

החוג לחשבונאות / Dept. of Accounting

תואר ראשון
החוג לחשבונאות

1211.2245 - מסים ב'
Taxation B

דרישת קדם: מסים א'

דרישה במקביל: דיני עסקים ותאגידים*

* תלמידי חשבונאות-משפטים מתבקשים לעיין בהערות בתכנית הלימודים חשבונאות-משפטים באתר.

סמסטר ב' - תשפ"א

פרטי הקבוצות בקורס

שיעור:

קבוצה	יום בשבוע	שעה	מרצה	תאריך בחינה	דואר אלקטרוני
02	ה'	08:00-12:00	פרופ' גילבאי אליהו, עו"ד, רו"ח גיא כץ, עו"ד, רו"ח	כמפורט בלוח בחינות	egilbai@gilbai.com katzg@hfn.co.il
03	א'	16:00-20:00	דני פסרמן, עו"ד, רו"ח ניסים כהן, רו"ח	כמפורט בלוח בחינות	Paserman@Gornitzky.com nisimecohen@kpmg.com

תרגיל*:

קבוצה	יום בשבוע	שעה	מרצה	דואר אלקטרוני
20	ב'	14:00-16:00	מתן לב-רן ארזי, עו"ד, רו"ח	matan@gilbai.com
30	ג'	16:00-18:00	ערן כדורי, רו"ח (משפטן)	kadury24@gmail.com

* מועדי התרגול ימסרו לסטודנטים במהלך הסמסטר.

שעת קבלה מרצים: בתיאום מראש באמצעות המייל.

שעת קבלה מתרגלים: בתיאום מראש באמצעות המייל.

היקף הלימודים

4 ש"ס - שיעור.

1 ש"ס - תרגיל (לא נכלל במניין השעות לתואר).

ECTS = 2 ש"ס - European Credit Transfer and Accumulation System (ECTS), ערך הניקוד של הקורס במוסדות להשכלה גבוהה בעולם שהינם חלק מ"תהליך בולוניה".

תיאור הקורס

הקורס עוסק בשני תחומי מיסוי מרכזיים; מיסוי תאגידים ומיסוי בינלאומי, ומקנה ידע בין היתר בנושאים הבאים: מיסוי חברות, מיסוי חלוקות (לרבות דיבידנדים ורכישה עצמית של מניות), משטר המס החל במכירת מניות ובפירוק חברות, יסודות במיסוי בינלאומי בכלל ועקרונות חקיקת המס בישראל בתחום המיסוי הבינלאומי; שיטות למניעת כפל מס; אמנות למניעת כפל מס ופרשנותן; מיסוי עולים ותושבים חוזרים, מיסוי נאמנויות ועוד.

לצד הקניית הידע בתחומי המיסוי האמורים, מטרת הקורס להטמיע ולחזק את יכולת הניתוח וההבנה של הסטודנטים ולאפשר להם להתמודד עם החקיקה והפסיקה, כמו גם עם פרשנות דיני המסים.

במהלך הסמסטר ייערכו תרגולים תוך שימוש באפליקציית ה-ZOOM מדי כשבוע החל מהשבוע השלישי (הודעות על מועדי התרגולים תתפרסמו באתר הקורס). מטרת התרגולים לאפשר את הבהרת החומר הנלמד, תרגול והטמעתו, תוך מתן דגש ליישום החומר התיאורטי. במהלך התרגולים יפתרו שאלות, לרבות ממבחנים, בין היתר במטרה לסייע לתלמידים להתכונן למבחנים. התרגילים ופתרונותיהם יפורסמו מבעוד מועד בחוברת תרגילים באתר הקורס.

התלמידים מתבקשים להצטייד בכל שיעור ובכל תרגול בכרך עדכני של פקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961.

תפוקות למידה

עם סיום הקורס בהצלחה יוכל הסטודנט:

1. להכיר ולהבין את תחומי מיסוי תאגידים ומיסוי בינלאומי, וכך להרחיב את נקודת המבט האישית על עולם המיסוי באופן כללי.
2. ליישם את הידע והכלים שנלמדו כדי לפתור שאלות וסוגיות מורכבות במיסוי תאגידים ובמיסוי בינלאומי.
3. לפתח חשיבה ויכולת להתמודד עם סוגיות בתחום המיסוי.

הערכת הסטודנט בקורס והרכב הציון

הערות	תאריך	מטלה	אחוז
מועד א'	כמפורט בלוח בחינות	מבחן סוף סמסטר	90%
מועד ב'			10%
	כמפורט בלוח בחינות	מבדק ביניים ***	

הערות:

- תלמיד, הנעדר משיעור המחייב השתתפות פעילה או שלא השתתף באורח פעיל, רשאי המורה להודיע למזכירות כי יש למחוק את שמו מרשימת המשתתפים (התלמיד יחויב בתשלום בגין קורס זה).

פירוט המטלות בקורס

1. נוכחות בשיעורים - חובה.

2. הסטודנטים מחויבים להגיע לשיעורים כשהם מצוידים בנוסח מעודכן של הפקודה המעודכן לתום שנת המס 2019.

3. ***מבדק ביניים

- מבדק הביניים ייערך במסגרת השיעור ויארך כ-30 דקות.
- תלמיד יבחן אך ורק בקבוצת הלימוד אליה נרשם.
- במבדק תיבדק בקיאות התלמידים בפסקי הדין ובמאמרים המפורטים ברשימת הקריאה בסוף הסילבוס וכן בחומר שנלמד בקורס עד למועד המבדק.
- הציון הסופי בקורס ישוקלל מציון מבדק הביניים שמשקלו 10% (ציון המבדק הינו מספרי), ומציון הבחינה הסופית שמשקלה 90%.
- תלמידים שייעדרו ממבדק הביניים (מכל סיבה שהיא) יידרשו לענות על שאלון נוסף (הזהה במהותו למבדק הביניים) במועד הבחינה הסופית.
- תלמיד שנכשל במבדק הביניים לא יוכל להבחן שנית במבדק. ניתן לגשת למבדק פעם אחת בלבד.
- לא ניתן לערער על ציון מבדק הביניים.
- ציון מבדק הביניים ישוקלל בכל אחד מהמועדים אליהם ייגש התלמיד (כולל שיפור ציון חיובי).

4. מבחן סוף סמסטר

- המבחן הסופי יהיה על כלל החומר הכלול בתוכנית הלימוד על-פי הסילבוס, ובהתאם להנחיות סגל ההוראה.
- הציון יקבע בהתאם למדיניות שמירה על טווח ציונים כמפורט באתר החוג לחשבונאות.
- לאור מקרים בשנים קודמות של חוסר התאמה בין החקיקה הנכללת בבחינה ובין חלק מספרי החקיקה, באחריות הסטודנטים לוודא כי ספר החקיקה שבידם מעודכן (למעט עדכוני חקיקה בשנת הלימודים כאמור לעיל), ומכסה את החומר הנדרש בקורס.
- אופן ומתכונת המבחן יפורסמו בהמשך בהתאם לנוהלי האוניברסיטה.

5. מטלות נוספות ייקבעו ע"י המרצה ויפורסמו בהמשך הסמסטר.

כל אי עמידה באחת ממטלות הקורס מחייבת הודעה מראש (במייל) למתרגלי הקורס

תרגולים בקורס

- הודעה על מועדי התרגולים המדויקים תעלה לאתר הקורס לפני כל תרגול.
- במסגרת התרגולים יפתרו תרגילים המתייחסים הן לנושאים אשר נלמדו בשיעורים והן לפריטים המופיעים בסילבוס.

מדיניות שמירה על טווח ציונים

□ הציון יקבע בהתאם למדיניות שמירה על טווח ציונים כפי שמפורט באתר החוג לחשבונאות.

<https://coller.tau.ac.il/BA-students/programs/2020-21/accounting/rules/grades>

הערכת הקורס ע"י הסטודנטים

□ בסיומו של הקורס הסטודנטים ישתתפו בסקר הוראה על מנת להסיק מסקנות לטובת צרכי הסטודנטים והאוניברסיטה.

אתר הקורס

□ אתר הקורס יהווה המקום המרכזי בו ימסרו הודעות לסטודנטים, לפיכך מומלץ להתעדכן בו מדי שבוע, לפני השיעור, ובכלל – גם בתום הסמסטר.

□ מצגות הקורס יועלו לאתר הקורס.

לתשומת לבכם – בשיעורים ובתרגולים ידונו גם נושאים (ובפרט דוגמאות) שאינם מופיעים בשקפים או מופיעים בכותרת בלבד. כל אלו הינם חלק בלתי נפרד מחומר הקורס.

תכנית הקורס *

נושא

1. מבוא למיסוי חברות: הקמת חברה ומבנה ההון של החברה

1. חבר בני-אדם

2. הקמת חברה והקצאת מניות

○ עמ"ה 377/02 גל ענבר נ' פקיד שומה חיפה, מסים כ/4 (אוגוסט 2006) ה-14

○ עמ"ה 5105/97 חיון בע"מ נ' פקיד השומה, מסים טז/2 (אפריל 2002) ה-16

3. מימון החברה: הון לעומת ריבית

○ אמנון רפאל ושלומי לזר, מכשירים היברידיים, מיסים כה/1 (פברואר 2011) א-24

4. מי נושא בנטל המס

5. היחס בין מיסוי היחיד למיסוי התאגיד

○ עמ"ה 812/06 חב' תצפיתן בע"מ נ' פקיד שומה חיפה, מיסים כד/1 (פברואר 2010) ה-19

○ דוד גליקסברג, "המיני רפורמה", מודל השילוב המלא ומיסוי התאגידים בישראל",

משפטים כ' (1990) 185

2. מיסוי חברות

1. מיסוי חבר בני אדם - סעיף 126 לפקודה

○ ע"א 414/87 פשמ"ג נ' החברה לפיתוח קרית נורדאו בע"מ, מסים ז/1 (פברואר 1993) ה-1

2. מיסוי חלוקת רווחים ודיבידנדים - סעיפים 126 ו-125ב לפקודה

○ ע"א 750/16 בן ציון סעדטמנד נ' פקיד שומה רחובות (פורסם בנבו, 28.02.2019)

○ ע"מ (מחוזי תל אביב-יפו) 15-03-38832 אורון אחזקות מלונאות ותיירות בע"מ נ' פקיד שומה יחידה ארצית

לשומה (פורסם בנבו, 09.12.2018)

- דנ"א 5388/20 אורון אחזקות מלונאות ותיירות בע"מ נ. פקיד שומה יחידת ארצית (פורסם בנבו, 11/10/2020). ע"מ 14-10-44118 א.ס.סי.אל קניון דרורים בע"מ נ' פקיד שומה פתח תקווה (פורסם בנבו, 08.01.2018)
- ע"א 2515/18 א.ס.סי.אל קניון דרורים בע"מ נ' פקיד שומה פתח תקווה (פורסם בנבו, 17.06.2020)
- ע"א 8783/14, צ.א.ג. תעשיות בע"מ ואח' נ' פקיד שומה תל אביב, (פורסם 23.8.2016)
- ע"א 4526/14 פ"ש ירושלים נ' צבי ישראל רז (פורסם בנבו, 9.5.16)
- ע"א 1211/14, יחזקאל גוטשל ואח' נ' פקיד שומה למפעלים גדולים, מיסים כט/6 (דצמבר 2015) ה-6
- ע"א 8847/13 שפירא ואח' נ' פקיד שומה גוש דן ואח' (פורסם בנבו, 5.9.2016)
- ע"א 2552/11 ד"ר עלי ברנע נ' פקיד שומה חיפה (פורסם בנבו, 02.04.2013)
- עמ"ה 09-09-22951 אלי שור נ' פקיד שומה חיפה, מיסים כז/3 (יוני 2013) ה-21
- עמ"ה 906/07 ד"ר עלי ברנע נ' פקיד שומה חיפה, מיסים כד/6 (דצמבר 2010), ה-14
- עמ"ה 06-1130 קרלוס בגס נ' פקיד שומה תל אביב-יפו 4, מיסים כז/4 (אוגוסט 2013) ה-10
- עמ"ה 1183/05 דוד קליימן נ' פקיד שומה פתח תקווה, מיסים כד/5 (אוקטובר 2010), ה-29
- עמ"ה 169/71 רוזנברג שלמה נ' פ"ש ת"א 3, פד"א ד' 302
- בג"צ 279/51 אמסטרדם נ' שר האוצר, פ"ד ו' 945
- חוזר מס הכנסה 1/2018 בנושא: סיווג ההכנסה לצורכי מס של חלוקת דיבידנד לפי סעיף 303 לחוק החברות
- סעיף 62 לפקודה (לאחר תיקון 235 - דצמבר 2016)
- חוזר מס הכנסה 2017/10 בנושא: סעיף 62 לפקודת מס הכנסה - מיסוי בעל מניות מהותי בחברת מעטים
- סעיף 77 לפקודה (לאחר תיקון 235 - דצמבר 2016)
- שירי כץ, "היבטי המס בחלוקת דיבידנד מתוך רווחי שיערוך", מסים כד/3 (יוני 2010) א-37
- 3. חלוקת מניות הטבה ודיבידנד בעין
 - אלי גילבאי וגיא וכץ, היבטי מס בחלוקת דיבידנד בעין, מסים יד/6 (דצמבר 2000) א-15
- 4. רכישה עצמית של מניות
 - עמ"ה 11-06-21268 דן ברנובסקי נ' פקיד שומה גוש דן, מיסים כח/2 (אפריל 2014) ה-9
 - ע"מ 06-1100, תמר בר ניר נ' פקיד שומה גוש דן, מיסים כח/6 (דצמבר 2014) ה-7
 - חוזר 2/2018 בנושא: "רכישה עצמית של מניות בהתאם לחוק החברות"
 - חוזר מס הכנסה 10/2001 - "השפעת חוק החברות החדש על דיני המס"
 - אמיר קופר וצבי דרנגר, מיסוי בעל המניות שמניותיו לא נרכשו ברכישה עצמית מיסים כט/1 (פברואר 2015) א-21
 - אמנון רפאל ודן ריטר, רכישה עצמית של מניות בראי דיני המס: החוק וחוזר המס – סיבוב ראשון, מסים יז/2 (2003) א-144
 - ע"מ 71455-12-18 בית חוסן בעמ ואח' נ' פקיד שומה עכו
- 5. השוואת זכויות/איחוד הון מניות
 - אהרון יורן, תוצאות המס של השוואת זכויות הצבעה במניות, מסים ד/5 (אוקטובר 1990) א-20
- 6. דיבידנד מיוחס: משיכת בעלים/משכורת כדיבידנד - סעיף 3(ט) לפקודה
 - עמ"ה 964/07 הזאע חלבי נ' פקיד שומה חיפה, מיסים כד/5 (אוקטובר 2010) ה-35
 - עמ"ה 192/99 קבוצת חול בע"מ נ' פקיד שומה חיפה, מיסים יז/5 (אוקטובר 2003), ה-21
 - עמ"ה 3487/98 דיור ופיתוח חברה לבנין בע"מ נ' מנהל מע"מ תל אביב, מיסים יד/1 (פברואר 2000) ה-333
 - עמ"ה 171/97 אביגדור שמואל נ' פקיד שומה ת"א 1, מיסים יח/1 (פברואר 2004) ה-17
 - ע"מ 18-01-67285 זימרמן נ' פקיד שומה נתניה (פורסם בנבו, 28.06.2020)

○ חוזר מס הכנסה מספר 07/2017 – סעיף 3(ט1) לפקודת מס הכנסה – מיסוי בעל מניות מהותי בשל משיכה מחברה”

7. יחוס הוצאות להכנסות פטורות מדיבידנד - סעיף 18(ג) לפקודה

○ ע”א 1525/17 ארקין תקשורת בע”מ פקיד שומה למפעלים גדולים (25.5.2018)

○ ע”א 3892/13 בראון פישמן בע”מ נ’ פקיד שומה למפעלים גדולים מיסים כט/4 (אוגוסט 2015) ה-12

8. רכישת חברה עם הפסדים

○ ע”מ 16-01-16986 קפלאוי נ’ פקיד שומה גוש דן (פורסם בנבו, 18.06.2018)

○ ע”מ (ת”א) 13-03-42485 איי-אונליין קפיטל (אי.או.סי.) בע”מ נ’ פקיד שומה תל אביב 3 (29.08.2016).

○ ע”א 7387/06 בן ארי ש. סוכנות לביטוח (1968) בע”מ נ’ פקיד שומה ירושלים 1, מיסים כב/3 (יוני 2008) ה-2

○ ע”א 3415/97 פשמ”ג נ’ רובינשטיין, מיסים יז/4 (אוגוסט 2003), ה-3

○ ע”מ 17-09-46365 קבוצת אחים נאוי בע”מ נ’ פקיד שומה תל אביב 4 (20.1.2020)

9. הפחתת הדיבידנד - סעיף 94 לפקודה

○ ע”א 2965/08 סגנון שרותי תקשוב בע”מ נ’ פקיד שומה פתח תקווה, מיסים כה/4 (אוגוסט 2011) ה-10

○ עמ”ה 1228/02, עמ”ה 1241/03, עמ”ה 1297/04, עמ”ה 1132/05 סגנון שרותי תקשוב בע”מ נ’ פקיד שומה

פתח תקווה, מיסים כא/6 (דצמבר 2007), ה-20

10. לקיחת הלוואה לצורך חלוקת דיבידנד

○ ע”א 8301/04, ע”א 10391/04 פשמ”ג נ’ פי גלילות מסופי נפט וצינורות בע”מ, מיסים כא/6 (דצמבר 2007)

ה-5

○ ע”א 6557/01, ע”א 849/01, ע”א 9391/01 פז גז חברה לשיווק בע”מ ואח’ נ’ פשמ”ג, מיסים כ/6 (דצמבר

2006) ה-1

11. מכירת מניות ופירוק - סעיפים 93, 94א, 94ב, 94ג לפקודה

○ ע”מ 15-04-54138 סקמסקי נ’ פקיד שומה ירושלים 1 (פורסם בנבו, 26.02.2019)

○ ע”מ 15-11-28212 דלק הונגריה בע”מ נ’ פקיד שומה נתניה (09.07.2018)

○ ע”א 8511/18 פקיד שומה נתניה נ’ דלק הונגריה בע”מ (פורסם בנבו, 26.01.2020)

○ ע”א 8511/18, פקיד שומה נתניה נ’ דלק הונגריה בע”מ (26.1.2020)

○ ע”א 181/14 פגי ואח’ נ’ פקיד שומה חיפה מיסים ל/2 (אפריל 2016) ה-1

○ ע”א 7566/13 פקיד שומה למפעלים גדולים נ’ אורן ז’ורבין מיסים כט/4 (אוגוסט 2015) ה-15

○ ע”א 8500/10 אביעד פרל ואח’ נ’ פקיד שומה 1 ירושלים, מיסים כו/5 (אוקטובר 2012) ה-13

○ ע”א 3266/08 אמנון סדן ואח’ נ’ פקיד שומה תל אביב 1, מיסים כה/4 (אוגוסט 2011) ה-12

○ עמ”ה 07-1130 תהודה השקעות וניהול בע”מ נ’ פקיד שומה דן (פורסם בנבו, 21.3.13)

○ עמ”ה 06-1110 ד”ר נטע גולן נ’ פקיד שומה כפר סבא, מיסים כו/2 (אפריל 2012), ה-17

○ ע”א 10800/06 אמנון סלמן נ’ פקיד שומה טבריה, מיסים כה/4 (אוגוסט 2011) ה-3

○ ע”א 3365/06 שלמה דורפברגר נ’ פקיד שומה חיפה, מיסים כד/5 (אוקטובר 2010) ה-10

○ ע”א 10666/03 סילבאן שטרית נ’ פ”ש ת”א 4, מיסים כ/2 (אפריל 2006) ה-5

○ חוזר מס הכנסה 6/2017 “רווחים ראויים לחלוקה לאור פסק דין ז’ורבין” (12 ביוני, 2017)

○ יחזקאל פלומין וצבי פרידמן, היבטי מיסוי בפירוק - לאחר הרפורמות במס, מיסים יח/5 (אוקטובר 2004)

א-1

○ יובל נבות, אבני נגף בחישוב “רווחים ראויים לחלוקה”, מיסים יז/5 (אוקטובר 2003) א-36

○ אלכס שפירא, סעיף 94 לפקודת מס הכנסה, רואה החשבון נ”ב/3 (ספטמבר 2003) עמ’ 257

3. מבוא למיסוי בינלאומי

- ע"א 2308/08 פקיד שומה ירושלים 1 נ' גבריאלה שלו, מיסים כד/6 (דצמבר 2010) ה-1
- ע"א 8932/02 פקיד שומה תל אביב 5 נ' יאיר טאומן, מיסים יז/6 (דצמבר 2003) ה-5
- דורון לוי ואיתן אסנפי מיסוי בינלאומי: הדין בישראל (2008) - פרק ראשון (עמ' 72-29)

4. תושבות

א. תושבות יחידים

- סעיף 1 לפקודת מס הכנסה
- תקנות מס הכנסה (קביעת יחידים שיראו אותם כתושבי ישראל וקביעת יחידים שלא יראו אותם כתושבי ישראל), התשס"ו-2006
- ע"א 476/17 אמית אמשיקשוילי רפי נ' פקיד שומה ת"א 4 (פורסם בנבו, 09.10.2018)
- ע"מ (מרכז) 16-02-6418 בר רפאלי נ' פקיד שומה כפר סבא (פורסם בנבו, 10.4.2019)
- ע"א 3328/15 פלוני נ' פקיד שומה אשקלון (פורסם בנבו, 22.2.2017)
- ע"מ 14-12-22911 פאדי שוויש נ' פקיד שומה ירושלים 2 (פורסם בנבו, 14.8.2017)
- ע"א 4525/13 אחים דויטש תעשיות טקסטיל בע"מ נ' פקיד השומה למפעלים גדולים (פורסם בנבו, 17.8.2016)
- ע"מ (ת"א) 13-01-31489 קניג נ' פקיד שומה תל אביב 3 (פורסם בנבו, 27.8.2015)
- ע"א 4862/13 פקיד שומה כפר סבא נ' מיכאל ספיר, מיסים כח/3 (יוני 2014) ה-13
- ע"מ 12-01-19466 יעל צור נ' פקיד שומה חיפה מיסים כח/6 (דצמבר 2014) ה-18
- עמ"ה 10-10-36696 א.כ. נ' פקיד שומה תל אביב 3, (פורסם בנבו, 14.3.13)
- עמ"ה (ב"ש) 517/04 צייגר נ' פ"ש אילת, מיסים יט/3 (פברואר 2006) ה-37
- עמ"ה 7038/03 סולר גיורא נ' פ"ש ירושלים, מיסים כ/1 (פברואר 2006), ה-17
- ע"א 477/02 אריה גונן נ' פ"ש חיפה, מיסים כ/1 (פברואר 2006), ה-1
- החלטת מיסוי 989/18 "מיסוי הכנסה מאופציות בידי יחיד אגב שינוי תושבות – החלטת מיסוי לא בהסכם" (פורסם במסים און-ליין, 2.1.2019)
- החלטת מיסוי 6830/17 "קביעת הכללים ליחיד שהגיע לישראל ושומר על זיקה למדינה המקורית - החלטת מיסוי בהסכם", מיסים לא/4 (אוקטובר 2017) ג-87
- החלטת מיסוי 2519/17 "עובדי Relocation - החלטת מיסוי בהסכם", מיסים לא/4 (נובמבר 2017) ג-74
- החלטת מיסוי 4387/13 "הבהרה בעניין ניתוק תושבות של יחיד לצרכי אמנה", (ינואר 2014) מיסים כח/1 ג-14
- חוזר מס הכנסה 1/2012 "קביעת מועד ניתוק תושבות של תושב ישראל ומועד בו הפך תושב חוץ לתושב ישראל", מיסים כו/1 (ינואר 2012) ג-25
- חוזר מס הכנסה-1/2011 "הקלות במס לעולים חדשים ולתושבים חוזרים בעקבות תיקון 168 לפקודה" (18 בינואר 2011)
- חוזר מס הכנסה 8/2002 "המונח "בית קבע" באמנות המס" (2 ביוני 2002)
- ליאור נוימן ומוטי סבן: "ככה זה כשאינ שניים" - פיצול התא המשפחתי במסגרת קביעת מעמד התושבות לצורכי מס, מיסים כח/3 (יוני 2014) א-18.
- מאור עמפלי ורפאל בוסידאן: דגשים נוספים בפיצול תא משפחתי בעת קביעת תושבותו לצרכי מס של יחיד בעקבות פסק דין פלוני, מיסים לא/4 (דצמבר 2017) א-39.
- הראל ישראלי: "תושבות לצורכי מס של יחידים בעידן הגלובלי" בעקבות פסק דין פלוני, מיסים לא/3 (ספטמבר 2017) א-1.
- דורון לוי ואיתן אסנפי מיסוי בינלאומי: הדין בישראל (2008) - פרק שני (עמ' 73-118)

ב. תושבות חברות

- הצעת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 238), התשע"ז-2017
- ע"א 1609/16 חברת שי צמרות (אורנית) נ' מנהל מס ערך מוסף פתח תקוה (פורסם בנבו, 01.11.2018)
- ע"א 3102/12 רחל ניאגו ועזבון המנוח יצחק ניאגו ז"ל נ' פקיד שומה כפר סבא, מיסים כח/4 (אוגוסט 2014) ה-4
- פר"ק (מחוזי ת"א) 10-10-13800 זיו האפט חברה לנאמנויות בע"מ נ' סיביל יורופ פאבליק קו. לימיטד (פורסם בנבו, 23.02.2011)
- ע"מ 1090/06 ינקו וייס אחזקות 1996 בע"מ נ' פקיד שומה חולון, מיסים כח/1 (פברואר 2014) ה-19
- עמ"ה 1029/00 יצחק ניאגו ז"ל ואח' נ' פקיד שומה כפר סבא, מיסים כו/1 (פברואר 2012) ה-12
- עמ"ה 130/90 סולל בונה נ' פ"ש, מיסים ח/2 (אפריל 1994) ה-74
- תוספת 1 לחוזר מס הכנסה 4/2002 "שליטה וניהול של חברה בישראל בעקבות פסקי הדין בעניין ניאגו וינקו וייס" (מרץ 2016)
- חוזר מס הכנסה 4/2002 "קווים מנחים לקביעת שליטה וניהול" מיסים טז/2 (מרץ 2003) ג-6
- ליאור נוימן ומוטי סבן, מבחני השליטה והניהול בראי הפסיקה בישראל – מפרשת סולל בונה ועד לפרשת ינקו וייס, מיסים כח/1 (פברואר 2014) א-60
- דורון לוי ואיתן אסנפי מיסוי בינלאומי: הדין בישראל (2008) - פרק שני (עמ' 119-134)
- הרי קירש, הערות בענין שליטה וניהול בעקבות פס"ד סולל בונה, מיסים ח/3 (יוני 1994) א-80

5. מיסוי הכנסות פירותיות

- סעיף 4א לפקודת מס הכנסה
- עמ"ה 1235/06 בר רפאל נ' פקיד שומה חולון, מיסים כו/6 (דצמבר 2012) ה-18
- חוזר מס הכנסה 4/2016, "פעילות תאגידיים זרים באמצעות האינטרנט" (אפריל 2016)
- החלטת מיסוי 6631/18, "מיסוי הכנסותיו של תאגיד השקעות תושב חוץ הנובעת מפעילותו בישראל – החלטת מיסוי בהסכם", מיסים לב/1 (פברואר 2018) ג-113
- החלטת מיסוי 253/12, "קיומו של מוסד קבע לחברה זרה המעסיקה יחיד העובד מישראל - החלטת מיסוי בהסכם", מיסים כו/4 (אוגוסט 2012) ג-35
- יהושע רוזנצוויג ורויטל אבירם, הגדרת Beneficial Owner (בעל זכות שבישור) במסגרת אמנות בינלאומיות למניעת מסי כפל, מיסים כה/6 (דצמבר 2011) א-4
- דורון לוי ואיתן אסנפי מיסוי בינלאומי: הדין בישראל (2008) - פרק שלישי (עמ' 147-222).
- אמנון רפאל מס הכנסה כרך ד' (1996) - פרק רביעי (עמ' 343-354)
- איל שנהב, חידושי מס בארצות הברית: שינויים בשיטה היוניטרית של מיסוי חברות זרות הפועלות במדינת קליפורניה, מיסים ז/6 (דצמבר 1993) א-128

6. מיסוי רווחי הון

- סעיפים 89 ו-100א לפקודת מס הכנסה
- ע"מ (מחוזי ירושלים) 15-04-54138 אפרים גרינפלד בע"מ נ' פקיד שומה ירושלים 1 (פורסם בנבו, 26.02.2019)
- ע"מ 17-01-13807 קניג נ' מס הכנסה - פקיד שומה תל אביב 3 (פורסם בנבו, 1.5.2018)
- ע"א 418/86 ש. רוזין נ' מנהל המכס, מיסים ג/4 (יולי 1989) ה-4
- בג"צ 279/51 אמסטורדם ואח' נ' שר האוצר, פד"י ו(2), 945
- חוזר מס הכנסה 3/2014, "פטור לתושב חוץ ממכירת נייר ערך של חברה תושבת ישראל לפי סעיף 97(ב3)-החרגת זכויות במקרקעין וזכות לניצול משאבי טבע בישראל בעקבות תיקון 197 לפקודה" (יולי 2014)

7. הקלה ממסי כפל

- סעיפים 126, 199-214 לפקודת מס הכנסה
- MLI - האמנה המולטיטלטרלית ליישום תיקון לאמנות מס, למניעת שחיקת בסיס המס והסתת רווחים
- אמנת המודל של ה-OECD
- האמנה למניעת כפל מס בין ישראל לארה"ב
- צו מס הכנסה (הנחה במס על הכנסות חוץ של תושב ישראל), התשכ"ד 1963
- צו מס הכנסה (הקלה ממסי כפל), התשכ"ד - 1963
- ע"מ 50783-01-14 Prosol Holding S.A נ' פקיד שומה תל אביב (פורסם בנבו, 14.08.2018)
- ע"א 8934/16, פקיד שומה ת"א 4 נ' גמול אמריקה בע"מ (פורסם בנבו, 11.6.2018)
- ע"מ 14-02-48642 אמות השקעות בע"מ נ' פקיד שומה למפעלים גדולים (פורסם בנבו, 25.6.2017)
- ע"מ (ת"א) 14-02-49525 גמול אמריקה בע"מ נ' פקיד שומה תל אביב 4 (פורסם בנבו, 25.9.2016)
- ע"מ 12-04-1092, "אלון" חברת הדלק לישראל בע"מ נ' פקיד שומה למפעלים גדולים, מיסים כט/3 (יוני 2015) ה-18
- עמ"ה 1292/07 רון אלפסי נ' פקיד שומה רמלה (פורסם בנבו, 25.11.2012)
- בש"א 5663/07 ינקו וייס נ' פקיד שומה חולון, מיסים כב/1 (פברואר 2008) ה-23
- עמ"ה 1051/04 עמותת מכבי ראשון לציון בכדורסל נ' פקיד שומה רחובות, מיסים כז/2 (אפריל 2013) ה-10
- חוזר מס הכנסה 4/2016, "פעילות חברות זרות בישראל באמצעות האינטרנט" (אפריל, 2016)
- החלטת מיסוי 2536/12, "זיכוי עקיף - החלטת מיסוי שלא בהסכם", מיסים כו/4 (אוגוסט 2012) ג-38
- חוזר מס הכנסה 26/2002, "הרפורמה במס הכנסה - זיכוי בגין מסי חוץ", מיסים יז/2 (אפריל 2003) ג-46
- תמיר שאנן ואורי גולדפריד, מיסוי סניפים ישראלים של תאגידים זרים מיסים כט/2 (אפריל 2015) א-1
- דורון לוי ואיתן אסנפי מיסוי בינלאומי: הדין בישראל (2008) - פרק רביעי (עמ' 239-338).
- דורון לוי ואיתן אסנפי מיסוי בינלאומי: הדין בישראל (2008) - (עמ' 1261-1439)
- אמנון רפאל מס הכנסה כרך ד' (1996) - פרק שני (עמ' 135-173)
- אמנון רפאל מס הכנסה כרך ד' (1996) - פרק שלישי (עמ' 193-342)

8. חברה נשלטת זרה

- סעיף 75 לפקודת מס הכנסה
- הצעת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 238), התשע"ז-2017
- ע"א 10241/17 פקיד שומה למפעלים גדולים נ' רוזבאד נכסים אירופה בע"מ (פורסם בנבו, 25.2.2019)
- ע"מ 11-09-7678 רוזבאד נכסים (אירופה) בע"מ נ' פקיד שומה למפעלים גדולים (פורסם בנבו, 15.8.2017)
- חוזר מס הכנסה 6/2016 "מיסוי בעל שליטה בחברה נשלטת זרה" (נובמבר 2016) מיסים ל/6 ג-22
- חוזר מס הכנסה 13/2011 "סעיף 75 ב - הבהרות לעניין סכום הרווחים שלא שולמו", מיסים כו/1 (דצמבר 2011) ג-1
- חוזר מס הכנסה 5/2003, "הרפורמה במס הכנסה - מיסוי בעל שליטה בחברה נשלטת זרה", מיסים יז/3 (יוני 2003) ג-31
- דורון לוי ואיתן אסנפי מיסוי בינלאומי: הדין בישראל (2008) - פרק שמיני (עמ' 513-638)

9. חברת משלח יד זרה

- סעיף 1675 לפקודת מס הכנסה
- צו מס הכנסה (קביעת משלח יד מיוחד), התשס"ג-2003
- חוזר מס הכנסה 5/2016, "חברת משלח יד זרה בעקבות תיקון 198 לפקודה", (אוקטובר 2016)
- דורון לוי ואיתן אסנפי מיסוי בינלאומי: הדין בישראל (2008) - פרק תשיעי (עמ' 645-720)

10. קיצוץ הפסדים ממקורות זרים

- סעיפים 28, ו-92 לפקודת מס הכנסה
- דורון לוי ואיתן אסנפי מיסוי בינלאומי: הדין בישראל (2008) - פרק שביעי (עמ' 489-512)

11. מחירי העברה

- סעיף 85א לפקודת מס הכנסה והתקנות מכוח סעיף 85א
- הצעת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 238), התשע"ז-2017
- ע"מ 17-04-2268 ברודקום סמיקונדקטור בע"מ נ' פקיד שומה כפר סבא (פורסם בנבו, 9.12.2019)
- ע"א 943/16 קונטירה טכנולוגיות בע"מ נ' פקיד שומה תל אביב 3 (פורסם בנבו, 22.04.2018)
- ע"מ 13-01-49444 ג'יטקו בע"מ נ' פקיד שומה כפר סבא (פורסם בנבו, 6.6.2017)
- חוזר מס הכנסה 1/2020 "מחירי העברה – סעיף 85א(ג) לפקודה" (פורסם במסים און-ליין, 2.6.2020)
- חוזר מס הכנסה 15/2018 "שינוי מבנה עסקי בקבוצות רב לאומיות" (פורסם במסים און-ליין, 15.11.2018)
- חוזר מס הכנסה 12/2018 "מחירי העברה - שיעורי וטווחי רווחיות בעסקאות מסוימות" מיסים לב/ג-14 (9.10.2018)
- חוזר מס הכנסה 11/2018 "קביעת שיטת מחירי העברה המתאימה בפעילות הקשורה להפצה, שיווק ומכירות של קבוצה רב לאומית בשוק המקומי" מיסים לב/ג-2 (9.10.2018)
- חוזר מס הכנסה 3/2008 "מחירי העברה" (יולי, 2008) מיסים כב/ג-4
- החלטת מיסוי 3006/19 "החלטה בדבר קביעת מחיר השוק בגין עסקת מתן שירותים מחברה ישראלית" (פורסם במסים און ליין, 17.2.2019)
- דורון לוי ואיתן אסנפי מיסוי בינלאומי: הדין בישראל (2008) - פרק עשירי (עמ' 721-862)
- אמנון רפאל מס הכנסה כרך ד' (1996) - פרק רביעי (עמ' 355-381)
- בועז טל ואודי שוסטק, קביעת מחירי העברה בעסקאות בין צדדים קשורים, מיסים יב-4 (אוגוסט 1998), א-162

12. עידוד עולים חדשים ותושבים חוזרים

- סעיפים 14 ו-97 לפקודת מס הכנסה
- ע"מ 15-02-24557 יהודה תלמי נ' פקיד שומה כפר סבא (פורסם בנבו, 21.1.2018)
- ע"א 1779/18 יהודה תלמי נ' פקיד שומה כפר סבא (פורסם בנבו, 2/12/2020).
- חוזר מס הכנסה 1/2011 הקלות במס לעולים חדשים ולתושבים חוזרים בעקבות תיקון 168 לפקודה (פברואר 2011) מיסים כה/ג-42
- החלטת מיסוי 2316/18 "קביעת מנגנון הכנסה מעורבת להכנסות המופקות בישראל ומחוץ לישראל ביד יתושב חוץ (במהלך שנת ההסתגלות) ותושב ישראל לראשונה - החלטת מיסוי בהסכם מיסים" (נובמבר 2018) לב/ג-88
- החלטת מיסוי 8549/17 "סעיף 97(ב3) לפקודה אינו חל במכירת מניות של חברה תושבת ישראל שהתקבלו במתנה פטורה ממס לפי סעיף 97(א5) לפקודה – החלטת מיסוי שלא בהסכם" (אפריל 2017) מיסים לא/ג-56

- החלטת מיסוי 2856/17 "המונח "תושב ישראל לראשונה" בסעיף 14 לפקודה, לעומת המונח "עולה" בסעיף 35(ד) לפקודה והכללים שנקבעו מכוחו – החלטת מיסוי שלא בהסכם" (פורסם במסים און-ליין, 6.4.2017)
- החלטת מיסוי 2873/16 "חיוב במס בישראל על בסיס מזומן בגין הכנסת עבודה של תושב ישראל אשר הופקה על ידו מחוץ לישראל בתקופת היותו תושב חוץ - החלטת מיסוי לא בהסכם" (מסים לא/ג-42)
- החלטת מיסוי 1303/15 "מיסוי הכנסותיו של תושב חוזר ותיק וייחוס רווחים למוסד קבע של חברות זרות שבבעלותו - החלטת מיסוי בהסכם" (אוגוסט 2015) מיסים כט/ג-24
- החלטת מיסוי 4589/12 "ייחוס הכנסות לעולים חדשים שהינם שותפים ומנהלי השקעות בקרן גידור - החלטת מיסוי בהסכם" (אוקטובר 2012) מיסים כו/ג-33
- דורון לוי ואיתן אסנפי מיסוי בינלאומי: הדין בישראל (2008) - פרק חמישי (עמ' 344-359)

13. נאמנויות

- סעיפים 75ג – 75יח לפקודת מס הכנסה
- חוזר מס הכנסה 3/2016, "מיסוי נאמנויות", (אוגוסט 2016)
- החלטת מיסוי 5326/16, "חברה לנאמנויות תחולת פרק רביעי 2 - החלטת מיסוי בהסכם", מיסים ל/ג-30 (יוני 2016)
- החלטת מיסוי 6862/14, "הגדרת המונח "קרוב" לעניין "נאמנות קרובים" - החלטת מיסוי לא בהסכם" (נובמבר 2014) מיסים כח/ג-10
- החלטת מיסוי 4987/12, "פעילות נאמנות זרה בישראל - החלטת מיסוי בהסכם", מיסים כז/1 (פברואר 2013), ג-57
- דורון לוי ואיתן אסנפי מיסוי בינלאומי: הדין בישראל (2008) - פרק שנים עשר (עמ' 939-1173)

14. כללי

- רשימת העמדות בנושא מס הכנסה ומיסוי בינלאומי של רשות המיסים (דצמבר 2020).

רשימת קריאה למטלת הביניים

רשימת הקריאה תפורסם בהמשך.

*התכנית הינה בסיס לשינויים