

המכללה האקדמית נתניה
בית הספר למשפטים

שאלון בחינה בקורס "דיני מיסים"
2011 - 2012

מבחן סמסטר ב, מועד ב

מרצה: פרופ' יצחק הדרי
מתרגל: עו"ד איתי פאר

הערות:

1. משך הבחינה ארבע שעות 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 – 25% עד 3 עמודים

יורם, אמנון ושירן הינם בעלי מניות (כ"א 33%) בחברת כלכלה בע"מ (להלן: "החברה") שעיסוקה במתן שירותים מקצועיים. ראובן מסתבך כלכלית ופונה לחברה לצורך קבלת שירותים. בעבור השירותים משלם ראובן לחברה 2,000 ₪ ובנוסף נותן ראובן לחברה פיקדון בסך 10,000 ₪ אשר יוחזר לו, לאחר שנה, ללא ריבית (להלן: "כספי הפיקדון"). החברה רוכשת באמצעות כספי הפיקדון מחשב הנועד לשמש אותה לצורך הפעילות העסקית השוטפת. יצוין, כי לפני חודשיים רכשה החברה חלקת אדמה באירלנד. כמו בכל שנה, החברה לקחה חלק בתחרות הכלכלית השנתית המתקיימת בלונדון. על פי הוראות התחרות, המשתתף, אשר יציג את המודל הכלכלי למניעת המשבר הבא, היעיל ביותר, יזכה בפרס כספי בסך 10,000 ₪. באותה שנה זכתה החברה בתחרות.

במהלך שנת המס נושאת החברה בהוצאות הבאות:

1. הוצאות שכר.
2. הוצאות שכירות
3. הוצאות שכ"ט לעו"ד בגין ליווי בעסקת רכישת מניות ובגין ייצוג מול לקוח אשר מסרב לשלם תמורת שירותים מקצועיים שקיבל.

עם בואו של המשבר הכלכלי הגלובאלי לישראל, נכנסה החברה להפסדים. יורם רוכש את מניותיהם של אמנון ושירן בחברה, ומכניס לחברה פעילות עסקית רווחית חדשה בתחום המזון.

דונו בהיבטי המס של החברה

שאלה 2 – 25% עד 2 עמודים

שלמה הוא אומן בעל אוסף תמונות פרטי השמור אצלו בבית (להלן: "האוסף הפרטי"). כמו כן, לשלמה גלריה ובה תמונות המיועדות למכירה (להלן: "הגלריה").

באוסף הפרטי של שלמה, שתי תמונות נדירות שכל אחת מהן נרכשה ב-1,000 ₪. האחת נרכשה בשנת 2003 (להלן: "תמונה א") והשנייה בשנת 2008 (להלן: "תמונה ב").

בגלריה של שלמה שתי תמונות קלאסיות במיוחד שכל אחת מהן נרכשה ב-1,000 ₪. האחת בשנת 2003 והוצבה מאז בגלריה לתצוגה בלבד (כלומר לא למכירה) (להלן: "תמונה ג") והשנייה, בשנת 2008 ועומדת מאז למכירה (להלן: "תמונה ד").

בשנת 2009 נקלע שלמה למצוקה כלכלית ומחליט להציע את כל התמונות שברשותו למכירה. מעריך שווי מעריך כי שווי השוק של כל אחת מתמונותיו הינה כ-3,000 ₪.

בשנת 2011, מוכר שלמה את תמונה א, תמונה ב, תמונה ג ותמונה ד תמורת 10,000 ₪ כל אחת.

דונו בהיבטי המס של תמונה א, ב, ג, ד.

שאלה 3 – 25% עד 2 עמודים

דני ואשתו מתגוררים בבית קטן ומוזנח בגבעתיים, אותו קיבלו במתנה מאמו בשנת 2009 (להלן: "בית"). לבית, קרקע צמודה בהיקף של מספר דונמים. יצוין, כי לפי כשלוש שנים, מכר דני דירה אחרת בפטור ממס.

1. האם יכול דני למכור בשנת 2011 את הבית בפטור ממס בהתאם להוראות סעיף 49ב(2) לחוק?
2. האם תשתנה תשובתכם, אילו נתון שאב³י מחזיק בנוסף, ב-30% מהזכויות בחברה קבלנית שבבעלותה דירה הנמצאת בתהליך בנייה, והרשומה כנכס קבוע?
3. האם תשתנה תשובתכם, אילו נתון כי לאשתו של דני דירה מוזנחת מאוד בנתניה ודירה מפוארת בעיר מינכן, שבגרמניה.

שאלה 4 – 25% עד 1.5 עמודים

לאבי בית בפרדס חנה (להלן: "הבית") ששווי כ-800,000 ₪.

לימים, נודע לאבי, כי לבית זכות לבניית קומות נוספות המעלה את ערכו של הבית לכ-2,000,000 ₪.

אבי מנצל את ההזדמנות ומתקשר עם ראובן בהסכם מכר, לפיו אבי ימכור 50% מזכויותיו בבית לקבלן, בתמורה לכך שהקבלן יהרוס את הבית ויבנה במקומו בניין בן 4 דירות. שתי דירות תיהנה מיועדות לאבי ושתי דירות לקבלן.

העסקה מתבצעת בהצלחה.

דונו בהיבטי המס של אבי ושל הקבלן

