

המכללה האקדמית נתניה
בית הספר למשפטים

שאלון בחינה בקורס "דיני מיסים"
2010 - 2011

מבחן סמסטר ב, מועד א

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 – 15% - עד 2 עמודים

אמנון הוא כימאי מצטיין. בנו משה, מתמטיקאי מעולה מסייע לאביו במסירות רבה, הן בעבודתו במעבדה והן בעזרה בחיי היום יום בבית.
אמנון מנסה את מזלו וזוכה בפיס בסכום של 2,000,000 ₪. כאות הוקרה מעניק אמנון למשה 500,000 ₪. משה משקיע 200,000 ₪ בפיתוח תוכנה סטטיסטית ואת יתרת הסכום, קרי 300,000 ₪, מוציא על טפסי לוטו אותם הוא ממלא בהתאם להנחיות התוכנה שפיתח. משה זוכה באחת מהגרלות ב- 230,000 ₪.
משה הוא בעל מניות בחברת טבע בע"מ (להלן: "טבע"). טבע מחליטה על חלוקת דיבידנד ובהתאם לכך מקבל משה דיבידנד בסך 50,000 ₪.

דונו בכל היבטי המס של כל אחד מהצדדים (הכנסות, הוצאות, קיזוז הפסדים)

שאלה 2 – 15% - עד 1 עמוד

שמעון הוא סוכן ביטוח מוצלח. בשנת המס הנוכחית הוא משמש כסוכן של חברת ביטוח. יצוין, כי בין שמעון לבין חברת הביטוח לא מתקיימים יחסי עובד מעביד. שמעון מוכר בשנה פוליסות בסכום של 1,000,000 ₪ (להלן: "כספי הפוליסות"). שמעון מוותר על זכותו לקבלת עמלות מחברת הביטוח ובתמורה חברת הביטוח מאפשרת לו להחזיק בכספי הפוליסות משך שנה שלמה מבלי לחייבו בריבית.

דונו בהיבטי המס של כל אחד מהצדדים (הכנסות והוצאות)

שאלה 3 – 35% עד 3 עמודים

איתי, יאיר ועידן הינם בעלי מניות (כ"א מחזיק 33%) בחברת טוויסה בע"מ (להלן: "חברה") שעיסוקה בייצור ובמכירת רכבים.

ראובן משמש כסמנכ"ל כספים בחברה תמורת משכורת חודשית קבועה, נייד צמוד וכן רכב צמוד. ראובן מתבקש ומפקיד בשל כך, לעשות שימוש בנייד וברכב לצורכי עבודה בלבד. בנוסף לאמור, מקבל ראובן מהחברה החזרים בגין ההוצאות הבאות: הוצאות השתלמות מקצועית בתחום הרכבים; הוצאות לימודי תואר שני במנהל עסקים והוצאות שמרטפייה.

יצוין, כי ראובן עלה לשראל לפני מספר חודשים מגרמניה ולראובן עסק פעיל בגרמניה הממשיך להניב הכנסות שוטפות.

שנת 2009 היא שנה מוצלחת עבור החברה. לחברה מצטבר תזרים מזומנים רב (כסף) אותו משקיעה באגרת חוב צמודת מדד לתקופה של 6 חודשים. הריבית והפרשי הצמדה הנצמחים לה כתוצאה מההשקעה, משמשים את החברה לצורך התחייבויות שוטפות שיש לה לספקים.

להלן רשימת חלק מההוצאות של החברה במהלך שנת המס:

- הוצאת ריבית בגין ההלוואה בסך 50,000 ₪ שנטלה מהבנק (להלן: "ההלוואה"). ההלוואה שימשה את החברה לתשלום שכר טרחה לעו"ד בגין יעוץ משפטי שוטף מול הרשויות. יצוין, כי מספר חודשים קודם לכן, רכשה החברה חלקת אדמה במינכן שבגרמניה תמורת 30,000 ₪.
- הוצאות שכר טרחה לעו"ד שילווה את החברה בעסקת רכישת מניות.
- הוצאות בגין רכישת מכונות יצור חדשות.

בשלב מסוים, מחליטה החברה לחדול מפעילות מכירת הרכבים ולהתחיל לעסוק כחברה להשכרת רכבים. לחברה נותרו 10 רכבים במלאי בהם מחליטה לעשות שימוש כדלקמן: תשעה מהם ישמשו את החברה לצורך פעילותה העסקית החדשה (השכרה) ואחד מהם יימכר לחבר טוב של אחד מבעלי השליטה בחברה תמורת 20,000 ₪. יצוין, כי שווי של כל רכב בשוק – 70,000 ₪.

החברה צוברת הפסדים בסך 90,000 ₪. עידן רוכש מיאיר ומאיתי את כל מניותיהם ומכניס פעילות עסקית חדשה ומניבה לחברה בתחום האלקטרוניקה.

דונו בכל היבטי המס

שאלה 4 – 35% - עד 2 עמודים

אבי מתגורר בבית קרקע בת"א אותו קיבל במתנה מאמו (להלן: "הבית"). לבית זכות לבניית קומות נוספות (להלן: "זכויות הבנייה"). שווי הבית בשוק ללא זכויות הבנייה – 1,100,000 ₪.

אבי מחזיק גם ב- 60% מהון המניות של חברת קרקע בע"מ שבבעלותה דירות המיועדות למכירת לציבור שוטף וכן דירה מוזנחת בדרום ת"א ששימשה בעבר הרחוק כמשרד עו"ד.

אשתו של אבי מחזיקה במשותף עם אחיותיה בדירה ברמת גן.

1. אבי מוכר את הבית ב-2,000,000 ₪ ומעוניין לבקש פטור ממס בהתאם להוראות סעיף 49ב(2) לחוק. דונו בהיבטי המס.
2. האם תשתנה תושבתכם אילו נתון כי אבי מכר דירה בפטור ממס בהתאם להוראות סעיף 49ב(1) לחוק לפני חודשיים? הסבירו.

בהצלחה!

