

המכללה האקדמית נתניה

דיני מיסים

סמסטר א' מועד ב'

ד"ר זיו רייך, רו"ח

משך הבחינה 3 שעות

חומר עזר: פקודת מס הכנסה, דף עזר ומחשבוץ.

שאלה ראשונה

10 נקודות

להלן נתונים על מספר פרטים עליך להגדיר האם על הפרטים לשלם מס לפי פקודת מס הכנסה, (יש לציין את הסעיף עליו הסתמכת):

1. סטודנט מצטיין במכללת נתניה קיבל מלגת הצטיינות.
2. פלוני הינו מהמר קבוע, השנה היו לו רווחים מההימורים.
3. אלמוני בעל עסק פרטי לבגדים, על מנת להתמקצע החל לעבוד כשכיר בחברת אופנה ידועה.

שאלה שנייה

15 נקודות

- א. מהי שיטת המיסוי הנהוגה בישראל? והאם רווח הון הוא פרסונאלי או טריטוריאלי?
- ב. בשנת מס 2005 לתושב ישראל היה שני נכסים:

נכס א'	נכס ב'
הפסד של 100 ₪	רווח של 100 ₪
	מתוך הרווח 90 ₪ הינם רווח ריאלי

איזה סכום יכול אותו תושב ישראל לקזז מרווחיו בשנת 2005 ומהו הקיזוז לנותר לשנת

2006?

שאלה שלישית

30 נקודות

חברה לייצור מכונות ייצרה באופן חד פעמי ריהוט, בהתחלה החברה לא הצליחה למכור את הריהוט ולכן פנתה למעצב ויעזור לעצב מחדש את הריהוט, כעבור שנה מכרה החברה את כל הריהוט, בעבור מכירת הריהוט קיבלה החברה 2 מיליון ₪, החברה רשמה בדוחות הכספיים את ההכנסה מהריהוט כ"הכנסות אחרות", באמצעות ההכנסה ממכירת הציוד השקיעה החברה במפעל חדש לייצור מכונות.

נדרש:

בחן מקרה זה לפי מבחני ההחלטה האם הכנסה היא הונית או פירותית, יש להיעזר בפסקי דין. (בניתוח השאלה יש להתייחס למכלול המכירות שנעשו כמכירה אחת).

שאלה רביעית

45 נקודות

להלן תיאור פעולות חברה יצרנית העוסקת במחשבים בשנת המס 2006. בשנת 2000 היה לחברה רווח לפני מס בסך של 100,000 ₪ (מס חברות 35%).

לקוח של החברה קנה מחשב (קיבל את המחשב לידי) בשנת 2006 אך לא שילם עבורו, עלות המחשב (החוב) הינו 8,000 ₪, החברה מעוניינת להכריז על החוב כחוב רע (למרות הציפיות הלקוח שילם את חובו בשנת 2007).

מנהל החברה התייעץ עם חבריו והחליט שכמות הלקוחות בחברה יחסית קטנה והדבר נובע מהצורה חיצונית של החנות לכן החליט לבצע שיפוץ לחנות בעלות של 40,000 ₪.

מספר ימים לאחר השיפוץ, ארעה תקלה בצנרת של הבניין בו נמצאת החברה, התקלה גרמה לכך שהיה צורך לתקן את הצנרת שנהרסה עקב הפיצוץ בעלות של 40,000 ₪ נוספים, בנוסף מנהל החברה החליט לצבוע את הריסות הקיר ואת שאר המשרדים (גם אלו שלא נהרסו) בעלות של 2,000 ₪.

בשנת 2006 נתנה החברה לעובד הלוואה בסך של 30,000 ₪ (עקב בעיה כלכלית שאליה נקלע), סוכם עם העובד כי הריבית שישלם תהיה 3% (ריבית שנתית, ידוע כי הריבית הרלבנטית הינה 4%, המדד הינו 0%).

במהלך שנת 2006 התברר לחברה שחלק מהמשרדים שרכשה מיותרים והיא יכולה להשכירם, ולכן השכירה חברת המחשבים את המשרדים הנ"ל בחודשים הראשונים של השנה הרוויחה החברה 15,000 ₪.

בחודשים האחרונים של שנת 2006 התברר לחברה שהיא בהפסד עקב השכרת החדרים "המיותרים" הואיל ועלות העובדים (ניקיון, אחראים על מציאת שוכרים וכן הלאה), גבוהה מהכנסה מהשכירות (הפסד של 10,000 ₪).

בסוף שנת 2006 התקבלו בחברה הזמנות של מחשבים, החברה טרם סיימה לייצר את המחשבים ולכן המחשבים בחודש דצמבר 2006 היה עדיין ברשותה, שווי המחשבים הינו 50,000 ₪ (ידוע כי אחוז הפחת עבור המחשבים הינו 5%).

נדרש :

יש להתייחס בשאלה להכנסות הוצאות הפסדים והכנסות העובדים בשנת 2006.

בהצלחה