

פתרון מתברת אי

שאלת מס' 1 - הפנסיות והוצאות (20%)

להלן מספר אירועים, אנא התייחס/י להיבטי המס לגבי כל המעורבים באותם אירועים.

1. (4%) טל עוסק בהסעת נוסעים שנים רבות. עקב רכישת מספר רב של כלי רכב חדשים והשקעות של טל במוסד חזש, נקלע טל לקשיים כספיים. מאחר וטל מספק מקומות עבודה רבים החליטה המועצה המקומית שחף להשתתף בשיעור של 10% מעלות כלי הרכב ובניית המוסד. חברת עדי בע"מ ספקית הדלק של טל החליטה לוותר לו על שליש מיתרת החוב שלה בגין רכישת דלק.

2. (4%) נבי שלי חפיקה בשנת המס 2003 הכנסה מהשכרת דירת מגורים לזוג צעיר בסכום של 160,000 ₪. הנח כי תקורת והפטור על פי הוראת השעה עומדת על סך 70,000 ₪.

3. (3%) כדי מדווח על הכנסותיו לצורכי מס לפי בסיס מצטבר. נדי דרש בדוח השנתי שלו לשנת המס 2003 הוצאות ריבית בסך 120,000 ₪ והפרשי שער בסך 40,000 ₪ בגין חלואה שהתקבלה מתושב חוץ. ההלוואה שימשה את החברה לרכישת מכונת, שהשימוש בה החל כבר ביום 1.1.2002. הריבית והפרשי השער שולמו לתושב החוץ ביום 6.6.2004.

4. (3%) עדי מפעיל עסק להשכרת רכבים פרטיים. מדי שנתיים נוהג עדי למכור את כל הרכבים שברשותו ולקנות חדשים במקומם.

5. (3%) איתי, יועץ מס, אשר חפיק את פעילותו כיועץ מס עצמאי בשנת המס 1986. בדוח השנתי לאותה שנת מס דיווח על הפסד במשלח יד בסך 70,000 ₪. לאחר הפסקת עבודתו כיועץ מס החל איתי ללמוד הנדסות בניין ובמולך שנת המס 2003 הוא אף פתח משרד חדש לתכנון והנדסות בניין. מר איתי דורש לקזז את ההפסד שנוצר לו בשנת המס 1986 כנגד הכנסותיה במחמשרד לתכנון והנדסות בניין.

6. (3%) בתחילת אוקטובר 2003 שלחה שיר לכל אחד מלקוחותיה בחו"ל ארנו קלמנטיות. שיר טוענת שלאור עיסוקה בתחום המזון מדובר בהוצאות פרסום המוכרות בניכוי בשנת 2003.

נדש:

חצג בקצרה ולעניין את השלכות המס בכל אחד מהאירועים המוצגים לעיל, לפני כל אחד מהנושאים. יש לציין את מקור החלוב במס, פטורים, קיזוזי הפסדים, הוצאות מותרות, שיעורי מס מיוחדים וחכל תוך ציון סעיפי חוק ופסקי דין מתאימים.

נית לפתור ידאלה זו במחפיר אי

פתרון במתברת א'

שאלה מס' 2 - ניתוח ספרים (10%)

להלן אירועים שונים, שבחס הנך משמש כיועץ מס. יש לנמק את התשובות תוך הפנייה להוראות החוק המתאימות כל אירוע מזכה בשתי נקודות.

1. גיל מכר סחורה ללקוח והוציא לו חשבונית מס. מיד לאחר מכן גולח גיל טעות בטכום החשבונית. האם ניתן לבטל את החשבונית? אם כן – באיזה אופן?
2. דני מקבל מסמכים שונים הקשורים לפעילותו העסקית במסחר ברוחיותים ואשר אין כל חובה להחלים על פי הוראות ניתוח פנקסי חשבוניות. האם דני חייב לשמור מסמכים אלה? אכן כן – מה משך הזמן שדני צריך לשמור את המסמכים?
3. מצבת כוח האדם בעסקו של מר גידי היא כדלקמן: גידי ואשתו עובדים במשרה מלאה, בגם הסטודנט עובד רק בתדושי הקיץ כ- 5 שעות ביום, חנוך מבית הספר המגיע במסגרת לימודיו וגימלאי העובד כ- 3.5 שעות ביום. מחו מספר המועסקים המקושב לצורך הקביעה אילו פנקסי חשבוניות יגוה מר גידי?
4. מאיה החלה את פעילותה העסקית ביום 1.7.2004. מהו המחזור לעניין הוראות מס הכנסה (ניתוח פנקסי חשבוניות) שלפיו תקבל הוראה לניתוח פנקסים החלה עליה בשנת 2004?
5. במקורות שנתרבו בעסקו של עדי, בעל דופן למכירת פלאפל, נתגלו הממצאים הבאים:
 - 1.6.2002 – לא נמצאו ממצאים.
 - 20.7.2002 – אי רישום תקבול בסך 40 ₪.
 - 17.12.2002 – לא נמצאו ממצאים.
 - 13.2.2003 – אי רישום תקבול בסך 10 ₪.
 הסבר בקצרה את המשמעות של הממצאים חניל לגבי עדי.

נא לפתור שאלה זו במתברת א'

135

סדרון במחברות א

שאלה מס' 3 - מע"מ - 10%

לפניך שני אירועים :

אירוע א'

אברהם כותן הינו גמלאי בשירות המדינה. אברהם גר ביחד עם אשתו בישוב בצפון. בסמוך לביתו מגרש של 2 דונם שבבעלותו. המועצה המקומית, הרשומה לעניין מע"מ כמלכ"ר, קבלה החלטה להקים בית אבות בישוב. לצורך כך חסקה מידי אברהם את המגרש שבבעלותו ובנוסף רכשה את דירת המגורים שלו. בגין הפקעת המגרש שלמה המועצה ביום 1.1.04 לאברהם פיצוי בסך 100,000 ₪. בגין רכישת דירת המגורים העבירה המועצה ביום 1.1.04 לבעלותו של אברהם דירת מגורים בבית האבות. בנוסף עד לתום הבגיה של בית האבות המועצה שפרה עבורו דירת מגורים גשווי של 500 ₪ לחודש.

אירוע ב'

חיים לוי הוא בעל עסק "בית התכנה" הרשום כ"עוסק מורשה" לעניין מע"מ. חיים פיתח תכנה יסודית למעקב אחר ציון מבחנים לסטודנטים. את התכנה מכר חיים לאונברסיטה בארצות הברית בתמורה של מליון ₪. את התמורה בסך מליון ₪ הפקיד חיים בבנק להסכון וקיבל בתמורה 5% ריבית, שאותם מימש בסוף כל שנה.

תינך נדרשות להתייחס לחיובי חמס הרלבנטיים לכל אחד מהאירועים הנ"ל מבחינת: החבות במס, שיעור חמס (מלא, אפס או פטור), החייב במס, מועד החיוב במס ומחיר העסקה.

נמק/י ותשובתך תוך ציון סעימי החוק והתקנות הרלבנטיים.

שאלה מס' 4 - ניכויים וגביית - 10% (פתוח במחברת ב').

יש לנמק את התשובות תוך הפנייה לחוק, לתקנות ולסעיפי הדין המתאימים.
(תשובה נכונה אך לא מנומקת ואו לא מבוססת כאמור, לא תזכה במלוא הנקודות)

חלק א' -

האם חלה חובת ניכוי במקור; על מי היא חלה; מהו שיעור וסכום הניכוי; ומתי מועד הדיווח והתשלום - במקרים המפורטים להלן:

1. ב- 31.12.04, במסגרת הרמת כוונת בתום השנה האזרחית החליט ראובן, בעל חנות גדולה למוצרי השמל, להעניק טלוויזיה לשמעון, עובדו, כהערכה לאיכות עבודתו וליחסו המצויין ללקוחות העסק.
עלות הטלוויזיה לראובן הינה 1,000 ₪, אך מחירה לצרכן עומד על 2,000 ₪.

2. ב- 1.4.05 פתח לוי חנות מכולת שכונתית, בעסק עצמאי חדש.
ב- 2.4.05, שילם לוי ליהודה עבור עבודות מתכת: ארונות, מדפים וכיוצ"ב, סך 10,000 ₪ (לא כולל מע"מ).

3. ב- 30.6.05 שילמה חברת זבולון בע"מ לבנימין - דירקטור ובעל מניות (שאינו שכיר בחברה) - בגין השתתפותו בישיבות הדירקטוריון סך 15,000 ₪.

חלק ב' -

1. בשנת המס 2004 דיווח דן על מחזור עסקאות למע"מ בסך 420,000 ₪. סכום זה כולל תמורה ממכירת נכס חון בסך 20,000 ₪ (לא הוגש דו"ח דיווח חון). בהנחה ששיעור המקדמות למס הכנסה שנקבע לדן הוא 5% מהמחזור ונתמורה ממכירת הנכס זהה לרווח החון - מה סכום המקדמות הכולל שהיה עליו לשלם למס הכנסה בגין שנת המס 2004?

2. ב- 15.1.05, הגיש נפתלי את הדו"ח על הכנסותיו לשנת 2004. על פי הדוח שחוגש נותרה יתרת מס לתשלום בסך 10,000 ₪, אותה שילם נפתלי ב- 28.2.05; בהנחה ששיעור עליית המודד בין תום שנת המס למועד התשלום היינו 0.5% ושיעור הרבית עומד על 6% לשנה.
מהו סכום הפרשי והצמדה והרבית שעל נפתלי לשלם (אם בכלל) ?

137

שאלה 5 - 10% סתרון במחברת ב' הנלקים שומה : סנקציות
נדרשת תשובה קצרה. בסתרון-שאלות 5,4,3,2 יש לעיין סעיף בחוק אם קיים.

1. בתקנות מס הכנסה נקבעו הוראות ניהול פנקסים, על נישומים שהכנסתם מעסק או משלח יד. ברם ישנם נישומים שעל אף האמור (1) הפנקסים שניהלו אינם קבילים.
 - (2) כלל לא ניהלו פנקסים.
 - (3) הפנקסים שניהלו אינם קבילים בגסיבות מחמירות.
 במקרה מס הכנסה נקבעו סנקציות על הנישומים הנ"ל.

נדרש:- לדרג את הנישומים הנ"ל לפי דרגת החמרה- על מי מוטלות הסנקציות החמורות יותר במקרה מס הכנסה? ומדוע?

2. ביום 31.10.04 הגיש מר הראל את הדו"ח לשנת המס 2003, לפיו הצהיר על הכנסה חייבת ממשלוח יד בסך 425,000 ₪.
 ביום 31.05.05 נמקד הדו"ח הנ"ל על ידי פקיד השומה אשר מצא כי מר הראל טעה בסיכום הנצאותיו בסך 25,000 ₪. משום כך, ביום 1.6.05, שלח פקיד השומה למר הראל הודעת שומה עצמית "00" על הכנסה חייבת בסך 450,000 ₪ ודרישה לתשלום הפרשי מס, ריבית והפרשי הצמדה בסך 18,500 ₪.
 מר הראל התעלם מדרישת פקיד השומה ולא שילם את הנדרש.

נדרש:- מה הן ההוראות במקרה מס הכנסה בנדון? (הסבר קצר)

3. לנישום א' שומה סופית לשנת המס 2002 ולפיה קיים הפסד להעברה לשנת המס 2003. בשנת המס 2003 היה חייב לנהל פנקסים ולא ניהל.
 בפירוט הנישום שעליו גויסה ההכנסה החייבת המוצהרת- תבע גיבוי (הוצאה) חוב אבוד.

נדרש:- מה ההוראה שנקבעה במקרה מס הכנסה, אם בכלל, בנין דרישתו של הנישום?

4. לנישום ב' שומה סופית לשנת המס 2002 ולפיה קיים הפסד להעברה לשנת המס 2003. בשנת המס 2003 נקבע בקביעה סופית שהפנקסים שניהל בלתי קבילים בגסיבות מחמירות. בנד"ח לשנת המס 2003 תבע קיזוז הפסדי משנת המס 2002.

נדרש:- מה ההוראה שנקבעה במקרה מס הכנסה, אם בכלל, בנין דרישתו של הנישום?

5. נישום ג' בעל עסק היה חייב בניהול פנקסים לפי השיטה הכפולה. בשנת המס 2003 דיווח על רווח הון- חלקו ריאלי וחלקו אינפלציוני. הפנקסים שניהל בשנת המס 2003 נקבע בגיגם בקביעה סופית שהינם בלתי קבילים.
 על אף שהחייבוים של הנישום נכונים. קבע פקיד השומה שרווח ההון כולו יחויב במס כרווח הון ריאלי במקרה זה והוציא שומה בהתאם.

נדרש:- האם קביעתו של פקיד השומה מעוגנת בחוק?

הצהרות הון

שאלה 5 - 15% - פתרון במחברת ב'

בתיקו של מר שמש להלן "הלקוח" הצהרת הון ליום 31.12.00. הלקוח נדרש על ידי פקיד השומה להגיש הצהרת הון ליום 31.12.04 ולכן פנה על מנת לקבל את עזרתך.

הלקוח והמוציא נתונים והנדך נדרש לקבוע:

- א. האם נתון נופיע בהצהרת החון ל-31.12.04 כנכס או התחייבות.
- ב. האם נתון מהווה הוצאה/שימוש ואו מקור/הכנסה בחשואות החון בתקופה שבין שתי הצהרות החון.

(יתכן ונתון יקבל ביטוי גם כסעיף א' וגם כסעיף ב')

את הפתרון חובה להציג בטבלה כדוגמת זו שלהלן, כל נתון בנפרד ולפי מיספור הנתונים בשאלה. (שדר מיספור הנתונים אינו זהה בכל הבחינות).
יש לציין טכום בעמדה הרלוונטית - אין אורך בהסברים

טבלה

נתון / מספר	הצהרת הון ליום 31.12.04		בתקופה שבין 1.1.01 עד 31.12.04	
	נכס	התחייבות	הוצאה / שימוש	הכנסה / מקור

מידע / נתון

1. הלקוח רשם את המכונות בהצהרת החון במחירי עלות. ליום 31.12.00 העלות היתה 240,000 ₪. בקביעת ההכנסה התחייבות הותר לו פחת בשער 10%. ביום 31.12.02 מכר הלקוח אחת מהמכונות תמורת 70,000 ₪ עלות 60,000 ₪. ביתר המכונות לא היה שינוי.
2. ליום 31.12.00 הסתכמו תוכניות החיסכון של הלקוח בסך 30,000 ₪. ביום 31.12.04 פדה בוצעה מתוכניות החיסכון וקיבל 45,000 ₪. המחצית השניה נשארה בתוכנית החיסכון - תוכנית המשך.
3. קופת נמל ל-31.12.00 - 85,000 ₪. בתקופה שבין 1.1.01 עד 31.12.04 הפקיד הלקוח סך 115,000 ₪ וכן זיכה בריבית והצמדה בסך 85,000 ₪. לא היו משיכות.
4. מניווט נשתרז ליום 31.12.00 עלות 75,000 ₪. הלקוח קיבל בגינם מניות הטובה בשווי שק 45,000 ₪. לא קנה ולא מכר מניות בתקופה שבין הצהרות החון.
5. הלקוח רכש מכונת משפחתית עלות 120,000 ₪. נתן שתי המחאות מעודות. המחאה אחת זמן פרעון 1.2.05 על סך 20,000 ₪ והמחאה נוספת זמן פרעון 1.4.05 סך 20,000 ₪. היתרת שולמה במזומן.
6. בתקופה 1.1.01 עד 31.12.04 שילם הלקוח מס חכנסה בסך 235,000 ₪ כולל קנסות בסך 5,000 ₪. ליום 31.12.04 היה חייב מס בסך 25,000 ₪.
7. במאי 2003 רכש מגרש ושילם תמורתו 250,000 ₪. עד ליום 31.12.04 שילם לעורך דין, תיווך ומזכים סך 45,000 ₪.
8. במאי 2004 נתן במתנה לבנו שהתחתן דירה שהיתה בבעלותו ביום 31.12.00 ועלותה 160,000 ₪. שווי שוק הדירה במאי 2004 250,000 ₪.
9. בנובמבר 2004 ערך הלקוח לבנו משיבות בר-מלווה. שילם עבור 500 מנות לפי 45 אמריקאי למנה (1 = 5 ₪) קיבל מתנות במזומן סך 39,000 ₪ אותם הפקיד בדוכנית חיסכון על שם הבן והתן חבר-מצווה. (אין קשר לנתון 2 לעיל).

10. ביוני 2004 נגבו מביתו של הלקוח תכשיטים. נגבו תכשיטים שנישמו בהצטרף החון ליום 31.12.00 בסך 20,000 ש"ח ותכשיטים שנקנו במאי 2002 בעלות 15,000 ש"ח. התכשיטים לא היו מבוטחים.

11. הלקוח תומך בחוריו הנמצאים בבית אבות בסך 700 ש"ח לחודש החל מ- 1.7.02.

12. דוחות למס הכנסה ושומות:

2004	2003	2002	2001	
200,000	180,000	150,000	120,000	הכנסה חייבת במס לפי המוצא
205,000	200,000	150,000	120,000	הכנסה חייבת במס לפי שומה סופית
				הגבר להפרשים בשומה
15,000	10,000	-	-	הוצאות לא מוכרות
(10,000)	10,000	-	-	הקדמת הכנסה משנת מס 2004 ל-2003

13. אשת הלקוח וחלה לעבוד לראשונה כשכירה ב-1.1.03.

2004	2003	שנת מס
104,000	96,000	משכורת
9,000	6,000	כולל חיוב על פי סעיף 3(ט)

14. ללקוח 2,500 ש"ח שנקנו על ידו ביום 31.12.00. שער הדולר ל- 31.12.00 היה 4 ש"ח ובינו 31.12.04 היה 4.4 ש"ח.

15. הלקוח חוייב בשנת המס 2004 בגין הכנסת חברה משפחתית בסך של 50,000 ש"ח. מניות החברה בבעלות 100% של בני הזוג. החברה לא חלקה דיבידנד במזומן וחשבון עו"ש הלקוח לא זוכה בסכום הדיבידנד. אין קשר עם נתון 12 לעיל.

להזכירך - את הפירוץ יש להציג במחברת ב'.

שאלת מספר 2 - 15 נקודות - פתרון במחברת ג'

חלק א

נורית שדה היא אמנית המתגוררת בעיר דימונה משנת 2001. נורית ילידת שנת 1978, נרשמה ואם לילדה שנוצרה בשנת 2000, הנמצאת בחזקתה. לחץ פריטים על הכנסותיה של נורית בשנת 2003 ועל תשלומים שונים ששילמה במהלך השנה:

<u>פרטים</u>	<u>הצבה</u>
<u>הכנסות:</u>	
ממכירת ציורים	120,000 (1)
מפתן שירותי עיצוב	50,000 (2)
מהשכרה	96,000 (3)
דמי מזונות	45,000 (4)
הכנסת מחו"ל	90,000 (5)

תשלומים:

לקופת גמל לקצבה מקיפח 29,000

הערות:

- נורית עוסקת, בין השאר, בציור ומציגה את עבודותיה במספר גלריות בערים שונות בארץ. במהלך השנה מכרה מספר ציורים מתוך יצירותיה.
- נורית נהנת שירותי עיצוב למספר עסקים בתחומים שונים.
- נורית משכירה דירת סטודיו מפוארת במיוחד בצפון תל-אביב תמורת 8,000 ש"ח לחודש. נורית קיבלה את מלוא שכר הזירה ביום 1/3/2003. הדירה משמשת את הדיירים למגורים בלבד. בשנים 1997-2001 שימשה הדירה את דורית כסדנת ציור וגלריה להצגת עבודותיה. נורית לא שילמה מס במהלך השנה בגין הכנסה זו.
- נורית מקבלת דמי מזונות מבעלה לשעבר עבורה ועבור ילדתם המשותפת.
- נורית מכרה בחו"ל תכשיטים ומוצרי יודאיקה שעיצבה (מוצרים אלה משווקים לחו"ל בלבד ואינם נמכרים בארץ).

נדרש

- מזן הכנסותיה החייבות והפטורות של נורית בשנת 2003 (3 נקודות)
- מחז חמס המגיע ממנה, לאחר ניכויים וזיכויים (5 נקודות)
- נורית מעוניינת לנצל את מלוא הטבות חמס האפשריות בגין ביטוחי חיים, קופות גמל וקרנות השתלמות, אולם אינה מעוניינת לחסוך באפיקים אלה אם אין בכך חסכת מס. בחנחה שהייתה פונה אליך במהלך שנת 2003, מה היו המלצותיך לגבי כל אחד מהאפיקים? (3 נקודות)

141

חלק ב

גיון סמית'י הוא זמך מפורסם שהתגורר מיום לידתו בארצה"ב. גיון רווק (מבוקש) ואין לו ילדים. באוקטובר 2002 עלה לישראל מטעמים ציוניים ובשנת 2003 נחשב כתושב ישראליהן לפי מוראות הפקודה וזן לפי האמנה בין ארצה"ב לישראל. להלן פרטים על הכנסותיו במהלך שנת 2003:

פרטים	הכנסות:	הצרת
מחופעות בארץ	400,000	(1)
מחופעות בחו"ל	250,000	(1)
מרבית	50,000	(2)
מחשכרה	40,000	(3)

הצרות:

1. גיון סמית'י חופיע במהלך השנה בארץ ובחוי"ל.
2. ההכנסות הן מפיקדון בנקאי בחו"ל בו מופקדים הסכומים משנים קודמות.
3. גיון סמית'י משביר את הדירה ששימשה אותו למגורים בניו-יורק. שכר הדירה התקבל בחודש יוני 2003 בארץ.

מדרש

1. מהן הכנסותיו החייבות בישראל בשנת 2003?
2. כמה נקודות זיכוי יינתנו לו בהישוב המס המגיע?
3. במהלך השנה גרם הזמך 100,000 ש"ח מתוך רווחיו מהופעה בקיסריה לטובת עמותת המסייעת לילדים בסיכון. העמותה אושרה לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה. התקבלים מההופעה כלולים בהכנסות מההופעות בארץ. מה הזיכוי (אם בכלל) שיינתן לו בגין תרומה זו?

נתונים נוספים

מדרגות המס בשנת 2003:

הכנסה מינימלית אישית	הכנסה מינימלית אישית	הכנסה מינימלית אישית
שיעור המס השולי	שיעור המס השולי	שיעור המס השולי
0 - 25,200	10%	30%
25,201 - 50,520	18%	30%
50,521 - 62,640	26%	30%
62,641 - 135,600	27%	30%
135,601 - 241,200	45%	45%
על כל שקל נוסף	50%	50%

תקרת חכנסת מוכח שנתית 121,200 ש"ח תקרת "הכנסה קובעת" (שנתית) - 215,000 ש"ח
 ערך נקודת זיכוי (שנתית) 2,172 ש"ח סכום תרומות מינימלי לזיכוי - 2,120,000
 סכום תרומות מינימלי לזיכוי 370 ש"ח תיקרה חדשית לפטור לחכנסות משכ"ד - 7,540 ש"ח

פתרון השאלה במחברת ג'

יש לציין את סעיפי החוק עליהם התבססת, למרט ולהסביר את החישובים.

שאלה מס' 8 - מיסוי תאגידים, רווח חון ומיסוי מקדמיון (10%)

- 1) עליך לציין את התשובה הנכונה במחברת, ולנמקה בצירוף סעיפי חוק מתאימים.
- 2) תשובה שאינה מנומקת/מבוססת כנדרש, לא תזכה במלוא הנקודות.
- 3) הינך רשאי להניח הנחות שאינן סותרות את נהוגי השאלה.

חלק א' - מיסוי תאגידים - (2.5%)

- 1) מר ישראלי הנו בעל 30% מחון המניות הנפרע וכן משמש כמנכ"ל חברת "ישראל" בע"מ. מר ישראלי חודשע בעבירה על סעיף 224 א' לפקודת, בכך שהחברת ישראלי בע"מ לא העבירה מס שנוכה במקור. פקיד השומה דרש ממר ישראלי לפרוע באופן אישי את חוב המס הנדון. חווה דעתך.

- א. פקיד השומה טועה.
- ב. פקיד השומה צודק.
- ג. פקיד השומה צודק בכפוף לעובדה שלחברת אין שומות סופיות.
- ד. כל התשובות אינן נכונות.

- 2) לחברת "ישראטק" בע"מ הכנסה חייבת במס במדינת שלה אמנה למניעת כפל מס עם מדינת ישראל. החברה שילמה באותה מדינה 5300,000 פקס חברות, וביקשה זיכוי ממס בישראל בשל מיסי החוץ. חווה דעתך בהנחה שהכנסת החוץ האמורה פטורה ממס בישראל.

- א. פקודת מס הכנסה, מתירה זיכוי כאמור.
- ב. פקודת מס הכנסה, שוללת זיכוי כאמור.
- ג. פקודת מס הכנסה מתירה זיכוי כאמור, רק אם בעלי המניות תושבי ישראל.
- ד. כל התשובות אינן נכונות.

חלק ב' - רווח חון - (3.75%)

- 1) חברת גויני בע"מ, הינה חבר בני אדם תושב חוץ. 26% מהמניות מוחזקות בידי תושב ישראל. החברה רכשה בבורסה בישראל ב-1.6.2003 מניות של חבי טלי בע"מ. ב-1.6.2004 מכרה את המניות בבורסה. מה יהיה שיעור המס על רווח החון הריאלי מהמניות הנ"ל, בהנחה שלא נטבעו חוצאות ריביות?

- א. 15%
- ב. 25%
- ג. רווח חון ממכירת מניות בבורסה ע"י תושב חוץ פטור ממס.
- ד. רווח חון ממכירת מניות בבורסה פטור ממס.

- 2) מר פהן חינו בעל 3 משאיות. מאחר והחליט לפרוש לגימלאות, העניק מר פהן במתנה את המשאית לאחיו שהינו תושב חוץ. מחו שיעור המס שיהול על רווח החון הריאלי בגין העברת המשאית.

- א. 10%
- ב. 15%
- ג. 25%
- ד. המתנה לאח פטורה ממס רווח חון.

בל

תה
מס
גל

שית

21 ש

2,12

1.

2) חברת ווייטק בע"מ נסחרת בבורסה בישראל. החברה תיגמל את עובדיה וב-15.6.2003 הוקצתה לעובדיה מניות. החברה בחרה במסלול רווח הון וחמניות הופקדו בדי נאמן. מר לוי חינן עובד שכיר בחברה. מה יהיה שיעור המס שיהול על ההטבת למר לוי, ב-31.12.2006, בהנחה ששווי ההטבת יהיה גבוה ממוצע שוויין של חמניות שהוקצו בתום 30 ימי המסחר שקדמו להקצאה. הנח שלמר לוי לא היו הוצאות בעת הקצאת חמניות ומימושן.

- א. לפי שיעור המס השולי של מר לוי.
- ב. 25%.
- ג. עד ממוצע שווי חמניות ב-30 ימי המסחר לפי שיעור המס השולי ומעל לממוצע כאמור 25%.
- ד. הקצאת מניות לעובדים פטורה ממס.

חלק ג' - מיסוי מקרקעין (3.75%)

1. מר שאולוב נכח לצמיחות בשיעור של 99% עקב תאונת דרכים מצערת. ביום 4.5.05, מכר מר שאולוב קניסק שהפעיל טרם פציעתו. עקב המכירה נצמח לו שבת של 850,000 ₪. מר שאולוב מבקש פטור ממס שבת, חוות דעתך!

- א. כן, הפטור לפי סעיף 9 (5) לפקודה, ינתן במסגרת ההתחשבות וכוללת על סך חכנסותיו, אצל פקיד השומה.
- ב. כן, הפטור ינתן במס שבת.
- ג. כן, הפטור יתאפשר כאמור בסעיף א' לעיל, אולם, רק לאחר פריסת השבת בשל סגבלות ונקרת הפטור בסעיף 9 (5) לפקודה.
- ד. לא, אין פטור במס שבת לנכס עסקי או לנכח.

2. מאיר מכר וילח בסביון תמורת 4,900,000 ₪ ובקש פטור ממס שבת (שווי הדירה ללא זכויות הבניה 1,400,000 ₪, שווי זכויות הבניה 3,500,000 ₪). מה גובה הפטור לו יהיה זכאי?

- א. פטור בגובה כל שווי המכירה 4,900,000 ₪
- ב. פטור רק בגין שווי הדירה 1,400,000 ₪
- ג. פטור בגובה הדירה וחלק מזכויות הבניה הנוספות עד כפל שווי הדירה 2,800,000 ₪.
- ד. פטור רק בגובה תקרת הפטור 1,272,900 ₪.

3. שולה מכרה ביום 1.12.02. דירת מגורים שנרכשה על ידה ביום 7.4.01 ושלמה מס שבת. כיצד תחויב במס מכירה בגין מכירה זו?

- א. מס מכירה לא יחול, מכירה שלאחר 7.11.01 פטור ממס מכירה.
- ב. מס מכירה לא יחול, דירת מגורים פטורה ממס מכירה.
- ג. מס מכירה יחול, הדירה חייבת גם במס שבת.
- ד. מס מכירה יחול, מס מכירה בטל רק לגבי נכסים שנרכשו לאחר 7.11.01.

בתצלחה!