

תוכן עניינים – ראשי פרקים

55.....	מבוא	.1
69.....	פרשנות החוק	.2
97.....	הטלת המס ושיעורו	.3
133.....	מועד החיוב במס	.4
145.....	החייב בביול המסמך – תיקון סעיף 15(א) לחוק	.5
181.....	שומה, ערעור והשבת תמורת הביול	.6
211.....	מסמך שלא בוייל כדין	.7
227.....	סמכויות גביה, קנסות ודמי פיגורים	.8
249.....	תכנוני מס ועצות מעשיות	.9
289.....	נספחים	.10

תוכן עניינים

תוכן עניינים – מקוצר

55.....	מבוא	.1
55.....	1.1 סקירה היסטורית	
56.....	1.2 ביטול חוק מס הבולים	
	1.3 תיקון חוק מס הבולים מה - 1.6.2003: שירת הברבור	
61.....	של חוק מס הבולים?	
69.....	פרשנות החוק	.2
69.....	2.1 מבוא	
70.....	2.2 הקדמה: פרשנות דיני המס בישראל	
77.....	2.3 פרשנות חוק מס הבולים	
	2.4 יישום פרשנות תכליתית – פונקציונאלית על חוק	
79.....	מס הבולים	
87.....	2.5 מס בולים ועקרון מניעת כפל המס	
88.....	2.6 מס בולים: "מס" או "אגרה" ?	
88.....	2.7 מס בולים וזכות הקניין	
	2.8 סיכום ביניים: יישום פרשנות מעורבת (תכליתית -	
89.....	פונקציונאלית) על חוק מס הבולים	
97.....	הטלת המס ושיעורו	.3
97.....	3.1 מבוא	
	3.2 סעיף 2 לחוק: הטלת המס על "מסמך" שנחתם	
	בישראל או מתייחס ל - נכס/דבר אחר/מעשה	
98.....	בישראל	
	3.3 הגדרת "מסמך": 1. בכתב; 2. חתום על ידי שני	
101.....	הצדדים	
104.....	3.4 סמכות שר האוצר להקל בנטל המס	
105.....	3.5 קביעת סכום/שיעור המס: מבוא	
	3.6 מסמך המכיל יותר מעניין אחד או מספר סוגי	
106.....	תמורות: כל עניין/תמורה יבולו בנפרד	
	3.7 מסמך שניתן לסווגו כפטור ממס או כחייב בשיעורי	
111.....	מס שונים: יבוייל באופן המחמיר	

3.8	ערך הנשוא לצורך ביולו: 1. ללא מע"מ; 2. כולל החזר הוצאות; 3. סכום מהוון.....	113
3.9	ערך נשוא שננקב במטבע חוץ.....	116
3.10	ביול מספר מסמכים בגין אותה עסקה.....	117
3.11	מסמכי מסגרת ומסמכים משלימים: הוראות אנטי תכנוניות בחוק מס הבולים.....	117
3.12	ביול מסמך עיקרי ומסמך נוסף.....	121
3.13	ביול העתק או כפל של מסמך.....	122
3.14	ביול מסמך חלופי (מסמך שהוצא כתחליף למסמך קודם).....	124
3.15	קבלה וחשבון: אין חובת ביול.....	126
3.16	הטלת המס על מסמך בגין עסקה שבוטלה.....	127
4.	מועד החיוב במס.....	133
4.1	מבוא.....	133
4.2	המועד בו קמה חובת הביול.....	133
4.3	סמכות המנהל לדחות את מועד ביולו של שטר נאמנות.....	134
4.4	מועד ביולו של מסמך שהוגש לשומה: 14 יום ממועד מסירת השומה.....	134
4.5	חתימת מסמכים בחו"ל והשאתם שם (תכנון מס): דחיית מועד חובת הביול.....	135
4.6	הגדרת "מסמך חייב": האם קיימת הבחנה בין מועד אירוע המס למועד החיוב בביול.....	136
5.	החייב בביול המסמך – תיקון סעיף 15(א) לחוק.....	145
5.1	מבוא.....	145
5.2	הקדמה.....	146
5.3	אופיו של מס הבולים: "אגרה" או "מס"?.....	150
5.4	מסמכים בהם נקבעה זהות החייב בביול על ידי הצדדים: האם ניתן לדרוש החזר?.....	153

5.5	מסמכים שהוגשו לרישום או כראיה בבית המשפט:
154	האם ניתן לדרוש החזר?
5.6	תיקון סעיף 15(א)(5) לחוק ואכיפתו: האם נפגעת
154	זכות הקניין?
5.7	אכיפת תיקון סעיף 15(א)(5): פגיעה בזכות השוויון?
173
181	6. שומה, ערעור והשבת תמורת הביול
181	6.1 מבוא
181	6.2 הגשת מסמך לשומה
184	6.3 הבחנה בין: "ערעור" (סעיף 13 לחוק) ל – "השבת תמורת ביול" (תקנה 14)
187	6.4 ערעור על שומה
196	6.5 השבת תמורת הביול במקרים מסוימים מכוח תקנה 14 לתקנות מס הבולים
200	6.6 השבת מס ששולם ב"יתר" מכוח חוק מסים עקיפים (מס ששולם ביתר או בחסר)
203	6.7 בדיקה ותפיסת מסמכים
211	7. מסמך שלא בוייל כדין
211	7.1 מבוא
212	7.2 מסמך שלא בוייל כדין לא יתקבל כראיה בהליך שיפוטי/מעין שיפוטי אזרחי
214	7.3 מסמך שלא בוייל כדין לא יקובל על ידי עובד ציבור "לשום צורך"
218	7.4 הטלת קנס על עובד ציבור שקיבל מסמך שלא בוייל כדין לרישום
227	8. סמכויות גביה, קנסות ודמי פיגורים
227	8.1 מבוא: השפעת תיקון סעיף 15(א)(5) לחוק על סמכויות הגביה
228	8.2 בדיקה ותפיסת מסמכים
228	8.3 תביעת חוב מס, קנסות ודמי פיגורים באמצעות הוראות פקודת המסים (גביה) או באמצעות תביעה אזרחית

230.....	8.4	גביה על ידי עובד המדינה.....
230.....	8.5	קנסות ודמי פיגורים בביל מסמך באיחור.....
233.....	8.6	שמירת האחריות הפלילית.....
	8.7	רשויות המס אינן רשאיות לתבוע "חסר" בגין שנות המס הקודמות מכוח חוק מסים עקיפים (מס ששולם ביתר או בחסר).....
234.....		
249	9.	תכנוני מס ועצות מעשיות.....
249.....	9.1	הקדמה.....
249.....	9.2	הזכות לתכנון מס.....
253.....	9.3	עצות מעשיות: פתיחה.....
253.....	9.4	עריכת מסמך ללא קביעת ערך נשוא/תמורה.....
254.....	9.5	הסכם בגין פעילות/נכס בחו"ל: חתימה בחו"ל.....
	9.6	העברת פעילות/מחסנים/נציגים/מלאי לשטחי הרשות הפלסטינית (הרש"פ).....
254.....		
	9.7	הסכם בגין מעשה/דבר אחר/נכס בישראל: חתימה בחו"ל והשארת המסמך החתום בחו"ל.....
255.....		
	9.8	חלוקת הסכמים להסכמי רכש (בחו"ל) והסכמי שירות (בישראל).....
256.....		
	9.9	חלוקת התמורה באותו הסכם לתמורה בגין רכש (בחו"ל) ותמורה בגין שירות (בישראל).....
256.....		
	9.10	קביעת צד להסכם כחייב בתשלום: נכון למסמכים שנחתמו לאחר ה - 1.6.2003.....
257.....		
	9.11	קביעת צד זר להסכם כחייב בתשלום בתוספת מכתב שיפוי: נכון למסמכים שנחתמו לאחר ה - 1.6.2003.....
257.....		
	9.12	הפחתת נטל המס על ידי הקדמת/עיכוב מועד ביולו של מסמך שערכו נקוב במטבע זר.....
258.....		
	9.13	הסכמים ארוכי טווח: קביעת מועד מפסיק/ מועד מימוש ב - 1.1.2008.....
259.....		
	9.14	ניסוח הסכמים ארוכי טווח כהסכמי אופציה: מתן זכות להארכת התקופה.....
259.....		
262.....	9.15	חתימת הסכם בידי צד אחד בלבד.....

9.16	קשירת הסכם שלא באמצעות מסמך בכתב: הקלטה בוידאו, הקלטה על גבי תקליטור או ברשמקול, עריכת הסכמים בע"פ	263
9.17	חתימת הסכם באמצעות חתימה אלקטרונית (דואר אלקטרוני) והוצאת תדפיס (פלט)	263
9.18	קביעת ערך הנשוא/התמורה במקום שאינו עולה לגדר "מסמך"	264
9.19	האם קיים פטור (אי חבות) להסכם הלוואה?	264
9.20	"מסמך חלופי" ככלי להפחתת מס כאשר יש צורך לתקן/להחליף את המסמך שבוייל	266
9.21	היוון סכומי ערך הנשוא הקבועים במסמך בריבית ריאלית	267
9.22	הפחתת/ביטול קנסות ודמי פיגורים כאשר הנישום הסתמך על נוהג של רשויות המס	267
9.23	קנס על מסמך שהוגש לביול ללא ציון מועד חתימתו: הטבה לסרבנים	268
9.24	מסמכים שעובר ל - 1.6.2003. נקבעה בהם זהות החייב בביול על פי הסכמת הצדדים: האם ניתן לדרוש החזר?	268
9.25	מסמכים שעובר ל - 1.6.2003. בוילו בעת שהוגשו לרישום או כראיה בבית המשפט: האם ניתן לדרוש החזר?	270
9.26	ניסוח המסמך על פי הלכת העיקר והטפל: רק ה - "עניין" העיקרי במסמך יבויל	270
9.27	פטור בגין כתב העברת מניות	271
9.28	פטור בהעברת מניות חברה פרטית שהיא איגוד מקרקעין: לא קיים פטור בהקצאה	272
9.29	פטור להקצאת מניות אגב שינוי מבנה: רק למסמכים הכפופים להוראות חלק ה2 לפקודה	273
9.30	הקצאת מניות הטבה: קיימת חובת ביול	275
9.31	חברה ישראלית שמנפיקה בחו"ל: האם קמה חובת ביול?	276

279.....	9.32 פטור לשטר זיכיון של מדינת ישראל.....
	9.33 הסכם בין חבר באגודה שיתופית לאגודה, בענייני שיווק.....
280.....	9.34 זהירות מביול הסכמים שבמועד חתימתם לא ברור אם המוסכם בהם יצא לפועל.....
281.....	9.35 אזהרה לנישומים: הסכמי שומה חייבים בביול.....
282.....	9.36 אזהרה: אין לקבוע סכומי מקסימום במסמך.....
	9.37 אזהרה: לקרוא את האותיות הקטנות בהסכמים לתשלומים עיתיים עם: חברות סלולר, חברות אשראי, חברת בזק, חברות אינטרנט, חברות אשראי ועוד.....
283.....	9.38 אזהרה: מי שלא בייל מסמך כדון, האם ביצע עבירה פלילית?.....
284.....	
289	10. נספחים
	10.1 נספח א': צו לתיקון תוספת א' לחוק מה -
293.....	30.12.2004.....
	10.2 נספח ב': נוסח ההצעה לצו מס הבולים אשר לא אושר על ידי ועדת הכספים.....
296.....	
	10.3 נספח ג': מכתב ח"כ רצאבי למר איתן רוב מה -
301.....	2.8.2004 בעקבות תחילת מבצעי האכיפה.....
	10.4 נספח ד': מכתב ח"כ רצאבי למר איתן רוב מה -
303.....	24.5.2005.....
	10.5 נספח ה': נוסח מכתב דרישת מסמכים + טבלה הנשלחת על ידי רשות המסים.....
304.....	
	10.6 נספח ו': פרסומים מקצועיים באתר האינטרנט של רשות המסים.....
306.....	
	10.7 נספח ז': תוספת א' לחוק מס הבולים.....
313.....	
	10.8 נספח ח': תוספת ב' לחוק מס הבולים.....
323.....	
	10.9 נספח ט': התוספת הראשונה לתקנות מס הבולים.....
337.....	
	10.10 נספח י': טבלה המפרטת את סוגי המסמכים החייבים ושיעור המס המוטל עליהם.....
339.....	

תוכן עניינים – מפורט

55.....	מבוא	1.1
55.....	סקירה היסטורית	1.1
56.....	ביטול חוק מס הבולים	1.2
	1.2.1 ביטול מלא של חוק מס הבולים החל מה -	
56.....	1.1.2008	
	1.2.2 התכנות לביטול חוק מס הבולים עובר ל -	
60.....	1.1.2008	
	1.3 תיקון חוק מס הבולים מה - 1.6.2003: שירת הברבור	
61.....	של חוק מס הבולים?	
69.....	פרשנות החוק	2.1
69.....	מבוא	2.1
70.....	הקדמה: פרשנות דיני המס בישראל	2.2
	2.2.1 פרשנות דיני המס בעבר: פרשנות דווקנית	
70.....	לטובת הנישום	
	2.2.2 פרשנות דיני המס כיום: פרשנות תכליתית -	
	פונקציונאלית (מילולית, סוציאלית, צודקת -	
72.....	לפי העניין).	
77.....	פרשנות חוק מס הבולים	2.3
	2.4 יישום פרשנות תכליתית - פונקציונאלית על חוק	
79.....	מס הבולים	
79.....	מבוא	2.4.1
	2.4.2 תכליות החוק ואופן יישומו: ביול "מסמכים	
	בכתב" (לא עסקאות), יישום פשוט מתוך לשון	
81.....	המסמך	
81.....	2.4.2.1 יישום פשוט	
	2.4.2.2 גביה בהתאם למסמך בכתב ולא	
84.....	בהתאם לעסקה	
85.....	2.4.3 פסק הדין בעניין וינברג	
	2.4.3.1 רקע עובדתי	
85.....	2.4.3.2 השאלה המשפטית	
85.....	2.4.3.3 פסיקת בית המשפט	
87.....	מס בולים ועקרון מניעת כפל המס	2.5

88.....	2.6	מס בולים: "מס" או "אגרה" ?
88.....	2.7	מס בולים וזכות הקניין.....
	2.8	סיכום ביניים: יישום פרשנות מעורבת (תכליתית - פונקציונאלית) על חוק מס הבולים.....
89.....		
97.....	3.	הטלת המס ושיעורו.....
97.....	3.1	מבוא.....
	3.2	סעיף 2 לחוק: הטלת המס על "מסמך" שנחתם בישראל או מתייחס ל - נכס/דבר אחר/מעשה בישראל.....
98.....		
	3.3	הגדרת "מסמך": 1. בכתב; 2. חתום על ידי שני הצדדים.....
101.....		
	3.3.1	מהו "מסמך בכתב"? : דינם של הודעות דואר אלקטרוני, S.M.S, הקלטה על גבי רשמקול, קלטת וידאו ותקליטור?.....
101.....		
	3.3.2	מסמך בכתב צריך שיהיה חתום בידי כל הצדדים.....
102.....		
	3.3.2.1	כללי.....
102.....		
	3.3.2.2	מסמך שנחתם על ידי צד אחד: אין חובת ביול.....
104.....		
	3.4	סמכות שר האוצר להקל בנטל המס.....
104.....		
	3.5	קביעת סכום/שיעור המס: מבוא.....
105.....		
	3.6	מסמך המכיל יותר מעניין אחד או מספר סוגי תמורות: כל עניין/תמורה יבילו בנפרד.....
106.....		
	3.6.1	תיאור ההסדר.....
106.....		
	3.6.2	הלכת העיקר והטפל: יש לבייל רק את ה - "עניין" העיקרי במסמך.....
107.....		
	3.6.3	סיכום ביניים: כללים בביול מסמך המכיל מספר עניינים.....
110.....		
	3.7	מסמך שניתן לסווגו כפטור ממס או כחייב בשיעורי מס שונים: יבוייל באופן המחמיר.....
111.....		
	3.7.1	הלוואה שניתן לסווגה גם כאג"ח: האם קיים פטור מביול?.....
112.....		

3.8	ערוך הנשוא לצורך ביולו: 1. ללא מע"מ; 2. כולל החזר הוצאות; 3. סכום מהוון.....	113
3.8.1	הקדמה.....	113
3.8.2	פסק הדין העליון בעניין שיכון ובינוי.....	113
3.8.2.1	רקע עובדתי.....	113
3.8.2.2	הטענות המשפטיות.....	114
3.8.2.3	פסיקת בית המשפט.....	114
3.8.3	מסקנות מפסק הדין בעניין שיכון ובינוי: 1. ערוך הנשוא אינו כולל מע"מ (בשונה מתמורה); 2. ערוך הנשוא כולל החזר הוצאות; 3. ניתן להוון את ערוך הנשוא כאשר הוא משתלם תשלומים עיתיים.....	115
3.9	ערוך נשוא שנוקב במטבע חוץ.....	116
3.9.1	הפחתת נטל המס על ידי הקדמת/עיכוב מועד ביולו של מסמך שערכו נקוב במטבע זר בהתאם לשער המטבע הזר הקבוע במסמך.....	116
3.10	ביול מספר מסמכים בגין אותה עסקה.....	117
3.11	מסמכי מסגרת ומסמכים משלימים: הוראות אנטי תכנוניות בחוק מס הבולים.....	117
3.11.1	מבוא.....	117
3.11.2	ביול מסמך המפנה למסמך אחר לקביעת ערוך הנשוא או התמורה.....	119
3.11.3	מסמך אשר לשם קביעת ערוך הנשוא/התמורה מפנה למקור שאינו "מסמך" כהגדרתו בחוק.....	119
3.11.4	רשויות המס אינן רשאיות לבצע ביול עיתי של מסמך.....	120
3.12	ביול מסמך עיקרי ומסמך נוסף.....	121
3.13	ביול העתק או כפל של מסמך.....	122
3.14	ביול מסמך חלופי (מסמך שהוצא כתחליף למסמך קודם).....	124
3.15	קבלה וחשבון: אין חובת ביול.....	126
3.16	הטלת המס על מסמך בגין עסקה שבוטלה.....	127
4.	מועד החיוב במס	133

133.....	מבוא	4.1
133.....	המועד בו קמה חובת הביול	4.2
	סמכות המנהל לדחות את מועד ביולו של שטר	4.3
134.....	נאמנות	134
	מועד ביולו של מסמך שהוגש לשומה: 14 יום ממועד	4.4
134.....	מסירת השומה	134
	חתימת מסמכים בחו"ל והשארתם שם (תכנון מס):	4.5
135.....	דחיית מועד חובת הביול	135
	הגדרת "מסמך חייב": האם קיימת הבחנה בין מועד	4.6
136.....	אירוע המס למועד החיוב בביול	136
145.....	החייב בביול המסמך – תיקון סעיף 15(א) לחוק	5.
145.....	מבוא	5.1
146.....	הקדמה	5.2
146.....	כללי	5.2.1
147.....	נוסח סעיף 15(א) לחוק עובר לתיקון ולאחריו	5.2.2
147.....	נוסח הסעיף עובר ל - 1.6.2003	5.2.2.1
147.....	נוסח הסעיף החל מה - 1.6.2003	5.2.2.2
148.....	זהות החייב בביול עובר ל - 1.6.2003: המסמך	5.2.3
	זהות החייב בתשלום המס לאחר ה -	5.2.4
148.....	1.6.2003: הצדדים למסמך	148
	השפעת התיקון לחוק: מס בולים כ"מס חובק	5.2.5
149.....	כל" – פאניקה במשק	149
150.....	אופיו של מס הבולים: "אגרה" או "מס"?	5.3
150.....	מס הבולים כ - "אגרה" עובר לתיקון החוק	5.3.1
	מס הבולים כ - "מס" (לא "אגרה") בעקבות	5.3.2
152.....	תיקון סעיף 15(א)	152
	מסמכים בהם נקבעה זהות החייב בביול על ידי	5.4
153.....	הצדדים: האם ניתן לדרוש החזר?	153
	מסמכים שהוגשו לרישום או כראיה בבית המשפט:	5.5
154.....	האם ניתן לדרוש החזר?	154
	תיקון סעיף 15(א)5 לחוק ואכיפתו: האם נפגעת	5.6
154.....	זכות הקניין?	154

154.....	5.6.1	הקדמה וסדר הדין.....
155.....	5.6.2	כללי: דיני המס וזכות הקניין.....
155.....	5.6.2.1	מבוא.....
	5.6.2.2	שני שלבים בבחינת השאלה האם
156.....		דיני המס פוגעים בקניין.....
156.....	5.6.2.3	האם דיני המס פוגעים בזכות הקניין?.....
158.....	5.6.2.4	עניין לובינסקי.....
159.....	5.6.2.5	עניין בנק המזרחי.....
162.....	5.6.2.6	עניין קניאל: קיומה של חוקה כלכלית.....
	5.6.3	האם תיקון סעיף 15(א)(5) לחוק ואכיפתו
164.....		פוגעים בזכות הקניין?.....
	5.6.3.1	מבוא: האם מס בולים הינו "מס
164.....		טוב"?.....
	5.6.3.2	האם התיקון תואם את ערכי מדינת
166.....		ישראל?.....
	5.6.3.3	האם התיקון פוגע בקניין במידה
166.....		העולה על הנדרש?.....
	5.6.4	טענות נוספות ביחס לתיקון החוק ופעילות
167.....		האכיפה של רשויות המס.....
	5.6.4.1	האם פעילות האכיפה של רשויות
167.....		המס חורגת ממתחם הסבירות?.....
167.....	5.6.4.2	האם האכיפה שוויונית?.....
	5.6.4.3	אכיפת המס באופן רטרואקטיבי החל
		מה - 1.6.2003. תמוטט עסקים,
		תהווה חסם ליציאת עסקאות לפועל
168.....		ותציב רבים כ-"עברייני מס".....
	5.6.4.4	האם ביצוע מבצעי האכיפה עומד
168.....		בניגוד לכוונת המחוקק?.....
	5.6.4.5	האם הגביה הסלקטיבית שנהגה עד
		יוני 2004 הפכה ל - נוהג מחייב
169.....		והבטחה שלטונית?.....
	5.6.5	סיכום ביניים לעניין תיקון סעיף 15(א)(5)
171.....		לחוק וזכות הקניין.....
173.....	5.7	אכיפת תיקון סעיף 15(א)(5): פגיעה בזכות השוויון?.....
181	6.	שומה, ערעור והשבת תמורת הבול
181.....	6.1	מבוא.....
181.....	6.2	הגשת מסמך לשומה.....

181.....	6.2.1	הגשת מסמך לשומה: זכות ולא חובה
182.....	6.2.2	ביול מסמך שהוצאה לו שומה: תוך 14 יום
182.....	6.2.3	הגשת מסמך לשומה לשם קבלת פטור
	6.2.4	מועד הגשתו לשומה של מסמך שיש לביילו עם חתימת צד אחד או מסמך שנחתם בחו"ל
183.....	?	
	6.3	הבחנה בין: "ערעור" (סעיף 13 לחוק) ל – "השבת תמורת ביול" (תקנה 14)
184.....	6.3.1	פסק הדין בעניין פרומין
184.....	6.3.1.1	עובדות המקרה
185.....	6.3.1.2	פסיקת בית המשפט
	6.3.2	סיכום ביניים: ערעור - טענות כנגד השומה, השבת תמורת ביול – אין טענות כנגד השומה
187.....	6.4	ערעור על שומה
187.....	6.4.1	זכאי להגיש ערעור: צד "מקופח"
188.....	6.4.2	קבלת נימוקי המנהל עובר להגשת הערעור
	6.4.3	האם קמה למנהל חובה להגיש את נימוקיו יחד עם השומה?
189.....	6.4.4	תנאי להגשת ערעור: תשלום המס שאינו שנוי במחלוקת
191.....	6.4.4.1	תשלום המס שאינו שנוי במחלוקת: תוך 30 יום ממועד קבלת השומה
	6.4.4.2	משמעות הביטוי: "מס שאינו שנוי במחלוקת"
192.....	6.4.4.3	מניין 30 הימים לצורך ביול המסמך כאשר הוגשה בקשה לקבלת נימוקים: ממועד קבלת הנימוקים
194.....	6.4.5	מועד הגשת הערעור?
	6.4.6	בית המשפט המוסמך (מקומית ועניינית) לדון בערעור: מחוזי
195.....	6.4.7	צורת הערעור: המרצה
	6.5	השבת תמורת הביול במקרים מסוימים מכוח תקנה 14 לתקנות מס הבולים
196.....	6.5.1	הקדמה

196.....	6.5.2 מקרים בהם זכאי החייב בביול להשבת תמורת הביול בניכוי 3%.....
197.....	6.5.3 מקרים בהם זכאי החייב בביול להשבת מלוא תמורת הביול.....
198.....	6.5.4 חריגים לזכות להשבת המס: 1. סכום המס המבוקש נמוך מ - 50 אגורות; 2. עברו שנתיים מיום ביול המסמך.....
198.....	6.5.5 בקשה להשבת תמורת הבולים תוגש בכתב בתוספת נימוקים.....
199.....	6.5.6 עסקה שבוטלה אינה מזכה בהשבת תמורת הביול.....
199.....	6.5.7 השבת תמורת הביול במסמך עם תנאי מתלה.....
200.....	6.5.8 מסמך שבו ייל עובר להגעת מועד ביול: האם ניתן לדרוש את השבת תמורת הביול?.....
200.....	6.6 השבת מס ששולם ב"יתר" מכוח חוק מסים עקיפים (מס ששולם ביתר או בחסר).....
203.....	6.7 בדיקה ותפיסת מסמכים.....
203.....	6.7.1 החזקת התפוסים: עד שלושה חודשים.....
203.....	6.7.2 למנהל אין סמכות לדרוש משלוח המסמכים אליו.....
204.....	6.7.3 מסמך שנתפס: יבויל כאילו הוגש לביול ביום התפיסה.....
211.....	7. מסמך שלא בויל כדין.....
211.....	7.1 מבוא.....
211.....	7.1.1 כללי.....
211.....	7.1.2 הגדרת "מסמך שלא בויל כדין".....
212.....	7.2 מסמך שלא בויל כדין לא יתקבל כראיה בהליך שיפוטי/מעין שיפוטי אזרחי.....
214.....	7.3 מסמך שלא בויל כדין לא יקובל על ידי עובד ציבור "לשום צורך".....
216.....	7.3.1 פסק הדין בעניין לוגיסטי קר.....
216.....	7.3.1.1 רקע עובדתי.....
216.....	7.3.1.2 טענות הצדדים והשאלה המשפטית.....
216.....	7.3.1.3 פסיקת בית המשפט.....

7.3.2	עובד ציבור שקיבל מסמך שלא בויל כדין לא	218
	"יענש"	218
7.4	הטלת קנס על עובד ציבור שקיבל מסמך שלא בויל	218
	כדין לרישום	218
8.	סמכויות גביה, קנסות ודמי פיגורים	227
8.1	מבוא: השפעת תיקון סעיף 15(א)5 לחוק על	227
	סמכויות הגביה	227
8.2	בדיקה ותפיסת מסמכים	228
8.3	תביעת חוב מס, קנסות ודמי פיגורים באמצעות	228
	הוראות פקודת המסים (גביה) או באמצעות תביעה	228
	אזרחית.	228
8.4	גביה על ידי עובד המדינה	230
8.5	קנסות ודמי פיגורים בביול מסמך באיחור	230
8.5.1	ביטול שיעורי הקנסות הקבועים בחוק	230
8.5.2	קנס על מסמך שהוגש לביול ללא ציון מועד	231
	חתימתו: הטבה למאחרים	231
8.5.3	סמכות המנהל לוותר על תשלום קנסות ודמי	232
	פיגורים כאשר קיימת "סיבה סבירה"	232
8.5.4	סמכות בית המשפט להפחית קנסות ודמי	233
	פיגורים שנקבעו על ידי המנהל	233
8.6	שמירת האחריות הפלילית	233
8.7	רשויות המס אינן רשאיות לתבוע "חסר" בגין שנות	234
	המס הקודמות מכוח חוק מסים עקיפים (מס ששולם	234
	ביתר או בחסר)	234
9.	תכנוני מס ועצות מעשיות	249
9.1	הקדמה	249
9.1.1	מטרת הדיון	249
9.2	הזכות לתכנון מס	249
9.3	עצות מעשיות: פתיחה	253
9.4	עריכת מסמך ללא קביעת ערך נשוא/תמורה	253
9.5	הסכם בגין פעילות/נכס בחו"ל: חתימה בחו"ל	254

9.6	העברת פעילות/מחסנים/נציגים/מלאי לשטחי הרשות הפלסטינית (הרש"פ).....	254
9.7	הסכם בגין מעשה/דבר אחר/נכס בישראל: חתימה בחו"ל והשארת המסמך החתום בחו"ל.....	255
9.8	חלוקת הסכמים להסכמי רכש (בחור"ל) והסכמי שירות (בישראל).....	256
9.9	חלוקת התמורה באותו הסכם לתמורה בגין רכש (בחור"ל) ותמורה בגין שירות (בישראל).....	256
9.10	קביעת צד להסכם כחייב בתשלום: נכון למסמכים שנחתמו לאחר ה - 1.6.2003.....	257
9.11	קביעת צד זר להסכם כחייב בתשלום בתוספת מכתב שיפוי: נכון למסמכים שנחתמו לאחר ה - 1.6.2003.....	257
9.12	הפחתת נטל המס על ידי הקדמת/עיכוב מועד ביולו של מסמך שערכו נקוב במטבע זר.....	258
9.13	הסכמים ארוכי טווח: קביעת מועד מפסיק/ מועד מימוש ב - 1.1.2008.....	259
9.14	ניסוח הסכמים ארוכי טווח כהסכמי אופציה: מתן זכות להארכת התקופה.....	259
9.14.1	אופציה להארכת תקופה.....	259
9.14.2	אופציה לקיצור תקופה.....	260
9.15	חתימת הסכם בידי צד אחד בלבד.....	262
9.16	קשירת הסכם שלא באמצעות מסמך בכתב: הקלטה בוידאו, הקלטה על גבי תקליטור או ברשמקול, עריכת הסכמים בע"פ.....	263
9.17	חתימת הסכם באמצעות חתימה אלקטרונית (דואר אלקטרוני) והוצאת תדפיס (פלט).....	263
9.18	קביעת ערך הנשוא/התמורה במקום שאינו עולה לגדר "מסמך".....	264
9.19	האם קיים פטור (אי חבות) להסכם הלוואה?.....	264
9.20	"מסמך חלופי" ככלי להפחתת מס כאשר יש צורך לתקן/להחליף את המסמך שבוייל.....	266

267.....	9.21 היוון סכומי ערך הנשוא הקבועים במסמך בריבית ריאלית
267.....	9.22 הפחתת/ביטול קנסות ודמי פיגורים כאשר הנישום הסתמך על נוהג של רשויות המס
268.....	9.23 קנס על מסמך שהוגש לביול ללא ציון מועד חתימתו: הטבה לסרבנים
268.....	9.24 מסמכים שעובר ל - 1.6.2003. נקבעה בהם זהות החייב בביול על פי הסכמת הצדדים: האם ניתן לדרוש החזר?
270.....	9.25 מסמכים שעובר ל - 1.6.2003. בוילו בעת שהוגשו לרישום או כראיה בבית המשפט: האם ניתן לדרוש החזר?
270.....	9.26 ניסוח המסמך על פי הלכת העיקר והטפל: רק ה - "עניין" העיקרי במסמך יבויל
271.....	9.27 פטור בגין כתב העברת מניות
272.....	9.28 פטור בהעברת מניות חברה פרטית שהיא איגוד מקרקעין: לא קיים פטור בהקצאה
273.....	9.29 פטור להקצאת מניות אגב שינוי מבנה: רק למסמכים הכפופים להוראות חלק ה2 לפקודה
275.....	9.30 הקצאת מניות הטבה: קיימת חובת ביול
276.....	9.31 חברה ישראלית שמנפיקה בחו"ל: האם קמה חובת ביול?
279.....	9.32 פטור לשטר זיכיון של מדינת ישראל
280.....	9.33 הסכם בין חבר באגודה שיתופית לאגודה, בענייני שיווק
281.....	9.34 זהירות מביול הסכמים שבמועד חתימתם לא ברור אם המוסכם בהם יצא לפועל
282.....	9.35 אזהרה לנישומים: הסכמי שומה חייבים בביול
283.....	9.36 אזהרה: אין לקבוע סכומי מקסימום במסמך
	9.37 אזהרה: לקרוא את האותיות הקטנות בהסכמים לתשלומים עייתיים עם: חברות סלולר, חברות

283.....	אשראי, חברת בזק, חברות אינטרנט, חברות אשראי ועוד.....
284.....	9.38 אזהרה: מי שלא בייל מסמך כדון, האם ביצע עבירה פלילית?.....
289	10. נספחים
293.....	10.1 נספח א': צו לתיקון תוספת א' לחוק מה - 30.12.2004.....
296.....	10.2 נספח ב': נוסח ההצעה לצו מס הבולים אשר לא אושר על ידי ועדת הכספים.....
301.....	10.3 נספח ג': מכתב ח"כ רצאבי למר איתן רוב מה - 2.8.2004 בעקבות תחילת מבצעי האכיפה.....
303.....	10.4 נספח ד': מכתב ח"כ רצאבי למר איתן רוב מה - 24.5.2005.....
304.....	10.5 נספח ה': נוסח מכתב דרישת מסמכים + טבלה הנשלחת על ידי רשות המסים.....
306.....	10.6 נספח ו': פרסומים מקצועיים באתר האינטרנט של רשות המסים.....
306.....	10.6.1 הוראת ביצוע מס' 6/99 בנושא: פטור ממס הבולים בהקצאת מניות עקב שינוי מבנה.....
309.....	10.6.2 הודעה לעיתונות מה - 30 בדצמבר 2004 על ביטול מס הבולים.....
310.....	10.6.3 מסמך בנושא מס הבולים שפורסם ב - 17.2.2005 ועודכן ב - 3.3.2005.....
313.....	10.7 נספח ז': תוספת א' לחוק מס הבולים.....
323.....	10.8 נספח ח': תוספת ב' לחוק מס הבולים.....
337.....	10.9 נספח ט': התוספת הראשונה לתקנות מס הבולים.....
339.....	10.10 נספח י': טבלה המפרטת את סוגי המסמכים החייבים ושיעור המס המוטל עליהם.....

תוכן עניינים