

המכללה האקדמית נתניה
בית הספר למשפטים

שאלון בחינה בקורס "דיני מיסים"
תשס"ח, מועד א'

מבחן מסכם

שנה ב'

המרצה: פרופ' יצחק הדרי

מתרגל: מר איתי פאר

משך הבחינה: שלוש שעות בלבד. ללא הארכת זמן.

ניתן להשתמש בכל חומר עזר שהוא.

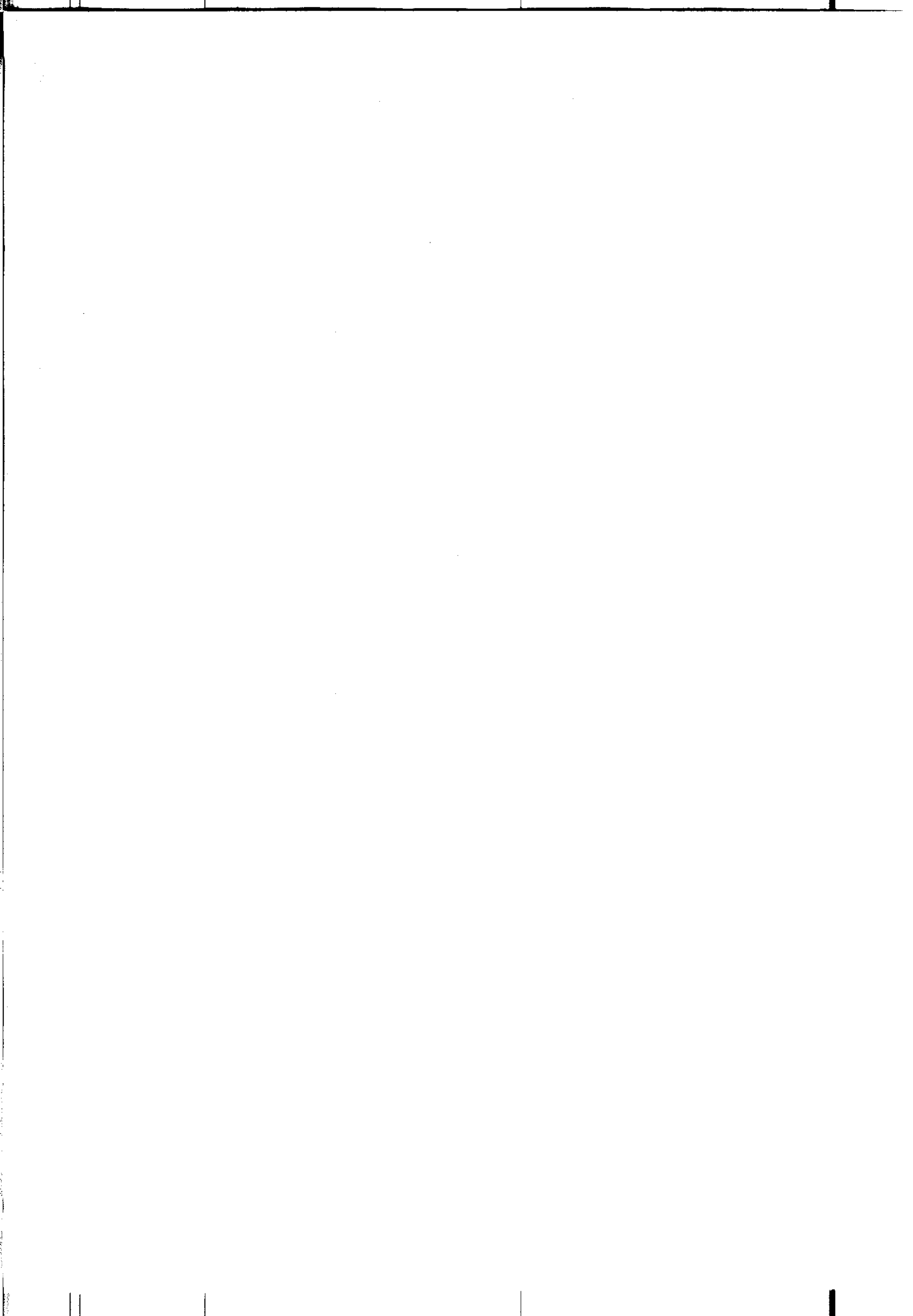
הערות:

1. הינכם נדרשים לניתוח מלא של הסוגיות, כולל קביעת המקור, שיעורי מס רלוונטיים וכד'.
2. יש לבסס את הפתרון על חוק, פסיקה וגישות מלומדים בהתאם לצורך.
3. במידת הצורך, ניתן ואף רצוי להניח הנחות עובדתיות ובלבד שתהיינה מתבקשות, סבירות ורלוונטיות. עם זאת, אל תכללו סיכומים ותיאורים מיותרים. יובאו בחשבון, רק ניתוחים לפלוגתאות הרלוונטיות.

שאלה 1 (עד שלושה וחצי עמודים) (50%)

חברה פנסיוני בע"מ שעיסוקה בשיווק חבילות פנסיה וביטוח (להלן: "חברת פנסיוני") הינה בעלת המניות של חברת מכוניאדה בע"מ שעיסוקה במכירת מכוניות וחלקי חילוף (להלן: "חברת מכוניות"). גדי משמש כמנכ"ל חברת המכוניות. חברת המכונית משלמת לגדי משכורת חודשית קבועה בסך 20,000 ₪ ומפרישה לו סכומים קבועים לקרן ההשתלמות.

בשל התחרות הרבה בענף וכמה תקלות טכניות במכונות הייצור של חברת מכוניות, לוקחת חברת מכוניות את שירותיו של טכנאי מכונות. הטכנאי מתקן את המכונות ואף משדרג את חלקן מבחינה טכנולוגית כך שיתאימו לתנאי הייצור החדשניים בשוק המכונות. בתמורה לשירות מתוגמל הטכנאי בסכום של 10,000 ₪. בהמשך רוכשת חברת המכוניות מכונה מתוחכמת וחדשנית במחיר של 20,000 ₪.



חברת המכונות נתבעת לדין בשל מכונת מקולקלת שמכרה ביודעין ללקוח, ונדרשת בתשלום הוצאות משפט בסך 30,000 ₪.

כעבור זמן מה, רוכשת חברת מכונות מניות בחברת טלפוניה, שעיסוקה במכירת ושיווק טלפונים ביתיים (להלן: "חברת טלפוניה"), במחיר של 300,000 ₪. בסמוך לאחר רכישת המניות, מגיע מועד תשלום המשכורות לעובדים של חברת מכונות. בשל מחסור בהון עצמי שנגרם בעקבות רכישת המניות, מסכימה חברת פנסיוני להעניק לחברת המכונות הלוואה בריבית שנתית של 4% על מנת שתוכל לשלם את המשכורות כאמור. לצורך העניין נוטלת חברת פנסיוני בעצמה הלוואה בנקאית בריבית שנתית של 5%.

לימים, בשל החלטתו של גדי להשיג אשראי בזול למטרת רכישת דירת נופש באיים הקריביים, מושך הוא את כספו שהצטבר בקרן ההשתלמות, ומפחית את משכורתו החודשית שמקבל מחברת מכונות ל-200 ₪, כאשר את היתרה המגיעה לו, הוא מושך כדיבדנדים.

דונו בהיבטי המס של כל הנישומים המעורבים.

שאלה 2 (עד שלושה נחצי עמודים) (50%)

בבעלות אבי דירה אחת בתל אביב אותה קיבל במתנה מהוריו, אשר רכשו אותה בשנות ה-50 ולא עשו בה כל שימוש בשל מצבה הרעוע (להלן: "דירה א"), דירה אחת בגרמניה (להלן: "דירה ב") ו-20% מהזכויות בדירה באבן יהודה. (להלן: "דירה ג")

אבי אף הוא אינו עושה שימוש בדירה א', ולכן מחליט להתקשר בעסקת מכר עם הקבלן גדי, לפיה מתחייב למכור 40% מזכויותיו בדירה א' לגדי, בתמורה לדירה חדשה בבניין שמתכוון גדי להקים על הקרקע עליה ממוקמת כעת דירה א' (להלן: "העסקה"). יחד עם זאת, קובעים ביניהם הצדדים, כי הוצאתה לפועל של העסקה מותנית בקבלת היתרי בנייה מרשויות התכנון והבנייה. במקביל למכירת דירה א' מוכר אבי את דירה ב' ברווח.

עם סיומה של העסקה, מוכר גדי את מרבית הדירות בממוצע של 200,000 ₪ כל אחת. לחברו הטוב אייל, עושה הנחה, ומוכר לו דירה ב-100,000 ₪.

למרות הפניות הרבות שקיבל, בנוגע לרכישת דירת הגג המפוארת בבניין עם הזכויות לבניה נוספת (להלן: "דירה ד"), סירב גדי פעם אחר פעם למכור אותה. כ-3 חודשים לאחר סירובו האחרון, עובר לגור בה בעצמו יחד עם משפחתו.

מנהל מס שבח סבור, אך אינו בטוח, כי בבעלות אשתו של גדי, דירת סטודיו ברמת אביב. כעבור מספר שנים, משיוצא גדי לגמלאות ועובר לגור בבית אבות, מוכר את דירה ד' ב-1,500,000 ₪.

דונו בהיבטי המס השונים. לצורך הפתרון יש לפרט את השלכות המס הנובעות, במקרה בו הנישום זכאי לפטור ממס שבח, והשלכות המס במקרה בו הנישום אינו זכאי לפטור כאמור, כלומר, יש לנתח כל סוגיה באופן מלא.

בהצלחה!

