

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

## סוגיות נבחרות במסוי

מרצה: רו"ח דורון שגיב  
מתרגל: עו"ד טלי בן-צדוק

סמסטר ב' תשס"ז  
(מחזור אוקטובר 2006 מחצית II)  
מועד א'

J-42

מועד הבחינה:	יום א' 13.5.07, שעה 09:00
משך הבחינה:	שלוש שעות
מס' עמודים:	5 עמודים
חומר עזר:	ספרי חוקים ומחשבון.

- נא לענות על שאלות 1,3 במחברת מס' 1.  
שאלות 2,4 במחברת מס' 2.

**ב ה צ ל ח ה !!**

**הוראות חשובות לצורך סריקת מחברת הבחינה:**

- נא להמנע מכתובה בעט ירוק או בעפרון.
- נא לא לכתוב בתחום השוליים.

בתום הבחינה על התלמיד להקפיד ולמסור למשגיחה באופן אישי את גיליון ומחברות הבחינה, ולהמתין עד אשר תסמן המשגיחה את המסירה.

## שאלה מס' 1 - החוק לעידוד השקעות הון (40 נק')

חברת "עזר למורה" בע"מ הוקמה בשנות ה-90. החברה מפתחת ומשווקת תוכנות עזר ללימוד אינטראקטיבי של מקצועות טכנולוגיים. החברה ממוקמת ברמת החייל בתל-אביב ובעלי מניותיה הם תושבי ישראל.

החברה בחרה את שנת המס 2004 כשנת בחירה במסלול מוטב (הרחבה ראשונה), כאשר ההשקעה המזערית המזכה בוצעה בשלוש שנים.

החברה מבקשת כי גם שנת המס 2007 תהיה שנת בחירה נוספת להרחבה שנייה.

להלן נתונים רלבנטיים: (במיליוני ₪)

שנת מס	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
מחזור בישראל ממכירת תוכנה	4	6	8	10	6	7	15
מחזור בארה"ב ממכירת תוכנה	-	-	-	10	3	3	7
מחזור כולל	4	6	8	20	9	10	22
שווי נכסים			20	28	30	26	26
השקעות ציוד			2	4	2	2	2
מדד תפוקות תעשייה			100	104	106	108.3	108.3
הכנסה חייבת לפני יישום חוק התיאומים							6
ניכוי בשל פחת							(1)
ניכוי בשל אינפלציה							(1)

### נדרש:

- (א) חשבי את ההכנסה החייבת והמס בשנת 2007.
- (ב) החברה שוקלת הכנסת משקיע זר לחברה כך ששיעור אחזקותיו יגיע ל-74%. כיצד תשפיע עובדה זו על הטבות להן תהיה זכאית החברה ומה נדרש על מנת לקבל הטבות אלו?
- (ג) בהנחה ובשנת 2007 היו לחברה גם הכנסות נוספות כדלקמן:
  1. מכירת ציוד מההרחבה הראשונה.
  2. הכנסות ממתן שירותים בקשר לתפעול התוכנה.

האם הכנסות אלו זכאיות להטבות מס?

## שאלה מס' 2 - אופציות לעובדים (15 נק')

חברת שימיטק היא חברת האם, המחזיקה במלוא הזכויות בחברת גימיטק.

חברת שימיטק, שמניותיה רשומות למסחר בבורסה בתל אביב, הקצתה ביום 20/02/2006 כתבי אופציה לא סחירים לעובדים הבכירים בחברת גימיטק, בהם גם לעירית. כתבי האופציות הוענקו ללא חיוב העובדים בעלות כלשהיא.

כל אופציה ניתנת למימוש למניה נסחרת, 1 ₪ ערך נקוב, בתוספת מימוש של 5 ₪ לכל כתב אופציה. שווי מניית שימיטק במועד הקצאת האופציות היה 8 ₪ למניה.

חברת גימיטק התחייבה בהסכם עם חברת שימיטק להשתתף בהוצאות הקצאת האופציות בסכום כולל של 35,000 ₪. שימיטק קיבלה אישור להקצאת כתבי האופציות במסלול רווח הון, וכתבי האופציות הופקדו בידי נאמן.

ביום 20/04/2008, בעת ששווי מניית שימיטק היה 15.2 ₪, ביקשה עירית מהנאמן שימיר עבורה 10,000 אופציות למניות ויעבירן לרשותה.

ביום 31/12/2008 מכרה עירית את מניותיה בתמורה לסך כולל של 470,000 ₪.

הנח/הניחי שעירית אינה בעלת מניות מהותית, וששיעור המס השולי שלה הוא 50%.

נתוני מדדים:

100	12/2005
105	1/2006
107	2/2006
112	2/2008
118	3/2008
120	4/2008
125	11/2008
132	12/2008

נדרש:

(א) חשבי את תוצאות המס אצל עירית והחברות גימיטק ושימיטק.

(ב) בהנחה ושימיטק היתה בוחרת במסלול הפירוטי - חשבי את תוצאות המס אצל עירית והחברות גימיטק ושימיטק.

(ג) תארי (ללא צורך בחישוב) מה היתה תוצאת המס אצל עירית אם היתה בעלת מניות מהותית בחברת שימיטק.

### שאלה מס' 3 - מיסוי שוק ההון (25 נק')

ענה/י על השאלות הבאות בקצרה:

1. מה ההבדל מבחינת השלכות המס בין רכישת מניות יב"מ, הנסחרות בארה"ב, על ידי יחיד או על ידי חברה שחלות עליה הוראות חוק התאומים בשל אינפלציה?
2. האם יש יתרון ברכישת ניירות ערך סחירים במספר חשבונות בנק ולא בחשבון אחד?
3. מהו יום הרכישה והמחיר המקורי, בידי יחיד, של מניות שנרכשו ב- 01/01/2001 ולא נמכרו עד היום? תן/י מספר אפשרויות על פי החלטותיו של היחיד לאורך השנים.
4. מה היתרון ברכישת מניות סחירות בחברה משפחתית? העבר/העבירי באמצעות דוגמא.
5. לקרן נאמנות חייבת הפסדים מועברים ניכרים מניירות ערך סחירים. למי כדאי להשקיע בקרן? הסבר/הסבירי.

## שאלה מס' 4 - הליכי שומה וחובת הגשת דו"ח (20 נק')

(א) יהודה הינו בעל קיוסק עצמאי. להלן נתונים על מועדי הגשת דוחותיו:

שנת המס	מועד הגשת הדו"ח	מס' הערה
2003	לא הוגש דו"ח	1
2004	5/05/2005	2

דו"ח בכל אחד מהמקרים המוצגים להלן.

1. יהודה לא הגיש את הדו"ח לשנת המס 2003. פקיד השומה הוציא שומה לפי מיטב שפיטה ביום 1/09/2005, ושלה אותה ליהודה בדואר רשום.  
ביום 5/10/2005 שלח יהודה לפקיד השומה דו"ח לשנת המס 2003.  
האם עמד יהודה בזמנים הקבועים על פי הפקודה בהגיבו לשומה שהוציא לו פקיד השומה?  
מהן האפשרויות העומדות בפני פקיד השומה בהגיבו לדו"ח שיהודה שלח לו ומהי מגבלת הזמנים – באם ישנה? ציין/י בתשובתך סעיפי פקודה ופסיקה רלבנטיים, באם קיימים.
2. פקיד השומה בחן את הדו"ח עבור שנת המס 2004 ביום 10/09/2005, וגילה בו טעות חשבון.  
מהן האפשרויות העומדות בפני פקיד השומה? האם תשתנה תשובתך אילו היה פקיד השומה מגלה את הטעות ביום 30/03/2007?

(ב) באילו מקרים ניתן להוציא שומות מבלי שניתנת לנישום הזדמנות סבירה להשמיע את טענותיו?

- (ג) שרה הינה רואת חשבון ותיקה ומקצועית. לקוחות המשרד הפנו אליה מספר שאלות באשר לחובת הדיווח לשלטונות המס על הכנסותיהם לשנת המס 2005. חוו דעתכם/ן:
1. דוד, נכה 100%, הרוויח בשנת המס סך של 625,000 ₪ ממשכורת. כיוון שכל הכנסתו פטורה לפי סעיף 9(5) לפקודת מס הכנסה, הוא טוען שאין חייב בהגשת דו"ח.
  2. לגיימס, תושב ארה"ב, הכנסות ריבית שמקורן בפיקדון בבנק בישראל בגובה 221,000 ₪, מהן הבנק מנכה מס במקור. בשנה הקודמת (2004) היו לגיימס הכנסות מדמי שכירות בגובה 363,000 ₪ עליהן לא נוכה מס במקור.

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

  
סוגיות נבחרות במסוי

מרצה: רו"ח דורון שגיב  
מתרגל: עו"ד טלי בן-צדוק

סמסטר ב' תשס"ז  
(מחזור אוקטובר 2006 מחצית II)  
מועד א'

מועד הבחינה:	יום א' 13.5.07, שעה 09:00
משך הבחינה:	שלוש שעות
מס' עמודים:	5 עמודים
חומר עזר:	ספרי חוקים ומחשבון.

- נא לענות על שאלות 1,3 במחברת מס' 1.  
שאלות 2,4 במחברת מס' 2.

**ב ה צ ל ח ה !!**

**הוראות חשובות לצורך סריקת מחברת הבחינה:**

- נא להמנע מכתובה בעט ירוק או בעפרון.
- נא לא לכתוב בתחום השוליים.

בתום הבחינה על התלמיד להקפיד ולמסור למשגיחה באופן אישי את גיליון ומחברות הבחינה, ולהמתין עד אשר תסמן המשגיחה את המסירה.

01/10

## פתרון שאלה מס' 1

1. מאחר והמחזור בשנת 2004 היה גבוה מאד עדיף שלא יילקח בחשבון כמחזור בסיס להרחבה II ולכן יש לבדוק השקעה מזערית בשנתיים.  
שווי נכסים  $12/2005 = 12\% \times 30 = 3.6$  השקעה מזערית נדרשת  
השקעות בשנים 2006 + 2007  
ולכן בוצעה השקעה מזערית מזכה.

## 2. בדיקת תנאי ייצוא

### II לגבי הרחבה

גידול	2007	ממוצע	2006	2005	
8.5	15	6.5	7	6	ישראל
4	7	3	3	3	ארה"ב
12.5	22	9.5	10	9	

$$\frac{4}{12.5} = 32\% > 25\%$$

לכן יש עמידה בתנאי ייצוא

## חשוב הכנסה חייבת 2007

22 מחזור כולל

II מחזור בסיס הרחבה

$$9.5 = \frac{108.3}{12.5} \times 9.5$$

גדול שייך להרחבה II

9.5 מחזור בסיס הרחבה II

$$6 \times \frac{108.3}{100} = \frac{6.5}{3}$$

3 גידול שייך להרחבה I

$$6 = \frac{8+6+4}{3} *$$

6 הכנסה חייבת  
(1) ניכוי בשל פחת  
5 הכנסה חייבת

12.5 II הרחבה	3 I הרחבה	6.5 לא מאושר	
22	22	22	
2.84	0.68	1.48	הכנסה חייבת
--	--	(1)	ניכוי בשל אינפלציה
2.84	0.68	0.48	הכנסה חייבת
- 0%	0.17 25%	0.14 29%	מס

## הערה

גם להרחבה I יש תנאי ייצוא מאחר וכל הגידול 3 מיליון הינו מיצוא.

ב.

1- הארכת תקופת הטבות ל-10 שנים במקום 7.

2- הקטנת שיעור מס חברות ל-15% במקום 25%.

3- צריך שישקיעו 5 מיליון ש"ח בהון עצמי או בהלוואת בעלים ל-3 שנים.

ג.

1- מכירת ציוד אינה הכנסה מוטבת אלא רווח הון בשל תגדרת מס בסעיף 41 לחוק.

2- על פי סעיף 18 (ד) (1) (ד) נחשב כחלק מהכנסות הזכאיות להטבות.

חבות המס של עיריית

עיריית מימשה את האופציות (הוציאה אותן מיד הנאמן) בתום פרק זמן העולה על שנתיים ממועד הקצאת האופציות ולכן עומדת בהגדרת "תום תקופה" לעניין הוראות ס' 102 לפקודה.

חישוב שווי ההטבה ליום המימוש - במקרה דנן חל ס' 102(ב)(3), שכן על אף שהאופציות לכשעצמן אינן סחירות, מדובר באופציות למניות סחירות. לפיכך חלק שווי ההטבה ליום ההקצאה יחשב כהכנסה פירונית והיתרה כרווח הון. הערה: בבדיקה היתה התחשבות בפתרונות שהניחו שאין לפצל בין המרכיבים

$15.2 \cdot 10000 = 152,000$ $5 \cdot 10000 \cdot 118 / 105 = 56,190$ <u>95,810</u>		תמורה עלות (תוס"מ)	סה"כ שווי ההטבה -
		PN החלק ההוני	
		72,000	
		25%	שיעור המס - 25%
		18,000	
		החלק הפירוני	
$8 \cdot 10000 = 80,000$ $5 \cdot 10000 \cdot 118 / 105 = 56,190$ <u>23,810</u> 50% 11,905		תמורה עלות (תוס"מ) שיעור המס - 50% חבות המס	
		סה"כ חבות המס	29,905

חבות המס של עיריית בעת מכירת המניות

$470,000$ $152000 \cdot 125 / 118 = 161,017$ <u>308,983</u> 20% <u>61,797</u>		תמורה מחיר מקורי מתואם רווח הון ריאלי שיעור המס חבות המס
		שכן אינה בעלת מניות מהותית

סה"כ חבות המס של עיריית 91,701



חבות המס של החברות -  
 חברת גימיטק - ס' 102 (ד) (1): הנמוך מבין ההטבה הפירותרית לעובד (23,820) או הוצאות ההשתתפות (35,000)  
 ההוצאה שתותר - 23,820

#### סעיף ב-

לעניין תוצאת המס אצל עירית - הפתרון זהה למעט שיעור מס של 50% על מרכיב שווי ההטבה, כלומר:

#### בעת המימוש

$15.2 \times 10000 =$	152,000	תמורה
$5 \times 10000 \times 118 / 105 =$	56,190	עלות (תוס"מ)
	<u>95,810</u>	
	50%	שיעור מס
	<u>47,905</u>	

#### בעת המכירה

61,797	
<u>109,701</u>	סה"כ חבות המס

חברת גימיטק - ס' 102 (ד) (1): הנמוך מבין ההטבה הפירותרית לעובד (95,810) או הוצאות ההשתתפות (35,000)  
 ההוצאה שתותר - 35,000

#### סעיף ג-

עירית הינה בעלת מניות מהותית ולפיכך מחזיקה מעל 10% בחברה ועומדת בהגדרת "בעל שליטה" בס' 102.  
 ס' 102 אינו חל על בעל שליטה ולכן עירית לא יכולה ליהנות מההטבה המוענקת על פי הוראות הסעיף  
 הוראות ס' 3 לפקודה יחולו על עירית.

### פתרון לשאלה 3:

#### סעיף (1)

שלושה הבדלים

אחד, בשיעורי המס החלים על יחיד לעומת חברה  
שניים, חברה - הצמדה לפי מדד, יחיד - הצמדה לפי שער החליפין  
שלוש, חברה תוכל לקזז הפסדים ריאליים בעוד שיחיד יוכל לקזז הפסדים נומינליים

#### סעיף (2)

יתרון לרכישה במספר חשבונות

מכירת איזה נייר ערך שרוצים לפי בחירת הנישום  
אין חובה להשתמש בשיטת FIFO בקביעת המחיר המקורי של נייר הערך, כפי הנדרש ע"י רשויות המס

#### סעיף (3)

אפשרות מכירת המניות עד יוני 2003 או עד דצמבר 2003 במכירה רעיונית - מס מחזור (0.5% או 1%, תלוי  
במועד המכירה)

אפשרות מכירת המניות בדצמבר 2005 במכירה רעיונית  
מי שלא מבצע מכירה רעיונית כלל - חישוב עלות מקורית לפי ממוצע שלושה ימי מסחר אחרונים בדצמבר 2002

#### סעיף (4)

שיעור מס בחלוקת דיבידנד

דחיית אירוע המס ודחיית חבות המס

שיעורי מס של יחיד ולא של חברה

דוגמא מספרית

#### סעיף (5)

יחיד נהנה פעמיים - שיעור מס ואי חבות במס ברמת היחיד

חברה חייבת במס בשיעור מס חברות

שאלה 4 - הליכי שינוי (סדר - 20 נק')

4 נק' \* סעיף (2) - הוצאת שינוי מילי שטרות (הצטרפות שינוי ארבעה צדדים)

פתרון - הוצאת סעיף 158 א' אפקציה. (ראו גזעון מילי 4, 5, 5, סעיף קטן (1)).

סעיף 8 נק' \* סעיף (2) - חובת דיווח.

4 נק' (1) דיווח מילי 2005, שכן חובת דיווח (הקדמה) 2005 (539,000 ש"ח).

אין הצטרפות שוטפת באזור מילי. חובת דיווח (הוצאת סעיף 158 א' אפקציה).

4 נק' (2) 2004 לפי ענף מס 5 (הוצאת סעיף 158 א' אפקציה).

רק 5 אפקט מילי (סעיף 158 א' אפקציה), (הוצאת סעיף 158 א' אפקציה).

ייתכן כי חובת דיווח מילי 2005, (הוצאת סעיף 158 א' אפקציה).

אין, ביחס (ייתכן כי חובת דיווח מילי 2005).

2005, רק 5 אפקט מילי (סעיף 158 א' אפקציה).

2005, רק 5 אפקט מילי (סעיף 158 א' אפקציה).

אין, רק 5 אפקט מילי (סעיף 158 א' אפקציה).

אין, רק 5 אפקט מילי (סעיף 158 א' אפקציה).

2005.

2005, רק 5 אפקט מילי (סעיף 158 א' אפקציה).

שאלה 4 - הליכי שומה (המשק...)

א"כ: 8 ט' \* 480 (א') - הליכי שומה.

5 ט (1) שומה הוצגה שומה אפי מוטב שכתב ליהודי בדגור בשוק - ס' 238 אסקורדו,

יון המצור הוצגה השומה והוא למטה שחז לאחר המלחמה וכן  
יש ארנה שהוצגה יצאנו ביום 8/9/85 ומיוק 36 ספרים 30 ימים  
מכאן ס' 150 אסקורדו.

אכן, יהודי צמד במענק הקצוץ לסקורדו בהעברתו לשומה שהוצגה לו.  
באר וצד, אפי ס' 150 (2) אסקורדו - טען ארשט על שומה בהעברתו  
רק בהוצגה (השגה ד"ר) (אלא אם שוכנע פקד השומה אחרת) - ואכן יהודי  
הוא בהמשך אחריותו הסקורדו.

אפשרות פקד השומה בהעברתו (ד"ר): ① נכס על יהודי - ס' 152 (א).  
② 13 - ס' 152 (ב).

ס' 152 (2): העברת המזון - במק 4 שנק ממוק שור המי בר הוגש הוצ"ה, ובדגור (צד -  
במק 5 שנק. הורה אחרת - 31.12.09, ובדגור (צד 8 ס' 12.12.08).

פסיקה רלבנטית - (לא חתום) פ"ד משה סמי בלציון.

← (הצד - שמי) שומה יד פ"ד מחוץ של משה סמי. בהעברתו (אחרת)

דבריו אמר על הפסיקה בלציון שאשרה לו פיקר דרומי (המחז).

← וכן אחרת שיצא בהעברתו ס' 150 - מ שנק שומה לא יצא

בהעברתו אחרת, ואם יש אצ"ן אז לא פ"ד דקטג.

← ארני פסיקה - לא חתום אצ"ן שומה של פסקי דין אלא ימים אצ"ן

עקרוט - שנקדו בלד.

3 ט (2) ס' 145 (א) (3) אסקורדו - במק חצי שנק מיוק (השגה ד"ר), (שלי פ"ד) אכן

שאר המזון חציין יוסיפו אסור בשומה שומה עצמית. (אכן בלדו הוצגה מיוק

8/9/05). ↓ אכן צדדו אל המוצד - ס' 145 (א) (2) אסקורדו.

① גיוסור שומה עצמית.

3 אפשרות אקדד בשומה לאחר מכן - ס' 145 (א) (2) אסקורדו - ② שומה דרומי.  
③ שומה אפי מוטב שכתב.