

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 א'

(מחזור אוקטובר 2004 מחצית שנייה)

מועד הבחינה: יום ד' 20.4.05, שעה 09:00.

משך הבחינה: שלוש שעות.

מס' עמודים: 10 עמודים (כולל עמוד זה).

חומר עזר: פקודת מס הכנסה וחוקים נלווים.

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

יש לענות על השאלות בגיליון התשובות המצורף.

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

הנלווים במחברת המצורפת.

5-38

בהצלחה !!

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 - שוק ההון

- (1) שיעור המס על השקעת יחיד בקרן נאמנות חייבת יהיה :
- א. 25% על רווחים שקיבל ו-15% על רווח הון ריאלי.
 - ב. 0% על רווחים שקיבל ועל רווח הון ריאלי.
 - ג. 25% על רווחים שקיבל ועל רווח הון ריאלי.
 - ד. 15% על רווחים שקיבל ועל רווח הון ריאלי.
 - ה. אף אחת מהתשובות איננה נכונה.
- (2) לפיני רווח ממכירת מניה הנסחרת בבורסה בישראל בסך 10,000 ₪ והפסד ממכירת אג"ח נסחרת בבורסה בישראל צמודה למדד באותו סכום. שניהם נרכשו ב-1.1.03 ונמכרו ב-31.12.03. מה תהיה חבות המס?
- א. 1,500
 - ב. 500
 - ג. 0
 - ד. אף תשובה איננה נכונה.
- (3) אילו מבין המשפטים הבאים הינו הנכון ביותר בשנת 2004?
- א. שיעור המס בגין ני"ע סחירים זהה לשיעור המס בגין ני"ע לא סחירים לגבי יחיד.
 - ב. שיעור המס בגין אג"ח סחיר צמוד 90% לשיעור עליית המדד זהה לשיעור המס החל על ני"ע סחירים בישראל.
 - ג. שיעור המס בגין מכירת מק"מ זהה לשיעור המס החל על מכירת אג"ח סחיר לא צמוד.
 - ד. תשובות ב' ו-ג' נכונות.
- (4) איזה מבין המשפטים הבאים בהכרח אינו נכון בשנת 2003?
- א. הפסד מני"ע זר יכול להיות מקוזז כנגד רווח מני"ע זר בלבד.
 - ב. הפסד ממניה לא סחירה יקוזז כנגד רווח ממכירת ני"ע זר.
 - ג. הפסד ממכירת קרקע מקוזז כנגד רווח הון ממניה סחירה בישראל.
 - ד. הפסד מנייר ערך זר ניתן לקיזוז כנגד ריבית מאותו נייר ערך.
- (5) למר בורשטיין נוצרו בשנת 2004 הפסד שוטף ממשלח ידו כרו"ח 10,000 ₪, רווח ממכירת ני"ע זר בסך 3,500 ₪ ורווח ממכירת מניות נסחרות בבורסה בישראל בסך 6,500 ₪. כיצד מר בורשטיין צריך לנהוג?
- א. הוא חייב לקזז את ההפסד כנגד כל הרווחים שנוצרו לו.
 - ב. הוא לא חייב לקזז את ההפסד כנגד אף אחד מרווחים אלו.
 - ג. הוא חייב לקזז את ההפסד רק כנגד הרווח ממניותיו הנסחרות בישראל.
 - ד. הוא חייב לקזז את ההפסד רק כנגד הרווח מני"ע זרים.
- (6) למר זוכמיר תיק ני"ע המורכב מני"ע שונים בבורסות בת"א ובניו יורק. כתוצאה מחובות כבדים בגין הימורים נאלץ מר זוכמיר לממש את תיק ההשקעות שלו. מר זוכמיר פנה אליך, רו"ח המצוי ברזי הרפורמה, וביקש ממך לחשב עבורו את רווחי ההון ואת חבות המס בעקבות

המימושים. הנך נדרש לקבוע את חבות המס של מר זוכמיר בשנים 2004 ו-2005 ואת החזר המס הצפוי אם בכלל.

להלן נתונים נוספים:

1. המדד בתקופות הרלוונטיות הוא 0%.

2. בעקבות מכירת קרקע נבע למר זוכמיר הפסד של 400 ₪.

מספר נייר	סוג ני"ע	ת. רכישה	ת. מכירה	עלות	תמורה	מס' מניות
1	מניה ישראלית	1.6.2004	31.12.2004	80	60	
2	מניה ישראלית	1.1.2002	31.12.2004	8,800	6,000	
3	מניה ישראלית	1.1.2002	31.12.2004	5,000	12,000	
4	מניה ישראלית	ראה הערה	31.12.2004	ראה הערה	755	נמכרו 15 מניות
5	נייר ערך זר	1.4.2003	31.12.2004	500	300	
6	נייר ערך זר	1.6.2003	1.1.2005	500	800	
7	אג"ח ישראלי	1.1.2003	1.1.2005	100	10,000	

3. הנח כי מר זוכמיר מסוגל להמציא אסמכתאות להוכחת עלותם המקורית של ניירות הערך שברשותו.

4. המחיר הממוצע של נייר מס' 2 לשלושת ימי המסחר האחרונים לפני היום הקובע הוא 7,800.

5. המחיר הממוצע של נייר מס' 3 לשלושת ימי המסחר האחרונים לפני היום הקובע הוא 6,000.

6. נייר מס' 4 נרכש בשלבים:

תאריך רכישה	מספר מניות	מחיר למניה
1.1.2004	10	10
1.2.2004	20	11
1.3.2004	30	12

7. נייר מס' 7 אינו המיר למניה, הונפקה ונרשמה למסחר בת"א ב-1.1.2000.

חבות המס של מר זוכמיר תהיה:

- א. בשנת המס 2004 בסך 687 ₪ ובשנת המס 2005 בסך 45 ₪.
- ב. בשנת המס 2004 בסך 625 ₪ ובשנת המס 2005 בסך 1,034 ₪.
- ג. בשנת המס 2004 בסך 657 ₪ ובשנת המס 2005 בסך 35 ₪.
- ד. בשנת המס 2004 בסך 687 ₪ ובשנת המס 2005 בסך 1,533 ₪.

שאלה מספר 2 – חוק עידוד השקעות הון

חברת "עשרים וארבע" שהוקמה בשנת 1988, היא בעלת מפעל מאושר ועוסקת בייצור מכשירי מעקב באמצעות קשר לווייני. החברה ממוקמת בהרצליה.

בעל המניות של החברה בעת הקמתה הוא מר באואר (תושב חוץ-השקעה במט"ח) – 100% להלן ריכוז ההרחבות אשר קיבלו אישור ממרכז ההשקעות:

הרחבה א'	הרחבה ב'
כתב אישור	1.1.99
הפעלה משמעותית	2001
מסלול	חלופי
	1.1.02
	2004
	מענקים

הרחבה א'	אושר (אלפי ₪)	השקעה בפועל (אלפי ₪)
מבנים	120	300
ציוד ומכונות	250	180
כלי רכב	-	200
מלאי	-	50

* לגבי כלי רכב בסך 100, נתקבל ניטרול ממרכז ההשקעות.

הרחבה ב'	אושר (אלפי ₪)	השקעה בפועל (אלפי ₪)
מבנים	200	400
ציוד ומכונות	150	120
מלאי	-	75

* לצורך הרחבה ב', החברה קיבלה אישור ממרכז השקעות לשכור רכב מסחרי בשווי של 50.

נתונים לחישוב ההכנסה החייבת:

שנת המס	מחזור	הכנסה חייבת	מדד תפוקות התעשייה
2000	300,000		120
2001	500,000		150
2002	800,000		170
2003	2,000,000	600,000	230
2004	4,500,000	1,200,000*	250

* ההכנסה החייבת כוללת:

300,000 – הכנסה מדמי שימוש עבור פטנט שפותח במפעל.

50,000 – הכנסה מדמי שכירות.

30,000 – הכנסה מריבית בגין פיקדון שבועי מתחדש.

הערות

1. ההכנסה החייבת היא לפני פחת ופחת מואץ.
2. יש להתעלם מהוראות חוק התיאומים.
3. הנח לצורך ס' 74 לחוק, כי שווי הנכסים הינו עלותם הנומינלית.
4. החברה דורשת פחת מואץ בהתאם לסעיף 42 לחוק עידוד השקעות הון, לפי העניין.
5. הנכסים נרכשו והופעלו באחד בינואר של שנת הפעלתם.
6. לחברה אין נכסים מלבד הנכסים שנרכשו במהלך ההרחבות.
7. שיעורי הפחת: מבנה – 6%, מכונות וציוד – 10%, כלי רכב – 15%.
8. ב – 31.12.2003 הנפיקה החברה מניות למר צדוק (יחיד תושב ישראל), אשר חלקו לאחר ההקצאה עמד על 50%.
9. הנח כי לחברה יש הכנסה חייבת מדי שנה החל מיום הקמתה.
10. הנח כי שיעור מס החברות הוא 36%.

נדרש

1. חשבי את יחס המחזורים לשנת 2003 בהרחבה א' ובמפעל הרגיל בהתאמה:

א) 71.25% ו-28.75%

ב) 61.67% ו-38.33%

ג) 85% ו-15%

ד) אין יחס מחזורים בשנת 2003.

ה) כל התשובות אינן נכונות.

2. חשבי את יחס הנכסים בגין הרחבה א':

א) לא מאושר 52.38% מאושר 47.62%

ב) לא מאושר 48.28% מאושר 51.72%

ג) לא מאושר 49.32% מאושר 50.68%

ד) לא מאושר 55.88% מאושר 44.12%

ה) כל התשובות אינן נכונות.

3. חשבי את סה"כ הפחת המואץ שנדרש בגין הרחבה א':

א) 90,000

ב) 78,000

ג) 39,600

ד) 34,800

ה) כל התשובות אינן נכונות.

4. חשבי את סה"כ הכנסתו החייבת לאחר מס של המפעל בשנת 2003 :

א) 361,374

ב) 345,264

ג) 412,284

ד) 278,436

ה) כל התשובות אינן נכונות.

5. חשבי את חלקה של הרחבה א' בהתאם ליחס המחזורים בשנת 2004 :

א) 34.42%

ב) 86.11%

ג) 85%

ד) אין יחס מחזורים בשנת 2004.

ה) כל התשובות אינן נכונות.

6. חשבי את יחס הנכסים בגין הרחבה ב' :

א) מאושר 53.7% לא מאושר 46.3%

ב) מאושר 57.3% לא מאושר 42.7%

ג) מאושר 61.5% לא מאושר 38.5%

ד) מאושר 64.9% לא מאושר 35.1%

ה) כל התשובות אינן נכונות.

7. ציין/י מהי שנת המס המועדפת לחלוקת דיבידנד בסך 150,000 ₪ :

א) שנת 2003.

ב) שנת 2004.

ג) שנת 2003 ושנת 2004 יחד.

שאלה מספר 3 – שינויי מבנה

חלק א'

חברת "החלומות" החליטה ב-04.03.05 להתמזג אל תוך חברת "ביזנס אינק", חברה אמריקאית אשר נסחרת בבורסה בארה"ב. לאחר ההחלטה על המיזוג התעוררו וויכוחים לגבי כדאיות המיזוג בין בעל השליטה שמעון, המחזיק בכ- 60% מהחברה, לבין ידידו גדעון, אשר מחזיק בכ- 15% מהמניות. שמעון הציע כי במסגרת התהליך יקבל גדעון סכום של 10,000 ₪ עבור מניותיו, וישאר עם החזקה של 2% בגוף החדש לאות סמליות.

מה מהקביעות הבאות היא הנכונה?

- א. המיזוג יכול ליהנות מהפטור הקבוע בס' 103 ב, וכמו כן יתחייב גדעון במס רווחי הון על מכירת מניותיו.
- ב. המיזוג יוכל ליהנות מהפטור, אולם טעון אישור נציב.
- ג. המיזוג לא עומד בכללי ס' 103 ולכן יתחייב במס באופן מיידי.
- ד. המיזוג לא ייחנה מהפטור כיוון שהשתנתה החלוקה היחסית בין בעלי הזכויות בחברה המעבירה.

חלק ב'

- מר פדרמן הוא תושב חוץ המחזיק ב-40% ממניותיה של חברת "החברה של פיני" – חברה ישראלית פרטית.
- מר פדרמן מבקש להפעיל את ס' 104 א' ולהעביר את מניות החברה לחברת X-MIX-DRIX חברה הרשומה בבריטניה.
- איזה מהמשפטים הבאים נכון:
- א. מאחר שהקולטת תושבת חוץ, עליה לקבל את אישור הנציב שיתכן ויותנה במתן ערבויות.
 - ב. מכיוון שמר פדרמן הוא תושב אנגליה, ועפ"י האמנה הוא אינו חייב במס רווחי הון בישראל, הוא לא זקוק לאישור הנציב.
 - ג. לא ניתן לבקש דחיית מס לפי סעיף 104 א' כאשר החברה הקולטת היא תושבת חוץ.
 - ד. לא ניתן לבקש דחיית מס לפי סעיף 104 א' כאשר המעביר הוא תושב חוץ.

שאלה מספר 4 – אופציות לעובדים

חלק א'

חברת שמוליק טכנולוגיות שמש מתקדמות בע"מ היא חברה פרטית העוסקת בהפקת זהב מקרני השמש. כחלק מחוזה ההעסקה שלה מציעה החברה למהנדסים עם וותק של 5 שנים, אופציות של החברה. האופציות המוענקות הן אופציות במסלול ללא נאמן.

לגור, שחקן כדורסל שעבר הסבה להנדסה והתגלה ככשרון גדול הוקצו ביום 13.4.2005 (יום תחילת עבודתו בחברה) 20 אופציות הניתנות להמרה למניות ביחס של 1:1 ללא תוספת מימוש. במועד זה ערך כל אופציה הוא 120 ₪. כעבור שנה מימש גור 15 אופציות למניות החברה ומיד בסמוך מכר את המניות תמורת 500 ₪ למניה.

בהנחה ששיעור המס השולי של גור עומד על 50%, מהי חבות המס שלו ומתי יחוייב?

- א. במועד ההקצאה 60 ובמועד המכירה 95.
- ב. במועד ההקצאה 60 ובמועד המכירה 57.
- ג. במועד המכירה 117.
- ד. במועד המכירה 155.
- ה. במועד המכירה 250.

חלק ב'

בפס"ד חגי כץ נקבע כי :

- א. הכנסה ממימוש אופציה שניתנה לעובד ממעבידו, היא הכנסת עבודה.
- ב. שיעור המס שיחול על מימוש אופציות לניירות ערך זרים הוא 42.5%.
- ג. שיעור המס שיחול על מימוש אופציות לניירות ערך זרים הוא 35%.
- ד. אף תשובה איננה נכונה.

שאלה מספר 5 – הליכי שומה

איזה מהמשפטים הבאים אינו נכון:

- א. נישום שלא הגיש דוח לשנת מס 2002 והוצאה לו שומה לפי ס' 145 (ב) לגבי אותה שנה, יראו כהשגה על אותה שומה גם דוח שהגיש לגביה.
- ב. השגה שהוגשה על שומה שנערכה לפי ס' 145 (ב), יראו אותה כאילו התקבלה, רק אם לא השתמש פקיד השומה בסמכויותיו בתוך 4 שנים או 5 שנים באישור הנציב, מתום שנת המס שבה הוגשה.
- ג. הנישום הגיש דו"ח לשנת המס 2002 בתאריך 1.4.2003. פקיד השומה לא הפעיל את סמכותו לבדיקת הדו"ח במסגרת סעיף 145, אולם הנציב רשאי לפתוח את השומה עד לתאריך 31.12.2007.
- ד. משפטים א' ו ג'.

שאלה מספר 6 – מלכ"רים

אגודת עולי רומניה שוקלים לבנות ולהפעיל בית אבות על קרקע שקיבלה כתרומה. על הקרקע יוקם בית אבות ולצידו חנות למכירת מזכרות וכן חניון שישמש את באי בית האבות וכמו כן חונים מזדמנים. בית האבות יהיה פתוח לעולי רומניה בלבד, ומאחר ויגבו בו מחירים נמוכים ימומן הפרש העלות מהכנסות החניון.

חלק א'

בית האבות:

- א. ייחשב בכל מקרה כמלכ"ר.
- ב. יכול להחשב כמלכ"ר בהתאם לדרך המימון שלו ולמחיר שייגבה.
- ג. יכול להיות מלכ"ר, אך לא יוכל להחשב כמוסד ציבורי לעניין מס הכנסה, שכן הוא מתייחס לעולי רומניה בלבד.
- ד. אף תשובה איננה נכונה.

חלק ב'

ההכנסות מהחניון:

- א. תתחייבנה בכל מקרה במס מלא, שכן מדובר בעסק.
- ב. הינן חלק מהפעילות הציבורית אותן היא מממנת, ולכן פטורה ממס.
- ג. לא כדאי לגבות בו כסף שכן זה חייב במס.
- ד. לא תתחייבנה במס אם ישולמו רק דמי שכירות ולא תמורה מהפעלת החניון.

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 שאינו נכון	א	ב	ג	ד	ה
שאלה מספר 6 – מלכ"רים					
חלק א'	א	ב	ג	ד	ה
חלק ב'	א	ב	ג	ד	ה

פתיחה

סוגיות נבחרות במסוי

מרצה: עו"ד טלי ירון אלדר

מתרגלת: רו"ח נועה לב - גולדשטיין

סמסטר ב' תשס"ה

מועד א'

(מחזור אוקטובר 2004 מחצית שנייה)

מועד הבחינה: יום ד' 20.4.05, שעה 09:00.

משך הבחינה: שלוש שעות.

מס' עמודים: 10 עמודים (כולל עמוד זה).

חומר עזר: פקודת מס הכנסה וחוקים נלווים.

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

יש לענות על השאלות בגיליון התשובות המצורף.

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

הנלווים במחברת המצורפת.

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.

סוגיות נבחרות במיסוי 2005 – מועד א'
פתרון מקוצר

שאלה מספר 1 – שוק ההון

- (1) ס' 105 טז קובע שיחיד ממוסה על השקעתו בקרן חייבת 0% על רווח ועל רווח הון ריאלי – תשובה ב.
- (2) רווח ממניה ישראלית ס' 105 יב ימוסה ב-15%. סה"כ 1,500 ₪. ההפסד ממכירת האג"ח אינו בר קיזוז מאחר שנוצר בשנת 2003. תשובה א.
- (3) לפי ס' 125ג(ג) שיעור המס על ני"ע לא צמודים הוא 10%. תשובה ג'.
- (4) ס' 105 טו(ב) – קיזוז הפסד מני"ע זר רק כנגד רווח הון מני"ע זר. תשובה ד'.
- (5) בשנת 2004, רווח מני"ע זר – 35%, רווח מני"ע בישראל – 15%. ס' 28ג(ג) מאפשר לנישום לא לקזז הפסד מעסק וממשלח יד כנגד רווח הון אם שיעור המס אינו עולה על 15%. חייב לקזז כנגד ני"ע זרים בלבד. תשובה ד'.
- (6) שנת 2004 מניה 1 – הפסד 20, מניה 2 – הפסד 1,800, מניה 3 – רווח 6,000, מניה 4 – רווח 600, מניה 5 – ני"ע זר הפסד עובר לשנה הבאה. סה"כ רווח 4,780 בניכוי הפסד מקרקע 400, רווח למס 4,380, לפי שיעור מס של 15% סה"כ 657 ₪.
- שנת 2005 – רווח מני"ע זר 300, הפסד משנה קודמת 200. סה"כ רווח 100 – לפי שיעור מס של 35% סה"כ 35 ₪. רווח מאג"ח פטור לפי ס' 97א(א). תשובה ג'.

שאלה מספר 2 – חוק עידוד השקעות הון

- (1) תשובה א'.
- (2) תשובה ב'.
- (3) תשובה ד'.
- (4) תשובה ב'.
- (5) תשובה א'.
- (6) תשובה ד'.
- (7) תשובה ב'.

שאלה מספר 3 – שינויי מבנה

- (1) המיזוג לא עומד בתנאי 103ג(4) בגלל העברת המזומן. הסייג בס' 103 ד' לא רלוונטי מאחר שגדעון ישאר עם 2% ולא אפס כנדרש. תשובה ג'.
- (2) לפי ס' 104 א' ובכפוף להגדרות ס' 104. תשובה א'.

שאלה מספר 4 – אופציות לעובדים

- (1) ס' 102ג(2) קובע כי אופציות בלתי סחירות במסלול ללא נאמן יחויבו (בהתאם לס' 2) במועד המימוש על החלק שמומש. רווח 500 ₪ לפי שיעור מס של 50% - 250 ₪. תשובה ה'.
- (2) על פי פס"ד חגי כץ נקבע שבמימוש אופציות לני"ע זרים שיעור המס הוא 35% - תשובה ג'.

שאלה מספר 5 – הליכי שומה

- תשובה א' – לא נכון, ס' 150(ב) קובע כי השגה על שומה שהוצאה לפי ס' 145(ב) תהיה רק באמצעות הגשת דוח.
- תשובה ג' – לא נכון, לפי ס' 147א(3) אם פקיד השומה לא הפעיל את סמכותו לפי ס' 145א(2), הנציב רשאי לפתוח את השומה רק במקרה של הרשעה.
- התשובה הנכונה ד'.

שאלה מספר 6 – מלכ"רים

- חלק א' – בית האבות לא עומד בהגדרת מוסד ציבורי לפי ס' 9(2). תשובה ג'.
- חלק ב' - הכנסה פסיבית (שכירות) לא תחויב במס, תשובה ד'. התקבלה גם תשובה א'.