תקנות הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה) (הקלות מס בקשר להסדרי הסיוע לחקלאים), תשנ"א-1990

משפט פרטי וכלכלה – כספים – תקציב ומשק המדינה

מסים – מס הכנסה – הנחות והקלות

חקלאות טבע וסביבה – חקלאות

תוכן ענינים

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| סעיף 1 | הגדרות | [Go](#Seif1) | 2 |
| סעיף 2 | פטור ממס לחובות שנמחלו | [Go](#Seif2) | 2 |
| סעיף 3 | פטור ממס שבח | [Go](#Seif3) | 2 |
| סעיף 3א | פטור ממס רווח הון הוראת שעה לשנים 2007 עד 2010 | [Go](#Seif15) | 3 |
| סעיף 3ב | פטור ממס רווח הון הוראת שעה לשנים 2011 ו 2012 | [Go](#Seif16) | 3 |
| סעיף 4 | מכירה ללא תמורה | [Go](#Seif4) | 3 |
| סעיף 5 | קיזוז הכנסות פטורות | [Go](#Seif5) | 3 |
| סעיף 6 | סכום נוסף | [Go](#Seif6) | 4 |
| סעיף 7 | הגשת בקשה להקלות במס | [Go](#Seif7) | 4 |
| סעיף 8 | דין נישום שפנקסיו בלתי קבילים | [Go](#Seif8) | 4 |
| סעיף 9 | אישורים | [Go](#Seif9) | 4 |
| סעיף 10 | התחמקות ממס | [Go](#Seif10) | 4 |
| סעיף 11 | הגבלת הקלות במס | [Go](#Seif11) | 4 |
| סעיף 12 | הגבלת מתן ההקלות | [Go](#Seif12) | 4 |
| סעיף 13 | תיאומים בשל אינפלציה | [Go](#Seif13) | 4 |
| סעיף 14 | תחולה | [Go](#Seif14) | 5 |

תקנות הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה) (הקלות מס בקשר להסדרי הסיוע לחקלאים), תשנ"א-1990[[1]](#footnote-1)\*

בתוקף סמכותי לפי סעיף 41(א) לחוק ההסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה), תשמ"ט-1989 (להלן – החוק), ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. בתקנות אלה –

הגדרות

(1) תהא לכל מונח המשמעות שיש לו בפקודת מס הכנסה (להלן – הפקודה), או בחוק מיסוי מקרקעין (שבח, מכירה ורכישה), תשכ"ג-1963 (להלן – חוק מיסוי מקרקעין), לפי הענין, זולת אם יש בתקנות אלה הוראה מפורשת אחרת;

תק' תשס"ג-2003

תק' תשס"ז-2007

(2) "נישום" – כמשמעותו בסעיף 40(6) לחוק;

(3) "מס" – לרבות מס שבח, מס מכירה ומס רכישה כמשמעותם בחוק מס שבח;

תק' תשס"ג-2003

(4) "הסכם" – הסכם הקיבוצים, הסכם נוסף, וההסדר כהגדרתם בסעיף 40 לחוק;

(5) "שנות ההסכם" – התקופה שתחילתה בשנת המס שבה היה אדם לראשונה לנישום, וסופה בתום שנת המס 2012;

תק' תשנ"ו-1996

תק' תשס"ז-2007

(6) "נכס" – כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה לרבות זכויות כאמור בפסקאות (3) ו-(4) להגדרה האמורה;

(7) "הכנסה מחקלאות" – לרבות הכנסותיו של נישום מאספקת שירותים או נכסים בחקלאות, מעיבוד ושיווק תוצרת חקלאית ומהשכרת נכסים המשמשים בחקלאות;

(8) "מדד של חודש פלוני" – המדד של אותו חודש שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה בחודש שלאחריו;

(9) "סכום נוסף" – סכום שכתוצאה מההסכם הפך לחוב של הנישום, ושבהסכם נקבע שעל הנישום לשלמו בשנות ההסכם, לרבות סכום כאמור שהנישום נתחייב בו כתוצאה ממימוש ערבות ושהנישום נתבע לשלמו ואינו יכול לגרום לביטולו או לתבוע בשלו השתתפות אדם אחר, ובלבד –

(1) שלא יראו סכום כ"סכום נוסף" לפני המועד שבו נתגבשה זכותו של הנושה לתבוע את הסכום מהנישום;

(2) שסכום נוסף לא יעלה על הסכום שהנישום היה חייב בו אילו שילם את החוב, במזומנים, ביום שבו צריך היה לרשום את הסכום בספרי חשבונותיו;

(10) "סכום מתואם" – הסכום שמדובר בו כשהוא מוכפל במדד החודש האחרון של שנת המס שבה קוזז או הופחת ומחולק במדד החודש שקדם לחודש שבו נתקבל או הוצא הסכום, לפי הענין;

(11) "הכנסה פטורה" – הכנסה פטורה ממס לפי תקנה 2, 3 או 3א;

תק' תשס"ז-2007

(12) "אמצעי שליטה", בחבר בני אדם – כהגדרתם בסעיף 88 לפקודה.

תק' תשס"ז-2007

מיום 1.1.1996

**תק' תשנ"ו-1996**

[ק"ת תשנ"ו מס' 5764](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5764.pdf) מיום 18.6.1996 עמ' 1149

(5) "שנות ההסכם" – התקופה שתחילתה בשנת המס שבה היה אדם לראשונה לנישום, וסופה בתום שנת המס ~~1992~~ 1998;

מיום 1.1.2000

**תק' תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6247](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6247.pdf) מיום 30.6.2003 עמ' 813

(1) תהא לכל מונח המשמעות שיש לו בפקודת מס הכנסה (להלן – הפקודה), או בחוק ~~מס שבח מקרקעין~~ מיסוי מקרקעין (שבח, מכירה ורכישה), תשכ"ג-1963 (להלן – חוק מס שבח), לפי הענין, זולת אם יש בתקנות אלה הוראה מפורשת אחרת;

(2) "נישום" – כמשמעותו בסעיף 40(6) לחוק;

(3) "מס" – לרבות מס שבח, מס מכירה ומס רכישה כמשמעותם בחוק מס שבח;

מיום 1.1.2007

פסקה 1(5) מיום 1.1.1999

**תק' תשס"ז-2007**

[ק"ת תשס"ז מס' 6582](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6582.pdf) מיום 30.4.2007 עמ' 750

1. בתקנות אלה –

(1) תהא לכל מונח המשמעות שיש לו בפקודת מס הכנסה (להלן – הפקודה), או בחוק מיסוי מקרקעין (שבח, מכירה ורכישה), תשכ"ג-1963 ~~(להלן – חוק מס שבח)~~ (להלן – חוק מיסוי מקרקעין), לפי הענין, זולת אם יש בתקנות אלה הוראה מפורשת אחרת;

(2) "נישום" – כמשמעותו בסעיף 40(6) לחוק;

(3) "מס" – לרבות מס שבח, מס מכירה ומס רכישה כמשמעותם בחוק מס שבח;

(4) "הסכם" – הסכם הקיבוצים, הסכם נוסף, וההסדר כהגדרתם בסעיף 40 לחוק;

(5) "שנות ההסכם" – התקופה שתחילתה בשנת המס שבה היה אדם לראשונה לנישום, וסופה בתום שנת המס ~~1998~~ 2012;

(6) "נכס" – כהגדרתו בסעיף 88 לפקודה לרבות זכויות כאמור בפסקאות (3) ו-(4) להגדרה האמורה;

(7) "הכנסה מחקלאות" – לרבות הכנסותיו של נישום מאספקת שירותים או נכסים בחקלאות, מעיבוד ושיווק תוצרת חקלאית ומהשכרת נכסים המשמשים בחקלאות;

(8) "מדד של חודש פלוני" – המדד של אותו חודש שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה בחודש שלאחריו;

(9) "סכום נוסף" – סכום שכתוצאה מההסכם הפך לחוב של הנישום, ושבהסכם נקבע שעל הנישום לשלמו בשנות ההסכם, לרבות סכום כאמור שהנישום נתחייב בו כתוצאה ממימוש ערבות ושהנישום נתבע לשלמו ואינו יכול לגרום לביטולו או לתבוע בשלו השתתפות אדם אחר, ובלבד –

(1) שלא יראו סכום כ"סכום נוסף" לפני המועד שבו נתגבשה זכותו של הנושה לתבוע את הסכום מהנישום;

(2) שסכום נוסף לא יעלה על הסכום שהנישום היה חייב בו אילו שילם את החוב, במזומנים, ביום שבו צריך היה לרשום את הסכום בספרי חשבונותיו;

(10) "סכום מתואם" – הסכום שמדובר בו כשהוא מוכפל במדד החודש האחרון של שנת המס שבה קוזז או הופחת ומחולק במדד החודש שקדם לחודש שבו נתקבל או הוצא הסכום, לפי הענין;

(11) "הכנסה פטורה" – הכנסה פטורה ממס לפי ~~תקנה (2) או (3)~~ תקנה 2, 3 או 3א;

(12) "אמצעי שליטה", בחבר בני אדם – כהגדרתם בסעיף 88 לפקודה.

2. הכנסה שנצמחה לנישום, בשנות ההסכם, על פי סעיף 3(ב) לפקודה, כתוצאה מהחלת ההסכם עליו, תהא פטורה ממס.

פטור ממס לחובות שנמחלו

3. נישום שמכר בשנות ההסכם מקרקעין יהא פטור ממס שבח וממס מכירה אם הוכח להנחת דעת המנהל כהגדרתו בחוק מיסוי מקרקעין שנתקיימו שני אלה:

פטור ממס שבח

תק' תשס"ג-2003

תק' תשס"ז-2007

(1) המקרקעין שימשו אותו בייצור הכנסתו בתקופה שקדמה למכירה;

(2) כל התמורה ממכירת המקרקעין משמשת לכיסוי התחייבויות של הנישום הכלולות בהסכם.

מיום 1.1.2000

**תק' תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6247](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6247.pdf) מיום 30.6.2003 עמ' 813

3. נישום שמכר בשנות ההסכם מקרקעין יהא פטור ממס שבח וממס מכירה אם הוכח להנחת דעת המנהל שנתקיימו שני אלה:

מיום 1.1.2007

**תק' תשס"ז-2007**

[ק"ת תשס"ז מס' 6582](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6582.pdf) מיום 30.4.2007 עמ' 750

3. נישום שמכר בשנות ההסכם מקרקעין יהא פטור ממס שבח וממס מכירה אם הוכח להנחת דעת המנהל כהגדרתו בחוק מיסוי מקרקעין שנתקיימו שני אלה:

3א. (א) נישום שמכר בשנות ההסכם אמצעי שליטה בחבר בני אדם, יהא פטור ממס על רווח הון על חלק התמורה ששימש לכיסוי התחייבויות הנישום הכלולות בהסכם, אם הוכח להנחת דעתו של פקיד השומה שנתקיימו כל אלה:

פטור ממס רווח הון – הוראת שעה לשנים 2007 עד 2010

תק' תשס"ז-2007

(1) התמורה ממכירת אמצעי השליטה בחבר בני האדם משמשת לכיסוי התחייבויות הנישום הכלולות בהסכם;

(2) הנישום מילא את שאר תנאי ההסכם הנוגעים למכירה או הנובעים ממנה;

(3) חבר בני האדם שנמכרו בו אמצעי השליטה התאגד בישראל עד יום כ"ו בטבת התשס"ג (31 בדצמבר 2002), או שהוא חבר בני אדם שהתאגד בישראל לאחר המועד האמור והוא חליפו של חבר בני אדם שהתאגד לפני מועד זה במסגרת ארגון מחדש של עסקיו או נכסיו של חבר בני האדם שהתאגד לפני המועד האמור, והכל ובלבד שהארגון מחדש נעשה לתכלית עסקית וכלכלית והימנעות ממס או הפחתת מס בלתי נאותות אינן מהמטרות העיקריות של הארגון מחדש;

(4) מינהלת ההסדר או גוף אחר שהמנהל אישר לענין זה, אישרו כי מתקיימים התנאים האמורים בפסקאות (1) עד (3), לרבות את סכום התמורה ששימשה לכיסוי התחייבויות הנישום הכלולות בהסכם, על גבי טופס שקבע המנהל, ובלבד שאישור מינהלת ההסדר או הגוף האחר, לפי הענין, כי מתקיימים התנאים האמורים בפסקה   
(2) יינתן רק לאחר שקיבלו את אישור המנהל הכללי של משרד האוצר או מי שהוא הסמיך לכך כי מתקיימים התנאים האמורים באותה פסקה;

(5) מינהלת ההסדר פנתה למנהל בבקשה לקבוע כי מתקיימים התנאים הקבועים בתקנה זו (להלן – הבקשה), והמנהל קבע כי מתקיימים התנאים כאמור.

(ב) (1) הבקשה תכלול את כל העובדות המהותיות והפרטים הנוגעים למכירה, ויצורפו לה הסכם המכירה, מסמכים, אישורים וכן מסמך או פרט אחר, הכל כפי שיורה המנהל, לפי נסיבות הענין;

(2) המנהל רשאי לדרוש כל מסמך או פרט נוסף שייראה לו דרוש לענין החלטתו בבקשה;

(3) המנהל יודיע את החלטתו ונימוקיו לגבי הבקשה בתוך 90 ימים מיום שהגיעה אליו הבקשה וכל המסמכים כאמור בפסקאות משנה (ב) ו-(ג); לא השיב המנהל על הבקשה בתוך המועד האמור, יראו את הבקשה כאילו נתקבלה.

מיום 1.1.2007

**תק' תשס"ז-2007**

[ק"ת תשס"ז מס' 6582](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6582.pdf) מיום 30.4.2007 עמ' 750

**הוספת תקנה 3א**

3ב. על אף האמור בתקנה 3א(א) רישה –

פטור ממס רווח הון – הוראת שעה לשנים 2011 ו-2012

תק' תשס"ז-2007

(1) בשנת המס 2011 יראו כאילו במקום "יהא פטור ממס על רווח הון" נאמר "שיעור המס שיחול על מכירה כאמור יהא 35% משיעור המס הקבוע בסעיף 91 לפקודה, לפי הענין";

(2) בשנת המס 2012 יראו כאילו במקום "יהא פטור ממס על רווח הון" נאמר "שיעור המס שיחול על מכירה כאמור יהא 70% משיעור המס הקבוע בסעיף 91 לפקודה, לפי הענין".

מיום 1.1.2007

**תק' תשס"ז-2007**

[ק"ת תשס"ז מס' 6582](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6582.pdf) מיום 30.4.2007 עמ' 751

**הוספת תקנה 3ב**

4. (א) מכירה, העברה או פעולה שנעשו בשנות ההסכם, שהוכח להנחת דעתו של פקיד השומה, כי נעשו ללא תמורה במסגרת ההסכם, או שנעשו בין אגודה שיתופית חקלאית לבין יחידים חברי האגודה במסגרת ארגון מחדש של ענפי האגודה כמתחייב מההסכם, יהיו פטורות ממס ולא יוכר בשלהן הפסד לצרכי מס.

מכירה ללא תמורה

(ב) הועבר נכס או מלאי עסקי בפטור ממס כאמור בתקנת משנה (א), יום הרכישה, המחיר המקורי, יתרת המחיר המקורי, שווי הרכישה או עלות המלאי לצרכי מס, לפי הענין, בידי הנעבר, יהיו כפי שהיו בידי המעביר אילו לא הועבר הנכס או המלאי.

5. היתה לנישום הכנסה פטורה בשנת מס משנות ההסכם, תקוזז ההכנסה הפטורה כנגד סכום נוסף שהיה לנישום באותה שנה ויתרת ההכנסה הפטורה תקוזז כנגד הפסדים הניתנים לקיזוז לפי סעיפים 28 או 92 לפקודה, לרבות הפסדים שהועברו משנים קודמות; יתרת סכום ההכנסה הפטורה תועבר כשהיא מתואמת לשנות ההסכם הבאות, כסדרן, ותקוזז כנגד סכום נוסף והפסדים כאמור שיהיו לנישום בשנים האמורות.

קיזוז הכנסות פטורות

6. (א) נישום החייב בסכום נוסף בשנת מס משנות ההסכם יחולו לגביו הוראות אלה:

סכום נוסף

(1) הסכום הנוסף יקוזז כנגד הכנסה פטורה כאמור בתקנה 5;

(2) יתרת הסכום הנוסף תותר בניכוי כנגד הכנסת הנישום;

(3) היה לנישום הפסד בשל ניכוי הסכום הנוסף, יראוהו כהפסד הניתן לקיזוז לפי הוראות הפקודה בשנות ההסכם, והחל בשנת המס 1993 יותר ההפסד בקיזוז כנגד הכנסה מחקלאות בלבד.

(ב) נוכה בשנה כלשהי סכום נוסף מהכנסתו של נישום או שהיה לנישום הפסד כאמור בפסקאות (2) ו-(3) לתקנת משנה (א), ובשנות ההסכם שלאחר מכן היתה לנישום הכנסה פטורה, יראו את ההכנסה הפטורה עד לגובה הסכום הנוסף כשהוא מתואם, כהכנסה חייבת של נישום.

(ג) סכום נוסף שניתן לקבל בשלו זיכוי לפי סעיף 46 לפקודה, לא יחול לגביו האמור בתקנת משנה (א).

7. נישום התובע הקלה במס לפי תקנות אלה, יצרף לדו"ח על הכנסתו החייבת לפי סעיף 131 לפקודה, דו"ח על ההקלות במס להן הוא זכאי; דו"ח כאמור יוגש על גבי טופס שיקבע הנציב, ימולא על כל פרטיו וייחתם בידי הנישום או בידי בא כוחו.

הגשת בקשה להקלות במס

תק' תשס"ז-2007

מיום 1.1.2007

**תק' תשס"ז-2007**

[ק"ת תשס"ז מס' 6582](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6582.pdf) מיום 30.4.2007 עמ' 751

7. נישום התובע הקלה במס לפי תקנות אלה, יצרף לדו"ח על הכנסתו החייבת לפי סעיף 131 לפקודה, דו"ח על ההקלות במס להן הוא זכאי; דו"ח כאמור יוגש על גבי טופס שיקבע ~~הנציב~~ המנהל, ימולא על כל פרטיו וייחתם בידי הנישום או בידי בא כוחו.

8. (א) נישום שנקבע לגביו שפנקסיו בלתי קבילים בשנת מס אחת בתקופת תחולת פרק ח' לחוק, לא יהא זכאי באותה שנת מס להקלות במס מכוח פרק ח' לחוק.

דין נישום שפנקסיו בלתי קבילים

(ב) נישום שנקבע לגביו שפנקסיו בלתי קבילים ביותר משנת מס אחת בתקופת תחולת פרק ח' לחוק, לא יהא זכאי להקלות במס מכוח פרק ח' לחוק.

(ג) ניתנו לנישום הקלות במס מכוח פרק ח' לחוק ולאחר מכן נשללה זכאותו להקלות מכוח תקנות משנה (א) או (ב), יישללו ההקלות למפרע והנישום יחוייב בתשלום המס שהופטר ממנו בתוספת הפרשי הצמדה וריבית עד מועד התשלום.

9. הקלות מס לפי תקנות אלה יינתנו רק לגבי סכומים שאישרו מינהלת ההסדר או גוף אחר שאושר לענין זה בידי המנהל ושפורטו על גבי טופס שקבע המנהל.

אישורים

תק' תשס"ז-2007

מיום 1.1.2007

**תק' תשס"ז-2007**

[ק"ת תשס"ז מס' 6582](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6582.pdf) מיום 30.4.2007 עמ' 751

9. הקלות מס לפי תקנות אלה יינתנו רק לגבי סכומים שאישרו מינהלת ההסדר או גוף אחר שאושר לענין זה בידי ~~הנציב~~ המנהל ושפורטו על גבי טופס שקבע ~~הנציב~~ המנהל.

10. ראה המנהל שפעולות מסויימות או מועדיהן, נעשו או נקבעו במטרה להפחית מסים באופן בלתי נאות, רשאי הוא להתעלם מהם ולקבוע כי תקנות אלה יחולו לגבי הנישום כאילו פעולות ומועדים אלה לא נעשו ולא נקבעו, וכן רשאי הוא לקבוע כי הנישום לא יהא זכאי להטבות לפי תקנות אלה לגבי הפעולות האמורות.

התחמקות ממס

תק' תשס"ז-2007

מיום 1.1.2007

**תק' תשס"ז-2007**

[ק"ת תשס"ז מס' 6582](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6582.pdf) מיום 30.4.2007 עמ' 751

10. ראה ~~הנציב~~ המנהל שפעולות מסויימות או מועדיהן, נעשו או נקבעו במטרה להפחית מסים באופן בלתי נאות, רשאי הוא להתעלם מהם ולקבוע כי תקנות אלה יחולו לגבי הנישום כאילו פעולות ומועדים אלה לא נעשו ולא נקבעו, וכן רשאי הוא לקבוע כי הנישום לא יהא זכאי להטבות לפי תקנות אלה לגבי הפעולות האמורות.

11. סך כל הסכומים שיותרו בניכוי בתוספת סך כל ההכנסות הפטורות ממס על פי החוק ועל פי תקנות אלה, בכל שנות ההסכם, לא יעלה על 1.5 מיליארד שקלים חדשים; הסכום כאמור בהפחתת כל הסכומים שהותרו בניכוי עד תום שנת המס 1991 ובהפחתת סך כל ההכנסות הפטורות שנצמחו עד תום השנה האמורה, יתואם לשנת המס 1992 לפי שיעור עליית המדד באותה שנה.

הגבלת הקלות במס

12. פרט להקלות במס המפורטות בחוק ובתקנות אלה לא יינתנו הקלות במס מכוח פרק ח' לחוק.

הגבלת מתן ההקלות

13. בקביעת הכנסתו החייבת של נישום, המדווחת לפי פרק ב' לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), תשמ"ה-1985 (להלן – חוק התיאומים), יחולו הוראות אלה:

תיאומים בשל אינפלציה

(1) הפסדים משנים קודמות שקוזזו כנגד הכנסה פטורה ממס, יתואמו עד החודש שקדם למועד שבו נתקבלה ההכנסה הפטורה;

(2) כל ההכנסות הפטורות של הנישום, בין אם קוזזו ובין אם לא קוזזו כאמור בתקנה 5, ייחשבו כשינוי חיובי לפי סעיף 2 לתוספת ג' לחוק התיאומים.

14. תחולתן של תקנות אלה מיום י"א בטבת תשמ"ח (1 בינואר 1988).

תחולה

כ"ז בתשרי תשנ"א (16 באוקטובר 1990) יצחק מודעי

שר האוצר

[הודעה למנויים על עריכה ושינויים במסמכי פסיקה, חקיקה ועוד באתר נבו - הקש כאן](http://www.nevo.co.il/advertisements/nevo-100.doc)

1. \* פורסמו [ק"ת תשנ"א מס' 5306](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5306.pdf) מיום 8.11.1990 עמ' 181.

   תוקנו [ק"ת תשנ"ו מס' 5764](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5764.pdf) מיום 18.6.1996 עמ' 1149 – תק' תשנ"ו-1996; תחילתן ביום 1.1.1996.

   [ק"ת תשס"ג מס' 6247](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6247.pdf) מיום 30.6.2003 עמ' 813 – תק' תשס"ג-2003; תחילתן על מכירת זכות במקרקעין מיום 1.1.2000.

   [ק"ת תשס"ז מס' 6582](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6582.pdf) מיום 30.4.2007 עמ' 750 – תק' תשס"ז-2007; ר' תקנה 5 לענין תחילה ותחולה. [↑](#footnote-ref-1)