

תוכן העניינים

5 **הקדמה**

גבולות תכנון מס פרק ראשון

9 **1.1 מבוא**

10 **1.2 תפיסת העולם הראויה**

12 **1.3 חוקי היסוד**

13 **1.4 בעייתיות החלת דין "עסקה מלאכותית"**

16 **1.5 צמצום סעיפי אנטי-תכנון כלליים**

17 **1.6 היבטים פליליים בעסקה מלאכותית**

18 **1.7 סוף דבר**

הקמת עסק חדש פרק שני

25 **2.1 עסק היחיד**

26 2.1.1 מיסוי הכנסות שוטפות

27 2.1.2 ניהול ספרים

30 2.1.3 מסים שוטפים אחרים

30 2.1.3.1 מס ערך מוסף

30 2.1.3.2 ביטוח לאומי

31 2.1.4 מיסוי הכנסות הוניות

32 2.1.4.1 מס רווחי הון

32 2.1.4.2 מיסוי מקרקעין

32 2.1.5 סיכום

33 **2.2 הקמת עסק כשותפות**

33 2.2.1 צורות השותפות

35 2.2.2 השותפים

36 2.2.3 יתרונות השותפות

38 2.2.4 פטירת שותף

38 2.2.5 אמצעי אנטי-תכנון

40	שותפות בין בני זוג	2.2.6
44	הקמת עסק חדש כתאגיד	2.3
44	סוגי התאגידים	2.3.1
45	ההתאגדות כחברה	2.3.2
47	סוגי חברות	2.3.3
47	החברה המשפחתית	2.3.3.1
48	החברה השקופה	2.3.3.2
48	חברת נכס בית	2.3.3.3
48	החברה הנשלטת הזרה	2.3.3.4
48	חברה עתירת מחקר ופיתוח	2.3.3.5
49	יתרונות וחסרונות נוספים בהתאגדות כחברה	2.3.4

פרק שלישי **התאגדות עסק קיים כחברה**

53	שינוי מסגרת	3.1
53	העברת מלאי	3.1.1
54	העברת נכסי הון	3.1.2
55	העברת מוניטין	3.1.3
56	העברת רכוש שוטף אחר	3.1.4
56	העברת נדל"ן	3.1.5
57	מע"מ בהעברות	3.1.6
57	העברת ההתחייבויות	3.1.7
57	העברת עסק לחברה תוך דחיית מס	3.2
58	העברה בפטור לפי סעיף 104א	3.2.1
58	תנאים למתן הפטור	3.2.2
59	חישוב המס במכירת הנכסים והמניות	3.2.3
60	מע"מ בהעברה	3.2.4
60	מיסוי העברת נדל"ן	3.2.5
62	שינויי מסגרת - סיכום	3.2.6
63	התאגדות שותפות כחברה	3.3
	העברת שותפות לחברה על ידי העברת	3.4
64	זכויות בשותפות	

מיזוגים פרק רביעי

67	4.1 מהות המיזוג
68	4.2 היבטי מיסוי במהלך המיזוג
68	4.2.1 העברת מניות לחברה קולטת
71	4.2.2 הקצאות בחברה קולטת
73	4.2.3 מיזוג על פי חוק החברות
73	4.2.3.1 פרטי מתווה חוק החברות
74	4.2.3.2 הוראות המיסוי
77	4.2.4 העברה על פי סעיף 103 כ
78	4.2.5 שרשרת מיזוגים
79	4.2.6 חברות אחיות
79	4.2.6.1 תנאים למתן הפטור
79	4.2.6.2 תחולה על איגוד מקרקעין
80	4.2.6.3 הקלה ביחסי גודל
80	4.2.6.4 פטורים ממגבלות
81	4.2.7 מיזוגים אחרים
81	4.3 היבטי מיסוי לאחר המיזוג
81	4.3.1 קיזוז הפסדים
82	4.3.1.1 דו"חות מאוחדים לפי חוק עידוד תעשייה
83	4.3.1.2 העברת פעילות יוצרת הפסדים
84	4.3.1.3 קיזוז הפסדים במיזוג
86	4.3.2 שיקולי פחת
86	4.3.3 הסדרים עם שלטונות המס

בין העסק לבעליו פרק חמישי

91	5.1 במישור העסק הפרטי
91	5.1.1 שיטת ניהול חשבונות
92	5.1.2 פעילות מחוץ לעסק
94	5.2 בין השותפות לשותפים
97	5.3 בין חברה לבעלי מניותיה
97	5.3.1 סיוע לחברה

101	תשלומים מחברה לבעלי מניותיה	5.3.2
104	טיפול בתשלומי בעלי מניות לחברות	5.3.3
106	תשלומים שוטפים לבעלי מניות	5.3.4
109	נאמנויות	5.3.5

חברות בעלות מאפיינים מיוחדים

פרק שישי

115	חברת נכס בית	6.1
120	חברות משפחתיות	6.2
128	החברה השקופה	6.3
132	חברה נשלטת זרה	6.4
134	קן להשקעות במקרקעין	6.5
134	חברת משלח יד זרה	6.6
137	חברה בעלת מפעל מאושר	6.7
140	חברות לפי חוק עידוד תעשייה	6.8
141	סיכום	6.9

הפעילות השוטפת

פרק שביעי

145	ניהול ספרים	7.1
148	תגמול מנהלי העסק	7.2
152	הוצאות החזקת רכב	7.3
152	נוסחת התרה ההוצאה	7.3.1
153	רכב מוצמד לעובד	7.3.2
154	החזקת רכב העובד	7.3.3
154	רכב מאגר	7.3.4
154	ליסינג	7.3.5
155	שירותי כוח אדם	7.4
157	מיקום העסק	7.5
158	שכירות מבנים	7.6
159	שכירת שטחים	7.6.1
159	רכישת שטחים	7.6.2
160	רכישת מעטפת והשלמתה	7.6.3
160	שכירת מעטפת והשלמתה	7.6.4

162	7.7 היערכות לקראת סוף שנת מס
162	7.7.1 דיווח על בסיס מזומנים
163	7.7.2 דיווח על בסיס שיטה דו־צדית
164	7.8 בעיות נבחרות בהפעלה השוטפת של העסק
164	7.8.1 הוצאות הרצה
165	7.8.2 חברות נפל
165	7.8.3 חשבוניות מס פיקטיביות
165	7.8.4 החזר מע"מ בגין חוב אבוד

פרק שמיני פעילות בחו"ל

169	8.1 השינוי לשיטה הפרסונלית
169	8.2 הגדרת "תושב ישראל" - יחיד
170	8.3 הגדרת "תושב ישראל" - חבר בני אדם
171	8.4 מבחנים לקביעת מקום הפקת הכנסה
172	8.5 הרחבה לגבי תאגידים בחו"ל
173	8.6 מחירי העברה
174	8.7 אמנות למניעת כפל מס
175	8.8 מוסד קבע בחו"ל
175	8.9 מיסוי הכנסות פסיביות בחו"ל
176	8.9.1 מיסוי הכנסות משכירות
176	8.9.2 השוואת חלופות
177	8.9.3 מחיר רכישה של נכס עיזבון בחו"ל
179	8.10 נאמנויות
179	8.10.1 רכיבי הנאמנות
179	8.10.2 נאמנות תושבי ישראל
180	8.10.3 נאמנות יוצר תושב חוץ
180	8.10.4 נאמנות נהנה תושב חוץ
180	8.10.5 נאמנות על פי צוואה
181	8.10.6 הרחבת הגדרת "נאמנות"
181	8.10.7 השלכות על נאמנויות מן העבר

פרק תשיעי פעולות במישור ההוני

9.1 רכישות נכסי הון 185

9.1.1 מוניטין 185

9.1.2 כלי רכב (היבט מע"מ) 187

9.1.3 חילוף נכסי הון 188

9.1.4 חילוף לפי סעיף 27 לפקודה 189

9.1.5 חילוף זכויות במקרקעין 190

9.1.6 פטנט או מדגם 191

9.2 רכישות הוניות 193

9.2.1 רווחים שנצברו בחברה נרכשת 193

9.2.2 חברה הרוכשת מניותיה 194

9.2.3 זכויות בשותפות 196

9.2.4 רכישת נדל"ן 196

9.3 זכויות בעסקאות משותפות 197

9.4 מכירות נכסים 200

פרק עשירי שינויי ייעוד והגדרה

10.1 שינוי ייעוד של נכסים 207

10.1.1 הוראות הפקודה בשינוי ייעוד של מלאי עסקי 207

10.1.2 הוראות חוק מס ערך מוסף לגבי שינוי ייעוד 208

10.1.3 הוראות הפקודה בשינוי ייעוד למלאי 208

10.1.4 מכירה רעיונית ביציאה מישראל 208

10.1.5 שינוי ייעוד ברישום מניות למסחר 209

10.1.6 הלכת שבח את בר 209

10.1.7 שינוי ייעוד בהעברה לפי חלק ה2 לפקודה 210

10.1.8 שינוי ייעוד בשינוי תב"ע 210

10.2 שינוי אופי פעילות 210

10.2.1 השכרות לטווח ארוך וקצר 210

10.2.2 שימוש בחברת נפל 211

10.2.3 מתן שירותים על ידי המוכר 212

10.2.4 מהות פיצויי פיטורין 212

10.3 הפרשי הצמדה 213

10.3.1 הפרשי הצמדה כהוצאות מימון 213

10.3.2 הפרשי הצמדה כהכנסה 215

10.3.3 הצמדה על בסיס מדדים שונים 216

דרכי טיפול ברווחים ובהפסדים פרק אחד עשר

11.1 טיפול ברווחים 219

11.1.1 תגמול בעל מניות 219

11.1.2 זיכוי ישיר של רווחים 219

11.1.3 הקצאת מניות הניתנות לפדיון 219

11.1.4 הקצאת מניות הטבה 220

11.1.5 הקצאת אגרות חוב הטבה 222

11.1.6 צבירת הון עצמי 223

11.2 טיפול בהפסדים 223

11.2.1 קיזוז הפסדים 223

11.2.2 הפסדים כנכס 225

11.2.3 הפסדים מעסקת אקראי 225

11.2.4 הפסד הוני בחיסול חברה 226

11.2.5 טיפול בשומת הפסדים 228

11.2.6 רכישת הפסדים 229

11.2.7 קיזוז רווחי חברה מהפסדים אישיים 231

11.2.8 הפסדים אחרים 232

צירוף והיפרדות משותף פרק שנים עשר

12.1 בשותפות 235

12.2 בחברה 235

12.2.1 צירוף על ידי הקצאה 235

12.2.2 הערכת שווי המניות 236

12.2.3 פעולות מקדימות לצירוף 237

12.2.4 איגודי מקרקעין 239

12.2.4.1 חישוב שווי העסקה במכירת מניות 239

12.2.4.2 הדחיית מניות 240

241	.....	12.2.4.3	הקצאת מניות
242	.....	12.2.4.4	צירוף פעולות
243	.....	12.2.4.5	מניות בזכויות נחותות
243	.....	12.3	עזיבת חבר
243	.....	12.3.1	מכירת מניות
245	.....	12.3.2	הדחיית מניות
245	.....	12.4	פיצול חברה
245	.....	12.4.1	העברה לשתי חברות בנות
247	.....	12.4.2	פיצול לפי פרק 2 לפקודה

פירוקים פרק שלושה עשר

253	.....	13.1	סיום פעילות העסק
253	.....	13.2	חיסול שותפות
254	.....	13.3	פירוק חברה
254	.....	13.4	הוראות הפקודה בפירוק חברה
254	.....	13.4.1	תחילת הפירוק
255	.....	13.4.2	הוראות לגבי מהלכי פירוק
255	.....	13.4.3	מכירת זכויות למפרק על ידי החבר
257	.....	13.4.4	מועד חישוב רווח ההון
257	.....	13.4.5	החלת הוראות סעיף 93 בפירוק איגודי מקרקעין
259	.....	13.4.6	ניכוי במקור על ידי המפרק
260	.....	13.4.7	רווחים הראויים לחלוקה
260	.....	13.4.8	הוראות משלימות לחישוב המס
261	.....	13.4.9	הוראות בתקופת המעבר
262	.....	13.4.10	רווחים ראויים לחלוקה - שינויים בדיון החל
267	.....	13.4.11	פירוק כפעולה מלאכותית
268	.....	13.4.12	הוראות שונות לחברות בפירוק
268	.....	13.5	פירוק איגודים על פי חוק מיסוי מקרקעין
272	.....	13.6	מיסוי הרווח הנוסף
276	.....	13.7	הגבלות על המקרקעין המתקבלים בפירוק
277	.....	13.8	חלוקת נכסים אחרים בפירוק איגוד מקרקעין
278	.....	13.9	מסים נוספים בפירוק

פרק ארבעה עשר **תכנוני מס אגרסיביים**

283	14.1	בעיית תכנוני המס
284	14.2	הוראות החדשות בפקודה
289	14.3	תכנון כעברה פלילית
290	14.4	פעולות הטעונות דיווח - כללי
291	14.4.1	העברות דמי ניהול ודומיהם
294	14.4.2	מכירה לקרוב
295	14.4.3	מכירת נכס שנתקבל מקרוב בהפסד
296	14.4.4	מכירת נכס שנתקבל מקרוב ברווח
298	14.4.5	מחילת חוב לקרוב
301	14.4.6	גלגול משיכת בעל מניות
302	14.4.7	רכישת אמצעי שליטה (המחאת זכות)
305	14.4.8	רכישת אמצעי שליטה בחברה מפסידה
307	14.4.9	רכישת אמצעי שליטה בחבר בני אדם מיוחד
310	14.4.10	רכישת אמצעי שליטה בחברה תושבת מדינה גומלת
313	14.4.11	הפסדי חברה משפחתית
315	14.4.12	התקשרות בעסקה במקרקעין - בסיס תמורות
316	14.4.13	הסכמי בנייה משולבים
318	14.4.14	עסקת בנייה משולבת במע"מ
319	14.4.15	החזקת מלכ"ר בעוסק
320	14.5	הוראות משלימות
320	14.5.1	אירועים נוספים
320	14.5.2	מעמד צד לא נוגע

323 **נספח**

מפתחות

339	מפתח החקיקה
347	מפתח הפסיקה
351	מפתח ספרים ומאמרים
353	מפתח העניינים