



**שאלון בחינה בדיני מיסים א'**

**ליועצי מס**

**מועד ינואר 2016**

**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 ג'**

**שאלה 5 - 15% פתרון במחברת ג'**

**בהצלחה**

**שאלה 1 (15%) – מיסוי תאגידים**

**פתרון במחברת א'**

חברת תמרים בע"מ ("החברה") הוקמה ביום 19.2.14 ועוסקת בייצוף ובהשקעות.

**בעלי המניות בחברה הם:**

האחיות יעל ואורית, המחזיקות כל אחת- 35%

שרון (בעלה של יעל) – 7%

עידו ( בעלה של אורית) – 7%

שקד (בתה של אורית) – 16%

ביום 11.4.14 רכשה החברה 50% מהון המניות של חברת יואב בנ"מ ( להלן: "חברת יואב") שעוסקת בהשכרת בנין משרדים ברמת גן והינה חברת בית מיום הקמתה.

ביום 27.4.14 הגישה החברה לפקיד השומה בקשה להיחשב כחברה משפחתית החל משנת 2014. ביום 26.12.16 מכרה אורית 25% ממניות החברה לחברתה הטובה, מיקה.

**להלן נתונים על הכנסותיה של החברה לפני קיזוז הפסדים (הסכומים בש"ח):**

2014	2015	2016	
(120,000)	400,000	500,000	הכנסה (הפסד) מעסק לפני קיזוז הפסדים מועברים
60,000	70,000	90,000	הכנסה מחברת יואב
-	100,000	-	דיבידנד מחברת יואב
-	80,000	75,000	הכנסה מהשכרת דירת מגורים
-	20,000	30,000	הכנסה מריבית מפיקדון בנקאי לא צמוד

**ביום 31.12.15 חילקה החברה לראשונה דיבידנד אשר עמד על קד של 300,000 ₪**

**להלן נתונים על הכנסות היחיד (הסכומים בש"ח):**

2014	2015	2016	
150,000	-	-	הכנסה מעסק
-	160,000	180,000	הכנסה ממושכורת
-	?	(50,000)	הכנסה/הפסד מהשותפות
-	?	-	דיבידנד מהחברה (1)

היחיד שותף (50%) בשותפות המפעילה חנות שוקולדים ברמת השרון ואשר הוקמה ביום 1.1.15 (להלן: "השותפות"). בנוסף לכך, עובד היחיד שכיר במפעל שוקולדים ברעננה.

להלן נתונים לגבי השותפות בשנת 2015 (ש):

600,000	הכנסות ממכירת פרחים
(150,000)	עלות המכר
(220,0000)	הוצאות הנהלה וכלליות (*)
40,000	הכנסות מדיבידנד מחברה נסחרת (החזקה בשברי אחוזים)

(\*) הוצאות ההנהלה וכלליות, כוללות פרמיה לביטוח חיים של היחיד לטובת השותפות בסך 20,000 ₪.

נדרש: (בתשובתכם התבססו על סעיפי חוק ופסיקה רלוונטיים):

1. האם החברה יכולה להיחשב כחברה משפחתית ומי יכול להיות הנישום המיצג (1 נקודה) ?  
התייחסו בתשובתה לכל אחת מהשנים 2014, 2015 ו- 2016.
2. בהתבסס על תשובה 1, קבעו מהי ההכנסה החייבת של החברה ושל היחיד בכל אחת מהשנים 2014, 2015 ו- 2016. (אם קבעתם שהחברה היא חברה משפחתית, הניחו כי היחיד הוא הנישום המייצג).

הנחות לצורך הפתרון:

שיעור מס שולי - 45%, שיעור מס חברות - 25%, תקרת פטור שנתית להכנסה מהשכרת דירת מגורים - 60,000 ₪.

**שאלה מספר 2 – הוצאות (25%)**

**פתרון במחברת א'**

רמי הוא = מדריך טיולים מומחה אשר משמש כמנכ"ל חברת הנסיעות רמי טורס בע"מ, חברה פרטית ותושבת ישראל (להלן: "החברה"). רמי מחזיק ב- 95% מההון המונפק והמוצא של החברה ואחותו, אסתר, מחזיקה ביתרת ההון המונפק והמוצא (5%). להלן נתונים על פעולות ואירועים שונים:

1. בתיקו האישי של רמי נערך דיון שומות אצל פקיד השומה לשנים 2010-2013. בסיום הדיון נחתם הסכם שומות שלפיו היה על רמי לחוסיף סכום מס בסך 100,000 ₪ (סכום זה כלל תשלום קרן מס של 90,000 ₪ וריבית והפרשי הצמדה בסך של 10,000 ₪). יועץ המס של רמי, מר חכם, ייעץ לו לדרוש בניכוי את סכום הריבית והפרשי הצמדה בדוח לשנת 2014. **3) נקודות).**

2. בשנות ה-30 של המאה הקודמת, עלה אביו של רמי ליש' אל כשבאמתחתו 20 מטילי זהב. מטילי הזהב נותרו בעליית הגג ורק מעט לפני מותו, גילד האב לרמי על קיומם. רמי המיר את המטילים למזומנים והפקיד את המזומנים בחשבון בנק בשוויץ. מדי שנה הניב הפיקדון הכנסות מימון ושולמו עמלות ניהול חשבון בסך של 2,000 ₪ לשנה. מר חכם המליץ לרמי לפתוח בהליך של גילוי מרצון, לגילוי ההכנסות שנצברו בחשבון הבנק. ההליך היה מהיר ורמי שילם למר חכם שכר טרחה של 30,000 ₪. **2) נקודות).**

3. בתחילת שנת 2014 נערכה בחברה ישיבת דירקטוריון שבה הוחלט לבחון יעדים חדשים בעולם כדי להרחיב את פעילותה של החברה ולהשיג תשואות גבוהות יותר. שניים מעובדיה הבכירים של החברה, עידן ודניאל, נסעו לתאילנד כדי לבחון יעדי טיול במזרח הרחוק. עלויות הטיסות והשהיה הסתכמו סך של 40,000 ₪. בנוסף, שולם סך של 20,000 ₪ למשרד תיירות בחו"ל על מנת שיחל בבנייה ובשיווק חבילות נופש לתיירים ישראלים שיגיעו למזרח דרך החברה. טרם נסיעתם, עברו עידן ודניאל קורס בנושא "שיווקי המזרח", שעלותו לחברה הייתה 15,000 ₪. כמו כן, החברה הציעה להם ללמוד על חשבונה תואר שני במנהל עסקים שעלותו הכוללת עבור השניים 60,000 ₪. **5) נקודות).**

4. בעקבות הביקור במזרח, בחודש מרץ 2014 החליטה החברה לרכוש 15% ממניות חברת סינגטור, חברת נסיעות סינגפורית (להלן: "סינגטור"). ל. ורד הרכישה, נטלה החברה מבנק הלואה בסך של 100,000\$. בשנת 2014, עמדו הוצאות המימון בגין ההלוואה על סך של 25,000 ₪. ב-31.12.14 חילקה חברת סינגטור דיבידנד בטך 1,000,000 ₪. **3) נקודות).**

5. בשנת 2012, בעקבות המלצתה של אסתר, בעלת השכלה בתחום העיצוב, החלה החברה לפתח תיקי נסיעות מנד ייחודי, בעלי חוזק רב וקלים לנשיאה. החל משנת 2012 הוציאה החברה עבור פיתוח הבד וכן עבור ערכית ניסויים וסקרי שוק 100,000 ₪ מדי שנה (סך ההשקעה היה 250,000 ₪). ביוני 2014 הסתיים שלב הפיתוח ובאירוע תגיגי שערכה החברה, הושק תיק הנסיעות המיוחד. אסתר זכאית לקבל מן החברה סך של 10,000 ₪ לחודש בתמורה להענקת שירותי ייעוץ כלליים לחברה. הסכום הכולל משולם לאסתר מדי שנה בחודש אפריל. **3) נקודות).**

6. בינואר 2014 קבע בית דין באנגליה שעל החברה לשלם לרשויות האנגליות סך של 25,000 ליש"ט השווה ל- 70,000 ₪ בגין מכירה שלא כדין של רטיסים לטיסות למזרח אירופה (double booking). כמו כן היו לחברה הוצאות שונות (כגון: תשלום לעו"ד, תשלום אגרות וכו') בסך של 50,000 ₪. בעקבות התביעה באנגליה, ב- 1.12.2014 הגיש עו"ד דורון ישראלי בשם לקוחות ישראליים של החברה, תביעה ייצוגית נגדה בסך של 300,000 ₪. יועציה המשפטיים של החברה המליצו לה להיענות לתביעתו של עו"ד דורון ישראלי והחברה דרשה בדוחות המס כי מלוא ההוצאות המפורטות בסעיף זה, יוכרו בניכוי בשנת 2014. (3 נקודות).
7. בתום שנת 2014 רשמה החברה הוצאה בסך 150,000 ₪, בגין התחייבותה לשלם דמי הצלחה למנהליה הבכירים. דמי הצלחה שולמו בפועל רק בחודש פברואר 2015. (3 נקודות).
8. בחודש מאי 2014 אירעה שרפה בסניף הראשי של משרד הנסיעות של החברה בתל-אביב. שלושה מתשבים ניזוקו והחברה נאלצה לרכוש במקומם מתשבים חדשים תמורת סך של 20,000 ₪. במקביל, החברה ערכה שיפוץ כולל במשרד (לרבות החלקים שלא ניזוקו בשריפה). השיפוץ כלל החלפת ריצוף (10,000 ₪), החלפת חלונות (5,000 ₪), ובניית מרפסת (40,000 ₪). בחודש אוגוסט 2014 קיבלה החברה מתברת הביטוח סך של 50,000 ₪ כפיצוי בגין נזקי השריפה. (3 נקודות).

#### נדרש:

יש לדון באירועים המפורטים לעיל במישור ההוצאות בלבד. יש להתייחס להוצאותיהם של כל הנישומים המופיעים בשאלה בשנים 2014 – 2015. בתשובה יש לציין הוראות חוק, פסיקה רלוונטית ומועד הכרה בהוצאה.

פתרון במחברת ב'

שאלה 3 (20%- קיזוזי הפסדים

אבי הוא תושב פתח תקווה ואיש עסקים מצליח בארץ ובח"ל .

להלן נתונים לגבי תוצאותיו העסקיות של אבי בשנת 2014 (הסכומים בש"ח):

ביאור	ישראל	רומניה	גאורגיה	תאילנד	בולגריה
1 הכנסה/הפסד) מעסק להשכרת מכוונות תפירה	7,000	(20,000)	(40,000)	10,000	
הכנסה ממשכורת	120,000				
2 הכנסת מהשכרת סטודיו לצילום בגבעתיים	50,000				
3 הכנסות/הפסדים) מהשכרת חנות למכירת נעלים ביפו	?				
4 הכנסות מהשכרת דירת מגורים	50,000	(40,000)			60,000
5 הוצאות להשכרת יאכטה	(30,000)				
6 הכנסת דיבידנד מחברה ABC			70,000		
7 הכנסות מתמלוגים	10,000	10,000			5,000
הכנסות ריבית	3,000		2,000		
8 הכנסות/הפסדים) מהגרלות בקזינו		70,000	0	(385,000)	30,000

- 1- פעילות השכרת מכוונות תפירה היא פעילות עסקית הנשלטת מישראל על ידי אבי .
- 2- לאבי הפסד מועבר לשנת 2014 בסך של 5,000 ₪ מהשכרת סטודיו לצילום בגבעתיים .
- 3- בחודש מרץ 2014 רכש אבי מאחיו יוסי חנות להשכרה זו . ורת 300,000 ₪. החל ממרץ 2014 שילם השוכר לאבי דמי שכירות חודשיים בסך של 2,000 ש"ח. השוכר שילם דמי שכירות מראש ל-5 שנים . בשנת 2015 הוצאות ( כולל פחת) בגין השכרת החנות הן בסך של 5,000 ₪.
- 4- הנח לצורכי חישוב כי תקרת הפטור מהכנסות שכר דירה למגורים היא 50,000 ₪.

- 5- במהלך השנה, לצורך בילוי משפחתי, שכר אבי מחברו גדעון יאכטה תמורת 3,000 ש"ח ליום. סך ההוצאה המצטברת של אבי לדמי שכירות עבור היאכטה בשנת 2014 הסתכמה לסך של 30,000 ש"ח. מתוך הסכום כאמור סך של 10,000 ש"ח שילם אבי לגדעון כמקדמה ב - 1.2.2014 ואת היתרה, בסך של 20,000 ש"ח שילם אבי לגדרון ב - 3.2.2015.
- 6- בשנת 2013, הקים אבי את חברת ABC, חברה תושבת גאורגיה העוסקת בייזום, פיתוח והקמה של מסילות ברזל ברחבי העולם.
- 7- אבי פיתח שיטת תחזוקה מיוחדת למכוונות תפירה והעניג לחברות זכות להשתמש בשיטה תמורת תשלום תמלוגים שנתיים.
- 8- הנח כי תקרת הפטור בשל הכנסה מהימורים, הגרלות ופעילות נושאת פרסים - 50,000 ₪.
- 9- לאבי הפסדים מחו"ל שטרם נוצלו משנת המס 2013: הפסד פסיבי בסך של 50,000 ש"ח והפסד מעסק לא נשלט בסך של 100,000 ש"ח.

#### נדרש:

- א- קבע את סכום הכנסות/הפסדים) מהשכרת חנות למכירת נעלים ביפו ומהשכרת היאכטה בשנים 2014-2015 אצל אבי וגדעון. (4 נקודות)
- ב- ציין את סעיפי החיוב/התרת הוצאה באירועים דלעיל במישור ההכנסות, ההוצאות, פטורים וקבע מהי ההכנסה החייבת/ההפסדים להעברה וחבות המס של אבי בשנת 2014. (בצע קיוזוי הפסדים כך שחבות המס של אבי תהיה מינימלית). (16 נקודות)

**שאלה מספר 4 - הכנסות (25%)**

**פתרון במחברת ג'**

1. בשנת 2012 החל עמוס את לימודיו כסטודנט לתואר שני בכימיה במוסד להשכלה גבוהה - מכון ויצמן למדע (להלן: "המכון") ושימש כמתרגל לסטודנטים בתואר הראשון בתמורה למלגה בסך - 5,000 ₪ לחודש.
2. במהלך אותה שנה פיתח עמוס נוסחה כימית להחלקת שיער. על פי תקנון המכון, העביר עמוס את הנוסחה שהמציא לחברת "ידע" אשר בבעלות המכון. חברת ידע עוסקת ברישום ומכירת פטנטים. על פי תקנון המכון, מכל תקבול שתקבל חברת ידע בעתיד כתוצאה מפיתוח הנוסחה ומכירת המידע לגורם אחר יהיה זכאי עמוס ל- 50%. חברת ידע העבירה את הנוסחה לחברת "יופי" תמורת 10% ממחזור המכירות של המוצרים שימכרו מפיתוח הנוסחה. בשנת 2013 פיתח המוצר הסתיים, נרשם הפטנט על שם החברות ידע ויופי והמוצר החל להימכר למספרות. הכנסות חברת ידע בשנת 2013 היו 10 מיליון ₪ מתוכם העבירה לעמוס את חלקו. בסוף שנת 2013 סיים עמוס את לימודיו לתואר השני.
3. אביו של עמוס, יהודה, עובד כשכיר וכן מנהל עסק למתן שירותי הנדסה. בשנת 2013 יהודה נפצע בתאונת דרכים בעקבותיה נקבעה לו נכות בשיעור 95% לתקופה של 30 חודשים החל מתאריך 1.7.2013. בתאריך 2.1.2015 נפטר יהודה.

**להלן הכנסותיו של יהודה בשנות המס 2013, 2014:**

הכנסה	הערות	2013	2014
עסק		30,000	20,000
משכורת		400,000	80,000
שכירות	1	100,000	100,000
ריבית פיקדון א'	2	-	200,000
ריבית פיקדון ב'	3	50,000	50,000

**הערות:**

1. הכנסות השכירות נובעות מהשכרת חנות ששימשה את יהודה להפקת הכנסה מעסק במשך 17 שנים.
2. בפיקדון א' הופקדו כספים שקיבל יהודה כפיצוי בגין נזק גוף שנגרם לו. הפיצוי התקבל ביום 1.1.2014.



3. בפקדון ב' הופקדו כספים הנובעים ממשכורתו של יהודה ומהכנסות השכירות.

**להלן הכנסותיו של יהודה בשנת 2015 :**

הכנסה בסך 36,000 ₪ שנגבתה מלקוחותיו בגין שירותיו בשנת 2014.

הפרשי שכר בסך 2,000 ₪ בשל עבודתו כשכיר

**להלן סכומי התקרות:**

9(5)א(1) – נכות למשך 365 ימים ומעלה – 600,000

9(5)ב) – הסכום הפטור לגבי הכנסה שאינה מייגעה איש'ת – 70,000

9(5)ב) – הסכום הפטור לגבי הכנסה מריבית המשולמת מכספי פיקדון – 260,000

4. לאחר שהתאושש עמוס מהטרגדיה שפקדה את משפחתו החליט עמוס לרכוש דירה בלונדון. ב-1.3.2015 השכיר עמוס את הדירה לאיש עסקים בריטי בתמורה לדמי שכירות חודשיים בסך 3,000 אירו אשר שולמו מראש ל-10 חודשי שכירות.

5. ב-1.7.2015 רכש עמוס מבנה תעשייה בת"א ב-40 מיליון ₪. השוכר ביצע במבנה שיפוץ מסיבי הכולל החלפת ריצוף, צביעה והתקנת מזגנים. תמורת השיפוץ הופחתו דמי השכירות החודשיים ממחיר השוק. לצורך רכישת המבנה נטל עמוס הלוואה מבנק הפועלים הצמודה לשער היין. שער היין ירד מיום נטילת ההלוואה ועד סוף השנה ב-5% כתוצאה מכך קטנה יתרת קרן ההלוואה בסך של 2 מיליון ₪.

**נדרש:**

**דון באירועים המפורטים לעיל עבור כל אחד מהנישומים ומופיעים בשאלה במישור ההכנסות והפטורים בלבד. בתשובה יש להתייחס למקור ההכנסה, עיתוי ההכרה בהכנסה, שיעור המס והפסיקה.**

**בסעיף 3 יש לערוך חישובים ולהציג תשובה מספרית.**

**חלק א' – 10 נקודות :**

להלן 4 שאלות (2.5 נקודות לכל אחת). עליך לבחור את התשובה הנכונה ביותר ולנמק בקצרה, מדוע בחרת בתשובה זו. (תשובה ללא נימוק – לא תזכה בניקוד מלא).

**שאלה 1**

משה בעל עסק לממכר פרחים. בפברואר 2014 נערכה בעסקו ביקורת ניהול ספרים, שבמהלכה נמצאו טטיות מהותיות מהוראות ניהול ספרים והתברר כי ספריו אינם מבוקרים על ידי רוי"ח מבקר. במהלך שנת 2015 פקיד השימה הוציא שומה לפי מיטב השפיטה לשנת המס 2014. משה הגיש ערעור על פסילת הספרים יחד עם הערעור לבית המשפט על השומה. כמו-כן, משה טען כי השומה שהוצאה לו מופרזת וחובת הראיה שהשומה לא מופרזת חלה על פקיד השומה.

פקיד השומה טוען כי על משה חלה חובת הראיה שהשומה מופרזת.

**קבעי, על מי חלה חובת הראיה ?**

- א. חובת הראיה חלה על פקיד השומה מאחר שהוציא שומה לפי מיטב השפיטה, ועליו להוכיח את טעותיו ולהצדיק את החלטתו.
- ב. חובת הראיה חלה על משה מכיוון שפנקסיו נמצאו בלתי קבילים עקב טטיות מהותיות מהוראות ניהול ספרים והספרים לא בוקרו על-ידי רוי"ח מבקר.
- ג. חובת הראיה חלה על פקיד השומה, מאחר שטרם נקבע ב"קביעה סופית" כי ספריו של משה בלתי קבילים.
- ד. חובת הראיה חלה על משה מאחר שפנקסיו נמצאו בלתי קבילים, ומכיוון שברשותו המסמכים והניירות שיכולים לסייע לו לתמוך בטענו. יי

**שאלה 2**

גליה ובעלה רונן זוג שכירים המתגוררים באזור המרכז. בשנת 1997 נולד לבני הזוג אופיר, שמגיל קטן התגלה כבעל כשרון גדול מאוד בתחום המוזיקה.

בתחילת שנת המס 2014 פנה לאופיר זמר מפורסם בתחום המוזיקה היוונית, וביקש ממנו להלחין לו עד חודש אוקטובר שני שירים שכתב 2014. אופיר שמת מאוד על

ההזדמנות שנפלה בחלקו להביא לידי ביטוי את כישוריו הן וזיקליים. אופיר עמל רבות על מנת להלחין את שני השירים, במסגרת לוח הזמנים שהתבקש. בתמורה לעבודתו המאומצת קיבל אופיר מהזמר סכום של 45,000 ₪.

הוריו של אופיר פנו אליך בשאלה האם אופיר חייב בהגשת דו"ח למס הכנסה?

### מה תהיה תשובתך ?

- א. אופיר חייב בהגשת דו"ח למס הכנסה מאחר שבשנת המס היתה לו הכנסה חייבת. אופיר זכאי לנקודת זיכוי נער לפי סעיף 44 לפקודה.
- ב. אופיר פטור מהגשת דו"ח למס הכנסה, מאחר שהכנסתו החייבת אינה מגיעה לסף המס.
- ג. אופיר חייב בהגשת דו"ח למס הכנסה מאחר שבשנת המס היתה לו הכנסה חייבת והוריו שכירים שאינם חייבים בהגשת דו"ח.
- ד. אופיר פטור מהגשת דו"ח למס הכנסה מאחר שבשנת המס טרם מלאו לו 18 שנה והכנסתו החייבת אינה עולה על סכום של 78,830 ₪.

### שאלה 3

בני הזוג ירדנה וירוחם כהן בעלי קונדיטוריה ידועה בעיר ראשון לציון. בני הזוג הגישו ב- 15/8/11 לפקיד השומה, את הדו"ח השנתי שלהם לשנת המס 2009.

מהו המועד האחרון שבו פקיד השומה רשאי לערוך שומה לשנת המס 2009 ?

בהנחה שבתוך התקופה הקבועה בחוק הוציא פקיד השומה שומה לפי מיטב השפיטה בהסכם, עד מתי ניתן לתקן טעות שהייתה בחישוב הניכויים/זיכויים/הפטורים ?

א. פקיד השומה רשאי לטפל בדו"ח עד ל- 31/12/14, ובאישור המנהל עד ל- 31/12/15. ניתן לתקן את הטעות כאמור בשומה שנערכה בהסכם עד ה- 31/12/15 או 31/12/16, לפי העניין.

ב. פקיד השומה רשאי לטפל בדו"ח עד ל- 31/12/14, ובאישור המנהל עד ל- 31/12/15. ניתן לתקן את הטעות כאמור בשומה שנערכה בהסכם עד ה- 30/6/16 או 30/6/16, לפי העניין.

ג. פקיד השומה רשאי לטפל בדו"ח עד ל- 31/12/15, ובאישור המנהל עד ל- 31/12/16. ניתן לתקן את הטעות כאמור בשומה שנערכה בהסכם עד ה- 31/12/16 או 31/12/17, לפי העניין.

ד. פקיד השומה רשאי לטפל בדו"ח עד ל- 31/12/15, ובאישור המנהל עד ל- 31/12/16. ניתן לתקן את הטעות כאמור בשומה שנערכה בהסכם עד ה- 30/6/16 או 30/6/17, לפי העניין.

#### שאלה 4

מנחם הינו עורך דין ידוע באזור הצפון. מנחם לא הגיש את הדו"ח השנתי שלו, חרף מספר תזכורות והתראות שקיבל מפקיד השומה. בתאריך 26.4.12 החליט פקיד השומה להוציא שומה לפי סעיף 145(ב) לפקודה. בתאריך 20.5.12 הגיש מנחם 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 מנחם.**

- א. לפקיד השומה ישנה סמכות להוציא צו עד לתאריך ה- 31.12.15 או באישור המנהל עד לתאריך ה- 31.12.16. בהודעה על הצו, חובה על פקיד השומה לפרט בנוסף לנימוקים, גם את הדרך לפיה נעשתה השומה.
- ב. לפקיד השומה ישנה סמכות להוציא צו עד לתאריך ה- 31.12.16 או באישור המנהל עד לתאריך ה- 31.12.17. מאחר שמנחם לא הגיש את דו"ח השנתי, אין חובה על פקיד השומה לתת למנחם הזדמנות סבירה להשמיע את טענותיו.
- ג. לפקיד השומה ישנה סמכות להוציא צו עד לתאריך ה- 31.12.16 או ה- 20.5.13, המאוחר שביניהם. לפני הוצאת הצו, על פקיד השומה לתת למנחם הזדמנות סבירה להשמיע את טענותיו.
- ד. לפקיד השומה ישנה סמכות להוציא צו עד לתאריך ה- 31.12.16 או באישור המנהל עד לתאריך ה- 31.12.17. לפני הוצאת הצו, על פקיד השומה לתת למנחם הזדמנות סבירה להשמיע את טענותיו.

#### חלק ב' – 5 נקודות:

משה יועץ מס טען בפניך כי: " פקודת מס הכנסה מאפשרת לפקיד השומה לחלט תקבול שלא נרשם והיה חייב ברישום בהתאם להוראת ניהול פנקסים".

**נדרש:**

- א- חווה דעתך, האם צדק יועץ המס? נמק תשובתך בהתבסס על סעיפי הפקודה.
- ב- מהו סכום התקבול שרשאי פקיד השומה לחלט? ולמי הסמכות לחלט תקבול זה?
- ג- כיצד יכול הנישום להתגונן כנגד החלטה זו?