

אוניברסיטת בר אילן
הפקולטה למשפטים
מבחן בקורס דיני מיסים
מועד ב' – 20.9.07
99-676-02
ד"ר חיים גבאי

הנחיות:

1. יש לכתוב את הבחינה על גבי 5 עמודים בלבד. חריגה לא תיבדק.
2. יש לכתוב על צדו האחד של הדף. כמו כן, במחברת "נייר חשבון" (משבצות) יש להשאיר שורת משבצות רווח בין שורה לשורה.
3. חובה להפנות לסעיפי חוק ופסקי הדין הרלוונטיים.
4. הבחינה בחומר פתוח. (אסור השימוש באמצעים אלקטרוניים/ממוחשבים כגון: מחשבים ניידים, מחשבי כף יד וכדומה).
5. זמן הבחינה: שעתים וחצי. לא תינתן הארכת זמן! יש לתכנן את הזמן מראש.
6. לטופס הבחינה 2 עמודים.

שאלה 1 (40%)

1. דנה עובדת בחנות הצעצוע הראשון בע"מ ולהלן: החנות) שבבעלות יהונתן, במכירת מגוון צעצועים לילדים וזאת מאז שהשתחררה מצה"ל ב- 1/06, תמורת שכר חודשי של 8,000 ₪ לחודש, וכן קיבלה דמי הבראה ב- 7/06 בסך 900 ₪.
2. קרבתה של דנה לצעצועים כה רבים גרמה לה לנסות ולהמציא משחק הרכבה מיוחד, שטרם יוצר בעולם, ואשר על הכנתו שקדה בזמנה החופשי מידי סוף שבוע במשך השנה האחרונה. ב- 5/06 דנה רשמה פטנט על המשחק שהמציאה ונסעה לסיין עם דגם של משחק ההרכבה שהמציאה. כשהגיעה דנה לסיין, יצרה קשר עם מפעל מקומי לייצור כמות מסחרית של אותו משחק. ב- 8/06 הגיעה המכולה הראשונה מסיין לישראל ובה 6,000 משחקי הרכבה, אותם מכרה דנה מיידית לחנות הצעצוע הראשון בע"מ תמורת 50 ₪ ליחידה.
3. את 30,000 ₪ שקיבלה ממכירת המכולה הראשונה העבירה דנה לאחיה רוני שהינו מנהל השקעות בחברת השקעות בטוחות בע"מ, בכדי שישקיע את כספה בתבונה. לאחר שנה, ב- 8/07 מכר רוני את תיק ההשקעות של דנה ברווח של 20,000 ₪.
4. לדנה דירת שלושה חדרים בתל אביב, אשר רכשו לה הוריה כשהשתחררה מהצבא ומאז היא מתגוררת בה. ב- 1/07 החלה דנה להשכיר חדר אחד בדירתה לרונה חברתה משכבר הימים תמורת \$300 לחודש, אותם מעבירה רונה ישירות לחשבון הבנק של דנה מידי כל ראשון בחודש.
5. עקב לחצים כספיים אליהם נקלעה דנה, החליטה ב- 1/3/07 למכור את טלוויזית הפלאזמה שבחדר השינה שלה לרונה תמורת 3,000 ₪ במזומן.
6. ב- 3/07 קיבלה דנה מיהונתן, הבעלים של חנות הצעצוע הראשון בע"מ, פרס "העובדת המצטיינת" לשנת 2006 על היותה המוכרת בעלת מחזור המכירות הגבוה ביותר מכל המוכרות בחנות. את הפרס בסך 5,000 ₪ קיבלה דנה בציק של חברת הצעצוע הראשון בע"מ.
7. עקב בלבול, לחץ וחוסר ריכוז רגעי, גנבה דנה באחד הלילות של 1/07, בזמן שעבדה לבד בחנות, מספר משחקי מחשב, אותם מכרה לחנות קטנה במרכז השכונתי שליד ביתה תמורת 2,500 ₪ (מבלי שסיפרה על מקורם).

8. ב- 8/07 מכרה דנה את הפטנט על משחק ההרכבה שתמציאה לחברת משחקים מתוחכמים מאוד בע"מ תמורת 5 מליון ₪.

הנכם נדרשים להתייחס לחבות המס של דנה בשנים 2006 ו-2007: עצם החיוב במס, סיווג ההכנסה, מקור החיוב ועיתוי הדיווח.
יש להתייחס לכל אחד מ-8 הסעיפים הנ"ל בנפרד, תוך ציון מספרו של הסעיף.

שאלה 2 (40%)

למיכאל מחלבה לייצור גבינות באזור התעשייה של המושב בו הוא מתגורר. מיכאל מייצר גבינות, אותן הוא מוכר בחנות המפעל שלו ואת היתר הוא משווק לחנויות אחרות ברחבי הארץ. למיכאל הוצאות רבות כדלקמן:

1. מיכאל משלם כ- 15,000 ₪ הוצאות חשמל לחודש עבור המחלבה, חנות המפעל והמשרד שלו הצמוד להן.
2. מיכל רכש לאחרונה שלוש פרות חולבות ושלוש עזים לעסק ושילם תמורתן 50,000 ₪.
3. מיכאל נסע עם מזכירתו לתערוכת גבינות בעיר גאודה שבהולנד, שם הציגו יצרנים מכל העולם את מרכולתם: גבינות שונות מחלב עזים ומחלב פרה.
4. מיכאל רכש לעסק משקל דיגיטאלי חדיש בעלות של 6,000 ₪.
5. בשבת האחרונה נסע מיכאל, בטנדר של המחלבה, עם אשתו ושלושת ילדיו למחלבה של שי חברו, אשר בהר איתן, לסיור מודרך במפעלו כדי להתרשם מהגבינות אותן הוא מייצר. עלות הסיור: 50 ₪ למבוגר ו-40 ₪ לילד.
6. מיכאל רכש סינרים לבנים חדשים לו ולעשרת העובדים של המחלבה בעלות של 2,000 ₪.
7. מיכאל העניק פלאפון לאורן, מנהל ההזמנות של המחלבה, כך שיהיה קל להשיגו בכל עת, ואמר לו כי חשבון הפלאפון ישולם מחשבון העסק (המחלבה).
8. בביקורת פתע שערכה המועצה לצרכנות התגלה כי על מספר גבינות שהוצגו למכירה בחנות המפעל של המחלבה לא הופיע המחיר. על מחדל זה חויב מיכאל לשלם למועצה לצרכנות קנס בסך 3,000 ₪.

הנכם נדרשים לדון בשאלת התרתן של ההוצאות בהן נושא מיכאל.
יש להתייחס לכל סעיף בנפרד תוך ציון מספרו.

שאלה 3 (20%)

"המס פוגע פגיעה חוקתית בזכויות היסוד של האזרח".
הסבר את המשפט הנ"ל וחווה דעתך בהסתמך על הפסיקה והחומר הנלמד בקורס.

בהצלחה!

ז"ב מכסול
18.6

1

ועדות המשכונות מזהירה!
נבחן המעביד חומך עזר לדעתו
או רמז מילולי ייענש בהוצאה

אוניברסיטת בר אילן הפקולטה למשפטים

מבחן בקורס דיני מיסים סמסטר א' מועד א' - 2.8.2007 99-676-02 ד"ר חיים גבאי

2006-2007
1. ז"ב מכסול
2. סיוע כפרסה
3. ראינו פלג/כו

הנחיות:

1. יש לכתוב את הבחינה על גבי 5 עמודים בלבד. חריגה לא תיבדק.
2. יש לכתוב על צדו תאריך של הדף. כמו כן, במחברת "נייר חשבון" (משבצות) יש להשאיר שורת משבצות רווח בין שורה לשורה.
3. חובה להפנות לסעיפי חוק ופסקי חדין הרלוונטיים.
4. הבחינה בחומר פתוח. (אסור השימוש באמצעים אלקטרוניים/ממוחשבים כגון: מחשבים ניידים, מחשבי כף יד וכדומה).
5. זמן הבחינה: 3 שעות. לא תינתן הארכת זמן! יש לתכנן את הזמן מראש.
6. לטופס הבחינה 2 עמודים.

שאלה 1 (40%)

1. לגל סטודיו למחול בתל-אביב. הסטודיו בעלותה הפרטית. משנת 2006 עובדת קארין בסטודיו של גל כמורה בבלט קלאסי ומלמדת קורסים שונים כל יום אחר הצהריים. קארין מרויחה 10,000 ₪ לחודש מעבודתה זו, אותם היא מקבלת לחשבונה בכל עשירי בחודש.
2. בנוסף, קארין מוכרת לבנות הלומדות בסטודיו והמעוניינות בכך, בגדי גוף ובגדי ספורט אותם החלה לייבא במרץ 2006 מאיטליה, תמורת 300 ₪ לחליפת ספורט ו-200 ₪ לבגד בלט.
3. יהודה לוי, אמרן ידוע שהקים להקת מחול באוגוסט 2006, ביקש מקארין כי תצטרף אליו למסע הופעות חד פעמי באנגליה שיימשך חודש ימים תמורת \$25,000. קארין נענתה לבקשתו. התשלום הועבר לקארין בינואר 2007.
4. ביולי 2006 זכתה קארין במקום ראשון בתחרות התכנית "נולד לרקוד" אשר שודרה בטלוויזיה וקיבלה פרס של 100,000 ₪. קארין העבירה מיד סך של 40,000 ₪ מתוך הפרס ל"אקדמיה למוסיקה" לצורך הענקת מלגות לרקדנים מצטיינים.
5. את 60,000 ₪ הנותרים השיקעה קארין ברכישת מניות של חברת "טובים השניים בע"מ" לפי הצעה שנתנה לה חברתה העוסקת בייעוץ השקעות.
6. במהלך 2006 ו-2007 עלה שווי המניות של קארין, וביולי 2007 מכרה קארין את כל המניות ברווח של 20,000 ₪.
7. במרץ 2007 מכרה קארין את רכבה הפרטי מסוג "רנו קליאו" תמורת 70,000 ₪, אותו רכשה שנה קודם לכן ב-60,000 ₪.
8. באוגוסט 2006 ירשה קארין משאית שהוריש לה אחד משכניה שנפטר. קארין, שלא היה לה מה לעשות עם המשאית, השכירה אותה מיד לחברת "הובלות ישראל בע"מ" אשר השתמשה במשאית לצורך העברת דירות ומשרדים.
9. תמורת השכרת המשאית קיבלה קארין 8,000 ₪ לחודש.

(2)

8. בחודש דצמבר 2006 קיבלה קארין מגל בונוס של 15,000 ₪ על עבודתה המסורה בסטודיו במהלך שנת 2006.

הנכס נדרשים להתייחס לחבות המס של קארין בשנים 2006 ו-2007: עצם החיוב במס, שיוג ההכנסה, מקור החיוב ועיתוי הדיווח.

יש להתייחס לכל אחד מ-8 הסעיפים הנ"ל בנפרד, תוך ציון מספרו של הסעיף.

מאמץ / עמך

שאלה 2 (40%)

1. רינת הינה רואת חשבון עצמאית. היא משלמת לפקידה שעובדת אצלה 10,000 ₪ ברוטו לחודש.
2. רינת מטויה על העיתון "גלובס" המגיע לביתה כל ערב. תמורת המנוי משלמת רינת 300 ₪ לחודש.
3. רינת שיחדה פקידה העובדת במע"מ, כדי שזו תקבל אותה מחוץ לשעות קבלת הקהל במשרד, ושילמה לה 3,000 ₪.
4. מכשיר הפאקס שבמשרדה של רינת התקלקל והיא הזמינה טכנאי, אשר תיקן את המכשיר תמורת 500 ₪. באותה הזדמנות רכשה רינת עבור המשרד מכשיר פאקס נוסף, המשמש גם כסורק מסמכים וגם כמכונת צילום, תמורת 4,000 ₪.
5. רינת נסעה לכנס רואי חשבון באילת ביחד עם בעלה וילדיה, ושילמה 6,000 ₪. הכנס נמשך כשבוע ותרכם רבות לחעשרת ידיעותיה של רינת.
6. רינת לומדת תואר ראשון במשפטים במכללה למנהל. לטענתה, זהו תואר חיוני לעבודתה כרואת חשבון והוא משלים את ידיעותיה בחשבונאות. תמורת לימודי התואר שילמה רינת 75,000 ₪ למכללה.
7. ציק ששילם אחד הלקוחות הגדולים של רינת חזר בטענה של א.כ.מ (אין כיסוי מספיק). רינת פנתה ללקוח כדי שישלם לה, וזה טען כי אין לו כסף כרגע. רינת מבקשת להפחית מהכנסתה את סכום הציק.
8. לרינת שני מכשירי פלאפון איתם היא מסתובבת תמיד, הן בבית והן במשרד ומחוצה לו. בנוסף, לרינת שני קווי טלפון רגילים במשרדה. רינת טוענת שבמכשיר פלאפון אחד היא משתמשת לשיחות עם לקוחותיה, ובמכשיר השני היא משתמשת לשוחח עם ילדיה ובעלה, בכדי להיות זמינה תמיד.

הנכס נדרשים לדון בשאלת התרתן של ההוצאות בהן נושאת רינת. יש להתייחס לכל סעיף בנפרד תוך ציון מספרו.

שאלה 3 (20%)

"חמס הינו מכשיר לחלוקה מחדש של ההכנסות בחברה".
הסבר את המשפט הנ"ל והבא נימוקים בעד ונגד.

בהצלחה!