



שאלון בחינה במסים א' ליועצי מס

מועד יולי 2017

לנבחן:

משך הבחינה 3.5 שעות

כתוב בכתב יד ברור, סדר וניקיון ישפיעו על הניקוד.

קרא בעיון את כל גיליון השאלות לפני שתיגש לפתרון.

מבנה הבחינה

שאלה 1 - 15% פתרון במחברת א'

שאלה 2 - 25% פתרון במחברת א'

שאלה 3 - 20% פתרון במחברת ב'

שאלה 4 - 25% פתרון במחברת ב'

שאלה 5 - 15% פתרון במחברת ג'

בהצלחה

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

הערה: נא לפתור את השאלות במחברות המתאימות בלבד!!!

פתרון במחברת א'

שאלה 1 (15 נקודות)

חברת אילנות בע"מ (להלן: "החברה") הוקמה בתאריך 25.6.14 על ידי האחים דרור ואורן. דרור מחזיק ב- 70% ממניות החברה ואורן מחזיק ביתרת מניות החברה. החברה עוסקת במתן שירותי ייעוץ בתחום הנדל"ן ובעלוותה דירת מגורים בת"א. דרור ואורן מועסקים בחברה מיום הקמתה.

בתאריך 3.9.14 הגישה החברה בקשה לפקיד השומה להיחשב חברה משפחתית החל משנת המס 2014 ואילך. החברה ביקשה לרשום את דרור כנישום המייצג.

בתאריך 1.2.15 הוקמה חברת ברושים בע"מ שהינה חברת בית לפי סעיף 64 לפקודת מס הכנסה (להלן: "חברת הבית"). כך שדרור מחזיק ב-15% ממניותיה והחברה מחזיקה ב- 85% ממניותיה. חברת הבית עוסקת בהשכרת מרכז מסחרי גדול בבעלותה.

לדרור עסק עצמאי לייעוץ ותיווך בנדל"ן משנת 2012 ובעלותו 2 דירות מגורים במודיעין ובספרד.

1. להלן נתונים נוספים לשנת המס 2015 (ש):

<u>אורן</u>	<u>דרור</u>	<u>חברת הבית</u>	<u>החברה</u>	
-	200,000	400,000	300,000	הכנסה חייבת מעסק (לפני קיזוז הפסדים)
600,000	600,000	-	-	משכורת מהחברה
-	(40,000)	-	-	הפסד מועבר מעסק מהחברה
	(250,000)	-	-	הפסד מועבר מעסק (הפסד משנת 2014)
-	10,000	20,000	30,000	הכנסה מריבית מאג"ח של חברה נסחרת בבורסה בת"א
-	-	500,000	-	רווח משיערוך מקרקעין
-	55,000	-	25,000	הכנסה מדירת מגורים (ללא ניכוי הוצאות בסך 10% מסך ההכנסה)
-	-	-	50,000	הכנסה מדיבידנד מחברה נסחרת (החזקה בשברי אחוזים)
-	72,000	-	-	הכנסה מהשכרת דירה בספרד (ללא הוצאות)

2. בתאריך 31.12.15 חילקה חברת הבית דיבידנד בסך 200,000 ₪ לבעלי מניותיה.

3. בתאריך 31.12.15 פרש אורן מעבודתו בחברה וקיבל ביום פרישתו פיצויי פרישה בסך 75,000 ₪ (50,000 ₪ לשנת עבודה).

הניחו לצורכי חישוב: המס השולי 45%, מס חברות 26.5%, תקרת הפטור שנתית – הכנסה מהשכרת דירת מגורים 60,000 ₪.

נדרש:

1. קבע/י האם החברה תיחשב כחברה משפחתית לפי סעיף 64א לפקודת מס הכנסה בשנות המס 2014 ו-2015 והצג/י את ההכנסה החייבת וחבות המס בשנת 2015 (באופן מיטבי) של **החברה, חברת הבית, זרור ואורן . (12 נקודות)**
2. כיצד תשתנה תשובתך לנדרש בסעיף 1 (**הסבר מילולי בלבד**) במידה ובבעלותה של חברת הבית בשנת 2015 (בנוסף למרכז המסחרי) קרקעות בהיקף של 30 דונם ששווים 20 מיליון ₪? **(3 נקודות)**

פתרון במחברת א'

שאלה מס' 2 (25 נקודות)

ד"ר אביב בר (להלן: "אביב"), מרצה בכיר באוניברסיטה ומומחה לכלכלה ציבורית, החליט להקים עם אחייניתו שירה רם (להלן: "שירה"), סטודנטית מצטיינת למנהל עסקים, חברה שתעסוק בהשקעות. חברת "רווח לכל" (להלן: "החברה") הוקמה בתאריך 31.12.15, כאשר אביב מחזיק ב-70% ממניות החברה ושירה ב-30%. אביב ושירה הם גם מנהלי החברה.

להלן נתונים על אירועים שהתרחשו בשנת 2016:

1. החברה שכרה מג'קלין (תושבת צרפת) מבנה משרדים ברמת-גן. החברה שילמה סכום של 100,000 אירו- דמי שכירות מראש לחמש שנים. סכום זה, דרשה החברה כהוצאה בשנת 2016. החברה שיפצה את המבנה והתאימה אותו לצרכיה. במסגרת השיפוץ, הוחלפה מערכת האינסטלציה הישנה, הוחלפה רצפת הקרמיקה לפרקט מהודר, נוספו קירות גבס מעוצבים וקירות המשרד נצבעו מחדש. השיפוץ בוצע על ידי חברת "אהרון המהיר" בעלות של 250,000 ₪. סכום זה לא שולם בפועל מכיוון שהחברה באמצעותה של שירה ביצעה עבודת הערכת שווי ומיתוג מחדש לחברת אהרון המהיר, אשר עלותה הוערכה בסכום זהה. (3 נקודות)

2. בחודש פברואר, נסע אביב להשתלמות באוניברסיטה בשבדיה, בנושא "מקסום רווחים מהשקעה בנדל"ן", אביב נסע עם אשתו וילדיו. עלויות הנסיעה הכוללות טיסות ושהייה במלון, היו בסך 100,000 ₪. סכום זה שולם על ידי החברה. בזמן שהייתו בשבדיה רכש אביב בתשלום במזומן תוכנת מחשב ייעודית לתכנון וניהול אפיקי השקעה ותשואה בנדל"ן. עלות התוכנה 50,000 אירו. התוכנה הגיעה לישראל ונכנסה לשימוש רק בתאריך 31.12.16. התוכנה נרשמה בספרי החברה כבר בתאריך 1.3.16. החברה מימנה את שכר הלימוד של שירה בסמסטר האחרון בתואר במנהל עסקים, שהחל בפברואר 2016. עלות שכר הלימוד ששילמה החברה 40,000 ₪. בנוסף שילמה החברה 20,000 ₪, הוצאות החזקת רכבה של שירה. (5 נקודות)

3. דוד אחיה של שירה, הינו עו"ד מצליח. במהלך שנת 2016 ייצג דוד את החברה במספר תביעות שהוגשו כנגדה, עלות ההוצאות המשפטיות 120,000 ₪, בין היתר דוד ייצג בתביעה ייצוגית שהגישה החברה כנגד בנק "אבני הדרך" בטענה שהוא גובה עמלות שלא כדין. עלות התביעה הייצוגית 60,000 ₪. מחצית מהעלויות המשפטיות שולמו לדוד בתאריך 31.12.16 והמחצית השנייה שולמה לו בתאריך 1.4.17. (3 נקודות)

4. לחברה היו בשנת 2016 הוצאות מימון בסך 750,000 ₪, וזאת בגין ההשקעות הבאות:

- א. 200,000 ₪, בגין רכישת קרקע ברמת השרון, המיועדת לבניית פרויקט מגורים. הפרויקט טרם החל להיבנות בשנת 2016 עקב קשיים בהשגת היתרי בנייה מן העירייה. (1 נקודה)
- ב. 300,000 ש"ח בגין השקעה במניות חברת "ABC", חברת תוכנה המשוקת משחקי מחשב לילדים. (החברה חילקה דיבידנד ב-31.12.16, חלקה של החברה בדיבידנד 500,000 ₪).

(1 נקודה)

ג. 60,000 ₪ ריבית ו-40,000 ₪ הפרשי שער, על הלוואה לפעילות שוטפת שקיבלה החברה מאבנר, דודו של אביב המתגורר דרך קבע בארה"ב. ההלוואה ניתנה בתנאי שוק. סוכם כי החברה תשיב את ההלוואה והריבית בגינה בתשלום אחד שישולם בשנת 2020. החברה ניכתה והעבירה לפקיד השומה מס בגין הריבית בתאריך -28.2.17. **(1 נקודה)**

ד. 150,000 ש"ח הוצאות מימון בגין הלוואה שנטלה החברה, ואותה העבירה לחברת "אביב בעיר" חברה בבעלותו המלאה של אביב. **(1 נקודה)**

5. החברה סיימה את שנת 2016 ברווח חשבונאי של 1,000,000 ₪. בהתאם להסכמי השכר עם מנהליה, צריכה החברה לחלק בונוס בגובה של 10% מהרווח. בונוס זהה צריכה החברה לשלם לגיקלין (ממנה שוכרת החברה את מבנה המשרדים – ראה/י אירוע 1 לעיל), כפיצוי על שכר הדירה הנמוך אותו היא גובה מהחברה, מכיוון שהייתה בתחילת דרכה. החברה ביצעה הפרשה לבונוס בדוחותיה בסכום הנ"ל. עקב קשיי תזרים הבונוס שולם רק ביוני 2017. **(3 נקודות)**

6. החברה שכרה ביוני 2016 שירותיו של מר חכם, מנהל השקעות מאנגליה בעל שם עולמי, בכדי לבחון השקעה בפרויקט לפינוי ובינוי של 30 משפחות. עלויות בחינת ההשקעה היו בסך 400,000 ₪ מתוכם 50,000 ₪ בגין ביטוח אובדן רווחים, ו-200,000 ₪ תשלום למומחה ולכיסוי הוצאות השהייה שלו בישראל. בסופו של דבר, לא השקיעה החברה בפרויקט משיקולי חוסר כדאיות. חברת הביטוח שילמה לחברה פיצוי בסך 100,000 ₪. החברה דרשה את מלוא ההשקעה כהוצאה בשנת 2016. בעקבות התאמת בנקים שנעשתה בחברה בדצמבר 2016 גילה מנהל החשבונות, כי חסרים בקופת החברה סך של 500,000 ₪. לאחר בדיקה נמצא כי מר חכם, גנב כספים אלו וברח מהארץ. לאחר ששכרה החברה חוקר פרטי (בעלות של 75,000 ₪) נמצא מר חכם בשנת 2017 והחזיר מחצית מכספי הגניבה. כיוון שידע על כוונתו של פקיד השומה לחייבו במס על כספי הגניבה, הקדים מר חכם ודיווח הן על הכנסה והן על הוצאה (החזר הגניבה) בדוח שהגיש לשנת 2016. **(5 נקודות)**

7. בחודש דצמבר 2016 עמדה החברה בשני תשלומים מהותיים:

א. 350,000 ₪, תשלום לפקיד השומה בגין עדכון מקדמות שוטפות. **(1 נקודה)**

ב. 80,000 ₪ קנס בגין אי דיווח על עסקאות עם בעלי עניין לרשות ני"ע ו-20,000 ₪ נוספים לעו"ד שהפחית את גובה הקנס המקורי. **(1 נקודה)**

נדרש:

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

פתרון במחברת ב'

שאלה 3 (20 נקודות)

גלית, תושבת ישראל ומומחית למיסוי בינלאומי. בבעלותה המלאה חברת יועץ (להלן: "החברה"). בשנת 2016 מכרה גלית 90% מאחזקותיה בחברה לדותן. להלן טבלה המפרטת את הכנסותיה/הפסדיה בשנים 2015-2016:

2016	2015	נתון	(הסכומים בש"ח)
20,000	200,000	1	דמי ניהול מהחברה
25,000	17,000		שכר מרצים ממכללת ראשון לציון
	600,000		הכנסות מתביעה ייצוגית של רשות המיסים
130,000	200,000		דמי יעוץ מחברה בקפריסין
50,000	300,000	2	תמלוגים מחברה בארה"ב
170,000	540,000		שכירות מבנה בצרפת
5,000	30,000	3	דיבידנד מחברה G (תושבת רומניה)
(270,000)	(270,000)	4	הפסד שנובע מפחת מהשכרת מבנה ברומניה
(50,000)	(920,000)		הפסד מעסק נשלט ברוסיה
(55,000)	5,555		רווחים/(הפסדים) בקזינו בלאס וגאס
30,000	15,000		דיבידנד מהחברה
67,000	67,000		הכנסות מהשכרת משרד בירושלים
12,000	(93,000)	5	הכנסות/(הפסד) מהשכרת מבנה תעשייה בפתח תקווה
35,000	35,000	6	הכנסות מהשכרת מאפייה
3,000	10,000		הכנסות מדמי ניכיון מהלוואה לתושב ישראל
(30,000)	15,000		הכנסות/(הפסדים) מהפרשי שער חליפין על פיקדון בבנק הפועלים

נתונים נוספים:

- 1- 120,000 ₪ מתוך דמי ניהול בסך של 200,000 ₪, שולמו לגלית בשנת 2016.
- 2- התמלוגים משולמים לגלית בגין פטנט להחלקת שיער, שהמציאה בגיל 16.
- 3- שיעור החזקתה של גלית בחברה G הינו 7%.
- 4- יתרת הפסדים פסיביים להעברה לתום שנת 2014 היא בסך של 60,000 ₪ (הפסד נובע מפחת).
- 5- גלית מכרה את מבנה התעשייה בפתח תקווה ב-1.7.16 בשבח של 14,000 ₪. (מובהר שסך של 12,000 ₪ הינם דמי שכירות עבור חודשים ינואר עד יוני 2016).
- 6- גלית עבדה במאפייה משנת 1998 עד 2014 כולל. גלית ירשה את המאפייה בשנת 2010 והמשיכה לעבוד ולנהל אותה במקביל לעבודה כמומחית מס בינלאומית.
- 7- דותן וגלית נשואים משנת 2006.

נדרש:

קבעו מהי ההכנסה החייבת של גלית בשנים 2015-2016. יש לציין מקורות הכנסה, שיעורי מס, ופסיקה רלוונטית וכן לבצע קיזוז הפסדים אופטימאלי.

פתרון במחברת ב'

שאלה 4 (25 נקודות)

יובל היה בעל מניות בשיעור 40% בחברת צעצועון, חברה פרטית אשר עסקה בייצור צעצועי ילדים (להלן: "החברה"). יתר מניות החברה הוחזקו על ידי מיכאל. בשנים האחרונות ספגה החברה הפסדים רבים, בסך של 2 מיליון ₪, שהביאו להפסקת פעילותה. החברה מימנה את הפסדיה באמצעות הלוואות מבנק ישראלי (להלן: "הבנק"). ליובל עסק מצליח למכירת טיסנים והוא משמש זכייין בלעדי של החברה הבינלאומית – "גיווי".

1. בתחילת שנת 2015 יובל ומיכאל הגיעו להסדר עם הבנק בקשר להלוואה שנטלה החברה כדלקמן: הבנק מחל לחברה על כל הריבית בגין ההלוואה בסכום של 300 אלף ₪ ובנוסף על קרן חוב הלוואה בסך של 200 אלף ₪. יתרת ההלוואה בסך 1.5 מיליון ₪ נפרעה על ידי החברה לבנק, לאחר שיובל הזרים כספים לחברה, כך שבמאזן החברה נרשמה לזכותו יתרת זכות. (3 נקודות)

2. מספר חודשים לאחר הפסקת פעילות החברה רכש יובל ממיכאל את מניותיו והפך לבעל מניות יחיד בה. יובל שילם 1 ₪ תמורת המניות. זמן קצר לאחר מכן שינה יובל את שם החברה ל"גיווי ישראל בע"מ" והעביר לחברה את פעילותו בתחום הטיסנים והזיכיון. החברה קיזזה את כל הפסדיה הצבורים מהרווח שנוצר לה מפעילות חדשה שהועברה אליה. (3 נקודות)

3. פעילותה החדשה של החברה בתחום הטיסנים רווחית מאד ויובל מחליט למשוך כספים מהחברה. תחילה הוא מחזיר לעצמו את כל יתרות הזכות שלו בחברה ולאחר מכן מושך סך של 100,000 ₪. (2 נקודות)

4. החברה משלמת תמלוגים בשיעור 5% ממחזור מכירות הטיסנים לחברה הבינלאומית "גיווי". התשלום בגין שנת 2015 שולם בתאריך 1.3.2016. (2 נקודות)

5. הסכם העבודה של מנכ"ל החברה הסתיים בסוף שנת 2015. בהסכם העבודה נקבע כי עם סיום ההסכם מתחייב המנכ"ל שלא לעבוד במפעל או בחברות המייצרות או משוקות מוצרים בתחומי פעילות החברה למשך 24 חודשים. תמורת התחייבותו זו יהיה המנכ"ל זכאי לתשלום של מיליון ₪, אשר ישולמו לו עם סיום העסקתו וזאת בתוספת למענק פרישה לו הוא זכאי. (2 נקודות)

6. בתחילת שנת 2016 חותמת החברה הסכם העסקה עם מנכ"ל חדש. בהסכם זה מוענקות לו אופציות למניות החברה, ללא תוספת מימוש. המנכ"ל החדש יוכל לממש את האופציות למניות במשך ארבע שנים, רבע בתום כל שנה. בסוף 2016 מממש המנכ"ל החדש רבע מהאופציות למניות והוא מצליח למכור אותן למשקיע תמורת מיליון ₪. (2 נקודות)

7. החברה החליטה להעניק כמתנת חג לכל אחד מעובדיה טיסן. שווי של הטיסן 2,000 ₪. (2 נקודות)

8. בשנת 2016 נתנה החברה הלוואה ללא ריבית לחברה בשליטתו המלאה של יובל. (2 נקודות)
9. אשתו של יובל, אחות במקצועה נאלצת להגיע למשמרת בוקר בשעה 30: 5. בשל העובדה שאין תחבורה ציבורית לפני השעה 6:00 בבוקר, בית החולים בו היא מועסקת דואג להסיעה יחד עם עובדים נוספים בהסעה מאורגנת לעבודתה. (3 נקודות)
10. אביו של יובל עובד בחברה. הועדה הרפואית של המוסד לביטוח לאומי קבעה לו נכות בשל מחלה ממנה הוא סובל כדלקמן:
- 100% לתקופה מיום 30.4.2014 – 31.8.2014
- 50% לתקופה מיום 1.9.2014 – 31.1.2015
- 100% לתקופה מיום 1.2.2015 – 31.12.2015
- בשנת 2015 היו לאביו של יובל הכנסות משכורת בסך 700 אלף ₪. (4 נקודות)

נדרש:

דון באירועים המפורטים לעיל עבור כל אחד מהנישומים המופיעים בשאלה במישור ההכנסות והפטורים בלבד. בסעיף 2 התייחס גם לקביעת ההכנסה החייבת. בתשובה יש להתייחס למקור ההכנסה, מקום הפקת ההכנסה, עיתוי ההכרה בהכנסה, שיעור המס והפסיקה. במקרים הרלוונטיים יש לערוך חישובים ולהציג תשובה מספרית.

שאלה 5 (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, את הבחירה. (תשובה ללא נימוק – לא תזכה בניקוד מלא).

סעיף 1

בני הזוג ישראלי הגישו בתאריך 10.6.12 דו"ח שנתי לשנת המס 2011. בתאריך 11.3.17 הורשע מר ישראלי בעבירה לפי סעיף 220 לפקודת מס הכנסה בגין שנות המס 2013 ו-2014.

פקיד השומה לא קבע שומה לפי סעיף 145(א)(2), כלומר השומה העצמית נותרה על כנה.

בחרו מהו המשפט המתאר נכון יותר את מצבם של בני הזוג ישראלי:

א. פקיד השומה רשאי לטפל בדו"ח עד לתאריך 31.12.15, ובאישור מנהל עד לתאריך 31.12.16.

המנהל לא רשאי להפעיל את סמכותו לפי סעיף 147 לפקודה, מאחר שפקיד השומה לא קבע שומה לפי מיטב השפיטה לפי סעיף 145(א)(2).

ב. פקיד השומה רשאי לטפל בדו"ח עד לתאריך 31.12.16. ניתן להפעיל את סעיף 147 לפקודה מאחר שמר ישראלי הורשע בעבירה פלילית.

ג. פקיד השומה רשאי לטפל בדו"ח עד לתאריך 31.12.15, ובאישור המנהל עד לתאריך 31.12.16. המנהל רשאי להפעיל את סמכותו לפי סעיף 147 עד לתאריך 11.3.18.

ד. פקיד השומה רשאי לטפל בדו"ח עד לתאריך 31.12.16. המנהל רשאי להפעיל את סמכותו לפי סעיף 147 עד לתאריך 11.3.18.

סעיף 2

מיכאל עובד כשכיר בחברת שיווק ופרסום החל משנת 2005 ועד היום. הכנסתו השנתית ממשכורת בשנת המס 2016 מסתכמת בסך של 320,000 ₪. שיעור המס מנוכה ממשכורתו כנדרש.

במהלך החודשים פברואר עד יוני שנת המס 2016, העביר מיכאל לקרוב משפחתו המתגורר בשוויץ סכום של 570,000 ₪. כמו כן, הייתה לו הכנסה מהשכרת דירת מגורים בסכום של 48,000 ₪ (4,000 ₪ לחודש). הנח שחוק מס הכנסה (פטור ממס על הכנסה מהשכרת דירת מגורים) חל על דירת המגורים.

האם לדעתכם מיכאל חייב בהגשת דו"ח שנתי לשנת המס 2016?

א. מיכאל פטור מהגשת דו"ח שנתי לשנת המס 2016, מאחר שבגין הכנסתו ממשכורת נוכה מס במקור כדין בהתאם להוראות סעיף 121 לפקודה והכנסתו מהשכרת דירת המגורים פטורה ממס.

ב. מיכאל חייב בהגשת דו"ח שנתי לשנת המס 2016, מאחר שהוא עונה להגדרת תושב ישראל והיתה לו בשנת המס הכנסה חייבת.

ג. מיכאל פטור מהגשת דו"ח שנתי לשנת המס 2016 מאחר שאין לו הכנסה מעסק ו/או משלח יד. כמו כן, הכנסתו ממשכורת אינה עולה על הסכום של 649,000 ₪ והכנסתו מהשכרת דירת מגורים אינה עולה על סכום של 333,000 ₪.

ד. מיכאל חייב בהגשת דו"ח שנתי לשנת המס 2016, מאחר שהעביר כספים אל מחוץ לישראל בסכום של מעל 500,000 ₪.

סעיף 3

אברהם הינו ספר צמרת ידוע באזור המרכז. אברהם הגיש בתאריך 1.8.15 לפקיד השומה את הדו"ח השנתי לשנת המס 2014. אברהם ניהל פנקסים קבילים. לאחר מספר דיונים עם פקיד השומה על שיעור הרווח הגולמי שצריך להיות לאברהם ממחזור הכנסותיו במספרה, החליט פקיד השומה בתאריך 13.3.17 להוציא שומה לפי מיטב השפיטה שלא בהסכם, בהתאם לסמכותו מכוח סעיף 145(א)(2) לפקודה.

בתאריך 10.4.17 הגיש אברהם השגה לפי סעיף 150(ב) לפקודה, על השומה שהוציא לו פקיד השומה.

בחרו מהו המשפט המתאר נכון יותר את מצבו של אברהם :

א. לפקיד השומה ישנה סמכות להוציא צו לפי סעיף 152 (ב) עד לתאריך 31.12.18 או באישור המנהל עד לתאריך 31.12.19. בהודעה על הצו, חובה על פקיד השומה לפרט בנוסף לנימוקים, גם את הדרך לפיה נעשתה השומה.

ב. לפקיד השומה ישנה סמכות להוציא צו לפי סעיף 152 (ב) עד לתאריך 31.12.19. בהודעה על הצו פקיד השומה חייב לפרט בנוסף לנימוקים לאי קבלת ההשגה, גם את הדרך שלפיה נעשתה השומה.

ג. לפקיד השומה ישנה סמכות להוציא צו לפי סעיף 152 (ב) עד לתאריך 31.12.19. חובת הראיה שהשומה מופרזת תהיה על אברהם למרות שניהל פנקסים קבילים.

ד. לפקיד השומה ישנה סמכות להוציא צו לפי סעיף 152 (ב) עד לתאריך 10.4.18.

סעיף 4

בני הזוג כהן הינם בעלים משותפים לקונדיטוריה ומאפיה צרפתית מצליחה מאוד באזור הצפון. בתאריך ה- 12.10.15 נערכה על ידי פקיד השומה ביקורת לניהול ספרים בעסקם,

במסגרתה נמצא כי **בסרט הקופה הרושמת לא נרשם תקבול** בסכום מהותי, כמתחייב על פי הוראות המנהל לפי סעיף 130 לפקודה.

לאחר שימוע שערך פקיד השומה לשני בני הזוג, שבו בני הזוג לא סיפקו סיבה מצדקת לאי רישום התקבול, החליט פקיד השומה לפסול את הספרים של בני הזוג לשנת המס 2015 ולראותם כבלתי קבילים. בתאריך ה- 6.11.15 פקיד השומה מסר ביד לבני הזוג הודעה על פסילת הספרים.

בחרו מהו המשפט המתאר נכון יותר את מצבם של בני הזוג כהן:

- א. בני הזוג רשאים להגיש תוך 30 יום מיום קבלת הודעת פקיד השומה על פסילת הספרים, בקשה לחזור ולעיין בהחלטה ולשנותה.
- ב. אם פקיד השומה ידחה את הבקשה לשנות את ההחלטה, כולה או חלקה, ניתן לערער על החלטתו כאילו היתה צו לפי סעיף 147(א)(1), ובלבד שהמועד להגשת הערעור יהיה 45 ימים מיום מתן ההחלטה על ידי פקיד השומה.
- ג. בני הזוג רשאים להגיש תוך 60 יום מיום קבלת הודעת פקיד השומה על פסילת הספרים, בקשה לחזור ולעיין בהחלטה ולשנותה.
- ד. בני הזוג רשאים להגיש תוך 30 יום מיום קבלת הודעת פקיד השומה על פסילת הספרים, בקשה לחזור ולעיין בהחלטה ולשנותה. אם פקיד השומה ידחה את הבקשה לשנות את ההחלטה, כולה או חלקה, לא ניתן לערער על החלטתו והיא הופכת להיות סופית.

חלק ב' – 5 נקודות

לראובן יליד 1970, היתה בשנת המס 2016 הכנסה שנתית מעסק בסכום של **80,000 ₪**. כמו כן, הייתה לו הכנסה חייבת מריבית/רווח הון בסכום של **65,000 ₪**.
לרחל ילידת 1980 (אשתו של ראובן) הייתה בשנת המס 2016 הכנסה שנתית ממשכורת בסכום של **75,000 ₪**.
בנוסף **לשני בני הזוג** הייתה בשנת המס 2016 הכנסה מהשכרת קרקע הנמצאת בבעלותם המשותפת בסכום של **100,000 ₪**.

נדרש:

1- האם בני הזוג חייבים בהגשת דוח שנתי ?

2- האם בני הזוג חייבים בהגשת דוח מקוון לשנת המס 2016 ?

3- מה המועד החוקי להגשת הדוח השנתי ?

בהצלחה !