

משך הבחינה: שעתיים.

חומר עזר: ניתן לעשות שימוש בכל מקור לימוד (אישי!).

הנחיות:

1. הבחינה מורכבת משתי שאלות. עליכם לענות על כל השאלות.
2. תמציתיות, בהירות ומקוריות הדין הינם בסיס להערכה, לצד השליטה בחומר.
3. אין צורך לסכם את הוראות הדין, אלא יש ליישמן לעובדות השאלות.
4. יש להפנות לסעיפי חוק רלוונטיים, פסקי דין ודעות מלומדים.
5. במפורש. **כמו כן, אין להניח את המבוקש או להניח הנחות הסותרות את הכתוב.**
6. מומלץ להקדיש זמן לקריאה יסודית של השאלות לפני תחילת כתיבת הפתרון.

בהצלחה!

אבי הוא שרברב בעל ניסיון רב שנים ובעל מוניטין. אבי מספק שירותים ללקוחות רבים ולצורך כך מעסיק שני צוותים בני שני עובדים כל אחד. צוותים אלה ממוקמים בפרויקטים של אבי, בהם הוא מבקר, מדריך, מסייע ומפקח על הפעילות. ברשותו של אבי שני כלי רכב המיועדים לעבודה וכלי עבודה, אותם הוא מספק לכל אחד מהצוותים. אבי משלם שכר חודשי בסך 15,000 שקלים לכל אחד מעובדיו ובנוסף הנע בין 2,000-6,000 שקלים עבור סיוע מהיר של פרויקטים.

בתחילת שנת 2021, החל אבי בפרויקט אינסטלציה גדול שכלל שיפוץ מקיף של כלל מערכת האינסטלציה באחוזה בקיסריה (הכוללת מספר בריכות, חדרי סאונה ומפלים) השייכת לתושב צרפת - דוד. פרויקט זה חייב את אבי לרכוש מסור חשמלי מקצועי לחיתוך צנרת בסך 100,000 שקלים. טרם החל בפרויקט זה, אבי טס לפריז על-מנת להציג בפני דוד את התוכניות לשיפוץ ולקבל את אישורו. דוד רכש עבור אבי את כרטיס הטיסה לפריז במחלקה ראשונה ונשא במלוא הוצאות שהייתו במהלך שבעת הימים בהם שהה בפריז בסוויטה יוקרתית הצופה על מגדל אייפל.

במהלך עבודת השיפוץ בקיסריה, עבד אבי שעות ארוכות בכל יום ולפעמים אף בסופי שבוע על-מנת לעמוד בלוחות הזמנים שנקבעו. אבי החליט לחסוך את זמן הנסיעה בפקקים מביתו שבאשקלון, ולכן שכר יחידת דיור קטנה בקיסריה לתקופת הפרויקט, עבודה הוא שילם דמי שכירות חודשיים בסך 5,000 שקלים. אבי סיים את שיפוץ האחוזה עד אמצע שנת 2021. בעל האחוזה, דוד, התחייב לשלם לאבי 100,000 יורו עבור השיפוץ. הוא שילם לאבי 80,000 יורו בתום השיפוץ, והתחייב לשלם 20,000 יורו נוספים בסוף שנת 2023, לאחר שיוודא שלא מתגלות תקלות אינסטלציה באחוזה.

בתחילת שנת 2022 פורסמו חדשות בדבר מעורבותו של דוד בעסקאות נשק אסורות עם ארגוני טרור באפריקה. עיתונאי חרוץ הגיע אל אבי כדי לקבל ממנו מידע על דוד ועל נכסיו בישראל. אבי סרב תחילה למסור מידע על לקוחו, אך השתכנע למסור פרטי פרטים בתמורה ל-30,000 שקלים ששילם לו העיתונאי.

אם אין מניעה לכך, אבי מעדיף לדווח על בסיס מצטבר לצרכי מס הכנסה.

דונו באירועי המס של אבי על פי דיני מס הכנסה.

עיתוי המס: אבי יכול לדווח על פי 3 שיטות דיווח: (1) עקרון המימוש (פס"ד דפוס מרכז), במועד שבו ההכנסה מומשה וניתן לממש את הרווח שהתקבל, זאת שיטה קצת בעייתית, לכן עדיף שאבי ישתמש בשיטה אחרת, לבחור משיטה השיטות הפיננסיות החושבנאיות: (1) מצטברת: הדיווח הוא בזמן שקמה הזכות המשפטית (מועד האספה/מועד מתן שירות) (2) מזומנים: הוא במועד שבו נתקבל הכסף בידו בשנה שהתקבל הכסף, כפי שאזכר אבי מעדיף לדווח על בסיס מצטבר, בדר"כ יש לנישום את הזכות לבחור באיזה שיטה הוא רוצה לדווח (פס"ד קבוצת השומרים), לכן יש לא את האפשרות.

מקור הכנסה של אבי ליוון חשוב: שנוכל לפתור א האירועים האחרים צריך לציין מקור ההכנסה של אבי: מודבר ברבבני בעל ניסיון רב שנים ומספק שירותים של פרויקטים ויש לו עובדים משלו ומשתמש במשאיות, מדובר בדרך כלל של הכנסה פירותית שכן על פי (מגיד וחזן), תדירות עסקה: הוא עושה הרבה פרויקטים, ידענות בקיאות: כפי שאזכר מדובר שהוא בעל ניסיון רב ומוחה בזה, פעילות נמשכת: מדובר שהוא פועל בתחום זה שמן רב, ולפי מבחן העל: הנסיבות שאופפות את העסק: מעידות על כך שהפרויקטים של אבי, ואיך שהוא משלם באופן חודשי לעובדים שלו ומספק להם את המשאיות מעיד על כך שהוא מניב הכנסה מכך באופן תדיר ומסודר, לכן מדובר בהכנסה פירותית, מדובר במקור לפי סעיף 12(1) הכנסה מעסק (לשם וברין). כמו כן מאזכר לנו שאבי הוא אכן יש לו יגיעה אישית הוא מבקר (הכנסה א, בודק, את העסק וממש את המומחיות שלו בתחום זה, לכן מדובר בעסק לפי סעיף 12(1), אפשר גם לטעון שזאת הכנסה ממשלח יד פס"ד קריצ'מר, יש לאבי יכולת מומחיות וכישרים והוא ממש אותם כדי להפיק הכנסה. הכיר להניח שיש יותר מעורבות של הוא אנושי בעבודה של אבי לכן ניתן לסווג אותה לפי מקור הכנסה לפי סעיף 12(1) הכנסה משלח יד.

אירוע מס ראשון: +15,000 בונוס 2000-6000 הוצאה לעובדים בצוות: יכולים להניח שקיימים יחסי עובד מעבדין אבי לבין העובדים. ראשית מדובר בהוצאה, כדי שנוכל להתיר אותה בניכוי מההכנסה החייבת, צריך לבדוק לפי סעיף 17 וסעיף 32(1) האם ההכנסה הזאת כרוכה ושלובה בייצור ההכנסה שהיא הכנסה ס' 12(1) (ראו דיון לעיל), ניישם לפי מבחן האינצידנטליות האם ההכנסה הזאת כרוכה ושלובה בייצור ההכנסה? כפי שאני רואים השכר הזה שאבי נותן לעובדים שלו, והעובדים שלו הם אלה שעוזרים לו להקים את העבודה ולהפיק כסף מזה לכן זה כן מתקיים ההוצאה אכן קר לשם כך בלבד, כלומר רק כדי לייצר הכנסה לאבי מהעסק שלו, מדובר בשכר עובדים, וכמובן הוצאות שהוצאו בייצור הכנסה ממשלח יד, תופחת מהכנסה מאותו מקור (פס"ד נכסי כהנים), עיתוי ההכרה בהוצאה, הונית? מדובר פה בשכר חודשי 17(8), הוצאה שאינה מייצרת הכנסה על י זמן אלא בתקופת המס שבה הוצאנו אותה, מדובר פה בשכר עובדים בנוסף נוס שהם מקבלים כדי להודות להם על הפעילות הטובה שהם עושים (ייתכן שיהי כמו תמריץ שניתן באופן חודשי, אם אבי יפסיק לתת את השכר הזה הוא יפסיק גם לעבוד כמו שצריך ולהפיק הכנסה באותה שנה אין פה שום הוצאה באופן פרטי אלא רק הכנסה למען ייצור הכנסה מעסק שלו, אין פה אזכור על רכישת נכס או יצירת נכס, לכן זאת הוצאה פירותית שמותרת בניכוי זמן העיתוי שלה הוא בגלל שמדובר שהוא ידווח בשיטה המצטברת, בשנה שקמה לא החובה המשפטית להוצאה כלומר בשנה שהסכים אבי ל כך.

אירוע מס שני - הוצאה של 100,000 עבור רכישת מסור חשמלי מקצועי לחיתוך צנור מדובר בהוצאה אבי הוצא, וכדי שנוכל להכיר בה צריך לדון האם ההוצאה הזו כרוכה ושלובה בייצור ההכנסה ולשם כך בלבד 17 וס' 32(1) (מבחן האינצידנטליות), מדובר שהוא רכש את המסור הזה כדי לעשות את הפרוייקט שלו והפרוייקט הוא כמובן חלק מהעסק שלו שמפיק ממנו הכנסה (ראו דיון לעיל), ולפי הנסיבות כמובן אבי לא קנה את זה כדי שינה מזה באופו פרטי אלא שהפרטיקט הזה כדי שיסתיים באופן טוב הוא היה נאלץ לקנות את המסור הזה, לכן מדובר בהוצאה של אבי שכן כרוכה ושלובה בייצור ההכנסה שלו מהעסק שלו ולשם כך בלבד, עכשיו בעתוי ההכרה בהוצאה, צריך לבדוק האם מדובר בהוצאה הונית או פירותית, כפי שראינות מדובר ברכישת נכס לכן זה מוביל עוותנו באופן ישיר שזאת הוצאה הונית ושיכולה לייצר לאבי הכנסה על פני יותר משנת מס אחת, לא רק בשנה הזאת, מאידך יכולים לטעון שאבי קנה את הנכס הזה רק לשם הפרוייקט שהוא אמור לעשות בשנה הזאת (שנת 2021, כתודב במהשך שהוא סיים אותו במחתיית הראשונה) לכן זה רק יכול לעזור לא באופן פירותי בשנה הזאת, אבל אני סבורה שמהצדק לל הרב יותר הוא להוצאה הונית. מדובר בנכס שיכול לעזור לו לעתיד, יכול שהוא באמת יעזר להפיק הכנסה לפרוייקט הזה וימשיך להשתמש פה וזה יעזור לו בעתיד להפיק הכנסה ממנו, לכן מדובר בהוצאה הונית והיא תותר בניכוי רק על ידי פחות (21) בקו ישר, מדובר ברכישת מסור, ואם ייתכן במצב שאין תקנת פחת לרכישת מסור יכולים להצמיד את זה להוצאה שיש להצחת (פס"ד נצבא), אן לשחם את זה סעיף סל (ציוד כללי) או דרך פשרה עם קיד שומה או דרך מכיר.

אירוע מס שלישי - יחסים בין דוד לבין אבי: כפי שנתון לא לא מתקיימת יחסי עובד וומעביד בין אבי לבין דוד, לכן ניתן לטעון שמדובר בעסקת חליפין ביניהם, שבים הצדדים עובר שווה כסף, ואת עסקת החליפין ניתן להפריד לשתי עסקאות נפרדות בלתי תלויות אחד בשנייה, ויש להניח שוויון זה בין שתי העסקאות (פס"ד שפר שמרלינג), אז נפצל את שתי העסקאות, **עסקה ראשונה 1:** הכנסה לאבי לפי המוקר 2(1): מדובר בהכנסה מעסק לפי סעיף 12(1), כפפי שהוסבר לעיל (דיון) לאבי יש מומחיות, יכולת וכשירות בלייצר (קריצ'מר) כסף מהעסק שלו כפי שאזכר בקייס התפקיד של אבי בעסק שלו כל כך רכב הוא לא רק רברב, אלא גם מבקר, מסייע, מדריך, מדובר פה שהוא נסע כדי לתת הצגה בפני דוד על פרויקט השיפו שלו, וזה נופל חת גדר המשלח יד שלו (פס"ד גבריאאל שלו) מדובר בהכנסה שנופלת תחת גדר של מלשח יד שלו, בתוך התפקיד שלו שבעך פרויקטים ייתכן יהיה מצב שהוא יעשה הצגות פה ושם לאנישם שמעניינים בלעשות פרויקטים וכדי שיוכל לייצר רת ההכנסה שלו הוא צריך להציג ראת זה בפניהם, ויכולים גם לסווג את זה לפי סעיף העוללות 2(10), כיוון שלא מדובר מה שווה הכסף, אבל בגלל שזאלה שתי עסקות שוות כסף, היא שווה לכרטיס הטיסה שלו, עיתוי בדיווח יהיה לפי המצטברת בשנה שקמה.

עסקה שנייה: הוצאה על כרטיס הטיסה לפי דוד פה שילם לאבי עבור כרטיס הטיסה שלו, כדי שנוכל להכיר בהוצאה זו צריך קיישם את מבחן האינצידנטליות, האם ההוצאה הזאת כרוכה ושלובה.. ולשם כך בלבד 17 וס' 32(1), קודם כל מדובר בהוצאה לשם ייצור הכנסה, הוא טס במיוחד לפריוז כדי לייצר הכנסה ולהציג בפני דוד את הפרוקט שהוא אמור לעשות לות אותו, וזאת היא הסיבה העיקרית בגלל שהוא טס, מאידך יכולים לראות שהוא לר רק עשה את ההצגה אלא הוא גם היה במחלקה ראשונה ולא בסתם מחלקה, וגם היה בסוויטה מאוד יוקרתית. ליד איוויל לכן סיבר להניח לפי העובדות שאבי ממש נהנה נזה, והפיק הנאה פרטית מההוצאה הזאת, לכן מדובר בהוצאה מעורבת, וכמובן הוצאות מעורבות לא ניתן להכיר בהם אבל אם נסתכל על העובדות מדובר ברכישת כרטיס טיסה ויש תקנות של מצב סטטוטורי למצבם כאלה, יכולים לפי תקנה מס' 2 (ניכוי הוצאות מסוימות), להסיר את החלק של הטיסה של מחלקה ראשונה ממחלקת הטיירות וניתן בידינו את סכום

ההוצאה , (יש אפשרות לפצל פה).עיתוי ההכרה בהוצאה פירונית כיוון שאין פה רכישה של נכס שישאר איתו אלה בהוצאה כדי שיוכל לייצר הכנסה בשנה זו (פרויקט),לפי השיטה המצטברת בשנה שקמה לא הזכות .

אירוע מס רביעי - הוצאה של 5000 עבור דמי שכירות : כדי להכיר בה , מבחן האינדיקטורים נטליות סעיף 177-סעיף 132(1), הוא הוציא את ההוצאה הזאת כדי שיוכל ללכת לעבודה מכון צדק יכולים לראות שהוא גם רוצה לחסוך יש בו הוצאה לאבי עצמי (בן אדם פרטי) הוא לא רוצה לבזבז כסף על הנסיעות ל... השכיר את יחידת הדיור, לכן אני סבורה שמדובר בהוצאה מעורבת ולכן היא לו תותר בניכוי, כי היא לא בשם ייצור ההכנסה לפי סעיף 12(1) כך ובלבד. (פס"ד בן עזר).

אירוע מס חמישי-הכנסה ממשלח יד: מדובר פה בהכנסה סעיף 12(1) ראו דיון לעיל,הכנסה פירונית (מבחני מגיד וחזן, הוא מניב את ההכנסה הזאת מה... חיות שלו והוא ממש אותו (פס"ד קריצ'מר), כמו כן מעורבת יגיעה אישית של אבי בזה (מתקיימים מבחני מגיד וחזן של לווונטים גם לאקטיבי פסיבי), לכן יחול עליה מס ע"פ סעיף 121 (א)+ מדרגות מס , ס'121(ב), מדובר שאבי קיבל את ההכנסה של 80,000 יורו בתום השיפוץ ו20,000 יורו רק בסוף שנת 2023 אחרי שדוד יבדוק האם הכל טוב , הוא ביקש לשים על המצטברת , לכן זמן הדיון שלו 80,000 אמור להיות לפני שהוא קיבל את הכסף ליד , ברגע שהם הסכימו (זכות משפטית), וגם הדיווח על ה20,000 יהיה לא בזמן של קבלת הכסף אלא לפני ברגע שהוא התחייב אליו כלומר , ברגע שהם הסכימו אחד לשני על ביצוע הפ... .

אירוע מס שישי-הכנסה של 30,000 תמורת דיווח: אבי הפיק הכנסה תמורת דיווח על מידע קשור לדוד, לא מדובר בהכנסה שנופלת תחת הגדר של משלח יד שלו , אלא ע... שהיא קרתה באופן מופתע , וחד פעמי , כי לא מדובר בעובדות שהוא עשה את זה מלפני , ניתן לסווג את ההכנסה הזאת לפי סעיף 2 (1), כהכנסה מעסקא עסקת אקראי. (פס"ד רנשטיין), מדובר בפעילות שיש אנשים מתעסקים בה, זה רגיל שאנשים ידווחו על מידע של אישם, ולכן זה טבעי, (פס"ד חיים קרן) מעין יוזמי אבי לא בחר את זה הוא נקלע לתוך הסיטואציה הזאת (2)סיכון: ברגע שהוא הסכים הוא ידע שזה יכטל לפגוע פה יד אם ידעו שהוא דיווח, לכן ניצל את זה לקבל כסף (3)השגת תגמול:נתינת מידע לא הייתה מתממשת אם אבי לא ציפה לקחת כסף.וואפשר לטעון שהמקור הוא סעיף 2(10) העוללות (פס"ד ברזל), מדרגות מס ס121+121ב, טרמי בזמן שנתן מידע. (קיום ז



להלן חלק מנוסחו של סעיף 20א לפקודת מס הכנסה.


ניכויים לחקירות מדעיות

20א.א(1) בקביעת הכנסתו החייבת של אדם, שהוציא הוצאות... למחקר מדעי בתחומי התעשייה, החקלאות, התחבורה או האנרגיה..., יותר לו ניכוי מכלל הכנסתו בשנת המס שבה שולמו...

(א) מה היה הדין בישראל בנושא זה ("ניכויים לחקירות מדעיות") אילולא קיומו של סעיף 20א לפקודת מס הכנסה?

(ב) מהי לדעתכם מטרתו של ההסדר המשפטי שבסעיף 20א וכיצד מטרה זו ממומשת בסעיף זה?

1) אילולא קיומו של הסדר זה, כל מי שהיה רוצה לעשות מחקר בתחום המידע לא היו יכולים להכיר לא  אות שהוא הוצאים עבור המחקר, וזה יוביל בסוף להפסד אצל הנישום, וזה בסוף לא יהיה משתלם לנישום לעשות  מחקרים, כי למה לעשות אם הוא בסוף יפסד ולא יצא שווה אצלו? לכן זה היה פוגע ביעילות ובשינוי התנהגות אצל הנישום.

2) המטרה הכי חשובה להסדר זה הוא לעודד את האנשים לעשות  מחקרים עוד יותר, מערכת מס הכנסה נותנת משקל רב לעקרון היעילות הם לוקחים את זה בחשבון כשהם רוצים לבנות מערכת מס, לכן כדי לעודד אנשים עוד יותר לעשות מחקרים בתחום המידע ולשנות את התפיסה שלהם וגם חתרום למדינה עצמה עשו את ההסדר כי ברגע שמיהו משקיע במחקרים זה גם יכול לתרום למדינה, לכן ברגע שהם מחליטים על הסדר מסוג זה הם רוצים דרך התרת הניכויים להוצאות שנכללו תוך כדי הקמת המחקרים האלה, זה יכול להוביל שכך אנשים יתלהבו מזה וברע שהם ידעו איזה יתרון יש בזה הם יתחילו לעשות מחקרים כי הן בתוכם יודעים שהניכוי זה משהו טוב, ולא ירצו לפספס את זה, או יפחדו  לעשות מחקרים, כי יש אנשים שלא מוכנים להקים מחקרים כי ייתכן שהם לא יכירו להם בהוצאות, אבל כשיש הסדר כזה זה יכול ל  את התחום עוד יותר ולתת לאנשים את האפוציה לעשות מחקרים בלי לדאוג, כי בסוף הם יכירו להם בהוצאות עבור המחקר הזה, וכפי שאזכר לעיל מחקרים בתחום התעשייה, חקלאות, תחבורה ואחנרגיה יכול ממש לעזור למדינה בכל מיני תחומים, ובגלל שהמדינה יודעת עד כמה המחקרים זה דבר חשוב היא רוצה לעודד התנהגות לייצר עוד מחקרים.

שאלה מס' 3 (1 נק' - שאלת בונוס)

מקום פנוי לטיוטה לנוחותכן.ם.

חלק זה אינו מהווה חלק מהציון בבחינה.

