

The Hebrew University of Jerusalem

Syllabus

LAW OF TAXATION - 62769

Last update 22-09-2015

HU Credits: 6

Degree/Cycle: 1st degree (Bachelor)

Responsible Department: law

Academic year: 0

Semester: 2nd Semester

Teaching Languages: Hebrew

Campus: Mt. Scopus

Course/Module Coordinator: Ilan Benshalom

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

Coordinator Office Hours:

Teaching Staff:

Prof Ilan Benshalom

Course/Module description:

The course deals with tax policy, the tax systems in general, and the income tax regime in particular.

Course/Module aims:

Provide students the tools to analyze legal, social and economic arrangements in tax perspective.

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

Analyze tax, social and economic issues, including legislation and case law, as well as evaluate tax policy issues.

Attendance requirements(%):

Teaching arrangement and method of instruction:

Course/Module Content:

1. Introduction: What is tax? definition, application and purpose
2. What is "Tax Policy"?
3. Basic principles of tax law
4. Israeli Tax System - the different tax bases
5. Tax law, constitutional law and tax law interpretation
6. Individual taxation and corporate tax
9. Value added tax
8. What is Income? Principles of the Israeli income tax regime; the "Source" system; Relations between ordinary income, capital gains and Land Appreciation
9. The scope of the tax base: gifts, scholarships, etc.
10. The distinction between ordinary income and capital gain
11. The distinction between active income and passive income
12. labor income taxation
13. Taxation of fringe benefits; imputed income and imputed expense
14. Taxation of grants and debt relief
15. deductability of expenses
16. The depreciation deduction
17. Tax planning and its boundaries
18. Capital gains tax regime

- 19. offsetting losses
- 20. Taxation and Inflation
- 21. International Taxation
- 22. Tax Accounting

Required Reading:

7. חומרי הקריאה: כל חומרי קריאת החובה נמצאים באתר הקורס. ייתכן ובמהלך הסמסטר יימסרו מקורות נוספים ומחייבים. כל סעיפי החוק מתייחסים לפקודת מס ההכנסה. נושאים 6-1 הם ליבת הקורס ובמקרה (הלא סביר) שלא יכוסו במהלך הקורס, יוקצו שיעורי השלמה. נושאים 8-7, הם נושאים שיילמדו ויכללו בבחינה, לפי שיקול דעתו של המרצה. נושאים 11-9 ילמדו רק אם יוותר לכך מספיק זמן ובכל מקרה לא יכללו בבחינה.

נושא 1: מבוא

- א. מטרות דיני המס
- ב. סקירה כללית של הכנסות המדינה.
- a. עקיפים מסים מול ישירים מסים.
- b. השונים המס בסיסי
- i. (בריפרוף לקרוא) 78-84 ו- 65-75 יעמ טרכטנברג ח"ד.
- ii. 450-431 (ג"תשמ) 'ב משפטים, "בישראל כולל מס בסיס" אדרעי 'מ 'י.
- iii. 73-79 המסים לתורת מבוא, אדרעי 'מ 'י —מ"מע.
- ג. פרוגרסיביות של בסיס המס ושיעורי המס—סעיף 121 לפקודה.
- ד. ניכויים זכויים
- ה. הוצאות מס—
- a. 195-200 המסים לתורת מבוא, אדרעי 'מ 'י.
- b. לפקודה 11-9 סעיפים.

נושא 2: דיני מסים ודיני חוקה:

- א. בג"ץ 7159/02 מרדכי נ' פקיד שומה גוש דן, מיסים יט/6 ה-83 (2005) (הקדמה פס' 1-7, 18-27).
- ב. בג"ץ 9333/03 קניאל נ' ממשלת ישראל, מיסים יט/3 ה-76 (2005).
- ג. בג"ץ 8300/02 גדבאן נסר נ' ממשלת ישראל (פורסם בנבו, ניתן ביום 22.5.2012).
- ד. דוד גליקסברג "המשפטיזציה של המיסים: על זיקתו של השיח המיסוי לשיח המשפטי הכללי" ספר ברק: עשייתו השיפוטית של ברק, 595 (2009) 603-610, 616-617.
- ה. קריאת רשות: בג"ץ 6304/09 לה"ב - לשכת ארגוני העצמאים והעסקים בישראל נ' היועץ המשפטי לממשלה, תק-על 2010(3), 3029, פס' 1-28, 74-102, 122 (2010).

נושא 3 הכנסות:

- א. עיקרון המימוש—
- 1) Eisner V. Macomber 252 U.S.189 (1920) .
- 2) ע"א 510/80 פקיד השומה ירושלים נ' דפוס המרכז, פ"ד לו (4) 589.
- ב. מה זאת הכנסה? (והכנסות זקופות)—
- 1) סעיף 2, 3, 88, 89 לפקודה.
- 2) ע"א 9229/99 פקיד שומה נ' יגאל ליברמן מסים יח/5 ה-1.

ג. דוקטרינת המקור

- (1) ע"א 136/67 ברזל נ' פקיד שומה, פ"ד כא (2) 69 (1967).
- (2) עמ"ה (מחוזי ת"א) 609/68 משולם נ' פקיד השומה ת"א 1, פד"א ד 30 (1970).
- (3) ע"א 597/75 ברנשטיין נ' פקיד שומה פתח-תקוה, פד"א ט 157 (1977).
- (4) רשות: ע"א 2308/08 פקיד שומה ירושלים 1 נ' פרופ' גבריאלה שלו, תק-על 2010(4), 1523 (2010).

ד. היקף בסיס המס הכנסות לא חוקיות, מתנות, מלגות ופרסים

- (1) סעיפים 2, 2א
- (2) עמ"ה (מחוזי ת"א) 223/57 רופא נ' פקיד השומה רחובות, רו"ח ח 213 (1957).
- (3) עמ"ה (מחוזי ת"א) 923/62 וסרמן נ' פקיד שומה ת"א, פ"מ לח 377 (1964).
- (4) עמ"ה (מחוזי ת"א) 1264/63 מזל טוב נ' פקיד שומה למפעלים גדולים, פ"מ מג 522 (1965).

ה. הכנסות רעיוניות

- (1) ע"א 247/63 פקיד שומה נ' שפר, פ"ד יז 2713.
- (2) תרגול.
- (3) ע"א 32/86 רימון ביטוח ופיננסים בע"מ נ' פקיד שומה ת"א 1, פד"א כ 103 (1992).
- (4) ע"א 3515/97 פקיד שומה באר-שבע נ' בית מרקחת "אילן" בע"מ, פד"א כט 610 (2002).
- (5) ע"א 8131/06 אלישע בע"מ נ' פקיד שומה חיפה, מיסים כג/ה-3 (2009) (פס' 1-20).

ו. מיסוי הכנסות עבודה

- (1) ע"א 545/59 דן בע"מ נ' פקיד שומה, פ"ד יד 2088 (1960).
- (2) ד"נ 5/69 עיריית בת ים נ' פקיד השומה תל אביב 5, פ"ד כד (2) 37 (1970).
- (3) ע"א 3501/05 פקיד השומה ירושלים 1 נ' בנק יהב לעובדי המדינה בע"מ, מיסים כא/ה-6 113 (2007).
- (4) ע"א 7034/99 פקיד שומה כפר-סבא נ' דר, מיסים יח(3), ה-92 (2004).
- (5) ע"מ (מחוזי י-ם) 9056-05 בית חולים עזרת נשים הרצוג נ' פקיד שומה ירושלים 1 (פורסם בנבו, 10.11.9) רק פסקאות 14-25 (נושא חישוב עלות הארוחות לעובדים).
יורם מרגליות, מיסוי אופציות לעובדים: שילוב של מספר סוגיות יסוד במס הכנסה, מיסים ט"ו/4 42-52, 55-57.
- (6) סעיף 102 לפקודה.
- (7) קריאת רשות: ע"א 30/73 רוט נ' פקיד שומה חיפה, פד"א ו 201 (1973).

ז. עסקאות מורכבות: מיסוי מעניקים

- ע"א 130/66 נהריה אגודה שיתופית בע"מ נ' פה"ש, פ"ד כ (4) 134 (1966) (לא לקרוא את החלק שמתייחס לחישוב הפחת 238-239).

ח. מחילת חוב:

- (1) 3(ב)
- (2) ע"א 9715/03 הורוביץ נ' פקיד שומה ת"א 4, מיסים יט/ה-108 (2005).
- (3) עמ"ה (מחוזי ב"ש) 535/03 חברת רהיטי עטרת הזהב בע"מ נ' פקיד שומה אשקלון, מיסים כ/ה-164 (2006).
- (4) קריאת רשות:
פורסם) מוסף ערך מס ומנהל חיפה שומה פקיד נ' מ"בע אריזות להב 8203-12-08 (חי מחוזי) מ"ע. i.
בנבו, 16.12.10
9.12.13. (פורסם) חיפה שומה פקיד נ' מושקוביץ יוסף 8231/11 עא. ii.

ט. הכנסות אקטיביות מול פאסיביות—ההבחנה בין עסק לעסק או עסקת אקראי

(1) ע"א 576/66 פקיד שומה פתח-תקווה נ' "למען מכבי אבשלום" בע"מ, פ"ד כ (4) 809 (1966).

(2) ע"א 335/79 פקיד שומה כפר-סבא נ' אגודת ידידי האוניברסיטה העברית, פד"א יא 44 (1980).

(3) עמ"ה (מחוזי ת"א) 520/81 בית הכנסת הגדול בת"א נ' פקיד שומה, פד"א יב 367 (1982).
(4) קריאת רשות:

i. (2007) 2-ה-1/כב מיסים, אילת שומה פקיד י' מ"בע אילת ברשף 10251/05 א"ע.

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

נושא 4: הוצאות והפסדים:

א. ניכוי הוצאות: סוגיות כלליות

a. 17, 18, 30, 32 סעיפים.

b. כללי

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

ii. 1-14, 25-34 (פס) (2011) 644, 2011(3) על-תק, האוצר שר י' ארז ענת ד"עו 1878/09 י"בג. ו-36.

iii. (1969) 89 (1) כג ד"פ, השומה פקיד י' מ"בע 42 פינסקר רחוב 475/68 א"ע.

iv. (1989) 10 יח א"פד, 3 א"ת שומה פקיד י' מ"בע זרעים שחר בן 735/86 א"ע.

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

vi. 2213 טו ד"פ, גדולים למפעלים שומה פקיד י' המזרחי הפועל של לאשראי אוצר 507/59 א"ע. (1959).

vii. (2011) 663, 2011(1) על-תק, 1 ירושלים שומה פקיד י' מ"בע אלקטריק שריג 10691/06 א"ע. (2011) 18-30, 13-15, 1-5 בפס"ד של השופטת ארבל, ואת חוות הדעת הקצרה של השופט מלצר בסוף).

viii. רשות קריאת:

1. ע"מ 26060-01-13 אפרת נ' פקיד שומה ירושלים (פורסם בנבו, ניתן ביום 17.7.2013).

2. ע"א 3568/08 חברה בע"מ ואח' נ' פקיד שומה נתניה, מיסים כד/2-ה-137 (2010).

3. ע"מ (מחוזי חי') 751-05 אלמנאר לפיתוח והשקעות בע"מ, ח"פ נ' פקיד שומה חדרה, תק-מח 2011(4), 9901 (2011).

c. עסקי מול פרטי

i. (2009) 8-ה-3/כב מיסים, פרי ורד י' דן גוש שומה פקיד 4243/08 א"ע.

ii. (1972) 95 ה א"פד, 4 א"ת שומה פקיד י' רוטשילד י'שד מעונות 730/71 (א"ת מחוזי) ה"עמ.

iii. (1996) 229 כד א"פד, חיפה השומה פקיד י' מ"בע. מ.ו. מיחזור ורד 40/95 (חי' מחוזי) ה"עמ.

d. פירותית מול הונית הוצאה

i. (1967) 455 (1) כא ד"פ, א"ת שומה פקיד י' שתדלן 35/67 א"ע.

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

iii. 539 (1) כה ד"פ, מ"בע חיפה עוף י' שומה פקיד 346/70 א"ע.

iv. (2003) 57-ה-2/יז מיסים, סבא כפר שומה פקיד י' שלום בן 762/00 א"ע.

e. מעורבות הוצאות

i. 441 י' ד"פ, שומה פקיד י' בלור ר"ד 141/54 א"ע.

ii. 75 (2) כד"פ, לייזר ר"ד י' שומה פקיד 412/65 א"ע.

iii. (2008) 148-ה-6/כב מיסים, חדרה שומה פקיד י' זורע 807/06 (חי' מחוזי) ה"עמ.

iv. (2011) תקוה-פתח שומה פקיד י' מזרחי דודי 1170/07 (א"ת) עמ: רשות.

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'.

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

iv. 146-ה 3/10 מיסים, א"ת שומה פקיד' נ' לכלה יופי היכלי עינבר 1022/99 (א"ת מחוזי) ה"עמ: רשות. (2003) (פס 1-6, 10-עד הסוף).

b. מימון הוצאות

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

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

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

iv. 29-52 חולוןפסקאות שומה פקיד' נ' סולושנז מנט'טלמנג 1129/02 מ"ע.

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. 1 פסק (1999) 192-ה 2/יג מיסים, דן-גוש שומה פקיד' נ' ברנר 155/97 (א"ת מחוזי) ה"עמ. 21-26.

f. תתק, מ"בע בתעשיה השקעות בטון מודול חברת' נ' גדולים למפעלים השומה פקיד' 2895/08 א"ע. על (2010) 9442, (1)2010

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 (2003).

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

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

ו. מאמר של אלקינס, עמ' 27-31.

ז. דוד גליקסברג "סמכות הסיווג מחדש והנורמות האנטי-תכנוניות: העדפת התפיסה הפונקציונלית על

פני התפיסה הקונספטואלית" משפטים ל 545 (2000) חלקים ה-י'.

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

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

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

יא. קריאת רשות:

ס (1975) 6 ח א"פד, רכוש מס מנהל' נ' שפאר 734/74 א"ע.

ס (1976) 299 ח א"פד, גדולים למפעלים שומה פקיד' נ' הרציקוביץ 823/75 א"ע.

נושא 6: ריווחי הון

א. סעיפים 92-88, 96.

ב. כללי

a. מורכבות עסקאות

i. (1973) 241 ו א"פד, אביב תל שומה פקיד' נ אברך 182/72 א"ע.

ii. (1-17 פס) (2003) 55 ה-1/יח מיסים, לשומה הארצית היחידה' נ שרון 7493/98 א"ע.

b. הון רווח זה מה של פרשנות

i. (1996) 432 (4) נ ד"פ, סמו' נ חיפה שומה פקיד 496/93 א"ע.

ii. (1987) 59 יד א"פד, גולדשטיין' נ חיפה שומה פקיד 14/85 א"ע.

ג. הבחנה בין נכסהכנסה הוגית לפירותית

a. (1965) 244 (1) יט ד"פ, שומה פקיד' נ ציון בן 264/64 א"ע.

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

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

d. (2002) 245 ה-1/טז מיסים, 4 א"ת שומה פקיד' נ בר 1067/99 (א"ת מחוזי) ה"עמ.

e. (2009) 8-ה-2 כג מיסים, תקווה פתח שומה פקיד' נ מגיד 9187/06 א"ע.

f. (2.2.2014) ביום ניתן, בנבו פורסם) ניסים חיים' נ חיפה שומה פקיד 2640/11 א"ע.

g. 23-25; פסקאות, (7.8.2013, בנבו פורסם) חיפה השומה פקיד' נ אבידן 24270-01-11 מ"ע. 29-35; 46-51 ואו עמ"ה 6790-01-10 אברהם קרינגל' נ פקיד שומה פתח תקווה (פורסם בנבו, 19.1.2014).

h. רשות קריאת:

ס (2010) 145-ה-4 כד מיסים, דן גוש שומה פקיד' נ ברבון 1044/05 מ"ע.

ס (10.8.2011) מיום, פורסם טרם) חיפה שומה פקיד' נ שמואל עוז בן 4107/09 א"ע.

ס (2011) בנבו פורסם, חיפה שומה פקיד' נ ניסים חיים 859/08 מ"ע.

ס (1-2; 9-10; 26-34. פסקאות (13.3.2013, בנבו פורסם) שומה פקיד' נ גולובניץ 8025/04 ה"עמ.

נושא 7: 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. ע"א 477/02 גונן' נ פקיד שומה חיפה, מיסים כ/1-ה-71 (2005).

ג. עמ"ה (מחוזי י-ם) 7038/03 סולר' נ פקיד שומה ירושלים 3, מיסים כ/1-ה-173 (2005).

ד. הרפורמה במס הכנסה - מיסוי בינלאומי (חוזר מס הכנסה 21/02), מיסים יז/1-ג-106 (2002).

ה. קווים מנחים לקביעת שליטה וניהול (חוזר מס הכנסה 4/02), מיסים טז/2-ג-6 (2002).

ו. הרפורמה במס הכנסה - מיסוי בעל שליטה בחברה נשלטת זרה (חוזר מס הכנסה 5/03), מיסים יז/3-ג-31 (2003).

ז. הרפורמה במס הכנסה - קיזוז הפסדים מחו"ל (חוזר מס הכנסה 18/02), מיסים יז/1-ג-51 (2002).

ח. רשות:

a. (14.3.2013) ביום ניתן, בנבו פורסם) אביב3 תל שומה פקיד-הכנסה מס' נ' כ' 36696-10-10 מ"ע.

b. ביום ניתן, בנבו פורסם חולון שומה פקיד נגד מ"בע 1996 אחזקות ויס ינקו 1090-06 מ"ע. (18.12.2013)

נושא 8: יחידת המס

א. עיון חוזר בבג"ץ 7159/02 מרדכי נ' פקיד שומה גוש דן, מיסים יט/6-ה-83 (2005) בפסקאות הרלבנטיות לעניין מיסוי המשפחה.

ב. ע"א 8114/09 משה מלכיאלי נ' פקיד שומה אשקלון, תק-על 2012(1), 1850 (2012) ג. רשות:

a. היא שהכנסתו זוג לבן נפרד חישוב – הכנסה מס לפקודת (ד) 66 סעיף 10/2004 הכנסה מס חוזר ממקור בלתי תלוי מיסים יח(4), ג-21.

b. Alstott, Tax Policy and Feminism: Competing Goals and Institutional Choices, 96 Colum. L. Rev. 2002-33

c. (2003) 750 (3) ז"נ ד"פ, א"ת שומה פקיד י' קלס רון 900/01 א"ע.

נושא 9: מיסוי חברות

א. סעיפים 103-105, 125, 126 לפקודה.

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

ג. (כנראה) קריאת רשות:

a. 1 ירושלים שומה פקיד י' טוטנאור יהושע 8047/04 (ם-י) עמה

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

c. לא—2013) גדולים למפעלים שומה פקיד י' מ"ב בע לביטוח חברה כלל 366201-12-09 מ"ע. פורסם בנבו יופיע באתר הקורס

נושא 10: 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).

נושא 11: חשבוונאות מס (מול חשבוונאות פיננסית...)

א. ע"א 87/494 חברת קבוצת השומרים שמירה ובטחון בע"מ נ' פקיד שומה למפעלים גדולים, פד"א כ 403 (1992).

ב. ע"א 3348/97 פקיד שומה למפעלים גדולים נ' דיקלה חברה לניהול קרנות נאמנות בע"מ, מיסים טו/5-ה-64 (2002).

ג. דנ"א 10334/06 החברה האמריקאית ישראלית לגז בע"מ נ' פקיד שומה למפעלים גדולים, מיסים כא/6-ה-17 (2007).

Additional Reading Material:

Course/Module evaluation:

End of year written/oral examination 84 %

Presentation 0 %

Participation in Tutorials 0 %

Project work 0 %

Assignments 16 %

Reports 0 %

Research project 0 %
Quizzes 0 %
Other 0 %

Additional information: