

המכללה האקדמית נתניה
בית הספר למשפטים

שאלון בחינה בקורס "דיני מיסים"
2010 - 2009

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. יבאו בחשבון, רק ניתוחים לפלוגתאות הרלוונטיות.

שאלה 1 - עד ארבעה עמודים - (50%)

דונו בהיבטי המס בכל אחת מן הסוגיות

עובדות

חברת מחשבים בע"מ עוסקת במכירת מחשבים ניידים (להלן: "החברה") ומדווחת לצורכי מס על בסיס מצטבר.

סוגיה 1

החברה החלה בפעילותה העסקית לפני תקופה קצרה-וטרם החלה לייצר הכנסה. עם זאת, מקפידה מידי חודש להזמין את שירותיו של טכנאי מחשבים, על מנת שיבדוק עבורה את תקינותם של המחשבים במלאי וישדרג את חלקם על מנת להתאימם לביקוש בשוק.

באחד מן המקרים, בהם תיקן הטכנאי את אחד ממחשבי החברה, סירבה החברה לשלם לטכנאי את המגיע לו (1,000 ₪). הטכנאי פנה לביהמ"ש השלום והלה פסק לטובתו של הטכנאי פיצוי בגובה 1,000 ₪. במקרה אחר, התעורר ויכוח והחברה סירבה לשלם לעובד שלה שכר תמורת עבודה (2,000 ₪). העובד הגיש נגד החברה תביעה לביה"ד לעבודה. הדיון בנדון מתעכב וצפוי להסתיים בעוד שנתיים.

סוגיה 2

גיימס עלה לישראל מארה"ב לפני כמספר חודשים ומשמש כמנכ"ל החברה תמורת שכר חודשי קבוע, רכב צמוד והפרשות לקרן השתלמות. יצוין, כי לגיימס פעילות עסקית בתו"ל שמניבה לו הכנסות שוטפות.

לגיימס יש משרד במשרדי החברה. באחד מן הימים, המחשב והמזגן במשרדו של גיימס מתקלקלים. החברה לוקחת מחשב, שמחירו בשוק 4,000 ₪, מהמלאי שלה ומעמידו אותו לטובת גיימס על מנת שיוכל להמשיך בעבודתו ובנוסף רוכשת החברה מזגן חלופי למזגן המקולקל.

לחברה שנה מוצלחת ולכן מחליטה להטיב עם העובדים, ולהעמיד לרשותם ולהנאתם, במטבחון של החברה, פירות וכיבוד על בסיס יומי.

סוגיה 3

חברת שבבים שעיסוקה בפיתוח שבבים (להלן: "חברת שבבים") מחזיקה במלוא הון המניות של החברה. החברה מוכרת לחברת שבבים מחשב ב-80% פחות ממחיר השוק שלו.

בשלב מסוים, לחברת שבבים נוצר מחסור במזומנים. החברה נחלצת לעזרתה, לווה מהבנק הלוואה ב-8% ריבית ומעמידה את כספי הלוואה לחברת שבבים תמורת 4% ריבית.

סוגיה 4

לחברה הפסדים מועברים משנים קודמות שמקורם בפעילות מכירת המחשבים.

החברה מחליטה להגדיל את היקף תיק ההשקעות שלה. החברה רוכשת מניותיה של מספר חברות טכנולוגיה כושלות, משקיעה בהן, משקמת אותן ומוכרת אותן ברווח בתוך זמן קצר.

שאלה 2 - עד שלושה עמודים - (50%)

בבעלות אליקו בית ברמת-גן אותו קיבל במתנה מאמו לפני מספר שנים (להלן: "הבית"). אליקו מעוניין למכור את הבית, ולכן מתקשר בעסקת מכר עם הקבלן שרון (להלן: "העסקה"). במסגרת העסקה, מתחייב אליקו למכור לשרון 40% מזכויותיו בבית, בתמורה ל-4 דירות חדשות בבניין שמתכוון שרון להקים על הקרקע עליה ממוקם כעת הבית.

יצוין, כי בנוסף לבית, בבעלותו של אליקו:

- דירה בארה"ב (להלן: "דירה ב").
- חלק מן הזכויות בדירה בתל יצחק (להלן: "דירה ג").
- דירה בתל-אביב שבנייתה עתידה להסתיים בעוד מספר חודשים (להלן: "דירה ד").
- חלק מן הזכויות בהון (מניות) של חברת סייבר בע"מ (להלן: "החברה") שבבעלותה מספר דירות.

כמו כן, בבעלות בנו של אליקו דירת מגורים בחדרה.

דונו בהיבטי המס של מכירת "הבית".

בהצלחה!

