

שאלון בחינה בדיני מיסים ב'

ליועצי מס

מועד ב' - ספטמבר 2014

מבנה הבחינה

שאלה 1 - 25% פתרון במחברת א'

שאלה 2 - 10% פתרון במחברת א'

שאלה 3 - 20% פתרון במחברת ב'

שאלה 4 - 15% פתרון במחברת ב'

שאלה 5 - 30% פתרון במחברת ג'

בהצלחה

שאלה מספר 1 - רוחי הון (25%)

פתרון במחברת א'

סעיף 1:

אדון גינת הוא בעל עסק לחקירות. ב-1.1.2001 רכש גינת ציוד האזנה מהמתקדמים בעולם בעלות של 200,000 ₪.

ציוד ההאזנה הוא בעל 2 רכיבים מרכזיים- רכיב המותקן דרך קבע במשרדו של אדון גינת, ורכיב המותקן כל פעם מחדש במקום בו מתרחשת הפעילות אותה גינת מתבקש לחקור.

ביום הרכישה שילם גינת למתקין מקצועי סך של 55,000 ₪ שיתקין את רכיב הציוד הראשון במשרדו. גינת סיכם בנוסף עם המתקין כי ישלם לו 1,000 ₪ בשנה על מנת שזה יפרק ויתקין את הרכיב השני של הציוד היכן שגינת יאמר לו.

ב-1.1.2008 בעת העברת ציוד כאמור, נשברו מצלמה ומיקרופון. גינת שילם למתקין בנוסף ל-1,000 ₪ האמורים, עוד 2 סכומים כדלהלן:

- א. סך של 5,000 ₪ על מנת שהמתקין יחליף את המיקרופון השבור
- ב. סך של 40,000 ₪ על מנת שהמתקין ירכוש ויתקין מצלמה חדשה בעלת יכולת צילום בחושך ויכולת ריחוף.

בביקורת שערך פקיד השומה לשנה זו נקבע כי 2 הסכומים לעיל אינם מותרים בניכוי.

ב-1.1.2013 מכר גינת את ציוד ההאזנה למתקין בתמורה ל-300,000 ₪ ומחיקת חוב בסך 2,000 ₪ שהיה חייב גינת למתקין בגין השנתיים האחרונות.

שיעור פחת ציוד האזנה- 5%

שיעור מס שולי- 45%

מדדים:

100 -11/2000

120 -11/2007

150 -11/2012

נדרש:

חשבו/ את שיעור המס לתשלום במכירת הציוד ע"י אדון גינת.

סעיף 2:

חברת "מפרץ ההרפתקאות" בע"מ רכשה ב-1.1.2010 בעלות של 50,000 ₪ סירת משוטים אותה היא משכירה לתיירים הנופשים באילת. עלות שינוע הסירה ממקום רכישתה ועד לאילת עמדה על סך של 10,000 ₪. ב-2.9.2012 נרכשה ע"י החברה סירת מנוע בעלות של 150,000 ₪. ב-1.1.2013

נמכרה סירת המשוטים בעזרת מתווך סירות בתמורה ל- 21,000 ש. החברה שילמה עבור התיווך 1,000 ש"ח.

שיעור הפחת השנתי של סירות- 25%

סירת המנוע נמכרה ב- 2.9.2014 בתמורה ל-80,000 ש.

מדדים:

100 -11/2010

120 -07/2012

150 -11/2012

165 -07/2014

נדרש:

- האם התנאים להפעלת סעיף 96 לפקודה מתקיימים במקרה האמור? האם החברה תבחר להפעיל את הוראות הסעיף? פרטי/ והסבר/י.
- בהנחה והחברה הפעילה את הוראות הסעיף האמור, והחליטה לדחות את רווח ההון כולו (לא רק רווח הון ריאלי), חשבי/ את המש החל על חברת "מפרץ הרפתקאות" בגין מכירת הסירות.

סעיף 3:

חברת "קיק חס" (להלן- החברה) הוקמה ב- 8.7.2011 על ידי שני בעלי מניות: מר צוק וחבי "איתן" בע"מ. מר צוק מחזיק ב- 25% מהחברה (במועד ההקמה השקיע 25,000 ש) ואילו חברת איתן מחזיקה ביתר 75% מהמניות (במועד ההקמה השקיעה 75,000 ש). ב-26.8.2014 מכרה חברת איתן את כל מניותיה תמורת 750,000 ש.
להלן נתונים מאזניים ותוצאתיים של החברה:

31/12/2014	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2011	
300,000	300,000	300,000	100,000	מס' מניות
550,000	400,000	250,000	200,000	עודפים
100,000	200,000	320,000	180,000	הכנסה חייבת לצורך מס בניכוי המש ששולם

נתונים נוספים מתוך דוחות החברה:

- מניות הטבה חולקו ב-02.04.2012 בשיעור של 200%.
- ב-10.10.2012 חילקה החברה דיבידנד בסך של 50,000 ש.
- ב-30.12.2012 היה לחברה רווח אינפלציוני פטור בסך 10,000 ש.

ד. ב- 20.12.2013 קיבלה החברה דיבידנד מחברת "עמוד ענן" בסך 20,000 ₪.

הנחי/י כי שיעור עליית המדד בתקופה הוא 0.

נדרש:

1. מה סכום המס שישולם ע"י חב' איתן בגין מכירת מניותיה?
2. כיצד תשתנה תשובתך אילו מר צוק היה מוכר את מניותיו? הסבר בלבד (אין צורך בהצגת חישוב).

פתרון במחברת א'

שאלה מספר 2 – אופציות לעובדים (10%)

חברת "המחלקים המהירים" הינה חברה פרטית, תושבת ישראל (להלן- "החברה"). ביום 31.12.12 הכריזה החברה על תוכנית לתגמול עובדים ונותני שרותים בדרך של מתן אופציות, בהתאם לפרוט הבא:

1. למר שמעוני שהינו מנכ"ל החברה, ניתנו 100,000 אופציות לרכישת מניות החברה, ללא תוספת מימוש
2. למר ראובני, שהינו יועץ חיצוני לחברה ואינו נמנה בין עובדיה, ניתנו 150,000 אופציות לרכישת מניות החברה, בתוספת מימוש של 2 ₪ למניה. האופציות ניתנו בתמורה להתחייבות של מר ראובני לתת שרותי ייעוץ במשך 3 שנים.

נתונים נוספים:

1. לחברה הפסד צבור לצרכי מס של 250 מליון ₪, החברה לא צופה שבעתיד הנראה לעיין, שהיא תגיע לחבות במס.
2. למר שמעוני נכות של 100% החל מ- 01.01.11 לצמיתות.
3. לא קיימת הערכת שווי למניות החברה.

נדרש:

1. מהו המסלול האופטימאלי לחלוקת האופציות בעבור כל אחת מהישויות המוזכרות בשאלה. נמק ופרט. (7 נק')
2. מר נאמן, חברו של מר ראובני ייעץ לו לדווח למס הכנסה על קבלת האופציות במועד הקבלה וזאת במקביל לדיווחיו לרשויות המע"מ. האם צודק מר נאמן? נמק ובסס טענתך על הוראות החוק ופסיקה רלוונטית. (3 נק')

שאלה מספר 3 - מיסוי בינלאומי (20%)

פתרון במחברת ב'

חברת אירוסיים (להלן - "החברה") היא חברה תושבת קנדה העוסקת בשיווק מוצרי ים המלח בקנדה.

חברת אירוסיים הוקמה בשנת 2009 על ידי עומר ועמליה.

עומר מחזיק 60,000 ממניות החברה - המהווים 60% מסך מניותיה
עמליה מחזיקה 40,000 ממניות החברה - המהווים 40% מסך מניותיה

להלן נתונים הנוגעים לתושבותו של עומר ולהכנסותיו בשנת 2013 :

עומר הוא יחיד בעל אזרחות ישראלית. בשנת 2004 עזב עומר לראשונה את ישראל והעביר את מרכז חייו לקנדה. בשנת 2011 חזר עומר לישראל והעביר לישראל את מרכזו חייו.

הכנסות מחברת אירוסיים :

1. עומר, עובד כמנהל הכספים של החברה. החל משנת 2011 מבצע עומר מחצית מימי עבודתו בישראל ומחצית מימי עבודתו מבצע ממשרדי החברה בקנדה. סך משכורתו בשנת 2013 מחברת אירוסיים הסתכמה ל-1,200,000 ש"י. עומר חויב בקנדה על הכנסות המשכורת שהופקו בקנדה, לפי שיעור מס בגובה 20%.
2. בשנת 2013 קיבל עומר מחברת אירוסיים דיבידנד בגובה 700,000 ש"י מעודפים שנצטברו בשנת 2013. עומר חוייב בקנדה על ההכנסות מדיבידנד לפי שיעור מס בגובה 10%.
3. בסוף שנת 2013 מכר עומר 10,000 ממניות החברה ברווח הון בגובה 1,000,000 ש"י. עומר לא חוייב בקנדה על הכנסותיו מרווח הון.

דירות מושכרות :

1. לעומר הכנסות משכר דירה מדירת מגורים שנמצאת בקנדה אותה רכש בשנת 2006 לצרכי השקעה. גובה ההכנסות בשנת 2013 הסתכמו לסכום בגובה 70,000 ש"י עליהם שולם מס בקנדה בגובה 10,000 ש"י.
2. בשנת 2013 רשם עומר הפסדים מהשכרת דירת מגורים הממוקמת בקנדה, בגובה 40,000 ש"י. את הדירה רכש עומר ביום ה-1 לינואר 2012.

הכנסות ריבית מפיקדון בבנק זר :

1. לעומר הכנסות מריבית שנצמחו מכספי פיקדון אשר מנוהל ע"י בנק בקנדה. את הפיקדון פתח עומר בשנת 2010 אז השקיע בו 1,000,000 ש"י. הכנסות הריבית שנצמחו בפיקדון, בשנת 2013, הסתכמו לסך של 50,000 ש"י. עומר שילם בקנדה על הכנסות הריבית מס בגובה 10,000 ש"י.
2. ביום ה-1 לינואר 2013, פתח עומר פיקדון חדש בבנק בקנדה. בפיקדון השקיע 2,000,000 ש"י. גובה הכנסות הריבית שנצמחו בפיקדון, בשנת 2013, הסתכמו לסך של 100,000 ש"י. עומר שילם בקנדה על הכנסות הריבית מס בגובה 20,000 ש"י.

נתונים בדבר שיעורי המס החלים על עומר בישראל :

1. הנח כי שיעור המס המשוקלל שחל על הכנסותיו הרגילות של עומר (במקום סעיף 121) הינו : 35% (לרבות משכורת ושכ"ד).
2. שיעור המס החל על הכנסתו החייבת מרווח הון מדיבידנד ומריבית : מס קבוע בשיעור 25%

להלן נתונים הנוגעים לתושבותה של עמליה ולהכנסותיה בשנת 2013 :

עמליה היא תושבת ישראל מאז מעולם.

1. עמליה, עוסקת ברכישת מוצרי החברה. את עיקר פעילותה מבצעת עמליה ממשרדי החברה בישראל, אלם שליש מימי עבודתה מבצעת עמליה ממשרדי החברה בקנדה. סך משכורתה בשנת 2013 מחברת אירוסים הסתכמה ל-1,200,000 ש"י. עמליה חויבה בקנדה על הכנסות המשכורת שהופקו בקנדה, לפי שיעור מס בגובה 20%.
2. בשנת 2013 קיבלה עמליה מחברת אירוסים דיבידנד בגובה 700,000 ש"י מעודפים שנצטברו בשנת 2013. עמליה חויבה בקנדה על ההכנסות מדיבידנד לפי שיעור מס בגובה 10%.

נדרש :

1. קבע/י מהו מעמדו של עומר בעקבות חזרתו לישראל ומהו הסעיף בפקודה המגדיר את מעמדו.
2. קבע/י מהן ההכנסות החייבות במס בידי עומר בשנת 2013, בישראל, לפי כל אחד ממקורות ההכנסה המוזכרים בשאלה.
3. חשבי/י מה גובה המס אותו חייב עומר בישראל בשנת 2013 לאחר זיכויים בשל מיסי כפל, וכן את עודפי הזיכוי המועברים.
4. קבע/י מה גובה ההכנסה החייבת במס בישראל בידי עמליה בשנת 2013 (אין צורך לחשב את גובה המס החייב).
5. כיצד הייתה משתנה תשובתך לנדרש 2 אילו עומר היה עולה חדש ומוגדר בשנת 2011 כ"תושב ישראל לראשונה".

בתשובתך, התעלם/י מהוראות האמנה למניעת מיסי כפל וכן התעלם/י ממתן נקודות זיכוי .

שאלה מספר 4 - מיסוי מקרקעין (15%)

פתרון במחברת ב'

משה ורחל רכשו בתאריך 1/1/1962 דירת מגורים בשטח 200 מ"ר בבית צמוד קרקע בתל אביב בסכום של 500,000 לירות.
בתאריך 1/1/1980 רכשו דירה נוספת ברמת גן בסכום של 750,000 לירות.
משה נפטר בתאריך 31/3/1981 והוריש זכותו בדירת לבנו דוד. שרה נפטרה בתאריך 1/1/1986 ואף היא הורישה את זכויותיה לבנה.
מאז מות הוריו השכיר דוד את דירת רמת גן וגר בדירה בתל אביב.
דוד החליט למכור את דירת תל אביב ואכן ביום 16/8/2013 נמכרה הדירה בסכום של 4,000,000 ₪
בתאריך 14/9/2013 שילם דוד סך של 150,000 ₪ בגין היטל השבחה עבור תוספת זכויות בניה לדירה בת"א.

ענה/י על השאלות הבאות:

- א. חשב/י את מס השבח שיחול על מכירת הדירה בידי דוד (בהנחה שאינו זכאי לפטור) (10 נקודות).
- ב. במידה ומשה ורחל לא היו רוכשים את דירת רמת גן האם דוד היה זכאי לפטור בעת מכירת הדירה בתל-אביב? הסבר (3 נקודות)
- ג. בהנחה שדוד היה מבקש למכור את הדירה לאחיו ללא תמורה האם היה זכאי לפטור? (2 נקודות)

נתוני עזר:

שווי דירת תל אביב נכון ליום 31/3/1981 = 500,000 שקלים ישנים
שווי דירת תל אביב נכון ליום 1/1/1986 = 700,000 ₪
מדד 10 = 1/1/1962
מדד 900 = 1/1/1980
מדד 1,000 = 31/3/1981
מדד 2,000 = 1/1/1986
מדד 5,000 = 31/12/1993
מדד 10,000 = 16/8/2013

סעיף 1 (18 נקודות)

חברת "הבנאים בע"מ" היא חברה הרשומה במע"מ כ"עוסק מורשה" ועוסקת בבנייה. החברה רכשה מגרש משלמה לוי, שכיר בבזק, תמורת 500,000 ₪, ששולמו למור לוי במועד חתימת הסכם רכישה. החברה נתנה על המגרש 2 דירות מגורים זהות. עלויות הבניה הסתכמו לסך של 750,000 ₪ עבור שתי הדירות.

דירה א' נמכרה לחבצלת בסכום של 1,500,000 ₪. להלן מועדי התשלומים :
בתאריך 10.3, מועד חתימת החוזה, שולם סך של 300,000 ₪.
בתאריך 10.6, מועד גמר השלד, שולמו 400,000 ₪.
בתאריך 10.8, מועד מסירת הדירה, שולם סך של 700,000 ₪.
בתאריך 10.10, שולמה היתרה, בסך 100,000 ש"ח.

דירה ב' נמסרה לבעל החברה אשר מתגורר בה עם בני משפחתו.

נדרש - דון/י באירועים שלפניך מכל היבטי המע"מ.

סעיף 2 (6 נקודות)

עו"ד זהבי ייצג חברת נדל"ן תושבת חוץ בהליך ניהול משא ומתן וחתימת הסכם אל מול חברה ישראלית בקשר לרכישת נכס מקרקעין בתל אביב. שכר הטרחה שולם בדולרים והופקד ישירות בחשבונו של עו"ד בחו"ל.
דון/י בהיבטי החבות המע"מ.

סעיף 3 (6 נקודות)

חברת מוקי פירות בע"מ עוסקת בגידול ושיווק תוצרת חקלאית, ומתמחה בעיקר בשיווק פירות הדר. החברה מכרה, את אחד משדותיה לחברת שוקי ירקות בע"מ, העוסקת בגידול ושיווק עגבניות, לשם הרחבת שדות גידול הירקות.
דון/י בהיבטי המס בשתי החברות.

בהצלחה!!!