



שאלון בחינה בדיני מיסים א'

ליועצי מס

מועד ינואר 2018

מבנה הבחינה

שאלה 1 - 25% פתרון במחברת א'

שאלה 2 - 25% פתרון במחברת ב'

שאלה 3 - 20% פתרון במחברת ב'

שאלה 4 - 15% פתרון במחברת ג'

שאלה 5 - 15% פתרון במחברת ג'

בהצלחה!

שאלה מס' 1 - 25%

מר שוקו חובב מאוד דברי מתיקה. לאחר 15 שנות עבודה כמהנדס מזון במפעל הממתקים "ג'לית", החליט להגשים חלום ישן ולפתוח עסק משלו. ביום 1.1.2015 ייסד מר שוקו את חברת "מתוק לעם בע"מ" (להלן: "החברה"), אשר תתמחה באפייה וייצור ממתקי גורמה במחירים מוזלים.

להלן אירועים מפעילות החברה בשנת 2016:

1. מחזור המכירות של החברה בשנת 2016 היה 45,000,000 ₪. סך זה כולל 5,000,000 ₪ לקוחות חייבים, שטרם שילמו את החוב לחברה. החברה גבתה בשנת 2016 כ- 3,000,000 ₪ מלקוחות חייבים של שנת 2015. (2 נקודות).
2. במועד פרישתו מחברת ג'לית (בשנת 2013), חתם מר שוקו על הסכם לשמירת סודיות ואי תחרות, במסגרתו התחייב לא לעסוק כלל בתחום הממתקים במשך שנה וחצי. לאחר שעמד בהתחייבותו, קיבל בינואר 2016 סכום של 4,000,000 ₪ במזומן. מר שוקו החליט להשתמש בסכום זה בתבונה והלווה אותו לחברה. ההלוואה צמודה במלואה למדד. בדצמבר 2016 החליט מר שוקו להפוך את ההלוואה לשטר הון ללא מועד פירעון. (4 נקודות).
3. החברה החליטה לחדור לתחום שיווק המוצרים אותם היא מייצרת. לצורך כך הקימה את חברת "ממתקית בע"מ" חברה בת, אשר אחראית לשיווק המוצרים לצרכן הסופי (להלן: "חברת הבת"). חברת הבת רכשה מן החברה את זכויות ההפצה לשיווק בצפון אמריקה לחמש שנים מראש, בסכום של 5,000,000 ₪. בנוסף חברת הבת תשלם לחברה, 10% מרווחיה השנתיים בגין שימוש בשמה המסחרי. סכום זה יועבר מדי שנה בחודש אפריל בהתאם למאזן מבוקר של חברת הבת. (4 נקודות).
4. על פי ההסכם בין החברה לחברת הבת, מוכרת החברה את מוצריה לחברת הבת בתעריף מוזל בשיעור 70% ממחיר המחירון של החברה. לכבוד חג הפסח יצאה חברת הבת במבצע שיווק: לרוכשים 50 חבילות שי יינתנו 50 חבילות זהות במתנה. הצלחת המבצע הייתה עצומה (מר שוקו עצמו השתתף במבצע ורכש 100 חבילות). חברת הבת החליטה כהכרת תודה, לתרום 300 חבילות שי לנזקקים. חברת הבת תרמה חבילות שעלותן 1,000 ₪, החבילות נמכרות בחנויות המפעל של החברה במחיר 100 ₪ לכל חבילה. (4 נקודות).
5. בשנת 2016 החליטה החברה לצמצם פעילותה במוצרי השוקולד לאפייה לאור התחרות הקשה בתחום זה. לחברה התפנו 5 מחסנים בפתח-תקווה והיא החליטה להשכירם לצד שלישי. בהסכם השכירות נקבע כי החברה תהיה אחראית לתחזוקת המחסנים והמלאים המאוחסנים, לרבות ניקיון, שמירה וביטוח. בתמורה ישולם לחברה סך של 500,000 ₪ לשנה. השוכר השקיע 200,000 ₪ נוספים בהתאמת המושכר לצרכיו, לרבות הכנסת מערכת קירור חדשנית שתשמר את המלאי המאוחסן לאורך זמן ארוך יותר. (4 נקודות).
6. החברה קיבלה מקדמות על חשבון אספקת שוקולדים לקזינו בצרפת, את כספי המקדמה הפקידה בבנק צרפתי. הכנסות המימון מפיקדון זה הסתכמו לסך של 20,000 יורו. בנוסף, נוהגת החברה להפקיד יתרות מזומנים בתום כל שנה בפיקדונות צמודים לשער הדולר.

במהלך השנה נצמחו לה רווחים מעליית שער בסך \$ 100,000 (דולר ארה"ב), שלא נמשכו במזומן. (4 נקודות).

7. באוקטובר 2016, רכש מר שוקו מניות של חברה ציבורית, וזאת בעקבות עצתו של ידידו הקרוב דודי, מנהל כספים בחברה הציבורית. לצורך מימון הרכישה, לקח הלוואה בסך 1,000,000 ₪. כפי שציפה מר שוקו, עלה ערכן של המניות תוך 30 יום, ובחודש נובמבר 2016 מכר את המניות ברווח של 3,000,000 ₪. ברווח זה התחלק מר שוקו בחלקים שווים עם דודי. (3 נקודות).

נדרש: דון/י בהכנסות ופטורים הנובעים מאירועים אלו, לכל הנישומים המפורטים בשאלה, לרבות מועדי דיווח, שיעורי המס, מקור ההכנסה, סעיפי חוק ופסיקה רלוונטית.

שאלה מס' 2 – 25%

רונית מעצבת שיער מקצועית, החלה לעבוד משנת 2010 במקצוע וצברה ניסיון רב בתחום. רונית מעצבת שיער מחדר בדירתה המושכרת בפתח תקווה, שמשמשת גם למגורים. במהלך עיצוב השיער של הלקוחה רחל, שהיא אשת עסקים, גיבשה רחל תכנית, שרונית תצטרף לחברה החדשה שבכוונתה להקים, אשר תעסוק בהפצת מוצרי טיפוח השיער. רונית נענתה להצעתה של רחל ובתאריך 1.1.2017 הוקמה חברת "ביוטי בע"מ" (להלן: "החברה"), בעלי המניות בחברה הינן רחל ורונית. כל אחת מחזיקה ב- 50% מהון המניות של החברה. החל מתאריך 1.1.2017 רונית הינה מנכ"לית החברה ולא עובדת יותר מביתה כמעצבת שיער.

1. בשנים 2016-2017 שילמה רונית דמי שכירות שנתיים עבור דירתה בפתח תקווה בה היא מתגוררת ועבדה כמעצבת שיער סך של 120,000 ₪ לשנה. הדירה כוללת 6 חדרים כאשר החדר הקטן משמש את רונית כמספרה. בנוסף רכשה רונית מגבות שיער ושמפו בסך של 10,000 ₪ לשנה. (3 נקודות).

2. בתאריך 1.2.2017 התקשרה החברה בהסכם שכירות לשלוש שנים, לשכירות חנות בקניון בפתח תקווה. כיוון שהיה צורך בשיפוץ נרחב בעקבות שריפה שאירעה בחודש ינואר 2017 בחנות, החברה סיכמה עם הנהלת הקניון כי שיפוץ החנות יבוצע על חשבונה ובתמורה תחויב בדמי שכירות עבור שנתיים בלבד. במעמד החתימה על החוזה שילמה החברה דמי שכירות עבור שנתיים מראש בסך של 500,000 ₪. במהלך חודש פברואר 2017 התקשרה החברה עם רפי בעלה של רונית, קבלן שיפוצים, על מנת שישפץ את החנות תמורת 650,000 ש"ח, שווי השיפוץ 400,000 ₪. רפי עבד בחריצות וביסודיות כך שבתאריך 30.5.2017 היה אירוע הפתיחה של החנות. (5 נקודות).

3. בתחילת שנת 2017 רונית ורחל טסו במחלקה ראשונה לפראג, לשבוע ימים, על מנת להשתתף בהשתלמות לטיפוח השיער, שהתקיימה במשך יומיים, אליה הגיעו מעצבי שיער ומפיצים מכל העולם. במהלך השהות פגשה רחל את לין, חברת ילדותה, שעוסקת מזה עשור בהפצת מוצרי טיפוח שיער בעולם. רונית ורחל השתתפו בתערוכה וביתר ימי השהייה בפראג קיימו פגישות עבודה בשעות היום עם מפיצים מרחבי העולם, שהוזמנו ללובי המלון המפואר. בנוסף מידי ערב הזמינו רונית ורחל את לין למסעדות יוקרתיות והופעות של התאטרון השחור. החברה דרשה הוצאות כוללות בסך של 77,000 ₪ כמפורט להלן: עלות הטיסה והכניסה לתערוכה בסך של 5,000 ₪, עלות המלון היוקרתי בסך של 10,000 ₪, עלות הארוחות וההופעות הסתכמה בסך של 35,000 ₪, עלות תוכנת מחשב לניהול לקוחות של העסק 10,000 ₪ ועלות מוצרי טיפוח 17,000 ₪ (6 נקודות).

4. לאור החברות רבת השנים בין לין לרחל, הלוותה לין לחברתה בתאריך 1.9.2017 סך של 500,000 \$ (דולר ארה"ב) לתקופה של חמש שנים. ההלוואה נושאת ריבית שנתית של 1% ומשולמת ללין כל חצי שנה. (2 נקודות)

5. אירוע הפתיחה של החנות היה מרשים, בנוסף לתמורת ולכיבוד הקל שכלל שתייה ועוגיות, הוזמנו לאירוע גם "סלב" שזכו תמורת הגעתם וצילום עם הלקוחות, במוצרי טיפוח בשווי של 1,500 ₪ (עלות מוצרי הטיפוח שחולקו ל"סלב" הינה 500 ₪). באירוע הפתיחה החברה

גם חילקה ללקוחותיה שוברי הנחה של 40% עבור קניות שיבוצעו בחודש יוני 2017, והציעה ללקוחות פוטנציאלים הדגמה ממוצרי הטיפוח המשווקים, עלות המוצרים ששימשו להדגמה הסתכמה בסך של 2,000 ₪. החברה דרשה כהוצאה את עלות התזמורת בסך 2,000 ₪ ועלות הכיבוד בסך של 1,700 ₪ כהוצאה בשנת 2017. (4 נקודות)

6. כחלק מהקונספט של שיווק מוצרי הטיפוח של החברה, רכשה לעובדיה חליפת מדים ייצוגית שסמל החברה ושמה מוטבע בה. בנובמבר 2017 נתבעה החברה בסך של 20,000 ₪ על ידי עובד שחליפת המדים שלבש התלקחה מאש סיגריה של לקוחת החנות. בהתאם ליועציה המשפטים של החברה נראה כי סיכויי התביעה גבוהים מאוד, לפיכך החליטה החברה לשלם לעובד את סכום התביעה בסך 20,000 ₪ ובמקביל לדרוש מחברת הביטוח לפצות אותה בגין תשלום התביעה כאמור. החברה שופתה בשנת 2017 בסך של 15,000 ₪ מחברת הביטוח. בשנת 2017 דרשה החברה בניכוי מהכנסתה הוצאות משפטיות ואת סכום התביעה בסך כולל של 25,000 ₪. הוצאות המשפטיות וסכום התביעה שולמו בפועל על ידי החברה במרץ 2018. (5 נקודות)

נדרש: דון/י במישור ההוצאות הנובעות מאירועים אלו, לכל הנישומים המפורטים בשאלה, לרבות מועדי הכרה בהוצאה, סעיפי חוק ופסיקה רלוונטית.

שאלה מס' 3 – 20%

להלן נתונים בדבר תוצאות פעילותו הענפה של אימרי ברחבי העולם, בשנים 2015-2016 :

שנת 2015

הפסד ממוסך - צרפת (שליטה וניהול בישראל)	₪ (4,500)
הפסד ממוסך – נתניה	₪ (2,000)
הכנסה מהשכרת מבנה בירושלים	₪ 1,500
הכנסה מדיבידנד – הונגריה	₪ 4,000
הכנסה ממוסך – רמת השרון	₪ 3,000
הפסד מהשכרת בניין – גרמניה	₪ (7,000)
הכנסה ממוסך – צ'כיה	₪ 2,850
הכנסה מדיבידנד (החזקה 8%) – ישראל	₪ 500
הכנסה ממוסך – אנגליה	₪ 1,800
הכנסה מהשכרת מבנה תעשייה - ת"א	₪ 500

שנת 2016

רווח הון ממכירת מניות בישראל	₪ 3,500
הכנסה מתמלוגים – בלגיה	₪ 5,000
הפסד ממוסך – צרפת (שליטה וניהול בישראל)	₪ (10,000)
הכנסה ממוסך – רמת השרון	₪ 2,300
רווח הון ממכירת מכונה (מהמוסך ברמת השרון)	₪ 700
הכנסה ממוסך – אנגליה	₪ 3,000
הכנסה מהשכרת מבנה תעשייה בת"א	₪ 400
שבח ממכירת מבנה תעשייה בת"א	₪ 7,000

נתונים נוספים:

1. הפסד מעסק מועבר משנים קודמות בסך 10,000 ₪
2. הפסד מועבר מהשכרת מבנה תעשייה בת"א בסך 6,500 ₪, המבנה נמכר ב-1/12/2016.

נדרש: קבע את הכנסתו החייבת של אימרי לשנות המס 2015 ו-2016, תוך הנחה כי אימרי מעוניין להגיע לתוצאת המס האופטימאלית. יש לציין בפתרון סעיפי פקודה רלוונטיים ופסיקה.

שאלה מס' 4 – 15%

חברת אורנים בע"מ (להלן: "החברה") הוקמה בתאריך 17.4.2014, החברה עוסקת במתן שירותי ייעוץ משפטי. החברה מחזיקה גם ב- 25% ממניות חברת יואב בע"מ, שהינה חברת סטארט אפ ישראלית.

להלן בעלי המניות בחברה:

דביר- מחזיק ב- 35% ממניות החברה
 שרית (אשתו של דביר)- מחזיקה ב- 30% ממניות החברה
 יוסי (אח של שרית) – מחזיק ב- 35% ממניות החברה

בתאריך 27.4.2014 הגישה החברה בקשה לפקיד השומה להיחשב כחברה משפחתית החל משנת 2014 ואילך. החברה ביקשה לרשום את יוסי שהינו מנכ"ל החברה כנישום המייצג. בנוסף להיותו מנכ"ל החברה, יוסי הוא גם בעל עסק עצמאי ונותן שירותי ייעוץ.

בתאריך 1.7.2014 הקימה החברה ביחד עם חברה אחרת, שותפות בחלקים שווים (להלן: "השותפות"). השותפות עוסקת במכירת בגדי מעצבים.

יוסי שהינו חובב ספורט אתגרי, יצא בינואר 2014 לטיול טיפוס הרים בצרפת ובמהלכו נפל ונפצע. כשחזר לארץ הוכר כנכה 100% לתקופה של 3 שנים החל מתאריך 1.3.2014.

להלן נתונים נוספים לגבי הכנסותיהם של השותפות, החברה ויוסי לשנות המס 2014-2015:

2015	2014	ביאור	הסכומים בש"ח
			השותפות
(120,000)	400,000	1	רווח/ (הפסד) ממכירת בגדים
-	40,000		הכנסה מדיבידנד מחברה נסחרת (החזקה בשברי אחוזים)
			החברה
250,000	(80,000)		רווח/ (הפסד) מעסק
70,000	60,000	2	הכנסה מהשכרת דירת מגורים בברלין
75,000	-		דיבידנד מחברת יואב בע"מ
-	130,000		הכנסה מהשכרת בניין משרדים ברעננה
-	150,000		רווח משערוך בניין ברעננה
80,000	50,000		הכנסה מדירת מגורים בתל אביב
-	30,000		הכנסה מריבית מאג"ח של חברה נסחרת בבורסה
			יוסי
-	(45,000)		יתרת הפסד מועבר מעסק עצמאי (ההפסד נוצר בשנת 2013)

ביאורים ונתונים נוספים :

1. רווח משותפות בשנת 2014 - כולל ניכוי קנסות בגין חניה אסורה (בעת אספקת בגדים לעסק) בסך 10,000 ₪ והוצאות הפרשה לחופשה בגין עובדת שכירה בשותפות בסך 4,000 ₪.
2. ההכנסה מהשכרת דירת מגורים בברלין - לאחר ניכוי הוצאות פחת בסך 5,000 ₪ והוצאות תיקונים בסך 6,000 ₪ בכל שנה.
3. בתאריך 31.12.2014 חילקה החברה דיבידנד בסך 250,000 ₪ לבעלי מניותיה (מחציתם מרווחי שיערוך).

הניחו: שער המס השולי 45%, שער מס חברות 26.5%, תקרת הפטור השנתית להכנסה מיגיעה אישית של נכה – 600,000 ₪, תקרת הפטור השנתית להכנסה מהשכרת דירת מגורים - 60,000 ₪.

נדרש:

1. קבע/י האם החברה תיחשב כחברה משפחתית לפי סעיף 64א לפקודת מס הכנסה בשנות המס 2014-2015 והצגי את ההכנסה החייבת וחבות המס (באופן מיטבי) של השותפות, החברה ויוסי. (13 נקודות)
2. כיצד תשתנה תשובתך לנדרש בסעיף 1? (הסבר מילולי בלבד) במידה ובתאריך 25.6.2015 מכר יוסי מחצית מאחזקותיו בחברה לחברו הטוב, מישל, תושב צרפת, אותו הכיר במהלך הטיול בצרפת. (2 נקודות)

שאלה מס' 5 – 15%

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).

1 - חגית הינה בעלת חנות בגדי מעצבים באזור השרון. יועץ המס של חגית הגיש לפקיד השומה בתאריך 12.5.2017 את הדוח השנתי לשנת המס 2016. בדוח שהוגש לא נכללה הכנסה בסכום מהותי. מאחר שלא נמצאה סיבה מוצדקת לכך, החליט פקיד השומה בתאריך 10.8.2017 לראות בספרים כבלתי קבילים. ההחלטה בדבר פסילת הספרים + הנימוקים להחלטה, נמסרו ליועץ המס של חגית בתאריך 3.9.2017 באמצעות "דואר רשום".

האם פקיד השומה פעל בסמכות? מהן האפשרויות של חגית כדי להתגונן כנגד החלטה זו ?

קבעו, מה המשפט המתאר בצורה נכונה יותר את מצבה של חגית.

א. פקיד השומה פעל בסמכות. חגית רשאית עד לתאריך 10.9.2017 לבקש מפקיד השומה לשנות את החלטתו. אם פקיד השומה ידחה את בקשתה, כולה או חלקה, ניתן להגיש ערעור תוך 30 ימים מיום מתן ההחלטה או יחד עם הערעור על השומה שתיערך לשנת המס 2016.

ב. פקיד השומה פעל בסמכות. חגית רשאית עד לתאריך 3.10.2017 לבקש מפקיד השומה לשנות את החלטתו. אם פקיד השומה ידחה את בקשתה, כולה או חלקה, ניתן להגיש ערעור תוך 60 ימים מיום מתן ההחלטה או יחד עם הערעור על השומה שתיערך לשנת המס 2016.

ג. פקיד השומה פעל שלא בסמכות. חגית רשאית לערער על החלטת פקיד השומה לפני ועדה לקבילות פנקסים תוך 30 ימים מיום קבלת ההודעה.

ד. פקיד השומה פעל בסמכות. חגית רשאית לערער עד לתאריך 10.9.2017 לפני ועדה לקבילות פנקסים על ההחלטה, או לערער על השומה שתיערך לשנת המס 2016.

2 - דויד נולד וגדל בקנדה. מזה שנים רבות דויד חשב לעזוב את קנדה ולהגיע לארץ ישראל. מהלך השנים דויד ערך מספר פעמים ביקורים קצרים (של מספר ימים) בישראל. בשנת 2014 דויד החליט סופית לעזוב את קנדה ולעלות לישראל ובשנה זו הפך להיות "תושב ישראל". בשנת 2016 דויד החל לעבוד כשכיר בחנות הסופרמרקט השכונתית, במשכורת חודשית של 6,000 ₪. בנוסף להכנסתו ממשכורת לדויד ישנה הכנסה בסכום של 70,000 ₪ מהשכרת מבנה עסקי (המבנה משמש כחנות) בבעלותו בקנדה.

בחר/י מהו המשפט המתאר נכונה יותר את מצבו של דויד.

- א.** דויד חייב בהגשת דו"ח שנתי לשנת המס 2016, מאחר שהוא עונה להגדרת תושב ישראל והיתה לו בשנת המס הכנסה חייבת.
- ב.** דויד פטור מהגשת דו"ח שנתי לשנת המס 2016, מאחר שבגין הכנסתו ממשכורת נוכה מס במקור כדין בהתאם להוראות סעיף 121 לפקודה והכנסתו מהשכרת המבנה אינה עולה על סכום של 333,000 ₪.
- ג.** דויד חייב בהגשת דו"ח שנתי לשנת המס 2016, מאחר שהכנסתו מהשכרת מבנה אינה פטורה ממס.
- ד.** דויד עונה להגדרה של יחיד תושב ישראל לראשונה, ומשכך, הכנסתו מהשכרת המבנה בקנדה פטורה ממס. כמו כן, דויד פטור עד לשנת 2023 (10 שנים מהמועד שהפך להיות לתושב ישראל), מהגשת דו"ח שנתי על הכנסותיו מהשכרת המבנה בחו"ל.

3 - משה בעל מוסך מזה שנים רבות וחלה עליו החובה להגיש דוחות לפי סעיף 131 לפקודה. משה לא הגיש את הדו"ח השנתי שלו לשנת המס 2013. פקיד השומה פנה למשה מספר רב של פעמים, בדרישה להגיש את הדוח, אך משה התעלם במופגן מדרישות אלה ולא הגיש את הדוח. משכך, החליט פקיד השומה בתאריך 14.6.2015 להוציא שומה בהתאם לסעיף 145(ב) לפקודה. בתאריך 10.7.2015 הגיש משה השגה לפי סעיף 150(ב) לפקודה, על השומה בהיעדר דו"ח שהוציא לו פקיד השומה.

בחר/י מהו המשפט המתאר נכונה יותר את מצבו של משה.

- א.** לפקיד השומה ישנה סמכות להוציא צו עד לתאריך ה- 31.12.2019 או באישור המנהל עד לתאריך ה- 31.12.2020. לפני הוצאת הצו, על פקיד השומה לתת למשה הזדמנות סבירה להשמיע את טענותיו.
- ב.** לפקיד השומה ישנה סמכות להוציא צו עד לתאריך ה- 31.12.2020. בהודעה על הצו, חובה על פקיד השומה לפרט בנוסף לנימוקים, גם את הדרך לפיה נעשתה השומה.
- ג.** לפקיד השומה ישנה סמכות להוציא צו עד לתאריך ה- 31.12.2019 או באישור המנהל עד לתאריך ה- 31.12.2020. מאחר שמשה לא הגיש את הדו"ח השנתי, אין חובה על פקיד השומה לתת למשה הזדמנות סבירה להשמיע את טענותיו.
- ד.** לפקיד השומה ישנה סמכות להוציא צו עד לתאריך ה- 31.12.2019 או ה- 10.7.2016, המאוחר מביניהם. לפני הוצאת הצו, על פקיד השומה לתת למשה הזדמנות סבירה להשמיע את טענותיו.

4 - יעקב בעל עסק מצליח לחיות מחמד ולממכר ציוד ואבזרים לבעלי חיים. יועץ המס של יעקב היה בחופשה ארוכה בחו"ל, ומשכך, יעקב החליט להגיש לבד את הדוח השנתי שלו לפקיד השומה. בתאריך **16.5.2017** הגיש יעקב לפקיד השומה את הדו"ח השנתי לשנת המס 2016. פקיד השומה בדק את הדוח לרבות אישורי ניכוי מס במקור שצורפו אליו, ומצא כי היתה טעות בחישוב סכומי הניכוי מס במקור בשנת המס 2016. משכך, החליט פקיד השומה

בתאריך **22.10.2017** לתקן את השומה העצמית לשנת 2016 (לתקן את סכום ניכוי המס במקור שנדרש בדוח) ולשלוח ליעקב שומה עצמית מתוקנת בהתאם. יעקב טען כי פקיד השומה אינו רשאי לתקן את הדוח שהגיש ללא עריכת שומה לפי סעיף 145(א)(2) לפקודה.

בהנחה שאכן היה מדובר בטעות חשבון שנפלה בדוח, **האם פקיד השומה פעל בסמכות ?**

- א. פקיד השומה פעל בסמכות. רשאי פקיד השומה, תוך ששה חודשים מיום קבלת הדו"ח, לתקן טעות חשבון שנפלה בדו"ח ועדיין לראות את הדוח כשומה העצמית. בהתאם להוראות סעיף 153 לפקודה, יעקב רשאי לערער לפני בית המשפט המחוזי, על החלטת פקיד השומה, תוך 30 יום מיום קבלת הודעת השומה.
- ב. פקיד השומה לא פעל בסמכות. הואיל והדו"ח שהגיש יעקב מבוסס על פנקסי חשבונות, פקיד השומה אינו רשאי לתקן את השומה העצמית של יעקב. בהתאם להוראות סעיף 150(א) לפקודה, יעקב רשאי להגיש השגה על החלטת פקיד השומה, תוך 30 יום מיום קבלת הודעת השומה.
- ג. פקיד השומה פעל בסמכות. רשאי פקיד השומה, תוך ששה חודשים מיום קבלת הדו"ח, לתקן טעות חשבון שנפלה בדו"ח ועדיין לראות את הדוח כשומה העצמית.
- ד. 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). בהתאם להוראות סעיף 150(א) לפקודה, יעקב רשאי להגיש השגה על החלטת פקיד השומה, תוך 30 יום מיום קבלת הודעת השומה.

חלק ב' – 5 נקודות:

בתאריך 2.8.2016 אברהם ניגש לרשם החברות ופתח חברה לשירותי ניקיון בשם "חברת הנוצץ בע"מ" (להלן: "**החברה**"). אברהם הוא בעל המניות היחיד בחברה (מחזיק ב- 100% מהמניות).

בתאריך 9.8.2016, אברהם ניגש לפקיד השומה ופתח תיק במס הכנסה לחברה. בתאריך 1.9.2016 השכירה החברה מאברהם את המרתף בבית מגוריו וריהטה אותו כך שיוכל לשמש כמשרד. בשל בעיות רפואיות שהיו לאברהם בשלהי 2016, החברה הייתה פעילה רק כחודש והכנסותיה הסתכמו לסך של 1,000 ₪ בלבד. בשנת 2017 מחזור פעילותה של החברה היה כ- 3,000,000 ₪. כיועץ המס של אברהם, הוא פנה אליך במספר שאלות:

1. האם החברה חייבת בהגשת דוחות שנתיים למס בשנים 2016-2017 ?
2. האם חלה על החברה חובת הגשת דוח באופן מקוון בשנים 2016-2017?

בהצלחה !!!