

המכללה האקדמית נתניה
בית הספר למשפטים

שאלון בחינה בקורס "דיני מיסים"
2009-2010

מבחן סמסטר א, מועד ב

מרצה: פרופ' יצחק הדרי

מתרגל: עו"ד איתי פאר

הערות:

1. משך הבחינה שעתיים וחצי בלבד, ללא הארכת זמן.
2. ניתן להשתמש בכל חומר שהוא.
3. הינכם נדרשים לניתוח מלא של הסוגיות.
4. 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 2 עמודים - 50%

עיסוקה של חברת אופטימיז בע"מ (להלן: "אופטימיז") בשיקום חברות כושלות. אופטימיז משקיעה הון בחברות כושלות (הון תמורה מניות), מחליפה את ההנהלה, משנה במקצת את אופי הפעילות של החברות ומוכרת את זכויותיה (את מניותיה) בחברות תוך זמן קצר. הפעילות המתוארת מניבה לאופטימיז רווחים נאים.

ריימונד מבקש לרכוש מאופטימיז מניות ששווין כ-40 ש"ח (להלן: "המניות"). בין הצדדים נחתם הסכם הקובע כדלקמן:

"אופטימיז תעניק לריימונד את המניות ללא תמורה כספית. ריימונד יעניק לאופטימיז הלואה בגובה 1,000 ש"ח למשך שנה שלמה, ללא ריבית וללא הפרשי הצמדה."

בשל חובות עתידיים ליועצים לענייני שיקום חברות, משקיעה אופטימיז את רווחיה, במק"מ (מלווה קצר מועד) ומפיקה הכנסת ריבית.

את שנת המס 2008 סיימה אופטימיז בהפסד. ואולם, את שנת המס 2009, סיימה אופטימיז ברווח בעקבות עסקת מקרקעין שעשתה בנתניה. את הקרקע רכשה אופטימיז בזול בעקבות מידע כלכלי שקיבלה מהרשויות, ומכרה את הקרקע תוך זמן קצר ברווח.

דונו בהיבטי המס של אופטימיז ושל ריימונד



שאלה 2 - עד 4 וחצי עמודים - 50%

בבעלותה של חברת אוכלים בגדול בע"מ (להלן: "החברה") מסעדה חלבית בנתניה (להלן: "המסעדה"). החברה משכירה את המסעדה לרון. בהסכם השכירות ביניהם נקבע כדלקמן:

"גובה דמי השכירות שישלם רון, משתנה וייקבע מחדש בסוף כל חודש, בהתאם לגובה הכנסות המסעדה. כמו כן, האחריות הניהולית השוטפת והאחריות הנזיקית, תהיה מוטלת על החברה"

אריאל מועסק במסעדה כטבח בתמורה למשכורת חודשית קבועה בסך 15,000 ₪ והפרשות לקרן השתלמות. אריאל קיבל מהמסעדה טלפון נייד ומקפיד לעשות בו שימוש לצורכי עבודה בלבד. לפני שקיבל את הטלפון הנייד מהמסעדה, עשה שימוש לצורכי עבודה בטלפון הנייד הפרטי שלו וקיבל החזרים מהמסעדה בגובה עלות השיחות.

להלן הוצאותיו של אריאל, בגין קיבל החזר מלא מהמסעדה:

- הוצאות בגין רכישת ספרות מקצועית בנושא מס הכנסה ב-100 ₪
- הוצאות בגין רכישת ביגוד ייחודי לטבחים (אותם מחויב ללבוש בזמן העבודה) ב-200 ₪
- הוצאות בגין רכישת חולצת טריקו, אותה מחויב ללבוש בזמן העבודה, תחת בגדי הטבח, ב-100 ₪
- הוצאות תחבורה ציבורית מהבית למקום העבודה.
- הוצאות דלק בגין שימוש שעושה אריאל ברכבו הפרטי, על מנת להגיע לפגישות שקשורות לעבודה.

לימים נקלעת המסעדה לקשיים כלכליים, מפטרת את אריאל, לאחר שנת עבודה אחת, ומשלמת לו פיצויי פיטורים בגובה 15,000 ₪.

דונו בהיבטי המס החברה ושל אריאל.

בהצלחה!

