

The Hebrew University of Jerusalem

Syllabus

Corporate taxation - 62069

Last update 01-01-2019

HU Credits: 3

Degree/Cycle: 2nd degree (Master)

Responsible Department: Law

Academic year: 0

Semester: 2nd Semester

Teaching Languages: Hebrew

Campus: Mt. Scopus

Course/Module Coordinator: Prof Ilan Benshalom

Coordinator Email: ilan.benshalom@mail.huji.ac.il

Coordinator Office Hours: By appointment

Teaching Staff:

Prof Ilan Benshalom

Course/Module description:

The course introduces students to the basic concepts and topics of entities' taxation under the income tax regime.

Course/Module aims:

The course is primarily intended to provide students who intend to become commercial lawyers with analytical tools to understand tax issues they could expect to encounter in practice, and to evaluate the tax policy issues associated with them.

Learning outcomes - On successful completion of this module, students should be able to:

see the above

Attendance requirements(%):

Teaching arrangement and method of instruction: Even though it is a statutory course, which relies on both statute and on case-law, the class is also going to read and discuss some broader policy materials (mainly excerpts of law review articles).

Course/Module Content:

נושא 1: מבוא—למה למסות חברה בנפרד מבעלי המניות?

א. סעיפים 103-105, 125ב, 126 לפקודה.

ב. דו"ח טרכטנברג עמ' 68, 73-74, 90-91.

ג. י' מ' אדרעי, מבוא לתורת המסים 271-79.

ד. גליקסברג ד. "ה'מיני רפורמה", מודל השילוב המלא ומיסוי התאגידים בישראל", משפטים כ'

(חלקים ד' ו-ה').

ה. רשות:

1 (1989) א-4 ג' מיסים "והדרוש המוצע השינוי - בישראל חברות מיסוי" יורן י' א' ס

חקלאית שיתופית אגודה, שותפות ומיסוי סטטוטורית מסך הרמת, המס נטל עודף בעיית אדרעי י' ס

חברה בית וחברה משפחתית בפקודת מס הכנסה עיוני משפט יג'

o Deborah Weiss & Jennifer Arlen, A Political Theory of Corporate Taxation, 105 Yale Law Journal 325 (1995) (**)

נושא 2: בעיות מבניות במיסוי חברות

א. שיעורי המס

• עדכוני מיסים 120 עמ' 36-39.

• טבלת אקסל

ב. יחסי חברה ובעל שליטה: מתי זה באמת אישיות משפטית נפרדת

• ע"א 4060/12 שנהב נ' פ"ש תא

רשות:

א. ע"מ 1911-10-10 ש.י. שם טוב בע"מ נ' פקיד שומה ירושלים 1

ב. ע"א 4107/09 עוז שמואל נ' פקיד שומה חיפה (פורסם בנבו, 10.8.2011)

ג. תכנוני מס—מתי יש מהות?

• *Helvering v. Gregory* 69 F.2d 809 (1934)

• *David A. Weisbach, Ten Truths About Tax Shelters*, 55 *Tax. L. Rev.* 215, 217-25 (2002) (3 עמ' וניתן להסתייע גם בדיאגרמה).

• ע"מ 366201-12-09 כלל חברה לביטוח בע"מ נ' פקיד שומה למפעלים גדולים (2013)—לא

פורסם בנבו יופיע באתר הקורס

רשות:

א. ע"א 2965/08 סגנון שירותי תקשוב בע"מ נ' פקיד שומה פתח-תקווה (טרם פורסם 21.6.2001).

ב. ע"מ 33277-12-10 לוי ואח' נק פ"ש ים (2014)

נושא 3: מבנה ההון של חברה

א. פס"ד האחים Baure

ב. אמנון רפאל ושלומי לזר, מכשירים היברידיים, מיסים כה/1 (2011)

ג. רשות: *David A. Weisbach, Drawing Line, Doctrine, and Efficiency in Tax Law*

84 *Cornell L. Rev.* 1627 (1999) (** only the relevant parts to the theory of commodity taxation and its application to the debt equity distinction)

נושא 4: לידתה של חברה—מתי זה מימוש?

א. אמנון רפאל, אלעד בראונר "העברות פטורות של נכסים לחברה לפי פקודת מס הכנסה" מיסים

כא/4 (אוגוסט 2007)—לקרוא ברפרוף.

ב. רשות: חלקים רלבנטיים מהספר של אלקינס.

נושא 5: חייה של חברה—מה זה דיבידנד?

א. מה זה דיבידנד?

8 ועסקים משפט "הון והפחתת דיבידנדים מיסוי" דגן וצילי חמדני אסף? לא או הרווחים מתוך. a. (2008) 125

b. בנבו פורסם, חיפה השומה פקיד 'נ מ"בע (1993) החזקות צילומעתיק 15918-09-09 מ"ע. 24.11.2013).

ב. דיבידנד או מכירה:

a. 6/כא מיסים, תקווה פתח שומה פקיד 'נ מ"בע תקשוב שירותי סגנון 1228/02 (א"ת מחוזי) ה"עמ. ה-20 (2007).

b. (21.3.2013, בנבו פורסם) דן שומה פקיד 'נ מ"בע וניהול השקעות תהודה 1130/07 מ"ע.

c. המס דיני על החדש החברות חוק השפעת 10/2001 הכנסה מס חוזר

d. "ראשון סיבוב-המס וחוזר החוק: המס דיני בראי מניות של עצמית רכישה ריטר. וד. רפאל. א. רשות: מסים יז/2 (2003) א-144.

ג. דיבידנד או תשלום אחר:

a. (1993) 1/ז מיסים, חדרה שומה פקיד 'נ לבנה 14/91 ה"עמ.

b. חיפה שומה פקיד נגד ברנע עלי ר"ד 906/07 ה"עמ.

רשות:

- עמ"ה (ת"א) 179/97 שחם נ' פ.ש.ת"א 1
- עמ 21799-09-09 כותון קולורס נ' פ"ש חיפה
- Edward Klinberg, Dual Income Tax (**)

ד. שינוי זכויות בחברה

- על הדיון ואת העובדות את רק לקרוא) חיפה שומה פקיד נגד מ"בע חיון. ר. 5105/97 (חי) עמה
- השאר אפשר לפרק)
- המשווה המשפט את לקרוא צורך אין) 55- 85 ג משפט מאזני "הטבה מניות מסוי" אלקינס דוד
171. ג"כ א"פד, ג"פשמ 'נ רובינשטיין 111/87 א"ע: רשות.

ה. נושא אופציונלי:

- 15-א (2000) 6/יד מיסים "בעין דיבידנד בחלוקת מס היבטי גילבאי. א.
- (2010) 3/כד מיסים, "שיערוך רווחי מתוך דיבידנד בחלוקת המס היבטי", כץ שירי.

נושא 6 מוות של חברה (פירוק)

- א. ע"א 1240/00 פקיד שומה ת"א נ' סיון יצחק, מיסים יט/1-ה-1
- ב. ע"א 10555/03 סילבאן שיטריט נ' פקיד שומה תל אביב יפו 4.
- ג. רשות:
- 2003 (ספטמבר) 3/ב"נ החשבון רואה, הכנסה מס לפקודת 94 סעיף, שפירא אלכס
- (2004) א-40-1 יח 5 מיסים "במס הרפורמות לאחר - בפירוק מסוי היבטי" פלומין יחזקאל
- חיפה שומה פקיד. נ. דורפברגר שלמה 3365/06 א"ע.
- 1-ה-1 יט מיסים, יצחק סיון 'נ א"ת שומה פקיד 1240/00 א"ע

נושא 7 מיזוג ורכישה: מתי זאת מכירה? מתי זה חלוקת דיבידנד?

- א. אמנון רפאל, ליאור קריסטל מיזוג חברות (חלקים 1 ו-2)
- ב. רשות:
- 245 (2008) 8 ועסקים משפט "ורכישה מיזוג בעסקאות מסוי היבטי" עמפלי ומאור שנהב איל
- (רצוי לקרוא למי שאין לו רקע במיזוג חברות)
- 307 (2008) ח ועסקים משפט "מניטרליות שוויון כרחוק: חברות מיזוג ריזה לימור
- 5.12.2012, בנבו פורסם) רחובות שומה פקיד 'נ מאיר 1346/08 מ"ע.

נושא 8: מה האלטרנטיבה לחברה? מסוי שותפויות

- א. סעיפים 63, 65, 66.
- ב. חוזר מס הכנסה מס' 14/2003 בנושא מסוי שותפויות, מיסים יז/5-ג-20.
- ג. ע"א 2026/92 פקיד שומה פ"ת נ' שדות חברה להובלה (1982) בע"מ, פ"ד נה (4) 89 (2001).
- ד. רשות: יוסף מ' אדרעי "מס הכנסה ומס רווח הון על מכירת עסק חי וארגון מחדש של עסק - בחינה מחודשת" משפט ועסקים 8 (2008) 177

נושא 9: רפורמה במסוי חברות שותפויות—קווים לדמותה

אופציונליים נושאים II.

נושא 10: בין שותפות לחברה

א. החברה השקופה.

- א. ברזלי וק. סירוטה-לוינר "חברה שקופה" הרפורמה במס במדינת ישראל בעקבות תיקון 132

לפקודת מס הכנסה, עורכים משה אשר ובני קליפי (הוצאת מחשבות), ע"מ 575-561.
 ב. חברה משפחתית.
 • חברה משפחתית
 א. ע"א 896/90 פקיד שומה חיפה נגד הלוי
 ב. ע"א 306/88 פלזנשטיין נ' פ"ש, פ"ד מה (3) 543
 ג. ע"א 3319/04 ליאור שקלרש נגד פקיד שומה חיפה
 ד. אולי: עמ (ת"א) 1183/05 דוד קליימן נ. פקיד שומה פתח תקווה; או ע"מ 1130/06 בגס קרלוס נ' פקיד שומה תל אביב יפו
 ה. רשות:
 1. ע"מ 22951-09-09 שור ואחרים נ' פקיד שומה חיפה
 2. עמ (ת"א) 1183/05 דוד קליימן נ. פקיד שומה פתח תקווה
 • אולי: חברת בית: עמ"ה 12970-02-10 דלגית ולינור נ' פקיד שומה תל אביב

נושא 11: מבט לעבר ולהווה—שימוש במיסוי חברות כדי למסות בעלי הון ולהילחם בריכוזיות משקית
 א. חלקים מתוך המאמרים הבאים
 • Steven A. Bank, *The Corporate Pyramid Fable*.
 • Reuven S. Avi-Yonah, *Corporations, Society, and the State: A Defense of the Corporate Tax*, University of Michigan, Olin Center Working Paper (2004)
 ב. חלקים מדו"ח המכון לדמוקרטיה לגבי ריכוזיות אשר נכתב על ידי אסף חמדני.
 ג. רשות: Bank A. Steven, *Stories Tax Business in, Taxation Double of Story The*, Bank A. Steven & Kirk J. Stark eds., (2005) (**)

נושא 12: חוק עידוד השקעות הון
 א. חוזר מס הכנסה לגבי תיקון 68
 ב. ע"מ (ת"א) 54610-11-10 כ.צ.ט. נוביס בע"מ נ' פקיד שומה למפעלים גדולים, בפס' 35 לפסק דינו של השופט אלטוביה (פורסם בנבו, 5.6.2013)
 ג. חלקים מהמאמר של אדרעי במשפטים

נושא 13: מסוי בינ"ל
 א. סעיפים 2, 4, 4א, 5, 14, 15, 16, 68, 75א, 85א, 89, 97, 100א, 199, 200, 201, 203, 204, 205א, 206, 207, 208, 214, 240א.
 ב. קווים מנחים לקביעת שליטה וניהול (חוזר מס הכנסה 4/02), מיסים טז/2-ג (2002).
 ג. הרפורמה במס הכנסה - מיסוי בעל שליטה בחברה נשלטת זרה (חוזר מס הכנסה 5/03), מיסים יז/3-ג (2003).
 ד. דורון לוי ואיתן אנספי חברה נשלטת זרה חלק, מיסים כ/4 (אוגוסט 2006) א - 38, (עמודים 38-48).
 ה. ע"א 3102/12 ניאגו נ' פקיד שומה כ"ס
 ו. רשות:
 • הרפורמה במס הכנסה - מיסוי בינלאומי (חוזר מס הכנסה 21/02), מיסים יז/1-ג (2002)
 • ע"מ 1090-06 ינקו ויס אחזקות 1996 בע"מ נגד פקיד שומה חולון
 • Yariv Brauner, *INTEGRATION IN AN INTEGRATING WORLD* 2 N.Y.U. J. L. & Bus. 51 (2005) (**).
 נושא 14: מיסוי משאבי טבע
 א. דו"ח ועדת שישנסקי 1 & 2.
 ב. חלקים ממאמר.

Required Reading:

נושא 1: מבוא—למה למסות חברה בנפרד מבעלי המניות?

א. סעיפים 103-105, 125, 126 לפקודה.

ב. דו"ח טרכטנברג עמ' 68, 73-74, 90-91.

ג. י' מ' אדרעי, מבוא לתורת המסים 271-79.

ד. גליקסברג ד. "ה'מיני רפורמה", מודל השילוב המלא ומיסוי התאגידים בישראל", משפטים כ' (חלקים ד' ו-ה').

ה. רשות:

(1989) 1-א (4)ג מיסים "והדרוש המוצע השינוי - בישראל חברות מיסוי" יורן 'א ס

חקלאית שיתופית אגודה, שותפות ומיסוי סטטוטורית מסך הרמת, המס נטל עודף בעיית אדרעי י ס חברה בית וחברה משפחתית בפקודת מס הכנסה עיוני משפט יג2

o Deborah Weiss & Jennifer Arlen, A Political Theory of Corporate Taxation, 105 Yale Law Journal 325 (1995) (**)

נושא 2: בעיות מבניות במיסוי חברות

א. שיעורי המס

• עדכוני מיסים 120 עמ' 36-39.

• טבלת אקסל

ב. יחסי חברה ובעל שליטה: מתי זה באמת אישיות משפטית נפרדת

• ע"א 4060/12 שנהב נ' פ"ש תא

• רשות:

א. ע"מ 1911-10-10 ש.י. שם טוב בע"מ נ' פקיד שומה ירושלים 1

ב. ע"א 4107/09 עוז שמואל נ' פקיד שומה חיפה (פורסם בנבו, 10.8.2011)

ג. תכנוני מס—מתי יש מהות?

• *Helvering v. Gregory* 69 F.2d 809 (1934)

• David A. Weisbach, Ten Truths About Tax Shelters, 55 Tax. L. Rev. 215, 217-25

(2002) (3 עמ' וניתן להסתייע גם בדיאגרמה).

• ע"מ 366201-12-09 כלל חברה לביטוח בע"מ נ' פקיד שומה למפעלים גדולים (2013)—לא

פורסם בנבו יופיע באתר הקורס

• רשות:

א. ע"א 2965/08 סגנון שרותי תקשוב בע"מ נ' פקיד שומה פתח-תקווה (טרם פורסם 21.6.2001).

ב. ע"מ 33277-12-10 לוי ואח' נק פ"ש ים (2014)

נושא 3: מבנה ההון של חברה

א. פס"ד האחים Baure

ב. אמנון רפאל ושלומי לזר, מכשירים היברידיים, מיסים כה/1 (2011)

ג. רשות: A David Weisbach, Drawing Line, Doctrine, Efficiency and Tax the Law,

84 Cornell L. Rev. 1627 (1999) (** only the relevant parts to the theory of commodity taxation and its application to the debt equity distinction)

נושא 4: לידתה של חברה—מתי זה מימוש?

א. אמנון רפאל, אלעד בראונר "העברות פטורות של נכסים לחברה לפי פקודת מס הכנסה" מיסים

כא/4 (אוגוסט 2007)—לקרוא ברפרוף.

ב. רשות: חלקים רלבנטיים מהספר של אלקינס.

נושא 5 חייה של חברה—מה זה דיבידנד?

א. מה זה דיבידנד?

8 ועסקים משפט "הון והפחתת דיבידנדים מיסוי" דגן וצילי חמדני אסף? לא או הרווחים מתוך. a. (2008) 125

ב. בנבו פורסם), חיפה השומה פקיד 'נ מ"בע (1993) החזקות צילומעתיק 15918-09-09 מ"ע. (24.11.2013).

ב. דיבידנד או מכירה:

6/כא מיסים, תקווה פתח שומה פקיד 'נ מ"בע תקשוב שירותי סגנון 1228/02 (א"ת מחוזי) ה"עמ. a. ה-20 (2007).

ב. בנבו פורסם) דן שומה פקיד 'נ מ"בע וניהול השקעות תהודה 1130/07 מ"ע. (21.3.2013)

המס דיני על החדש החברות חוק השפעת 10/2001 הכנסה מס חוזר. c.

ד. ראשון סיבוב-המס וחוזר החוק: המס דיני בראי מניות של עצמית רכישה ריטר. וד. רפאל. א. רשות. מסים יז/2 (2003) א-144.

ג. דיבידנד או תשלום אחר:

1/ז מיסים, חדרה שומה פקיד 'נ לבנה 14/91 ה"עמ. a. (1993)

ב. חיפה שומה פקיד נגד ברנע עלי ר"ד 906/07 ה"עמ.

רשות: c.

• עמ"ה (ת"א) 179/97 שחם נ' פ.ש ת"א 1

• עמ 21799-09-09 כותון קולורס נ' פ"ש חיפה

• Edward Klinberg, Dual Income Tax (**)

ד. שינוי זכויות בחברה

על הדיון ואת העובדות את רק לקרוא) חיפה שומה פקיד נגד מ"בע חיון. ר. 5105/97 (חי) עמה. a. השאר אפשר לפרק)

המשווה המשפט את לקרוא צורך אין) 85-55 ג משפט מאזני "הטבה מניות מיסוי" אלקינס דוד. b.

171. ג"כ א"פד, ג"פשמ 'נ רובינשטיין 111/87 א"ע: רשות. c.

ה. נושא אופציונלי:

15-א (2000) 6/יד מיסים "בעין דיבידנד בחלוקת מס היבטי גילבאי. a.

3/כד מסים, "שיערוך רווחי מתוך דיבידנד בחלוקת המס היבטי", כץ שירי. b. (2010)

נושא 6 מוות של חברה (פירוק)

א. ע"א 1240/00 פקיד שומה ת"א נ' סיון יצחק, מיסים יט/1 ה-1

ב. ע"א 10555/03 סילבאן שיטרית נ' פקיד שומה תל אביב יפו 4.

ג. רשות:

2003 (ספטמבר) 3/ב"נ החשבון רואה, הכנסה מס לפקודת 94 סעיף, שפירא אלכס. a.

2004) א-40 1 יח 5 מיסים "במס הרפורמות לאחר - בפירוק מיסוי היבטי" פלומין יחזקאל. b.

חיפה שומה פקיד. ג. דורפברגר שלמה 3365/06 א"ע. c.

1-ה 1/יט מיסים, יצחק סיון 'נ א"ת שומה פקיד 1240/00 א"ע. d.

נושא 7 מיזוג ורכישה: מתי זאת מכירה? מתי זה חלוקת דיבידנד?

א. אמנון רפאל, ליאור קריסטל מיזוג חברות (חלקים 1 ו-2)

ב. רשות:

245 (2008) 8 ועסקים משפט "ורכישה מיזוג בעסקאות מיסוי היבטי" עמפלי ומאור שנהב איל. a.

(רצוי לקרוא למי שאין לו רקע במיזוג חברות)

307 (2008) ח ועסקים משפט "מניטרליות שוויון כרחוק: חברות מיזוג ריזה לימור. b.
c. (בנבו פורסם) רחובות שומה פקיד 'נ מאיר 1346/08 מ"ע. 5.12.2012)

נושא 8: מה האלטרנטיבה לחברה? מיסוי שותפויות
א. סעיפים 63, 65, 66.
ב. חוזר מס הכנסה מס' 14/2003 בנושא מיסוי שותפויות, מיסים יז/5-ג-20.
ג. ע"א 2026/92 פקיד שומה פ"ת נ' שדות חברה להובלה (1982) בע"מ, פ"ד נה (4) 89 (2001).
ד. רשות: יוסף מ' אדרעי "מס הכנסה ומס רווח הון על מכירת עסק חי וארגון מחדש של עסק - בחינה מחודשת" משפט ועסקים 8 (2008) 177

נושא 9: רפורמה במסוי חברות שותפויות—קווים לדמותה

II. אופציונליים נושאים

נושא 10: בין שותפות לחברה
א. החברה השקופה.
• א. ברזלי וק. סירוטה-לוינר "חברה שקופה" הרפורמה במס במדינת ישראל בעקבות תיקון 132 לפקודת מס הכנסה, עורכים משה אשר ובני קליפי (הוצאת מחשבות), ע"מ 561-575.
ב. חברה משפחתית.
• חברה משפחתית
א. ע"א 896/90 פקיד שומה חיפה נגד הלוי
ב. ע"א 306/88 פלזנשטיין נ' פ"ש, פ"ד מה (3) 543
ג. ע"א 3319/04 ליאור שקלרש נגד פקיד שומה חיפה
ד. אולי: עמ (ת"א) 1183/05 דוד קליימן נ. פקיד שומה פתח תקווה; או ע"מ 1130/06 בגס קרלוס נ' פקיד שומה תל אביב יפו
ה. רשות:
1. ע"מ 22951-09-09 שור ואחרים נ' פקיד שומה חיפה
2. עמ (ת"א) 1183/05 דוד קליימן נ. פקיד שומה פתח תקווה
• אולי: חברת בית: עמ"ה 12970-02-10 דלגית ולינור נ' פקיד שומה תל אביב

נושא 11: מבט לעבר ולהווה—שימוש במיסי חברות כדי למסות בעלי הון ולהילחם בריכוזיות משקית
א. חלקים מתוך המאמרים הבאים
• Steven A. Bank, *The Corporate Pyramid Fable*.
• Reuven S. Avi-Yonah, *Corporations, Society, and the State: A Defense of the Corporate Tax*, University of Michigan, Olin Center Working Paper (2004)
ב. חלקים מדו"ח המכון לדמוקרטיה לגבי ריכוזיות אשר נכתב על ידי אסף חמדני.
ג. רשות: Bank A. Steven, *Stories Tax Business in, Taxation Double of Story The*, Bank A. Steven (**) (Steven A. Bank & Kirk J. Stark eds., 2005)

נושא 12: חוק עידוד השקעות הון
א. חוזר מס הכנסה לגבי תיקון 68
ב. ע"מ (ת"א) 54610-11-10 נוביס בע"מ נ' פקיד שומה למפעלים גדולים, בפס' 35 לפסק דינו של השופט אלטוביה (פורסם בבנו, 5.6.2013)
ג. חלקים מהמאמר של אדרעי במשפטים

נושא 13: מסוי בינ"ל
 א. סעיפים 2, 4, 4א, 5, 14, 15, 16, 68, 75א, 85א, 89, 97, 100א, 199, 200, 201, 203, 204, 205א, 206, 207, 208, 214, 240א.
 ב. קווים מנחים לקביעת שליטה וניהול (חוזר מס הכנסה 4/02), מיסים טז/2 ג-6 (2002).
 ג. הרפורמה במס הכנסה - מיסוי בעל שליטה בחברה נשלטת זרה (חוזר מס הכנסה 5/03), מיסים יז/3 ג-31 (2003).
 ד. דורון לוי ואיתן אנספי חברה נשלטת זרה חלק, מיסים כ/4 (אוגוסט 2006) א - 38, (עמודים 38-48).
 ה. ע"א 3102/12 ניאגו נ' פקיד שומה כ"ס ו. רשות:
 • הרפורמה במס הכנסה - מיסוי בינלאומי (חוזר מס הכנסה 21/02), מיסים יז/1 ג-106 (2002)
 • ע"מ 1090-06 ינקו ויס אחזקות 1996 בע"מ נגד פקיד שומה חולון
 • Yariv Brauner, INTEGRATION IN AN INTEGRATING WORLD 2 N.Y.U. J. L. & Bus. 51 (2005) (**).
 נושא 14: מיסוי משאבי טבע
 א. דו"ח ועדת שישנסקי 1 & 2.
 ב. חלקים ממאמר.

Additional Reading Material:

Course/Module evaluation:

End of year written/oral examination 0 %
 Presentation 0 %
 Participation in Tutorials 0 %
 Project work 100 %
 Assignments 0 %
 Reports 0 %
 Research project 0 %
 Quizzes 0 %
 Other 0 %

Additional information: