

בחינה במסלול עקיפים

התשס"ד – מועד א' – 8.7.04

עו"ד אנה שניידר

הודאות לנבחן

1. אנא השתדלו לענות בקצרה, תוך הסתמכות על סעיפים רלבנטיים של החוק והתקנות וכן על הפסיקה הנוגעת לעניין.
2. הבחינה בספרים פתוחים וניתן להעזר בכל חומר.

ב ה צ ל ח ה !

שאלה מס' 1 (50%)

חברת "כנפיים" היא חברת תעופה ישראלית, המבצעת טיסות פנים סדירות וכן טיסות בינלאומיות ליעדים קרובים, במטוסים ובמסוקים.

חברת "כנפיים" ביצעה בחודש מאי 2004 את הפעולות הבאות:

- (א) מכרה כרטיבי טיסה נתב"ג-קפריסין וחזרה, כולם לתושבי ישראל. הטיסות יבוצעו כולן בחודש אוגוסט 2004 ואילך.
 - (ב) מכרה כרטיסי טיסה נתב"ג-אילת וחזרה, מחציתם לתיירים ומחציתם לתושבי ישראל. הטיסות בוצעו כולן בחודש מאי 2004.
 - (ג) בימים 3.5.2004 ו- 28.5.2004 השכירה מסוק למשרד ראש הממשלה. דמי השכירות טרם שולמו.
 - (ד) ביום 20.5.2004 חתמה על הסכם למכירת מגרש חניה שבבעלותה וקיבלה מקדמה על סך 100,000 ₪. המגרש עתיד להימסר לקונה ביום 1.8.2004.
 - (ה) ביום 12.5.2004 חתמה על הסכם עם חברת "ארקיע" לפיה יושכר לה ע"י חברת "ארקיע" מטוס לתקופה של שנה, ושילמה את מלוא דמי השכירות במועד חתימת ההסכם.
- החברה פונה אליך על מנת שתייעץ לה כיצד לערוך את הדו"ח החודשי למע"מ לחודש מאי 2004, דהיינו – האם עסקאות (א) עד (ד) חייבות במע"מ, ואם כן מהו השיעור ומהו מועד החיוב במס לגבי כל אחת מהן, וכן האם ניתן לנכות מס תשומות בגין עסקה (ה).

שאלה מס' 2 (30%)

חברת "אתרי סקי ונופש בע"מ" (להלן – החברה) התקשרה בהסכם עם חברה שוויצרית שבבעלותה דירות נופש באתרי סקי בשווייץ, אותן היא מציעה למכירה. (להלן – הספק).

על פי ההסכם בין הספק לחברה, מתחייבת החברה למצוא עבור הספק לקוחות בישראל ולשווק את דירות הנופש תמורת עמלה.

מנהל מע"מ דחה את טענת החברה, לפיה על על העמלה שהיא תקבל חל מע"מ בשיעור אפס וקבע שחל מע"מ בשיעור מלא.

החברה פונה אליך לייעוץ. אנא פרט ונמק טענות אפשריות של שני הצדדים וקבע עמדה.

שאלה מס' 3 (20%)

יש לענות על שתיים מתוך ארבע השאלות, לפי בחירתך:

1. מה חיתה דעת המיעוט בע"א 2112/95 אלקה אחזקות בע"מ?
2. האם לדעתך, פסק הדין בע"ש 2267/95 שידורי קשת בע"מ היה שונה אילו היה מדובר בחברה קבלנית שרכשה כלי רכב פרטיים לצורך הגרלתם בין לקוחותיה כאמצעי פרסום?
3. פרט את העקרונות שנקבעו בע"ש 267/87 בשערייך ירושלים לעניין ההבחנה בין מלכ"ר לעוסק.
4. מה ההלכה שנקבעה בע"א 1436/90 גורא ארד לעניין שומות במע"מ?