תוכן העניינים

חלק א - הגדרות

• הגדרת אדם [א-1] • הגדרת בן-זוג ובן-זוג רשום [א-1] • הגדרת הכנסה [א-2] • הגדרת הכנסה חייבת [א-5] • הגדרת הפרשי הצמדה [א-6] • הגדרת הפרשי-שער [א-7] • הכנסת עבודה [א-7] • הגדרת חבר-בני-אדם [א-8] • הגדרת חברה [א-9] • הגדרת חודש [א-9] • הגדרת תושב [א-10] • המושב של חבר-בני-אדם [א-10] • תושב חוץ [א-11] • הגדרת הכנסה מיגיעה אישית [א-12] • שיעור עליית המדד [א-14] • מלוות מועדפים [א-15] • "מס הכנסה" או "מס" [א-16] • הגדרת נישום [א-17] • הגדרת נציב [א-18] • הגדרת עסק [א-19] • הגדרת פנקסים קבילים [א-20] • פסולי דין [א-21] • פקיד שומה [א-22] • הגדרת רשות מקומית [א-23] • הגדרת שנת מס [א-23]

חלק ב - הטלת מס

www.bursi.co.il

מקורות הכנסה **ב-1**

• "הכנסה של אדם" [ב-1] • "נצמחה, הופקה או נתקבלה" [ב-2]

הכנסה מעסק או ממשלח-יד **ב-4**

• עסק לעומת עסקת אקראי [ב-4] • פקדונות ומקדמות כהכנסה [ב-6] • פקדונות לבתי אבות [ב-7] • פקדון שאינו חלק מהכנסה [ב-7] • פקדונות אצל עורך דין [ב-8] • פרסים לסוכנים ולסוחרים [ב-9.3] • טובות הנאה לרופאים מחברת שיווק [ב-9.4] • הרחבת המונח עסק [ב-9.4] • קריטריונים לקביעת צורת הדיווח - בסיס מצטבר או מזומן [ב-9.4] • השלכות פסק-דין "השומרים" [ב-9.6] • הנחיות לפעולה [ב-9.7]

הכנסת עבודה **ב-10**

• מבחנים ליחסי עובד ומעביד [ב-10.1] • תשלומים לכיסוי הוצאות [ב-11] • מתנות [ב-13] • טובת הנאה או קצובה [ב-14] • הלוואות לזמן ארוך [ב-15] • קרנות השתלמות והשתלמות בחו"ל [ב-16] • תשלום עבור ביטוח חיים [ב-16.1] • בגדי עבודה [ב-16.1] • דיור חינם [ב-17] • שווי ארוחות במקומות מיוחדים [ב-20] • הענקות ובונוסים [ב-20] • דמי פיצול בבנקים [ב-21] • הפרשי משכורת או שכר עבודה [ב-21] • פידיון חופשה [ב-21] • פיצוי הלנת שכר [ב-22] • מענקי לימוד [ב-23] • פרסי-ייעול [ב-25] • הכנסות רופאים במקרים מיוחדים [ב-25] • מענק עקב פרישה [ב-26] • הפרשי שכר ותשלומים לאלמנת עובד [ב-26] • תשלומים למנהלים בחברת מעטים [ב-26] • תגמול-מילואים [ב-26.1] • שווי דיור לגבי שוטרים [ב-26.1] • משיכות בעלי מניות כהכנסה חייבת [ב-26.2] • מתנות לרגל אירועים אישיים [ב-26.3]

הכנסות מדיבידנד, ריבית, הפרשי-הצמדה ודמי-ניכיון ב-27

• דיבידנד [ב-27] • ריבית [ב-27] • הפרשי-הצמדה [ב-27] • דמי-נכיון [ב-28] • הכנסות מימון בעסק [ב-28]

קצבה, מלוג או אנונה ב-29

• הגדרת קצבה, מלוג, אנונה [ב-29] • הבחנה בין קצבה ואנונה לתשלום הוני [ב-29] • קצבות מיוחדות [ב-30] • קצבות לשרים, לחברי-כנסת ולראשי רשויות [ב-30] • פטורים לקצבות [ב-30]

דמי-שכירות ממקרקעין ב-31

• דמי-שכירות מוסווים [ב-31] • תיקונים ושיפורים שמבצע שוכר במושכר [ב-31] • השכרת דירות מרוהטות [ב-32] • עובדים המועברים לעיר אחרת [ב-32] • דמי-מפתח [ב-32] • עיתוי חיוב במס [ב-32]

השתכרות או רווח מנכס שאינו מקרקעין ב-33

• תמלוגים תמורת העברת ידע [ב-33] • השכרת רכב [ב-33]

השתכרות או רווח מחקלאות ב-34

מכירת פטנט וזכויות-יוצרים ב-35

השתכרות או רווח ממקורות אחרים ב-36

פיצויים כהכנסה ב-37

• פיצוי פירותי - פיצוי הוני [ב-37]

מחילת חובות ומענקים ב-38

• מחילת חוב - מהי [ב-38] • מחילת חוב שהותר כהוצאה (סעיף 3(ב)(1)) [ב-38] • מענק ממלווה ללווה - כהכנסה (סעיף 3(ב)(2)) [ב-38] • מחילת חובות בעלי אופי הוני [ב-40]

הכנסה מפדיון מניות ב-42

• יסודות סעיף 3(ג) [ב-42] • סייגים לתחולת הסעיף [ב-43] • הוראות כלליות [ב-43]

משיכת כספים מקופת-גמל על-ידי מעביד ב-45

• ניכוי במקור מהכנסה לפי סעיף 3(ד) [ב-45] • פטור מניכוי במקור [ב-45] • תשלום ניכויים ודיווח [ב-47] • העברת כספים ושינוי ייעוד בקופות גמל [ב-47]

תשלומים לקרן השתלמות ב-48.1

• דחיית המס לפי סעיף 3(ה) [ב-48.1] • קרן השתלמות לעובדי מחקר ולמרצים [ב-48.2] • חופש בחירה בין קרנות השתלמות [ב-48.3]

www.bursi.co.il

קבלת סכומים לאחר הפסקת התעשקות ב-48.4

• החיוב במס [ב-48.4] • הפסקת התעסקות [ב-48.4] • התרת הוצאות [ב-49]

מס על הוצאות עודפות ב-50

• יסודות הסעיף [ב-50] • מה הן הוצאות עודפות [ב-50] • החיוב במס [ב-51]

כיבוש איגרות ב-52

• ריבית צבורה שאיננה הכנסה מעסק [ב-52] • ריבית צבורה שהיא הכנסה מעסק [ב-53] • מוסדות ציבור, מלכ"רים וקופות גמל [ב-54]

הנחות בריבית והנחות במימוש זכות כהכנסה ב-55

• יסודות סעיף 3(ט) [ב-55] • חישוב ההכנסה במימוש זכות [ב-55] • הקצאת מניות ואופציות לעובדים [ב-55] • חישוב ההכנסה במתן הלוואה בריבית נמוכה [ב-57] • הוראות כלליות [ב-59.2]

מס על הלוואות בריבית נמוכה ב-60

• הגדרות ומונחים [ב-60] • מהות החיוב [ב-61] • תשלום ודיווח [ב-61] • חישוב הפרשי הריבית [ב-61] • דו"ח שנתי על "הפרשי ריבית" לפי סעיף 3(י) [ב-62]

הכנסה של אזרח ישראלי ביהודה, שומרון וחבל-עזה ב-63

• הגדרות [ב-63] • הכנסה שמקורה באיזור [ב-64] • הכנסה של אזרח ישראלי החבר בחבר-בני-אדם תושב האיזור [ב-64] • זיכוי במס במקרה של כפל-מס [ב-64.1] • החלת הוראות הפקודה על אזרח ישראלי תושב האיזור או הפועל באיזור [ב-64.1] • הוראות מעבר מהחוק החל ב"איזור" ל"חוק הישראלי" [ב-64.1]

מקום הכנסה במכירת לחוץ-לארץ ב-65

מקום ההכנסה מעסק או ממשלח-יד ב-66

• הכנסה מעסק [ב-66] • הכנסה ממשלח-יד [ב-66] • אמנות בינלאומיות וסעיף 5 [ב-67] • תושב ישראל - הארכת תקופת העיסוק בדרך-כלל בישראל [ב-67]

הכנסה מעבודה בישראל ב-69

הכנסה מעבודה בחוץ-לארץ ב-70

ריבית, דמי-שכירות ותגמולים ב-72

• חיוב ההכנסה כמופקת בישראל [ב-72] • דמי שכירות עבור כלי-שיט או כלי-טיס [ב-72]

שנת-מס ב-74

www.bursi.co.il

תקופת-שומה מיוחדת ב-75

• המצב לפני תיקון 71 [ב-75] • המצב לאחר תיקון 71 [ב-75] • השלכות כתוצאה מהנהגת שנת-מס אחידה [ב-76] • "שנה" או "שנת מס" [ב-79] • הוראת סעיף 241 לפקודה [ב-79]

פריסת הכנסה ב-80

• פריסת דמי-מפתח או פרמיה לפי סעיף 2(6) [ב-80] • הכנסה ממכירת פטנט, מדגם או זכות-יוצרים [ב-80] • פריסת הכנסה של עובד [ב-80]

דיווח על עבודה שמשך ביצועה עולה על שנה ב-82

• חקיקת סעיף 8א - תיקון 54 [ב-82] • קבלן מבצע (סעיפים 8א(א) ו-8א(ב)) [ב-83] • קבלן בונה (סעיף 8א(ג)) [ב-90]

מועד החיוב של הכנסות לפי סעיף 2(6) או 2(7) ב-96

• מועד חיוב במס ביחס לדיווח על הכנסות מראש משכירות [ב-96] • דיווח על הוצאות בייצור הכנסה משכירות [ב-97] • תחולת סעיף 8ב [ב-99]

מועד חיובם במס של הכנסות מהפרשי שער ב-101

www.bursi.co.il

חלק ג - חישוב ההכנסה לעניין המס

פטור על תשלומים לנשיא המדינה ג-1

פטור לרשות-מקומית, לקופת-גמל ולמוסד ציבורי ג-2

• הגופים הפטורים ממס לפי סעיף 9(2) [ג-2] • מוסד ציבורי - מהו? [ג-2] • חיוב במס של מוסד ציבורי [ג-4] • קווים מנחים לסיווג מוסד כמוסד ציבורי [ג-5] • בקשה להכרה כמוסד ציבורי [ג-5.1] • פטורים מסוימים של רשות מקומית או של מפעל הפיס [ג-5.8]

פטור לאגודה שעסקיה עם חבריה ג-6

פטור לדיפלומטים ג-7

פטור לעיוור או לנכה 100% ג-8

• פטור לעיוור [ג-8] • פטור לנכה [ג-8] • הפטור על הכנסה מיגיעה אישית [ג-10.1] • פטור להכנסה "אחרת" [ג-10.1] • הוראות שונות [ג-10.2] • נספח - תיקרת סכום הפטור [ג-11]

קיצבות לנכי מלחמה ג-12.1

• תשלומים לבני משפחת חייל שנספה במערכה [ג-12.1]

פטור להחזקת רכב לנכי רגליים ג-13

פטור לקיצבות עובד ממשלת א"י ג-14

פטור לקיצבות נכות וזיקנה מהביטוח הלאומי ג-15

הטבות לאסירי ציון ג-16

פטור לקיצבות נכות ממדינת חוץ ג-17

פטור לקיצבות שאירים ג-18

פטור לפיצויים עקב מוות או חבלה ג-19

פטור למענק עקב פרישה או מוות ג-20

• הזכות לפטור על מענק פרישה [ג-20] • קביעת סכום הפטור [ג-22] • ייעוד כספים בקופת-גמל לקיצבה [ג-22] • קביעת תקרת הפטור [ג-22] • מענק פרישה מחשבון אישי לפיצויים [ג-22] • רצף זכויות פיצויים [ג-23] • כללים למשיכת כספי תגמולים לפני תום תקופת החיסכון בפטור ממס [ג-25] • הוראות נוספות [ג-26] • ניכוי הוצאות בשל תשלום מענקים עקב פרישה או מוות [ג-28.1]

פטור לספן חוץ ג-29

פטור לבעל זכיון ג-30

פטור על ריבית למדינת-חוץ ג-31

פטור לתלמידים בשל הוצאות לימודים ג-32

פטור לקטין ג-33

הפרשי-הצמדה על מלוות מועדפים ג-34

פטור על הפרשי-הצמדה בשל הפקעה ג-35

דמי-ניכיון על איגרות-חוב ג-36

הפרשי-שער על פיקדון ג-37

פטור על הפרשי שער של חברה ג-38

הפרשי שער על הלוואה מתושב חוץ ג-39

ביטוח מפני שינוי שער ג-40

פטור לתושב-חוץ, שאין לו הקלה ממיסי כפל ג-41

ריבית על איגרת-חוב שרכש תושב-חוץ ג-42

פטור על רווחי עובד מקרן השתלמות ג-43

www.bursi.co.il

פטור לכספים שמקורם בהפרשות מעביד לקופת תגמולים ג-44

פטור לרווחים שמקורם בתשלומי יחיד לקופת-גמל ג-45

פטור להכנסה מפוליסת ביטוח-חיים ג-46

שוויה של הטבה מאורגנת ג-47

שוויה של הטבה מאורגנת ע"י המעביד [ג-47] • הוראות מעבר [ג-48] • הנחות עד סוף שנת המס 1990 [ג-49] • ארוחות שקיבל עובד ממעבידו (עד סוף שנת 1990) [ג-50]

פטור לפיצויי הלנת שכר לפי חוק הגנת השכר ג-51

פטור על הכנסה מדמי מזונות ג-52

פטור על קיצבה על-פי הסכם עזבון בחיים ג-53

פטור על הפרשי-הצמדה וריבית על מס ששולם ביתר ג-54

פטור על דמי שכירות שמקבל קשיש ג-55

פטור לקיצבה מאת מעביד או קופת גמל ג-56

• הגדרות [ג-56] • פטור בשיעור 35% מן הקצבה המזכה [ג-58] • היוון קיצבה [ג-62]

הטבה במס בגין עבודה במשמרות ג-64.1

• זיכוי במס משכר משמרות ותקרותיו [ג-64.1] • שנת מס 1990 [ג-64.1]

הנחות ליישובי פיתוח ג-65

• הנחות לתושבי יישובים מסוימים והיאחזויות נח"ל [ג-65] • הנחות ממס לתושבי שטחי התיישבות חדשה ושטחי פיתוח [ג-68] • הנחות ממס לתושבי אילת וישובי הערבה [ג-70] • הנחות ממס על הכנסות לפועלים במערכת הבטחון [ג-72] • הנחות ממס ליישובי גבול הצפון [ג-73] • זיכוי ממס לתושבי מצפה-רמון [ג-74]

דיבידנד על מניות מסוימות ג-76

• דיבידנד מניירות ערך הנסחרים בבורסה [ג-76] • דיבידנד ממניות שהוצעו לציבור [ג-76]

פטור לדיבידנד מהכנסה מועדפת ג-77

• קביעת דיבידנד כהכנסה מועדפת [ג-77] • חישוב הדיבידנד מהכנסה מועדפת [ג-78]

הכנסת-חוץ של תושב ג-79

• הקלה במס להכנסות-חוץ שנתקבלו בישראל [ג-79] • הקלה במס להכנסות מביטוח סוציאלי מחוץ לישראל [ג-79] • הכנסות-חוץ של עולה חדש [ג-80]

www.bursi.co.il

סמכות לפטור ריבית על מלווה המדינה ג-81

• פטור על ריבית (צווים מכוח סעיף 15 לפקודה) [ג-81]

סמכות לפטור ריבית על פיקדון בתאגיד בנקאי ג-85

• תקנות הפטור מכוח סעיף 15א [ג-85] • פטור על ריבית בשל פיקדון מיוחד במטבע-חוץ [ג-86]

פטור על ריבית מאיגרות-חוב ומפיקדונות ג-87

• ריבית על איגרות-חוב [ג-87] • ריבית על פקדונות במטבע-חוץ [ג-88] • פטור ממס על ריבית מפקדון חופשי במטבע-חוץ [ג-88] • איגרות-חוב שהוצאו לבנק הבינלאומי לשיקום ופיתוח [ג-89]

סמכות להחזרת מס לתושב-חוץ ג-90

פטור על הפרשי-הצמדה מסוימים ג-91

• צווי מס-הכנסה (פטור ממס על הפרשי-הצמדה) [ג-91] • צו מס-הכנסה (פטור ממס על הפרשי-הצמדה) התשמ"ד-1984 [ג-92] • פטור על הפרשי-הצמדה מסוימים [ג-103] • פטור על הפרשי-הצמדה בהלוואה של בעל-שליטה [ג-104] • פטור ממס על סכום אינפלציוני והפרשי שער של קרן נאמנות [ג-106] • פטור ממס על הכנסות מסויימות של קרן תושבי חוץ [ג-106.1] • פטור ממס על איגרות חוב נושאות ריבית אך אינן צמודות למדד כלשהו [ג-106.2]

פטור לאגודות-מים ג-108

קרנות נאמנות המשקיעות בחו"ל ג-109

הכנסות מעסקאות מסויימות בשוק ההון ג-109.1

• ניירות ערך מסחריים [ג-109.1] • עסקאות בשערים עתידיים [ג-109.1] • עסקאות מכירה בחסר [ג-109.2] • ניירות ערך זרים [ג-109.2] • ניכוי במקור ע"י הבנקים מכספים המועברים לחו"ל [ג-109.2] • הכנסתה של קרן נאמנות מניירות ערך זרים [ג-109.2] • חקיקת משנה על עסקאות מסויימות בשוק ההון [ג-109.3]

ניכוי חוצאות ג-110

• כללים בהתרת ניכוי הוצאות [ג-111] • הוצאות השתלמות לשם שמירה על רמה מקצועית [ג-114] • ערבויות שמומשו בגין חובות נערב [ג-116] • הוצאות משפטיות [ג-116] • הוצאות עבור פרסומת [ג-117] • הכרה בגניבה, בשריפה ובתביעת נזיקין כהוצאה עסקית [ג-117] • כופר-כסף, תשלומי-עונשין, תשלומים בניגוד לחוק ודמי שבירת פקדון [ג-118] • הוצאה למניעת תחרות והגבלת התעסקות [ג-118] • ניכוי תשלומי מיסים מהכנסה מאחוזת בית [ג-119] • רכישת בגדי-עבודה [ג-120] • הוצאות עורכי-דין [ג-121] • ניכוי הוצאות ספרות מקצועית [ג-122] • דמי חבר לאגודות מקצועיות [ג-122.4] • משיכה מקרן השתלמות לתשלום דמי חבר [ג-122.5] • התרת ניכוי הוצאות לסוכני ביטוח לשמירת תיק לקוחות [ג-122.6] • הוצאות מיוחדות לאמנים ולשחקנים [ג-122.7] • תקנות מס הכנסה (עיתונאי חוץ) התשנ"א-1991 [ג-122.7]

www.bursa.org.il

הוצאות ריבית והפרשי-הצמדה ג-123

• כללים להתרת הוצאות מימון בהלוואה לרכישת נכס [ג-123] • שימוש בכספי נישום שלא למטרת ייצור הכנסה [ג-123] • הוצאות מימון לשם מתן הלוואה [ג-124] • סייגים לאי-התרת הניכוי שבסעיף 17(1)(ב) [ג-125]

דמי-שכירות כהוצאה ג-127

תיקונים ושיפוצים ג-128

חובות רעים ומסופקים ג-130

הפרשות מעביד לקופת-גמל ג-131

• הגדרות [ג-131] • התרת תשלומים כהוצאה [ג-132] • תשלומים לשמירת זכויות עובדים [ג-133] • תשלומי השלמה בלתי קבועים ופיגורים [ג-133] • עודפים ביעודה [ג-134] • הוצאות עודפות [ג-135] • הוראות שונות [ג-135]

אמצעים למניעת נזקי-טבע והתקפות מן האוויר ג-137

• מה הן הוצאות בנקיטת אמצעי זהירות מפני התקפה מן האוויר [ג-137] • אופי ההוצאה [ג-137.1] • התנאים והמועד להתרת ניכוי ההוצאה [ג-137.2] • הוצאות מימון ויישום חוק התיאומים [ג-137.3] • יישום סעיף 18(ד) לפקודה [ג-137.4]

ניכוי החזר הטבה שנתית באגודה שיתופית ג-138

• חישוב ההטבה המותרת בניכוי [ג-138] • מועד החזרת ההטבה [ג-139] • חיוב מקבל ההטבה במס [ג-139]

הוצאות הכרוכות בתשלום המס ג-140

• התרת הוצאות בקשר להכנת הדו"חות, ייצוג וערעור [ג-140] • הפרשה לשירותים מקצועיים בשנות-המס 1982 - 1984 [ג-141] • הסכם לגבי הפרשה לשירותים מקצועיים בשנות המס 1982-1984 [ג-142]

דמי-שכירות שמשלם יחיד שעבר דירה לרגל עבודתו ג-146

הוצאות לינה או שכירות באיזור פיתוח ג-147

• ניכויים בעד לינה או שכירת דירה באיזור פיתוח [ג-147]

ניכויים אחרים ג-148

• צו ניכויים מהכנסת בעלי זכויות נפט [ג-148] • ניכוי הוצאות שהייה לתושב-חוץ [ג-148] • ניכוי התחלתי בעד קופות רושמות [ג-150] • ניכוי לימאים [ג-150.1]

www.bursi.co.il

תשלומים סוציאליים לעובדים ג-150.2

• התרת ההוצאות [ג-150.2]

תשלומים לבעל-שליטה ג-151

• סייגים לניכוי תשלומים לבעל-שליטה [ג-151] • הנחיות לביצוע [ג-152]

ייחוס הוצאות להכנסות ג-153

• אופן ייחוס ההוצאות [ג-153] • ייחוס הוצאות להכנסה הונית [ג-155]

ייחוס הוצאות בעבודות בנייה ג-156

• הפרטים שלגביהם מבוצע יחוס ההוצאות (נשוא הייחוס) [ג-156] • הנישומים שעליהם חלה הוראת ייחוס ההוצאות [ג-158] • אופי החזקה בקרקע [ג-159] • התנאים הדרושים בכל אחת מהחלופות [ג-159] • ההוצאות שיש לזקוף על-פי סעיף 18(ד) [ג-160] • השיטה לייחוס ההוצאות [ג-162] • עיתוי הדיווח על ההוצאות שנזקפו [ג-167] • השפעת הוראות חוק המיסוי על סעיף 18(ד) [ג-169]

תשלומים לתושב-חוץ ג-171

• הדין עד לשנת המס 1984 [ג-171] • הדין משנת המס 1985 [ג-171]

סמכות לקבוע כללים בדבר ניכויים מסוימים ג-172

ניכוי דמי-חכירה ג-173

• הגדרות [ג-173] • ניכוי דמי-חכירה והשקעה בנכס החכור [ג-173] • השקעה שהשקיע החוכר מוחזרת לו [ג-174]

ניכויים לבעלי בתים בשכירות מוגנת ג-176

• תשלום דמי-פינוי בשנות המס 1975-1984 [ג-176] • תשלום דמי-פינוי בשנות המס 1985 ואילך [ג-177] • ניכוי הוצאות אחרות [ג-178] • פרשנות [ג-178]

תוספת פחת לבניינים מושכרים בשכירות מוגנת ג-179

ניכוי הוצאות שינטוע ג-180

• הגדרות [ג-180] • שיעור הניכוי המותר לנישומים השונים [ג-181] • הוצאות שינטוע לצורך חישוב המחיר המקורי בפחת ורווח הון [ג-184] • תנאים מקדמיים להתרת ניכוי הוצאות השינטוע [ג-184]

ניכויים מיוחדים למשתמש בציוד שכר-מכר ג-184.1

• כללי [ג-184.1] • תקנות שכר-מכר [ג-184.1] • סווג נישומים לעניין תקנות שכר-מכר [ג-184.1] • הוראות מעבר - חוזי שכר-מכר שנעשו לפני כניסת התקנות לתוקף [ג-184.4] • הטיפול בעסקאות או בנישומים שהתקנות אינן חלות עליהם [ג-184.4]

www.bursi.co.il

ניכוי הוצאות חיבור למרשמי מחשב **ג-184.7**

ניכויים מהכנסות משקיעים בסרט בישראל **ג-184.8**

• הגדרות [ג-184.8] • עיתוי התרת ההוצאות: תקנות 2, 3, 4(ד) [ג-184.10] • משקיע שהוראות פרק ג' חלות בקביעת הכנסתו [ג-184.11] • תקרות הניכוי [ג-184.11] • מכירת זכות בשותפות [ג-184.12] • הוראות לגבי משקיע [ג-184.12] • תנאים להתרת ההוצאה [ג-184.12] • אי קיומו של תנאי [ג-184.13] • כללים לענין מקדמות [ג-184.13] • דוגמה ליישום התקנות [ג-184.13]

ניכוי לבעלי יחידות השתתפות בשותפויות העוסקות בחיפושי נפט **ג-184.19**

• התרת ניכוי למחזיק זכאי [ג-184.19] • רווח הון - תקנה 2(ד) [ג-184.20] • אופציות [ג-184.20]

ניכויים לחקירות מדעיות **ג-185**

• תנאים להתרת הוצאה למחקר מדעי [ג-185] • תקרת הניכוי [ג-187] • השתתפות במימון מחקר מדעי על-ידי חברת אחזקה תעשייתית [ג-188] • קיזוז שוטף של מס נחסך בגין ניכוי על פי סעיף 20א [ג-189] • אי ניצול דמי-השתתפות למטרה שעבורה גוייסו [ג-189] • הבהרות בעניין הפעלת סעיף 20א [ג-189] • הקטנת ניכוי הוצאות מותרות בניכוי בגין מענק [ג-191] • תקרה להטבות מס [ג-191]

התרת ניכוי פחת **ג-192**

• קביעת המחיר המקורי [ג-192] • הקטנת המחיר המקורי לצורכי פחת [ג-192] • ניכוי הוצאות להתקנת סידורים לנכים [ג-193] • ניכוי פחת לדירת מגורים מושכרת [ג-193] • שיעורי הפחת [ג-193] • פחת לחוכר, לשוכר ולמיסב [ג-201] • פחת בשכר-מכר [ג-201] • מחשבים אלקטרוניים [ג-202] • מכונות וציוד בממגורה (פחת מואץ) [ג-202] • בתי קולנוע [ג-202] • מכונות וציוד של קבלני בניין [ג-203] • מבנים [ג-203] • פחת למשאיות [ג-204] • פחת למכוניות [ג-204] • פחת למכוניות להשכרה [ג-204] • ספרות מקצועית [ג-204] • הפחתת הוצאות לרכישת קלטות וידיאו להשאלה [ג-205]

זקיפת פחת משנה לשנה **ג-206**

בלאי **ג-207**

פחת במקרים מיוחדים **ג-208**

• סכום הפחת בעת רכישה חוזרת [ג-208] • היבטי חוק המיסוי בתנאי אינפלציה [ג-209] • פחת בנכס המועבר ללא העברת שליטה [ג-209] • סייג להחלת הוראות סעיף 24 [ג-210] • סקירת הפסיקה בענין סעיף 24 [ג-210] • מכירת נכס עסקי על-ידי הקצאת מניות של חברה [ג-211]

שליטה בנכס לענין פחת **ג-212**

www.Bursi.co.il

בעל-שליטה בנכס לענין פחת **ג-213**

המועד הקובע לענין העברת שליטה **ג-214**

ניכוי בעד חילוף מכונות וציוד **ג-215**

פחת לפי חוק המיסוי בתנאי אינפלציה **ג-216**

• שיעורי פחת בתקופת תחולת חוק המיסוי [ג-216] • ניכוי בשל פחת [ג-216] • ניכוי בשל פחת על נכסים מוגנים על-ידי נישום זכאי [ג-217] • ניכוי בשל פחת לנלח"ז (נישום לענין חוק זה) [ג-217] • הערות כלליות [ג-217]

פחת לפי חוק התיאומים **ג-220**

• ניכוי הפחת הנומינלי [ג-220] • ניכוי בשל פחת לפי חוק התיאומים [ג-221] • אי התרת ניכוי בשל פחת לנישום שספריו נפסלו [ג-223] • שיעורי פחת לנכסים מסוימים בתקופת חוק המיסוי [ג-223] • שיעורי הפחת לנכסים קבועים [ג-224]

פחת 100% בגין ציוד ששימש בפעילות מזכה **ג-227.1**

• התנאים להחלת התקנות [ג-227.1] • הבהרות נוספות לתקנה [ג-227.1] • ציוד בחכירה [ג-227.2] • שינוי התקנה בשנת 1992 [ג-227.2] • פחת מואץ - שינוי התקנה משנת 1993 [ג-228]

קיזוז הפסדים בעסק או במשלח-יד **ג-228.1**

• קיזוז הפסדים באותה שנת-מס [ג-228.1] • הפסד עסק - מועבר לשנים הבאות [ג-228.1] • קיזוז הפסדים במטע הדרים [ג-229] • קיזוז הפסדים מהשכרת בניין [ג-229] • קיזוז הפסדים ותיאומם בתקופת חוקי האינפלציה [ג-229] • קיזוז הפסדים בחברה משפחתית בתקופת חוק המיסוי וחוק התיאומים [ג-230] • תיאום הפסדים שניתן לקזזם כנגד רווח-הון או שבח מקרקעין בתקופת תחולת חוקי המיסוי בתנאי אינפלציה [ג-231] • קיזוז הפסדים כנגד שבח-מקרקעין [ג-232] • עודף ניכוי על-פי החוק לעידוד השכרת דירות למגורים [ג-233] • עודף ניכוי בשל פחת על-פי חוקי המיסוי בתנאי אינפלציה [ג-233] • קיזוז סכום מוסף כנגד הפסד הנובע מניכוי מיוחד על-פי חוק המיסוי בתנאי אינפלציה [ג-234] • הפסד הנובע מהשכרת בניין בתקופת תחולת חוק התיאומים [ג-234] • ניכוי מועבר לשמירת ההון [ג-234] • קיזוז הפסד שמקורו בניכוי מועבר לשמירת הון [ג-235] • אי התרת קיזוז הפסדים [ג-235] • עיתוי בדיקת הפסדים [ג-235]

קיזוז הפסדים בחו"ל **ג-236**

חגבלת ניכוי חוצאות עסקיות **ג-237**

• התרת הוצאות להחזקת רכב החל ב-1.1.87 [ג-237] • עיקרי השינוי בעקבות התקנות החדשות [ג-241] • ההגבלות על הוצאות רכב פרטי של עובד שכיר [ג-243] • ניכוי הוצאות רכב שהיה בשימוש רק בחלק משנת-המס [ג-243] • רכב מסחרי לבעלי מקצועות חפשיים [ג-243] • בעלי מקצועות עליהם חל התיקון [ג-243.2]

www.bursi.co.il

הגבלת ניכוי הוצאות מסוימות ג-244

• הגדרות ותקנות מס-הכנסה (ניכוי הוצאות מסוימות) [ג-244] • סוגי ההוצאות [ג-244] • כיבוד [ג-244] • הוצאות נסיעה לחו"ל [ג-245] • הוצאות אש"ל בארץ [ג-248.5] • דוגמות שונות להפעלת הוראות התקנות בנוגע להוצאות אש"ל [ג-248.6] • הוצאות בקשר למתנות [ג-248.7] • שיחות טלפון [ג-248.7] • הוצאות אירוח [ג-248.8] • סייג להתרת הוצאות על-ידי שכיר [ג-248.8] • אי-התרת פחת [ג-248.8]

ניכויים שאין להתירם ג-249

• פרמיות לביטוח אנשי-מפתח כהוצאה [ג-249] • טובות-הנאה שלא ניתן לייחסן לעובד [ג-250] • סכומים ששולמו בעד פעולה אסורה לפי פקודת הטלגרף האלחוטי [ג-251] • "תוספת" בגין פיגור בתשלום דמי ביטוח לאומי [ג-251] • היטל עפ"י חוק ההסדרים במשק המדינה [ג-252]

תשלומי חברת-מעטים לבעל-שליטה בה ג-253

• הגדרות (לעניין סעיף 32(9) לפקודה) [ג-253] • מענקי-פרישה - שאינם מותרים בניכוי [ג-254] • תשלומים לקופת-גמל [ג-254] • תשלומי-השלמה בלתי-קבועים ופינורים [ג-255] • מענק עקב מוות - סעיף 32(9)(ב) [ג-256] • קרן מענק-פטירה [ג-257] • הוראות שונות [ג-258]

סייג להתרת ניכויים ג-258.1

• הלכת ניניו [ג-258.1]

ניהול פנקסי חשבונות כתנאי להתרת ניכויים וקיזוזים ג-259

• סוגי הנישומים [ג-259] • ניהול ספרים כתנאי להענקת ההגנות שמעניקים חוקי המיסוי בתנאי אינפלציה [ג-260] • הגבלת ניכוי וקיזוז הוצאות עמלה למדריכי תיירים [ג-263] • אכיפת ניהול חשבונות בעסקות עם גופים ציבוריים [ג-264]

נקודות זיכוי וקיצבה ג-265

• נקודת זיכוי [ג-265] • נקודת קיצבה [ג-265]

זיכוי לתושב ישראל ג-266

עולה חדש ג-267

• הזיכויים לעולה [ג-267] • התנאים להתרת הזיכוי [ג-268] •מתן זיכויים במקרים מיוחדים [ג-269] • כללים לחישוב תקופת ההקלה לעולים [ג-270] • עולה חדשה נשואה [ג-270] • זיכוי ממס לפליטי וייטנאם [ג-270.1]

תוצאות נסיעה ג-271

זיכוי בעד בן זוג ג-272

www.bursi.co.il

בן זוג עובד ג-273

בן זוג עוזר ג-274

נקודות קיצבה בעד ילדים ג-275

• שינויים זמניים בסעיף 40(א) [ג-275] • הערות כלליות [ג-275]

מיסוי נקודות קיצבה ג-276

• חוק מיסוי נקודות קיצבה (הוראת שעה) התשמ"ד-1984 [ג-276]

משפחה חד-הורית ג-281

נקודת זיכוי לגרוש ג-282

זיכוי לנער ג-283

בן זוג שהיה נשוי בחלק משנת-המס ג-284

פטור למעוטי יכולת ג-285

תוצאות לחזקת קרוב במוסד והוצאות רפואיות ג-286

• הדין החדש [ג-286] • הדין הקודם [ג-286] • זיכוי הוצאות עד 1.7.90 [ג-286] • סוגי טיפול רפואי עד 1.7.90 [ג-287] • הוצאות נסיעה ושהייה מחוץ לישראל עד 1.7.90 [ג-287]

נקודת זיכוי בשל נטולי יכולת ג-288

זיכוי בעד דמי-ביטוח-חיים, תגמולים וקיצבה ג-289

• זיכוי בעד תשלומים לפנסיה מקיפה [ג-289]

תלמידי מוסדות להשכלה גבוהה ג-291

• הוצאות לימוד [ג-291]

תרומות למוסד ציבורי ולקרן לאומית ג-300

• תנאים להכרה במוסד ציבורי לענין תרומות [ג-300] • הדין הקודם [ג-301] • הדין החל משנת המס 1984 [ג-301] • הדין החל משנת המס 1994 [ג-303.1] • ביטול ההכרה במוסד ציבורי [ג-303.1]

זיכוי בשל תרומה - תוספת לבסיס המקדמות ג-303.2

ניכוי תשלומים בעד תגמולים או קיצבה ג-305

• התרת הניכוי [ג-306] • מניעת הטבת מס כפולה לגבי אותו תשלום [ג-308] • התרת ניכוי במקרים מסוימים [ג-308]

www.bursi.co.il

ניכוי בשל תשלומים לביטוח לאומי ומס מקביל ג-310

ניכוי בשל ביטוח רפואי ג-311

• ניכוי ביטוח רפואי עד שנת המס 1986 [ג-311] • ניכוי ביטוח רפואי בשנים 1986-1990 [ג-312] • ניכוי ביטוח רפואי מיולי 1990 [ג-313]

ניכוי בשל ביטוח רפואת שיניים ג-314

תיאומים לשנת-המס 1986 ..... ג-316

חלק ד - חישוב הכנסה במקרים מיוחדים

מיסוי הקיבוץ ד-1

• הגדרות [ד-1] • הכנסות הקיבוץ בגין אספקת מחיה לחברים [ד-3] • המס על הכנסת הקיבוץ [ד-4]

מושבים שיתופיים ד-7

• הגדרות [ד-7] • תחולת סעיף 61 [ד-8] • אגודה להתישבות חקלאית אחרת [ד-8] • הכנסת בני-זוג במשק חקלאי [ד-8]

אגודה שיתופית חקלאית ד-10

• שומת האגודה השיתופית [ד-10] • גירעון בענפי שירות [ד-10] • אגודה שיתופית שלא ביקשה שיראוה כשותפות [ד-11] •הטבות באגודה שיתופית [ד-12] • פטור ממס על הפרשי הצמדה בגין יתרת זכות באגודה שיתופית [ד-12] • פטור ממס לאגודות שיתופיות מסוימות [ד-13]

מיסוי השותפות ד-14

• מתי יחול סעיף 63(א) [ד-14] • על מי יחול סעיף 63(א) [ד-15] • חישוב ההכנסה לפי סעיף 63(א) [ד-16] • קביעת שותפות כחברה [ד-18]

חברות-בית ד-19

• הגדרות ומינוחים - חברת-בית [ד-19] • תחולת הוראת סעיף 64 [ד-20] • חברת-בית וחוקי האינפלציה [ד-21]

חברות משפחתיות ד-23

• מהי חברה משפחתית [ד-23] • מהות סעיף 64א [ד-24] • ה"נישום" [ד-25] • הסבה לצעירים [ד-25] • תחולת סעיף 64א [ד-26] • הוראות מיוחדות החלות על חברה משפחתית זכאית [ד-27] • חברה משפחתית וחוק המיסוי בתנאי אינפלציה [ד-32] • דיווח ושומה [ד-34] • הצהרות הון של בעלי המניות [ד-35] • הוראות נוספות [ד-35]

www.bursi.co.il

תוכן העניינים

הכנסות בני זוג ובן-זוג רשום ד-35.1

• קביעת בן הזוג הרשום ע"י פקיד השומה [ד-35.1] • קביעת בן הזוג הרשום ע"י בני הזוג [ד-35.1] • תוקפה של קביעת בן זוג רשום [ד-35.1] • סמכות הנציב [ד-35.1]

חישוב מאוחד לבני זוג ד-35.2

• תיקון 89 לפקודה [ד-35.2] • גביית מס מהאשה עד תיקון 89 [ד-35.2]

תיק על שם בני-הזוג ד-36

חישוב נפרד להכנסות בני זוג ד-37

• הזכות לחישוב נפרד - הדין עד תיקון 89 [ד-37] • הזכות לחישוב נפרד - הדין לאחר תיקון 89 [ד-37] • מקורות הכנסה תלויים זה בזה [ד-38] • מקורות הכנסה בלתי תלויים [ד-39] • פסיקה בנושא "תלות" [ד-40] • הזיכויים והניכויים בחישוב נפרד [ד-41] • מקרים מיוחדים (עד לשנת המס 1993) [ד-41.1] • הכנסות בן זוג שחל עליהן פטור ממס [ד-41.2]

חישוב המס לבני זוג - הוראות כלליות ד-42

• השגה וערעור [ד-42] • גבייה ועונשין [ד-42]

משפחות אומנות ד-42

• הכנסת משפחה אומנת [ד-42.2] • פירוט ההוצאות הכלולות בתשלום ההחזקה וקביעת שכר-הטרחה [ד-43] • הוצאות שוטפות לחודש לפי סוגי הילדים [ד-44]

שומת משק חקלאי של בני-זוג ד-45

תושב ישראל השוהה בחו"ל ד-46

• תחולת הכללים [ד-46] • אי-התרת נקודות-זיכוי [ד-47] • התרת פטור מיוחד [ד-48] • הוצאות מותרות בניכוי [ד-48] • שיטת חישוב המס [ד-49] • ניכוי במקור - זיכויים [ד-50] • שומה שנתית [ד-51] • התרת הטבות [ד-52] • קיזוז מס ששולם בחו"ל כנגד המס הישראלי [ד-52] • רישום ודיווח [ד-53] • הוראות מיוחדות [ד-54] • הרחבת הכללים מינואר 1991 [ד-55]

תושבים זמניים ד-56.1

ניכויים וזיכויים לתושבי-חוץ ד-57

מיסוי עסקי תעופה וספנות של תושבי חוץ הפועלים בישראל ד-58

• כללי [ד-58] • חברות תושבות ארצות שעמן אין אמנה למניעת כפל מס [ד-58] • חברות תושבות מדינות שעמן חתומה ישראל על אמנה למניעת כפל מס [ד-61] • ניהול ספרים ודיווח [ד-61.1] • אכיפה וניכויים [ד-61.1]

www.bursi.co.il

רווחי חברת מעטים **ד-62**

• הגדרת חברת מעטים [ד-62]

סמכות לחלוקת רווחים **ד-64**

• סמכויות הנציב לחלוקה [ד-64] • שיקולים להפעלת הסמכות [ד-64] • ההוראות לחלוקת רווחים [ד-66] • הערות כלליות [ד-66]

עסקות מיוחדות **ד-67**

הסבה לטובת צעירים **ד-68**

חסבה חניתנת לביטול **ד-70**

• יסודות הסעיף [ד-70] • הסבה - ניכור הכנסה [ד-71] • הסבה שאינה מופעלת למעשה [ד-72]

שינוי ייעוד של מלאי עסקי **ד-73**

• העברת מלאי עסקי מעסק כהכנסה [ד-73] • המועד בו רואים את המלאי כנמכר [ד-73]
• הגדרת מלאי עסקי [ד-74] • קביעת סכום השווי [ד-74] • מכירה בסכום העלות [ד-74]
• יום הרכישה ושווי הרכישה לצורך חוק עידוד השכרת דירות וחוק מס שבח [ד-75]

סמכות להתעלם מעסקות מסוימות **ד-76**

• המבחנים להפעלת סעיף 86 [ד-76] • הימנעות ממס מהי [ד-77] • תוצאת הפעלת סעיף 86 [ד-78] • הערות כלליות [ד-78]

חלק ה - רווח-הון

רווח-הון - הגדרות ומונחים **ה-1**

• הגדרות [ה-1] • השבחה והחזקה [ה-9] • חישוב מס רווח-ההון [ה-10] • תרשים לחישוב רווח-הון משנת מס 1985 ואילך [ה-19]

רווח-הון כהכנסה חייבת **ה-20**

• דין תמורה ודין רווח-הון [ה-20] • המקום הגיאוגרפי של רווח-הון [ה-20] • רווח החייב במס לפי פרק ב' ופרק ה' לפקודה [ה-21] • סכום המתקבל על-פי פוליסת ביטוח כרווח-הון [ה-21]

מכירות קצרות-מועד **ה-22**

• דין מכירות קצרות-מועד בתקופת חוק המיסוי [ה-22]

www.bursi.co.il

תוכן העניינים

שיעורי המס ומקדמות ה-23

• שיעורי המס [ה-23] • מקדמת-מס על רווח-הון [ה-23] • פריסת רווח-הון למספר שנים [ה-24]

הפסד הון ה-25

• קיזוז רווח הון מהפסד הון שנבע ממימוש ערבות [ה-25] • קיזוז הפסדים לנישום זכאי בתקופת חוק המיסוי (1982-1984) [ה-27.1] • חוק התיאומים בשל אינפלציה (שנות המס 1985 - ואילך) [ה-27.1] • הפסדי הון בתקציר השומה לצורך קיזוזם החל משנת המס 1985 [ה-27.2]

רווח-הון בחבר-בני-אדם שנתפרק ה-28

• מס רווחי-הון על חבר-בני-אדם [ה-28] • חובת דיווח של מפרק בגין הכנסות חבר-בני-אדם [ה-29] • מס רווחי-הון על בעל המניות (החבר) [ה-29] • פירוק מתמשך: תום חישובי המס - שנתיים ימים [ה-29] • זיכוי ממס לחבר [ה-30] • איגוד ואיגוד מקרקעין כמשמעותם בחוק מס שבח [ה-30] • איגוד שאינו איגוד מקרקעין [ה-31] • מקרים בהם לא חל סעיף 93 לפקודה [ה-31] • קדימות חוב-המס בפירוק [ה-32] • התדיינות עם חבר-בני-אדם מתפרק [ה-32] • מיסוי פעילות המפרק [ה-33] • העברת נכסי חברה ללא תמורה [ה-34] • הוראות מיוחדות לפירוק בתקופה של חוקי מיסוי בתנאי אינפלציה [ה-35]

רווח-הון ממכירת מניות-הטבה ה-37

הלוואת בעלים בחברה ה-39

חישוב עודף אינפלציוני במכירת מניה ה-41

• הגדרת רווחים ראויים לחלוקה [ה-41] • חישוב הסכום האינפלציוני לפי סעיף 94ב [ה-44]

רווח-הון ממכירה תמורת מניות בחברה ה-49

• המחיר המקורי בהעברה [ה-49] • ניכוי בשל פחת בעקבות הפעלת סעיף 95 לפקודה [ה-49] • נכס אינו כולל נכסים [ה-49] • עסקות בשלבים [ה-49] • מניות בחברה [ה-50] • קונצרן חברות - יציאה לבורסה [ה-50] • הסכמי הצבעה [ה-50] • שותפות [ה-50]

פעולות פטורות ממס על רווח-הון ה-51

• מכירת איגרות-חוב (אג"ח) הנסחרות בבורסה [ה-51] • מיסוי ניירות ערך בתקופת חוק המיסוי בתנאי אינפלציה [ה-52] • מיסוי רווחים ריאליים בבורסה על מי שחל עליו פרק ב' לחוק התיאומים [ה-52] • הוראות מיוחדות בענין אג"ח נסחרות בבורסה ובענין מוסדות כספיים [ה-54] • הפרש ריאלי [ה-54] • מניות שליטה [ה-54.1] • מכירת איגרות ומלוות מדינה [ה-54.3] • מתנה למדינה, לרשויות ולמוסדות ציבור [ה-54.3] • מתנה לקרוב או ליחיד אחר [ה-54.4] • פטור חלקי על רווח הון מפדיון מניות של חברי "אגד" ו"דן" [ה-54.4] • פטור על נכס שהיה לאדם בחו"ל [ה-54.5] • פטור על עסקות שונות [ה-54.6] • איגרות חיסכון [ה-54.8]

www.bursi.co.il

שיטת חישוב ח-59

דרישת מידע ממוסד בנקאי לגבי ניירות-ערך ח-60

העברת נכס הון למלאי עסקי ח-61

• שינוי ייעוד של מקרקעין [ה-61] • מטלטלין של יחיד לשימוש אישי [ה-62] • מועד שינוי הייעוד [ה-62] • השווי ביום-ההעברה [ה-63]

חיוב מניות ואופציות במס בעת רישום בבורסה ח-64

• רישום מניות בבורסה כמכירה לעניין חלק ה' [ה-64] • רישום מניותיה של חברה תעשייתית בבורסה [ה-64] • רישום מניות חייבות במס [ה-65] • חישוב התמורה לעניין סעיף 101 [ה-65] • חיוב במס של אופציות [ה-65] • מקרים מיוחדים [ה-65] • תיקוני דו"חות והעברה למחלקת חקירות [ה-66] • מתנה לקרוב [ה-66] • תחולת סעיף 101 בתקופת חוק המיסוי בתנאי אינפלציה [ה-66] • מיסוי רווחים ריאליים בבורסה על נישום שחל עליו חוק התיאומים בשל אינפלציה [ה-67]

הקצאת מניות לעובדים ח-69

• הגדרות [ה-69] • פטור ממס בעת ההקצאה [ה-69] • מכירת המניות [ה-69] • אי תחולת הוראות סעיף 101 [ה-69] • מימוש זכויות [ה-70] • מכירת המניות ע"י העובד [ה-70] • קביעת כללים ע"י הנציב [ה-70]

חלק ו - חיוב במס על ידי נציג

חיוב במס של נאמנים ופסולי דין ו-1

• חיוב הנציג [ו-1] • פירוק חברה וכינוס נכסים [ו-1] • נאמן שבידו השליטה או ההנהלה ברכוש פסול-דין [ו-2] • פסול-דין [ו-3]

חיוב מספר נאמנים במאוחד ו-4

שומת תושב-חוץ באמצעות מורשה ו-5

שומות לנציגים של תושבי-חוץ ו-6

שומת רב-חובל ו-7

עסקים עם תושב-חוץ ו-8

שומה לתושב-חוץ כאשר לא ברור הסכום האמיתי של ההכנסה ו-9

שומת הכנסתו של תושב-חוץ ממכירת תוצרת-חוץ ו-10

סייג לחיוב תושב-חוץ ו-11

www.bursi.co.il

פעולות נוספות שהן חובה על נציגים ו-12

פעולות שאחראי לעשותן מנהל או פקיד ראשי ו-13

רשימות שנציג או סוכן חייבים בהכנתן ו-14

שיפוי לנציג ו-15

גביית מס ממקבלי נכסים בנסיבות מיוחדות ו-16

• חבר בני אדם [ו-16] • חוב המס [ו-17] • אמצעים לסילוק החוב [ו-17] • העברת נכסים [ו-17] • חייב שהוא יחיד [ו-18] • תיקון 88 [ו-18]

שומות נפטרים ו-19

• הנציג האישי החוקי [ו-19] • שומות לתקופה שלפני יום הפטירה [ו-19] • שומה לתקופה שבין יום הפטירה לבין חלוקת העזבון [ו-20] • עזבון שאינו מספיק כדי תשלום חובות [ו-20]

www.bursi.co.il

חלק ו$_1$ - הצמדת תקרות

הצמדת תקרות ההכנסה ..... ו$_1$-1

• הגדרות [ו$_1$-1] • שיטת תיאום התקרות [ו$_1$-2] • עיגול סכומים [ו$_1$-2] • סכומים מתואמים לספטמבר 1989 [ו$_1$-3]

חלק ז - שיעורי המס

שיעורי המס ז-1

• שיעורי המס ליחיד [ז-1] • היטל לקליטת עליה [ז-2] • שיעורי מס מופחתים להכנסה מיגיעה אישית או נכס בית [ז-3.4] • שיעור המס של עיתונאי חוץ [ז-3.6]

זיכוי ממס ליחיד ז-4

• הזיכוי החל משנת המס 1994 [ז-4.1]

דמי שכירות מדירת מגורים ז-5

• חוק מס הכנסה (פטור ממס הכנסה על השכרת דירת מגורים [ז-5.1]

דמי מפתח ופרמיה ז-6.1

• שיעור המס אצל חבר-בני-אדם [ז-6.1] • מועד תשלום המס בשיעור מוקטן [ז-6.1]

שיעור המס על מכירת פטנט או זכויות יוצרים ז-7

המס על הכנסה שנתקבלה אחרי הפסקת ההתעסקות ז-8

מס על דיבידנד ז-9

• חבות במס של קרן נאמנות על דיבידנד המתקבל על ידה [ז-9.1]

המס על הכנסת חבר-בני-אדם ז-10

• שיעור המס [ז-10] • תחולת הסעיף [ז-10]

מס הכנסה על הכנסת חבר-בני-אדם ז-11

• הדין עד לשנת המס 1992 [ז-11] • קביעת ההכנסה החייבת במס-הכנסה עד 1992 [ז-11]
• הפסיקה העקרונית במיסוי תאגידים [ז-14]

הכנסה מיוחדת של חבר-בני-אדם ז-15

• שיעור המס עד 1992 [ז-15] • שבח ורווח-הון עד 1992 [ז-15] • דיבידנד מתוך הכנסה מיוחדת עד 1992 [ז-16]

שיעור המס על אגודות שיתופיות ז-18

• תנאים להענקת פטור [ז-18]

שיעור המס על הכנסות מועצות ייצור ז-19

שיעור המס על חבר בני אדם ז-21

הכנסה ממקרקעין בידי קופת גמל ז-24

www.bursi.co.il

חלק ח - דו"חות, הודעות וידיעות

חובת ניהול ספרי-חשבון (פנקסים) ח-1

• כללים לניהול פנקסי-חשבונות - סמכות הנציב [ח-1] • הקלות בניהול פנקסים [ח-1] • פסילת ספרים [ח-2.1] • ניהול פנקסים ע"י מלכ"ר או מוסד ציבורי [ח-3]

חובת הגשת דו"ח ח-4

• מי חייב בהגשת דו"ח [ח-4] • הוראות מיוחדות בדבר פטור מהגשת דו"ח על הכנסה [ח-4] • מה יש לצרף לדו"ח [ח-5] • דו"ח של חבר-בני-אדם [ח-5] • סנקציה אזרחית בשל אי-מילוי אחר ההוראות [ח-5] • דו"ח לקוי שייחשב כאילו לא נמסר [ח-6] • מילוי הדו"ח [ח-6.2] • הגשת דו"ח על ידי מייצג [ח-6.2] • מתן חוות דעת מראש על ידי הנציבות [ח-6.7]

תוכן העניינים

דו"חות נוספים של חבר-בני-אדם ח-7

מועד הגשת הדו"ח על ההכנסה ח-9

• סנקציות בשל אי-הגשת דו"ח במועד [ח-9]

ארכה להגשת דו"ח ח-10

פתיחת עסק או שינוי התעסקות ח-11

פטור מהגשת דו"ח ח-12

• עיקרי ההוראות לגבי פטור מהגשת דו"חות עד שנת-המס 1986 [ח-12] • פטור מהגשת דו"חות החל משנת 1987 ואילך [ח-14]

דרישת ידיעות, חצהרות-חון, מסמכים ופרטים אחרים ח-16

סמכות לדרוש ידיעות על ספקים ולקוחות ח-18

סמכות לדרוש ממעביד דו"ח על עובדיו ח-19

סמכות לדרוש דו"ח על הכנסה המתקבלת או המשתלמת לאחר ח-20

סמכות לדרוש דו"ח מתופס בית ח-21

סמכות לדרוש דו"ח על מתגוררים ודיירים ח-22

דרישת פרטים מעובדי גוף ציבורי ח-23

גילום משכורת נטו ח-24

דרישת דו"חות נוספים ח-25

עריכת דו"ח על-ידי אחר ח-26

ייצוג נישומים ח-27

• ייפוי-כוח [ח-27] • ייצוג על-ידי עורכי-דין ורואי-חשבון [ח-28]

הגשת העתק תובענה לפקיד-השומה ח-30

הוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות) (מס' 2) התשל"ג-1973 ..... ח-31

• פרק א' - כללי [ח-31] • הגדרות [ח-32] • חובת ניהול מערכת חשבונות [ח-42] • פרק ב' - תעוד [ח-45] •שובר קבלה [ח-46] • ספר פדיון יומי [ח-48] • סרט קופה רושמת [ח-49] • תעודת משלוח [ח-50] • חשבונית [ח-52] • פרק ג' - ספרי חשבון [ח-58] • ספר קופה [ח-58] • ספר תקבולים ותשלומים [ח-61] • ספר תנועת המלאי [ח-65] • ספר כניסת טובין [ח-68] • ספר הזמנות [ח-69] • נוהלי רישום במערכת החשבונות ושמירתה של מערכת החשבונות [ח-70] • ניהול פנקסי חשבונות לנישום שיראוהו כנישום זכאי [ח-89] • נספחים [ח-93]

www.bursi.co.il

ניהול פנקסי חשבונות ע"י מוסדות ציבור ומלכר"ים **ח-101**

• האוכלוסיה החייבת [ח-101] • שיטת ניהול ספרים [ח-101] • אופן ניהול ספרים [ח-102] • פסילת פנקסי חשבונות [ח-105] • סנקציות [ח-106] • ביקורת ניהול ספרים [ח-106]

חלק ט - שומת ההכנסה וערעורים

השומה **ט-1**

• שומה עצמית [ט-1] • תיקון דו"ח לפי בקשת הנישום [ט-2] • שומת ההכנסה [ט-3] • שומה בהיעדר דו"ח [ט-3] • דרכי ביקורת ומבחנים לבדיקת סבירות הדו"חות והנחיות לטיפול כאשר ההכנסה המוצהרת בלתי-סבירה [ט-4] • תרשומת המפקח וחובת ההנמקה [ט-8] • התאמת הוצאות [ט-9] • עריכת שומות נאותות וביסוסן [ט-9.1] • התייחסות לשומות עפ"י מיטב השפיטה בפסיקת בתי המשפט [ט-9.3]

שומתו של בעל עסק זעיר **ט-10**

פסילת ספרים בשל אי-רישום תקבול **ט-11**

• אי-רישום תקבול אחד [ט-11] • אי-רישום שני תקבולים או יותר [ט-12] • טיפול בתיקים שנערכה בהם ביקורת [ט-13] • אי רישום תקבולים ע"י מוסד ציבורי [ט-14] • יישום מינהלי של הוראות הפקודה בענין פסילת ספרים בשל אי רישום תקבול [ט-14]

תוועדה לקבילות פנקסים **ט-15**

• הנושאים שבטיפול הוועדה וסמכויותיה [ט-15] • נטל ההוכחה [ט-16] • סופיות החלטת הוועדה [ט-16] • סדרי-דין [ט-16] • נימוקי ערר ונימוקי פסילה [ט-18] • הליכים לענין קבילות פנקסים במקרים מיוחדים [ט-18.1]

תיקון שומה על-ידי הנציב **ט-20**

• שלבי הפעלת הסמכות לעיין ולתקן [ט-20] • הנציב - יוזם החקירה [ט-21] • הליך לפי פקודה זו שנקט פקיד השומה [ט-21] • תקופות הזמן שבהן ניתן לפתוח שומות [ט-22] • צו לפי סעיף 147 [ט-22.3] • פתיחת שומה לפי פניית נישום [ט-22.3]

זכות החשגה על שומה **ט-23**

• נימוקי ההשגה [ט-23] • מועדי הגשת השגה [ט-23] • השגה לאחר שומה בהיעדר דו"ח [ט-24] • השגה על שומה לפי סעיף 194 [ט-24] • השגה לאחר שומה בהסכם [ט-24]

חדיון בחשגה **ט-26**

• שומות בשלב ב' [ט-26]

סמכות פקיד-השומה בהשגה **ט-27**

www.bursi.co.il

חסכם או חחלטה בחשגה ט-28

• קביעת ההכנסה בהשגה [ט-28] • הגבלת הזמן להוצאת שומה מתוקנת או צו [ט-28] • בקשת ביטול שומה בהסכם על-ידי הנישום [ט-30] • בקשת ביטול על-ידי פקיד-השומה [ט-30] • הסכם בין פקיד-השומה לנישום על חלק מהכנסותיו [ט-30]

חובת הראיה ט-32

• ההבדל בין נטל השכנוע לנטל הבאת הראיות [ט-32] • על מי מוטל נטל השכנוע ונטל הבאת הראיות [ט-32] • נטל הבאת הראיות ונטל השכנוע בערעורים אשר מתייחסים לרישום בספרים [ט-32] • נטל הבאת הראיות ונטל השכנוע בערעורים הנוגעים לשאלה משפטית [ט-33] • נטל הבאת הראיות ונטל השכנוע בסוגיות המתייחסות ל"עיסקה מלאכותית" [ט-33] • דוגמאות מהפסיקה [ט-33] • סיכום ומסקנות [ט-34]

חלק י - תשלומים וגבייה

ניכוי מס מריבית ומדיבידנד י-1

• שיעורי הניכוי [י-1] • הקטנת הניכוי במקור [י-2] • תיקון סעיף 161 לפקודה - ניכוי מס במקור על הכנסת חברה [י-2] • ריבית או דיבידנד המשתלמים לרשות מקומית [י-2] • ריבית או דיבידנד המשתלמים למדינה [י-3] • קיזוז למקבלי ריבית ודיבידנד [י-3]

הקלה במס על דיבידנד של חברות-חוץ מהכנסה ישראלית י-4

חובת ניכוי המס במקור י-5

• חובת ניכוי המס במקור [י-6] • פטורים והקטנת שיעור הניכוי במקור [י-7.3] • חובת ניכוי במקור מפרסים לסוכנים וסוחרים [י-7.3] • אישור למקבל, הקטנת מקדמות וקיזוזים [י-7.4] • דיווח ותשלום [י-8] • סמכויות [י-8] • הרחבת צו מס הכנסה (קביעת תשלומים בעד שירותים ונכסים כהכנסה) [י-8] • המחזור הקובע מינואר 1992 [י-8.2]

ניכוי מס במקור ממשכורת ושכר-עבודה - תוראות ודברי הסבר י-9

• משכורת ושכר-עבודה - הגדרות [י-11] • שיעורי המס ונקודות-זיכוי [י-14] • הנחה ממס בעד עבודה במשמרת שנייה או שלישית במפעל תעשייתי [י-16] • תשלומים בלתי-קבועים ותיאומי מס [י-17.2] • חישוב מאוחד וחישוב כאשר לבעל אין הכנסות [י-19] • תיאום שנתי [י-20] • פטורים [י-21] • זיכויים נוספים [י-24] • תשלום שכר נטו [י-30] • קצבות [י-31] • מענק עקב פרישה (פיצויי פרישה) [י-33] • תשלומים של קרנות [י-34] • תושבי יהודה, שומרון וחבל עזה [י-36] • תושבי חוץ [י-36] • מס-מעסיקים [י-36] • מס-שכר [י-37] • הוראות מיוחדות למעבידים בעלי ציוד לעיבוד נתונים [י-37] • רישום דווח ותשלום [י-38] • ניכוי מס משכר עבודה ביום הבחירות [י-40]

קיזוז המס שנוכה י-41

www.bursi.co.il

שומת ניכויים י-42

השגה וערעור על שומת-ניכויים י-43

ניכוי במקור מתשלומים לתושב-חוץ י-44

• העברות לתושב חוץ ע"י הבנקים [י-45] • תשלומים שהעברתם לתושב חוץ מותרת בלא ניכוי מס במקור [י-45] • הנפקת אישורים ע"י רו"ח "מורשה" [י-45.3] • הנפקת אישורים ע"י משרדי השומה [י-45.4] • הנפקת אישורים ע"י נציבות מס הכנסה [י-45.5] • ריבית המשולמת ע"י חברה תושבת הארץ למוסד כספי בחו"ל [י-45.5] • העברת דיבידנדים לחו"ל [י-45.5] • חברות ביטוח [י-45.6] • ערבויות [י-45.6] • החזרי מס והנפקת אישורים לתושבי חוץ חסרי תיקים [י-45.6] • דיווח, תשלום ושמירת מסמכים [י-45.6]

חובת המנכה מתושב-חוץ י-46.1

קיזוז הניכוי במקור י-47

סמכות לשום ניכוי במקור מהכנסת תושב-חוץ י-48

בני זוג לענין מקדמות י-48.1

כניסה למקום העסק י-49

מקדמות י-50

• מקדמות לפי סכומים [י-50] • מקדמות לפי מחזור - 175(ב) [י-51] • חישוב המקדמות בעקבות תשלומים לבעל-שליטה [י-53.1] • הקטנת מקדמות של חבר-בני-אדם [י-53.1]

קיזוז ניכויים במקור ממקדמות י-54

שינוי הבסיס לקביעת מקדמות י-55

סמכות לשנות את שיעורי המקדמות י-57

• הגדלת שיעורי מקדמות [י-57] • הקטנת מקדמות בשנת-המס 1988 [י-57]

סמכות פקיד-השומה להקטין מקדמות או להגדילן י-58

• הוראות כלליות [י-60] • הגדלת מקדמות [י-60] • הגדלת מקדמות בעקבות דו"ח [י-60] • הגדלת מקדמות בשל גידול בסכום המס של החייב [י-61] • הקטנת מקדמות בשל ניהול ספרים [י-62]

מקדמות של נישום חדש י-62.1

הנחה למקדימים בתשלום מקדמה י-63

מקדמה בשל הוצאות עודפות י-64

• הוצאה עודפת מהי [י-64] • שיעור המקדמה [י-64] • מועד התשלום [י-65]

www.bursi.co.il

קיזוז מקדמות בשל הוצאות עודפות י-66

• אי התרת קיזוז מקדמות בגין הוצאות עודפות כנגד עודף מקדמות שוטפות [י-66] • אי התרת קיזוז מקדמות בגין הוצאות עודפות כנגד מס שבח מקרקעין ומס רווח הון [י-66.1]

מועד תשלום המס על-פי הדו"ח י-67

מועד תשלום המס לאחר הודעת שומה י-68

מועד תשלום המס על-פי שומה לאחר השגה י-69

מועד תשלום המס על-פי פסק-דין י-70

דחיית תשלום המס י-71

הפרשי-הצמדה וריבית על יתרות של חוב מס י-72

• הפרשי-הצמדה וריבית על יתרות של חוב מס - החל בשנת 1983 [י-72] • הפרשי-הצמדה וריבית על חוב מס - לפני שנת 1983 [י-72] • הפרשי-הצמדה וריבית בשל ניכויים [י-73]

תמריץ להקדמת תשלום המס י-75

קנס על אי-הגשת דו"ח י-76

• אי-הגשת דו"ח על הכנסה במועד [י-76] • אי-הגשת דו"ח על ניכוי מס מהכנסה לעניין הסעיפים 164 - 166 [י-76] • אי-הגשת טופס ניכוי מס למקבלי תשלומים [י-77] • אי-הגשת דו"ח על הון ונכסים לעניין סעיף 135(1) [י-77]

תשלום קנס והאחריות הפלילית בשל אי-הגשת דו"ח י-79

קנס על פיגור בתשלום מקדמות י-80

• הדין לגבי חוב מקדמות [י-80] • הוראות כלליות [י-81] • ריבית והצמדה על מקדמות שהופחתו [י-82]

קנס על קיזוז ניכוי במקור שלא כדין י-85

חטלת קנס על גירעון י-86

• שיעורי קנס-הגירעון [י-86] • גירעון שהתהווה [י-86] • הטלת הקנס [י-87] • השגה וערעור על קביעת קנס-גירעון [י-88] • סמכות פקיד-השומה להטיל קנס-גירעון [י-89] • קנס-גירעון במקרה של הרשעה [י-89] • קנס-גירעון בעקבות שומה בהסכם [י-89]

קנס על אי-ניכוי מס במקור י-91

הגדלת שיעור המס בשל אי-ניהול פנקסי-חשבונות י-92

• שיעורי המס [י-92] • הגדלת מקדמות [י-92] • השגה וערעור [י-93] • תוספת להכנסה מוצהרת שמקורה בהפרשי-הון [י-93]

www.bursi.co.il

קנס על רישום כוזב י-95

סמכות חנציב לחקטין ריבית או קנס י-96

המועד לתשלום ריבית או קנס י-98

סמכותו של פקיד-השומה לאכוף תשלום י-99

• אכיפת התשלום לפי פקודת המיסים (גבייה) [י-99] • אכיפת גבייה מקבלנים [י-100] • חוק ההוצאה לפועל והוראות פקודת המיסים (גבייה) [י-100]

גביית מס במקרים מיוחדים י-101

• התנאים להפעלת סעיף 194 [י-101] • גביית מס מחוב על-פי שומה או על-פי מקדמות [י-102] • אדם שטרם נישום (שומת 00) [י-104] • דרישת דו"ח (סעיף 194(א)(3)) [י-104] • תנאי להשגה - תשלום המס או מתן ערובה [י-104]

אמנות למניעת מסי כפל י-106

• האמנה בין ישראל לבין בריטניה [י-107] • קצבות המשולמות על-ידי הרפובליקה של גרמניה [י-123]

חישוב הזיכוי בהתאם לאמנות י-125

• הגבלות על סכום הזיכוי [י-125] • מתן זיכוי אצל חברה [י-128] • הוראות כלליות באשר לתביעת זיכוי על-פי האמנות [י-130]

חקלה ממיסי כפל י-132

• סעיפים 211, 212, 213 [י-132] • סעיף 214 והצו לפיו [י-132] • חילופי ידיעות על פי אמנות המס של ישראל [י-133] • המדינות שיש עמן אמנות שבתוקף למניעת כפל מס [י-134]

חלק יא - עונשין

עבירות שלא נקבע להן עונש מפורש יא-2

אי הודעה על התחלת התעסקות יא-3

• סעיף 215א(א) [יא-3] • סעיף 215א(ב) [יא-3]

אי-קיום דרישות הפקודה יא-4

• העבירות המנויות בסעיף [יא-4] • נטל הראיה [יא-5] • אי רישום תקבול [יא-5]

www.bursi.co.il

תוכן העניינים

עונש על תקיפה או הפרעה **יא-6**

• סעיף 216א(א) [יא-6] • סעיף 216א(ב) [יא-6]

אחריותו של מי שמעביר נכסים **יא-7**

• סעיף 216ב(א) [יא-7] • סעיף 216ב(ב) [יא-7]

השמטת הכנסה בדו"ח **יא-8**

• יסודות הסעיף [יא-8]

אי-ניכוי מס במקור **יא-9**

• מתי יש להפעיל את הסעיף [יא-9] • הטלת קנס מינהלי על עבירה לפי סעיף 218 [יא-9]
• הגשת כתב אישום לענין סעיף 218 [יא-9.1] • הפעלת הסעיף בחבר-בני-אדם [יא-9.1]

אי-העברת מס שנוכה **יא-10**

• מתי יש להפעיל את הסעיף [יא-10] • הטלת קנס מינהלי על עבירה לפי סעיף 219 [יא-10] • הגשת כתב אישום בשל עבירה לפי סעיף 219 [יא-10] • הפעלת הסעיף בחבר-בני-אדם [יא-10.1] • נטל הראיה [יא-10.1]

העלמת הכנסה במרמה או במזיד **יא-10.2**

• היסוד הנפשי [יא-10.2] • היסוד העובדתי [יא-10.2] • עבירות מס של רופאים [יא-11]

הצמדת הסכום שעליו מוטל קנס **יא-12**

תשלום קנס או כופר שהוטל על הזולת **יא-12.1**

שיעורי הקנסות בעבירות פליליות בפקודת מס הכנסה **יא-12.2**

כופר-כסף **יא-13**

חזקת אשמה בגידול הון **יא-14**

• ייחוס גידול ההון [יא-14]

חובת הראיה **יא-15**

אחריות המסייע לעריכת דו"ח **יא-16**

• יסודות הסעיף [יא-16]

עבירות שבוצעו על-ידי חבר-בני-אדם **יא-17**

• הלכת יעקב בן-צבי [יא-17] • הלכת נירון טכנולוגיה [יא-18]

התיישנות **יא-19**

www.bursi.co.il

חליכים לענישה אינם פוטרים מתשלום מס יא-20

סמכות חקירה לפקיד חשומה יא-21

• עיכוב לעומת מעצר לחקירה וסמכויות חוקרים [יא-21] • שחרור חשודים בערובה [יא-21.1] • סמכויות "הקצין הממונה" [יא-21.1] • הנחיות הפעלה וביצוע החלטה בדבר הצורך במעצר או בשחרור בערובה [יא-21.3] • הנחיות כלליות [יא-21.5] • הארכת ערבויות ופקיעתן [יא-21.6]

חוקים אחרים יא-22

פרסום רשימת עבריינים יא-23

עבירות מינהליות יא-24

• עיקרי החוק [יא-24] • עבירות מינהליות ופקודת מס הכנסה [יא-24] • הטלת מאסר במקום קנס [יא-25] • הטלת קנס [יא-26] • הודעה על רצון להישפט [יא-27] • תשלום הקנס [יא-27] • היערכות מחלקת החקירות [יא-28] • המצאת מסמכים [יא-28] • נוהל הפעלת החוק [יא-29] • פירוט העבירות עליהן ניתן להטיל קנס מינהלי [יא-30] • סוגי העבירות המינהליות, סכומי הקנסות ואופן החישוב [יא-38]

www.bursi.co.il

חלק יב - הוראות כלליות

חובת עובדי האגף לשמור סודיות יב-1

• הבסיס החוקי לביצוע ההוראות [יב-1] • פסיקה [יב-3] • מסירת מידע לבני זוג [יב-4] • חקירת עובד האגף ע"י משטרת ישראל [יב-6.1] • פניית גישום לקבלת מידע המצוי בתיקו [יב-6.1] • מתן מצבי חשבון [יב-6.2] • חילופי ידיעות בין רשויות המס [יב-6.2] • סמכות שר האוצר להתיר מסירת מידע [יב-6.3] • אבטחה פיזית [יב-6.4] • אבטחת רשומות מסווגות [יב-6.4] • ביעור חומר מסווג [יב-6.5] • נעילת חדרים [יב-6.5] • שמירה על בטיחות מכשירים ועובדים בתיקיה [יב-6.6] • צפנים - הקצאה [יב-6.6] • ביטול צופן [יב-6.7] • החלפת צופן [יב-6.7]

חסינות לגבי מתן עדות בבית המשפט יב-7

הפרת סודיות יב-8

מניעת הפרת סודיות יב-9

• העברת מידע לגופים רשמיים [יב-9] • זהרת הגילוי לעובד ציבור על-פי פקודת הסטטיסטיקה [יב-9] • התרת הגילוי למוסד לביטוח לאומי [יב-9] • עיון בתיקים ע"י עובדי מע"מ [יב-9.2] • עיון בתיקים ע"י עובדי משרד מבקר המדינה [יב-9.2] • עיון בתיקי נישומים ע"י עובדי נציבות מס הכנסה ומשרדים אחרים באגף [יב-9.2] • קבלת היתר שר האוצר למסירת ידיעות ומסמכים [יב-9.3] • חילופי ידיעות ע"פ אמנות מס [יב-9.3]

חיסיון מסמכים של עורך-דין יב-10

• הגדרות ופירושים [יב-10]

חובת מסירת מסמכים יב-12

• מינויים לשם ביצוע [יב-12]

סדרי הצגת טענת חיסיון יב-13

• הנוהל לנוכח טענת חיסיון [יב-13]

החלטת בית-המשפט בטענת חיסיון יב-14

ייצוג נישומים יב-15

• רשות לייצג נישומים [יב-15]

כשירות יועץ-מס יב-18

• תנאי הכשירות להיות יועץ-מס [יב-18] • תריגים [יב-18] • מוסד מוכר ובחינות [יב-19]
• התמחות [יב-22]

רישום יועצי-מס יב-24

מחיקת רישום בפנקס ואישור ייצוג לשעה יב-25

• מחיקת רישום יועץ-מס [יב-25]

איסור ייצוג לשעה יב-27

זכות השימוע יב-28

אתיקה מקצועית של יועץ-מס יב-29

• חובת האתיקה [יב-29] • כללים הדנים בחובות יועץ-המס ללקוח [יב-30] • כללים הדנים בחובות יועץ-המס לשלטונות המס [יב-30] • כללים הדנים במקצוע חופשי ובלתי-תלוי [יב-31] • כללים הדנים בכבוד המקצוע [יב-32] • כללים הדנים בהתקשרות עם נישומים ובהפסקת הטיפול [יב-32] • אחריות פלילית [יב-43]

חלק יג - מיסוי קופות גמל

משיכת כספים מקופת גמל על-ידי מעביד יג-1

• ניכוי במקור מהכנסה לפי סעיף 3(ד) [יג-1] • פטור מניכוי במקור [יג-1] • תשלום הניכויים ודיווח [יג-3] • העברת כספים ושינוי ייעוד בקופות גמל [יג-3]

www.bursi.co.il

מענק עקב פרישה או מוות יג-4

• הזכות לפטור על מענק פרישה [יג-4] • קביעת סכום הפטור [יג-6] • ייעוד כספים בקופת-גמל לקצבה [יג-6] • קביעת תקרת הפטור [יג-6] • מענק פרישה מחשבון אישי לפיצויים [יג-6] • רצף זכויות פיצויים [יג-7] • כללים למשיכת כספי תגמולים לפני תום תקופת החיסכון בפטור ממס [יג-9] • הוראות נוספות [יג-10] • ניכוי הוצאות בשל תשלום מענק עקב פרישה או מוות [יג-12.1] • מענקי פרישה ומוות ותשלומים לקופת-גמל בחברה משפחתית [יג-13]

פטורים על הכנסות שונות יג-14

• פטור על הכנסה מקיצבת שאירים [יג-14] • פטור על כספים שמקורם בהפרשות מעביד לקופת-תגמולים [יג-14] • פטור על רווחים שמקורם בתשלומי יחיד לקופת-גמל [יג-14]

פטור לקיצבה מאת מעביד או קופת-גמל יג-15

הגדרות [יג-15] • פטור בשיעור 35% מן הקצבה המזכה (סעיף 9א(ב)) [יג-17] • היוון קצבה [יג-21]

הפרשות מעביד לקופת-גמל יג-24

• הגדרות [יג-24] • התרת התשלומים כהוצאה [יג-25] • תשלומים לשמירת זכויות עובדים [יג-26] • תשלומי-השלמה בלתי-קבועים ופיגורים [יג-26] • עודפים ביעודה [יג-27] • הוצאות עודפות [יג-28] • הוראות שונות [יג-28]

תשלומי חברת-מעטים לבעל-שליטה יג-30

הגדרות (לעניין סעיף 32(9) לפקודה) [יג-30] • מענקי פרישה - שאינם מותרים בניכוי [יג-31] • תשלומים לקופת-גמל [יג-31] • תשלומי השלמה בלתי קבועים ופיגורים [יג-32] • מענק עקב מוות - סעיף 32(9)(ב) [יג-33] • קרן מענק פטירה [יג-34] • הוראות שונות [יג-35]

זיכוי בעד דמי ביטוח חיים, תגמולים וקצבה יג-36

• זיכוי בעד תשלומים לפנסיה מקיפה [יג-36]

ניכוי תשלומים בעד תגמולים או קיצבה יג-38

• הגדרות [יג-38] • התרת הניכוי [יג-39] • מניעת הטבת מס כפולה לגבי אותו תשלום [יג-41] • התרת ניכוי במקרים מסוימים [יג-41]

www.bursi.co.il

חלק יג - מיסוי חקלאות

מיסוי הכנסה מחקלאות יג-43

• ענף בעלי-החיים [יג-43] • ניכוי בשל מלאי בעלי-חיים בכל הענפים, לנישום שחל עליו פרק ג לחוק התיאומים (נלפ"ג) [יג-55] • ענף הגידולים (תיאום הוצאות וקביעתן בענף הגידולים) [יג-55]

חוק לעידוד השקעות הון בחקלאות, התשמ"א-1980 ..... יג-66

• התנאים על-פי החוק לקבלת המענקים וההטבות [יג-66] • מענקים [יג-66] • הקלות במס [יג-67] • קביעת ההכנסה ממפעל חקלאי מאושר, ליחיד שאינו מנהל מערכת ספרים מלאה ונפרדת [יג-69] • חישוב הכנסה ממפעל חקלאי מאושר במפעל מעורב [יג-70] • שרשור ההטבות ממס לחברים באגודה שיתופית [יג-71]

מיסוי הקיבוץ יג-73

• הגדרות [יג-73] • הכנסת הקיבוץ בגין אספקת מחיה לחברים [יג-75] • המס על הכנסת הקיבוץ [יג-76]

מושבים שיתופיים יג-79

• הגדרות [יג-79] • תחולת סעיף 61 [יג-80] • אגודה להתיישבות חקלאית אחרת [יג-80] • הכנסת בני-זוג במשק חקלאי [יג-80]

אגודה שיתופית חקלאית יג-82

• שומת האגודה השיתופית [יג-82] • גירעון בענפי שירות [יג-82] • אגודה שיתופית שלא ביקשה שיראוה כשותפות [יג-83] • הטבות באגודה שיתופית (סעיף 17(9) לפקודה) [יג-84] • פטור ממס על הפרשי הצמדה בגין יתרות זכות באגודה שיתופית [יג-84] • פטור ממס לאגודות שיתופיות מסוימות [יג-85]

חלק יג - מיסוי קבלנים

דיווח על עבודה שמשך ביצועה עולה על שנה יג-86

• חקיקת סעיף 8א - תיקון 54 [יג-86] • קבלן מבצע (סעיפים 8א(א) ו-8א(ב)) [יג-87] • קבלן בונה (סעיף 8א(ג)) [יג-94]

הפרשה בגין התחייבויות עתידיות יג-100

• תנאים להתרת ניכוי הפרשה בגין התחייבויות עתידיות [יג-100] • חישוב ההפרשה [יג-101] • סכום ההפרשה שיותר בניכוי בשנת-מס פלונית [יג-101] • שלב הביקורת [יג-104]

www.bursi.co.il

ייחוס הוצאות בעבודות בנייה יג-105

• הפריטים שלגביהם מבוצע ייחוס ההוצאות (נשוא הייחוס) [יג-105] • מסגרת הנישומים שעליהם חלה הוראת ייחוס ההוצאות [יג-107] • אופי החזקה בקרקע [יג-108] • התנאים הדרושים בכל אחת מהחלופות [יג-108] • ההוצאות שיש לזקוף על-פי סעיף 18(ד) [יג-109] • השיטה לייחוס ההוצאות [יג-111] • עיתוי הדיווח על ההוצאות שנזקפו [יג-116] • השפעת הוראות חוק המיסוי בתנאי אינפלציה על סעיף 18(ד) [יג-118]

שינוי ייעוד של מקרקעין יג-120

• שינוי ייעוד של בניין לפי חוק עידוד השקעות הון [יג-120] • קבלן המעביר דירה מהמלאי לרשותו הפרטית [יג-120] • מקרקעין שהם נכס קבוע שנהפכו למלאי עסקי [יג-121] • מועד שינוי הייעוד [יג-121] • שווי בעת שינוי הייעוד [יג-122] • מכירת דירות שהיו מושכרות על-ידי קבלן [יג-122] • מכירת מניות אצל קבלנים [יג-122]

עידוד השכרת דירות יג-123

• חוק עידוד השקעות הון - פרק שביעי 1 [יג-123] • הטבות במס (סעיף 53(ג)) [יג-123] • פטור מאגרת היתר-בניה (סעיף 53ד) [יג-124] • מכירת הבניין כולו או חלקו [יג-124] • השפעת חוק המיסוי בתנאי אינפלציה על בניין להשכרה [יג-124]

הטבות לעידוד השכרת דירות ובניית דירות למגורים (חוק עידוד השכרת דירות) יג-126

• הטבות נוספות ל"בניין להשכרה" [יג-126] • תנאים להטבות במס - סעיף 3 [יג-126] • ההטבות במס [יג-127] • ביטול ההטבות עקב אי-עמידה בתנאים [יג-128] • פחת על בסיס ריאלי בגין דירה המושכרת למגורים [יג-129] • חוק המיסוי בתנאי אינפלציה - בניין שחל עליו חוק לעידוד השכרת דירות [יג-130]

מיסוי קבלנים בתקופת חוק המיסוי יג-137

• קבלן מבצע [יג-137] • קבלן בונה [יג-138] • הטיפול בהוצאות הנהלה, כלליות ומימון [יג-138] • הוצאות ריבית שנזקפו להוצאות בנייה שהן נכס מוגן (סעיף 21(א) לחוק המיסוי) [יג-140] • עסקות קומבינציה [יג-141] • פחת [יג-141] • מקרקעין בתקופת התחולה של חוק המיסוי [יג-141] • קבלנים בחוק המיסוי בתנאי אינפלציה - עסקות קומבינציה [יג-150] • קבלנים בחוק המיסוי בתנאי אינפלציה - סוגיות מיוחדות [יג-158] • קבלן בניין בתקופת חוק התיאומים [יג-159]

www.bursi.co.il