



דוגמה נוספת:

הדוחות להחזר מס הוגשו ביום 31.12.2007 (לפני תום "שנת ההחלטה"). במקרה זה מועד ההגשה לעניין ס' 160 יהיה יום הבקשה וניתן יהיה לטפל בשנת הבקשה 2003 ובשש השנים שקדמו לה כלומר 2002-1997. כמו כן ניתן לטפל בשנות ההקפאה כלומר 2007-2003.

יודגש כי, החזר מס ביתר מוגבל לתקופה של שש שנים בהתאם לסעיף 160 לפקודה, גם במקרים של קביעת נכות רטרואקטיבית לתקופה ארוכה מכך. בעניין זה ראו חוזר מס הכנסה מס' 6/2002 בעקבות פסק דין שניתן בעליון (ע"א 3602/97) בעניין דניאל שחר ואחרים.

יובהר כי, הוראה זו תחול רק במקרים בהם הופנה הנישום לבקשתו לוועדה על ידי פקיד השומה לצורך קבלת פטור ממס הכנסה לפי סעיף 9(5) לפקודה.

יצוין כי, העמדה, כפי שמובאת בחוזר זה, נכונה גם במקרים בהם הנישום חייב בהגשת דו"ח עפ"י סעיף 131 לפקודה. במקרים בהם קיימות שומות סופיות בתקופת שש השנים, יש לפנות לרפרנט המקצועי לצורך פתיחת השומה בהתאם לסעיף 147 לפקודה.

חטיבת השומה ושע"מ יפתחו בהמשך מערכת שתתמוך ביישום האמור לעיל.

בברכה,

רשות המסים בישראל