

החוג לחשבונאות / Dept. of Accounting

החוג לחשבונאות

שנת השלמה – שנה ד'

1211.4132 – מסוי חברות מתקדם

Advanced Corporate Taxation

דרישות קדם: מסים א', מסים ב', מסוי מקרקעין ומע"מ
סמסטר א' - תשע"ח
(מוצע כקורס חצי סימסטריאלי)

פרטי הקבוצות בקורס

שיעור: (כמפורט להלן)

קבוצה	יום בשבוע	שעה	כתי	תאריך בחינה	מרצה	דואר אלקטרוני	טלפון
01	ה'	15:30-18:00	104	כמפורט בלוח בחינות	רו"ח ציפי יוסף-סקלר	zipiyo@taxes.gov.il	050-6209563

תרגיל: (כמפורט להלן)

10 תרגול	ה'	18:15-21:00	104	רו"ח אסי מזוז		AsiMa@taxes.gov.il	050-6209550
		18:15-21:00	104	רו"ח רובי בוטבול		Rubib2@gmail.com	050-6210018

הקורס יתקיים במתכונת חצי סימסטריאלית בתאריכים:

הרצאות – 30.11.17, 7.12.17, 14.12.17 ו- 28.12.17.

תרגולים – 21.12.17 ו- 29.12.17.

שעת קבלה –

רו"ח ציפי יוסף-סקלר: מיד לאחר השיעור, בתאום מראש.

רו"ח אסי מזוז: מיד לאחר התרגול, בתאום מראש.

רו"ח רובי בוטבול: מיד לאחר התרגול, בתאום מראש.

היקף הלימודים

2 ש"ס שיעור.

1 ש"ס תרגיל

ECTS = 4 ש"ס – (European Credit Transfer and Accumulation System) ECTS, ערך הניקוד של הקורס במוסדות להשכלה גבוהה בעולם שהינם חלק מ"תהליך בולוניה".

תיאור הקורס

הקניית ידע בתחום מיסוי תאגידיים מתקדם, לרבות: מיסוי חברות מיוחדות ושותפויות, שינויי מבנה וכו'.
הקניית ידע בתחום סוגיות מיסוי מיוחדות, לרבות חוק עידוד השקעות הון.
חיזוק והטמעת עקרונות בתחום המשפט לצורכי הבנה ופרשנות של דיני המס.

הערכת הסטודנט בקורס והרכב הציון

אחוז	מטלה	תאריך	גודל קבוצה/ הערות
100%	מבחן מסכם לקורס	כמפורט בלוח בחינות	

* עפ"י תקנון האוניברסיטה תלמיד חייב להיות נוכח בכל השיעורים (סעיף 5).

- בהתאם לשיקול דעתו הבלעדי של המרצה, יוענק בonus בשיעור 15% לסטודנטים אשר יראו רמת נוכחות גבוהה והשתתפות פעילה בשיעורים במהלך הסמסטר.

1. מבנה ואופן וביצוע הבחינות

1.1. המבחנים יערכו בספרים סגורים, למעט פקודת מס הכנסה ותקנות שהותקנו מכוחה.

1.2. בחינה סופית

הבחינה הסופית תהא על כלל החומר הכלול בתוכנית הלימוד על-פי הסילבוס, ובהתאם להנחיות סגל ההוראה בנדון.

הבחינה תכלול, בין היתר, שאלת בקיאות על פס"ד שלהלן:

1. ע"א 3929/13 פקיד שומה תל אביב 3 נ' יוסי נאמן, מיסים כט/1 (פברואר 2015) ה-13
2. ע"מ 1028/07 די.סי תעשיות נייר ופלסטיק נגד פ"ש עפולה, מיסים כד/3 (יוני 2010) ה-28
3. ע"מ 36608-02-12 רבי שפירא נ' פ"ש תל אביב 1, מיסים לא/1 (פברואר 2017) ה-11

פירוט המטלות בקורס

בנוסף לתרגילים אשר יפתרו בכיתה, התלמידים נדרשים לפתור גם מבחנים משנים קודמות.
התלמידים מתבקשים להביא עמם לכל שיעור ולכל תרגול כרך עדכני של פקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "פקודת מס הכנסה" או "הפקודה").

מדיניות שמירה על טווח ציונים

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

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. (לצורך תיאום ענייני הבחינה למשל).
שקפי הקורס יהיו באתר הקורס באתר.
לתשומת לבכם - בכיתה ידונו גם נושאים (ובפרט דוגמאות) שאינם מופיעים בשקפים או מופיעים בכותרת בלבד. כל אלו הינם חלק בלתי נפרד מחומר הקורס.

תכנית הקורס

מועדי הרצאות ותרגולים

להלן מועדי ההרצאות והתרגולים:

הרצאות – 30.11.17, 7.12.17, 14.12.17 ו- 28.12.17.

תרגולים – 21.12.17 ו- 29.12.17.

מטרת התרגול הינה לאפשר את הבהרת החומר הנלמד והטמעתו, תוך מתן דגש ליישום החומר התיאורטי. במהלך התרגיל יפתרו שאלות, לרבות ממבחנים, במטרה לסייע לתלמידים להתכונן למבחן. עם זאת, אין די בתרגילים אשר יפתרו בכיתה, והתלמידים נדרשים לפתור גם מבחנים משנים קודמות. נושאים מסוימים ילמדו במסגרת התרגולים.

סדרה של הרצאות שבועיות אשר ילוו בתרגול פרונטלי שבו יתורגלו הנושאים שנלמדו במהלך השיעורים.

נושאי ההרצאות וחומר הלימוד הרלוונטי מפורטים להלן:

1 מיסוי חברות

סוגיות במיסוי חברות - הקמת חברה ומבנה ההון של חברה.

2 מיסוי חברות מיוחדות: חברה משפחתית, חברה שקופה, חברת בית

• מיסוי חברה משפחתית – סעיף 64א לפקודה

- ע"א 3574/92 פקיד שומה גוש דן נ' צבי פרג, מסים יא/1 (פברואר 1997) ה-1
- עמ"ה 1052/98, 1094/99 ברנוביץ נ' פשמ"ג, מסים טז/1 (פברואר 2002) ה-13
- עמ"ה 403/03 פישלר מנחם נ' פ"ש חדרה, מסים יט/3 (יוני 2005) ה-32
- עמ"ה 1835/05 קליימן מטאור נ' פ"ש פתח תקווה, מיסים כד/5 (אוקטובר 2010) ה-29
- עמ"ה 705/05 חיים קליאוט נ' פ"ש חיפה מיסים כה-4 (אוגוסט 2011) ה-271
- עמ"ה 1129/07 זבלי שרה ושאל נ' פ"ש פ"ת כה-5 (אוקטובר 2011) ה-192
- ע"מ 1130-06 בגס קרלוס נגד פ"ש ת"א 4, מיסים כז-4 (אוגוסט 2013) ה-106

• **מיסוי חברות בית - סעיף 64 לפקודה**

- ע"א 8500/10 אביעד פרל ואחרים נ' פ"ש ירושלים 1, מיסים כו/5 ה-176
- עמ"ה 27/09 סנטר פלפון בע"מ נ' פ"ש ירושלים 1, מיסים כז/3 ה-134
- עמ"ה 12970-02-10 דלגית חברה לנכסים בע"מ נגד פ"ש תל אביב 4, מיסים כז/6 ה-24
- עמ"ה 460002-07-12 ג"י כפר סבא בע"מ ואחרים נגד פקיד שומה למפעלים גדולים (טרם פורסם)

3 **מיסוי שותפויות – סעיף 63 לפקודה**

- ע"א 536/88 עץ לבוד תעשיות והשקעות בע"מ נ' פשמ"ג, מיסים ו/6 (דצמבר 1992) ה-4
- ע"א 2026/92 פ"ש פ"ת נ' שדות חברה להובלה (1982) בע"מ, מיסים טו/3 (יוני 2001) ה-1; דנ"א 5504/01 פ"ש פ"ת נ' שדות חברה להובלה (1982) בע"מ, מיסים טז/1 (פברואר 2002) ה-10
- עמ"ה 1153/02 גולדהמר נ' פ"ש ת"א 3, מיסים יט/3 (יוני 2005) ה-26
- ע"מ 36608-02-12 + ע"מ 35220-12-12 רבי שפירא נ' פקיד שומה תל אביב 1, מיסים לא/1 (פברואר 2017) ה-11.
- חוזר מס הכנסה מספר 14/2003-מיסוי שותפויות מיסים יז/5 ג-20

4 **מיסוי קבלנים – סעיפים 8א ו 18(ד) לפקודה**

5 **חברות "ארנק"**

• **פסיקה**

- ע"מ 28320-05-12 קרן ת"א לפיתוח נגד פקיד שומה ת"א 5, מיסים כח/6 (דצמבר 2014) ה-21
- ע"מ 1065-09-09 בייגל עלי נ' פקיד שומה פ"ת, מיסים כט/3 (יוני 2015) ה-12

• **חקיקה**

- סעיף 3(ט) – מיסוי בעל מניות מהותי בשל משיכה מהחברה.
- סעיף 62א – בעל מניות מהותי בחברת מעטים – חברת שכיר.
- סעיף 77 – רווחים לא מחולקים שרואים אותם כמחולקים.

• **ספרות**

- חוזר מס הכנסה מספר 07/2017- סעיף 3(ט) לפקודת מס הכנסה- מיסוי העל מניות מהותי בשל משיכה מחברה.

6 **חוק עידוד תעשייה (מיסים) וחוק עידוד השקעות הון**

חוק עידוד התעשייה (מיסים), התשכ"ט – 1969.

חוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959(תיקון 73 לחוק)

• **פסיקה**

- **קיום תנאי אישור וסמכויות -**
- ע"א 3149/90 אחים בולוס חברה לשיש בע"מ נ' פ"ש חיפה, פד"א כ"א 119.

הכנסות אינטגרליות למפעל התעשייתי -

- ע"א 638/85 פקיד שומה למפעלים גדולים נ' מלון פלאזה בע"מ, מיסים ד/5 (אוקטובר 1990) ה-3.
- עמ"ה 198/83 שחל חמרים לבנין בע"מ נ' פשמ"ג, מיסים א/1 (ינואר 1987) ה-39.

מפעל בר-תחרות -

- עמ"ה 1028/07 די.סי תעשיות נייר ופלסטיק נגד פ"ש עפולה, מיסים כד/3 (יוני 2010) ה-28.
- ע"מ 56410-11-10 כ.צ.ת נוביס בע"מ נגד פשמ"ג, מיסים כז/4 (אוגוסט 2013) ה-183.

דוחות מאוחדים ואופן קיזוז הפסדים -

- עמ"ה 1053/05, חב' מודול בטון השקעות בתעשייה בע"מ נ' פקיד שומה למפעלים גדולים, מיסים כא/2 (אפריל 2007) ה-23.
- ע"א 2895/08 - פקיד השומה למפעלים גדולים נ' חברת מודול בטון השקעות בתעשייה בע"מ, מיסים כד/2 (אפריל 2010) ה-10.

מפעל תעשייתי ופעילות ייצורית -

- בג"צ 441/86 מסדה בע"מ נ' פשמ"ג, פד"א י"ד 9.
- ע"א 273/89 ברזל דיר חנא בע"מ נ' פקיד שומה נצרת, מיסים ה/4 (אוגוסט 1991) ה-7.
- ע.א. 798/85 פקיד שומה ירושלים נ' חב' ניקוב שרותי מחשב ירושלים (1979) בע"מ, מיסים ג/1 (ינואר 1989) עמ' ה-3.
- ע"א 595/86 דפי זהב הוצאה לאור בע"מ נ' פשמ"ג, פד"א ט"ו 58.
- ע"א 741/86 פ"ש ת"א 5 נ' דפי זהב הוצאה לאור בע"מ, פד"א י"ז 259.
- ע"א 1960/90 פ"ש ת"א 5 נ' חברת רעיונות בע"מ, פד"א כ"א (2) 96.
- עמ"ה 36/82 פירחי ביקל ואח' נ' פ"ש כ"ס, מיסים ד/5 ה-5.

• ספרות

- ברלינסקי, אליהו, חוקי השקעות הון : הלכה למעשה, ירושלים, הוצאת המחבר, 1988.
- פוטשבוצקי, יעקב, "תעשייה" ו "ייצור" גילגוליהם של מונחים, מיסים א/3 א-32.
- פיקאז, דוד, היבטי מס בהגשת דו"חות מאוחדים לצורך מס הכנסה, רואה החשבון 2/96.

שינוי מבנה וארגון - מיזוג, פיצול, העברת נכסים

7

• חקיקה

- סעיפים 103-104 לפקודת מס ההכנסה.

• פסיקה

- ע"א 8454/01 מכתשים אגן תעשיות בע"מ נ' מדינת ישראל, משרד האוצר, מיסים ט"ז/1 ה-32.
- עמ"ש 5975/98 בית יטח בע"מ נ' מנהל מס שבח מקרקעין חיפה, מיסים יז/3 ה-197.

• ספרות

- אבידור אבני – "שינוי מבנה ומיזוג"
- חוזר מ"ה 7/97 – "מיזוגים, פיצולים והעברת נכסים תמורת מניות"
- חוזר מ"ה 4/01 – "שינויי מבנה בתאגידים בעקבות תיקון 123 לפקודה" – מיסים ט"ו/3 ג-1.

- א. גודארד, י. שטיין – "תיקון אחת שתיים שלוש לפקודה – שינוי מבנה נטול מס בישראל" – מיסים ט"ו/2 א-54.
- חוזר מ"ה 23/2002 – הרפורמה במס הכנסה – שינויים בחלק ה'-2 לפקודה (שינויי מבנה בתאגידים)
- חוזר מ"ה 16/2002 - קביעת מועד מיזוג/פיצול

8 הליכי שומה

• חקיקה

- חלקים ח"י- יי לפקודת מס הכנסה.
- תקנות מ"ה (תכנון מס בר דיווח)

• פסיקה

- ע"א 5954/04 פ"ש ירושלים 1 ואחרים נ' משה סמי ואחרים, מיסים כ"א/1 ה-1
- דנ"א 3993/07 פ"ש ירושלים 3 ואחרים נ' איקפוד, מיסים כה/4 ה-5
- ע"א 1046/06 דור און יגאל, מיסים כו/1, ה-15
- ע"א 1230/08 תדיראן מוצרי צריכה בע"מ, מיסים כו/5 ה-84
- ע"א 7726/10 מדינת ישראל נ' איתמר מחלב, מיסים כו/6 ה-65
- ע"א 6315/05 יחזקאל שירצקי נ' מדינת ישראל, כז/1, ה-48
- ה"פ 291-05 הרוני צביקה נ' מדינת ישראל/האוצר, מיסים כז/2, ה-157
- ה"פ 63495-12-12 ב.ס.ר אירופה בע"מ נ' מנהל רשות המיסים ואח' מיסים כז/5, ה-33
- ע"מ 32858-02-12 דביר נ' פקיד שומה נתניה, מיסים כה/5 (אוקטובר 2014) ה-19
- ע"א 3929/13 פקיד שומה תל אביב 3 נ' יוסי נאמן, מיסים כט/1 (פברואר 2015) ה-13

9 מוסדות ציבור (מלב"רים) ומוסדות כספיים

• חקיקה

- סעיפים 1, 2, 9(2), 9(א2), 46, 97 לפקודה.

• פסיקה

- בג"צ 10893/08 עמותה לויאפסנה בישראל, מיסים כו/5
- ע"א 1919/10 מנהל מכס ומע"מ נ' עירית אשקלון, מיסים כו/5
- ע"א 767/87 בשערייך ירושלים נ' מע"מ, מיסים ד/6 ה-5
- עמ"ה 185/90 מועצה מקומית יהוד נ' פ"ש פ"ת

• ספרות

- חוזר מ"ה 9/2015 – "קיום מנחים להחלת סעיף 46 לפקודת מס הכנסה"