

אוניברסיטת בר-אילן

הפקולטה למשפטים

סמסטר ב', תשפ"א
99-989-01

מיסוי תאגידיים

פרופ' קובי גוסיים

מבחן – מועד א' (12.07.2021)

משך הבחינה: שעתיים וחצי.

חומר עזר: ניתן לעשות שימוש בכל מקור לימוד (אישי!).

הנחיות:

1. הבחינה מורכבת משתי שאלות. עליכם לענות על כל השאלות.
2. **מגבלת המקום לכלל המבחן היא 4 עמודים בדפי שורות. כאשר מדובר בדפים משובצים חובה להשאיר רווח של משבצת בין שורה לשורה. חריגה לא תיקרא כלל.**
3. **יש לכתוב בעט בלבד!**
4. תמציתיות, בהירות ומקוריות הדיון הינם בסיס להערכה, לצד השליטה בחומר.
5. אין צורך לסכם את הוראות הדין, אלא יש ליישמן לעובדות השאלות.
6. יש להפנות לסעיפי חוק רלוונטיים, פסקי דין ודעות מלומדים.
7. במידה ועליך להניח הנחות עובדתיות – יש לבחור בהנחות סבירות בנסיבות העניין ולציין במפורש. **כמו כן, אין להניח את המבוקש או להניח הנחות הסותרות את הכתוב.**
8. מומלץ להקדיש זמן לקריאה יסודית של השאלות לפני תחילת כתיבת הפתרון.

ב ה צ ל ח ה !

שאלה מספר 1: (80%) (היקף מומלץ לתשובה: כ-3 עמודים)

חנן הוא הבעלים של עסק העוסק באחסנה ובהובלה ובעלותו מחסנים ומשאיות. בתאריך 01.01.2018, חנן מקים חברה – "הצב ישראל" בע"מ – ומעביר לבעלותה את כל המשאיות המשמשות להובלה בתמורה ל-500 מניות 5 ₪ ע.ג. כמו-כן, על-מנת לערב את שני ילדיו הבוגרים בעסק, הוא מקצה במועד זה לכל אחד מהם 250 מניות 5 ₪ ערך נקוב. הן שווי השוק של המשאיות והן יתרת המחיר המקורי שלהן במועד העברתן לחברה הם 1 מיליון שקלים. חנן נותן רשות שימוש לחברה במחסנים שבעלותו למשך 20 שנים כדי שהפעילות העסקית של האחסנה תבוצע על-ידי החברה. במהלך שלוש שנות הפעילות הראשונות של החברה, ועד להתייצבותה הפיננסית, חנן אינו גובה דמי שכירות עבור השימוש במחסנים. מהשנה הרביעית לפעילות החברה (שנת 2021) היא צפויה לשלם דמי שכירות שנתיים בסך 100,000 שקלים (המייצגים את מחיר השוק).

בתאריך 01.01.2019 מנפיקה חברת "הצב ישראל" 1000 מניות 5 ₪ ע.ג. לחברת "אסתי שיווק" בע"מ, העוסקת בשיווק של תוצרת חקלאית, בתמורה ל-5,000 שקלים. חברת "אסתי שיווק" משלמת לחנן 750,000 שקלים עבור הקשר שיוזם ופיתח וקידם בינה ובין חברת "הצב ישראל". לאחר הנפקה זו, מתעתדת חברת "אסתי שיווק" לרכוש מחברת "הצב ישראל" שירותי אחסנה והובלה של התוצרת החקלאית המשווקת על-ידי חברת "אסתי שיווק" (והכל במחירי שוק). בתאריך 01.01.2020 חברת "הצב ישראל" רוכשת מכל אחד מילדיו של חנן את המניות שברשותם בתמורה ל-250,000 שקלים לכל אחד מהם. במועד זה חברת "הצב ישראל" מחלקת לחנן מניות הטבה 100%.

להלן נתונים של חברת "הצב ישראל" במהלך שנתיים:

שנה	רווח חשבונאי נצבר (סוף שנה)	רווח נצבר לצרכי מס הכנסה (סוף שנה)	שווי שוק (סוף שנה)
2018	300,000	300,000	1,500,000
2019	800,000	600,000	2,000,000

היחידים מדווחים בשיטת מזומנים והחברות מדווחות בשיטה המצטברת. הניחו שאין מניעה לביצוע כל הפעולות המצוינות בתיאור לעיל לפי דיני החברות.

דונו באירועי המס של שתי החברות, חנן וילדיו על-פי דיני מס הכנסה לשנים 2018-2020, ובכלל זה ציינו את ההתאמות הנדרשות לצרכי מס הכנסה.

שאלה מספר 2: (20%) (היקף מומלץ לתשובה: עד 0.5 עמוד)

בעקבות מגפת הקורונה וצמצום הפעילות הכלכלית במשק, בחרו במשרד האוצר במספר אמצעים לעידוד הפעילות במשק. אחד מאמצעים אלה הוא עידוד שירותי הובלה של מוצרים ולשם כך הניחו שחוקק חוק מס הכנסה (פטור ממס לפעילות הובלה) (הוראת שעה) תשפ"א-2021. בסעיף 2 לחוק נקבע "על אף האמור בכל דין, הכנסה חייבת הנובעת מפעילות במסגרת של עסק לאספקת שירותי הובלה ממונעת בתוך שטחי מדינת ישראל ובאזור תהיה פטורה מחיוב מס הכנסה." בסעיף 1 לחוק הוגדר "עסק – כהגדרתו בפקודת מס הכנסה."

א. כיצד צפוי חוק זה להשפיע על אופן הפעילות התאגידית של ענף ההובלות בישראל?

[הנחיה: "תאגידית" במשמעות של חברות. (10 נק')]

ב. מהם הגורמים אשר צפויים למתן את מידת ההשפעה על הפעילות אשר תיארתם בסעיף א.?

(10 נק')