

המכללה האקדמית נתניה
בית הספר למשפטים

שאלון בחינה בקורס "דיני מיסים"
2009 - 2010

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 – 60% - עד 4 עמודים

אלון וגל מחזיקים באופן שווה (50% כ"א) בהון המניות של חברת קרוואנים בע"מ (להלן: "החברה"). עיסוקה של החברה הוא בהשכרת קרוואנים מפוארים למגורים. בגין שנת שכירות אחת, גובה החברה 100,000 ₪.

מנהל החשבונות של החברה (הוא איננו שכיר שלה, אלא נותן לה שירותים), מתגורר באחד הקרוואנים של החברה תמורת דמי שכירות מופחתים – 70,000 ₪ לשנה. מנהל החשבונות מנהל את עסקיו מהקרוואן בו מתגורר.

ג'ונסון משמש כמנכ"ל החברה (שכיר של החברה) תמורת שכר חודשי קבוע ונייד צמוד. ג'ונסון מקפיד לעשות שימוש בנייד לצורכי עבודה בלבד. בנוסף לאמור, מקבל ג'ונסון מהחברה החזרים בגין הוצאות הבאות: הוצאות נסיעה מהבית למקום העבודה; הוצאות טלפון בגין שיחות ללקוחות בלבד; הוצאות השתלמות מקצועית בתחום הקרוואנים; הוצאות לימודי תואר שני בהנדסה והוצאות שמרטפייה.

יוער ויודגש, כי ג'ונסון עלה לפני שנה מארה"ב יחד עם בני משפחתו. לג'ונסון עסק פעיל בארה"ב המניב הכנסות, ובנוסף הכנסות שכירות מדירתו בארה"ב.

אריאל, המשמש בחברה כאיש התחזוקה (שכיר של החברה), מתגורר באחד הקרוואנים של החברה ללא תשלום. יוער כי אריאל, איננו מקבל שכר תמורת עבודתו.

לימים, לאחר שנת עבודה אחת בחברה, מפטרת החברה את אריאל ומשלמת לו פיצויי פיטורים בסך 8,000 ₪. אריאל מיואש ומתוסכל, נרשם ושמשתתף בתוכנית הטלוויזיה "האח הגדול" וזוכה בפרס הראשון בסך 1,000,000 ₪.

כעבור חודשיים, עוזב אריאל יחד עם משפחתו את ישראל לטובת ארה"ב. ילדיו של אריאל מתחילים ללמוד בארה"ב, אשתו של אריאל מתחילה לעבוד וללמוד בארה"ב ואריאל מתחיל לעבוד כאיש תחזוקה בחברת תרופות אמריקאית. יצוין, כי אריאל ממשיך לשלם בישראל דמי ביטוח לאומי וטרם מכר את דירתו ברחובות אותה משכיר לזוג סטודנט.

להלן רשימת ההוצאות בהן נשאה החברה במהלך שנת המס:

- הוצאות מימון על ההלוואה בסך 100,000 ש"ח ששימשה לתשלום משכורות לעובדים. כחודשיים לפני שהחברה לקחה את ההלוואה, מצבה הכלכלי היה משגשג והיא רכשה חלקת קרקע קטנה בויסקונסין ארה"ב תמורת 10,000 ₪.
- הוצאות עו"ד בגין ייצוג שוטף מול הרשויות וכן בגין עסקת מכירת הבית הפרטי של גל.
- הוצאות שכירות בגין המשרד המשמש את החברה.
- הוצאות תחזוקה, תיקון ושדרוג של מספר קרוואנים.

בשלב מסוים, עקב העדר ביקוש להשכרת קרוואנים, מחליט דירקטוריון החברה לשנות את אופי הפעילות העסקית של החברה, מהשכרת קרוואנים למכירת קרוואנים. בשלב זה, עלותו של כל קרוואן הינה 3,000,000 ₪. לאחר מאמץ שנמשך מספר חודשים ולאחר עליית מחירי הקרוואנים בישראל, הצליחה החברה למכור את שלושת הקרוואנים הבאים:

- האחד, מכרה תמורת 7 מיליון ₪. החברה רכשה אותו לפני שנתיים תמורת 1 מיליון ₪.
- השני, מכרה לחבר טוב של גל (בעל המניות בחברה) תמורת 2 מיליון ₪. החברה רכשה אותו לפני שנתיים תמורת 1 מיליון ₪.
- השלישי, מכרה תמורת 7 מיליון ₪. החברה רכשה אותו לפני 5 שנים תמורת 1 מיליון ₪.

בעקבות משבר הסאב פריים, נקלעה החברה להפסדים עסקיים. אלון מוכר את מלוא אחזקותיו בחברה לגל שייסד את החברה יחד עם אביו. גל, חדור אמונה ומוטיבציה, מנסה לשקם את החברה, אך כעבור חצי שנה נכנע ומכניס לחברה פעילות עסקית חדשה בתחום הבנייה. הפעילות החדשה מניבה הכנסות.

דונו בהיבטי המס (הכנסות, הוצאות קיזוז הפסדים).

שאלה 2 – 40% - עד 3 עמודים

שמעון מתגורר בבית ברחובות, אותו קיבל במתנה מהוריו (להלן: "הבית"). הוריו רכשו את הבית לפני מספר שנים תמורת 500,000 ₪. הבית ממוקם על שטח רחב היקף וחלק מן השטח משמש את שמעון לחקלאות.

הוריו של שמעון, עברו להתגורר בדירת גג בפרדס חנה (להלן: "דירת הגג") אותה רכשו ב-1 מיליון ₪. מייד לאחר שעברו לדירת הגג, קיבלו אישור מהעירייה לבנות קומה נוספת על דירת הגג.

בבעלותו של שמעון, חלק מהון המניות של חברת בונים בע"מ (להלן: "החברה") שעיסוקה הוא במכירת דירות מגורים. אחת מן הדירות שבבעלות החברה, אשר נבנתה לפני 40 שנים, משמשת את החברה כמשרד שיווק (להלן: "הדירה"). בדירה קיימים כל האביזרים הנחוצים למגורים למעט מקלחת.

שמעון מכר דירה לפני חצי שנה בפטור לפי סעיף 49ב(1) לחוק. בנו הצעיר של שמעון, מחזיק דירה בשווייץ ובנוסף חלק מן הזכויות בדירה אחרת בת"א.

1. שמעון מוכר את הבית ומבקש פטור בהתאם להוראות סעיף 49ב(2) לחוק.
2. הוריו של שמעון מוכרים את דירת הגג תמורת 1,700,000 ₪ ומבקשים פטור בהתאם להוראות סעיף 49ב(1) לחוק.

דונו בהיבטי המס.

