



שאלון בחינה בדיני מיסים א' ליועצי מס

מועד יולי 2018

לנבחן:

משך הבחינה 3.5 שעות

קרא בעיון את כל גיליון השאלות לפני שתיגש לפתרון.

יש לצרף את כל החישובים והפירוטים ששימשו בסיס לפתרון כל שאלה ושאלה.

הערה: פתרון כל שאלה יהיה במחברת נפרדת.

מבנה הבחינה:

<u>פתרון במחברת א'</u>	שאלה 1 – הכנסות - 25%
<u>פתרון במחברת ב'</u>	שאלה 2 – מיסוי תאגידיים - 15%
<u>פתרון במחברת ג'</u>	שאלה 3 – הוצאות - 25%
<u>פתרון במחברת ד'</u>	שאלה 4 – קיזוז הפסדים - 20%
<u>פתרון במחברת ה'</u>	שאלה 5 – הליכי שומה - 15%

בהצלחה!

שאלה מספר 1 – הכנסות (25 נקודות)

קרן הינה קונדיטורית מוכשרת ובעלת שם. במהלך חודש יוני 2016, כשהתה בטויל באנגליה עם חברה הטוב דביר, שמעה כי הציבור מוזמן להשתתף בתחרות אפייה מקומית אשר תשודר בשידור חי בערוץ BBB. השניים החליטו להירשם לתחרות, קרן אפתה בסיועו של דביר עוגת שמרים מפוארת הזכורה לה מילדותה, וזכתה במקום הראשון. קרן ודביר קיבלו פרס כספי וחלקו שווה בשווה בפרס בסך 150,000 ₪ (לאחר תרגום שעי"ח), יועץ המס של קרן סבר שפרס מסוג זה פטור ממס במלואו. לאחר ששבו לישראל, החליטו השניים להשתמש בכספי הפרס להשקעה בחברת "SLA" הנסחרת בבורסה בתל-אביב ועוסקת בתחום השמרים לאפייה. לצורך ההשקעה לקחה קרן הלוואה מבנק בסך 100,000 ₪. ברבעון האחרון של שנת 2016 המניות שילשו את ערכן. בתאריך 1.11.2016 מכרה קרן את המניות ברווח בסך 250,000 ש"ח. קרן החליטה להקים את חברת "הכל דבש" (להלן: "החברה") העוסקת במתן יעוץ לעסקים מענף המזון, וכן בשיווק חומרי גלם לאפייה. (קרן מחזיקה במלוא מניות החברה ומשמשת גם כמנהלת החברה). (4 נקודות)

להלן נתונים המתייחסים לשנת 2017:

1. הפרויקט הראשון שביצעה החברה היה סיוע לשף צעיר בצפון הארץ להקים מסעדה. שכר הטרחה המוסכם היה 400,000 ₪. החברה גבתה 50% מסכום העסקה כמקדמה. עם סיום הקמת המסעדה במרץ 2017, גבתה החברה את יתרת הסכום מן הלקוח. בנוסף החברה הציעה לשף רעיון לקונספט חדשני למסעדה, לפיו לקוחות המסעדה ישבו סביב שולחנות ארוכים עם לקוחות אחרים הזרים להם, והדבר יסייע ביצירת היכרויות חדשות. הצלחת המסעדה הייתה מעבר למצופה, והחברה קיבלה בנוסף לשכר הטרחה המוסכם גם בונוס בסך 50,000 ₪, בשל העובדה כי השף היה מרוצה מאוד מהרעיון המבריק. (3 נקודות)
2. לקראת מועד הגשת הדוח השנתי, הגיעה קרן לפגישה אצל יועץ המס שלה, וגילתה למרבה ההפתעה כי הוא עזב את הארץ באופן פתאומי, ולא ניתן ליצור עמו קשר. לחברה התחייבות לשלם לו בסך של 100,000 ₪ בגין ייעוץ שקיבלה ממנו בשנת 2016, סכום זה נדרש כהוצאה באותה שנה. (2 נקודות)
3. בשנת 2017 נבעו לחברה הכנסות ריבית מפיקדונות שוטפים בחשבון בנק באנגליה בו הופקדו הכנסותיה. באמצעות חשבון זה משלמת החברה כל הוצאותיה לרבות תשלומים לעובדים, ספקים ועוד. החברה לא נוהגת למשוך את יתרות הרווחים לאחר התשלומים מחשבון זה מתוך כוונת חיסכון לעתיד. (2 נקודות)
4. קרן ראתה חשיבות רבה בטיפול עובדי החברה, לכן רשמה אותם לקורס "קאווצ'ינג" יוקרתי בעלות של 15,000 ₪ לעובד. לדעתה של קרן הקורס יסייע לעובדים לשפר את מיומנות השיווק שלהם ולגייס לקוחות חדשים. הקורס נמשך 3 חודשים ובסיומו נערכה מסיבה חגיגית. קרן המאמינה כי עובדים מרוצים הינם עובדים חרוצים, החליטה לשמח את עובדיה לצורך הגדלת תפוקתם בעבודה, לכן במסיבה הוענק לכל עובד סוף שבוע זוגי באחד ממלונות באזור אילת, לבחירתו, ובנוסף קיבל כל עובד שעבר את הקורס בהצלחה, טלפון סלולרי חדש. את הטלפונים קיבלה החברה בשנת 2017 כתמורה לסיוע בהקמת בית קפה בחברה המשווקת את מכשירי הסלולר. (4 נקודות)

5. לקרן דירת גן בבעלותה במרכז רמת-גן. החל מ-1.1.2017 משכירה קרן את הדירה ליהודית, גנת מצליחה בעלת מוניטין רב. ב-1.7.2017 הודיעה יהודית לקרן כי היא מתחילה להפעיל פעוטון בשעות הבוקר בלבד בחצר הדירה. שכר הדירה החודשי שמשלמת יהודית לקרן הנו 7,000 ₪. ברבעון האחרון של השנה, נקלעה יהודית לקשיי תזרים מזומנים ולכן הסבה צ'קים שקיבלה מהורים בפעוטון בסך 14,000 ₪ עבור קרן, כתשלום בגין שכר הדירה. מועד פירעון הצ'קים 1.1.2018. לקרן הוצאות חודשיות בגין הדירה בסך 1,500 ₪. יועץ המיסים החדש של קרן סבר שהכנסות ההשכרה פטורות ממס. (4 נקודות)
6. בחודש ספטמבר 2017, רכשה קרן ביחד עם אחותה מיכל, את חברת "מזל טוב" חברה העוסקת בהשכרת ציוד לאירועים, בתמורה לסך של 200,000 ₪. בדוחות הכספיים של חברת "מזל טוב" הפסדים צבורים בסך 5,000,000 ₪. תחת ניהולן של שתי האחיות רכשה חברת "מזל טוב" רשת בתי קפה בעלות של 500,000 ₪. בשנת 2017 הרוויחה חברת "מזל טוב" 1,000,000 ₪, ושילמה לקרן ומיכל דמי ניהול בגובה 10% מרווחיה. (3 נקודות)
7. כתוצאה מסכסוך בין האחיות, החליטו השתיים להיפרד, החברה רכשה ממיכל את מניותיה בחברת "מזל טוב" בתמורה ל-900,000 ₪. כמו-כן חתמה מיכל על הסכם לפיו היא מבטיחה שלא להתחרות בחברת "מזל טוב" או לעסוק בענף המזון למשך שנתיים בתמורה לסך של 200,000 ₪ נוספים. (3 נקודות)

נדרש:

דון/י בהיבטי המס של כל ההכנסות אצל כל אחד מהנישומים בגוף האירוע. בשנים 2016-2017 התייחס/י בתשובתך למקור ההכנסה, עיתוי ההכרה בהכנסה שיעורי המס ופסקי דין רלוונטיים. יש לערוך חישוב מס במידת הצורך.

לצורך הפתרון הנח/י כי גובה הפטור ממס בגין הכנסות מפרסים הינו 50,000 ₪, וגובה הפטור לעניין חוק הפטור מהשכרת דירות למגורים הינו 5,000 ₪ לחודש.

שאלה מספר 2 – מיסוי תאגידיים (15 נקודות)

קבוצת חברים טובים החליטה להשקיע בבניין מגורים יוקרתי ברמת השרון הכולל 4 דירות מגורים. בקבוצה 16 חברים שהינם 8 זוגות נשואים. בתאריך 1.7.2015 הקבוצה הקימה (בחלקים שווים) את חברת אביב השקעות בע"מ (להלן "חברת אביב"), שרכשה את הבניין באמצעות הון עצמי, שמקורו בכספים שהשקיעו בעלי המניות כנגד הנפקת מניות בחברה. חברת אביב משכירה את כל הדירות לשוכר אחד, מיום הקמתה. השוכר הינו מייסד של חברת סטארט-אפ ומשתמש בכל הדירות כמשרדים. חברת אביב ביקשה מפקיד השומה להיחשב חברת בית בתאריך 1.9.2015.

אחד משמונת הזוגות, בני הזוג גילה ובני, החליטו לרכוש את המניות ב"חברת אביב" באמצעות "חברת אורי בע"מ" שבבעלותם (להלן "חברת אורי"). לצורך ההשקעה בחברת אביב, נטלה חברת אורי הלוואה מהבנק בסך 1 מיליון ש"ח. חברת אורי, הוקמה בתאריך 1.1.2015 על ידי בני הזוג. החברה הגישה בקשה לפקיד השומה להיחשב חברה משפחתית בתאריך 26.2.2015, החל משנת המס 2015, כאשר בני הוא הנישום המייצג. חברת אורי עוסקת בייצור ושיווק של עוגות ומאפים באמצעות גילה ובני שעובדים בחברה. בשנת 2016 רכשה חברת אורי גם דירות מגורים בירושלים ובאיטליה.

בנוסף, בני השקיע בתאריך 1.1.2016, ב- 40% משותפות העוסקת במכירת שוקולדים איכותיים (להלן "השותפות"). (60% האחרים בשותפות, מוחזקים על ידי אבי, חברו של בני).

להלן נתונים נוספים לגבי הכנסותיה של "חברת אביב"

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
300,000	1,200,000	תקבולים מדמי שכירות
(60,000)	(130,000)	הוצאות הנהלה וכלליות

- בתאריך 31.12.2015 חברת אביב חילקה דיבידנד בסך 100,000 ₪ לבעלי מניותיה.
- תקבולים מדמי השכירות בשנת 2016, התקבלו בתאריך 1.1.2016 עבור שנתיים מראש.
- בתאריך 1.1.2016 ביצעה חברת אביב הנפקת מניות. לאחר ההנפקה כאמור, כל זוג מחזיק במישרין או בעקיפין כ - 3% מהון המניות בחברה ויתרת המניות מוחזקות על ידי חברה שמניותיה נסחרות בבורסה.

להלן נתונים נוספים לגבי הכנסותיה של " חברת אורי "

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
500,000	700,000	הכנסה מעסק* (נתון 1)
-	120,000	הכנסה מהשכרת דירה בירושלים
-	150,000	הכנסה מהשכרת דירה באיטליה* (נתון 2)
90,000	-	ריבית על אג"ח לא צמודות הנסחרות בבורסה
-	200,000	רווח משערוך מקרקעין

- בשנת 2015 - ההכנסה מעסק אינה כוללת הוצאות מימון בסך של 15,000 ₪ בגין ההלוואה שנטלה לרכישת מניות חברת אביב. ההלוואה נפרעה ביום 1.1.2016.
- הכנסות מהשכרת דירה באיטליה בשנת 2016 אינן כוללות הוצאות אחזקה בסך 25,000 ₪ והוצאות פחת בסך 35,000 ₪.

להלן נתונים נוספים לגבי הכנסותיה של השותפות

<u>2016</u>	
(80,000)	הפסד מעסק*

* בשנת 2016 השותפות ניכתה הוצאות בסך 20,000 ₪ בגין תשלום ביטוח חיים של השותפים לטובת השותפות.

הניחו:

שעור המס השולי 45%, שעור מס חברות 25%, תקרת הפטור שנתית – הכנסה מהשכרת דירת מגורים 60,000 ₪.

נדרש:

- האם חברת אביב יכולה להיחשב כ"חברת בית" לפי סעיף 64 לפקודת מס הכנסה בכל אחת מהשנים 2015-2016? נמק את תשובתך (2 נקודות)
- האם חברת אורי יכולה להיחשב כ"חברה משפחתית" לפי סעיף 64 לפקודת מס הכנסה בכל אחת מהשנים 2015-2016? נמק את תשובתך (2 נקודות)
- הצג את ההכנסה החייבת וחבות המס (באופן מיטבי) של **חברת אביב, חברת אורי, השותפות ובני לשנות המס 2015-2016**. (11 נקודות)

שאלה מספר 3 – הוצאות (25 נקודות)

יוסי הקים בשנות ה-80 את חברת "הרכב" בע"מ (להלן: "החברה"). החברה עוסקת בהשכרת רכבים פרטיים ומסחריים.

במהלך שנת 2017, חגג יוסי את יום הולדתו ה-67 שבמהלכה הודיע לחבריו, שברצונו לפנות קצת זמן למשפחתו ולהתחיל להתפנות לתחביב הישן ואהוב - מכוניות מרוץ. בנובמבר 2017, יוסי הודיע כי בנו הבכור, אסף, יחליף אותו כמנכ"ל בחברה והוא ינהל את החברה אסטרטגית כיו"ר הדירקטוריון של החברה. ליוסי לא נערכה מסיבת פרישה בחברה והוא עדיין מגיע למשרדי החברה מידי יום על מנת לוודא שבנו מתפעל ומנהל את החברה לשביעות רצונו.

1- יוסי ערב אישית לבנק ABC (בנק שאינו תושב ישראל), בגין הלוואות שנטלה החברה לצורך עסקיה, בסכום כולל של 2,000,000 ₪. בגין ערבות זו, החברה משפה את יוסי באופן מיוחד כך שכל הוצאות הדלק של רעייתו, רבקה, משולמות על ידי החברה. הוצאות הדלק כאמור בשנת 2017 הסתכמו לסך של 100,000 ₪. בנוסף הוצאות מימון שדרשה החברה בגין הלוואה לבנק בשנת 2017 הסתכמו לסך של 50,000 ₪ (המורכבים מסכום של 20,000 ₪ הפרשי שער וסכום של 30,000 ₪ ריבית). הוצאות המימון שולמו בפועל רק בתאריך 1.3.2018. (4 נקודות)

2- להלן נתונים מתוך דוחותיה של החברה: שכר מנכ"ל לאסף 200,000 ₪, דמי דירקטורים ליוסי 100,000 ₪. מענק פרישה ליוסי בסך של 8,000,000 מיליון ₪, תשלום אי תחרות ליוסי בסך של 4,000,000 ₪, דיבידנד בסך של 150,000 ₪. החברה שילמה חלק ממענק הפרישה מקופה לפיצויים. כל התשלומים שולמו בפועל ליוסי רק ב- 2.5.2018. (4 נקודות)

3- לאור גידול ניכר במחזור המכירות של החברה בשנת 2017, החליט המנכ"ל החדש, אסף, לתת בונוס לכל עובדי החברה בסך של 1,800 ₪ לעובד. אסף גם קיבל בונוס, באישור יו"ר הדירקטוריון בגין עבודתו בסך של 400,000 ₪. הבונוסים שולמו ב- 1.6.2018. (3 נקודות)

4- עם כניסתו לתפקיד המנכ"ל הגדיל אסף את תקציב הכיבודים במשרדי החברה והוצאות אירוח ללקוחות ישראלים וללקוחות תושבי חוץ. בשנת 2017 הוצאות הכיבודים הסתכמו לסך של 60,000 ₪ והוצאות אירוח ל- 50,000 ₪. (3 נקודות)

5- החברה העמידה לרשות עובדיה הבכירים רכבים פרטיים ולא זקפה להם שווי רכב. הוצאות הרכבים הסתכמו לסך של 250,000 ₪. (2 נקודות)

6- החברה שוקלת להרחיב את פעילותה לתחום מכוניות המרוץ לפיכך ביצעה סקרים והתקשרה עם חברת יעוץ זרה A. עלות הסקרים הסתכמה לסך של 50,000 ₪ ושולמה ב- 1.2.2018 ועלות הייעוץ הסתכמה בסך של 300,000 ₪ ושולמה ב- 1.5.2018 לחברת A. (4 נקודות)

7- בשנת 2017 נשרפה חנות המשרדים ואולם תצוגת הרכבים של החברה בפתח תקווה, הוצאות השיפוץ הנרחב והמפואר שביצעה החברה הסתכמו בסך של 650,000 ₪. החברה שופתה בינואר 2018 על ידי חברת הביטוח ב- 80% מעלות השיפוץ. בנובמבר 2017 פתחה החברה את אולם התצוגה החדש והמפואר שבנתה ולצורך כך השיקה באותו יום את הרכב החדש והיוקרתי בעלות של 300,00 ₪ ובשווי שוק של 500,000 ₪, אך כעבור שבוע הרכבים נגנבו על ידי כנופית פשע. (4 נקודות)

נדרש:

דון/י באירועי המס לשנת 2017, עבור כל הנישומים המוזכרים לעיל, קבע/י האם ההוצאה מותרת ומהו מועד התרתה. בתשובתך אזכר/י סעיפי חוק/ תקנות ופסיקה רלוונטית.

שאלה מספר 4 – קיזוז הפסדים (20 נקודות)

להלן נתונים על הכנסותיו והפסדיו של אופק בשנים 2016-2017.

שנת 2016 (9 נקודות)

פירוט	₪
רווח מריבית מפיקדון בנקאי צמוד לדולר, בבנק ABC בניו יורק	300
דיבידנד מחברה בסינגפור (אופק מחזיק בחברה 50%)	300
הוצאות ריבית (מימון) מהלוואה מבנק SDF בהולנד	(400)
הפסד מעסק משנה קודמת - חנות נעליים בתל אביב	(400)
רווח ממכירת הבניין בתל אביב ששימש כחנות נעליים	1,500
הפסד מהשכרת בניין בירושלים	(500)
הפסד שוטף מעסק למכירת תיקים בפתח תקווה	(1,500)
הפסד שוטף מעסק בחו"ל למכירת תיקים (השליטה והניהול על העסק מחו"ל)	(700)

שנת 2017 (11 נקודות)

פירוט	₪
הכנסה מעסק למכירת תיקים בפתח תקווה	230
הפסד ממכירת מכונה לצביעת תיקים בפתח תקווה	(340)
הפסד מחנות נעליים בלונדון (עסק לא נשלט)	(840)
השכרת מבנה תעשייתי בצרפת ששימש בעסק	560
מכירת המבנה התעשייתי בצרפת ששימש בעסק	1,100
הוצאות ריבית על הלוואה מבנק SCV בארגנטינה	(360)
דמי ייעוץ (עסקי) מרומניה	110
הכנסה מהגרלה בישראל	60,000
הפסד ממשחקים בקזינו בלאס וגאס	(80,000)
שבח מכירת בניין בירושלים	15,000

נדרש:

קבע את הכנסתו החייבת וחבות המס של אופק לשנות המס 2016 ו-2017 תוך הנחה כי אופק מעוניין להגיע לתוצאת המס האופטימאלית. יש ללוות את הפתרון בהסברים תוך ציון סעיפי הפקודה ופסיקה רלוונטיים.

הנח כי שיעור המס השולי שלו עומד על 50%, שיעור המס בגין שבח ממכירת מקרקעין בישראל הינו 25%.

שאלה מספר 5 – הליכי שומה (15 נקודות)

חלק א' – 10 נקודות :

להלן 4 שאלות (2.5 נקודות לכל שאלה). בכל אחת מהשאלות, עלייך לבחור את התשובה הנכונה ביותר ולנמק בקצרה. (תשובה ללא נימוק – לא תזכה בניקוד).

שאלה 5.1

רחל, בעלת סטודיו מוכר וידוע לעיצוב שמלות כלה. בחודש נובמבר 2016 הגיעו לסטודיו של רחל מבקרי ניהול ספרים וערכו ביקורת בספריה, שבמהלכה נמצאו תקבולים בסכומים משמעותיים שלא נרשמו בספרי הנהלת החשבונות. בעקבות הביקורת קבע פקיד השומה כי פנקסיה של רחל אינם קבילים בנסיבות מחמירות. הקביעה הינה סופית שכן אין זכות ערעור.

יועץ המס של רחל הגיש לפקיד השומה בתאריך 16.5.2017 את הדו"ח השנתי לשנת המס 2016. בתאריך 20.10.2017 החליט פקיד השומה לתקן את השומה העצמית לשנת 2016 שהוגשה כאמור, ולא התיר הוצאה של חוב אבוד שנדרשה בדוח. האם פקיד השומה פעל בסמכות?

- א. פקיד השומה לא פעל בסמכות. לא ניתן לתקן את השומה העצמית שהגיש הנישום, אלא רק אם פקיד השומה מוציא שומה לפי מיטב השפיטה (בהסכם או שלא בהסכם). רחל רשאית להגיש השגה על החלטת פקיד השומה, תוך 30 יום מיום קבלת הודעת השומה.
- ב. פקיד השומה פעל בסמכות. מאחר שנקבע ב"קביעה סופית" כי ספריה של רחל בלתי קבילים בנסיבות מחמירות, רשאי פקיד השומה, תוך ששה חודשים מיום קבלת הדו"ח לתקן את השומה העצמית ולא להתיר הוצאה של חוב אבוד, פחת, ריבית וקיצוץ הפסדים. רחל רשאית להגיש ערעור על החלטת פקיד השומה, תוך 30 יום מיום קבלת הודעת השומה.
- ג. פקיד השומה לא פעל בסמכות. הואיל והדו"ח שהגישה רחל מבוסס על פנקסי חשבונות, פקיד השומה אינו רשאי לתקן את השומה העצמית של רחל. רחל רשאית להגיש ערעור על החלטת פקיד השומה, תוך 30 יום מיום קבלת הודעת השומה.
- ד. פקיד השומה פעל בסמכות. מאחר שנקבע ב"קביעה סופית" כי ספריה של רחל בלתי קבילים בנסיבות מחמירות, רשאי פקיד השומה, תוך ששה חודשים מיום קבלת הדו"ח לתקן את השומה העצמית ולא להתיר הוצאה של חוב אבוד וקיצוץ הפסדים.

שאלה 5.2

משה, בעל חנות נעליים המנהל את ספריו על פי שיטת החשבונאות הכפולה, הגיש את הדוחות לשנים 2013-2015 בתאריך ה- 26.5.2016. בתאריך ה- 25.11.2016 פקיד השומה קבע שומה לפי מיטב השפיטה, שעליה הגיש במועד משה, השגה לפי סעיף 150(א) לפקודה.

לאחר מספר דיונים שקיימו הצדדים על ההשגה שהוגשה, לא הושגה הסכמה על גובה הכנסותיו של משה ולפיכך קבע פקיד השומה בתאריך ה- 22.6.2017 שומה בצו מכוח סעיף 152(ב) לפקודה.

מספר ימים לאחר הוצאת השומה קיבל פקיד השומה מידע חדש, שבעקבותיו החליט להפעיל את סמכותו ולקבוע שומה בצו לפי סעיף 147 לפקודה ב- 18.9.2017, המקטין את השומה שהוציא ב- 22.6.2017.

משה טרם הספיק להגיש ערעור על השומה שהוצאה לו לפי סעיף 152(ב) ועדיין טוען שסכום ההכנסה שנקבעה בשומה בצו לפי סעיף 147, אינה משקפת את הכנסתו הנכונה.
יודגש, כי טרם עבר המועד להגשת הערעור על השומה שהוצאה לפי סעיף 152(ב).

מהן האפשרויות שעומדות בפני משה ?

- א. משה אינו רשאי לערער על השומה שהוצאה מכוח סעיף 152(ב), אך רשאי לערער על הצו שהוצא מכוח סעיף 147 כאילו היה צו לפי סעיף 152(ב).
- ב. משה יכול לבחור על איזו משתי השומות שהוצאו לערער בפני בימ"ש מחוזי שבאזור שיפוטו פעל פקיד השומה.
- ג. משה אינו רשאי לערער על הצו שהוצא מכוח סעיף 147, אך הינו רשאי לערער על השומה שהוצאה מכוח סעיף 152(ב).
- ד. משה רשאי לערער על השומה שהוצאה לפי סעיף 152(ב) בפני בימ"ש מחוזי שבאזור שיפוטו פעל פקיד השומה.

שאלה 5.3

אבנר, בעל מסעדת גורמה שכח להגיש את הדוח השנתי שלו לשנת המס 2012 מאחר שלטענתו שהה בחו"ל מספר שבועות לרגל תערוכת מזון + תחרות בהן השתתף. פקיד השומה קבע לאבנר בתאריך ה- 30.10.2013 שומה לפי מיטב השפיטה בהיעדר דוח.

עם קבלת הודעת השומה פנה אבנר בבהילות ליועץ המס שלו וביקש ממנו, להגיש לאלתר את הדוח השנתי שלו. יועץ המס פעל במהירות לעריכת הדוח והגיש את הדוח של אבנר לפקיד השומה בתאריך 24.11.2013. פקיד השומה שכח לטפל בדוח שהגיש אבנר לשנת המס 2012 וקבע שומה לפי מיטב השפיטה לשנה זו בתאריך 10.2.2018.

בהנחה שהמנהל לא עשה שימוש בסמכותו מכוח סעיף 145(א)(2) לפקודה להארכת מועד הטיפול בדוח לשנת המס 2012 לארבע שנים. האם פקיד השומה פעל בסמכות ?

מהן האפשרויות של אבנר כדי להתגונן כנגד החלטה זו ?

קבעו, מה המשפט המתאר בצורה נכונה יותר את מצבו של אבנר.

- א. פקיד השומה פעל שלא בסמכות. אבנר רשאי לערער על החלטת פקיד השומה לפני בית המשפט המחוזי שבאזור שיפוטו פעל פקיד השומה, תוך 90 יום ממועד הוצאת השומה על ידי פקיד השומה.
- ב. פקיד השומה פעל בסמכות. פקיד השומה רשאי לטפל בהשגה שהוגשה על השומה בהיעדר דוח עד לתאריך ה- 31.12.2018.
- ג. פקיד השומה פעל שלא בסמכות. פקיד השומה רשאי לטפל בהשגה שהוגשה על שומה בהיעדר דוח עד לתאריך ה- 31.12.2017. אבנר רשאי לדרוש מפקיד השומה לראות בהשגה שהוגשה כאילו נתקבלה.

ד. פקיד השומה פעל בסמכות. אבנר רשאי לערער על החלטת פקיד השומה בפני ועדה לקבילות פנקסים אן בית המשפט המחוזי, תוך 30 יום ממועד הוצאת השומה לשנת המס 2012.

שאלה 5.4

מיכאל, בן ה-17 הינו ילד מבריק וחכם מאוד. כבר מגיל קטן מאוד, מיכאל הפגין ידיעות ויכולות טכנולוגיות יוצאות דופן. מיכאל עוסק בשעות הפנאי שלו (לאחר שהוא מסיים להכין את שיעורי הבית) בהקמת אתרים באינטרנט.

בשנת המס 2017 היתה למיכאל הכנסה חייבת ממתן שירותי הקמת אתרים בסכום כולל של 150,000 ₪.

האם מיכאל חייב בהגשת דוח לפקיד השומה לשנת המס 2017 ?

א. מיכאל פטר מהגשת דוח לפקיד השומה לשנת המס 2017, מאחר שבתחילת שנת המס 2017, טרם מלאו לו 18 שנה.

ב. מיכאל חייב בהגשת דוח לפקיד השומה לשנת המס 2017, מאחר שהכנסתו החייבת עולה על סך של 81,220 ₪, תקרת ההכנסה המקנה פטור מהגשת דוחות ליחיד תושב ישראל שטרם מלאו לו 18 שנה.

ג. מיכאל חייב בהגשת דוח לפקיד השומה לשנת המס 2017, מאחר ויש לו הכנסה חייבת ובתחילת שנת המס מלאו לו 16 שנים.

ד. מיכאל פטר מהגשת דוח לפקיד השומה לשנת המס 2017, מאחר שהכנסתו החייבת אינה עולה על סך של 334,000 ₪, תקרת ההכנסה שמקנה פטור מהגשת דוחות ליחיד תושב ישראל שטרם מלאו לו 18 שנה.

חלק ב – 5 נקודות

בני הזוג כהן המתגוררים בעיר נהריה הגישו ב- 25.5.2016 לפקיד השומה את הדוח השנתי שלהם לשנת המס 2015. לאחר מספר דיונים שערכו עם פקיד השומה, נחתם בחודש אוגוסט 2017 הסכם שומה לשנת המס 2015. בחודש פברואר 2018 התברר לבני הזוג כי בחישוב המס של השומה בהסכם, כי לא ניתן להם זיכוי בשל הנחת ישוב ספר לו הם זכאים כתושבי העיר נהריה. מיד עם התברר הטעות בחישוב המס כאמור, פנו בני הזוג לפקיד השומה במכתב רשום, בו הם מבקשים להסב את תשומת ליבו על כך שלא כלל בחישוב המס זיכוי בגין הנחת ישוב ספר לו הם זכאים. פקיד השומה בדק ומצא שבני הזוג אכן זכאים להנחת ישוב ספר וכי בטעות, לא נתן להם זיכוי זה בעת חישוב המס. כיועץ המס של בני הזוג, הם פנו אליך בשאלה:

האם בסמכותו של פקיד השומה לתקן את השומה אן שעליו לפנות למנהל שיפעיל את סמכותו לפי סעיף 147 לפקודה ?

בהצלחה !!!