



**אוניברסיטת בן-גוריון בנגב
הפקולטה למדעי הרוח והחברה**

תשע"ו 2016 המחלקה לכלכלה

שם הקורס בעברית: מיסוי יחיד ותכנון מס

שם הקורס באנגלית: Tax Planning

מס' קורס: 142-1-0094

שם המרצה: רו"ח אילן עזרא

הוראות כלליות

1. הקורס מיסים ב' חלק ב' הינו קורס סמסטריאלי בהיקף של שלוש שעות שבועיות.
2. במסגרת הקורס ידרשו התלמידים להתכונן לשיעורים על ידי קריאת החומר הביבליוגרפי המתבקש.
3. ציון סופי של הקורס – 100% בחינת סוף סמסטר. ציון עובר 56.

הגשת דוחות למס הכנסה

חקיקה:

1. ס' 131א – 134 לפקודה.
2. תקנות מ"ה (פטור מהגשת דין וחשבון), התשמ"ח – 1988.
3. צו מ"ה (סכום הכנסה המחייב קטין בהגשת דו"ח), התשמ"ג – 1983.

פסיקה:

1. ע"פ 123/83 ק.פ.א פלדות נ' מ"י פד"א יב 291

חישוב מאוחד נפרד

חקיקה:

1. סעיפים 64 – 66א לפקדה.

פסיקה:

1. ע"א 185/67 פ" נ' פורת פ"ד כ"א (1) 411
2. ע"א 322/83 ד"ר קרקו נ' פ"ש עפולה פד"א י"ב 11
3. ע"א 120/86 שלמה שלם נ' פ"ש ירושלים פד"א י"ז 270
4. ע"א 900/01 רון ואסתר קלס נ' פ"ש ת"א 4 פ"ד נז (3) 750
5. עמ"ה 542/06 לס ערן נ' פ"ש אילת מיסים כג/2 (אפריל 2009) ה-29

6. עמ"ה 1250/05 שקורי שרה ושחר נ' פ"ש כפר סבא מיסים כג/4 (אוגוסט 2009) ה-16
7. עמ"ה 540/08, דנ"א 2103/1 מלכיאל משה נ' פ"ש אשקלון מיסים כו/4 (אוגוסט 2012) ה-12

שיעורי המס, ניכויים וזיכויים

א. שיעורי המס ליחיד על הכנסות שונות

חקיקה:

1. ס' 121 – 125 א לפקודה.
2. כללי מ"ה (זיכוי לעולים במקרים מיוחדים), התשל"ח – 1977.
3. תקנות מ"ה (זיכוי בעד נטול יכולת וזיכוי בשל החזקת קרובת במוסד), התשנ"ו – 1996.
4. תקנות מ"ה (קבעית סכום הניוכי בעד תשלום מזונות לתושב חוץ), התשמ"ב – 1982.

ב. ניכויים וזיכויים

חקיקה: ס' 10, 11, 33א – 48 לפקודה.

מיסוי ביטוח סוציאלי

א. קרנות השתלמות

חקיקה:

1. ס' 3(ה), 3(ה), 9(א), 9(ב) לפקודה.
2. כללי מ"ה (הוראות בדבר העברת כספים מקרן השתלמות אחת לקרן השתלמות אחרת), התשנ"א – 1991.
3. תקנות מ"ה (כללים לתנאים שבהם חשבונות שונים בקרן השתלמות ייחשבו לחשבון אחד), התשנ"ג – 1993.
4. כללי מ"ה (זכאות למשיכת סכומים להשתלמות מקרן השתלמות) התשנ"ז 1997.

פסיקה:

1. ד"נ 9/85 נציב מ"ה נ' בר זאב, פד"א יד 259

ב. קופות גמל

חקיקה:

1. ס' 3(ה), 3(ה), 3(ה), 9(א), 9(ב), 9(ג), 9(ד), 9(ה), 9(ו), 9(ז), 9(ח), 9(ט), 9(י), 9(יא), 9(יב), 9(יג), 9(יד), 9(יז), 9(יח), 9(יט), 9(כ), 9(כא), 9(כב), 9(כג), 9(כד), 9(כה), 9(כו), 9(כז), 9(כח), 9(כט), 9(ל) לפקודה.
2. תקנות מ"ה (כללים לאישור ולניהול קופות גמל), התשכ"ד – 1964.
3. תקנות מ"ה (כללים לאישור ולניהול קופות גמל) (הוראת שעה), התשנ"ז 1996.
4. תקנות מ"ה (כללים לאישור ולניהול קופה מרכזית להשקעות), התשל"ו – 1975.
5. תקנות מ"ה (ניכוי תשלומים בעד תגמולים או קצבה), התש"ם – 1980.
6. תקנות מ"ה (כללים בדבר חיוב במס על תשלומים לקרן שלא אושרה ותשלומים שלא כדון), התכ"ב – 1962.
7. כללים מ"ה (פטור ממס בשל העברה ושינוי יעוד של כספים בקופת גמל), התש"ן – 1990.

פסיקה:

1. ע"א 385/75 פשמ"ג נ' רפק אלקטרוניקה, פד"א ח 150.
2. המ' 7633/76 קלי נ' קופת תגמולים לעצמאים "עצמה", פד"א ט 254.
3. ד"נ 1/76 רפק אלקטרוניקה נ' פשמ"ג, פד"א ח 487.

ג. קצבה ומענק עק פרישה או מוות

חקיקה:

1. ס' 9(א7), 9א – 9ד לפקודה.

פסיקה:

1. ע"א 506/71 חפץ נ' פ"ש פ"ד כז (1) 212.
2. עמ"ה 157/77 יהלומי דסקל נ' פ"ש פד"א י 129.
3. ע"א 169/84 פ"ש נ' שטיין, פד"א יד 179.
4. עמ"ה 377/69 מרווה אשר נ' פ"ש פד"א ג 21.
5. ע"א 38/65 פ"ש ת"א נ' קירשנר פ"ד י"ט (1) 561.
6. עמ"ה 169/87 שמחה שנקר נ' פ"ש כפר סבא פד"א י"ז 251.
7. ע"א 243/63 ליואי את ליואי נ' פ"ש פ"ד י"ז 2938.
8. ע"א 262/67 תעשיות מתכת ואמאיל נ' פ"ש פ"ד כ"ב (1) 488.

מקלטי מס

א. מחקר ופיתוח (מו"פ)

חקיקה:

1. ס' 20א, 20א1 לפקודה.

פסיקה:

1. עמ"ה 298/89 אורביט טכנולוגיות נ' פשמ"ג, פד"א כ 28.
2. ע"א 347/86 אמין בקרה והנעה חשמלית נ' פ"ש, פד"א יח 33.
3. עמ"ה 115/88 פלדמן נ' פ"ש, פד"א יח 457.

ב. השקעה בשותפויות נפט

חקיקה:

1. תקנות מ"ה (ניכויים מהכנסות בעלי זכויות נפט), התשט"ז – 1956.
2. תקנות מ"ה (כללים לחישוב המס של החזקה ומכירה של יחדת השתתפות בשותפות לחיפוש נפט), התשמ"ט – 1988.

פסיקה:

1. ע"א 4125/90 ענבר נ' פ"ש, פד"א כב 243.

ג. השקעות בסרטים

חקיקה:

1. תקנות מ"ה (ניכויים מהכנסות משקיעים בסרט בישראל), התש"ן – 1990.

ד. הקצאת ניירות ערך לעובדים

חקיקה:

1. ס' 2(2), 3(ט), 102 לפקודה.
2. כללי מ"ה (הקלות מס בהקצאת מניות לעובדים), התשס"ג-2003.

פסיקה:

1. עמ"ה (ת"א) 1/98 יאיר ד נ' פ"ש כ"ס מסים יג5 / ה-157.

עקרונות ביטוח לאומי ומס בריאות

1. הגדרת הכנסה חייבת בדיני ביטוח לאומי.
2. סיווג מבוטחים.
3. בעלי שליטה.
4. בני משפחה ובני זוג.
5. גבייה מלא עובד ולא עצמאי.