 נחקק חוק דחיית מועדים (הוראת שעה – חרבות ברזל) (חוזה, פסק דין או תשלום לרשות) התשפ"ד – 2023 (להלן "החוק"), אשר מטרתו להסדיר את זכאותם של אוכלוסיות שהוגדרו בחוק לדחיית מועדים לדיווחים ותשלומים אשר חלים במהלך התקופה הקובעת. הנחיה זו, מפרטת את הוראות החוק ואת אופן יישומו במערכי רשות המסים.

הגדרות והסעיפים הרלבנטיים ליישום החוק:

- א. "התקופה הקובעת" לפי סעיף 1 לחוק – "התקופה שמיום כ"ב בתשרי התשפ"ד (7 באוקטובר 2023) עד יום כ"ג בחשוון התשפ"ד (7 בנובמבר 2023)".
- ב. "תקופת הדחייה" לפי סעיף 2 לחוק – תקופת דחייה של 30 ימים.
- ג. "זכאי לדחיית מועד" בסעיף 1 לחוק נקבע כי "זכאי לדחיית מועד" הינו כל אחד מאלה:
 - 1) מי ששירת כחייל כהגדרתו בחוק השיפוט הצבאי, התשט"ו-1955, בתקופה הקובעת, כולה או חלקה;
 - 2) מי ששירת כשוטר כהגדרתו בפקודת המשטרה, בתקופה הקובעת, כולה או חלקה;
 - 3)1 סוהר שמתקיים לגביו אחד מהתנאים שנקבעו בתתי סעיף (א) (ב) בהם הוגדרו תחומי עיסוק ספציפיים המזכים בדחייה. בסעיף 7(א) לחוק נקבע כי הזכאים לדחייה תהא רק לפי רשימה שמית של הסוהרים שתועבר לרשות המסים משירות בתי הסוהר.
 - 4)1 מי ששירת ככבאי כהגדרתו בחוק הרשות הארצית לכבאות והצלה, התשע"ב-2012, בתקופה הקובעת, כולה או חלקה;
 - 5)1 מי שהיה נעדר, חטוף או שבוי בתקופה הקובעת, כולה או חלקה;
 - 6)1 מי שהתגורר ערב תחילתה של התקופה הקובעת ביישוב שהתפנה המנוי בתוספת; רשימת היישובים מצורפת בנספח א'.
 - 7)1 מי שאושפז בבית חולים לתקופה של שבעה ימים לפחות בשל פציעה שנגרמה לו בתקופה הקובעת כתוצאה מפגיעת איבה כהגדרתה בחוק התגמולים לנפגעי פעולות איבה, התש"ל-1970.

- 8)1 עובד או מתנדב בהיקף פעילות המקביל למשרה מלאה בגוף הצלה המנוי בפסקה (1) או (5) להגדרה "גוף הצלה" שבסעיף 90א לפקודת המשטרה;
- 9)1 בן זוגו של כל אחד מהמנויים בפסקאות (1) עד (8) האחראי לחיוב יחד עימו;
- 10)1 עיזבון של אדם שנפטר המנוי בפסקה מהפסקאות (1) עד (5), (7) או (8);
- 11)11 חברה שיש לה חמישה בעלי מניות לכל היותר, אם בעל מניות בה הוא אדם המנוי בפסקאות (1) עד (6) והוא מחזיק 50% מאמצעי השליטה בה לפחות, או שותפות רשומה אשר אדם המנוי בפסקאות (1) עד (6) משתתף בניהול עסקיה ושולט ב-50% לפחות מנכסיה; לעניין זה, "אמצעי שליטה" ו"החזקה" – כהגדרתם בחוק החברות, התשנ"ט-1999;
- ד. **"תשלום לרשות"** - בסעיף 1 לחוק "תשלום לרשות לפי חיקוק, לרבות תשלום חובה או קנס ולמעט עיצום כספי".
- ה. **דחיית מועד שנקבע בחוזה** - בסעיף 2(א) לחוק "נקבע בחוזה מועד לעשיית פעולה בידי אדם הזכאי לדחיית מועד, והמועד האמור חל בתקופה הקובעת, **יידחה המועד האמור בשלושים ימים (בחוק זה - תקופת הדחייה)**, ובלבד שהאדם הזכאי לדחיית מועד או מי מטעמו הודיע על כך לצד שעימו התקשר בחוזה; הצהיר אדם או מי מטעמו על היותו זכאי לדחיית מועד, חזקה היא כי הוא זכאי כאמור כל עוד לא הוכח אחרת".
- ו. **דחיית מועד לתשלום לרשות** - בסעיף 4 לחוק נקבע:
- 4(א) "חל מועד לתשלום לרשות, שחב בו אדם הזכאי לדחיית מועד, בתקופה הקובעת, **יידחה המועד האמור בתקופת הדחייה**."
- 4(ב) הוראות סעיף זה יחולו על מי שמנוי בפסקה (7) או (8) להגדרה "זכאי לדחיית מועד", אם הוא או מי מטעמו הודיע על היותו זכאי כאמור לרשות; הצהיר אדם או מי מטעמו על היותו זכאי כאמור, חזקה היא כי הוא זכאי כאמור כל עוד לא הוכח אחרת"
- ז. **הארכת התקופה הקובעת או תקופת הדחייה** – בסעיף 6 נקבע כי ניתן להאריך את התקופה הקובעת עד 31.12.23 (תקופה אחת או יותר) או להאריך את תקופת הדחייה.

יישום החוק במערכי המס:

בניית מאגר זכאים, לכל מי שזכאי לדחיית מועדים בשל היותו תושב באחד היישובים המפורטים בנספח א' (להלן "רשימת היישובים"), לשימוש כל מערכי המס.

הכללים לבדיקת הזכאים שנכללים במאגר:

1. מי שגר בישוב מזכה וכן זוגו.

תיקי יחידים פעילים בלבד (כולל בשלבי סגירה) - **לפי סעיף 1(6)(9) לחוק** (כאשר לגבי סעיף 1(9) - ההתייחסות הינה רק לזוג של הזכאי מכוח סעיף 1(6)), בעלי תיק שכתובת המגורים או כתובת העסק באחד ממערכי המס רשומה ביישוב המופיע ברשימת היישובים, ייכללו במאגר הזכאים. הבדיקה תיעשה גם על בן הזוג.

2. חברת מעטים ושותפות רשומה - לפי סעיף 1(11) לחוק הזכאות תינתן בהתאם לכללים שלהלן:

תיקי חברות מעטים פעילים בלבד (כולל בשלבי סגירה) - לפי הקבוע בחוק, יש זכאות רק לחברת מעטים (עד 5 בעלי מניות) שיש בה בעל שליטה מעל 50% שזכאי לדחייה.

חברת מעטים תיחשב כ"זכאית לדחייה" ותכלול במאגר הזכאים אם מתקיימים התנאים המצטברים שלהלן:

- בחברה עד 5 בעלי מניות (ללא בדיקת אחוז השליטה בפועל).
- לפחות אחד מבעלי המניות "זכאי לדחיית מועד" בשל כתובת מגורים באחד מרשימת היישובים המזכים.

תיקי שותפות רשומה פעילים בלבד - לפי הקבוע בחוק, יש זכאות רק לשותפות רשומה שיש בה שותף עם 50% לפחות של שליטה בניהול נכסיה. שותפות רשומה תיחשב כ"זכאית לדחייה" אם מתקיימים התנאים המצטברים שלהלן:

- בשותפות עד 3 שותפים (ללא בדיקת אחוז השליטה בפועל).
- לפחות אחד מהשותפים "זכאי לדחיית מועד" בשל כתובת מגורים באחד מרשימת היישובים המזכים.

3. אגודה שיתופית - אגודה שיתופית שכתובת העסק שלה רשומה ביישוב המופיע ברשימת היישובים. הזכאות הינה לתיק האגודה השיתופית בלבד ולא לחברים באגודה השיתופית. הזכאות של החברים באגודה השיתופית נבדקת בנפרד בהתאם לסוג הישות ולכללים שנקבעו בתיקי יחידים.

4. שותפות לא רשומה ואיחודי עוסקים שכתובת העסק ברשימת היישובים המזכים - תבוצע בדיקה פרטנית של התיקים במטה אכיפת הגביה לקביעת הזכאות. התיקים שיאושרו יוזנו באופן ידני למאגר הזכאים.

5. **אוכלוסיית הזכאים לפי סעיף 1(1)(2)(3)(4)(5)(7)(8)(9)(10)** כוללת חייל בשירות סדיר, קבע או מילואים, שוטר, סוהר, כבאי, נעדר/ חטוף/ שבוי, נפגע פעולות איבה (אשפוז מעל 7 ימים), עובד ומתנדב בגוף הצלה, בן זוג של כל אחד מאלה שאחראי לחיוב יחד עימו, עזבון של כל אחד מאלה למעט עזבון של בן זוג. לצורך הטיפול באוכלוסייה זו דרשה רשות המסים לקבל מאגרי מידע מגופים אשר מידע זה מצוי בידיהם.

- זכאים שבגינם יתקבל המידע, יכללו במאגר של שע"ם והדחייה תינתן באופן אוטומטי.
- זכאים שבגינם לא יתקבל המידע, הטיפול יבוצע לפי פניה פרטנית שתוגש למשרדי המס באחד מערוצי הקשר הקיימים: מפ"ל, מערכת פניות מייצגים ופניות מקוונות ב-CRM.

דחיית מועדים לפי מערכי המס ונושאי המס לזכאים לפי החוק:

כאמור החוק קובע **מתן דחייה של 30 ימים לתשלום מס** שהמועד לתשלום חל **בתקופה הקובעת**. הדחייה מתייחסת רק למועד התשלום ולא לחיובי הצמדה וריבית בתקופה הקובעת. כל האמור להלן יחול אוטומטית על כל הזכאים שכלולים במאגר הזכאים. בפניות פרטניות של זכאים שלא נכללים במאגר, יש ליישם במשרד את דחיית המועד וההקלות בהתאם.

1. **דוחות חודשיים מע"מ, ניכויים ומקדמות מס הכנסה**
המועד להגשה ותשלום הדוח בגין חודש 9/2023, שמועד תשלום חל ביום 26.10.23, נדחה ליום ה-27.11.23 שנקבע כ"מועד החוקי" דהיינו בניכויים ומע"מ לא יוטלו שערוכים ובמקדמות מ"ה לא יוטל קנס לפי סעיף 190(א) לפמ"ה בגין דוחות אלו שיוגשו וישולמו עד למועד זה.
2. **שומות מע"מ, ניכויים, מס הכנסה, מסמ"ק ומס רכוש**
הארכת המועד לתשלום המצוין בהודעות השומה, יוארך ב- 30 ימים ובהתאמה תינתן הארכה של 30 ימים ללא חיוב בקנס פיגור בתשלום. עסקת רווח הון במס הכנסה במהלך השנה השוטפת – תינתן הארכה של 30 ימים לתשלום.
3. **כל חיוב נוסף בכל המערכים שהמועד לתשלום חל בתקופה הקובעת**
תינתן הארכה של 30 ימים לתשלום.
4. **קביעות בגין אי הגשת דוח תקופתי מע"מ, ניכויים ומקדמות מס הכנסה**
בכל המערכים ולכלל האוכלוסייה לא יוטלו קביעות בגין דוחות 8/2023 ואילך עד להודעה חדשה. במועד חידוש הטלת הקביעות, לא יוטל קנס אי הגשה במועד, במערכי ניכויים ומע"מ (אין במס הכנסה) על הזכאים כולל על זכאי שיגיש את הדוחות במהלך התקופה עד לחידוש ההטלה.

5. הסדר תשלומים

לפי סעיף 2 לחוק רואים את הסדר התשלומים כחווה ולכן כל ההמחאות שמועד פירעון חל בתקופה הקובעת, המועד לפירעון ידחה ב- 30 ימים. רשימת ההמחאות של הזכאים שמועד פירעון בתקופה הקובעת הועברה לדואר ישראל ובוצעה דחייה אוטומטי. במקביל רשימת ההמחאות הועברה למשרד המס על מנת ליצור קשר עם הזכאים כדי לבחון החלטה אחרת.

6. קנס מינהלי

תינתן דחייה של 30 ימים לתשלום לגבי קנסות שהמועד האחרון לתשלום חל ב"התקופה הקובעת".

7. נפגעי פעולות איבה

הנפגעים ובני משפחותיהם מקרבה ראשונה נכללים במאגר בהתאם למידע שהתקבל ברשות המסים. המידע מוצג במערכת האכיפה כולל ציון סוג הפגיעה והקרבה המשפחתית לנפגע. האפשרות לביצוע עיקולים ושעבודים נחסמה באופן ממוחשב לתקופה של חצי שנה.

8. מהלכי אכיפה בכל המערכים

כיום קיימת הקפאת הליכי אכיפה לכלל האוכלוסייה עד 1.12.2023. המועדים של מהלכי האכיפה לזכאים יעודכנו בהתאם לתקופת דחיית המועדים לתשלום שפורטו בהנחיה זו.

9. תיקים בחדלות פירעון

היחידה לפירוקים וכינוסים של מע"מ ומס הכנסה תפרסם הנחיה נפרדת להתנהלות בתיקים אלו.

10. עיצום כספי

נחקק חוק ספציפי בנושא עיצום כספי הקובע את דחיית מועדי ההטלה של העיצומים.

11. פניות פרטניות לזכאות להחלה של החוק

רשות המסים אינה מחזיקה בכל מאגרי המידע של הזכאים. לכן זכאים שאינם מצויים במאגר הממוחשב יטופלו באמצעות פניה פרטנית.

הוספת זכאי למאגר בשע"ם - נפתחה הרשאה במטה אכיפת הגביה להוספת זכאים שאינם מופיעים במאגר הממוחשב. הפניות הפרטניות שיוגשו למשרדים יועברו באמצעות הגובה הראשי או סגנו לכתובת המייל "חרבות ברזל – אכיפה" haravot-barzel-veahifa@taxes.gov.il. הפניות יטופלו ע"י חנן נקר מהמיסוי העקיף ואבי רביבו מהמיסוי הישיר ובהתאם יעודכנו במאגר לכלל המערכים.

קיימת חשיבות לעדכון המאגר הממוחשב שיביא לידי ביטוי את המידע לכלל המערכים. יש לתעד את סיבת הזכאות במערכת האכיפה.

12. בקשות להקלות בתקופת המלחמה לכלל האוכלוסייה
בקשות להקלות המתקבלות במשרדי המס, יבחנו בהתאם להאצלת הסמכויות הקיימות למשרדים תוך הפעלת שיקול דעת והתחשבות בנסיבות הפרטניות של כל פניה.
13. הצגת מידע "זכאי לדחייה – חרבות ברזל" במצב החשבון ובאזור האישי
בהתאם למידע הקיים במאגר הזכאים תוצג הודעה על הזכאות לדחייה במצב החשבון ובאזור האישי של כל הזכאים במאגר.
14. שאלתה 389 - מאגר הזכאים במערכת תל"ם החדשה
במערכת תל"ם החדשה נפתחה שאלתה 389 - מאגר הזכאים הממוחשב. לכל משרדי המס ניתנה הרשאה לצפייה בשאלתה המציגה את סיבת הזכאות.
15. מכס
מערך המכס יקבל את רשימת הזכאים בממשק ממוחשב משע"מ ויפעל בהתאם ליישום החוק במערך.

מצ"ב החוק שפורסם בספר החוקים ביום 18.10.23 והצו לתוספת של 15 ישובים בצפון.
מצ"ב נספח א' - רשימת ישובים הזכאים לדחיית המועדים בהתאם לחוק

**בתפילה לשלום החיילים, החזרת החטופים,
רפואה שלמה לפצועים,
ימים שקטים ובשורות טובות.**

בברכה,



נטע סבח

העתק:

שי אהרונוביץ' - מנהל רשות המסים
הנהלה מצומצמת
ציפי יוסף - מנהלת אגף א גביה מיסים ישירים
ענת סרוסי - סמנכ"לית גביה שע"מ
אסנת איבגי - מנהלת תחום בכירה מכס אכיפה

נספח א'

רשימת ישובים הזכאים לדחיית המועדים בהתאם לחוק :

שם הישוב	שם הישוב	שם הישוב	שם הישוב
1. נחל עוז	26. ברור חיל	51. שובה	76. ערב אל עראמשה
2. ארז	27. דורות	52. כפר מימון	77. ריג'ר
3. ניר עם	28. יכני	53. תושיה	78. דובב
4. מפלסים	29. איבים	54. תקומה	79. מתת
5. כפר עזה	30. גברעם	55. זמרת	80. ברעם
6. גבים	31. מבקיעים	56. משגב עם	81. יראון
7. אור הנר	32. יתד	57. מנרה	82. נטועה
8. נתיב העשרה	33. שלומית	58. מלכיה	83. כפר גלעדי
9. זיקים	34. נווה	59. מעין ברוך	84. אשקלון
10. יד מרדכי	35. שדי אברהם	60. יפתח	85. קרית שמונה
11. כרמיה	36. מבטחים	61. דפנה	86. שניר
12. כרם שלום	37. ישע	62. מרגליות	87. דן
13. כיסופים	38. עמי עוז	63. כפר יובל	88. בית הלל
14. חולית	39. פרי גן	64. כפר ראש הנקרה	89. שאר ישוב
15. סופה	40. תלמי יוסף	65. חניתה	90. הגושרים
16. נירים	41. עין הבשור	66. כפר רוזנואלד (זרעית)	91. לימן
17. ניר עוז	42. יבול	67. שתולה	92. מצובה
18. עין השלושה	43. אבשלום	68. אביבים	93. אילון
19. ניר יצחק	44. דקל	69. מטולה	94. גורן
20. בארי	45. צוחר	70. שלומי	95. גרנות
21. מגן	46. אוהד	71. שומרה	96. אבן מנחם
22. רעים	47. תלמי אליהו	72. בצת	97. סאסא
23. סעד	48. שדה ניצן	73. יערה	98. צבעון
24. עלומים	49. בני נצרים	74. דישון	99. רמות נפתלי
25. שדרות	50. שוקדה	75. אדמית	