



רשומות

הצעות חוק

ה מ מ ש ל ה

13 בנובמבר 2023

1677

כ"ט בחשוון התשפ"ד

עמוד

הצעת חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים (הוראת שעה – חרבות ברזל) (הליכי מס ומענקי סיוע).
התשפ"ד–2023 212

הצעת חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים (הוראת שעה – חרבות ברזל) (הליכי מס ומענקי סיוע), התשפ"ד-2023

הגדרה

1. בחוק זה, "התקופה הקובעת" – תקופה של שלושה חודשים שתחילתה ביום כ"ב בתשרי התשפ"ד (7 באוקטובר 2023).

ד ב ר י ה ס ב ר

היום האחרון כאמור בתקופה שאורכה כאורך התקופה הקובעת. זאת, כדי לתת פרק זמן נוסף להתארגנות לביצוע הפעולה גם לאחר תום התקופה הקובעת. כך לדוגמה, הצעת החוק כוללת הוראות שלפיהן התקופה להגשת השגה על שומה תוארך, אם התקופה כאמור הסתיימה במהלך התקופה הקובעת או בחודשיים שאחריה, וזאת כדי לתת שהות להגשת השגות לנישומים שלא הייתה בידם אפשרות להגיש השגה בתקופה זו, וכן יחול ההסדר המוצע על הודעות או בקשות שונות המוגשות לרשות, ובכלל זה לעניין מענקים.

במקביל, בהתחשב בכך שגם יכולתה של הרשות לנהל הליכים שונים מוגבלת בתקופה זו, מוצע כי הארכת התקופות תחול גם על הליכים שונים שמנהלת הרשות מול הנישום, בין השאר בנוגע למועדים להוצאת שומות, כדי שלא לפגוע ביכולת הטיפול באותם הליכים.

כך לדוגמה, אם היום האחרון של תקופה לפי אחד מהחיקוקים המנויים בסעיף 2(ב) להצעת החוק היה צריך לחול 10 ימים לאחר תחילתה של התקופה הקובעת, הוא יידחה ויחול 10 ימים מיום סיומה של התקופה הקובעת. וכן, אם היום האחרון של תקופה לפי אחד מהחיקוקים המנויים בהצעת החוק היה צריך לחול בתוך החודשיים שאחרי סיום התקופה הקובעת, הוא יידחה, לפי הצעת החוק, ויחול שלושה חודשים (כאורך התקופה הקובעת). מהמועד האחרון של התקופה לביצוע הפעולה. יובהר כי במקרים שבהם חיקוק מסוים שאינו מנוי בהצעת חוק זו, מפנה לחיקוק מהחיקוקים המפורטים בהצעת החוק, לרבות לעניין משך התקופה לעשיית פעולה, תחול הארכת התקופה המוצעת; כך למשל, סעיף 2א145 לפקודת מס הכנסה, שעניינו שומה חלקית, וסעיף 220טו(ב) לחוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע, התשע"א-2011, שעניינו שומת היטל, המפנים לסעיף 145א) לפקודת מס הכנסה, שעניינו סמכות לשום.

הוראה נפרדת בסעיף 3 להצעת החוק עוסקת בהוספת ימים למניין תקופות בעניין מכירת דירה יחידה ודירת מגורים מזכה לפי חוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963 (להלן – חוק מיסוי מקרקעין).

יצוין כי ביום כ"ב בחשוון התשפ"ד (6 בנובמבר 2023) פורסמה ברשומות הצעת חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים (הוראת שעה – חרבות ברזל) (החלטות מינהליות ופעולות כלפי רשות ציבורית, אומנה לילדים, תקופות

כללי לנוכח מתקפת הטרור הרצחנית שהתרחשה ביום כ"ב בתשרי התשפ"ד (7 באוקטובר 2023). הכריז שר הביטחון באותו היום על מצב מיוחד בעורף, מכוח סמכותו לפי סעיף 9(ב)(1) לחוק ההתגוננות האזרחית, התשי"א-1951 (ראו י"פ 11675, התשפ"ד, עמ' 319 ועמ' 324). בהתאם לסעיף 9ג(א)(5) לאותו חוק, החליטה ועדת החוץ והביטחון של הכנסת, ביום כ"ז בתשרי התשפ"ד (12 באוקטובר 2023), לאשר את ההכרזה בשטחה של כל מדינת ישראל. הכרזה זו מוארכת מומן לזמן, ונכון לעתה עומדת בתוקף עד יום ז' בכסלו התשפ"ד (20 בנובמבר 2023) (ראו ילקוט הפרסומים התשפ"ד, מס' 11691, עמ' 430; מס' 11695, עמ' 458; מס' 11725, עמ' 642; מס' 11738, עמ' 728; מס' 11766, עמ' 906; ומס' 11789, עמ' 1076). כמו כן, הוכרז בצבא הגנה לישראל (להלן – צה"ל) על מבצע "חרבות ברזל", וועדת השרים לענייני ביטחון לאומי החליטה על נקיטת פעולות צבאיות משמעותיות, בהתאם לסעיף 40 לחוק-יסוד: הממשלה.

במסגרת האירועים האמורים, צה"ל ערך גיוס מילואים רחב, לכל המערכים בצה"ל ובמערכת הביטחון. מרחב עוטף עזה ואזורים נוספים במדינת ישראל הוכרזו כשטחים צבאיים סגורים שהכניסה אליהם אסורה, וביישובים רבים בישראל התושבים התבקשו להתפנות מבתיהם לנוכח האירועים. בשל המצב החרגי, ומכיוון שניהול המערכה מקשה על קיום שגרה רגילה ועל עמידה בזמנים הקבועים בחיקוק, הן במגזר הציבורי והן במגזר הפרטי, יש צורך בקידום תיקון חקיקה זמני להארכת מועדים לעת הזו.

על רקע זה, מוצע להאריך תקופות ולדחות מועדים לביצוע פעולות הקבועים בחקיקת המס. מטרת החוק המוצע היא הארכת תוקפן של תקופות קצובות בזמן שנקבעו בידי המס להליכים שונים, אשר מנהלים הנישום ורשות המסים (להלן – הרשות) זה מול זה, וזאת משום שיכולותיהם של הנישומים ושל הרשות לנהל את אותם הליכים בתקופת חירום זו, מוגבלות מאוד.

בהתאם לכך, מוצע לקבוע הסדר ולפיו אם יום תחילתה של תקופה לביצוע פעולה, מהתקופות המפורטות בסעיף 2(ב) להצעת החוק, חל לפני תום "התקופה הקובעת" כהגדרתה בחוק המוצע – שהיא תקופה של שלושה חודשים, שתחילתה ביום כ"ב בתשרי התשפ"ד (7 באוקטובר 2023) (להלן – התקופה הקובעת) – והיום האחרון של התקופה שנקבעה לביצוע הפעולה, חל במהלך התקופה הקובעת או בתוך החודשיים שאחריה, יידחה

(א) חל יום תחילתה של תקופה שנקבעה בהוראות החקיקים המפורטים בסעיף קטן (ב) לפני תום התקופה הקובעת, והיום האחרון של התקופה האמורה חל בתקופה הקובעת או בחודשיים שאחריה, יידחה היום האחרון כאמור בתקופה שאורכה כאורך התקופה הקובעת.

(ב) אלה התקופות שעליהן תחול הוראת סעיף קטן (א):

(1) בפקודת מס הכנסה¹:

- (א) סעיף 64, בסעיף קטן (ב)(2)(א) ו-(7), ובסעיפים קטנים (ה) ו-(ז)(1);
- (ב) סעיף 64א, בסעיף קטן (א) רישא, בסעיף קטן (א1) – לעניין תקופת 60 הימים הקבועה בו, ובסעיף קטן (ב)(1);
- (ג) סעיף 66א(2)(א) – לעניין הגשת השגה;
- (ד) סעיף 85ג – לעניין התקופה להגשת דוח;
- (ה) סעיף 119א(ו) רישא – לעניין תקופת 21 הימים הקבועה בו;
- (ו) סעיף 130, בסעיף קטן (א)(2), בסעיף קטן (ד)(1), ובסעיף קטן (יא)(2) רישא – לעניין תקופת 30 הימים הקבועה בו;
- (ז) סעיף 131ה(א)(1);
- (ח) סעיף 145(א)(2) ו-(3);

ד ב ר י ה ס ב ר

(הוראת שעה – חרבות ברזל) (חוזה, פסק דין או תשלום לרשות), התשפ"ד–2023.

סעיף 1 כאמור לעיל בחלק הכללי של דברי ההסבר, מוצע לקבוע כי "התקופה הקובעת" תהיה תקופה של שלושה חודשים שתחילתה ביום כ"ב בתשרי התשפ"ד (7 באוקטובר 2023).

סעיף 2 מוצע כי לגבי התקופות המפורטות בסעיפי החוק המנויים בסעיף 2(ב) המוצע, יידחה המועד האחרון שלהן בתקופה שאורכה כאורך התקופה הקובעת, אם התקיימו לגביהן שני התנאים האלה: (א) יום תחילתן חל לפני תום התקופה הקובעת; (ב) היום האחרון שלהן חל בתקופה הקובעת או בתוך החודשיים שאחריה. כמו כן, מוצע כי המועד המפורט בסעיף 2(ג) המוצע יידחה בתקופה שאורכה כאורך התקופה הקובעת.

ואלה התקופות שמוצע להאריך והמועד שמוצע לדחות בהתאם לסעיפי החוק המנויים בסעיף 2(ב) ו-(ג) להצעת החוק:

מס הכנסה:

- (1) תקופות להגשת הודעות שונות על ידי נישום בנוגע לחברת בית, וכן מועדי השגה ושומה בנוגע לחברת בית;
- (2) תקופות להגשת הודעות שונות על ידי נישום בעניין חברה משפחתית;
- (3) תקופות להגשת השגה על ידי בן זוג;

כהונה, תאגידים, בתי דין מינהליים ותכנון ובנייה), התשפ"ד–2023 (ראו הצעות חוק הממשלה – 1673, התשפ"ד, עמ' 116), העוסקת בהארכת תקופות ודחיית מועדים מול רשויות, על רקע מלחמת חרבות ברזל, ובכלל כך גם בדחיית מועדים בהליכים לפני בתי דין מינהליים. ואולם ענייני הליכי המס יוסדרו כאמור בהצעת חוק נפרדת זו, המבוססת ברובה על חקיקת דחיית המועדים בענייני מס שחלה בתקופת הקורונה, קרי חוק הארכת תקופות ודחיית מועדים בענייני הליכי מס ומענקי סיוע (נגיף הקורונה החדש – הוראת שעה – תיקוני חקיקה), התש"ף–2020.

עוד יצוין כי נושא הארכת תקופות ודחיית מועדים בענייני עיצומים כספיים, גם אלה המוטלים מכוח דיני המס, מוסדר בחוק הארכת תקופות ודחיית מועדים (הוראת שעה – חרבות ברזל) (אישורים רגולטוריים, עיצומים כספיים ובדיקת מיתקני גז), התשפ"ד–2023.

כמו כן, נושא הארכת תקופות ודחיית מועדים בהליכים לפני בתי משפט, כולל מועדי הגשת ערעורים, מוסדר בהודעות לפי תקנה 2(א) לתקנות בתי המשפט ולשכות ההוצאה לפועל (סדרי דין במצב חירום מיוחד), התשנ"א–1991 (ראו ילקוט הפרסומים התשפ"ד, מס' 11669, עמ' 308; מס' 11677, עמ' 330; מס' 11695, עמ' 458; מס' 11717, עמ' 600; מס' 11736, עמ' 716; מס' 11765, עמ' 906; ומס' 11789, עמ' 1706).

ענייני דחיית תשלומים לרשות וכן הסדרה לעניין פעולות בין פרטים, לגבי משרתי כוחות הביטחון, מפונים מבתיהם וכן נפגעים במערכה, קבועים בחוק דחיית מועדים

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

(ט) סעיף 145ב(א)(1) – לעניין תקופת 30 הימים הקבועה בו;

(י) סעיף 147(א);

(יא) סעיף 150(א);

(יב) סעיף 152(ג);

(יג) סעיף 160(א) – לעניין תקופת שש השנים הקבועה בו;

(יד) סעיף 167(א);

(טו) סעיף 168 רישא – לעניין תקופת השבועיים הקבועה בו;

(2) בחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975²:

(א) סעיף 39(א), בפסקה (1) – לעניין תקופת 90 הימים הקבועה בה,

ובפסקה (2) – לעניין תקופת 180 הימים הקבועה בה;

(ב) סעיף 64(ב);

(ג) סעיף 77(ב);

(ד) סעיף 79(א) ו-(ב);

(ה) סעיף 82(א) ו-(ד);

(ו) סעיף 95(ב), למעט ערעור על החלטת המנהל שניתנה בשל ניהול פנקסי

חשבוניות או רשומות בסטייה מהותית;

(ז) סעיף 113, בסעיף קטן (א), ובסעיף קטן (ג) – לעניין הגשת ערר;

(3) בפקודת המכס³ – סעיף 190;

(4) בתקנות המכס (חישוב ערכם של טובין שיובאו לשימוש עצמי), התשס"ז-

2006⁴ – תקנות 4 ו-5;

ד ב ר י ה ס ב ר

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 עוסק;

(2) תקופה למתן מענה לבקשות מנהל;

(3) תקופה להוצאת שומה;

(4) תקופה לתיקון שומה וקביעת מס;

(5) תקופה לזכות השגה;

(6) תקופה להגשת ערר על החלטת מנהל בנושא פסילת ספרים;

(7) תקופה לתיקון פגם בניהול פנקסי חשבוניות או רשומות;

(8) תקופה להגשת ערר על החלטת מנהל בעניין הוצאת חשבונית.

(4) תקופה לדיווח של ישות-אם סופית בקבוצה רב-לאומית;

(5) תקופה להשגה על החלטה לגבות חוב מס מנעבר;

(6) תקופות להגשת ערעורים שונים לפני הוועדה לקבילות פנקסים;

(7) תקופה לפרסום עמדות חייבות בדיווח;

(8) תקופה לקביעת שומה;

(9) תקופה לעיון חוזר בהחלטת פקיד שומה על פסילת ספרים בשל אי-רישום תקבול;

(10) תקופה לתיקון שומה לאחר הרשעה בעבירה;

(11) תקופה להגשת השגה על שומה;

(12) תקופה לקבלת השגה בהעדר הסכם או צו;

(13) תקופה למתן החזר מס בעקבות שומה;

(14) תקופה לקביעת שומת ניכויים;

(15) תקופה להגשת השגה על שומת ניכויים.

² ס"ח התשל"ו, עמ' 52.

³ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 3, עמ' 39.

⁴ ק"ת התשס"ו, עמ' 97.

(5) בחוק מסים עקיפים (מס ששולם ביתר או בחסר), התשכ"ח-1968⁵ – בהגדרה "התקופה הקובעת" שבסעיף 1;

(6) בחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963⁶ (להלן – חוק מיסוי מקרקעין);

(א) סעיף 15, בסעיף קטן (ה), בפסקה (1) – לעניין התקופה הקבועה בו להגשת בקשה להקטין את שיעורי המקדמה הקבועים בסעיף קטן (ב), ובפסקה (2), ובסעיף קטן (1);

(ב) סעיף 49(א), בפסקה (7) להגדרה "אופציה";

(ג) סעיף 49כא(א);

(ד) סעיף 49לב2(א);

(ה) סעיף 75(ג);

(ו) סעיף 75א;

(ז) סעיף 78;

(ח) סעיף 85;

(ט) סעיף 85א;

(י) סעיף 87;

(יא) סעיף 88;

(7) בתקנות מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה) (מס רכישה), התשל"ה-1974⁷ – תקנה 2(א1)(2);

(8) בחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959⁸ (להלן – חוק לעידוד השקעות הון);

(א) סעיף 51ד רישא – לעניין תקופת 12 החודשים הקבועה בו;

(ב) סעיף 51ט(א);

ד ב ר י ה ס ב ר

מכס:

(1) תקופת הודעה על תביעה להשבת תפוס;

(2) תקופת להגשת ערר לגבי טובין;

(3) תקופה לדרישת תשלום בחסר או להגשת בקשה להשבת סכום ששולם ביתר (מכס, מס קנייה, בלו).

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 הודעה למנהל על הקצאה באיגוד מקרקעין;

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

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

⁵ ס"ח התשכ"ח, עמ' 156.

⁶ ס"ח התשכ"ג, עמ' 156.

⁷ ק"ת התשל"ה, עמ' 140.

⁸ ס"ח התשי"ט, עמ' 234.

- (9) בחוק עידוד התעשייה (מסים), התשכ"ט-1969, בסעיף 23(א) – לעניין תקופת שנת המס הנדרשת להגשת דוח במאוחד;
- (10) בחוק לעידוד תעשייה עתירת ידע (הוראת שעה), התשפ"ג-2023⁹, בסעיף 5(ד), בפסקאות משנה (א) ו-(ג) – לעניין תקופת 90 הימים הקבועה בהן;
- (11) בחוק מס קנייה (טובין ושירותים), התשי"ב-1952¹⁰:
- (א) סעיף 5ג(ב);
- (ב) סעיף 5ה(א) ו-(ב);
- (12) בחוק הבלו על דלק, התשי"ח-1958¹¹:
- (א) סעיף 9(ד);
- (ב) סעיף 10;
- (ג) סעיף 15(ג);
- (13) בחוק מס רכוש וקרן פיצויים, התשכ"א-1961¹² – סעיף 36א(ב);
- (14) בתקנות מס רכוש וקרן פיצויים (תשלום פיצויים) (נוק מלחמה ונוק עקיף), התשל"ג-1973¹³:
- (א) תקנה 9(א);
- (ב) תקנה 11;

ד ב ר י ה ס ב ר

- (9) תקופה לקביעת שומה במכירת זכות במקרקעין; מס קנייה;
- (10) תקופה לתיקון שומה; (1) תקופה להוצאת שומה;
- (11) תקופה לתיקון שומה בשינויי מבנה; (2) תקופה לתיקון שומה.
- (12) תקופה להגשת השגה על שומה ומתן החלטה; בלו;
- (13) תקופה להגשת ערר לוועדת ערר; (1) תקופה להגשת בקשה למתן הישבון;
- (14) תקופה לקבלת היתר לבניית דירת מגורים לצורך חישוב החזר ממס רכישה. (2) תקופה להגשת בקשה להחזר בלו על דלק;
- (3) תקופה לפקיעת החלטת המנהל לביטול או התליית רישיון יצרן בהעדר הגשת תובענה פלילית. (3) תקופה להגשת תובענה פלילית.
- עידוד השקעות הון:**
- (1) תקופה למתן הודעה על שנת בחירה לחברה מוטבת; מס רכוש וקרן פיצויים;
- (2) תקופה להגשת בקשה לאישור מראש לזכויות להטבות במסלול החלופי ולהחלטת המנהל בבקשה זו; (1) תקופה להגשת תביעה לפיצויים;
- (3) תקופה למתן הודעה לפקיד השומה על הגשת דוח מאוחד לחברות אם ובת שלהן מפעלים תעשייתיים שהם בני קו ייצור אחד; (2) תקופה לתיקון החלטת המנהל בהחלטה על פיצויים;
- (4) תקופה למתן אישור הרשות לחדשנות ותקופה למתן הודעה למנהל, בעניין רכישת אמצעי שליטה בחברה מזוכה; (3) תקופה להגשת ערר.
- (5) מועד להגשת בקשה לאישור תוכנית בעניין בניין להשכרה. (2) תקופות להגשת השגה.

⁹ ס"ח התשכ"ט, עמ' 232.

¹⁰ ס"ח התשפ"ג, עמ' 564.

¹¹ ס"ח התשי"ב, עמ' 344.

¹² ס"ח התשי"ח, עמ' 160.

¹³ ס"ח התשכ"א, עמ' 100.

¹⁴ ק"ת התשל"ג, עמ' 1682.

(15) בחוק מיסוי רווחים ממשאבי טבע, התשע"א-2011¹⁵:

(א) סעיף 14(ב);

(ב) סעיף 15(א) ו-(ד);

(ג) סעיף 20טז(א);

(16) בחוק התוכנית לסיוע כלכלי (נגיף הקורונה החדש) (הוראת שעה), התש"ף-

2020¹⁶ – סעיף 20(א);

(17) בחוק מענק סיוע לעסקים בשל ההשפעה הכלכלית של התפשטות זן

אומיקרון של נגיף הקורונה החדש (הוראת שעה), התשפ"ב-2022¹⁷ –

סעיף 15(א)(1).

(ג) המועד הקבוע בהגדרה "בניין להשכרה" שבסעיף 53א(א)(3) לחוק לעידוד השקעות

הון, לעניין הגשת בקשה לאישור תוכנית, יידחה בתקופה שאורכה כאורך התקופה

הקובעת.

(א) בסעיף זה –

3. הארכת תקופות
לעניין דירה יחידה
ודירת מגורים
מזכה בחוק מיסוי
מקרקעין

"הוראות חוק מיסוי מקרקעין" – הוראות חוק מיסוי מקרקעין המפורטות להלן:

(1) סעיף 9(ג1)(2)(ב), (ג1)(2)(ב) ו-(ג1)(4)(ב);

(2) סעיף 49ג(1);

(3) סעיף 49ה(2)(א) ו-(4);

"תקופה מוגדרת" – תקופה הקבועה בהוראה מהוראות חוק מיסוי מקרקעין.

(ב) חלה תקופה מוגדרת, כולה או חלקה, בתקופה הקובעת, יידחה היום האחרון של

התקופה המוגדרת בשלושה חודשים שתחילתם במועד כמפורט להלן, לפי המאוחר:

ד ב ר י ה ס ב ר

מענקי קורונה:

שחלק מתקופת ההיערכות העומדת לרשותו לפי הוראות
חוק מיסוי מקרקעין חל בתקופה הקובעת, יעמדו לרשותו
שלושה חודשים נוספים לביצוע המכירה.

(1) תקופות להגשת השגה.

כך למשל, מי שבעברו התקופה לפי הוראת חוק
מיסוי מקרקעין אמורה להסתיים ביום כ"ג בתשרי התשפ"ד
(8 באוקטובר 2023), כך שיום אחד מתוכה חל בתקופה
הקובעת, יעמדו לרשותו שלושה חודשים נוספים מהיום
האחרון של התקופה הקובעת, קרי מיום כ"ו בטבת התשפ"ד
(7 בינואר 2024), עד יום כ"ח באדר ב' התשפ"ד (7 באפריל
2024).

מי שבעברו התקופה לפי הוראות חוק מיסוי מקרקעין
אמורה להסתיים ביום כ"א באדר א' התשפ"ד (1 במרץ
2024), יעמדו לרשותו שלושה חודשים נוספים מיום זה,
קרי עד יום כ"ד באייר התשפ"ד (1 ביוני 2024).

סעיף 3 באשר למניין הימים במכירת דירת מגורים מזכה,
כאמור בהוראות חוק מיסוי מקרקעין המפורטות
בסעיף 3 המוצע להצעת החוק (להלן – הוראות חוק מיסוי
מקרקעין), מאחר שתהליכים הנוגעים למכירת דירה
מצריכים תקופת היערכות, מוצע לאפשר הארכה של
שלושה חודשים מהיום האחרון של התקופה הקובעת,
או שלושה חודשים מהיום שבו הייתה אמורה להסתיים
התקופה הרלוונטית לפי הוראות חוק מיסוי מקרקעין, לפי
המאוחר משניהן; וכל זאת, אם התקופה שנקבעה לנישום
לפי הוראות חוק מיסוי מקרקעין, כולה או חלקה, חלה
בתקופה הקובעת, וזאת גם אם מועד סיומה של התקופה
שנקבעה כאמור לא חל בתקופה הקובעת. במקרה זה, כל מי

¹⁵ ס"ח התשע"א, עמ' 806.

¹⁶ ס"ח התש"ף, עמ' 298.

¹⁷ ס"ח התשפ"ב, עמ' 972.

(1) היום האחרון של התקופה הקובעת;

(2) היום האחרון של התקופה המוגדרת לפי הוראות חוק מיסוי מקרקעין, אילולא הוראות סעיף זה.

שר האוצר רשאי, בצו, להאריך את התקופה הקובעת, בתקופות נוספות שלא יעלו על שלושה חודשים כל אחת, אם נוכח כי מתקיימות נסיבות מיוחדות המצדיקות זאת עקב המצב הביטחוני המיוחד, ובלבד שמשך ההארכה הכולל לפי סעיף זה לא יעלה על תשעה חודשים; הארכת התקופה הקובעת לפי סעיף זה יכול שתהיה דרך כלל או לעניינים מסוימים לפי חוק זה; לעניין זה, "המצב הביטחוני המיוחד" – המצב הביטחוני השורר במדינה, שבשלו הוכרז מצב מיוחד בעורף כהגדרתו בחוק ההתגוננות האזרחית, התשי"א-1951¹⁸, ביום כ"ב בתשרי התשפ"ד (7 באוקטובר 2023).

4. הארכת התקופה הקובעת

ד ב ר י ה ס ב ר

סעיף 4 מוצע לקבוע כי שר האוצר יהיה רשאי, בצו, להאריך את התקופה הקובעת, בתקופות נוספות שלא יעלו על שלושה חודשים כל אחת, אם נוכח כי מתקיימות נסיבות מיוחדות המצדיקות הארכה עקב המצב הביטחוני המיוחד כהגדרתו בסעיף המוצע, ובלבד שמשך ההארכה הכולל לא יעלה על תשעה חודשים. הארכה כאמור יכול שתהיה דרך כלל או לעניינים מסוימים לפי החוק המוצע.

ואלה התקופות המוסדרות בהוראות חוק מיסוי מקרקעין:

(1) תקופה למכירת דירת מגורים לעניין קביעת שיעור מס רכישה לדירה יחידה;

(2) תקופה של החזקת דירת מגורים אשר תיחשב כדירת מגורים יחידה לצורך זכאות בפטור ממס שבח במכירת דירת מגורים מזכה;

(3) תקופה למכירת דירת מגורים מזכה הזכאית לפטור חד-פעמי ממס שבח.

¹⁸ ס"ח התשי"א, עמ' 78.