



**שאלון בבחינה בדיני מיסים א'**  
**ליועציו מס**  
**מועד ינואר 2015**

**מבנה הבחינה**

**שאלה 1 - 25% פתרו במחברת א'**

**שאלה 2 - 15% פתרו במחברת א'**

**שאלה 3 - 25% פתרו במחברת ב'**

**שאלה 4 - 20% פתרו במחברת ג'**

**שאלה 5 - 15% פתרו במחברת ג'**

**בהצלחה**

שאלה מס' 1 - הכנסות (25%)פתרונות במחברת א'

מר יגאל צור (להלן: "צור") הוא עורך דין מצילח, המתמחה בשוק הנדל"ן. להלן נתונים על עסקיו והכנסותיו לשנת 2013:

1. לצורך נצвро הכנסות ריבית והפרש הצמדה מהלוואות באירו שנותן ללקוחות וותיקים ואשר יוחזרו באירו. הכנסות אלו שולמו לו בפועל במרץ 2014.

2. צור החליט להוחיב עסקיו, لكن הקים בראשית שנת 2013 את חברת "הבית המתוק בע"מ" חברה ברמאללה (אזור ירוש). החברה מפעילה מתוככי נדלין. חברת מותצת ביזי צור - 15% מהון המניות, ומהמוד, שותפו לעסקים של צור, תושב רמאללה, המחזיק 85%. בשנת 2013 הרווחה החברה 2,000,000 ש"ח בגין שולם לרשות הפלטינית מס בסך של 300,000 ש"ח. ב-31.12.13 חילקה החברה דיבידנד בסך 500,000 ש"ח.

3. לצורך אחوات, שם רז, המתגוררת עם משפחתה בצרפת מאז שנת 2009. רז נוחגת לבקר בישראל מספר פעמים בשנה (פ-60 ימים מדי שנה). ביום 1.3.2013, רץ צור יחד עם אחواتו, מבנה בצרפת. המבנה הושכר לחברת היי-טק מקומית. חברת היי-טק דרשה כי המבנה ישופץ, והוסכם כי המשכרים והשוכרים יחלקו חצי-חצי בעלות השיפוץ, שהסתכמה לסך 200,000 ש"ח. במקביל, יופחתו דמי השכירות ב-10% לפחות 3 שנים. מלא דמי השכירות המופחתים בסך 300,000 ש"ח שולמו בעת חתימת חוזה השכירות. צור ורז חלקו שווה בשווה בהכנסות השכירות.

4. בשנת 2007, בעת ביקור בארץ"ב הוזמן צור לשמש כשותפ בתוכנית טלויוזה העוסקת בתביעות קטנות. התוכנית זכתה להצלחה ומאז צור נוטע פעמי"ס בשנה לצילומים. עבור השתתפותו בתוכנית קיבל צור 10,000 דולר לכלഴב צילומים. מראה צור כי התוכנית מצלילה החלטת "להעתיק" הפורמט לישראל, ומכר אותו לחברת הפקות ישראלית. בינואר 2013 עלתה התוכנית לשידור. התוכנית זכתה להצלחה וצור קיבל בגיןה בשנת 2013 סך של 100,000 ש"ח סכום זהה צפוי להתקבל מדי שנה לפחות 5 שנים. הטלוויזיה האמריקאית גילתה שהתוכנית הוועתקה והגיעה נגר צור. בחיליך גישור מזויר סוכם כי צור ישלם למפיקי התוכנית בארץ"ב 50,000 ש"ח מדי שנה בגין העתקת התוכנית.

5. בחודש אוגוסט 2013, נפטרה דודתו הקשישה של צור. צור מונה למנהל העיזובן. צור פעל במחירות וביעילות ובני המשפחה החליטו להעניק לו סכום של 80,000 ש"ח, וזאת בנוסף לחילוקו בירושה. סכום זה הוענק לצור בסיום הליך חלוקת כספי העיזובן בשנת 2014.

6. צור החליט להרחיב השכלתו ונרשם ללימודיו תואר שני במשפטים. עקב החלטתו בלימודים, קיבל צור מהמכלה שבה למד מלגה בגין מחיצת משכר הלימוד והتابקש להעניק אחת לשבע רצאה לתלמידי תואר ראשון במשפטים. את המחיצת השנייה של שכר הלימוד מימן צור בהלוואה שנintel מהחברה "הבית היוקר", חברה בעלות משותפת של צור וחברו הטוב עודד. החברה עוסקת איתור קבוצות ורכישת פרויקטים קבוניים. צור השקיע את ההון הראשוני ועודד עסוק בניהול השוטף שלו. ההלוואה ללא מועד פירעון, אינה נשאת ריבית, ונוחזר לחברהashi לשכור מזומנים פנוים. ב-31.12.13 הכריזה החברה על דיבידנד בסך 1,000,000 ש"ח אשר חולק בפועל במרץ 2014.

נדפס:

דוני בהיבטי המס בשנים 2013 – 2014 של כל ההכנסות אצל כל אחד מהניסיונות בגוף האירוע.  
התיחסו בתשובה למקור ההכנסה, עיתוי החכלה בהלנצה שיעורי המס ופסיקת רלוונטיות.  
במקרים הרלוונטיים יש לעורך חישובים ולהציג גם תשובה מספרית.



**פתרונות במחברת א** **שאלה מס' 2 - מיסוי תאגידים (15%)**

א- "אלוש בע"מ" (להלן: "החברה") הינה חברת פרטית אשר התאגדה בישראל בשנת 2011 ומנוהלת ממשרדייה בפתח תקווה. עד 2014 עסקה החברה בחשכלה של בניינים בפ"ת שבבעלותה בלבד. החל מרץ 2014, עם זכייתה במכרז של עיריית יבנה, התחלה החברה בבניית מכללה בעיר בשם "שמש בכיסים", בנייתה של המכללה צפויה להסתיים ביוני 2016. החברה צופה הכנסות של כ- 111,000 ש"ח בשנה מעיריית יבנה בגין השכירה והספקת שירותי ניהול ותחזוקה למכללה. בנוסף, רכשה החברה את המקרקעין הצמודים למכללה, במטרה להקים בעתיד מגרש תקין. חברות האם של החברה - "יןין בע"מ" (להלן: "חברת האם") עוסקת בבניית תשתיות בעיר עצמה. הכנסותיה החיבוטית/הפסدية של חברת האם לצורכי מס בשנים 2013-2014 הינו 200,000 ש"ח ו- 150,000 ש"ח בהתאם. החברה חודעה לפיקוד השומה על בקשה לישם את חוראות סעיף 64 לפיקוד מס הכנסה, רק כשהגיעה את הדוח לשנת 2013.

**לחלו פירוט הכנסות/ (הפסדים) בחלוקת לכל אחת מהשנתיים 2013-2014 בחבלה:**

	2014	2013	
הכנסות/(פסד) מהשכרת נכסים בפתח תקווה	230,000	(45,000)	
הוצאות בנייה בית"ס "שמש בכיסים"	(70,000)		

בתבסס על הנתונים הבאים דנו בהשלכות המס העולות מהתאזרעים, קבעו האם החברה יכולה להיחשב כ"חברת בית" במשמעות סעיף 64 לפיקוד לשנים 2013 ו- 2014 וציינו מהן המבנשות החיבוט וחובות המס של החברה וחברת האם, תוך התייחסות למקור התכנסות ושיעורי המס. נמקו את התשובה בתבסס על סעיפי חוק ופסקה רלוונטיים. (6%)

ב- האם וכיעד תשנה תשובהך לשעיף א' תשנה, אילו חברת האם הייתה חברה ציבורית? (2%)

עופרי וערן הם בני זוג נשואים עופרי וערן נשואים משנת 1985 ולהם שני ילדים (שחר ותום). איזבל ודרור הם אחיהם של עופרי. דror וחייה נשואים משנת 2012 והתגארשו ב-17/12/2014. שני היא הבת של יעל והנכדה של איזבל. ..

בשנת 2013 החליטו עופרי וערן שהגיע הזמן "לעשות כסף" וחגגו למסקנה שהדריך הנכונה ביותר היא להקים מספר חברות שככל אחת תעסוק בתחום שונה, ולרבות למשימה את בני משפחותיהם, כך שכל אחד יתרום מהידע שלו ומהיכולות שלו לחברות. בהתאם לכך, בשנים 2013 – 2014 הקימו מספר חברות וביקשו שעופרי תשמש כ"ኒושם מייצג" לגבי כל אחת מהחברות:

שם החברה	תאריך בקשה ליחסב משפחתיות	תאריך הקמת החברה	בעל המניות בחברה
לונה	31/3/2013	1/1/2013	עופרי דרור והילה
צב השחר	3/12/2013	7/3/2013	עופרי ערן ושתר
עופלה	17/1/2014	17/11/2013	עופרי ערן ותום
יעל	3/3/2014	3/2/2014	עופרי יעל ושני

נדפס:

בהתבסס על הנתונים לעיל קבע לגבי כל אחת מהחברות האס בהתאם לסעיף 64 לפקודה, החברה יכולה להיחסב כ"חברה משפחתיות" והאם עופרי יכולה לשמש כ"ニישום מייצג" בה בכל אחת מהשנים 2013-2014. נמק את התשובה בהתאם על סעיפי חוק ופסיקת רלוונטיים. (%) .

**שאלה מס' 3 - הוצאות (25%)**

**פתרונות במחברת ב'**

ד"ר רן יהלום (להלן: "רן"), רופא מומחה לנירוחי לב, עבד שנים רבות עצמאית. ביום 1.1.2014 החליט להקים את חברת "מרפאות יהלום" (להלן: "החברה") ולהעביר אליה פעילותו עצמאית. ד"ר רן יהלום מחזיק במלוא התהון המונפק והנפרע של החברה ומשמש בה כרופא שכיר.

להלן נתוניים המתיחסים לחברת:

1. לצורך הקמת המרפאה הראשונה באשקלון, שכורה החברה מחברת דובדבן אחזקות בע"מ מבנה ששימש למגורים (להלן: "המבנה"). הסכם השכירות הוא לתקופה של 10 שנה, המתחילה ב- 1.1.2014. הוסכם כי אם במועד תתיימת הסכם השכירות, תשלום החברה דמי שכירות לשנתיים מראש, דמי שכירות החודשיים יעדדו על סך של 30,000 ש"ח במקום 50,000 ש"ח עם חתימות הסכם השכירות, שילמה החברה 720,000 ש"ח אותן דרשנה כפיצויה.
2. החברה השקיעה בשיפוץ המבנה וחתאמתו למropaה סך סך של שני מיליון ש"ח. השיפוץ הסתיים ב- 1.7.2014.
3. החברה מעוניינת להקים מספר מרפאות נוספות באזור דרום הארץ. בשנת 2014 שילמה החברה 40,000 ש"ח לחברת ייעוץ שתאפשר עבורה מקומות אידיאליים שבתמיכם תוכל להקים מרפאות נוספות.
4. עם הקמתה, התקשר רן עם החברה בהסכם שעלה פיו מכיר לה את המוניטין שצבר במשך 20 שנים בעודתו כמנתח לב תמותת חמישה מיליון ש"ח (וזיווג על רוחה הון מכירת המוניטין).
5. רן נסע לחשתלים בטכנית חדשה בחוות חולים ידוע בצרפת. החשתלים ארוכה 12 ימים ועלתה 15,000 ש"ח. רן החליט לשחות בצרפת מספר ימים נוספים לאחר תום הכנס. במהלך ימים אלה, הצטרפו אליו אשתו והילדים לחופשת סקי. עלות הטיסה והשהייה של האישה והילדים היא 30,000 ש"ח. החברה שילמה את ההוצאות כאמור ודרשה אותן בגין.
6. בחודש יולי 2014 ארגנה החברה אירוע גיבוש לעובדייה ללא בני משפחותם. האירוע כלל לינה ואירוע ערב בבית מלון בארץ, וכן פעילויות חברותיות שונות. העלות הכוללת של האירוע הייתה 50,000 ש"ח. בנוסף, בחודש דצמבר 2014 ארגנה החברה "אירוע נוצץ" לעובדי החברה בלבד, כולל אירוע ערב ותוכlientו, ונאותים קקרים של מנהליה, עלות האירוע 10,000 ש"ח. החברה דרשנה בגין הוצאות אלו.
7. רן מתגורר ברעננה, ומידי יום נושא למropaה בסניף שפאישקלון, ברכבו הפרט שבעולותיו. החברה נשאת בהוצאות אחזקת הרכב המסתכוות ל- 18,000 ש"ח לשנה ודורשת אותן בגין.
8. בחודש דצמבר 2014 החלטה החברה להעניק לרן מענק כהוקרה על תרומתו להצלחתה בשנת זו. המענק שולם במרץ 2015. החברה דרשנה את ההוצאה בגין בשנת 2014.
9. בשנת 2014 הגיעו יורשי המנוח שלמה אברהם (להלן: "תיירושים") נגד החברה תביעת בעילה של רשלנות בגין הפתוח שboveע על ידי רן בשנת 2010. התובעים דרשו פיצוי בגין הנזקים הכלכליים שנגרמו למשפחה בעקבות מות האב וכן פיצוי בגין עוגמת הנפש שנגרמה להם בסך כולל של 3 מיליון ש"ח. החברה טענה, על פי ייעוץ משפטישקייה, כי התביעה חסרת סיכוי שכן לא הייתה שום רשלנות של רן. עם זאת, החברה מוכנה להגיע להסדר פשרה עם היורשים. החברה דרשנה את סכום התביעה כפיצויה.

10. מיד עם קבלת התביעה, הזמיןה החברה חוות דעת של מומחה רפואי לו שילמה מרASH בסך  
של 25,000 ₪.

נדרש: נתנו האט הטענות דלעיל מותרות בינוי בשנת 2014. בטו את תשובהכם על  
סעיפי חוק ועל הפסיקת הרלוונטיות.

- 7 -

**שאלות מס' 4 - קיזוזי הפסדים (20%)**

1. יששכר זבולון אחים. יששכר היה תושב אנגליה עד עלייתו הארץ ב- 1.1.11, ובולון הנו תושב ישראל כבר שנים רבות. שני האחים עסקים רבים, במיחזור בענף הביגוד. בטרם עלייתו הארץ, נימל יששכר מאנגליה עסק למלאות גודים. לאחר שעלה לישראל, החליט לחיiness גם לענף הבניה והפעיל בארץ עסק קבלני. במקביל, פתח בישראל חברה לייבוא בגדי מותגים.

זבולון עסקים שונים בארץ, עסק פאנגליות אותו הוא מנהל מישראל, ועסק בצרפת בו אין הוא פעיל.

**להלן התוצאות העסקיות של יששכר לשנים 2010-2014 :**

הפסד עסק באנגליה בשנת 2010	650,000 ₪
הפסד עסק קבלי בארץ בשנת 2011	200,000 ₪
רווח מניריות ערך בשנת 2011	100,000 ₪
הכנסה חייבה לחברת לייבוא בגדי מותגים 2012	570,000 ₪
רווח מניריות ערך בשנת 2013	800,000 ₪
הפסד ממימוש קרקע	35,000 ₪
הפסד לחברת לייבוא בגדי מותגים בשנת 2013	(600,000) ₪

**נתוניים נוספים:**

\*עסק קבלי בשנת 2011: יששכר רכש קרקע עוד לפני הגיעו לארץ ובשנת 2011 בנה עליה בית דו משפטותי ומכר את הדירות.

\*במסגרת עבודתו, הגיע אל יששכר מידע חסוי הנוגע לשינוי ייעוד של קרקע. הוא פעל לפי המידע ובשנת 2013 רכש קרקע חקלאית באמצעות הלואה. בסוף שנת 2013 נאלץ יששכר למכור את הקרקע בהפסד של 35,000 ₪, כאמור לעיל. ב- 1.1.14 מכיר יששכר לאחיו זבולון, את החברה לייבוא בגדי מותגים בתמורה ל-100,000 ₪, ופרש מכל עסקיו.

**להלן נתוניים על תוצאותיו העסקיות של זבולון בשנת 2013 :**

הפסד מועבר מחנות בגדים שנת 2012	(600,000)
הפסד עסק באנגליה	(400,000)
הכנסה מעסיק בצרפת	250,000
הכנסה מחנות בגדים	400,000
הכנסה מהשכרת משאית	12,900
- פחת מהשכרת משאית	22,000
הכנסת דיבית מאנגליה	90,000
הפסד מהשכרת בית באנגליה	(10,000)
הכנסות מהשכרת מטען	75,000

(25,000)	הפסד מהשכרת דירות מגורים לעורך דין
25,000	הכנסה מהשכרת דירות מגורים למשרד תקירות

להלן נתונים על תוכנותיו העסקיות של זבולון לשנת 2014 :

100,000	הכנסה מחנות בגדים
170,000	הכנסות מפיקזונות שוטפים וניכוי
(50,000)	הפסד מעסיק בצרפת
40,000	הכנסה מעסיק באנגליה
10,000	הכנסה מהשכרת משאית
17,500	פחות מהשכרת משאית
450,000	רווח הון ממכירת משאית
16,000	הכנסה מהשכרת דירות מגורים לעורך דין
30,000	הכנסה מהשכרת דירות מגורים למשרד תקירות
4,500	הכנסה מריבית אנגליה

נתונים נוספים :

זבולון העביר את פעילות חנות הבגדים שלו לחברת.Liboa בגדים מותגים אותה רכש ב-14.1.1. מאחיו יששכר.

"הכנסות/הפסדים מקורים בישראל, כל עוד לא נאמר אחרת בוגר השאלה."

נדרש :

חשבו את הכנסה החיבת, התפוזדים המועברים והמס החל על יששכר וズבולון בכל אחת משנות המס, אשר ברצונם לשלם מס מינימלי בכל שנה לפחות לפי הוראות פקוות מס הכנסה. יש לציין טעפי חוק ופסיקת לוונטיים.

**פתרונות במחברת ג'** **שאלה מס' 5 - הליכי שומה (15%)** **חלק א' – 10 נק':**

להלן 4 שאלות אמריקאיות (כל שאלה 2.5 כל אחת).  
עליך לבחור את התשובה הנכונה ביותר ולמך בקצרה, מדוע בחרת בתשובה זו.  
בחירת תשובה נכונה נסונה ללא נימוק מתאים תפחית מהנוקוד בשאלת.

 **שאלה 1**

למשה עסק לממכר חומרים בשוק "מחנה ישראל". ב – 30.4.13 הגיע משה לפקיד השומה את חזות השנתי לשנת המס 2012. ב – 1.7.13 החלטת פקיד השומה לראות בספרים בלתי קבילים מאחר שלא נמצא סיבה מוצדקת לכך שבדוח לא כללה הכנסה בסכום מהותי. ההחלטה בדבר פטילת הספרים נמסרה למשה ב – 15.7.13 באמצעות "זואר רשום".

האם פקיד השומה פעל בסמכות?

מהן האפשרויות של משה להציגו נגד ההחלטה זו?

קבעו מהו המשפט המתאר בצהורה נכונה יותר את מצבו של משה:

א. פקיד השומה פעל בסמכות. משה רשיイ עד ה – 15.8.13 לבקש מפקיד השומה לשנות את החלטתו. אם פקיד השומה ידחה את בקשתו, כולה או חלקה, יוכל משה לעורר תוך 60 ימים מיום מתן ההחלטה או יחד עם העורור על השומה שתuireך לשנת המס 2012.

ב. משה יכול לעורר על החלטות פקיד השומה לפני ועדה לקבילות פנקסים תוך 30 ימים מיום קבלת הודעה, בטענה שפקיד השומה פעל שלא בסמכות.

ג. פקיד השומה פעל בסמכות. משה רשיイ לעורר עד ה – 1.8.13 בפני ועדה לקבילות פנקסים על ההחלטה, או לעורר על השומה שתuireך לשנת 2012.

ד. פקיד השומה פעל בסמכות. משה רשיイ עד ה – 1.8.13 לבקש מפקיד השומה לשנות את החלטתו. אם פקיד השומה ידחה את בקשתו, כולה או חלקה, יוכל משה לעורר תוך 30 ימים מיום מתן ההחלטה או יחד עם העורור על השומה שתuireך לשנת המס 2012.

 **שאלה 2**

דוד, בעל חנות בגדים, מנהל את ספирיו עפי' שיטת החשבונאות הכלולה. דוד הגיע את הדוחות לשנים 2011-2012 בתאריך ה – 31.5.13. בתאריך ה – 1.12.13 הוציא פקיד השומה שומה לפי מיטב השפיטה שעליה הגיע דוד השגה לפי סעיף 150(א) לפוקודה. לאחר מספר דינמי שקיים פקיד השומה עם דוד ומיצנו, שבסתופם לא הגיעו להסכמה על גובה הכנסותינו, הוציא פקיד השומה בתאריך ה – 15.4.14 שומות לפי מיטב השפיטה לפי סעיף 152(ב) לפוקודה.

בעקבות מידע חדש שקיבל פקיד השומה לאחר הוצאות השומות, ב – 1.5.14 הוא החליט להפעיל את סמכותו ולהוציא לפיקסיף סעיף 147 צו המקטין את השומה שהוצאה.

דוד טען שסכום ההכנסה שנקבע בשומה בצו שהוצאה לו, עדין אינו משקף את הכנסתו האמיתית.

#### **מahan האפשרות שעומדות בפני דוד?**

- א. לפי סעיף 153(א), דוד רשאי לערער על השומה שהוצאה בפני בימ"ש מחוזי שבאזור שיפוטו פעיל פקיד השומה.
- ב. דוד אינו רשאי לערער על הצו שהוצאה מכוח סעיף 147, אך רשאי לערער על השומה שהוצאה מכוח סעיף 152(ב).
- ג. דוד אינו רשאי לערער על השומה שהוצאה מכוח סעיף 152(ב), אך רשאי לערער על הצו שהוצאה מכוח סעיף 147 כאילו היה צו לפי סעיף 152(ב).
- ד. דוד יכול לבחור על אייזו משתי השומות שהוצעו לערער בפני בימ"ש מחוזי שבאזור שיפוטו פעיל פקיד השומה.

#### **שאלת 3**

נעה עבדת אחראית לשמור שכירה בסופרמרקט. הכנסתה השנתית לשנת המט 2013 הייתה 50,000 ש". בשל מצוקה כספית אליה היא נקלעה, החלה נעה לספק לשכונתיה ולחברותיה הקרובות שירותים קוסמטיים (פדיוקור, מניקור וכיוצא ב'). הכנסתה מפעילותה בקוסמטיקה עמדה על סך של 20,000 ש"ל לשנה.

ב – 3.14. 1. הגישה נעה בקשה לקבל מענק עבודה בהתאם להגדלת שיעור השתתפות בכוח העבודה ולצמצום פערים חברתיים (מס הכנסה שלילי), התשס"ח-2007 (להלן: "החוק").

**נעה פנתה אליך כדי להטייעץ האם היא חייבת בהגשת דוח שנתי מקוון, ומה מועד תגשת הדוח'?**

- א. נעה אינה חייבת להגיש דוח שנתי מקוון, לאחר שהכנסתה השנתית לא עברת את הסכום המחייב עפ"י התקנות הנחת דוח שנתי מקוון. מאחר שהכנסה השנתית לא עברת את הסכום המחייב עפ"י התקנות הנחת דוח שנתי מקוון, ולאחר שהדו"ח שלח אינו מבוסס על מערכת חשבונות מלאה, לפי שיטת החשבונות הכלולה, מועד הגשת הדוח הוא ה- 30.4.14.
- ב. נעה חייבת בהגשת דוח שנתי מקוון מאחר שהגישה בקשה לקבל מענק עבודה לפי החוק. מאחר שהדו"ח שלח אינו מבוסס על מערכת חשבונות מלאה, לפי שיטת החשבונות הכלולה, מועד הגשת הדוח הוא ה- 30.4.14.
- ג. נעה אינה חייבת בהגשת דוח שנתי מקוון, מאחר שהכנסה כ עצמאית נמוכה מהכנסה שכירה, ומהכנסה שכירה מנוכה מס במקור עפ"י סעיף 164.
- ד. נעה חייבת בהגשת דוח שנתי מקוון מאחר שהגישה בקשה לקבל מענק עבודה לפי החוק. מועד הגשת הדוח הוא ה- 31.5.14.

שאלת 4

ג'וזף, המתמחה ביצירת עסקאות נדלין, חי באושר עם אשתו ורבעתו לידיו במדינת קליפורניה.

בשנת 2013 הגיע ג'וזף לישראל ושהה בה במשך 150 ימים בלבד. בתקופת שהיינו בארץ, תיווך ג'וזף בעסקת נדלין גזולה, במסגרתה קיבל דמי תיווך על סך של 100,000 ש"ח, מהם נוכה מלא המס לפי סעיף 164 לפקודה.

בדרךו לשזה התupeה התלבט ג'וזף, האם הוא נדרש להגיש דוח'ח לפקיד השומה בישראל בשל הכנסתו מעסיקת הנדלין ולא היו לו הכנסות נוספות שהופקו או נצמרו בישראל, ובשל כך הוא ביקש מנהג המוניות שיקח אותו בדחיפות להטייעצות אצל יועץ מס.

**האם לדעתך ג'וזף היה חייב להגיש בישראל דוח'ח שנתי לשנת המס 2013?**

- א. ג'וזף פטור מהגשת דוח'ח שנתי לשנת המס 2013 לפקיד השומה, לאחר שמדובר בעסקת אקראי הפטורה ממש, ומאחר שמרכזו היה נמצאת בחו"ל.
- ב. ג'וזף חייב בהגשת דוח'ח שנתי לשנת המס 2013, לאחר שהוא עונה להגדרת תושב ישראל והייתה לו בשנת המס הכנסתה חייבת.
- ג. ג'וזף פטור מהגשת דוח'ח שנתי לשנת המס 2013 לאחר שהוא עונה להגדרת תושב חוץ, מהכנסתו נוכה מלא המס לפי סעיף 164 לפקודה.
- ד. ג'וזף חייב בהגשת דוח'ח שנתי לשנת המס 2013, לאחר והוא שהה בישראל מעל ל-100 ימים והייתה לו הכנסת חייבת בשנת המס.

חלק ב' – 5 נק':

בעקבות תיקון 161 לפקודת מס הכנסת, חלה חובה על מרבית היחידים להגיש לפקיד השומה דוח'ח שנתי באופן קבוע.

על מי היחידים חלה החובה להגשת דוח קבוע?

✓ ממתי חלה חובה הגשת דוח קבוע?

✓ מה הסנקציה שנקבעה על אי הגשת דוח קבוע במועד?

מהו המועד להגשת הדוח קבוע?

# בצלחה!!!