

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

מבוא למסים

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

סמסטר א' תשס"ח
מועד א'

מועד הבחינה: יום ו' 8.2.08, שעה 08:30
משך הבחינה: שלוש שעות
מס' עמודים: 3 עמודים
חומר עזר: פקודת מס הכנסה ללא הערות.

A-55

הנחיות:
חובה לציין פסיקה רלוונטית.
אין לחרוג מההקצאה שניתנה לתשובה לכל שאלה, חריגה לא תיבדק.

בהצלחה !!

הוראות חשובות לצורך סריקת מחברת הבחינה:

- נא להמנע מכתביה בעט ירוק או בעפרון.
- נא לא לכתוב בתחום השוליים הימניים (מימין לקו האדום).

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

שאלה 1 (10%) (עד חצי עמוד)

דון/י בעובדות שהובאו בע"א 3501/05 פקיד שומה ירושלים 1 נ' בנק יהב ובתוצאות הפסיקה הן מנקודת מבט בנק יהב והן מנקודת מבט העובדים. יש להתייחס ובקצרה לתוצאות הפסיקה בערכאה הקודמת.

שאלה 2 (15%) (עד חצי עמוד)

שמואל, הידוע בכינויו "האס", הנו בעל מניותיה ומנהלה של חברת המהמר המתמיד בע"מ (להלן : החברה) המפעילה בית הימורים משגשג באחד ממרתפי תל אביב. בנוסף לפעילותה בהימורים מכרה החברה חבילות קלפים משובחות באריזה מהודרת. במהלך שנת המס 2007 מכרה החברה חבילות קלפים לשמואל "האס" וללקוחותיה באי בית ההימורים בהנחה של 10%. בנוסף שילמה החברה למר מלשינון השוטר סכום חודשי נכבד תמורת דיווח על פשיטות צפויות של המשטרה. החברה שילמה משכורת למנהלה, מר שמואל "האס" ודמי שכירות למר ג'וקר, בעליו של המרתף שבו מופעל בית ההימורים.

דון/י באירועי המס (הכנסות והוצאות) אצל שמואל "האס", החברה, מר מלשינון ומר ג'וקר.

שאלה 3 (15%) (עד חצי עמוד)

בתחילת שנת המס 2007 פרש יובל המבולבל, השחקן, מערוץ הילדים (להלן: הערוץ). במהלך מסיבת הפרידה שארגן הערוץ, טרם פרישתו של יובל, קיבל יובל סכום כסף נכבד שאספו עבורו חבריו לעבודה ובנוסף מנוי לשנתיים בתיאטרון הבובות "זאטוטים" שניתן ע"י הערוץ. מיד לאחר פרישתו פתח יובל חנות למכירת צעצועים בשם "משחקים מבולבלים" כאשר המכירות בוצעו ע"י עודד ומנשה ובתמורה קיבלו עודד ומנשה עמלות מכירה עבור הצעצועים שמכרו מידי חודש הן בחנות והן מחוצה לה. המכירות מחוץ לחנות התבצעו באמצעות הרכבים שלהם. לקראת החגים נתן יובל למיכל ולינאי, ילדיו של עודד, שתי בובות של "דורה המבולבלת" ללא תמורה.

דון/י באירועי המס (הוצאות והכנסות) אצל יובל, ערוץ הילדים, ועודד ומנשה.

שאלה 4 (60%) (עד שלושה עמודים)

שלומית הנה מומחית ידועת שם בענף האוכל האסיאתי. בתאריך 01.01.2006 היא הקימה חברה בשם נינה טובאי בע"מ שתפעיל מסעדה אסיאתית (להלן: "החברה"). בד בבד ערכה החברה סקר שוק ושילמה שכ"ט לעו"ד בגין השגת רישיון לעסק. במעמד פתיחת המסעדה חולקו בחינם לעובדי אורח כאלף מנות. לאור ההצלחה האדירה של המסעדה פנתה אליה חברת שיראף בע"מ מחיפה בבקשה להשתמש בשם "נינה טובאי" למסעדה שתקום בחיפה תמורת תשלום מידי וחד פעמי נכבד לתקופה של שנתיים. לרגל ראש שנת העכברוש הסינית נתנה החברה הלוואה לשף הראשי, מר אגרוול, הלוואה בריבית של 1% למימון נסיעתו לסין. בהגעתו לסין הוא הודיע שאין בכוונתו לחזור לישראל ושאין בכוונתו להחזיר את ההלוואה שלקח. לאחר עזיבתו של מר אגרוול שלחה החברה את מר מוקפץ, שף נוסף המועסק על ידה, להשתלמות בתאילנד. נושא ההשתלמות הנו בלימוד שיטות בישול חדשות במטבח התאילנדי. בתום ההשתלמות חזר לארץ ומיד עבר לעבוד אצל חברה מתחרה. לרגל יום הולדתה של שלומית, בעלת המניות ומנהלת החברה, סיפקה החברה כמאה מנות אוכל משובחות בחינם לאורחי המסיבה שערכה בביתה שבקיסריה. החברה חתמה על הסכם לתקופה של שנה שבמסגרתו תפרסם חברת האופנה "מסטרו" את מוצריה על גבי המפיות של המסעדה. מסעדת "מיה מיה" הסמוכה הגישה תביעה נגד החברה בטענה שהאדים והריחות היוצאים ממטבח חודרים למסעדה ופוגמים באיכות ישיבתם של לקוחותיה. החברה שילמה פיצוי הולם והתחייבה לתקן את מערכת שאיפת האדים שבמטבח. המקומון "עכבר העיר" פרסם כתבת תחקיר ובה מראה תמונות של חתולים המסתובבים במטבח המסעדה. הפרסום הנ"ל גרם לירידה חדה לתקופה ממושכת בהכנסות החברה. החברה תבעה את המקומון בטענה שהתמונות צולמו במטבח מסעדה צמודה. החברה זכתה בתביעתה וקיבלה פיצוי הולם מהמקומון.

דון/י באירועי המס אצל החברה, שלומית, חברת שיראף, מר אגרוול, חברת מסטרו, מר מוקפץ, מיה מיה והמקומון.

בהצלחה!!!

פתיח

18, -

מבוא למסים

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

סמסטר א' תשס"ח
מועד א'

מועד הבחינה:	יום ו' 8.2.08, שעה 08:30
משך הבחינה:	שלוש שעות
מס' עמודים:	3 עמודים
חומר עזר:	פקודת מס הכנסה ללא הערות.

הנחיות:

חובה לציין פסיקה רלוונטית.
אין לחרוג מההקצאה שניתנה לתשובה לכל שאלה, חריגה לא תיבדק.

בהצלחה !!

הוראות חשובות לצורך סריקת מחברת הבחינה:

- נא להמנע מכתובה בעט ירוק או בעפרון.
- נא לא לכתוב בתחום השוליים הימניים (מימין לקו האדום).

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

גליון ניקוד
אוניברסיטת תל-אביב
מבוא למסים, מועד א', 8.2.2008

ניקוד לסטודנט/ית	ניקוד מלא	פתרון מלא	
			שאלה מספר 1 :
	2	פסי"ד עסק בשאלה האם ניתן להתיר כהוצאה שכר לימוד לתואר אקדמי ראשון ושני במנהל עסקים לעובדי בנק. האם מדובר בטובת הנאה למעביד או לעובד על פי סעיף 2(2) לפקודה. <u>הבנק טען:</u> כי כל הלימודים היו בעלי אופי בנקאי, ולימודים אלו נדרשו בעקבות הסדר בין הבנק לחשב הכללי אשר חייב את הבנק לשדרג את עובדיו. <u>פ"ש טען:</u> כי תואר אקדמי מהווה רכישת הון פרטי שהיא טובת הנאה של העובדים החייבת במס לפי סעיף 2(2) לפקודה.	רקע וטענות הצדדים
	2	קבע כי יש לראות את הוצאות הלימודים כחלק מההוצאה הכללית של הבנק לצורך התאמתו לשינוי התדמיתי והפונקציונלי שעבר הבנק. על כן, אין לזקוף הוצאות אלו כשכר עבודה חייב במס. ביהמ"ש המחוזי ציין כי פסיקתו איננה מהווה תקדים כי אם רלוונטית היא לנסיבות אותו מקרה.	בימ"ש המחוזי
	4	ביהמ"ש העליון קבע כי הלימודים לתואר אקדמי חרגו מגדר נוחות המעביד- הגם שבוודאי הפיק מהם גם המעביד יתרון הרי שלעובדים ניתנה טובת הנאה משמעותית, שכן התארים האקדמיים עזרו לשיפור מצבם ומעמדם גם מחוץ לתפקידם ולמקום עבודתם הספציפי. ביהמ"ש קבע כי הלימודים לתואר אקדמי הקנו לעובדים יתרון מתמיד שמשתרע מעבר לידע הנדרש לעובד למילוי תפקידו. לימודים אקדמיים הם לתועלת האדם, הם תרומה ערכית לאישיותו, להרחבת אופקיו ולהעלאת רמתו.	החלטת ביהמ"ש העליון
	1	ההוצאה מותרת בניכוי שכן היא מקבילה להוצאת משכורת. אף אם מדובר בטובת הנאה לעובד, המעביד יכול לנכות את ההוצאה כמו בהוצאת משכורת.	תוצאות הפסיקה מבחינת בנק יהב
	1	מכיוון שמדובר בטובת הנאה של העובד, לעובד נוקפת הכנסת שכר נוספת בגובה שכר הלימוד שמומן ע"י הבנק.	תוצאות הפסיקה מבחינת העובדים
=====	=====		
	10	סה"כ ניקוד בגין שאלה מספר 1	
=====	=====	=====	=====
			שאלה מספר 2 :
	3	החברה מפיקה הכנסות מניהול בית הימורים. ניתן להסיק כי המדובר בהימורים בלתי חוקיים ועל כן מדובר בהכנסות הנובעות מפעילות בלתי חוקית. בהתבסס על פסי"ד וסרמן ופרומקין גם הכנסות כאלו חייבות במס בידי מקבלן. (2 נק') לגבי הכנסות ממכירת קלפים יש לערוך דיון האם זו הכנסה חוקית או הכנסה אינטגרלית לפעילות בית ההימורים ולכן בלתי חוקית. (1 נק')	ניהול בית הימורים והכנסות ממכירת קלפים
	3	יש לדון בתחולת סעיף 85 לפק' על מכירות הקלפים לשמואל וללקוחות בית ההימורים. מצד אחד ניתן לטעון	מכירת קלפים בהנחה

		הבובות שקיבל. במידה ויחולט כי ההחלטה ניתנה בתום לב ושהיא מתנה סבירה לא תיזקף גם טובת הנאה לעובד.	
=====	=====		
	15	סה"כ ניקוד בגין שאלה מספר 3	
=====	=====	=====	=====
			שאלה מספר 4 :
	5	מדובר בהוצ' טרום עסקיות שהוצאו לפני שהעסק החל לייצר הכנסה - עפ"י סעיף 17 רישא אין להתירם בניכוי. פס"ד נאות מרגלית, פס"ד סידס.	סקר שוק והוצאות עו"ד להשגת רישיון עסק
	6	דיון האם מדובר בהוצאת מלאי עסקי שלא בתמורה שאז יחול סעיף 85 ותיזקף לחברה הכנסה עסקית בגובה שווי השוק של המנות - 2 נק' או האם מדובר בהוצ' פרסום. במקרה זה סביר להניח שחלוקת המנות נעשתה על מנת לפרסם את העסק. לגבי הוצ' פרסום יש לבחון האם מדובר בהוצ' פירותית שוטפת או שמדובר בהוצאה הונית (החדרת מוצר חדש לשוק או שמירה על הקיים) - פס"ד יעקובי - 4 נק'	חלוקת מנות
	8	מדובר בהכנסה מתמלוגים עקב מתן זכות שימוש בנכס בלתי מוחשי של החברה - סעיף 72(2) - 2 נק' מועד החיוב הינו עפ"י ס' 8ב - בסיס מזומן - 2 נק' עפ"י המבחנים שנקבעו בפס"ד ארומורנירים לא מדובר במכירה של שם מסחרי החייבת לפי 9(2) לפקודה, כיוון שלא הייתה הפרדות מלאה של המסעדה המקורית מכל הזכויות בשם המסחרי (רק פתיחת סניף נוסף) - 3 נק' מנק' מבט שיראף - בהנחה שהעסק פועל, זו הוצ' שכירות רגילה שתפרס על פני תק' השימוש - 1 נק'	תשלום בגין שימוש בשם
	9	חל סעיף 3(ט) שכן ההלוואה ניתנה בריבית 1% בלבד וללא מדד וכן מתקיימים בין המסעדה לשף יחסי עובד-מעביד. על כן, תיזקף לשף הכנסה מכוח סעיף 2(2) לפקודה בגובה ההפרש בין 1% ל- מדד+4% - 3 נק' לחברה תהיה הכנסת ריבית בגובה 1% מכוח סעיף 2(4) - 1 נק' משהודיע השף שאין בכוונתו להחזיר את הסכום שלקח יש לראות בכל סכום ההלוואה הכנסת עבודה בידיו - 3 נק' מנק' מבט החברה - זוהי הוצ' גניבה (פס"ד פינסקר 42) - 2 נק'.	הלוואה לשף
	10	יש לבחון האם ההשתלמות שירתה בעיקר את טובת העובד או את טובת המעביד. נראה על פניו כי ההשתלמות הינה לטובת המעביד ונראה כי מדובר בהוצ' שוטפת לשמירה על הקיים - פס"ד לילי וולף, שלא מקנה יתרון מתמיד. - 5 נק' יחד עם זאת, מאחר ובתום ההשתלמות חזר מר מוקפץ לארץ ועבר לעבוד אצל חב' מתחרה, ניתן לטעון כי ההשתלמות הייתה לטובתו האישית ועל כן יש לזקוף לו הכנסה לפי סעיף מקור 2(2) ולמעביד תהיה הוצ' שכר - 5 נק'	השתלמות למר מוקפץ
	4	הוצאת מלאי עסקי מהחברה שלא בתמורה. חל סעיף 85 לפקודה ולכן תיזקף הכנסה לחברה בגובה שווי השוק של המנות - 2 נק' יש לזקוף טובת הנאה לשלומית בשווי שוק של המנות החייבת לפי ס' 2(2) או 4(2) (סוג של דיבי') ולחב' תהיה הוצ' שכר בשווי שוק של המנות - 2 נק'	מנות למסיבה

	7	מדובר בהשכרה של שטח פרסום ולכן תחויב כהכנסה לפי סעיף 2(7) לפקודה ועיתוי ההכרה בהכנסה הינו על פי ס' 38-ב- בסיס מזומן. - 4 נק' סביר להניח כי הכנסה זו אינה עולה לכדי עסק שכן לא נתון על לקוחות נוספים ועל פעילות נלווית עניפה – 2 נק' בידי מסטרו- מדובר בהוצ' פרסום שוטפות (פס"ד יעקובי)- 1 נק'	פרסום על גבי המפיות
	3	מדובר בהוצאה אינציטנטלית לעסק, המהווה חלק מהסיכונים הטבועים בעסק – פס"ד בן שחר זרעים	תשלום הפיצוי ע"י החברה
	3	"דין הפיצוי כדין הפירצה אותה הוא בא למלא" (פס"ד ש.ל. גורדון, פס"ד ארטיון). יש לערוך דיון האם מדובר בפיצוי שהוא בעל אופי הוני או בעל אופי פירותי. במקרה זה נראה כי הפיצוי הינו פיצוי פירותי שכן לא נראה כי יש פגיעה בבסיס העסק.	קבלת הפיצוי ע"י מיה מיה
	3	"דין הפיצוי כדין הפירצה אותה הוא בא למלא" (פס"ד ש.ל. גורדון, פס"ד ארטיון). יש לערוך דיון האם מדובר בפיצוי שהוא בעל אופי הוני או בעל אופי פירותי. במקרה זה נראה כי הייתה פגיעה הונית בעסק ולכן הפיצוי יהיה פיצוי הוני גם כן	קבלת הפיצוי מהמקומון ע"י החברה
	3	מדובר בהוצאה אינציטנטלית לעסק, המהווה חלק מהסיכונים הטבועים בעסק – פס"ד בן שחר זרעים	תשלום הפיצוי ע"י המקומון
=====	=====		
	60	סה"כ ניקוד בגין שאלה מספר 4	
=====	=====	=====	=====
	100	סה"כ ניקוד למבחן	