

החוג לחשבונאות / Dept. of Accounting

## תואר ראשון

2244-1211 - מסים א'

## Taxation A

דרישות קדם: יסודות החשבונאות, יסודות המשפט העסקי

סמסטר א' - תשפ"א

### פרטי הקבוצות בקורס

קבוצה	יום בשבוע	שעה	תאריך בחינה	מרצה	דואר אלקטרוני
שיעור 01	א'	16:00-20:00	<a href="#">כמפורט בלוח בחינות</a>	עו"ד עיקאב זחאלקה	<a href="mailto:Ekab101@gmail.com">Ekab101@gmail.com</a>
				רו"ח עדי וולק	<a href="mailto:shmulikv@zahav.net.il">shmulikv@zahav.net.il</a>
תרגיל 10	ב'	20:00-18:00 (יתקיים אחת לשבועיים)		גב' שירה איאש	<a href="mailto:shiraay@taxes.gov.il">shiraay@taxes.gov.il</a>
				גב' ונסה מונביץ	<a href="mailto:Vanessa1404@gmail.com">Vanessa1404@gmail.com</a>

שעת קבלה – בתיאום מראש

### היקף הלימודים

4 ש"ס שיעור.

2 ש"ס תרגיל (לא נכלל במניין השעות לתואר).

4 ECTS = 1 י"ס – European Credit Transfer and Accumulation System (ECTS), ערך הניקוד של הקורס במוסדות להשכלה גבוהה בעולם שהינם חלק מ"תהליך בולוניה".

### תיאור הקורס

קורס זה יכלול את הנושאים הבאים: יסודות במסים, הבחנה בין סוגי המסים השונים, עקרונות הפרשנות, בסיס הדיווח, הכנסות והוצאות, קיזוז הפסדים, רווחי הון ועסקאות מלאכותיות.

במהלך הקורס יושם דגש על לימוד תיאורטי ומעשי כאחד - התלמידים ידרשו לשלוט הן בחישוב ההכנסה החייבת והן בבסיס התיאורטי ובפסיקה העומדים מאחוריה.

הקורס יינתן בסדרה של כ- 13 הרצאות שבועיות, בהיקף של 4 ש"ס האחת, בהוראה פרונטלית, ובאמצעות תרגול פרונטלי שייערך החל מהשבוע השלישי לתחילת הלימודים (מועדי התרגולים יפורסמו, עם תחילת הלימודים, באתר הקורס).

## תפוקות למידה

עם סיום הקורס בהצלחה יוכל הסטודנט:

1. לרכוש ידע בסיסי בתחום דיני מס הכנסה - פסיקה, תקנות וחקיקה.
2. לרכוש כלים בסיסיים בתחום המשפט לצורכי הבנה ופרשנות של דיני מס הכנסה.
3. לדון ולנתח ברמה בסיסית סוגיות ונושאים אקטואליים העוסקים בענייני מסים.
4. לשלוט בחישוב הכנסה חייבת ובבסיס התיאורטי העומד מאחוריה.

## הערכת הסטודנט בקורס והרכב הציון

אחוז	מטלה	תאריך
90%	מבחן סופי	<a href="#">כמפורט בלוח בחינות</a>
ציון עובר/נכשל	מטלת ביניים ***	<a href="#">כמפורט בלוח בחינות</a>

הערות:

- עפ"י תקנון האוניברסיטה תלמיד חייב להיות נוכח בכל השיעורים (נהלי האוניברסיטה).
- תלמיד, הנעדר משיעור המחייב השתתפות פעילה או שלא השתתף באורח פעיל, רשאי המורה להודיע למזכירות כי יש למחוק את שמו מרשימת המשתתפים (התלמיד יחויב בתשלום בגין קורס זה).

## פירוט המטלות בקורס

1. נוכחות בשיעורים - חובה.
  2. הסטודנטים מחויבים להגיע לשיעורים כשהם מצוידים בנוסח מעודכן של הפקודה המעודכן לתום שנת המס 2016.
  3. מטלות נוספות שיקבעו ע"י המרצים יפורסמו ויעודכנו בהמשך הסמסטר.
  4. \*\*\*מטלת ביניים
- במהלך הקורס תינתן מטלת ביניים המבוססת על פסקי דין ומאמרים המפורטים ברשימת הקריאה בסוף הסילבוס, וכן על חומר שנלמד בקורס עד למועד המטלה.
  - ציון מטלת הביניים הוא "עובר" או "נכשל".
  - רשימת הקריאה תהווה חלק מהחומר הנדרש למבחן סוף הסמסטר ויכללו בו שאלות הנוגעות לרשימת הקריאה (רשימת הקריאה לא בהכרח תילמד במהלך הסמסטר על ידי מרצי או מתרגלי הקורס).
  - תלמיד שנכשל במטלת הביניים לא יוכל לבצעה שנית.
  - לא ניתן לערער על ציון מטלת הביניים.

- המבחן הסופי יהיה על כלל החומר הכלול בתוכנית הלימוד על-פי הסילבוס, ובהתאם להנחיות סגל ההוראה.
- **הציון יקבע בהתאם למדיניות שמירה על טווח ציונים כמפורט באתר החוג לחשבונאות.**
- חומר העזר המותר בבחינה הינו ספר חקיקה ומחשבון פיננסי בלבד.
- לא תותר הכנסת עדכוני חקיקה מודפסים – לשאלון הבחינה יצורפו עדכוני חקיקת המיסים שנוספו במהלך שנת הלימודים.
- לאור מקרים בשנים קודמות של חוסר התאמה בין החקיקה הנכללת בבחינה ובין חלק מספרי החקיקה, באחריות הסטודנטים לוודא כי ספר החקיקה שבידם מעודכן (למעט עדכוני חקיקה בשנת הלימודים כאמור לעיל), ומכסה את החומר הנדרש בקורס.

כל אי עמידה באחת ממטלות הקורס מחייבת הודעה מראש (במייל) למתרגלים הקורס

#### מדיניות שמירה על טווח ציונים

הציון יקבע בהתאם למדיניות שמירה על טווח ציונים כפי שמפורט באתר החוג לחשבונאות.

<https://coller.tau.ac.il/BA-students/programs/2020-21/accounting/rules/grades>

#### הערכת הקורס ע"י הסטודנטים

בסיומו של הקורס הסטודנטים ישתתפו בסקר הוראה על מנת להסיק מסקנות לטובת צרכי הסטודנטים והאוניברסיטה.

#### אתר הקורס

אתר הקורס יהווה המקום המרכזי בו ימסרו הודעות לסטודנטים, לפיכך מומלץ להתעדכן בו מדי שבוע, לפני השיעור, ובכלל - גם בתום הסמסטר (למשל לעניין נושאים הנוגעים לבחינה).  
מצגות הקורס יועלו לאתר הקורס.  
לתשומת לבכם - בכיתה ידונו גם נושאים (ובפרט דוגמאות) שאינם מופיעים בשקפים או מופיעים בכותרת בלבד. כל אלו הינם חלק בלתי נפרד מחומר הקורס.

חלק ראשון  
הכנסות

**שיעור 1**

- בסיס המס בישראל, תורת המקור ומקורות ההכנסה ע"פ סעיף 2 רישא לפקודה.
- חוקיות ההכנסה.
- שימוש בהכנסה וניכור להכנסה.
- חוק ומשפט ודיני המס, מבוא ופרשנות לדיני המס
- הקשר שבין החשבונאות לדיני המס.
- הבחנה בין הכנסה הונית להכנסה פירותית
- הבחנה בין הכנסה אקטיבית להכנסה פסיבית
- הגדרת "תושב ישראל"

**מבוא**

1. עמ"ה 923/62 וסרמן נ' פקיד שומה.
2. ע"א 4489/13 אברהם הירשזון נ' פקיד שומה כפר סבא (פורסם בנבו 3.2.2015)
3. דנ"א 2308/15 פקיד שומה כפר סבא נ' הירשזון
4. ע"א 732/15 בנלי טל ואח' נ' פקיד שומה
5. ע"א 494/87 חברת קבוצת השומרים בע"מ נ' פשמ"ג, פ"ד מו(4) 795.

**הבחנה בין הכנסה הונית להכנסה פירותית**

6. ע"א 9187/06 רפאל מגיד נ. פ"ש פתח תקווה, מיסים כג/2, ה-8
7. ע"מ 05-1257 אס.בי.אס.אנטילס אנוי נ' פקיד שומה תל-אביב 1 (טרם פורסם)
8. ע"מ 05-16-11503 נעם קופל נגד פקיד שומה רחובות
9. חוזר מס הכנסה 05/2018 - מיסוי פעילות באמצעי תשלום מבוזר (המכונים מטבעות וירטואליים)

**הבחנה בין הכנסה פרותית אקטיבית להכנסה פרותית פסיבית**

10. ע"א 7204/15 פקיד שומה תל אביב 4 נגד לשם
11. ע"א 8236/16 פקיד השומה ירושליים 1 נגד שרגא בירן

**מיהו "תושב ישראל"**

12. ע"א 2704/13 אברהם כהן נ' פ"ש ת"א 3 (פורסם בנבו, 28.7.2014)
13. ע"מ 6418-02-16 בר רפאלי נגד פקיד שומה כפר סבא

**שיעור 2-3**

- הכנסות מעסק / משלח יד - סעיף 12(1) ו-85.
- הכנסת עבודה - סעיף 2(2).
- שיעורי המס - סעיף 121 / סעיף 126.

**סעיף 12(1) לפקודה - כללי**

14. עמ"ה (י-ם) 35/82 מזרחי נ' פ"ש ירושלים, פ"מ תשמ"ד (ב) 338.
15. עמ"ה 609/68 משולם נ' פ"ש ת"א 1, פד"א ד(3) 30.
16. ע"מ 44118-10-14 אורי מילר נגד פ"ש ת"א 3

**עסק אקראי/עסקה שטיבה מסחרי**

17. ע"א 597/75 ברנשטיין נ' פ"ש פ"ת, פ"ד לא(3) 472.
18. ע"א 1834/07 חיים קרן נ' פ"ש גוש דן, מיסים כו/5 (אוקטובר 2012) ה-1
19. ע"א 4576/15 מ.מ.א ניהול בע"מ נ' פקיד שומה תל אביב
20. ע"א 615/85 פ"ש חיפה נ' א.ח.א. גולדשטיין בע"מ, פד"א יח 424.

### סעיף 2(1) לפקודה - הכנסה מפיצויים

21. ע"א 171/67 פשמ"ג נ' הוצאת ספרים ש.ל. גורדון בע"מ, פ"ד כא(2) 186.  
22. עמ"ה 195/81 ארטרוני בע"מ נ' פ"ש ת"א 2, פד"א יא 213.

### סעיף 2(1) לפקודה - הכנסה אינטגרלית

23. ע"א 159/79 קי.בי.עי. קבוצת בוני ערים בע"מ נ' פשמ"ג, פ"ד לה(3) 572.  
24. ע"א 13-2810 מגדנית הדר בע"מ נ' פ"ש ירושלים (פורסם בנבו, ביום 2.6.2015).

### פרסים וזכויות

25. עמ"ה 609/68 משולם נ' פ"ש ת"א 1, פד"א ד(3) 30.  
26. ע"א 1834/07 חיים קרן נ' פ"ש גוש דן, מיסים כו/5 (אוקטובר 2012) ה-1.  
27. ע"א 476/17 רפי אמית נגד פקיד שומה תל אביב 4

### סעיף 85 לפקודה - שינוי ייעוד ממלאי

28. עמ"ה 51/80 גן חנה לאה רוז נ' פ"ש ת"א 4, פד"א י"א עמ' 84.  
ע"מ 16-01-51082 אברהם אוסקר בע"מ נגד פקיד השומה

### סעיף 2(2) לפקודה - הכנסה מעבודה

#### הגדרת יחסי עובד-מעביד

29. ע"א 5378/90 התאגדות לתרבות גופנית הפועל טבריה נ' פ"ש טבריה, פ"ד מח(2) 416.  
30. בג"ץ 2105/06, אסתר כהן נ' המוסד לביטוח לאומי ואח', מיסים כד/5 (אוקטובר 2010) ה-7.  
31. דנג"ץ 5967/10 אסתר כהן נ' המוסד לביטוח לאומי, מיסים כז/3 (יוני 2013) ה-2

#### רווח מעבודה- תשר למלצר

32. ע"א 4774/13 פקיד שומה פתח תקווה נ' נייט קופי בע"מ  
33. ע"ב 44405-10-15 עמורי קיס נגד ביטוח לאומי  
34. ע"ע 28480-02-16 ד.ע. מסעדות נגד יחיאל בודה

#### טובת הנאה או קצובה

35. ע"א 545/59 "דן" אגודה שיתופית בע"מ נ' פ"ש ת"א 5, פ"ד יד 2088.  
36. ע"א 3501/05 פ"ש ירושלים 1 נ' בנק יהב, מיסים כא/6 ה-9, עמ' 113.  
37. ע"א 2640/11 פקיד שומה חיפה נ' חיים ניסים, מיסים כח/1 (פברואר 2014) ה-1  
38. ב"ל 30052-7-12 דה נושון טרפיק בע"מ נגד המוסד לביטוח לאומי  
39. הנחית רשות המסים בעניין זקיפת שווי הטבה בגין ימי גיבוש לעובדים מיום 09.04.2018  
40. עמ"ה 1146/03 דוידוביץ אברהם ושלומית נ' פ"ש נתניה  
41. ע"מ 16-12-53681 משה שחף נגד פקיד שומה גוש דן

## שיעור 4-5

- סעיף 2(4), הכנסות מימון והכנסות מדיבידנד.
- הגדרת "הפרשי הצמדה" ו- "הפרשי שער", סעיף 8
- שיעור המס על הכנסות מדיבידנד – סעיפים 125ב ו-126(ב)/(ג).
- פטורים ושיעורי המס על הכנסות מימון - סעיפים 9(13) ו- 125ג.
- סעיף 3(ט).
- מיסוי קצבאות - סעיף 2(5) לפקודה.
- הכנסות מהשכרה - סעיפים 2(6) ו-2(7) לפקודה.
- מועדי החיוב במס - סעיף 8 לפקודה.
- שיפורים במושכר.
- הכנסות מחקלאות - 2(8) לפקודה.
- הכנסות ממכירת פטנט וזכות יוצרים - סעיף 2(9) לפקודה.

- הכנסות ממקורות אחרים סעיף 2(10) לפקודה (סעיף "הסל").
- סעיף 2א - מיסוי רווחים מהימורים מהגרלות ומפרסים.
- סעיף 124ב ו-9(28) לפקודה - פטורים ושיעורי המס על הכנסות מהימורים, מהגרלות ופרסים.

#### סעיף 2(4) לפקודה - הכנסות מימון והכנסות מדיבנד

42. ע"א 159/79 קי.בי.עי. קבוצת בוני ערים בע"מ נ' פשמ"ג, פ"ד לה(3) 572.
43. ע"א 2114/19 יאנטרה בע"מ ואח'נגד פקיד שומה נתניהע"א 230/72 צימרמן נ' פ"ש ת"א 5, פ"ד כז(4) 802

#### סעיף 3(ט) לפקודה - הכנסה רעיונית

#### סעיף 2(5) לפקודה - הכנסה מגימלאות

44. ע"א 73/68 אשר נ' פ"ש חיפה, פ"ד כג(1) 432.
45. ע"א 466/58 פ"ש חיפה נ' אלזה בודנהיימר
46. ע"א 300/69 הוניגווס נ' פקיד שומה תל אביב 4

#### סעיף 2(6) לפקודה - הכנסה מאחזות בית וקרקע

47. ע"א 247/63 פ"ש פתח תקווה נ' שפר, פ"ד יז(4) 2713.
48. עמ"ה 1065/02 רוני בר בנין נ' פ"ש ת"א 4, מיסים כ/1 (פברואר 2006) ה-15.
49. ע"א 7204/15 פקיד שומה תל אביב 4 נגד לשם
50. ע"א 8236/16 פקיד השומה ירושליים 1 נגד שרגא בירן
51. ע"מ 27431-04-17 יעקב ארביב נגד היחידה הארצית לשומה
52. ע"א 98/70 פ"ש חדרה נ' זודקביץ דב

#### סעיף 2(7) לפקודה - הכנסה מנכסים אחרים

- עמ"ה 83/77 "פגסוס" בע"מ נ' פ"ש ת"א 1, פד"א י 12.
53. עמ"ה 744/66 ארו פורנירים בע"מ נ' פ"ש ת"א 1, פד"מ ב 230.

#### סעיף 8ב

54. חוזר מס הכנסה מס' 5/2011 - חיוב הכנסות דמי שכירות ששולמו בדרך של ביצוע שיפורים במושכר

#### סעיף 2(8) לפקודה - הכנסה מחקלאות

#### סעיף 2(9) לפקודה - הכנסה מפטנט וזכויות יוצרים

#### סעיף 2(10) לפקודה - הכנסה ממקורות אחרים (סעיף ה"סל")

55. ע"א 136/67 ברזל נ' פ"ש פ"ת, פ"ד כא(2) 69.
56. ע"א 587/75 ברנשטיין נ' פ"ש פ"ת, פד"א ט 157.

#### סעיף 2א לפקודה - השתכרות או רווח מהימורים מהגרלות או מפרסים

סעיפים 124ב ו-9(28) לפקודה

57. ע"א 1834/07 חיים קרן נ' פ"ש גוש דן, מיסים כו/5 (אוקטובר 2012) ה-1
58. עמ"ה 609/68 משולם נ' פ"ש ת"א 1, פד"א ד(3) 30.
59. ע"א 476/17 רפי אמית נגד פקיד שומה תל אביב 4

תושבות ומקום הפקת ההכנסה  
מקום הפקת/הצמחת ההכנסה - סעיף 44 לפקודה.

61. ע"מ 06-1235 רפאל נגד פקיד שומה חולון

## שיעורים 7-6 חלק שני

### ניכוי הוצאות

- מבוא, עקרונות והמסגרת החוקית.
- כללי התרת ההוצאות על פי סעיף 17 רישא לפקודה.
- סעיף 17(1) לפקודה - הוצאות מימון
- סעיף 17(4) לפקודה - חובות רעים
- ניכוי הוצאות פחת - סעיף 21 לפקודה
- סעיף 30 ואזכור סעיף 31 לפקודה.
- סעיף 32 לפקודה הוצאות שלא יותרו בניכוי - סעיפים נבחרים .

סעיף 17 רישא לפקודה - סוגי הוצאות

סעיף 32 לפקודה - ניכויים שאין להתירם

סעיף 32(17) לפקודה - חוק תגמול לנושאי משרה בתאגידים פיננסיים

סעיף 32(11)

### הוצאות טרום עסקיות

62. עמ"ה 809/67 נאות מרגלית בע"מ נ' פ"ש רחובות, פד"א א 294.
63. ע"א 316/67 סידס - השירות המרכזי לפיתוח בישראל בע"מ נ' פשמ"ג, פ"ד כא(2).

### הוצאות לשמירה על הקיים

סעיף 32(1), סעיף 32(3) וסעיף 32(4)

64. ע"א 35/67 שתדלן נ' פ"ש ת"א 4, פ"ד כא(1) 455.
65. ע"א 3501/05 פ"ש ירושלים 1 נ' בנק יהב, מיסים כא/6-ה-9, עמ' 113.

### הוצאות מעורבות

סעיף 32(1), סעיף 32(2) וסעיף 32(4)

66. ע"א 35/67 שתדלן נ' פ"ש ת"א 4, פ"ד כא(1) 455.
67. ע"א 4243/08 פקיד שומה גוש דן נ' ורד פרי, מיסים כג/3 (יוני 2009) ה-8.

### הוצאות כרוכות (אינצידנטליות)

68. ע"א 475/68 רחוב פינסקר 42 בע"מ נ' פ"ש ת"א 4, פד"א ב 98.
69. עמ"ה 170/71 אקספרס טורס בע"מ נ' פ"ש ת"א 4, פד"א ה 27.
70. ע"א 738/86 בן שחר זרעים נ' פ"ש, פד"א יח 10.
71. עמ"ה 157/60 אלמולי השקעות נ' פ"ש, פד"א יא 217.

### הוצאות למניעת תחרות

72. ע"א 346/70 פ"ש חיפה נ' עוף חיפה בע"מ, פד"א ז', עמ' 107.

### הוצאות פרסום

73. עמ"ה 1207/00 יעקבי יעקב ובניו בע"מ נ' פ"ש ת"א 3, מיסים יז/5 ה-25.

#### הוצאות השתלמויות, לימודי תואר אקדמי ותעודה

74. סעיף 32 (15) לפקודה  
75. ע"א 141/54 ד"ר לילי וולף נ' פ"ש י-ם, פ"ד י' 441.  
76. ע"א 3501/05 פ"ש ירושלים 1 נ' בנק יהב, מיסים כא/6 ה-9, עמ' 113.

#### הוצאות משפטיות לשם הגנה בהליך פלילי בהוצאות מעורבות

77. עמ"ה 1143/01 מיכאל מילר נ' פ"ש ת"א 3, מיסים כ/2 ה-13.  
78. עמ"ה 40/95 ורד מיחזור ו.מ. בע"מ נ' פ"ש חיפה, מיסים י3/, ה-22.

#### הוצאות בלתי חוקיות וקנסות

- סעיף 32(16) לפקודה.  
79. ע"א 6726/05 הידרולה בע"מ נ' פ"ש ת"א 1 (טרם פורסם).  
80. ע"א 3568/08 חברה בע"מ ופלוני נ' פקיד שומה נתניה, מיסים כב/2 ה-192.  
הפרשות  
81. ע"א 533/60 ארקיע קווי תעופה בישראל נ' פקיד שומה ת"א 1, פד"א ט"ו 1533.  
82. ע"א 600/75 תל רונן קבלנים ובונים בע"מ נ' פקיד שומה ת"א 1, פד"א לא(2) 729.

#### סעיף 17(1) לפקודה - הוצאות מימון

83. ע"א 425/79 שלמה אנג'ל בע"מ נ' פ"ש ירושלים, פ"ד לו(3) 829.  
84. ע"א 787/86 מוראן הנדסת בנין בע"מ נ' פ"ש ת"א 3, פ"ד מה(4) 62.  
85. ע"א 8301/04 פש"מ ג' פי גלילות מסופי נפט וצינורות בע"מ, מיסים כא/6 ה-5, עמ' 5.  
86. ע"א 6557/01 פז גז חברה לשיווק בע"מ נ' פש"מ ג', מיסים כ/6 ה-1, עמ' 51.  
87. דנ"א 10510/06 פז גז חברה לשיווק בע"מ נ' פש"מ ג', מיסים כא/6 ה-18, עמ' 157.

#### סעיף 17(4) לפקודה - חובות רעים

- סעיף 17(4) לפקודה
- 88. עמ"ה 168/71 סוכנות השרון להספקת דלק בע"מ נ' פ"ש פ"ת, פד"א ד 172.
- 89. ע"מ 1113/04 חברת רחובות הירוקה בע"מ נ' פ"ש גוש דן, מיסים כה/2, ה-15.

#### סעיף 30 לפקודה - סייג לניכויים

- סעיף 30 לפקודה

#### סעיף 31 לפקודה - סייגים להתרת הוצאות

- סקירה כללית סעיף 31 לפקודה ותקנות

#### ניכוי פחת - סעיף 21 לפקודה

- סעיף 17(8) + סעיף 21
- תקנות מכוח סעיף 21 לפקודה ( "תקנות הפחת" ) והוראות פחת אחרות.
- איזכור סעיף 22 לפקודה.
- 90. ע"א 406/72 קולנוע "רינה" בחולון בע"מ נ' פ"ש ת"א 3, פ"ד כז(2) 630.
- 91. עמ"ה 1022/99 עינבר היכלי יופי לכלה 1986 בע"מ נ' פ"ש ת"א 3, מיסים יז/3, ה-146.



## חלק שלישי

### שיעור 8

#### חישוב הכנסה חייבת ודוח התאמה למס

#### קיצוז הפסדים

##### קיצוז הפסדים - ס' 28 לפקודה

- .92 ע"א 615/85 פ"ש חיפה נ' א.ח.א. גולדשטיין בע"מ, פד"א יח 424.  
.93 עמ"ה (ת"א) 1018/69 מרכז הקרח בע"מ נ' פ"ש ת"א 1, פד"א ד 15.  
.94 עמ"ה 10-12-1474 יחזקאל גוטשל נ' פקיד שומה מפעלים גדולים (פורסם בנבו ביום 3.6.2013)  
.95 ע"א 1211/14, יחזקאל גוטשל ואח' נ' פ"ש למפעלים גדולים, מיסים כט/6 (דצמבר 2015) ה-6  
.96 ע"מ 13-07-46960 ספידי לינק בע"מ נ' פקיד שומה תל-אביב 3 (פורסם בנבו ביום 5.7.2015)  
.97 ע"א 4489/13 אברהם הירשזון נ' פקיד שומה כפר סבא (פורסם בנבו 3.2.2015)  
.98 דנ"א 2308/15 פ"ש רחובות ואח' נ' דמארי, הירשזון ואח'  
.99 ע"מ 7963-04-18 חיון נ' פקיד שומה יחידה ארצית לשומה

## חלק רביעי

### פטורים

עקרונות והמסגרת החוקית  
סעיפים 9(2), 9(13)

## חלק חמישי

### מיסוי רווחי הון

### שיעור 9

#### מיסוי רווחי הון

#### מבוא

##### הכנסה הונית מול הכנסה פירותית

- סעיף 88 לפקודה הגדרת נכס
  - סעיף 89(ג), 89(ה) לפקודה
- .100 ע"א 182/72 אברך צבי נ' פ"ש ת"א 3, פ"ד כ"ז(2) 447  
.101 ע"א 5883/14, ע"א 8067/15, ע"א 105/16 אלדן תחבורה בע"מ ואח' נ' פ"ש למפעלים גדולים ואח'  
.102 ע"א 10398/03, 9412/03 עמי חזן נ' פ"ש נתניה.

##### הגדרות - סעיף 88 לפקודה

#### נכס

- .103 ע"א 182/72 אברך צבי נ' פ"ש ת"א 3, פ"ד כ"ז(2) 447  
.104 עמ"ה 169/87 שנקר נ' פ"ש כפר סבא, מיסים ג/4 (יולי 1989), ה-25

## מכירה

105. עמ"ה 744/66 ארו-ישראל פורנירים נ' פקיד שומה תל אביב, פד"מ ב' 230  
106. ע"מ 1359/08 תופאפ תעשיות בע"מ נ' פש"מ"ג, מיסים כו/3 (יוני 2012) ה-22.  
107. ע"א 3721/12 תופאפ תעשיות נגד פקיד שומה, מיסים כח/3 ה-5.

## תמורה

108. ע"א 10800/06 אמנון סלמן נ' פקיד שומה טבריה, מיסים כה/4 (אוגוסט 2011) ה-3

## מחיר מקורי

109. ע"א 496/93 פ"ש חיפה נ' משה סמו, מיסים י"א/1 (פברואר 1997) ה-5  
110. ע"א 487/79 כימוביל בע"מ נ' פ"ש חיפה

## שיעור 10

המשך מיסוי רווחי הון

### סעיף 91 - שיעורי המס

111. ע"א 8569/06 מנהל מיסוי מקרקעין נ' פוליטי, מיסים כב/3 (יוני 2008), ה-5  
112. ע"מ 1301/08 בילינקיס נ' פקיד שומה תל אביב 1, (פורסם ביום 24.5.13)

### סעיף 89 לפקודה - החיוב במס רווחי הון, התחולה הגיאוגרפית

### ריווח הון במקרים מיוחדים

### מוניטין

113. חוזר מ"ה 16/04, פחת למוניטין ששולם בעד רכישתו, מיסים יח/4 (יוני 2004) ג-62  
114. ע"מ 1052/06 תדיראן בע"מ נ' פקיד שומה מפעלים גדולים, (פורסם בנבו ביום 31.12.06)  
115. ע"א 749/13 תדיראן בע"מ נ' פקיד השומה למפעלים גדולים, (פורסם בנבו ביום 22.7.2015)  
116. ע"א 5118/13 משה בנימין נסים נ' פקיד שומה גוש דן, מיסים ל/1 (פברואר 2016) ה-7.

### אי תחרות

117. עמ"ה 10-01-6790 קרינגל נ' פקיד שומה פתח תקווה (פורסם ביום 19.1.2014)  
118. ע"מ 11-01-29425 יוסף ברנע נ' פקיד שומה כפר סבא (פורסם ביום 21.5.2013)  
119. ע"א 5083/13, ע"א 7060/1, ע"א 3051/14 פקיד שומה כפר סבא ואח' נ' יוסף ברנע ואח' (פורסם בנבו ביום 10.8.2016).

## שיעור 11

- פטורים - סעיף 97 לפקודה
- קיזוז הפסדי הון - סעיף 92
- שחלוק נכסים - סעיף 96 לפקודה
- שינוי יעוד - סעיף 100

### סעיף 97 לפקודה - פטורים

120. ע"א 271/83 גרייבר נ' פ"ש חיפה, פד"א י"ג 161

### סעיף 92 לפקודה - קיזוז הפסדי הון

- .121 ע"א 14/85 זיסו גולדשטיין נ פ"ש חיפה, מיסים א/3 (מאי 1987), ה-4  
.122 ע"א 3555/15 עודד מוזס ואח' נ' פקיד שומה למפעלים גדולים (פורסם בנבו ביום 12.9.2016)

### סעיף 96 לפקודה - חילוף נכסים

- .123 עמ"ה 193/89 צ'רני ישראל נ פ"ש עכו, מיסים ה/3 (יוני 1991), עמ' ה-12  
.124 עמ"ה 8/84 אהרון יוסף נ פ"ש ת"א 2, פד"א י"ד 3  
.125 עמ"ה 09-12-12214 אמות השקעות בע"מ נ' פשמ"ג, מיסים כז/6 (דצמבר 2013) ה-21  
.126 ע"א 5883/14 אלדן תחבורה בע"מ ואח' נ' פקיד שומה למפעלים גדולים מיסים ל/6 (דצמבר 2016) ה-1

### סעיף 100 לפקודה - שינוי ייעוד למלאי

- .127 ע"א 20/63 בן צבי נ פ"ש בית הדר ת"א יפו 1, פ"ד י"ז 1963  
.128 ע"א 221/65 כהן נ פ"ש ר"ג, פ"ד כ(2) 421  
.129 ע"א 5883/14, ע"א 8067/15, ע"א 105/16 אלדן תחבורה בע"מ ואח' נ' פ"ש למפעלים גדולים ואח' (12)

### עסקאות חליפין

- .130 ע"א 247/63 פ"ש פתח תקווה נ' שפר, פ"ד יז(4) 2713.

### סעיף 86 לפקודה - הימנעות ממס ועסקאות מלאכותיות ובדויות

- .131 ע"א 3415/97 פשמ"ג נ' יואב רובינשטיין ושות' חברה לבנין בע"מ, מיסים יז/4 ה-3, עמ' 59.  
.132 ע"א 7387/06 בן ארי ש. סוכנות לביטוח נ' פ"ש ירושלים 1, מיסים כב/3 ה-2.

## שיעור 13

• תרגול (פרטים יימסרו בהמשך)

# בהצלחה!