

מבוא למיסים

מרצים: עו"ד עיקאב זחאלקה, רו"ח סעיד מוסרי
מתרגלות: רו"ח נעמה חורי, עו"ד טלי יהושע

סמסטר א' תשס"ח
מועד ב'

מועד הבחינה: יום ו' 18.4.08, שעה 08:00
משך הבחינה: שלוש שעות
מס' עמודים: 2 עמודים
חומר עזר: פקודת מס הכנסה בלבד.

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-56

נא לענות על כל שאלה במחברת נפרדת

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 מכונית ובין אלקטרונית או בכל דרך אחרת כל חלק שהוא מטופס הבחינה.

שאלה 1 (עד שלושה עמודים) - 65 נקודות

חברת סטון בע"מ (להלן: החברה) הנה חברה קבלנית העוסקת בבניית ומכירת דירות למגורים ומגדלי משרדים. בשנת המס 2007 החלה החברה בבניית מגדל משרדים יוקרתי בלב העיר תל-אביב ועל כן היא החלה במסע פרסום אגרסיבי לשיווק ומכירת הפרויקט אך ללא הצלחה. במסגרת אותו מסע פרסום הומינה החברה לקוחות פוטנציאליים לסיור באתר הבנייה ובמהלך הסיור נפגע אחד הלקוחות בראשו מנפילת אבן. החברה שילמה לו סכום הולם.

לאור האמור לעיל, החליטה החברה להשכיר את מגדל המשרדים למשרד ממשלתי לתקופה של 5 שנים. ובנוסף היא הסכימה להציב שלט פרסום לחברת האופנה החדשה "קוקוס" בע"מ על גג מגדל המשרדים.

במקביל החלה החברה לבנות מגדל דירות יוקרה למגורים: להפתעתה, הצליחה החברה למכור את רוב הדירות "על הנייר". חלק מכספי המקדמות מהלקוחות הפקידה החברה בפיקדון בנקאי נושא ריבית וחלק נוסף נתנה החברה כהלוואה לחברת האם ללא ריבית ואת השאר כהלוואה למר בלוק שהוא בעל מניות ומנהל בחברה בריבית של 3% למימון רכישת יאכטה לאשתו (שיעור עליית המדד 0%). גם כאן הסכימה החברה להציב שלט פרסום על המנוף הראשי שבאתר לחברת המזון הידועה, חומוסאני בע"מ.

לרגל החגים, יצאה החברה במבצע הנחות של 15% במכירת דירות לעובדיה ושל 10% לתושבי גוש דן.

לקראת בניית הפרויקט החדש שלה, שלחה החברה את מר ברזל לחו"ל ללימודי שיטות בניה חדישות שהתפתחו בענף. להפתעת החברה, שיטות הבנייה שלמד מר ברזל לא אושרו ע"י הגורמים המוסמכים במשרד השיכון.

החברה רכשה שני מגרשים המיועדים לבניה. לשם קידום וזירוז אישורי הבנייה הדרושים, הבטיחה החברה לראש עיריית רמת-סלע, מר חמדני, דירת פנטהאוז במגדלים שיקומו. בתום הבנייה אכן קיימה החברה את הבטחתה כלפיו.

דון/י בהיבטי המס העולים מן האירוע, הן מצד ההכנסות והן מצד ההוצאות אצל כל הצדדים המעורבים.

שאלה 2 (עד חצי עמוד) - 20 נקודות

- א. לפני כשבועיים ניתן פסק דינו של בית המשפט המחוזי בעניין עמ"ה 1111 א נגד פ"ש. שם נקבע שהוצאות השגחה על ילדים תותר כהוצאה לצורכי מס. כיצד משתלב פסק דין זה עם הכללים שנקבעו ע"פ סעיף 17 רישא וע"פ הפסיקה.
- ב. ציין שלוש מטרות ממטרות המס תוך אזכור סעיפים רלבנטיים שנלמדו אשר מיישמים מטרות אלו.

שאלה 3 (עד חצי עמוד) - 15 נקודות

סעיף 4א. קובע את מקום הפקת ההכנסה הפרוטית. מהי תכלית סעיף זה ועל אילו צרכים הוא בא לענות.

בהצלחה !

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

מבוא למיסים

מרצים: עו"ד עיקאב זחאלקה, רו"ח סעיד מוסרי
מתרגלות: רו"ח נעמה חורי, עו"ד טלי יהושע

סמסטר א' תשס"ח
מועד ב'

מועד הבחינה:	יום ו' 18.4.08, שעה 08:00
משך הבחינה:	שלוש שעות
מס' עמודים:	2 עמודים
חומר עזר:	פקודת מס הכנסה בלבד.

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.

נא לענות על כל שאלה במחברת נפרדת

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 ומחברת 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 מכונית ובין אלקטרונית או בכל דרך אחרת כל חלק שחורא מטופס הבחינה.

גליון ניקוד
אוניברסיטת תל-אביב
מבוא למסים, מועד ב', 18.4.2008

ניקוד לסטודנט/ית	ניקוד מלא	פתרון מקוצר	
			שאלה מספר 1 :
	5	יש לדון בשאלה האם מדובר בהוצאה טרום עסקית או בהוצאה שוטפת (פסי"ד נאות מרגלית, פסי"ד סידס). נראה כי לא מדובר בהוצאה טרום עסקית אלא בהוצאה שוטפת שכן הפעילות העסקית כבר קיימת ומדובר בפרויקט אחד מני רבים של החברה, על אף שנכשל. ניתן יהיה לקבל תשובה מנומקת מדוע כן יהיה מדובר בהוצאה טרום עסקית.	הפרסום למגדל המשרדים היוקרתי
	2.5 2.5	מנקי מבט החברה מדובר בהוצאה אינצידנטלית כחלק מהסיכונים הסבירים של החברה – פסי"ד בן שחר זרעים. מנקי מבט הלקות- דין הפיצוי כדין הפרצה שבא למלא. מדובר בפיצוי הוני (פסי"ד ארטורון, ש.ל. גורדון)	הפיצוי ללקות שנחבל
	1 2 2	ראשית יש כאן ארוע של שינוי יעוד ממלאי לר"ק. עפ"י סעיף 85 לפקודה נקבע כי יש כאן הכנסה לחברה בשווי שוק של המלאי. יש לזכור גם מנגנוני קניית-מכירת-מלאי-כסף בנוסף, הכנסות החברה מהשכרת המגדל- יש לערוך דיון האם מדובר בהכנסות מעסק (1) או הכנסות משכירות (2) עפ"י הפסיקה + סעיף 8.	השכרת המגדל
	2 1 2	מדובר בהשכרה של שטח פרסום ולכן תחויב כהכנסה לפי סעיף (2) לפקודה ועיתוי ההכרה בהכנסה הינו על פי ס' 88- בסיס מזומן. סביר להניח כי הכנסה זו אינה עולה לכדי עסק שכן לא נתון על לקוחות נוספים ועל פעילות נלווית עניפה. בידי חב' קוקוס- מדובר בהוצאות פרסום הונית מאחר ומדובר בעסק חדש(פסי"ד יעקובי).	שלט פרסום לחברת אופנה
	4	מאחר ומדובר בחב' קבלנית בעלת מלאי, הדיווח יעשה ביום שבו הסתיימה הבנייה ונמסרו הדירות.	מכירת הדירות "על הנייר"
	5	הריבית שהפיקה החברה תמוסה מכוח סעיף (1)2 כהכנסה איטגלית ולא כהכנסה לפי סעיף (4)2 וזאת על פי פסי"ד קי.בי.עי שכן מעגל העסקה עם הלקוחות טרם הושלם.	הפקדת פיקדונות מלקוחות
	5	חל סעיף (3)ט – הלוואה לבעל שליטה. לחברת האם תיזקף הכנסה בגובה 4% ריבית (אין מדד).	הלוואה לחב' האם
	2 2 1	מההיבט של מר בלוק- תיזקף הכנסה מכוח סעיף (3)ט בגין ריבית בגובה ההפרש (1%) שתומסה לפי סעיף (2)2 לפקודה (ולא (4)2 עפ"י נוסחו של סעיף (3)ט)). מההיבט החברה- תירשם הכנסה בגובה הריבית ששולמה לה לפי סעיף (4)2. רכישת היאכטה לאשה- הוצאה פרטית ולכן לא מותרת לפי סעיף 17 רישא. הוצאות הריבית ששילם מר בלוק לא יותרו בניכוי	הלוואה למר בלוק
	2 2 1	מדובר בהשכרה של שטח פרסום ולכן תחויב כהכנסה לפי סעיף (2)7 לפקודה ועיתוי ההכרה בהכנסה הינו על פי ס' 88- בסיס מזומן. ניתן לטעון כי מדובר כבר בפעילות סדרתית של החברה ולכן ייתכן כי הכנסה זו עולה לכדי עסק. מההיבט חב' חומוסאני- מדובר בהוצאות פרסום שוטפות (פסי"ד יעקובי).	השכרת שטח פרסום לחב' המזון
	2	יש לדון האם מדובר בהנחה מסחרית לגיטימית או בהטבה מכוח יחסי עובד מעביד. במקרה זה נראה כי 5% מההנחה הם הטבה לעובדים שתחויב בידיהם מכוח	הנחה לעובדים

	2	סעיף 2(2) ואילו ה-10% האחרים יחשבו כהנחה מסחרית לגיטימית שלא תחויב בידי העובדים, שכן היא ניתנת גם לאחרים.	
	2	מהיבט החברה- יחול סעיף 85 על ההנחה בשיעור 5%, שכן מדובר במלאי שיצא מהעסק שלא בתמורה מלאה, ומאידך יש לראות הגובה טובת ההנאה כהוצאת משכורת בחברה	
הנחה לתושבי גוש דן	2.5 2.5	נראה כי מדובר בהנחה מסחרית לגיטימית שלא תחויב במס הן מהיבט תושבי גוש דן והן מהיבט החברה. שתותך בניכוי	
השתלמות מר ברזל בחו"ל	4 1	יש לדון האם מדובר בהוצאות להקניית יתרון מתמיד (מאחר שמדובר בשיטות חדשות) או שמדובר בהוצאות לשמירה על הרמה הקיימת- פסי"ד לילי וולף. כאן נראה כי מדובר בהוצאות לשמירה על הקיים על אף שיטות הבניה החדשות לא אושרו בסופו של דבר. ועל כן מהיבט מר ברזל- אין טובת הנאה מאותו הנימוק שהובא לעיל	
הענקת הדירה לראש העיר	2 2 1	מהיבט החברה- מדובר בהחלת סעיף 85 מחד ומאידך מדובר בשוחד שנתנה החברה לשם קידום עסקיה. יש לדון האם מדובר בהוצאה שתותר בניכוי או לא (פסי"ד אלגשווילי, ומלונות אל ערבייה). נראה כי מדובר בהוצאה לא חוקית ועל כן לא תותר בניכוי. מהיבט ראש העיר- הגם שמדובר בהכנסה בלתי חוקית הרי הכנסה זו חייבת במס (פ"ד פרומקין, וסרמן)	
	=====	=====	
	65	סה"כ ניקוד בגין שאלה מספר 1	
	=====	=====	
			שאלה מספר 2 ;
			סעיף א'
	8	יש לדון האם מדובר בהוצאה פרטית מלאה או בהוצאה מעורבת שניתן או לא ניתן להפריד בין החלק העסקי לפרטי. בנוסף, יש לדון האם מדובר בהוצאה הכרחית לשם ייצור ההכנסה. כן יש לדון אם מדובר בהוצאה הונית הנחוצה קודם ליציאה לעבודה- לפני הפקת ההכנסה	
	2	ניתן לאזכר לדוגמא את פסי"ד בנק יהב ולטעון כי הוצאות ההשגחה תורמות לנישום ברמה הפרטית בלבד, כמו הוצאות לרכישת תואר שהיא רכישת נכס אישי.	
			סעיף ב'
	10	מטרות המס- דוגמאות : 1. מימון תקציב המדינה- לדוג' הוספת סעיף 2א לפקודה (מיסוי הכנסות מהגרלות והימורים) מהווה דוגמא לסעיף שהוסף על מנת להשיג מטרה זו. 2. השגת מטרות חברתיות- באמצעות סעיפים שקובעים הטלת מס בשיעור פרוגרסיבי, מתן הקלות לעידוד עליה, תשלומי תמיכה של המוסד לביטוח לאומי, פטורים, נקי זיכוי. 3. מטרות כלכליות- הכוונת הפעילות במשק (מס מופחת בעירות פיתוח, מתן הטבות למפעלים תעשייתיים, עידוד הזרמת מטי"ח לישראל, עידוד	

		חסכון פנסיוני, עידוד מו"פ).	
		4. הכוונת התנהגות ציבורית- שלילת הוצאות בלתי חוקיות, מיסוי הכנסות בלתי חוקיות.	
=====	=====		
	20	סה"כ ניקוד בגין שאלה מספר 2	
=====	=====	=====	=====
			שאלה מספר 3 :
	15	פקודת מ"ה על פי סעיף 2 רישא מטילה את המס על בסיס פרסונאלי לתושבי ישראל אך מקיימת עדיין גם בסיס טריטוריאלי לתושבי חוץ. על מנת לדעת האם תושב חוץ הפיק הכנסה בישראל או בתוו"ל יש לבחון על פי סעיף 4 לפקודה מהו מקום הפקת הכנסה והאם ניתן לשייכו לישראל.	
=====	=====		
	15	סה"כ ניקוד בגין שאלה מספר 3	
=====	=====	=====	=====
=====	=====	=====	=====
	100	סה"כ ניקוד למבחן	