

תוכן עניינים

1 תוכן עניינים

פרק א': מבוא

1. מהו מס 6
 - א. מהו מס? 6
 - ב. אגרה 6
 - ג. דמי השתתפות 6
2. מטרות מערכת המס 7
 - א. מימון פעולות הממשלה 7
 - ב. חלוקת העושר מחדש (צדק חלוקתי) 7
 - ג. עידוד פעולות רצויות/ דיכוי פעולות מזיקות 7
3. הקריטריונים המנחים להטלת מס 8
 - א. מס גולגולת 8
 - ב. עקרון ההנאה 8
 - ג. עקרון העושר 8
4. מאפייני המס הטוב 9
 - א. צדק ושיוויון 9
 - ב. יעילות 9
 - ג. ודאות ובהירות 10
 - ד. ניטראליות 10
 - ה. נוחות הגביה ועלוותה הנמוכה 11
 - ו. מיסוי המהות הכלכלית האמיתית של עסקות 11
 - ז. היחס למיסוי במדינות אלטרנטיביות 12
5. מושגים בסיסיים בעולם המיסים 12

פרק ב': בסיס המס - הכנסה

1. על מה יש להטיל מס? 14
 - א. רקע 14
 - ב. סך העושר 14
 - ג. צריכה 15
 - ד. הכנסה 16
2. מהי הכנסה? 16
 - א. מבוא 16
 - ב. תורת המקור 17
 - ג. בסיס מס כולל 17
 - ד. השיטה הנוהגת בישראל - שילוב 18
3. הכנסות שאינן בכסף 19
 - א. הכנסה רעיונית 19
 - ב. הכנסה זקופה 21

פרק ג': מיסוי רווחי הון..... 24

1. **מושגי יסוד במיסוי רווחי הון..... 24**
 - א. נכס..... 24
 - ב. מחיר מקורי של נכס..... 24
 - ג. יתרת המחיר המקורי של נכס..... 25
 - ד. מכירה של נכס..... 25
 - ה. תמורה..... 25
2. **מהו רווח הון?..... 25**
3. **רווח הון ואינפלציה..... 26**
 - א. כללי שערך רווח הון..... 26
 - ב. אופן חישוב רווח הון ריאלי..... 26
4. **התנאים לחבות במס על רווח הון..... 27**
 - א. מס שיורי - בדיקה לפי כלל המקור..... 27
 - ב. מיהם החייבים במס על רווח הון?..... 27
 - ג. רווח הון שהופק או נצמח בישראל..... 28
5. **שיעור המס על רווח ההון..... 28**
 - א. תאגיד..... 28
 - ב. יחיד..... 28
 - ג. החריגה מעקרון הניטרליות (שיעור מס מופחת)..... 29
6. **קיצוז הפסדי הון..... 29**
 - א. מהם הפסדי הון?..... 29
 - ב. כללי קיצוז הפסדי הון..... 30
 - ג. הפסד הון מחוץ לישראל..... 30
 - ד. העברת הפסדי הון לשנים הבאות..... 30
7. **שיחלוף נכסים..... 31**
8. **פטור ממס על רווחי הון..... 32**

פרק ד': דיני מיסים בראי חוקי היסוד וכללי הפרשנות..... 33

1. **היחס בין דיני המיסים לחוקי היסוד..... 33**
 - א. מיסים לא יוטלו ולא ישונו אלא בחוק או על פיו..... 33
 - ב. האם מיסים פוגעים בזכויות היסוד?..... 34
2. **פרשנות דיני מיסים..... 36**

פרק ה': סיווג הכנסות..... 38

1. **חשיבות סיווג ההכנסות..... 38**
 - א. קיימים סיווגים שונים להכנסה..... 38
 - ב. אין דינן של כל סוגי ההכנסות זהה..... 39
2. **ההבחנה המרכזית - בין הכנסות הוניות להכנסות פירותיות..... 40**
 - א. מהו עסק?..... 41
 - ב. יישום המבחנים שבפסיקה..... 41
3. **ההבחנה בין עסקה הונית ועסקת אקראי..... 43**
4. **ההבחנה בין הכנסה אקטיבית לפאסיבית..... 44**
 - א. מבוא..... 44
 - ב. הבחנה בין הכנסה נלווית לעסק לבין הכנסה פאסיבית..... 45

5. סיווג ההכנסות הפירותיות למקורות השונים 46
- מבוא 46
 - הכנסה מעסק ומשלח יד 46
 - הכנסה מעבודה 49
 - הכנסה מדיבידנד, ריבית והפרשי הצמדה 50
 - הכנסה מקיצבה, מלוג או אנונה 51
 - הכנסה מהשכרת מקרקעין 52
 - הכנסה מהשכרת נכסים שאינם מקרקעין 53
 - הכנסה מחקלאות 53
 - הכנסה ממכירת פטנט או זכויות יוצרים 53
 - הכנסה ממקורות אחרים 54
 - הכנסה מהימורים, הגרלות ופרסים 55
 - סיווג הכנסות מפיצוי חד פעמי 55

פרק ו': ניכויים: הכרה בהוצאות, פחת וקיצוז הפסדים 58

- מהן הוצאות? 58
- הוצאות לצורך ייצור הכנסה 59
 - הבחנה בין הוצאה פרטית לבין הוצאה לצורך ייצור הכנסה 59
 - הוצאות מעורבות 63
 - הבחנה בין הוצאה פירותית להוצאה הונית 65
- ניכוי פחת 75
 - מבוא 75
 - קביעת שיעור הפחת - כאמור בתקנות 76
 - שיעורי הפחת השנתי של נכסי הון שכיחים באחוזים 77
 - נכסי הון שאינם ברי פחת 77
- קיצוז הפסדים 78
 - מבוא 78
 - קיצוז הפסד פירותי 79

פרק ז': יחידת המס 82

- מבוא 82
- מיסוי בני זוג 82
 - בני זוג יחשבו כיחידת מס אחת 82
 - חריג - חישוב מס נפרד לכל אחד מבני הזוג 84
- מיסוי ילדיו של נישום 86
- מיסוי תאגידים 86
 - מיסוי חברות 86
 - מיסוי מוסדות ציבוריים 86
 - מיסוי תאגידים שקופים 87

פרק ח': עיתוי ההכנסה וחשבונאות מיסים 90.....

1. כללי 90.....
 - א. חוסר ודאות 90.....
 - ב. חוסר מזומן 90.....
2. עקרון המימוש 91.....
3. מועד המימוש ושיטות הדיווח 92.....
 - א. דיווח על בסיס מזומן 93.....
 - ב. דיווח על בסיס התקשרות 94.....
 - ג. דיווח על בסיס מצטבר 94.....
4. בחירת שיטת הדיווח - רשות וחובה 96.....
 - א. הכנסות והוצאות הוניות ידווחו על בסיס התקשרות 96.....
 - ב. פקודת מס הכנסה אינה קובעת באיזו שיטת דיווח ידווחו הכנסות מרוב המקורות הפירתיים 96.....
 - ג. מקרים בהם נקבעה חובה לדווח ולשלם בשיטה מסוימת 97.....

פרק ט': המימד הבינלאומי במיסוי 100.....

1. מבוא 100.....
2. מיסוי לפי תושבות או לפי מקום יצירת ההכנסה? 100.....
3. הכללים העיקריים בישראל - תחולה פרסונלית וטריטוריאלית 101.....
4. תחולה פרסונלית 102.....
 - א. יחיד תושב ישראל 102.....
 - ב. תאגיד תושב ישראל 103.....
 - ג. חברה נשלטת זרה 104.....
 - ד. חברת משלח יד זרה 106.....
5. תחולה טריטוריאלית - כללי המקור 107.....
 - א. הכנסה מעסק 107.....
 - ב. הכנסה מעסקה או מעסק אקראי 107.....
 - ג. הכנסה ממשלח יד 108.....
 - ד. הכנסת עבודה 108.....
 - ה. הכנסת ריבית, דמי ניכיון והפרשי הצמדה 108.....
 - ו. דמי שכירות או דמי שימוש בנכס 109.....
 - ז. תמלוגים ורווחים מנכסים בלתי מוחשיים 109.....
 - ח. קצבה, מלוג ואנונה 109.....
 - ט. הכנסה מחקלאות 110.....
 - י. דיבידנד 110.....
 - יא. הימורים, הגרלות ופעילות נושאת פרסים 110.....
 - יב. הכנסה מממכירת נכסי הון (רווחי הון) 110.....
6. מניעת כפל מס באמצעות אמנות מס 112.....
 - א. בעיית כפל המס הבינלאומי 112.....
 - ב. המקרים בהם נדרש אדם או תאגיד לשלם כפל מס והפתרונות המקובלים... 113.....

פרק י':	תכנון מס והמנעות ממס	116
1.	מבוא	116
2.	הוראות אנטי תכנוניות בפקודת מס הכנסה	117
3.	הוראות אנטי תכנוניות ספציפיות	118
א.	הסבה לצעירים	118
ב.	הסבה שניתן לבטל	118
ג.	העברת מלאי עסקי בחברה המפסיקה את פעילותה	119
ד.	עסקאות בינלאומיות במחיר מיוחד	119
ה.	עסקאות החייבות בדיווח	119
4.	הוראת הסל - סמכות להתעלם מעסקאות מסוימות	121
5.	מבחן "הטעם המסחרי"	122
א.	הלכת רובינשטיין ורכישת חברות מפסידות כתכנון מס	123
ב.	דמי ניהול כתכנון מס	124
ג.	העברת נכס כתכנון מס	125
ד.	פעילות עסקית באמצעות חברות כתכנון מס	125
ספרות ומאמרים מומלצים	127	
רשימת פסקי הדין אשר אוזכרו בספר	131	