

אוניברסיטת תל-אביב
הפקולטה למשפטים ע"ש בוכמן

דיני מסים סמסטר א' תשס"ח
דר' ליאור דוידאי

טופס הערכת מבחן מועד ב'
16.4.2008

ת"ז סטודנט: _____ מס' נבחן: _____

בפועל	הערות	פתרון
		<p align="center">שאלה 1 (40 נק')</p> <p align="center">סעיף א' (10 נקודות)</p> <p>«זיקה טריטוריאלית כללית - בחוץ לארץ, לא חבה במס בישראל: ס' 4א(א1). זיקה טריטוריאלית ספציפית - בישראל, חלה. ס' 2. « זיקה פרסונאלית - לאור רבינוביץ', יש לבדוק את שאר הזיקה לישראל: האם החברה כ"חבר בני אדם" (ס' 1) היא תושבת ישראל. מבחן ההתאגדות (לא מתקיים), מבחן השליטה והניהול, סולל בונה, לא מתקיים. לכן הזיקה לא מתקיימת.</p>
		<p align="center">סעיף ב' (10 נקודות)</p> <p>האם מדובר בחברת משלח יד זרה שחלים עליה חוקי ישראל ס' 5(ה)1? < חברת מעטים: שליטת אדם יחיד, לציבור אין עניין בה, ס' 76(א). יותר מ-75% מוחזקים על ידי סוון. סוון עוסקת במשלח יד מיוחד מטעם החברה. מרבית הכנסותיה של החברה מאותו משלח יד מיוחד. << התנאים מתקיימים. חישוב ההכנסה: ההכנסות X שיעור זכותה של סוון בחברה: 6.56 מיליון דולר, מסך ההכנסות המופקות בחו"ל.</p>
		<p align="center">סעיף ג' (10 נקודות)</p> <p>« זיקה טריטוריאלית - לא מתקיימת בשל מקום ביצוע העבודה, ארה"ב (סעיף 4א(א4). אם העבודה הינה ממשלח יד - התשובה לא תשתנה, לאור 4א(א3). השאלה המרכזית - האם ניתן לייחס לסוון תושבות? ס' 1(א) - מבחן מרכז חייו של הנישום. מבחני עזר בהמשכו. לפי הנתונים, סוון לא גרה דרך קבע בארץ אך גם לא בחו"ל. שינוי התושבות הינו מדורג (גונן). מצד אחד, רוב אינטרסיה הכלכליים בחו"ל ולא מתקיימות חזקות ס' 1(א). מאידך, בתה אותה היא מכלכלת חיה בארץ.</p>
		<p align="center">סעיף ד' (10 נקודות)</p> <p>עסקת אקראי בעלת אופי מסחרי (ברנשטיין). כלל המקור: מקום הביצוע: ס' 4א(א2). זיקה טריטוריאלית - לא מתקיימת. זיקה פרסונאלית - יכול שתתקיים אם סוון הינה תושבת ישראל. ניתוח.</p>

שאלה 2 (30 נק')

בפועל	הערות	פתרון
		<p>סעיף א' (15 נקודות)</p> <p>« עסקת חליפין: אגם נותן מגרש ששווי 1 מליון ₪ ומקבל בתמורה הנחה בשווי של 1 מליון ₪ ברכישת 4 דירות מגורים. »</p> <p>אגם: רווח הון (שבח) ממכירת המגרש בסך של 500,000 ₪ ו- 1 מליון ₪ שווי שוק במועד כריתת ההסכם פחות 500,000 ₪ שווי שוק במועד ההעברה לאגם בירושה).</p> <p>יחויב גם ברווח הון של אביו - 500,000 ₪, הואיל ונכנס בנעליו לעניין שווי הרכישה שכן הורשה - העברה שאינה חייבת במס.</p> <p>« חברת הבת: הכנסה ממכירת 4 דירות לאגם לפי שווי שוק - 3 מליון ₪; הכנסה בכסף - 2 מליון ₪ + הכנסה רעיונית בשווי כ- מגרש בשווי 1 מליון ₪.</p> <p>מקור ההכנסה הפירונית: מעסק לפי ס' 2(1) לפק' - "חברה קבלנית העוסקת בבניית דירות ומכירתן בשוק" + מלאי עסקי ס' 85 לפק'.</p> <p>ניכוי הוצאות: עלות רכישת המגרש - 1 מליון ₪; עלות רכישת חומרי גלם ושירותי עובדים, שכן משמשות בייצור ההכנסה.</p>
		<p>סעיף ב' (5 נקודות)</p> <p>« אגם: בנוסף לרווח הון של אגם הוא קיבל גם טובת הנאה - הכנסה בשווי כ- בסך של 1,400,000 ₪ (מחיר עלות פחות תמורה ששלים $4 \times$ דירות).</p> <p>טובת ההנאה: הכנסת עבודה (מנכ"ל החברה האם) - ס' 2(2) לפק'. או הכנסת דיבידנד (בעל מניות בחברת האם) - ס' 2(4) לפק'. הכרעה בסיווג מקור ההכנסה לאור בחינת הכשירות בה קיבל את טובת ההנאה.</p> <p>« חברת הבת: אין שינוי - הכנסה ממכירת 4 דירות בשווי שוק של 3 מליון ₪; הכנסה בכסף 600,000 ₪ + הכנסה רעיונית בשווי כ- 1 מליון ₪ (שווי המגרש) + הכנסה רעיונית בשווי כ- עבודה של אגם בחברת האם או השקעה שלו כבעל מניות בחברת האם.</p> <p>מקור ההכנסה הפירונית: לעיל - מעסק לפי ס' 2(1) לפק' - "חברה קבלנית העוסקת בבניית דירות ומכירתן בשוק" + מלאי עסקי ס' 85 לפק'.</p> <p>ניכוי הוצאות: לעיל - עלות רכישת המגרש - 1 מליון ₪; עלות רכישת חומרי גלם ושירותי עובדים, שכן משמשות בייצור ההכנסה.</p> <p>« החברת: ניתן לראותה כמי שקיבלה טובת הנאה מחברת הבת שהומחזה לאגם - הכנסת דיבידנד. הכנסה זו אינה חייבת במס - שרשור דיבידנד בין חברות - ס' 126(ב) לפק'.</p> <p>ניכוי הוצאות משכורת רעיונית ששילמה לאגם בסך של 1,400,000 ₪ - ההנחה שקיבל.</p> <p>הכנסה זו אינה מותרת בניכוי לחברת הבת, שכן דיבידנד אינו משמש בייצור הכנסה.</p>
		<p>סעיף ג' (10 נקודות)</p> <p>« אגם: קבלת הלוואה ללא ריבית - הכנסה רעיונית בגובה הריבית הסטטוטורית, ס' 3(ט) לפק' - $4\% \times 2$ מליון ₪ = 80,000 ₪ לשנה, מדי שנה. מקור ההכנסה: ס' 2(4) לפק' (הכנסת ריבית).</p> <p>הפיכת הלוואה למענק לאחר 3 שנים - טובת הנאה בסכום הלוואה - 2 מליון ₪. מקור ההכנסה: ס' 2(2) לפק' (הכנסת עבודה).</p> <p>« החברה: הוצאה רעיונית של משכורת בגובה הריבית הסטטוטורית $(4\%) \times 2$ מליון ₪.</p>

שאלה 3 (30 נק')
פתרון

בפועל	הערות	פתרון
		<p>סעיף א' (20 נקודות) « ברק »: 1.1.07 מכירת מגרש - נכס ממלאי עסקי ("סוחר במקרקעין") - הכנסה פירותית בסך של 1 מליון ₪. מקור ההכנסה: ס' 12(1) לפק' - מ"עסק". ניכוי הוצאות עלות רכישת המגרש (הוצאה הונית המנוכה במועד המימוש) - 300,000 ₪. מדווח על בסיס מצטבר ולכן אירוע מס במועד מסירת הנכס (1.1.08) (פס"ד פרל מנדל), ולכן לא ימוסה על המקדמה. קבלת הלוואה (מחצית סכום התמורה כמקדמה) - בהנחה שללא ריבית - הכנסה רעיונית - הריבית הסטטוטורית, בהיקש מס' 3(ט) לפק'. מקור ההכנסה: ס' 2(4) לפק' (הכנסת ריבית). פס"ד זילברשטיין ומינץ: כל שימוש בכספי הזולת לתקופה קצובה מהווה בפועל הלוואה. 1.1.08 מתן הלוואה להילרי למשך שנה בגובה (1.1.09) בגובה מחצית התמורה - בהנחה שללא ריבית - הכנסה רעיונית - הריבית הסטטוטורית - לעיל. ניכוי הוצאות מימון (ריבית) רעיונית - שימשה בייצור ההכנסה. פס"ד רפק אלקטרוניקה: מועד היווצרות אירועי המס בסוף כל שנה.</p>
		<p>סעיף ב' (10 נקודות) « הילרי »: 1.1.07 רכישת מגרש - נכס הון בסך של 1 מליון ₪. הוצאה פרטית שלא לצורך ייצור הכנסה שאינה מותרת בניכוי. לא ניתן לנכות פחת הואיל ולא משמש לייצור הכנסה. מתן הלוואה לברק (500,000 ₪ מקדמה) - בהנחה שללא ריבית, הכנסת ריבית סטטוטורית בסך של 20,000 ₪ לשנה (500,000 ₪ × 4% = 20,000 ₪). מקור ההכנסה: ס' 12(4) לפק' (הכנסת ריבית). 1.1.08 קבלת הלוואה למשך שנה בגובה מחצית התמורה - בהנחה שללא ריבית - הכנסה רעיונית - הריבית הסטטוטורית - לעיל.</p>