

מס' גיליון

אוניברסיטת תל-אביב  
הפקולטה לניהול  
בית הספר למוסמכים במינהל עסקים  
החוג לחשבונאות

מס' גיליון: \_\_\_\_\_

מס' התלמיד: \_\_\_\_\_

## סוגיות נבחרות במסוי

מרצה: עו"ד טלי ירון אלדר

מתרגלת: רו"ח נועה לב - גולדשטיין

סמסטר ב' תשס"ה

מועד ב'

(מחזור אוקטובר 2004 מחצית שנייה)

מועד הבחינה: יום א' 29.5.05, שעה 09:00

משך הבחינה: שלוש שעות

מס' עמודים: 9 עמודים

חומר עזר: פקודת מס הכנסה וחוקים נלווים

הבחינה מורכבת מ – 20 שאלות רב ברירה (5 נקודות לכל שאלה)

נא לענות על השאלות בגיליון התשובות המצורף.

לא תתקבל תשובה ללא הסבר ו/או חישוב מפורט – את החישובים וההסברים

הנלווים יש לרשום במחברת המצורפת.

J-39

ב ה צ ל ח ה !!

### הוראות חשובות לצורך סריקת מחברת הבחינה:

- יש להמנע מכתובה בעט ירוק או בעפרון.
- אין לכתוב בתחום השוליים הימניים (מימין לקו האדום).
- הדף הימני (גב הדף) בכל מחברת משמש לטיוטה בלבד.

בתום הבחינה יש להקפיד ולמסור למשגיחה (באופן אישי) את כל מחברות הבחינה.  
ולהמתין עד אשר תסמן המשגיחה כי החזיר את גיליון הבחינה.

## שאלה מספר 1 – רווחי הון ושוק ההון

(1) מה תהיה חבות המס המינימלית של נישום בעל הרווחים וההפסדים הבאים בשנת המס 2004

סוג הנכס	רווח (הפסד)
מניות נסחרות בת"א	10,000
אג"ח סחירות לא צמודות	(12,000)
מניות חברה תושבת חוץ הנסחרת בנסד"ק	20,000
קרקע	(15,000)

א. 7,000 ₪.

ב. 2,050 ₪.

ג. 2,450 ₪.

ד. 1,050 ₪.

ה. אף אחת מהתשובות איננה נכונה.

(2) חווה דעתך על המשפטים הבאים ככל שהם מתייחסים לשנת המס 2003.

1. הפסד הון ממכירת מכונה ניתן להעברה גם אם לא קוזז כנגד רווח הון ממכירת ני"ע זר.

2. הפסד מעסק ניתן להעברה גם אם לא קוזז כנגד הכנסות מריבית על פיקדון בנקאי.

3. הפסד הון ממכירת מכונה לא ניתן להעברה אם לא קוזז כנגד רווח הון ממכירת ניירות ערך בבורסה בישראל.

א. רק משפטים 1 ו-2 נכונים.

ב. רק משפט 2 נכון.

ג. כל המשפטים נכונים.

ד. משפטים 1 ו-3 לא נכונים.

ה. רק משפטים 2 ו-3 נכונים.

(3) חברת אלופי אירופה בע"מ המיישמת את הוראות חוק התאומים רכשה בשנת 2004 מניות חברת ביטוח ישיר הנסחרות בבורסה בת"א בעלות של 10,000 ₪. בשנת 2005 כאשר גילתה כי נבע לה רווח של 100% החליטה למכור את המניות. מהו המס שעל החברה לשלם בגין העסקה?

א. 2,500.

ב. 1,500.

ג. 1,000.

ד. 3,500.

4) דור מכר מניות חברת מנצסטר יונייטד, חברה אמריקאית הנסחרת בבורסה בחו"ל ובשראל ברווח של 10,000 ₪ ב-1.5.03, את המניות רכש ב-1.1.03. מהי חבות המס בעסקה?

א. 3,500.

ב. 1,500.

ג. 2,500.

ד. 5,400.

5) דינה רכשה אג"ח צמודה של חברת גילת הנסחרת בבורסה בישראל תמורת 15,000 ₪ ב-3.4.2002 ומכרה אותו ב-5.5.2003 תמורת 25,000 ₪. מהי חבות המס בעסקה?

א. 1,500.

ב. 2,500.

ג. 1,000.

ד. אף אחת מהתשובות איננה נכונה.

6) מניה נסחרת בישראל נרכשה ב-1.1.2001 תמורת 1,000 ₪. ביום 31.12.02 ממוצע שוויה בבורסה היה 800 ₪. המניה נמכרה ב-1.1.04 תמורת 1,100 ₪. מהו הרווח בגינו תהיה חבות מס בהנחה שאין אינפלציה?

א. 100.

ב. 300.

ג. נוצר הפסד.

ד. אפס.

## שאלה מספר 2 – חוק עידוד השקעות הון

הנתונים הבאים מתייחסים לשאלות 5 – 1 :

חברת "על המסך שלי בע"מ" ממוקמת על החוף בצפון תל-אביב ומייצרת טלוויזיה איכותית. החברה הוקמה בתאריך 1.1.1997. באותו יום היא קיבלה אישור כמפעל מאושר, רכשה את כל נכסיה והחלה לפעול. 25% ממשקיעיה הם ישראלים ו-75% הם משקיעי חוץ, כך שהחברה עומדת בהגדרת חברה בהשקעת חוץ.

להלן שווי הנכסים ליום רכישתם. לפי שווי נכסים זה יש לפצל בין הכנסה רגילה להכנסה מאושרת (ולא לפי העלות המופחתת המתואמת).

נכסים מאושרים	השקעה בפועל	שיעור פחת שנתי רגיל	
1,000,000	1,200,000	4%	בניין
500,000	400,000	10%	מכונות
(* 50,000)	- - -	15%	רכב

(\* הרכב מושכר על-ידי החברה ומשמש ליצירת הכנסה.

החברה דורשת פחת מואץ לפי חוק עידוד השקעות הון מאז הקמתה.

הכנסתה החייבת של החברה לשנת 2000, כלומר השנה ה-4 לפעילותה, לאחר פחת ופחת מואץ היתה 500,000 ש"ח.

תזכורת: שיעור מס החברות בשנת 2000 היה 36%.

1. מהו שיעור המס שתשלם החברה על הכנסתה המאושרת?

א. 0%

ב. 25%

ג. 15%

ד. 36%

2. מהו שיעור הנכסים המאושרים של החברה?

א. 50%

ב. 60%

ג. 87.87%

ד. 90%

3. האם החברה תקבל שיעורי פחת מואץ בשנת 2000?
- לא, כי כל הנכסים כבר הופחתו עד שנת 2000.
  - לא, כי עברו כל שנות ההטבה של פחת מואץ.
  - כן, כי עוד לא עברו 5 שנות ההטבה בפחת מואץ והנכסים לא הופחתו במלואם.
  - כן, כי החברה היא חברה בהשקעת חוץ.

4. מהי ההכנסה החייבת של החברה לפני פחת ופחת מואץ בשנת 2000?

- 550,000
- 600,000
- 748,000
- 900,000

5. מהי חבות המס של החברה בשנת 2000?

<u>בגין הכנסות מאושרות</u>	<u>בגין הכנסה רגילה</u>	
30,000	10,000	א.
40,000	20,000	ב.
62,590	29,784	ג.
70,000	40,000	ד.

6. בקיבוץ "צהוב עולה" קבל אישור של מפעל מאושר בשנת 2004. בשנת 2005 הקיבוץ השקיע בנכסים קבועים 200,000 ₪ ומכר נכסים קבועים בסך 50,000 ₪. ההכנסה החייבת בשנת 2005 הינה 1,000,000 ₪. המס ישלם הקיבוץ בשנת 2005 הוא:

- 350,000 ₪.
- 0 ₪.
- 335,000 ₪.
- 150,000 ₪.

7. איזו חברה מבין החברות הבאות תבחר במסלול הטבות חלופי?

- חברה א' שערך הנכסים בה הוא גבוה וצופה רווחים נמוכים.
- חברה ב' בעלת מדיניות חלוקת דיבידנדים מוצהרת.
- חברה ג' הממוקמת במרכז הארץ.
- חברה ד' הנוהגת להעניק הלוואות לבעלי שליטה בה.

### שאלה מספר 3 – שינויי מבנה

#### חלק א'

חברת "רועי פתרונות תוכנה" בע"מ הינה חברה שהוקמה בשנת 1979, ואשר מחזיקים בה 2 בעלי מניות – קרן ורועי – 60% ו- 40% בהתאמה.

החברה פועלת ב-2 תחומים עיקריים:

1. פיתוח תוכנות הדמיה פיזיקאליות.
2. פיתוח ויצור גיטרות חשמליות הפועלות באמצעות אנרגיה סולארית.

מכיוון שהחברה מעוניינת בהנפקת פעילות התוכנות, הוחלט בחברה על העברת פעילות זו לחברה חדשה שתקרא "רועי קומפיופיזיק" בע"מ. כל נכסי והתחייבויות הפעילות הועברו לחברה החדשה ב- 3.5.03 ובתמורה הונפקו לבעלי המניות – קרן ורועי – 90 ו- 60 מניות בהתאמה.

ב-2.6.04 החליטה קרן למכור 7 ממניותיה בחברה החדשה.

האם מדובר בפיצול עומד בתנאי סעיף 105ג לפקודת מ"ה? אם כן – האם תשובתך תשתנה ב-2.6.04?

- א. הפיצול עומד בתנאי הסעיף, אולם לאור העובדה כי הזכויות שקיבלו בעלי המניות לא הוחזקו במשך שנתיים מיום הפיצול, הופר אחד מתנאי הסעיף.
- ב. הפיצול עומד בתנאי הסעיף גם לאחר ה-2.6.04.
- ג. מכיוון ואין תכלית כלכלית לפיצול, הפיצול אינו עומד בתנאי הסעיף.
- ד. הפיצול אינו עומד בתנאי הסעיף, שכן מספר המניות שקיבלו בעלי המניות שונה ממספר המניות שהיו להם בחברה ערב הפיצול.

#### חלק ב'

חברה שוקלת שתי חלופות לפיצול:

- חלופה 1- פיצול אנכי במסגרתו יועברו נכסים והתחייבויות א' לחברה חדשה ב' וא' תחזיק במלוא מניות ב'.
- חלופה 2 – פיצול אופקי במסגרתו יועברו נכסים והתחייבויות של חברה א' לחברה חדשה ג'.

הועלו הטענות הבאות באשר לתנאים בהם א' תהא זכאית להטבות מס במסגרת הפיצול:

- א. אם שווי הנכסים בחברה ב' הנו שליש משווי הנכסים בחברה א' (לפי דוחות נומינליים למועד הפיצול), אזי א' תוכל להנות מההטבות. (בהתקיים שאר התנאים המנויים בסעיף 105ג).
- ב. אם מיד לאחר הפיצול האופקי יחס שווי השוק שבין חברה א' לחברה ג' הנו בין 0.25 ל-4, אזי א' תוכל להנות מההטבות. (בהתקיים שאר התנאים המנויים בסעיף 105ג).
- ג. בפיצול האנכי, לצורך חישוב יחסי השווי, לא יכללו במנין הנכסים זכויות שמחזיקה א' בחברה ב'.

סמנו את התשובה הנכונה ביותר :

- א. כל הטענות לא נכונות.
- ב. כל הטענות נכונות.
- ג. רק טענות ב' וג' נכונות.
- ד. רק טענה ב' נכונה.
- ה. רק טענות א' וג' נכונות.

### **שאלה מספר 4 – אופציות לעובדים**

#### **חלק א'**

אילו מהמשפטים הבאים נכון?

- א. בהקצאת אופציות לעובדים במסלול עם נאמן, קיימת תקופת חסימה מקסימלית של 12 חודשים.
- ב. הכנסה הנובעת ממימוש אופציה במסלול הוני תחשב לרווח הון ותחויב במס בשיעור של 25%. כמו כן, בכל מקרה של מימוש אופציה שאינו מהווה הפרה של תנאי המסלול ההוני, תותר לחברה הוצאה.
- ג. במידה שחברה הקצתה אופציות במסלול ההוני אך היתה הפרה של תנאי המסלול, יראו את הכנסת העובד ממימוש האופציות כהכנסת עבודה ובמישור החברה לא תותר הוצאה.
- ד. במידה שחברה הקצתה אופציות במסלול הפירותי אך היתה הפרה של תנאי המסלול, העובד יחויב במס לפי המס ביום ההקצאה או ביום המימוש, ובמישור החברה לא תותר הוצאה.

#### **חלק ב'**

- חברת מיאמי היט בע"מ, היא חברה תעשייתית הנסחרת בבורסה בארה"ב. גלית, עובדת ותיקה ומערכת בחברה, קיבלה מניות בחברה. המניות הופקדו בחשבונה של גלית, ללא כל מגבלה. מתי יתרחש אירוע מס?
- א. לאור פס"ד יאיר דר בעת קבלת המניות לא יהיה אירוע מס ורק בעת מכירתן יהיה חיוב במס רווחי הון.
  - ב. אירוע המס יהיה רק בעת מכירתן של המניות ע"י גלית בשל הפטור בס' 102 לפמ"ה.
  - ג. בעת מכירת המניות תהיה גלית פטורה ממס.
  - ד. בעת מכירת המניות לא יחול פטור ממס, הואיל ולא מדובר ברווח הון, אלא בהכנסת עבודה.

## שאלה מספר 5 – הליכי שומה

ב-1.10.03 הגיש יובל דוח על הכנסותיו לשנת המס 2002.

- א. פקיד השומה הוציא ליובל שומה בהסכם בתאריך 31.12.95 בהתאם לס' 145(א)(2).  
יובל יכול לפנות בבקשה לפתיחת שומות לפי ס' 147 לכל המאוחר, עד ליום 31.12.96.
- ב. הדוח האמור הוגש לאחר שנקבעה ליובל שומה לפי מיטב השפיטה בהתאם להוראות ס' 145 (ב). הנציב רשאי לטפל בדוח לשנה זו, עד ליום 31.12.09 לפי ס' 147, לכל המאוחר.
- ג. פקיד השומה לא הספיק להפעיל את סמכויותיו במסגרת הזמנים שנקבעו לפי הוראות ס' 145(א)(2), ועל כן רשאי לפנות לנציב בבקשה לפתיחת השומות לטיפול בהתאם לס' 147, במשך שנה אחת נוספת.
- ד. אף אחת מהתשובות איננה נכונה.

## שאלה מספר 6 – מלכ"רים

הסניף הראשי של בנק "הכסף הגדול" נמצא במשרדים אשר המגרש עליהם הוא נמצא נרכש בשנות השמונים בעלות של 1,000,000 ₪ והבנק בנה עליו את המשרדים בשנות ה-90 בעלות של 2,000,000 ₪.

הבנק החליט להשכיר חלק מהמשרדים לחברת בת שלו המפעילה את מערכת המחשב שלו, ומוגדרת כעוסק וכן למכור מחצית מהמבנה לקבלן במחיר של 2,500,000 ₪.

### חלק א'

האם ההשכרה חייבת במע"מ?

- א. לא, כי מדובר בחברת בת של הבנק.
- ב. כן, כי כל עסקת מקרקעין של הבנק חייבת במע"מ.
- ג. לא, כי מדובר בהשכרה ולא במכירה.
- ד. כן, כי מדובר בהשכרת מקרקעין למוסד.

### חלק ב'

האם כל העלות תותר בניכוי אם תהיה עסקה חייבת במע"מ?

- א. הכל יותר, לפי ס' 43 א' לחוק מע"מ.
- ב. יותר הכל, יותר המע"מ ששולם ברכישה בניכוי הפחת שהותר בתנאי שלא יעלה על המע"מ במכירה.
- ג. לא יותר דבר שכן הבנק מקבל הכל כפחת.
- ד. לא יותר הכל אלא רק המע"מ ששולם ברכישת המגרש ולא המע"מ ששולם על הבניה.



מס' גיליון: \_\_\_\_\_

מס' התלמיד: \_\_\_\_\_

## ריכוז תשובות

אנא מלא/י את תשובותיך בטבלה הר"מ.

שאלה מספר 1 – רווחי הון ושוק ההון					
סעיף 1	א	ב	ג	ד	ה
סעיף 2	א	ב	ג	ד	ה
סעיף 3	א	ב	ג	ד	ה
סעיף 4	א	ב	ג	ד	ה
סעיף 5	א	ב	ג	ד	ה
סעיף 6	א	ב	ג	ד	ה
שאלה מספר 2 – חוק עידוד השקעות הון					
סעיף 1	א	ב	ג	ד	ה
סעיף 2	א	ב	ג	ד	ה
סעיף 3	א	ב	ג	ד	ה
סעיף 4	א	ב	ג	ד	ה
סעיף 5	א	ב	ג	ד	ה
סעיף 6	א	ב	ג	ד	ה
סעיף 7	א	ב	ג	ד	ה
שאלה מספר 3 – שינויי מבנה					
חלק א	א	ב	ג	ד	ה
חלק ב	א	ב	ג	ד	ה
שאלה מספר 4 – אופציות לעובדים					
חלק א	א	ב	ג	ד	ה
חלק ב	א	ב	ג	ד	ה
שאלה מספר 5 – הליכי שומה					
המשפט הנכון	א	ב	ג	ד	ה
שאלה מספר 6 – מלכ"ר					
חלק א	א	ב	ג	ד	ה
חלק ב	א	ב	ג	ד	ה