

דף סיכום בחינה**מזהה בחינה: 001000267055 מזהה סטודנט: 289970****שם קורס: דיני מסים**

מספר שאלה	ניקוד מירבי	ציון
1	80.00	80.00
2	20.00	16.00
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.

עיתוי החיוב לצרכי מס הכנסה ייקבע לפי שיטת הדיווח החשבונאית של הנישום.

עיתוי המס:

הכנסה כפופה למס רק מתי שהיא ממומשת, דהיינו נהפכת לממשית, real בלע"ז, ולא אוורירית. ישנן 2 שיטות דיווח מרכזיות לבדיקת ממשיות - שיטה מצטברת ושיטת מזומנים. לפי פס"ד **השומרים**, נישום זכאי לבחור בין שיטת הדיווח המצטברת לבסיס מזומנים בהיעדר התנאים הבאים:

א. **מלאי** - לאפי אין.

ב. **היקף אשראי נרחב** - לא מפורט שיש.

ג. **פעילות מורכבת במיוחד** - נראה שאין.

לכן, נראה שבהיעדר הוראה סטטוטורית אחרת רשאי אפי לדווח בשיטת המזומנים.

100,000 פאונד:

לאפי הכנסה ("תוספת לעושר"). נבחן הכנסה זו:

הכנסה זו הינה **פירותית**, שכן לא מעורבת מכירת נכס כלל. הכנסה זו הינה **אקטיבית**, שכן בעבודתו של עו"ד לענייני מס מעורבת **יגיעה אישית רבה** (ברשף) בנוסף **להון אנושי**.

סיווג למקור - נראה שהמקור המתאים ביותר הוא **משלוח יד לפי ס' 12(1)**, שכן באפי מתקיימים התנאים הבאים (**קרצ'מר**):

נכון אבל נדרש ליישם מעבר לחזרה על מילות המבחן

א. יש לו מומחיות וכישרון מעל הממוצע בתחום המס.

ב. ההכנסה נובעת משימוש באותה מומחיות.

לסיכום:

האירוע המוביל למס - הכנסה של 100,000 פאונד.

יחידת המס - אפי, הנישום.

עיתוי המס - ע"פ שיטת המזומנים, ב-2023 בלבד, עת יקבל את הכסף לידי.

שיעור המס - לפי מדרגות המס שבס' 121(ב). **בסיס המס הוא הערך השקלי**

10,000 הנוספים:

נראה שהסיווג הנכון ביותר להכנסה זו הוא **הכנסה מריבית לפי ס' 2(ג)**, שכן מדובר בעצם **בתשלום, דמי שכירות על כסף**, על עיכוב הכסף (**נימרון**).

הסיווג הנכון הוא הכנסה **פירותית**, שכן אין מכירת נכס, ו**פסיבית**, שכן לא מעורבת **יגיעה או הון אנושי**, התשואה היא פסיבית על הכסף.

עם זאת, ייתכן שבכל זאת באופן דחוק נסווג זאת למשלח-היד של אפי מכיוון שההון שמניב את הריבית מקורו בהכנסות הנישום מפעולתו העיקרית, הוא קשור ישירות להתחייבות אפי, ומשך ההשקעה, הריבית, הוא קצר - שנתיים בלבד (פלאזה, קיביעי).

לסיכום:

האירוע המוביל למס - הכנסה של 10,000 פאונד מריבית לפי ס' 2(4).

יחידת המס - אפי, הנישום.

עיתוי המס - ע"פ שיטת המזומנים, ב-2023 בלבד, עת יקבל את הכסף לידי. אין מדובר בהפרשי הצמדה או שער, אלא ריבית, ולכן ס' 8(ג) אינו חל.

יש לדון באפשרות להפסד/ הכנסה

שיעור המס - מכיוון שלא מוזכרת הצמדה למדד, ריבית נומינלית של 15% בלבד (ס' 125ג). **משינוי בשער החליפין** **בסיס המס הוא הערך השקלי**

הוצאות המאמרים:

לאפי הוצאות בדין כתיבת המאמרים. נבחן את מהותן של הוצאות אלו:

ראשית, נשתמש בפס"ד **גבריאלה שלו** ונבהיר את הגדרת משלח-היד של אפי. אפי הוא עו"ד לענייני מס באופן נרחב, כמו שגבריאלה שלו הייתה פרופסור למשפטים. את הכנסתו הוא מפיק מעבודה זו. נראה שבמידה ונכיר בהוצאה זו - היא תהיה במסגרת ס' 12(1) כמשלח-יד.

לפי **ס' 11**, רק הוצאות שהוצאו לייצור הכנסה בלבד מותרות בניכוי. כעת, נלך למבחן **האינצידנטליות** (ס' 11(2)). לפי מבחן זה, רק הוצאות הכרוכות ושלובות בתהליכו ובמבנהו הטבעי של העסק זכאיות להיות מנוכות. לפי פס"ד **המרכז הארכיאולוגי**,

מדובר בהוצאות אותן רגילים להוציא בסוג עסקים זה. נראה שכתובת מאמרי מיסוי תורמת למוניטין העסקי של אפי, שכן הוא מוכן לשלם עליה, ומהווה חלק ממשלח-היד שלו, בדומה לגבריאלה שלו. כמו כן, מדובר בהוצאות אותן רגילים לבצע בעסקים מסוג זה. לכן, מדובר בהוצאה המוצאת לצורך ייצור הכנסה בלבד - העלות המונית העסקי והפרסום של אפי, ומשכך - עומדת במבחן ס' 17 ומבחן האינצידנטליות.

(באופן דחוק ניתן לטעון אולי בהוצאות מעורבות, שכן מדובר גם כתובת של אפי, הוא נהנה מכך וכול, ואי אפשר להפריד באופן סביר, ואז אסור לנכות לחלוטין, אך הדבר לא נראה לי).

הוצאה זו הינה הונית, שכן הוא זשלם על כל מאמר בנפרד, שמייצר לו הכנסה, מוניטין ופרסום לאורך יותר מתקופת מס אחת. כמו כן, היא משביחה את העסק הקיים שלו (בלו צ'ליבי) ונותנת לו פרסום ומוניטין בצורת יתרון של קבע (שתדלן). משכך, הוצאה זו אינה מותרת בניכוי אלא ע"י פחת(ס' 21). בתקנות הפחת אין מוניטין, ולכן אפי לא יוכל לנכות הוצאה זו(פס"ד נצבא). מה שאפי כן יכול לעשות זה לנסות להגיע לפשרה עם פקיד השומה.

לסיכום, מדובר בהוצאה הונית שאינה מותרת בניכוי.

הוצאות קורס הכתיבה היוצרת - 20,000 ש"ח:

לפי ס' 17, רק הוצאות שהוצאו לייצור הכנסה בלבד מותרות בניכוי. כעת, נלך למבחן האינצידנטליות(ס' 17). לפי מבחן זה, רק הוצאות הכרוכות ושלוכות בתהליכו ובמבנהו הטבעי של העסק זכאיות להיות מנוכות. לפי פס"ד המרכז הארכיאולוגי, מדובר בהוצאות אותן רגילים להוציא בסוג עסקים זה.

יש לציין את פס"ד לילי וולף - הוצאות על הון אנושי מותרות בניכוי רק אם מדובר בשימור ידע אל מול השוק. במקרה דנן, נראה כי מדובר בהשבעה ולמידה חדשה ממש, ולכן מדובר בהוצאה הונית האסורה בניכוי. מהי צפיית משך ייצור ההכנסה? ההכרעה כאן בין הונית לפירותית לא מוחלטת וכן בכ"ז נדרש לציין את עיתוי החיוב במס במקרה שההוצאה פירותית. אף בהיעדר וולף היינו מגיעים לאותה מסקנה, שכן אף אם נגדיר את כתיבת המאמרים של אפי בייצור הכנסה, קורס הכתיבה משרת את אפי גם בזמנים ובמטרות אחרות מחייו. הוא גם להנאתו הפרטית של אפי. את הוצאות אלו לא ניתן להפריד בצורה סבירה(דוגמה להפרדה: ורד פרי), ומשכך - הן אסורות בניכוי(ס' 17). רכיב זניח של הנאה פרטית

הרומן והמלון:

נראה שמדובר בעסקת חליפין אותה ניתן לפצל ל-2 חלקים:

עסקה 1 - לאפי יש הוצאות על מלון תמורת תשלום.

עסקה 2 - אפי מזכיר את המלון תמורת הכנסה של תשלום.

בהיעדר נסיבות חריגות - נניח שעסקאות אלו הן במחיר של שווי שוק, הוגן, ושוות בערכן.

בבחן את ההכנסה:

ישנן מספר אפשרויות אלטרנטיביות להסתכלות על הכנסה זו:

א. עסקת אקראי בעלת אפי מסחרית(ס' 21):

הכנסה זו הינה פירותית, שכן לא מעורבת מכירת נכס. היא אקטיבית, שכן מעורבת יגיעה אישית רבה של אפי בכתיבת הרומן ואזכור המלון במקומות שונים.

בנוסף, כתיבה זו נעשית בדר"כ במסגרת עסקית, אף אם הפעם נעשתה באופן לא עסקי(ברנשטיין). בנוסף, נראה כי אפי פועל(חיים קרן): א. בתפקיד מעין יזמי - מול בעל המלון. ב. תוך כדי סיכון - שמא לא יצליח באזכור המלון בצורה סבירה ג. ולשם השאת רווחים - שהות חינם במלון.

ב. סעיף העוולות(10)2:

במידה ולא נצליח לשייך למקור אחר נפנה לסעיף זה. ניתן לשייך משום ש:

א. להכנסה זו יש סיכוי לחזור ולהישנות(חיים קרן).

ב. התקבלה תמורתה תמורה(מבחן רשות המסים).

ג. היא התקבלה אצל אפי בכובעו ככותב משפטי(ברזל).

לסיכום הכנסות:

האירוע המוביל למס - הכנסה של ערך שהייה במלון לפי עסקת אקראי ס' 2(1) או 2(10).

יחידת המס - אפי, הנישום.

עיתוי המס - ע"פ שיטת המזמנים - ברגע שקיבל את הערך של השהייה.

שיעור המס - מדרגות המס שלפי ס' 121(ב).

(אפשרות לא סבירה אך נזכר ליתר ביטחון - משלוח):

ראשית, נשתמש בפס"ד **גבריאלה שלו** ונבהיר את הגדרת משלח-היד של אפי. אפי הוא עו"ד לענייני מס באופן נרחב, כמו שגבריאלה שלו הייתה פרופסור למשפטים. את הכנסתו הוא מפיק מעבודה זו. בשלב זה אפי הוא גם כותב בעיתונים בסוגיות משפטיות, וייתכן שחלק ממשלח-היד שלו הוא כתיבה משפטית, ולכן באופן נרחב ניתן אולי להסתכל על כתיבה זו כמשלח-יד, אך מכיוון שנכתב שהתנתק מעבודתו ומהסביבה העסקית - נראה שאין מדובר בכך).

הוצאות:

לפי ס' 17, רק הוצאות שהוצאו לייצור הכנסה בלבד מותרות בניכוי. כעת, נלך למבחן האינצידנטיות (ס' 17(2)). לפי מבחן זה, רק הוצאות הכרוכות ושלובות בתהליכו ובמבנהו הטבעי של העסק זכאיות להיות מנוכות. לפי פס"ד **המרכז הארכיאולוגי**, מדובר בהוצאות אותן רגילים להוציא בסוג עסקים זה.

במקרה דנן, נראה שמדובר בשהייה במלון לשם הנאתו של אפי ולא לצורך ייצור הכנסה. אף אם נטען ששהייה זו עומדת במבחן האינצידנטליות משום שהיא רגילה ונצרכת לשם ייצור ההכנסה מעסקת האקראי דלעיל - **לא ניתן להפריד את הנאתו האישית של אפי מהצורך המקצועי (דוגמה להפרדה - ורד פרי)**, **ולכן ניכוי הוצאה זו אינו מותר (ס' 17)**.

ניתוח מצוין של עסקת חליפין

50,000 ש"ח מהכנסות הסרט:

לאפי הכנסה, תוספת לעושר. **בהמשך לאירועים הקודמים, יש אפשרות שמדובר במשלח יד.**

נראה שהסיווג המתאים ביותר בחלק זה הוא הכנסה **פסיבית** לפי ס' 7(2) - ריווח שמקורו בכל נכס שאינו נדל"ן וכול". במקרה דנן, מדובר בתשואה פסיבית על **קניין רוחני טהור**. הכנסה זו הינה **פירונית** כמובן, שכן לא מפורטת מכירה של נכס.

מן הצד השני, ניתן אולי לטעון שמכיוון שמדובר בריווח לפי אחוזים - הדבר גורם לאפי לא להנתק, לשבת רגל על רגל באופן פסיבי, אלא להיות מעורב באופן אקטיבי ולהשקיע יגיעה אישית בפיקוח על הסרט וע"מ לוודא שיצירתו משומשת כראוי, ולכן מדובר יהיה בהכנסה אקטיבית מעסקת אקראי, סעיף העוללות או משלח-יד, כמפורט בהרחבה לעיל. ניתן למצוא ביסוס בפס"ד האחים מרק+דידי האוניברסיטה, אך הדבר אינו נראה בנסיבות העניין. **ברשף**.

דין חלקי

לסיכום:

האירוע המוביל למס - הכנסה של 50,000 ש"ח לפי ס' 7(2).

יחידת המס - אפי, הנישום.

עיתוי המס - ע"פ שיטת המזומנים - הוראה סטטוטורית - ס' 8(ב).

שיעור המס - מדרגות המס שלפי ס' 121(א).

המניות והדיבידנדים:

ראשית, נציין **שהמניות עצמן אינן אירוע מס**, משום שההשקעה אינה הוצאה, העושר של אפי נותר ללא שינוי, פשוט בצורה שונה.

באשר ל**דיבידנדים** - לאפי תוספת לעושר של 12,000 ש"ח. נראה שהסיווג הנכון ביותר להכנסה זו הוא הכנסה פירונית, שכן לא מעורבת מכירה של נכס, ו**פסיבית** ס' 2(4) שכן מדובר בתשואה על מניות ללא מעורבות של הון אנושי ויגיעה אישית, והוא ניתן לאפי מתוקף היותו בעל מניות בחברה.

באופן דחוק, במידה והחלטנו לסווג את משלח-היד של אפי באופן נרחב ממש כעו"ד-כתב משפטי, ייתכן שבכל זאת נסווג את ההכנסות למשלח-היד של אפי מכיוון שההון שמניב את הריבית מקורו בהכנסות הנישום מפעולתו העיקרית, הוא קשור ישירות להתחייבות אפי, ומשך ההשקעה, הריבית, הוא קצר - שנתיים בלבד, ונועד לשמש בפעילות שוטפת - כתיבת ספר נוסף (פלזא, קיביעי).

לסיכום:

האירוע המוביל למס - הכנסה של 12,000 ש"ח מדיבידנדים לפי ס' 2(4).

יחידת המס - אפי, הנישום.

עיתוי המס - ע"פ שיטת המזומנים רק אימת שיקבל בפועל בשנת 2024.

שיעור המס - ראשית, יש מס של 23% על הכנסות החברה (ס' 126). לאחר מכן, יש מס של 25.30% על הדיבידנד עצמו. **125**

הזכיה בפרס - 20,000 ש"ח:

לאפי הכנסה. נבחן את מהותה של הכנסה זו. ראשית, נראה כי מדובר בהכנסה פירונית, שכן אין מכירה. ישנם מספר מקורות לסינוג הכנסה זו:

א. ניתן לסווג זאת **לס' 2(א) כריווח מפרסים**. סעיף זה מוגדר כסעיף שיורי, כך שיחול רק במידה ואין תחולה של מקור אחר. צריך לבחון את הרנדומליות (אמישקאשוילי). נראה שבמקרה שלנו אפי נבחר בהגרלה רנדומלית לחלוטין, ואין מדובר במקצועיות בתחום ההימורים, ולכן נסווג ל**2(א)**. מן הצד השני, ניתן לטעון שאין מדובר ברכיב רנדומלי לחלוטין התלוי במזל, שכן אפי הגיע עד לפרס מתוקף כשרונו, ולא באופן אקראי.

אף אם נחיל את סעיף זה - ייתכן והוא לא יחוייב מכיוון שמדובר בפרס שניתן **במסגרת אישית** (ס' 2(2)), או שהוא אינו עובר את **תקרת הפטור** הקבועה בתקנות.

במידה וזה הסיווג - **עיתוי המס** יהיה ע"ב מזומנים עם קבלת הפרס בפועל בשנת 2023. שיעור המס תלוי בכל האפשרויות המפורטות לעיל. **ס 9(28)**

ב. **משלח-יד**: במידה והחלטנו לסווג את משלח-היד של אפי באופן נרחב ממש כ"משפטן-כתב לענייני מס" - ניתן יהיה, באופן דחוק, לסווג את הכנסתו זו לס' 2(1) לפי משלח-יד, שכן זהו מקצועו, והכנסתו נובעת ממשלח-יד זה. **(גבריאלה שלו)**. תקדים לכך אנו רואים בפס"ד **אמישקאשוייל**.

במידה וזה הפתרון - **שיעור המס** יהיה לפי ס' 121(ב), **ועיתוי המס** ע"ב מזומנים בשנת המס 2023 בה הוא קיבל את הפרס בפועל.

ג. **סעיף העוללות 2(10)** - במידה ולא נצליח לשייך למקור אחר ייתכן ונפנה לסעיף זה. ניתן לשייך משום ש:

א. להכנסה זו יש סיכוי לחזור ולהישנות **(חיים קרן)**.

ב. התקבלה תמורתה תמורה - כתיבתו הסימפטית של אפי. **(מבחן רשות המסים)**.

ג. היא התקבלה אצל אפי בכובעו ככותב משפטי **(ברזל)**.

במידה וזה הפתרון - **שיעור המס** יהיה לפי ס' 121(ב), **ועיתוי המס** ע"ב מזומנים בשנת המס 2023 בה הוא קיבל את הפרס בפועל.

פתרון טוב מאוד

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, ניתן רקע. **נדרש להרחיב מעט יותר על המנגנון של הפחת**

אם אני רוצה להקים חברת היי-טק או משרד עו"ד - אני פשוט מקים משרד עם מחשבים, כמה עובדים וזהו, אין צורך בהשקעה לטווח ארוך. הנכסים הקבועים הכפופים לפחת בעסק מהווים אחוזים בודדים מהפעילות העסקית. **עלות פחת על נכסים אינה משפיעה במיוחד על סוג עסקים זה.**
והעיקרון המנחה הוא ערך הזמן של הכסף

לעומת זאת, אם אני רוצה להקים תעשייה, נניח מחצבים, חברה לייצור ברזל, חברה לאספקת שולחנות - אני צריך כבר תשתיות מסיביות - קוי ייצור, הובלה, מכונות שזמן ייצורן רב ועלותן גבוהה מאוד. אני צריך השקעה רבה. אחוז עצום מהפעילות העסקית מושפע מהפחת. פה, בניגוד לתעשיית השירותים, **הכרה בפחת היא דבר משמעותי מאוד ואף קריטי.**

לכן, ככל **שתיה הכרה טובה ועדכנית יותר בפחת** - כך אשקיע יותר את ההון שלי בתעשיות ייצור, מכיוון שאני יודע שחלק גדול ממנו יחזור אלי בדמות ניכוי הוצאות. לעומת זאת, **אם הכרה במחת תהיה קטנה, לא עדכנית ומיושנת** - למה שאשקיע בייצור? אף אחד לא יכיר בהוצאות שלי. אני אעדיף להשקיע בתעשיית השירותים. לדעת פרופ' נוסים, תקנות הפחת בישראל מיושנות, לא מעודכנות וחסרות היגיון.

כהערת אגב, אפשר לטעון שהחלטות אלו מערבות **צדק חלוקתי** - שכן בתעשיות הייצור בדר"כ עובדים אנשים ממעד נמוך, ולכן הכרה נרחבת בהוצאות פחת - תוביל לשגשוג של תעשיות אלו ולעזרה לחלשים.

ניתן עוד להשתמש בטיעוני **יעילות**, ולטעון שמערכת הפחת כפי שהיא קיימת היום באופן מיושן ולא מעודכן יוצרת אפקט תחלופה - מכיוון שאין הכרה בפחת על נכסים רבים, אנו יוצרים עיוות התנהגות ופנייה של בעלי הון לתעשיית השירותים.

שאלה מס' 3 (1 נק')

זו טיוטה לנוחות הסטודנטים.ות.

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

