

- חברת מעטים
- חלוקת דיבידנדים
- התרת הוצאות מימון
- חברות ארנק
- עיתוי הכרה בהכנסה

חקיקה:

פקודת מס הכנסה: סעיפים 3(ט), 3(י), 18, 61 – 63, 76 – 81, 125 ב, 126, 129.

פסיקה:

1. ע"א 414/87 פשמ"ג נ' החברה לפיתוח קרית נורדאו בע"מ פד"א כ"א (1) 3.
2. ע"א 421/76 פ"ש ת"א 1 נ' מורצקי חן מהנדסים יועצים בע"מ פד"א י' 279.
3. עמ"ה 299/87 חברת א. ויצמן תעשיות ומסחר בע"מ נ' פ"ש נתניה פד"א יח' 59.
4. בג"צ 309/65 סוכנות שמרלינג בע"מ נ' פ"ש ת"א 2 קפ"ד ה(3) 87.
5. ע"א 83/81 תמ"ב נ' פ"ש חיפה, פד"א י"ג 253.
6. עמ"מ 1087/64 בן עזר ובינו בע"מ נ' פשמ"ג פ"מ נ"א 372.
7. עמ"ה 151/87 שלמה מינץ ואורי זילברשטיין פד"א י"ז 382.
8. עמ"ה 69/86 רמי ברקת ואבי פרל נ' פ"ש י-ם פד"א ט"ו (6).
9. ע"א 8301/04, ע"א 10391/04 פקיד השומה למפעלים גדולים נ' פי גלילות מסופי נפט וצינורות בע"מ מיסים כא/6 (דצמבר 2007) ה-5.
10. ע"א 6557/01, ע"א 8849/01, ע"א 9391/01, פז גז חברה לשיווק בע"מ ואח' נ' פקיד השומה למפעלים גדולים ואח' מיסים כ/6 (דצמבר 2006) ה-1.
11. עמ"ה 21268-06-11 דן ברנובסקי נ' פ"ש גוש-דן.

שינויי מבנה בחברות

- מיזוג חברות – ס' 103
- פיצול חברות – ס' 105
- העברת נכסים תמורת מניות – ס' 104
- תקנות מ"ה (שינויי מבנה של חברות עתירות מחקר ופיתוח) התשנ"ד 1994.
- תקנות מ"ה (מיזוג חברות שמתקיימים ביניהן יחסים מיוחדים) התשנ"ה 1995.
- תקנות מ"ה (מיזוג חברות המחזיקות זו בזו) התשנ"ה 1995.
- תקנות מ"ה (תנאים להעברת נכס בפטור ממס בין חברות אחיות) התשנ"ד 1994.
- תקנות מ"ה (הקלה ביחסי גודל בסוגי מיזוגים מסוימים) התשס"ג 2003.

מכירת מניות / פירוק

חקיקה:

- פקודת מס הכנסה סעיפים 93, 93א, 94, 94א, 94ב, 94ג, 101, 3(ג).

פסיקה:

מכירת מניות

1. עמ"א 158/83 לנדקו – רובינשטיין נ' פשמ"ג פד"א י"ד 133
2. עמ"ה 225/83 בירגר אבשלום נ' פ"ש רחובות פד"א י"ג 107
3. עמ"ה 935/70 "כנס" חברה להשקעות בע"מ נ' פשמ"ג פד"א ו' 21 8

פירוק

1. ע"א 571/87 פ"ש חיפה נ' רז, פד"א ט"ו 67
2. עמ"ה 215/63 לה נסיונל בע"מ בפירוק מרצון נ' פ"ש ת"א 2 קפ"ד ג(2)
3. עמ"ה 135/78 אברמוביץ אברהם נ' פ"ש ת"א 4 פד"א י' 334
4. עמ"ה 607/72 שניידר צבי נ' פ"ש ת"א 4 פד"א ו' 374

אחר:

1. ע"א 4342/03, עמ"ש 5978/98 בית יטח בע"מ נ' מנהל מס שבח חיפה
2. ו"ע 1053/00 נעמי עזר ואח' נ' מס שבח ת"א 2
3. נייר סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים – "עמדת רשות המיסים בדבר הקצאת זכויות לבעלי מניות "חדשים" בתקופת המגבלות הקבועה בחלק ה-2 לפקודה בהתאם להוראות סעיפים 104ד(1)ג(ג) ו- 103ג(9)ב לפקודה".
4. הוראת ביצוע מיסוי מקרקעין מס' 9/2004- שומת מקרקעין, מקצועית, משפטית ותוספת 1 ו-2 להוראת הביצוע.
5. חוזר מ"ה 16/2002- מקצועית.

חוקי עידוד

חלק א' – חוק עידוד השקעות הון (כולל תיקון מספר 60)

חקיקה :

- חוק עידוד השקעות הון, התש"ט-1959.
- תיקון מספר 60 :
 - ✓ מסלול ירוק, אירלנד, אסטרטגי.
 - ✓ השקעה מזערית מזכה ומפעל קשור.
 - ✓ מפעל בר תחרות.
 - ✓ קביעת שנת בחירה.

- תיקון מספר 68:
 - ✓ עדכון מטרות החוק
 - ✓ המצב החוקי לאחר התיקון – תנאי זכאות לקבלת הטבות מס ו/או מענקים במסלול המענקים ובמסלול המס
- תיקון מספר 69:
 - ✓ רווחים כלואים

ספרים ומאמרים:

"חוק עידו השקעות הון", הלכה למעשה, 1988, אליהו ברלינסקי.
ד"ר א. אלטר "מפעל מעורב – סמכות מנהלה וסמכות פ"ש", מיסים ה-5, א-11.

פסיקה:

1. פירוש אישור מרכז השקעות
 - ✓ ע"א 451/69 אספוס חב' הנדסת בנין נ' פ"ש גוש דן, פד"א ג'.
2. מעפל מעוב וקביעת שעור הטבות
 - ✓ ע"א 278/69 חימוטרייד סע"מ נ' פ"ש חיפה, פד"א ג, 7 עמ' 101.
 - ✓ עמ"ה 576/66 גלובל צלוליד פילם בע"מ נ' פ"ש ת"א 1 פד"א א'
 - ✓ עמ"ה 321/82 – 319 פרחי ביקל בע"מ נ' פ"ש כפ"ס, פד"א י-ם 39.
3. תקופת הטבות
 - ✓ ע"א 691/77 פליציה חב' לעבוד עורות בע"מ נ' פשמ"ג פד"א י' 10(1).
 - ✓ ע"א 92/65 משה וולובסקי נ' פשמ"ג.
4. קיום תנאי אישור
 - ✓ ע"א 192/77 כרמיאל תעשיות אלומיניום בע"מ נ' פ"ש עכו פד"א י' 22(1).
 - ✓ עמ"ה 136/88 אחים בולוס חב' לשיש בע"מ נ' פ"ש חיפה פד"א יח' 12 עמ' 357.
5. אישור ביצוע תוכנית
 - ✓ עמ"ה 835/66 חב' הכרה באילת נ' פ"ש ת"א 1, פד"א א, ע' 116.
 - ✓ 127/78 חווילות מיכאל בע"מ נ' פ"ש ת"א 1, פד"א יא 3 ע' 62.
6. האם הכנסות מסויימות נחשבות הכנסות ממפעל מאושר
 - ✓ ע"א 638/85 מלון פלאזה נ' פשמ"ג, פד"א יח' 13 עמ' 401.
 - ✓ עמ"ה 198/83 שחל חמרים לבנין בע"מ נ' פשמ"ג.
 - ✓ לענין הכנסות אינטגרליות – ראה פסיקה בנושא ס' 2(1)/(4) לפמ"ה בקורס מיסים א'.
7. מפעל תעשייתי וחוק עידוד
 - ✓ בג"צ 609/83 פנטופמפ אוברסיז (1981) בע"מ נ' מרכז השקעות פד"א יב' 20 ע' 383
8. חב' עתשייתית והשקעות חוץ
 - ✓ עמ"ה 16/86 וישיי ישראל בע"מ נ' פשמ"ג, פד"א ט"ז 19, עמ' 299
9. בניינים להשכרה לפי פרק שביעי 1
 - ✓ עמ"ה 85/88 יצלף חב' למפעלי בניה בע"מ נ' פשמ"ג, פד"א יח' 14 עמ' 419.

10. חלוקת דיבידנד מהכנסה מאושרת ✓
✓ חעמ"ה 54/89 עיט ציוד צבאי ליצוא בע"מ נ' פשמ"ג, פד"א כ' 20
11. ס' 46 לחוק:
✓ עמ"ה 59/80 א. זרה בע"מ נ' פ"ש ת"א 4 פד"א כ' עמ' 494.
✓ ע"א 634/73 ארנסט מיכאל, נ' פשמ"ג פד"א ז' 135.

חלק ב' – חוק עידוד תעשייה (מיסים)

חקיקה:

- סעיף 2 – הפחתת ידע
- סעיף 5ב- ניכוי הוצאות הנפקה
- סעיף 23 – דוחות מאוחדים

פסיקה:

1. ע"ש 106/72 תה ויסוצקי נ' הפשמ"ג פד"א ז' 338.
2. בג"ץ 441/86 מסדה בע"מ נ' פשמ"ג ואח' פד"א יד(7) 99.
3. ע"א 595/86 דפי זהב הוצאה לאור בע"מ נ' פשמ"ג פד"א טו 580.
4. עמ"ה 72/88 חב' רעיונות בע"מ נ' פ"ש ת"א 5 פד"א יח 145.
5. ע"א 798/85 ניקוב שרותי מחשב ירושלים (1979) בע"מ פד"א יג' 139.

היבטי מיסוי בינלאומי בחברות זרות

- חברה תושבת ישראל – הגדרה
- ניהול ושליטה מישראל
- חברה נשלטת זרה
- חברת משלח יד