

3034500092

2051

12

המכללה האקדמית נתניה מועד א' תשע"ה

הקורס: דיני מסים.

המרצה: פרופ' אהרן נמדר ועו"ד מוריאל גילאי.

משך הבחינה: שעתיים וחצי (ללא הארכה).

ניקוד: הציון בבחינה מהווה 100% מהציון הסופי.

הוראות: ענה על השאלות הבאות בקיצור מירבי (עמוד לכל שאלה). הבא את כל השיקולים התומכים בעמדתך. אם חסרים לך עובדות לתשובה מלאה השלם במקרה של צורך. מותר לך להשתמש בכל חומר שהכנת מראש אך אל תעבירו לחברך.

שאלה 1

ראובן נדרש לשלם מס הכנסה על הכנסות שהפיק מעבודה במסעדה של שמעון בה הוא מועסק 3 פעמים בשבוע כטבח ו-3 פעמים כמלצר לפי שעות עבודה שנקבעים לפי הצורך בהסכמתו ובהסכמת שמעון. ראובן מועסק בהסדר העבודה הנ"ל זה קרוב לשלוש שנים בתמורה בסיסית של 2500 ₪ בתוספת טיפים מהלקוחות ובתוספת 3% מתקבולי המסעדה. עזור לו בשאלות המס.

שאלה 2

לוי מפסיד 1,000,000 ₪ בשנת 2014 מהפעלת חנות נעלים והוא מוכר בריווח את החנות בשנת 2015 וכן חנות אחרת שלו שהושכרה לאחרים. לוי פותח משרד עורכי דין ורואה ברכה בעמלו. בנוסף לכך הוא מרוויח מהרצאות שהוא נותן בלשכת עורכי הדין וכן מהוראה במכללה. עזור לו בשאלת קיזוז ההפסדים.

שאלה 3

זבולון מפרסם הודעות, והוא רוכש חנות בקניון ומשלם לעורך הדין המטפל ברכישה, לשמאי מקרקעין - על חוות דעת שמאית על שווי החנות וכן לרואה חשבון - על חוות דעת נאותות כלכלית של החנות. בפעילותו בחנות יש לו הוצאות ריבית על הרכישה, פחת על החנות, ייעוץ משפטי בהעסקת עובדים ובתביעת לשון הרע כנגד העסק (לא יצא צדיק) ורואה חשבון בהגשת דוחות המס. עזור לו בניכוי ההוצאות הנ"ל.

שאלה 4

יששכר מקבל בירושה 24 דירות מגורים המושכרות לשוכרים שונים. אשתו מטפלת בתעסוקה מלאה ללא שכר בניהול ההשכרה, במציאת שוכרים, עריכת חוזים, תיקונים ועוד. הוא שואל אותך האם עליו לשלם מס של 10% על השכרה פאסיבית לפי סעיף 122 לפקודה או על עסק. עזור לו.

בהצלחה רבה

