

היערכות במסים 2012

תוכן עניינים

עמוד		
1	שינויים עיקריים בשנת 2011 - סקירת מנהלים	.1
21	מיסוי היחיד	.2
43	קופות גמל, קרנות השתלמות ופיצויי פיטורין	.3
59	הכנסת עבודה בשווה כסף	.4
69	הוצאות	.5
101	הגבלת ניכוי הוצאות	.6
111	כלי רכב (מס הכנסה ומע"מ)	.7
127	מיסוי שותפויות	.8
133	הודעות לרשויות המס, דיווח וגביה, שומה, השגה והחלטת מיסוי	.9
161	מחילת חובות	.10
167	רווח הון ממכירת נכסים שאינם ניירות ערך	.11
189	רווח הון מניירות ערך	.12
225	דיבידנד וריבית בשוק ההון	.13
237	קיזוז הפסדים	.14
257	חוק התיאומים בשל אינפלציה (פרק ב') והתקנות הדולריות	.15
269	ניכוי מס במקור	.16
283	מיסוי בינלאומי	.17
339	חוק לעידוד השקעות הון	.18
385	מוסדות ציבוריים / מלכ"דים; ארגונים מקצועיים	.19
403	מוסדות כספיים	.20
411	מיסוי נאמנויות	.21
435	מחירי העברה	.22
453	ביטוח לאומי	.23

תוכן עניינים - מפורט

עמוד

1	שינויים עיקריים בשנת 2011 - סקירת מנהלים	1
5	כללי	1.1
5	מס הכנסה	1.2
5	שיעורי מס החברות	1.2.1
5	שיעורי המס ליחידים	1.2.2
6	הלוואות לצדדים קשורים בארץ ובחו"ל - תיקון 185 לפקודה	1.2.3
6	תיקון הוראות סעיף 85א לפקודה	1.2.3.1
6	תיקון הוראות סעיף 3(ט) לפקודה	1.2.3.2
6	תיקון הוראות סעיף 3(י) לפקודה	1.2.3.3
7	רפורמה בחוק לעידוד השקעות הון - תיקון מס' 68 לחוק לעידוד השקעות הון	1.2.4
7	עידוד תעשייה עתירת ידע	1.2.5
7	התרת השקעה של יחיד במניות חברה עתירת מו"פ כניכוי	1.2.5.1
8	התרת השקעה של חבר בני אדם במניות חברה מזכה כניכוי	1.2.5.2
8	פטור ממס על הכנסה מתמלוגים בידי תושב מוטב או תושב חוזר	1.2.5.3
8	תיקון 174 לפקודה - קביעת ההכנסה החייבת ביחס לחברות המיישמות את כללי ה-IFRS	1.2.6
8	תיקון תקנות סעיף 3(ט)	1.2.7
9	אי התרת ניכוי בגין הוצאות אש"ל	1.2.8
9	שווי שימוש בגין כלי רכב אשר נרשמו החל מיום 1 בינואר 2010 (הרפורמה במיסוי ירוק)	1.2.9
9	הצעת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (הכרה בהוצאות לימודים ליחיד בעל עסק)	1.2.10
9	פטור ממס על הכנסה ממלגה	1.2.11
9	קופות גמל	1.2.12
9	מענק פרישה - חוזר מס הכנסה 10/2011	1.2.12.1
9	חוק הפיקוח על השירותים הפיננסיים (קופות גמל) (תיקון מס' 5 והוראת שעה), התשע"א-2010	1.2.12.2
10	הודעות דיווח וגביה	1.2.13

תוכן עניינים - מפורט (המשך)

עמוד

10	1.2.13.1	מתן הודעה ביחס לביטול מעמד "מפעל מוטב" במסגרת תיקון 68 לחוק לעידוד השקעות הון
10	1.2.13.2	הצהרה על עסקה במקרקעין
10	1.2.13.3	קיצוז הפסדים מניירות ערך נסחרים בשלב ניכוי המס במקור ..
10	1.2.13.4	שינוי סיווג קרן נאמנות חייבת לקרן נאמנות פטורה
10	1.2.13.5	עיצום כספי בשל אי הגשת דוח מקוון
10	1.2.13.6	מע"מ- דיווח מקוון
11	1.3	מיסוי בינלאומי
11	1.3.1	אמנות למניעת כפל מס
11	1.3.2	ביטול פטורים שונים הניתנים לתושבי חוץ בגין רווחי הון וריבית הנובעים מניירות ערך מסוימים
11	1.3.2.1	תקנות מס הכנסה (פטור ממס על רווח הון מעסקה עתידית) (תיקון) התשע"א-2011
11	1.3.2.2	חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 186), התשע"ב-2011
12	1.3.2.3	תקנות מס הכנסה (פטור ממס לריבית המשתלמת על מלווה מדינה) (תיקון) התשע"א-2011
12	1.3.2.4	תקנות מס הכנסה (פטור ממס על הכנסות מסוימות של קרן נאמנות חייבת לתושבי חוץ) (תיקון) התשע"א-2011
12	1.3.3	ביטול הפטור לתושב חוץ שאין לו הקלה ממסי כפל
12	1.4	מע"מ
12	1.4.1	שיעור המע"מ, מס שכר ומס רווח
12	1.4.2	מעבר לדיווח לפי בסיס מזומן לגבי מתן שירותים
12	1.4.3	קבוצות רכישה
13	1.5	מיסוי מקרקעין
13	1.5.1	הרפורמה החדשה במיסוי דירות מגורים
13	1.5.1.1	פטור ממס שבח במכירת "דירת מגורים מזכה"
13	1.5.1.2	פטור ממס שבח במכירת דירת מגורים שאינה "דירת מגורים מזכה"
13	1.5.1.3	מכירת דירת מגורים מזכה בפטור ממס בחלוף 8 שנים ממועד מכירת דירת מגורים אחרת בפטור ממס
13	1.5.1.4	העלאת שיעורי מס הרכישה לדירה שאינה דירה יחידה
14	1.5.1.5	ריווח מדרגות מס הרכישה ליחיד הרוכש דירת מגורים שהינה דירתו היחידה
14	1.5.1.6	הפחתת שיעור מס שבח לגבי קרקע המיועדת לבניית דירות מגורים

תוכן עניינים - מפורט

עמוד

14	.....	1.5.2	"קבוצת רכישה" - מס רכישה
14	.....	1.5.3	תשלום מקדמה על ידי הרוכש
15	.....	1.6	ביטוח לאומי
15	.....	1.7	עיקרי תזכיר החוק לשינוי חברתי כלכלי - ועדת טרכטנברג
15	.....	1.7.1	מיסוי חברות
15	.....	1.7.2	מיסוי יחידים
15	.....	1.7.3	מיסוי רווחי הון בידי יחידים
16	.....	1.7.4	הוראות מעבר לשנים 2012-2014 בשל מכירת נכסי הון "היסטוריים" בידי יחיד
16	.....	1.7.5	מיסוי הכנסות מריבית בידי יחידים
17	.....	1.7.6	מיסוי הכנסות מדיבידנד בידי יחידים
17	.....	1.7.7	מיסוי מקרקעין
17	.....	1.7.7.1	מיסוי שבח בידי יחידים
17	.....	1.7.7.2	תשלום מקדמה על ידי הרוכש
17	.....	1.7.7.3	הוראות מעבר לשנים 2012-2017 ביחס למכירת נכסי מקרקעין "היסטוריים" בידי יחיד
17	.....	1.7.8	מיסוי יחידים בעלי הכנסות גבוהות
17	.....	1.7.9	מתן נקודות זיכוי לאבות
18	.....	1.7.10	ביטוח לאומי
18	.....	1.7.10.1	תקרת הביטוח הלאומי
18	.....	1.7.10.2	העלאת חלק המעביד בתשלומי הביטוח הלאומי
18	.....	1.7.11	אי החלת מס ירושה
18	.....	1.7.12	הקמת צוות המשך לבחינת סוגיית חברות "משלח יד", חברות החזקה פרטיות ואופציות לעובדים
18	.....	1.8	המלצות ועדת הריכוזיות
18	.....	1.9	עדכוני פסיקה
18	.....	1.9.1	פריסת מענק פרישה לשנים הבאות תוך ניצול פטור לנכה - ע"א 8958/07 ועמ"ה 1017/06 שרל שבטון נ' פ"ש ת"א 5
19	.....	1.9.2	הודעות בעניין חברה משפחתית - ע"מ 705/05 ו- 783/05 חיים קליאוט בע"מ נ' פקיד שומה חיפה
19	.....	1.9.3	הוצאות אש"ל - בג"ץ 1878/09 עו"ד ענת ארז ואח' נגד שר האוצר ואח'
19	.....	1.9.4	התרת ניכוי הוצאות כלי רכב - ע"מ 131/08 עיריית מעלה אדומים נ' פקיד שומה ירושלים 2

תוכן עניינים - מפורט (המשך)

עמוד

19	מענק ששולם לעובד בגין שינוי מבני- ע"מ 859/08 חיים ניסים נגד פקיד שומה חיפה	1.9.5
20	Dividend Stripping - ע"מ 2965/08 סגנון שירותי תקשוב בע"מ נגד פקיד שומה פתח-תקווה	1.9.6
20	שירותי פעילויות שטח הניתנים לתיירים חייבים במע"מ בשיעור אפס - ע"ש 5067/06 החוויה הישראלית - שירותי תיירות חינוכית בע"מ נ' מנהל מע"מ	1.9.7
20	אי-תחולת מע"מ בשיעור אפס על תשלום לחברת ייעוץ ישראלית בגין ייעוץ פיננסי שניתן לבעלי מניות תושבי חוץ - ע"מ 1058/07 נ.ד.ל.א. ייעוץ ושירותים בע"מ נ' מנהל מע"מ	1.9.8
21	2. מיסוי היחיד	2.
23	חישובי מס הכנסה בשנת המס 2011	2.1
24	חישוב נפרד להכנסות בני זוג שחל עליהן פטור ממס	2.2
25	חישוב נפרד בגין מס שבח שנוצר לבת הזוג - עמ"ה 6/97 ניר יוסף נ' פ"ש נתניה	2.3
25	פריסה וחלוקה של הכנסה למספר שנים	2.4
25	2.4.1 הכנסות אחרות - סעיף 3(ט)(2) לפקודת מס הכנסה	2.4.1
25	2.4.2 פריסת דמי-מפתח או פרמיה לפי סעיף 6(2) לפקודה (סעיף 8 לפקודה)	2.4.2
25	2.4.3 הכנסה ממכירת פטנט, מדגם או זכות יוצרים (סעיף 8 לפקודה)	2.4.3
26	2.4.4 פריסת הכנסה של עובד - הפרשי שכר, דמי פדיון חופשה, מענק פרישה, היוון קיצבה (סעיף 8 לפקודה)	2.4.4
27	2.4.5 פריסת מענק פרישה לשנים הבאות תוך ניצול פטור לנכה - ע"מ 8958/07 ועמ"ה 1017/06 שרל שבטון נ' פ"ש ת"א 5	2.4.5
27	2.4.6 פריסת מענק חייב - פטור לקיצבה המשתלמת מאת מעביד או קופת גמל - סעיף 9א(ד) לפקודה	2.4.6
27	2.5 הכנסה מיגיעה אישית	2.5
28	2.6 פטור יחסי ממס לחלק מהשנה לעיוור ונכה	2.6
28	2.7 פטור ממס על דמי שכירות שמקבל קשיש	2.7
29	2.8 פטור ממס על קיצבה על פי הסכם עזבון בחיים	2.8
29	2.9 פטור ממס על הכנסה ממלגה שניתנה לסטודנט או לחוקר	2.9
30	2.10 מיסוי הכנסות מדמי שכירות של דירת מגורים	2.10
30	2.10.1 פטור ממס	2.10.1
31	2.10.2 מס מחזור בשיעור מוקטן של 10% על הכנסת יחיד מדמי שכירות	2.10.2
31	2.10.3 הכנסות מדמי שכירות מחוץ לישראל	2.10.3
32	2.11 עבודה בחלק מהשנה	2.11
32	2.12 ניכוי או זיכוי עבור תשלומים לקופות גמל	2.12

תוכן עניינים - מפורט

עמוד

33	2.13	בקשה להחזר מס
33	2.14	חישוב נפרד לבני זוג שמקור הכנסתם אחד
33	2.14.1	החזקות לקיום תלות במקורות הכנסה מיגיעה אישית הינן חזקות הניתנות לסתירה (ע"א 900/01 קלס נ' פ"ש ת"א 4)
34	2.14.2	חוזר מס הכנסה 10/2004 בעקבות פס"ד קלס
35	2.14.3	הלכת לס (עמ"ה 542/06 לס ערן ודורית נ' פ"ש אילת מיום 2.3.2009)
35	2.14.4	הלכת שקורי (עמ"ה 1250/05 שקורי שרה ושחר נ' פ"ש כפר סבא מיום 11.6.2009)
35	2.14.5	יצחק כהן ואח' נ' פקיד שומה עפולה (עמ"ה 1037/07 מיום 30.12.2009)
35	2.14.6	חישוב מס הכנסה נפרד לבני זוג העובדים יחד בעסק משותף - סעיף 66(ה) לפקודה
36	2.14.7	חישוב נפרד בקיבוצים ובמושבים שיתופיים
36	2.14.8	קיזוז הפסדים בין בני זוג בחישוב נפרד (עמ"ה 9025/06 חנה בן אליהו נ' פ"ש י-ם 1)
37	2.15	זיכוי בחישוב נפרד - חוק לתיקון פקודת מס הכנסה
37	2.16	הנחות במס על פי יישוב מגורים
37	2.17	נקודות זיכוי בגין לימודים אקדמאים ולימודי מקצוע
38	2.18	נקודות זיכוי לחיילים משוחררים
38	2.19	נקודות זיכוי בעד ילדים
38	2.20	חוק מס הכנסה שלילי
39	2.21	דוח עצמאי מקוון
39	2.22	מיסוי חברה משפחתית/שקופה - על ידי יחיד שהינו נישום מייצג
39	2.22.1	חברה משפחתית
40	2.22.2	חברה שקופה
41	2.23	המלצות ועדת טרכטנברג בתחום מיסוי היחיד
43	3	קופות גמל, קרנות השתלמות ופיצויי פיטורין
45	3.1	תמצית השינויים בהוראות החוק הדנות בקופות גמל
45	3.2	הגדרות ומונחים שנוספו / שונו בתיקונים 152, 153, 163 ו-173 לפקודה
46	3.3	ניכויים מההכנסה החייבת בשל הפקדות לקופות גמל - סעיף 47
46	3.3.1	ניכויים ליחיד שאינו עמית מוטב
46	3.3.2	ניכויים לעמית מוטב
46	3.3.3	הוראות נוספות

תוכן עניינים - מפורט (המשך)

עמוד

47	זיכויים בשל הפקדות לקופות גמל - סעיף 45א	3.4
47	3.4.1 הגבלת סכום הזיכוי ביחס ליחיד שאינו עמית מוטב	
47	3.4.2 הגבלת סכום הזיכוי ביחס ליחיד שהוא עמית מוטב	
48	הפקדות לקרן השתלמות	3.5
48	3.5.1 הפקדות לקרן השתלמות לעצמאי	
49	3.5.2 הפקדות לקרן השתלמות לשכיר	
49	3.5.2.1 ההפקדות הנדרשות לקרן השתלמות בעבור שכיר, לשם ניצול הטבת המס במלואה בשנת המס 2011	
49	3.5.2.2 מתי ייחשבו ההפקדות לקרן השתלמות לשכיר כהוצאה בידי המעביד	
50	3.5.3 הפקדות לקרן השתלמות לעצמאי שהוא גם שכיר	
50	3.6 מענק עקב פרישה או מוות	3.6
50	3.6.1 פטור ממס למענק הון שנתקבל עקב פרישה	
51	3.6.2 פס"ד מורביה אלי (עמ"ה 552/04) - חיוב מענק פרישה של מנהל בעל שליטה שהמשיך לנהל את החברה באמצעות חברה חדשה שהקים	
52	3.6.3 פטור ממס למענק הון שנתקבל עקב מוות	
52	3.6.4 פריסת מענק שנתקבל עקב פרישה או מוות	
52	3.6.5 תשלומים נלווים	
53	3.6.6 פיצויי פיטורין כהכנסה שאינה הכנסת עבודה	
54	3.7 הפקדות לקופה לפיצויים - עודפים ביעודה	
54	3.8 תשלומי השלמה בלתי קבועים ופיגורים	
54	3.9 חוק הפיקוח על השירותים הפיננסיים (קופות גמל) (תיקון מס' 3), התשס"ח-2008 (להלן: "התיקון")	
55	3.10 חוק הפיקוח על השירותים הפיננסיים (קופות גמל) (תיקון מס' 5 והוראת שעה), התשע"א-2010 (להלן: "הוראת השעה")	
55	3.11 חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 173), התש"ע-2009	
56	3.12 ניכוי בשל ביטוח אובדן כושר עבודה	
57	3.13 צו הרחבה לפנסיית חובה בישראל	
59	4. הכנסת עבודה בשווה כסף	
60	4.1 סעיף 3(ט) לפקודה - הכנסה רעיונית	
60	4.2 מתן הלוואות לעובדים, בעלי שליטה או ספקי שירותים	
62	4.3 הקצאת מניות/אופציות לעובדים	
62	4.3.1 המצב לפני הרפורמה - הקצאות שבוצעו עד תום שנת המס 2002	

תוכן עניינים - מפורט

עמוד

64	4.3.2	המצב לאחר הרפורמה - הקצאות שבוצעו החל משנת המס 2003 ואילך ..
67	4.3.3	החלטות מיסוי ב"מסלול ירוק" - אופציות לעובדים
68	4.4	הטבות לעובדים
68	4.4.1	מתנות לעובדים והשתתפות בפעילות ועד עובדים
68	4.4.2	שווי שימוש ברדיו טלפון נייד שהועמד לרשות העובד
69	5	הוצאות
		פחת
72	5.1	תיקון תקנות הפחת
	5.1.1	שינוי שיעור הפחת בגין כלי רכב שנרשמו לראשונה ביום 1 ביולי 2009 או לאחריו
72	5.1.2	פחת בעד מתקנים לשימוש באנרגיית השמש
72	5.2	פחת בגין עבודה במשמרות
72	5.3	פחת מואץ בתקופה הקובעת לענפים מסויימים
73	5.4	ניכוי נוסף לנכסים שנרכשו עד ליום 30.6.2003
73	5.5	התרה בניכוי של דמי חכירה - פס"ד פי גלילות
74	5.6	ניכוי הוצאות שיפורים במושכר
		הוצאות מימון
74	5.7	היוון הוצאות מימון בעסק בהקמה
75	5.8	ניכוי הוצאות הפרשי הצמדה וריבית ששולמו על חובות ניכויים ומע"מ
75	5.8.1	פס"ד הד הקריות
75	5.8.2	ה"ב מס הכנסה 5/99 בעקבות פס"ד הד הקריות
76	5.8.3	פס"ד בהרי יונה - התרת הוצאות הפרשי הצמדה וריבית בגין חוב למס ערך מוסף
76	5.8.4	פס"ד יגיד בע"מ - התרת הוצאות ריבית ריאלית על הלוואות שנלקחו לשם תשלום מס רכוש
77	5.9	התרת הוצאות מימון בגין הלוואות לעובד ואי התרה ל"בעל שליטה" - פס"ד שרף
77	5.10	ייחוס הוצאות מימון להשקעה שאינה משמשת בייצור הכנסה או להוצאה פרטית
80	5.11	דין הוצאות מימון בגין אשראי שהנוטל אותו נאלץ להפקידו בתכנית חסכון, כתנאי לקבלת אשראי נוסף מהבנק לצורך פעילות עסקית
81	5.12	ניכוי הוצאות מימון בגין הלוואה שיעודה חלוקת דיבידנד - פס"ד פז-גז ופס"ד פי גלילות
81	5.13	אופן ייחוס והתרת הוצאות מימון

תוכן עניינים - מפורט (המשך)

עמוד

82	5.14	הוצאות הנפקת אופציות בחברה תעשייתית ודרישה להתרת ניכוי הוצאות מימון רעיוניות - פס"ד צינומנטל
83	5.15	התרת ניכוי הוצאות ריבית רעיונית בגין פקדונות המתקבלים מדיירים בבית אבות - פס"ד אלישע
		הוצאות שונות
84	5.16	כללים להכרה בערבות כהוצאה הוגית או פירותית - פס"ד גולדהמר
85	5.17	חילוט ערבות כהוצאה שוטפת בשותפות - פס"ד רייטר מרק
85	5.18	חובות אבודים ומסופקים
86	5.19	התחייבויות תלויות - הפרשות
87	5.20	מלאי מת
87	5.21	הוצאות סוציאליות שיותרו על בסיס מזומן
88	5.22	ניכוי הוצאות לתושבי חוץ
88	5.23	ניכוי הוצאות שכר בגין העסקת עובדים זרים בלתי חוקיים
89	5.24	ניכוי הוצאות פרסום - פס"ד יעקבי בע"מ
89	5.25	ניכוי תשלום למניעת תחרות - פס"ד בן שלום
89	5.26	פיצוי לשותף כהוצאה פירותית - פס"ד איגוד מקבלי גמלאות מגרמניה
90	5.27	הוצאות הקשורות באתרי אינטרנט
91	5.28	התרת הוצאות לימודים
91	5.28.1	מימון הוצאות שכר לימוד על ידי מעביד
92	5.28.2	הוצאות שכר לימוד בגין תואר ראשון נוסף
92	5.28.3	הוצאות שכר לימוד בגין תואר שני
93	5.28.4	עמדת רשויות המס
94	5.28.5	הצעת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (הכרה בהוצאות לימודים ליחיד בעל עסק)
94	5.29	הוצאות עבור השגחת ילדים
94	5.29.1	פס"ד ורד פרי
95	5.29.2	בעקבות פס"ד ורד פרי - הצעת חוק ניכוי בגין הוצאות מעון במקום העבודה
95	5.29.3	הצעת חוק השתתפות בהוצאות טיפול בילדים למשפחות חד-הוריות
95	5.30	הוצאות שוחד
97	5.31	ניכויים מהכנסות משקיעים בסרט ישראלי
98	5.32	התרת השקעה במניות חברה עתירת ידע ומו"פ כהוצאה

תוכן עניינים - מפורט

עמוד

101	..... הגבלת ניכוי הוצאות	6.6
	הוצאות עודפות	
103	..... הוצאות עודפות (מתוך קובץ הפרשנות לפקודת מס הכנסה - החב"ק)	6.1
103	..... כללי	6.1.1
103	..... מקדמה בשל הוצאות עודפות - סעיף 181ב לפקודה	6.1.2
103	..... שיעור המקדמה	6.1.3
103	..... מועד התשלום	6.1.4
104	..... זקיפת תשלומים על חשבון מקדמות - סעיף 177 לפקודה	6.1.5
104	..... קיזוז מקדמות בשל הוצאות עודפות - סעיף 181ג לפקודה	6.1.6
105	..... תשלום ריבית והפרשי הצמדה - סעיף 187 לפקודה	6.1.7
105	..... הוצאות נסיעה לחו"ל	6.2
105	..... ניכוי הוצאות - כיבוד; לינה; ביגוד; טלפון	6.3
105	..... הוצאות כיבוד	6.3.1
106	..... הוצאות לינה (וארוחת בוקר) בישראל או באיזור	6.3.2
106	..... הוצאות אש"ל	6.3.3
106	..... הוצאות ביגוד	6.3.4
107	..... הוצאות החזקת טלפון שאינו נייד	6.3.5
107	..... הגבלת ניכוי הוצאות רדיו טלפון נייד	6.3.6
108	..... מתנות לעובדים והשתתפות בפעילות ועד עובדים	6.4
108	..... היבט המעביד	6.4.1
108	..... השתתפות המעביד בפעילות ועד עובדים	6.4.2
	הגבלות שונות	
108	..... אי הכרה בהוצאות פרטיות ואחרות, לרבות טיפול בילדים - סעיף 32(1) לפקודה	6.5
109	..... ייחוס הוצאות להכנסות - סעיף 18(ג) לפקודה	6.6
109	..... תשלומים לתושב חוץ - סעיף 18(ה) לפקודה	6.7
109	..... אי התרת הוצאות בשל דיווח לקוי ואי ניכוי מס במקור	6.8
110	..... הוצאה מעורבת - סעיף 32(2) לפקודה	6.9
110	..... הגבלת ניכויים וקיזוזים בשל פנקסים בלתי קבילים	6.10

תוכן עניינים - מפורט (המשך)

עמוד

111	..... כלי רכב	7.7
112	..... ניכוי הוצאות רכב - מס הכנסה	7.1.1
112	..... הוראות התקנות עובר לתיקונים לתקנות (עד ליום 31.12.2007)	7.1.1
113	..... הוראות התקנות לאחר התיקונים לתקנות (החל מיום 1.1.2008)	7.1.2
114	..... הוצאות החזקת הרכב הנכללות בתקנות	7.1.3
114	..... הוראות תקנות 4 עד 6	7.1.4
115	..... הוראות שונות	7.1.5
117	..... שיעור הפחת בגין כלי רכב	7.2
117	..... שיעור הפחת בגין כלי רכב אשר נרשמו לראשונה עד ליום 30 ביוני 2009	7.2.1
118	..... שיעור הפחת בגין כלי רכב אשר נרשמו לראשונה מיום 1 ביולי 2009	7.2.2
118	..... שווי שימוש ברכב - מס הכנסה	7.3
118	..... כלי רכב אשר נרשמו לראשונה עד ליום 31 בדצמבר 2009	7.3.1
119	..... כלי רכב אשר נרשמו לראשונה מיום 1 בינואר 2010 (הרפורמה במיסוי ירוק)	7.3.2
121	..... טיפול בנכסים (רכבים) שנקנו בכספי תאגיד ונרשמו על שם בעלי מניות, מנהלים או אנשים אחרים	7.4
121	..... מס הכנסה - הנוהג הקיים עובר לפרסום הנחיית היועץ המשפטי	7.4.1
122	..... מס הכנסה - מצב הדברים לאחר פרסום הנחיית היועץ המשפטי	7.4.2
123	..... מס ערך מוסף - רכב מסחרי שנרכש ע"י תאגיד ונרשם ע"ש אחר - ניכוי מס תשומות	7.4.3
123	..... ניכוי מס תשומות בגין כלי רכב - מע"מ	7.5
127	..... מיסוי שותפויות	8
128	..... פס"ד שדות חברה להובלה	8.1
128	..... רקע	8.1.1
128	..... מיסוי שותפות - הגישה המעורבת	8.1.2
128	..... יישום הגישה המעורבת לצורכי מס במספר סוגיות	8.1.3
130	..... פירוק השותפות	8.1.4
130	..... ניהול ספרים	8.1.5
130	..... הכנסה חייבת מעסק של שותף מוגבל - כרווח הון	8.2
131	..... תשלום לשותף פורש כהוצאה פירותית - פס"ד בבלי	8.3
132	..... מהות מול מבנה משפטי - פס"ד סיני	8.4

תוכן עניינים - מפורט

עמוד

133	הודעות לרשויות המס, דיווח וגביה, שומה, השגה והחלטת מיסוי	9
הודעות לרשויות המס		
135	הודעה על בחירת תחולת התקנות הדולריות	9.1
135	הודעות בעניין חברה משפחתית וחברה שקופה	9.2
136	הודעה על תחילת התעסקות או שינוייה	9.3
136	הודעה על תחולת חוק התיאומים	9.4
137	הודעות לפי סעיף 102 לפקודה (החדש)	9.5
137	הודעה על ביצוע "הקצאה", כמשמעותה בהגדרת "פעולה באיגוד" בחוק מיסוי מקרקעין	9.6
137	מסירת הודעות בנוגע לנאמנויות	9.7
138	מסירת הודעות בנוגע לחברת החזקות ישראלית	9.8
138	מסירת הודעה בנוגע לקרן השקעות במקרקעין	9.9
138	מסירת הודעה בהתאם להוראות החוק לעידוד השקעות הון	9.10
138	9.10.1 מסירת הודעה בנוגע לבחירת "שנת הבחירה" לעניין "מפעל מוטב" על פי החוק לעידוד השקעות הון	
138	9.10.2 מסירת הודעה ביחס לביטול מעמד "מפעל מוטב" במסגרת תיקון 68 לחוק לעידוד השקעות הון	
139	הודעה על תביעה לחישוב נפרד לבני זוג שמקור הכנסתם אחד	9.11
139	הודעה על בחירה בשנת הסתגלות	9.12
139	חובת דיווח למוסד לביטוח לאומי בתוך 60 יום מקבלת שומת ניכויים של רשות המסים	9.13
דיווח וגביה		
139	לוח מועדי דיווחים ותשלומים	9.14
141	תשלום יתרת המס לשנת מס שהסתיימה	9.15
142	דיווח ומקדמות מס על רווח הון - סעיף 91(ד) לפקודה	9.16
142	אופן הדיווח והעברת הניכוי בגין תשלומי דיבידנד	9.17
143	דיווחים מיוחדים	9.18
143	חובת הגשת דוח שנתי	9.19
147	טופס 6111 - דיווח אחיד של הדוחות הכספיים ודוח ההתאמה למס לרשויות המס	9.20
148	מס ערך מוסף - הרחבת חובת הדיווח התקופתי	9.21

תוכן עניינים - מפורט (המשך)

עמוד

שומה והשגה

150	9.22	התיישנות שומת מס הכנסה ושומת ניכויים
150	9.23	השגה על שומת מס הכנסה ושומת ניכויים
152	9.24	עריכת שומה חלקית לגבי פעולה שהינה תכנון מס החייב בדיווח
152	9.24.1	תכנון מס החייב בדיווח - מס הכנסה
154	9.24.2	תכנון מס החייב בדיווח - מס ערך מוסף
155	9.25	העלאת טענת מניעות כנגד רשות המסים
155	9.26	התיישנות התביעה לתשלום חוב דמי ביטוח לאומי
155	9.27	פרסום הסדרי כופר
155	9.28	החלטות מיסוי
156	9.29	הטמעת כללי ה-IFRS בישראל והשלכתם על קביעת ההכנסה החייבת
157	9.30	השלכות המס הנובעות מאימוץ לראשונה של כלל חשבונאי חדש
161	10	מחילת חובות
162	10.1	הוראות החוק לעניין מחילת חוב - סעיף 3(ב) לפקודה
162	10.2	ויתור על חוב של חברת בת במסגרת מכירתה לצד ג' - פס"ד תגל (תעופה) תעשיות גומי בע"מ
163	10.3	מחיקת חוב בעל מניות בתמורה לויתור על מניותיו כהכנסה מעסק בידו - פס"ד מנחם ליברמן
163	10.4	חוב שנמחל לחברה ונדרש כהפסד הון על ידי המוחל מהווה הכנסה חייבת בידיה - פס"ד אקסא סחר (1991) בע"מ
163	10.5	מחילת חובות לגבי יתרות "ישנות" בספרי הלווה - פס"ד רהיטי הזהב בע"מ
164	10.6	העברת חוב של בעל שליטה לחברה אחרת המצויה בשליטת משפחתו בכדי ליצור תמונת מצב של החזר חוב - פס"ד גנן משה
164	10.7	עיתוי ההכרה בחוב שנמחל כהכנסה חייבת, משקל עדות המלווה - פס"ד חברת אמיל אברמוב
165	10.8	מחילת חוב חייבת במע"מ מכוח סעיף 12 לחוק מע"מ - פס"ד תה"ל תכנון המים לישראל בע"מ
165	10.9	חוסר סולבנטיות כנסיבה המעידה על מחילת חוב בפועל - פס"ד הורוביץ
166	10.10	ויתור על הלוואת בעלים בעת העברת שליטה בחברה - פס"ד ב. ברניצקי
166	10.11	מחילת חוב הנובעת מרכישה עצמית של אגרות חוב

תוכן עניינים - מפורט

עמוד

167	..... רווח הון ממכירת נכסים שאינם ניירות ערך	11.1
168	..... כללי מקור	11.1
169	..... שינוי שיעור מס רווחי הון ל-20% בעקבות תיקון 147	11.2
171	..... שיעורי המס שיחולו על נכסים ברי פחת	11.3
171	..... מוניטין וזכות חזקה במקרקעין שלא שולם בעד רכישתם	11.4
172	..... ביטול שיעורי מס היסטוריים	11.5
172	..... טבלת סיכום ביניים - שיעורי מס	11.6
173	..... רווח הון מהחלפת נכס בר פחת - סעיף 96 לפקודה	11.7
173	..... הפיכת הפסד הון להפסד עסקי - סעיף 27 לפקודה	11.8
174	..... פריסה ומקדמות רווח הון	11.9
175	..... "מכירה רעיונית" בנוגע לנכסיו של אדם שחדל להיות תושב ישראל	11.10
176	..... שינוי בהיקף הפטור ממס בגין רווח הון בידי תושב ישראל לראשונה, תושב חוזר ותיק ותושב חוזר	11.11
176	..... מתנה לתושב חוץ	11.12
177	..... העברת נכס למלאי עסקי	11.13
177	..... מוניטין - הגדרה והוראות נוספות	11.14
177	..... 11.14.1 חבות המס בגין מכירת מוניטין	
178	..... 11.14.2 הוראות מס הכנסה	
178	..... 11.14.3 פסיקה	
184	..... 11.14.4 שיעור פחת למוניטין ששולם בעבורו	
185	..... 11.14.5 מוניטין כמרכיב במכירת זכות במקרקעין	
185	..... 11.15 מענק ששולם לעובד בגין שינוי מבני- ע"מ 859/08 חיים ניסים נגד פקיד שומה חיפה	
189	..... רווח הון מניירות ערך	12
191	..... כללי	12.1
192	..... מיסוי ניירות ערך שאינם נסחרים	12.2
192	..... 12.2.1 מכירת ניירות ערך החל מ-1 בינואר 2006	
195	..... 12.2.2 רווחים ראויים לחלוקה בעת מכירת מניות של חברה תושבת ישראל	
195	..... 12.2.3 טבלה מרכזת - ניירות ערך שאינם נסחרים	
195	..... 12.2.4 סמכות שר האוצר	
196	..... 12.2.5 סמכות המנהל	

תוכן עניינים - מפורט (המשך)

עמוד

196	מיסוי ניירות ערך נסחרים	12.3
196	הדין החל לאור הוראות תיקון 147 החל מ-1 בינואר 2006	12.3.1
200	רווחים ראויים לחלוקה בעת מכירת מניות של חברה תושבת ישראל	12.3.2
200	סמכות שר האוצר	12.3.3
200	סמכות המנהל	12.3.4
200	דיווח ותשלום מקדמה בגין רווח הון שנוצר ממכירת ניירות ערך נסחרים הרשומים למסחר בבורסה	12.3.5
201	פריסת רווח ההון	12.3.6
202	פסיקה - סיווג הכנסות מניירות ערך	12.3.7
204	מיסוי השקעות בקרנות נאמנות	12.4
204	כללי	12.4.1
204	קרן חייבת - קרן שרווחיה והכנסותיה חייבים במס ברמת הקרן ובעלי היחידות פטורים ממס	12.4.2
205	קרן פטורה - קרן שרווחיה והכנסותיה פטורים ממס ברמת הקרן ובעלי היחידות חייבים במס	12.4.3
207	הפיכת קרן נאמנות חייבת לקרן נאמנות פטורה	12.4.4
207	טבלה מסכמת	12.4.5
207	רווחים ראויים לחלוקה - סעיף 94 לפקודה	12.5
212	הפחתת דיבידנד מסכום הפסד הון במכירת מניה	12.6
212	רווח הון בחבר-בני-אדם שהתפרק	12.7
212	הוראות הסעיף לאור תיקון 147 - החל מיום 1 בינואר 2006	12.7.1
213	הוראות נוספות	12.7.2
213	פרשנות המונחים "פירוק" ו"תחילת הפירוק" בפקודת מס הכנסה - פס"ד סיון יצחק	12.7.3
215	פירוק חברה כעסקה מלאכותית - פס"ד סילבאן שיטרית (ע"א 10666/03), פס"ד דורפברגר (ע"א 3365/06), פס"ד ארנון הראל (עמ"ה 1283/03) ופס"ד מאיר אליהו ויהודית (ע"מ 1225/07)	12.7.4
218	מניות שהוחזקו לפני רישומן למסחר בבורסה בישראל ומחוץ לישראל - סעיף 101	12.8
218	כללי	12.8.1
218	שיעורי המס על רווח הון בידי יחידים	12.8.2
219	הוראות מעבר שנקבעו במסגרת תיקון 132	12.8.3
219	הוראות תיקון 147 - ביטול הוראת סעיף 101 החל מ-1 בינואר 2006	12.8.4
219	טבלה מרכזת	12.8.5

תוכן עניינים - מפורט

עמוד

220	12.9	פטור ממס רווח הון לתושבי חוץ בגין השקעתם בחברת מו"פ (שלא באמצעות קרן הון סיכון)
220	12.10	רכישה עצמית של אגרות חוב
225	13	דיבידנד וריבית בשוק ההון
227	13.1	שיעור המס החל על דיבידנד
227	13.1.1	יחיד
228	13.1.2	חבר-בני-אדם
228	13.1.3	מוסד ציבורי
229	13.1.4	תושב חוץ
229	13.1.5	דיבידנד ממפעל מאושר
229	13.1.6	טבלת סיכום - שיעורי המס החלים על הכנסות מדיבידנד
230	13.2	הכנסות ריבית ודמי ניכיון בשוק ההון
230	13.2.1	יחידים תושבי ישראל - הדין החל עם כניסת תיקון 147 החל מ-1 בינואר 2006
230	13.2.2	חברות תושבות ישראל
232	13.3	חיוב הכנסות ריבית בדמי ביטוח לאומי
232	13.4	מיסוי הכנסות ריבית בידי חברה משפחתית/ חברת בית/ חברה שקופה
232	13.5	פטור על הפרשי הצמדה והפרשי שער
232	13.6	הקלות במס לתושבים חדשים, תושבים חוזרים ותיקים ותושבים חוזרים
232	13.6.1	כללי
233	13.6.2	הקלות בגין הכנסות פאסיביות - ריבית ודיבידנד
234	13.6.3	תיקון 171
234	13.6.4	פטור לתושב חוזר על הכנסה מריבית על פיקדון במטבע חוץ בישראל
235	13.6.5	פטור לתושב ישראל לראשונה על הכנסות מריבית על פיקדון במטבע חוץ בישראל
235	13.7	הוראות מיוחדות לגבי תושב חוץ
235	13.7.1	הכנסות ריבית מפיקדון במטבע חוץ
236	13.7.2	הכנסות ריבית בגין אגרות חוב
236	13.7.3	הכנסות המשתלמות על מלווה מדינה
236	13.8	פטורים לבעלי הכנסות נמוכות ולגמלאים

תוכן עניינים - מפורט (המשך)

עמוד

237	.....	14. קיזוז הפסדים
239	.....	14.1 עקרונות קיזוז הפסדים שמקורם בישראל
242	.....	14.2 עקרונות קיזוז הפסדים שנוצרו בחו"ל
242	.....	14.2.1 כללי
243	.....	14.2.2 קיזוז הפסדים ממקורות פאסיביים מחו"ל
243	.....	14.2.3 קיזוז הפסדים מעסק בחו"ל (שאינו נשלט ומנוהל מישראל) או ממשלח יד בחו"ל
243	.....	14.2.4 קיזוז הפסד עסקי מעסק בחו"ל, שהשליטה עליו וניהולו מופעלים מישראל
244	.....	14.2.5 קיזוז הפסד הון מחו"ל
245	.....	14.2.6 סיכום קיזוז הפסדים שנוצרו בחו"ל
246	.....	14.3 תיאום הפסדים וחישוב הפסד ריאלי
246	.....	14.3.1 תיאום הפסדים
246	.....	14.3.2 הפסד ריאלי
246	.....	14.4 קיזוז הפסדים מניירות ערך נסחרים
246	.....	14.4.1 הקדמה
247	.....	14.4.2 קיזוז הפסדים החל משנת המס 2006 ואילך לאור תיקון 147 - יחידים וחברות
249	.....	14.5 רכישת חברה עם הפסדים
249	.....	14.5.1 פס"ד יואב רובינשטיין ושות'
252	.....	14.5.2 ע"א 7387/06 בן ארי ש. סוכנות לביטוח (1968) בע"מ נגד פקיד שומה 1 ירושלים
252	.....	14.6 הסבת הכנסות לצורך קיזוז הפסדים
252	.....	14.7 אי התרת קיזוז הפסדים
252	.....	14.8 ההבחנה בין חברה למימון ולסחר בהשקעות לבין חברה להחזקה בהשקעות [ע"א 937/90 אוגדה השקעות בע"מ נ' פקיד שומה תל-אביב 4]
255	.....	14.9 קיזוז הפסדים מהשכרה פאסיבית של בניין בישראל משבח שנבע במכירתו
255	.....	14.10 קיזוז הפסדים כנגד הכנסה מרכישה עצמית של אגרות חוב
257	.....	15. חוק התיאומים בשל אינפלציה (פרק ב') והתקנות הדולריות
258	.....	15.1 חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) (תיקון מס' 20), התשס"ח-2008
258	.....	15.2 סעיף 33א לחוק התיאומים - הוראות המעבר
258	.....	15.2.1 תחולת חוק התיאומים
258	.....	15.2.2 ניכוי בשל אינפלציה - סעיף 7 לחוק התיאומים

תוכן עניינים - מפורט

עמוד

258	פחת - סעיף 3 לחוק התיאומים	15.2.3
259	שיערוך הפסדים משנים קודמות - סעיף 9 לחוק התיאומים	15.2.4
259	הוצאות ריבית על הון ששימש לרכישת נכס קבוע - סעיף 11 לחוק התיאומים	15.2.5
259	הכנסה מעסק ממכירת נכס קבוע - סעיף 12 לחוק התיאומים	15.2.6
259	מועד השבחה או הוצאה לגבי נכס קבוע - סעיף 31א לחוק התיאומים	15.2.7
259	הוראות מיוחדות לגבי מוסד כספי - סעיף 22 לחוק התיאומים	15.2.8
259	תביעת הפסד ריבית במכירת נייר ערך מיום 1.1.2006 ואילך - סעיף 9(ג) לחוק התיאומים	15.2.9
259	דוח תיאום אינפלציוני - סעיף 25 לחוק התיאומים	15.2.10
260	הכנסת ריבית רעיונית לצורכי מס הכנסה - סעיף 3(י) לפקודה	15.3
260	הוראות סעיף 3(י) לפקודה עובר לתיקון 164	15.3.1
261	הוראות סעיף 3(י) לפקודה לאחר תיקון 164 ותיקון 185	15.3.2
262	תקנות מס הכנסה (קביעת שיעור ריבית לעניין סעיף 3(י)) (תיקון), התשס"ט-2009	15.3.3
264	מימון בינחברתי עובר ולאחר ביטול חוק התיאומים ולאחר תיקון 164 ותיקון 185	15.3.4
265	יישום התקנות הדולריות לאור ביטול חוק התיאומים	15.4
266	יישום חוק התיאומים "דולרי" לאור ביטול חוק התיאומים	15.5
269	16. ניכוי מס במקור	
270	מבוא	16.1
274	ניכוי מס במקור מתשלום משכורת ושכר עבודה	16.2
275	ניכוי מס במקור משכר המשולם לעובד זר	16.3
276	היטל על העסקת עובדים זרים	16.4
276	ניכוי מס במקור מתשלום סוגי שכר מסויימים - שכר אמנים, שכר בוחנים, שכר מרצים, שכר מעניקי שירותי משרד, שכר דירקטורים ושכר ספורטאים	16.5
277	ניכוי מס במקור משכר דירקטורים	16.6
278	ניכוי מס במקור מתשלומים בעד שירותים או נכסים	16.7
279	ניכוי מס במקור מתשלום בשל הימורים, הגרלות או פעילות נושאת פרסים	16.8
280	ניכוי מס במקור מריבית ודיבידנד לאור תיקון 147 לפקודה	16.9
282	הטבות לחברת הפקות ישראלית במסגרת החוק לעידוד הפקת סרטים בישראל - חוזר ניכויים מיום 26 באפריל 2009	16.10

תוכן עניינים - מפורט (המשך)

עמוד

283	..... מיסוי בינלאומי	17
285	17.1 הרחבת מעגל ההכנסות החייבות בידי תושב ישראל לגבי הכנסות שהופקו או נצמחו מחוץ לישראל; ביטול עילת החיוב במס - "נתקבלה"	17.1
286	17.2 הגדרת "תושבות" לעניין דיני המס	17.2
286	17.2.1 מבחן התושבות לגבי יחיד	17.2.1
288	17.2.2 הרחבת הגדרת "תושב חוץ" - תיקון 168 לפקודה	17.2.2
289	17.2.3 מבחן התושבות לגבי חבר בני אדם	17.2.3
289	17.3 מיסוי הכנסות דיבידנד מחו"ל והכנסות דיבידנד המחולק מתוך הכנסות שהופקו או נצמחו בחו"ל	17.3
291	17.4 זיכוי בגין מס זר	17.4
291	17.5 זיכוי ממס זר לתושב ישראל המחזיק ב-L.L.C	17.5
292	17.6 דיווח מקוצר על הכנסות מחו"ל	17.6
294	17.7 קווים מנחים לקביעת שליטה וניהול	17.7
296	17.8 חברה נשלטת זרה - CFC	17.8
299	17.9 חברת משלח יד זרה	17.9
301	17.10 מחירי העברה בעסקה בינלאומית	17.10
302	17.11 סיכול תכנוני מס המבוססים על אמנות למניעת כפל מס	17.11
304	17.12 בעל זכות שביושר	17.12
306	17.13 אדם שחדל להיות תושב ישראל	17.13
306	17.14 פטור לתושבים חדשים ותושבים חוזרים	17.14
306	17.14.1 עיקרי ההוראות טרם התיקון (חוזר מס הכנסה 17/2002)	17.14.1
309	17.14.2 עיקרי ההוראות הכלולות בתיקון 168	17.14.2
313	17.14.3 הקלות במס לעולים חדשים ולתושבים חוזרים בעקבות תיקון 168 לפקודה - חוזרי מס הכנסה מס' 1/2011 ו- 9/2011	17.14.3
321	17.14.4 פטור ממס על הכנסה מתמלוגים בידי תושב מוטב או תושב חוזר - הוראות שעה	17.14.4
322	17.15 פטור השתתפות (Participation Exemption) לחברת החזקות ישראלית	17.15
324	17.16 מיסוי בישראל של תושבי חוץ	17.16
324	17.16.1 קביעת כללי מקור	17.16.1
325	17.16.2 שלילת הטבת מס לתושב חוץ אשר בעל שליטה בו הוא תושב ישראל	17.16.2
325	17.16.3 שלילת פטור ממס במתנה לתושב חוץ	17.16.3
326	17.16.4 חובת מינוי נציג לתושב חוץ	17.16.4

תוכן עניינים - מפורט

עמוד

326	..... פטורים לתושב חוץ על רווחי הון וריביות	17.16.5
328	..... הסדרי הדדיות בינלאומיים בעניין החזרי מס ערך מוסף	17.17
328	..... ניכוי מס במקור מתשלומים לתושבי חוץ ואמנות למניעת כפל מס	17.18
339	..... חוק לעידוד השקעות הון	18
342	..... כללי	18.1
343	..... מסלול הטבות רגיל - מענקים	18.2
343	..... כללי	18.2.1
343	..... הוראות החוק עד לתיקון 68 לחוק	18.2.1.1
343	..... הוראות תיקון 68	18.2.1.2
344	..... הוראות מעבר לתיקון 68	18.2.1.3
344	..... תנאי זכאות לקבלת מענק השקעה	18.2.2
345	..... שיעורי מענקי ההשקעה	18.2.3
346	..... תקופת הזכאות למענקי השקעה	18.2.4
346	..... שיעור מס חברות מופחת	18.2.5
346	..... הטבות מס למפעל שאושר טרם תיקון 68 לחוק	18.2.5.1
349	..... הטבות במס למפעל שאושר לאחר תיקון 68 לחוק	18.2.5.2
349	..... תקופת ההטבות	18.2.6
350	..... חלוקת דיבידנד	18.2.7
351	..... פחת מואץ	18.2.8
351	..... נוהלי מנהלת התיירות ביחס למתן מענקים לבתי מלון ולאטרקציות תיירותיות	18.2.9
351	..... נוהל מתן מענקים להשבחה, התאמה ושדרוג של בתי מלון פעילים	18.2.9.1
351	..... נוהל (1/2011) סיוע להקמה או הרחבה של בתי מלון בישראל לשנת 2011	18.2.9.2
351	..... נוהל (2/2011) למתן מענקים להשבת מבנים לשימוש מלונאי ולהסבת מבנים לבתי מלון לשנת 2011	18.2.9.3
352	..... נוהל (3/2011) סיוע להקמת אטרקציות תיירות בישראל לשנת 2011	18.2.9.4
352	..... הטבות במס לגבי בניינים להשכרה	18.2.10

תוכן עניינים - מפורט (המשך)

עמוד

353	מסלול הטבות חלופי על פי הוראות הדין שקדם לתיקון 60 לחוק	18.3
353	כללי	18.3.1
353	תקופת ההטבות	18.3.2
353	שיעורי המס	18.3.3
353	תנאים נוספים להחלת הפטור	18.3.4
354	חלוקת דיבידנד	18.3.5
354	פחת מואץ	18.3.6
355	הטבות יחסיות למפעל מאושר שלא עמד בתוכנית שיווק - רענון	18.3.7
355	הכנסות ממפעל מאושר - תיקון 132 לפקודת מס הכנסה בעקבות הרפורמה במס הכנסה	18.3.8
356	מסלול הטבות חלופי, "מפעל מוטב", לאחר תיקון 60 לחוק	18.4
356	כללי	18.4.1
357	הגדרות	18.4.2
363	שיעורי המס המוטלים על הכנסה מ"מפעל מוטב"	18.4.3
365	תקופת ההטבות לעניין שיעור מס החברות המופחת במפעל מוטב	18.4.4
366	חלוקת דיבידנד מרווחי מפעל מוטב	18.4.5
366	חלוקה רעיונית של דיבידנד מרווחים פטורים ממס של מפעל מאושר ומפעל מוטב	18.4.6
367	טבלה מסכמת של ההטבות במס	18.4.7
368	מניעת כפל הטבות במס	18.4.8
368	אישור מראש ממנהל רשות המסים	18.4.9
368	תחולה	18.4.10
368	מפעל מבוזר	18.4.11
369	מפעל מעורב	18.5
369	הוראות החוק טרם תיקון 60	18.5.1
369	כללי ייחוס ההכנסה החייבת ב"מפעל מעורב"	18.5.1.1
369	רכישת נכסים במפעל מאושר	18.5.1.2
369	ייחוס ההכנסה החייבת ב"מפעל מעורב" - מבחן יחס המחזורים	18.2.1.3
370	קיזוז הפסדים מן העבר ב"מפעל מעורב" על פי סעיף 74 לחוק עידוד השקעות הון - פס"ד כרמל אולפיינים	18.5.1.4
372	ייחוס הפסדים להכנסה בשיעורי מס רגילים - פס"ד מודול בטון	18.5.1.5

תוכן עניינים - מפורט

עמוד

372	18.5.1.6 חוזר מס הכנסה מספר 11/2011 - קיזוז הפסדים ב"מפעל מעורב"	
374	18.5.1.7 חלוקת דיבידנד	
374	18.5.2 מפעל מעורב על פי הוראות תיקון 60 לחוק (תמצית הוראות חוזר מס הכנסה 3/2006)	18.5.2
374	18.5.2.1 כללי	
374	18.5.2.2 הגדרת מפעל מעורב	
374	18.5.2.3 אופן ייחוס ההכנסה החייבת של המפעל המעורב לחלקיו השונים	
375	18.5.2.4 הקטנת ההכנסה החייבת, המזכה בהטבות מס עקב שימוש במכונות וציוד, שנעשה בהם שימוש קודם בישראל	
376	18.5.2.5 ייחוס דיבידנד לחלקי המפעל השונים	
376	18.5.2.6 תחולה והוראות מעבר	
377	18.5.3 נוהל שחיקת מחזור בסיס במפעל מעורב	18.5.3
377	18.5.3.1 כללי	
377	18.5.3.2 התנאים	
379	18.5.3.3 דגשים והבהרות	
379	18.5.3.4 מפעל קשור	
379	18.5.3.5 תחולה	
380	18.5.4 מפעל מעורב לאחר תיקון 68	18.5.4
380	18.6 מסלול הטבות במס בשל מפעל מועדף על פי הוראות תיקון 68 לחוק	18.6
380	18.6.1 כללי	
380	18.6.2 הטבות במס למפעל מועדף	18.6.2
380	18.6.2.1 הטבות המס	
381	18.6.2.2 פחת מואץ	
381	18.6.2.3 חלוקת דיבידנד	
381	18.6.3 הטבות במס בשל "מפעל מועדף מיוחד"	18.6.3
381	18.6.3.1 כללי	
382	18.6.3.2 שיעור מס מופחת	
382	18.6.4 הכרה באישורים לעניין סיווג מפעל תעשייתי	18.6.4
382	18.6.5 תחולה והוראות מעבר - תיקון 68 לחוק	18.6.5
383	18.6.6 תחומי אזורי הפיתוח	18.6.6

תוכן עניינים - מפורט (המשך)

עמוד

383	18.7 החלת הוראות הפקודה בנוגע לנאמנויות על החוק לעידוד השקעות הון (תיקון מס' 62 לחוק)
385	.19 מוסדות ציבוריים / מלכ"דים; ארגונים מקצועיים.....
386	19.1 קווים מנחים לקביעת מטרה ציבורית ומוסד ציבורי
386	19.1.1 מבוא
386	19.1.2 קווים מנחים וקריטריונים לקביעת מוסד ציבורי
387	19.1.3 מבחנים לפעילות עסקית שעלולה לפסול מוסד מהיותו ציבורי כפי שפורסמו על ידי מס הכנסה
387	19.1.4 המסגרת המשפטית (מתוך הוראת ביצוע מ"ה 19/2002 - מקצועית)
387	19.2 חיוב במס על דיבידנד בידי מוסד ציבורי (מלכ"ר)
387	19.3 מיסוי מוסד ציבורי במס רווחי הון
388	19.4 סעיף 61 לחוק מיסוי מקרקעין - פטור ממס שבח בידי מוסדות ציבור ופטור בגין מכירות למוסדות ציבור
389	19.5 שיעור מס השכר (מלכ"רים) - 7.5% מהשכר
390	19.6 ביטול חוק מס מעסיקים, התשל"ה-1975
390	19.7 חיוב במס בשל הוצאות עודפות במוסד ציבורי
392	19.8 נוהל קבלת אישור כמוסד ציבורי לעניין תרומות
392	19.9 נוהל וכללים לקביעת התרת זיכוי ממס בגין תרומה למוסד ציבורי על פי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה
394	19.10 מלכ"ר לעניין חוק מע"מ
395	19.11 שינוי סיווג ענף פעילות מ"מלכ"ר ל"עוסק" לצורך מע"מ - פס"ד מכבי שרותי בריאות (ע"ש 1/96 מכבי שירותי בריאות נ' מנהל המכס ומע"מ)
396	19.12 הגבלת שיעור הוצאות הנהלה וכלליות של מוסדות ציבור
396	19.13 פטור ממס הכנסה לארגונים מקצועיים
401	19.14 מתן פטור מלא לזכויות בנייה של מוסד ציבורי - ו"ע 6054/06 רשת תורה ומלאכה נ' מנהל מיסוי מקרקעין
403	.20 מוסדות כספיים.....
404	20.1 הטיפול במוסדות כספיים - מס הכנסה
404	20.1.1 מקור החיוב ושיעור המס
405	20.1.2 הגדרת מוסד כספי
406	20.1.3 הגדרת שכר ורווח
406	20.1.3.1 תיקון 20 לחוק התיאומים ותיקון 35 לחוק מע"מ
406	20.1.3.2 הגדרת "שכר"

תוכן עניינים - מפורט

עמוד

407	..... הגדרת "רווח" 20.1.3.3
408	..... חישוב שיעור המס לחישוב "מס הרווח" 20.1.3.4
408	..... קיזוז הפסד כנגד שכר 20.1.4
408	..... תשלום מקדמות 20.1.5
409	..... הפסד לצורכי מס רווח במוסד כספי 20.2
409	..... חישוב הפרשי הצמדה וריבית בגין החזר מס שכר 20.3
409	..... הפסדים משנה קודמת במוסד כספי 20.4
409	..... מס רווח על דיבידנד שנתקבל במוסד כספי 20.5
409	..... דחיית בקשת חברת ביטוח לבטל סיווגה כ"מוסד כספי" 20.6
409	..... הכרה בחברה כמוסד כספי לעניין חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה-1985 20.7
411	..... 21. מיסוי נאמנות
412	..... מבוא 21.1
412	..... נאמנויות - מושגים רלבנטיים 21.2
414	..... סוגיית ההדירות 21.3
415	..... עקרונות מיסוי הנאמנויות 21.4
415	..... סוגי נאמנויות כפי שהוגדרו בפקודה 21.4.1
415	..... אירועי המס הפוטנציאליים בחיי הנאמנות 21.4.2
415	..... הוראות כלליות לגבי כל סוגי הנאמנויות - חיובה של הכנסת הנאמן במס 21.5
416	..... נאמנות תושבי ישראל 21.6
421	..... נאמנות יוצר תושב חוץ 21.7
422	..... נאמנות נהנה תושב חוץ 21.8
424	..... נאמנות לפי צוואה 21.9
425	..... נאמנות לפי חוק לעידוד השקעות הון 21.10
426	..... תשלום המס, דיווח וגבייה 21.11
426	..... מסירת הודעות, הצהרות ודיווחים 21.12
433	..... תחולה 21.13
433	..... הסדר מס מוצע לגבי נאמנויות שנוצרו לפני 1.1.2006 21.14
434	..... טבלה מסכמת של סוגי הנאמנויות 21.15

תוכן עניינים - מפורט (המשך)

עמוד

435	.....	22. מחירי העברה	22
436	.....	22.1 מחירי העברה - מבוא	22.1
436	.....	22.2 מחירי העברה בישראל	22.2
436	.....	22.2.1 רקע	22.2.1
436	.....	22.2.2 חקיקת מחירי העברה	22.2.2
437	.....	22.2.3 התנאים לתחולת התקנות	22.2.3
438	.....	22.2.4 יישום התקנות בפועל	22.2.4
439	.....	22.2.5 איתור וזיהוי עסקה דומה	22.2.5
441	.....	22.2.6 איתור וזיהוי צד נבדק	22.2.6
441	.....	22.2.7 עריכת השוואה בין העסקה הבינלאומית לעסקה הדומה שנבחרה	22.2.7
444	.....	22.2.8 בחינת התוצאות בהתאם לטווח הערכים שנתקבל	22.2.8
445	.....	22.2.9 מסקנות	22.2.9
445	.....	22.2.10 חריגים - עסקה חד פעמית	22.2.10
445	.....	22.3 חובת הדיווח	22.3
445	.....	22.3.1 חובת דיווח מצומצמת - טופס 1385	22.3.1
446	.....	22.3.2 חובת דיווח מורחבת - חקר תנאי שוק	22.3.2
446	.....	22.4 בקשה לאישור מקדמי	22.4
447	.....	22.5 הוראות מעבר ותחולה	22.5
447	.....	22.6 הנחיות ה-OECD	22.6
447	.....	22.7 הדין החל על הלוואות ועל שטרי הון בראי מחירי העברה	22.7
453	.....	23. ביטוח לאומי	23
457	.....	23.1 אופן הדיווח ותשלום דמי הדיווח	23.1
457	.....	23.1.1 רצפת ההכנסה ותקרת ההכנסה ממנה מחושבים דמי ביטוח	23.1.1
458	.....	23.1.2 הכנסות פטורות מדמי ביטוח	23.1.2
458	.....	23.1.3 מבוטחים פטורים מדמי ביטוח	23.1.3
458	.....	23.1.4 שינויים בשיעורי דמי הביטוח עד חודש דצמבר 2005	23.1.4
458	.....	23.1.5 שינויים בנתונים נבחרים בחודש ינואר 2006	23.1.5
460	.....	23.1.6 שיעורי דמי הביטוח למבוטחים החייבים בעד עצמם	23.1.6
460	.....	23.1.7 סדר זקיפת הכנסות בעת חישוב דמי הביטוח	23.1.7
460	.....	23.1.8 התיישנות חובות למוסד לביטוח לאומי	23.1.8
461	.....	23.1.9 הסמכות למסירת ידיעות למוסד לביטוח לאומי	23.1.9

תוכן עניינים - מפורט

עמוד

461	23.1.10 המידע שמועבר למוסד לביטוח לאומי בעקבות תיקון בחוק ההתייעלות.
462	23.2 חוק גיל פרישה, התשס"ד-2004
462	23.2.1 גיל זכאות
462	23.2.2 גיל פרישה
462	23.2.3 התהליך ההדרגתי
462	23.2.4 ועדה ציבורית
463	23.2.5 טבלאות גיל הפרישה על פי חוק גיל פרישה
464	23.3 סוגי מבוטחים עיקריים
464	23.3.1 עובד שכיר ("עובד")
464	23.3.2 עובד עצמאי
465	23.3.3 חובת הרישום במוסד לביטוח לאומי של עובד עצמאי
466	23.3.4 עובד עצמאי, המבוטח חלקית
466	23.3.5 עובד עצמאי, המקבל קצבת זקנה או קצבת נכות מן המוסד לביטוח לאומי בישראל
466	23.3.6 עצמאי, שאינו כלול בהגדרת "עובד עצמאי"
467	23.3.7 מי שאינו עובד ואינו עובד עצמאי
467	23.3.8 מבוטחות, שאינן חייבות בדמי ביטוח
467	23.3.9 פנסיה מוקדמת (פרישה לגמלאות לפני גיל הפרישה)
469	23.3.10 סיווג הכנסות של חבר דירקטוריון
470	23.3.11 תלמיד שטרם מלאו לו 19 שנים ומבוטח המתגייס לצה"ל
471	23.3.12 הכנסות שאינן מעבודה, המשותפות לבני הזוג
471	23.3.13 עולים חדשים
471	23.3.14 תושבי חוץ
472	23.3.15 הכנסות שאינן מהמקורות המנויים בסעיף 2 לפקודת מס הכנסה
472	23.3.16 כספי פיצויים שהתקבלו בגין מלחמה
472	23.4 הוראות מיוחדות בדבר תשלום דמי ביטוח
473	23.4.1 תיקוני חקיקה משנת 2008
473	23.4.2 סקירה של סוגי מבוטחים המפורטים בהוראות המיוחדות בדבר תשלום דמי ביטוח
473	23.4.2.1 מבוטח, שהוא גם עובד שכיר וגם עובד עצמאי (תקנה 13)
474	23.4.2.2 עובד עצמאי, שאין עיקר הכנסתו ממשלח ידו ואינו עובד שכיר (תקנה 14) - עד שנת 2007

תוכן עניינים - מפורט (המשך)

עמוד

474	23.4.2.3 עובד שכיר, שאין עיקר הכנסתו משכר או ממשכורת ואינו עובד עצמאי (תקנה 15) - עד שנת 2007
474	23.4.2.4 עובד לשעה
475	23.4.2.5 תושב ישראל השוהה בחו"ל
475	23.4.2.6 עובד בחופשה ללא תשלום מעל לחודשיים
475	23.4.2.7 עובד, שמעסיקו אינו תושב ישראל
476	23.5 הכנסות פיננסיות, הפטורות מדמי ביטוח
476	23.5.1 הרחבת הפטור
476	23.5.2 מועדי תחולה
476	23.5.3 הכנסה בידי בעלי שליטה (עד שנת 2007)
476	23.5.4 הרחבת הפטור מדמי ביטוח על הכנסות מחו"ל
476	23.5.5 הרחבת הפטור על הכנסות ריבית ודמי ניכיון בשיעור מס שולי
476	23.5.6 תיקון סעיף 350(א)(6) לחוק הביטוח הלאומי - החוק משנת 2008
477	23.6 דמי שכירות והכנסות פטורות מדמי ביטוח
478	23.7 תחולת תקנות 14 ו-15 להוראות המיוחדות בדבר תשלום דמי ביטוח על הכנסות, הפטורות מתשלום דמי ביטוח - עד שנת 2007
478	23.8 השפעת הכנסות פסיביות על גמלאות
479	23.9 צו הביטוח הלאומי (סיווג מבוטחים וקביעת מעבידים), התשל"ב-1972
480	23.9.1 צו סיווג מבוטחים וקביעת מעבידים – יישום בפועל
480	23.10 עבודה בעסק משפחתי
483	23.11 החבות בדמי ביטוח של המעסיק
483	23.11.1 החובה לשלם דמי ביטוח
483	23.11.2 תביעות נגד צד שלישי (תביעת שיבוב)
484	23.11.3 שיעורי דמי הביטוח
484	23.11.4 הכנסה מירבית לתשלום דמי ביטוח
485	23.11.5 שכר המינימום לעובד השכיר
485	23.11.6 עובד אצל מעסיקים שונים, ומבוטח שהכנסתו גבוהה מההכנסה המירבית
486	23.11.7 הכנסה לעניין דמי ביטוח
487	23.11.8 ביקורת ניכויים שעורך המוסד לביטוח לאומי
489	23.11.9 תקופת תשלום
489	23.11.10 אופן הדיווח

תוכן עניינים - מפורט

עמוד

491	..... הגברת ההרתעה באמצעות ענישה פלילית	23.11.11
491	..... חברה משפחתית, חברת בית וחברה שקופה	23.11.12
495	..... הביטוח הלאומי ועובדי משק הבית	23.11.13
499	..... הקבלן - כמעסיקם של עובדי קבלן-המשנה (בעבודות בניה)	23.11.14
499	..... מימוש ניירות ערך ואופציות לעובדים	23.11.15
500	..... בעלי שליטה בחברות מהיבט הביטוח הלאומי	23.11.16
505	..... החזר דמי ביטוח כתוצאה משינוי מעמד בדיעבד	23.12
506	..... מבוטח השוהה בחו"ל	23.13
506	..... הגדרת תושבות	23.13.1
507	..... שלילת תושבות	23.13.2
507	..... רציפות הביטוח בישראל	23.13.3
509	..... אמנות לביטחון סוציאלי	23.13.4
509	..... קצבאות לשוהים בחו"ל	23.13.5
509	..... קצבאות תושב חוזר ותיק (או עולה חדש)	23.13.6
510	..... החזרה לארץ	23.13.7
511	..... תושבות התאגיד	23.13.8
512	..... טבלאות השינויים בשיעורי דמי הביטוח למבוטחים בגיל 18 ועד גיל הפרישה (באחוזים) ונתונים נבחרים	23.14