

דף סיכום בחינה

מזהה בחינה: 001000267054 מזהה סטודנט: 285806

שם קורס: דיני מסים

מספר שאלה	ניקוד מירבי	ציון
1	80.00	76.00
2	20.00	20.00
3	1.00	0.00

0

ציון בחינה סופי : 100.00

הבחינה הבדוקה בעמודים הבאים

***** לתשומת לבך, במידה וההערות מופיעות ב "גיבריש" יש להוריד את הקובץ למחשב ולפתוח ב - reader acrobat *****

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 לידי, 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.

עיתוי המס - נתון כי אפי מעוניין לדווח על הכנסותיו לפי שיטת הדיווח על בסיס מזומנים. נראה מפס"ד קבוצת השומרים כי אדם יכול לבחור באיזו דרך לדווח על הכנסותיו, למעט כאשר מתקיים אחד משלושה קריטריונים, בהם הוא חייב לדווח בשיטה המצטברת. **נבחן האם מתקיימים הקריטריונים** - (1) מלאי- נראה כי אין לאפי איזשהו "מלאי". (2) פעילות אשראי ענפה- לא נתון כי קיימת לאפי פעילות אשראי ענפה כמו תשלומים וכדו'. (3) פעילות מורכבת- לא נראה כי פעילותו של אפי מורכבת. נטען כי אין מניעה מאפי לדווח בשיטת המזומנים, ולכן, הוא יאלץ לדווח על הכנסותיו ברגע שהן יהיו בידיו בפועל, ועל הוצאותיו ברגע שיצאו בפועל.

לאפי תקבול בשנת 2023 בסך 110,000 ש"ח. נראה כי הכנסה זו מפוצלת לשני אירועי מס שונים, הראשון-על סך 100,000 שח המקוריים, והשני 10,000 שח בגין דחיית התשלום.

אירוע מס ראשון- תשלום בגין העבודה: לאפי יש תקבול לעושר בסך 100,000 שח, מדובר בתוספת לעושר. נראה כי מדובר בהכנסה אקטיבית. מבחני מגיד וחזן- (1) נסיבות העסקה- נראה כי אפי מטפל בענייניו של האזרח הבריטי תוך ביצוע פעילות מול רשות המסים ומול נכסיו של האזרח, דבר המצריך ממנו שימוש במשלח ידו בצורה אקטיבית. (2) ידענות ובקיאיות הנישום- ידוע כי אפי בקיא בתחומו שכן הוא מומחה לדיני מסים ועל כן נראה את העסקה הזו כאקטיבית. האם יש לה מקור? נראה כי מדובר בהכנסה המסווגת לס' 2(1), ממשלח יד. נבחן זאת לפי **מבחני קרצ'מר**: (1) כישורים מיוחדים- אפי הוא עורך דין מומחה לדיני מסים, הוא רכש את כישוריו במשך תקופת לימודים ארוכה ועל כן יש לו כישורים מיוחדים בתחום. (2) שימוש בכישורים אלו להפקת ההכנסה- אפי משתמש בכישוריו כעו"ד מומחה למיסים כדי לסייע ללקוחות ועל כך הוא מקבל את הכנסתו. בענייניו אפי סייע לאזרח הבריטי בהסדרת יחסיו מול רשות המסים ועל כך הוא קיבל תשלום. **מבחני גבריאלה שלו**: משלח היד של הנישום הוא עו"ד למסים, והוא מסייע לאנשים בעניינים הקשורים לדיני מסים, תוך ניהול תביעות והסדרת התנהלות מול רשות המסים. לכן, הכנסה זו תמוסה לפי ס' 121, לפי מדרגות המס, בשנה בה הוא קיבל אותה בפועל- ז"א בשנת 2023.

הפרשי השער בהמרת הפאונדים לשקלים ימוסו דרך ס' 2(4) וידווחו בשיטה המצטברת לפי ס' 8(ג) (פס"ד מגדניית הדר). מה שאומר כי הפרשי השער ידווחו בסוף כל שנה מאז שנת 2021, ויעלו לכדי חיוב במס על אף שהכסף לא אצלו.

סעיף 9(13) מעניק פטור לנישומים כמו אפי

אירוע מס שני- ריבית על דחיית הכסף: נראה כי אפי קיבל תקבול של 10,000 ש"ח בגין דחיית הכסף. מדובר בתוספת לעושר, אשר ניתנה עבור חלוף הזמן שהאזרח הבריטי לא שילם לאפי (צימרמן). מדובר בתשואה על נכס פיננסי- התשלום המקורי שהתחייבו אליו. על אף שהעסקה המקורית הייתה אקטיבית, נראה כי מדובר בתשואה פסיבית על ההון- **מגיד וחזן**: (1) נסיבות- הוא קיבל אותה קיבל אך ורק מתוך דחיית התשלום, וללא כל סיבה אחרת. (2) טיב ואופי העסקה מעיד על כוונה לתשואה ללא כל מאמץ או פעילות מצדו של אפי. על כן נסווג אותה להכנסה פיננסית מריבית לפי ס' 4(2). נראה כי על ריבית זו להיות ממוסה לפי ס' 125(ג), כאשר כיוון שהיא אינה צמודה למדד היא תמוסה ב-15 אחוז (במקרים בהם היא כן צמודה היא תמוסה ב-25 אחוז). עיתוי הדיווח על הריבית יהיה במועד תשלום הריבית, שכן אפי מדווח בשיטה המצטברת. כאמור, הפרשי השער ימוסו לפי ס' 2(4) וידווחו בשיטה המצטברת כפי שצינתי בנ"ל.


אירוע מס שלישי: תשלום לעיתון: מדובר באירוע הוצאה לאפי. אפי מוציא 4,000 ש"ח על כל מאמר שהוא מפרסם בעיתון. האם מדובר בהוצאה בייצור הכנסה המוכרת לפי ס' 17 או אסורה בניכוי לפי ס' 132(1)? לא נתון כי אפי מניב מפרסום המאמרים הכנסה כלשהיא, אולם ניתן לטעון כי מתוקף היותו עו"ד הדבר מניב לו פרסום ומוניטין, ועל כן הוצאה זו כרוכה בהכנסה מפרסום, מוניטין וטיפוח מעמדו בתחום המסים. האם הוצאה זו מעורבת? ניתן מחד לטעון כי יש פן אישי בהוצאה זו- של הנאה מהפרסום- אולם על פי המקרים הרגילים בשוק נראה כי כל מומחה לתחום מסוים מפרסם מאמרים בתחומו כחלק מהתקדמות בתחום ועל כן יש להניח כי מדובר בהוצאה שאינה מעורבת. עיתוי ההוצאה- מדובר בהוצאה לשם פרסום בעיתון הקרוב, כאשר כל הוצאה מסופקת לשם הפרסום בעיתון הבא. לכן, ניתן לטעון כי מדובר בהוצאה שתפיק הכנסה רק מתוך פרסום בעיתון הבא, ועל כן יוכרו בצורה פירונית. חיוב המס יהיה לפי שיטת המזומנים כפי שטענו שאפי מדווח לפיה.



לא בהכרח - פרסומים כאלה יכולים ליצור גם מוניטין לטווח ארוך (היה מקום להזכיר את שתי האפשרויות)



אירוע מס רביעי: קורס בכתיבה יוצרת: נראה כי אפי מוציא 20,000 שקלים על שיפור הכתיבה היוצרת שלו. מדובר בהוצאה על הון אנושי. האם מדובר בהוצאה לשם הכנסה לפי ס' 17 והאם היא כרוכה ושלובה בהכנסותיו (ס' 132(1))? אפי עושה זאת על מנת להפיק יותר פרסום מתוקף היותו מומחה העוסק בתחום המשפטים. הוא רוצה לגרום למאמריו להיות ברמה גבוהה יותר- ולכן ניתן להניח שכלל שייטיב להתבטא, יוכל לבצע את [] תו בצורה טובה יותר ויהיו לו יותר לקוחות, ומכאן שהוצאה זו תניב לאפי הכנסות בהמשך. עו"ד מן השוק, וכמובן עו"ד מומחה שעוסק בכתיבת מאמרים- יקפיד על שיפור ותחזוק הכתיבה שלו לשם בקיאות והפקת הכנסה טובה יותר- וייתכן כי הוא יקח קורסים לשיפור ועל כן מדובר בהוצאה הכרוכה ושלובה בהכנסתו. האם ההכנסה פירונית או הונית? מדובר בהוצאה על הון אנושי, ועל כן נבחן אותה מול מבחן ההשבחה/שמירה על ההון הקיים- לפי פס"ד לילי וולף נראה כי השתלמות על שמירה על ריענון החומר (שמירה על הקיים) נחשבת הוצאה פירונית, ותוכר בניכוי. ומנגד, נראה כי ככל שהלימודים מעניקים תעודה או יותר ארוכים- הם יוכרו כמשביחים ועל כן לא יוכרו כהוצאה (כגון לימודים אקדמאים, פס"ד **בנק יחב**). בענייניו, נראה כי אפי לוקח את הקורס כדי לשפר את עצמו בכתיבת מאמרים ביחס לשוק- הוא רוצה להשביח את כתיבתו לקראת פרסום המאמרים, כדי שיוכל להתקדם בתחומו ולהיות יותר טוב. לכן, למרות שמדובר במפגשים קצרים שלא מקנים תעודה, ניתן לטעון [] כיוון שמדובר ברצון להתקדם בשוק שכל כולו מבוסס על כתיבה ראויה וטובה יותר, (השוק שלו זה עורכי הדין בדרגתו- לא יתרח המצוי), מדובר בהשבחה שלו ולא שמירה ולכן זו הוצאה הונית. כיוון שאין פחת על הון אנושי, לא תוכר לו הוצאה זו בניכוי.

אירוע מס חמישי: שהיה במלון תמורת אזכור בספר: אפי ביצע עסקת חליפין עם בעל המלון. מדובר בשתי עסקאות של טובת הנאה בשווה כסף (שהיה במלון לאפי, מול פרסום ומוניטין למלון), אשר הן נפרדות ובלתי תלויות, אשר שוות בערכן. **נבחן זאת לפי פס"ד שפר ושמרלינג:**


עסקה ראשונה: הכנסה- אפי קיבל הכנסה בגובה ערך שהות במלון למשך 3 חודשים, עבור פרסום בית המלון בספרו. מדובר בתקבול המהווה תוספת לעושר של אפי. האם יש לה מקור? נראה כי המקור להכנסה זו הוא מתוקף עסקת אקראי לפי ס' 2(1). לפי **מבחני ברנשטיין**- (1) האם מדובר בעסקה שנעשה [] נונה? נראה כי לעיתים סופרים יכולים לפרסם מקומות בספריהם ולקבל על כך תגמולים. (2) האם הפעולה נעשתה באופן מקרי? נראה כי מדובר בפעולה שנעשתה באופן מקרי במשך שהותו של אפי במלון, לאחר שבעל המלון הבחין בכך שהוא כותב ספר וביקש שיפרסם אותו. לפי **מבחני קרן** (אשר לא ברור אם הם מצטברים או חלופיים): (1) תפקיד מעין יזמי- נראה כי יש בבחינת יזמות מתוך הסופר לאזכר את בית המלון

ולפרסם אותו בספרו. (2) סיכון עסקי- לא נראה כי מדובר בלקיחת סיכון עסקי מיוחד מבחינת אפי, שכן מדובר רק באזכור שלהם בספר ופרסומם, תוך שילוב בעלילה מן הסתם. (3) מניע/ כוונה ליצירת רווח-נראה כי עסקה זו לא נעשתה בכוונת רווח- כי הוא הסכים לפרסם לפני שהבין שהוא מקבל מכר טובת הנאה. נראה כי לא כל מבחני קרן מתקיימים, אולם כיוון שלא ברור אם הם חלופיים או מצטברים, נטען כי עסקה זו מסווגת כעסקת אקראי  סה עפ"י ס' 121 לפי שיטת המזומנים בה נהוג אפי לדווח. **שנת מס?**

עסקה שניה: הוצאה- אפי הוציא על שהות במלון במשך 3 חודשים לשם השלמת כתיבת ספרו. האם מדובר בהוצאה לשם הפקת הכנסה לפי ס' 17? נראה שהיא לשם הצלחה בכתיבת ספרו החדש ממנו רוצה להניב רווחים ועל כן מדובר בהוצאה להפקת הכנסה. האם היא כרוכה ושלובה (ס' 32(1))? נראה כי המון כותבים הולכים למקומות אחרים לנוח ולמצוא השראה לכתיבת ספרם, זה דבר שבנוהג ולכן ניתן לטעון שהוצאה על מקום שהות לשם כתיבת ספר נחשבת כרוכה ושלובה בכנסה. האם יש לה גם פן אישי? ניתן לטעון כי יש פן אישי של הנאה מהשהות במלון במשך שלושה חודשים. האם ניתן לפצל את ההוצאה? אם כן, לפי איזה מנגנון? נראה כי אפשר לפצל את ההוצאה לפי לקיחת מס' סופרים שאינם מוציאים בעבור שהות במלון או במקום אחר, ולברר כמה הם מוציאים על ספר  וילא. ולאחר מכן ניקח מס' סופרים שכן מוציאים בעבור שהות במקום אחר- ניקח ממוצע של כל אחד ונחשב את הפער  הפער בין הוצאות של סופר שאינו משתכן בבית מלון לבין סופר שכן- הוא החלק שלא יוכר בניכוי. האם מדובר בהוצאות פירותיות או הוניות? נראה כי ההוצאות הללו מפיקות הכנסה לטווח הארוך- על פני זמן- שכן ההוצאות בעבור הספר יניבו הכנסות לכל אורך תקופת מכירת הספר. לכן, עיתוי ההוצאות יהיה בדמות פחת לפי אורך חיי מדף של ספר סטנדרטי בחנות. הפחת ינוכה בצורה ישירה לאורך חיי המדף של הספר.

אירוע מס שישי: הסרט: הכנסה של 50,000 שח ממיזם הסרט. מדובר בתוספת לעושר. האם יש לה מקור? מדובר בתשואה על מיטלטל (פס"ד רוזנברג)- הספר הוא מיטלטל- ולכן תסווג לפי ס' 7(2). האם מדובר בהכנסה הונית או פירותית? לפי פס"ד רוזנברג, ככל שבעל הנכס יכול עדיין  משך להשתמש בו כשלו, והוא לא מנותק מהמיטלטל- זו תהיה הכנסה פירותית. נראה כי בעניינינו מדובר בהכנסה פירותית, שכן אפי לא מנותק מהזכויות בספר (המיטלטל) אלא הוא עדיין בבעלות עליהם, ורק מניב מהם תשואה מס  הכנסה זו תדווח בשיטת המזומנים  בה התקבלה לפי ס' 8 לפקודה.

אירוע מס שביעי: מניות ודיבידנד: נראה כי אפי רכש מניות בחברת גראטו בסך 50,000 שח, ובשנת 2024 קיבל דיבידנד בסך 12,000 ש"ח. הכנסה זו מהווה תוספת לעושר בסך של 12,000 שח. האם היא פסיבית או אקטיבית? נראה כי לפי מבחני מגיד וחזן מדובר בהכנסה פסיבית- (1) ידענות ובקיאיות- לא נראה שלאפי יש ידענות בתחום המניות, הוא רק משקיע שם ולכן קיבל את התשואה הזו- מה שמעיד על פן פסיבי. (2) מבחן הנסיבות- נראה כי אין לאפי עניין מסוים להיות אקטיבי בחברה, הוא רצה להשקיע כסף על מנת שהכסף יעשה עוד כסף, ולא נתון כי הוא פעיל בחברה מעבר להשקעה כספית, מה שמעיד על אופי פסיבי. לכן, נסווג הכנסה זו למקור פסיבי של דיבידנד לפי ס' 4(2). הכנסה זו תמוסה בצורה כפולה, כאשר קודם החברה תמסה ב%23 לפי ס' 126 ולאחר מכן אפי ימוסה בשיעור מס לפי ס' 125 בגובה 25 או 30 אחוזים. **עיתוי?**


אירוע מס שמיני: פרס: אפי זכה בצ'ק על סך 20,000 ש"ח. מדובר בתוספת לעושר. האם יש לה מקור? נראה כי הכנסה זו בעלת אופי של קבלת פרס כספי, ועל כן תחוייב במס לפי ס' 2א. נראה כי יש חיוב שיחול פן של מזל בקבלת הפרס, ושזה לא יהיה מבוסס על ידענות של הנישום- נבחן את מידת הבקראיות של הזכיה לפי פס"ד עמית- בעניינינו, נראה כי אפי קיבל את הפרס על סמך הצבעה של כל פקידי המס- דבר  וטוען כי היא מבוססת על העשייה והבקיאיות שלו, שכן הוא כתב בצורה טובה יותר. אולם לבסוף, הזכיה הייתה בהטלת פור בין שני הספרים, ועל כן היה אופי של מזל בזכייתו של אפי בכסף, שכן באותה המידה בדיוק (חמישים אחוזי הסתברות) יכול היה הספר השני להיבחר- דבר המנותק מפעולתו של אפי ומשדר אופי של מזל. לכן, נראה כי יש בהכנסה זו פן של מזל ורנדומליות מספק- ועל כן הכנסה זו תמוסה לפי ס' 2א (ותחוייב במס יחסית נמוך).

יש פטור לפי צו מס הכנסה (צו מס הכנסה (קביעת סכום לעניין השתכרות או רווח מהגרלות הימורים או פעילות נושאת פרסים) כמו כן, היכן עיתוי המס?

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.

ראשית, יש בהסדר הניכוי בצורת פחת- מעין השוואה להסדר הניכוי הפירוטי. כאשר אני מחלק את ההכרה בהוצאות על פני אורך החיים של הנכס, אני בהכרח מביא למצב בו אני מדמה את ההוצאות על הנכס למול ההכנסות לפי אותה השנה, בדומה  לפן הפירוטי. השגת דמיון זה מטשטשת את ההבדלים בין ההשקעות בתחום הפירוטי (כמו שירותים) לבין השקעות בעסקים הוניים כמו בתעשייה. טשטוש הבדל זה מסייע למשקיע לבחור בצורה שווה בין שתי ההשקעות. עניין זה מחזק את עיקרון היעילות של מערכת המס- ליצור כמה שפחות שינוי בהתנהגות עקב הטלת המיסוי. כך אדם יוכל לבחור בצורה הטובה ביותר בין שתי ההשקעות. **ומה בכל זאת ההבדל?**

שנית, כאשר אדם רוצה להקים מפעל ייצור, הדבר כרוך בעיסוק בתעשייה אשר זקוקה לאורך חיים ארוך, אולם המון פעמים מכיוון שמדובר בתעשייה- הדבר מציף המון בעיות כגון בלאי של המכשירים, או תקלות במכונות המייצרות או בנכס עליו יושב המפעל. דבר זה עשוי לגרום למשקיעים בתעשייה לחשוש מלהיכנס לתעשייה, מחשש להוצאות גדולות על תחזוק הנכסים. דבר זה יכול להרתיע את המשקיעים והם עשויים להחליט לעבור לעסוק במתן שירותים- עסק אשר צפוי לבלאי ותקלות בצורה קלה יותר שכן הוא צפוי לפחות תקלות שצריך להוציא עליהן כסף- מכיוון שבבסיס עומדים אנשים ולא מכונות. לכן, לדעתי הסדר ניכוי הפחת עשוי לסייע להרגיע את המשקיעים, שכן כאשר רשות המסים מציעה להם כי כלל ההוצאות ישובו אליהם לפי אורך חיי הנכס, בצורה של פחת בקו ישר- הדבר מבטיח להם כי הם ימשיכו לקבל תגמול על הוצאתם לאורך הכנסות הנכס, כך שגם אם ישנם תיקונים מסוימים אשר צריכים להיעשות בנכס- הם יתווספו להוצאות ככל שאורך הנכס גדל.

אבל זה לא באמת מנטרל את הסיכון כמו שאתה טוען (ניכוי הכנסות הוא לא החזר הוצאות)

בנוסף, ישנם הסדרים מסוימים במערכת המסים אשר מנסה לעודד אנשים להיכנס להשקעות הוניות (כמו תעשייה). למשל, ישנה אפשרות לחריג לדיווח של "פחת מואץ"- שמאפשר לקבל הכרה (במקרים מסוימים) בהוצאות בצורה מהירה על נכס שמתבלה מהר. דבר זה יכול לעודד את המשקיע להיכנס ולהשקיע בתעשייה ולקבל הטבות מס בכך שידווח על הוצאותיו בצורה מוקדמת, דבר שישאיר אצלו את הכסף במשך יותר זמן. 

יפה, זאת הנקודה.

שאלה מס' 3 (1 נק')

זו טיוטה לנוחות הסטודנטים.ות.

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

תשובה עבור שאלה מס' 3 (1 נק')

בסיס מזומנים

אירוע מס ראשון- הכנסה שכרוכה בריבית?

אירוע מס שני- הוצאות 40000 שח על כל מאמר

אירוע מס שלישי- השתלמות- קורס כתיבה יוצרת

אירוע מס רביעי- עסקת חליפין מלון מול פרסום

אירוע מס חמישי- הכנסה מהסרט- 10 אחוז (עסק חי?)

אירוע מס שישי- רכישת מניות לשם השקעה?

אירוע מס שביעי- דיבידנדים

אירוע מס שמיני- פרס.