

[דף סיכום בחינה](#)

מזהה בחינה: 001000276724 מזהה סטודנט: 295594

שם קורס: דיני מסים

| מספר שאלה | ניקוד מירבי | ציון |
|-----------|-------------|-------|
| 1 | 50.00 | 48.50 |
| 2 | 30.00 | 30.00 |
| 3 | 20.00 | 20.00 |

0

ציון בחינה סופי : 100.00

הבחינה הבדוקה בעמודים הבאים

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

משך הבחינה: שעתיים.

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

הנחיות:

הבחינה מורכבת משלוש שאלות. עליכם לענות על כל השאלות.

תמציתיות, בהירות ומקוריות הדין הינם בסיס להערכה, לצד השליטה בחומר.

אין צורך לסכם את הוראות הדין, אלא יש ליישמן לעובדות השאלות.

יש להפנות לסעיפי חוק רלוונטיים, פסקי דין ודעות מלומדים.

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.**

מומלץ להקדיש זמן לקריאה יסודית של השאלות לפני תחילת כתיבת הפתרון.

בהצלחה!

נס הוא מוזיקאי דגול, פזמונאי ומפיק מוזיקלי ישראלי מזה עשור. בתחילת שנת 2021, החליט נס לפתוח אולפן הקלטות לשם קידום פעילותו. לצורך כך, התמקם בשני חדרים בקומת משרדים השייכת לחברת "במרום הפקות". כמו כן, שכר נס טכנאי סאונד, טכנאי מחשב ומזכיר, וכן רכש מוניטרים ומערכת הקלטה, כרטיסי קול, ממירי אודיו, מיקרופונים וציוד נוסף. [הניחו שקיימים יחסי עבודה לצרכי מס הכנסה בין נס לבין העובדים].

הסיכום בין נס לבין חברת "במרום הפקות" הוא שכל עוד נס מעניק שירותי הקלטה והפקה שונים ללקוחותיה של החברה במחיר המוזל ב-40%, נס רשאי לעשות שימוש בחדרי המשרד של החברה.

המודל העסקי של נס הוא שהחוזים עליהם הוא חותם עם לקוחותיו כוללים מלבד החיוב בתשלום עבור השירותים שמספק להם, תשלום "דמי הצלחה" התלויים במספר פרמטרים הנקבעים בחוזה השירותים ביניהם, ואשר משולמים ישירות לשניים מהעובדים של נס. נס סיכם עם שלושת העובדים שלא ישלם להן שכר עבור שירותיהם, מלבד אותם "דמי הצלחה" שיקבלו מהלקוחות. העובדים של נס מרוצים מאד מהסדר זה, לפיו במהלך 2021 קיבל כל אחד מהם 30,000 שקלים כ"דמי הצלחה" מהלקוחות להם סיפק נס שירותים.

בשלהי שנת 2023, שבקו חייה של מערכת ההקלטה בה עשה נס שימוש בשלוש השנים האחרונות. טכנאי החברה היצרנית בישר לנס שלוח הבקרה הראשי נפגם והתיקון שלו כל כך מסובך עד כי עלות תיקונו תעלה על רכישת לוח בקרה חדש. עוד הוסיף הטכנאי כי לוח הבקרה החדש הוא בעל יכולת עיבוד גדולה יותר כי כבר לא מייצרים את לוחות הבקרה הישנים. נס כמוהן התקין לוח בקרה חדש שעלותו 10,000 שקלים.

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

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

אדון ראשית בשיטת הדיווח והעיתוי ודיון זה יחול על כלל אירועי המס אלא אם ישנם חריגים.
 שיטת הדיווח האפשריות הן לפי כללי החשבונאות הפיננסיות:
 מזומנים- עיתוי החיוב/ההכרה יהיה בשנה בה נכנסו הכספים או הוצאו בפועל.
 מצטברת- עיתוי החיוב/ההכרה יהיה בשנה בה קמה הזכות/החובה המשפטית לקבל/להוציא את הכספים.
 לפי פסד השומרים הנישום יכול להחליט באיזו שיטה הוא רוצה לדווח אלא אם קיימים תנאים סטטוריים המונעים זאת או שמתקיימים התנאים הבאים:
 מלאי- נראה כי יש ציוד אולפן רב לנס אך זהו אינו מלאי שבא והולך תדיר.
 פעילות אשראי משמעותית- לא מוזכר בקיים הלוואות או התחייבויות המציגות פעילות אשראי.
 פעילות מורכבת- נראה כי אולפן וכמה עובדים אינם עולים לכדי פעילות מורכבת.
 לפי מבחני השומרים נראה כי בהחלט נס יכול לדווח כפי רצונו - מזומנים.

עסקת חליפין בין נס ל"במרום" על שכירות המשרדים בחינם תמורת הקלטות זולות ללקוחותיהם-
 זוהי עסקת חליפין של שווה כסף (שכירות החדרים) תמורת הוצאה ללקוחות. העסקאות שקולות, אחרת לא היו נכנסים לעסקאות. (שפר ושמרלינג)
 נפצל עסקה זו לשתי עסקאות נפרדות:
 1. נס משלם לחברה עבור השכירות של שני החדרים.
 2. נס מקבל מהחברה את יתרת ה-40% מההקלטות של הלקוחות של החברה.

אירוע מס 1- הכנסה מהחברה -
 ככל הנראה בשביל נוחות לא תחושב ההכנסה הזו לפי 40% מהחוזים עם הלקוחות אלא לפי מחיר שוק השכירויות לחדרים מסוג זה. ההכנסה תהיה בגובה הזה.
 זוהי הכנסה שמהווה התעשרות של נס. האם זוהי הכנסה החייבת במס? בעלת מקור? אין מכירה לכן פירוטי, אקטיבי/פאסיבי? ישנה יגיעה אישית גדולה של נס ולכן אקטיבי.
 האם עסק או משלח יד? אמנם מוזכר ההון האנושי של נס אך נראה כי ההכנסות לא נובעות מתוך ההון האנושי אלא מתפעול האולפן. מבחני קרצמר- 1. כישורים ומומחיות- מתקיים שכן נאמר שמוזיקאי גדול 2. הנישום מפיק הכנסה משימוש ביכולת זו-ספק אם מתקיים שכן האולפן מייצר הכנסה לפי הכתוב ולא שיריו. מבחני שלו-1. משלח היד- פזמונאי מוזיקאי. 2. עיסוקים שייכים למשלח היד-ספק אם ניהול אולפן דורש יכולת זו למרות שנאמר שהאולפן מקדם פעילותו.
 נראה כי זהו עסק לפי 12(1) שכן נראה כי רוב ההכנסה נובעת לא ממההון האנושי אלא מהאולפן, נבחן לפי ברשף- מלאי- אין לנס מלאי שהוא מוכר. מנגנון פעילות- קיים שכן יש לו אולפן עובדים וציוד הקלטות. שיעור המס יהיה לפי מדרגות המס-121+121. עיתוי החיוב- לפי מזומנים סוף השנה.

אירוע מס 2- כלל הרווחים מהאולפן ללא קשר ל"במרום" יהיו בעלי אותו ניתוח הכנסה של אירוע מס 1 לפי השכר שיקבל בחוזים אלו.

אירוע מס 3- שכירות החדרים- האם ההוצאה על שכירות החדרים מוכרת לניכוי? נבחן לפי מבחן האינצידנטליות (170)132-- נראה כי הוצאה זו כרוכה ושלובה במבנה הטבעי של מקור ההכנסה שהרי ללא מקום לאולפן לא יוכל לקיים נס את האולפן. גם לפי מבחני המרכז הארכיאולוגי יתפוס שכן ההוצאה מקובלת ורגילה (כל עסק צריך מקום ע"מ לקיימו). נראה כי היא אינה מעורבת או מעורבת כיוון שלא מצוין שנס עושה בחדרים דברים מעבר לקיום האולפן. לשם כך בלבד (בן עזר +17).
 הוצאה הונית או פירוטית? ההוצאה צפויה לייצר הכנסה במשך שנה אחת או יותר? אמנם לא נקבעו זמני תשלום קבועים כמו בשכירות רגילה אך נראה כי בשל העובדה שהתשלום מתבצע ע"י הוצאת הקלטות ללקוחות החברה שזה אירוע שיתקיימים פעמים רבות ולא חד פעמי לכמה שנים, נוכל לסווג כהוצאה פירוטית. **פירוטי מסיבה שונה**
 ההוצאה תהיה על סך: או לפי המקובל בשוק השכירות לשני חדרים כאלו או לפי 40% מהחוזים אל מול לקוחות החברה. ככל הנראה לפי השכירות כי זה קל יותר לחישוב ומדויק יותר.
 ההוצאה מותרת בניכוי לפי 17(8) ותסווג להוצאה על העסק של נס עיתוי לפי מזומנים בסוף כל שנה.

אירוע מס 4- שכר העובדים - **התייחסות להכנסה של נס?**
 אמנם הם מקבלים אחוזים מחוזים ולא שכר קבוע אך זהו כסף שיכל להגיע אל נס ולכן ההוצאה תחושב לפי 90000 לשכר העובדים.
 האם ההוצאה מוכרת במס? האם היא בייצור הכנסה (170)132? נבחן לפי האינצידנטליות (170)132: נראה כי זוהי הוצאה כרוכה ושלובה במבנה הטבעי של העסק שהרי הוא חייב עובדים שיתפעלו את האולפן (טכנאי סאונד מחשוב ומזכיר). בנוסף לפי הארכיאולוגי- מקובל שלאולפנים ישנם טכנאים ומזכיר כן מתקיים הונית או פירוטית? תשלום המתבצע לפי חוזה ולכן לא לאורך שנים ולכן פירוטית. **סיבה שונה**
 לא מעורבת שכן אין לנס צורך אישי בטכנאים ולא מוזכר שהמזכיר מתעסק בחיי האישיים של נס. לשם כך בלבד (בן עזר +17).
 לכן מותר בניכוי לפי 17(8). ההוצאה היא על העסק של נס. עיתוי- סוף השנה. **חסר**

אירוע מס 5- הוצאה על ציוד ההקלטות-
 יהיה לפי מחיר הציוד.
 האם מותר במס? נבחן האם הוצאה לייצור הכנסה. כלל הציוד מיועד לאולפן ולשם כך בלבד, לא מוזכר שימוש אישי בציוד (בן עזר+17). מבחן האינצידנטליות 132(1) - ציוד הקלטה הוא ציוד חובה לאולפן (עסקו של נס) ולכן זו הוצאה כרוכה ושלובה בעסק. וזו הוצאה מקובלת ורגילה בעסק כמו אולפן (המרכז הארכיאולוגי).
 ציוד זה ישמש על פני שנים ולכן הוצאה הונית.
 הוצאה הונית תוכר במס בצורת פחת לפי 17(8). לפי 21 הציוד מייצר הכנסה ליותר משנה (פלדה) והוא בבעלות נס, שיעור הפחת יהיה לפי תקנות הפחת, אם אין ציוד כזה אז לפי אחוזי ציוד כללי ואם לא, יוכל נס לפנות לפקיד רשות המס שיעזור לקבוע פחת, אם לא יסכים, יוכל בעת המכירה או ההשמדה להכיר במס.

אירוע מס 6- הוצאה על לוח בקרה חדש-

הוצאה של 10000 ✓ האם מוכרת למס? נבחן האם לייצור הכנסה. ללא לוח הבקרה האולפן לא יוכל לתפקד ולכן כמובן שלייצור הכנסה, הוצאה כרוכה ושלוכה בעסק ואף מקובלת ורגילה שכן תמיד יש נזקים לטכנולוגיות. (מבחן האינדטליותס32(1)+הארכיאולוגי).

נכס קיים

זוהי הוצאה הונית כיוון שלוח הבקרה יתפקד לאורך כמה שנים וייצר הכנסה בהתאם. ✓
יוכר במס לפי פחת- 17(3) לפי 21- ייצר הכנסה ליותר משנה(פלדה), הלוח בבעלות נס, ושיעור הפחת יהיה לפי תקנות הפחת, אם אין ציוד כזה אז לפי אחוזי ציוד כללי ואם לא, יוכל נס לפנות לפקיד רשות המס שיעזור לקבוע פחת, אם לא יסכים, יוכל בעת המכירה או ההשמדה להכיר במס. ההוצאה תהיה על העסק של נס. העיתוי- לפי הפחת כל שנה והאחוזים שלה לפי מזומנים. ✓

לחילופין, נדון בהוצאה על נכס קיים- פירותי/הונית? שמירה/השבחה?(בלו) ✓

הפירות ההוצאה(ארטן)- אחרי שלוש שנים, כנראה לרוב יותר זמן, נראה הונית. ✓
גודל ההוצאה ביחס לשווי הנכס- רא מצוין כמה עלתה המערכת הכללית לעומת הלוח בקשה שהוא 10000 ✓
אופי הרכיב-הלוח הינו חלק משמעותי במערכת, ניטה להשבחה במיוחד שהוא חדש יותר. ✓
פונקציות- נאמר שהלוח החדש יותר טוב ניטה להשבחה(מרגלית,בלו) ✓

הגדלת הכנסות- לא רלוונטי. ✓

מאריכה חיי נכס- לא ידוע אך לדעתי מתקיים ולכן השבחה. ✓

מכל המבחינים נראה כהשבחה. לכן הונית וחוזרים לדיון שלעיל עם אותו עיתוי ואותו עסק. ✓

בהמשך לסיפור המעשה בשאלה 1, במהלך שנת 2024, החליט נס למכור את מערכת ההקלטה בעלת לוח הבקרה החלופי בתמורה ל₪ 50,000.

באחד מימי העבודה, הגיעה לאולפן היוצרת המוכרת סטילה, אוחזת בידה תיק קטן ומלאת התרגשות לקראת הוצאת שירה החדש. נס נדהם לגלות את קולה הערב של סטילה, והחליט לחבור עימה בפרויקט מוזיקלי. נס הציע לה להשתתף עימו בתחרות המוזיקה "מוזיקולוגיה", וסטילה נענתה בחיוב.

בתחילת חודש מרץ, השניים התחרו עם סינגל הבכורה שהפיקו, "חרבו דרבו", שזכה להצלחה מסחררת. על-פי פורמט התחרות, שלושת המתחרים הטובים ביותר על-פי בחירת הקהל עולים לשלב הסופי. הזוכה מבין השלושה נבחר על-ידי גלגל רולטה אותו מסובבת זוכת התחרות אשתקד. הצמד זכה בתחרות במקום הראשון אשר זיכה את שניהם בתהילת עולם וב-600,000 ₪.

לאור ההצלחה והפרסום, פנה אל נס חברו הטוב משכבר הימים סטפן וסיפר לו כי הוא נקלע לקשיים כלכליים והוא זקוק לסיוע על מנת לשקם את העסק שלו – בית ספר לריקוד בפריז. נס לא היסס והעניק לסטפן סכום של 300 אלף ₪ (שהוא חלקו של נס בפרס המשותף). נס הרגיע את סטפן והסביר לו שאין הוא חייב להחזיר את הסכום שקיבל; רק אם העסק יצליח ותהיה לסטפן אפשרות להחזיר, שיחזיר לנס כמה שירצה. כעבור שנתיים, חזר בית הספר לריקוד של סטפן לשגשג והוא ביצע העברה בנקאית מחשבונו בפריז לחשבונו של נס בסכום של 100 אלף יורו. (השווים לכ-400,000 שקלים).

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

אירוע מס 1- מכירת המערכת-

האם חייבת במס לפי 88? כן שכן לא מתקיימים המקרים הפטורים ממס (אישי מלאי וזכויות מקרקעין).
הונית או פירוטית? נבחן לפי מבחני מגיד וחזן:

1. הנכס- נראה כי זה לטווח הארוך ולא למסחר שוטף, הוני.
 2. תדירות- מכר אותה לאחר כמה שנים ולא מוכר עוד כאלו, הוני.
 3. היקף עסקאות- כמות כסף רבה-50000 ביחס לעסקאות אחרות, הוני.
 4. קיום מנגנון - אין לו מנגנון למכירה על מערכות כאלו, הוני.
 5. נסיבות- לפי הנסיבות נראה כי זו מכירה חד פעמית של נכס ולכן הוני.
- אין צורך לבדוק את כל המבחנים נראה כי הוני אפילו לפי מבחן הגג- נסיבות.
שיעור המס 25% לפי 191ב, עיתוי חיוב- בעת המכירה לזמר סוף שנת 24.

אירוע מס 2- פרס-

האם הפרס מחויב במס? בעל מקור?

המבחן לגבי פרס הוא רכיב המזל מול התמורה (עיסוק כשרון וכו')

על מנת להגיע 3ל ראשונים נבחנו לפי השיר ורק מבניהם יש משחק של מזל כלומר לא יכול להגיע בכלל לפרס ללא ההשקעה היכולת והכשרון שבו שיר שלהם.

בנוסף לפי גישת המקור זוהי הכנסה שיכולה להיות מחזורית ולצידה תמורה שכן יכולים בשנה אחרי שוב להשתתף בתחרות שכן שניהם מוזיקאים כשרוניים לכן ניטה לסווגה לא כמתת שמיים אלא כמקור (חיים קרן) לכן או משלח יד (10) או עסקת אקראי (12) או מקור לפי 2(10).

על מנת להבחין הין עסקת אקראי (12) לבין 2(10) נבחן: **יש לבחון את המבחנים לעסקת אקראי**
מחזוריות - תחרות זו יכולה לחזור על עצמה לאחר כמה זמן והם יכולים שוב לזכות עם שיר אחר (חיים קרן).
התמורה- ישנה תמורה (הוצאת שיר) מצד נס וסטילה.

נראה כי ניתן לסווג לפי 2(10) בתפקיד של זמרים או אנשי ריאליטי עם הון אנושי. (ברזל)
לחילופין נבחן משלח יד- מבחנים:

קרצמר- 1. כישורים- שניהם מוזיקאים. מתקיים.

2. ההכנסה נבעה מיכולת זו- מתקיים שכן הפרס נבע מהשיר שלהם.

שלו- 1. מהו משלח היד- זמר/מוזיקאי

2. אילו עיסוקים שייכים למשלח היד- רווחים על שירים, תמלוגים ועוד, תחרויות שירה כמובן נכנסות תחת ההגדרה, מתקיים.

נוכל לסווג גם כמשלח היד- התקבול הוא 300000 (מחצית הפרס) ושיעור המס יהיה לפי 121+121.

עיתוי- רוצה לפי מזומנים. נבחן מחדש לפי השומרים כיוון שזהו אירוע מס לא על העסק אלא על משלח היד
אין לו מלאי, אין לו פעילות אשראי (הלוואות) ואין לו פעילות מורכבת (רק כותב שיר ומשתתף בתחרות. נראה כי יכול להחליט באיזו שיטה ולכן יבחר מזומנים. ידווח בשנה בה יקבל את הכסף.

אירוע מס 3- העברת הכסף לסטפן

האם ההוצאה מוכרת במס? בעלת מקור? נראה כי הכסף שהעביר לסטפן הינו מתנה שכן הוא חבר שלו (סלפותי) ואין לו איתו גורם עסקי, בנוסף אמר לו שלא צריך להחזיר- תקבול שאין כנגדו תמורה (ברזל), מבחן הרגש מתקיים שכן זה מנדיבות הלב(רופא).

זוהי הוצאה של נס אך כמו שהכנסה ממתנה אינה חייבת במס, הוצאה של מתנה אינה מוכרת במס (אבוחצירא).

אירוע מס 4- כסף מסטפן

האם הכסף שסטפן העביר לנס מחויב במס? האם מתנה?

ישנה התעשרות של נס לפי 1+2 אך ניתן לחשוב כי זוהי מתנה שכן סטפן לא היה מחויב להחזיר ובמיוחד לא להחזיר סכום העולה בהרבה על מה שקיבל.

לפי חוק המתנה, מתנה היא תקבול ללא תמורה (ברזל) נראה שכאן הכסף הוא כנגד תמורה (הכסף שקיבל סטפן מנס).
נראה כי לא כולו מנדיבות הלב שכן לא היה מעביר לנס סתם ככה כסף ללא הכסף שקיבל ממנו (רופא)

מערכת היחסים היא נתינת כסף ואז החזרה (סלפותי) **מצד שני - יש לשניים יחסי חברות וכו'**
לא נסווג כמתנה.

נראה שזו הכנסה פירותית פאסיבית שכן לנס לא הייתה יגיעה אישית בכסף לפי לשם וברן ומגיד וחזן וברשף - אין תדירות מנגנון, היקף גדול, תקופת החזקה גדולה, הייעוד לאורך זמן ועוד.

נסיבות(מבחן גג)- נראה כי לפי הנסיבות אין לנס שום יגיעה לטובת הכסף.

נראה כי זה ריבית על ההלוואה שנתן לסטפן. תשואה על נס שימוש בכסף. (צימרמן)

שיעור המס על ריבית לפי 125ג לא צמודה למדד -15%

עיתוי - לפי מזומנים בעת קבלת הכסף.

שאלה מס' 3 (20 נק')

בעקבות מחירי הדיור (רכישה והשכרה של דירות) הגואים בישראל בשנים האחרונות, החליט שר האוצר להתקין את תקנות מס הכנסה (דמי שכירות לעובדים), תשפ"ד-2024. בעיקרון, תקנות אלה קובעות כי אם מעסיק משלם את דמי השכירות של דירת המגורים בה גר מי מעובדיו, דמי השכירות לא יהוו טובת הנאה לעובד לפי סעיף 2(2) לפקודת מס הכנסה. באופן משלים, קובעות התקנות כי עובדים שבבעלותם דירת מגורים (ולכן אינם שוכרים) המקבלים מהמעסיק תשלום השווה לדמי השכירות של דירתם, לא יהווה תשלום זה הכנסת עבודה לפי סעיף 2(2) לפקודת מס הכנסה.

מי לדעתכם יפיק הנאה מתקנות חדשות אלה? הסבירו.

תקנות אלו יגרמו לכך שמעסיק שמשלם את שכר הדירה של העובד, העובד לא יהיה חייב במס על אותו סכום. ככל הנראה מה שיקרה זה שהמעסיקים יקחו את זה בחשבון ויורידו את הפרש השכר שכביכול העובד היה אמור להרוויח מתקנות אלו, כך שהעובד ירוויח בסך אותו דבר ומי שירוויח מהתקנות אלו המעסיקים.

בנוסף בעיה חמורה יותר, ניתן להעתיק את זה למקרה של ורד פרי בו ביהמש החליט כי הורים זכאים לניכוי עבור הוצאות טיפול בילדים, מה שגרם לכך שהעשירים יירגתו המס שלהם גבוהה קיבלו הטבת מס גבוהה יותר ובכך נפגעה הפרוגרסיביות של המס. (מזל שהמחוקק תיקן את זה)

כאן מה שיקרה זה שאדם שביתו שווה המון כסף או שכיר דירה ששווה המון כסף, יקבל הטבת מס גבוה יותר מאדם שמרויח קצת וביתו שווה פחות. ישנה פגיעה חמורה בפרוגרסיביות.

מעסיק יעדיף עובד בעל בית יקר שמוותרים לו על חלק רב במס ואותו מעסיק מגלגל אליו בסוף את הרווח מכל הסיפור. בנוסף, בעלי הדירות יוכלו להעלות את שכר הדירות למחירים מרקייעי שחקים שכן יותר אנשים יוכלו להרשות לעצמם בעקבות הטבת מס זו ומחירי הדיור בארץ רק יגדלו, לרוב בעלי הדירות הם בעלי ההון והעשירים יותר כך ששוב נפגעת הפרוגרסיביות של המס.

גם הקבלנים ירוויחו מכך שכן אנשים יקנו דירות יותר יקרות ובהתאם הקבלנים ירוויחו ויגלגלו את הרווח אליהם. אותו דבר הבנקים עתה המשכנתאות.

אוסף כי ישנו אפקט התנהגות(העלות מחירים, שכירות של בתים יקרים יותר) חזק מאוד המהווה פגיעה חמורה ביעילות מערכת המס.

תקנות אלו יפיקו הנאה לכל הכוחות הכי חזקים בשוק ויפגעו בחלשים.