



שאלון בחינה בדיני מיסים א' ליועצי מס

מועד חורף 2019

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

בהצלחה!

פתרון במחברת א'

שאלה מספר 1 – הכנסות (25 נקודות)

ד"ר עמית הינו פסיכולוג מומחה לילדים בעל שם עולמי. עמית מנהל פרקטיקה פרטית יוקרתית בבנימינה. עד לתום שנת 2016 פעל עמית כעסק עצמאי. החל מ-1.1.2017, העביר את כל פעילותו לחברה שהקים למטרה זו (להלן: "החברה"). עמית מחזיק ב-100% ממניות החברה.

1. ראשית, העביר עמית את כל הציוד והמלאי שהיה בעסקו לחברה. הציוד כלל רכוש קבוע: מחשב, ריהוט משרדי וספה יוקרתית, עלות הרכוש הקבוע 70,000 ₪. וכן מלאי: ערכות משחקים לימודיים אשר עמית מכר למטופלים לצרכי אימון בבית. עלותו של המלאי 50,000 ₪ (עמית נהג למכור את המלאי ברווח של 10%). (3 נקודות)

2. ביום 15.1.2017, חתם עמית על הסכם עם החברה למתן דמי ניהול בסך 500,000 ₪ לשנה, וזאת בנוסף למשכורתו השוטפת מהחברה בסך 10,000 ₪ לחודש. בשנת 2017 לא קיבל עמית בפועל את כספי דמי הניהול המגיעים לו מהחברה, אך באפריל 2018, קיבל מהחברה דמי ניהול עבור שנתיים (2017 ו-2018 בסך 1,000,000 ₪). (3 נקודות)

3. בחודש מרץ החליט עמית לערוך שיפוץ בקליניקה. הוא שכר מעצב פנים הולנדי וסיכם עימו כי שכר הטרחה שלו תמורת תכנון השיפוץ, פיקוח צמוד על העבודה וריהוט מחדש של הקליניקה, יהיה 150,000 ₪. בנוסף עמית שילם עבור המעצב ההולנדי את כרטיסי הטיסה לישראל ואת שהותו בישראל כל תקופת השיפוץ. עבודות השיפוץ התארכו, והמעצב ההולנדי שהה בישראל 7 חודשים. דמי השהייה וכרטיסי הטיסה היו בסך 100,000 ₪ נוספים. כיוון ששהה בישראל תקופה כה ארוכה, הגיעו אשתו ושני ילדיו הקטנים של המעצב לשהות עימו בישראל. עמית אבחן אצל ילדו בן ה-3 של המעצב עיכוב התפתחותי, והעניק לו טיפול פסיכולוגי. בתמורה לטיפול המעצב ההולנדי עיצב את דירת המגורים של עמית. (4 נקודות)

4. מספר המטופלים של עמית הלך וגדל, עמית טיפל בהצלחה במספר ילדי קבלנים והחברה קיבלה כתמורה בעבור טיפולים 8 דירות מגורים. בנוסף כיוון שבחברה נצברו רווחים, רכשה 32 דירות מגורים נוספות. שכר הדירה החודשי הכולל היה בסך 60,000 ₪. בגין 5 דירות התקבל שכר הדירה לשנתיים מראש. החברה העסיקה עובד אשר יטפל בגביית שכר הדירה ויענה לצרכי השוכרים. לאחר קבלת ייעוץ מיועץ השקעות מומחה, החליטה החברה להפקיד את יתרת רווחיה בפיקדון בנקאי צמוד לדולר ונושא ריבית שנתית בסך 3%. מדי חצי שנה ישנה תחנת יציאה מן הפיקדון. (4 נקודות)

5. בחודש יוני, שמע עמית מפסיכולוג אחר על מצוקה רגשית אצל ילד הגר בקפריסין. עמית החליט לנסות ולסייע ולכן התחייב להגיע מדי שבוע לקפריסין להענקת טיפול לילד. עמית קיבל סך של 200 דולר עבור כל טיפול. מאחר שמטופלים קפריסאים נוספים ביקשו לשכור את שירותיו של עמית, הוא החליט לפתוח בקפריסין חברה למתן שירותים פסיכולוגיים. (להלן: "החברה הזרה"). עמית החזיק ב-50% ממניות החברה ויתר המניות הוחזקו על ידי פסיכולוגים תושבי קפריסין. התמורה ממתן הטיפולים בחו"ל החל מחודש יוני משולמת ישירות לחברה הזרה. בדצמבר 2017 קיבל עמית דיבידנד מהחברה הזרה, ישירות לחשבון הבנק שלו בשוויץ. אורלי אשתו של עמית, העובדת כמזכירה בקליניקה בבנימינה, נוהגת לנסיעתו לטיפולים בחו"ל אחת לחודש. כיוון שבמשרד בחו"ל ישנה מזכירה מקומית, אורלי נוהגת לטייל ולבלות במרכזי קניות. (4 נקודות)

6. **עמית** הינו מעסיק אשר ידוע בדאגתו לעובדיו. גילה, עובדת משק הבית בקליניקה מזה שנים רבות, נקלעה לחובות כספיים. ביום 30.9.2017 החליט **עמית** אשר שמע על מצבה הכספית הקשה, להעניק לה הלוואה בסך 75,000 ₪ באמצעות **החברה**. ההלוואה אינה צמודה למדד המחירים לצרכן ואינה נושאת ריבית. בשנת 2017 טרם נקבע מועד לפירעון ההלוואה. בנוסף בקליניקה מתמחים שני פסיכולוגים צעירים. עקב מסירותם הרבה לעבודה, החליטה **החברה** לממן להם את לימודי התואר השני וכן להעניק לכל אחד מחשב נייד. (4 נקודות)

7. **עמית** טיפל בהצלחה בבנו של ספק המשחקים הלימודיים. הספק אשר היה מאושר מהצלחת הטיפול, מחק **לחברה** חוב בסך 10,000 ₪ בגין ערכות משחקים שרכשה החברה. בנוסף, שילם הספק לחברה פיצוי בסך 20,000 ₪ בגין משחקים פגומים שמכר לו. אחד המשחקים נמכר למטופל אשר טען כי המשחק הזיק באופן בלתי הפיך לבנו, והגיש כנגד עמית תביעה בסך 3,000,000 ₪. בנוסף איים האב הזועם כי ידאג לכך שרישיונו של עמית כמטפל יישלל. התביעה טרם הוכרעה, אולם עורך הדין המייצג את עמית טען כי "עמית יכול להיות רגוע לחלוטין". (3 נקודות)

נדרש:

דון/י בהיבטי המס של כל ההכנסות אצל כל אחד מהנישומים בגוף האירוע, בשנת 2017. התייחס/י בתשובתך למקור החיוב במס, מועד ההכרה בהכנסה ושיעורי המס, וכן פסקי דין רלוונטיים. יש לאזכר סעיפי חוק ופסיקה רלוונטיים.

שאלה מספר 2 – הוצאות (25 נקודות)

קובי, תושב ישראל, הינו מנכ"ל והבעלים של חברת "המוציא לאור" בע"מ, העוסקת בתחום שיווק והדפסת ספרים במסים (להלן: "החברה"). מפעל הדפוס ומשרדי החברה ממוקמים ברמת גן. בשנת 2017 הרחיבה החברה את תחומי פעילותה ובנוסף לספרי מסים שיווקה והדפיסה ספרי בישול.

1. החברה שילמה לקובי את הסכומים הבאים בשנת 2018: (5 נקודות)
 - א- סך של 200,000 ₪, שולם ביום 22.2.2018 עבור בונוס שנת 2017.
 - ב- סך של 150,000 ₪ שולם ביום 30.12.2018 כדיבידנד.
 - ג- סך של 2,000 ₪ שולם ביום 31.12.2018 בגין הפרשי הצמדה על הלוואה שנטלה החברה מקובי במועד הקמתה. הלוואה בסך 100,000 ש"ח וצמודה למדד בלבד.
 - ד- סך של 1,000 ₪ מתנה לרגל הולדת בן בכור.
2. במהלך שנת 2018 החל קובי בלימודי משפטים באוניברסיטת בר אילן. החברה שילמה את שכר הלימוד עבור קובי, לכל התואר, בסך 33,000 ₪ ודרשה אותו כהוצאה. שכר הלימוד ששולם על ידי החברה לא נכלל במשכורתו של קובי. בנוסף לרשותו של קובי הועמד טלפון נייד בעלות שנתית של 1,200 ₪, בגינו נזקף לקובי שווי במשכורת. (3 נקודות)
3. בשנת 2018 קובי טס להולנד על מנת לוודא באופן מוחלט מדוע לקוח של החברה לא עונה למכתבי עורכי הדין של החברה בקשר עם תשלום חובותיו בסך של 60,000 ₪ בגין ספרי המסים שנשלחו לו בשנת 2014. למרבה הצער, הסתבר כי הלקוח נמצא בקשיים כלכליים ואין ביכולתו לעמוד בתשלומים לחברה. עלות הטיסה במחלקת תיירים והלינה, במהלך 3 הימים הסתכמו לסך של 5,000 ₪ ו-3,000 ₪ בהתאמה. (3 נקודות)
4. ביום 1.7.2017 חתמה החברה הסכם עם חברת "קינוח בריא בע"מ", לפיו תשכיר לה מכונת הדפסה חדשה אחת, בה "קינוח בריא" תוכל להדפיס את המתכונים לתקופה של חמש שנים כנגד תשלום דמי שכירות שנתיים מראש בסך של 20,000 ₪ בשנה. החברה התחייבה לדאוג לתקינות המכונה בכל עת ואף לבצע תחזוקה שוטפת למכונה. הנח אורך חיי מכונה הינו חמש שנים ושיעור פחת בגין מכונה 7% לשנה. (3 נקודות) הנח עלות מכונה 80,000 ₪.
5. החברה התקשרה ביום 1 ביולי 2018 בהסכם להשכרת משרד בתל אביב לתקופה של 3 שנים. החברה שילמה את דמי השכירות מראש לתקופת ההסכם בסך של 90,000 ש"ח. (2 נקודות)
6. החברה פתחה בשנת 2018 במסע שיווק ופרסום נמרץ של ספרי מסים לשוק החרדי- שוק בו היא טרם פעלה עד לאותו מועד. הוצאות הפרסום בגין מסע פרסום זה הסתכמו בשנת 2018 בסך של 180,000 ש"ח, לחברה טרם נצמחו הכנסות ממכירות לשוק זה בשנת 2018. (2 נקודות)
7. קובי שבנה חדר ממוגן בביתו, החליט שיש למגן גם את מבנה החברה ברמת גן. לצורך כך בשנת 2018 שכר קובי יועצים רבים לרבות מהנדס בנין, אדריכל ועו"ד ששיגו לו היתר לבנית חדר ממוגן במבנה החברה, אך לא המתין לקבלת היתר הבניה ובמקביל החל לבנות את חדר הביטחון. בספטמבר 2018 הושלמה בניית החדר הממוגן אך ההיתר לבנייתו התקבל רק בדצמבר 2018.

עלות החדר הממוגן הסתכמה לסך של 150,000 ₪, עלויות היועצים לסך של 30,000 ₪ והקנס בגין הבניה ללא היתר לסך של 10,000 ש"ח. (3 נקודות)

8. הכנסתה של החברה, ללא התחשבות בהשלכות המס מאירועים בסעיפים 1-7 לעיל, הינה 100,000 ₪. החברה צברה עד שנת 2017 הפסדים מפעילותה השוטפת בסך של 20,000 ₪. ערוך את ההתאמות הנדרשות בדוח התאמה למס לשנת 2018 וחשב מהי הכנסתה החייבת של החברה. (4 נקודות)

נדרש:

דון/י בהיבטי המס במישור ההוצאות אצל כל אחד מהנישומים בגוף האירוע בשנת 2018. בתשובתך התייחס/י לבסיס הדיווח של החברה. יש לאזכר סעיפי חוק / תקנות ופסיקה רלוונטיים.

בשאלה 8 – יש לערוך דוח התאמה למס ולחשב מהי הכנסתה החייבת של החברה.

פתרון במחברת ג'

שאלה 3 – קיזוז הפסדים (20 נקודות)

גיון תושב ישראל ואיש עסקים ידוע הפועל בתחומים מגוונים ברחבי העולם. להלן טבלה שמפרטת את הכנסותיו והפסדיו של גיון בשנים 2016 ו 2017 לפני קיזוזי הפסדים.

שנת 2017	שנת 2016	מקוד הכנסה	מדינה	ביאור	תיאור הפעילות
(10,000)	(6,000)	עסק	ישראל	1	עסק לשיווק
(900)	(1,200)	עסק (לא נשלט)	אנגליה	2	מעדנייה בחו"ל
7,000	1,500	דיבידנד	יוון	3	בעל מניות בחברה זרה (8% אחזקה)
(2,500)	7,000	עסק (נשלט)	צרפת	4	ייעוץ עסקי - שיווק
1,800	-	רווח הון ריאלי	ברזיל	5	מכירת נדל"ן מניב
(5,500)	(1,100)	ריבית 2(4)	רומניה	6	פיקדון בבנק
300	700	עסק	ישראל	7	הכנסות מחברת בית (חלקו 50%)
4,000	7,000		ישראל	8	הכנסות מהשכרת דירה למגורים
49,000	-		ארה"ב	9	פרס המשווק המצליח ביותר
6,500	9,000	עסק	ישראל	10	הכנסה מחברה משפחתית
-	3,300	שבח	ישראל	11	מכירת מבנה בתל אביב
	-800	שכירות	לונדון	12	הפסד מדמי שכירות
3,700		רווח הון ריאלי	לונדון	13	מכירת מבנה

ביאור:

1. ההכנסות מייצגות את חלקו של גיון מפעילות השותפות.
2. מדובר בפעילות עסקית עצמאית שאינה קשורה לעסק בישראל.
3. מדובר בדיבידנד מחברת שבע הממלכות.
4. מדובר בהכנסות מעסק הקשורות לתחום עיסוקו בישראל.
5. רווח ההון אינו בעסק ואינו קשור לעסק כלשהו.
6. הכנסות מבנק זר HSBC.
7. ההכנסות מייצגות את חלקו של גיון בפעילות השכרת נכסים.
8. הכנסות משכירות למגורים של דירה בירושלים.
9. גיון זכה בפרס, כאות לפרויקט שיווק שביצע בהצלחה.
10. לגיון חברה משפחתית יחד עם אחיו מייקל. גיון הוא הנישום המייצג.
11. גיון מכר מבנה ששימש לצרכי העסק.
12. הפסד מדמי שכירות מבנה שאינו נובע מפחת.
13. מכירת המבנה, ראה סעיף 12.

נדרש:

חשב את הכנסתו החייבת של ג'ון בשנים 2016 ו 2017.
הנח/י כי ג'ון ממצה באופן מרבי את יכולתו לקזז הפסדים ואינו נוהג לדחות קיזוז הפסדים לשנים הבאות.

הנחות נוספות לצורכי הפתרון

- תקרת הפטור של דירות למגורים בשנים 2016 ו 2017 היא 5,000 ₪ לשנה.
- תקרת ההגרלות והפרסים הינה 45,000 ₪ לשנה.

פתרון במחברת ד'

שאלה 4 – מיסוי תאגידים (15 נקודות)

חברת אריאל בע"מ (להלן: "החברה") הוקמה ביום ה- 20.2.2017. החברה עוסקת ביבוא ושיווק מוצרי אלקטרוניקה. בנוסף, בבעלות החברה, חנות בחיפה המושכרת לרשת בתי קפה מצליחה וכן פטנט בתחום השיווק אשר בגינו מקבלת החברה תמלוגים מחברה תושבת הולנד.

החברה מוחזקת בחלקים שווים על ידי שני אחים, כפיר תושב ישראל ורון אשר שב להתגורר בישראל בשנת 2015, לאחר שהתגורר בארה"ב למעלה משני עשורים. בתאריך ה- 25.4.2017 הגישה החברה בקשה להיחשב כ"חברה משפחתית" החל מיום התאגדותה. החברה ביקשה לרשום את רון כנישום המייצג.

ביום ה- 9.1.2018 הקימה החברה את חברת ליה בע"מ (להלן: "חברת ליה"), חברה בבעלותה המלאה. כחודשיים לאחר מכן, הגישה חברת ליה בקשה לפקיד השומה להיחשב כ"חברת בית".

ביום הקמתה נטלה חברת ליה הלוואה מהבנק בסך 10,000,000 ₪. כמחצית מסכום ההלוואה שימשה לרכישת מבנה משרדים בתל אביב. המחצית השנייה של ההלוואה שימשה לרכישת קרקע אשר עליה עתיד להיבנות מבנה מגורים בשלוש השנים הקרובות.

להלן נתונים נוספים לגבי הכנסותיהם של החברה, חברת ליה ורון לשנות המס 2017-2018:

2018	2017	ביאור	
			החברה
(150,000)	200,000	1	רווח/(הפסד) מעסק
50,000	50,000		הכנסה מתמלוגים
(50,000)	100,000		רווח/ (הפסד) הון ממכירת ני"ע בבורסה בישראל (החזקה זניחה)
70,000	50,000		הכנסת ריבית מאג"ח ני"ע חברה זרה (החזקה זניחה)
			רון
(50,000)	200,000	2	רווח מהשכרת דירה בניו יורק
110,000	50,000		הכנסה מהשכרת דירה בתל אביב
50,000	100,000		דיבידנד מחברת יוסף בע"מ (בעל מניות מהותי)
-	(50,000)		הפסד מועבר (משנת 2016) מעסק בישראל
20,000	(50,000)	3	רווח/ (הפסד) משותפות
			חברת ליה
130,000		4	רווח מהשכרת מבנה משרדים בתל אביב
20,000		5	הכנסות מהשכרת שטח עליו מוצבת אנטנה סלולארית

באורים ונתונים נוספים:

שנת 2017:

1. הרווח מעסק הינו לאחר קיזוז הפסד בסך 50,000 ₪ מהשכרת החנות.
2. נדרשו הוצאות פחת בלבד.
3. רון מחזיק בכ-30% משותפות אשר בבעלותה חנות נעליים בחולון.

שנת 2018:

1. ההפסד מעסק הינו לאחר קיזוז רווח מהשכרת החנות בסך 20,000 ₪.
2. נדרשו הוצאות פחת בלבד.
3. רון מחזיק בכ-30% משותפות אשר בבעלותה חנות נעליים בחולון.
4. מבנה משרדים בתל אביב המושכר ל-25 שוכרים שונים. 10,000 ₪ מרווחי החברה מקורם בהכנסות החברה משרותי ניהול (ניקיון, שמירה, תחזוקה) הניתנים לשוכרים.
5. חברת ליה השכירה את שטח גג מבנה המשרדים בתל אביב לחברת תקשורת אשר הציבה עליו אנטנה סלולארית.

נדרש:

1. קבע את הכנסתם החייבת וחבות המס (באופן מיטבי) של רון, החברה וחברת ליה לשנים 2017-2018, תוך הפניה להוראות חוק ופסיקה רלוונטית. פרט/י ונמק/י את חישוביך. הנח כי שיעור המס השולי של רון בשנים 2017-2018 הינו 47% (13 נקודות).
2. כיצד תשתנה תשובתך לנדרש 1 במידה וחברת ליה הייתה רוכשת את הקרקע בשנת 2019 ולא בשנת 2018? פרט/י ונמק/י, אין צורך לערוך חישובים (2 נקודות).

שאלה 5 – הליכי שומה (15 נקודות)

חלק א' – 10 נקודות:

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

נדרש 1

יעקב עובד מזה שנים רבות כשכיר במפעל של חברת טכנולוגיה גדולה הממוקם באזור הדרום. מאחר שזו הכנסתו היחידה, המעביד ניכה לו מס במקור בהתאם להוראות סעיף 164 לפקודת מס הכנסה. עד לשנת המס 2016 יעקב היה פטור מהגשת דוחות לפקיד השומה. בשנת המס 2017 היתה ליעקב הכנסה (מחזור פעילות) ממכירת נייר ערך, כהגדרתה בתקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דין וחשבון), התשמ"ח – 1988, בסכום של 1.2 מיליון ₪. **האם יעקב חייב בהגשת דוח לפקיד השומה לשנת המס 2017 ?**

- א. יעקב חייב בהגשת דוח לפקיד השומה לשנת המס 2017, מאחר שהיה לו מחזור פעילות כלשהו ממכירת נייר ערך ואין צורך שתהיה לו הכנסה חייבת מפעילות זו.
- ב. יעקב פטור מהגשת דוח לפקיד השומה לשנת המס 2017 וזאת מאחר שמחזור הפעילות שלו ממכירת נייר ערך, נמוך מתקרת הפטור שנקבעה בתקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דין וחשבון), התשמ"ח – 1988, העומדת בשנת המס 2017 על 2.5 מיליון ₪.
- ג. יעקב פטור מהגשת דוח לפקיד השומה לשנת המס 2017, מאחר שלא הוכח שיש לו הכנסה חייבת ממכירת נייר ערך.
- ד. יעקב חייב בהגשת דוח לפקיד השומה לשנת המס 2017 וזאת מאחר שמחזור הפעילות שלו ממכירת נייר ערך, גבוה מתקרת הפטור שנקבעה בתקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דין וחשבון), התשמ"ח – 1988, העומדת בשנת המס 2017 על 640,000 אלף ₪.

נדרש 2

מאיר בעל חנות למוצרי חשמל המנהל את ספריו עפ"י שיטת החשבונאות הכפולה, הגיש את הדוח לשנת המס 2013 בתאריך ה- 17.5.2014. פקיד השומה סבור היה כי ההכנסה המדווחת בדו"ח שמאיר הגיש, אינה משקפת את הכנסותיו האמיתיות והחליט להכניס את הדו"ח לבדיקה. לאחר מספר דיונים שערך מאיר ומייצגו עם פקיד השומה, הושגה הסכמה על גובה הכנסותיו של מאיר ובתאריך ה- 22.8.2015 חתם מאיר על הסכם עם פקיד השומה ואף קיבל העתק משומה זו. יום למחרת החתימה על ההסכם, פקיד השומה שידר למחשב את השומה לפי מיטב השפיטה בהסכמה שהוציא לפי סעיף 145(א)(2) לפקודה.

בתאריך ה- 1.3.2019 הבחין מייצגו של מאיר, כי נפלה טעות בחישוב נקודות הזיכוי שנתן פקיד השומה בשומה בהסכמה לשנת המס 2013. עם התגלות הטעות פנה המייצג מיידית לפקיד השומה בבקשה לתקן את השומה בהתאם. פקיד השומה הסכים עם המייצג שאכן נפלה בשומה טעות

בחישוב נקודות הזיכוי, אך סירב לתקנה בטענה כי השומה סופית ולא ניתן לתקנה. **האם פקיד השומה טעה בהחלטה שקיבל ?**

- א.** פקיד השומה טעה בהחלטה שקיבל. פקיד השומה רשאי, ביוזמתו או לבקשת הנישום לתקן עד לתאריך ה- 31.12.2019 כל טעות שנפלה בחישוב הניכויים, הזיכויים או הפטורים בשומה שהוצאה לפי מיטב השפיטה.
- ב.** פקיד השומה צודק בהחלטה שקיבל. פקיד השומה אינו רשאי לתקן שומה סופית רק בשל טעות בחישוב הזיכויים.
- ג.** פקיד השומה טעה בהחלטה שקיבל. מאחר שטרם עברו 4 שנים ממועד החתימה על ההסכם, פקיד השומה רשאי, ביוזמתו או לבקשת הנישום לתקן כל טעות שנפלה בחישוב הניכויים, הזיכויים או הפטורים בשומה שהוצאה לפי מיטב השפיטה.
- ד.** פקיד השומה צודק בהחלטה שקיבל. פקיד השומה רשאי, ביוזמתו או לבקשת הנישום לתקן עד לתאריך ה- 31.12.2018 בלבד כל טעות שנפלה בחישוב הניכויים, הזיכויים או הפטורים בשומה שהוצאה לפי מיטב השפיטה.

שאלה 3

סעיף 152(ב) לפקודת מס הכנסה קובע כי מקום בו לא הושג הסכם לאחר דיון בהשגה בשומה, יוציא פקיד השומה צו לביהמ"ש לנישום.

האם הנישום חייב לשלם את סכום המס שנקבע לו בשומה בצו לפי סעיף 152(ב) ?

- א.** הנישום אינו חייב לשלם את כל המס אלא רק להפקיד מקדמה על חשבון חבות המס בשיעור 10% מחבות המס ולהמתין עד להחלטת ביהמ"ש.
- ב.** על הנישום לשלם את כל חבות המס בתוך 30 ימים מיום הוצאת השומה, ואם הוגשה השגה אז ישולם רק סכום המס שאינו שנוי במחלוקת.
- ג.** על הנישום לשלם את כל חבות המס כפי שנקבעה בצו ולהמתין עד להחלטת ביהמ"ש בעניין.
- ד.** על הנישום לשלם את כל חבות המס שנקבעה לו בשומה בצו, בתוך 15 יום מיום הוצאת השומה בצו. אם הוגש ערעור לביהמ"ש, עליו לשלם רק את סכום המס שאינו שנוי במחלוקת.

שאלה 4

כרמל עובדת כשכירה בסופרמרקט (אחראית משמרת) והכנסתה השנתית לשנת המס 2016 הייתה 42,000 ₪. בשל מצוקה כספית אליה היא נקלעה, כרמל החלה לספק לשכנותיה וחברותיה הקרובות שירותי קוסמטיקה (פדיקור, מניקור וכיוצ"ב). הכנסתה מפעילותה כקוסמטיקאית הסתכמה לסך של 15,000 ₪ לשנה.

כרמל הגישה ב- 13.2.2017 בקשה לקבלת מענק עבודה ("מס הכנסה שלילי") לפי החוק להגדלת שיעור השתתפות בכוח העבודה.

כרמל פנתה אליך להתייעצות האם היא חייבת בהגשת דו"ח שנתי מקוון, ומה מועד הגשת הדו"ח?

א. כרמל אינה חייבת בהגשת דוח שנתי מקוון, מאחר שהכנסתה כעצמאית נמוכה מהכנסתה כשכירה, ומהכנסתה כשכירה מנוכה מס במקור עפ"י סעיף 164 לפקודה.

ב. כרמל חייבת בהגשת דוח שנתי מקוון מאחר שהגישה בקשה לקבלת מענק עבודה ("מס הכנסה שלילי") לפי החוק להגדלת שיעור השתתפות בכוח העבודה. מאחר שהדו"ח שלה אינו מבוסס על מערכת חשבונאות מלאה, לפי שיטת החשבונאות הכפולה, מועד הגשת הדוח הינו ה- 30.4.2017.

ג. כרמל אינה חייבת בהגשת דוח שנתי מקוון, מאחר שהכנסתה השנתית לא עברה את הסכום המחייב עפ"י התקנות בהגשת דוח שנתי מקוון. מאחר שהדו"ח שלה אינו מבוסס על מערכת חשבונאות מלאה, לפי שיטת החשבונאות הכפולה, מועד הגשת הדוח הינו ה- 30.4.2017.

ד. כרמל חייבת בהגשת דוח שנתי מקוון מאחר שהגישה בקשה לקבלת מענק עבודה לפי החוק להגדלת שיעור ההשתתפות בכוח העבודה. מועד הגשת הדוח הינו ה- 31.5.2017.

חלק ב' – 5 נקודות

משה עוסק בעשור האחרון במסחר ביהלומים כמשמעותו בסעיף 130א לפקודת מס הכנסה. משה הגיש לפקיד השומה במועד הקבוע בחוק את הדוחות השנתיים שלו לשנות המס 2016 ו- 2017. משה פנה אליך כיועץ מס בשאלה- האם בפקודת מס הכנסה ישנן הנחיות ייחודיות לעניין עריכת שומה ליהלומנים ? אם תשובתך תהיה חיובית, מהן ההנחיות הייחודיות ?

מה תהיה תשובתך ?

בהצלחה!!!