

שאלון בחינה בדיני מיסים א'

ליועצי מס

מועד יולי 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 מספר 1 (25 נקודות)

מר שקד, תושב ישראל, מחזיק ב-100% מהון המניות המונפק והנפרע של חברת הפיל הוורוד בע"מ (להלן: "החברה"). החברה היא חברה פרטית, תושבת ישראל, הפועלת בתחום שיווק צעצועים. ייצור המשחקים מבוצע על ידי חברת הדוב הצהוב בע"מ, חברת בת בבעלות מלאה של החברה (להלן: "חברת הבת"). שתי החברות מדווחות על הכנסותיהן לפי בסיס מצטבר.

1. בתחילת שנת 2015 החליטה החברה להיכנס לתחום פעילות נוסף של שיווק מחשבים. לפיכך, רכשה ב-1.3.2015 את תיק הלקוחות של חברת דאג בע"מ בעלות 2 מיליון ₪.

החברה צופה כי הרכישה תגדיל את הכנסותיה השנתיות ב-600,000 ₪. בהתאם לאומדני החברה שיעור ההפחתה של תיק הלקוחות הוא 10% בשנה בשיטת הקו הישר. בשנת 2015 דרשה החברה לצורכי מס הוצאות פחת בסך 200,000 ₪ בגין תיק הלקוחות. (3 נקודות)

2. ב-1.1.2015 התקשרה חברת הבת עם חברת "BARN B.V." (חברה הולנדית, לקוחה של חברת הבת שנים רבות), בעסקה למכירת קו ייצור תמורת 20 מיליון ₪ (להלן: "העסקה"). יתרת הלקוחות בגין מוצרים מקו ייצור זה עמדה במאזן חברת הבת ליום 31.12.2014 על סך 10 מיליון ₪. BARN סירבה לשלם את חובה בגין יתרה זו בטענה שבקו הייצור נפל פגם והמוצרים שסופקו לה היו פגומים. ב-1.2.2015 שילמה BARN סך של 27 מיליון ₪ בלבד. (3 נקודות)

3. כחלק מן העסקה שילמה חברת הבת לכל אחד מ-20 עובדי הייצור שלה סך של 30,000 ₪. מחצית מהתשלום היה פיצוי עבור השינויים המבניים הצפויים עקב מכירת קו הייצור ומחצית תשלום עבור עבודתם המסורה. (3 נקודות)

4. לאחר השלמת העסקה, חילקה חברת הבת דיבידנד בסך של 20 מיליון ₪. לצורך חלוקת הדיבידנד נטלה חברת הבת הלוואה בסך 5 מיליון ₪ מבוב, אחיו של מר שקד ותושב ארה"ב בשנת 2015 היו הוצאות המימון בגין ההלוואה בסך 100,000 ₪. ההוצאות שולמו לבוב במרץ 2016. (3 נקודות)

5. בהתאם להסכם מ-1.7.2015, החברה מחויבת לשלם מדי שנה למר שקד דמי ניהול בגובה 5% ממחזור המכירות של החברה. ההסכם חל רטרואקטיבית מ-1.1.2015. בשנת 2015 קיבל מר שקד תוספת דמי ניהול בגין העסקה בגובה 500,000 ₪. סכום זה שולם לו ב-3 תשלומים שווים, בתאריכים: 1.6.15, 31.12.15 ו-1.6.16. בנוסף, ב-1.2.16 קיבלה החברה מחברת הבת דמי ניהול עבור שנת 2015 בסך 2 מיליון ₪. החברה לא דיווחה על ההכנסה בשנת 2015 בטענה שעל הכנסות מדמי ניהול ניתן לדווח על בסיס מזומן. (3 נקודות)

6. מר שקד, אשר נולד וגדל בבאר שבע, החליט להקים מפעל נוסף של החברה בדרום הארץ. ב-15.4.2015 חתמה החברה על הסכם שכירות לחמש שנים תמורת 100,000 ₪ דמי שכירות לשנה. במועד חתימת ההסכם, שילמה החברה מראש לגבי' שושנה, בעלת המושכר את מלוא דמי השכירות עבור כל תקופת השכירות. החברה החלה לעבוד במפעל ב-1.6.2014. בעקבות המצב הביטחוני החליטה החברה להקים חדרי ביטחון (ממ"דים) בסמוך למפעל החדש. עלות בניית חדרי הביטחון (ממ"דים) הסתכמה לסך של 400,000 ₪. החברה העריכה כי בטווח הקרוב לא יהיה צורך להשתמש בחדרי הביטחון ולכן השתמשה בהם לאחסון סחורות. (4 נקודות)

7. ב-1.9.2015 חויבה החברה בסך של 150,000 ₪ מיסי ארנונה בגין המבנה החדש עבור התקופה של 5 חודשים, החל מאפריל ועד אוגוסט 2015 כולל. החברה הגישה לעירייה ערר על גובה החוב וביקשה

להפחיתו לסך של 75,000 ₪ . במקביל, מתוך ניסיון להתחבב על מנהל מחלקת הגביה בעירייה, נשלח על ידי החברה מכתב המפרט את פעילותה ואת הסיבות שבשלן לטענתה יש להפחית את גובה הארנונה. למכתב צורפו זוג כרטיסים למשחק גמר בברצלונה, כרטיסי טיסה ושוברי לינה במלון יוקרתי בשווי של 20,000 ₪ . המנהל התקשר למר שקד והבטיח להקפיא את חוב החברה עד להודעה חדשה. בדוח לשנת 2015 דרשה החברה את כל הוצאות הארנונה ל"יתר ביטחון". (3 נקודות)

8. עקב עלית הביקוש לצעצועים, ביולי 2015 החליטה חברת הבת להחזיר לשימוש מכונה שהושבתה בתום שנת 2012. לצורך כך הוחלף מנוע המכונה בעלות של 60,000 ש"ח, נרכשה תוכנת תפעול מעודכנת בעלות של 25,000 ₪ ונצבעה המכונה בעלות של 8,000 ₪. (3 נקודות)

נדרש:

דונו באירועי המס שלעיל, עבור כל הנישומים המוזכרים. קבעו אם ההוצאה מותרת ומהו מועד התרתה. בתשובתיכם אזכרו סעיפי חוק ופסיקה רלוונטיים.

שאלה מספר 2 (15 נקודות)

חברת רימונים בע"מ (להלן: "החברה") הוקמה ב- 27.4.2014 ועוסקת בייצור ובפיתוח טלפונים סלולריים.
ב- 1.7.2014 רכשה החברה 40% ממניות חברת הברושים בע"מ, חברת הזנק (סטארט-אפ) ישראלית (להלן-
"חברת הבת").

להלן פירוט בעלי המניות בחברה:

רפאל- 15%, בתיה - 13% (אשתו של רפאל), אלי- 30% (בנם של בתיה ורפאל), רביבה - 15% (אשתו של אלי), אפק - 17% (בתו של אלי), פלג- 6% (בתו של אלי), סמי - 4% (אח של רפאל). ב- 1.7.14 הגישה החברה לפקיד השומה בקשה להיחשב החל משנת המס 2014 כ"חברה משפחתית", כהגדרתה בסעיף 64א לפקודה. החברה ביקשה שאלי, המשמש כמנכ"ל החברה, יירשם כנישום המייצג.

ב- 1.1.2016, במהלך חופשת סקי בצרפת, נפצע אלי קשה ונקבעה לו נכות של 100% לתקופה של 24 חודשים החל מ- 1.1.2016. אלי, הידוע במסירותו לעבודה, המשיך לעבוד בחברה למרות הפגיעה החמורה. אלי תבע את מועדון הסקי בצרפת ובשנת 2016 קיבל פיצוי בסך של 100,000 ₪ בגין פגיעת גוף.

להלן פירוט הכנסותיה/הפסדיה של החברה בשנים 2014-2016: (הסכומים בש"ח)

<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	
800,000	230,000	(300,000)	הכנסה מעסק/ (הפסד מעסק)
----		(60,000)	הכנסה/ (הפסד) ממבנה ברחובות
----		40,000	הכנסות שכירות דירה בהרצליה המשמשת כמרפאת שיניים
40,000	80,000	----	הכנסות שכירות דירה בחולון
-----	25,000	-----	דיבידנד מחברת הבת
-----	20,000	-----	ריבית מפיקדון בנקאי צמוד מדד

**** ב- 31.12.2015 חילקה החברה לבעלי מניותיה דיבידנד בסך 50,000 ₪.**

להלן פירוט הכנסותיו/ הפסדיו של אלי בשנים 2014-2016: (הסכומים בש"ח)

<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	
	(200,000)	30,000	הכנסה מעסק/ (הפסד מעסק) ליעוץ משפטי
180,000	120,000	80,000	משכורת מהחברה
	15,000		דיבידנד מהחברה
100,000			פיצוי בשל פגיעת גוף

נדרש (יש להתבסס על סעיפי חוק ופסיקה רלוונטיים):

1. קבעו אם בשנים 2014, 2015 ו- 2016 החברה יכולה להיחשב כ"חברה משפחתית" כהגדרתה בסעיף 64א לפקודת מס הכנסה. הציגו וקבעו מהי ההכנסה החייבת ומה חבות המס של החברה ואלי בשנים 2014-2016. להציג חישובים מפורטים. (11 נקודות)

הנח לצורכי הפתרון: שיעור המס השולי בשנים 2014-2016 45%, תקרת פטור שנתית- הכנסה מהשכרת דירת מגורים- 60,000 ₪.

2. כיצד הייתה משתנה התשובה לסעיף 1 אם ב- 1.5.2015 מכר רפאל את כל מניותיו בחברה לאחיו סמי? נמקו את התשובה ללא חישובים (2 נקודות).

3. קבעו את אופן מיסוי ההכנסה מדיבידנד שקיבלה החברה בשנת 2015 מחברת הבת אם החברה הייתה חברה משפחתית בשנת 2014 והפסיקה להיות חברה משפחתית בשנת 2015. נמקו את התשובה ללא חישובים. (2 נקודות).

שאלה מספר 3 (20 נקודות)

קובי, תושב ישראל ומרצה באוניברסיטה. להלן טבלה המפרטת את הכנסותיו/הפסדיו בשנים 2014-2015 :

2015	2014	נתון	(הסכומים בש"ח)
30,000	150,000	1	דמי יעוץ מחברה בהולנד
70,000	2,000		תמלוגים מקנדה
10,000	50,000		שכירות מבנה בלונדון
135,000	3,000	2	דיבידנד מחברה AAA (תושבת ארה"ב)
(30,000)	(10,000)	3	הפסד שנובע מפחת מהשכרת מבנה בגרמניה
(550,000)	(300,000)		הפסד מעסק נשלט בארה"ב
???	-----	4	הכנסות מהרצאות באוניברסיטה בחו"ל
ראה נתון 4			
90,000	-----		הפסדים בקזינו בלאס וגאס
30,000	50,000	2	הכנסות מדיבידנד מחברה א' בע"מ (תושבת ישראל)
120,000	60,000	5	הכנסה מהשכרת דירת מגורים בפתח תקווה
60,000	44,000		הכנסה מהשכרת דירת מגורים ברמלה
450,000	300,000		שכר מרצים מאוניברסיטאות בישראל
???	???	6	מחסן – השלם בהתאם לנדרש א

נתונים נוספים:

- 1- 100,000 ₪ מתוך דמי הייעוץ שולמו לקובי בשנת 2014 עבור יעוץ שביצע בשנת 2013.
- 2- שיעור החזקתו של קובי במניות חברת AAA (חברה תושבת ארה"ב) הוא 5%. יתרת המניות (95%) מוחזקת על ידי אחותו של קובי, אסתר. שיעור החזקתו של קובי בחברה א' בע"מ (חברה תושבת ישראל) הוא 8%. יתרת המניות (92%) מוחזקת על ידי אביו של קובי, דיוד.
- 3- יתרת ההפסדים להעברה, הנובעים מפחת מהשכרת מבנה נכון ל- 31.12.2013 היא בסך של 5,000 ₪.
- 4- בשנת 2015 זכה קובי בפרס המרצה המצטיין באוניברסיטה בסך של 30,000 ₪. במהלך טקס חלוקת התעודות למרצים המצטיינים, פנה אליו פרופסור ג'ורג' בריין והזמין את קובי להרצות באוניברסיטה מובילה בחו"ל בשכר ראוי למרצה מצטיין. תמורת הרצאות באוניברסיטה בחו"ל בשנת 2015 שולמה לקובי בשני תשלומים כדלקמן: בנובמבר 2015, סך השווה ל 500,000 ₪ ובינואר 2016 סך השווה ל - 150,000 ₪.
- 5- קובי רכש את הדירה ב- 15.6.2014 תמורת 900,000 ₪. החל מ- 1.7.2014 הדירה מושכרת לזוג צעיר. לצרכי חישוב הנח פחת של 5% בשנה ותקרת פטור השכרת דירת מגורים של 5,000 ₪).

6- בשנת 2014 נתן קובי למיליארד יעוץ משפטי של שעות ספורות. בתמורה, העביר המיליארדר לקובי מחסן ישן הנמצא סמוך לאוניברסיטה שאותו קיבל בירושה מסבו. שווי השוק של המחסן היה ₪700,000. ב- 17.11.2014 התקשרה פרידה, שיצאה לפנסיה ורצתה להגשים את חלום ילדותה להקים חנות למכירת פלאפל, עם קובי בהסכם לשכירת המחסן שבבעלותו למשך שש שנים החל מ- 1.1.2015. דמי השכירות השנתיים היו בסך של ₪120,000 ושולמו לקובי ביום חתימת ההסכם. פרידה הודיעה לקובי שכוונתה לשפץ את המחסן המוזנח ולהתאימו לצרכיה. בשנת 2014 היא השקיעה בשיפוץ המחסן סך של ₪60,000.

נדרש:

א- קבעו מהם המקורות שלפיהם ימוסו ההכנסות המפורטות בנתון 6 ואילו הוצאות המפורטות בסעיף זה תותרנה בניכוי בהתייחס לקובי בלבד. השלימו בטבלה את סימני השאלה בשנים 2014-2015. (הניחו פחת מחסן של 5% בשנה). (4 נקודות).

ב- קבעו מהי ההכנסה החייבת של קובי בשנים 2014-2015. יש לציין מקורות הכנסה, שיעורי מס ופסיקה רלוונטית וכן לבצע קיזוז הפסדים אופטימאלי. למען הסר ספק, התבססו בתשובה גם על תוצאות נדרש א. (17 נקודות)

שאלה מספר 4 (25 נקודות)

1. אביה של חנה, רופא שיניים, היה בעלים של עסק – מרפאת שיניים. לאחר פטירתו במרץ 2014 התקבלו מלקוחותיו תקבולי מזומנים בסך של 500,000 ₪. חנה, שבדיוק סיימה את התמחותה ברפואת שיניים, המשיכה להפעיל את המרפאה לשביעות רצונם של הלקוחות. הכנסותיה מהמרפאה הסתכמו בשנת 2014 לסך של 1,750,000 ₪ אשר מתוכם 230,000 ₪ התקבלו בינואר 2015. (4 נקודות)
2. חנה, התעקשה להעניק למשה, ספק החומרים הדנטאליים הוותיק של המרפאה, טיפול חינם. כאות תודה העניק לה משה הנחה של 30% על הרכישה הראשונה של ההספקה החודשית של החומרים הדנטליים למרפאה שנעשתה לאחר תום הטיפול בו. (3 נקודות)
3. כשחנה ערכה קניות ברשת שיווק ידועה, נתקלה בחפץ שהיה מונח על הרצפה, נפלה ושברה את ידה הימנית. כתוצאה מהתאונה, שעות עבודתה בקליניקה צומצמו במידה ניכרת והיא חזרה לעבודה מלאה רק לאחר תשעה חודשים. מאחר שחנה הייתה מבוטחת בביטוח מפני אבדן כושר עבודה היא קיבלה מחברת הביטוח 300,000 ₪. בנוסף, תבעה חנה את רשת השיווק, ולאחר משא ומתן בין הצדדים שולמו לה פיצויים כדלקמן: 1.5 מיליון ₪ בגין אובדן רווחים, 200 אלף ₪ בגין עוגמת נפש ו- 200,000 ₪ בגין החזר הוצאות רפואיות. (5 נקודות)
4. יורם, בעלה של חנה, הוא בעל המניות היחיד בחברת "מחשבת בע"מ" (להלן: "החברה"). החברה התאגדה בישראל, הנהלתה הראשית ומחלקת השיווק שלה ממוקמים בראש העין. החברה מייצרת מכשירי חשמל ביתיים ויש לה זיכיון בלעדי לשיווק ולהפצה של מעבד מזון מתוצרת חברת "KANI" שמקום מושבה בארה"ב. דמי השימוש בזיכיון לשנת 2015 הסתכמו לסך של 500,000 ₪ ושולמו לחברת KANI ב-1.4.2016. מפעלי הייצור של החברה ממוקמים באריאל שבשומרון ובאירלנד. להלן פירוט הכנסות החברה בשנת 2015 (הסכומים בש"ח):

מקור ההכנסה/ מקום הפקת ההכנסה	אירלנד	אריאל	ראש העין
מכירות	20,000,000	12,000,000	3,000,000
דמי שכירות	300,000	250,000	400,000
ריבית (נבעה מפיקדון בבנק באירלנד)	750,000		

- בשנת 2015 שילמה החברה ליורם סך של 1,300,000 ₪ כדלקמן: סך של 300,000 ₪ בגין השתתפות בישיבות הדירקטוריון וסך של 1,000,000 ₪ בגין דיבידנד שהוכרז בשנת 2014. (7 נקודות)
5. בשנת 2016 רכשה החברה מהחברה האיטלקית Coffee S.p.A תמורת 5 מיליון ₪ זכות להפיץ מכונות קפה חדישות. המימון לרכישה ניתן באמצעות הלוואה מבנק בישראל בריבית פריים. הכנסות הבנק מהריבית בשנת 2015 הסתכמו לסך של 300,000 ₪. זמן קצר לאחר הרכישה החליטה החברה לאחר שהתייעצה עם מומחים למכונות קפה בעלי שם עולמי, לשווק מכונות קפה מדגם אחר, זול יותר. היא העתיקה את מכונות הקפה של Coffee ושיווקה אותן תחת שם המותג קופי. זאת, חרף התנגדות Coffee אשר טענה כי מכירת מכונות קפה מזויפות שלה אינה חוקית והגישה תביעה כנגדה. (3 נקודות)

6. לאחר שנותרו בחברה עודפי מזומנים החליטה החברה לערוך כנס ביוון שאליו יוזמנו כל עובדי החברה ובני משפחותיהם. לשם כך שכרה החברה מטוסים שיטיסו את העובדים לכנס ושכרה להם בית מלון למשך שלושה לילות. הכנס כלל יום טיול באזור המלון, בילוי בבריכה, מופעים לילדי העובדים והופעת זמר אורח. במהלך הכנס התקיימה הרצאה בת חצי שעה המסכמת את הישגי החברה ומציגה תחזית לעתיד. עובדי החברה שהשתתפו בכנס חויבו בתשלום סמלי של 100 ₪ עבור כל בן משפחה שהשתתף בכנס. (3 נקודות)

נדרש:

דונו באירועים המפורטים לעיל. התייחסו רק להכנסות ולפטורים של כל אחד מהנישומים המוזכרים באירועים. בתשובה יש להתייחס לשיטת הדיווח, מקור ההכנסה, מקום הפקת ההכנסה, עיתוי ההכרה בהכנסה ושיעורי המס. יש להזכיר פסיקה רלוונטית.

שאלה מספר 5 (15 נקודות)

חלק א' – 10 נקודות

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

שאלה 1

דיויד ואסתר הם בני זוג. דיויד עובד כשכיר בתפקיד של מנהל משמרת במסעדה איטלקית ידועה באזור המרכז. אסתר, בעלת רישיון עריכת דין משנת המס 2008, החלה לעבוד כעורכת דין עצמאית בשנת המס 2010.

לבני הזוג תיק בפקיד שומה רעננה. בהתאם לקביעת פקיד השומה, אסתר היא "בן הזוג הרשום" לפי סעיף 64 ב לפקודה.

ב- מאי 2015 הגישו בני הזוג לפקיד השומה את הדו"ח השנתי על הכנסותיהם לשנת המס 2014, כאשר אסתר בלבד חתומה עליו. ההכנסות שדווחו בדו"ח היו כדלקמן: אסתר – 150,000 ₪, דיויד – 170,000 ₪. פקיד השומה החזיר להם את הדו"ח בצירוף מכתב שלפיו אין הוא רואה בדו"ח שהוגש דו"ח לפי סעיף 131 לפקודה, מאחר שהדו"ח אינו חתום על ידי שני בני הזוג.

האם פקיד השומה פעל בסמכות ?

א. פקיד השומה פעל בסמכות. מאחר שהדו"ח הוא של שני בני הזוג, ומדווחים בו גם הכנסותיו של דיויד כשכיר, כל אחד מבני הזוג חייב לחתום על הדו"ח לאישור נכונות המוצהר על חלקו.

ב. פקיד השומה לא פעל בסמכות. אסתר היא "בן הזוג הרשום" בתיק וכאשר הדו"ח חתום על ידה, יש לראותה כמי שהצהירה שבידה ייפוי כוח מדיויד (בן זוגה) לחתום בשמו.

ג. פקיד השומה פעל בסמכות. הכנסותיו של דיויד היו גבוהות יותר מהכנסותיה של אסתר, ומשכך, הוא זה שהיה חייב להיות חתום על הדו"ח.

ד. פקיד השומה לא פעל בסמכות. אסתר היא העצמאית מבין שני בני הזוג והחובה להגשת הדו"ח נובעת ממנה, לכן מספיקה החתימה שלה על הדו"ח.

שאלה 2

בשנת 2014 עבד זרובבל כשכיר בשני מקומות עבודה. הכנסתו השנתית במקום העבודה העיקרי הייתה 400,000 ₪ וממנה נוכה לו מס בהתאם למדרגות המס. הכנסתו השנתית במקום העבודה המשני הייתה 150,000 ₪, וממנה נוכה לו מס בהתאם לתיאום מס שערך לו פקיד השומה. כמו כן, הייתה לזרובבל בשנת 2014 הכנסה חייבת מריבית בסך של 340,000 ₪. **זרובבל מבקש לדעת אם הוא חייב להגיש למס הכנסה דו"ח לשנת המס 2014. מה דעתכם?**

- א. זרובבל פטור מהגשת דו"ח למס הכנסה, מאחר שערך תיאום מס ומהכנסתו החייבת נוכה מלוא המס.
- ב. זרובבל חייב בהגשת דו"ח למס הכנסה מאחר שהכנסתו מריבית עולה על סכום של 337,000 ₪ (הסכום שעל פי התקנות מכוח סעיף 134 א לפקודה פוטרות מהגשת דו"ח).
- ג. זרובבל חייב בהגשת דו"ח למס הכנסה מאחר שהכנסתו החייבת בשנת המס עולה על הסכום של 811,560 ₪, והיא חייבת במס נוסף לפי סעיף 121ב לפקודה.
- ד. זרובבל פטור מהגשת דו"ח למס הכנסה מאחר שאין לו הכנסה מעסק ו/או משלח יד והכנסתו ממשכורת אינה עולה על הסכום של 649,000 ₪ המחייב בהגשת דו"ח.

שאלה 3

אברהם, בעל עסק לממכר צמיגים באזור התעשייה של חיפה. במסגרת ביקורות ניהול ספרים של פקיד שומה, נערכה ב- 1.6.2013 ביקורת פתע בעסקו של אברהם ונמצא כי לא נרשמו כל התקבולים שהיו בתוך הקופה הרושמת. ב- 13.4.2014, הגיש יועץ המס את דו"ח המס של אברהם לשנת 2013. פקיד השומה פסל את ספריו של אברהם, בטענה כי בביקורת ניהול ספרים שנערכה לו בשנת המס 2013 נמצאו **ליקויים מהותיים**. אברהם הגיש לוועדה לקבילות פנקסים ערר על החלטת פקיד השומה.

- א. "מרוץ ההתיישנות" לטיפול בדו"ח לשנת המס 2013 נעצר עד למועד החלטת הוועדה בערר.
- ב. מאחר שפקיד השומה לא קיבל את אישור המנהל לפסילת הספרים, ההחלטה לא ניתנה בסמכות ודינה להתבטל.
- ג. לפקיד השומה סמכות להוציא שומה עד לתאריך ה- 31.12.2016 או באישור המנהל עד לתאריך ה- 31.12.2017. מאחר שספריו של אברהם נפסלו, אין חובה לתת לאברהם הזדמנות סבירה להשמיע את טענותיו.
- ד. במסגרת הערעור לבית המשפט על הצו שפקיד השומה יוציא לו, אברהם יכול גם להגיש ערר על פסילת הספרים, בתנאי שהערעור יוגש תוך 60 יום ממועד קבלת הודעת הצו.

שאלה 4

שמואל הוא הבעלים של חנות רהיטים וחפצי נוי בראשון לציון. ב-1.11.2014 הוציא פקיד השומה לשמואל דרישה בכתב להגיש הצהרת הון על נכסיו ל-31.12.2014. במכתב צוין כי יש להגיש את הצהרת ההון עד ל-15.3.2015. שמואל פנה לפקיד השומה בטענה שאין הוא פועל בסמכות, מאחר שהמועד שנקבע לו להגשת הצהרת ההון קצר מידי.

- א. פקיד השומה פעל בסמכות. כל דו"ח שפקיד השומה דורש מנישום להגיש כדי להגיע לידיעה מלאה על הכנסתו של אדם, יימסר לפקיד השומה במועד שפורש בהודעה.
- ב. פקיד השומה לא פעל בסמכות. מועד הוצאת הדרישה היה בטרם הסתיימה שנת המס 2014, ומשכך, פקיד השומה אינו רשאי להוציא לשמואל דרישה לקבלת הצהרת הון נכון ל-31.12.2014.
- ג. פקיד השומה פעל בסמכות. הצהרת הון שפקיד השומה דורש מנישום להגיש כדי להגיע לידיעה מלאה על הכנסתו של אדם, תימסר לפקיד השומה במועד שפורש בהודעה לפני תום 120 יום מהמועד שהצהרת ההון צריכה להתייחס אליו אך מיום הדרישה, לפי המוקדם.
- ד. פקיד השומה לא פעל בסמכות. הצהרת הון שפקיד השומה דורש מנישום להגיש כדי להגיע לידיעה מלאה על הכנסתו של אדם, תימסר לפקיד השומה במועד שפורש בהודעה לפני תום 120 יום מהמועד שהצהרת ההון צריכה להתייחס אליו אך מיום הדרישה, לפי המאוחר.

חלק ב' – 5 נקודות:

פקודת מס הכנסה מאפשרת לנישום, החולק על השומה שהוצאה לו לפי מיטב השפיטה, לבקש מאת פקיד השומה בהודעת השגה בכתב, לחזור, לעיין ולשנות את השומה.

1. באיזה סעיף מדובר? מהו פרק הזמן ששבו על הנישום להגיש את ההשגה?
2. במקרה שבו הוגשה ההשגה במשרדי פקיד שומה שבו לא מתנהל תיקו של הנישום, מהו המועד שייחשב כמועד הגשת ההשגה על ידי הנישום ושממנו יחל מרוץ ההתיישנות לטיפול בה? יש לציין פסיקה (לדוגמה: תיק הנישום בפקיד שומה נתניה וההשגה הוגשה בפקיד שומה באר שבע).

בהצלחה!