

## תוכן עניינים

<b>חלק א': עקרונות יסוד בדיני עמותות</b>	<b>1</b>
<b>שער א': כללי</b>	<b>1</b>
<b>פרק א': הבדלים בין עמותות לחברות</b>	<b>1</b>
1. כללי	1
2. הבחנה בין חברה לעמותה - תשלום מרכיב הרווח לחברות בלבד עולה כדי פגיעה בשוויון	1
3. האבחנה במכרז בין עמותות לבין ספקי השירותים שהם גופים עסקיים	3
<b>פרק ב': עמותה וחברה בדיני המכרזים - הפליה פסולה של עמותות ...</b>	<b>7</b>
<b>פרק ג': הגשת תביעה נגזרת בשם עמותה</b>	<b>9</b>
<b>פרק ד': הרמת מסך העמותה</b>	<b>13</b>
1. כללי	13
2. חוק העמותות אינו קובע בסעיפיו סעד של הרמת מסך. יחד-עם-זאת, כבכל תאגיד, גם בעמותה עשויים להשתכלל התנאים בהם מן הצדק יהיה לבצע הרמת מסך	14
3. אמנם, אין בחוק העמותות סעיף שעניינו "הרמת מסך", עם-זאת, אימצה הפסיקה סעד זה גם לגבי עמותות ועמותה אינה חסינה מהליך של הרמת מסך	17
<b>פרק ה': זכות ההתאגדות - ארגוני עובדים - לאחר חקיקת חוק העמותות</b>	<b>19</b>
<b>פרק ו': עמותה שהוחל ברישומה אך לא נרשמה - אחריות יזם</b>	<b>21</b>
<b>פרק ז': מעמדו של בעל תפקיד להבראת או פירוק של עמותה</b>	<b>23</b>
<b>פרק ח': גורם מייצג של העמותה</b>	<b>25</b>
<b>שער ב': רשם העמותות</b>	<b>27</b>
<b>פרק א': רשם העמותות - סמכויות</b>	<b>27</b>
<b>פרק ב': שיקול-דעת רשם העמותות</b>	<b>29</b>
1. שיקול-דעת עצמאי של הרשם על בסיס המידע המוצג לפניו	29
2. למרות האפשרות העקרונית הנתונה לחבר להסמיך את מיופה הכוח לעשות שימוש בכוח ההצבעה לפי שיקול-דעתו, במקרים ספציפיים ניתן להגיע למסקנה ששימוש נרחב וגורף בשיטת הצבעה זו, למעשה מעביר את כוח ההצבעה מחברי העמותה לאחרים, פעמים בניגוד לאינטרסים של חברי העמותה עצמם	30
3. ככל שהעמותה חולשת על תפקיד ציבורי משמעותי ומשפיע יותר, כך גוברת החשיבות להבטיח כי היא מתנהלת באופן תקין ועומדת בחובות הציבוריות המוטלות עליה	32

4. החלטותיו של הרשם שלא להורות לעמותות להגיש תביעות נגד חברי וועדים מנהלים ונושאי משרה לשעבר בעמותות, מצויות בגדרי מתחם הסבירות ואילו היה מדובר בהחלטת חברה, ניתן לאשרה מכוח כלל שיקול-הדעת העסקי ..... 34

5. אין להתעלם מעמדתו של רשם העמותות בבקשה למתן צו מניעה זמני, לפיה בסופו-של-יום, קיימת התראה לפירוק העמותה, בין היתר בהתייחס לסוגיית ניגוד העניינים, שלא ניתן להתעלם ממנה ..... 37

**שער ג': עניינים שונים ..... 41**

**פרק א': חיוב עמותה בהפקדת ערובה ..... 41**

**פרק ב': בקשה לצו ביניים - זחיה ..... 51**

**פרק ג': מען העמותה - המצאת כתבי בית-דין ..... 53**

1. המצאת כתב הבקשה לכתובת העמותה, ביודעין כי אינה משמשת מענה הרשום של העמותה, אין בה כדי להוות המצאה כדין לעמותה על-אף הוראות סעיף 14 לחוק העמותות ..... 53

2. רשם העמותות המציא את המכתב למענה הרשמי של העמותה, כפי שמופיע בתדפיסי רשם העמותות. לא הונחה תשתית ראייתית המלמדת כי בשלב כלשהו דווחה לרשם העמותות כתובת שונה מזו שמצויינת בתדפיסי רשם העמותות ..... 54

**חלק ב': חוק העמותות, התש"ם-1980 - הדין וההלכה ..... 57**

**שער א': ייסוד העמותה - סעיפים 1 עד 8 לחוק ..... 57**

**פרק א': מבוא ..... 57**

**פרק ב': הזכות לייסד - סעיף 1 לחוק ..... 59**

1. הדין ..... 59

2. כללי ..... 59

3. התחייבות העמותה למתן שכר בדרך של הקצאת דירות, תקפה ביחסי עובד-מעביד למרות סעיף 1 לחוק העמותות ..... 60

**פרק ג': בקשה לרישום עמותה - סעיף 2 לחוק ..... 63**

1. הדין ..... 63

2. האם הוקמה עמותה חדשה או שהעמותות מוזגו? ..... 63

**פרק ד': סייגים לרישום העמותה - סעיף 3 לחוק ..... 65**

1. הדין ..... 65

2. כללי ..... 65

3. סייגים לרישום עמותה - אי-הוכחת קיומו של מסווה לפעילות בלתי-חוקית ..... 66

**פרק ה': סייגים לשם העמותה - סעיף 4 לחוק ..... 67**

1. הדין ..... 67

2. הזכות לבחור שם ..... 67

3.	מהו "שם העלול להטעות".....	68
4.	הקשר הסיבתי - הסתברותי בין השם ובין ההטעיה.....	69
5.	במקרה דנן מדובר באיזון אנכי בין זכותו של הפרט לבחירת שם כאוות נפשו, המבטא בדרך הטובה ביותר את עצמיותו של התאגיד ואת תכליתו, לבין זכות הציבור שלא להיות מוטעה.....	70
6.	בהתאם לסעיף 4(ג) לחוק העמותות הסמכות להורות לעמותה הנתבעת לשנות את שמן מסורה לבית-המשפט לעניינים מינהליים ולא לבית-המשפט הדן בתביעה במקרה דנן.....	72
7.	אישור שם של עמותה אינו מביע את עמדתה של המדינה כלפי שם זה - מהי סמכות הרשם?.....	73
8.	התנגדות לרישום שם.....	75
<b>פרק ו': רישום העמותה - סעיף 5 לחוק</b>	77	
<b>פרק ז': רישום זמני - סעיף 5א לחוק</b>	79	
<b>פרק ח': פרסום ותעודת רישום - סעיף 7 לחוק העמותות</b>	81	
<b>פרק ט': העמותה כתאגיד - סעיף 8 לחוק</b>	83	
<b>פרק י': שימוש בשם - סעיף 8א לחוק</b>	85	
<b>שער ב': התקנון - סעיפים 9 עד 18 לחוק</b>	87	
<b>פרק א': התקנון כחווה - סעיף 9 לחוק</b>	87	
1.	הדין.....	87
2.	פרשנות התקנון.....	87
3.	מוסד אקדמי - פרשנות התקנון.....	87
4.	אין איסור עקרוני על צירופם של חברים חדשים לעמותה בסמוך לפני עריכת הבחירות לוועד העמותה, ובלבד שקבלתם נעשתה לפי התנאים הקבועים בתקנון העמותה - חובות אמון.....	88
5.	קופת חולים - מעמדה במישור הציבורי והפרטי.....	90
6.	האם המערערת יציר המשפט הפרטי היא גוף ציבורי?.....	90
7.	תקנון הבחירות שואב את כוחו מתקנון העמותה, שמהווה "חווה בין העמותה לבין חברה ובינם לבין עצמם". לפיכך את המונח "אישיות" המתייחס לשיטת הבחירה יש לפרש לפי הקווים המנחים לפרשנות חווה.....	91
<b>פרק ב': תקנון רשום ותקנון מצוי - סעיף 10 לחוק והתוספת השניה</b>	93	
1.	סעיף 10 לחוק העמותות.....	93
2.	תוספת ראשונה (תיקון התשנ"ו) (סעיף 10) תקנון מצוי של עמותה.....	93
3.	המבקשים לא עמדו בנטל להוכיח כי ההחלטות הנטענות התקבלו בפועל.....	96
<b>פרק ג': שינוי התקנון, השם והמטרות - סעיף 11 לחוק</b>	97	
1.	הדין.....	97

2. כללי	98
3. צירוף מסמכים רלוונטים כאשר מתבקש שינוי מטרות העמותה	98
4. כל עוד לא אומץ תקנון בחירות חדש לא ניתן לערוך בחירות חדשות	99
5. למרות האפשרות העקרונית הנתונה לחבר להסמיך את מיופה הכוח לעשות שימוש בכוח ההצבעה לפי שיקול-דעתו, במקרים ספציפיים ניתן להגיע למסקנה ששימוש נרחב וגורף בשיטת הצבעה זו, למעשה מעביר את כוח ההצבעה מחברי העמותה לאחרים, פעמים בניגוד לאינטרסים של חברי העמותה עצמם	100
6. על יסוד המרצת הפתיחה ונספחיה ובהיעדר התנגדות מטעם המשיב, יש לקבל את הבקשה וניתן פסק-דין הצהרתי המאשר את הוספת המטרה המבוקשת	103
7. יש לקבל את הבקשה וליתן פסק-דין הצהרתי המאשר את שינוי מטרותיה של העמותה	103
8. הותרת פסק-הדין על כנו עלולה לחסום את הדרך מפני מיצוי שיקול-הדעת של הרשם לפי סעיף 38(ד) לחוק העמותות ולסופו-של-יום, קיים החשש, שהציבור יהא זה שייפגע	104
9. תיקון התקנון של העמותה לכאורה לא נכנס לתוקף נוכח הוראות סעיף 11 לחוק העמותות. יחד-עם-זאת, כל עוד הקבוצה מתנהלת ומטרות העמותה נשמרות יש לדחות את הבקשה לסעד זמני	105
10. פנקס החברים אינו מקים חברות בעמותה, אלא מהווה אינדיקציה ראייתית להיותו של אדם חבר בעמותה. לפיכך, פגם כזה או אחר, לרבות פגם חמור, בתהליך המתועד במסמך, אינו גורע כשלעצמו מכוחו הראייתי הפוטנציאלי של המסמך כראיה לחברות בעמותה	107
11. פנקס החברים אינו מקים חברות בעמותה, אלא מהווה אינדיקציה ראייתית להיותו של אדם חבר בעמותה. לפיכך, פגם כזה או אחר, לרבות פגם חמור, בתהליך המתועד במסמך, אינו גורע כשלעצמו מכוחו הראייתי הפוטנציאלי של המסמך כראיה לחברות בעמותה	109
12. יש דרך להפוך לחבר בעמותה, ורק לחברי העמותה יש זכות לפעול בגדרי הדין על-מנת להפעיל את העמותה	110
<b>פרק ד': תוכן התקנון - סעיף 12 לחוק</b>	<b>113</b>
<b>פרק ה': סייגים לסמכות - סעיף 13 לחוק</b>	<b>115</b>
<b>פרק ו': שינוי מען - סעיף 14 לחוק</b>	<b>117</b>
<b>שער ג': חברים - סעיפים 15 עד 18 לחוק</b>	<b>119</b>
<b>פרק א': כשירות - סעיף 15 לחוק</b>	<b>119</b>
<b>פרק ב': תנאים לחברות - סעיף 16 לחוק</b>	<b>121</b>
1. הדין	121
2. כללי	121

3. תקנון המשיבה הוא, בין היתר, חוזה בין המשיבה לבין המבקשת והמשיב 3. תוקפו של שינוי השם והתקנון של המבקשת הוא ממועד רישומם בידי רשם והתנאים לקבלה במשיבה ולהרחקת חבר ממנה יהיו לפי הוראות התקנון .....	121
4. בנסיבות המיוחדות במקרה דנן, אין בהחלטת הוועד על הוצאת המבקש מהעמותה פגיעה בתקנת הציבור, בהלכות תום-הלב, או בתקנון העמותה, יהא התקנון אשר יהא .....	124
5. לו רצתה העמותה להפסיק חברותם של התובעים, היתה חייבת להינתן להם הזדמנות נאותה להשמיע טענותיהם, בטרם ניתנה אותה החלטה .....	125
6. העובדה שלא הוגש דו"ח כנדרש על-פי החוק, איננה אומרת בהכרח שהאסיפה היתה בלתי-חוקית. לא ניתן לשתק את פעילות העמותה כולה רק בשל העובדה שהדו"ח הכספי לא הוכן במועד .....	126
<b>פרק ג': מהות - סעיף 17 לחוק</b> .....	<b>129</b>
1. הדין .....	129
2. כללי .....	129
3. סעיף 17 לחוק העמותות קובע, כי החברות בעמותה היא אישית, אינה ניתנת להעברה ואינה עוברת בירושה. לפיכך, ממילא זכותו של אותו פלוני בעמותה אינה זכות קניינית ואינה ניתנת להעברה .....	129
4. האם חברות בארגון יכולה להיות מוקנת ללא כל פעולה נוספת מצד החבר הפוטנציאלי? .....	130
5. האם לעמותה מסור שיקול-דעת לגבי קבלת חברים אליה במקרים שבהם לא נקבעו תנאים לחברות בתקנון העמותה? ואם-כן - מה היקפו של שיקול-דעת זה? .....	131
<b>פרק ד': פנקס החברים - סעיף 18 לחוק</b> .....	<b>149</b>
<b>שער ד': מוסדות העמותה - האסיפה הכללית וועד העמותה - סעיפים 19 עד 29 לחוק</b> .....	<b>151</b>
<b>פרק א': מוסדות חובה ומוסדות רשות - סעיף 19 לחוק</b> .....	<b>151</b>
1. הדין .....	151
2. כללי .....	151
3. המוסדות המוסמכים על-פי דין לייצג את הנאשמת הם האסיפה הכללית והוועד - לא ניתן לאצול סמכות זו באופן בלעדי למנכ"ל, מבלי יכולת ליטול סמכות זו בחזרה .....	152
4. הפרת חובת נאמנות .....	153
<b>פרק ב': האסיפה הכללית - מועדים לכינוס האסיפה - סעיף 20 לחוק</b> .....	<b>155</b>
<b>פרק ג': האסיפה הכללית - הצבעה - סעיף 21 לחוק</b> .....	<b>159</b>
<b>פרק ד': האסיפה הכללית - רוב - סעיף 22 לחוק</b> .....	<b>161</b>
<b>פרק ה': האסיפה הכללית - פרוטוקול - סעיף 23 לחוק</b> .....	<b>163</b>

פרק ו': האסיפה הכללית - אסיפת הנציגים - סעיף 24 לחוק	165
שער ה': מוסדות העמותה - הוועד - סעיפים 25 עד 29 לחוק	167
פרק א': סמכויות הוועד - סעיף 25 לחוק	167
1. הדין	167
2. כללי	167
3. אין לשלול פעילות של חבר וועד שמטרתה לחזק את העמותה על-ידי צירוף חברים חדשים לאסיפה. אולם, כשפעילות זו מבוצעת סמוך מאוד למועד כינוס אסיפה האמורה להחליט על בחירת וועד חדש ובהיעדר הסבר אחר מניח את הדעת, הכוונה היא להביא לבחירה מחודשת של הוועד הקיים	168
4. זימון אסיפה כללית שלא כדין והיעדר היכולת לפטר את ועד העמותה באסיפה כללית שלא מן המניין	170
5. הוועד ושיקול-דעת עסקי	172
6. בהתאם לתקנון המצוי שבתוספת הראשונה לחוק העמותות ועד העמותה הוא האורגן שמנהל את העמותה	173
פרק ב': בחירת הוועד - סעיף 26 לחוק	177
1. הדין	177
2. אמנם במקרה דנן, לא האסיפה הכללית היא שהעבירה את הוועד מכהונתו, אך הכלל הנלמד הוא שיש רציפות בוועד העמותה וכל עוד העמותה לא בחרה וועד חדש, ממשיך לכהן הוועד הישן במטרה לשמור על הרציפות	177
3. יש להזדקק ל"חזקת שוויון הדינים", כשלפי הדין הישראלי קיימת הגבלה מעין זו על עמותה לפי הוראת סעיף 58 לחוק העמותות	178
פרק ג': שכר חברי הוועד - סעיף 26א לחוק	181
פרק ד': חובתו של חבר הוועד והעברתו מתפקיד - סעיפים 27-28 לחוק	183
1. הדין	183
2. כללי	183
3. על-פי הוראת סעיף 27 לחוק העמותות חלה חובה על חבר הוועד לפעול באמונים כלפי העמותה, לטובתה בלבד בהתאם למטרותיה ולתקנון, על-פי החלטות האסיפה הכללית, תוך הימנעות מכל פעולה שיש בה ניגוד עניינים במילוי תפקידו בעמותה	184
4. חובות אמון וזהירות של חברי וועד	186
5. כללי מנהל תקין	186
פרק ה': העברה מכהונה של הוועד או חבר בו	187
פרק ו': פנקס חברי הוועד - סעיף 29 לחוק	189

<b>שער ו': מוסדות העמותה - ועדת ביקורת רואה חשבון ומבקר פנימי - סעיפים 30 עד 32</b>	191
פרק א': ועדת ביקורת - סעיף 30 לחוק	191
פרק ב': מינוי מבקר פנימי - סעיף 30א לחוק	193
פרק ג': כינון - סעיף 31 לחוק	195
פרק ד': מינוי רואה חשבון - סעיף 31א לחוק	197
פרק ה': מינוי רואה חשבון בידי הרשם - סעיף 31ב לחוק	199
פרק ו': הנוהל במינוי רואה חשבון - סעיף 31ג לחוק	201
פרק ז': משרת רואה חשבון שנתפנתה - סעיף 31ד לחוק	203
פרק ח': שכר רואה חשבון - סעיף 31ה לחוק	205
<b>שער ז': מוסדות העמותה - סייגים לכהונה ותנאי העסקה - סעיפים 32 עד 34 לחוק</b>	207
פרק א': יחוד כהונות - סעיף 32 לחוק	207
1. הדין	207
2. כללי	207
3. אין להתעלם מעמדתו של רשם העמותות בבקשה למתן צו מניעה זמני, לפיה בסופו-של-יום, קיימת התראה לפירוק העמותה, בין היתר בהתייחס לסוגיית ניגוד העניינים, שלא ניתן להתעלם ממנה	207
4. חובת הביקורת על ענייניה הכספיים של העמותה	209
<b>פרק ב': פסלות לכהונה - סעיף 33 לחוק</b>	211
1. הדין	211
2. הסדר שהוסכם על הצדדים - הרשעה בעבירות פליליות	211
3. הכרזה כפושט רגל	212
4. קיומו של קלון	212
<b>פרק ג': תוקף פעולות - סעיף 34 לחוק</b>	213
1. הדין	213
2. לא ניתן לבטל את כל פעילות העמותה שנעשתה במשך התקופה החולפת מכח סעיף 34 לחוק העמותות	217
<b>פרק ד': שכר חברי הוועד וחברי ועדת ביקורת - סעיף 34א לחוק</b>	219
<b>פרק ה': הוצאות לניהול עמותה - סעיף 34ב לחוק</b>	221
<b>פרק ו': חלוקה אסורה בעמותה - סעיף 34ג לחוק</b>	223
1. הדין	223
2. חלוקה אסורה סעיף 34 לחוק - דחיית בקשת רשות ערעור - אישורה של האסיפה הכללית של העמותה לביצוע מיזוג	223
3. העברת פעילות העמותה לא באה לשרת אינטרס לגיטימי של העמותה, כטענת החברה, אלא מדובר בדרך פעילות שנועדה להשיא רווחים למנהל העמותה ולקידום מטרות עסקיות של החברה שהוקמה על-ידו	224

4. מכירת העמותה בתמורה להכנסות שאמורות להתקבל אל קופת העמותה, באמצעות הפקדת שיקים של העמותה ונטילת הכספים מתוך העמותה, אינה מתיישבת עם הוראת סעיף 1 ו - 34 לחוק העמותות..... 225

5. חוקיות העברת הכספים של העמותה..... 227

6. מכירת העמותה בתמורה להכנסות שאמורות להתקבל אל קופת העמותה, באמצעות הפקדת שיקים של העמותה ונטילת הכספים מתוך העמותה, אינה מתיישבת עם הוראת סעיף 1 ו - 34 לחוק העמותות..... 228

7. מושג חלוקת הרווחים בסעיף 34 לחוק טעון פרשנות מרחיבה, וברי, שכוונת המחוקק הינה, שכל מתן של טובת הנאה משמעותית עשויה להוות חלוקת רווחים לצורך סעיף זה, ולרבות, כמובן, רישום הערת אזהרה..... 229

**פרק ז': אחריות חברי וועד לחלוקה אסורה - סעיף 34 לחוק..... 231**

**שער ח': הביקורת הפנימית - כללי..... 233**

**פרק א': הביקורת הפנימית - מהותה..... 233**

1. המבקר הפנימי..... 233

2. מהותה של הביקורת הפנימית..... 233

**פרק ב': נקודת האיזון בהליכי ביקורת שונים..... 237**

**פרק ג': העובד והליכי הביקורת..... 239**

**שער ט': חוק הביקורת הפנימית, התשנ"ב-1992..... 241**

**פרק א': הגדרות..... 241**

1. הדין..... 241

2. בית מלון איננו "גוף ציבורי" במשמעות חוק הביקורת הפנימית..... 241

3. קיבוץ אינו "גוף ציבורי" במשמעות חוק הביקורת הפנימית..... 242

4. "מוסד להשכלה גבוהה"..... 242

**פרק ב': חובת קיום ביקורת פנימית..... 245**

1. הדין..... 245

2. כללי..... 245

3. פרוגרטיבה ניהולית וביקורת..... 246

4. קיומה של הוראת דין כיוצרת חסינות מפני תביעות נזיקין..... 247

**פרק ג': התאמה לתפקיד..... 249**

1. הדין..... 249

2. כללי..... 249

3. אי-עמידה בתנאי הכשרות..... 250

4. איחוד רשויות ובחירת בעלי תפקידים בכירים ובתוכם מבקר הרשות..... 252

**פרק ד': תפקידים..... 255**

255.....	1. הדין
255.....	2. חוות-דעת - כישורים כמבקר
255.....	3. היחס שבין ביקורת מבקר המדינה ובין הביקורת הפנימית
257.....	4. העברת עובד מתפקיד לתפקיד
257.....	5. חובות המבקר וחוק יסודות התקציב
259.....	<b>פרק ה': אחריות</b>
261.....	<b>פרק ו': דיווח ודיון בממצאי המבקר</b>
263.....	<b>פרק ז': אישור תכנית עבודה</b>
265.....	<b>פרק ח': ייחוד פעולות</b>
267.....	<b>פרק ט': המצאת מסמכים וקבלת מידע</b>
267.....	1. הדין
267.....	2. חוק חופש המידע, התשנ"ח-1998
276.....	3. כללי
276.....	4. חוק חופש המידע - כללי
277.....	5. חופש המידע ביחס לדו"חות של ביקורת פנימית
279.....	6. שיקולים נגד חופש המידע לגבי דו"חות מבקר
280.....	7. סמכות המבקר הפנימי ומפלגה
281.....	8. האם רשאי עיתונאי לעיין בדו"ח ביקורת פנימי
283.....	<b>פרק י': קבלת הביקורת כראיה</b>
283.....	1. הדין
283.....	2. כללי
283.....	3. חסיון, סודיות וקבילות
284.....	4. חשיפת האמת ועשיית צדק
285.....	5. חשיבותן של ועדות בדיקה כבסיס לקביעת החסיון
286.....	6. אבחנה בין אי-קבילות (Admissibility) לחסיון (Privilege) חומר במסגרת משא-ומתן לפשרה
287.....	7. ההלכה הפסוקה
295.....	<b>פרק י"א: דיווח על עבירה פלילית</b>
297.....	<b>פרק י"ב: הפסקת כהונתו של מבקר פנימי</b>
299.....	<b>פרק י"ג: עובדי לשכת המבקר הפנימי</b>
301.....	<b>פרק י"ד: שמירת תוקף</b>
303.....	<b>פרק ט"ו: עונשין</b>
305.....	<b>שער י': מיזוג - סעיפים 34ה עד 39 לחוק</b>
305.....	<b>פרק א': הגדרות - סעיף 34 לחוק</b>
307.....	<b>פרק ב': אישור בית-המשפט למיזוג - סעיף 134 לחוק</b>
307.....	1. הדין

2. מדובר בעמותות שמטרותיהן ופעילותן קשורה זו בזו, חברי הוועד המנהל וחברי האסיפה הכללית של שתי העמותות נתנו הסכמתם לתכנית המיזוג, תוך שהובהר שמטרות העמותה שתיווצר זהה למעשה למטרות העמותות ורשם העמותות נתן את אישורו לבקשה, כנדרש על-פי סעיף 34(ד) לחוק עמותות ולפיכך התקיימו דרישות הדין .....307

3. בהתאם לסעיף 34 לחוק העמותות, מדובר ב"תאגידים קשורים" שכן קיימת חפיפה בין יושב-ראש הוועד המנהל במבקשת 1 לבין יושבר ראש הדירקטוריון במבקשת 2 .....308

4. ההליך דנן, איננו הליך של "תקיפה ישירה" בו מבקשים המתפללים להצטרף לעמותה, אלא מדובר בבקשת מיזוג שהגישה העמותה, אלא שלבית-המשפט הדין בבקשת המיזוג נתון שיקול-הדעת האם לאשר מיזוג .....309

**פרק ג': החלת הוראות חוק החברות על מיזוג לפי פרק זה - סעיף 34ז לחוק .....313**

**פרק ד': תוצאות המיזוג - סעיף 34ח לחוק .....321**

**פרק ה': תקנות לעניין פרק ד' 2 - המיזוג - סעיף 34ט לחוק .....323**

**שער י"א: ניהול חשבונות, הגשת מסמכים ועיון - סעיפים 35 עד 39 לחוק .....325**

**פרק א': פנקסי חשבונות - סעיף 35 לחוק .....325**

1. כללי .....325

2. המבקשים לא הציגו כל סימוכין מהדין לחובת גופי העמותה לספק להם את המסמך הנדרש או ליתן להם זכות עיון בו .....326

3. אישור ניהול תקין כתנאי לקבלת תמיכה כספית .....327

**פרק ב': דו"ח כספי - סעיף 36 לחוק .....329**

**פרק ג': תרומה מיישורת מדינית זרה - סעיף 36א לחוק .....331**

**פרק ד': ביקורת של רואה חשבון - סעיף 37 לחוק .....333**

**פרק ה': דו"ח מילולי - סעיף 37א לחוק .....335**

**פרק ו': הגשת מסמכים לרשם - סעיף 38 לחוק .....337**

**פרק ז': הבהרת פרטים בדו"ח הכספי - סעיף 38א לחוק .....339**

**פרק ח': הגשה באופן מקוון - סעיף 38ב לחוק .....341**

**פרק ט': עיון ופרסום - סעיף 39 לחוק .....343**

**שער י"ב: הנחיה, פיקוח ובקרה - סעיפים 39א עד 40 לחוק .....347**

**פרק א': סיוע והנחיה לעמותות בניהול ענייניהן - סעיף 39א לחוק .....347**

**פרק ב': הסמכת מפקחים - סעיף 39ב לחוק .....349**

**פרק ג': הסתייעות בבודק חיצוני, סמכויותיו וחובותיו - סעיף 39ג לחוק .....351**

פרק ד': אישור לשמש בודק חיצוני, התלייתו וביטולו - סעיף 39ד	
לחוק	353.....
פרק ה': דרישת מידע על-ידי בודק חיצוני - סעיף 39ה לחוק	355.....
פרק ו': דיווח לכנסת על הסתייעות בבודקים חיצוניים - סעיף 39ו	
לחוק	357.....
פרק ז': חקירת עמותה - סעיף 40 לחוק	359.....
שער י"ג: פירוק העמותה - סעיפים 42 עד 56 לחוק	361.....
פרק א': דרכי הפירוק - סעיף 42 לחוק	361.....
פרק ב': פירוק מרצון - החלטה על פירוק ומינוי מפרק - סעיף 43	
לחוק	363.....
פרק ג': פירוק מרצון - הצהרת כושר פרעון - סעיף 44 לחוק	365.....
פרק ד': פירוק מרצון - תפקידי המפרק - סעיף 45 לחוק	367.....
פרק ה': פירוק מרצון - הודעה לנושים - סעיף 46 לחוק	369.....
פרק ו': פירוק מרצון - סיום הפירוק - סעיף 47 לחוק	371.....
פרק ז': פירוק מרצון שמירת סמכות - סעיף 48 לחוק	373.....
פרק ח': פירוק מרצון - העברת פירוק מרצון לפירוק לפי צו בית-המשפט	
- סעיף 48א לחוק	375.....
פרק ט': פירוק לפי צו בית-המשפט - עילות הפירוק - סעיף 49	
לחוק	377.....
1. הדין	377.....
2. הפניה לערכאה המוסמכת	377.....
3. היעדר - סמכות בית-המשפט לדון בפירוק	377.....
4. סמכות להורות על פירוק	379.....
5. נדחתה בקשת פירוק של רשם העמותות, לא נשלחה לעמותה התראה כדין בדבר פירוקה ולא היתה בפני הרשם תשתית ראיתית עדכנית להתקימותה של עילת פירוק	379.....
6. אין החוקר יוצר עילת פירוק עצמאית, אלא אך מסב את עיני הרשם ובית-המשפט לקיומה של אחת מעילות הפירוק העצמאיות, הידועות והמוכרות אשר בחוק העמותות	380.....
7. העמותה נשוא הבקשה מתנהלת בניגוד לכללי המינהל התקין וכי קמה עילה לפירוקה בעילה הקבועה בסעיף 49(1) לחוק העמותות	383.....
8. בית-המשפט הורה על פירוק עמותה נוכח אי-הגשת דו"חות ומסמכים לרשם העמותות	385.....
9. טענותיה של העמותה הן מלאכותיות ואין בהן כדי להפריך את עצם חבותה ואת העובדה שהיא אינה יכולה לשלם את חובה ומכאן כי אין המדובר במחלוקת אמיתית וכנה. טענות אלה אינן יכולות לשמש איפוא מענה מספיק לבקשת פירוק המבוססת על העילה של חדלות פירעון	386.....

10.	עילות צו פירוק לעמותה.....	388
11.	אי-עמידה בנטל הצגת תשתית ראייתית הולמת לתמיכה בטענה כי פירוק העמותה יגרום לה נזק בלתי-הפיך.....	390
12.	ניתן ללמוד על דו"ח הביקורת ומעמדו, בהתאם לחוק העמותות, כי אין בדו"ח החוקר כדי להפוך את נטל הראיה כנגד העמותה, קל וחומר שלא ליצור חזקת תקינות מעשה מנהל לגבי עילת הפירוק עצמה, אולם יש לדו"ח החוקר משקל ראייתי עצמאי.....	392
13.	בקשת רשות ערעור על מינוי מפרק זמני.....	394
14.	אי-התערבות בהחלטה שלא לפרק עמותה.....	396
15.	טענות המבקש אינן מהוות פגיעה בו, כנדרש בסעיף 52 לחוק העמותות.....	396
16.	העובדה שחבר וועד העמותה הודה שאין ביכולתו לכנס את מוסדות העמותה בשל סכסוכים פנימיים, מעידה על המבוי הסתום עליו נקלעה העמותה וכי קיימת עילת פירוק נוספת לפי סעיף 49(5) לחוק העמותות, לפיה מן הצדק והיושר לפרק את העמותה.....	397
17.	בנסיבות העניין ולאור הסכמת רשם העמותות לעיכוב הליכי צו הפירוק לחלוטין לאחר שהודיע כי תוקנו על-ידי העמותה כל הליקויים בגינם התבקש צו הפירוק, יש לקבל את הבקשה לעיכוב צו פירוק.....	398
18.	נוכח הוראות סעיף 49 לחוק העמותות והוראת סעיפים 1)258( ו-3)258( לפקודת החברות (נוסח חדש), התשמ"ג-1983, החלה על הליכי פירוק של עמותה, התקיימו התנאים הקבועים בדין לצורך מתן צו לפירוק העמותה.....	399
19.	מאחר והוכח כי העמותה מטעה באופן עקבי את ציבור התורמים, הרי שמתקיימת בעמותה עילת הפירוק שבסעיף 49(1) ו - (5) לחוק העמותות.....	400
20.	לא כל תמונה של אי-סדרים או ליקויים בתפקוד העמותה ובתקנונה, מצדיקים שמוש בסעד הקיצוני של פירוק. במקרה שכזה יש לפעול לפי עקרון המידתיות ולצוות על פירוק עמותה רק כאשר הקשיים ואי הסדרים עלו לדרגה בלתי נסבלת בעליל.....	403
21.	אף שהפסיקה עסקה במחלוקת עובדתית באשר לקיומו של חוב המקים עילת פירוק לפי סעיף 49(4) לחוק העמותות, לא מן הנמנע כי ניתן להחיל הגיון זה גם במקרה דנן בו עילת הפירוק אינה מבוססת על חדלות פירעון, אלא על עילות פירוק אחרות.....	405
22.	עמדתו של רשם העמותות אינה מצדיקה מתן צו פירוק, בשלב זה. רשם העמותות לא הפנה דרישות לעמותה במהלך השנים, אלא רק לאחר או סמוך להגשת בקשת הפירוק על-ידי עיריית קרית אתא.....	408

23. תחילתו של ההליך היתה בבקשה לפירוק, הצדדים הסכימו על פירוק אף על-פי שהסכימו על פירוק מרצון, הליכי הפירוק מרצון לא התחילו והעמותה המשיכה וממשיכה בפעילות כזו או אחרת שלא כמוסכם בהסכם הפשרה.....	409
24. אם לא די בחוב לעובדים, הרי שברור כי בקשת המדינה להצטרף לבקשת הפירוק ותמיכתה במינוי מפרק זמני, מקיימת את העילה הקבועה בסעיף 50(א) בצירוף עם סעיף 49(4) לחוק העמותות.....	410
25. עילות פירוק עמותה - מהן?.....	412
26. תלונות בדבר העסקת קרובי משפחה, רישומים כוזבים בספרי העמותה, הפקת תלושי שכר פיקטיביים לעובדים, ביצוע תשלומי שכר למי שלא עבדו בעמותה, והעסקת אנשי רפואה ללא רישוי או תעודה נדרשת.....	413
27. פעילות העמותה מתנהלת בניגוד לחוק, מטרותיה או תקנונה וכן מכוח סעיף 49(5) לחוק.....	418
28. העמותה אינה מקדמת את מטרות העמותה ואינה פועלת להמצאת דיווחים לרשם העמותות בדבר פעילותה כנדרש בחוק העמותות. כן, העמותה משלמת שכר לחברי הוועד ויש בכך חשש לחלוקת רווחים אסורה ושימוש בכספי העמותה שלא למטרותיה, שכן לא בוצעה עבודה כלשהיא על-ידי מי מחברי וועד אלה מעבר לפעילותם הנדרשת ואף לא הומצאה כל אסמכתא המעידה על עבודה מעבר לפעילות המתחייבת מחבר ועד בעמותה.....	420
29. נתגלו ליקויים רבים בהתנהלותה של העמותה בניגוד לחוק, למטרותיה או לתקנונה וכי מן הדין והצדק להורות על פירוקה - עילות המנויות בסעיפים 1)49 ו- 5)49 לחוק.....	421
30. העמותה פועלת בניגוד לדין, אינה יכולה לקדם את מטרותיה ובהתנהלותה נתגלו ליקויים חמורים היורדים לשורש התנהלותה ומוסדותיה.....	421
31. תלונות ופניות עקב התנהלות העמותה.....	421
32. גם יתר הליקויים עליהם הצביע הרשם מחייבים את המסקנה כי קיימת עילת פירוק לפי סעיף 1)49 לחוק העמותות. מדובר בתשלום שכר לחבר וועד העמותה ואי-מינוי ועדת ביקורת על-פי הוראות החוק ובכך שהעמותה לא שיתפה פעולה באופן מלא עם רשם העמותות ולא השיבה לפנייתו משנת 2020 באופן שאינו מאפשר לרשם לפקח ולבקר את פעילות העמותה וזאת לנוכח הוראת סעיף 51 לחוק העמותות.....	423
33. הסכמת העמותה לבקשת הרשם לפרק את העמותה אינה עילת פירוק.....	425

34. הואיל והעמותה טענה כי היא העבירה את פעילות המוקד ללא תמורה לחברות פרטיות, הרי שמדובר בהעברת פעילות ללא תמורה לגורמים עסקיים פרטיים, בניגוד להנחיות הרשם המחייבות עמותות לשמור על רכושן ולהפיק ממנו את מירב היתרונות. העובדה כי העמותה לא טרחה לחתום על הסכמים בכתב עם החברות שהפעילו את המוקד הינה תמוהה ואיננה מצביעה על ניהול תקין מצד העמותה. 427.....

**פרק י': פירוק על-ידי בית-משפט - בקשה לצו פירוק - סעיף 50 לחוק 437.....**

1. הדין 437.....

2. יש ליתן משקל לכך שפירוק הוא הליך בעל משמעות מרחיקת לכת ועל רקע זה, יש מקום לגלות גישה זהירה, בנסיבות בהן עולות טענות הגנה ביחס לחבות, אשר לא ניתן לשלול אותן מעיקרן 437.....

3. דחיית ערעור על החלטת פירוק עמותה 438.....

4. דחיית עתירה ליתן טעם מדוע אין להפעיל סמכות לפי סעיף 50 לחוק העמותות 439.....

5. דחיית עתירה לסעד שיורה לרשם העמותות להפעיל את סעיף 50 לחוק 440.....

6. העמותה נשוא הבקשה מתנהלת בניגוד לכללי המינהל התקין וכי קמה עילה לפירוקה בעילה הקבועה בסעיף 49(1) לחוק העמותות 440.....

7. בית-המשפט הורה על פירוק עמותה נוכח אי-הגשת דו"חות ומסמכים לרשם העמותות 442.....

8. טענותיה של העמותה הן מלאכותיות ואין בהן כדי להפריך את עצם חבותה ואת העובדה שהיא אינה יכולה לשלם את חובה ומכאן כי אין המדובר במחלוקת אמיתית וכנה. טענות אלה אינן יכולות לשמש איפוא מענה מספיק לבקשת פירוק המבוססת על העילה של חדלות פירעון 443.....

9. יש ליתן משקל לכך שפירוק הוא הליך בעל משמעות מרחיקת לכת ועל רקע זה, יש מקום לגלות גישה זהירה, בנסיבות בהן עולות טענות הגנה ביחס לחבות, אשר לא ניתן לשלול אותן מעיקרן 445.....

10. בנסיבות בהן ניתן כנגד המבקשת צו פירוק, פסק-הדין שהורה על מחיקת תובענה שהגישה קודם לכן בטל מעיקרו, משניתן בהיעדר סמכות ושלא על דעת בית-המשפט של הפירוק 446.....

11. טענות המבקש אינן מהוות פגיעה בו, כנדרש בסעיף 52 לחוק העמותות 446.....

12. העובדה שחבר ועד העמותה הודה שאין ביכולתו לכנס את מוסדות העמותה בשל סכסוכים פנימיים, מעידה על המבוי הסתום עליו נקלעה העמותה וכי קיימת עילת פירוק נוספת לפי סעיף 49(5) לחוק העמותות, לפיה מן הצדק והיושר לפרק את העמותה. 448.....

13. בנסיבות העניין ולאור הסכמת רשם העמותות לעיכוב הליכי צו הפירוק לחלוטין לאחר שהודיע כי תוקנו על-ידי העמותה כל הליקויים בגינם התבקש צו הפירוק, יש לקבל את הבקשה לעיכוב צו פירוק.....	449
14. נוכח הוראות סעיף 49 לחוק העמותות והוראת סעיפים 1)258 (1) ו- 3)258 (3) לפקודת החברות (נוסח חדש), התשמ"ג-1983, החלה על הליכי פירוק של עמותה, התקיימו התנאים הקבועים בדין לצורך מתן צו לפירוק העמותה.....	449
15. הסמכות להגיש בקשת לפירוק עמותה לפי צו בית-משפט נתונה לרשם העמותות וליועץ המשפטי לממשלה בהתאם להוראות סעיף 50 לחוק העמותות. הסמכות העניינית להורות על פירוק עמותה נתונה לבית-המשפט המחוזי (סעיף 49 לחוק העמותות).....	451
<b>פרק י"א: פירוק על-ידי בית-משפט - בירור מוקדם - סעיף 51 לחוק.....</b>	<b>453</b>
<b>פרק י"ב: פירוק על-ידי בית-משפט - ערעור - סעיף 52 לחוק.....</b>	<b>455</b>
<b>פרק י"ג: פירוק על-ידי בית-משפט - תחילת הפירוק - סעיף 53 לחוק.....</b>	<b>457</b>
<b>פרק י"ד: פירוק על-ידי בית-משפט - תחולת הוראות - סעיף 54 לחוק.....</b>	<b>459</b>
1. הדין.....	459
2. תחולת סעיף 374 לחוק החברות על חוק העמותות.....	469
3. בנסיבות בהן ניתן כנגד המבקשת צו פירוק, פסק-הדין שהורה על מחיקת תובענה שהגישה קודם לכן בטל מעיקרו, משניתן בהיעדר סמכות ושלא על דעת בית-המשפט של הפירוק.....	470
4. כאשר עמותה חסרת נכסים אשר אינה יכולה לפרוע חובותיה, אזי אין מנהל מיסוי מקרקעין והוועדה המקומית לתכנון ובניה רשאים להציב דרישה כלפי המבקשים לתשלום חובות המס של העמותה שבפירוק, כתנאי למתן אישורי המסים.....	471
5. את הרשות להמשיך ולקיים את ההליך יש ליטול מבית-המשפט הדין בהליכי הפירוק ולא מהערכאה הדנה בהליך הספציפי, זאת משום שבית-המשפט לפירוק הוא זה הרואה את מכלול הנתונים ולפניו התמונה המלאה ביחס לעמותה שבפירוק.....	472
6. סמכותו של מפרק לגבש כל פשרה או הסדר עם חברי העמותה, טעונה אישור בית-המשפט.....	473
7. דחיית בקשת רשות ערעור על החלטה המורה עיכוב הליכים.....	473
8. בנסיבות של היעדר הסדר חקיקתי מתאים, ההוראות החלות על הסדר נושים של חברה ינחו את בית-המשפט בהסדר נושים של עמותה. זאת נוסף על שיקולים אחרים, ציבוריים, הנשקלים בפירוק עמותה יותר מאשר בפירוק חברה.....	474

9. חוק העמותות אינו מתייחס למינוי כונס נכסים. יחד-עם-זאת, אין מניעה ללמוד מההלכות הנהוגות בתחום דיני החברות ולהחילם במקרה דנן ..... 475

10. סעיף 350 לחוק החברות, לפיו הסכמת רוב הנוכחים באסיפה לאישור הצעת הסדר, שבידיהם שלושה רבעים מערך הנכסים המיוצג בהצבעה, מחייבים את כלל המשתתפים בפירוק אינו חל בפירוק עמותה ..... 476

11. ניתן להטיל על חברי עמותה פיצויים בגין הנזק שנגרם לעמותה, או החזר כספים או נכסים שעליו להחזיר לעמותה ..... 478

12. כאשר עמותה חסרת נכסים אשר אינה יכולה לפרוע חובותיה, אזי אין מנהל מיסוי מקרקעין והוועדה המקומית לתכנון ובניה רשאים להציב דרישה כלפי המבקשים לתשלום חובות המס של העמותה שבפירוק, כתנאי למתן אישורי המסים ..... 478

13. את הרשות להמשיך ולקיים את ההליך יש ליטול מבית-המשפט הדין בהליכי הפירוק ולא מהערכאה הדנה בהליך הספציפי, זאת משום שבית-המשפט לפירוק הוא זה הרואה את מכלול הנתונים ולפניו התמונה המלאה ביחס לעמותה שבפירוק ..... 479

14. בקשה למתן הוראות בגדרה עתר המנהל המיוחד לעמותת איכלו רעים להורות לאוריאל ניסים מלול להשיב לקופת הפירוק סך של 847,000 ש"ח אותו משך מלול מחשבון העמותה לצורך רכישת דירת מגורים ..... 480

**פרק ט"ו: פירוק על-ידי בית-משפט - הוראות משותפות - פעולות וייצוג**

**- סעיף 55 לחוק ..... 483**

**פרק ט"ז: פירוק על-ידי בית-משפט - הוראות משותפות - הוראות בית-משפט - סעיף 56 לחוק ..... 485**

1. הדין ..... 485

2. סמכות בית-המשפט ליתן הוראות ..... 485

**פרק י"ז: פירוק על-ידי בית-משפט - מעמד הרשם בהליכי פירוק - סעיף 56א לחוק ..... 487**

**פרק י"ח: פירוק על-ידי בית-משפט - חובת מתן מידע - סעיף 57 לחוק ..... 489**

**פרק י"ט: נכסי עמותה שפורקה - סעיף 58 לחוק ..... 491**

1. הדין ..... 491

2. יש להזדקק ל"חזקת שוויון הדינים", כשלפי הדין הישראלי קיימת הגבלה מעין זו על עמותה לפי הוראת סעיף 58 לחוק העמותות ..... 491

3. הוראת סעיף 58 לחוק העמותות אוסר על העברת נכסי העמותה לחבריה לאחר פירוקה. לפיכך, ברור כי אין מקום לקבל את טענת חברי הוועד כי צירוף חברים חדשים לעמותה ידלל את הזכויות הקנייניות שיש להם בנכסי העמותה, שכן אין לחברי הוועד זכויות קנייניות כלשהן בנכסי העמותה ממילא ..... 492

**פרק כ': מחיקה החיאה וביטול פירוק - סעיף 59 לחוק ..... 497**

1. הדין ..... 497

2. לכאורה, זכות העמידה מוגבלת לאותם אלו המנויים בסעיף 369 בפקודת החברות. גם אם יקבע כי למבקשת מעמד להתנגד לבקשת החיאה, ספק רב אם יש לה מעמד לבקש את ביטול החיאה ..... 497

3. הליך המחיקה אינו פירוק החברה ויתכן כי עמותה כזו תמשיך ותפעל כגוף "מעין המת החי" ..... 499

**שער י"ד: אגודות קיימות - סעיף 60 עד 62 לחוק ..... 501**

**פרק א': בקשת רישום - סעיף 60 לחוק ..... 501**

**פרק ב': רישום האגודה כעמותה - סעיף 61 לחוק ..... 503**

**פרק ג': אגודה שלא ביקשה להירשם - סעיף 62 לחוק ..... 505**

1. הדין ..... 505

2. הבקשה בדבר מחיקת המבקשת, על-פי סעיף 62 לחוק העמותות מתיירת נוכח כניסתו לתוקף של חוק החברות ..... 505

**שער ט"ו: עניינים שונים ..... 507**

**פרק א': רשם העמותות - סעיף 63 לחוק ..... 507**

**פרק ב': עבירות מרמה - סעיף 64 לחוק ..... 509**

**פרק ג': עבירות של אחריות קפידה ופטור - סעיפים 64-א-65 לחוק ..... 511**

1. הדין ..... 511

2. סעיף 64א לחוק העמותות מפרט את רשימת העבירות שהן עבירות של אחריות קפידה, כאשר סעיף 64(א)(1) אינו כלול ברשימה זו. מכאן ניתן ללמוד כי לצורך הרשעה בעבירה לפי סעיף 64(א)(1), יש להוכיח קיומה של מחשבה פלילית ..... 512

**פרק ד': הוראות שונות - סעיפים 66-71 לחוק ..... 515**

1. הדין ..... 515

2. תקנות העמותות (אגרות), התשנ"ח-1998 ..... 516

3. תקנות העמותות (טפסים), התשס"ט-2009 ..... 516

**פרק ה': מינוי מומחה מטעם בית-המשפט ..... 525**

**שער ט"ז: תוספת ראשונה - תקנון מצוי ..... 529**

**פרק א': תקנון ותקנון מצוי - סעיף 10 לחוק ..... 529**

**פרק ב': תקנון המצוי - תוספת ראשונה ..... 531**

**שער י"ז: עבירות מינהליות ..... 535**

פרק א': תקנות העבירות המינהליות (קנס מינהלי - עמותות),  
 התשס"ד-2004.....535

פרק ב': חוק העבירות המינהליות .....537

**חלק ג': מיסוי מלכ"רים ותרומות.....547**

**שער א': סוגי מלכ"רים .....547**

פרק א': מוסד ללא כוונת רווח - הגדרה .....547

פרק ב': סוגי התאגדויות מכוח חוק .....549

1. מוסד ציבור .....549

2. עמותה .....549

3. חברה לתועלת הציבור .....549

4. הקדש ציבורי .....549

5. מפלגה .....549

6. מוסד לימודי .....549

7. חברה ממשלתית .....549

**שער ב': פטורים .....551**

**פרק א': הכנסות פטורות מתשלום מס הכנסה .....551**

1. כללי .....551

2. האם מתוקף הפטור ממס הכנסה שמוענק למערער בפקודת מס הכנסה בשל היותו נכה - מתחייב בהכרח פטור ממס ריווח? .....551

3. בית-המשפט העריך את שיעור הכנסתו של נכה 100% מ"יגיעה אישית" לצורך החלת פטור ממס לפי סעיף 9(5) לפקודה על 25%. זאת בהתחשב באופי העסק, ובמידה בה היה בנכויות להגביל את פעילותו בעסק .....554

4. המחוקק לא החיל את הפטור לנכה על כלל הכנסותיו של הנכה וייחד אותו אך ורק לאותן הכנסות הקבועות בסעיף 9(5) לפקודה ועל-כן הפקודה אינה מעניקה גם פטור ישיר מתשלום מס על השבח שצבר במכירת זכויות במקרקעין .....555

5. סעיף 126(ב) לפקודה, אינו משתמש במונח "פטור", אולם סעיף 126(ב) לפקודה, נועד למנוע כפל מס והוא לא נועד ליצור הסדר שיש בו התעלמות מפעולה כלכלית והתעלמות מקיומו של גוף בעל ישות משפטית .....557

6. האם הפטור המוענק למערער מכוח סעיף 9(5) לפקודת מס הכנסה, על רקע היותו נכה, מחייב הענקת פטור ממס ריווח המוטל? .....558

7. דחיית בקשה להרחבת גבולות הפטור ממס הכנסה .....559

8. האם תיקון מס' 136 לפקודת חל על המערערים? .....560

9. האם יש להכיר בעמותה כמוסד ציבורי? .....561

10. מהו ההליך המתאים לבירור בקשת המערערת לקבלת החזר מס? .....562

564.....	11. האם נפל פגם בפעילות הוועדה?
564.....	12. האם כספי הפיצויים שקיבלה התובעת מהוויים הכנסה?
565.....	13. האם נעשתה טעות בחישוב הנכות בוועדה?
566.....	14. לתחולת הנכות בגין סוכרת עם סיבוכים.....
567.....	15. היעדר סעיף ליקוי ספציפי למושתל דיפברילטור.....
568.....	16. מהם גבולותיו של הפטור ממס?
570.....	17. כיצד יש לפרש את הפטור בסעיף 9?
<b>573.....</b>	<b>פרק ב': מס ערך מוסף.....</b>
573.....	1. הדין.....
577.....	2. כללי.....
578.....	3. הלכה פסוקה.....
<b>595.....</b>	<b>פרק ג': מיסוי מקרקעין (לחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963.....</b>
595.....	1. מכירה למדינה, לרשויות מקומיות ולמוסדות לאומיים.....
595.....	2. מוסדות ציבור - הדין.....
596.....	3. כללי.....
598.....	4. "שימוש במישרין".....
599.....	5. פטור על ויתור ללא תמורה.....
600.....	6. פטור בהפקעה שתמורתה זכות במקרקעין.....
600.....	7. פטור בהחלפות מסויימות.....
601.....	8. פטור בחלוקת קרקע למתיישבים.....
601.....	9. פטור באיחוד וחלוקה.....
603.....	10. פטור בהחלפת מקרקעין בין חברי אגודה להתיישבות חקלאית.....
603.....	11. העברה מסויימת של זכות מנאמן.....
607.....	12. פטור מותנה למכירות מסויימות לאיגודים.....
608.....	13. העברת זכות במקרקעין אגב פירוק איגוד.....
609.....	14. רווח נוסף בפירוק.....
611.....	15. פטור לרשות הפיתוח וכו'.....
614.....	16. שלילת פטור לזכות במקרקעין שנתקבלה אגב פירוק איגוד.....
615.....	17. סעיף 49ב(6) לחוק מיסוי מקרקעין.....
615.....	18. סעיף 9 לתקנות מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשל"ה-1974.....
616.....	19. ההלכה הפסוקה.....
<b>619.....</b>	<b>פרק ד': ארנונה - פטורים והנחות.....</b>
619.....	1. פקודת מיסי העירייה ומיסי הממשלה (פיטורין), 1938.....
626.....	2. כללי.....
628.....	3. ממשלה ואנשים המחזיקים בקרקע מטעם הממשלה יהיו פטורים ממס - סעיף 3 לפקודה.....

4.	קופת חולים - מוסד רפואי - שירותי בריאות	637
5.	מוסד חינוך - סעיפים 4(א)(2)(ד) ו- 5(ג)(ה)(3) לפקודת	640
6.	הפטורים	640
6.	מוסד מתנדב - סעיף 5 לפקודת הפטור	653
7.	פטור מתשלום ארנונה עבור שטח "מעון היום" לקשישים - סעיף 4ג5	657
8.	לפקודת הפטורים	657
8.	יישוב שיתופי - סעיף 5(ח) לפקודה	658
9.	גני ילדים - סעיף 5(ה)(3) לפקודה	659
10.	מוסדות דת - בתי תפילה, ישיבה - סעיף 5גה לפקודת	660
11.	הפטור	660
11.	בית אבות	665
12.	דוגמאות ותקדימים	667
12.	דוגמאות ותקדימים	667
<b>785</b>	<b>פרק ה': היטל השבחה - פטור</b>	<b>785</b>
1.	כללי	685
2.	המועד הקובע לקבלת הפטור או אי-קבלת הפטור	689
3.	מחזיק במקרקעין שבנה דירה לשימוש האישי - מספר מחזיקים -	689
4.	דרך חלוקת הפטור	689
4.	הפטור בגין בניה נוספת - פרשנות סעיף 19(ג)(ג)(1) לתוספת	690
5.	השלישית	690
5.	הלכה הפסוקה	697
<b>733</b>	<b>פרק ו': תרומות</b>	<b>733</b>
1.	כללי	733
2.	חוזר רשות המיסים מחלקת מוסדות ציבור ומלכ"רים מיום	734
3.	סעיף 46א לפקודת מס הכנסה	734
4.	סעיף 46ב לפקודת מס הכנסה	735
5.	מעקב אחר קבלת התרומות על-פי חוק העמותות	735
6.	תקנות העמותות (קביעת סכום מרבי ונהלים לרישום תרומה בעילום	737
7.	שם בדו"ח הכספי), התשס"ג-2002	737
7.	תקנות מס הכנסה (דו"חות שיגיש מוסד ציבורי),	738
8.	התשנ"ז-1997	738
8.	קבלה על תרומה כהוכחה על מתן מתנה	740