



שאלון בחינה בדיני מיסים א' ליווצי 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 ושאלת.

הערה: פתרון כל שאלה יהיה במחברת נפרדת.

מבנה הבחינה:

| | |
|------------------------|------------------------------|
| <u>פתרון במחברת א'</u> | שאלות 1 – הכנסות - 25% |
| <u>פתרון במחברת ב'</u> | שאלת 2 – הוצאות - 25% |
| <u>פתרון במחברת ג'</u> | שאלת 3 – קיזוז הפסדים - 20% |
| <u>פתרון במחברת ד'</u> | שאלת 4 – מיסוי התגידים - 15% |
| <u>פתרון במחברת ה'</u> | שאלת 5 – הליכי שומה - 15% |

בצלחה!

פתרונות במחברת א'

שאלה מס' 1 – הכנסות (25 נקודות)

ד"ר עמית הינו פסיכולוג ממומחה לילדים בעל שם עולמי. **עמית** מנהל פרקטיקה פרטיטי וokerתית **בעבנימינה.** עד לTONS שנות 2016 פעיל עמית כעסוק עצמאי. החל מ-1.1.2017, העביר את כל פעילותו **לחברת שהקים למטרה זו (להלן: "החברה").** **עמית** מחזק ב-100% ממניות החברה.

1. ראשית, העביר **עמית** את כל החיזוד והמלאי שהוא בעסקו לחברת. החיזוד כולל רכוש קבוע: מחשב, ריהוט משרד וספה יוקרתית, עלות הרכוש הקבוע 70,000 ₪. וכן מלאי: ערכות משחקים לימודים אשר **עמית** מכר למטופלים לצרכי אימון בבית. עלותו של המלאי 50,000 ₪ (עמית נהג למכור את המלאי ברוח 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** בתפקיד את **כספי** דמי ניהול 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** לעזוק שיפור בклиיניקה. הוא שכר מעצב פנים הולני וסייעו כי **שכר** הטרחה שלו תמורה תכנון השיפור, פיקוח צמוד על העבודה וריהוט חדש של הקליניקה, **יהיה** 150,000 ₪. **בנוסף** **עמית** שילם עבור המעצב ההולמי את כרטיסי הטיסה לישראל ואת **שהותו** בישראל כל תקופה השיפור. עבורות השיפור התארכו, והמעצב ההולמי שהה בישראל **7** **חודשים.** דמי שהייה וכרטיסי הטיסה היו בסך 100,000 ₪ נוספים. **כיוון** שהשהה בישראל תקופה **כה ארוכה,** הגיעו אשתו ושני ילדי הקטנים של המעצב לשותה עימו בישראל. **עמית** אבחן אצל **ילו** בון ה-3 של המעצב עיכוב התפתחותי, והעניק לו טיפול פסיכולוגי. בתמורה לטיפול המעצב **ההולמי** עיצב את דירת המגורים של **עמית.** **(4 נקודות)**
4. מספר המטופלים של **עמית** הלך וגדל, **עמית** טיפול בהצלחה במספר ידי קבלנים והחברה קיבלה **בתמורה** עבור טיפולים 8 דירות מגורים. **בנוסף** **כיוון** **שבחברה** נבררו רוחחים, רכשה 32 דירות **מגורים** נוספים. שכר הדירה החודשי הכלול היה בסך 60,000 ₪. **בגין** 5 דירות התקבל שכר הדירה **לשנתיים** מראש. החברה העסיקה עובד אשר טיפול בגביית שכר הדירה ויענה לצרכי השוכרים. **לאחר** קבלת **יעוץ** **מיועץ** השקעות מומחה, החלטיטה החברה להפקיד את יתרת רוחחה בפיקדונו **בנקי** צמוד לדולר ונושא ריבית שנתית בסך 3%. **mdi** חצי שנה ישנה תחנת יציאה מן הפיקדון.**(4 נקודות)**
5. בחודש יוני, שמע **עמית** מפסיכולוג אחר על מצוקה רגשית אצל ילד הגר בקרפישין. **עמית** החליט **לנסות** ולסייע ולכן התchingib להגעה כדי שבוע לקרפישין להענקת טיפול הילד. **עמית** קיבל סך של **200** דולר עבור כל טיפול. מאוחר שמטופלים קפריסאים נוספים ביקשו לשוכר את שירותו של **עמית,** הוא החליט לפתח בקרפישין חברה למתן שירותים פסיכולוגיים. (להלן: "**החברה הזורה**"). **עמית** החזיק ב-50% ממניות החברה ויתר המניות הוחזקו על ידי פסיכולוגים תושבי קרפישין. **התמורה** ממונע הטיפולים בחו"ל החל מחודש יוני משולמת שירותי לחברה הזורה. בדצמבר 2017 **קיבל** **עמית** **דיבידנד מהחברה** **הזרה,** **שירותות** לחשבון הבנק שלו בשווי. אורלי אשתו של **עמית,** **העבדת** **כמצוריה** בклиיניקה בעבנימינה, נהגת לנסייתו לטיפולים בחו"ל אחת לחודש. **כיוון** **שמשרד** בחו"ל ישנה מזכירה מקומית, אורלי נהגת לטיל ולבלוט במרכזי קניות. **(4 נקודות)**

6. **עמיתת הינו** מעסיק אשר ידוע בדאגתו לעובדיו. גילו, עובדת משק הבית בклиיניקה מזוהה שניים רבות, נכלעה לחובות כספיים. ביום 30.9.2017 החליט **עמיתת** אשר שמע על מצבה הכספי הקשה, להעניק לה הלוואה בסך 75,000 ₪ בעמצעות החברה. ההלוואה אינה כזויה לממד המחרירים לצרכן ואינה נשאות ריבית. בשנת 2017 טרם נקבע מועד לפירעון ההלוואה. בטוטף בклиיניקה מתמחים שני פסיכולוגים צעירים. עקב מסירותם הרבה לעובודה, החליטה החברה למן להם את לימודי התואר השני וכן להעניק לכל אחד מחשב נייד. (4 נקודות)

7. **עמיתת** טיפול בהצלחה בבנו של ספק המשחקים הלימודים. הספק אשר היה מאושר מהצלחת הטיפול, מחק **לחברת** חוב בסך 10,000 ₪ בגין ערכות משחקים שרכשה החברה. בנוסף, שילם הספק לחברת פיצוי בסך 20,000 ₪ בגין משחקים פגומים שמכר לו. אחד המשחקים נמכר למטרופל אשר טען כי המשחק הזיך באופן בלתי הפיך לבנו, והגיעו נגד **עמיתת** תביעה בסך 3,000,000 ₪. בנוסף איים האב הזועם כי יdag לכך שרישומו של עמיתת כמטרופל יישל. התביעה טרם הוכרעה, ואולם עורך הדין המציג את **עמיתת** טען כי "עמיתת יכול להיות רגוע לחלוטין". (3 נקודות)

נדפס:

דוני/**בhbtti** המס של כל הכנסות אצל כל אחד מהניסיונות בגוף האירוע, בשנת 2017.
התיחס/**בתשובתך** למקור החיבור במס, מועד ההכרה בהכנסה ושיעורי המס, וכן פסקי דין רלוונטיים. יש לאזכור סעיפי חוק ופסקה רלוונטיים.

שאלה מס' 2 – הוצאות (25 נקודות)

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

1. החברה שילמה לקובי את הסכומים הבאים בשנת 2018 : (5 נקודות)

א- סך של 200,000 ₪, שולם ביום 22.2.2018 עברו بواسטת 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 הלואה שנטלה החברה מוקבי במועד הקמתה. הלואה בסך 100,000 ₪ ש"ח וצמודה למัด בלבד.

ד- סך של 1,000 ₪ מתנה לרוג' הולצת בן בכור.

2. במהלך שנת 2018 החל קובי ללימוד משפטי אוניברסיטאות בר אילן. החברה שילמה את שכר הלימוד עבור קובי, לכל התואר, בסך 33,000 ₪ ודרשה אותו כחוצאה. שכר הלימוד ששולם על ידי החברה לא כלל בשכורתו של קובי. בנוסף לרשותו של קובי הועמד טלפון נייד בעלות שנתית של 1,200 ₪, בגין נזקף לקובי שווי בשכורת. (3 נקודות)

3. בשנת 2018 קובי טס להולנד על מנת לוודא באופן מוחלט מדוע לקוחות החברה לא עונה למכתביו עורכי הדין של החברה בקשר עם תשלום חובותיו בסך של 60,000 ₪ בגין ספרי המסים שנשלחו לו בשנת 2014. למובה הצער, הסתבר כי הלקוח נמצא בנסיבות כלכליים ואינו יכולתו לעמוד בתשלומים לחברת. עלות הטיסה במחלחת תיירים ולהינה, במהלך 3 הימים הסתכמו לסך של 5,000 ₪ ו 3,000 ₪ בהתאם. (3 נקודות)

4. ביום 1.7.2017 חותמה החברה הסכם עם חברת "קיינוח בריא בע"מ", לפיו תשכיר לה מכונת הדפסה חדשה אחת, בה "קיינוח בריא" תוכל להזמין את המתוכננים לתקופה של חמיש שנים נגד תשלום דמי שכירות שנתיים מראש בסך של 20,000 ₪ בשנה. החברה התחייבה לדאוג לתקינות המכונה בכל עת ואף לבצע תחזקה שוטפת למכונה. הנח אויר חי 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 החזרי. שוק בו היא טרם פעלה עד אותה מועד. הוצאות הפרסום בגין מסע פרסום זה הסתכמו בשנת 2018 בסך של 180,000 ₪ ש"ח, לחברת טרם נצמחו הכנסות ממכירות לשוק זה בשנת 2018. (2 נקודות)

7. קובי שבנה חדר ממון בבתו, החליט שיש לממן גם את מבנה החברה ברמת גן. לצורך כך בשנת 2018 שכר קובי יועצים רבים לרבות מהנדס בניין, אדריכל וועיד ישיגו לו היתר לבניית חדר מממון במבנה החברה, אך לא המtin לקבלת היתר הבניה ובמקביל החל לבנות את חדר הביטחון. בספטמבר 2018 הושלמה בניית החדר הממון אך היתר לבנייתו התקבל רק בדצמבר 2018.

הוצאות החדר הממומן הסתכימה לסך של 150,000 ₪, עלויות היועצים לסך של 30,000 ₪ והכנס בגין הבניה ללא היתר לסך של 10,000 ₪ שי"ח. (3 נקודות)

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

נדרש:

דו"ו/ בהיבטי המס במישור ההוצאות אצל כל אחד מהניתנים בגוף האירוע בשנת 2018. בתשובה נתקיים התייחס לבסיס הדיווח של החברה. יש לזכור סעיפי חוק / תקנות ופסיקת רלוונטיים.

בשאלה 8 – יש לעורך דוח התאמה למס ולהחשב מהי הכנסה החייבת של החברה.

פתרונות במחברת ג'

שאלה 3 – קיזוז הפסדים (20 נקודות)

ג'ון תושב ישראל ואיש עסקים ידוע הפועל בתחוםים מגוונים ברחבי העולם. להלן טבלה שמספרת את הכנסותיו והפסדיו של ג'ון בשנים 2016 ו-2017 לפני קיזוז הפסדים.

| תיאור הפעולות | ביואר | מדינה | מקום הכנסה | שנת 2016 | שנת 2017 |
|---------------------------------|-------|--------|---------------|----------|----------|
| עסק לשיווק | 1 | ישראל | עסק | (6,000) | (10,000) |
| معدנית בחו"ל | 2 | אנגליה | עסק (לא בשלט) | (1,200) | (900) |
| בעל מניות בחברה זרה (8% האחזקה) | 3 | יוון | דייבידנד | 1,500 | 7,000 |
| יעוץ עסקי - שיווק | 4 | צרפת | עסק (בשלט) | 7,000 | (2,500) |
| מכירות נדל"ן מניב | 5 | ברזיל | רוח הון ריאלי | - | 1,800 |
| פיקוחון בנק | 6 | רומניה | ריבית 2 (4) | (1,100) | (5,500) |
| הכנסות מחברת בית (חלקו 50%) | 7 | ישראל | עסק | 700 | 300 |
| הכנסות מהשכרת דירה למגורים | 8 | ישראל | | 7,000 | 4,000 |
| פרס המשוק המצליח ביותר | 9 | ארה"ב | | - | 49,000 |
| הכנסה מחברת משפחתיות | 10 | ישראל | עסק | 9,000 | 6,500 |
| מכירות מבנה בתל אביב | 11 | ישראל | שבח | 3,300 | - |
| הפסד מדמי שכירות | 12 | לונדון | שכרות | -800 | |
| מכירת מבנה | 13 | לונדון | רוח הון ריאלי | | 3,700 |

ቢואו:

- .1. הכנסות מייצגות את חלקו של ג'ון מפעולות השותפות.
- .2. מזכיר בפעולות עסקית עצמאית שאינה קשורה לעסק בישראל.
- .3. מזכיר בדייבידנד מחברת שבע הממלכות.
- .4. מזכיר בהכנסות עסק הקשורות בתחום עסקו בישראל.
- .5. רוח הון איינו עסק והוא קשור לעסק כלשהו.
- .6. הכנסות מבנק זו HSBC.
- .7. הכנסות מייצגות את חלקו של ג'ון בפעולות השכרת נכסים.
- .8. הכנסות משכירות למגורים של דירה בירושלים.
- .9. ג'ון זכה בפרס, כאוט לפרויקט שיווק שביצע בהצלחה.
- .10. לג'ון חברת משפחתיות יחד עם אחיו מיקל. ג'ון הוא הנישום המיצן.
- .11. ג'ון מכר מבנה ששימש לצרכי העסק.
- .12. הפסד מדמי שכירות מבנה שאינו נובע מופחת.
- .13. מכירת המבנה, ראה סעיף 12.

נדפס:

חשב את הכנסתו החייבת של ג'ון בשנים 2016 ו-2017.
הנחיי כי ג'ון ממוצה באופן מרבי את יכולתו לקוז הפסדים ואינו נהג לדחות קיזוז הפסדים לשנים הבאות.

הנחהות נוספות לצורכי הפטור

- תקורת הפטור של דירות למגורים בשנים 2016 ו-2017 היא 5,000 ש"ח לשנה.
- תקורת ההగנות והפרטים הינה 45,000 ש"ח לשנה.

שאלה 4 – מיסטי תאגידיים (15 נקודות)

חברת אריאל בע"מ (להלן: "החברה") הוקמה ביום ה - 20.2.2017. החברה עוסקת בייבוא ושיווק מוצרי אלקטרונית. בנוסף, בעלות החברה, חנות בחיפה המוכרת לשרות בתים קפה מצלילה וכן פטנט בתחום השיווק אשר בגינו קיבלת החברה תלמידים מחברה תושבת הולנד.

החברה מוחזקת בחלקים שווים על ידי שני אחים, כפיר ותושב ישראל ורונן אשר שב להתגורר בישראל בשנת 2005, לאחר שהתגורר בארץ יב למשך משנה עשרים. בתאריך ה - 25.4.2017 הגישה החברה בקשה להיחשב כ'חברה משפחתייה' החל מיום התאגדותה. החברה ביקשה לרשותה את רzon כניסה המיצג.

ביום ה - 9.1.2018 הקימה החברה את חברת ליה בע"מ (להלן: "חברת ליה"), חברת בעלותה המלאה. בחודשים לאחר מכן, הגישה החברה ליה בקשה לפקיד השותה להיחשב כ'חברת בית'.

ביום הקמתה נטלה החברה ליה הלוואה מהבנק בסך 10,000,000 ש"ח. כמחצית מסכום ההלוואה שימושה לרכישת מבנה משרדים בתל אביב. המחזיקת השנייה של ההלוואה שמשה לרכישת קרקע אשר עליה עתיד להיבנות מבנה מגורים בשלוש השנים הקרובות.

להלן נתוניים נוספים לגבי הכנסותיהם של החברה, חברת ליה ורוו לשנות חמש 2017-2018 :

| 2018 | 2017 | ביאור | |
|-----------------|----------|-------|--|
| התברות | | | |
| (150,000) | 200,000 | 1 | רווח/(פסד) עסק |
| 50,000 | 50,000 | | הכנסה מתלמידים |
| (50,000) | 100,000 | | רווח/ (חסוך) חזקה זניחה נייע בבורסה בישראל (החזקקה זניחה) |
| 70,000 | 50,000 | | הכנסת רויבת מאג"ח נייע חברת זורה (החזקקה זניחה) |
| ליין | | | |
| (50,000) | 200,000 | 2 | רווח מהשכרת דירה בנוי יורק |
| 110,000 | 50,000 | | הכנסה מהשכרת דירה בתל אביב |
| 50,000 | 100,000 | | דיבידנד לחברות יוסף בע"מ (בעל מנויות מהותי) |
| - | (50,000) | | הפסד מועבר (משנת 2016) עסק בישראל |
| 20,000 | (50,000) | 3 | רווח/ (פסד) משותפות |
| חברת ליה | | | |
| 130,000 | | 4 | רווח מהשכרת מבנה משרדים בתל אביב |
| 20,000 | | 5 | הכנסות מהשכרת שטח עלייו מוצבת אנטנה סלולרית |

באזורים ונתוניים נוספים:

שנת 2017:

1. הרווח מעסק הינו לאחר קיזוז והפסד בסך 50,000 ₪ מהשכרת החנות.
2. נדרשו חוותות פחות בלבד.
3. רון מחזיק בכ- 30% משותפות אשר בעלותה חנות מעליים בחולון.

שנת 2018:

1. ההפסד מעסק הינו לאחר קיזוז רווח מהשכרת החנות בסך 20,000 ₪.
2. נדרשו חוותות פחות בלבד.
3. רון מחזיק בכ- 30% משותפות אשר בעלותה חנות מעליים בחולון.
4. מבנה משרדים בתל אביב המושכר ל- 25 שוכרים שונים. 10,000 ₪ מרוחקי החברה מקורים בהכנסות החברה משירותי ניהול (ኒקיוון, שמירה, תחזוקה) חניתנים לשוכרים.
5. חברת ליה השכירה את שטח גג מבנה המשרדים בתל אביב לחברת תקשורת אשר הציבה עליו אנטנה סלולרית.

נדרש:

1. קבע את הנסיבות הראשית וחבות המש (באופן מיטבי) של רון, החברה וחברות ליה לשנים 2017-2018, תוך הפניה להוראות חוק ומשפט רלוונטיות. פרט/י ונמק/י את חישובין. הנה כי שיעור המש השولي של רון בשנים 2018-2017 היו 47% (10 נקודות).
2. כיצד תשתנה תשובהך לנדרש 1 במידה וחברת ליה הייתה רוכשת את הקruk בשנת 2019 ולא בשנת 2018 ? פרט/י ונמק/י, אין צורך לעורך חישובים (2 נקודות).
3. כיצד תשתנה תשובהך לנדרש 1 במידה ורונו שב להתגורר בישראל בשנת 2016, ולא בשנת 2005 ? פרט/י ונמק/י, אין צורך לעורך חישובים (3 נקודות).

שאלה 5 – הליבי שומה (15 נקודות)

חלק א' – 10 נקודות:

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

נדרש 1

יעקב עובד מזה שנים רבים בшибיר במפעל של חברת טכנולוגיה גדולה הממוקם באזורי הדרום. לאחר שזו הכנסתו היחידה, המעבד ניכה לו מס במקור בהתאם להוראות סעיף 164 לפקודת מס הכנסה. עד לשנת המס 2016 יעקב היה פטור מהagation דוחות לפקידי השומה. בשנת המס 2017 הייתה יעקב הכנסה (מחוזר פעילות) ממכירת נייר ערך, כהגדרהו בתיקנות מס הכנסה (פטור מהagation דין וחשבון), התשמ"ח – 1988, בסכום של 1.2 מיליון ש". **האם יעקב חייב בהagation דוח לפקידי השומה לשנת המס 2017 ?**

- א. יעקב חייב בהagation דוח לפקידי השומה לשנת המס 2017, לאחר שהיה לו מחוזר פעילות כלשהו ממכירת נייר ערך ואין צורך שתהיה לו הכנסה חייבות פעילות זו.
- ב. יעקב פטור מהagation דוח לפקידי השומה לשנת המס 2017 וזאת לאחר שמחוזר הפעולות שלו ממכירת נייר ערך, בנוסף מתיקורת הפטור שנקבעה בתיקנות מס הכנסה (פטור מהagation דין וחשבון), התשמ"ח – 1988, העומדת לשנת המס 2017 על 2.5 מיליון ש".
- ג. יעקב פטור מהagation דוח לפקידי השומה לשנת המס 2017, לאחר שלא הוכח שיש לו הכנסה חייבות ממכירת נייר ערך.
- ד. יעקב חייב בהagation דוח לפקידי השומה לשנת המס 2017 וזאת לאחר שמחוזר הפעולות שלו ממכירת נייר ערך, בנוסף מתיקורת הפטור שנקבעה בתיקנות מס הכנסה (פטור מהagation דין וחשבון), התשמ"ח – 1988, העומדת לשנת המס 2017 על 640,000 אלף ש".

נדרש 2

מайיר בעל חנות למוצרי חשמל המנהל את ספרו עפ"י שיטות החשבונאות הכפולת, הגיע את הדוח לשנת המס 2013 בתאריך ה- 17.5.2014. פקידי השומה סבור היה כי הכנסה המדוחות בדו"ח שמאיר הגיע, אינה משקפת את הכנסותיו האמיתיות והחליט להכניס את הדוח לבדיקה. לאחר מספר דינונים שערכן מאייר ומיצגו עם פקידי השומה, הושגה הסכמה על גובה הכנסותיו של מאייר ובתאריך ה- 22.8.2015 חתם מאייר על הטסום עם פקידי השומה ואף קיבל העתק משומה זו. יום לאחר חתימתה על הטסום, פקידי השומה שידר למחשב את השומה לפי מיטב השפיטה בהסכם שהוציאו לפי סעיף 145(א)(2) לפוקודה.

בתאריך ה- 1.3.2019 הבחן מיצגו של מאייר, כי נפלת טעות בחישוב נקודות הזיכוי שנען פקידי השומה בהסכם לשנת המס 2013. עם התגלות הטעות פנה המיצג מיידית לפקידי השומה בבקשת תיקון אותן השומות בהתאם. פקידי השומה הסכימים עם המיצג שאכן נפלת שומה טעות

בוחישוב נקודות הזכוי, אך סירב לתקן בטענה כי השומה סופית ולא ניתן לתקן. האם פקיד השומה טעה בהחלטת שקיבל?

- א. פקיד השומה טעה בהחלטה שקיבל. פקיד השומה רשאי, ביוזמתו או לביקשת הנישום לתקן עד לתאריך ה- 31.12.2019 כל טעות שנפלה בחישוב הנקויים, הזכויים או הפטורים בשומה שהוצאה לפי מיטב השפיטה.
- ב. פקיד השומה צודק בהחלטה שקיבל. פקיד השומה אין רשאי לתקן שומה סופית רק בשל טעות בחישוב הזכויים.
- ג. פקיד השומה טעה בהחלטה שקיבל. לאחר שטרם עברו 4 שנים ממועד החתימה על החסכם, פקיד השומה רשאי, ביוזמתו או לביקשת הנישום לתקן כל טעות שנפלה בחישוב הנקויים, הזכויים או הפטורים בשומה שהוצאה לפי מיטב השפיטה.
- ד. פקיד השומה צודק בהחלטה שקיבל. פקיד השומה רשאי, ביוזמתו או לביקשת הנישום לתקן עד לתאריך ה- 31.12.2018 בלבד כל טעות שנפלה בחישוב הנקויים, הזכויים או הפטורים בשומה שהוצאה לפי מיטב השפיטה.

נדרש 3

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

מה רשאי הנישום לעשות במידת שהוא חולק על השומה בצו שנקבעה לו?

- א. הנישום רשאי לעורר על השומה בצו שנקבעה לו תוך התקופה המסתiyaמת כתום שנה לאחר התקופות שנקבעו בסעיפים 145(א) או 152(ג), לפי המאוחר.
- ב. הנישום רשאי לעורר על השומה בצו שנקבעה לו תוך 45 ימים לביהם"ש המחויז שבאזור שיפוטו פעיל פקיד השומה.
- ג. הנישום רשאי לעורר תוך 30 ימים לכל בית משפט שלום או מהוויז תלוי בסכום החומה בצו שהוצאה לו וזאת בהתאם לתקנות.
- ד. הנישום רשאי לעורר על השומה בצו שנקבעה לו בהתאם לתקנות, תוך 30 ימים לביהם"ש המחויז שבאזור שיפוטו פעיל פקיד השומה.

שאלה 4

כרמל עבדת שכירה בסופרמרקט (אחריות משמרות) והכנסתה השנתית לשנת המס 2016 הייתה כרמל 42,000 ש"נ. בשל מצוקה כספית אליה היא נקלעה, כרמל החלה לספק לשכנותיה וחברותיה הקרובות שירותי קוסמטיקה (פדיקור, מניקור וכיווץ'ב). הכנסתה מפעילה כкосמטיקאית הסתכמה לסך של 15,000 ש"נ לשנה.

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

כרמל פנתה אליך להתיעצות האם היא חייבת בהגשת דוח שנתי מוקון, ומה מועד הגשת הדוח?

- א. כרמל אינה חייבת בהגשת דוח שנתי מוקון, לאחר שהכנסתה עצמאית נמוכה מהכנסתה שכירה, ומהכנסתה שכירה נמוכה מס במקור עפ"י סעיף 164 לפוקודת.
- ב. כרמל חייבת בהגשת דוח שנתי מוקון לאחר שהגישה בקשה לקבלת מענק עבודה ("מס הכנסה שלילי") לפי החוק להגדלת שיעור השתתפות בכוח העבודה. לאחר שהדו"ח שלה אינו מבוסס על מערכת חשבונות מלאה, לפי שיטת החשבונות הכלולית, מועד הגשת הדוח הינו - 30.4.2017.
- ג. כרמל אינה חייבת בהגשת דוח שנתי מוקון, לאחר שהכנסתה השנתית לא עברה את הסכום המחייב עפ"י התקנות בהגשת דוח שנתי מוקון. לאחר שהדו"ח שלה אינו מבוסס על מערכת חשבונות מלאה, לפי שיטת החשבונות הכלולית, מועד הגשת הדוח הינו - 30.4.2017.
- ד. כרמל חייבת בהגשת דוח שנתי מוקון לאחר שהגישה בקשה לקבלת מענק עבודה לפי החוק להגדלת שיעור השתתפות בכוח העבודה. מועד הגשת הדוח הינו - 31.5.2017.

חלק ב' – 5 נקודות

משה עסק בעשור האחרון במסחר ביילומים כמשמעותו בסעיף 30גא לפוקודת מס הכנסה. משה הגיע לפקיד השומה במועד הקבוע בחוק את הדוחות השנתיים שלו לשנות המס 2016 ו-2017. משה פנה אליך כיישט מס בשאלת- האם בפקודת מס הכנסה ישן הנחיות ייחודיות לעניין עריכת שומה ליהלומנים ? אם תשובה כן תהייה חיובית, מהן ההנחיות הייחודיות ?

מה תהיה תשובתך?

בצלחה!!!