

תוכן העניינים

שער א: המבואות

פרק 1 : מבוא

[101].....	מבוא.....
[102].....	ביעות מיסויות בעת משבר כלכלי.....
[103].....	הlegalitimitiyot של תכנון המס.....
[104].....	ביטול עסקה מלאכותית או בדוחה.....
[105].....	עקרון התוכן הכלכלי של העסקה.....
[106].....	עקרון העסקה כפי שנעשהה.....
[107].....	תקופו של אישור מראש (pre-ruling).....
[108].....	תקופן של ההוראות המקצועיות.....
[109].....	טענת "השתק" כלפי שלטונות המס.....
[110].....	מס הכנסה ומס חברות – מבוא.....
[111].....	מס ריווחי הון – מבוא.....
[112].....	מס שבח מקרקעין - מבוא.....
[113].....	מס ערך מוסף - מבוא.....
[114].....	היטל השבחה - מבוא.....
[115].....	ארנונה – מבוא.....

שער ב: חובות אבודים, מחילת חוב וקייזוז הפסדים

פרק 2 : חובות אבודים ומחילת חוב

[201].....	מבוא.....
[202].....	חובות אבודים כהוצאה לענן מס הכנסה – מבוא
[203].....	ኒכי חובות אבודים כהוצאה בעסק לפי סעיף 17(4) לפקודה.....
[204].....	חובות מסופקים.....
[205].....	התנאים לניכוי של חוב אבוד כחרואה.....
[206].....	חובות אבודים – מס ערך מוסף.....
[207].....	מהו חוב אבוד לענן מס ערך מוסף.....
[208].....	מחילת חוב כהכנסה בשיטת החשבונאות המסחרית.....
[209].....	בין חובות אבודים לבין מחילת חוב.....
[210].....	מחילת חוב על ידי מענק מהלהווה ללהווה – הכנסת פירות.....
[211].....	מחילת חוב על ידי מענק מהלהווה ללהווה – הכנסת הוונית.....

פרק 3 : קיוו הפסדים שוטפים

[301].....	קיוו הפסדים – מבוא
[302].....	מהותו של הפסד המותר בקיוו
[303].....	ההכנסות שכגדן מותר לקו הפסדים
[304].....	קיוו הפסדים בעסק או במשלח יד
[305].....	חובת הניצול המיידי של הוצאות לקו הפסדים
[306].....	קיוו הפסדים נגד ריווחי הון
[307].....	קיוו הפסדים נגד שבח מקרעין
[308].....	קיוו הפסדים נגד הכנסה מרעדפת
[309].....	קיוו הפסדים שנבעו ממוקורות הכנסה אחרים
[310].....	קיוו הפסדים מעסקת אקראי בעלת אופי מסחרי
[311].....	קיוו הפסדים ממטע הדורים
[312].....	הפסדים מהשכרת בנין שאינו מהווע עסק
[313].....	קיוו הפסדים בחברת בית ובחברה משפחתי
[314].....	קיוו הפסדים בשותפות ובאגודה שיתופית
[315].....	קניית חברה עם הפסדים
[316].....	הוצאות לנצל פטוריים ממש לפני קיוו הפסדים
[317].....	קיוו הפסדים שנוצרו בעסק או במשלח יד מחוץ לישראל
[318].....	קיוו הפסדים שנוצרו ממוקור הכנסה פאסיבי מחוץ לישראל

פרק 4 : קיוו הפסדי הון והפסדים לפי חוק מסויי מקרקעין

[401].....	מבוא
[402].....	אופיו של הפסד ההון שניתן בקיוו
[403].....	אופייה של הכנסה שכגדה מקוים הפסדי הון
[404].....	קיוו הפסד הון באותה שנות מס שנוצרה בה הפסד
[405].....	קיוו הפסדי הון מועברים לשנות מס הבאות
[406].....	קיוו הפסד הון כנגד שבח מקרקעין
[407].....	קיוו הפסד ממכירת זכות במרקעין או מפעולה באיגוד מקרקעין כנגד הון אחרים
[408].....	קיוו הפסד שנבע ממכירת זכות במרקעין או מפעולה באיגוד מקרקעין כנגד שבח שנוצר במכירה אחרת
[409].....	קיוו הפסד הון שנוצר ממימוש ערבות – הלאמת זיסו גולדשטיין והעקרון של הכנסה לנעלם הנושא
[410].....	אופיו של הפסד שנגרם ממימוש ערבות כהפסד חוני
[411].....	יום המכירה ויעITY הפסד שנגרם לערב בגין מימוש ערבות
[412].....	הפסד הון במכירת נכס בחו"ל

פרק 5 : קיוזו הפסדים שותפים והפסדי הון מנויות ערך

[501].....	מבוא.....
[502].....	קיוזו הפסד שותף מעסק פיננסי באותה שנה מס
[503].....	קיוזו הפסד שותף מעסק פיננסי בשנות המס הבאות
[504].....	קיוזו הפסדים שותפים מחו"ל
[505].....	קיוזו הפסדי הון ממכירת ניירות ערך באותה שנה מס - כללי
[506].....	קיוזו הפסדי הון באותה שנה מס כנגד הכנסה מריבית ודיבידנד מאותו נייר ערך
[507].....	קיוזו הפסדי הון באותה שנה מס כנגד הכנסה מריבית ודיבידנד מנויות ערך אחרים
[508].....	קיוזו הפסד הון מועבר בשנים הבאות
[509].....	קיוזו הפסד הון מועבר - החובה לנצל את הפסד באופן מיידי
[510].....	חוות ניצול הפסד באופן מיידי כנגד הכנסה הפטורה ממש
[511].....	הפחתת דיבידנדים שהולקו במשך 24 חודשים קודם למכירה, מהפסד ההון
[512].....	קיוזו הפסד הון ממכירת נייר ערך בחו"ל.....

שער ג : מכירה בהוצאה לפועל, בגין נכסים ופירוק חברה

פרק 6 : המס במכירה בהוצאה לפועל או בגין נכסים

[601].....	מבוא.....
[602].....	העברה לכונס נכסים איננה מכירה לעניין מס שבח
[603].....	מכירה בהוצאה לפועל ומימוש משכנתא במכירה לעניין מס שבח
[604].....	חשיבות השבח במכירה בהוצאה לפועל ובמימוש משכנתא
[605].....	יום המכירה במכירה בהוצאה לפועל או בגין נכסים הדורשת את אישורו של בית המשפט
[606].....	שווי הרכישה ויום הרכישה במכירה בהוצאה לפועל או בגין נכסים
[607].....	דין קדימה למס שבח בהליך פרעון משכנתא והוצאה לפועל - סעיף 93 לחוק מסיסי מקרקעין
[608].....	בקשה על ידי כונס נכסים ונאמן בפסקית רgel לפטור דירת מגוריים ממש שבח
[609].....	מס ערך מוסף - רישום שעבודים על נכסים עסקה
[610].....	מס ערך מוסף - העברה לכונס נכסים איננה מכירה
[611].....	מס ערך מוסף - מכירה על ידי כונס נכסים ומוציא לפועל
[612].....	מס ערך מוסף - מכירה על ידי כונס נכסים בעסקת מתן שירות
[613].....	מס ערך מוסף - המכירה במכירה על ידי כונס נכסים ומוציא לפועל
[614].....	היתל השבחה - מכירה בהוצאה לפועל ובלהלן מימוש משכנתא

פרק 7: המיסוי בפירוק חברה: מס הכנסה, מס ערך מוסף והיטל השבחה

- מבוא.....[701]
המיסוי בפирוק חבר בני אדם – סעיף 93 לפקודת מס הכנסה
מכירת הנכסים על ידי מפרק החברה.....[702]
מכירת המניות על ידי בעלי המניות למפרק החברה.....[703]
תחולת ההסדר הישן לפי הוראות המעביר.....[704]
החלפת סעיף 17 לחוק מיסוי מקרקעין על איגוד רגיל – מבוא ..[705]
פירוק איגוד רגיל שבו מועברים זכויות במקרקעין וחוכות באיגוד מקרקעין
בפטור ממיס שבח לבני המניות.....[706]
החלפת סעיף 93 לפקודה בפירוק איגוד מקרקעין.....[707]
מועד תחילת הפירוק לפי סעיף 93 לפקודה וסעיף 17 לחוק מיסוי מקרקעין
מס ערך מוסף – העברת נכסים לבעלי מניות בפירוק חברה.....[708]
מס ערך מוסף – שימוש אפס בהעברת נכסים לבעלי המניות בפירוק חברה
מס ערך מוסף – פירוק שותפות וחלוקת בין שותפים.....[709]
היטל השבחה – העברת מהחברה לבעלי מניות בפירוק מרצון במימוש
זכויות.....[710]
[711]
[712]
[713]

פרק 8: הפטור ממיס שבח בפירוק איגוד מקרקעין

- מבוא.....[801]
מיסוי פירוק מקרקעין לאחר תיקון 55 לחוק – החלטת סעיף 83 לפקודה.....[802]
העברת זכויות אג' בירוק איגוד לפי סעיף 17 – מבוא.....[803]
התנאי שהמכירה תישא אג' בירוקו של האיגוד.....[804]
התנאי שהמכירה תהיה ללא תשלום.....[805]
התנאי שההערכה תבוצע באופן יחסי לזכויות בעלי האיגוד.....[806]
איסור חלוקת נכסים ספציפית.....[807]
ביטול התנאי שהמקרקעין יירשם על שם בעלי המניות תוך 6 חודשים ..[808]
התנאי שיעורדה של הזכות המועברת לא תושנה למלאי עסקי ..[809]
התנאי שלא הייתה באיגוד הקצתה מיטיבה.....[810]
התנאי שהזכות במקרקעין או הזכות באיגוד מקרקעין לא נרכשו בתקופה
של 4 שנים לפני הפירוק.....[811]
מיסוי הנכסים האחרים שאינם זכויות במקרקעין או זכויות באיגוד מקרקעין
מיסוי ריווח נוסף בפירוק שחול עליו סעיף 17א ..[812]
מכירת דירת מגורים שהתקבלה על ידי פירוק הפטור ממיס ..[813]
[814]

פטור ממס רכישה להעברת זכות לבעלי המניות אגב פירוק
הפטור ממס שבח בפירוק חברה שкопה [815]
[816]

שער ד: חדלות פרעון: הליכים סטוטוריים

פרק 9: חובות המס בהליך פירוק חברה ופשיטת رجال: מס הכנסה, מס ריווחי הוואם מס שבת

- | | |
|------------|---|
| [901]..... | מבוא.... |
| [902]..... | מס הכנסה כחוב מובטח על מקרקעי החיוב..... |
| [903]..... | מס הכנסה - דין קידמה לニーוכיים מהכנסת עבודה..... |
| [904]..... | דין קידמה לחובות העבר למס הכנסה ולמס חברות..... |
| [905]..... | מס הכנסה ומס חברות על הכנסות המפרק או הנאמן בפשיטת רגל..... |
| [906]..... | חוובות מס ריווחי הון בפירוק חברה ובפשיטת רגל..... |
| | שלוטנות מס שבח כנושה מובטח בהליך פירוק ובפשיטת רגל לפי פקודת המיסים (גביה)..... |
| [907]..... | שלוטנות מס שבח כנושה מובטח - סעיף 93 לחוק מיסוי מקרקעין..... |
| [908]..... | מס שבח - תוקפה של התלית הרישום בפנסוי המקרקעין בפירוק ובפשיטת רגל..... |
| [909]..... | מס שבח - דין קידמה בגין חוות העבר בפירוק ובפשיטת רגל..... |
| [910]..... | מס שבח על העברת המקרקעין למפרק חברה או לנאמן בפשיטת רגל..... |
| [911]..... | החיוב במס שבח על מכירת מקרקעין על ידי מפרק חברה או לנאמן בפשיטת רגל..... |
| [912]..... | החיוב במס שבח במכירה על ידי נאמן בפשיטת רגל של עובן..... |
| [913]..... | מס שבח - יום המכירה במכירה על ידי מפרק ונאמן בפשיטת רגל..... |
| [914]..... | מס שבח - דין קידמה במכירות שבוצעו על ידי מפרק חברה ונאמן בפשיטת רגל..... |
| [915]..... | |

פרק 10: המס בהלייבי חידשות פרצוו: מצ"מ, היטל השבכה וארכונו

- [1001]..... מבוא....
 מס ערך נוסף כחוב מובטח בפירוק חברה ובפשיטת רجل.....
 [1002].....
 האם מניעת אישור לרשות בפנסטי המקרקעין עושה את מע"מ לחוב מובטח..
 [1003].....
 דין קידמה למע"מ מכוח דין הנאמנות
 [1004].....
 דין קידמה למס ערך נוסף על החובות של שנה אחת לפני הפירוק או פשיטת
 רجل.....
 [1005].....
 העברת נכסים למפרק חברה ולנאמן בפשיטת רجل איננה עסקה החייבת
 במע"מ

[1006].....
 מכירה על ידי מפרק חברה ונאמן בפשיטת רجل - חיוב במע"מ

[1007].....

- המחיר במכירה על ידי מפרק חברה ונאמן בפשיטת רgel [1008]
דין קדימה למע"מ על עסקאות שבוצעו על ידי המפרק והנאמן בפשיטת רgel [1009]
היטל השבחה כחוב מובטח בפירוק חברה ובפשיטת רgel [1010]
היטל השבחה - האם מניעת מתן אישור לרישום בפנסי המקרקעין בפשיטת
רגל ובפירוק חברה יוצרת בטוחה [1011]
דין קדימה להיטל השבחה בגין השבחות שאירעו לפני צו הכנס בפשיטת
רגל או בפירוק חברה [1012]
העברה למפרק חברה או לנאמן בפשיטת רgel כמיושן זכויות [1013]
היטל השבחה כחווצאות פשיטת רgel או פירוק חברה כאשר ההשבחה אירעה
לאחר צו הכנס [1014]
ארנונה כחוב מובטח בפירוק חברה ובפשיטת רgel [1015]
האם הזכות למנוע רישום בפנסי המקרקעין תקנה לרשות המקומית מעמד
של נושא מובטח [1016]
דין קדימה לחובות ארנונה בפירוק ובפשיטת רgel [1017]

www.bursi.co.il

מפתחות

263	מפתח חקיקה
271	מפתח פסיקה לפי הא-ב
283	מפתח פסיקה לפי סדר הימים
295	ספרות
301	מפתח עניינים

שער ה : נספחים

317	חוור מס הכנסה 98/10 פירוק, כניסה נכסים ופשיטת רgel
-----------	--