

13036

עקרונות ועיקרים במיסוי

חוברת הקורס - קיץ 2021

כתב: שגיא גרשגורן, עו"ד ורו"ח

יולי 2021 - סמסטר קיץ - תשפ"א

חוברת זו נועדה לשימוש אישי של תלמיד הקורס בסמסטר המצוין לעיל בלבד. החוברת היא רכוש האוניברסיטה הפתוחה והזכויות בה הן קניין האוניברסיטה. אין להעתיק או להפיץ את הכתוב בחוברת זו (חלקה או כולה). העובר על הוראה זו מפר זכויות יוצרים ומסתכן בעבירה משמעתית על פי תקנון המשמעת

פנימי - לא להפצה.

© כל הזכויות שמורות לאוניברסיטה הפתוחה.

חוברת זו נועדה לשימוש אישי של תלמיד הקורס בסמסטר המצוין לעיל בלבד. החוברת היא רכוש האוניברסיטה הפתוחה והזכויות בה הן קניין האוניברסיטה. אין להעתיק או להפיץ את הכתוב בחוברת זו (חלקה או כולה). העובר על הוראה זו מפר זכויות יוצרים ומסתכן בעבירה משמעתית על פי תקנון המשמעת

אל הסטודנטים סטודנטים יקרים,

בישראל של המאה העשרים ואחד ובפרט בתקופה של תהפוכות כלכליות גלובליות, אין מקום לטעויות ניהול. להחלטה ניהולית בעלת השלכות מיסוי יש השפעה מהותית על התוצאה העסקית נטו. השפעה מהותית זו נחשפת באופן שוטף ועל פי רוב מידי. לכן ברור שחובתו של המנהל המודרני להיות בעל ידע מיומנות וכלים בהבנת הוראות המיסוי.

דיני המס הם מורכבים ולכן, אף על פי שלא ניתן להפוך את בוגר הקורס ל"יועץ מס", יקנה לו הקורס כלים שיאפשרו הבנת הוראות מיסוי ההכנסה והכרת מערכות המיסוי לאורן של הרפורמות המקיפות שנערכו בדיני המסים בשנים האחרונות. כך יוכל בוגר הקורס להעלות את השאלות המיסוייות הנכונות והנבונות בשיח שיערוך עם מומחי המס בשלב תכנון העסקה ובשלב הדיווח.

הקורס "עקרונות ועיקרים במיסוי הכנסה" הנו קורס בחירה במסגרת לימודי התואר השני במינהל עסקים. האתגר שמציבים לימודים אקדמאים בכלל, ולימוד בקורס זה בפרט, אינו קל, ודורש לימוד רציני, שיטתי ומעמיק. צוות הקורס יעשה כמיטב יכולתו לסייע לכם להפוך את הלימוד בקורס זה למעניין ונגיש. יחד עם זאת, מימוש הפוטנציאל הטמון בקורס תלוי במידה רבה בכם, במידת ההשקעה שלכם ובשיתוף הפעולה שלכם.

לקורס קיים אתר באינטרנט בו תמצאו חומרי למידה נוספים, אותם מפרסם מרכז ההוראה. בנוסף, האתר מהווה עבורכם ערוץ תקשורת עם צוות ההוראה ועם סטודנטים אחרים בקורס. פרטים על למידה מתוקשבת ואתר הקורס, תמצאו באתר שה"ם בכתובת:

<http://telem.openu.ac.il>

מידע על שירותי ספרייה ומקורות מידע שהאוניברסיטה מעמידה לרשותכם, תמצאו באתר הספרייה באינטרנט www.openu.ac.il/Library.

לתשומת לב הסטודנטים הלומדים בחו"ל:

למרות הריחוק הפיסי הגדול, נשתדל לשמור אתכם על קשרים הדוקים ולעמוד לרשותכם ככל האפשר. הפרטים החיוניים על הקורס נכללים בחוברת הקורס וכן באתר הקורס. מומלץ מאוד להשתמש באתר הקורס ובכל אמצעי העזר שבו וכמובן לפנות אלינו במידת הצורך.

מרכז ההוראה בקורס, עו"ד ורו"ח שגיא גרשגורן, ישמח לסייע לכם בכל בעיה לימודית או מנהלית, בטלפון או בפגישה אישית (בתיאום בראש). שעת הקבלה הטלפונית תתקיים בימי ג' בין השעות 14:30-15:00. בטל' 050-9851142.

כתובת דואר אלקטרוני: sagige@openu.ac.il.

בבעיות אדמיניסטרטיביות יש להיעזר במזכירות תואר שני בטלפון 09-7781888, בימים א'-ה' בין השעות 08:00-15:00, באמצעות פקס 09-7780668 ו/או באמצעות הדואר האלקטרוני:

mba_mail@openu.ac.il

אנו מאחלים לכם לימוד פורה ומהנה.

בברכה,

צוות הקורס

חוברת זו נועדה לשימוש אישי של תלמיד הקורס בסמסטר המצוין לעיל בלבד. החוברת היא רכוש האוניברסיטה הפתוחה והזכויות בה הן קניין האוניברסיטה. אין להעתיק או להפיץ את הכתוב בחוברת זו (חלקה או כולה). העובר על הוראה זו מפר זכויות יוצרים ומסתכן בעבירה משמעית על פי תקנון המשמעת

מטלות הקורס ותנאים לקבלת נקודות זכות

כדי לסיים את הקורס בהצלחה ולקבל 3 נקודות זכות, עליכם לעמוד בדרישות הבאות:

- א. להגיש 3 מטלות : ממ"נ 11+12+13.
- ב. לקבל 60 נקודות לפחות בבחינת הגמר.
- ג. לצבור לפחות 60 נקודות בציון הסופי.

דרך שקלול הציון הסופי בקורס:

דרך שקלול הציון הסופי בקורס :

- שלוש מטלות מנחה - כל אחת 10%, סה"כ 30%.
- מבחן - 70% (יש לעבור את בחינת הגמר בציון 60 לפחות).

מטלות המנחה 11, 12 ו- 13 הינן מטלות חובה.

זכרו! ציון סופי מחושב רק לסטודנטים שעברו את בחינת הגמר בציון 60 ומעלה והגישו מטלות כנדרש בקורס.

שימו לב - ניתן ללמוד במשותף לקראת הכנת מטלות המנחה אולם את הפתרון למטלה על כל אחד ממשתתפי קבוצת הלימוד לכתוב בנפרד. ולכן **אין להגיש מטלות מנחה זהות זהים (לכל חברי קבוצת הלימוד) אלא שיש לכתוב את התשובות לכל מטלה באופן פרטני ונפרד.**

למען הסדר הטוב, אם למדתם במשותף לקראת ההכנה של מטלת המנחה יש לציין את חברי קבוצת הלימוד בתוך המטלה ("**לקראת כתיבת המטלה למדתי במשותף עם**") וזאת בלי קשר לחובה לכתוב את מטלת המנחה בנפרד.

חובה להגיש את המטלות במועד -

שימו לב למועדי ההגשה החלים מספר ימים לפני מפגשי ההנחה!

כמו כן מומלץ להתעדכן בתכנים שבאתר הקורס, ולהשתתף בפורומים שבאתר הקורס.

חובה ללמוד ולהגיש את המטלות בהתאם ללוח הזמנים והפעילויות כמפורט להלן.

חוברת זו נועדה לשימוש אישי של תלמיד הקורס בסמסטר המצוין לעיל בלבד. החוברת היא רכוש האוניברסיטה הפתוחה והזכויות בה הן קניין האוניברסיטה. אין להעתיק או להפיץ את הכתוב בחוברת זו (חלקה או כולה). העובר על הוראה זו מפר זכויות יוצרים ומסתכן בעבירה משמעית על פי תקנון המשמעת

לוח זמנים ופעילויות - (13036 / ג'תשס"א)

שבוע לימוד	תאריכי שבוע הלימוד	יחידת הלימוד המומלצת	מפגשי ההנחיה* כיתה משדרת <u>הכפר הירוק</u>	מפגשי ההנחיה* כיתה משדרת <u>רמת אביב</u>	תאריך אחרון למשלוח ממ"ן (למנחה)
1	9.7.2021-4.7.2021	כרך א פרקים 1+2	8.7.2021 יום ה' הרצאה 1 (מבוא+1+2)	9.7.2021 יום ו' הרצאה 1 (מבוא+1+2)	
2	16.7.2021-11.7.2021	כרך א פרקים 3+4+5			16.7.2021 (יום ו') הגשת ממן 11
3	23.7.2021-18.7.2021 (א צום ט' באב)	כרך ב פרקים 6+7	22.7.2021 יום ה' הרצאה 2 (3+4+5)	23.7.2021 יום ו' הרצאה 2 (3+4+5)	
4	30.7.2021-25.7.2021	כרך ב פרק 8	29.8.2021 יום ה' הרצאה 3 (6+7+8)	30.7.2021 יום ו' הרצאה 3 (6+7+8)	
5	6.8.2021-1.8.2021	כרך ב פרקים 9+10+11			
6	13.8.2021-8.8.2021	כרך ג פרק 12			13.8.2021 (יום ו') הגשת ממן 12
7	20.8.2021-15.8.2021	כרך ג פרקים 13+14	19.8.20 יום ה' הרצאה 4 (9+10+11+12)	20.8.20 יום ו' הרצאה 4 (9+10+11+12)	
8	27.8.2021-22.8.2021	כרך ג פרק 16 (פרק 15 לא יתורגל בקיץ)			27.8.2021 (יום א') הגשת ממן 13
9	3.9.2021-29.8.2021	חזרה	2.9.2021 יום ה' הרצאה 5 13+14+16 (+סיכום)	3.9.2021 יום ו' הרצאה 5 13+14+16 (+סיכום)	

מועדי בחינות הגמר יפורסמו בנפרד

* התאריכים המדויקים של המפגשים הקבוצתיים מופיעים ב"לוח מפגשים ומנחים".

חוברת זו נועדה לשימוש אישי של תלמיד הקורס בסמסטר המצויין לעיל בלבד. החוברת היא רכוש האוניברסיטה הפתוחה והזכויות בה הן קניין האוניברסיטה. אין להעתיק או להפיץ את הכתוב בחוברת זו (חלקה או כולה). העובר על הוראה זו מפר זכויות יוצרים ומסתכן בעבירה משמעתית על פי תקנון המשמעת

מטלת מנחה (ממ"ן) 11

הקורס: 13036 – עקרונות ועיקרים במיסוי

סמסטר קיץ 2021

חומר הלימוד למטלה: כרך א' לספר הקורס - חלקים 1+2 לספר הקורס (פרקים 1,2,3,4,5)

מספר השאלות: 6 שאלות רב ברירה + 4 שאלות פתוחות משקל המטלה: 10 נקודות מועד אחרון להגשה: יום ו' 16.7.21

- שליחת מטלות תעשה באמצעות מערכת המטלות המקוונת באתר הבית של הקורס בלבד

6 שאלות רב ברירה (סמן את התשובה הנכונה ביותר)

1	לאותה הכנסה (אותה התעשרות) יכולים להיות מספר "מקורות" נכון	2	דן שהוא בעל חנות, שלח את הדר שעובדת בחנות להשתלמות מקצועית שלא מקנה תואר אקדמי
א	נכון	א	אם יוכח שההשתלמות היא צורך של דן - לא יראו בה הכנסה מעבודה של הדר
ב	נכון רק אם מדובר בהכנסה משכירות	ב	ההשתלמות היא תמיד הכנסה מעבודה
ג	נכון רק אם מדובר בהכנסה מעסק	ג	גם אם ההשתלמות היתה מקנה להדר תואר אקדמי לא היו רואים בה כהכנסה מעבודה
ד	נכון רק אם מדובר בהכנסה מריבית	ד	ההשתלמות היא הכנסה מעבודה לעובד אם מתקיים מבחן הפיקוח
3	בהשוואה בין עסק לעסקת אקראי:	4	יכול להיות תשלום כפוי שיערב רכיב של "מס" ורכיב של "מחיר".
א	מדובר במקורות הכנסה שונים	א	נכון רק אם התשלום הוא עבור שירות
ב	מדובר במקורות שסומנו בסעיף 2(1) לפקודה	ב	נכון רק אם התשלום הוא עבור נכס
ג	תשובות א' ו ב' נכונות	ג	נכון
ד	אף תשובה לא נכונה	ד	לא נכון
5	מה הוא "משלח יד"?	6	רשימת מקורות ההכנסה היא "רשימה פתוחה"
א	כל הכנסה מיגיעה אישית	א	נכון - כל התעשרות היא הכנסה
ב	מקצוע וכל משלח יד אחר שאיננו עסק	ב	נכון - סעיף 2(10) הופך את רשימת מקורות ההכנסה לרשימה פתוחה
ג	הכנסה מנדבה	ג	לא נכון - סעיף 2(10) לא הופך את רשימת מקורות ההכנסה לרשימה פתוחה
ד	כל התשובות נכונות	ד	אין מספיק נתונים כדי לענות

שימו לב: יש לסמן את התשובה הנכונה ביותר בלבד. אין להוסיף נתונים או הסברים לתשובה.

4 שאלות פתוחות

חוזה דעתך בהיסמך על חומר הלימוד ותוך ציון סעיפי החוק / הפסיקה הרלוונטית:

- 7 אריאל, יבואן מזגנים, לקח מזגן מהמלאי והתקין אותו במשרד שבעסק. האם נבעה לאריאל "הכנסה"?
- 8 תמר קיבלה פיצוי מהביטוח - האם נבעה לתמר "הכנסה"?
- 9 מענק פרישה ששולם לעובד הוא הכנסה לפי סעיף 2(2) לפקודה
- 10 מס הכנסה" מוטל על "הכנסה" שהיא תקבול שהתממש

שימו לב: היקף התשובות לשאלות הפתוחות - עד 5 שורות מוקלדות בגופן 12 לפחות ולא יותר מכך. כל חריגה לא תקרא, ותפגע בציון. יש לציין חוק ופסיקה (לא מספיק להפנות לעמודים בספר).

--- יש לענות על כל השאלות ---

חוברת זו נועדה לשימוש אישי של תלמיד הקורס בסמסטר המצוין לעיל בלבד. החוברת היא רכוש האוניברסיטה הפתוחה והזכויות בה הן קניין האוניברסיטה. אין להעתיק או להפיץ את הכתוב בחוברת זו (חלקה או כולה). העובר על הוראה זו מפר זכויות יוצרים ומסתכן בעבירה משמעתית על פי תקנון המשמעת

מטלת מנחה (ממ"ן) 12

הקורס: 13036 – עקרונות ועיקרים במיסוי

סמסטר קיץ 2021

חומר הלימוד למטלה: כרך ב' לספר הקורס - חלקים 3+4 לספר הקורס (פרקים 6,7,8,9,10,11)

מספר השאלות: 6 שאלות רב ברירה 2 שאלות פתוחות
משקל המטלה: 10 נקודות
מועד אחרון להגשה: יום ו' 13.8.21

- שליחת מטלות תעשה באמצעות מערכת המטלות המקוונת באתר הבית של הקורס בלבד

6 שאלות רב ברירה (סמן את התשובה הנכונה ביותר)

1	ניתן להשתמש בסעיף פטור ממס כדי "לסמן" התעשרות כהכנסה החייבת במס	2	הוצאת שכירות תותר בניכוי שוטף
א	נכון אם לא מדובר ביגיעה אישית	א	נכון
ב	נכון והדבר אף מופיע בפסיקה	ב	הוצאת שכירות היא הוצאה פרטית
ג	נכון רק אם מדובר בהכנסה משכירות	ג	לעיתים הוצאת שכירות היא הוצאה הונית
ד	לא נכון	ד	הוצאת שכירות תותר בניכוי רק אם מדובר בעסק של שכירות
3	עובד שקיבל מניות בהקצאה לפי סעיף 102 לפקודה יתחייב במס רווחי הון במכירתן	4	הוצאות מימון תותרנה בניכוי
א	נכון	א	נכון
ב	נכון אם החברה לא בחרה במסלול 102(ב)(1) וההקצאה היתה לנאמן	ב	נכון גם אם ההוצאה לא עומדת בתנאי סעיף 17 רישא, לאור הוראת סעיף 17(א)(1) לפקודה
ג	לא נכון	ג	לא נכון
ד	אין מספיק נתונים כדי לענות	ד	אין מספיק נתונים כדי לענות
5	הכנסתו של נכה בשיעור 100% פטורה ממס	6	מתי וכנגד מה ניתן לקזז הפסד הון מועבר ממכירת נכס בישראל? -
א	נכון	א	במשך 7 שנים מיום שנוצר, כנגד הכנסה מבניין
ב	נכון אם ההכנסה היא מיגיעה אישית	ב	במשך 7 שנים מיום שנוצר, כנגד רווח הון
ג	לא נכון	ג	ללא הגבלת זמן, כנגד הכנסה מעסק וממשלח יד
ד	אין מספיק נתונים כדי לענות	ד	ללא הגבלת זמן, כנגד רווח הון

שימו לב: יש לסמן את התשובה הנכונה ביותר בלבד. אין להוסיף נתונים או הסברים לתשובה.

2 שאלות פתוחות

חוה דעתך בהיסמך על חומר הלימוד ותוך ציון סעיפי החוק / הפסיקה הרלוונטית:

- 7 אורי סיים לימודי משפטים ודרש את הוצאות הלימודים בניכוי שכן לטענתו הוציא אותן לצורך שימור הקיים. פקידת השומה בר סרבה להתיר את הניכוי. מי צודק?
- 8 ניתן לקזז הפסד מועבר משכירות (מקור 2(6)) כנגד הכנסה משכירות בשנים הבאות

שימו לב: היקף התשובות לשאלות הפתוחות - עד 5 שורות מוקלדות בגופן 12 לפחות ולא יותר מכך. כל חריגה לא תקרא, ותפגע בציון. יש לציין חוק ופסיקה (לא מספיק להפנות לעמודים בספר).

שימו לב להמשך ממ"ן 12 להלן :-

חוברת זו נועדה לשימוש אישי של תלמיד הקורס בסמסטר המצוין לעיל בלבד. החוברת היא רכוש האוניברסיטה הפתוחה והזכויות בה הן קניין האוניברסיטה. אין להעתיק או להפיץ את הכתוב בחוברת זו (חלקה או כולה). העובר על הוראה זו מפר זכויות יוצרים ומסתכן בעבירה משמעתית על פי תקנון המשמעת

ממן 12 המשך :-

שאלת חישוב

שימו לב : היקף התשובות לשאלת החישוב - עד 12 שורות לכל תשובה, מוקלדות בגופן 12 לפחות ולא יותר מכך. כל חריגה לא תקרא, ותפגע בציון.

לינדה היא בעלת עסק עצמאי לקבלנות בנייה בשם "מ.ב.עיה - פתרונות בנייה וחלומות". לינדה מצליח מאוד בעסקיה, ובעשר השנים האחרונות (לרבות בשנת 2020), ולשמחתה, שיעור המס השולי על הכנסתה היה השיעור המקסימאלי והגבוה ביותר האפשרי. ביום 30.6.2010 רכשה לינדה מערבל בטון נייד, אדום, ומגניב, מקבלנית הבניין יעריה, שפשטה את הרגל (והפכה לפושטת יד) אותה לא הכירה כלל, ובתמורה ל- 700,000 ₪ (הסכום לא כולל מע"מ).

מערבל הבטון שימש את לינדה עד ליום 1.7.2020. שאז החליטה לינדה למכור אותו. יצוין כי המעריכה הכלכלית לינדה העריכה את שווי של מערבל הבטון המשומש ב 600,000 ש"ח יעריה ששמעה על כוונתה של לינדה למכור את מערבל הבטון החליטה לנצל את ההזדמנות, ולרכוש את מערבל הבטון המשומש ואף הציעה תמורתו סכום שהיה גבוה יותר מכל עשרות ההצעות האחרות שקיבלה לינדה (ממציעים שונים אותם לא הכירה).

ולכן, ביום 1.7.2020, מכרה לינדה את המערבל ליעריה תמורת 450,000 ש"ח (שהציע כאמור את ההצעה הגבוהה ביותר מבין כל המציעים).

שיעור הפחת על מערבלי בטון ניידים הוא 7% ; שיעור המס השולי של לינדה בכל השנים הוא 45% ושיעור המס של יעריה בשנת 2020 הוא 35%.

יש להניח ששיעור הפחת על מערבלי בטון מהסוג המסוים הנ"ל הוא 7% לכל שנה בנפרד ושיעור המס השולי של לינדה ושל יעריה הוא 45% (ואין להתייחס למע"מ או למס ייסף).

מפורטים בטבלה מדדי בגין המתייחסים לחודשים הרלוונטיים.

אפריל 2010 - 110	מאי 2010 - 120	יוני 2010 - 130	יולי 2010 - 140
אפריל 2020 - 170	מאי 2020 - 180	יוני 2020 - 190	יולי 2020 - 200
9 מה המס שישולם (אם בכלל)?			
10 איך תשתנה התשובה אם נוסף נתון לפיו לינדה תשתמש בכל תמורת המכירה שקיבלה מיעריה לצורך רכישת מערבל בטון <u>נייח ירוק</u> ?			

--- יש לענות על כל השאלות ---

חוברת זו נועדה לשימוש אישי של תלמיד הקורס בסמסטר המצוין לעיל בלבד. החוברת היא רכוש האוניברסיטה הפתוחה והזכויות בה הן קניין האוניברסיטה. אין להעתיק או להפיץ את הכתוב בחוברת זו (חלקה או כולה). העובר על הוראה זו מפר זכויות יוצרים ומסתכן בעבירה משמעתית על פי תקנון המשמעת

מטלת מנחה (ממ"ן) 13

הקורס: 13036 – עקרונות ועיקרים במיסוי
חומר הלימוד למטלה: כרך ג' לספר הקורס - חלקים 5+6 לספר הקורס (פרקים 12,13,14,16)
מספר השאלות: 6 שאלות רב ברירה + 4 שאלות פתוחות
משקל המטלה: 10 נקודות
מועד אחרון להגשה: יום ו' 27.8.21

- שליחת מטלות תעשה באמצעות מערכת המטלות המקוונת באתר הבית של הקורס בלבד

6 שאלות רב ברירה (סמן את התשובה הנכונה ביותר)

1	בקשה שחברה תהיה נישומה כ"חברת בית" לפי סעיף 64 לפקודה היא "עסקה מלאכותית"	א	נכון, אם המטרה היא להקטין את נטל המס
ב	נכון, רק אם המטרה בבקשה היא להקטין את נטל המס	ב	נכון, רק אם המטרה בבקשה היא להקטין את נטל המס
ג	לא נכון, אם החברה היא חברה משפחתית שחלות עליה הוראות סעיף 64א	ג	לא נכון, אם החברה היא חברה משפחתית שחלות עליה הוראות סעיף 64א
ד	לא נכון	ד	לא נכון
2	האם שני בני דודים יכולים להקים חברה משפחתית?	א	כן
ב	כן - אם יצרפו את הוריהם (שהם אחים) כבעלי מניות בחברה	ב	כן - אם יצרפו את הוריהם (שהם אחים) כבעלי מניות בחברה
ג	כן - אם יצרפו את סבם ו/או את סבתם (הורי הוריהם שהם אחים) כבעלי מניות בחברה	ג	כן - אם יצרפו את סבם ו/או את סבתם (הורי הוריהם שהם אחים) כבעלי מניות בחברה
ד	תשובות ב ו- ג נכונות	ד	תשובות ב ו- ג נכונות
3	קביעה שעסקה היא מלאכותית מחייב נקיטת הליכים פליליים נגד הנישום	א	נכון
ב	נכון, אם הופחת נטל המס בפועל	ב	נכון, אם הופחת נטל המס בפועל
ג	לא נכון אם הנישום לא ידע שהעסקה מלאכותית	ג	לא נכון אם הנישום לא ידע שהעסקה מלאכותית
ד	לא נכון	ד	לא נכון
4	שי תושב ישראל ודון תושב אנגליה בעלי מניות (50% כל אחד) בחברה המאוגדת ברומניה (ששיעור המס בה 16%). האם החברה היא חנ"ז?	א	אם הכנסת החברה היא מעסק בלבד אזי החברה היא חנ"ז (חברה נשלטת זרה)
ב	אם הכנסת החברה היא פאסיבית בלבד אזי החברה היא חברה נשלטת זרה	ב	אם הכנסת החברה היא פאסיבית בלבד אזי החברה היא חברה נשלטת זרה
ג	אם הכנסת החברה היא פאסיבית בלבד אזי החברה היא חמ"ז (חברת משלח יד זרה)	ג	אם הכנסת החברה היא פאסיבית בלבד אזי החברה היא חמ"ז (חברת משלח יד זרה)
ד	החברה היא חברה זרה רגילה (ולא חנ"ז או חמ"ז)	ד	החברה היא חברה זרה רגילה (ולא חנ"ז או חמ"ז)
5	שי שהה בחו"ל 240 ימים, ובכל זאת קבע פקיד השומה ש-שי הוא תושב ישראל. מדוע?	א	מכיוון שפקיד השומה טעה
ב	יתכן שפקיד השומה השתמש במבחן "מרכז החיים"	ב	יתכן שפקיד השומה השתמש במבחן "מרכז החיים"
ג	מכיוון שלפי חזקת הימים שי הוא תושב ישראל	ג	מכיוון שלפי חזקת הימים שי הוא תושב ישראל
ד	מכיוון שניתן להניח שבשנה הקודמת שי היה בישראל יותר מ 30 ימים	ד	מכיוון שניתן להניח שבשנה הקודמת שי היה בישראל יותר מ 30 ימים
6	אין הבדל בין זיכוי מס זר שמקבל יחיד תושב ישראל לזיכוי מס זר שמקבלת חברה תושבת ישראל	א	נכון
ב	יש הבדל אם מדובר במס זר בשיעור 20%	ב	יש הבדל אם מדובר במס זר בשיעור 20%
ג	עשוי להיות הבדל אם מדובר בהכנסה מדיבידנד	ג	עשוי להיות הבדל אם מדובר בהכנסה מדיבידנד
ד	עשוי להיות הבדל אם מדובר בהכנסה הפטורה ממס	ד	עשוי להיות הבדל אם מדובר בהכנסה הפטורה ממס

שימו לב: יש לסמן את התשובה הנכונה ביותר בלבד. אין להוסיף נתונים או הסברים לתשובה.

4 שאלות פתוחות

חוה דעתך בהיסמך על חומר הלימוד ותוך ציון סעיפי החוק / הפסיקה הרלוונטית:

- חברה משפחתית היא שותפה בשותפות. לשותפות נבעה הכנסה חייבת מעסק. מי החייב במס?
- נכון שהמדינה תצמצם את זכותו של האזרח לתכנון מס.
- מכיוון ששיעור המס של חברה הוא קבוע תמיד עדיף לפעול כחברה ולא כיחיד.
- ניתן לקזז הפסד פסיבי (שלא מעסק) שנבע בחו"ל כנגד הכנסה בשנה העוקבת.

שימו לב: היקף התשובות לשאלות הפתוחות - עד 5 שורות מוקלדות בגופן 12 לפחות ולא יותר מכך. כל חריגה לא תקרא, ותפגע בציון. יש לציין חוק ופסיקה (לא מספיק להפנות לעמודים בספר).

--- יש לענות על כל השאלות ---

חוברת זו נועדה לשימוש אישי של תלמיד הקורס בסמסטר המצוין לעיל בלבד. החוברת היא רכוש האוניברסיטה הפתוחה והזכויות בה הן קניין האוניברסיטה. אין להעתיק או להפיץ את הכתוב בחוברת זו (חלקה או כולה). העובר על הוראה זו מפר זכויות יוצרים ומסתכן בעבירה משמעתית על פי תקנון המשמעת