

עורך: דר' אברהם אלתר

זיו שרון

אריה ליבוביץ

חוק מס הבולים

פרשנות, חקיקה, פסיקה ועצות מעשיות

בהשתתפות:
אודי שוסטק

הוצאת עדי

תשס"ה – 2005

תל אביב, טל: 6966633 - 03, פקס: 6966663 - 03

אלתר, ליבוביץ, שרון – חוק מס הבולים

אלתר, ליבוביץ, שרון / חוק מס הבולים

© כל זכויות היוצרים שמורות להוצאת עדי, אבנת משפטים (1990) בע"מ
טל' 6966633 - 03, פקס: 6966663 - 03, דר' אברהם אלתר.
אין רשות להעתיק, לשכפל או להפיץ חומר זה.

הכתוב בספר אינו מהווה תחליף לייעוץ משפטי ולחוות דעת מקצועית

אלתר, ליבוביץ, שרון – חוק מס הבולים

STAMP DUTY LAW

ARYE LEYBOWITCH
ZIV SHARON

With the assistance of
Udi Shostak

Copyright © 2005 by
Adi Publishing Ltd.
Avnat Mishpatim (1990) Ltd.
8 Shaul Hamelech Blvd. Tel-Aviv, Israel 64733

ALL RIGHTS RESERVED

No part of this book may be reproduced in any form, by photocopying, microfilm, electronic media, or any other means, or incorporated into any information retrieval system, electronic or mechanical, without the prior written permission of the copyright owner.

This publication is designed to provide accurate information in regards to the subject matter covered. In publishing this book, neither the authors nor publisher is engaged in rendering legal, accounting, or other service whatsoever. If legal advice or other professional assistance is required, the services of a competent professional should be sought.

Printed in the State of Israel



על העורך:

דר' אברהם אלתר, עו"ד

עו"ד (1982), תואר ראשון במשפטים, אוני' ת"א (בהצטיינות); תואר שלישי, (מסלול ישיר ללא תואר שני), אוני' ת"א. לשעבר: סגן נציב מס הכנסה, היועץ המשפטי לנציבות המס בישראל, יו"ר איפ"א-ישראל ויו"ר ועדת מסים לשכת עו"ד; מרכז נושאי מיסוי בפקולטה למנהל עסקים, אוני' ת"א; מרצה בפקולטות למנע"ס ומשפטים באוני' ת"א, ב"ס לעסקים אוני' עברית ים, אוני' בר-אילן, ובמספר מכללות אקדמיות; יו"ר משותף ו. מיסים לשכת תאום ארגונים כלכליים. נציג ישראל בוועדה המדעית של איפ"א; מחברם של דברי ההסבר הרשמיים, החב"ק (קובץ הוראות ונהלי נציבות מס הכנסה); מחבר משותף של הספרים: מע"מ (עם פרופ' גרוס); רפורמה במיסוי נדל"ן (2002) (עם זיו שרון וניר הורנשטיין); מיסוי שוק ההון (2002) (עם הלנה בן-ברוך); רפורמה במיסוי בינ"ל (2003) (עם אורי כליף); אנציקלופדיית אמנות מס – כרך א' (עם אורי כליף); מחברם של למעלה מ- 700 פרסומים מדעיים ועיתונאיים בתחומים מקצועיים. בעל טור שבועי לשעבר בעיתון "הארץ" וכיום ב"גלובס נדל"ן". נציג לשכת עו"ד לוועדת הכספים-כנסת ישראל. חבר בוועדות ציבוריות: חובות מסופקים של הבנקים (גבעולי, 1989), פרוקים ומיזוגים (אגרון, 1992), רפורמה בנדל"ן (ו. רבינוביץ I), רפורמה בחוק עידוד השקעות הון (השרה: ד. איציק, 2001); רפורמה בחוק עידוד השקעות הון (השרים: סילבן, איציק, 2002); ועדת רפורמה במיסוי ישיר 2002 (ו. רבינוביץ II). מרצה למיסים, אוני' בר-

אילן. avi@altertax.co.il



על המחברים:

אריה ליבוביץ, ער"ד

ער"ד, תואר ראשון במשפטים מאוני' בר-אילן (בהצטיינות); מרכז מקצועי ומרצה בקורס מס ערך מוסף (עם ער"ד זיו שרון) ומרצה בקורס למיסוי מקרקעין, שניהם בבית הספר למסים; מחבר הספר: "אמנות מס - 111 טבלאות השוואה של אמנות המס של ישראל" (2004) (עם אלתר); משתתף בחיבור הספר: הרפורמה במיסוי בינלאומי (2003); מחברם של פרסומים מדעיים, מקצועיים ועיתונאיים.

ariel@altertax.co.il



זיו שרון, ער"ד

ער"ד (1994) תואר ראשון במשפטים, אונ' ת"א (בהצטיינות), תואר שני במשפטים אוניברסיטת ת"א (בהצטיינות יתרה); מרצה ומתרגל בפקולטה למנהל עסקים ובחוג לחשבונאות באוניברסיטת ת"א; מרכז מקצועי ומרצה בקורס מס ערך מוסף (עם ער"ד אריה ליבוביץ) ומרצה בקורס למיסוי מקרקעין שניהם בבית הספר למסים. מחברם של למעלה מ- 100 פרסומים מדעיים ועיתונאיים בנושאים מקצועיים. מחבר משותף של הספרים הרפורמה במיסוי נדל"ן (2002) ומשתתף בחיבור הספר

מיסוי שוק ההון (2002). ziv@altertax.co.il

הקדמה

מס בולים: "ביטול" או לידה מחדשת?

הדעה הרווחת בצייבור, לפיה בוטל חוק מס הבולים, שגויה ביסודה. יתירה מכך במישור המעשי, ניתן לראות בחוק מס הבולים כחוק מס שנולד מחדש.

החל ממועד הביטול "לכאורה" (1.1.2005), גברה אכיפת החוק, גבייתו גדלה ובשל אופיו כמס עקיף, לא ירחק היום שאזרחי המדינה יגלו, כי למעשה המדובר ב - "מס חדש" שהוטל על כתפיהם.

החל מה - 1.1.2005: ביטול המס על הסכמי הלוואה, שכ"ד

ומסמכים נלווים

ב - 30.12.2004. התקבל על ידי ועדת הכספים של הכנסת, צו של שר האוצר, אשר קבע את ביטול חובת הביול להסכמי הלוואה, הסכמי שכירות דירה למגורים, הסכמי משכנתא ומסמכים נוספים (ערבויות ומשכונות) הנלווים אליהם במישרין.

באותה מסגרת נקבע גם ביטולה העתידי של תוספת א' לחוק ב - 1.1.2008. תוספת זו קובעת את סוגי המסמכים החייבים ושיעורי וסכומי המס המוטלים עליהם. ביטולה יביא לביטולו בפועל של המס.

אלא שכפי שנראה להלן, על אף הכותרות אותן "תפס" הביטול העתידי; תיקון אחר לחוק, אשר נכנס לתוקפו ב - 1.6.2003. ונותר תקופה ארוכה "נחבא אל הכלים", החל יוצר מהומה גדולה במשק עם תחילת אכיפתו.

מטרת הספר

ביוני 2004, פתחו רשויות המס באכיפה אגרסיבית של הוראות חוק מס הבולים. אכיפה זו הינה תוצאה ישירה של התיקון לחוק שנכנס לתוקפו ב - 1.6.2003. במסגרת תיקון זה נקבעה זהות החייבים בתשלום המס (ביול בפועל) בכל אחד ואחד מסוגי המסמכים החייבים.

פעילות האכיפה יצרה גל של פניות אל מומחי המס השונים, באשר לאופן בו יש ליישם את הוראות החיוב הקבועות בחוק, וכמובן שאלות ביחס לאופן בו ניתן להפחית את נטל המס אותו קובע חוק מס הבולים.

מטרת הספר הינה דיון אקדמי תוך מתן מענה מעשי לכל אותן שאלות הצצות בימים אלו בתחום המעשה והמס של חיי המסחר במדינת ישראל. במסגרת פרקי הספר נערך דיון אקדמי מקיף בעקרונות החוק, הפסיקה והפרשנות כאשר לבד מן הפן האקדמי דגש מיוחד ניתן לפן היישומי.

ליבו של הפן ה - "יישומי" בספר, הינו הפרק האחרון בו קיבצנו עשרות עצות מעשיות אשר נועדו לסייע בידי עורכי דין, רואי חשבון, חשבים, יועצי מס, אנשי עסקים, אנשי כספים ודומיהם, אשר פועלים במשק הישראלי.

פרקיו השונים של הספר, כולם, הינם הכנה לפרק זה האחרון בבחינת "סוף מעשה במחשבה תחילה".

דרך הדיון

בהתאם לאופיו של הספר, כספר אקדמי בעל אספקלריה יישומית; בחרנו שלא לדון בכל אחד ואחד מסעיפי החוק ומסעיפי התוספות לחוק (במסגרתן נקבעו: סוגי המסמכים החייבים, שיעורי המס והפטורים השונים) אלא בעקרונות המרכזיים של החוק, בדרכי פרשנותו ויישום הוראותיו. באמצעות הדיון בדרך זו ביקשנו, מחד, ליתן סקירה מקיפה של הפסיקה הקיימת והידועה לנו תוך, מתן מענה לסוגיות ושאלות שצצו לאחרונה בנוגע ליישום החוק. מאידך ביקשנו באמצעות הדיון בעקרונות פרשניים ויישומיים לשרטט דרכים לפתרון בעיות ושאלות אשר עשויות לצוץ אל פני השטח בעתיד, בתקופת החיים הקצרה, אשר עוד נותרה לחוק מס הבולים.

הבהרה

הדעות המובאות בספר הן דעותיהם האישיות של המחברים ו/או העורך (כאשר גם ביניהם לא תמיד קיימת היתה אחידות דעים אף שלמטרת הספר בחרנו לרוב להציג עמדה אחידה). אין באמור בספר בכדי לייצג את עמדת מנהל הכנסות המדינה או רשות המסים בישראל.

תגובות והערות

חוק מס הבולים הינו "קרקע שטרם נחרשה". החוק זכה לדיון מועט בלבד בספרות, במאמרים מקצועיים ובפסיקה. בשל כך נותרו בחוק שפע סוגיות שלא לובנו, בחלקן סוגיות מרכזיות. ההתחקות אחר הפסיקה הקיימת ביחס להוראות החוק לא הייתה קלה. ברובה המדובר בפסיקה ישנה אשר אינה מופיעה במאגרים המשפטיים, וההתחקות אחריה דרשה נבירה בספריות שונות, פניה לרשויות המס ועדיין אין בידינו הביטחון כי כל הנצרך לדיון אכן נמצא ונדון על ידינו.

לשם השלמת התמונה והרחבת היריעה נשמח לקבל כל הערה, הבהרה, תיקון טעות, הפניה למקורות נוספים וכדומה: ariel@altertax.co.il

הקדמה

דברי תודה

תודה מיוחדת שמורה לדר' **אבי אלתר**, על אשר המריץ אותנו לכתוב את הספר, סייע, עודד, הדריך, העיר, תיקן, עבר בין בתרי הספר, הוסיף את הראוי ומחק את מה שאינו ראוי, ולבסוף הביא לעריכתו ולעלייתו על מכבש הדפוס.

בנוסף נבקש להודות לעו"ד **אודי שוסטק** שעבר בין בתריו של הספר והעיר את הערותיו וכן לעוה"ד **ניר הורנשטיין**, **רון ארוי**, אשר שימשו ומשמשים לנו חברותא נעימה להתלבטויות בסוגיות משפטיות שונות אשר צצו ועלו במהלך כתיבת ספר זה וספרים נוספים הנכתבים במסגרת משרדינו.

כמו כן שלוחה תודתנו למר **עומר גרנות**, גב' **יעל וינטרוב**, עו"ד **הדר יוהס**, וגב' **עדי סיוון** שטרחו רבות על הקלדת הספר, תיקונים, עריכה משפטית, עימוד הספר ועריכתו הטכנית. אילולא סיועם הרב לא היה רואה ספר זה אור בזמן.

ולבסוף תודה מקרב לב שמורה למשפחותינו הקרובות: (אריה): אבא, חוי, רחלי, יוסי ושלומית; (זיו): ניצה, אביב ואור;

יבואו כולם על הברכה.

המחברים

הקדמה

דבר העורך

על הכותבים

עו"ד אריה ליבוביץ הינו אחד היוצרים המוכשרים והמקוריים שכוכבם החל לדרוך בשמי המשפט. חובה וזכות נעימים היו לנו ללוותו ביצירתו בעת כתיבת ספר זה. הספר נכתב על ידו כאתנחתא מכתובת ספר אחר שנעשה במסגרת משרדנו, הוא ספר מע"מ.

משרדנו משמש אכסניא, בשנים האחרונות, לכשרונות יוצרים רבים שיתנו את אותותיהם בעולם המשפט בעשרות השנים הבאות. תפקידנו כמשרד משפטי, איננו רק לדאוג לתעשיית הכסף, כי אם גם לחנך את המשפטנים הצעירים כדור של יוצרים וחוקרים. אנו משלימים את מה שהאקדמיות חסרות, ותומכים בפן זה של עולם המשפט. אריה הוא אחד ממשפטנים אלו וודאי צפויה לו קריירה משפטית מבריקה.

עו"ד זיו שרון הינו שותפי הותיק אשר מאז שהחל לצעוד עימי, הרבה בפרסום מאמרים מקצועיים וזהו לו ספרו השני. לעונג מקצועי ואישי לי לעבוד במחיצתו.

על הספר

הספר בא על רקע התעוררות מס הבולים דווקא עם סיוגם של מספר מסמכים מהוראות החיוב הקבועות בו, כאשר הכוונה היא: להסכמי הלוואה, שכירות דירה וכן מסמכי ערבות ומשכון הנלווים להם. שאר סעיפי החוק בתוקף. אמנם צפוי ביטולו של החוק בתחילת 2008, עם אפשרות לביטול מוקדם יותר, אך עד אז צפויה אכיפה מסיבית של החוק.

הספר יוצר מדריך ראשוני לא מושלם, בשל הנחייתי כעורך וכמו"ל. הספר אמור לצאת בלוח זמנים מצומצם. בו בזמן קצר הושקעו בספר אלפי שעות עבודה על ידי חבורה איכותית של יוצרים שבראשה אריה ליבוביץ וזיו שרון. יישאו העוסקים במלאכת הספר, המחבר, אריה ליבוביץ וזיו שותפו לכתובה את הברכות.

דר' אבי אלתר

קיצורים

קיצורים תוכן עניינים

| | | |
|---------|---------------------------------------|-----|
| 19..... | ספרות ומאמרים | .1 |
| 20..... | חקיקה | .2 |
| 20..... | 2.1 חקיקה ישראלית ראשית | |
| 22..... | 2.2 תקנות וצווים | |
| 24..... | 2.3 הצעות חוק ודברי הסבר | |
| 25..... | 3. תקליטורים – מאגרים משפטיים | .3 |
| 25..... | 4. אתרי אינטרנט | .4 |
| 26..... | 5. קבצי פסיקה | .5 |
| 26..... | 6. שונות | .6 |
| 26..... | 7. פרוטוקולים של ועדת הכספים | .7 |
| 27..... | 8. דו"חות של ועדות לרפורמה במס בישראל | .8 |
| 27..... | 9. חב"ק | .9 |
| 27..... | 10. שמות של פרסומים רשמיים וכתבי עת | .10 |

קיצורים

1. ספרות ומאמרים

- אבן להב ד"ר אבן להב, "מנהגה של הרשות המבצעת שלא לאכוף חוק – הרהורים וערעורים בעקבות ע"פ 3520/91, **משפט וממשל ב** (תשנ"ה) 477
- אבן - שושן – כרך ראשון אברהם אבן - שושן, **המלון החדש** (כרך ראשון, מהדורת תשמ"ה, קרית ספר, 1993)
- אוטולנגי סמדר אוטולנגי, **בוררות דין ונוהל** (מהדורה שלישית, שוקן, תשנ"א)
- ברכה (כרך א') ברוך ברכה, **משפט מינהלי** (כרך א', שוקן, תשמ"ז)
- ברכה (כרך ב') ברוך ברכה, **משפט מינהלי** (כרך ב', נבו, תשנ"ו)
- גיורא עמיר גיורא עמיר, **עבירות מס** (מהדורה רביעית, סדן, 2000)
- הדרי, כרך א' יצחק הדרי, **מס שבח מקרקעין** (כרך א', יונתן, תשנ"ג)
- הר-זהב רענן הר-זהב, **המשפט המינהלי הישראלי** (שנהב, תשנ"ז)
- הרנון אליהו הרנון, **דיני ראיות** (חלק ראשון, המכון למחקרי חקיקה ולמשפט השוואתי ע"ש הרי סאקר הפקולטה למשפטים, האוניברסיטה העברית בירושלים, תשל"ט)
- זוסמן (סד"א) יואל זוסמן, **סדרי הדין האזרחי** (מהדורה שביעית, אמינון, 1995)
- זוסמן (שטרות) יואל זוסמן, **דיני שטרות** (מהדורה רביעית, אבוקה, תשכ"ז)
- זמיר (כרך ב') יצחק זמיר, **הסמכות המינהלית** (כרך ב', נבו, תשנ"ו)
- נמדר אהרן נמדר, **מס ערך מוסף** (מהדורה שלישית, חושן למשפט, תשס"ד)

קיצורים

| | |
|--------------------------------|--|
| נמדר (מהדורה שנייה) (תשס"א) | אהרן נמדר, מס ערך מוסף (מהדורה שנייה, חושן למשפט, תשס"א) |
| פוטשבוצקי | יעקב פוטשבוצקי, חוק מס ערך מוסף (מהדורה שיטית, צור רימון, תשס"א) |
| שפט, אוגדן דברי ההסבר | יוסף שפט ואנה שניידר, מס ערך מוסף - אוגדן דברי ההסבר (אדמית, 1997) |
| Vogel | Klaus Vogel, <i>on Double Taxation Conventions</i> (3 rd ed., Kluwer, Deventer, 1997) |

2. חקיקה

2.1 חקיקה ישראלית ראשית

| | |
|---|----------------------------------|
| חוק אזורים חופשיים לייצור בישראל, תשנ"ד - 1994, ס"ח 216 | חוק אזורים חופשיים לייצור בישראל |
| חוק השקעות משותפות בנאמנות, תשנ"ד - 1994, ס"ח 308 | חוק השקעות משותפות בנאמנות |
| חוק החברות, תשנ"ט - 1999, ס"ח 189 | חוק החברות |
| פקודת החברות [נוסח חדש], תשמ"ג - 1983, נ"ח 764 | פקודת החברות |
| חוק החוזים (חלק כללי), תשל"ג - 1973, ס"ח 118 | חוק החוזים |
| חוק - יסוד: כבוד האדם וחירותו, ס"ח תשנ"ב 150 | חוק יסוד: כבוד האדם וחירותו |
| פקודת המועצות המקומיות [נוסח חדש], דמ"י תשכ"ה 256 | פקודת המועצות המקומיות |

אלתר, ליבוביץ, שרון – חוק מס הבולים

| | |
|--|---|
| חוק מיסוי מקרקעין (שבח, מכירה, רכישה), תשכ"ג - 1963, ס"ח 156 | חוק מיסוי מקרקעין |
| חוק מס הבולים על מסמכים, תשכ"א - 1961, ס"ח 64 | חוק מס הבולים/חוק מס הבולים/החוק |
| פקודת מס הבולים, חא"י כרך ב, 1302 | פקודת מס הבולים |
| פקודת מס הכנסה [נוסח חדש], תשכ"א - 1961, נ"ח 120 | פקודת מס הכנסה/הפקודה |
| חוק מס ערך מוסף, תשל"ו - 1975, ס"ח 52 | חוק מס ערך מוסף/חוק מע"מ |
| חוק מס קניה (טובין ושירותים), תשל"ב - 1952, ס"ח 344 | חוק מס קניה |
| חוק מס רכוש וקרן פיצויים, תשכ"א - 1961, ס"ח 100 | חוק מס רכוש וקרן פיצויים/חוק מס רכוש |
| פקודת המיסים (גביה), חא"י כרך ב, 1374 | פקודת המסים (גביה)/פקודת המסים |
| חוק המיסים (קנס פיגורים), תשמ"א - 1980, ס"ח 38 | חוק המסים (קנס פיגורים) |
| חוק מסים עקיפים (מס ששולם ביתר או בחסר), תשכ"ח - 1968, ס"ח 156 | חוק מסים עקיפים (מס ששולם ביתר או בחסר) |
| חוק - יסוד: משק המדינה, ס"ח תשל"ה 206 | חוק יסוד: משק המדינה |
| חוק ניירות - ערך, תשכ"ח - 1968, ס"ח 234 | חוק ניירות ערך |

קיצורים

| | |
|--|--|
| חוק נכסי המדינה, תשי"א-א - 1951, ס"ח 52 | חוק נכסי המדינה, תשי"א-א-1951 |
| חוק סדר הדין הפלילי [נוסח משולב], תשמ"ב - 1982, ס"ח 43 | חוק הסד"פ |
| חוק לעידוד השקעות (חברות עתירות הון), תש"ן - 1990, ס"ח 170 | חוק לעידוד השקעות (חברות עתירות הון) |
| פקודת הפרוצדורה הפלילית (עדות), חא"י כרך א, 439 | פקודת הפרוצדורה הפלילית (עדות) |
| חוק הפרשנות, תשמ"א - 1981, ס"ח 302 | חוק הפרשנות |
| פקודת הפרשנות [נוסח חדש], נ"ח תשי"ד 2 | פקודת הפרשנות |
| פקודת פשיטת הרגל [נוסח חדש], תש"ם - 1980, נ"ח 639 | פקודת פשיטת הרגל |
| פקודת הראיות [נוסח חדש], תשל"א - 1971, נ"ח 421 | פקודת הראיות |
| פקודת השטרות [נוסח חדש], דמ"י תשי"ז 2 | פקודת השטרות |
| חוק לתיקון סדרי המינהל (החלטות והנמקות), תשי"ט - 1958, ס"ח 7 | חוק לתיקון סדרי המנהל (החלטות והנמקות) |

תקנות וצווים

| | |
|---|----------------------------|
| תקנות בית משפט (אגרות), תשמ"ח - 1987, ק"ת 221 | 2.2 תקנות בית משפט (אגרות) |
| תקנות מס הבולים על מסמכים, תשכ"ה - 1965, ק"ת 1380 | תקנות מס הבולים/התקנות |

אלתר, ליבוביץ, שרון – חוק מס הבולים

| | |
|--|---|
| תקנות הבולים על מסמכים (בול הכנסה דבק), תשל"ט - 1979, ק"ת 1355 | תקנות הבולים על מסמכים (בול הכנסה דבק) |
| תקנות מס הבולים על מסמכים (הבול על שטר-חוב), תשכ"ז - 1967, ק"ת 2036 | תקנות מס הבולים על מסמכים (הבול על שטר-חוב) |
| תקנות מס הבולים על מסמכים (ביול בסימן), תשכ"ח - 1967, ק"ת 62 | תקנות מס הבולים על מסמכים (ביול בסימן) |
| תקנות מס הבולים על מסמכים (דחיית מועד הביול של שטר-נאמנות), תשל"ל - 1970, ק"ת 1143 | תקנות מס הבולים (דחיית מועד הביול של שטר-נאמנות) |
| תקנות מס הבולים על מסמכים (סימנים שונים שימשו כבולים), תשכ"ז - 1967, ק"ת 2282 | תקנות מס הבולים על מסמכים (סימנים שונים שימשו כבולים) |
| תקנות מס הבולים על מסמכים (ערעורים), תשכ"א - 1961, ק"ת 1609 | תקנות מס הבולים על מסמכים (ערעורים) |
| תקנות מס הכנסה (כללים לאישור ולניהול קופות גמל), תשכ"ד - 1964, ק"ת 1302 | תקנות מס הכנסה (כללים לאישור ולניהול קופות גמל) |
| תקנות מס ערך מוסף, תשל"ו - 1976, ק"ת 1590 | תקנות מע"מ |
| תקנות מס ערך מוסף (מכירת רהיטים משומשים), תשל"ט - 1979, ק"ת 1649 | תקנות מע"מ (מכירת רהיטים משומשים) |

קיצורים

| | |
|---|---|
| תקנות מע"מ (סדרי הדין בערעור) | תקנות מס ערך מוסף ומס קניה (סדרי הדין בערעור), תשל"ו - 1976, ק"ת 1982 |
| צו מע"מ (קביעת מוסד כספי) | צו מס ערך מוסף (קביעת מוסד כספי), תשל"ז - 1977, ק"ת 1309 |
| צו מס קניה (פטור) | צו מס קניה (פטור), תשל"ו - 1975, ק"ת 36 |
| תקנות המסים (גביה) (קביעת הוצאות שהוצאו בנקיטת אמצעי אכיפה) | תקנות המסים (גביה) (קביעת הוצאות שהוצאו בנקיטת אמצעי אכיפה), תשנ"ג - 1993, ק"ת 1010 |
| תקנות המשכון (סדרי רישום ועיון), תשכ"ז - 1967, ק"ת 3245 | תקנות המשכון (סדרי רישום ועיון), תשכ"ז - 1967, ק"ת 3245 |
| תקנות המשכון (סדרי רישום ועיון), תשנ"ד - 1994, ק"ת 734 | תקנות המשכון (סדרי רישום ועיון), תשנ"ד - 1994, ק"ת 734 |
| תקנות סדר הדין האזרחי, תשמ"ד - 1984, ק"ת 2220 | תקנות סדר הדין אזרחי/תקנות סד"א/תסד"א |

הצעות חוק ודברי הסבר

הצעת חוק מס ערך מוסף, תשל"ה - 1975, ה"ח 1178

2.3

הצעת חוק מע"מ/דברי ההסבר להצעת חוק מע"מ/דברי ההסבר לחוק

אלתר, ליבוביץ, שרון – חוק מס הבולים

הצעת חוק מס הבולים על מסמכים, תשכ"א - 1961, ה"ח 453
הצעת חוק מס הבולים

3. תקליטורים – מאגרים משפטיים

| | |
|-------|-----------------|
| מיסים | תקליטור "מיסים" |
| פדאור | תקליטור "פדאור" |
| תקדין | תקליטור "תקדין" |

4. אתרי אינטרנט

אתר כל מס.נט.
ברשת האינטרנט
<http://www.kolmas.net>

אתר המכס
והמע"מ ברשת
האינטרנט
<http://www.mof.gov.il/customs>

אתר משרד דר'
אברהם אלתר
ברשת האינטרנט
<http://www.altertax.com>

אתר משרד האוצר
ברשת האינטרנט
<http://www.mof.gov.il>

אתר הרשות
לניירות ערך ברשת
האינטרנט
<http://www.isa.gov.il>

5. קבצי פסיקה

| | |
|------------|---|
| אופיר ורגב | ברכה אופיר וצבי רגב, אי רישום תקבול - פסילת ספרים (תמר, 1990) |
| שפט | יוסף שפט, מס ערך מוסף - אוגדן פסיקה א (אדמית, 1997) |
| שפט | יוסף שפט, מס ערך מוסף - אוגדן פסיקה ב (אדמית, 1997) |
| שפט | יוסף שפט, מס ערך מוסף - אוגדן פסיקה ג (אדמית, 1997) |
| שפט | יוסף שפט, מס ערך מוסף - אוגדן פסיקה ד (אדמית, 1997) |

6. שונות

תעריף המכס <http://www.mof.gov.il/customs/taarif.htm>

7. פרוטוקולים של ועדת הכספים

| | |
|---|--|
| דיון ועדת הכספים מה - 14.5.2002 | פרוטוקול מס' 390 משיבת ועדת הכספים, יום שלישי ג' בסיון התשס"ב (14 במאי 2002), שעה 10:00 |
| דיון ועדת הכספים מה - 20.5.2002 | פרוטוקול מס' 390 משיבת ועדת הכספים, יום שני יא' בסיון התשס"ב (20 במאי 2002), שעה 10:30 |
| דיון ועדת הכספים מה - 21.5.2002 | פרוטוקול משיבת ועדת הכספים יום שלישי, י' בסיון התשס"ב (21 במאי 2002), שעה 10:00 |
| דיון ועדת המשנה לענייני מסים מה- 19.5.2003 | פרוטוקול משיבת ועדת המשנה (של ועדת הכספים) לענייני מסים שהתקיימה ביום ב', י"ז באייר התשס"ג, 19.5.03 בשעה 09:30 |
| דיון ועדת הכספים מה- 27.5.2003 | פרוטוקול משיבת ועדת הכספים יום שלישי, כ"ה באייר התשס"ג (27 במאי 2003), שעה 11:00 |

דיון ועדת הכספים
מה - 6.12.2004.
פרוטוקול מס' 216 משיבת ועדת הכספים
יום שני, כ"ג בכסלו התשס"ה (6 בדצמבר 2004), שעה 10:30

דיון ועדת הכספים
מה - 30.12.2004.
פרוטוקול מס' 338 משיבת ועדת הכספים
יום חמישי, י"ח בטבת, התשס"ה (30 בדצמבר 2004), שעה
10:00

8. דו"חות של ועדות לרפורמה במס בישראל

דו"ח ועדת אשר
דו"ח הועדה הציבורית לבדיקת מערכת המסים בישראל
בנושא מס ערך מוסף, חוברת מספר 2 (ינואר 1972)

9. חב"ק

חב"ק מס הכנסה
קובץ הפרשנות לפקודת מס הכנסה (הוצאת רונן, אוגדן)
חב"ק מס שבח
קובץ הפרשנות לחוק מיסוי מקרקעין (הוצאת רונן, אוגדן)

10. שמות של פרסומים רשמיים וכתבי עת

דמ"י..... דיני מדינת ישראל
ה"ח..... הצעות חוק
קובץ חיימובסקי-
רוסינסקי תמציות פס"ד בנושא מס שבח, חיימובסקי-רוסינסקי, נכון
למאי 1991
י"פ..... ילקוט פרסומים
כ"א..... כתבי אמנה
מיסים..... דו-ירחון לענייני מיסים
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).

קיצורים

| | |
|--------------|--|
| פ"מ..... | פסקים של בתי המשפט המחוזיים (בהוצאת הסתדרות עורכי הדין) |
| קפ"ד..... | קובץ פסקי דין אזרחיים (בהוצאת נציבות מס הכנסה) ¹ |
| ק"ת..... | קובץ תקנות |
| רו"ח..... | רואה החשבון (בטאון לשכת רואי החשבון בישראל) |
| רל"מ..... | הרבעון הישראלי למסים (בהוצאת המוסיאון למסים, מנהל הכנסות המדינה והעמותה לפיתוח תודעת מסים בישראל) |
|BverfGE | Entscheidungen des Bundesverfassungsgerichts, amtliche Entscheidungssammlung (פסיקות בית המשפט הפדרלי החוקתי, תקצירים רשמיים) |

¹ מסדרה זו הופיעו חמישה כרכים, עד שנת 1968.