

## האוניברסיטה העברית בירושלים

סילבוס

דיני מסים ומיסוי חברות למוסמך - 62111

תאריך עדכון אחרון 30-08-2017

נקודות זכות באוניברסיטה העברית: 3

תואר: מוסמך

היחידה האקדמית שאחראית על הקורס: תכנית מנהלים למוסמך במשפטים

השנה הראשונה בתואר בה ניתן ללמוד את הקורס: 0

סמסטר: סמסטר א'

שפת ההוראה: עברית

קמפוס: הר הצופים

מורה אחראי על הקורס (רכז): אילן בנשלום

דוא"ל של המורה האחראי על הקורס: [ilan.benshalom@gmail.com](mailto:ilan.benshalom@gmail.com)

שעות קבלה של רכז הקורס: רביעי 9-11

מורי הקורס:

תאור כללי של הקורס:

הקורס יציג לפני סטודנטים שרואים את מקומם בפרקטיקה של משפט מסחרי עם הכלים העיוניים והאנליטיים להבין סוגיות מיסיות שהם עתידים להיתקל בהם בפרקטיקה. למרות שמדובר בקורס עם אוריינטציה פרקטית, שנשמך בעיקר על קריאה של פסקי דין וקריאה של פקודת מס הכנסה, יוצגו בו גם מאמרים אשר נועדו לתת מבט כולל יותר על סוגיות מיסיות סבוכות—וילמדו בו סוגיות מדיניות הנוגעות במיסוי תאגידים.

מטרות הקורס:

להבין את משטר מסוי מס ההכנסה על יחידים ותאגידים בישראל.

תוצרי למידה

בסיומו של קורס זה, סטודנטים יהיו מסוגלים:

להבין את משטר מסוי מס ההכנסה על יחידים ותאגידים בישראל.

דרישות נוכחות (%) :

80

שיטת ההוראה בקורס: סוקראטית

רשימת נושאים / תכנית הלימודים בקורס:

מיסוי יחידים

מיסוי תאגידים

חומר חובה לקריאה:

נושא 1: מבוא

א. מטרות דיני המס

ב. סקירה כללית של הכנסות המדינה: מסים ישירים מול מסים עקיפים.

ג. פרוגרסיביות של בסיס המס ושיעורי המס—סעיף 121 לפקודה.

ד. ניכויים זיכויים

ה. הוצאות מס—

195-200. המסים לתורת מבוא, אדרעי' מ' י' a.

לפקודה 11-9 סעיפים b.

נושא 2: פרשנות דיני מיסים

דוד גליקסברג "המשפטיות של המיסים: על זיקתו של השיח המיסוי לשיח המשפטי הכללי" ספר

ברק: עשייתו השיפוטית של ברק, 595 (2009) רק את חלק ב' עמ' 610-603.

נושא 3 הכנסות (לא כל החלקים המנויים בנושא זה ילמדו):

א. עיקרון המימוש –

a. *Eisner V. Macomber* 252 U.S.189 (1920) .

b. 589 (4) לו ד"פ, המרכז דפוס 'נ ירושלים השומה פקיד 510/80 א"ע.

ב. הכנסות רעיוניות

a. 2713 יז ד"פ, שפר 'נ שומה פקיד 247/63 א"ע.

b. תרגול.

c. 610 כט א"פד, מ"בע "אילן" מרקחת בית 'נ שבע-באר שומה פקיד 3515/97 א"ע.

d. בכיתה ידון ד"פס) ג"פשמ ג. מ"בע קבלנית חברה 'ושות רובינשטיין אברהם 111/87 א"ע: רשות. אבל איננו לקריאה)

ג. מיסוי הכנסות עבודה

a. 2088 יד ד"פ, שומה פקיד 'נ מ"בע דן 545/59 א"ע.

b. 92-ה, (3)יח מיסים, דר 'נ סבא-כפר שומה פקיד 7034/99 א"ע.

c. 4/ו"ט מיסים, הכנסה במס יסוד סוגיות מספר של שילוב: לעובדים אופציות מיסוי, מרגליות יורם. 42-52, 55-57.

d. לפקודה 102 סעיף.

e. רשות קריאת:

i. 37 (2)כד ד"פ, 5 אביב תל השומה פקיד 'נ ים בת עיריית 5/69 נ"ד.

ii. 113-ה 6/כא מיסים, מ"בע המדינה לעובדי יהב בנק 'נ 1 ירושלים השומה פקיד 3501/05 א"ע. (2007).

ד. מחילת חוב:

a. 3(ב)

b. 108-ה 1/ט מיסים, 4 א"ת שומה פקיד 'נ הורוביץ 9715/03 א"ע.

נושא 4: הוצאות והפסדים (לא כל הנושאים המנויים בנושא זה ילמדו):

א. ניכוי הוצאות: סוגיות כלליות

a. 17, 18, 30, 32 סעיפים.

b. כללי.

i. 201-202 המסים לתורת מבוא, אדרעי 'מ י.

ii. פסקאות) (2008) 83-ה 4/כב מיסים, 1 אביב-תל השומה פקיד 'נ מ"בע הידרולה 6726/05 א"ע. א-ג', ח-יב, כב'.

iii. 663, 2011(1) על-תק, 1 ירושלים שומה פקיד 'נ מ"בע אלקטריק שריג 10691/06 א"ע. (2011).

c. עסקי מול פרטי.

i. 229 כד א"פד, חיפה השומה פקיד 'נ מ"בע. מ.ו. מיחזור ורד 40/95 ('חי מחוזי) ה"עמ.

d. פירותית מול הונית הוצאה.

i. 291 (2) כא ד"פ, ג"פשמ 'נ מ"בע סידס 316/67 א"ע.

ii. 57 (2003) 2/ה- סבא כפר שומה פקיד 'נ שלום בן 762/00 א"ע.

ב. הוצאות מורכבות ותכנון מס: פחת והוצאות מימון

a. פחת.

i. 21-25. סעיפים.

ii. 146-153, 207-210 המסים לתורת מבוא, אדרעי 'מ י.

(1958) 1778 יב ד"פ, חיפה השומה פקיד 'נ מ"בע פלדה צמר 158/57 א"ע. iii.

b. מימון הוצאות.

215-219 המסים לתורת מבוא, אדרעי 'מ י' i.

12. 'פס עד רק (1991) 38 טו א"פד, 3 א"ת שומה פקיד 'נ בניין הנדסת מוראן 787/86 א"ע. ii.

5-ה 6/כא מיסים, צ"בע נפט מסופי גלילות פי 'נ גדולים למפעלים השומה פקיד 8301/04 א"ע. iii. (2007) פסקאות הראשונות ו-ס' 21 לפסק הדין של השופטת ארבל עד הסוף.

ג. קיזוז הפסדים

a. לפקודה 28 סעיף.

b. (1992) 531 כא משפטים "המחוקק וכוונת השוטפים ההפסדים קיזוז דיני" גליקסברג דוד.

c. (1990) 424 יח א"פד, מ"בע גולדשטיין א.ח.א 'נ חיפה שומה פקיד 615/85 א"ע.

d. (1969) 279 ב א"פד, 2 א"ת שומה פקיד 'נ מ"בע לביטוח ישראלית חברה נסיונל לה 2/69 א"ע.

e. - תק, מ"בע בתעשייה השקעות בטון מודול חברת 'נ גדולים למפעלים השומה פקיד 2895/08 א"ע. e. - על 9442 (1), 2010 (2010)

f. חיפה שומה פקיד נגד שקלרש ליאור 3319/04 א"ע: רשות.

נושא 5: תכנון המס וגבולותיו:

א. סעיף 86.

ב. דוד גליקסברג "סמכות הסיווג מחדש והנורמות האנטי-תכנוניות: העדפת התפיסה הפונקציונלית על פני התפיסה הקונספטואלית" משפטים ל 545 (2000) חלקים א-ד', ז.

ג. ע"א 3415/97 יואב רובינשטיין בע"מ נ' פשמ"ג, מיסים יז/4-ה-59 (2003).

ד. ע"א 7387/06 בן ארי ש. סוכנות לביטוח (1968) בע"מ נ' פקיד שומה 1 ירושלים, מיסים כב/3-ה-71 (2008).

ה. ע"מ (מחוזי ת"א) 1162/05 ג'ולקס שוקי הון בע"מ ואח' נ' פקיד שומה למפעלים גדולים, מיסים (2010).

ו. רכישת חברות מפסידות: העדות בעקבות ע"א 3415/97 פשמ"ג נ' רובינשטיין, עמ' 27-31.

ז. עמ"ה (מחוזי חי') 5036/97 צוריאלית מימון וסחר בע"מ נ' פקיד שומה עכו, מיסים יג/5-ה-151 (1999).

ח. דיון בסוגיית הרווחים הכלואים (מאמר מ-marker the).

ט. רשות:

o (2001) 21.6 פורסם טרם) תקווה-פתח שומה פקיד 'נ מ"בע תקשוב שרותי סגנון 2965/08 א"ע o

(1967) 48 א א"פד, גדולים למפעלים השומה פקיד 'נ מ"בע מפי 265/67 א"ע o

נושא 6: ריווחי הון

א. סעיפים 88-92, 96.

ב. הבחנה בין נכסהכנסה הונית לפירותית

a. 762 (1)ה"כ ד"פ, 1 א"ת ש"פ 'נ קציר 391/70 א"ע.

b. (1981) 572 (3) לה ד"פ, גדולים למפעלים שומה פקיד 'נ ע.בי.קי 159/79 א"ע.

נושא 7: למה למסות חברה בנפרד מבעלי המניות?

א. סעיפים 103-105, 125, 126 לפקודה.

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

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

ד. רשות:

1-א (1989) 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

נושא 8 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)  
ב. רשות: זיו שרון "נכסים שאינם בני העברה לפי סעיף 104 לפקודה" מיסים ח/5 (אוקטובר 1994)  
א-34

נושא 9 חייה של חברה—מה זה דיבידנד?  
א. מתוך הרווחים או לא? אסף חמדני וצילי דגן "מיסוי דיבידנדים והפחתת הון" משפט ועסקים 125  
(2008)  
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).  
המס דיני על החדש החברות חוק השפעת 10/2001 הכנסה מס חוזר. b.  
"ראשון סיבוב-המס וחוזר החוק: המס דיני בראי מניות של עצמית רכישה ריטר. וד רפאל. א. רשות. c.  
מיסים יז/2 (2003) א-144.  
ג. דיבידנד או תשלום אחר:  
1/זז מיסים, חדרה שומה פקיד 'נ לבנה 14/91 ה"עמ. a. (1993)  
1 א"ת ש.פ. 'נ שחם 179/97 (א"ת) ה"עמ: רשות. b.  
ד. שינוי זכויות בחברה  
חיפה שומה פקיד נגד מ"בע חיון. ר. 5105/97 (י"ח) עמה. a.  
(במאמר מסויימים חלקים רק) 85-55 ג משפט מאזני "הטבה מניות מיסוי" אלקינס דוד. b.  
ה. רשות:  
15-א (2000) 6/יד מיסים "בעין דיבידנד בחלוקת מס היבטי גילבאי. א. a.  
(2010) 3/כד מיסים, "שיערוך רווחי מתוך דיבידנד בחלוקת המס היבטי", כץ שירי. b.

נושא 10 מוות של חברה (פירוק)  
א. ע"א 1240/00 פקיד שומה ת"א נ' סיון יצחק, מיסים יט/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 94ב סעיף, שפירא אלכס. a.  
(2004) א-40א 1 יח 5 מיסים "במס הרפורמות לאחר - בפירוק מיסוי היבטי" פלומין יחזקאל. b.

נושא 12 מיזוג ורכישה: מתי זאת מכירה?  
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 שיוויון כרחוק: חברות מיזוג ריזה לימור. b.

נושא 15: מה זה הון מניות?  
אמנון רפאל ושלומי לזר, מכשירים היברידיים, מיסים כה/1 (2011)  
נושא 14: מה זה חברה? 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 15: 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. הרפורמה במס הכנסה - מיסוי בינלאומי (חוזר מס הכנסה 21/02), מיסים יז/1-ג-106 (2002).  
ג. קווים מנחים לקביעת שליטה וניהול (חוזר מס הכנסה 4/02), מיסים טז/2-ג-6 (2002).  
ד. הרפורמה במס הכנסה - מיסוי בעל שליטה בחברה נשלטת זרה (חוזר מס הכנסה 5/03), מיסים יז/3-ג-31 (2003).

#### חומר לקריאה נוספת:

הערכת הקורס - הרכב הציון הסופי :  
מבחן מסכם בכתב/בחינה בעל פה 100 %  
הרצאה 0 %  
השתתפות 0 %  
הגשת עבודה 0 %  
הגשת תרגילים 0 %  
הגשת דו"חות 0 %  
פרויקט מחקר 0 %  
בחנים 0 %  
אחר 0 %

מידע נוסף / הערות:  
יש אופציה של בחינה או עבודה כאשר יש גם אפשרות למטיב של עד 10% מהציון.