



## חוזר "חרבות ברזל" מס' 24

דחייה של שלושה חודשים במועד הסיום של תקופות דיווח בסעיפים ספציפיים רבים בחוקי המס השונים, שתחילתן לפני ה-7/1/2024 וסיומן בתאריכים 7/10/2023 - 7/3/2024

ליצירת קשר עם חמ"ל Deloitte | טל' - 1-800-071111 | מייל: 1800deloitte@deloitte.co.il

למידע, תובנות ופתרונות בנושאי חוסן עסקי

לחצו כאן <

### שלום לכולם,

בהמשך לחוזר "חרבות ברזל" 22 של משרדנו, הרינו לעדכנכם כי חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים (הוראת שעה – חרבות ברזל) (הליכי מס ומענקי סיוע), התשפ"ד-2023 ("חוק הדחייה") אושר סופית ובתאריך 28/11/2023 פורסם ברשומות.

חוק הדחייה קובע כי בעקבות מלחמת חרבות ברזל, מועד הסיום של תקופות דיווח בשורה ארוכה של סעיפים ספציפיים בחוקי המס השונים, כמפורט בחוק, שתחילתן לפני ה-7/1/2024 וסיומן בתאריכים 7/10/2023 - 7/3/2024 יידחה לתקופה של **שלושה חודשים**.

בין היתר, חוק הדחייה כולל את הנושאים הבאים:

1. הגשת דוחות מס לשנת 2022 עד ליום 31.1.24, מבלי להפסיד שנת התיישנות. כידוע, פקיד השומה רשאי להוציא שומה תוך ארבע שנים מתום שנת המס שבה הוגש לו הדוח.

חוק הדחייה קובע כי בהגשת דוח לשנת המס 2022 בתקופה שמיום 1 בינואר 2024 עד 31 בינואר 2024, יראו את הדוח שהוגש בתקופה כאמור, לענין ההוראות לפי הפקודה, כאילו הוגש ביום 31 בדצמבר 2023 (ובלבד שהנישום הגיש את הדוח לשנת המס 2020 במהלך שנת המס 2021 ואת הדוח לשנת המס 2021 במהלך שנת המס 2022).

כלומר, יתאפשר להגיש את דוחות המס לשנת 2022 עד ליום 31.1.2024 ולא להפסיד שנת התיישנות.

נוסיף כי מנגד, ניתנה דחייה לפקידי השומה להוציא שומות לגבי שנים שעמדו להתיישן (בד"כ שנת המס 2018) עד ליום 31.3.2024. ואולם, [בהודעה לפקיד](#) [השומה מיום 29/11/23](#) הובהר כי **טיפול בנישום לפני מועד ההתיישנות משמעותו פתיחת הליכי ביקורת גלויים משמעותיים לפני ה-31.10.2023** (כגון: פנייה למייצג או לנישום בדרישת חומר, בירור במייל וכיוצ"ב).

יודגש, כי במקרים חריגים שניתן היה לפעול בחודשיים שלפני ההתיישנות המקורית, לבקשת פקיד השומה או סגנו ובאישור הרפרנט המקצועי, ניתן יהיה לפעול עד מועד ההתיישנות החדש, ה-31.3.2024.

**2. דחייה במועד החיוב להחזרת משיכת כספים של בעל מניות מהותי מחברה בשליטתו לפי סעיף 3(ט) עד ליום 31.3.2024**

סעיף 3(ט) לפקודת מס הכנסה קובע שאם משך בעל מניות מהותי כספים מהחברה שבשליטתו ולא החזירם עד לתום שנת המס שלאחר שנת המס שבה נמשכו, כלומר שוטף + שנה ("מועד החיוב"), הוא יחויב במס בגין משיכתם (כדיבידנד, הכנסת עבודה, או כהכנסה מעסק/ משלח יד, כמפורט בסעיף).

בחוק נקבע כי מועד החיוב יידחה לתקופה של שלושה חודשים, עד 31.3.2024, כלומר יתאפשר להחזיר את יתרת החוב שנוצר בשנת 2022 עד ליום 31.3.2024 (במקום 31.12.2023). ואולם, באם החוב לא יוחזר עד למועד שנדחה, יחולו ריבית והפרשי הצמדה על החיוב במס בהתאם למועד החיוב המקורי.

**3. אורכה למכירת דירה למשפרי דיור**

בכל הנוגע למשך התקופה שבה משפרי דיור יכולים להחזיק בשתי דירות מגורים, ועדיין להיחשב כבעלים של דירה יחידה לצורך הטבות המס הניתנות בחוק לבעלי דירה יחידה, נקבע כי תינתן הארכה של 3 חודשים לביצוע המכירה, או עד ה-7/4/2024 (המאוחר מבין השניים).

דחייה זו תינתן גם אם רק חלק מהתקופה שבה נקבע בחוק כי ניתן למכור את הדירה בפטור ממס לדירה מזכה חל בתקופה שבין ה-7/10/2023 ל-7/1/2024. כך למשל, מי שעבורו המועד האחרון למכירת הדירה חל ב-8/10/2023, יעמדו לרשותו 3 חודשים נוספים מה-7/1/2024, עד ה-7/4/2024. מי שעבורו המועד האחרון למכירת הדירה חל ב-1/3/2024 יעמדו לרשותו שלושה חודשים נוספים מיום זה, קרי עד ה-1/6/2024.

**4. רשימת חוקי המס הכלולים בחוק הדחייה**

כאמור לעיל חוק הדחייה דוחה את מועד הסיום של תקופות דיווח בשורה ארוכה של **סעיפים ספציפיים** בחוקי המס השונים, [כמפורט בחוק](#). להלן רשימת חוקי המס: פקודת מס הכנסה, מס ערך מוסף, פקודת המכס, מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), מסים עקיפים (מס ששולם ביתר או בחסר), עידוד השקעות הון, עידוד תעשייה (מיסים), עידוד תעשייה עתירת ידע (הוראת שעה), מס קנייה (טובין ושירותים), בלו על הדלק, מס רכוש וקרן פיצויים, מיסוי רווחים ממשאבי טבע, חוקי מענקי קורונה, חוק להגדלת שיעור השתתפות בכוח העבודה ולצמצום פערים חברתיים (מענק עבודה).

## **לצפייה בנוסח החוק – לחצו כאן**

**למידע ופרטים נוספים:**

**רו"ח ועו"ד דני גבאי**, דירקטור, מנהל המחלקה המקצועית, חטיבת המס, Deloitte, טל': 03-6085532, דוא"ל: [dgabbay@deloitte.co.il](mailto:dgabbay@deloitte.co.il)

אין להסתמך על תוכן חוזר זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה, שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת לבך לאמור בו.

© כל הזכויות שמורות.



[www.deloitte.co.il](http://www.deloitte.co.il)

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Israel & Co. is a firm in Deloitte Global Network. Deloitte Israel Group a leading professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. The firm serves domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US, European and foreign capital markets.

© 2023 Deloitte Israel & Co.