

## תוכן עניינים מקוצר:

1	מיסוי הכנסות, מדרגות ושיעורי המס
18	ניכוי הוצאות
111	חישוב מאוחד-נפרד ו"מיסוי התא המשפחתי"
132	זיכויים ממס ונקודות זיכוי
162	הכנסות פטורות ממס
181	הטבות מס לעולים חדשים ותושבים חוזרים – תיקון 168
184	פריסת הכנסות
189	תיקון 187 לפקודה – ועדת טרכטנברג
197	דיווח מקוון למע"מ
215	הרפורמות בחוק מע"מ (תיקונים 37 עד 42)
226	מועד אירוע המס
240	מילוי טפסים למוסדות
243	הצהרות הון
286	הוראות ניהול ספרים
324	ניהול פנקסי חשבונות של "מוסד" (מלכ"ר)
328	ה"תוספות" להוראות ניהול ספרים
361	פסילת ספרים – עילות, סעדים וסנקציות

## תוכן עניינים מפורט:

1	<b>מיסוי הכנסות, מדרגות ושיעורי המס</b>
1	הגדרות – ס' 1 לפקודה
2	המבחנים לקיומה של "הכנסה"
3	סעיף 2 לפקודה
4	סעיף 7 – "תקופת שומה מיוחדת"
4	שיעורי המס – הסוגים השונים
5	מדרגות המס ושיעורי המס
6	"מס על הכנסות גבוהות" (מס יסף) – מיום 1/1/13
7	מס חברות ודמי ביטוח לאומי – טבלה
8	ס' 124 – שיעור המס על דמי מפתח ופרמיה
8	הכנסות מהימורים, הגרלות ופרסים
10	ס' 125 – מס על מכירת פטנט
10	מס על הכנסה לאחר הפטירה
14	ס' 125ב' – מס על הדיבידנד
14	ס' 125ב1 – רווחים של יחיד מקרן נאמנות
15	ס' 125ג' – הכנסה מריבית
16	מיסוי מענקים לרופאים בפריפריה ומקצועות רפואה
17	"תגמול מיוחד" ו"תגמול נוסף" לחיילי המילואים
18	<b>ניכוי הוצאות</b>
19	מבוא + חקיקה ותקנות
22	ס' 17 רישא
23	הוצאות לצורך ייצור הכנסה "בשנת המס"
24	הבחנה בין "הוצאה פירותית" ל"הוצאה הונית"
26	פרשנות התרת הוצאות מ"מקור" ההכנסה
27	"אי-תחרות"
28	פיצויים כ"הוצאה"
28	הוצאות "טרומ עסקיות"
30	"הוצאות מעורבות"
31	הוצאות שכ"ט עו"ד
32	הוצאות המוכרות לעובדים
33	הפרשות חשבונאיות – אימתי יוכרו כהוצאה?
36	הוצאות וולונטריות
36	הוצאות פרסום
38	הוצאות רעיוניות
39	ס' 17(1) – ריבית והפרשי הצמדה
40	הוצאות מימון
43	מימון נכסים שאינם מניבים
45	הוצ' מימון במקביל ל"יתרות חובה" של מנהלים/בעלי מניות
48	הוצ' מימון ל"חלוקת דיבידנד"
50	ס' 17(2) – דמי שכירות
50	ס' 17(3) – תיקונים
51	"מלאי בסיסי"

51	הבחנה בין "תיקונים" ל"השבחה"
54	ס' 17(4) – חובות רעים
57	ס' 17(5) – תשלומי מעביד לקופת גמל
60	ס' 17(5א) – קרן השתלמות לעצמאים
62	ס' 17(6) – נזקי טבע
62	ס' 17(7) – התקפות מהאויר
62	ס' 17(9) – הטבות באגודה שיתופית
63	ס' 17(11) – הוצ' הכרוכות בתשלום המס
63	ס' 17(12) – דמי שכירות שמשלם יחיד שעבר זמנית
64	ס' 17(13) – דמי לינה או שכירות באזור פיתוח
65	ס' 18(א) – תשלומי שכר וסוציאליות
66	ס' 18(ב) – תשלומים ל"בעלי שליטה"
67	ס' 30 – סייג לניכויים (הוצ' בסכום העולה על הנדרש)
69	ס' 32 – ניכויים שאין להתירם
70	הוצאה "כרוכה" בייצור הכנסה
72	ס' 32(11) – "רכבי מאגר"
73	ס' 32(15) – הוצאות השתלמות
75	השתלמות בחו"ל
76	ס' 32(16) – תשלומי שוחד
76	קנסות והוצאות לא-חוקיות
78	ס' 27 – הפיכת "הפסד הון" ל"הוצאה עסקית"
79	ס' 125ד' – ניכוי ריבית לבעלי הכנסות נמוכות
81	ס' 125ד(ג) – ניכוי מריבית למבוגרים
81	חוק גיל פרישה
83	ס' 125ה' – ריבית מוטבת
83	ס' 47א' – ניכוי תשלומי ביטוח לאומי
83	ניכוי תשלום מזונות ל"תושב חוץ"
84	הוצאות פחת
86	פחת לנכסים שלא נכללו בתקנות
86	תקנות הפחת
87	פחת כלי רכב
88	פחת לדירות מגורים
89	ניכוי הוצאות להתאמת המושכר
90	ניכוי הוצאות רכב
92	"רכב תפעולי"
93	ניכוי הוצאות מימון ברכישת רכב
94	חישוב ההוצאות המוכרת – רכב
96	חברות להשכרת רכב
97	ניכוי הוצאות מסוימות – תקנות
99	הוצאות "כיבוד", "אירוח" ואש"ל
99	הוצאות לינה וארוחת בוקר
100	מעביד שמממן הוצ' לינה – טובת מי גוברת?
101	תקנה 2(2) – הוצאות נסיעה עסקית לחו"ל
104	"הוצאה מעורבת" בנסיעה עסקית לחו"ל
105	השתלמות בחו"ל
106	תקנה 2(4) – מתנות

106	תקנה 2(6) – הוצאות ביגוד
108	תקנה 2(7) – ניכוי "דמי טיפול" ו"דמי חבר"
109	הוצאות טלפון נייד (שיחות בארץ)
110	הוצאות טלפון נייד (שיחות לחו"ל)
110	הוצאות טלפון נייד (סלולארי)
111	<b>חישוב מאוחד-נפרד ו"מיסוי התא המשפחתי"</b>
111	הגדרת "בן זוג"
112	קביעת "בן זוג רשום" והחלפתו
113	"חישוב מאוחד" – ס' 65
113	חשיבות "בן הזוג הרשום" ב"חישוב מאוחד"
114	"חישוב נפרד" – ס' 66
115	ס' 66(ד) – "תלות במקורות ההכנסה"
116	הלכת "מלכיאלי" והנחיות לפקיד השומה בעקבות הלכה זו
118	סקירת פסקי-דין רבים בנושא "מאוחד-נפרד"
124	ס' 66(ה) – חישוב נפרד חלקי
125	נקודות זיכוי ב"חישוב מאוחד/נפרד"
126	ס' 37 – "זיכוי בעד בן זוג" (שאינו עובד)
126	ס' 38 – "זיכוי בעד בן זוג עובד"
127	ס' 39 – זיכוי בעד בן-זוג עוזר
128	נקודות זיכוי לילדים
129	נקודות זיכוי למשפחה "חד הורית"
131	ס' 41 – נקודות זיכוי לבן-זוג שהיה נשוי חלק מהשנה
132	<b>זיכויים ממס ונקודות זיכוי</b>
132	"נקודות זיכוי" – מבוא
133	סך המס
133	זיכוי ל"תושב ישראל" + נסיעות + אישה
134	נקודות זיכוי ל"תושב חוץ"
134	ס' 35 – נקודות זיכוי ל"עולה חדש" ו"תושב חוזר"
138	ס' 39א' – זיכוי לחייל משוחרר
139	ס' 37 – "זיכוי בעד בן זוג" (שאינו עובד)
139	ס' 38 – "זיכוי בעד בן זוג עובד"
140	ס' 39 – זיכוי בעד בן-זוג עוזר
141	נקודות זיכוי לילדים
142	נקודות זיכוי למשפחה "חד הורית"
144	נקודות זיכוי לגרוש שנשא אישה אחרת
144	נקודות זיכוי לנערים
145	ס' 41 – נקודות זיכוי לבן-זוג שהיה נשוי חלק מהשנה
145	ס' 40ג' – סיום "תואר אקדמי"
147	ס' 40ד' – סיום "לימודי מקצוע"
147	ס' 45 – נקודות זיכוי בגין "נטול יכולת"
153	ס' 44 – זיכוי בעד החזקת קרוב במוסד
154	ס' 46 – תרומות
154	הוצאות להנצחת חיילים
155	ס' 11 – הטבות מס ביישובים
158	האם יבוטלו הזיכויים ליישובי-ספר מיום 22/5/13?
158	"מרכז חיים כפול"

161	ס' 10 - עבודה במשמרות
162	<b>הכנסות פטורות ממס</b>
163	ס' 9(1) – פטור לנשיא
163	ס' 9(4) – פטור לנציגים דיפלומטיים
163	ס' 9(5) – פטור לעיוור או נכה
171	ס' 9(6) – קצבאות לנפגעי מלחמה
171	ס' 9(א6) – סכומים שמקבל נכה ברגליו להחזקת רכבו
172	קצבאות מהמוסד לביטוח לאומי
172	קצבת נכות ממדינת חוץ, תגמול לחסידי אומות העולם, תגמול ליתום
173	ס' 9(ו6) – פטור לקצבת שאירים (מתיקון 190)
174	ס' 9(13) – פטור על הפרשי שער והצמדה
174	ס' 9(7) – פיצוי בגין "מוות או חבלה"
174	ס' 9(19) – סכום המתקבל עקב פטירתו של קרוב מחב' הביטוח (ריסק)
175	ס' 9(20) – שוויה של הסעה מאורגנת
176	ס' 9(21) – פיצוי הלנת שכר
176	ס' 9(22) – דמי מזונות
177	ס' 9(25) – דמי שכירות שקיבל קשיש
177	ס' 9(29) – פטור ממס למלגות
180	ס' 9ד' – פטור מדמי שכירות מסוימים
181	<b>הטבות מס לעולים חדשים ותושבים חוזרים – תיקון 168</b>
182	"תושב ישראל לראשונה", "תושב חוזר ותיק"
182	"שנת הסתגלות"
183	"תושב חוזר"
183	הגדרת "תושב ישראל" בנוגע ל"חבר בני אדם"
184	הקלות נוספות – תיקון 168 לפקודה
184	<b>פריסת הכנסות</b>
185	ס' 8 – חלוקת הכנסות ליותר משנה אחת
185	פריסת "הפרשי שכר" ו"הפרשי קצבה"
186	פריסת מענקי פרישה – פיצויים
187	הלכת "שרל שבטון"
188	מהות הפריסה
189	<b>תיקון 187 לפקודה – ועדת טרכטנברג</b>
189	חוק לשינוי נטל המס – מיום 6/12/11
191	מדרגות המס בעקבות תיקון 187
193	"תקרת" דמי הביטוח הלאומי
193	נקודות זיכוי לילדים – מ-1/1/12
196	תיקון 72 לחוק מיסוי מקרקעין (ועדת טרכטנברג)
197	<b>דיווח מקוון למע"מ</b>
198	שלבי החקיקה בנושא
198	חשבוניות מס שמספרן הוקצה מראש
199	חובת רישום מס' הרישום של הלקוח במע"מ על גבי החשבונית
199	הגדרת "מלכ"ר" ו"מוסד כספי"
200	טופס 874 – מי חייב בדיווח מקוון?
201	הגדרת "מחזור עסקאות של עוסק"
201	חתימה אלקטרונית
202	מה כולל הדיווח המפורט

203	מועד הגשת הדוח המקוון
204	הסמלים שקבע המנהל
204	נקודות מהפרקטיקה
205	תיקון טעות ברישום
209	דוחות אפס ו"אזור אישי"
210	שגיאות
211	הגשת דוח להחזר
211	בקשה להסרת עוסק מרשימת החייבים בדיווח המפורט
212	בקשה להסרת מלכ"ר מרשימת החייבים בדיווח מפורט
212	בקשה להסרת מוסד-כספי מרשימת החייבים בדיווח המפורט
213	איחוד עוסקים
213	"עוסק פטור"
215	<b>הרפורמות בחוק מע"מ (תיקונים 37 עד 42)</b>
216	מועד החיוב במס – חוק מע"מ
216	ס' 24 – שירות
217	ס' 29 לחוק מע"מ (תיקון 41 + 42)
218	תקנה 7 לתקנות מע"מ
219	ס' 46 - מועד הוצאת החשבונית
220	ס' 47 – זכות להוציא חשבונית מס
220	איסור על מקבל השירות לדרוש חשבונית לפני התשלום
220	ס' 17 להוראות ניהול ספרים
221	ס' 69 – פרטי דו"ח של עוסק
221	דיווח מקוון ו"רפורמות" נוספות במע"מ
224	תיקון 42 – קנס 30%
225	דחיית מועדים במע"מ
226	<b>מועד אירוע המס</b>
226	מועד אירוע המס – מבוא
227	הלכת "שרל שבטון"
228	מועד אירוע המס ב"קצבה"
228	בסיסי הדיווח למס הכנסה – מזומן או מצטבר?
231	מועד אירוע המס בחוק מע"מ
231	ס' 22 – מכר טובין
233	ס' 23 – משגור (קונסיגנציה)
234	ס' 24 – שירות
234	ס' 29 לחוק מע"מ
236	תקנה 6' – מועד החיוב במס בעסקאות מסוימות
236	תקנה 7 – מועד החיוב במס לעסקים מסוימים
237	ס' 25 – "שימוש לצורך עצמי"
238	ס' 26 – ייבוא, ס' 27 – הפקעה, ס' 28 – עסקאות מקרקעין
238	ס' 46 – מועד הוצאת החשבונית
239	ס' 47 - זכות להוציא חשבונית מס
239	איסור דרישת חשבונית לפני שהגיע המועד לחיוב במס
239	ס' 17 – הוראות ניהול ספרים
240	ס' 69 – פרטי דו"ח של עוסק
240	<b>מילוי טפסים למוסדות</b>
241	מבוא

241	דוגמא לפרסום טפסי דוח שנתי
242	האם ניתן לדווח במכתב, במקום בטופס שנקבע?
242	האם רשות המיסים חייבת לפרסם את הטפסים?
243	האם יש חובה למלא טפסים באופן מקוון?
243	<b>הצהרות הון</b>
244	הסמכות לדרוש "הצהרת הון"
244	מה כולל דו"ח הצהרת הון
246	המועד להגשת הדו"ח
248	החובה המוטלת על "תושב ישראל לראשונה" או "תושב חוזר ותיק"
249	קנסות איחור
249	סנקציות אזרחיות בגין אי הגשת הדוח
250	סנקציות פליליות
251	מטרת הצהרת ההון ו"השיטה"
253	ייחוס הפרשי הון בלתי-מוסברים
256	הפרשי הון בפער של הרבה שנים
257	האם ניתן לתקן טופס הצהרת הון שהוגש?
258	מבנה טופס הצהרת ההון
259	הנחיות למילוי טופס הצהרת הון
260	סעיף א(1) בדו"ח
262	סעיף א(2) בדו"ח
263	השוואת הון – טופס 1230
263	שימושים / הוצאות
265	מה נכלל ב"טבלאות המחייה"?
265	מקורות / הסברים
266	תיאומים ל"הון"
267	"הוצאות מחייה משוערות"
267	לוחות 1-2, 3-4, 5-6
268	סעיפים 1-13 לטופס "רמת חיים" (טופס 1382)
270	סעיפים 74-78 לדו"ח
271	מעט מהבעיות של טבלאות המחייה
272	טבלאות המחייה בראי הפסיקה
273	טבלאות "מטעמו" של הנישום
274	טבלאות המחייה "במגזר הערבי"
275	הצהרות סותרות
276	חובת שמירת מסמכים
278	מתנות מבני-משפחה וחברים
280	השתתפות בהוצאות בני-משפחה
280	הצהרות הון בעידן החוקתי
281	מקורם של "הפרשי ההון הבלתי-מוסברים"
283	שינויים "בתא המשפחתי"
283	יהלומנים
284	טיפים "מהפרקטיקה"
286	<b>הוראות ניהול ספרים</b>
286	ההוראות והתקנות
288	מטרת "הוראות ניהול ספרים"
289	מבנה ההוראות

289	ס' 2 – חובת ניהול מערכת חשבונות
290	מהו "עסק"?
291	"עסק מעורב"
292	פיצול עסק לשתי מערכות הנה"ח
292	פטור מניהול ספרים – "עסק זעיר"
294	שלבי בדיקת ההוראות החלות על העסק
294	הגדרת ה"עסק" הנכנס לתחולת התוספת
295	חובת ניהול מערכת חשבונות כפולה
295	מי חייב כפולה?
296	רשימת יתרות של לקוחות וספקים
298	הגדרת "מחזור" והגדרת "מועסק"
299	הגדרת: "ספר", "ספר כרוך", "קובץ קבוע"
299	ס' 3 – בקשה להקלה בניהול ספרים
300	"סטייה מההוראות"
300	"שותפות" לעניין ניהול ספרים
300	ס' 5 – "שובר קבלה"
302	ס' 6 – "ספר פדיון יומי"
302	ס' 7 – קופה רושמת
304	ס' 8 – תעודת משלוח
305	ס' 9 – חשבונית
306	ס' 9א' – חשבונית מס
306	ספירות מלאי
308	"מלאי" מול "מצאי"
308	ס' 10 – רשימת מפקד המצאי
309	ס' 26 – נוהל עריכת מפקד המצאי
310	חישוב שווי המלאי
310	ס' 11 – ספר קופה
311	ס' 12 – ספר תקבולים ותשלומים
312	ספרי חשבונות נוספים – רשימה
313	"מערכת חשבונות ממוחשבת"
314	קובץ "מבנה אחיד"
314	פרק ד' – נוהלי רישום במערכת החשבונות ושמירתה
314	ס' 16 – אין חובה לחזור על פרטים שנכללו בתיעוד אחר
314	ס' 17 – המועד להנפקת מסמכים
315	ס' 18 – חובת שמירה על רצף מספרים
315	ס' 23א' – נוהל תיקון חשבונית
316	ס' 18ב' – משלוח "מסמכים ממוחשבים"
318	ס' 19 – תכנם וצורתם של ספרי חשבון
318	ס' 19א' – נוהל רישום עסקאות מסוימות
318	רישום "עסקאות חליפין"
319	מכירת כרטיסי הגרלה + מכירת עיתונים
320	ס' 19א(י) – מכונות אוטומטיות
320	"החזר דמי מכלי משקה"
321	ס' 19ג' – רישום הלוואה
321	ס' 20 – מועדי רישום בספרי החשבונות
322	ס' 21 – אופן הרישום בספרי החשבונות



322	ס' 23 – נוהלי רישום
323	ס' 25 – שמירת מערכת החשבונות
324	<b>ניהול פנקסי חשבונות של "מוסד" (מלכ"ר)</b>
328	<b>ה"תוספות" להוראות ניהול ספרים</b>
329	רשימת התוספות והגדרות
334	הוראות הרלוונטיות ליצרנים וסיטונאים
335	תוס' א' – יצרנים
337	תוס' ב' – סיטונאים
339	תוס' ג' – קמעונאים
342	תוס' ד' – קבלנים
345	תוס' ה' – מקצועות חופשיים
346	תוס' ו' – רופאים
347	תוס' ז' – בעלי בתי-ספר לנהיגה
348	תוס' ח' – בעלי בתי-ספר
349	תוס' ט' – סוחרי ומתווכי מקרקעין
350	תוס' י' – סוחרי ומתווכי רכב
352	תוס' י"א – נותני שירותים ואחרים
357	תוס' י"ב – חקלאים
357	תוס' י"ד – בעלי תחנות דלק
359	תוס' ט"ו – סוכני ביטוח
361	תוס' ט"ז – יהלומנים
361	<b>פסילת ספרים – עילות, סעדים וסנקציות</b>
362	עילות לפסילת ספרים – מס הכנסה
362	עילות לפסילת ספרים – מע"מ
363	האם כל העסקים/הסניפים של הנישום נפסלים?
363	פסילת ספרים במס הכנסה ומע"מ
364	הגדרת "פנקסים קבילים"
365	הבחנה בין "סטייה" ל"ליקוי"
365	מהותיות – אימתי?
366	סטייה שאינה מהותית
366	סטייה מהותית – דוגמאות
367	ליקוי מהותי – דוגמאות
368	סעד משפטי
369	"שימוע" אצל הרכז
369	אי-רישום תקבול
370	"שימוע" לפני פסילת ספרים בגין "אי רישום תקבול"
371	שיקול הדעת של פקיד-השומה ב"שימוע"
371	רישום "חלופי" לתקבול
374	"סיבה מוצדקת" לאי רישום תקבול
374	"אי רישום תקבול" בחוק מע"מ
375	אי-רישום תקבול פעמיים
376	אי רישום תקבול והנפקת טובין פעמיים – בחוק מע"מ
376	חילוט תקבול
377	אי ניהול סרט קופה רושמת
377	אי רישום "הנפקת טובין" במע"מ
378	הוצאת חשבונית מס וניכוי תשומות – שלא כדין

378	רישומים כוזבים
379	הימנעות מהצגת ספרי החשבונות
379	תוצאה עסקית בלתי סבירה
380	שומות לפי מיטב השפיטה
380	סוגי הנישומים השונים – סנקציות
381	סנקציות בגין "פנקסים בלתי קבילים"
382	פנקסים בלתי קבילים "בנסיבות מחמירות"
382	"חייב ולא ניהל"
383	סנקציות במע"מ
385	עונשין – מס הכנסה
386	עונשין – מע"מ
386	ס' 146 – ועדה לקבילות פנקסים
387	קודים של מחלקת ניהול חשבונות (מס הכנסה)