


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


מבוא למיסים

מרצה: רו"ח-אילי פיטרמן, (LLM)

מתרגלים: רו"ח צחי דבורה, רו"ח דינה סבן

סמסטר ב' תשס"ח
מועד א'

מועד הבחינה:	יום א' 31.8.08, 09:00
משך הבחינה:	שלוש שעות וחצי
מס' עמודים:	6 עמודים
חומר עזר:	פקודת מס הכנסה בלבד (ללא הערות)

הנחיות :

1. אין להשתמש בחומר עזר כלשהו למעט פקודת מס הכנסה ללא הערות
2. אין לחרוג מההקצאה שניתנה לתשובה לכל שאלה
3. חובה לציין פסיקה רלוונטית

A-57

נא לענות על חלק א' בגוף השאלון, חובה נימוק לתשובה

נא לענות על חלק ב' :
שאלות 1+4 במחברת הראשונה.
שאלות 2+3 במחברת השנייה.

בהצלחה !!

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.

כל הזכויות שמורות © מבלי לפגוע באמור לעיל, אין להעתיק, לצלם, להקליט, לשדר, לאחסן במאגר מידע, בכל דרך שהיא, בין מכנית ובין
אלקטרונית או בכל דרך אחרת כל חלק שהוא מטופס הבחינה.

פתרון מבחן במבוא למסים סמסטר ב' מועד א' 2008

חלק א (50%)

1,4,6

א.

פס"ד ק.ב.ע. דן בנושא הכנסות מימון שנצברו לחברה קבלנית כתוצאה ממקדמות שקיבלה מלקוחות. בפס"ד הדין נקבע כי הכנסות המימון הן הכנסות אינטגרליות לעסק, שכן הכספים לא נותקו ממעגל הפקת ההכנסה ולכן אלו הן הכנסות לפי סעיף 2(1) ולא לפי סעיף 2(4).

2,7,5

א.

בפס"ד אגודת השומרים נקבע כי הדיווח למס הכנסה יעשה לפי הדיווח החשבונאי באין הוראה ספציפית בפקודה, ולפי הכללים החשבונאיים כאשר יש מלאי מהותי בעסק הדיווח יעשה על בסיס מצטבר. במקרה זה לחנות יש מלאי מהותי של מחשבים ולכן הדיווח הוא עפ"י בסיס מצטבר, במקרה זה הדיווח לצרכי מס יעשה במועד המכירה ולא קבלת הכספים.

3,1,8

7.

בתיקון 132 לפקודה שונתה שיטת המיסוי למיסוי פרסונלי. עד לתיקון 132 לא היה קיים סעיף 2א לפקודה, תושב ישראל היה חייב במס על הכנסתו מפרסים רק אם הן בתחום עיסוקו, כהכנסה לפי סעיף 2(1) - פס"ד משולם.

4,5,2

ב.

אין מדובר במכירה מכוון שלפי תנאי החוזה הפטנט חוזר לאלי, וכן הוא יכול לעשות בו כשלו גם במהלך השימוש של החברה הזרה, ולכן סעיף 2(9) לא חל. מדובר בהשכרה של רכוש אחר, פטנט, החייבת במס לפי סעיף 2(7).

5,8,3

ב.

ההוצאה בגין תיקון צנרת המים בביתו הפרטי של ראש העירייה הינה הוצאה פרטית, וככזו אינה עומדת בתנאי סעיף 17 רישא לפקודה, כוון שאינה בייצור הכנסתו. ההוצאה אינה כרוכה ביצור ההכנסה.

6,2,1

ג.

השאלה שעולה היא האם קיימת הטבה לעובדים, המבחן שנקבע בפס"ד עיריית בת ים, במקרה דומה, הוא מבחן "הנהגה העיקרי". לאור מבחן זה הנהגה העיקרי הינו העובד ולא המעביד ולכן קיימת הטבה לעובד החייבת במס לפי סעיף 2(2) לפקודה, בשווי של פחות מ-1500 ₪ למנוי, שכן הנחה קבוצתית כקבוצה זרה הינה שווי השוק.

7,6,1

ב.

"דין הפיצוי כדין הפרצה אותה הוא בא למלא" - פס"ד ש.ל. גורדון. במקרה דנן הפיצוי בא למלא אחר פרצה הוגית שכן פגיעה ב 30% מהיקף המכירות הינה פגיעה בבסיס העסק. וזאת למרות שהפיצוי חושב לפי אובדן מכירות עתידי.

8,3,7

ב.

מדובר בהכנסה של אילן בגין השכרה לפי 2(6) שכן הבעלות לא מעניינת.

חלק ב (10%)

שאלה 1

הכנסותיו של דייב – הכנסות מ-2(2), דייב הוא שכיר בחברה קבלנית, גותן שירות לבחון ולנמק. דייב רכש את הדירה בהנחה-הכנסה רעיונית 20%, טובת העובד גוברת הטבה בידיו של דייב, יש לחייבו על הפער בין מחיר שוק לתמורה ששילם. החברה צריכה ליישם את סעיף 85 לפקודה, הוצאת מלאי שלא בשווי. רווחים ממכירת הדירה ימוסו מכח סעיף 2(1) – עסקת אקראי-מקיים את מבחן הידע והבקיאות, מימון זר, רכישה לז"ק וכן את מבחן העל מבחן הנסיבות. הכנסות מריבית יחויבו מכח סעיף 2(4) – שכן אינן אינטגרליות להכנסותיו מהדירה, ההכנסות נוצרו במנותק מעסקת הדירה.

שאלה 3

שנת 2006

הכנסות החברה מעסק או מהשכרה (3)

דיון, הכנסה מ-2(6) או מ-2(1) מבחני עסק-מנגנון, מחזוריות, מעורבות, פעילות נמשכת ושיטתית. פס"ד קריית יהודית, עמדת מס הכנסה לגבי אופן הדיווח, בסיס מזומן או צבירה.

הלוואה לבניית מבנה-2 נק'

דיון האם ההוצאה יצאה כולה בייצור הכנסה-17 רישא וסעיף 17(1) היוון 7 חודשי ריבית למבנה, בטרם החל נכס ההון לייצר הכנסה וכן התרת הוצאות המימון על הון ששימש בהשגת הכנסה.

הוצאות המימון המותרות בניכוי לשנת 2006.

פחת מבנה-3

דיון בגין אי התרת הוצאות פחת מבנה בטרם החל המבנה לייצר הכנסה-סעיפי פחת 17(8)+21 הוצאות הפחת המותרות בניכוי לשנת 2006

ניתן להניח כי, קיימת הכנסה בשנת 2006 אך לא הייתה נתונה וניתן היה להניח כי, לא היו לחברה הכנסות בשנת 2006.

פס"ד סידס – התרת הוצאות שהוצאו תוך ייצור הכנסה למרות שטרם נרשמה הכנסה.

הוצאות חומרי נקיון-1 נק'

דיון הוצאה העומדת בסעיף 17 רישא.

שנת 2007

הכנסות ריבית מפקדון-2 נק'

הכנסה אנטגרלית לעסק.

פס"ד קי.בי.עי.

הוצאות פרסום-2 נק'

דיון האם ההוצאה עומדת בסעיף 17 רישא, הוצאה שוטפת או יתרון מתמיד.

פס"ד חברת ניהול קניונים בע"מ.

הוצאות השתתפות עצמית-3 נק'

דיון האם ההוצאה אינצידנטלית ליצור ההכנסה, הוצאה כרוכה, חלק מסיכוני העסק.

פסד זילברשטיין-פיצוי מהעל מבנה לדייר שמעוד.

שיפוץ מכונות-2 נק'

דיון האם השיפוץ עומד בסעיף 17 רישא או מהווה יתרון מתמיד.

אם מהווה יתרון מתמיד יהוון לעלות הנכס.

הכנסות מהשכרת מכונות השטיפה, מגיעות לכדי עסק או הכנסות מ-2(7)

בחינת ההפסד להעברה אם קיים.

חישוב ההכנסה החייבת לשנת המס 2006 ו-2007 - 14 נק'

פתרון שאלה 2 - מבוא למיסים - סמסטר 2008ב - אוניברסיטת ת"א

הנחה – דנה תושבת ישראל, ולכן דנה חייבת במס על הכנסותיה לפי סעיף 2 רישא בישראל ומחוצ
לישראל על בסיס פרסונלי.
הופעה בלונדון – 4 נק'
ההכנסות מההופעה – הכנסה ממשלח יד לפי סעיף 2(1) בהתאם למבחני עסק.
הופעה בברמינגהם – 4 נק'
פיצוי – הוני או פירותי בהתאם לפרצה שבא לכסות. בהתאם לכללים שנקבע בפס"ד גורדון "דין הפיצוי
כדין הפירצה אותה הוא בא למלא" – יש לדון האם הפירצה היא הונית או פירותית. נראה כי ההכנסות
היו אמורות להיות הכנסות עסקיות לפי סעיף 2(1) בגין הופעה ולכן גם הפיצוי יהיה פיצוי פירותי לפי
סעיף 2(1).
לגבי הצמדה וריבית – חלק אינטגרלי מהפיצוי (פס"ד צימרמן).
הכנסה מחנות – 4 נק'
הכנסה משכ"ד לפי סעיף 2(6) וחייבת במס על בסיס מזומן לפי סעיף 8ב'.
הכנסה ממכירת חנות – 5 נק'
יש לבדוק האם מדובר בעסקת אקראי. יש מומחיות של עו"ד, יש מימון, משך הזמן, טיב הנכס. לאור
פס"ד בן ציון ומירון נראה כי העסקה עומדת בתנאים שנקבעו בפסיקה ולכן נראה בעסקה כהכנסה
מעסקת אקראי לפי סעיף 2(1) ולא עסקת רווח הון/שבח.
הכנסה מדיבידנד – 4 נק'
הכנסה מדיבידנד לפי סעיף 2(4)
הופעה בפארק הירקון – 4 נק'
יש לבחון שימוש בהכנסה לבין ניכור בהכנסה. פס"ד פוסקלינסקי.

פתרון שאלה 4 - מבוא למיסים - סמסטר 2008ב - אוניברסיטת ת"א

שאלת בונוס.
סעיפים 17(6), 17(7) ו- 17(11) הינם סעיפים בנושא הוצאות.
הסעיפים הנ"ל מדברים על הוצאות שאינן קשורות לייצור ההכנסה ולכן על פניו לפי סעיף 17 רישא לא
מותרות בניכוי בשנת המס השוטפת, אלא שהמחוקק רצה לעודד הוצאת הוצאות אלו (הגנה מפני נזקי
טבע, הגנה מהתקפות מהאוויר וכן דיווח למס הכנסה) ולכן עודד את הנישומים להוציא הוצאות אלו
בצורה של התרת הניכוי באופן שוטף בשנת ההוצאה.
לולא היו רשומות הוצאות אלו בסעיפים הקטנים לא היו מותרות בניכוי בשנה השוטפת.
יש להבחין בין 17(6) ו- 17(7) לבין 17(11) – בסעיפים בגין נזקי טבע והתקפות מהאוויר, מדובר
ביצירת נכס הוני ולכן ניתן היה להכיר בעלויות הבנייה של הנכס על פניו תקופת חיי הנכס, בצורת פחת,
בעוד שבהוצאות הכנת דוחות למס הכנסה לא היו מכירים לצרכי מס בכלל.
הוצאות בגין נזקי טבע והתקפות מהאוויר הינם חלק ממדיניות המחוקק, ואמורות לחסוך למחוקק עלויות
בבניית אמצעים אלו ולכן האינטרס הישיר הוא של המחוקק. לעומת זאת הוצאות לצורך הכנת דוחות איזו
אינטרס לאומי כמו ההוצאות הקודמות.