1. **משכורת**

לכנרת **תוספת לעושר** בגין משכורת, מכוח תפקידה כעובדת במכון היופי. הכנסה היא תוספת לעושר בעלת **מקור**. הכנסת עבודה עפ"י **ס2(2)** – הכנסה מ**משלח יד** שמשולמת במסגרת יחסי עבודה. הכנסה **פירותית** – לא מכירת נכס. הכנסה **אקטיבית** – לשם ובירן – מבחני מגיד וחזן – תדירות והיקף כספי – 10,000 ₪ בחודש; כנרת בקיעה ובעלת ידע בתחום היופי, לומדת מאמה ותעשה תואר שני; מבחן על – נסיבות העסקה: עבודות במכון היופי מהווה פעולות תדירות, נמשכות ושוטפות שמניבות תשואה שוטפת (ולא חד-פעמית).

תשואה על הון אנושי–יגיעה אישית – שימוש בידע, ביכולות ובכישורים שרכשה מאמה ותלמד בתואר. ברשף – עבודה במכון כפעולה ממשית, נמשכת ושיטתית ומטרה מוגדרת – מעוניינת לרשת את העסק. יגיעה אישית והון אנושי (לעיל). הנפקות – מדרגות מס מוטבות לפי ס'121(ב).

הכנסה ממשלח יד ס'2(1) (קרמצר): כישורים מיוחדים – לעיל. עבודתה במכון היופי מקנה לה הכנסה בגין כישוריה במתן שירותי קוסמטיקה. **לכנרת משלח יד כעובדת במכון היופי.**

בגין עבודתה כעובדת במכון היופי מקבלת כנרת שכר חודשי. נתון – קיימים יחסי עבודה בין כנרת לאילנית (הפועל; מחאג'נה). התקבול מהווה השתכרות מעבודה באופן ישיר החייב במס – ס'2(2).

ככל שתסווג ההכנסה כהכנסת עבודה יחול הסדר ניכוי מס מכוח ס'164 הכולל דיווח ותשלום ע"י אילנה.

1. **"בונוס"**

לכנרת משולם בונוס הנגזר מהבאת לקוחות חדשות למכון, כתגמול על תרומתה לעסק כעובדת. התקבול מהווה השתכרות מעבודה באופן ישיר החייבת במס – ס'2(2).

מבחן הסיכון הכלכלי לכנרת אין סיכון – היא בעלת שכר בסיס של 10,000 ₪ ורק יכולה להרוויח מהבאת לקוחות נוספות (הפועל). ככל שתסווג ההכנסה כהכנסת עבודה יחול הסדר ניכוי לאילנה מכוח ס'164 לפקודה ובהתאם לס'4 לתקנות מס הכנסה (ניכוי משכורת ושכר עבודה).

1. **שווה כסף – מנוי לחניון**

ס'1 וס'2(1) ל**תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות רכב)** – הוצאות על חניה רחוקה מבית העסק שהוצאו בייצור הכנסה שאינה הכנסת עבודה, יותרו בניכוי. כלומר – אם חניון וואהל סמוך למכון – אין ניכוי סטטוטורי.

לכן אבחן:

האם מדובר ב**טובת הנאה** כתחליף שכר וצריך למסות (ס'2(2)) או ששווה הכסף הוא **לנוחות המעביד** ואין למסותו?

מבחן נוחות המעביד (דן) – האם התפקיד מצריך את שווה הכסף?

**לנוחות המעביד** – כנרת תגיע מהר ולא תתעכב בהגעה לעבודה. שווה כסף שהעובד היה צורך מטבע תפקידו בכל מקרה, ניתן לסווגו כנוחות המעביד – צריכה להגיע לעבודה, מאידך – לולא המנוי אולי תיסע באוטובוס.

**להנאת העובד** – לא צריכה לחפש חניה, קל להגיע ולא צריכה אוטובוסים. אין הכרעה. מבחן העיקר והטפל – נראה כי זמינות העובדים חשובה למעבידה ולכן החליטה לתת חניה, הנוחות היא למעבידה. מאידך, הבעיה היא מצוקת חניה – העובדים יכולים להגיע באוטובוס, הנאה לעובד.

אם יקבע טובת הנאה לעובד – שווי הקצובה לפי שווי השוק של החניה (ס'8 תקנות מס הכנסה (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה)) – הכנסת עבודה לפי ס'2(2) (בת-ים).

כל העובדים מקבלים את המנוי ולא רק טובת הנאה לכנרת – אין ניכוי, המס יגבה מאילנה – ס'32(11).

1. **החזר הוצאות – שכ"ד**

שכ"ד ניתן ללא קשר יחסי האם והבת, אלא כיחסי מעביד עובד (סלופתי). כנגד התקבול יש תמורה, הדבר לא מהווה מתנה אלא תוספת לעושר בעלת מקור (רופא).

תשלומים שניתנו לכנרת לכיסוי הוצאותיה או הוצאות המעסיקה?

הוצאות העובד – שכר דירה של כנרת שאמורה לשכור ללא קשר לעבודה.

הוצאות המעסיק – זמינות לצרכים שוטפים ודחופים של העסק. היא התנה את העבודה במעבר הדירה.

ס'2(2א)(2) לתקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסוימות) – לינה במרחק פחות מ-100 קילומטרים מהמכון, לא ינוכה. ינוכה – הוצאות לא עלו על 70$ והכרחי לייצור הכנסתה.

הוצאותיה על שכ"ד הם הוצאות שהוצאו לטובת הוצאה עסקית של המעסיקה – לא הכנסת עבודה – לא חייב במס ס'2(2) (סנונית).

1. **שווה כסף – שכ"ל**

ניתן ללא קשר ליחסי האם והבת, אלא כיחסי מעביד עובד, כתנאי לקבלה לעבודה. מאידך, אימה "שילמה לה בשמחה" (סלופתי).

האם מדובר ב**טובת הנאה** כתחליף שכר וצריך למסות (ס'2(2)) או ששווה הכסף הוא **לנוחות המעביד** ואין למסותו?

מבחן נוחות המעביד (דן) –לנוחות המעביד – כנרת תלמד איך לנהל את העסק. להנאת העובד – רוכשת השכלה. אין הכרעה. מבחן העיקר והטפל – אילנה התנתה את הצטרפותה של כנרת בלמידת התואר, חשוב מאוד למעסיקה.

אם יקבע כי מדובר בטובת הנאה – שווי הקצובה בגובה שכר הלימוד בשוק ס'8 – הכנסת עבודה לפי 2(2) (בת-ים).

**ס'32(15) –** לא יותרו הוצאות ניכוי בשל לימודים, למעט הוצאות בשל השתלמות מקצועית שאינה לרכישת השכלה/מקצוע.

1. **החזר הוצאות – בגדים**

החזר של 4,000 ₪ שניתן לכנרת לכיסוי הוצאותיה בקניית הביגוד או הוצאות המעסיקה?

**ס'2(6) לתקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסוימות)** – בגלל שיש לוגו כנרת לא יכולה להשתמש בו ביומיום ותקבל **ניכוי מלא**. ביגוד (מספיק אחד): (1) ניתן לזהות בהם, באופן בולט, השתייכות לעסקו של הנישום – על הבגדים רקום לוגו העסק – מתקיים. (2) ע"פ דין קיימת חובה ללבוש את הביגוד – לא נראה שקיים.

בנוסף, ניתן לראות שהביגוד לא נקנו לנוחותה של כנרת (דן).

מנגד – תוכל ללבוש ביומיום כי בגד יוקרתי – 80% ניכוי – 3,200 ₪ לא יוכרו כהכנסת עבודה החייבת במס. ה800 הנותרים יהוו הכנסת עבודה ויחויבו במס (ס'2(2)).

במידה והתקנה לא חלה, כיסוי הוצאותיה על ביגוד לעבודה הם הוצאות שהוצאו לטובת הוצאה עסקית של אילנה – לא הכנסת עבודה (סנונית). הוצאות העובד – בגד יוקרתי שתוכל ללבוש שלא בשעות העבודה. הוצאות המעסיק – לאילנה חשוב שלבוש העובדים ישדר יוקרה וצריך לבוש אופנתי; הלוגו מראה שכנרת תלבש רק בזמן העבודה.

ככל שיוגדר דבר כטובת הנאה – יחושב לפי שווי השוק (**ס'2(2))** וינוכה לפי **ס'164**, עפ"י מדרגות המס (**ס'121).**