

[דף סיכום בחינה](#)

מזהה בחינה: 001000276761 מזהה סטודנט: 327843

שם קורס: דיני מסים

מספר שאלה	ניקוד מירבי	ציון
1	40.00	38.50
2	40.00	34.50
3	20.00	17.00

0

ציון בחינה סופי : 96.00

הבחינה הבדוקה בעמודים הבאים

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!

ניקול היא מוזיקאית מחוננת, שמפליאה בנגינה על הכינור.

בשנת 2021 הציעה התזמורת הפילהרמונית לניקול להיות הכנרית הראשית בסדרת הופעות בלונדון ובפריז הנמשכת חודש (כאשר בכל שבוע מתקיימות שתי הופעות). ניקול רצתה מאוד לנגן בגלל אהבתה לתזמורת ולכן סרבה לקבל תשלום עבור השתתפותה בסדרת ההופעות. ניקול שמחה כשמנהל התזמורת הציע לשלם עבורה על השהייה של ניקול ובן זוגה בלונדון ובפריז במלון יוקרתי בשם The Four Seasons במהלך החודש. (אגב, מנהלי התזמורת ניסו להבין מעורך הדין המלווה אותם, אם קיימים יחסי עבודה בין התזמורת ובין ניקול, ולא הצליחו לקבל תשובה משפטית ברורה וחד משמעית.)

לקראת הטיסה ללונדון, יצרה ניקול קשר עם ראשי הקהילה היהודית בבריטניה וביקשה להופיע בהתנדבות מול חברי הקהילה בבריטניה בהופעת יחיד של מיטב מנגינות יהודיות לכינור. הקהילה היהודית בבריטניה ארגנה ארבע הופעות כאלה שזכו לנוכחות רבה. לאחר שחזרה ניקול לישראל, גילתה להפתעתה שראשי הקהילה שלחו לה גביע עשוי כסף ועליו חרוט (בתרגום לעברית): "לניקול, בהערכה רבה. הקהילה היהודית, בריטניה."

אם אין מניעה לכך, ניקול מעדיפה לדווח על בסיס מזומנים לצרכי מס הכנסה.

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

עיתוי החיוב:

ישנו עקרון המימוש (פס"ד הרוביץ) אולם עיקרון זה עמום ולכן שיטת הדיווח היא לפי כללי החשבונאות הפיננסית (יש לוודא שההתעשרות מומשה לפי 3 קריטריונים שבפס"ד דפוס מרכז). יש 2 שיטות דיווח שנלקחו לפי כללי החשבונאות הפיננסית: השיטה המצטברת - לפיה הדיווח יהיה בשנה שבה קמה הזכות המשפטית לקבלת ההכנסה. שיטת המזומנים - הדיווח יהיה בשנה שבה התקבלה ההכנסה בפועל.

ככלל, בפס"ד השומרים נקבע כי לנישום יש זכות בחירה לבחור כיצד לדווח אלא אם כן מתקיים אחד מ-3 הקריטריונים הבאים המחייבים אותו לדווח בשיטה המצטברת:

מלאי - לא נראה כי הפעילות של ניקול מבוססת באופן משמעותי על הון אשר נכנס ויוצא במסגרת הפעילות, אלא ככל הנראה על הון קבוע כמו ציוד (לדוגמא כינור), לא מתקיים.

פעילות אשראי משמעותית - לא נתון כי לקחה או נתנה הלוואה, לא מתקיים. פעילות עסקית מורכבת - לא נתון על פעילות עסק מורכבת, לא מתקיים.

מאחר והקריטריונים לא מתקיימים אפשר לבחור בשיטת הדיווח, לפיכך בהיעדר תקנה סטטוטורית אחרת אין מניעה שניקול לדווח לפי שיטת המזומנים כבקשתה.

אירוע מס 1 - עסקת חליפין:

עסקה שבה עובר שווה כסף בין הצדדים, יש לפרק את העסקה ל-2 עסקאות נפרדות בלתי תלויות שיש להניח שיש שוויון כלכלי ביניהם, אחרת לא היו מתקשרים (פס"ד שפר ושמרלינג).

עסקה 1 - הכנסה בגין השתתפותה בסדרת ההופעות:

ישנה התעשרות אשר מהווה תוספת לעושר, מאחר ואין מכירה מדובר במשטר פירווי ההכנסה אקטיבית, שכן ישנה יגיעה אישית ופעילות שיטתית נמשכת בגין ההופעות שלה (ברשף), וההון האנושי רלוונטי להפקת ההכנסה (קריית יודית). כמו כן, יש מומחיות מצידה של ניקול (מגיד וחזן). על מנת לסווג למקור ההכנסה, נבחן האם מדובר בהכנסה ממשלח יד או בהכנסה מעסק לפי ס' 12(1). הקריטריונים של עסק הם מלאי (כאמור אין, ראה דיון בעיתוי החיוב), מנגנון - לא נראה כי היא מעסיקה עובדים וכו', לכן לא מתקיים, ויגיעה אישית שכאמור מתקיים. מאחר והקריטריונים לא מתקיימים על אף שיש יגיעה אישית מצד ניקול, נבחן האם מתקיימים המבחנים של משלח יד לפי ס' 12(1).

משלח יד סעיף 12(1):

מבחנים:

פס"ד קרצמר - לניקול יש כישורי נגינה, ניסיון ומומחיות בתחום הנגינה, והיא עושה שימוש בכישורים הללו להפקת ההכנסה בכך שמתתפת בסדרת הופעות נגינה.

פס"ד שלו - משלח היד של ניקול הוא מוזיקאית, והעיסוקים האלה של השתתפות בהופעות נגינה נכללים במשלח היד שלה.

נראה כי משלח היד הוא המקור המתאים ביותר לפי ס' 12(1) - פס"ד אבוחצירא.

עיתוי החיוב - ההתעשרות מומשה, לפי כללי החשבונאות הפיננסית שיטת המזומנים לבקשתה (השומרים) בשנה שבה התקבל התשלום בפועל, שנת 2021.

שיעור המס - ס' 121(ב) יגיעה אישית. **בסיס המס?**

אפשרות נוספת שיכולה להיות היא הכנסה מיחסי עובד מעביד, ס' 12(1) - טובת הנאה. יחסי עובד מעביד (פס"ד טבריה).

טובת הנאה זה שווה כסף שהמעסיק נותן לעובד, נבחן לפי מבחן נוחות המעביד פס"ד דן: נראה כי הדבר ניתן להנאת העובד (ניקול) אך גם לנוחות המעביד שכן המופע מתקיים בחו"ל ולצורך כך ניקול צריכה לשהות שם תקופה, אז ניקול אמנם נהנית מהשהות במלון אך זה נדרש למעסיק לצורך העבודה. במקרים מעורבים נבחן לפי מבחן העיקר והטפל - נראה כי נוחות המעביד גוברת, ויש לו מניע גבוה יותר שניקול תקבל את שווה הכסף הזה ותשהה במלון בחו"ל לשם השתתפותה במופע זה הכרחי ביותר עבורו. לפיכך מדובר בטובת הנאה, לצורך נוחות המעביד, זה לא משהו שממילא ניקול הייתה עושה, וזה לא יהווה הכנסה עבורה. **טובת הנאה זה הכנסה ויש למסותה**

תקנות? **יש להכריע?**

במקרה ואכן היה מדובר בהכנסה - התעשרות פירונית אקטיבית לפי ס' 12(2), שהמקור שלה הוא בטובת הנאה. עיתוי החיוב יהיה לפי שיטת המזומנים לבקשתה במועד בו התקבל התשלום בפועל, יש לשים לב להסדר ניכוי שבס' 164 לפיו המעסיק משלם לנישום הכנסה לאחר תשלום המס. שיעור המס יהיה לפי ס' 121(ב).

הכרעה - משלח יד ס' 12(1) **אין צורך להכריע בין משלח יד להכנסת עבודה כי אין לכם נתונים אלא רק לבחון לפי שתי האפשרויות**

עסקה 2 הוצאה עבור השהייה בבית מלון בפריז:

ההוצאה מותרת בניכוי לפי ס' 17 שכן נועדה לייצר הכנסה מבחן האינצידנטליות (דפוס מרכז) וס' 32(1): ההוצאה שלובה בייצור הכנסתה של ניקול שכן צריכה לשהות בחו"ל כדי להופיע, וההוצאה מביאה לכך שהיא תפיק יותר הכנסה (מאחר והמופע מתקיים שם).

ההוצאה מעורבת שכן יש לה גם הנאה פרטית משהייה במלון. **אכן ומדוע מעורבת?** ההוצאה מעורבת לא ניתנת לניכוי (בן עזר) אלא אם כן ניתן להפריד בין ההוצאה העסקית להוצאה הפרטית, שבמקרה זה בעייתי (ורד מחזור). אולם ניתן להפריד את ההוצאה של בן הזוג שלה ששוהה איתה (ורד פרי).

מבחן משפטי? הוצאה פירונית שכן צפויה לייצר הכנסה לשנה אחת בשנה בה מתקיימים המופעים. עיתוי החיוב לפי שיטת המזומנים

✓ מקור ההוצאה - סיווג למקור ההכנסה אותה צפויה להכניס, משלח יד 2(1). ✓

שווי ההוצאה?

אירוע מס 2 - הכנסה, הגביע העשוי מכסף:

הכנסה זו יכולה להיות תוספת לעושר שאין לה מקור שאינה חייבת במס, מאחר והיא מתנה, אין תמורה בגינה והיא בתחום הרגש (פס"ד רופא). מבחנים לזיהוי מתנה:

1. תקבול שאין כנגדו תמורה - במקרה זה יש תמורה שכן היא הופיעה במופעים. ✓
 2. תקבול שאין לו מקור ומצוי כולו בתחום הרגש - נראה כי יש הערכה מצידם על ההתנדבות שלה ושאכן זה נעשה מתוך מחווה והערכה כלפיה (ברזל). מערכת היחסים בה ניתנה התמורה היא מקובלת (סלפותי). ✓
- אולם, מאחר ויש פונטציאל למחזוריות אף אם הגביע ניתן בנדיבות הלב, אם הוא בעל אופי עסקי ככל הנראה זו לא מתנה. מאחר ויש תמורה, ניתן לומר שלא מדובר במתנה.

במידה שלא מתנה ההכנסה תהיה ממשלח יד

נשלול מקור של עסקת אקראי מאחר ומדובר ב4 מופעים כאלה ולא בעסקה אקראית, כמו כן המבחן של חיים קרן לא מתקיים (אין סיכון עסקי, אין מניע או כוונה ליצירת רווח, אין תפקיד מעין יזמי מצידה).

מקור אפשרי נוסף ס' העוללות 2(10) -

מבחן המחזוריות חיים כהן - התקבול בעל פונטציאל לחזור ולהישנות, יכולה להופיע שוב ולקבל שוב תקבול. מבחן התמורה - יש תמורה מצידה של ניקול, מופיעה.

משטר פירותי, הכנסה אקטיבית, עיתוי החיוב לפי שיטת המזומנים לבקשתה במועד קבלת התשלום, שיעור המס ס' 121(ב) של יגיעה אישית. ✓

בסיס המס?

בכל שנה בחודש דצמבר מתקיימת תחרות מנצחים ארצית. ניקול ניצחה בתחרויות המנצחים בשנים 2016-2021 ברציפות. הזכויות יצרו לניקול פרסום רב, כמנצחת שמנצחת לנצח. בנוסף, בשנת 2021, לאחר שהוכרזה ניקול, שוב, כמנצחת בתחרות, זכתה בפרס בסך 30,000 יורו בגין הצלחתה הרצופה. לצערה הרב, בגין מעילה בכספי התחרות, לא שולם לניקול סכום הזכיה. רק לאחר כשנתיים – בשנת 2023 – הצליחו לגייס מארגני התחרות את סכום הזכיה הנדרש, התנצלו בפני ניקול במכתב רשמי על משך הזמן הרב עד לביצוע התשלום ועל עוגמת הנפש שנגרמה לה, ושילמו לניקול 33,000 יורו.

בתחילת שנת 2023, נודע לניקול שכינור גוארנרי בו הפליא לנגן הכנר היהודי, יאשה חפץ, עומד למכירה במחיר מגוחך בסך 1 מיליון דולר. ניקול מיהרה לגייס את הסכום הנדרש בעזרת בני משפחתה ורכשה את הכינור בן 300 השנים, אשר כידוע צליליו רק משתבחים עם הזמן. ניקול התרגשה מאד לנגן בכינורה החדש בהופעותיה. אך היא התרגשה אף יותר כאשר לקראת סוף שנת 2023 פרסמה את הכינור למכירה כדי להבין מהו ערכו בשוק, וגילתה שניתן למוכרו עבור 4 מיליון דולר! ניקול מיהרה למכור את הגוארנרי שלה וחזרה לנגן בעושר, אף כי בפחות אושר, בכינורה הישן.

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

מטעמי נוחיות אחלק 2' אירועים, הראשון הכנסה בסך 30,000 השני הכנסה מריבית בסך 3,000.

אירוע מס 1 - הכנסה בסך 30,000 יורו:

הכנסה בגין פרס היא ללא מקור אך חייבת במס בהסדר מיוחד בס' 2(א). שיעור מס המוטל נמוך. יש לבחון האם מדובר בהכנסה מפרס או הכנסה ממשלח יד לפי ס' 2(1)?

מבחן המזל פס"ד אמישקווילי:

1. בעניין זה אין רכיב של מזל או מעין מתת שמים מכיוון שהזכייה היא על בסיס הכישרון שלה והמשלח יד שלה.
2. האם התקבול הגיע כתוצאה מהעיסוק, השקעה, יכולת, כישרון שלה? נראה שכן, ולכן התקבול יסווג כהכנסה ממשלח יד (פס"ד עמית).

היא ניצחה כבר ברצף במספר תחרויות, לפיכך לא מדובר ברכיב של מזל ואקראיות אלא ממש בכישרון. במקצועיות שלה ולכן ההכנסה תהיה ממשלח יד לפי ס' 2(1).

יש לדון במבחנים לסיווג הכנסה כהכנסה ממשלח יד

משטר פירותי, הכנסה אקטיבית (ברשף - יגיעה אישית מצידה), מומחיות (מגיד וחזן), מקור משלח יד לפי ס' 2(1), עיתוי החיוב יהיה לפי שיטת המזומנים לבקשתה (היא קיבלה את התשלום ב2023), שיעור המס ס' 121(ב).

אציין כי מאחר והתשלום ביורו, בסיס המס הוא הערך השקול. במידה ויהיה רווח בגין הפרשת שער (ההפרש שנובע משינוי במטבע חוץ) המשטר יהיה פירותי, הכנסה פסיבית, עיתוי החיוב לפי שיטת המזומנים לבקשתה, שיעור המס 121(א) וכן יהיה פטור ליחיד לפי ס' 9(13).

נבחן את מבחן הפרצה כדי לסווג את הפיצוי - חלק מהפיצוי ניתן כריבית עבור

אירוע מס 2 - הכנסה מריבית בסך 3,000 ש"ח. העיכוב בתשלום (חלוף הזמן) וחלק מהפיצוי ניתן בגין עוגמת נפש ופטור ממס

מדובר בהכנסה בסך 3,000 ש"ח אשר מהווה תוספת לעושר, משטר פירותי (אין מכירה), הכנסה פסיבית שכן אין יגיעה אישית או מאמץ מצידה, אלא מדובר בתשלום ריבית בעבור חלוף הזמן שהכסף לא נמצא אצל ניקול בגין העיכוב בתשלום (צימרן).

עיתוי החיוב יהיה לפי כללי החשבונאות הפיננסית, שיטת המזומנים לבחירתה (פס"ד השומרים) בשנת 2023. התשלום התקבל. שיעור המס יהיה לפי ס' 125(ג) הקובע שיעור מס מיוחד של ריביות. ריבית שלא צמודה למדד - ריבית נומינלית 15% ריבית שצמודה למדד נושאת ריבית ריאלית בסך 25% (בגלל הסיכון הכרוך).

מאחר ומדובר ביורו, בסיס המס יהיה על הערך השקול. יש להתייחס לעניין ההפרש הנובע משינוי במטבע חוץ (ראה דיון באירוע מס הראשון)

אירוע מס 3 - הוצאה בגין מיליון שקלים על רכיבת כינור

1. האם ההוצאה מותרת בניכוי לפי ס' 17 או שמא מדובר בהוצאה פרטית אסורה לפי ס' 32(1)? מבחן האינדיקטורים (דפוס מרכז):

- א. ההוצאה עסקית אשר שלובה בייצור הכנסתה של ניקול, שכן תשתמש בכינור המשובח להפיק הכנסה.
- ב. כמו כן מאחר והכינור משמיע צלילים יפים יותר הדבר יהפוך את הנגינה שלה ליפה יותר ובכך תהיה לה יותר הכנסה. ההוצאה מקובלת בתחום העיסוק שלה.

2. אולם, ניתן לומר כי מדובר בהוצאה מעורבת, שכן ניקול אוהבת לנגן גם בפן האישי ולכן לבטח תעשה בו שימוש פרטי להנאתה שלה. הוצאה מעורבת אסורה בניכוי (בן עזר), אלא אם כן ניתן לפצל בין ההוצאה העקית להוצאה הפרטית (ארכיאולוגי). במקרה זה לא נראה כי ניתן לפצל את ההוצאה ולכן היא לא תהיה מותרת בניכוי (ורד מחזור).

3. מדובר בהוצאה רגילה שנועדה לייצר הכנסה, ולא על הון קיים. האם הוצאה הונית או פירותית? נראה כי מדובר בהוצאה שצפויה לייצר הכנסה על פני יותר משנה אחת, עין מדובר ברכישה שלה. נבחן לפי מגיד וחזן. טיב הנכס - הכינור הוא להשקעה לטווח ארוך, משתבח ולא נועד למסחר שוטף אלא לשימוש מצידה. תדירות עסקאות - אין מספר רב של פעולות מצידה באותו כינור, אינה עוסקת במכירת כינורים וכו'. היקף עסקאות - היקף עסקאות מועט. אופן המימון - קנתה אותו בעזרה של משפחתה וחסכונות שלה. תקופת החזקה - נתון כי החזיקה אותו זמן קצר. מבחן העל - לפי כוונת הצדדים ונסיבות הרכישה, ניתן לומר כי מדובר בהוצאה הונית.

מבחני מגיד וחזן לא משמשים לסיווג הוצאה

חלק גדול ממבחני מגיד וחזן מצביעים על כך שמדובר בהוצאה הונית, וגם לפי מבחן העל.

הוצאה הונית לא מותרת בניכוי אלא רק ע"י פחת לפי ס' 17(8), והוא בעצם פריסה של הוצאה הונית תזרים של הוצאות פירותיות. (לפי המידה שבה ערך הנכס יורד). יש לעמוד בכללים שבס' 21, ואם ההוצאה לא מופיעה בתקנה הוא לא יהיה מוכר בפחת. ניתן להתגבר על כך ע"י הצמדת ההוצאה להוצאה קיימת (נצבא), שיוך ההוצאה לציוד כללי, או להגיע להסכמה מול פקיד השומה.

נתון לנו כי הכינור רק משתבח עם השנים, לכן ככל הנראה אין לו פחת, וניתן יהיה לנסות להגיע להסכמה מול פקיד השומה כדי שיוכר בפחת בכל זאת. **ניתן להפיר בהוצאה בעת המכירה של הכינור**

מקור ההוצאה - סיווג ההוצאה למקור ההכנסה אותה צפויה להפיק (נכסי הנהנים), במקרה זה ההכנסה הצפויה היא ממשלח יד לפי ס' 2(1).

אירוע מס 4 - הכנסה בגין מכירת הכינור:

יש הכנסה בסך 4 מיליון שקלים שמהווה התעשרות. מאחר ויש מכירה נבחן לפי מגיד וחזן:

טיב הנכס - הכינור הוא נכס להשקעה לטווח ארוך, הוני. ✓
תדירות עסקאות - נמוך, היא לא עוסקת במכירת ציוד כלי נגינה באופן קבוע, הוני. ✓
אופן מימון- הלוואה מצד משפחה, חסכונית, הוני. ✓
תקופת החזקה - מכרה אותו לאחר זמן קצר, מצביע על פירותי. ✓
מומחיות הנישום - המומחיות שלה היא בנגינה עצמה ולא במכירת כלי נגינה. ✓
קיום מנגנון קבוע - לא מתקיים שכן אין לה עסק או עובדים למכירת כלי נגינה. ✓
מבחן העל - לפי כוונת הצדדים, נסיבות הרכישה (היה זול) ונסיבות המכירה (השתלם לה) נראה כי הכנסה היא הונית.

לפי ס' 88 מכירת הכינור חייבת במס.

עיתוי החיוב - במועד המכירה. ✓

שיעור המס - יחסי של 25% לפי ס' 91(ב)(1). ✓

בסיס המס הוא ריאלי.

רווח הון - מכיר המכירה פחות מחיר הרכישה בניכוי פחת אם קיים. ✓

לחילופין (**אך פחות סביר!!!**) אם היינו מסווגים את ההכנסה כפירותית בגלל תקופת החזקה הקצרה, היה מדובר בהכנסה אקטיבית של יגיעה אישית (מאמץ מצידה למכור, מודעה, לדבר עם הקונה ועוד), מקור לפי ס' 12(1) של עסקת אקראי - מכירה בעלת אופי מסחרי אקראי. עיתוי החיוב שיטת המזומנים, שיעור המס 121(ב).
ברנשטיין - מכירת כינור נעשית בנוהג הריל כעסק, הפעולה נעשתה באופן מקרי כי ראתה שיש רווח.
חיים קרן - תפקיד יזמי מצידה, אין סיכון, יש מניע לרווח.

שאלה מס' 3 (20 נק')

הניחו שבעקבות צרכים תקציביים, הוחלט בסוף שנת 2003 כי שיעור המס השולי (שיעור המס של המדרגה האחרונה בה מצויה הכנסתו של הנישום) בלבד החל על הכנסתו של כל נישום בישראל יגדל ב-1%.

כך לדוגמה, נישום שהכנסתו החייבת השנתית היא 200,000 שקלים ולכן מצויה בשיעור מס שולי של 31%, שיעור זה עבור נישום זה יגדל ל-32%. ונישום שהכנסתו השנתית 700,000 שקלים ולכן מצויה בשיעור מס שולי של 47%, שיעור זה עבור נישום זה יגדל ל-48%.

מה ניתן לדעתם לומר על ההשפעה של צעד זה במונחים של צדק חלוקתי? הסבירו.

יש 3 מערכות מס:

פרוגרסיבית - ככל שההכנסה גבוהה יותר, לוקחים ממנה יותר אחוזים.
רגרסיבית - ככל שההכנסה גבוהה יותר, לוקחים פחות.
יחסית - שיעור המס לא משתנה בהתאם לרמת ההכנסה.

מערכת מס צודקת היא מערכת פרוגרסיבית - מי שמרוויח יותר ישלם יותר. מערכת זו נועדה על מנת להגשים מטרות של צדק חלוקתי, צמצום פערים חברתיים וכו'.

מדובר בהעלאה באחוז של שיעור המס השולי, אשר רלוונטי ליעילותהתנהגות אך לא רלוונטי לצדק חלוקתי ולא מגשים אותו. ניתן לומר כי החלטות של פרטים בחברה מונחות בעיקר משיעור המס השולי. לפיכך, ההשפעה הזו לא תשפיע במונחים של הצדק החלוקתי, אשר נועדו לצמצם פערים בין חזקים לחלשים ולגרום לכך שהעושר בחברה יתחלק בצורה טובה, צודקת, ומדויקת בכך, אלא תשפיע על היעילות ושינוי התנהגות.

לפיכך, צעד זה לא יועיל לצדק חלוקתי מאחר ושיעור המס הוא שולי, מה שאומר שלכל נישום יישאר פחות כסף בכיס, לכן זה יכול להשפיע עליו בשינוי התנהגות (אפקט ההכנסה - פחות כסף בכיס) ובהקשר של יעילות (אפקט התחלופה - נבחר באופציה הזולה יותר, נשנה בחירות). שינוי ההתנהגות הוא פחות טוב עבור הפרט וללא העלאת המס ההתנהגות שלו הייתה אחרת. ככל ששינוי ההתנהגות משמעותי יותר, התועלת נפגעת יותר. אולם, אם העלאת המס הייתה בשיעור המס הממוצע, הייתה השפעה בנוגע לצדק החלוקתי, פרוגרסיביות, ורגרסיביות.

כמו כן, ההשפעה של צעד זה במונחים של צדק חלוקתי אינה תורמת לצדק החלוקתי כלל ואף פוגעת בו ומקדמת רגרסיביות - מאחר וישנה הטבת מס מעל סכום מסוים לנישום אשר הכנסתו מצויה במדרגת המס הגבוהה - לפיה מעל סכום מסוים ישלם שיעור מס קבוע בלי קשר להכנסה שלו, ככל הנראה יהיו נישומים בעלי הכנסה גבוהה שההעלאה הזו לא תשפיע עליהם, לעומת זאת לנישומים הנמצאים במדרגת המס הנמוכה יותר, אשר לא זכאים להטבת המס הזו (מאחר וההכנסה שלהם נמוכה יותר) שיעור המס שלהם יעלה, הם יצטרכו לשלם יותר, בעוד ולנישומים בעלי הכנסה גבוהה (אשר מקבלים פטור) ההעלאה הזו לא תשפיע, שיעור המס יהיה קבוע, ובכך בעצם ישנה פגיעה בפרוגרסיביות.

ההצעה אינה תלויה בהכנסה ומשפיעה באופן כמעט שווה על כל הנישומים - ללא תלות בהכנסה