

תורת המקור הנהוגה בישראל שהכנסה תהיה מתוך ס'2,3. מענק: האם הכנסה: הפ"ש יטען כי זו הכנסה לפי ס'2א(א) מאחר ופעילותה של בלה כספורטאית הינה פעילות נושאת פרסים. בלה תטען כי מדובר ברווח מפרסים שניתן במסגרת אישית ולכן לפי ס'2א(ב) לא תהיה חייבת. לחילופין זוהי הכנסה לפי ס'2(1): משלח יד או עסקה. מבחני משלח יד: באמית: 1. הפ"ש יטען שכישורי כדורגל אינם בידי כל אדם. 2. בלה משתמשת בכישורים אלו באופן תדיר בכוונה להרוויח כסף, היא עוסקת כשחקנית. 3. שאינה עסק: אין מלאי. טרוק: 4. פוטנציאל להפיק תועלת כלכלית מהפעלת הכישורים: כלכלי: כדורגל זה ענף רווחי. אישי: יש לה סיכוי לזכות במענק בשל הפרסום (או מאימון לשאלת התווי קניה). הכנסה הונו/פירותי: העץ: כישוריה של בלה. הפירות: הפרס שקיבלה בעקבות שימוש בכישוריה. כך שמדובר בהכנסה פירותית. מבחן המחזוריות: בפועל מקבלת שנה 2 ברצף כך שעונה למבחן המחזוריות משולם). לטענת בלה שמדובר במענק חד"פ שאין לדעת אם תקבל שוב יטען הפ"ש שאין דרישה שהכנסה תחזור על עצמה בפועל אלא רק בפוטנציאל (משולם) הכנסה חדפ יכולה להיחשב בנסיבות המתאימות כחיבת במס (קרן) האם מדובר בעסקת בעלת אופי מסחרי: בלה תטען שלא מדובר בעסקה שכן אין תמורה שמעוגנת בהסכם ולחילופין מדובר בעסקת אקראי שכן המענק הוא חד"פ. הפ"ש יטען שזוהי עסקת אקראי בעלת אופי מסחרי כי: 1. התמורה היא הכבוד שבלה נותנת לעיר (משולם) 2. בעלת פוטנציאל לשנות (והיא שנתה) 3. נוהג העולם ששחקנים מקבלים פרסים (ברנשטיין). תווי קניה ומטיל זהב: מקור: בלה תטען שלפי אבוחצירא ייתכן שמתנות מאדם יהיו מתת שמים. כאן בלה ראתה עצמה כמתנדבת ותטען שמדובר בס'2א(ב) פרס שניתן באופן אישי. הפ"ש יטען שמדובר בעסקת אקראי מסחרית או במשלח יד (משלח יד המבחינים לעיל) באבוחצירא נקבע שמתנות הניתנות בשל זהות המקבל שונות, ומקור ההכנסה יחשב המוניטין. בשל היותה מפורסמת זכתה להטבות. המבחינים במגיד ואבוחצירא: היקף ניכר: מדובר בסכום גבוה. אין מחזוריות שכן הפעילות חד"פ מה שלא מעיד על אופי עסקי(תדירות). המתת נעוץ בנוהג: תטען בלה שהיא נוהגת להתנדב ללא תמורה מה שלא היה, וכן שלא ציפתה לתמורה. אין מקום לשמר את מעמדה שכן היא תתקיים גם בלי תמורה זאת. אינה מיצגת כל מוסד. בקיאות: מאחר וזהו מקצוע זה מעיד על אופי עסקי מימון: ההון חיצוני (מכירת כרטיסים) מבחן העל: נסיבות: הפ"ש יטען שהסכום הזה חורג מהמקובל בנסיבות אלו, שכן לולי הייתה מפורסמת ומוסקבה היה מרוויח מהופעתה לא היה נותן לה מתנה זו. מנגד תטען שבאה להתנדב בחוג של בנה כך שסביר שלא רצתה להרוויח מזה. ייתכן ויחשב הכנסה לפי ס'2(2) הכנסות עובד ממעביד, כאן עבדה בשביל מוסקבה. ניתן ללמוד זאת מכך שהרוויח כסף בזכותה וחולק איתה ברווחים. בלה תטען שמדובר בעסקה חד"פ ולכן אינה מחזורית כך שאין למסותה. אך לפי ברנשטיין ישנה אפשרות למסות גם רווח מעסקה בודדת כל עוד אינו רווח מהון. בנוסף הפ"ש יטען שמדובר בס'2(10) בברזל נקבע שאם אדם ביצע תפקיד עבור המתנה (שחקנית מצטיינת) הוא יכנס לסי' זה. (נכון גם לעניין המענק בשאלה 1) פיצוי: יש להבחין בין פיצוי הונו לפירותי שכן הפיצוי על הונו נמוך יותר (קניאל). בגורדון נקבעת ההבחנה: פיצוי כתקבול שבפירות יהיה אם הנזק פגע ברווחים חייבים במס והפיצוי בא לכסות עליון. פיצוי כתקבול שבהון: אם הפיצוי הוא בגין נזק למקור ההכנסה והפיצוי בא לכסות עליו. בלה תטען כי הפיצוי הונו, שכן ה"העץ" הינו כישורי המשחק שלה התלויים ברגל, והפיצוי ניתן בעקבות הפגיעה ברגל עצמה. בלה תטען שמדובר בפגיעה בבסיס של מקור ההכנסה שתביא להפסד הכנסות עתידיות ולכן לפי קציר תיחשב פגיעה הונית, הפ"ש יטען שמדובר בפגיעה לחצי שנה ולכן אין להחשיב אותה כזו. בנוסף יטען שהעץ הוא כישוריה, אך הפיצוי על הפירות; הוא ניתן בעקבות אובדן השתכרות, ניתן בכדי לכסות את הכסף שיכלה בלה להרוויח אם לא הייתה נפגעת. על רווחים

אלו הייתה משלמת מס. בנוסף, בהכנסה מעבודה **ס.2** (2) כלומר המשכורת שהיא מקבלת בשל עבודתה כשחקנית. או הכנסה ממשלח יד **ס.2**(1). יש לשים לב כי **ס.3**(א) מגדיר הכנסה גם כסכום שהגיע על פי ביטוח מפני אבדן כושר עבודה. השכרת המחסן: מקור: יחשב כעסק חי לפי **ס.2**(1) או כהכנסה מהשכרה **ס.2**(6). לפי **בר** בכדי להבדיל אם מדובר בהכנסה הונית או פירונית יש לבדוק האם הבעלים נפרד מהנכס לכך 3 מבחנים: משך תק' ההשכרה: 3 שנים וההצהרה של מר עכבר שברצונו לחזור לעסוק בייבוא ציוד רפואי מלמד על כוונה שהמחסן יחזור אליו בתום התק'. דרך התשלום: מדובר בתשלום מחזורי (**משולם**) כל חודש ארתור משלם. אופי ההסכם ותנאיו: עכבר יטען שהוא מנותק מהעסק, אינו מקבל שיתוף ברווחים ויש לסווג זאת כעסקה הונית אקטיבי או פאסיבי: **ברשף** הכנסה עסקית מאופיינת בפעילות ממשית נמשכת ושיטתית: בברשף הכירו בהכנסה אקטיבית כאשר יש מעין שותפות בין המשכיר לשוכר: שירותי הייעוץ שנותן עכבר לארתור מלמדים על מעורבותו בנכס ועל יגיעה (ברשף) על כן הפ"ש שמדובר ב"השכרת עסק חי" המחסן שימש בעבר לאחסון ציוד רפואי אינו משנה את ייעודו, אין ניתוק בין מקור ההכנסה הקודם למקור ההכנסה הנוכחי. עכבר יטען שאין שותפות בסיכונים וארתור ישא לבד בהצלחה או בהפסד של הנכס. (**בר, יהודית**). בנוסף, שירותי הייעוץ מוחרגים מהעסקה ולא בגינם משולם השכר השבועי כך שמדובר בהכנסה פאסיבית ולפיכך יש לסווגה לפי **סעיף 2**(6) המדבר על השכרת אחוזת קרקע. פרנסיון: על ירושה אין מס בישראל (אדרעי). מוזיקאית: אין מניעה שאדם יעסוק בשני עיסוקים במקביל (**טרוק**) על פ"ש להוכיח כי מדובר בעיסוק אינטנסיבי העולה לכדי משלח יד: (**רפי אמית**) תיפוף זה כישור שאין לכל אדם, עוסקת בכך בשביל להרוויח ולא מדובר במלאי. השכרת הדירות: העץ: הדירה, ודמי השכירות משמשים כפירות מאחר והם מחזוריים בשל התשלום החודשי (**לשם משולם**) הכנסה אקטיבית או פאסיבית: הפ"ש יטען שמדובר בעסק, כלומר בהכנסה אקטיבית: לפי **ברשף** הפעילות אקטיבית ולכן מדובר בעסק להשכרות: המבחנים (**ברשף, מגיד**): מלאי: 21 הדירות כאן ההשכרות לטווח ארוך, וכן שיטות שכן מדובר בכמות גדולה של דירות. מנגון שיטתי: העסקת מזכירה מלמדת על כך. (הראל) נסיבות: עזיבת העיסוק המרכזי בשביל עסק זה. פרנסין פיתחה בקיאות בתחום. ניכר שהפעילות אקטיבית שכן זה עיקר עיסוקה באופן נמשך תוך יגיעה(ברשף). הסיווג נבחן לאור מבחן אובייקטיבי ולכן אין משמעות למניע סובייקטיבי שלה (**לשם**). אם ההכנסה פסיבית זה יכנס **בס.2**(7-6) ושיעור המס יהא נמוך (**ס.122**) התגוררות בדירה: תטען שמדובר בהכנסה זקופה שאינה ממוסה בישראל (אדרעי), היא משתמשת בנכסים האישיים לצורך אישי. הפ"ש יטען שלפי **ס.85**(א) שימוש במלאי עסקי לצורך אישי יחשב הכנסה (**ברנשטיין**) מכירת דירות: מקור: הפ"ש יטען לעסק לחילופין לעסקת אקראי **ס.2**(1). הונאי/פירונית: הפש יטען שיש מרכיב פירונית בהכנסה: הכישרון והמשאבים של הנישום; הכרותה עם עולם המכירות. פרנסין תטען שלפי **שירצקי** יש להתחקות אחר הרכיב הדומיננטי: הרווח ממכירת הרכוש ולכן כאן ההכנסה הונית. הונית לא תיכנס **בס.2** (**ברנשטיין**) לפי **הראל** מכירת דירה יכולה להיחשב כעסקה הונית אך במכלול נסיבות ניתן לראות בה עסק לכך נדרש למבחני **מגיד** אם הכנסה אקטיבית נסווג כפירונית (עסק) ואם פאסיבית נסווג כהכנסה הונית: טיב הנכס: בלה תטען שבתים הם נכס שמחוזק לצורך השקעה והפש יטען שלצורך מסחר. תק' החזקה: תק' החזקה קצרה כך שניתן לראות את התקבול כעסקי. תדירות: מדובר בכמות גדולה שנמכרה מהר, עם פוטנציאל ליותר ושב**מגיד** נקבע שבנדלן סף התדירות נמוך. אופן המימון: המימון אישי בדרך ירושה, מלמד שהעסקה הונית. הפ"ש יטען שעסק השכירות המקביל מעיד על בקיאות בתחום. מנגנון: אין מזכירה, עובדת לבד. הנסיבות: אין מזכירה, מלמד על ניתוק מעסק ההשכרות וראיה במכירה כרווח הוני.

