

דף סיכום בחינה**מזהה בחינה: 001000267054 מזהה סטודנט: 272322****שם קורס: דיני מסים**

| מספר שאלה | הערה | ניקוד מירבי | ציון |
|-----------|--------------|-------------|-------|
| 1 | תשובה מצוינת | 80.00 | 80.00 |
| 2 | יפה מאוד | 20.00 | 20.00 |
| 3 | | 1.00 | 0.00 |

0

ציון בחינה סופי : 101.00**הבחינה הבדוקה בעמודים הבאים**

חומר עזר: ניתן לעשות שימוש בכל מקור לימוד. ניתן לעשות שימוש בדפי טיוטה.

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. במידה ועליך להניח הנחות עובדתיות – יש לבחור בהנחות סבירות בנסיבות העניין ולציין 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.

אפי הוא עורך דין מומחה למיסים. במהלך שנת 2021 טיפל גם באזרח בריטי אשר ביקש לעלות לישראל ולהסדיר את יחסיו מול רשות המיסים. הלקוח הבריטי התחייב לשלם לאפי 100,000 פאונד עבור שירותיו. אך התברר כי בגין קשיי תזרים, לא היה באפשרות הלקוח לשלם לאפי בשנת 2021. לאחר מו"מ קצר, הסכים אפי לדחות את מועד קבלת התשלום לשנת 2023 ובלבד שהלקוח ישלם 110,000 פאונד. וכך היה.

בתחילת שנת 2023 החל אפי לכתוב מאמרים קצרים לעיתון כלכלי המתארים סוגיות מיסוי שונות המשפיעות על חיי היומיום של תושבי ישראל. אפי נדרש לשלם למערכת העיתון 4,000 שקלים עבור כל מאמר שהוא מפרסם. על-מנת לשפר את סגנון הכתיבה שלו, אפי נרשם לקורס "כתיבה יוצרת" של הסופרת דינה בוחר. הקורס כולל שני מפגשים שבועיים בני שעה במהלך חצי שנה ועלותו 20,000 שקלים.

בעקבות פעילות זו ומשבר גיל הארבעים של אפי, הוא החליט שזהו הזמן להגשים חלום ולכתוב רומן משפטי. לשם כך, החליט אפי להתנתק מעבודתו, ממשפחתו ומהסביבה העסקית, ולשכור חדר במלון הצופה אל ים המלח לשם כתיבת ספרו הראשון. הבעלים של המלון, אשר התוודע לאפי במהלך שהותו, ביקש מאפי לכלול בספרו אירועים שונים המתרחשים במלון זה. אפי הסכים בשמחה, וכאות תודה פטר הבעלים של המלון את אפי מכל תשלום עבור שהותו עד שיסיים לכתוב את ספרו. לאחר 3 חודשי כתיבה מאומצים, החזיק אפי בידיו את הרומן המשפטי "עלייתה ונפילתה של פקידת שומה פ"ת".

יזם חברתי, אשר עותק של הספר הגיע לידיו, פנה לאפי בבקשה לאפשר לו ליצור סרט המבוסס על הרומן. הם הסכימו שאפי יקבל 10% מהכנסות המיזם – הסרט. בשנת 2024 קיבל אפי 50,000 שקלים ממיזם זה. את התמורה מהמיזם החליט אפי להשקיע בתקווה לקבלת תשואה מספקת אותה הוא מתעתד להשקיע בכתיבת רומן המשך: "אדמה חרוכה: וידויו של פקיד שומה מקרקעין". אפי רכש מניות בחברת "סוכנות השיווק גראטו בע"מ" בסך 50,000 ש"ח. באוקטובר 2024, בעקבות עסקה גדולה שנחתמה בין חברת גראטו לחברת שמפר הצרפתית, חילקה חברת גראטו דיבידנדים לבעלי מניותיה, מתוכם קיבל אפי דיבידנדים בסך 12,000 ש"ח.

איגוד פקידי השומה הישראלי מעניק בכל שנה פרס ליצירה המשמעותית ביותר בתחום המיסים בישראל. בהצבעה שנערכה בקרב כל פקידי השומה בישראל, נבחרו ספרו של אפי ויצירה של אמן נוסף במספר קולות שווה. הופל פור בין שתי היצירות באמצעות הטלת מטבע ונבחר ספרו של אפי. בטקס חגיגי שנערך במשרדי מ"ה ברחובות בסוף שנת 2023 קיבל אפי צ'ק על סך 20,000 שקלים וזכה בנאום מרגש של פקיד שומה רחובות המתאר את תרומת ספרו לתדמיתם הרגישה והסימפטית של פקידי השומה בישראל.

אם אין מניעה לכך, אפי מעדיף לדווח על בסיס מזומנים לצרכי מס הכנסה.

דונו באירועי המס של אפי על-פי דיני מס הכנסה.

עקרון המימוש (דפוס מרכז) קובע כי רק במימוש הרווח בפועל יוטל מס אך מכיוון שעיקרון זה אינו ברור נדון לפי כללי החשבונאות הפיננסים לצורכי מס. ככל יוכל הנישום לבחור בין שיטות הדיווח המצטברת (דיווח נעשה בה קמה הזכות/החובה) לשיטת המזומנים (הדיווח יעשה בשנה בה נוצר התזרים) (קבוצת השומרים). עם זאת, ישנם קרטריונים שהתקיימותם תחייב את הנישום לדווח ע"פ השיטה מצטברת. אבדוק: 1. מלאי 850ג- כל מה שנכנס ויוצא באופן תדיר, לא נראה שלאפי יש מלאי. 2. פעילות אשראי מורכבת וענפה לא נראה כי אפי בהכרח משתמש באשראי באופן גבוד 3. פעילות מורכבת באופן כללי- לא ניכר וגם לא נראה כי יש לו מחזור עסקי גדול.

על כן, התנאים לא התקיימו ואפי יוכל לדווח על בסיס מזומנים לצרכי מס הכנסה.

כלל, כל הכנסותיו והוצאותיו של הנישום ידווחו לפי אותה שיטת דיווח (קבוצת השומרים) ולכן הכל ידווח לפי שיטת המזומנים אלא אם כן יש קביעה סטטוטורית אחרת.

רלוונטי לכל תשובותי- חיוב המס יהיה לפי מדרגות מס לפי ס' 121. אם אציין כי מדובר ביגיעה אישית/אקטיבי- מדרגות מס מוטבות לפי 121ב. פסיבי- 121א.

כאשר התקבול הוא במטבע זר- בכל עיתוי רלוונטי יהיה גם מיסוי על שינוי הפרשי ההצמדה ס' 2(4) בעת שינוי שער החליפין.

80ג- הכנסתו של אפי שנובעת מהפרשי שער/הפרשי הצמדה 2(4) למטבע חוץ (מגדניית הדר) תחוייב לפי השיטה המצטברת

הכנסה מעבודתו כעו"ד- טיפול באזרח בריטי

אפצל לשתיים:

1. תשלום 100 אלף פאונד על העבודה- הכנסה

לאפי תוספת לעושר הנובעת מעבודתו כעו"ד וקבלה של 100 אלף פאונד. ס' 1 ס' 2. תוספת לעושר בעלת מקור מהווה הכנסה. האם זו חייבת במס? לא מדובר במכירה ולכן פירוטי. אבחן אקטיבי פסיבי לפי מבחני מגיד וחזן: טיב הנכס- מסחר שוטף של עבודה כעו"ד, תדירות העסקאות-לפי כמות לקוחותיו, כל פעם לקוח אחר או לקוחות חוזרים. ידענות ובקיאיות הנישום: אפי הוא עוד מומחה למסים. יש לו מיומנויות ומומחיות, הוא למד תואר ובמסגרת ההכנסה שלו כעוד הוא משתמש בידע שלו וביגיעה אישית כמו גם בהון האנושי שלו לייצור רווח. מבחן העל הנסיבות האופפות את העסקה- נראה כי הכנסותיו של אפי נובעות מהיותו עו"ד המשתמש ביגיעה האישית שלו ובהון האנושי שלו ליצירת רווח, הכנסות שמביאות רווח באופן מחזורי, ניכר כי מדובר בהכנסה אקטיבית מעסק 2(1). ברשף- לשם וברין- לפי מגיד וחזן אקטיבי לעיל. הכנסה מעסק תהיה מפעילות ממשית נמשכת מחזורית ושיטתית, והכנסה של עוד היא כזו. עבודה מול לקוחות באופן יומיומי, או יש לקוחות חוזרים, עבודה שוטפת ועבודה לפי תיקים, במיוחד כשהוא עוסק במסים- עבודה עם משרדים או אזרח חוץ כמו כאן. נדרש יגיעה אישית מבעל העסק שקיימת- כמו כאן. (וגם אפשרי משלחיו או טעמיו, לא רלוונטי). ברשף+ס' 9: מלאי-לא נראה שקיים כאמור. קיום מנגנון- לא ציון לנו על משרד שקיים אצלו אך הוא עוד וכנראה שמנהל איזשהו מנגנון שכולל דרך להכנסה, שיווק וקבלת לקוחות, אולי אפילו משרד. יגיעה אישית- לעיל.

ייתכן ומדובר במשלח יד ס' 2(1) בגלל שאין כאן מלאי - אפי משתמש ביגיעה אישית רבה כאמור ובכשרון שלו כעו"ד ובידע שלו במסים. קרמצר- הוא בעל הון אנושי- כישורים יכולות ומומחיות בתחום המשפט והמסים (אבו חצירא). והוא משתמש בכישורים ובהון האנושי הזה כדי להפיק הכנסה, עובד כעוד. שלו- משלח יד של עו"ד, כך קוראים לו. בהמשך נראה כי הוא גם כותב ספרים אך אין לתחום את משלח היד לפעולה אחת.

בשורה תחתונה אין נפקות בין הכנסה מעסק או משלח יד.

עיתוי החיוב במס- אפי מדווח לפי שיטת המזומנים ולכן ידווח על הכסף שקיבל מטיפול באזרח הבריטי בשנה בה הכסף ניתן בפועל, כלומר ב2023. כאמור, המס יהיה עבור הערך השיקולי שקיבל, זאת לאחר מיסוי על שינוי הפרשי ההצמדה ס' 2(4) בעת שינוי שער החליפין, שזו תעשה לפי השיטה המצטברת- כלומר מתי שיש לו את הזכות המשפטית לקבל אותה- כשהשלים את התחייבותו וטיפל בו כלומר ב2021.

2. תשלום 10 אלף פאונד ריבית-הכנסה

לאפי תוספת לעושר של 10 אלף פאונד. הכנסה מהווה תוספת לעושר שיש לה מקור 2+1. האם זו חייבת במס? פירוטית כי לא מכירה. נראה כי מדובר בהכנסה פסיבית לפי 2(4) על ריבית- תשלום עבור חלוף הזמן- מעין שכירות על כסף (צימרמן) שיעור מס מיוחד ב125ג- שיעור מס מוטב. אם זאת נראה כי השניים לא סיכמו ביניהם על הצמדה למדד כלשהו או למדד המחירים (אינפלציה) ולא מדובר כאן על ריית ריאלית או נומינלית אלא על פשוט תוספת סכום כלשהו שהוא ישלם לו בגלל שדחה את התשלום. הייתי מנסה אולי להכניס ל2(7) תשואה פסיבית על מיטלטלין ולומר שיש תשואה על הכסף ואז עיתוי החיוב לפי 8ב יהיה בשנה שבה התקבלה ההכנסה. או לנסות לסעיף העוללות-2(10)- יש פוטנציאל למחזוריות ושאפי יבקש שוב תוספת כסף על תשלום מאוחר. יש תמורה מצד אפי- נותן לו זמן עד ששיג את הכסף. הכנסה בעלת מקור מעבודותו כעוד. (ברזל). ההכנסה היא מתפקידו כמעין מלווה של הכסף- ישאר אצל הבריטי אז יצבור ריבית.

אפשר לומר שההכנסה כאן היא פסיבית אבל היא תהיה אקטיבית לפי מבחן האינטגרליות, נבדוק אם היה ניתוק מהפעילות העסקית הרגילה של אפי: 3 מבחנים בפלאזה- ההון מקורו בהכנסות הנישום מפעילותו העיקרית כעוד - נראה שכן, או

לחלופין שלא אלא אלהסוף נבע מהארכה בזמן. הכסף קשור ישירות להתחייבותו- כן, הכסף על השירות שנתן לבירטי. משך ההשקעה הוא קצר. בהוסף, ידיד האוניברסיטה- יש לאפי סיכון כלכלי על הכסף האם יגיע מהבריטי או יגיע באיחור ובכל מקרה מאבד מערך הכסף.

עיתוי- אם זה אקטיבי ולא נותק- לפי שיטת מזומנים כשקיבל את הכסף-2023, כאמור המס יהיה עבור הערך השיקלי שקיבל, זאת לאחר מיסוי על שינוי הפרשי ההצמדה ס'2(4) בעת שינוי שער החליפין, שזו תעשה לפי השיטה המצטברת- כלומר מתי שיש לו את הזכות המשפטית לקבל אותה- כשהשלים את התחייבותו וטיפול בו כלומר ב2021.

✓ הוצאה למערכת העיתון 4,000 שקלים. 2023

לאפי הוצאה למערכת העיתון 4,000 שקלים עבור כל מאמר שהוא מפרסם. האם ההוצאה מותרת בניכוי? הוצאה שמותרת בניכוי היא הוצאה בייצור הכנסה, רק הוצאה עסקית (170) ולא הוצאה פרטית (1320). מדובר בהוצאה עסקית של אפי-הוא כותב מאמרים קצרים לעיתון כלכלי המתארים סוגיות מיסוי שונות המשפיעות על חיי היומיום של תושבי ישראל ולכן כנראה מפיך הכנסה מזה. הוא כנראה לא כותב בשביל הכיף אלא בשביל לייצר הכנסה ולכן לא מדובר בהוצאה פרטית. מבחן האינציטנדליות ס'32(1)- ההוצאה כרוכה ושלובה בתהליכו ובמבנו הטבעי של מקור ההכנסה שלו- עוד, ובכלל כזה בתחום המסים ירצה להעשיר את הכנסתו מכתובת מאמרים לעיתון, וזה גם יפתח לו קהל חדש, לכן נראה שה חלק אינטגרלי מעבודתו כעוד. המרכז הארכיאולוגי- הוצאות שמוצאים בדרכ עורכי דין כדי להרחיב את ההכרה אליהם. כאמור, "לשם כך בלבד"- לא נראה כי אפי מרוויח מזה הנאה ולא לא מדובר בהוצאה מעורבת. האם ההוצאה צפויה לייצר הכנסה בשנה הקרובה או על פני מספר שנים? נראה כי פירסום בעיתון צפוי להכניס הכנסה על פני הרבה שנים שכך יכירו אותו הרבה הרבה לקוחות. (אם מדובר בעיתון שבועי שיגנז אחרי- אז כנראה רק לשנה הזו ואז פירותי - בשיטת מזומנים- בשעה שבה הוא הוציא אותה כלומר 2023). אם יותר מכמה שנים- הוצאה הונית- שתוכר עי פחת 17(8) ס21. כל שנה מדווח על שיעור הפחתה מתוך ההוצאה פחת בשיעור שנקבע בתקנות אם לא נמצא בתקנות לא ינוכה- לפנות לפ"ש או להלביש על נכס אחר. פחת בקו ישר. עיתוי הכרה עי פחת שנקבע בתקנות, ללא תלות בשיטת הדיווח.

✓ הוצאה- קורס כתיבה יוצרת 20,000 שקלים

לאפי הוצאה 20,000 שקלים על קורס כתיבה יוצרת. האם ההוצאה תוכר בניכוי? הוצאה שמותרת בניכוי היא הוצאה בייצור הכנסה, רק הוצאה עסקית (170) ולא הוצאה פרטית (1320). מדובר בהוצאה עסקית של אפי שכן זו על-מנת לשפר את סגנון הכתיבה שלו, כדי שיוכל לכתוב לעיתון ולעבודתו כעוד בצורה טובה יותר. הוצאה פרטית- נהנה מכך שכותב טוב וזו תעזור לו גם בחייו הפרטיים- לכתובת מכתבי אהבה לאשתו למשל (תזרמו איתי). אינציטנדליות 132(1) ההוצאה כרוכה ושלובה בתהליכו ובמבנו הטבעי של מקור ההכנסה שלו- המרכז הארכיאולוגי- מקובל אצל הרבה עוד וכותבי מאמרים להשתתף בקורסים כאלה על מנת לשפר את העתיבה. "לשם כך בלבד"- אם באמת יש הנאה אישית משמעותית זו תהיה מותרת בניכוי רק אם יש אפשרות לפצל (שתדלן, פרי, בןעזר, מחזור)- לא נראה שיש הסדר סטטורי ולא חושבת על דרך לפצל לכן לא תוכר בניכוי.

אם לא הוצאה מעורבת (זו דעתי)- תותכר בניכוי. האם ההוצאה צפויה הכנסה בשנה הקרובה או על פני מספר שנים? נראה כי על פני מספר שנים כי הוא רוכש ידע רב שיעזור לו בהמשך בכתיבה ובעבודה כאמור. הוצאה הונית תוכר ע"י פחת 210. כל שנה מדווח על שיעור הפחתה מתוך ההוצאה פחת בשיעור שנקבע בתקנות אם לא נמצא בתקנות לא ינוכה- לפנות לפ"ש או להלביש על נכס אחר. פחת בקו ישר. עיתוי הכרה עי פחת שנקבע בתקנות, ללא תלות בשיטת הדיווח. בגלל שמדובר על הוצאה על הון אנושי-הוצאה הונית על הון אנושי אינן מותרות בניכוי- כי אין פחת על הון אנושי. לילי וולף- נבדוק האם צבר ידע חדש ולכן זו השבחה ולא תותר בניכוי או שההון האנושי שלה הוא הרמה המקצועית ביחס לשוק- שמירה על הקיים-הוצאה פירותית ותוכר בניכוי. נראה כי מדובר בהשתלמות הקורס כולל שני מפגשים שבועיים בני שעה במהלך חצי שנה. קורס קצר, היקף שעות לא גדול ולא רכישת מקצוע חדש- כתיבה זה דבר שעוד עוסקים בו הוא לא למד מקצוע חדש אלא חידד את הידע שלו בכתיבה מהתואר במשפטים. לכן ההוצאה תוכר בניכוי. עיתוי- בעת ההוצאה, כלומר ב2023

✓ עסקת חליפין

אפי קיים עסקת חליפין בה מועבר שווה כסף בין הצדדים. נחלק את העסקה ל2 עסקאות בלתי תלויות אשר בכל אחת מהם הוצאות והכנסות בעלות שווי שווה ל2 הצדדים (שפר ושמרלינג). חזקה שהסכומים שווים אחרת הצדדים לא היו מסכימים לעסקה- אלו יהיו שווים לשווי השוק (כנראה שכירות על חדר במלון הזה, או הפרסום ברומן- הם שווים).

✓ עסקה-1 הכנסה- מעין פרסום למלון, לכלול ארועים שונים בספר שמתרחשים במלון

אפי תוספת לעושר מפרסום למלון, כלילת אירועים שונים בספר שלו שקשורים למלון. הכנסה היא תוספת לעושר בעלת מקור 1+2- האם זו חייבת במס? פירונית - לא מכירה. ✓ לכן הכנסה ממקור של 2(7)- שימוש בקניין שלו וברומן שכתב לפרסום, רוזנברג. (8ב- שיטת המזומנים) אפשר דרך 2(10)- עוללות- יש פונטנציאל מחזוריות לפרסום נוסף+תמורה של כסף. ברזל. ייתכן שבכלל ממשלח ידו 2(1) ככותב הרומן-קרמזר שימוש בהון האנושי שלו ובידע שלו בכתיבה ועושה בהם שימוש להכנסה לקבלת כסף מהספר. שלו- גם אם המשלח יד שלו הוא כעוד, אין לתחום למשלח יד אחד. שם משלח היד- סופר/כותב רומנים.

עסקת אקראי

עיתוי- בעת קבלת המזומנים- הכסף.

עסקה-2 הוצאה- שכירות על חדר במלון בים המלח

לאפי הוצאה על שכירות במלון בים המלח. האם ההוצאה תוכר בניכוי? הוצאה שמותרת בניכוי היא הוצאה בייצור הכנסה, רק הוצאה עסקית (170) ולא הוצאה פרטית (320(1)). מדובר בהוצאה עסקית של אפי- הוא יכניס רווח מהרומן- יהיו לו הרבה קונים. מצד שני, הוצאה פרטית- משבר גיל הארבעים של אפי, הוביל אותו להחלטה שזהו הזמן להגשים חלום ולכתוב רומן משפטי. הוא החליט אפי להתנתק מעבודתו, ממשפחתו ומהסביבה העסקית- כלומר לא רצה להמשיך לעבוד וכנראה לא עשה את זה לכוונת רווח אלא לשם הנאה. איינצינדטליות 32(1) הוצאה כרוכה ושלובה בתהליכו ובמבנו הטבעי של מקור ההכנסה שלו- המרכז הארכאולוגי- מקובל אצל הרבה כותבי רומן שכתובת רומן תעשה במקום רגוע ונחמד שיעוררר השראה. מנגד, לא בטוח שיש חובה למקום בים המלח או ללכת למלון, אך לא סביר לחשוב שזה כרוך ושלוב. נראה כי זה לא "לשם כך בלבד" ויש גם הנאה פרטית- לא נראה כי יש קביעה סטטורית בנושא הפיצול ולי קשה לחשוב על אופציה לפיצול במקרה דנן ולכן הוצאה זו לא תוכר בניכוי לאפי.

הכנסה- 10% מהכנסות הסרט של היזם - בשנת 2024 קיבל אפי 50,000 שקלים ממיזם זה.

אפי יש תוספת לעושר מההכנסות של הסרט בשווי 50 אלף. הכנסה היא תוספת לעושר בעלת מקור 1+2- האם זו חייבת במס? פירונית - לא מכירה. פסיבי- 2(7) שימוש בספר/רומן (זכויות היוצרים של אפי) ליצירת הסרט- רוזנברג. עיתוי החיוב- 80ב- שיטת המזומנים - ב2024 כשקיבל את התשלום. 2(10)- סעיף העוללות- יש אפשרות למחזוריות שעוד יזמים ירצו לעשות על הספרים שלו סרט (חיין קרן). יש תמורה כספית כאמור. ברזל- תפקיד של יוצר עלילת הסרט, כותב סרטים.

הכנסה ממשלח יד או הכנסה אינטגרלית למשלח היד

רכישת מניות ב50 אלף שח (הכסף של הסרט)- הוצאה

את התמורה מהמיזם החליט אפי להשקיע בתקווה לקבלת תשואה מספקת אותה הוא מתעתד להשקיע בכתיבת רומן המשך. האם ההוצאה מותרת בניכוי? הוצאה שמותרת בניכוי היא הוצאה בייצור הכנסה, רק הוצאה עסקית (170) ולא הוצאה פרטית (320(1)). מדובר בהוצאה עסקית של אפי- על מנת להשקיע בה לרומן החדש.

הכנסה- דיבידנד בסך 12 אלף שח - אוקטובר 2024

לאפי יש תוספת לעושר מדיבידנדים, 12 אלף. הכנסה היא תוספת לעושר בעלת מקור 1+2- האם זו חייבת במס? פירונית - לא מכירה. הכנסה פסיבית 2(4) דיבידנד שכן מדובר בתקבול שניתן לו עקב היותו בעל מניות בחברה- מס דיבידנד לפי 125ב+2(4) + מס מנויות 126 בשיעור 23 אחוז. עיתוי החיוב יהיה בשעה שהחברה חילקה את הדיבידנדים כלומר ב2024.

הכנסה - קיבל בסוף שנת 2023 - צק של 20 אלף שח

לאפי יש תוספת לעושר של 20 אלף שח. הכנסה היא תוספת לעושר בעלת מקור 1+2- האם זו חייבת במס? פירונית - לא מכירה.

מהות גוברת על צורה (אמישרגז) - אמנם כתוב כי זה פרס ליצירה המשמעותית ביותר בתחום המיסים בישראל אך נבדוק מה הסיבה האמיתית לקבלת התקבול:

מה המקור שלה? כי מצד אחד מדובר בהצבעה שנערכה- כלומר יש סיבה שקיבל את הסכום/פרס הזה, אך בסופו של דבר קבלת הכסף הוכרעה בהגרלה והטלת מטבע שהוא כולו עניין של מזל. הכנסה מפרסים/הימורים/הגרלות לפי ס(א) או הכנסה ממשלח יד לפי 2(1)?

הגרלה- אירוע אקראי שמכיל רכיב גדול של מזל ורנדומליות, מעין מתת שמיים- קשה להחליט כי מצד אחד כאמור בסופו של דבר מה שהכריע את קבלת הפרס היה הפור- אך מצד שני בשבילש הוא יגיע למצב של פור קידמו אותו למצב של הוא אחד מול אחד- הצביעו בשבילו, אז לא מדובר כאן ב100% אקראיות, כדי שיגיע למצב של 50% שיזכה הוא נבחר בגלל הכישרון

שלו. אם לא היו בוחרים בו בגלל הכישרון הוא גם לא היה מגיע למצב של היתכנות זכייה של 50%. לכן אני מאמינה שהדבר נוטה יותר למקור של 1)2 (משולם, מזל טוב)- התקבול ניתן כתוצאה מתמורה על כישרוני בכתיבה ויצירה (כמואצל אמית) ולכן זו תחשב הכנסה ממקור של משלח יד 1)2.

במידה וכן יוחלט שיחול א2- שיעור המס יהיה 30 אחוז לפי 124ב. אם כמו לדעתי יוכר במשלח יד לפי 1)2 אז לפי מדרגות 121ב כאמור. עיתוי החיוב- מזומנים- כשקיבל את התקבול (בשנת 2023, אבל! בגלל שמדובר בצק אז אין לו באמת כסף - אז כשיקבל את הכסף באמת, בפועל).

80
(1)

תשובה מצוינת

שאלה מס' 2 (20 נק')

הקמת מפעלי ייצור, בשונה מהקמת עסקים אחרים, כגון עסקים למתן שירותים, כרוכה בהשקעה בנכסים בעלי אורך חיים ארוך יחסית (כגון נדל"ן, מכונות).

כיצד לדעתכם כללי ניכוי הוצאות משפיעים על החלטה של בעלי הון כיצד להשקיע את הונם – בפרט, כיצד כללי מס אלה משפיעים על החלטה אם להשקיע בתעשייה (ייצור מוצרים) או במתן שירותים? הסבירו.

ניכוי הוצאות הונית (הוצאות שמייצרות הכנסה על פני יותר משנת מס אחת) כמו במקרה של הקמת מפעלי יצור- יהיו בדרך של פחת בלבד, אחרת לא יותרו בניכוי- 17'ס' (8) ס'21. הפחת יוכר בקו ישר שיוכר בכל שנה בנפרד, הנישום ידווח כל שנה על שיעור הפחת מתוך ההוצאה. הפחת יוכר ע"פ השיעור שנקבע בתקנות מס הכנסה ובמידה ואין פחת או שלא יוכר בניכוי כאמור או שניתן יהיה לבקש מפ"ש או להלביש הוצאות אלו על נכס אחר בעל פחת. ההכרה בפחת תיעשה לפי שווי הרכישה. עיתוי ההכרה בהוצאה הונית הוא עי פחת שנקבע בתקנות, ללא תלות בשיטת הדיווח. כמו כן לפחת יש מס' תנאים 21ס: הוא צריך להיות בבעלות הנישום, הנכס צריך לשמש בפועל בייצור ההכנסה (צמר פלדה), שיעור הפחת הקבוע בתקנות ירד כל פעם מהמחיר המקורי, שיעור הפחת נקבע לפי אורך החיים של הנכס.

כמו כן- יש נכסים שלא יוכרו עבורם בפחת- כל אלו שלא נמצאים בתקנות (ואז כאמור אפשר להצמיד להוצאה שכן יש לה פחת, להכניס תחת "ציוד כללי", להגיע לפשרה מול פ"ש, למכור את הנכס או להרוס אותו) או נכסים שאינם מתכלים כמו **קרקע** ומניות. שם נוכל להכיר בהם רק דרך מכירה- מחיר מכירה פחות מחיר רכישה, ההוצאה תוכר במועד המכירה.

לעומת זאת, הוצאה פירותית- (17ס)- הוצאה שמייצרת הכנסה בשנת המס שבה הוצאנו אותה תוכר - בהתאם לשיטת הדיווח מצטברת (בשנה שבה קמה לה הזכות) או מזומנים (השנה שבה היא שולמה בפועל).

לכן, הפחת (כלומר, דרך הניכוי או אפשרות הניכוי בהוצאה הונית) ישפיע על ההחלטה של בעלי הון להשקיע הונם- אם למשל יש ציוד שלא נמצא בתקנות- או בכלל, קרקע כאמור - לא תוכר - וזה מצב בעייתי מאוד שכן לא יתבצע מס אמת, פגיעה בצדק החלוקתי. בעלי הון לא ירצו להשקיע הרבה כסף כי בסופו של דבר הם ידעו כי ההוצאות לא ינכו להם. יתכן שבכלל לא ירצו להיכנס להשקעה מלכתחילה - כי הוא לא ישיג רווח מזה אלא רק יפסידו כסף- וכל זה בגלל שלא הכירו להם בהוצאה (אם היו מנכים להם את ההוצאה ייתכן שכן היו מרוויחים). כלומר, ההכרה בניכוי הוצאות הונית דרך הפחת יכולות להשפיע על הקיול של בעלי הון אם להשקיע בנכסים בעלי אורך חיים ארוך (הוצאה הונית כאמור), כמה ישקיע או אם בכלל ישקעו. כמו גם האם יתנו שירותים, הכל תלוי באם הדבר משתלם להם כלכלית והם משיגים רווח. אם לא היה צורך להכיר בפחת- כמו בהוצאה הונית היה להם קל יותר לומר כי ישקיעו-כך הם יודעים בוודאות שיכירו להם בניכוי. הפחת משפיע על היעילות- יש שינוי התנהגות של בעלי הון, הם יבחרו להתנהל ולהתנהג ולהשקיע בצורה אחרת (לעיל)- זו דרך הטלת מס או אי ניכוי של הוצאות הונית. 2 אפשרויות- אפקט התחלופה-יחס המחרים משתנה- ואז ההנאה של המשקיעים תקטן ולא ירצו להשקיע בהקמת מפעלי יצור אלא במקומות משתלמים אחרים. אפקט ההכנסה- לבעלי הון יש פחות משאבים ולכן לא ירצו להשקיע, יש להם פחות כסף בגלל שלא מנכים להם את ההוצאות. יש פגיעה ביעילות כי מכריחים אותנו להקצות משאבים בצורה אחרת ממה שבעלי הון רצו- בגלל הפחת והאי ניכוי, או לפחות החשש מאי ניכוי.

20

(2)

יפה מאוד

שאלה מס' 3 (1 נק')

זו טיוטה לנוחות הסטודנטים.ות.

כל דבר הנכתב כאן איננו חלק מן הבחינה ולא יבדק בשום מקרה.

0
(3)