

המכללה האקדמית נתניה
בית הספר למשפטים

שאלון בחינה בקורס "דיני מיסים"
2013 - 2014

מבחן סמסטר ב, מועד ב

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 3 עמודים

גיל פתח מסעדה טבעונית באיזור ראש פינה (להלן "המסעדה"). שלי, בת הזוג של גיל, משמשת כאחראית משמרת במסעדה תמורת משכורת חודשית קבועה. שנה שעברה היתה שנה מוצלחת למסעדה וגיל שילם לשלי בונוס בסך 30,000 ש"ח. כמו כן, קנה לה אופנוע מתנה כפי שהבטיח לה בתחילה הקשר ביניהם.

לאחרונה, כנראה בהשפעת תוכנית האח הגדול, חל גידול משמעותי בביקוש לאוכל טבעוני בישראל ולכן, מחליט גיל לפתוח סניף נוסף בת"א. עלות הקרקע 800,000 ש"ח. עלות הקמת המסעדה עצמה 100,000 ש"ח.

את עלות הקרקע מממן גיל באמצעות הלוואה בנקאית, הנושאת 1% ריבית. את עלות הקמת המסעדה (דהיינו 100,000 ש"ח), מממן גיל באמצעות הלוואה בריבית 0% שמקבל מחברת שרמוק בע"מ. יצוין, כי גיל מחזיק במלוא הון המניות של חברת שרמוק בע"מ.

למרות התחזיות החיוביות, את שנת המס 2012 מסיים גיל בהפסד בסך 250,000 ש"ח כתוצאה מפעילות המסעדה. גיל מחליט לוותר על ניהול המסעדה, ובתחילת שנת המס 2013, משכיר אותה ליואב. בהתאם להסכם ביניהם, יואב ישלם לגיל עבור זכות השימוש במסעדה 100,000 ש"ח ו-65% מהרווחים החודשיים.

בשלב מסוים, מוכר גיל את מכונת הקפה ששימשה אותו במסעדה תמורת 23 ש"ח. גיל רכש אותה לפני 3 שנים תמורת 100 ש"ח. יצוין כי המכונה מופחתת (לצורכי פחת) על פני תקופה של 4 שנים.

ולבסוף יצוין, כי לגיל הכנסת דמי שכירות מדירה שבבעלותו בניו יורק.



שאלה 2 35% עד 3 עמודים

חברת סייברטק, שעיסוקה בייצור שבבים חכמים, מעסיקה כ-200 עובדים (להלן: "החברה"). בשנת 2010 דאגה החברה להסעה מאורגנת לכלל העובדים מהבית למקום העבודה.

בשנת 2011 העמידה החברה לרשות כלל העובדים 20 רכבים שיעשו ביניהם תורנות. בכל פעם לקח עובד אחר רכב הביתה ושב איתו ביום שלמחרת.

בשנת 2012 העמידה החברה רכבים צמודים לאנשי המכירות של החברה. וכן, החזירה הוצאות אחזקת רכב לעובדי המנהלה של החברה.

בשנת 2013 החליטה החברה לשנות את אופי פעילותה ולעסוק בייצור ומכירת מכונות ייצור. בהתאם לכך, החברה מעמידה למכירה אחת ממכונות הייצור שעד כה שימשה לצורך ייצור שבבים. בעת שעשתה זאת, היה שווי המכונה 30,000 ש"ח. כעבור מספר חודשים, מוכרת החברה את המכונה תמורת 28,000 ש"ח. יצוין, כי המכונה נרכשה לפני מספר שנים ב-34,000 ש"ח. (שימוש לב! בפסקה זו בלבד, אנא התעלמו מנושא הפחת).

דונו בהיבטי המס

שאלה 3 25% עד 1 עמודים

לשמעון בית קטן בנתניה אותו רכש לפני מספר שנים (להלן: "הבית"). הבית ממוקם על חלקת קרקע גדולה שהיקפה 3 דונם. הבית מעולם לא שימש למגורים או לכל צורך אחר. בבעלות שמעון, דירה נוספת בהרצליה.

שמעון מעוניין למכור הבית תמורת 5,000,000 ש"ח.

1. דונו בהיבטי המס של מכירת הבית.
2. האם תשובתכם תשתנה אילו נתון כי לבית אין יכולת לשמש לצורכי מגורים?

כחצי שנה לאחר מכירת הבית, רוצה שמעון למכור הדירה בהרצליה. דונו בהיבטי המס של מכירת הדירה בהרצליה.

