

# תוכן עניינים:

9	קיצורים
10	מדרגות מס הכנסה 2013 ו- 2014
12	מדרגות המס לפי סעיף 121(א) לפקודה
13	מדרגות המס לפי סעיף 121(ב) לפקודה
15	"מס על הכנסות גבוהות"
19	מס חברות ודיבידנד – לאחר תיקון 197
20	משכורת או דיבידנד? (לאחר תיקון 197)
22	"נקודת האיזון" לבעלי-שליטה בשנת 2014
25	דמי ביטוח לאומי – שכירים (שנת 2014)
27	הכנסות מהימורים, הגרלות או פרסים (מ- 1/1/14)
29	נקודות זיכוי לבוגרי תואר אקדמי (מ- 1/1/14)
30	קיזוז הפסדי הון מני"ע (תיקון 197)
34	הרפורמה בחברות המשפחתיות (תיקון 197)
43	"פעולה" חייבת בדיווח (תיקון 197)
47	תקרת "עוסק פטור" – החל מ- 1/1/14
48	חובת דיווח מפורט למע"מ בשנת 2014
53	החל מ- 1/1/14: חובת רישום מס' הרישום של הלקוח
54	מועד הגשת הדיווח המפורט למע"מ – החל מ- 1/1/14
55	קביעת הוראות ניהול ספרים לשנת 2014

65	שלבי בדיקת ההוראות החלות על העסק
71	ה"תוספות" להוראות ניהול ספרים
77	חובת ניהול חשבונות כפולה
80	שמירת מערכת החשבונות
85	שמירת מסמכים סרוקים (החל מ- 1/1/13)
90	שווי רכב בשנת 2014
95	רישום מד הק"מ ביום 31/12/13
96	מועד "אירוע המס"
102	בסיס "מזומן" או "מצטבר"
106	שינוי שיטה – מזומן / מצטבר
108	ה"ב 8/2012: בסיס דיווח לצרכי מס
111	"מועד החיוב במס" – מס ערך מוסף
112	"מועד החיוב במס" – מכר טובין
115	"מועד החיוב במס" – קונסיגנציה
116	תיקון 41 לחוק מע"מ – "בסיס מזומן" לנותני שירות
118	תיקון 42 לחוק מע"מ – המשך הרפורמה במע"מ
120	אסור לדרוש "חשבונית מס" לפני התשלום
121	קנס 30% מהתשומות (תיקון 42 לחוק מע"מ)
122	הארכת מועד ניכוי תשומות בחוק מע"מ
123	תקנה 16' לתקנות מע"מ
125	תקנה 7 לתקנות מע"מ
129	"מועד החיוב במס" (חוק מע"מ) – המשך

131	"מועד החיוב במס" – עסקת מקרקעין
133	דחיית הכנסות והקדמת הוצאות – או ההיפך? (תיקון 197)
135	רעיונות למדווחים "על בסיס מזומן"
137	"הוצאות מראש" ב"בסיס מזומן"
140	הוצאות "על בסיס מזומן"
142	חישוב מאוחד-נפרד
145	חישוב מס נפרד
149	"תלות" במקורות ההכנסה
154	התפתחות הפסיקה בנושא "חישוב מאוחד/נפרד"
162	"חזקה" חלוטה?
167	מסקנות מהפסיקה בנושא: מאוחד/נפרד
169	הליכי שומה וגביה ברשות המיסים – בעקבות הלכת "מלכיאל"
174	ס' 66(ה) – "חישוב נפרד" חלקי
179	ספירות מלאי
181	"מלאי" מול "מצאי"
184	נוהל עריכת "מפקד המצאי"
189	רשימת "מפקד המצאי"
194	רשימת המלאי
197	רשימת יתרות לקוחות וספקים
200	חובת הגשת דוח שנתי
212	חובת הגשת דוח שנתי מקוון
216	חובת הגשת טופס 6111

221	הסדרי אורכות להגשת הדוח למס הכנסה
224	חשבוניות מס שהוקצו מראש – החל מ- 1/1/17
226	שיקולי ההתאגדות העסקית
227	שינוי המבנה העסקי
228	שותפות
231	מ"שותפות" ל"חברה"
234	"שותפות מוגבלת"
237	"יחיד" או "חברה"?
242	ביטוח לאומי – "עצמאי"
246	השכרת דירות מגורים בישראל
248	פטור ממס – השכרת דירות מגורים
256	סעיף 122 לפקודה – 10% מס
260	השכרת נכס מקרקעין בחו"ל
263	תזכורת מס – עד ליום 31/1/14
265	תזכורת מס – עד ליום 28/2/14
266	תזכורת מס – עד ליום 31/3/14
268	תזכורת מס – עד ליום 30/4/14
269	תזכורת מס – עד ליום 31/5/14
270	תזכורת מס – עד ליום 31/7/14
271	תזכורת מס – עד ליום 30/9/14
272	תזכורת מס – עד ליום 30/11/14
273	תזכורת מס – עד ליום 31/12/14