

תוכן עניינים מפורט

א	 תוכן עניינים מקוצר
בא	תודות
כג	פתח דבר

חלק ראשון: מהות הפעולות ומדיניות המס

3	פרק ראשון: הפעולות בתחום הגז הטבעי והנפט – רקע כללי
3	3 מבוא 1.1
4	4 משאבי טבע – על קצה המזולג 1.2
6	6 גז טבעי ונפט גולמי 1.3
8	8 שלבי הפעולות בתחום הגז והנפט 1.4
8	8 שלבי הפעולות בתחום הגז והנפט – בקליפת האגו 1.4.1
8	8 שלב החיפוי 1.4.2
10	10 שלב ההקמה 1.4.3
11	11 שלב הפקה 1.4.4
11	11 שלב הנטישה 1.4.5
11	11 שלבי הפעולות באספקטוריית היום 1.5
11	11 רקע 1.5.1
12	12 שלב החיפוי באספקטוריית היום 1.5.2
13	13 השלבים המתקדמים באספקטוריית היום 1.5.3
14	14 יחסים כוחות בין השחקנים בשוק 1.6
17	פרק שני: הזכויות במשאבי הגז והנפט
17	17 מבוא 2.1

18	2.2. הזכויות במאגרי הגז והנפט הימיים – היבטים בין-לאומיים
18	2.2.1. אמנה דיני הים (אמנת 1982)
21	2.2.2. משאבי הגז והנפט הימיים ה"ישראלים" באספלדריה הבינ-לאומית
23	2.3. הבעלות במשאבי הטבע בדין הישראלי
29	2.4. חוק הנפט
29	2.4.1. מבוא
29	2.4.2. זכויות הנפט – היקפן
31	2.4.3. זכויות הנפט – מוחות ותכלית
פרק שלישי: מערכת פיסקאלית בתחום הגז והנפט – מבואות	
33	3.1. מערכות פיסקאליות – מושגי יסוד
33	3.1.1. מבוא
33	3.1.2. בין מס, מחיר ואגרה
34	3.1.3. בין מס ישיר ומס עקיף
35	3.1.4. בין מס יחסי, פרוגרסיבי ורוגרסיבי
36	3.1.5. בין מס טריטוריאלי ומס פרטונאלי
37	3.2. מערכות פיסקאליות – מטרות המס וערכי המס
37	3.2.1. מטרות המס וערכי המס – מבוא
37	3.2.2. מטרות המס
37	3.2.2.1. מימון פעילות השלטון
39	3.2.2.2. הכוונת התנהגות
40	3.2.2.3. צדק חלוקתי
41	3.2.3. ערכי המס "הטוב"
44	3.2.4. ערך ההוגנות, מדד היכולת לשלם ומדד ההנאה
פרק רביעי: הצדקה מערכות מיסוי יהודיות בתחום הנפט והגז	
49	4.1. הערך המוסף בתחום הנפט והגז

תוכן עניינים מפורט

50	קיומה של רנטה כלכלית ומקורה	4.2
53	התחרות בין המדינה ליום באספקטוריות ההצדקות הקנייניות	4.3
53	4.3.1 תיאוריות ההצדקות הקנייניות	
54	4.3.2 תיאורית התפיסה	
55	4.3.3 תיאורית העבודה	
56	4.3.4 התיאוריה התועלתית – כלכלית	
57	4.3.5 יישום תיאוריות ההצדקות הקנייניות על שאלת הרנטה הכלכלית אםצעים ליישוב המתייחסות בין המדינה ליום – מערכת חוזית, תמלוגים ומיסוי	4.4
59	4.4.1 מבוא	
60	4.4.2 מערכת חוזית	
62	4.4.3 תמלוגים	
64	4.4.4 מיסוי ישיר (מס רוחאי יתר) (Super Profits Tax) (מס רוחאי יתר) מס רוחאי יתר (Super Profits Tax) (Super Profits Tax) ב מבחן האמפירי	4.5
66	4.5.1 מתודולוגיות לכימות רוחאי יתר	
68	4.5.2 משל ה-WPT (Windfall Profit Tax)	
70	4.5.3 משל ה-PRT (Petroleum Revenue Tax)	
74	4.5.4 משל ה-Severance Tax	
77	4.6 סיכום שאלת הצדקה ממערכות מיסוי יהודית בתחום הנפט והגז	77
77	4.6.1 סיכום שאלת הצדקה המושגית למיסוי יתר	
81	4.6.2 סיכום שאלת הצדקה האמפירית למיסוי יתר	
85	פרק חמישי: רפורמת ששינסקי	
85	5.1 מבוא	
86	5.2 רכיבי המערכת הפיסקאלית בתחום הגז והנפט – עד שנת 2011 – בקצירות האומר	5.2
86	5.2.1 תמלוגים	
86	5.2.2 הטבות במס הכנסה	

88	עיקרי המלצות ועדת ששינסקי	5.3
91	תחולת חוק ההייטל	5.4
	5.4.1 הבחינה החוקתית של אימוץ רפורמת ששינסקי ושאלת תחולת חוק ההייטל	
91	5.4.2 בג"זיזיאן	
93	5.4.3 על תחולת, על יציבות ועל מה שביניהן	
94		
115	סיום תחולת רפורמת ששינסקי	5.5

חלק שני: משטר התלמידים

119	פרק שישי: עיקרי משטר התלמידים	
123	פרק שבעי: מוחות החיב	
123	כלי – הטלת חובת התלמידים על בעל החזקה	7.1
125	מיום הנפט שנוצר בהסכם JOA והשפעתו לעניין זהות בעל החזקה	7.2
	מיום הנפט כ"איחוד עסקים" לעניין מס ערך נוסף וההשלכה להוות החיב	7.3
130		
132	מיום הנפט כשותפות פיסකאלית לצורך הפקודה וההשלכה לזהות החיב	7.4
134	סיום שאלת זהות החיב בתלמידים	7.5
135	פרק שמיני: אירוע החיוב	
135	אירוע החיוב נגזר מההפקה והኒצול	8.1
136	התפר שבן "ニツォל" בין "מכירה" ובין "מכירה רעיזונית"	8.2
	על התפר שבן שימוש שהוא "ニツォל" ובין שימוש ב"הפעלת שטח החזקה"	8.3
143	8.3.1 החלופות הפרשניות לחraig בדבר שימוש ב"הפעלת שטח החזקה"	
143	8.3.2 אחסון הנפט	

148	Swap 8.3.3
152	סיכום שאלת אירוע החיוב 8.4
פרק תשיעי: בסיס החיוב בתמלוגים	
153	כללי – התמלוג יקבע על פי "שווי השוק על פי הבאר"
153	פי הבאר – איה הוא?
157	שווי "בפי הבאר" – במשטרו תמלוגים דומים
157	שווי "בפי הבאר"anganlia 9.3.1
159	שווי "בפי הבאר" בקנדה 9.3.2
161	שווי "בפי הבאר" באוסטרליה 9.3.3
164	שווי "בפי הבאר" בארצות הברית 9.3.4
	9.3.4.1 חשיבות הדין האמריקאי להבנת בסיס התמלוגים
164	בישראל 9.3.4.2 המחלוקת אשר لكו הפתיחה – Tara Rule מול Vela Rule
167	Rule 9.3.4.3 המחלוקת אשר لكו הסיום – First Marketable At the Well Rule Product Doctrine
170	9.3.5 שווי "בפי הבאר" – סיכום ביןים והשווות משטרו התמלוגים
179	קו הפתיחה – קביעת השווי ברוטו בנקודת המכירה 9.4
182	שווי השוק ברוטו לפי המבחן האובייקטיבי ולפי המבחן הסובייקטיבי 9.4.1
182	השיקולים להעדרת שווי השוק האובייקטיבי כבסיס התמלוגים 9.4.2
184	השיקולים להעדרת שווי השוק הסובייקטיבי כבסיס התמלוגים 9.4.3
186	9.4.3.1 מבוא
186	9.4.3.2 השיקול הפרטני
194	9.4.3.3 השיקול הכלכלי
195	9.4.3.4 שיקולי הגינות ומסאמת
197	9.4.3.5 שיקול השאייה להרמונייה חוקיתית

198	9.4.3.6 סיכום השיקולים להעדפת שווי השוק הסובייקטיבי	
198	9.4.4 העדפת שווי השוק הסובייקטיבי בהסכם תלוי כמות (Supply Contracts)	
201	9.5 קו הסיום – קביעת השווי נתו בפי הבאר	
201	9.5.1 בין שווי המשאב ברוטו ובין השווי נתו (בפי הבאר) – החלטת מתודולוגית ה-Net-Back	
205	9.5.2 זיהוי התהליכים במورد הזום	
207	9.5.3 מתודולוגית ה-Net-Back – כימות שווי התהליכים שבמورد הזום	
211	9.5.4 מתודולוגית ה-Net-Back – הוצאות (והשקעות) שאינן להפחיתן	
214	9.5.5 מתודולוגית ה-Net-Back – השפעות תום התקופה	
215	9.6 סיכום שאלת בסיס התמלוגים – "שווי השוק בפי הבאר"	
217	פרק עשירי: דיווח, תשלום, שומה ואדמיניסטרציה	
217	10.1 דיווח ותשלום	
220	10.2 הפרשי הצמדה, ריבית וקנסות	
220	10.2.1 היעדר ודאות הקון והקשרה לשאלת התוספות לקון	
220	10.2.2 קנסות	
222	10.2.3 הפרשי הצמדה וריבית	
224	10.3 שומה, השגה, ערעור	
224	10.3.1 שומה	
226	10.3.2 השגה וערעור	
226	10.3.2.1 הוראות חוק הנפט בגין להשגה וערעור	
230	10.3.2.2 מיהו בית המשפט המוסמן לדון במקרים של סכום התמלוגים	
234	10.3.2.3 האם תשלום סכום תמלוגים שני בחלוקת הוא תנאי מוקדם לפניה לערכאות?	

237	10.4 סיכום שאלת הדיווח, התשלום, השומה והערעור
-----	---

חלק שלישי: משטר ההitel

243	פרק אחד-עשר: פרשנות ההitel
243	11.1 על לשון החוק ועיקרונות הפרשנות הכלכליות
246	11.2 התכליית הסובייקטיבית הכלכלית של ההitel
248	11.3 התכליית האובייקטיבית הכלכלית של ההitel
פרק שנים-עשר: פרשנות ההitel	
251	12.1 הטלת החיוב על מיזם הנפט והתקופות בחוי המיזם
251	12.1.1 חלוקת חי המיזם לתקופות ונפקותה
253	12.1.2 תקופת החיפוש
255	12.1.3 תקופת הקמה
256	12.1.4 תקופת ההרצה
257	12.1.5 תקופת הפעולות השוטפת ותקופת הנטישה
257	12.2 זהות הנישום לצורכי ההitel
257	12.2.1 שני יסודות הנישום הפיסකלי – מיזם הנפט
258	12.2.2 היסוד הראשון – היחידה הפיסקאלית היא "מיזם לצורך הפיקת נפט"
258	12.2.3 היסוד השני – היחידה הפיסקאלית פועלת כחלק מזוכות נפט
260	אחת בלבד (Ring Fencing)
264	12.3 איחוד מיזמי נפט
264	12.3.1 הסמכות לאיחוד מיזמי נפט
265	12.3.2 תנאי האיחוד הראשון
266	12.3.3 תנאי האיחוד השני
267	12.3.4 תנאי האיחוד השלישי
268	12.3.5 תנאי האיחוד הרביעי

269	12.4 פיצול מיזמי נפט
269	12.4.1 הסמכות לפיצול מיזמי נפט
270	12.4.2 תנאי הפיצול הראשון
271	12.4.3 תנאי הפיצול השני
271	12.4.4 תנאי הפיצול השלישי
272	12.4.5 תנאי הפיצול הרביעי
פרק שלושה-עשרה: גבולות היחסל	
273	13.1 גידור הפעולות החייבת בהיחסל (Ring Fence) – החלופות האופציונאליות
273	13.2 גבולות היחסל – האינדיקציה הכלומתית – תיחום "הפקת הנפט"
277	13.2.1 תיחום "הפקת נפט" – הבדיקה הלשונית
277	13.2.1.1 הפקת הנפט – שני נדבכים
277	13.2.1.2 נדבר ההפקה
279	13.2.1.3 נדבר הפעולות הכלומת
281	13.2.2 תיחום "הפקת נפט" – הבדיקה התכליותית
286	13.3 גבולות היחסל-האינדיקציה הכלומתית – תיחום התיבה "תקובל"
286	13.3.1 תיחום התיבה "תקובל" – תוכנות יסוד
287	13.3.2 תקובול הוא תקובול – בחירות בסיס המזומנים
302	13.3.3 תקובול "בכספי או בשווה כספ"
302	13.3.4 תקובול צריין לנבוע מאחד מקורות התקובלים
304	13.4 גבולות היחסל – האינדיקציה הכלומתית – מקור התקובלים הראשון
304	13.4.1 "תקובל" מ"מכירה" של נפט
305	13.4.2 המכירות הריעוניות ככליל לתיחום גבולות היחסל
306	13.4.3 הפעולות הכלומת "מכירות ריעוניות"
306	13.4.3.1 פסקה (1)(א) להגדרת "מכירה"
308	13.4.3.2 פסקה (1)(ב) להגדרת "מכירה"
309	13.4.3.3 פסקה (1)(ג) להגדרת "מכירה"

www.bursi.co.il

תוכן עניינים מפורט

309	13.4.3.4 פסקה (1)(ד) להגדרת "מכירה"
309	13.4.3.5 פסקה (2) להגדרת "מכירה"
311	13.4.3.6 חסם המכירות הרעינויות – שטח זכות הנפט
311	13.4.4 מכירה רעינויית ומכירה רגילה במקביל
314	13.4.5 כימות תקובל ממכירות וגילות
320	13.4.6 תקובי המכירה הרעונית – נדון מחיר השוק
320	13.4.6.1 נדון מחיר השוק במכירה רעונית – היבטי העיתוי והכימות
322	13.4.6.2 נדון מחיר השוק במכירה רעונית – שלילת מתודולוגית ה-CUP
324	13.4.6.3 נדון מחיר השוק במכירה רעונית – החלת מתודולוגית ה-Net-Back
328	13.4.7 תקובי המכירה הרעונית – נדון מחיר הממוצע המקומי
328	13.4.7.1 נדון מחיר הממוצע המקומי – הרקע לקביעתו והיקף תחולתו
332	13.4.7.2 הרקע הלבר-פיסකלי לעסקאות הייזוא – דו"ח ועדת צמח
335	13.4.7.3 נדון מחיר הממוצע המקומי – הקשיים הקונספטואליים
339	13.4.7.4 נדון מחיר הממוצע המקומי – הקשיים החוקתיים
342	13.4.7.5 נדון מחיר הממוצע המקומי – הקשיים במישור המיסוי הבין-לאומי
351	13.4.7.6 נדון מחיר הממוצע המקומי – הקשיים היישומיים
359	13.4.7.7 חריגי נדון מחיר הממוצע המקומי
364	13.5 גבולות ההיטל – האינדיקציה הכלמותית – מקור התקובלים השני
364	13.5.1 מקור התקובלים השני – התקובלים ממכירות נכסיו המקוריים
368	13.5.2 מהו "נכס" לעניין מקור התקובלים השני?
369	13.5.3 מהי "מכירה" לעניין מקור התקובלים השני

371	13.6 גבולות היחס – האינדיקציה הכלומית – מקור התקובלות השלישי 13.6.1 מקור התקובלות השלישי – התקובלות ממtan זכות שימוש בנכסים המקוריים
371	13.6.2 תיחום הביטוי "מתן זכות שימוש" בנסיבות המקוריים
372	13.6.3 הבחנה בין עסקאות מכור ועסקאות מתן זכות שימוש בנסיבות המקוריים
374	13.6.4 הבחנה בין עסקאות מתן זכות שימוש בנסיבות עסקאות שירות באמצעות הנכס
376	13.7 גבולות היחס – האינדיקציה הכלומית – מקור התקובלות הרביעי
381	13.8 גבולות היחס – האינדיקציה הכלומית – תיחום "תשלום"
383	13.8.1 רישת הגדרת "תשלום" – תובנות יסוד
383	13.8.2 מהו "תשלום"?
384	13.8.3 תשלום בכASH או בשווה כספי
387	13.8.4 חריג התשלומים
387	13.8.5 חריג התשלומים הראשון – תשלום לבעל זכות הנפק של המיזם
387	13.8.6 חריג התשלומים השני – תשלום שאינו משמש במישרין לצורכי המיזם הנפק
389	13.8.7 חריג התשלומים השלישי – תשלום המחשב כשיעור מהנפק
393	13.8.8 חריג התשלומים הרביעי – תשלום بعد זכות הנפק
395	13.8.9 חריג התשלומים החמישי – תשלום بعد הוצאות מימון
397	13.9 סיום גבולות היחס
פרק ארבעה-עשר: כימות רוחחי הנפק	
405	14.1 רוחחי הנפק – התקובלות השותפות בניכוי התשלומים השותפים
405	14.2 התקובלות השותפות
406	14.2.1 הגדרת "תקובלות שותפים"
406	14.2.2 קבלת התקובלות בפועל בשנת המס
406	14.2.3 החרגת התקובי חיפוש ותקובי הקמה

תוכן עניינים מפורט

407	14.3	התשלומים השותפים
407	14.3.1	הגדרת "תשלומים שותפים"
407	14.3.2	הרכיב הראשון – תשלומים המשמשים לייצור תקבולות
409	14.3.3	הרכיב השני – השקעות הקמה לאחר תקופה ההרצה
410	14.3.3.1	"הפקת נפט בשטח זכות הנפט של מיזום הנפט"
411	14.3.3.2	"אחסונו של הנפט"
411	14.3.3.3	"הובילתו משטח הים לשטח היישה בישראל"
414	14.3.3.4	"לרובות קידוח ומתקן קבלה"
414	14.3.3.5	סיכום הרכיב השני – השקעות הקמה אחרי תקופה ההרצה
414	14.3.4	הרכיב השלישי – תמלוגים
415	14.3.5	הרכיב הרביעי – תשלומי חיפוש שדה נפט נוסף
417	14.4	כימיות רוחנית הנפט ושאלת התקבולות והתשולומים הצפויים
420	14.5	הטיפול בהפסדי נפט
423		פרק חמישה-עשר: מקדם ההיטל ושיעורי ההיטל
423	15.1	היחס בין גבולות ההיטל, למקדם ההיטל ושיעורי ההיטל
426	15.2	שיעוריו ההיטל
428	15.3	מקדם ההיטל – הנוסחה הכללית
431	15.4	מונה המקדם
431	15.4.1	הגדרת מונה המקדם – "הכנסות מצטרבות"
432	15.4.2	הגדרת "תקבולים מצטרבים"
434	15.4.3	הגדרת "תשלומים מצטרבים"
437	15.5	מכנה המקדם
437	15.5.1	הגדרת "השקעות מצטרבות"
438	15.5.2	הרכיב הראשון במכנה – השקעות החיפוש נטו בתקופה החיפosh בתוספת מkadם החיפosh

440	הרכיב השני במכנה – השקעות הקמה נטו בתקופת ההקמה בתוספת מקדם ההקמה	15.5.3
442	הרכיב השלישי במכנה – השקעות הקמה בתקופת ההרצה	15.5.4
443	נעילת מכנה המקדם	15.5.5
445	סוגיות בחישוב מקדם ההיטל	15.6
445	חישוב מקדמי היטל היחסים	15.6.1
447	התפתחות זכות הנפט וייחוס וכיבוי מקדם ההיטל	15.6.2
450	חישוב מקדם ההיטל בעת מכירת נפט בנפרד	15.6.3
451	חישוב מקדם ההיטל בעת חילופי בעלי זכויות במיזוג	15.6.4
455	המקדם כהטבה ושאלת הזכאות לותר עליה	15.6.5
460	סיכום מקדם ההיטל והיחס בין ובין גבולות ההיטל	15.7

467	פרק שישה-עשר: דיווח, תשלום, שומה ואדמיניסטרציה	
467	דיווח	16.1
467	חוות הדיווח הכללית	16.1.1
468	חוות דיווח במכירה בנפרד	16.1.2
469	מטבע הדיווח	16.1.3
471	מועד הדיווח	16.1.4
471	סנקציות בגין היעדר דיווח	16.1.5
471	16.1.5.1 סנקציות במישור הפלילי	
472	16.1.5.2 סנקציות במישור העיצום הכספי	
474	16.1.5.3 סנקציות במישור השומה	
475	תשלום	16.2
475	החייב בתשלום ההיטל – כלל	16.2.1
477	החייב בתשלום בעת ביצוע תשלום נגור	16.2.2
477	16.2.2.1 החrig בדמota מגנון התשלום הנגור	
478	16.2.2.2 מהו "תשלום נגור"?	
481	16.2.2.3 כימות "סכום ההשתתפות"	

tocן עניינים מפורט

482	16.2.2.4	היחס בין מגנון התשלום הנגור ובין הסבת הכנסתה
484	16.2.2.5	גבירת סכום ההשתתפות בגין "תשלום נגור"
485	16.2.3	מועד התשלום ומקומות
485	16.2.3.1	מועד תשלום ההייטל
485	16.2.3.2	הפרשי הצמדה, ריבית וכנסות
488	16.2.3.3	מקומות
489	16.2.4	תשלום לאחר שומה, השגה וערעור
491	16.2.5	תחולת פקודת המסים (גביה)
491	16.3	שומה
491	16.3.1	שומה עצמית ושומה לפי מיטב שפיטה
496	16.3.2	שומה בהיעדר דוח
497	16.4	השגה והערעור
497	16.4.1	השגה
502	16.4.2	ערעור
513	16.5	החלטות מיסוי (Pre Ruling)
513	16.5.1	הפניית חוק ההייטל למוסד החלטות המיסוי
513	16.5.2	מוסד החלטות המיסוי
517	16.5.3	חוורה מהחלטת מיסוי
522	16.5.4	מתווה הגז בראי מוסד החלטות המיסוי
530	16.6	הוראות סעיף 16 לחוק ההייטל קביעת התקובל או התשלום בידי פקידי השומה
530	16.6.1	הנורמה האנטי תיכונונית בעניין תקובל ותשלום
534	16.6.2	עלית הפעלה
534	16.6.2.1	תנאי עלית הפעלה
535	16.6.2.2	תנאי קיום הפער
536	16.6.2.3	תנאי הייעדר תום הלב או היחסים המיוחדים
540	16.6.2.4	תנאי הקשר הסיבתי

542	16.6.3 התפר בין נורמות התרבות שבסעיף 16 ובין המכירות הרוועניות
545	16.7 הוראות המעביר

חלק רביעי: הוראות מיוחדות במשטר המיסוי הכללי

549	פרק שבעה-עשר: הפטבות המס בקשר לפעילויות בתחום הנפט והגז
549	17.1 השתלבות החיטול במערך-h Government Take
551	17.2 הוראות הקלות מס עקיף בחוק הנפט ובחוק הבלו
558	17.3 הוראות הקלות שבתקנות הניכויים
558	17.3.1 תכליית תקנות הניכויים
558	17.3.2 זכות ברירה להכרה בהוצאות חיפוש כהוצאה שוטפת פירוטית
558	17.3.2.1 מהות ההטבה
559	17.3.2.2 היקף ההטבה
562	17.3.2.3 משמעות ההטבה
566	17.3.3 פחת בגין קרקע וניכוי יתרת השקעה
566	17.3.3.1 הוראת תקנה 5 לתקנות הניכויים על רקע הוראת סעיף 40 לחוק הנפט
569	17.3.3.2 ניכוי דמי חכירה
573	17.3.3.3 גישת העקבה ושאלת ניכוי דמי החכירה
578	17.3.3.4 תקנה 5 לתקנות הניכויים האמנים הטבה?
579	17.3.4 ניכוי בשל נתישת נכס נפט
579	17.3.4.1 הוראת תקנה 6 לתקנות הניכויים
580	17.3.4.2 מהו מחיר נכס?
580	17.3.4.3 חישוב הניכוי לפי הפרשנות הנוומינליסטית או הפרשנות הולורייסטית?
584	17.3.4.4 מגבלות תקנה 6 לתקנות הניכויים

תוכן עניינים מפורט

590	17.4 ניכוי מיוחד חלף פחות
590	17.4.1 רצינול הפחת
	17.4.2 שאלת הפחתת נכס לא מוחשי והגדרת "נכס בר ניכוי" לעניין הניכוי המיוחד
592	17.4.3 אופן ביצוע הניכוי מיוחד
597	17.4.4 הוראת החלטת דיני הפחת על הניכוי מיוחד והשלכותיה
602	17.4.5 הוראת החלטת דיני הפחת על הניכוי מיוחד במקרים שיחולף
606	17.4.5.1 הניכוי מיוחד ורצינול הוראת השיחולף
	17.4.5.2 האדון הראשון – האם הנכס המוחלף עומד בתנאי סעיף 96 לפקודת?
608	17.4.5.3 האדון השני – האם נוצר רוחה הון ממכירת הנכס המוחלף?
610	17.4.5.4 האדון השלישי – האם נרכש נכס משחלה בטעות תקופה קציבה?
611	17.5 ניכוי ההיטל כהוצאה
614	17.5.1 סעיף (15) (וסעיף (ג)) לפקודה כחלק מתמehil-h-GT המצרי
616	17.5.2 שאלת יהודיות סעיף (15) לפקודה
	17.5.3 סעיף (15) לפקודה בהקשר לניכוי ההיטל במקרה של תשלום נגזר
620	17.5.4 סעיף (15) לפקודה בהקשר לעיתוני ניכוי הייטל ששולם באיחור
621	17.5.5 ניכוי סכום הייטל שבמחלוקה בשנת היוזרות החזיב באמצעות דוח מתקין?
624	17.5.6 שאלת ניכוי הפרשי הצמדה וריבית המתווספים על סכום הייטל
629	17.5.7 סיכום שאלת ניכוי ההיטל כהוצאה בגין סעיף (15)
637	
641	פרק שמונה-עשר: מיסוי שותפות הנפט
641	18.1 הרקע להתקנת תקנות שותפות הנפט ולסעיף 19 לחוק ההיטל ומטרותם

643	18.2 התנאים לקיום שותפות הנפט והשלכותיהם בדין הכללי
643	18.2.1 יסודות "שותפות הנפט"
644	18.2.2 תנאי מבנה ההתאחדות כשותפות מוגבלת ציבורית על פי פקודת השותפות
652	18.2.3 תנאי מהות הפעולות – "עיקר הוצאה הוצאות חיפוש, פיתוח או פקה"
656	18.2.4 תנאי אישור המנהל
656	18.2.5 סיכום התנאים לקיום שותפות הנפט והשלכותיהם בדין הכללי
657	18.3 עקרונות מיסוי הכנסות שותפות הנפט ומחזקי היחידות בה
657	18.3.1 שותפות הנפט כשותפות לצורכי מס – השלכות דין המס הכללי
660	18.3.2 מגנון השקיפות במיסוי הכנסות שותפות הנפט
663	18.3.3 מיסוי מחזקי היחידות בשותפות הנפט
663	18.3.3.1 הבחנה בין "מחזיק" ובין "מחזיק זכאי"
664	18.3.3.2 מיסוי הכנסה המיוחסת למחזיק זכאי מכוח מגנון השקיפות
666	18.3.3.3 מיסוי רוח הון בגין מכירת היחידה
668	18.4 דיווח, תשלום, שומה ואדמיניסטרציה
668	18.4.1 חובות דיווח
671	18.4.2 תשלום המס
673	18.4.3 שומות, השגה וערעור
675	18.5 שותפות הנפט ו קופות הגמל
675	18.5.1 קופות הגמל כמחזקים זכאים
676	18.5.2 כללי ההשקעה של קופות הגמל בדין הכללי
678	18.5.3 סעיף(2) לפקודה – הפטור לkopotot גמל
678	18.5.3.1 הפטור מס וחרגיו
680	18.5.3.2 חריג השליתה וחריג החזקה המהוותית
682	18.5.3.3 חריג העיסוק בעסק

תוכן עניינים מפורט

18.5.4	מיסוי השקעת קופת גמל בשותפות נפט בראי סעיף 9(2)
689	לפקודה
695	סיכון מיסוי שותפות הנפט
18.6	

חלק חמישי: סוף דבר

701	סוף דבר
-----	---------

פתחות

707	פתח חקיקה
707	חקיקה ישראלית
707	חוקי יסוד
722	חקיקה ראשית
726	חקיקת משנה
727	הצעות חוק
728	תזכيري חוק
729	אכרזות
729	חקיקה זרה
729	אוסטרליה
730	בריטניה
731	ארצות הברית
735	אמניות
737	פתח פסיקה
737	פסיקה ישראלית
761	פסק דין של בתים המשפט המחויזים

מס על טבעי

774	פסקין דין של בית המשפט לעניינים מינהליים
774	פסקין דין של בתי משפט השלום
774	פסקין דין של בית הדין הארצי לעבודה
774	פסקין דין של בתי הדין האזרחיים לעבודה
775	פסקה זורה
775	אנגליה
775	ארצות-הברית
782	קנדה
783	מפתח ספרות
783	ספרים ישראליים
788	מאמריים ישראליים
795	ספרים זרים
798	מאמריים זרים
805	מפתח שונות
805	דוחות
806	החלטות של ממשלה ישראל
807	הנחיות
807	חוות דעת
807	פרוטוקולים
808	קובץ פרשנות
809	רשות המסים – הוראות, החלטות, חוותים
811	תקנים
811	החלטת מיסוי
811	שונות

www.bursi.co.il