

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

מס' הגיליון: _____

מס' התלמיד: _____

סוגיות נבחרות במסוי

מרצה: רו"ח דורון ל"ק
מתרגל: רו"ח עדי חמצני

סמסטר ב' תשס"ו
(מחזור אוקטובר 2005 מחצית II)
מועד ב'

יום א' 11.6.06, שעה 09:00

שלוש וחצי שעות

4 עמודים

סיפרי חוקים ומחשבון.

מועד הבחינה:

משך הבחינה:

מס' עמודים:

חומר עזר:

5-41

ב ה צ ל ח ה !!

הוראות חשובות לצורך סריקת מחברת הבחינה:

- נא להמנע מכתיבה 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 (40 נקודות)

חברת השוק הישראלי בע"מ הינה חברה הפועלת מהרצליה בתחום תוכנות לבתי קפה, עד לתום שנת 2004 החברה שווקה את מוצריה לשוק המקומי. יתרת המחיר המקורי המתואם למדד של נכסיה לסוף 2004 הסתכם ב- 1,000,000 ₪. במהלך שנת 2004 החברה החלה לשווק את תוכנותיה לארה"ב. להלן נתונים על פעילות החברה (במליוני ₪):

שנה	2002	03	04	05	06	07
1. מחזור בארץ	6	6	12	12	11	12
מחזור בארה"ב	-	-	-	2	4	8
השקעות במחשבים				0.15	0.2	0.2
הכנסה חייבת לפני נ.ב.א				2	4	8
נ.ב.א				(0.5)	(0.5)	(0.5)
מדד תפוקות תעשייה	60	80	100	110	110	120

2. לחברה יתרת עודפים שנצברו לסוף 2004 בסך 2 מליון.
3. בשנת 2006 כלולה בהכנסה החייבת (לא במחזור) עמלה חד פעמית בסך 300 אלף ₪ בגין מציאת מבנה להשכרה לאחד מבתי הקפה שנמנה עם לקוחותיה.

גדרש:

- א. קבע את שנת המס בה ניתן לקבל לראשונה מעמד של מפעל מוטב. וחשב בהתאם לכך את המס בשנה זו.
- ב. בהנחה והחברה מעוניינת לחלק דיבידנד בסך 1 מליון ₪ ובעלי מניותיה יחיד תושב ישראל 8%, חברה תושבת ישראל 18% ותושב חוץ 80%. קבע מה יהיה שיעור המס בעת חלוקת דיבידנד אם הדיבידנד יחולק בשנת 2007 מתוך הרווחים השונים.
- ג. ר"ח של החברה טוען כי כדאי לעשות סיווג מחדש של דוחות החברה לשנת 2004 ולהוון הוצאות כהשקעה, מה היתרון בעצתו של ר"ח?

שאלה מס 2 (30 נקודות)

1. ציין מה ההבדל בין יחיד לחברה בחישוב רווח הון במכירת ניירות ערך זרים.
2. מהו המחיר המקורי ויום הרכישה והמדד הרלוונטי לצורך חישוב הסכום האינפלציוני בחישוב רווח ההון במכירת ניירות ערך הנסחרים בבורסה בישראל בידי יחיד במקרים הבאים:
 - א. מניה נרכשה ב- 1.1.01
 - ב. אג"ח צמוד מדד נרכש ב- 1.1.01
 - ג. מניה נרכשה ב- 20.1.04 ובוצעה מכירה רעיונית בדצמבר 2005
 - ד. אג"ח צמוד ליורו נרכש ב- 1.1.06
 - ה. אג"ח לא צמוד נרכש ב- 1.2.06
 - ו. קרן נאמנות חייבת נרכשה ב- 1.1.06
3. חברה השקיעה בקרן נאמנות פטורה שערכה ירד לקראת סוף שנת 2005 ובנוסף השקיעה החברה במניות בנק לאומי אשר חילקו דיבידנד השנה בסכום גדול וערכם עלה למרות חלוקת הדיבידנד מה כדאי לה לעשות?
4. חברה מחוץ לחוק התיאומים השקיעה במניות בנק הפועלים אשר ערכם ירד רו"ח של החברה טען כי כדאי לה להפעיל את הוראות חוק התיאומים בשנה זו חווה דעתך!

מס' הגיליון: _____

מס' התלמיד: _____

שאלה מס 3 (30 נקודות)

1. דוד הגיש את הדוח לשנת המס 2002 ביום 15 לינואר 2004. פ"ש קבע לדוד שומה לפי מיטב השפיטה ביום 15/3/06. דוד הגיש השגה על השומה ביום 1/4/06 עד מתי רשאי פקיד השומה לדון בהשגה?

- א. עד ליום 31.12.08
- ב. עד ליום 31.12.07
- ג. עד ליום 1.4.07
- ד. עד ליום 1.4.08
- ה. כל התשובות לא נכונות

2. עובד מס הכנסה דן בשומה בשלב שני. איזה משפטים נכונים:

- א. העובד אינו רשאי לקבוע שומה העולה על השומה שנקבעה בשלב ראשון
- ב. העובד רשאי לדון בהשגה ללא מגבלת זמן
- ג. העובד רשאי לבקש רק מסמכים שלא ניתנו בשלב ראשון
- ד. העובד אינו רשאי לקבוע שומה העולה על השומה שנקבעה בשלב ראשון כאשר הדוח שהוגש הינו השגה על שומה שהוגשה בהעדר דו"ח
- ה. כל המשפטים לא נכונים

3. מתי פקיד השומה רשאי לתקן דוח ביוזמתו וימשיכו לראות בדוח שהוגש כשומה עצמית

- א. תוך שמונה חודשים במידה ונפלה טעות חשבון בחישוב ההכנסה החייבת.
- ב. רק תוך 6 חודשים במידה ונפלה טעות חשבון בניכויים
- ג. תוך 6 חודשים ליישם את הוראות הפקודה במידה והגישום היה חייב בניהול פנקסי חשבוניות לשנת המס ולא ניהלם
- ד. פקיד השומה אינו רשאי ביוזמתו לתקן דוח של הנישום

4. מה סכום מס הרווח שצריך לשלם מוסד כספי שיש לו הכנסה חייבת בסך 92,000 ₪ לאחר קיזוז מס השכר כהוצאה ושילם שכר לעובדים בסך 50,000 ₪ (שיעור מס שכר ומס רווח 17%)

- א. 13,076
- ב. 20,342
- ג. 14,312
- ד. 20,175
- ה. כל התשובות לא נכונות

פתיחה

סוגיות נבחרות במסוי

מרצה: רו"ח דורון ל"ק
מתרגל: רו"ח עדי חמצני

סמסטר ב' תשס"ו
(מחזור אוקטובר 2005 מחצית II)
מועד ב'

יום א' 11.6.06, שעה 09:00

שלוש וחצי שעות

4 עמודים

סיפרי חוקים ומחשבון.

מועד הבחינה:

משך הבחינה:

מס' עמודים:

חומר עזר:

בהצלחה !!

הוראות חשובות לצורך סריקת מחברת הבחינה:

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

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

11/6/06

פני - אלון בי
102

שאלה מס 1

א. השקעה מזערית מזכה

$$1,000,000 * 12\% = 120,000$$

או 300,000 כגובה

= מינימום 300,000

מסקנה החל משנת המס 2006 עומדת החברה בתנאי השקעה מזערית מזכה.

תנאי יצוא

שנת 06

היות והשקעה מזערית מזכה בוצעה בשנתיים

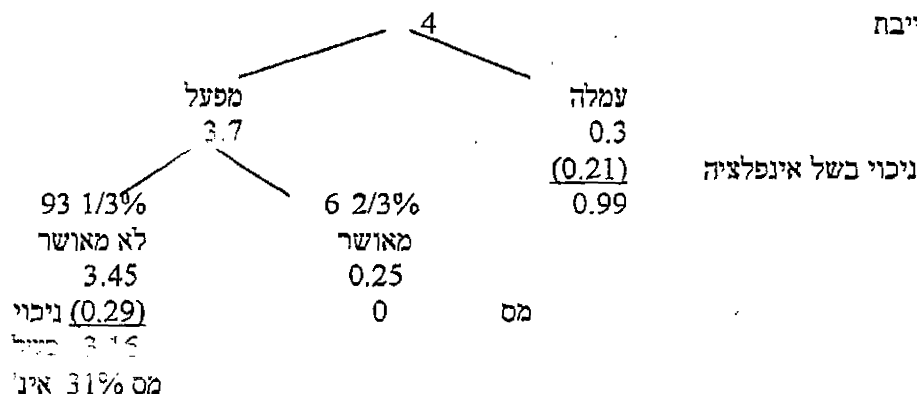
מחזור 06	הפרש	ממוצע 04-05	ישראל
11	(1)	12	חול
4	3	1	

= יש עמידה בתנאי יצוא

שנת בחירה שנת 06

15	מחזור 06
(14)	מחזור בסיסי
$14 * \frac{110}{110} = 93 \frac{1}{3}$	
6 2/3	גידול במחזור
1	

הכנסה חייבת



דיב' ליחיד תושב ישראל	מאושר	15% (ובנוסף לשלם מס חברות 25%)
	לא מאושר	20%
חב' תושבת ישראל	מאושר	15% (ובנוסף לשלם מס חברות 25%)
	לא מאושר	0%
תושב חוץ	מאושר	4% (ובנוסף לשלם מס חברות 25%)
	לא מאושר	25%

ג. היתרון שכך ניתן יהיה לבקש מפעל מוטב כבר בשנת 05 ו/או חישוב מהותי במידת הצורך

שאלה מס 2

1. יחיד עד 31.12.04 35%
החל מ- 1.1.05 15%
החל מ- 1.1.06 20%
- תיאום סכום אינפלציוני עפ"י שינוי בשער החליפין.
- חברה תיאום לפי מדד

מקד רכישה	יום רכישה	מחיר מקורי	2.
11/01	31.12.02	31.12.02	מניה ביום
11/02	31.12.03	31.12.03	אג"ח צמוד מדד
11/04	31.12.05	12.05	מניה נרכשה 20.1.04
שער היורו ביום רכישה	1.1.06	1.1.06	אג"ח יורו
לא רלוונטי	1.2.06	1.2.06	אג"ח לא צמוד 1.2.06
לא רלוונטי	-	-	

3. כדאי למכור את קרן הנאמנות הפטורה ואת מניית בנק לאומי ולקזז את ההפסד מול הדיבנד
והרווח שיוצר ממכירת מניית בנק הפועלים.
לאחר מכן הנישום יכול לרכוש שוב את קרן הנאמנות ומניית בנק לאומי.

4. במידה ויכנס לחוק החיאוים יקבל הפסד ריאלי.