

דף סיכום בחינה**מזהה בחינה: 001000267054 מזהה סטודנט: 224919****שם קורס: דיני מסים**

מספר שאלה	ניקוד מירבי	ציון
1	80.00	78.00
2	20.00	13.00
3	1.00	0.00

0

ציון בחינה סופי : 95.00**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.

עיתוי החיוב במס- אפי הוא הנישום במקרה דנן, ברצונו לדווח על בסיס שיטת הדיווח החשבונאית- שיטת המזומנים אשר לפיה עיתוי החיוב יהיה במועד בו ניתן התקבול או הוצאה בפועל. זאת, להבדיל מהשיטה המצטברת/מסחרית לפיה עיתוי החיוב יהיה במועד בו קמה הזכות המשפטית לקבל את ההכנסה/ההוצאה. הכלל הוא כי נישום יכול לבחור את שיטת הדיווח כרצונו אלא אם מתקיימים אחד מהקריטריונים שנקבעו בפס"ד קבוצת השומרים שאז, מחויב הוא לדווח בשיטה המצטברת. אבחן להלן את הקריטריונים:

מלאי (תנאי מכריע)- לא נראה כי לאפי מלאי שכן, אינו מוכר מוצרים אלא מעניק שירות כעו"ד ומשתמש בהשכלתו לכתבת מאמרים וספרות.

פעילות אשראי- לא נתון פרטים משמעותיים על פעילות אשראי ולכן, אף אם הינה קיימת, לא מדובר במידה מספקת.

מערכות העסק והיקפו- הפעילות אינה מורכבת, נראה כי אפי עובד בעיקר לבדו ואף היקף העסק אינו גדול.

כלל, הכנסותיו והוצאותיו של הנישום ידווחו באותה שיטה, נראה כי אין מניעה לכך שאפי ידווח בשיטת המזומנים.

הכנסתו של אפי בגין טיפול משפטי באזרח הבריטי- אבחן תחילה את בסיס ההכנסה ללא התוספת בגין העיכוב (100,000 פאונד) אפי סיפק את שירותיו כעו"ד, התקבול שנקבע בגין טיפול זה הינו 100,000 פאונד. האם מדובר בהכנסה החייבת במס? יש לבחון האם מדובר בהכנסה מעסק או ממשלח יד לפי ס' 12(1). נראה כי לא מדובר בעסק שכן, אפי עובד לבד, בפעילותו קיימת מעורבות רבה של הון אנושי, לא נראה כי הוא משכיר עובדים או ציוד מיוחד כלומר, לא נראה כי קיים מנגון עסקי או מלאי שכן, הוא מעניק שירותים בהתבסס על כישוריו. ס' 1 מגדיר משלח יד, יש לבחון זאת לפי מבחני הפסיקה: (ק"צ'מר)

1. לאפי הינו עורך דין מומחה למיסים היינו, ניכר כי קיימת מומחיות, כישורים ואף יכולת עקב ניסיונו ועקב הסמכתו כעו"ד.

2. אפי עושה שימוש באותם כישורים לצורך הפקת הכנסתו שכן, סייע לאזרח הבריטי להסדיר את יחסיו מול רשות המיסים. (תנאי אשר יושם בפס"ד גבריאלה שלו)

נראה כי אין צורך ליישם את הלכת שלו שכן, הכנסתו מופקת ישירות ממומחיותו כעו"ד כלומר, נובעת ממשלח יד. אם כן, נראה שמדובר בהכנסה ממשלח יד לפי ס' 12(1). אלי מדווח בשיטת המזומנים, בסיס המס הינו 100,000 פאונד והכנסתו כפופה למדרגות המס לפי ס' 121(ב) לפקודה. אולם, מאחר והתשלום ניתן במטבע זר, יש להתייחס להפרשי השער, הרווח שיווצר ייחשב הכנסה פסיבית לפי ס' 4(2), הנושא נידון בפרשת דפוס מרכז ואף מגדניית הדר. בעת התשלום, כל רווח אשר ייווצר כתוצאה מהפרשי השער בין פאונד לשקל, ידווח בשנה שבה הצטברו הרווחים כלומר, על אף שאפי מדווח בשיטת המזומנים, לאור ס' 8ג עליו לדווח בשיטה המצטברת, כלומר במועד בו קמה הזכות המשפטית (ככל הנראה שנת 2021), ס' זה סתר את הלכת דפוס מרכז. בסיס המס הוא הרווח בגין הפרשי השער. **פטור ממס לפי ס' 13(9)**

הכנסתו של אפי בגין עיכוב התשלום של האזרח הבריטי- מדובר ב- 10,000 פאונד נוספים. האם מדובר בהכנסה החייבת במס? ניתן להסתכל על תקבולזה כפיצוי בגין עיכוב בתשלום, האזרח הבריטי אף הפר חוזה שכן, לא שילם במועד בו נקבע. דין הפיצוי כדין הפירצה, הפיצוי ניתן בגין ערך הזמן של הכסף, האזרח הבריטי התעכב בתשלום במשך שנתיים. הפרצה אותה בא לתקן הפיצוי היא בגין עיכוב התשלום, כלומר ערך הזמן של הכסף, הפירצה נושאת אופי פירוטי ונראה כי מדובר בריבית לפי ס' 4(2) שכן, מדובר בדמעה "דמי שכירות על הכסף", הכנסה פסיבית. הפיצוי נועד לסתום פרצה כתחליף לרווחים עתידיים שאבדו (גורדון). הפגיעה היא פגיעה במסגרת עסקית רגילה המוכרת לנישום (קציר). על ריבית יטל שער מס מיוחד- ס' 125ג. בסיס המס הינו 10,000 פאונד. הריבית תדווח בהתאם לשיטה של אפי, שיטת המזומנים ואף לפי ס' 8ב. מאחר והריבית גם היא במטבע זר, לפי ס' 8ג, על הרווח בגין הפרש, ידווח אפי בשיטה המצטברת כלומר במועד בו קמה הזכות המשפטית (ככל הנראה שנת 2021) כנאמר לעיל. **פס"ד צימרמן**

הוצאות של אפי עבור פרסום מאמרים בעיתון- מדובר בהוצאה עבור פרסום מאמרים בעיתון בעלות של 4,000 ש"ח עבור כל מאמר. יש לבחון האם ההוצאה עסקית ולכן מותרת בניכוי או שמא פרטית? לפי ס' 17, ניתן לנכות הוצאות שהוצאו בייצור הכנסה, אפי הוא עו"ד מומחה למיסים ולכן, כתיבת מאמרים המתאים סוגיות מיסוי שונות היא אכן חלק מהליך ייצור הכנסתו שכן, ככל שמפרסם מאמרים כך זוכה להכרה רחבה בקרב מלומדים ובקרב לקוחות דבר אשר מייצר עבורו הכנסה רבה. המאמרים נוגעים לסוגיות מיסוי המשפיעות על חיי היומיום של תושבי ישראל, מדובר בנושאים אשר אזרחים רבים עשויים להיתקל בהם ולאור פרסום המאמר לשכור את שירותו כעו"ד. לפי מבחן האינצידנטליות ס' 132(1) ההוצאה הינה כרוכה ושלושה בתהליכו ובמבנה הטבעי של פעילותו אלי כעו"ד מומחה למיסים (פס"ד בהמרכז הארכיאולוגי). מדובר בהוצאות שרבים מעורכי הדין מבצעים כחלק מהליך הפקת הכנסה. קיימת אף זירה ישירה בין ההוצאה לבין ייצור הכנסה (ורד פרי, לא הלכה). האם מדובר בהוצאה מעורבת? לפי ס' 17 סיפא "ולשם כך בלבד", ייתכן כי קיימת הנאה מסוימת עקב פרסום מאמריו שכן כך הופך להיות מוכר יותר. הוצאות מעורבות אסורו בניכוי (בן עזר) אולם, אם ניתן לפצל אפשר להכיר בחלק שהוצא לצורך ייצור הכנסה, הפיצול כאן אינו בר ביצוע שכן מדובר במאמר שמפורסם. ולכן, ההוצאה תהיה אסורה בניכוי. אולם, אני סבורה כי ההוצאה במרביתה אכן מיועדת לייצור הכנסה ולכן, יש לבחון האם מדובר בהוצאה הונית או פירוטית? כלומר, האם ההוצאה מייצרת הכנסה לאורך זמן או לשנה הנוכחית בלבד? נראה כי מדובר בהוצאה פירוטית שכן, פרסום המאמר עשוי לסייע באותה העת או לחלופין באותה שנה ולגרום ללקוחות לשכור את שירותיו ולכן, ההוצאה תהיה מוכרת בניכוי לפי ס' 17(8). המקור בעניינינו הינו הכנסה ממשלח יד לפי ס' 12(1). ההוצאה תוכר בשנת 2023, בסיס המס הינו 4,000 ש"ח בהתאם לכמות המאמרים וידווח בהתאם לשיטת המזומנים כלומר, בשנה שבו שולמה בפועל.

הוצאתו של אפי עבור קורס "כתיבה יוצרת"- מדובר בהוצאה בעלות של 20,000 ש"ח יש לבחון האם מדובר בהוצאה עסקית המותרת בניכוי או שמא פרטית? לפי ס' 17, ניתן לנכות הוצאות שהוצאו בייצור הכנסה, אפי הינו עו"ד מומחה לתחום דיני מיסים, כחלק מעבודתו נדרש לכתוב כתבי טענות ואף לאור מומחיותו בדיני מיסים, עשוי להיזקק לכתיבה מרובה בנושא. נראה כי אכן מדובר בהוצאה שהוצאה לייצור הכנסה. לפי מבחן האינצידנטליות ס' 132(1) ההוצאה הינה כרוכה ושלושה בתהליכו ובמבנה הטבעי של פעילותו אלי כעו"ד מומחה למיסים (פס"ד בהמרכז הארכיאולוגי). ראה דיון לעיל בדבר הוצאה עסקית או פרטית. מדובר בהוצאה על הון אנושי, יש לכך נפקות רבה מאחר ובאם מדובר בהוצאה הונית, אין פחת על הון

אנושי ולכן לא יותר ניכוי. לפי פס"ד לילי אלף יש לבחון האם הקורס משווה את הרמה המקצועית של אלי ביחס לסטנדרט המקובל בשוק והוא בבחינת שמירה על הקיים או שמא מעלה את הרמה ביחס לשוק שאז מהווה הוצאה הונית? נראה כי מאחר ואלי הוא זה שמשלם לעיתון לפרסם מאמר, הרמה שלו עשויה להיות נמוכה מהרמה בשוק ולכן, מדובר בהשוואת הרמה המקצועית שלו כלומר, הוצאה פירותית. בנוסף, נקבע כי השלמות מהווה שמירה על הרמה המקצועית להבדיל מרכישת השכלה או מקצוע. אלי לקח קורס קצר לשפר את יכולותיו ולא ביקש לעשות תואר (בנק יהב). ס' 1532 אף מעגן זאת וקובע כי לא ניתן לנכות הוצאות עבור רכישת השכלה גבוהה למעט הוצאות להשתלמות. בעניינינו מדובר בהשתלמות כנראה ולכן, יותר ניכוי לפי ס' 17(8). המקור בעניינינו הינו הכנסה ממשלח יד לפי ס' 2(1). ההוצאה תוכר בשנת 2023, בסיס המס הינו 20,000 ש"ח וידווח בהתאם לשיטת המזומנים כלומר, בשנה שבו שולמה בפועל.

עסקת החליפין בין אפי לבין בעל המלון - בין אפי לבעל המלון עובר שווה כסף, נבחן האם מדובר בעסקת חליפין (שפר ושמרלינג): ניתן להפריד לשתי עסקאות נפרדות אשר הינן בלתי תלויות, בכל אחת מהן ישנן הוצאות והכנסות וגודלן זהה.

עסקה 1: אפי שילם עבור שהותו במלון במשך שלושה חודשים (הוצאה). בעל המלון קיבל כסף עבור שהייתו של אפי (הכנסה).

עסקה 2: בעל המלון שילם עבור הזכרת שם המלון בספר (הוצאה), אפי קיבל כסף עבור הזכרת שם המלון בספר (הכנסה).

יש להניח שוויון כלכלי בין העסקאות אחרת לא היו נכנסים לעסקה, בעל המלון הציעה זאת לאפי. לא מצוין הסכום אולם, יש לקבוע לפי שווי השוק מהי עלות השהייה במלון במשך שלושה חודשים, שווי זה ייחשב כעלות פרסום השם בספר ולהפך שכן, השווי זהה. תוצאות המס יהיו שווה ושווקולות בין העסקאות.

הוצאה עבור שהות במלון במשך שלושה חודשים - האם מדובר בהוצאה המותרת בניכוי? לפי ס' 17 נראה כי מדובר בהוצאה לייצור הכנסה שכן, הכנסתו של אלי הינו בגין משלח ידו כמומחה לדיני מיסים, ספרו עוסק בתחום המשפטי ובפרט דיני מיסים, אלי היה צריך לשהות בחדר במלון על מנת לכתוב את הספר. לכן אף לפי ס' 1532(1) מדובר בהכנסה הכרוכה ושלובה בתהליכו ובמבנהו של מקור ההכנסה. ההוצאה יוצרת הכנסה מכיוון שההות במלון מסייעת לו לכתוב במהרה את הספר ולאור פרסום הספר יהיה מוכר בקרב מלומדים ואף בקרב לקוחות (ראה דיון לעיל בדבר פרסום מאמר). האם ההוצאה מעורבת "לשם כך בלבד" נראה כי ההוצאה אכן מעורבת מכיוון שאלי לא חייב לשהות במלון וזה נעשה לצורך פרטי בנוסף, פרסום הספר הוא החלום של אלי ולכן גורם לו הנאה פרטית, הכלל הוא כי לא ניתן לנכות בעבור הוצאה פרטית (בן עזר). האם ניתן לפצל? ניתן לנסות לפצל את הזמן במלון לזמן בו הוא ישב לכתוב את הספר לבין זמן בו בילה (פס"ד ורד פרי). אולם, קיימת קביעה סטטוטורית בתקנות אשר קובעת כי הוצאות על לינה ניתנות בניכוי חלקי ולכן, ההוצאה תוכר בהתאם. המקור הינו הכנסה ממשלח יד לפי ס' 2(4), לאור התקנה הסטטוטורית אין צורך לבחון הונית או פירותית. בסיס המס ייקבע לפי שווי השוק כפי שנאמר לעיל וידווח בשיטת המזומנים.

לא ניתן לפצל

הכנסה בגין אזור שם המלון - האם מדובר בהכנסה החייבת במס? האם מדובר בהכנסה הונית או פירותית? נראה כי מדובר בהכנסה הונית מאחר ובעל המלון מכר את זכות השימוש במוניטין ובשמו הטוב. לפי ס' 88 נכס הוא גם זכות. בעל המלון מכר את הזכות להשתמש בשמו ובמוניטין, לא נראה כי קיימת יגיעה אישית ולכן לא מדובר בהכנסה פירותית. עיתוי הדיווח הינו במועד המכירה, בסיס המס הינו בהתאם לשווי השוק אשר יהווה מחיר מכירה עליו יופחת מכיר הרכישה ככל שיש. לחלופין, ניתן לראות זאת כהכנסה פסיבית. שימוש בשם טוב או במוניטין מהווה הון ולכן, שימוש בשם בספר מהווה תשואה על הון אנושי וימוסה לפי ס' 2(4). ייתכן אף כי מדובר על תשואה פסיבית על מיטלטלין וזכויות לאור קניין רוחני לפי ס' 2(7). לחלופין, ניתן לשייך הכנסה זו לסעיף הסל 2(10).

הכנסה ממשלח יד / עסקת אקראי חסר דיון בעיתוי החיוב ושיעור המס

הכנסתו של אפי בגין הסרט - האם מדובר בהכנסה החייבת במס? מדובר על הכנסה פסיבית לפי ס' 7(9) תשואה על קניין רוחני, אלי נתן רשום שימוש בעלילת הספר. בסיס המס הינו 50,000 ש"ח אשר ידווחו בשיטת המזומנים אף לאור ס' 8ב.

פס"ד רוזנברג / הכנסה ממשלח יד / הכנסה אינטגרלית

הוצאות של אפי בגין רכישת המניות - האם חייבת במס? לפי ס' 17 מדובר בהכנסה שקשורה ושלובה בהליך הפקת ייצור ההכנסה, מטרתו להשקיע את כספו כדי לכתוב ספר נוסף (ראה דיון לעיל בנוגע לסיווג הוצאה עסקית או פרטית). האם מדובר בהוצאה הונית או פירותית? מדובר בהוצאה אשר תייצר הכנסה לאורך זמן ולכן היא הונית. לא יותר ניכוי בגין הוצאה הונית אלא ע"י פחת לפי ס' 21 אולם, מכיוון שמדובר בדיבידנד, אין פחת בגין מניות ולכן ההוצאה לא תותר בניכוי.

הכנסתו של אפי בגין קבלת דיבידנדים - האם ההכנסה חייבת במס? מדובר בתשואה על הון לפי ס' 2(4) עקב השקעה בחברת גראטו. אפי קיבל 12,000 ש"ח. הסדר המס שחל עליו הינו לפי ס' 125ב + 2(4), ידווח בהתאם לשיטת המזומנים. **מתי?**

הכנסתו בגין פרס - האם חייבת במס? מדובר בתקבול ללא מקור אשר חייב במס לפי הפקודה ס' 2(א), יש לבחון האם מאופיין ברכיב של מזל, רנדומליות (פס"ד עמית), מאחר והיו שני מועמדים והדבר נקבע ע"י הטלת מטבע, ניתן לומר כי אכן נקבע לפי מזל. על הכנסה זו חל שיעור מס נמוך יותר ולכן בסיס המס הוא 20,000 ש"ח עליו יוטל שיעור המס. שיטת הדיווח היא מזומנים.

שיעור המס? עיתוי?

חסר דיון באפשרות שזו הכנסה ממשלח יד

78

(1)

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.

השקעה בנכסים תוכר בניכוי לפי פחת, בהתאם לכללי התקנות. מחד, ניתן לומר כי לאור התנאים הקבועים, נוטים בעלי ההון להימנע מהשקעות אלו. אולם, ישנם הסדרים מיוחדים בחוקים כגרון חוק עדוד השקעוץ אש מעניק הטבות. הפחת מאפשר לנישום להרוויח את ערך הזמן של הכסף ולכן לדעתי זה מתמרץ את בעלי ההון לשהקיע. בנכסים שאינם מוכרים ניתן לנסות להצמיד או לבקש מפקיד השומה. גם אם ישנם נכסים שאינם מוכרים, ההוצאה אכן תוכר בעת המכירה ולכן כן מוכרת להם ההוצאה אף אם לא באופן שנתי. לדעתי, עצם היכולת לדווח באופן שנתי עשויה לסייע, גמו גם אפשרות לקבל פחת מואץ אשר נקבע בין ביתר בתקנה 4. אולם, התנאים לקיום ס' 21 עשויים לשלול מספר נכסים ולכן להרתיע. מאידך, ישנם אלטרנטיבות כגון סעיף הסל בתקנות, פשרה מול פריד השומה.

13

(2)

הוצאה הונית מוכרת באופן פרוס - פחת. אם כללי ההכרה בפחת מיטיבים עם הנישום (הכרה באורך חיים קצר מהאמיתי), הנישום יכול לדחות את המס באמצעות השקעה בנכסים ולכן יעדיף תהליכי ייצור מסוג זה על פני שירותים, ולהיפך.

שאלה מס' 3 (1 נק')

זו טיוטה לנוחות הסטודנטים.ות.

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

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.

מאמרים של אפי - הוצאות ?

קורס- הוצאות הון אנושי - לראות אם אפשר לפצל

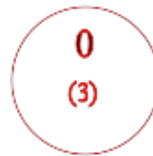
הפעולות הרלוונטיות לצרכי מס

האם מדובר בהכנסה? האם היא בעלת מקור?

עיתוי החיוב:

בסיס המס:

סעיף סל או עסקת אקראי?



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".

עסקת חליפין!!!!

הפעולות הרלוונטיות לצרכי מס

האם מדובר בהכנסה? האם היא בעלת מקור?

עיתוי החיוב:

בסיס המס:

סעיף סל או עסקת אקראי?

הכנסה בגין תשואה פסיבית על הון - מונטין או שם טוב

סעיף סל

עסקת אקראי

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.

דיבידנד - מיסוי מיוחד

עסק חי?

האם מדובר בהכנסה? האם היא בעלת מקור?

עיתוי החיוב:

בסיס המס:

סעיף סל או עסקת אקראי?

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.

פרס - מזל או התבססות אישית- להסתכל על אדריכל

הפעולות הרלוונטיות לצרכי מס

האם מדובר בהכנסה? האם היא בעלת מקור?

עיתוי החיוב:

בסיס המס:

סעיף סל או עסקת אקראי?

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