

אינדקס עלוני מידע לשנת 2008

עמוד
מס'
עלון מידע
מס'

עלון מידע מס' 1

היבטי מיסוי

מס הכנסה

11	1	1. רפורמה בתקנות ניכוי הוצאות רכב וזקיפת שווי השימוש ברכב
14	1	2. בוטל חוק מס מעסיקים
15	1	3. ניתן לשלם מקדמות בשיעור 10% בגין הכנסות מדמי שכירות למגורים תוך 30 יום מתום שנת המס
16	1	4. הנחיה חדשה: אי הכרה ברישום כלי רכב בבעלות תאגיד ע"ש הנהג המשתמש ברכב
17	1	5. מימון לימודים אקדמיים על ידי מעביד (ע"א 3501/05 פקיד השומה נ' בנק יהב)
19	1	6. האם יש להכיר בהפסד ממכירת מניות לאחר חלוקת דיבידנד פטור ממס
20	1	7. ע"א 8301/04 וע"א 10391/04 בעניין פי גלילות - ניכוי דמי חכירה, ניכוי הוצאות מימון בגין הלוואה ששימשה לחלוקת דיבידנד וניכוי הוצאות בדיקות וסקרים
22	1	8. מס ששולם ביתר ע"פ דו"ח יוחזר לנישום עד 90 יום ממועד הגשת הדו"ח, אף אם הדו"ח שנוי במחלוקת
24	1	9. גם מקדמות בשל עודפות מלפני 1999 יוצמדו למדד
25	1	10. פריסת מענק הפרישה תוך כדי ניצול הפטור ממס לנכה
26	1	11. קיזוז הפסדים 'רגילים' מהכנסה מוטבת והגדרת 'רווח הון בעסק' - בעקבות עמ"ה 1053/05 מודול בטון השקעות בתעשייה בע"מ נ' פשמ"ג

עמוד 'מס'	עלון מידע 'מס'	
		■ מס שבח, רכישה ומכירה
28	1	1. תיקון 59 לחוק מיסוי מקרקעין: הגדלת הפטור ממס רכישה לדירת מגורים יחידה
		2. הנחיות ביניים של רשות המסים בעקבות ההצעה לביטול מס מכירה והגדלת הפטור ממס רכישה בעת רכישת דירת מגורים יחידה
29	1	
30	1	3. תיקון 58 לחוק מיסוי מקרקעין
		■ חוקי עידוד
31	1	1. שחיקת מחזור בסיס
		2. תקנות יצוא עקיף לענין הגדרת מפעל בר תחרות לפי החוק לעידוד השקעות הון
34	1	
		■ ביטוח לאומי
37	1	שנייים בחוק הביטוח הלאומי בעקבות תיקון 103 לחוק
		■ היבטי חשבונאות ודיווח
43	1	1. ההבדלים בהקצאת התמורה בהנפקת חבילה בהתאם לתקן חשבונאות מספר 22 לבין התקינה הבינלאומית
		2. EITF 07-3: הטיפול החשבונאי במקדמות שלא ניתנות להחזר בגין סחורות או שירותים המיועדים לפעילות מחקר ופיתוח עתידית
50	1	
		3. פרשנויות להגדרת נגזר בהתאם לקובץ הפרשנויות של תקן חשבונאות בינלאומי מס' 39, מכשירים פיננסיים - הכרה ומדידה
52	1	
		4. פרשנויות לעניין נגזר משובץ בהתאם לקובץ הפרשנויות של תקן חשבונאות בינלאומי מס' 39, מכשירים פיננסיים - הכרה ומדידה, רשימת תיוג לזיהוי נגזרים משובצים וסוגיות נוספות
60	1	
		5. הטיפול החשבונאי בנגזר מט"ח משובץ בחוזים לא פיננסיים
78	1	

עמוד 'מס'	עלון מידע 'מס'	
87	1	6. הגילוי הנדרש בהתאם להנחיה בדוח הדירקטוריון בדבר הליך אישור הדוחות הכספיים בתאגיד מדווח - שאלות ותשובות של רשות ניירות ערך

שוי הוגן

91	1	אמידת השווי ההוגן לפי תקן 157 של ה - FASB
----	---	---

עלון מידע מס' 2

בנקאות, פיננסים ושוק ההון

11	2	1. ביטול "חוק התיאומים בשל אינפלציה"
18	2	2. טיוטת הוראות לעניין רואה חשבון מבקר של גוף מוסדי
30	2	3. עידכוני חקיקה
32	2	4. התמודדות עם ריבוי רגולציות בתאגידים
39	2	5. חוק סרבנס אוקסלי - נטל רגולטורי, האומנם?
46	2	6. דירוג ככלי יעיל להפחתת חוסר הודאות בשוק - האומנם? ...
55	2	7. מכשירים מגובי נכסים
67	2	8. כיצד צפוי להשפיע בזל 2 על המערכת הבנקאית?
72	2	9. השפעת יישום תקינה בינלאומית (IFRS) על ניתוח דוחות כספיים מנקודת מבטו של נותן אשראי
84	2	10. מחקר ניתוח שוק בנקאות בארצות המפרץ הפרסי / חברת ADVENTITY

עמוד
מס'
עלון מידע
מס'

עלון מידע מס' 3

ליווי עסקי

13	3	1. מדריך לכתובת תוכנית עסקית.....
22	3	2. שוק הפרסום והמדיה בישראל.....
31	3	3. סקירת שוק האופנה בישראל.....
37	3	4. שוק התעופה בישראל - מגמות מקומיות ובינלאומיות.....
44	3	5. השלכות התקינה החדשה בדבר הטיפול החשבונאי בצירופי העסקים על עבודות PPA.....
53	3	6. צמיחה ושגשוג בעסקים משפחתיים.....
59	3	7. מיצוי פוטנציאל מחלקות כספים בארגונים - "סוף מעשה במחשבה תחילה".....
69	3	8. איתור וניהול סיכונים כגורם מסייע בתהליך קבלת החלטות בארגון.....
74	3	9. ERP לשוק ה - SMB - הרחבת הידע וצמצום סיכונים.....
79	3	10. ניהול הפרדת תפקידים במערכת SAP.....
87	3	11. סקירת מחקרים מהארץ ומהעולם - SOX אמריקאי - לקחים ותובנות.....
99	3	12. SOX ישראלי לחברות ציבוריות בישראל.....
105	3	13. קשרי הכלכלה ישראל-סין/עשור שני של הזדמנויות ואתגרים.....

עמוד
מס'
עלון מידע
מס'

עלון מידע מס' 4

חברות ■

3	4	1. שיטת הדיווח
4	4	2. השפעת אימוץ כללי ה-IFRS
4	4	א. מבוא
5	4	ב. גישת רשות המסים בישראל
6	4	ג. הקשר בין כללי החשבונאות לבין דיני המס
10	4	3. שיעורי המס
11	4	4. ביטול חוק התיאומים
14	4	5. הכרה בהכנסה
15	4	6. הכנסה ממחילת חוב
16	4	7. הכנסה מעבודות בנייה ועבודות שמשך ביצוען עולה על שנה
16	4	א. קבלן בונה
16	4	ב. קבלן מבצע ועבודות ממושכות
16	4	ג. הכרה בהפסד
17	4	ד. ניכוי הוצאות ריבית והוצאות הנהלה וכלליות
17	4	8. הטיפול בהוצאות
17	4	א. צבירת הוצאות
17	4	ב. תשלומים במזומן
18	4	ג. תשלומים לבעלי שליטה
18	4	ד. הוצאות שיפוצים

עמוד מס'	עלון מידע מס'	
19	4	ה. הכרה בחובות אבודים
20	4	ו. התחייבויות תלויות
21	4	ז. אחריות טיב - קבלני בנין של דירות מגורים
22	4	ח. הוצאות מימון בגין חובות ניכויים
22	4	ט. התרת הוצאות מימון בגין הלוואות שייעודן חלוקת דיבידנד
23	4	י. הוצאות שוחד
24	4	9. התרת ניכוי הוצאות אחזקת רכב
27	4	10. עלויות הקשורות באתרי אינטרנט
28	4	11. פחת מואץ על מכונות ועל ציוד - הוראת שעה לתקופה מ-1.6.08 עד 31.5.09
30	4	12. תרומות
30	4	13. מתנות
31	4	14. טלפון נייד
31	4	15. הסעות
32	4	16. ניכוי הוצאות להתאמת נכס מושכר
34	4	17. ניכוי דמי חכירה
35	4	18. היוון הוצאות מימון לנכס בהקמה
36	4	19. הנחות, החזר סחורות וביטול עסקאות
36	4	20. מלאי
36	4	א. ספירת מלאי
37	4	ב. מלאי איטי ומלאי מת

עמוד 'מס'	עלון מידע 'מס'	
37	4	21. זקיפת הכנסות ריבית להלוואות שניתנו וליתרות חובה....
		א. הלוואות שניתנו בקשר ליחסי עובד-מעביד, יחסי ספק-לקוח, יחסי בעל שליטה-חברה בשליטתו.....
37	4	
38	4	ב. הלוואות אחרות.....
39	4	ג. התרת הוצאות המימון בניכוי.....
39	4	22. מיסוי בעלי שליטה.....
39	4	א. בעלי שליטה החייבים לחברה.....
40	4	ב. קופות גמל לבעלי שליטה.....
40	4	ג. קרנות השתלמות לבעלי שליטה.....
41	4	23. דיווח על כל מכירה הונית.....
44	4	24. הכנסות והוצאות הוניות.....
44	4	25. מיסוי הכנסות משוק ההון.....
44	4	א. שיעור המס על הכנסות מריבית.....
44	4	ב. שיעור המס על הכנסות מדיבידנד.....
45	4	ג. מיסוי רווחי הון ממכירת ניירות ערך סחירים.....
45	4	ד. אגרות חוב שהונפקו לפני יום 8 במאי 2000.....
46	4	26. מיסוי רווחי הון.....
46	4	27. שבח מקרקעין.....
46	4	א. שיעור מס שבח.....
47	4	ב. ביטול הדרגתי של שיעורי המס ההיסטוריים.....
47	4	ג. מס מכירה.....
47	4	ד. מימוש נכסי מקרקעין.....
48	4	ה. הוצאות מימון.....

עמוד 'מס'	עלון מידע 'מס'	
48	4	ו. פטור ממס שבה במכירת מפעל באזור לא מוטב לצורך העתקתו לאזור מוטב.....
49	4	28. קיזוז הפסדים
49	4	א. הפסד מפעילות עסקית.....
50	4	ב. הפסד שוטף מעסק והכנסות צפויות מדמי שכירות ותמלוגים.....
50	4	ג. משיכת יתרות לזכות המעביד מקופת הפיצויים.....
50	4	ד. חיוב בעלי שליטה בריבית.....
51	4	ה. קיזוז הפסדים בין חברות.....
51	4	ו. קיזוז הפסדים "רגילים" מהכנסה מוטבת.....
51	4	ז. קיזוז הפסד שהיה מחוץ לישראל.....
53	4	29. קיזוז הפסדי הון
53	4	א. קיזוז הפסד הון שוטף.....
53	4	ב. קיזוז הפסד הון מועבר.....
54	4	ג. הפסד מועבר משנת 2005 מניירות ערך הנסחרים בבורסה בישראל.....
55	4	ד. הפסד מועבר משנת 2005 מניירות ערך זרים.....
55	4	ה. קיזוז הפסד מניירות ערך סחירים בידי חברה שהייתה בתחולת חוק התיאומים.....
55	4	ו. הפסד הון מועבר.....
56	4	30. תושבות חברה
56	4	31. חברה נשלטת זרה
58	4	32. שיעור המס החל על דיבידנד שהתקבל מחברה זרה
58	4	33. זיכוי ממס זר
59	4	34. השקעה במו"פ

עמוד 'מס'	עלון מידע 'מס'	
60	4	35. השקעה בשותפות נפט
60	4	36. עסקאות בין צדדים קשורים
60	4	א. הכנסות והוצאות
61	4	ב. תיעוד ביסוס לפעולות
61	4	ג. מס ערך מוסף בעסקאות בין חברות קשורות
62	4	ד. מחירי העברה בעסקה בינלאומית
66	4	37. שמירת מערכת החשבונות
66	4	38. מיזוגים ופיצולים
67	4	39. ניהול חשבונות על פי "התקנות הדולריות"
68	4	40. בקשה להיחשב כחברה משפחתית
69	4	41. מקדמות והוצאות עודפות
69	4	א. תשלום המס
69	4	ב. מקדמות שהוקטנו
70	4	ג. תשלום מקדמה על חשבון רווח הון
70	4	ד. מקדמות בגין הוצאות עודפות
71	4	42. מועד הגשת הדוחות למס
71	4	43. חובת הדיווח על תכנוני מס
75	4	44. עידוד השקעות הון

יחידים

83	4	1. שיעורי המס
84	4	2. ניצול האפשרות לקבלת ניכויים או זיכויים
90	4	3. תשלומי ביטוח לאומי

עמוד 'מס'	עלון מידע 'מס'	
91	4	א. פטור מתשלום דמי ביטוח על הכנסות מדיבידנדים, לרבות בידי בעלי שליטה
91	4	ב. פטור מתשלום דמי ביטוח על הכנסות ריבית ודמי ניכיון בעלות שיעור מס מוגבל לפי סעיפים 125ג(ב) ו-125ג(ג) לפקודה
91	4	ג. פטור על הכנסות מדמי שכירות החייבות בשיעור מס מוגבל
92	4	ד. פטור על הכנסה פסיבית
92	4	ה. ריקון מתוכן של תקנות 14 ו-15 להוראות המיוחדות בדבר תשלום דמי ביטוח
92	4	ו. החלת הפטור מתשלום דמי ביטוח גם על הכנסה פסיבית מינימלית
93	4	ז. חבות בתשלום דמי ביטוח בגין הכנסות חברת בית, חברה משפחתית וחברה שקופה
93	4	ח. ביטול סעיפים 351(א) ו-351(ה) לחוק הביטוח הלאומי
93	4	ט. שיעורי דמי הביטוח על הכנסות פסיביות
93	4	4. מענק פרישה
94	4	5. הכנסות מהימורים, מהגרלות ומפרסים
94	4	6. פטור ממס לעיוורים ולנכים 100%
95	4	7. פטור להכנסות מהשכרת דירות מגורים
96	4	8. הכנסה מדמי שכירות מחוץ לישראל
96	4	9. חלוקת הכנסה ליותר משנה אחת
98	4	10. זקיפת שווי השימוש ברכב
99	4	11. תושב חוזר/עולה חדש
102	4	12. התרת ניכוי הוצאות אחזקת רכב
104	4	13. ניכוי הוצאות השגחה על ילדים

עמוד 'מס'	עלון מידע 'מס'	
105	4	14. קופת גמל וביטוח מנהלים - פרמיה בגין אובדן כושר עבודה
106	4	15. קרן השתלמות
106	4	16. הוצאות לימודים
107	4	17. הוצאות מימון שנבעו בשל רכישת נכסים קבועים
107	4	18. זיכוי ממס לביטוח חיים
108	4	19. זיכוי בעד הוצאות החזקת קרוב במוסד
108	4	20. נקודות זיכוי בשל נטולי יכולת
109	4	21. נקודות זיכוי ללימודים אקדמאים וללימודי מקצוע
110	4	22. נקודות זיכוי לתושב חוץ זכאי
111	4	23. דיווח על כל מכירה הונית
113	4	24. מיסוי הכנסות משוק ההון, מפקדונות ומתוכניות חיסכון ...
113	4	א. שיעור המס על הכנסות מריבית
114	4	ב. הוראות מעבר הנוגעות לריבית מתוכניות חיסכון ופקדונות
115	4	ג. הקלות במס על הכנסות מריבית לקשישים ולבעלי הכנסות נמוכות
116	4	ד. פטור ממס על הפרשי הצמדה ליחידים
116	4	ה. שיעור המס על הכנסות מדיבידנד
116	4	ו. מיסוי רווחי הון ממכירת ניירות ערך סחירים
117	4	ז. אגרות חוב שהונפקו לפני 8 במאי 2000
117	4	25. מיסוי רווחי הון
118	4	26. שבח מקרקעין
118	4	א. שיעור מס שבח

עמוד מס'	עלון מידע מס'	
119	4	ב. מס מכירה
119	4	ג. הוצאות מימון
120	4	ד. הקלות במס רכישה בעת רכישת דירת מגורים יחידה
121	4	27. קיזוז הפסדים
121	4	א. הפסד מפעילות עסקית
122	4	ב. הפסד שוטף מעסק והכנסות צפויות מדמי שכירות ותמלוגים
123	4	ג. משיכת יתרות לזכות המעביד מקופת הפיצויים
123	4	ד. קיזוז הפסד שהיה מחוץ לישראל
124	4	28. קיזוז הפסדי הון
124	4	א. קיזוז הפסד הון שוטף
125	4	ב. קיזוז הפסד הון מועבר
125	4	ג. הפסד מועבר משנת 2005 מניירות ערך הנסחרים בבורסה בישראל
126	4	ד. הפסד מועבר משנת 2005 מניירות ערך זרים
126	4	ה. הפסד הון מועבר
127	4	29. פטור ממס לתושב חוץ על מכירת מניות חברה ישראלית
127	4	30. תושבות יחיד
128	4	31. מיסוי נאמנויות
136	4	32. חברת משלח יד זרה
136	4	33. הקדמת תשלומים
137	4	34. מקדמות על הכנסות חוץ
138	4	35. בחירת "בן זוג רשום"

עמוד 'מס'	עלון מידע 'מס'	
138	4	..... 36. חישוב נפרד וחישוב מאוחד
139	4	..... 37. מס הכנסה שלילי
142	4	..... 38. החזרי מס
143	4	..... 39. חובת הדיווח על תכנוני מס

נספחים

147	4	..... 1. מועדי דיווח למס הכנסה
149	4	..... 2. הוצאות מסוימות - קביעת סכומים
149	4	..... א. כיבודים במקום העסק
149	4	..... ב. אירוח
149	4	..... ג. מתנות למי שאינם עובדים של העסק
150	4	..... ד. שיחות טלפון
150	4	..... ה. הוצאות נסיעה, אש"ל וביגוד
154	4	..... 3. מפקד מלאי
154	4	..... א. מועד המפקד
154	4	..... ב. עריכת המפקד
155	4	..... ג. חישוב שווי המלאי
156	4	..... ד. שמירת הרשימות

עמוד
מס'
עלון מידע
מס'

עלון מידע מס' 5

5	.....	.1
5	.....	.2
5	.....	.3

עלון מידע מס' 6

6	.....	.1
6	.....	.2
6	.....	.3

