



אוניברסיטת בן-גוריון בנגב
הפקולטה למדעי הרוח והחברה

המחלקה לכלכלה תשע"ו 2016

שם הקורס בעברית: מיסוי תאגידים מיוחדים

שם הקורס באנגלית: Taxation of Special Incorporations

מס' קורס: 142-1-0046

שם המרצה: מר שלמה אוחיון

קורס זה נועד להקנות ידע משלים בכל הנוגע למיסוי תאגידים מיוחדים – שותפויות, חברות משפחתיות, חברות שקופות, חברות בית המאופיינים בכך שמנגנון המיסוי הקבוע בהם, חורג מכללי המיסוי המקובלים, קרי, עיקרון הישות הנפרדת. כמו כן, קורס זה יעסוק בכל הסוגיות הכרוכות בחובת ניהול פנקסים, על פי הוראות מנהל רשות המסים, כפי שהותקנו בתקנות מתוקף החקיקה המסמכה ובין היתר, בסנקציות שתחולנה על חריגה מהותית מההוראות או בשל אי רישום תקבולים. בנוסף, יוקנה ידע בסיסי בפרקטיקה הנהוגה בהליכי השומה, באשר לדרך התנהלותו של הנישום או מיצגו מול שלטונות מס הכנסה בכל הנוגע, להכנה, הגשה, טיפול ועריכת שומות בדוחות המוגשים למס הכנסה וסוגיות נוספות ביחסי הגומלין שבין הנישום לפקיד השומה. במהלך הקורס נסקור את החקיקה וההוראות בעניין קרנות השקעה בנדל"ן ומיסוי נאמנויות. בין היתר, הקורס יעסוק בתכנוני מס החייבים בדיווח הן מהיבט המיסוי והן מהיבט החשבונאות והשילוב ביניהם.

חובות הקורס

נוכחות ב- 80% מהשיעורים היא תנאי מקדים כדי לגשת לבחינה הסופית. הנוכחות בשיעור מחייבת את הסטודנט להצטייד בנוסח מעודכן לשנת 2013, של פקודת מס הכנסה והתקנות (קרן א' ו - ב'). קריאת החומר הבביליוגרפי ופסקי הדין המפורטים להלן ומאמרים ופסקי הדין שיינתנו במהלך הקורס. חומר הקריאה הינו חלק בלתי נפרד מהחומר לבחינה. יש לעקוב אחר החומר הלימודי שיוכנס לאתר הקורס במערכת הלמידה באתר הקורס. הגשת תרגיל - יש להגיש במהלך הקורס תרגיל מסכם על פי דרישה. מועד ההגשה ייקבע על ידי המרצה במהלך הקורס. את התרגיל יש להגיש במועד שיימסר במהלך הקורס. התרגיל יוגש כשהוא מודפס בכתב DAVID, גודל גופן 12, רווח בין השורות 1.5. ההגשה הינה אך ורק באמצעות אתר הקורס.

אי הגשת התרגיל תיגרע 10 נקודות מהציון הסופי.

ציון הקורס יהא על פי ציון הבחינה הסופית, בניכוי הניקוד שייגרע בשל אי הגשת התרגיל. ציון עובר בקורס זה הוא - ציון 56 משוקלל.

להלן תכנית הלימודים:

שעורים 1-2

הליכי שומה לרבות השגה וערעור.

סמכויות פקיד השומה לעניין דרישת מסמכים ותפיסתם

חובת הסודיות

החלטות מקדמיות – "פרה רולינג"

חומר קריאה

א.רפאל, מס הכנסה, כרך ו', הוצאת שוקן ת"א, 2005. פרקים: 5, 6, 7, 8 עמודים: 164-300
חוזר מס הכנסה 2/02

זיו שרון, האיזון ביו הסמכות לשום לבין מניעת הטרדת הנישום, מיסים ח/4

דני"א 3993/07 פקיד שומה ירושלים 3 נ' איקאפוד

ע"א 598/88 גיל אבי חברה להשקעות בע"מ נ' פקיד שומה ת"א 4, פד"א ט"ז 115

ע"א 10088/09 מוחמד דגמין נ' פקיד שומה, באר שבע

ע"א 568/78 פ"ש ירושלים נ' יצחק ביר בע"מ, פד' לג'

ע"א לין סנטר בע"מ נ' פשמ"ג מיסים ח/3

ע"א אנואר בוטרוס אשקר נ' פ"ש נצרת מסים ג/2

ע"א 5954/04 פ"ש ירושלים נ' משה סמי

ע"א יצחק ביר נ' פ"ש חיפה

ע"א 1804/05 אהוד אלוני נ' פ"ש כפר סבא

ע"א 423/77 חיים גלנטי נ' פ"ש חיפה פד"א ט עמ' 242

ע"א 533/74 שמחה לוסטיג נ' פ"ש ת"א 1

ע"א 370897 הארגון למימוש אמנה נ' פ"ש ת"א 4

ע"א 360297 דניאל שחר ואח' נ' נציבות מ"ה

ע"א 4673/90 מלון טבריה נ' פ"ש טבריה

ע"א 5954/04 + 1857/05 פקיד שומה ירושלים 1 ואח' נ' משה סמי ואח'

עמ"ה 14/93 דוד דודאי נ' מדינת ישראל מיסים יד/2

עמ"ה 7050/03 משה סמי נ' פ"ש ירושלים

עמ"ה 1080/02 פרגיוס יעקב נ' פ"ש חולון

עמ"ה 1174/00 דוד מושביץ ואח' נ' פשמ"ג

עמ"ה 167/97 יגאל ארגוב נ' פ"ש ת"א 3

עמ"ה 186/89 טמפו בע"מ נ' פשמ"ג

בש"א 9591/05 קלנסקי אביבה נ' פ"ש גוש דן

ה"פ אפרת רונן נ' נציב מס הכנסה

ה"פ 1046/00 דפוס בארי נ' פ"ש יא"ל

פסיקה רלבנטית שתוצג בשיעור

שעורים מס' 3-4

הליכי גבייה וניכוי במקור

חומר קריאה

א.רפאל, מס הכנסה, כרך ו', הוצאת שוקן ת"א, 2005. פרקים: 11, 12, 13, 14, 15 עמודים: 350-

467

פסיקה רלבנטית שתוצג בשיעור

שיעורים 5-6

הוראות ניהול ספרים

חומר קריאה

א.רפאל, מס הכנסה, כרך ו', הוצאת שוקן ת"א, 2005. פרק 2 עמודים: 35-95

פסיקה רלבנטית שתוצג בשיעור

שיעורים 7-8

מיסוי שותפויות

מיסוי חברות בית

מיסוי אגודות שיתופיות

חומר קריאה

פקודת השותפויות (נוסח חדש), התשל"ה - 1975

א' אלטר, "אישיותה המשפטית הנפרדת של השותפות לצורך דיני המס בישראל", רואה החשבון

לי"ד (תשמ"ו) 336.

י. נאמן, "שיטת חישוב ריווח הון במכירת זכויות של שותף בשותפות", רו"ח כ"א 195.

י. פוטשבוזקי "שותפות כתאגיד בחוקי מיסים", רו"ח י"ב 329

ע"א 471/71 אברהם שטטנר נ' פ"ש חיפה פד"א ה' 105

ע"א 536/88 עץ לבוד תעשיות והשקעות בע"מ נ. פ"ש למפעלים גדולים

ע"א 2026/92 פ"ש פתח תקווה נ' שדות חברה להובלה (1982) בע"מ.

עמ"ה 87/59 שותף בבית יציקה נ' פ"ש חיפה קפ"ד ג(7) 498

עמ"ה 589/80 יורשי המנוח גורקביץ נ' פ"ש ת"א 5, רו"ח ל"ב 330

עמ"ה 118/90 לב הגליל ושות' נ. פ"ש טבריה פד"א כ(4) 122

עמ"ה 63/67 מען אגודה שיתופי מיודם של חיילים משוחררים בע"מ נ' פ"ש צפת פד"א א' 175.

פסיקה רלבנטית שתוצג בשיעור

שיעורים 9-10

חברות משפחתיות – ס' 64א

חברה שקופה – ס' 1א64

חומר קריאה

בג"צ 61/81 מכתש נ' פשמ"ג פד"א י"א 143

ע"א 306/88 פלזנשטיין נ' פ"ש חיפה, פד"א י"ט 329

ע"א 495/88 ברוך גרינברג בע"מ נ' פ"ש ת"א 5, פד"א כ' 171

ע"א 3574/92 פ"ש גוש דן נ' צבי פרג מיסים י"א / 1 עמ' ה – 55

עמ"ה 39/89 יהושוע הלוי נ' פ"ש חיפה, פד"א י"ח 72

עמ"ה 82/94 ביגוד מיכל בע"מ ואח' נ' פשמ"ג מיסים י"א / 6 עמ' ה – 105

פסיקה רלבנטית שתוצג בשיעור

שעור 11

קרן להשקעות במקרקעין – פרק שני 1 סעיפים 2א64 – 11א64.

פטור השתתפות לחברת החזקות ישראלית – פרק שלישי 2 סעיפים 267 – 1א67.

חומר קריאה

א. אלטר, נ. שגיא, ג. רשטיק, מיסוי קרנות נדל"ן בעקבות ועדת קפוטא מצא, מיסים כ/1 (פברואר 2006) א-1.

השקעות נדל"ן של ישראלים בחו"ל - שיקולי המס בעקבות הרפורמה, מיסים טז/5 (אוקטובר 2002) א-1, עמ' 12.

פסיקה רלבנטית שתוצג בשיעור

שעור 12

נאמנויות – פרק רביעי 1 סעיפים 75 – 75א

חומר קריאה

חובת הדיווח על החזקה בחברות בחו"ל מיסים יט/2 (אפריל 2005) א-116, עמ' 122.

מיסוי נאמנות בלתי הדירה מיסים יז/2 (אפריל 2003) א-51, עמ' 51.

פסיקה רלבנטית שתוצג בשיעור

שעור 13

עקרונות תכנון המס

תכנון מס חייב בדיווח

חזרה

ביבליוגרפיה חובה - כללית

מ. כהן, דיני מסים, אוגדן בהוצאת המכון למסים ולייעוץ כלכלי בע"מ (מהדורה שמינית).

ד"ר א.אלתר, הרפורמה במיסוי בינלאומי, הוצאת עידן, 2003.

מ.אשר וב.קליפי, הרפורמה במס במדינת ישראל, מחשבות, 2002.

א.כהן, המדריך להוראות ניהול פנקסים בחוק במשפט ובמעשה, חגית, 2005.

קובץ הפרשנות לפקודת מס הכנסה, החבק, נציבות מס הכנסה ומס רכוש, הוצאת רוני, כולל
עדכון 34, דצמבר 2006.

א.רפאל, מס הכנסה, כרך ו, הוצאת שוקן ת"א, 2005.

תקליטור "מסים" בהוצאת "רוני".

אתר משרד האוצר באינטרנט www.finance.gov.il/taxes