

(100)

00944

המכללה האקדמית נתניה
בית הספר למשפטים

שאלון בחינה בקורס "דיני מיסים"
2013 - 2014

מבחן סמסטר ב, מועד א

מרצה: פרופ' יצחק הדרי

מתרגל: 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 40% עד 4 עמודים

שלי, עינת ואורטל מחזיקות באופן שווה (33.3% כ"א) בהון המניות של חברת ארנסט בע"מ (להלן: "החברה") שעיסוקה בייצור רובוטים משוכללים.

אנשי המכירות בחברה מקבלים רכב מהחברה אותו הם לוקחים הביתה בסוף כל יום עבודה. אנשי הפיתוח לעומת זאת מקבלים החזר הוצאות על שימוש שהם עושים ברכבם הפרטי.

לחברה שתי מכונות ייצור שהתקלקלו והחברה מחליטה למכור את שתיהן. את האחת מוכרת תמורת 60,000 ₪, ואת השנייה מוכרת תמורת 70,000 ₪. שתי המכונות נרכשו על ידי החברה לפני שנתיים תמורת 200,000 (כל מכונה עלתה 100,000). במהלך השנתיים, ניכתה החברה הוצאות פחת בסך 40,000 ₪ בגין כל אחת מהמכונות (דהיינו בגין שתי המכונות יחד ניכתה החברה הוצאות פחת בסך 80,000 ₪).

החברה פונה לבנק ישראל ולוקחת הלוואה בריבית שנתית של 3%. חלק מההלוואה משמש את החברה לצורך רכישת מכונת ייצור חדשה שעלותה 200,000 ש"ח. חלק האחר של ההלוואה משמש לצורך תשלום משכורות לעובדים.

ביום בהיר אחד, מקבלת החברה כתב תביעה מאת אחד מלקוחותיה. הלקוח טוען שהחברה מכרה לו רובוט פגום ותובע פיצוי כספי מלא בסך 20,000 ש"ח.

את שנת המס 2012 מסיימת החברה בהפסד. בשנת 2013 לחברה הכנסה מריבית.

בשנת 2014 לחברה הפסד מועבר משנים קודמות בסך 600,000 ש"ח. עסקי החברה אינם משגשים כבעבר, ועינת מחליטה לרכוש מאורטל ומשלי את מלוא אחזקותיהן בחברה כך, שלאחר הרכישה, עינת תחזיק ב-100% מהון מניות החברה. מיד לאחר מכן, עינת משנה את פעילות החברה מייצור רובוטים לייצור תיקים.

דונו בכל היבטי המס

שאלה 2 30% עד 1.5 עמודים

לדני כ-40 יחידות דיור בצפון אותן משכיר למטיילים. בגין השכרת דירה ל-48 שעות גובה דני 2,000 ש"ח. עינת, מאלפת כלבים במקצועה, מעוניינת לשכור דירה ל 48 שעות. דני ועינת מתקשרים בהסכם שכירות. בהתאם להסכם, דני ישכיר לעינת דירה ל 48 שעות, תמורת 800 ש"ח בלבד. ועינת, תאלף את הכלב השובב של דני בחינם.

אשתו של דני, פזית, מחליטה לפתוח חנות בצפון למכירת חפצי אומנות. פזית בוחרת מתוך האוסף הפרטי שלה שני פסלים, ששוויים 200,000 ש"ח, ומציבה אותם למכירה בחנות אותה פתחה. שני הפסלים נרכשו בעבר תמורת 50,000 ש"ח. האחד נרכש לפני שנתיים והשני נרכש לפני 5 שנים. פזית מצליחה באמצעות כישורי השכנוע שלה למכור כל אחד מהפסלים תמורת 250,000 ש"ח.

דונו בכל היבטי המס

שאלה 3 30% עד 1.5 עמודים

לשמעון בית קרקע בעמק חפר אותו רכש ב-1980 תמורת 100,000 ש"ח (להלן: "דירה א"). בין השנים 1980-1998 שימשה דירה א' כמשרד רו"ח. מ 1998 ועד היום עומדת דירה א' ריקה. יצוין, כי לדירה א' אחוזי בנייה לבניית קומה נוספת. לאשתו של שמעון, שרית, דירה ברחובות (להלן: "דירה ב"), אותה רכשה בשנת 2012. יצוין, כי היו לה בעבר עוד דירות אותן כבר הספיקה למכור.

(א) בחודש מאי 2014, מוכר שמעון את דירה א תמורת 3,000,000 ש"ח. בית זהה, בהמשך הרחוב, אך ללא אחוזי בנייה, נמכר לפני שבוע, תמורת 1,300,000 ש"ח. האם יוכל לקבל פטור?

(ב) בחודש יוני 2014 מוכרת שרית את דירה ב' תמורת 4,000,000 ש"ח. האם זכאית לפטור?

