

תוכן עניינים

חלק א': עקרונות יסוד בדיני עמותות	1
שער א': כללי	1
פרק א': הבדלים בין עמותות לחברות	1
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
פרק ב': עמותה וחברה בדיני המכרזים - הפליה פסולה של עמותות ...	7
פרק ג': הגשת תביעה נגזרת בשם עמותה	9
פרק ד': הרמת מסך העמותה	13
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
פרק ה': זכות ההתאגדות - ארגוני עובדים - לאחר חקיקת חוק העמותות	19
פרק ו': עמותה שהוחל ברישומה אך לא נרשמה - אחריות יזם	21
פרק ז': מעמדו של בעל תפקיד להבראת או פירוק של עמותה	23
פרק ח': גורם מייצג של העמותה	25
שער ב': רשם העמותות	27
פרק א': רשם העמותות - סמכויות	27
פרק ב': שיקול-דעת רשם העמותות	29
1. שיקול-דעת עצמאי של הרשם על בסיס המידע המוצג לפניו	29
2. למרות האפשרות העקרונית הנתונה לחבר להסמיק 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 - דחיה	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"ס-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	
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 ההטעה	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
77	פרק ו': עניינים שונים	
1.	רישום העמותה - סעיף 5 לחוק	77
2.	רישום זמני - סעיף 5א לחוק	77
3.	פרסום ותעודת רישום - סעיף 7 לחוק העמותות	77
4.	העמותה כתאגיד - סעיף 8 לחוק	78
5.	שימוש בשם - מען ודרכי המצאה - המען הדיגיטלי - שמירת מסמכים	
	- סעיפים 8א עד 8ד לחוק	78
6.	האם יו"ר העמותה חייב להימנות עם חברי הוועד המנהל אף אם לא	
	נבחר על-ידי נציגות העמותה לכהן בוועד המנהל?	79
7.	לאחר בחינת כתבי הטענות הבקשה והתגובה אני קובעת כי על	
	התובעת להפקיד ערובה להבטחת הוצאות הנתבעת בהליך אולם	
	בשיעור נמוך משהתבקש - התובעת לא עמדה בנטל הנדרש להוכיח כי	
	היא בעלת מסוגלות כלכלית כזו שיש בה לשלול את הכלל בהתאם	
	לסעיף 353א לחוק החברות	79
81	שער ב': התקנון - סעיפים 9 עד 18 לחוק	
81	פרק א': התקנון כחזה - סעיף 9 לחוק	
1.	הדין	81
2.	פרשנות התקנון	81
3.	מוסד אקדמי - פרשנות התקנון	81
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	82
5.	קופת חולים - מעמדה במישור הציבורי והפרטי	84
6.	האם המערערת יציר המשפט הפרטי היא גוף ציבורי?	84
7.	תקנון הבחירות שואב את כוחו מתקנון העמותה, שמהווה "חזה בין	
	העמותה לבין חבריה ובינם לבין עצמם". לפיכך את המונח "אישיות"	
	המתייחס לשיטת הבחירה יש לפרש לפי הקווים המנחים לפרשנות	
	חזה	85
87	פרק ב': תקנון רשום ותקנון מצוי - סעיף 10 לחוק	
89	פרק ג': שינוי התקנון, השם והמטרות - סעיף 11 לחוק	

89	1. הדין
90	2. כללי
90	3. צירוף מסמכים רלוונטים כאשר מתבקש שינוי מטרות העמותה
90	4. כל עוד לא אומץ תקנון בחירות חדש לא ניתן לערוך בחירות חדשות
91	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
92	6. על יסוד המרצת הפתיחה ונספחיה ובהיעדר התנגדות מטעם המשיב, יש לקבל את הבקשה וניתן פסק-דין הצהרתי המאשר את הוספת המטרה המבוקשת
95	7. יש לקבל את הבקשה וליתן פסק-דין הצהרתי המאשר את שינוי מטרותיה של העמותה
95	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
96	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
97	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
99	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
101	12. יש דרך להפוך לחבר בעמותה, ורק לחברי העמותה יש זכות לפעול בגדרי הדין על-מנת להפעיל את העמותה
102	פרק ד': תוכן התקנון - סעיף 12 לחוק
105	פרק ה': סייגים לסמכות - סעיף 13 לחוק
107	פרק ו': שינוי מען - סעיף 14 לחוק
109	שער ג': חברים - סעיפים 15 עד 18 לחוק
111	פרק א': כשירות - סעיף 15 לחוק
111	פרק ב': תנאים לחברות - סעיף 16 לחוק
113	1. הדין

2. כללי	113
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	113
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	116
5. לו רצתה העמותה להפסיק חברותם של התובעים, היתה חייבת להינתן להם הזדמנות נאותה להשמיע טענותיהם, בטרם ניתנה אותה החלטה	117
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	118
פרק ג': מהות - סעיף 17 לחוק	121
1. הדין	121
2. כללי	121
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	121
4. האם חברות בארגון יכולה להיות מוקנת ללא כל פעולה נוספת מצד החבר הפוטנציאלי?	122
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?	123
פרק ד': פנקס החברים - סעיף 18 לחוק	125
שער ד': מוסדות העמותה - האסיפה הכללית וועד העמותה - סעיפים 19 עד 29 לחוק	127
פרק א': מוסדות חובה ומוסדות רשות - סעיף 19 לחוק	127
1. הדין	127
2. כללי	127
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	128
4. הפרת חובת נאמנות	129
פרק ב': האסיפה הכללית - מועדים לכינוס האסיפה - סעיף 20 לחוק	131
פרק ג': עניינים שונים	135
1. האסיפה הכללית - הצבעה - סעיף 21 לחוק	135

2.	האסיפה הכללית - רוב - סעיף 22 לחוק	135
3.	האסיפה הכללית - פרוטוקול - סעיף 23 לחוק	135
4.	האסיפה הכללית - אסיפת הנציגים - סעיף 24 לחוק	136
שער ה': מוסדות העמותה - הוועד - סעיפים 25 עד 29		
לחוק 137		
פרק א': סמכויות הוועד - סעיף 25 לחוק 137		
1.	הדין	137
2.	כללי	137
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	138
4.	זימון אסיפה כללית שלא כדין והיעדר היכולת לפטר את ועד העמותה באסיפה כללית שלא מן המניין	140
5.	הוועד ושיקול-דעת עסקי	142
6.	בהתאם לתקנון המצוי שבתוספת הראשונה לחוק העמותות ועד העמותה הוא האורגן שמנהל את העמותה	143
פרק ב': בחירת הוועד - סעיף 26 לחוק 147		
1.	הדין	147
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	147
3.	יש להזדקק ל"חזקת שוויון הדינים", כשלפי הדין הישראלי קיימת הגבלה מעין זו על עמותה לפי הוראת סעיף 58 לחוק העמותות	148
פרק ג': שכר חברי הוועד - סעיף 26א לחוק 151		
פרק ד': חובתו של חבר הוועד והעברתו מתפקיד - סעיפים 27-28 לחוק 153		
1.	הדין	153
2.	כללי	153
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	154
4.	חובות אמון וזהירות של חברי וועד	156
5.	כללי מנהל תקין	156
פרק ה': העברה מכהונה של הוועד או חבר בו 157		
פרק ו': פנקס חברי הוועד - סעיף 29 לחוק 159		

שער ו': מוסדות העמותה - ועדת ביקורת רואה חשבון ומבקר פנימי - סעיפים 30 עד 32	161
פרק א': ועדת ביקורת - סעיף 30 לחוק	161
פרק ב': עניינים שונים	163
1. מינוי מבקר פנימי - סעיף 30א לחוק	163
2. כינון - סעיף 31 לחוק	163
3. מינוי רואה חשבון - סעיף 31א לחוק	163
4. מינוי רואה חשבון בידי הרשם - סעיף 31ב לחוק	163
5. הנוהל במינוי רואה חשבון - סעיף 31ג לחוק	164
6. משרת רואה חשבון שנתפנתה - סעיף 31ד לחוק	164
7. שכר רואה חשבון - סעיף 31ה לחוק	164
שער ז': מוסדות העמותה - סייגים לכהונה ותנאי העסקה - סעיפים 32 עד 34 לחוק	165
פרק א': יחוד כהונות - סעיף 32 לחוק	165
1. הדין	165
2. כללי	165
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	165
4. חובת הביקורת על ענייניה הכספיים של העמותה	167
פרק ב': פסלות לכהונה - סעיף 33 לחוק	169
1. הדין	169
2. הסדר שהוסכם על הצדדים - הרשעה בעבירות פליליות	169
3. הכרזה כפושט רגל	170
4. קיומו של קלון	170
פרק ג': תוקף פעולות - סעיף 34 לחוק	171
1. הדין	171
2. לא ניתן לבטל את כל פעילות העמותה שנעשתה במשך התקופה החולפת מכח סעיף 34 לחוק העמותות	171
פרק ד': שכר חברי הוועד וחברי ועדת ביקורת - סעיף 34א לחוק	173
פרק ה': הוצאות לניהול עמותה - סעיף 34ב לחוק	175
פרק ו': חלוקה אסורה בעמותה - סעיף 34ג לחוק	177
1. הדין	177
2. חלוקה אסורה סעיף 34 לחוק - דחיית בקשת רשות ערעור - אישורה של האסיפה הכללית של העמותה לביצוע מיזוג	177

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.....	178
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.....	179
5. חוקיות העברת הכספים של העמותה.....	181
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.....	182
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.....	183
פרק ז': אחריות חברי וועד לחלוקה אסורה - סעיף 34 לחוק.....	185
שער ח': הביקורת הפנימית - כללי.....	187
פרק א': הביקורת הפנימית - מהותה.....	187
1. המבקר הפנימי.....	187
2. מהותה של הביקורת הפנימית.....	187
פרק ב': נקודת האיזון בהליכי ביקורת שונים.....	191
פרק ג': העובד והליכי הביקורת.....	193
שער ט': חוק הביקורת הפנימית, התשנ"ב-1992.....	195
פרק א': הגדרות.....	195
1. הדין.....	195
2. בית מלון איננו "גוף ציבורי" במשמעות חוק הביקורת הפנימית.....	195
3. קיבוץ אינו "גוף ציבורי" במשמעות חוק הביקורת הפנימית.....	196
4. "מוסד להשכלה גבוהה".....	196
פרק ב': חובת קיום ביקורת פנימית.....	199
1. הדין.....	199
2. כללי.....	199
3. פרוגטיבה ניהולית וביקורת.....	200
4. קיומה של הוראת דין כיוצרת חסינות מפני תביעות נזיקין.....	201
פרק ג': התאמה לתפקיד.....	203
1. הדין.....	203
2. כללי.....	203

3.	אי-עמידה בתנאי הכשרות	204
4.	איחוד רשויות ובחירת בעלי תפקידים בכירים ובתוכם מבקר הרשות	206
	פרק ד': תפקידים	209
1.	הדין	209
2.	חוות-דעת - כישורים כמבקר	209
3.	היחס שבין ביקורת מבקר המדינה ובין הביקורת הפנימית	209
4.	העברת עובד מתפקיד לתפקיד	211
5.	חובות המבקר וחוק יסודות התקציב	211
	פרק ה': אחריות	213
	פרק ו': דיווח ודיון בממצאי המבקר	215
	פרק ז': אישור תכנית עבודה	217
	פרק ח': ייחוד פעולות	219
	פרק ט': המצאת מסמכים וקבלת מידע	221
1.	הדין	221
2.	כללי	221
3.	חוק חופש המידע - כללי	222
4.	חופש המידע ביחס לדו"חות של ביקורת פנימית	223
5.	שיקולים נגד חופש המידע לגבי דו"חות מבקר	224
	פרק י': קבלת הביקורת כראיה	227
1.	הדין	227
2.	כללי	227
3.	חסיון, סודיות וקבילות	227
4.	חשיפת האמת ועשיית צדק	228
5.	חשיבותן של ועדות בדיקה כבסיס לקביעת החסיון	229
6.	אבחנה בין אי-קבילות (Admissibility) לחסיון (Privilege) חומר במסגרת משא-ומתן לפשרה	230
7.	ההלכה הפסוקה	231
	פרק י"א: עניינים שונים	239
1.	דיווח על עבירה פלילית	239
2.	הפסקת כהונתו של מבקר פנימי	239
3.	עובדי לשכת המבקר הפנימי	240
4.	שמירת תוקף	240
5.	עונשין	240
6.	סעיף 10 לחוק הביקורת הפנימית קובע כי כל מסמך שהכין המבקר הפנימי בעת מילוי תפקידו לא ישמש כראיה בהליך משפטי	241

7. ככל שהתובעת סבורה כי המקור המשפטי המחייב הבאת התוספת לאישור המליאה הוא חוות-הדעת של המבקרת, סעיף 10(א) לחוק הביקורת הפנימית קובע כי דו"ח שהכין המבקר הפנימי במילוי תפקידו לא ישמש ראיה בהליך משפטי, על-אחת-כמה-וכמה, שדו"ח כזה אינו יכול להוות מקור חוקי להבאת התוספת לאישור המליאה בהיעדר מקור אחר לכך. בבחינת למעלה מן הצורך, אציין כי גם הדו"ח אינו קובע כי אי-הבאת התוספת מחייבת בטלותו 241.

8. דו"ח הביקורת אינו יכול לשמש כראיה, כפי שקובע סעיף 10(א) לחוק הביקורת הפנימית. אמנם בתי-הדין לעבודה אינם כפופים לדיני הראיות, אך הם מהווים מסגרת וקו מנחה להתנהלות בענייני ראיות. בפסיקה התאפשר, במקרים מסויימים, להפנות לדו"ח ביקורת פנימית תוך ציטוט מתוכו, אך גם אז, הדו"ח לא היווה ראיה לאמיתות תוכנו, אלא ראיה לכאורה 241.

9. אשר לעובדה שהפרסום הציג דברים שנאמרו במכתב המבקרת בלבד ולא התיימר להציג אמירה עובדתית משל עצמו, הרי שבפרסום צוין כי "כך עולה" ממכתב המבקרת. כמו-כן, הדברים שבכותרת הפרסום הובאו בתוך מירכאות (" "). לפיכך, והגם שדומה כי הכותב תופס את הדברים, ומבקש לתוכם לקורא, כמסקנה נכונה המובאת במכתב ("כך עולה" ולא "כך נטען" או "כך נאמר"), וכי בכותרת לא מצויין מפי איזה גורם נאמרו הדברים (והיא גם אינה מהווה ציטוט מדוייק מהמכתב), אני סבור כי בסופו-של-יום, מיוחסים הדברים האמורים למבקרת 241.

10. במקרה דנן חוייבה המבקשת בהחלטת הרשמת לאפשר למשיבים לעיין בדו"ח הבדיקה של הבודק החיצוני. יודגש, כי הרשמת היתה ערה להבחנה בין דו"ח ביקורת לדו"ח בודק כאשר ציינה מפורשות כי "משדו"ח ביקורת פנימית אינו נהנה מחיסיון בהתאם לחוק הביקורת, ולפיכך ומקל וחומר גם דו"ח הבודק החיצוני.....". אילו סברה המבקשת כי הגדרה זו של המסמך הדורש גילוי שגויה וכפועל יוצא מכך אין לגלותו, היה עליה להעמיד את הדברים על דיוקם באמצעות בקשה שהיתה מוגשת סמוך להחלטת הרשמת, אך חרף זאת המבקשת בחרה להבין וליישם את החלטת הרשמת כמתייחסת לדו"ח הבדיקה של מבקר הפנים ואותו העבירה במסגרת גילוי המסמכים 242.

11. בהתחשב בחשיבות של העמידה בתנאי הסף למשרה המהווה פגם מהותי היורד לשורשו של המכרז ומקל וחומר כשמדובר בתנאי סף סטטוטורי, אין מקום להפעלת תורת הבטלות היחסית ואין מנוס מביטול המינוי של הנתבעת 242.

12. עיון בנוסחו של סעיף 10(א) לחוק הביקורת הפנימית מלמד על כך שהוראת אי-הקבילות חלה רק על מסמכים אשר הוציא או הכין המבקר הפנימי במסגרת מילוי תפקידו. ואולם, כמו בית-משפט קמא, אף אני סבור כי על-מנת להגשים את תכליתו של הסעיף, ולעודד את יישום ממצאי המבקר הפנימי, יש מקום לפרש את הוראת אי-הקבילות כך שתחול גם על ראייה הכוללת הצגה של האמור במסמך הביקורת (כולו או חלקו), על דרך הציטוט, התמצית או הניסוח מחדש (פרפרזה).....	242
שער י': מיזוג - סעיפים 34 עד 39 לחוק	243
פרק א': הגדרות - סעיף 34 לחוק	243
פרק ב': אישור בית-המשפט למיזוג - סעיף 34 לחוק	245
1. הדין.....	245
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.....	245
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.....	246
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.....	247
פרק ג': החלת הוראות חוק החברות על מיזוג לפי פרק זה - סעיף 34 לחוק	251
פרק ד': תוצאות המיזוג - סעיף 34 לחוק	255
פרק ה': תקנות לעניין פרק ד' 2 - המיזוג - סעיף 34 לחוק	257
שער י"א: ניהול חשבונות, הגשת מסמכים ועיון - סעיפים 35 עד 39 לחוק	259
פרק א': פנקסי חשבונות - סעיף 35 לחוק	259
1. כללי.....	259
2. המבקשים לא הציגו כל סימוכין מהדין לחובת גופי העמותה לספק להם את המסמך הנדרש או ליתן להם זכות עיון בו.....	260
3. אישור ניהול תקין כתנאי לקבלת תמיכה כספית.....	261
פרק ב': עניינים שונים	263
1. דו"ח כספי - סעיף 36 לחוק.....	263
2. תרומה מיישורת מדינית זרה - סעיף 36 לחוק.....	263

264.....	3. ביקורת של רואה חשבון - סעיף 37 לחוק
265.....	4. דו"ח מילולי - סעיף 37א לחוק
265.....	5. הגשת מסמכים לרשם - סעיף 38 לחוק
266.....	6. הבהרת פרטים בדו"ח הכספי - סעיף 38א לחוק
267.....	7. הגשה באופן מקוון - סעיף 38ב לחוק
267.....	8. עיון ופרסום - סעיף 39 לחוק
	שער י"ב: הנחיה, פיקוח ובקרה - סעיפים 39א עד 40 לחוק
271.....	פרק א': סיוע והנחיה לעמותות בניהול ענייניהן - סעיף 39א לחוק
273.....	פרק ב': הסמכת מפקחים - סעיף 39ב לחוק
275.....	פרק ג': הסתייעות בבודק חיצוני, סמכויותיו וחובותיו - סעיף 39ג לחוק
277.....	פרק ד': אישור לשמש בודק חיצוני, התלייתו וביטולו - סעיף 39ד לחוק
279.....	פרק ה': דרישת מידע על-ידי בודק חיצוני - סעיף 39ה לחוק
281.....	פרק ו': דיווח לכנסת על הסתייעות בבודקים חיצוניים - סעיף 39ו לחוק
283.....	פרק ז': חקירת עמותה - סעיף 40 לחוק
285.....	שער י"ג: פירוק העמותה - סעיפים 42 עד 56 לחוק
287.....	פרק א': דרכי הפירוק - סעיף 42 לחוק
289.....	פרק ב': פירוק מרצון - החלטה על פירוק ומינוי מפרק - סעיף 43 לחוק
291.....	פרק ג': פירוק מרצון - הצהרת כושר פרעון - סעיף 44 לחוק
293.....	פרק ד': פירוק מרצון - תפקידי המפרק - סעיף 45 לחוק
295.....	פרק ה': פירוק מרצון - הודעה לנושים - סעיף 46 לחוק
297.....	פרק ו': פירוק מרצון - סיום הפירוק - סעיף 47 לחוק
299.....	פרק ז': פירוק מרצון שמירת סמכות - סעיף 48 לחוק
301.....	פרק ח': פירוק מרצון - העברת פירוק מרצון לפירוק לפי צו בית-המשפט - סעיף 48א לחוק
303.....	פרק ט': פירוק לפי צו בית-המשפט - עילות הפירוק - סעיף 49 לחוק
301.....	1. הדין
301.....	2. הפניה לערכאה המוסמכת
301.....	3. היעדר - סמכות בית-המשפט לדון בפירוק
303.....	4. סמכות להורות על פירוק
303.....	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

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.....	304
7. העמותה נשוא הבקשה מתנהלת בניגוד לכללי המינהל התקין וכי קמה עילה לפירוקה בעילה הקבועה בסעיף (1)49 לחוק העמותות..	307
8. בית-המשפט הורה על פירוק עמותה נוכח אי-הגשת דו"חות ומסמכים לרשם העמותות.....	309
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.....	310
10. עילות צו פירוק לעמותה.....	312
11. אי-עמידה בנטל הצגת תשתית ראייתית הולמת לתמיכה בטענה כי פירוק העמותה יגרום לה נזק בלתי-הפיך.....	314
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.....	316
13. בקשת רשות ערעור על מינוי מפרק זמני.....	318
14. 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.....	320
15. 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.....	320
16. העמותה פועלת בניגוד לדין, אינה יכולה לקדם את מטרותיה ובהתנהלותה נתגלו ליקויים חמורים היוורדים לשורש התנהלותה ומוסדותיה.....	320
פרק י': פירוק על-ידי בית-משפט - בקשה לצו פירוק - סעיף 50 לחוק.....	321
1. הדין.....	321
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.....	321

322.....	3. דחיית ערעור על החלטת פירוק עמותה
323.....	4. דחיית עתירה ליתן טעם מדוע אין להפעיל סמכות לפי סעיף 50 לחוק העמותות
324.....	5. דחיית עתירה לסעד שיורה לרשם העמותות להפעיל את סעיף 50 לחוק
324.....	6. העמותה נשוא הבקשה מתנהלת בניגוד לכללי המינהל התקין וכי קמה עילה לפירוקה בעילה הקבועה בסעיף 49(1) לחוק העמותות
326.....	7. בית-המשפט הורה על פירוק עמותה נוכח אי-הגשת דו"חות ומסמכים לרשם העמותות
327.....	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
329.....	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
330.....	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
330.....	11. טענות המבקש אינן מהוות פגיעה בו, כנדרש בסעיף 52 לחוק העמותות
332.....	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
333.....	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
333.....	14. נוכח הוראות סעיף 49 לחוק העמותות והוראת סעיפים 258(1) ו-258(3) לפקודת החברות (נוסח חדש), התשמ"ג-1983, החלה על הליכי פירוק של עמותה, התקיימו התנאים הקבועים בדין לצורך מתן צו לפירוק העמותה
335.....	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)

פרק י"א: פירוק על-ידי בית-משפט - בירור מוקדם - סעיף 51 לחוק.....	337
פרק י"ב: פירוק על-ידי בית-משפט - ערעור - סעיף 52 לחוק.....	339
פרק י"ג: פירוק על-ידי בית-משפט - תחילת הפירוק - סעיף 53 לחוק.....	341
פרק י"ד: פירוק על-ידי בית-משפט - תחולת הוראות - סעיף 54 לחוק.....	343
1. הדין.....	343
2. תחולת סעיף 374 לחוק החברות על חוק העמותות.....	343
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.....	345
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.....	345
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.....	346
6. סמכותו של מפרק לגבש כל פשרה או הסדר עם חברי העמותה, טעונה אישור בית-המשפט.....	347
7. דחיית בקשת רשות ערעור על החלטה המורה עיכוב הליכים.....	347
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.....	348
9. חוק העמותות אינו מתייחס למינוי כונס נכסים. יחד-עם-זאת, אין מניעה ללמוד מההלכות הנהוגות בתחום דיני החברות ולהחילם במקרה דנן.....	349
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.....	350
11. ניתן להטיל על חברי עמותה פיצויים בגין הנזק שנגרם לעמותה, או החזר כספים או נכסים שעליו להחזיר לעמותה.....	352

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.....	353
13. את הרשות להמשיך ולקיים את ההליך יש ליטול מבית-המשפט הדן בהליכי הפירוק ולא מהערכאה הדנה בהליך הספציפי, זאת משום שבית-המשפט לפירוק הוא זה הרואה את מכלול הנתונים ולפניו התמונה המלאה ביחס לעמותה שבפירוק.....	353
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.....	354
פרק ט"ו: פירוק על-ידי בית-משפט - הוראות משותפות - פעולות וייצוג	
- סעיף 55 לחוק.....	357
פרק ט"ז: פירוק על-ידי בית-משפט - הוראות משותפות - הוראות בית-	
משפט - סעיף 56 לחוק.....	359
1. הדין.....	359
2. סמכות בית-המשפט ליתן הוראות.....	359
פרק י"ז: פירוק על-ידי בית-משפט - מעמד הרשם בהליכי פירוק - סעיף	
56א לחוק.....	361
פרק י"ח: פירוק על-ידי בית-משפט - חובת מתן מידע - סעיף 57	
לחוק.....	363
פרק י"ט: נכסי עמותה שפורקה - סעיף 58 לחוק.....	365
1. הדין.....	365
2. יש להזדקק ל"חזקת שוויון הדינים", כשלפי הדין הישראלי קיימת הגבלה מעין זו על עמותה לפי הוראת סעיף 58 לחוק העמותות.....	365
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.....	366
פרק כ': מחיקה החיאה וביטול פירוק - סעיף 59 לחוק.....	371
1. הדין.....	371
2. לכאורה, זכות העמידה מוגבלת לאותם אלו המנויים בסעיף 369 בפקודת החברות. גם אם יקבע כי למבקשת מעמד להתנגד לבקשת ההחיאה, ספק רב אם יש לה מעמד לבקש את ביטול ההחיאה.....	371
3. הליך המחיקה אינו פירוק החברה ויתכן כי עמותה כזו תמשיך ותפעל כגוף "מעין המת החי".....	373
שער י"ד: אגודות קיימות - סעיף 60 עד 62 לחוק.....	375

פרק א': בקשת רישום - סעיף 60 לחוק	375
פרק ב': רישום האגודה כעמותה - סעיף 61 לחוק	377
פרק ג': אגודה שלא ביקשה להירשם - סעיף 62 לחוק	379
1. הדין	379
2. הבקשה בדבר מחיקת המבקשת, על-פי סעיף 62 לחוק העמותות	
מתיירת נוכח כניסתו לתוקף של חוק החברות	379
שער ט"ו: עניינים שונים	381
פרק א': רשם העמותות - סעיף 63 לחוק	381
פרק ב': עבירות מרמה - סעיף 64 לחוק	383
פרק ג': עבירות של אחריות קפידה ופטור - סעיפים 64-א-65 לחוק	385
1. הדין	385
2. סעיף 64 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	386
פרק ד': הוראות שונות - סעיפים 66-71 לחוק	389
פרק ה': מינוי מומחה מטעם בית-המשפט	391
שער ט"ז: תוספת ראשונה - תקנון מצוי	395
פרק א': תקנון ותקנון מצוי - סעיף 10 לחוק	395
פרק ב': תקנון המצוי - תוספת ראשונה	397
שער י"ז: עבירות מינהליות	401
פרק א': תקנות העבירות המינהליות (קנס מינהלי - עמותות), התשס"ד-2004	401
פרק ב': חוק העבירות המינהליות	403
חלק ג': מיסוי מלכ"רים פטורים ותרומות	413
שער א': סוגי מלכ"רים	413
פרק א': מוסד ללא כוונת רווח - הגדרה	413
פרק ב': סוגי התאגדויות מכוח חוק	415
1. מוסד ציבור	415
2. עמותה	415
3. חברה לתועלת הציבור	415
4. הקדש ציבורי	415
5. מפלגה	415
6. מוסד לימודי	415
7. חברה ממשלתית	415
שער ב': פטורים	417
פרק א': הכנסות פטורות מתשלום מס הכנסה	417
1. כללי	417

2.	האם מתוקף הפטור ממס הכנסה שמוענק למערער בפקודת מס הכנסה בשל היותו נכה - מתחייב בהכרח פטור ממס ריווח? 417.....
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 420.....
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 421.....
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 423.....
6.	האם הפטור המוענק למערער מכוח סעיף 9(5) לפקודת מס הכנסה, על רקע היותו נכה, מחייב הענקת פטור ממס ריווח המוטל? 424.....
7.	דחיית בקשה להרחבת גבולות הפטור ממס הכנסה 425.....
8.	האם תיקון מס' 136 לפקודת חל על המערערים? 426.....
9.	האם יש להכיר בעמותה כמוסד ציבורי? 427.....
10.	מהו ההליך המתאים לבירור בקשת המערערת לקבלת החזר מס? 428.....
11.	האם נפל פגם בפעילות הוועדה? 430.....
12.	האם כספי הפיצויים שקיבלה התובעת מהוויס הכנסה? 430.....
13.	האם נעשתה טעות בחישוב הנכות בוועדה? 431.....
14.	לתחולת הנכות בגין סוכרת עם סיבוכים 432.....
15.	היעדר סעיף ליקוי ספציפי למושתל דיפברילטור 433.....
16.	מהם גבולותיו של הפטור ממס? 434.....
17.	כיצד יש לפרש את הפטור בסעיף 9? 436.....
	פרק ב': מס ערך מוסף 439.....
	פרק ג': מיסוי מקרקעין (לחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963 455.....
1.	מכירה למדינה, לרשויות מקומיות ולמוסדות לאומיים 455.....
2.	מוסדות ציבור - הדין 455.....
3.	כללי 456.....
4.	"שימוש במישרין" 458.....
5.	פטור על ויתור ללא תמורה 459.....
6.	פטור בהפקעה שתמורתה זכות במקרקעין 460.....
7.	פטור בהחלפות מסוימות 460.....
8.	פטור בחלוקת קרקע למתיישבים 461.....

9. פטור באיחוד וחלוקה	461
10. פטור בהחלפת מקרקעין בין חברי אגודה להתיישבות חקלאית	463
11. העברה מסויימת של זכות מנאמן	463
12. פטור מותנה למכירות מסויימות לאיגודים	467
13. העברת זכות במקרקעין אגב פירוק איגוד	468
14. רווח נוסף בפירוק	469
15. פטור לרשות הפיתוח וכו'	471
16. שלילת פטור לזכות במקרקעין שנתקבלה אגב פירוק איגוד	474
17. סעיף 49ב(6) לחוק מיסוי מקרקעין	475
18. סעיף 9 לתקנות מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשל"ה-1974	476
19. ההלכה הפסוקה	476
פרק ד': ארנונה - פטורים והנחות	479
פרק ה': היטל השבחה - פטור	511
1. כללי	511
2. המועד הקובע לקבלת הפטור או אי-קבלת הפטור	515
3. מחזיק במקרקעין שבנה דירה לשימוש האישי - מספר מחזיקים - דרך חלוקת הפטור	515
4. הפטור בגין בניה נוספת - פרשנות סעיף 19(ג)(ג1) לתוספת השלישית	516
5. הלכה הפסוקה	523
פרק ו': תרומות	533
1. כללי	533
2. חוזר רשות המיסים מחלקת מוסדות ציבור ומלכ"רים מיום 14.06.17	534
3. סעיף 46א לפקודת מס הכנסה	534
4. סעיף 46ב לפקודת מס הכנסה	535
5. מעקב אחר קבלת התרומות על-פי חוק העמותות	535
6. תקנות העמותות (קביעת סכום מרבי ונהלים לרישום תרומה בעילום שם בדו"ח הכספי), התשס"ג-2002	537
7. תקנות מס הכנסה (דו"חות שיגיש מוסד ציבורי), התשנ"ז-1997	538
8. קבלה על תרומה כהוכחה על מתן מתנה	540