

המכללה האקדמית נתניה  
בית הספר למנהל עסקים  
דיני מיסים  
מרצה: ד"ר דוד אלקינס, עו"ד.  
מתרגל: רון"ח ליאור רצון (משפטן)

הנחיות:  
אין לכתוב יותר משני עמודים וחצי.

חברת כור-היתוך בע"מ (להלן: "החברה") הינה חברה העוסקת בייצור והפצה של נשק גרעיני החברה החלה בפעילותה בחודש ינואר 2007 (הוקמה ב 11/2006). להלן מספר אירועים שאירעו במהלך שנת 2007:

1. החברה שכרה מבנה בעיר דימונה בחודש נובמבר 2006 בעלות של 100,000 ₪ לחודש, מבנה זה משמש את החברה כמרכז פיתוח עיקרי שלה, עד לחודש ינואר 2007 הושקעו 500,000 ₪ בכדי להכשיר את המבנה לפעילות מסחרית.
2. לחברה נזקפו הוצאות ריבית ע"ס 50,000 ₪ בשל הלוואה שנלקחה למימון ההשקעות ורכישת מלאי אורניום ראשוני שיהיה על המדפים הוצאות אלו שולמו לבנק "בושאר" בע"מ.
3. החברה רכשה 2 מטוסים שישמשו למשלוחים בעלות כוללת של 800,000 ₪, המטוסים נרכשו בינואר 2007 הזמנת משלוחים החלה רק בחודש מרץ.
4. לרגל שגשוג במכירות החברה שילמה בונים לכלל העובדים ע"ס 100,000 ₪ מלבד המשכורות שהסתכמו ב- 800,000 ₪ לשנת 2007 (המשכורות ב-2006 היו 80,000 ₪).
5. מלבד האמור להלן מס' הוצאות בהן עמדה החברה בשנת 2007 וכדלקמן:
  - 5.1. החברה שילמה למר סחטני 100,000 ₪ לשם זכייה במכרז לכריית אורניום בעיר צ'רנוביל ₪, מר סחטני תושב חוץ ולחברה אין אסמכתא לתשלום האמור.
  - 5.2. תשלום לימודי תואר ראשון למנכ"ל החברה ובנו אורי.
  - 5.3. תשלום 150,000 לעו"ד שמעון לצורך השגת רישיון ייצור חומר רדיואקטיבי ולשם סילוק מפעל אירני מתחרה שהוקם בעיר ירוחם הסמוכה לדימונה.
  - 5.4. תיקון מקיף לערובות של המפעל בסך 200,000 ₪.
  - 5.5. תשלום 500,000 ₪ לפרופסור שור (שהינו המדען הראשי של החברה) אשר החליט לעזוב את החברה, התשלום האמור הינו עבור מניעת עיסוקו בתחום בכל המזרח התיכון למשך שנתיים.
  - 5.6. תשלום קנס בסך 100,000 ₪ למשרד להגנת הסביבה בשל זיהום הקרקע.
6. החברה רשמה הפרשה לפיצויים לעובדים שעלולים לחלות בסרטן כתוצאה מהקרנה 10,000 ₪.
7. לחברה הפסד מועבר משנת 2006 ע"ס 1 מיליון ₪.
8. החברה סיימה את שנת 2007 בהכנסות שוטפות של 3 מיליוני ₪.

דון/י באירועי המס בקצרה אצל החברה תוך ציון פסיקה רלוונטית ונסה/י לחשב את הכנסתה החייבת של החברה לשנת 2007.

יש למקד את גיתוח התשובה תוך תשומת לב לפסקי הדין הבאים:

שתדלן, בן עזר ובניו, עוף חיפה, ארקיע, תל רונן קבלנים, בנק יהב, אוצר לאשראי

מועד הגשה: 29/4/08