
האוניברסיטה העברית בירושלים

סילבוס

נאמנויות למוסמך - 62072

תאריך עדכון אחרון 26-10-2015

נקודות זכות באוניברסיטה העברית: 3

תואר: מוסמך

היחידה האקדמית שאחראית על הקורס: תכנית מנהלים למוסמך במשפטים

השנה הראשונה בתואר בה ניתן ללמוד את הקורס: 0

סמסטר: סמסטר א'

שפת ההוראה: עברית

קמפוס: הר הצופים

מורה אחראי על הקורס (רכז): אדם חפרי-וינוגרדוב

דוא"ל של המורה האחראי על הקורס: adam.hofri@mail.huji.ac.il

שעות קבלה של רכז הקורס: צרו קשר במייל לקביעת פגישה

מורי הקורס:

תאור כללי של הקורס:

מוסד הנאמנות הוא, לצד החוזה, אחת משתי אבני-היסוד הבסיסיות במשפט האזרחי. השימוש בו יומיומי ומקיף את כל תחומי החיים. כך למשל, החוזה הרגיל המשמש למכר דירה כולל לפחות שתי נאמנויות; בחברות ציבוריות, המכונים "בעלי מניות" אינם למעשה בעלי המניות, אלא נהנים בנאמנות; בעלת המניות היא חברה לרישומים, המחזיקה בהן כנאמן. עורכי דין רבים מחזיקים כספים או נכסים בנאמנות; מנהלי קרנות חסכון קולקטיביות, כגון קרנות פנסיה, מחזיקים בנכסי הקרן בנאמנות עבור העמיתים; הנפקת אג"ח מלווה בהעברת בטוחה לנאמן עבור בעלי האגרות; ועוד ועוד. למרות מרכזיותו של מוסד הנאמנות בפרקטיקה, לא זכה מוסד זה, עד לאחרונה, להתייחסות אקדמית מקיפה בישראל. קורסים בנושא הועברו, אם בכלל, על-ידי מרצים מן החוץ. המחקר האקדמי בנושא מצומצם. רוב עורכי הדין מנהלים את חייהם המקצועיים בלא שרכשו ידע בנושא מרכזי זה. הקורס בדיני נאמנות למוסמך נועד להשלים את החסר. הקורס מתמקד בדין הנאמנות בישראל.

מטרות הקורס:

התלמידים ילמדו להכיר היטב את דיני הנאמנות בישראל, כולל חקיקה, פסיקה, דיני מיסוי נאמנויות, ודינים המבוססים על דין הנאמנות, כגון הדין החל על חבי-אמון בחברות.

תוצרי למידה

בסיומו של קורס זה, סטודנטים יהיו מסוגלים:

הסטודנטים ישלטו בדיני הנאמנות הישראלים, כולל דין חובות האמון החל על נושאי משרה בחברה, וכן דין המס החל על נאמנויות.

דרישות נוכחות (%) :

100

שיטת ההוראה בקורס: שיעור

רשימת נושאים / תכנית הלימודים בקורס:

1. מוסד הנאמנות: מהו ולמה הוא משמש?
2. תפישת הנאמנות בדין הישראלי
3. א. חוזי נאמנות במטלטלין
ב. נאמנות משתמעת וקונסטרוקטיבית
4. נאמנויות במקרקעין
א. נאמנות במקרקעין בדין הישראלי לפני חוק המקרקעין
ב. נאמנות במקרקעין בדין הישראלי לאחר חוק המקרקעין
- ג. תחרות בין אינטרס הנהנה לבין נושה פרטי של הנאמן: חשיבות רישום הערה על קיום הנאמנות
5. הקדשות והקדשות ציבוריים
א. הוראות מיוחדות להקדש, שאינן חלות על נאמנות אחרת
ב. הפעלת ס' 17(ג)

- ג. הקדשים ציבוריים
6. נאמנות לאחר מות היוצר; נאמנות לטובת חסוי
- א. יצירת נאמנות בצוואה
- ב. שימוש בנאמנות ככלי למתן תוקף לצוואות פגומות
- ג. תחולת דין הנאמנות על מנהלי עזבון
- ד. בין אפוטרופסות לנאמנות
7. אחריות הנאמן, וסעדים שניתן לקבל כנגדו
- א. צו הצהרתי בדבר זכויות הנהנה וצו להעברת הזכויות ברכוש הכפוף לנאמנות לנהנה
- ב. חשבון (account)
- ג. הצהרות בדבר בטלות או תוקף פעולות הנאמן לפי ס' 13 או 14 לחוק
- ד. צו פיצויים נגד נאמן מפר
- ה. צו להמצאת העתק של מסמך המוחזק בנאמנות לנהנה
- ו. צו לגריפת רווח שהפיק נאמן שלא כדין עקב הנאמנות לכיס העושר של הנאמנות, לפי ס' 15 לחוק
- ז. הוראות לנאמן של הקדש לפי ס' 19(א) או (ב) לחוק
- ח. צו לפיטורי נאמן של הקדש לפי ס' 22(ג) לחוק
8. צדדים חיצוניים לנאמנות: זכויותיהם ואחריותם כלפי הנהנה
- א. רוכשים
- ב. מסייעים להפרה
9. החלת דין הנאמנות על חבי אמון אחרים
10. נאמן לתעודות התחייבות
11. מיסוי נאמנויות בישראל: מס הכנסה ומס רווח הון
12. מיסוי נאמנויות בישראל: מס שבח מקרקעין

חומר חובה לקריאה:

ר ש י מ ת - ק ר י א ה
כל חומר שאינו מסומן 'רשות', הוא קריאת-חובה

שיעור 1. 20.10.2015
מוסד הנאמנות: מהו ולמה הוא משמש?
אין חומר קריאה לשיעור זה.

שיעור 2. 27.10.2015
תפישת הנאמנות בדין הישראלי

1. חוק הנאמנות, ה'תשל"ט-1979 (להלן: חוק הנאמנות)
2. אדם חפרי-וינוגרדוב, "דין הנאמנות בישראל: מאבני נגף לאבני חן?", עומד להתפרסם במשפטים מה(2) (2015).
- רשות: 3. יהושע ויסמן, "אבני נגף בחוק הנאמנות", עיוני משפט ז 282 (1980).
- רשות: 4. ע"א 5955/09 אמסטר נ' טאובר, פס' 6 לפסק הדין (19.7.2011)
- רשות: 5. ת"א (מחוזי ת"א) 45000-11-12 עו"ד טשורני נ' סברן ואח' (24.7.2014).
- רשות: ת"א (עניינים מקומיים ת"א) 8451/09 מ"י נ' ששו אברהם (28.10.12)

שיעור 3. 3.11.2015

- א. חוזי נאמנות במטלטלין
1. ע"א 2976/12 בראל ואח' נ' קאופמן ואח', (17.12.2014), פסקאות [1]-[12].
 2. ע"א 9225/01 זיימן נ' קומרן (13.12.06)
 3. ה"פ (מחוזי ת"א) 548/06 ארנון נ' פיוטרקובסקי ואח' (1.3.2009)
 4. ת"א (מחוזי ת"א) 1128/06 פישר נ' B Shulem Ltd Association (15.2.2012)
 5. ה"פ (מחוזי ת"א) 497/05 עו"ד בית-און נ' דטה חוק ומשפט בע"מ (18.5.2008)
 5. תמ"ש (משפחה ת"א) 38320/08 פלוני נ' אלמונית, (8.11.2011)
 6. תמ"ש (משפחה י-ם) 48030-08-11 א' נ' א' (19.3.2013)
 7. המ' (מחוזי ת"א) 12844/86 אל על נתיבי אויר לישראל בע"מ נ' רוי"ח בלס פ"מ תשמ"ט (1) 45

- ב. נאמנות משתמעת וקונסטרוקטיבית
1. ע"א 3829/91 וואלס נ' גת פ"ד מח(1) 801 (1994)
 2. ע"א 34/88 רוטנברג רייס ואח' נ' עזבון המנוחה אברמן פ"ד מד(1) 278 (1990)
 3. ה"פ (מחוזי מרכז) 43763-02-12 קזקוב ואח' נ' כהן ואח' (10.6.2013)
 4. תמ"ש (משפחה נצרת) 2057-03-12 מ.מ.כ. נ' ז. כ. ואח' (2.1.2014)
 5. עמ"ש (מחוזי מרכז) 33854-09-14 א.ע. נ' ש.ע. (18.5.2015)
 6. ה"פ (ב"ש) 48/88 אוניברסיטת בן-גוריון בנגב נ' עיריית באר-שבע (18.5.92)
 7. תמ"ש (משפחה ת"א) 38300/98 צ.ב. נ' ב.ב. ואח' (23.9.2001)
 8. תמ"ש (משפחה רשל"צ) 1800/09 ש.י. ואח' נ' ר.ס. ואח' (31.10.2010)
 9. ע"א (מחוזי מרכז) 21029-10-11 דוד נ' בר מור יזמים בע"מ (7.3.2012)
 10. עמ"ש (מחוזי ת"א) 32427-10-13 פלונית נ' פלוני (12.8.2015)
 11. תמ"ש (משפחה חיפה) 4830/03 פלונית (חסויה) נ' אלמונית (11.6.2007)
 12. תמ"ש (משפחה ירושלים) 2853/04 פלונית נ' אלמוני (27.2.2011)
 13. תמ"ש (משפחה ת"א) 27030/01 נ.צ. ואח' נ' א.י. ואח' (1.2.07)
 14. ה"פ (מחוזי מרכז) 30380-04-10 קרפ נ' קרפ (12.6.2011)

שיעור 4. 10.11.2015
נאמנות במקרקעין

- א. נאמנות במקרקעין בדין הישראלי לפני חוק המקרקעין
1. ע"א 11422/04 עזבון המנוח זועבי נ' מינהל מקרקעי ישראל, (15.9.10)
 2. ע"א 10908/05 בנק הפועלים בע"מ נ' הסתדרות העובדים הכללית החדשה בא"י ואח' (19.12.07)
 3. ע"א 9555/10 הופמן נ' יפה (15.7.13)
 4. ע"א 6906/00 ענבטאוי נ' דר, פ"ד נו(5) 280 (2002)
 5. ע"א 7217/02 רבי נ' הלוי, פ"ד נח(5) 529 (2004)
 6. ע"א 1559/99 צימבלר נ' תורג'מן, פ"ד נז(5) 49 (2003)
 7. ע"א 9308/06 עיריית רמת גן נ' עזבון המנוחה הגב' ורדה בורשטיין ז"ל (22.9.11)
 8. ה"פ (מחוזי ירושלים) 24211-03-13 החברה לאיתור ולהשבת נכסים של נספי השואה בע"מ נ' נחלת יהודה בע"מ (26.5.15)

- ב. נאמנות במקרקעין בדין הישראלי לאחר חוק המקרקעין
1. עמ"ש (מחוזי מרכז) 33854-09-14 א.ע. נ' ש.ע. (18.5.2015)
 2. תמ"ש (משפחה ת"א) 54911-01-11 י.ס. נ' א.ס. (28.3.2013) (ערעור שהוגש על פסק-דין זה התקבל: עמ"ש 41483-05-13).
 3. ת"א (מחוזי ת"א) 1123-08 אסתר כהן ז"ל נ' מאיר אבגי (18.7.2013)

פסקי-דין נוספים בנושא זה נזכרו בשיעור הקודם.

ג. תחרות בין אינטרס הנהנה לבין נושה פרטי של הנאמן: חשיבות רישום הערה על קיום הנאמנות

1. ע"א 5955/09 אמסטר נ' טאובר (19.7.2011)
2. ע"א 654/82 סוכנות מכוניות לים התיכון בע"מ נ' חיות, פ"ד לט (3) 803, 808-809 (1985)
3. ע"א 371/89 פורד נ' חיים שכטר חברה לבנין והשקעות בע"מ (בפירוק), פ"ד מו (1) 149 (1992).

שיעור 5. 17.11.2015
הקדשים והקדשים ציבוריים

א. הוראות מיוחדות להקדש, שאינן חלות על נאמנות אחרת

1. חוק הנאמנות, פרק ב' לחוק (ס' 17-24)
2. בש"א (מחוזי ת"א) 8920/97 היחידה הארצית לשומה, פ"ש תל-אביב, נ' צברי ואח' (9.7.11), פסקה 16

ב. הפעלת ס' 17(ג)

1. ע"א 8168/09, 9156/09 ועד חברת עולי משהד (אירן) ירושלים נ' הועד המרכזי לעולי (אנוסי) משהד אירן בישראל (23.10.2012).
2. ע"א 6406/03 נאמני ההקדשות של העדה הספרדית בעיה"ק צפת ומירון נ' כמוס (16.6.2005)
3. ע"א 6613/06 נאמני ההקדשות של העדה הספרדית בעיה"ק צפת ומירון נ' כמוס (16.6.2008)
4. ע"א 5533/98 אגודת ישיבת השרון הרצליה - רמת השרון נ' שמואל סגל, פ"ד נד (4) 538 (2000)
5. ה"פ (מחוזי ת"א) 1077/02 הנאמן הציבורי נ' גורפינקל, פ"מ תשס"ג (2) 176 (2004)
6. תא (מחוזי ת"א) 2116/06 אגודת בית הכנסת "סוכת שלום" בחולון נ' יעקובוב ואח' (5.7.2011)
7. ה"פ (מחוזי ת"א) 1104/09 תנועת מכבי ישראל נ' רשם ההקדשות ואח' (3.3.2011)
8. ה"פ (מחוזי חיפה) 178-07 אגודת בית הכנסת מאיר - רמות בן גוריון נ' רשם ההקדשות ואח' (14.10.2010)
9. ה"פ (מחוזי ת"א) 935/05 מרכז ישיבות בני עקיבא ואח' נ' עיריית ת"א-יפו ואח', (30.7.2008).
10. ה"פ (מחוזי ירושלים) 491/94 האפוטרופוס הכללי נ' ד"ר עקיבא סלומון בן הרוש (19.2.1997)
11. ה"פ (מחוזי ת"א) 34330-12-09 הרב אברהם ישעיהו קרליץ נ' רחל שטיינברג ואח' (28.10.2012)
12. ת"א (מחוזי חיפה) 37319-07-11 עלי אנסארי ואח' נ' עמותת הכנס הלאומי רוחני של הבהאים של ארה"ב סניף ישראל (28.1.2015)
13. ה"פ (מחוזי ירושלים) 637/99 עמותת הועד המרכזי לעולי (אנוסי) משהד איראן בישראל ואח' נ' מרגלית ואח' (25.6.2009)

ג. הקדשים ציבוריים

1. חוק הנאמנות, פרק ג' לחוק (ס' 25-31)
2. ע"א 477/88 היועץ המשפטי לממשלה נ' אוניברסיטת תל-אביב ואח', פ"ד מד (2) 476 (1990)
3. רע"א 46/94 איילה זקס אברמוב ואח' נ' הממונה על מרשם המקרקעין, פ"ד נ (2) 202 (1996)
4. ע"א 490/99 הקדש מיכאל ובלומה אטינגר, ע"י נאמני ההקדש נ' אבן-טוב ואח', פ"ד נז (5) 145 (2003)
5. רע"א 9420/04 הנאמן הציבורי נ' יעקב אגמון, פ"ד נט (5) 289 (2005)
6. ה"פ (מחוזי ירושלים) 7435/08 עו"ד בוקר נ' רשם ההקדשות (16.9.2009)
7. ת"ע (משפחה ירושלים) 7804-08-10 עו"ד קובובסקי נ' רגינה וובר ז"ל (13.1.2011)

שיעור 6. 24.11.2015
נאמנות לאחר מות היוצר; נאמנות לטובת חסוי

א. יצירת נאמנות בצוואה

1. ע"א 9/74 אינז'ל נ' קוגלמס, פ"ד כ"ט (1) 663 (1974)
2. ע"א 5717/95 וינשטיין נ' עו"ד פוקס פ"ד נד (5) 792 (2000)

ב. שימוש בנאמנות ככלי למתן תוקף לצוואות פגומות

1. ע"א 4660/94 היועץ המשפטי לממשלה נ' לישיצקי, פ"ד נה (1) 88
2. ע"א 5825/92 עזבון המנוחה אסתר מיפלד נ' מסדר בני ברית (21.3.94)
3. עז (מחוזי-ים) 452/96 בעניין עזבון המנוחה קלרה הרצל ז"ל [הרפז נ' לבל] (22.6.1997)
4. עז (מחוזי ת"א) 7274/96 בעניין עזבון המנוח נאסאן רובין יעקב (15.3.2000)
5. תע (משפחה ת"א) 107080/03 עזבון המנוח ו. מ. ז"ל נ' מ. פ (31.10.2005)

ג. תחולת דין הנאמנות על מנהלי עזבון

1. ע"א 8068/01 איילון חברה לביטוח בע"מ נ' מנהל עיזבון המנוחה חיה אופלגר ז"ל, פ"ד נט (2) (2004) 349
2. בע"מ 6349/08 פלוני נ' פלוני (2.2.09)
3. עז (משפחה ירושלים) 041730/07, בש"א 54510/07 מנהל העזבון הזמני נ' האפוטרופוס הכללי ואח' (2.11.09)
4. בעמ (מחוזי-ים) 643/04 עוזי אליאס נ' עו"ד איתן קדמי, מנהל עזבון זמני (20.7.05).

ד. בין אפוטרופסות לנאמנות

1. ע"א 4377/04 גורן-הולצברג ואח' נ' מירז ואח' (22.7.07)
2. בשא (משפחה ת"א) 12695/06, 14728/06, ת"ע 107210/06, עזבון המנוח ג.ב. ז"ל נ' האפוטרופוס הכללי (10.4.2008)
3. ת"ע (משפחה ת"א) 13019-03-12 ה.צ. נ' היועמ"ש - האפוטרופוס הכללי במחוז ת"א (5.8.2012)
4. ת"ע (משפחה ת"א) 102950/08 עזבון המנוח ג.ק. ז"ל (ניתן 4.5.09)

שיעור 7. 1.12.2015
אחריות הנאמן, וסעדים שניתן לקבל כנגדו

א. צו הצהרתי בדבר זכויות הנהנה וצו להעברת הזכויות ברכוש הכפוף לנאמנות לנהנה

1. ע"א 1631/02 גורבן ו-20 אח' נ' עמותת תשובה יצחק לפתרון מצוקת הדיור (31.7.2003)
2. ע"א 10960/05, 11075/05 זוננפלד נ' עזבון המנוחה אופיר (30.8.10)
3. ע"א 5955/09 אמסטר נ' טאובר (19.7.2011) (שוב...)
4. ע"א (מחוזי ירושלים) 3597/09 נדב נ' ינובסקי ואח' (2.9.2010)
5. תמ"ש (משפחה ת"א) 19831-04-10 ג' נ' פ' (7.7.2013)
6. תמ"ש (משפחה נצרת) 3775-04-10 ב' ואח' נ' ב' ואח' (28.9.2013)
7. ת"א (מחוזי ת"א) 1724-09 קורן נ' עזבון המנוח א'י' ז"ל (9.12.2013)
8. ה"פ (מחוזי ת"א) 984-03 סלומון נ' קשת צעצועים בע"מ ואח' (7.9.2010)
9. ע"א (מחוזי ירושלים) 11344/07 פלונית נ' עו"ד מימרן (4.1.09)

ב. חשבון (account)

1. ה"פ (מחוזי ת"א) 18400-11-12 כהן ואח' נ' שמרון ואח' (6.1.14)

2. בש"א (משפחה י-ם) 59282/07 תמ"ש 4653/01 כ.ש. נ' עו"ד ש.ש. ואח' (5.2.2010)
3. ה"פ (מחוזי ת"א) 1046/07 מגדל הזוהר לבנין בע"מ נ' בנק לאומי למשכנתאות בע"מ (17.8.08)
4. עמיר ליכט דיני אמונאות: חובת האמון בתאגיד ובדין הכללי (2013) 295-373 [להלן: ליכט, אמונאות]

ג. הצהרות בדבר בטלות או תוקף פעולות הנאמן לפי ס' 13 או 14 לחוק
1. ת"א (מחוזי ת"א) 2698-05 גלעד וקסלמן ואח' נ' תותי תמיר, (9.8.2010)
2. ת"א (מחוזי ת"א) 1925-09 שמואל בסן נ' סמדר בן יעקב, (26.7.2010)

ד. צו פיצויים נגד נאמן מפר
1. ת"א (מחוזי מרכז) 26907-04-11 כרמל ואח' נ' רסקין ואח' (19.12.2013)

ה. צו להמצאת העתק של מסמך המוחזק בנאמנות לנהנה
1. ה"פ (מחוזי ת"א) 1064/05 אביב נ' עו"ד כהן ואח' (19.1.06)

ו. צו לגריפת רווח שהפיק נאמן שלא כדין עקב הנאמנות לכיס העושר של הנאמנות, לפי ס' 15 לחוק

ז. הוראות לנאמן של הקדש לפי ס' 19(א) או (ב) לחוק

ח. צו לפיטורי נאמן של הקדש לפי ס' 22(ג) לחוק
1. רע"א 9420/04 הנאמן הציבורי נ' יעקב אגמון, פ"ד נט (5) 289 (2005)

שיעור 8. 8.12.2015
צדדים חיצוניים לנאמנות: זכויותיהם ואחריותם כלפי הנהנה

א. רוכשים
1. ה"פ (מחוזי י-ם) 4263/08 עמרם נ' עו"ד צחי (30.3.2008)
2. ע"א (מחוזי ירושלים) 3597/09 נדב נ' ינובסקי ואח' (2.9.2010) (שוב)
3. תמ"ש (נצרת) 3775-04-10 ב' ואח' נ' ב' ואח' (שוב)
4. ליכט, אמונאות, 403-491.

ב. מסייעים להפרה

שיעור 9. 15.12.2015
הרצאות אורחים

שיעור 10. 22.12.2015
החלת דין הנאמנות על חבי אמון אחרים

1. רע"א 4024/14 אפריקה ישראל להשקעות בע"מ ואח' נ' רפאל כהן (26.4.2015)
2. תנ"ג (מחוזי מרכז) 10499-09-12 אוסטרובסקי ואח' נ' חברת השקעות דיסקונט בע"מ ואח', (9.8.2015)
3. תנ"ג (מחוזי ת"א) 35114-03-12 אשש ואח' נ' עטייה ואח', (24.6.2015)
4. ע"א 610/94, 1989/64 בוכבינדר ואח' נ' כונס הנכסים הרשמי, פ"ד נז (4) 289 (2003)
5. ע"א 3654/97 קרטין ואח' נ' עתרת נירות ערך (2000) בע"מ ואח', פ"ד נג (3) 385 (1999)
6. ע"א 7338/00, 9425/00, 17/01, 763/01 תנובה נ' המנוח שרעבי ז"ל פ"ד נז (2) 745 (2003)

7. עמיר ליכט, יחסי אמונאות בתאגיד - חובת האמון, משפט ועסקים יח (2014) 237-321

שיעור 11. 29.12.2015
הרצאות אורחים

שיעור 12. 5.1.2016
נאמן לתעודות התחייבות

1. חוק ניירות ערך, ס' 35א - 35טז, 52יא - 52ג, 52כז, 52נו - 52נז
2. רשות ניירות ערך, הצעה להתקנת תקנות ניירות ערך (נאמנים למחזיקים בתעודות התחייבות), ה'תשע"ה-2015 (נוסח מעודכן לאור הערות הציבור)
3. תקנות ניירות ערך (הצבעה בכתב, הודעות עמדה והוכחת בעלות בתעודות התחייבות לצורך הצבעה באסיפת מחזיקים של תעודות התחייבות), ה'תשע"ה-2015, תקנה 8.
4. החלטת מליאת הרשות לניירות ערך, ניגודי עניינים אצל נאמן למחזיקי תעודות התחייבות, 26.7.2005
5. הרשות לניירות ערך, עמדה משפטית מס' 108-1: עמדת הסגל בנושאים הקשורים לזימון וניהול אסיפות מחזיקי תעודות התחייבות, 2.8.09
6. הרשות לניירות ערך, עמדה משפטית מס' 108-3: הבהרות לעניין אופן הוכחת בעלות, המועד הקובע ואופן זימון וניהול אסיפות מחזיקים, 1.4.14
7. הרשות לניירות ערך, עמדה משפטית מס' 108-4: חובת פרסום דו"ח שנתי על ענייני הנאמנות וזימון אסיפת מחזיקים בתעודות התחייבות לאישור מינוי הנאמן, 22.7.14
8. החלטת מליאת הרשות לניירות ערך בעניין אסיפות סוג אצל מחזיקי אג"ח, 17.5.05
9. הרשות לניירות ערך, החלטה בתחום תאגידים מספר 2009-1(א), יצירת תשתית לגיבוש הסדרי חוב למחזיקי אג"ח בתאגידים מדווחים, 25.11.08, פרק ד'
10. הרשות לניירות ערך, החלטה בתחום תאגידים מספר 2009-1(ב), יצירת תשתית לגיבוש הסדרי חוב למחזיקי אג"ח לאחר קבלת הערות ציבור - הבהרות נוספות להחלטת מליאה ותשובות לשאלות, 21.01.09, ס' 5
11. מכתב הרשות לניירות ערך לכלל פיננסים, 2.1.08
12. מכתב הרשות לניירות ערך לפועלים שירותי נאמנות, 21.12.08
13. מכתב הרשות לניירות ערך למשמרת, חברה לשירותי נאמנות, 22.5.2013
14. מכתב הרשות לניירות ערך למשמרת, חברה לשירותי נאמנות, 4.12.13
15. מכתב הרשות לניירות ערך מאוגוסט 2014 בעניין העברת נאמן מכהונתו
16. מכתב הרשות לניירות ערך לרזניק פז נבו נאמנויות, 29.7.15
17. ה"פ (מחוזי ת"א) 1115/08, 17/09 סטרלינג תקשורת נ' הרמטיק נאמנות (22.2.09)
18. פר"ק (מחוזי ת"א) 62206-01-12 דל"ק נדל"ן בע"מ נ' רזניק פז נבו נאמנויות בע"מ ואח', (12.3.12)
19. רשות: דו"ח הוועדה לבחינת הסדרי חוב בישראל (נובמבר 2014)

שיעור 13. 12.1.2016
מיסוי נאמנויות בישראל: מס הכנסה ומס רווח הון

1. פקודת מס הכנסה, ס' 75-75יח, 82-84, 86, 106, 108, 116, 131(א), 131(ב), 131(ג), 134(א), 196(ד), תוספת ראשונה א'.
2. תקנות מס הכנסה (הוראות לעניין תיקון שומת הכנסת הנאמן וקביעת רווח הון בידיו בעקבות חלוקה לנהנה תושב חוץ), ה'תשס"ח-2008
3. תקנות מס הכנסה (ייעוד הכנסה לנהנה יחיד תושב חוץ וקביעת רווח הון בנאמנות מיועדת),

ה'תשס"ח-2008

3. הוראת ביצוע מס הכנסה מס' 1/2010: דיווחים בנושא נאמנויות
4. תוספת מס' 1 להוראת ביצוע מס הכנסה מס' 1/2010: דיווחים בנושא נאמנויות - בעקבות תיקון מס' 197 לפקודה (10.3.2015)
5. החלטת מיסוי 6826/14: הגדרת המונח "קרוב" לעניין "נאמנות קרובים"
6. החלטת מיסוי 4938/14: הגדרת המונח "קרוב" לעניין "נאמנות קרובים"
7. החלטת מיסוי 6893/15: הקניה לתאגיד כמפורט בתוספת ראשונה א' לפקודה (סעיף 75ג) כהקניה לנאמן
8. רשות: דו"ח הוועדה למיסוי נאמנויות, 2003 [לתשומת לב, בהסדר עליו המליצה ועדה זו הוכנסו שינויים משמעותיים בטרם נחקק]
9. רשות: החלטת מיסוי מס' 1201/09: הכרה בנאמנות יוצר תושב חוץ המכילה הוראת "Crummey Power"
10. רשות: החלטת מיסוי מס' 6359/12: הכרה בחברה כחברה להחזקת נכסי נאמנות כהגדרתה בס' 75ג לפקודה
11. רשות: החלטת מיסוי מס' 4987/12: פעילות נאמנות זרה בישראל

שיעור 14. 19.1.2016

מיסוי נאמנויות בישראל: מס שבח מקרקעין

1. חוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), ה'תשכ"ג-1962, ס' 69, 73, 74, 119.
2. תקנות מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה) (מס רכישה), ה'תשל"ה-1974, ס' 27(א).
3. החלטת מיסוי מס' 3324/12: הקמת הקדש פרטי (העברת המקרקעין מהיוצר לנאמן אינה חבה במס שבח).
4. החלטת מיסוי מס' 4983/15: חלוקת עזבון בין יורשים של חבר קיבוץ
5. ע"א 8116/08 נדבך לנדל"ן והשקעות בע"מ ואח' נ' מנהל מס שבח מקרקעין באזור המרכז (2.8.2010)
6. ע"א 7508/03 כהן ואח' נ' מנהל מס שבח אזור המרכז, פ"ד נט (4) 39 (2005)
7. ע"א 4639/91 מנהל מס שבח מקרקעין נ' חזון, פ"ד מח (3) 156.
8. דנ"א 3017/94 חזון נ' מנהל מס שבח מקרקעין, פ"ד מט (2) 705.
9. ה"פ (מחוזי ת"א) 287/07 עו"ד שילר נ' מדינת ישראל (משרד האוצר - מיסוי מקרקעין) ואח' (27.11.08)

חומר לקריאה נוספת:

ר ש י מ ת - ק ר י א ה

כל חומר שאינו מסומן 'רשות', הוא קריאת-חובה

שיעור 1. 20.10.2015

מוסד הנאמנות: מהו ולמה הוא משמש?
אין חומר קריאה לשיעור זה.

שיעור 2. 27.10.2015

תפישת הנאמנות בדין הישראלי

1. חוק הנאמנות, ה'תשל"ט-1979 (להלן: חוק הנאמנות)

2. אדם חפרי-וינוגרדוב, "דין הנאמנות בישראל: מאבני נגף לאבני חן?", עומד להתפרסם במשפטים מה (2) (2015).

רשות: 3. יהושע ויסמן, "אבני נגף בחוק הנאמנות", עיוני משפט 282 (1980).
רשות: 4. ע"א 5955/09 אמסטר נ' טאובר, פס' 6 לפסק הדין (19.7.2011).
רשות: 5. ת"א (מחוזי ת"א) 45000-11-12 עו"ד טשורני נ' סברן ואח' (24.7.2014).
רשות: ת"א (עניינים מקומיים ת"א) 8451/09 מ"י נ' ששו אברהם (28.10.12).

שיעור 3. 3.11.2015

א. חוזי נאמנות במטלטלין

1. ע"א 2976/12 בראל ואח' נ' קאופמן ואח', (17.12.2014), פסקאות [1]-[12].
2. ע"א 9225/01 זיימן נ' קומרן (13.12.06)
3. ה"פ (מחוזי ת"א) 548/06 ארנון נ' פיוטרקובסקי ואח' (1.3.2009)
4. ת"א (מחוזי ת"א) 1128/06 פישר נ' B Shulem Ltd Association (15.2.2012)
5. ה"פ (מחוזי ת"א) 497/05 עו"ד בית-און נ' דטה חוק ומשפט בע"מ (18.5.2008)
5. תמ"ש (משפחה ת"א) 38320/08 פלוני נ' אלמונית, (8.11.2011)
6. תמ"ש (משפחה י-ם) 48030-08-11 א' נ' א' (19.3.2013)
7. המ' (מחוזי ת"א) 12844/86 אל על נתיבי אויר לישראל בע"מ נ' רוח בלס פ"מ תשמ"ט (1) 45

ב. נאמנות משתמעת וקונסטרוקטיבית

1. ע"א 3829/91 וואלס נ' גת פ"ד מח (1) 801 (1994)
2. ע"א 34/88 רוטנברג רייס ואח' נ' עזבון המנוחה אברמן פ"ד מד (1) 278 (1990)
3. ה"פ (מחוזי מרכז) 43763-02-12 קזקוב ואח' נ' כהן ואח' (10.6.2013)
4. תמ"ש (משפחה נצרת) 2057-03-12 מ.מ.כ נ' ז.כ. ואח' (2.1.2014)
5. עמ"ש (מחוזי מרכז) 33854-09-14 א.ע. נ' ש.ע. (18.5.2015)
6. ה"פ (ב"ש) 48/88 אוניברסיטת בן-גוריון בנגב נ' עיריית באר-שבע (18.5.92)
7. תמ"ש (משפחה ת"א) 38300/98 צ.ב. נ' ב.ב. ואח' (23.9.2001)
8. תמ"ש (משפחה רשל"צ) 1800/09 ש.י. ואח' נ' ר.ס. ואח' (31.10.2010)
9. ע"א (מחוזי מרכז) 21029-10-11 דוד נ' בר מור יזמים בע"מ (7.3.2012)
10. עמ"ש (מחוזי ת"א) 32427-10-13 פלונית נ' פלוני (12.8.2015)
11. תמ"ש (משפחה חיפה) 4830/03 פלונית (חסויה) נ' אלמונית (11.6.2007)
12. תמ"ש (משפחה ירושלים) 2853/04 פלונית נ' אלמוני (27.2.2011)
13. תמ"ש (משפחה ת"א) 27030/01 נ.צ. ואח' נ' א.י. ואח' (1.2.07)
14. ה"פ (מחוזי מרכז) 30380-04-10 קרפ נ' קרפ (12.6.2011)

שיעור 4. 10.11.2015

נאמנות במקרקעין

א. נאמנות במקרקעין בדין הישראלי לפני חוק המקרקעין

1. ע"א 11422/04 עזבון המנוח זועבי נ' מינהל מקרקעי ישראל, (15.9.10)
2. ע"א 10908/05 בנק הפועלים בע"מ נ' הסתדרות העובדים הכללית החדשה בא"י ואח' (19.12.07)
3. ע"א 9555/10 הופמן נ' יפה (15.7.13)
4. ע"א 6906/00 ענבטאוי נ' דר, פ"ד נו (5) 280 (2002)
5. ע"א 7217/02 רבי נ' הלוי, פ"ד נח (5) 529 (2004)
6. ע"א 1559/99 צימבלר נ' תורג'מן, פ"ד נז (5) 49 (2003)

7. ע"א 9308/06 עיריית רמת גן נ' עזבון המנוחה הגב' ורדה בורשטיין ז"ל (22.9.11)
8. ה"פ (מחוזי ירושלים) 24211-03-13 החברה לאיתור ולהשבת נכסים של נספי השואה בע"מ נ' נחלת יהודה בע"מ (26.5.15)

ב. נאמנות במקרקעין בדין הישראלי לאחר חוק המקרקעין
1. עמ"ש (מחוזי מרכז) 33854-09-14 א.ע. נ' ש.ע. (18.5.2015)
2. תמ"ש (משפחה ת"א) 54911-01-11 י.ס. נ' א.ס. (28.3.2013) (ערעור שהוגש על פסק-דין זה התקבל: עמ"ש 41483-05-13).
3. ת"א (מחוזי ת"א) 1123-08 אסתר כהן ז"ל נ' מאיר אבגי (18.7.2013)
פסקי-דין נוספים בנושא זה נזכרו בשיעור הקודם.

ג. תחרות בין אינטרס הנהנה לבין נושה פרטי של הנאמן: חשיבות רישום הערה על קיום הנאמנות
1. ע"א 5955/09 אמסטר נ' טאובר (19.7.2011)
2. ע"א 654/82 סוכנות מכוניות לים התיכון בע"מ נ' חיות, פ"ד לט (3) 803, 808-809 (1985)
3. ע"א 371/89 פורד נ' חיים שכטר חברה לבנין והשקעות בע"מ (בפירוק), פ"ד מו (1) 149 (1992).

שיעור 5. 17.11.2015
הקדשים והקדשים ציבוריים

א. הוראות מיוחדות להקדש, שאינן חלות על נאמנות אחרת
1. חוק הנאמנות, פרק ב' לחוק (ס' 17-24)
2. בש"א (מחוזי ת"א) 8920/97 היחידה הארצית לשומה, פ"ש תל-אביב, נ' צברי ואח' (9.7.11), פסקה 16

ב. הפעלת ס' 17(ג)
1. ע"א 8168/09, 9156/09 ועד חברת עולי משהד (אירן) ירושלים נ' הועד המרכזי לעולי (אנוסי) משהד אירן בישראל (23.10.2012).
2. ע"א 6406/03 נאמני ההקדשות של העדה הספרדית בעיה"ק צפת ומירון נ' כמוס (16.6.2005)
3. ע"א 6613/06 נאמני ההקדשות של העדה הספרדית בעיה"ק צפת ומירון נ' כמוס (16.6.2008)
4. ע"א 5533/98 אגודת ישיבת השרון הרצליה - רמת השרון נ' שמואל סגל, פ"ד נד (4) 538 (2000)
5. ה"פ (מחוזי ת"א) 1077/02 הנאמן הציבורי נ' גורפינקל, פ"מ תשס"ג (2) 176 (2004)
6. תא (מחוזי ת"א) 2116/06 אגודת בית הכנסת "סוכת שלום" בחולון נ' יעקובוב ואח' (5.7.2011)
7. ה"פ (מחוזי ת"א) 1104/09 תנועת מכבי ישראל נ' רשם ההקדשות ואח' (3.3.2011)
8. ה"פ (מחוזי חיפה) 178-07 אגודת בית הכנסת מאיר - רמות בן גוריון נ' רשם ההקדשות ואח' (14.10.2010)
9. ה"פ (מחוזי ת"א) 935/05 מרכז ישיבות בני עקיבא ואח' נ' עיריית ת"א-יפו ואח', (30.7.2008).
10. ה"פ (מחוזי ירושלים) 491/94 האפוסטרופוס הכללי נ' ד"ר עקיבא סלומון בן הרוש (19.2.1997)
11. ה"פ (מחוזי ת"א) 34330-12-09 הרב אברהם ישעיהו קרליץ נ' רחל שטיינברג ואח' (28.10.2012)
12. ת"א (מחוזי חיפה) 37319-07-11 עלי אנסארי ואח' נ' עמותת הכנס הלאומי רוחני של הבהאים של ארה"ב סניף ישראל (28.1.2015)
13. ה"פ (מחוזי ירושלים) 637/99 עמותת הועד המרכזי לעולי (אנוסי) משהד איראן בישראל ואח' נ' מרגלית ואח' (25.6.2009)

ג. הקדשים ציבוריים

1. חוק הנאמנות, פרק ג' לחוק (ס' 25-31)
2. ע"א 477/88 היועץ המשפטי לממשלה נ' אוניברסיטת תל-אביב ואח', פ"ד מד (2) 476 (1990)
3. רע"א 46/94 איילה זקס אברמוב ואח' נ' הממונה על מרשם המקרקעין, פ"ד נ (2) 202 (1996)
4. ע"א 490/99 הקדש מיכאל ובלומה אטינגר, ע"י נאמני ההקדש נ' אבן-טוב ואח', פ"ד נז (5) 145 (2003)
5. רע"א 9420/04 הנאמן הציבורי נ' יעקב אגמון, פ"ד נט (5) 289 (2005)
6. ה"פ (מחוזי ירושלים) 7435/08 עו"ד בוקר נ' רשם ההקדשות (16.9.2009)
7. ת"ע (משפחה ירושלים) 7804-08-10 עו"ד קובובסקי נ' רגינה וובר ז"ל (13.1.2011)

שיעור 6. 24.11.2015

נאמנות לאחר מות היוצר; נאמנות לטובת חסוי

א. יצירת נאמנות בצוואה

1. ע"א 9/74 אינז'ל נ' קוגלמס, פ"ד כ"ט (1) 663 (1974)
2. ע"א 5717/95 וינשטיין נ' עו"ד פוקס פ"ד נד (5) 792 (2000)

ב. שימוש בנאמנות ככלי למתן תוקף לצוואות פגומות

1. ע"א 4660/94 היועץ המשפטי לממשלה נ' לישיצקי, פ"ד נה (1) 88
2. ע"א 5825/92 עזבון המנוחה אסתר מיפלד נ' מסדר בני ברית (21.3.94)
3. עז (מחוזי ים) 452/96 בעניין עזבון המנוחה קלרה הרצל ז"ל [הרפז נ' לבל] (22.6.1997)
4. עז (מחוזי ת"א) 7274/96 בעניין עזבון המנוח נאסאן רובין יעקב (15.3.2000)
5. תע (משפחה ת"א) 107080/03 עזבון המנוח ו. מ. ז"ל נ' מ. פ (31.10.2005)

ג. תחולת דין הנאמנות על מנהלי עזבון

1. ע"א 8068/01 איילון חברה לביטוח בע"מ נ' מנהל עיזבון המנוחה חיה אופלגר ז"ל, פ"ד נט (2) 349 (2004)
2. בע"מ 6349/08 פלוני נ' פלוני (2.2.09)
3. עז (משפחה ירושלים) 041730/07, בש"א 54510/07 מנהל העזבון הזמני נ' האפוטרופוס הכללי ואח' (2.11.09)
4. בעמ (מחוזי ים) 643/04 עוזי אליאס נ' עו"ד איתן קדמי, מנהל עזבון זמני (20.7.05).

ד. בין אפוטרופסות לנאמנות

1. ע"א 4377/04 גורן-הולצברג ואח' נ' מירז ואח' (22.7.07)
2. בשא (משפחה ת"א) 12695/06, 14728/06, ת"ע 107210/06, עזבון המנוח ג.ב. ז"ל נ' האפוטרופוס הכללי (10.4.2008)
3. ת"ע (משפחה ת"א) 13019-03-12 ה.צ. נ' היועמ"ש - האפוטרופוס הכללי במחוז ת"א (5.8.2012)
4. ת"ע (משפחה ת"א) 102950/08 עזבון המנוח ג.ק. ז"ל (ניתן 4.5.09)

שיעור 7. 1.12.2015

אחריות הנאמן, וסעדים שניתן לקבל כנגדו

א. צו הצהרתי בדבר זכויות הנהנה וצו להעברת הזכויות ברכוש הכפוף לנאמנות לנהנה

1. ע"א 1631/02 גורבן ו-20 אח' נ' עמותת תשובה יצחק לפתרון מצוקת הדיור (31.7.2003)
2. ע"א 10960/05, 11075/05 זוננפלד נ' עזבון המנוחה אופיר (30.8.10)
3. ע"א 5955/09 אמסטר נ' טאובר (19.7.2011) (שוב...)

4. ע"א (מחוזי ירושלים) 3597/09 נדב נ' ינובסקי ואח' (2.9.2010)
5. תמ"ש (משפחה ת"א) 19831-04-10 ג' נ' פ' (7.7.2013)
6. תמ"ש (משפחה נצרת) 3775-04-10 ב' ואח' נ' ב' ואח' (28.9.2013)
7. ת"א (מחוזי ת"א) 1724-09 קורן נ' עזבון המנוח א"י ז"ל (9.12.2013)
8. ה"פ (מחוזי ת"א) 984-03 סלומון נ' קשת צעצועים בע"מ ואח' (7.9.2010)
9. ע"א (מחוזי ירושלים) 11344/07 פלונית נ' עו"ד מימרן (4.1.09)

ב. חשבון (account)

1. ה"פ (מחוזי ת"א) 18400-11-12 כהן ואח' נ' שמרון ואח' (6.1.14)
2. בש"א (משפחה י-ם) 59282/07 תמ"ש 4653/01 כ.ש. נ' עו"ד ש.ש. ואח' (5.2.2010)
3. ה"פ (מחוזי ת"א) 1046/07 מגדל הזוהר לבנין בע"מ נ' בנק לאומי למשכנתאות בע"מ (17.8.08)
4. עמיר ליכט דיני אמונאות: חובת האמון בתאגיד ובדין הכללי (2013) 295-373 [להלן: ליכט, אמונאות]

ג. הצהרות בדבר בטלות או תוקף פעולות הנאמן לפי ס' 13 או 14 לחוק

1. ת"א (מחוזי ת"א) 2698-05 גלעד וקסלמן ואח' נ' תותי תמיר, (9.8.2010)
2. ת"א (מחוזי ת"א) 1925-09 שמואל בסן נ' סמדר בן יעקב, (26.7.2010)

ד. צו פיצויים נגד נאמן מפר

1. ת"א (מחוזי מרכז) 26907-04-11 כרמל ואח' נ' רסקין ואח' (19.12.2013)

ה. צו להמצאת העתק של מסמך המוחזק בנאמנות לנהנה

1. ה"פ (מחוזי ת"א) 1064/05 אביב נ' עו"ד כהן ואח' (19.1.06)

ו. צו לגריפת רווח שהפיק נאמן שלא כדין עקב הנאמנות לכיס העושר של הנאמנות, לפי ס' 15 לחוק

ז. הוראות לנאמן של הקדש לפי ס' 19(א) או (ב) לחוק

ח. צו לפיטורי נאמן של הקדש לפי ס' 22(ג) לחוק

1. רע"א 9420/04 הנאמן הציבורי נ' יעקב אגמון, פ"ד נט (5) 289 (2005)

שיעור 8. 8.12.2015

צדדים חיצוניים לנאמנות: זכויותיהם ואחריותם כלפי הנהנה

א. רוכשים

1. ה"פ (מחוזי י-ם) 4263/08 עמרם נ' עו"ד צחי (30.3.2008)
2. ע"א (מחוזי ירושלים) 3597/09 נדב נ' ינובסקי ואח' (2.9.2010) (שוב)
3. תמ"ש (נצרת) 3775-04-10 ב' ואח' נ' ב' ואח' (שוב)
4. ליכט, אמונאות, 403-491.

ב. מסייעים להפרה

שיעור 9. 15.12.2015

הרצאות אורחים

שיעור 10. 22.12.2015

החלת דין הנאמנות על חבי אמון אחרים

1. רע"א 4024/14 אפריקה ישראל להשקעות בע"מ ואח' נ' רפאל כהן (26.4.2015)
2. תנ"ג (מחוזי מרכז) 10499-09-12 אוסטרובסקי ואח' נ' חברת השקעות דיסקונט בע"מ ואח', (9.8.2015)
3. תנ"ג (מחוזי ת"א) 35114-03-12 אשש ואח' נ' עטייה ואח', (24.6.2015)
4. ע"א 610/94, 1989/64 בוכבינדר ואח' נ' כונס הנכסים הרשמי, פ"ד נז (4) 289 (2003)
5. ע"א 3654/97 קרטין ואח' נ' עתרת ניירות ערך (2000) בע"מ ואח', פ"ד נג (3) 385 (1999)
6. ע"א 7338/00, 9425/00, 17/01, 763/01 תנובה נ' המנוח שרעבי ז"ל פ"ד נז (2) 745 (2003)
7. עמיר ליכט, יחסי אמונאות בתאגיד – חובת האמון, משפט ועסקים יח (2014) 237-321

שיעור 11. 29.12.2015

הרצאות אורחים

שיעור 12. 5.1.2016

נאמן לתעודות התחייבות

1. חוק ניירות ערך, ס' 35א – 35טז, 52יא – 52ג, 52כז, 52נו – 52נז
2. רשות ניירות ערך, הצעה להתקנת תקנות ניירות ערך (נאמנים למחזיקים בתעודות התחייבות), ה'תשע"ה-2015 (נוסח מעודכן לאור הערות הציבור)
3. תקנות ניירות ערך (הצבעה בכתב, הודעות עמדה והוכחת בעלות בתעודות התחייבות לצורך הצבעה באסיפת מחזיקים של תעודות התחייבות), התשע"ה-2015, תקנה 8.
4. החלטת מליאת הרשות לניירות ערך, ניגודי ענינים אצל נאמן למחזיקי תעודות התחייבות, 26.7.2005
5. הרשות לניירות ערך, עמדה משפטית מס' 108-1: עמדת הסגל בנושאים הקשורים לזימון וניהול אסיפות מחזיקי תעודות התחייבות, 2.8.09
6. הרשות לניירות ערך, עמדה משפטית מס' 108-3: הבהרות לעניין אופן הוכחת בעלות, המועד הקובע ואופן זימון וניהול אסיפות מחזיקים, 1.4.14
7. הרשות לניירות ערך, עמדה משפטית מס' 108-4: חובת פרסום דו"ח שנתי על ענייני הנאמנות וזימון אסיפת מחזיקים בתעודות התחייבות לאישור מינוי הנאמן, 22.7.14
8. החלטת מליאת הרשות לניירות ערך בעניין אסיפות סוג אצל מחזיקי אג"ח, 17.5.05
9. הרשות לניירות ערך, החלטה בתחום תאגידים מספר 1-2009(א), יצירת תשתית לגיבוש הסדרי חוב למחזיקי אג"ח בתאגידים מדווחים, 25.11.08, פרק ד'
10. הרשות לניירות ערך, החלטה בתחום תאגידים מספר 1-2009(ב), יצירת תשתית לגיבוש הסדרי חוב למחזיקי אג"ח לאחר קבלת הערות ציבור – הבהרות נוספות להחלטת מליאה ותשובות לשאלות, 21.01.09, ס' 5
11. מכתב הרשות לניירות ערך לכלל פיננסים, 2.1.08
12. מכתב הרשות לניירות ערך לפועלים שירותי נאמנות, 21.12.08
13. מכתב הרשות לניירות ערך למשמרת, חברה לשירותי נאמנות, 22.5.2013
14. מכתב הרשות לניירות ערך למשמרת, חברה לשירותי נאמנות, 4.12.13
15. מכתב הרשות לניירות ערך מאוגוסט 2014 בעניין העברת נאמן מכהונתו
16. מכתב הרשות לניירות ערך לרזניק פז נבו נאמנויות, 29.7.15
17. ה"פ (מחוזי ת"א) 1115/08, 17/09 סטרלינג תקשורת נ' הרמטיק נאמנות (22.2.09)
18. פר"ק (מחוזי ת"א) 62206-01-12 דל"ק נדל"ן בע"מ נ' רזניק פז נבו נאמנויות בע"מ ואח', (12.3.12)
19. דו"ח הוועדה לבחינת הסדרי חוב בישראל (נובמבר 2014)

שיעור 13. 12.1.2016

מיסוי נאמנויות בישראל: מס הכנסה ומס רווח הון

1. פקודת מס הכנסה, ס' 75-77, 82-84, 86, 106, 108, 116, 131(א), 131(ב), 131(ג), 134(א), 196(ד), תוספת ראשונה א'.
2. תקנות מס הכנסה (הוראות לעניין תיקון שומת הכנסת הנאמן וקביעת רווח הון בידיו בעקבות חלוקה לנהנה תושב חוץ), ה'תשס"ח-2008
3. תקנות מס הכנסה (ייעוד הכנסה לנהנה יחיד תושב חוץ וקביעת רווח הון בנאמנות מיועדת), ה'תשס"ח-2008
3. הוראת ביצוע מס הכנסה מס' 1/2010: דיווחים בנושא נאמנויות
4. תוספת מס' 1 להוראת ביצוע מס הכנסה מס' 1/2010: דיווחים בנושא נאמנויות - בעקבות תיקון מס' 197 לפקודה (10.3.2015)
5. החלטת מיסוי 6826/14: הגדרת המונח "קרוב" לעניין "נאמנות קרובים"
6. החלטת מיסוי 4938/14: הגדרת המונח "קרוב" לעניין "נאמנות קרובים"
7. החלטת מיסוי 6893/15: הקניה לתאגיד כמפורט בתוספת ראשונה א' לפקודה (סעיף 75ג) כהקניה לנאמן
8. דו"ח הוועדה למיסוי נאמנויות, 2003 [לתשומת לב, בהסדר עליו המליצה ועדה זו הוכנסו שינויים משמעותיים בטרם נחקק]
9. החלטת מיסוי מס' 1201/09: הכרה בנאמנות יוצר תושב חוץ המכילה הוראת "Crummey Power"
10. החלטת מיסוי מס' 6359/12: הכרה בחברה כחברה להחזקת נכסי נאמנות כהגדרתה בס' 75 לפקודה
11. החלטת מיסוי מס' 4987/12: פעילות נאמנות זרה בישראל

שיעור 14. 19.1.2016

מיסוי נאמנויות בישראל: מס שבח מקרקעין

1. חוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), ה'תשכ"ג-1962, ס' 69, 73, 74, 119.
2. תקנות מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה) (מס רכישה), ה'תשל"ה-1974, ס' 27(א).
3. החלטת מיסוי מס' 3324/12: הקמת הקדש פרטי (העברת המקרקעין מהיוצר לנאמן אינה חבה במס שבח).
4. החלטת מיסוי מס' 4983/15: חלוקת עזבון בין יורשים של חבר קיבוץ
5. ע"א 8116/08 נדבך לנדל"ן והשקעות בע"מ ואח' נ' מנהל מס שבח מקרקעין באזור המרכז (2.8.2010)
6. ע"א 7508/03 כהן ואח' נ' מנהל מס שבח אזור המרכז, פ"ד נט (4) 39 (2005)
7. ע"א 4639/91 מנהל מס שבח מקרקעין נ' חזון, פ"ד מח (3) 156.
8. דנ"א 3017/94 חזון נ' מנהל מס שבח מקרקעין, פ"ד מט (2) 705.
9. ה"פ (מחוזי ת"א) 287/07 עו"ד שילר נ' מדינת ישראל (משרד האוצר - מיסוי מקרקעין) ואח' (27.11.08)

הערכת הקורס - הרכב הציון הסופי:

מבחן מסכם בכתב/בחינה בעל פה 100 %
הרצאה 0 %

השתתפות 0 %
הגשת עבודה 0 %
הגשת תרגילים 0 %
הגשת דו"חות 0 %
פרויקט מחקר 0 %
בחנים 0 %
אחר 0 %

מידע נוסף / הערות: