

## רשימת קיצורים תוכן עניינים

XX	רשימת קיצורים	
XXII	1. חקיקה	
XXII	1.1 חקיקה ישראלית	
XXII	1.2 חקיקה זרה	
XXIII	2. אמנות מס	
XXIX	3. מודלים לאמנות מס	
XXIX	3.1 מודל ה-OECD	
XXIX	3.2 מודל האומות המאוחדות	
XXIX	3.3 מודל ארצות-הברית	
XXX	4. דברי ההסבר למודלים	
XXX	4.1 מודל ה-OECD	
XXX	4.2 מודל האומות המאוחדות	
XXXI	4.3 מודל ארצות-הברית	
XXXI	5. דר"חות	
XXXI	5.1 דר"חות של ועדות לרפורמה במס בישראל	
XXXI	5.2 דר"חות ארגון ה-OECD	
XXXIII	5.3 דר"חות בינלאומיים שונים	
XXXIV	5.4 איפ"א - IFA	
XXXIV	6. חב"ק	
XXXIV	7. ספרות	
XXXIV	7.1 ספרות ישראלית	
XXXVI	7.2 ספרות זרה	
XXXVII	8. מאמרים זרים בנושא אמנות מס	
XXXVII	9. פרסומים רישמיים וכתבי עת זרים	

רשימת קיצורים

- 9.1 שמות של פרסומים רישמיים וכתבי עת ישראליים ..... XXXVII
- 9.2 שמות של פרסומים רישמיים וכתבי עת זרים ..... XXXIX
10. שמות של בתי משפט ומוסדות זרים וארגונים בינלאומיים ..... XLV

## 1. חקיקה

### 1.1 חקיקה ישראלית

פקודת מס הכנסה [נוסח חדש], תשכ"א - 1961, נ"ח 120	פקודת מס הכנסה / הפקודה
חוק מיסוי מקרקעין (שבח, מכירה, רכישה), תשכ"ג - 1963, ס"ח 156	חוק מיסוי מקרקעין
חוק מס ערך מוסף, תשל"ו - 1975, ס"ח 791	חוק מס ערך מוסף / חוק מע"מ
חוק מס רכוש וקרן פיצויים, תשכ"א - 1961, ס"ח 337	חוק מס רכוש
חוק לעידוד השקעות הון, תשי"ט - 1959, ס"ח 293	חוק לעידוד השקעות הון
חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 132), תשס"ב - 2002, ס"ח 530	תיקון 132

### 1.2 חקיקה זרה

Abs.....	Absatz (סעיף חוק ותקנות בדין של גרמניה)
AO.....	Abgabenordnung (קוד המיסים של גרמניה)
AstG.....	Außensteuergesetz (חוק המס החיצוני של גרמניה)
BFH.....	Bundesfinanzhof (בית המשפט הפדרלי למסים של גרמניה)
C.G.I.....	Code Général des Impôts (קוד המיסים הכללי של צרפת)
C.G.T.A.....	Capital Gains Tax Act, 1979 (UK) (חוק מס רווחי הון של אנגליה מ-1979)
C.G.T.A.....	Capital Gains Tax Act (UK)
C.I.T.A.....	Dutch Corporate Income Tax Act 1969 (חוק מס חברות של הולנד)

רשימת קיצורים  
חקיקה

D.T.A. ....	Dividend Tax Act 1965 (חוק ניכוי מס במקור על דיבידנד של הולנד)
D.T.C.....	Double Taxation Convention (אמנת מס)
ErbStG.....	Erbschaftsteuergesetz (חוק מס עזבון של גרמניה)
EstG.....	Einkommensteuergesetz (חוק מס הכנסה של גרמניה)
F.A. ....	Finance Act (UK) (חוק הכספים של אנגליה)
I.C.T.A. ....	Income and Corporation Taxes Act 1988, (UK) (חוק מס הכנסה ומס חברות של אנגליה)
I.T.A.....	Income Tax Act (UK)
I.R.C.....	Internal Revenue Code (USA) (קוד המיסים של ארצות-הברית)
KStG .....	Körperschaftsteuergesetz (חוק מס חברות של גרמניה)
TAMRA .....	Technical and Miscellaneous Revenue Act, 1988 (US) (חוק הדרן בנושאים טכניים ובמגוון הכנסות של ארצות-הברית)
T.C.G.A.....	Taxation of Chargeable Gains Act, 1992 (UK) (חוק מיסוי רווחי הון של אנגליה מ-1992)
T.M.A.....	Taxes Management Act, 1970 (UK) (חוק פיקוח מיסים של אנגליה)
VermStG .....	Vermögenssteuergesetz (חוק מס על הון של גרמניה)

## 2. אמנות מס<sup>6</sup>

<sup>6</sup> אמנות המס של ישראל קובצו באוגדן אמנות על-ידי הוצאת רונן. האוגדן מתעדכן מדי תקופה.

אמנה בין מדינת ישראל לבין ממשלת הרפובליקה של אוזבקיסטן מ-2001 בדבר מניעת מסי כפל ומניעת התחמקות ממס לגבי מיסים על הכנסה ועל הון (כ"א 1283, עמ' 1)	אמנה בין ישראל לאוזבקיסטן
אמנה בין מדינת ישראל ובין הרפובליקה של אוסטריה מ-1970 בדבר מניעת מסי כפל לגבי מיסים על הכנסה והון (כ"א 22, עמ' 155)	אמנה בין ישראל לאוסטריה

אמנה בין ממשלת מדינת ישראל לבין ממשלת הרפובליקה של אוקראינה בדבר מניעת מסי כפל והתחמקות ממס לגבי מסים על הכנסה ועל הון (טרם פורסם)	אמנה בין ישראל לאוקראינה*
אמנה בין ממשלת מדינת ישראל לבין ממשלת הרפובליקה של איטליה מ-1995 בדבר מניעת מסי כפל לגבי מסים על הכנסה ועל הון ובדבר מניעת התחמקות ממס (כ"א 23, עמ' 1)	אמנה בין ישראל לאיטליה
אמנה בין אירלנד לבין מדינת ישראל מ-1995 ובדבר מניעת מסי כפל ומניעת התחמקות ממס לגבי מסים על הכנסה (כ"א 1140, עמ' 35)	אמנה בין ישראל לאירלנד
אמנה בין ממשלת ישראל ובין ממשלת הממלכה המאוחדת של אנגליה הגדולה ואירלנד הצפונית מ-1962 למניעת מסי כפל ולמניעת התחמקות ממס לגבי מסים על הכנסה (כ"א 13, עמ' 551)	אמנה בין ישראל לאנגליה
אמנה בין ממשלת ישראל ובין ממשלת ארצות-הברית של אמריקה מ-1975 לגבי מסים על הכנסה (ק"ק 367, עמ' 197)	אמנה בין ישראל לארצות-הברית
אמנה בין ממשלת מדינת ישראל לבין ממשלת הרפובליקה של בולגריה מ-2000 בדבר מניעת מסי כפל ומניעת התחמקות ממס לגבי מסים על הכנסה (טרם פורסם)	אמנה בין ישראל לבולגריה
אמנה בין ממלכת בלגיה ובין מדינת ישראל מ-1972 בדבר מניעת מסי כפל לגבי מסים על הכנסה והון (כ"א 25, עמ' 79)	אמנה בין ישראל לבלגיה
אמנה בין ממשלת מדינת ישראל לבין ממשלת הרפובליקה של בלרוס בדבר מניעת מסי כפל ומניעת התחמקות ממס לגבי מסים על הכנסה ועל הון (רכוש) (טרם פורסם)	אמנה בין ישראל לבלרוס
אמנה בין ממשלת מדינת ישראל לבין ממשלת הרפובליקה הפדרטיבית של ברזיל בדבר מניעת מסי כפל ומניעת התחמקות ממסים לגבי מסים על הכנסה (טרם פורסם)	אמנה בין ישראל לברזיל*
אמנה בין ממשלת מדינת ישראל ובין ממשלת ג'מאיקה מ-1984 בדבר מניעת מסי כפל ומניעת התחמקות ממס לגבי מסים על הכנסה (כ"א 28, עמ' 345)	אמנה בין ישראל לג'מאיקה
אמנה בין ממשלת מדינת ישראל ובין ממשלת הרפובליקה הפדרלית של גרמניה מ-1962 בדבר מניעת מסי כפל לגבי מסים על הכנסה ועל הגורבשטוייר (מס עסקים) (כ"א 16, עמ' 219)	אמנה בין ישראל לגרמניה
אמנה בין מדינת ישראל ובין ממלכת דנמרק מ-1966 בדבר מניעת מסי כפל ומניעת התחמקות ממס על הכנסה והון (כ"א 16, עמ' 567)	אמנה בין ישראל לדנמרק

אמנה בין מדינת ישראל ובין הרפובליקה של דרום-אפריקה מ-1978 בדבר מניעת מסי כפל ומניעת התחמקות ממס לגבי מסים על הכנסה ורווחי הון (כ"א 26, עמ' 379)	אמנה בין ישראל לדרום-אפריקה
אמנה בין ממשלת מדינת ישראל לבין ממשלת הרפובליקה של קוריאה מ-1998 בדבר מניעת מסי כפל ומניעת התחמקות ממס לגבי מסים על הכנסה ועל הון (כ"א 1214, עמ' 38)	אמנה בין ישראל לדרום-קוריאה
אמנה בין מדינת ישראל לבין הרפובליקה של הודו מ-1996 בדבר מניעת מסי כפל ומניעת התחמקות ממס לגבי מסים על הכנסה ועל הון (כ"א 1152, עמ' 36)	אמנה בין ישראל להודו
אמנה בין מדינת ישראל לבין ממלכת הולנד מ-1973 בדבר מניעת מסי כפל ומניעת התחמקות ממס לגבי מסים על הכנסה והון (כ"א 23, עמ' 221)	אמנה בין ישראל להולנד
אמנה בין ממשלת הונגריה ובין ממשלת מדינת ישראל מ-1991 בדבר מניעת מסי כפל ומניעת התחמקות ממס לגבי מסים על הכנסה (כ"א 31, עמ' 321)	אמנה בין ישראל להונגריה
אמנה בין הרפובליקה של טורקיה לבין מדינת ישראל מ-1996 בדבר מניעת מסי כפל ומניעת התחמקות ממס לגבי מסים על הכנסה (כ"א 1297, עמ' 1)	אמנה בין ישראל לטורקיה
אמנה בין הרפובליקה ההלנית לבין מדינת ישראל מ-1995 בדבר מניעת מסי כפל ומניעת התחמקות ממס לגבי מסים על הכנסה (כ"א 76, עמ' 219)	אמנה בין ישראל ליוון
אמנה בין מדינת ישראל לבין יפן מ-1993 בדבר מניעת מסי כפל ומניעת התחמקות ממס לגבי מסים על הכנסה (כ"א 31, עמ' 487)	אמנה בין ישראל ליפן
אמנה בין מדינת ישראל לבין המדינות המכסיקניות המאוחדות מ-1999 בדבר מניעת מסי כפל ומניעת התחמקות ממס לגבי מסים על הכנסה ועל הון (כ"א 1273, עמ' 1)	אמנה בין ישראל למכסיקו
אמנה בין מדינת ישראל ובין ממלכת נורבגיה מ-1966 בדבר מניעת מסי כפל ומניעת התחמקות ממס על הכנסה והון (כ"א 17, עמ' 149)	אמנה בין ישראל לנורבגיה
הסכם בין ממשלת מדינת ישראל לבין ממשלת הרפובליקה העממית של סין מ-1995 בדבר מניעת מסי כפל ומניעת התחמקות ממס לגבי מסים על הכנסה ועל הון (כ"א 1134, עמ' 35)	אמנה בין ישראל לסין
אמנה בין הרפובליקה של סינגפור ובין מדינת ישראל מ-1971 בדבר מניעת מסי כפל ומניעת התחמקות ממס לגבי מסים על הכנסה (כ"א 22, עמ' 205)	אמנה בין ישראל לסינגפור

אמנה בין ממשלת הרפובליקה הסלובקית לבין ממשלת מדינת ישראל מ-1999 בדבר מניעת מסי כפל ומניעת התחמקות ממס לגבי מסים על הכנסה ועל הון (כ"א 1290, עמ' 1)	אמנה בין ישראל לסלובקיה
אמנה בין מדינת ישראל לבין ממלכת ספרד מ-1999 בדבר מניעת מסי כפל ומניעת התחמקות ממס לגבי מסים על הכנסה ועל הון (כ"א 1292, עמ' 1)	אמנה בין ישראל לספרד
הסכם בין ממשלת מדינת ישראל ובין ממשלת הרפובליקה של פולין מ-1991 בדבר מניעת מסי כפל ומניעת התחמקות ממס לגבי מסים על הכנסה (כ"א 31, עמ' 141)	אמנה בין ישראל לפולין
אמנה בין ממשלת מדינת ישראל לממשלת הרפובליקה של הפיליפינים מ-1992 בדבר מניעת מסי כפל ומניעת התחמקות ממס לגבי מסים על הכנסה (כ"א 1272, עמ' 1)	אמנה בין ישראל לפיליפינים
הסכם בין ממשלת מדינת ישראל לבין ממשלת הרפובליקה של פינלנד מ-1997 בדבר מניעת מסי כפל ומניעת התחמקות ממס לגבי מסים על הכנסה ועל הון (כ"א 1299, עמ' 1)	אמנה בין ישראל לפינלנד
אמנה בין ממשלת הרפובליקה הצ'כית לבין מדינת ישראל מ-1994 בדבר מניעת מסי כפל ומניעת התחמקות ממס לגבי מסים על הכנסה (כ"א 1088, עמ' 34)	אמנה בין ישראל צ'כיה
אמנה בין ממשלת מדינת ישראל לבין ממשלת הרפובליקה הצרפתית מ-1995 בדבר מניעת מסי כפל ומניעת התחמקות ממס לגבי מסים על הכנסה ועל הון (כ"א 1153, עמ' 36)	אמנה בין ישראל לצרפת
אמנה בין מדינת ישראל ובין קנדה מ-1975 בדבר מניעת מסי כפל ומניעת התחמקות ממס לגבי מסים על הכנסה ועל הון (כ"א 25, עמ' 187)	אמנה בין ישראל לקנדה
אמנה בין ממשלת רומניה ובין ממשלת מדינת ישראל מ-1997 בדבר מניעת מסי כפל ומניעת התחמקות ממס לגבי מסים על הכנסה (כ"א 1262, עמ' 1)	אמנה בין ישראל לרומניה
אמנה בין ממשלת מדינת ישראל לבין ממשלת הפדרציה הרוסית מ-1994 בדבר מניעת מסי כפל ומניעת התחמקות ממס לגבי מסים על הכנסה (כ"א 1257, עמ' 1)	אמנה בין ישראל לרוסיה
הסכם בין ישראל ושוודיה מ-1959 בדבר מניעת מסי כפל לגבי מסים על הכנסה והון (כ"א 11, עמ' 49)	אמנה בין ישראל לשוודיה
אמנה בין ישראל לקונפדרציה של שווייץ בדבר מניעת מסי כפל לגבי מיסים על הכנסה והון (טרם פורסם)	אמנה בין ישראל לשווייץ
אמנה בין ממשלת ממלכת תאילנד לבין ממשלת מדינת ישראל מ-1996 בדבר מניעת מסי כפל ומניעת התחמקות ממס לגבי מסים על הכנסה (כ"א 1176, עמ' 1)	אמנה בין ישראל לתאילנד

אמנות מס, כרך א': אלטר כליף

\* טרם בתוקף נכון לינואר 2004.

## 3. מודלים לאמנות מס

### 3.1 מודל ה-OECD

1963 OECD Draft Income and Capital Tax Convention Organization for Economic Cooperation and Development (OECD); July 30, 1963; 95 TNI 229-39; Doc 95-30609	מודל ה-OECD משנת 1963
1977 OECD Model Income and Capital Tax Convention Organization for Economic Cooperation and Development (OECD); April 11, 1977; 86 TNI 4-31; Doc 93-31155	מודל ה-OECD משנת 1977
2003 OECD Model Income and Capital Tax Convention, Organization for Economic Cooperation and Development (OECD) (Condensed Version) January 28, 2003 (OECD, 2003, Paris, vol. I, M-1 ff.); <a href="http://www.oecd.org">http://www.oecd.org</a> .	מודל ה-OECD

### 3.2 מודל האומות המאוחדות

1980 U.N. Model Income and Capital Tax Convention United Nations; December 1, 1979; 85 TNI 41-66; Doc 93-31388	מודל האו"ם משנת 1980
2001 U.N. Model Income and Capital Tax Convention (Draft) United Nations; January 11, 2001; 2001 WTD 116-41; Doc 2001-16597	מודל האו"ם

### 3.3 מודל ארצות-הברית

1981 U.S. Model Income and Capital Tax Convention United States; June 16, 1981; 85 TNI 42-33; Doc 93- 30986	המודל של ארצות- הברית משנת 1981
---	------------------------------------

1996 U.S. Model Income and Capital Tax Convention  
United States; September 20, 1996; 96 TNI 186-16; Doc  
96-25867

המודל של ארצות-  
הברית

## 4. דברי ההסבר למודלים

### 4.1 מודל ה-OECD

1963 OECD Draft Income and Capital Tax Convention Organization for Economic Cooperation and Development (OECD); July 30, 1963; 95 TNI 229-39; Doc 95-30609	דברי ההסבר למודל ה-OECD משנת 1963
1977 OECD Model Income and Capital Tax Convention Organization for Economic Cooperation and Development (OECD); April 11, 1977; 86 TNI 4-31; Doc 93-31155	דברי ההסבר למודל ה-OECD משנת 1977
2003 OECD Model Income and Capital Tax Convention Organization for Economic Cooperation and Development (OECD) (Condensed Version) January 28, 2003 (OECD, 2003, Paris, Vol. I, C-1(1) ff.)	דברי ההסבר למודל ה-OECD

### 4.2 מודל האומות המאוחדות

1980 U.N. Model Income and Capital Tax Convention United Nations; December 1, 1979; 85 TNI 41-66; Doc 93-31388 ff	דברי ההסבר למודל הא"ם משנת 1980
2001 U.N. Model Income and Capital Tax United Nations; January 11, 2001; 2001 WTD 116-41; Doc 2001-16597	דברי ההסבר למודל הא"ם
United Nations Dep't of Int'l Economics & Social Affairs, <i>Manual for the Negotiation of Bilateral Tax Treaties between Developed and Developing Countries</i> (UN, New York, 1979) (11 UN Doc. ST/ESA/94, UN Sales No. E.79 XVI.3)	UN Manual

## 4.3 מודל ארצות-הברית

1981 U.S. Model Income and Capital Tax Convention. United States; June 16, 1981; 85 TNI 42-33; Doc 93-30986	דברי ההסבר למודל של ארצות-הברית משנת 1981
1996 U.S. Model Income and Capital Tax Convention. United States; September 20, 1996; 96 TNI 186-16; Doc 96-25867	דברי ההסבר למודל של ארצות-הברית

## 5. דו"חות

### 5.1 דו"חות של ועדות לרפורמה במס בישראל

המלצות לשינוי המס הישיר: דין - וחשבון הוועדה לרפורמה במסים (המדפיס הממשלתי, ירושלים, תשל"ה)	דו"ח ועדת בן-שחר
דו"ח הוועדה לרפורמה במס משנת 2000 (רוגן, תש"ס)	דו"ח ועדת בן-בסט
דו"ח הוועדה לרפורמה במס משנת 1993	דו"ח ועדת גביש
דו"ח ועדת ישראלי למיסוי נאמנויות (יולי 2003, הוגש לנציבות מס הכנסה)	דו"ח ועדת ישראלי
דו"ח הוועדה הציבורית לרפורמה במערכת מיסוי מקרקעין (רוגן, תשס"ב)	דו"ח ועדת רבינוביץ (מקרקעין)
דו"ח הוועדה לרפורמה במס הכנסה (רוגן, תשס"ב)	דו"ח ועדת רבינוביץ (מס הכנסה)
דו"ח הוועדה לבחינת שיטת המיסוי הבינלאומי של מדינת ישראל (נובמבר 1991) (אדרעי, נספח)	דו"ח ועדת רפאל

### 5.2 דו"חות ארגון ה-OECD

OECD Base Companies Report	OECD, Committee on Fiscal Affairs; "Double Taxation Conventions and the Use of Base Companies" (adopted by the OECD Council on 27 November 1986) in International Tax Avoidance and Evasion - Four Related Studies (OECD, 1987, Paris), Vol. II R(5)-1
----------------------------	--

OECD Container Leasing Report	OECD, Committee on Fiscal Affairs; "The Taxation of Income Derived from the Leasing of Containers" (adopted by the OECD Council on 13 September 1983) (OECD, 1985, Paris), Vol. II R(3)-1
OECD Conduit Companies Report	OECD, Committee on Fiscal Affairs; "Double Taxation Conventions and the Use of Conduit Companies" (adopted by the OECD Council on 27 November 1986) (OECD, 1987, Paris), Vol. II R(6)-1
OECD Contributions Report	OECD, Committee on Fiscal Affairs; "The Tax Treatment of Employee's Contributions to Foreign Pension Schemes" (adopted by the OECD Council on 23 July 1992) (OECD, 1992, Paris), Vol. II R(12)-1
OECD Entertainment Report	OECD, Committee on Fiscal Affairs; "The Taxation of Income Derived from Entertainment, Artistic and Sporting Activities" (adopted by the OECD Council on 27 March 1987) (OECD, 1987, Paris), Vol. II R(7)-1
OECD Equipment Leasing Report	OECD, Committee on Fiscal Affairs; "The Taxation of Income Derived from the Leasing of Industrial, Commercial or Scientific Equipment" (adopted by the OECD Council on 13 September 1983) (OECD, 1985, Paris), Vol. II R(2)-1
OECD International Hiring-out of Labour Report	OECD, Committee on Fiscal Affairs; "Taxation Issues Related to the International Hiring-out of Labour" (OECD, 1985, Paris)
OECD Issues Related to Article 14 Report	OECD, Committee on Fiscal Affairs; "Issues Related to Article 14 of the Model Tax Convention" (adopted by the OECD Committee on Fiscal Affairs on 27 January 2000) (OECD, 2000, Paris), Vol. II R(16)-1
OECD Mutual Agreement Report.....	OECD, Committee on Fiscal Affairs; "Transfer Pricing, Corresponding Adjustments and the Mutual Agreement Procedure" (adopted by the OECD Council on 24 November 1982) (OECD, 1984, Paris), Vol. II R(1)-3

רשימת קיצורים  
דו"חות

OECD Partnership Report	OECD, Committee on Fiscal Affairs; "The Application of the OECD Model Tax Convention to Partnerships" (adopted by the OECD Committee on Fiscal Affairs on 20 January 1999) (OECD, 1999, Paris), Vol. II R(15)-1
OECD Permanent Establishment Report	OECD, Committee on Fiscal Affairs; "Attribution of Income to Permanent Establishments" (adopted by the OECD Council on 26 November 1993), Vol. II R(13)-1
OECD Software Report	OECD, Committee on Fiscal Affairs; "The Tax Treatment of Software" (adopted by the OECD Council on 23 July 1992), (OECD, 1992, Paris), Vol. II R(10)-1
OECD Tax Sparing Report	OECD, Committee on Fiscal Affairs; "Tax Sparing" (adopted by the OECD Council on 23 October 1997), Vol. II R(14)-1
OECD The 183 Day Rule Report	OECD, Committee on Fiscal Affairs; "The 183 Day Rule: Some Problems of Application and Interpretation" (adopted by the OECD Council on 24 March 1991), (OECD, 1992, Paris), Vol. II R(9)-1
OECD Thin Capitalisation Report	OECD, Committee on Fiscal Affairs; "Thin Capitalisation" (adopted by the OECD Council on 26 November 1986), (OECD, 1987, Paris), Vol. II R(4)-1
OECD Treaty Override Report	OECD, Committee on Fiscal Affairs; "Tax Treaty Override" (adopted by the OECD Council on 2 October 1989) (OECD, 1989, Paris), Vol. II R(8)-1
OECD Triangular Cases Report	OECD, Committee on Fiscal Affairs; "Triangular Cases" (adopted by the OECD Council on 23 July 1992) (OECD, 1992, Paris), Vol. II R(11)-1
1979 OECD Transfer Pricing Report	OECD, Committee on Fiscal Affairs; Transfer Pricing and Multinational Enterprises (OECD, 1979, Paris)
1985 OECD Transfer Pricing Report	OECD, Committee on Fiscal Affairs, Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations (OECD, 1995, Paris)

### 5.3 דו"חות בינלאומיים שונים

[www.altertax.co.il](http://www.altertax.co.il)

משרד עורכי דין דר' אברהם אלטר ושות'

League of Nations - Economic and Financial  
Commission, *Report on Double Taxation, General  
Principles which Govern International Competence in  
Taxation - the Principle of Ability to Pay*, League of  
Nations Doc. E.F.S.73.F.19 (Geneva 1923), 19

ד"ח ארבעת  
המומחים

UNCTAD United Nations Conference on Trade and Development  
(UNCTAD), *World Investment Report 1998*, Ch.III,  
Investment Policy Issues, B. Double Taxation Treaties

## 5.4 איפ"א - IFA

International Fiscal Association, "Interpretation of Double  
Taxation Conventions", 78A LXXVIIIa *CDFI* (Kluwer,  
The Netherlands, 1993) (General Reporters: K. Vogel, R.  
Prokisch; National Reporters of Israel: Arye Lapidoth,  
Ruth Lapidoth)

כנס IFA (1993)

"OECD Model Treaty - 1996 and Beyond", 21c *IFA  
Congress Seminar Series* (Geneva, 1996)

סמינר IFA (1996)

International Fiscal Association, "The tax treatment of  
transfer of residence by individuals", LXXVIIIb *CDFI*  
(Kluwer, The Netherlands, 2002) (General Reporters: Luc  
de Broe, K. Malmer; National Reporters of Israel: Shosh  
Shacham, Michael Bricker)

כנס IFA (2002)

## 6. חב"ק

קובץ הפרשנות לפקודת מס הכנסה (הוצאת רונן, אוגדן)  
קובץ הפרשנות לחוק מיסוי מקרקעין (הוצאת רונן, אוגדן)

חב"ק מס הכנסה  
חב"ק מס שבח

## 7. ספרות

### 7.1 ספרות ישראלית

יוסף מ. אדרעי, *מיסוי פעילות בינלאומית* (פפירוס, תשנ"ב - 1992)

אדרעי

רשימת קיצורים  
דו"חות

אלתר וכליף	אברהם אלתר ואורי כליף, הרפורמה במיסוי בינלאומי (עידן, תשס"ג - 2003)
דגן	צילי דגן, שיקולים אסטרטגיים במיסוי בינלאומי (חיבור לשם קבלת תואר שלישי במשפטים, הוגש לסנאט אוני' ת"א)
קלוגמן וקפוטה	גדעון קלוגמן ומאיר קפוטה, האמנה למניעת כפל מיסים בין ישראל לארצות הברית (רונן, תשנ"ג - 1993)
רפאל ומהולל	אמנון רפאל, בהשתתפות ירון מהולל, מס הכנסה (כרך ד, שוקן, תשנ"ו - 1996)

## 7.2 ספרות זרה

- A.L.I.: "Treaties" American Law Institute, Federal Income Tax Project, *International Aspects of United States Income Taxation II - Proposals on United States Income Tax Treaties*, Reporters: D. Tillinghast & H. Ault (A.L.I., 1992, Philadelphia)
- Baker (1994) Philip Baker, *Double Taxation Conventions and International Tax Law* (2<sup>nd</sup> ed., Sweet & Maxwell, London, 1994)
- Baker (2001) Philip Baker, *Double Taxation Conventions* (Sweet & Maxwell, London, loose-leaf, updated to 2001)
- Doernberg & Van Raad Richard L. Doernberg, Kees Van-Raad, *The 1996 United States Model Income Tax Convention: Analysis Commentary and Comparison* (Kluwer, The Hague, London, Boston, 1997)
- Edwardes-Ker, TTI (1995) M. Edwardes-Ker, *Tax Treaty Interpretation* (In-depth Publishing, London, loose-leaf, updated to 1995)
- Edwardes-Ker, I.T.T.(1997)/I.T.T. M. Edwardes-Ker, *International Tax Treaties Service* (ed.), (In-depth Publishing, London, loose-leaf, updated to 1997)
- E.T.H. (2003) *European Tax Handbook 2003* (Juhani Kesti-ed., 13<sup>th</sup> ed., BIFD, Amsterdam, 2003)
- ITS (1998) 1998 International Tax Summaries, A Guide for Planning and Decisions (Coopers & Lybrand Global Tax Network, CD)
- Sandler D. Sandler, *Tax Treaties and Controlled Foreign Company Legislation* (2<sup>nd</sup> ed., Kluwer Law International, 1998)
- Vogel, Shannon, Doernberg & Van Raad Klaus Vogel, Harry A. Shannon, Richard L. Doernberg, Kees Van-Raad, *United States Income Tax Treaties* (Kluwer, The Hague, London, Boston, loose-leaf, updated to March 1996)
- Vogel Klaus Vogel, *on Double Taxation Conventions* (3<sup>rd</sup> ed., Kluwer, Deventer, 1997)

רשימת קיצורים  
ספרות

- W.C.T.G                    2002 Worldwide Corporate Tax Guide (CD, Ernst & Young Global Limited, 2002)
- Weeghel                    Stef van Weeghel, *The Improper Use of Tax Treaties With Particular Reference to the Netherlands and the United States* (Series on International Taxation, No. 19, Kluwer, The Hague, London, Boston, 1998)

## 8. מאמרים זרים בנושא אמנות מס

- J.F.A.J: "Dual Residence"                    John Avery Jones and others, "Dual Residence of Individuals: The Meaning of the Expressions in the OECD Model Conventions", *B.T.R.* (1981) 15 and 104
- J.F.A.J: "Interpretation"                    John Avery Jones and others, "The Interpretation of Tax Treaties with Particular Reference to Article 3(2) of the OECD Model", *B.T.R.* (1984) 14 and 90
- J.F.A.J: "Mutual Agreement"                    John Avery Jones and others, "The Legal Nature of the Mutual Agreement Procedure under the OECD Model Convention", *B.T.R.* (1979) 333
- J.F.A.J: "Other Income"                    John Avery Jones and others, "The Other Income Articles in Tax Treaties", *B.T.R.* (1990) 352
- J.F.A.J: "Trusts"                    John Avery Jones and others, "The Treatment of Trusts under the OECD Model Convention", *B.T.R.* (1989) 41

## 9. שמות של פרסומים רישמיים וכתבי עת

### 9.1 שמות של פרסומים רישמיים וכתבי עת בעברית

דמ"י .....	דיני מדינת ישראל
ה"ח .....	הצעות חוק
קובץ חיימובסקי-רוסינסקי .....	תמציות פס"ד בנושא מס שבח, חיימובסקי-רוסינסקי, נכון למאי 1991
פ"פ .....	ילקוט פרסומים

אמנות מס, כרך א': אלטר כליף

כ"א ..... כתבי אמנה  
מיסים ..... דו-ירחון לענייני מיסים

רשימת קיצורים  
שמות של פרסומים רישמיים וכתבי עת

ס"ח	ספר חוקים
פ"ד	פסקי דין של בית המשפט העליון (בהוצאת בית המשפט העליון)
פד"א	פסקי דין אזרחיים (בהוצאת נציבות מס הכנסה).
פ"מ	פסקים של בתי המשפט המחוזיים (בהוצאת הסתדרות עורכי הדין)
קפ"ד	קובץ פסקי דין אזרחיים (בהוצאת נציבות מס הכנסה) <sup>7</sup>
ק"ת	קובץ תקנות
ר"ח	רואה החשבון (בטאון לשכת רואי החשבון בישראל)
רל"מ	הרבעון הישראלי למסים (בהוצאת המוסיאון למסים, מנהל הכנסות המדינה והעמותה לפיתוח תודעת מסים בישראל)

## 9.2 שמות של פרסומים רישמיים וכתבי עת בלועזית

A.C. ....	Appeal Cases (UK)
AFDI .....	Annuaire Français de Droit International (כתב-עת צרפתי)
A.F.T.R. ....	American Federal Tax Reports
A.J.I.L. ....	American Journal of International Law
A.L.R.....	Australian Law Reports
APTIRC-Bull. ....	Asian-Pacific Tax and Investment Bulletin (כתב-עת סינגפורי)
ASA.....	Archiv für Schwizerisches Abgaberecht (קובץ פירסומים בנושא מיסוי בשווייץ)
ATC .....	Australian Tax Cases
ATR .....	Australian Tax Report
AWD .....	Außenwirtschaftsdienst des Betriebsberaters (כתב-עת גרמני)

<sup>7</sup> מסדרה זו הופיעו חמישה כרכים, עד שנת 1968.

BB .....	Der Betriebsberater (כתב-עת גרמני)
BFHE .....	Amtliche Sammlung der Entscheidungen des Bundesfinanzhofes (תקצירים רשמיים של החלטות בית המשפט הפדרלי למסים של גרמניה)
BGE.....	Amtliche Sammlung der Entscheidungen des Schweizerischen Bundesgerichts (קובץ החלטות של בית המשפט הפדרלי של שווייץ)
BIFD .....	Bulletin for International Fiscal Documentation (כתב-עת הולנדי)
BNB .....	Belissingen in Belastingzaken-Nederlandse Belastingsrechts-praak (קובץ החלטות בית המשפט של הולנד)
BStBl.....	Bundessteuerblatt (ילקוט פרסומים בנושא מיסוי פדרלי של גרמניה)
B.T.R.....	British Tax Review
BW .....	Baden-Württemberg (אחת מהמדינות בגרמניה)
B.Y.I.L. ....	British Yearbook of International Law
CDFI. ....	Cahier de Droit Fiscal International (כתב-עת של ארגון IFA בהוצאת Kluwer מהולנד)
C.M.L.R. ....	Common Market Law Reports
Colum. J.T.L. ....	Columbia Journal Tax Law
Colum. L. Rev. ....	Columbia Law Review
C.T.C.....	Canadian Tax Cases
C.T.J.....	Candian Tax Journal
Cum. Bull.....	Comulative Bulletin (USA) (כתב-עת אמריקאי בנושא משפט השוואתי)
North Dakota L. Rev. ....	North Dakota Law Review

רשימת קיצורים  
שמות של פרסומים רישמיים וכתבי עת

DB.....	Der Betrieb (כתב-עת גרמני)	
DB Beil.....	Der Betrieb של ה-מוסף	
D.L.R.....	Dominion Law Reports (Canada)	
DÖV.....	Die öffentliche Verwaltung (כתב-עת גרמני)	
Dr. Fisc.....	Dorit Fiscal (כתב-עת גרמני)	
DStR.....	Deutsches Steuerrecht (כתב-עת גרמני)	
DStZ.....	Deutsche Steuerzeitung (כתב-עת גרמני)	
DStZ/A.....	נושא A של ה-Deutsche Steuerzeitung	Steuerzeitung
D.T.C. (Canada)	Dominion Tax Cases (Canada)	
E.C.R.....	European Court Reports	
EC Tax J. ....	European Community Tax Journal	
EC Tax Rev.....	European Community Tax Review	
EFG.....	Entscheidungen der Finanzgerichte (קובץ החלטות של בית המשפט למסים של גרמניה)	
Emory Int'l. L. Rev. ....	Emory International Law Review	
EPIL.....	Encyclopedia of Public International Law	
E.T. ....	European Taxation (כתב-עת בנושא מיסוי בינלאומי היוצא לאור בהולנד)	
F.2d.....	Federal Reports (2 <sup>nd</sup> series)(US)	
FCWTR.....	Financial Times World Tax Report	
FR.....	Finanzrundschau (כתב-עת גרמני)	
Harv. I.L.J.	Harvard International Law Journal	

[www.altertax.co.il](http://www.altertax.co.il)

משרד עורכי דין 'דר' אברהם אלתר ושות'

Harv. L. Rev.	Harvard Law Review
HFR.....	Hochstrichterliche Finanzrechtsprechung (כתב-עת גרמני)
I.C.L.Q. ....	International and Comparative Law Quarterly (כתב-עת אמריקאי)
I.L.R. ....	Israel Law Review
Int'l. Transfer Pricing Jl. ....	International Transfer Pricing Journal
IRC.....	Internal Revenue Code (קוד המיסים של ארצות-הברית)
IStR .....	Internationales Steuerrecht (כתב-עת גרמני)
I.T.J. ....	International Tax Journal
I.T.L.R.....	International Tax Law Reports
I.T.R. ....	Indian Tax Reports
JbFfSt.....	Jahrbuch der Fachanwälte für Steuerrecht (שנתון עורכי-הדין בנושא מיסים בגרמניה)
J.T. ....	Journal of Taxation
JW .....	Juristische Wochenschrift (כתב-עת גרמני)
JZ .....	Juristenzeitung (כתב-עת גרמני)
K.B.....	Kings Bench Reports (UK)
L.Ed. 2d.....	Lawyers Edition (2 <sup>nd</sup> series) (US)
L.W . ....	Law Week (US)
MBB.....	Maandblad Belasting-Beschouwingen (כתב-עת הולנדי)
M.L.J. ....	Malayan Law Journal
M.S.T.C. ....	Malaysia and Singapore Tax Cases
N.Y.U.J Intl. L. ..	New York University Journal International Law

רשימת קיצורים  
שמות של פרסומים רישמיים וכתבי עת

N.Z.L.R.....	New Zealand Law Review
N.Z.T.C. ....	New Zealand Tax Cases
Pas. B.....	Pasicrisie Belge (כתב-עת בלגי)
RÅ.....	Regeringrättens & rsbok (קובץ החלטות של בית המשפט המנהלי של שוודיה)
RabelsZ.....	Zeitschrift für ausländisches und internationals Privatrecht (כתב-עת גרמני)
Rass. Trib. ....	Rassegna Tributaria (כתב-עת איטלקי)
RC.....	Recueil des Course de l'Académie de Droit International de la Haya (כתב-עת צרפתי)
RFHE.....	Entscheidungen des Reichsfinanzhofes, amtliche Entscheidungssammlung (קובץ החלטות של בית המשפט למיסים של הרייך הגרמני)
RGZ.....	Entscheidungen des Reichsgerichts in Zivilsachen (תקצירים רישמיים של החלטות של בית המשפט בגרמניה מתקופת הרייך בנושאי 'משפט האזרחי' ('Civil Law'))
RIW/AWD.....	Recht der Internationalen Wirtschaft / Außenwirtschaftsdienst des Betriebsberaters (כתב-עת גרמני)
Rolo./Ref.....	מספר הפניה המשמש לאזכור החלטות של בתי המשפט בהולנד ובשוודיה
RStbl. ....	Reichssteuerblatt (כתב-עת מתקופת הרייך הגרמני)
S.A. (A.D.).....	South African Law Reports (Appellate Division)
S.A.T.C. ....	South African Tax Cases
Skat Ud.....	Skat Udland (כתב-עת דני)
S.T.C. ....	Simon's Tax Cases (UK)

S.T.C. (SCD).....	Simon's Tax Cases (Special Commissioner's Decisions) (UK)
S.T.I. ....	Simon's Tax Intelligence (UK)
StRev. ....	Steuer-Revue (כתב-עת שוויצרי)
StuW ....	Steuer und Wirtschaft (כתב-עת גרמני)
SvSkT.....	Svensk Skattetidning (כתב-עת שוודי)
SWI.....	Steuer und Wirtschaft International (כתב-עת אוסטרי)
TA .....	Tax Analysts
Tax L. R. ....	Tax Law Reports (India)
T.C. ....	Tax Cases (UK)
T.C.J.....	Tax Court Judgments (Canada)
T.C.M. ....	Tax Court Memorandum Decisions (US)
Tex.L.R. ....	Texas Law Review
T.L.R. ....	Tax Law Review (כתב-עת אמריקאי)
TMI / T.M.I.J. ....	Tax Management International Journal (כתב-עת אמריקאי)
TN.....	Tax Notes (כתב-עת אמריקאי)
TNI.....	Tax Notes International (USA)
UCLA L. Rev. ....	UCLA Law Review
U.N.T.S. ....	United Nation Treaty Series
U.S. ....	United States Reports
U.S.T.C. ....	United States Tax Cases
WFR.....	Weekblad voor Fiscaal Recht (כתב-עת הולנדי)

רשימת קיצורים  
שמות של פרסומים רישמיים וכתבי עת

W.L.R..... Weekly Law Reports (UK)  
Vir. L. Rev. .... Virginia Law Review

## 10. שמות של בתי משפט, מוסדות זרים וארגונים בינלאומיים

BFH..... Bundesfinanzhof  
(בית המשפט הפדרלי למיסים של גרמניה)

BMF..... Bundesminister der Finanzen  
(שר האוצר בממשלה הפדרלית של גרמניה)

Cass..... Cour de Cassation.  
(בית המשפט העליון לחוקה של צרפת)

C.I.R..... Commisioner of Inland Revenue (UK)

CFA..... Committee on Fiscal Affairs (OECD)  
(ועדת ה-OECD לעניינים פיסקליים)

Cr.I.R..... Commisioner of Internal Revenue (US)

EC ..... European Community

ECJ..... European Court of Justice  
(בית-הדין לצדק של האיחוד האירופאי)

EU ..... European Union

F.C.D. .... Federal Court Tax Department (Canada)

FG ..... Finanzgericht  
(בית המשפט למסים המדינתי בגרמניה)

ICJ..... International Court of Justice  
(בית המשפט הבינלאומי לצדק)

IFA..... International Fiscal Association  
(הארגון הפסקלי הבינלאומי, איפ"א)

I.R.C. (UK) ..... Inland Revenue Commissioner  
(נציבות מס הכנסה באנגליה)

IRS .....	Internal Revenue Service
Ltr. Rul. ....	Letter Ruling (US)
M.N.R. ....	Minister of National Revenue (Canada)
OECD.....	Organisation for Economic Cooperation and Development (הארגון לשיתוף פעולה ולפיתוח כלכלי)
OEEC.....	Organisation for European Economic Cooperation (הארגון לשיתוף פעולה כלכלי אירופאי)
ÖstBMF.....	Österreichisches Bundesministerium Finanzen (משרד האוצר הפדרלי של אוסטריה)
ÖstVwGH .....	Österreichischer Verwaltungsgerichtshof (בית המשפט המנהלי של אוסטריה)
PC.....	Privy Council
Rev. Rul. ....	Revenue Ruling (US)
RFH.....	Reichsfinanzhof (בית המשפט הפדרלי של הרייך הגרמני)
S.A. ....	South Africa
SchweizBG .....	Schweizerisches Strafgesetzbuch (בית המשפט הפדרלי של אוסטריה)
S.I.R. ....	Secretary for Inland Revenue (נציבות מס הכנסה בדרום-אפריקה)
S.P. ....	Statement of Practice (UK Inland Revenue) (הנחיות של משרד האוצר האנגלי)
TC .....	Tax Court
U.N. ....	United Nations (ארגון האומות המאוחדות)
U.S.A. ....	United States of America (ארצות-הברית)
U.S.C.A. ....	United States Court of Appeals (בית המשפט לערעורים של ארצות-הברית)