

שאלון בחינה בדיני מיסים ליועצי מס

מועד יולי 2003

מבנה הבחינה

שאלה מספר 1 – הכנסות והוצאות	20% - פתרון במחברת א'
שאלה מספר 2 – ניהול ספרים	10% -
שאלה מספר 3 – הצהרת הון	15% -
שאלה מספר 4 – ניכויים וגביה	10% - פתרון במחברת ב'
שאלה מספר 5 – מע"מ	10% -
שאלה מספר 6 – מיסוי יחיד + חוק התיאומים	15% -
שאלה מספר 7 – הליכי שומה	10% - פתרון במחברת ג'
שאלה מספר 8 – רווח הון ומיסוי תאגידיים	10% -

ב ה צ ל ח ה

הערה: נא לפתור את השאלות במחברות המתאימות בלבד !!!

שאלה 1 - הכנסות והוצאות - 20% - פתרון במחברת א'

ארנון הוא בעל חברה בשם "חקל" בע"מ למכירת ציוד חקלאי. לרשות ארנון עומדים 4 מפיצים אזוריים ברחבי הארץ וכן מפיץ אחד שממוקם באירופה. כל המפיצים חתומים עם חברת "חקל" בע"מ על הסכם בלעדיות למכירת המוצרים באזור בו הם אחראים. על פי ההסכם, בתום כל רבעון, כל מפיץ מעביר לחברת "חקל" את סכום עלות המוצרים שרכש ואשר נמכרו, בתוספת עמלת בלעדיות בשיעור 15% מעלות המוצרים. המפיצים מחליטים בעצמם על גובה המחירים ודרך מכירת המוצרים.

להלן 10 ארועים שהתרחשו במהלך שנת 2002. דון בקצרה בהשלכות המס תוך התבססות על סעיפי חוק, תקנות ופסיקה מתאימים. כמו כן, ציין במשפט אחד, על אילו מן האירועים הבאים תתכן השלכה של התיקון שנערך בפקודת מס הכנסה החל משנת 2003, מבלי לפרט את מהות התיקון.

- 1) המפיץ מאזור הדרום הפר הפרה מהותית את החוזה עם חברת "חקל". לאחר דין ודברים, שילם המפיץ פיצוי בסך 0.5 מליון ש"ח בגין רווחים שנפגעו בעבר וההסכם עימו בוטל. תוך זמן קצר לאחר מכן, חתמה חברת "חקל" על הסכם חדש עם מפיץ אחר.
- 2) המפיץ מאזור הצפון ביקש מחברת "חקל" כי תראה בסכומים המשולמים לו כהכנסת עבודה ובהתאם לכך תנכה מס במקור ויוענקו לו זכויות המגיעות לעובדים שכירים. לדעת חברת "חקל" אין מדובר ביחסי עובד מעביד.
- 3) המפיץ מאזור המרכז אחר בתשלום הרבעוני ונדרש לשלם לחברת "חקל" הפרשי הצמדה וריבית.
- 4) אשתו לשעבר של ארנון, היא המפיץ שנמצא באירופה. בשנת 2002 מכרה בסכום של 20 מליון יורו, והעבירה במשך השנה לחברת "חקל" סכום של 10 מליון יורו (עלות מכירות ועמלה), מתוך 15 מליון יורו שהיתה אמורה להעביר.
- 5) חברת "חקל" רשמה את מניותיה למסחר בבורסה והנפיקה לציבור מניות תמורת 50 מליון ש"ח, ובכך ירד שיעור החזקתו של ארנון מ-100% ל-60%.
- 6) חברת "חקל" ביקשה לנכות בדו"ח השנתי שלה הפרשה חשבונאית עבור "מענק היובל" לעובדיה. חלק ניכר מ"מענק היובל" שלגביו בוצעה הפרשה חשבונאית, לא שולם בפועל בשנת 2002. "מענק היובל" הוא סכום המשולם לעובדים מכח הסכם קיבוצי, לאחר 20 שנות עבודה.
- 7) חברת "חקל" מפקידה עבור עובדיה סכומים לקרן השתלמות. על סכומים אלו נצברים הפרשי הצמדה, ריבית ורווחים אחרים.
- 8) ארנון קיבל מחברת "חקל" דמי ניהול בגין ישיבות שהשתתף בהן כדירקטור בחברה, וכן דיבידנד כבעל מניות.
- 9) החברה השתתפה בתחרות בינלאומית של מוצרי חקלאות וזכתה בפרס כספי יוקרתי וכן בחוזה מכירה בארה"ב.
- 10) חברת "חקל" העניקה לאשתו לשעבר של ארנון כפרס 1,000 יחידות נוספות של המוצר הנמכר, וזאת בשל היותה מפיץ מצטיין של המוצר. בעקבות זאת, חלה התקרבות בין ארנון לבין אשתו לשעבר ועתה היא שוקלת לחזור לארץ.

שאלה 2 – ניהול ספרים - 10% - פתרון במחברת א'

קבע(ני) לגבי המשפטים הבאים אם הם נכונים או לא נכונים והסבר(ני) בקצרה מדוע, תוך ציון סעיפי חוק והוראות רלוונטיים:

1) קבלת תמורה ממכירת מוצרים באמצעות כרטיסי אשראי לחיוב מאוחר יותר מהחודש הקרוב, אינה מהווה "תקבול" לעניין הוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), אלא רק בעת פרעון הכסף.

2) כל מוסד ציבורי כהגדרתו בסעיף 9(2), גם מוסד כאמור שמחזורו נמוך מאד, חייב בניהול פנקסי חשבונות כפי שנקבע בהוראות.

3) קיימת אפשרות לתקן חשבונית שבה נרשם סכום מכירה שגוי, על ידי נזיל מחיקה ("טיפקס"), ובתנאי שהמוכר קיבל לידיו בחזרה מהלקוח את חשבונית המקור, והטעות תוקנה גם בחשבונית המקור וגם בשאר ההעתיקים ונרשם על כך דיווח בספרים.

4) נישום החייב לערוך רשימת מלאי, חייב לערוך מפקד של המצאי כל שנה, ואינו פטור מעריכת המפקד בשנים בהם אינו יכול לבצע את המפקד בשל בעיות טכניות קשות.

5) אי רישום תקבולים בשנת מס מסויימת אינו משליך בשום מקרה על השומות של שנים אחרות, אלא רק על השנה שלגביה נמצא אי רישום תקבולים, שהרי אין זה הוגן להפעיל סנקציות בשנים שלא נמצא לגביהן אי רישום תקבולים.

שאלה מס' 3 – הצהרת הון – 15% - פתרון במחברת ב'

מר כהן נדרש ע"י פקיד השומה להגיש הצהרת הון ליום 31/12/2002. הצהרת ההון האחרונה הוגשה ע"י מר כהן ליום 31/12/99 וכללה את הפריטים הבאים:

?	הון בעסק - מר כהן
500,000	דירה – בני הזוג כהן
2,000	עו"ש בנק פרטי – בני הזוג כהן
?	קופות גמל לתגמולים – מר כהן
30,000	רכב פרטי – גב' כהן
40,000	ריהוט וציוד לבית – בני הזוג כהן
100,000	משכנתא – בני הזוג כהן

בירוריד העלו את הממצאים הבאים:

1. גב' כהן שכירה בחברת הגאוניים בע"מ החל מיום 1/1/2000. להלן תקציר טופסי 106 לשנים:

<u>2002</u>	<u>2001</u>	<u>2000</u>	
210,000	190,000	170,000	שכר יסוד
<u>36,000</u>	<u>36,000</u>	<u>36,000</u>	אחזקת רכב
<u>246,000</u>	<u>226,000</u>	<u>206,000</u>	סה"כ משכורת ברוטו
65,000	60,000	55,000	ניכוי מס הכנסה
9,000	8,000	7,000	ניכוי ביטוח לאומי
10,000	9,000	8,000	ניכוי מס בריאות
5,000	5,000	5,000	הפרשה לקופ"ג לתגמולים כעמית שכיר (5%)

הערה: המעביד מפריש לקרן השתלמות עבור גב' כהן 7.5% מהשכר שבגיננו הוא מפריש לגמל.

2. ביום 1/6/00 הקצתה חברת הגאוניים לגב' כהן, במסגרת הקצאה מזכה עפ"י סעיף 102 לפקודה, 1000 מניות הנסחרות בבורסה בת"א. שוין של המניות ביום ההקצאה 20,000 ש"ח. ביום 1/4/02 העביר הנאמן את המניות לגב' כהן. שווי המניות ביום ההעברה 100,000 ש"ח. גב' כהן מכרה את המניות בבורסה ביום 1/10/02 תמורת 200,000 ש"ח.

3. קופות גמל לתגמולים – מר כהן (עמית עצמאי):

<u>שם הקופה</u>	<u>תאריך פתיחה/</u>	<u>סכום ההפקדה</u>	<u>יתרה משוערכת</u>
	<u>הפקדה ראשונה</u>	<u>בתחילת כל חודש</u>	<u>ליום 1/1/01</u>
קופה א'	1/1/86	150	50,000
קופה ב'	1/12/91	250	35,000
קופה ג'	1/1/97	350	<u>15,000</u>
			<u>100,000</u>

4. אביו של מר כהן נפגע בתאונת דרכים בשנת 1992 שגרמה לו נכות רפואית בשיעור 80% לצמיתות. מר כהן נאלץ החל מינואר 1993 להוציא 1,000 ש"ח לחודש לצורך מימון הוצאותיו השונות של אביו. לבסוף נאלץ מר כהן לפדות ביום 1/1/01 את כל קופות הגמל שהיו ברשותו (קופה א', קופה ב', קופה ג').

5. מר כהן הינו בעל עסק קמעונאי אשר הוקם ביום 1/1/92 בהשקעה כדלקמן:
רכב מסחרי (שיעור הפחת 15%) – 60,000 ש"ח.
ריהוט וציוד (שיעור הפחת 7%) – 40,000 ש"ח.
מלאי - 50,000 ש"ח.

6. להלן תקציר דוחות רו"ח כפי שהוגשו ע"י מר כהן לשנים (ש"ח):

<u>2002</u>	<u>2001</u>	<u>2000</u>	
700,000	600,000	500,000	מכירות
			עלות המכר:
250,000	150,000	150,000	מלאי פתיחה
250,000	300,000	200,000	קניות
(200,000)	(250,000)	(150,000)	מלאי סגירה
<u>300,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	
400,000	400,000	300,000	רווח גולמי
(30,000)	(30,000)	(30,000)	הוצאות שכירות
(100,000)	(150,000)	(100,000)	הוצאות (כולל פחת ריהוט וציוד)
(30,000)	(25,000)	(20,000)	הוצאות רכב – <u>החלק המוכר</u>
<u>(40,000)</u>	<u>(45,000)</u>	<u>(50,000)</u>	הוצאות ריבית
<u>200,000</u>	<u>150,000</u>	<u>100,000</u>	הכנסה חייבת מעסק

הערות:

- הרכב נסע 19800 ק"מ לשנה.

- מר כהן ביקש לא להחיל עליו את הוראות פרק ג' לחוק התיאומים.

7. למר כהן לא היו יתרות זכאים וחייבים ליום 31/12/99 וליום 31/12/2002 (כולל הוצאות מראש והוצאות לשלם). יתרת חשבון הבנק העסקי ליום 31/12/2002 היתה 8,000 ש"ח בחובה (משיכת יתר) והיא ללא שינוי לעומת ההצהרה הקודמת.

8. המשכנתא נתקבלה ביום 1/1/92. מר כהן שילם בשנים 2000-2002 החזרי משכנתא בסך 35,000 ש"ח. יתרת קרן המשכנתא ליום 31/12/2002 עמדה על 80,000 ש"ח.

9. מר כהן שילם בשנים 2000-2002:

מס הכנסה – 150,000 ; ביטוח לאומי – 20,000 ; מס בריאות – 20,000.

10. ביתר סעיפי הצהרת ההון לא חלו שינויים לעומת הצהרת ההון ליום 31/12/99.

נדרש:

(א) לערוך הצהרת הון ליום 31/12/2002.

(ב) לערוך השוואה בין שתי הצהרות ההון ולחשב את הסכום שנתר למחיה.

(ג) חווה דעתך על תוצאות השוואת ההון.

מומלץ לפתור על גבי טופס 1230 (השוואה בין הצהרות הון) המצורף.

בכל מקרה יש לצרף הסברים במחברת.

שאלה מס' 4 – ניכויים וגביה – 10% - פתרון במחברת ב'

קבע לגבי כל אחד מהאירועים הבאים שהתקיימו בשנת המס 2002, אם חלה חובת תשלום מס, או מקדמות בגין הוצאות עודפות, או ניכוי מס במקור. אם כן, באיזה שיעור? נמק תוך הפנייה לחוק, לתקנות ולסעיפי הדין המתאימים.

(תשובה נכונה אך לא מנומקת ו/או לא מבוססת כאמור, לא תזכה בנקודות כלל).

א. ראובן הינו בעל מכולת. הוא משלם לשמעון, יועץ מס עצמאי, 1,000 ש"ח מדי חודש עבור הנהלת חשבונות. (1%)

ב. המוסד לביטוח לאומי שילם ליעקב דמי פגיעה בעבודה בסך 4,000 ש"ח ותגמולי מילואים בסך 2,000 ש"ח. (1%)

ג. מר תפוח הינו יצואן של תפוחים. הוא שילם למר חקלאי, המגדל תפוחים המיועדים לייצוא, 100,000 ש"ח עבור משלוחי תפוחים שרכש ממנו. (1%)

ד. קרן הפנסיה "פנסיונר" שילמה למר דובדבני קיצבה חודשית של 5,000 ש"ח לאחר שפרש לגימלאות ביום 1/4/02. (1%)

ה. מוסד "עזרה לזולת" הינו מוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 2(9) לפקודה. המוסד שילם לקופת גמל לפיצויים עבור עובדיו 600,000 ש"ח. אילולא המוסד היה פטור ממס, ההוצאה המותרת בניכוי בשל הסכומים ששולמו לקופ"ג לפיצויים היתה עומדת על 500,000 ש"ח. (1.5%)

ו. שותפות "האחים" למסחר ותעשייה הוציאה סכום של 200,000 ש"ח בשל אחזקתם של רכבי מאגר שהועמדו לרשות העובדים. לא היתה אפשרות לייחס את ההוצאה לכל עובד ועובד. (1.5%)

ז. גבי שושנה העסיקה עובדת נקיון בביתה פעמיים בשבוע, ארבע שעות כל פעם. היא שילמה לה 50 ש"ח לכל שעת עבודה. (1.5%)

ח. מר כהן נפצע בתאונת דרכים ונקבעה לו נכות בשיעור של 100% לצמיתות. מאותו יום הוא נזקק למלווה צמוד לשם תפקודו. הוא העסיק בשל כך עובד פיליפיני ושילם לו 5,000 ש"ח מדי חודש. האם תשתנה תשובתך בהתחשב בנתון לגבי גילו של העובד? (1.5%)

שאלה מס' 5 – מע"מ 10% - פתרון במחברת ב'

לפניך שלושה אירועים.

הינך נדרש/ת להתייחס להיבטי המס הרלבנטיים לכל אחד מהאירועים מבחינת: החבות במס, שיעור המס, החייב במס, מועד החיוב במס, מחיר העסקה וניכוי מס תשומות.

אירוע א'

חברת "המקור" (להלן: החברה) עוסקת בקניה ומכירה של כלי רכב, לרבות כלי רכב משומשים.

ביום 1.1.03 רכשה החברה מחברת בניה הרשומה כעוסק לעניין מע"מ, שלושה כלי רכב מסוג ניסן טרנו שנת יצור 1998 במחיר של 50,000 ש"ח לכל רכב.

ביום 15.1.03 מכרה החברה לסוחר רכב את שלשת כלי הרכב במחיר של 55,000 ש"ח לכל רכב.

אירוע ב'

ביום 1.1.03 מכרה החברה לחברת הבניה שני כלי רכב חדשים מסוג טויוטה לנד קרוזר במחיר של 200,000 ש"ח לכל רכב. התמורה עבור רכישת כלי הרכב שולמה ע"י חברת הבניה באופן הבא: קיזוז הסכום עבור כלי הרכב המשומשים שמכרה לחברה והיתרה שולמה בשיק דחוי ליום 1.3.03.

אירוע ג'

בבעלות החברה מגרש בן 4 דונם אשר משמש אותה לצורכי העסק. לצורך סלילת כביש הפקיעה הרשות המקומית 50% משטח המגרש.

בתמורה להפקעה שילמה הרשות המקומית לחברה פיצוי בסך של \$ 20,000 וכן העבירה לבעלות החברה מגרש חלופי בן 2 דונם.

נמק/י תשובתך תוך ציון סעיפי החוק והתקנות הרלבנטיים.

שאלה מספר 6 - (15 נקודות) - פתרון במחברת ג'

שרה ורן לוין נשואים באושר החל משנת 1998 ומתגוררים במטולה מאז נישואיהם. לבני הזוג שני ילדים שנולדו בשנים 1999 ו- 2001.
להלן פרטים על בני הזוג, הכנסותיהם ותשלומים שונים שעמדו בהם במהלך שנת 2001.

<u>פרטים</u>	<u>רן - בן הזוג הרשום</u>	<u>שרה - בת הזוג</u>	<u>הערה</u>
<u>שנת לידה</u>	<u>1940</u>	<u>1965</u>	
ארץ לידה ושנת עליה	ישראל	ארה"ב, עלתה לארץ ב- 1/6/1998	
<u>הכנסות:</u>			
מקיצבה	48,000		(1)
מענק פרישה	270,000		(1)
משכורת		120,000	(2)
שכר דירה	30,000		(3)
ריבית מפיקדונות בארץ	20,000		(4)
<u>תשלומים:</u>			
קופת גמל לתגמולים	11,000		
קופ"ג לקצבה מקיפה		12,000	
ביטוח חיים	5,000		

הערות:

1. רן עבד במשך 30 שנים במפעל גדול. בינואר 2001 פרש מעבודתו וקיבל מענק פרישה. בנוסף למענק, מקבל קצבה חודשית. משכורתו האחרונה של רן היתה 5,000 שקלים לחודש. רן ביקש לקבל את הפטור לו הוא זכאי עבור מענק הפרישה. מאחר שחלק מהמענק חייב במס, ביקש לפרוס את חלק המענק החייב בהתאם להוראות סעיף 8(ג). רן קיבל אישור לפרוס את המענק החייב לתקופה של ארבע שנים החל משנת 2001.
2. שרה עובדת בהוצאת ספרים כמתרגמת. על סכום של 80,000 שקל מתוך משכורתה, המעביד משלם לה לקרן השתלמות ולזכויות סוציאליות.
3. רן בעל משרד במדינה איתה אין לישראל קשרים דיפלומטיים (וגם לא אמנה למניעת כפל מס). רן רכש את המשרד בשנת 1990. השוכר שילם לרן את שכר הדירה באמצעות מתווך שהגיע לארץ בחודש אפריל. הסכום ששולם הוא עבור התקופה 4/2001 - 3/2002. רן לא שילם מסים בגין הכנסה זו במדינה הזרה.
4. רן הפקיד חלק מחסכונו בפקדונות לא צמודים בבנקים בארץ וקיבל ריבית במהלך השנה.

נתונים נוספים**מדרגות המס בשנת 2001:**

הכנסה חייבת	הכנסה מיגיעה אישית שיעור המס השולי	הכנסה שלא מיגיעה אישית שיעור המס השולי
0 – 23,400	10%	30%
23,401 – 46,680	20%	30%
46,681 – 123,000	30%	30%
123,000 – 222,960	45%	45%
על כל שקל נוסף	50%	50%

תקרת הכנסה מזכה שנתית	– 111,600 שקל
תקרת "הכנסה קובעת" (שנתית)	- 199,000 שקל
קצבה מזכה (חודשית)	- 6,390 שקל
ערך נקודת זיכוי (שנתית)	- 2,016 שקל

נדרש:

- מהן ההכנסות החייבות של שרה ורן לוי? (6 נקודות)
- מהם הניכויים האישיים שיתרו לכל אחד מהם? (2 נקודות)
- מהו המס המגיע מהם בשנת המס 2001? (5 נקודות)
- בהנחה שהכנסותיהם בשנת 2003 יהיו מאותם מקורות הכנסה כמו בשנת 2001, מה השינויים שיחולו בחיוב ההכנסות בעקבות הרפורמה במס הכנסה. בסעיף זה, אין צורך לערוך חישוב מס מלא אלא לציין לגבי אילו הכנסות חלו שינויים ומה שיעור המס שיחול. (2 נקודות)

בעת פתרון השאלה

יש לייחס את ההכנסות, הניכויים והזיכויים השונים

בדרך שתביא לחבות מס מינימלית לבני הזוג.

יש לציין את סעיפי החוק עליהם התבססת, לפרט ולהסביר את החישובים.

שאלה 7 – 10% - פתרון במחברת ג'

נדרש פתרון קצר ביותר ואזכור סעיפי הפקודה הנוגעים.

ניקוד: 2% לכל שאלה.

1. הכנסותיו של סמי בשנת המס 2002, היו: -

- א. הכנסת עבודה בסך 230,000 ₪.
- ב. הכנסה בסך 23,000 ₪ ממתן הרצאות כאורח בפורומים שונים. מהכנסה זו נוכה מס במקור בשיעור 35% באישור פקיד השומה.
- ג. הכנסה פטורה בסך 35,000 ₪ מהשכרת דירה למגורים.

האם חלה על סמי החובה להגיש דו"ח שנתי למס הכנסה לשנת 2002?

2. בתאריך 14.3.1999 הגישה סימה למס הכנסה את הדו"ח לשנת המס 1997. פקיד השומה הוציא שומה לפי מיטב שפיטה בשלב ראשון (03) ביום האחרון בו היה רשאי לעשות זאת עפ"י החוק. בעקבות זאת, הגישה הנישומה השגה ביום האחרון האפשרי לפי החוק. (לא ניתנו אורכות).

מהו המועד: יום, חודש, שנה האחרון בו רשאי פקיד השומה לערוך שומה בשלב שני (בצו או בהסכם)?

3. א' עמד בבחינות ליועצי מס ועבר התמחות כנדרש. א' הורשע בחברות בארגון עוין וישב בכלא. לאחר שחרורו פנה לנציב מס הכנסה וביקש לקבל רישיון כיועץ מס.

האם א' כשיר לרישום כיועץ מס?

4. תיקו של נישום ב' מטופל במשרד פקיד השומה בתל-אביב. ב' השיג כדן, באמצעות בא כוחו יועץ המס, על שומה (03). משרדו של יועץ המס בנתניה ולפיכך הוגשה ההשגה למשרד פקיד השומה בנתניה ומשם הועברה למשרדו של פקיד השומה בתל-אביב.

על גבי ההשגה 3 תאריכים שונים – תאריך כתיבת ההשגה, תאריך "נתקבל" – במשרד השומה בנתניה. תאריך "נתקבל" – במשרד השומה בתל-אביב. פקיד השומה רשאי לטפל בהשגה תוך שנה מיום שהוגשה.

מה התאריך הקובע, מאלה המנויים לעיל, לענין מנין השנה?

5. פקיד השומה לאחר שדן בהשגה שהוגשה ע"י נישום ג' קבע את המס בשומה – בצו. עד הגעת השומה לידיו של נישום ג' קיימים תאריכים – מועדים שונים. מועד א' – הודעת פקיד השומה, בעל פה, לנישום על החלטתו. מועד ב' – עריכת השומה-הצו בכתב. מועד ג' – חתימת הגורם המוסמך במשרד פקיד השומה המאשר הוצאת צו. מועד ד' – שיגור השומה – הצו במסוף המחשב. מועד ה' – הדפסת השומה – הצו במחשב ושליחתו לנישום. מועד ו' – קבלת השומה – הצו בידי הנישום.

באיזה מועד מסתיימת "שנה" לענין האפשרות לטפל בהשגה?

שאלה מס' 8 - מיסוי תאגידיים ורווח הון (10%) - פתרון במחברת ג'

- 1) עליך לציין את התשובה הנכונה במחברת, ולנמקה בצירוף סעיפי חוק מתאימים.
- 2) תשובה שאינה מנומקת/מבוססת כנדרש, לא תזכה במלוא הנקודות.
- 3) הינך רשאי להניח הנחות שאינן סותרות את נתוני השאלה.

חלק א' - מיסוי תאגידיים - (5%)

1. ב - 1/1/2003 רכש מר ישראלי 10% מאמצעי השליטה כהגדרתם בסעיף 75 ב' לפקודה, בחברת משלח יד זרה כהגדרתה בסעיף 5 לפקודה. עקב מצוקת מזומנים מכר מר ישראלי את אמצעי השליטה ב-30/5/03. יועץ המס של מר ישראלי הודיע לו כי עליו להגיש דין וחשבון שנתי לשנת המס 2003, רק משום שהיה לכאורה בעל שליטה כהגדרתו בסעיף 75 ב' לפקודה בחברת משלח יד זרה. חווה דעתך.
 - א. יועץ המס צודק. כל בעל מניות בחברת משלח יד זרה חייב להגיש דו"ח שנתי לתקופת היותו בעל מניות.
 - ב. יועץ המס טועה. מר ישראלי יהיה פטור מהגשת דו"ח מאחר והוא בעל שליטה בחברה תושבת חוץ.
 - ג. יועץ המס טועה. החל משנת המס 2003, כל תושבי ישראל חייבים בדו"ח שנתי.
 - ד. כל התשובות אינן נכונות.
2. חב' "ישראל-ידע" בע"מ, הינה בעלת מפעל מאושר במסלול החלופי, עפ"י החוק לעידוד השקעות הון. עקב המיתון נאלצת החברה בשנת 2003, להשכיר תכונות, ולפיכך חלק מהכנסותיה הן מתמלוגים בגין השימוש בתכונות. פקיד השומה הודיע לחברה כי ההכנסות מתמלוגים אינן מזכות בהטבות החוק לעידוד השקעות הון. האם פקיד השומה צודק?
 - א. פקיד השומה צודק.
 - ב. פקיד השומה טועה. הוראות החוק מאפשרות הטבות בפעילות כאמור.
 - ג. פקיד השומה טועה. הכנסות מתמלוגים תזכינה בהטבות רק במסלול החלופי.
 - ד. כל התשובות אינן נכונות.
3. חברת "ישראל-טק" מבקשת להקצות לעובדיה מניות ואופציות, כאות הערכה על השיגי החברה וככלי ליצירת מוטיבציה בעתיד. מנכ"ל החברה התלבט לגבי מסלול המיסוי שיקנה לחברה הוצאה בשל ניירות הערך המוקצים, וביקש את עצתך. חווה דעתך.
 - א. בכל מסלולי המיסוי תותר הוצאה לחברה.

- ב. רק במסלול בו ימוסו העובדים ברווח הון תותר ההוצאה לחברה.
- ג. רק במסלול הקצאה באמצעות נאמן, תותר הוצאה לחברה.
- ד. כל התשובות אינן נכונות.

4. חברה א' בע"מ תושבת ישראל, קיבלה ב- 15/2/2003 דיבידנד שמקורו בהכנסות שהופקו מחוץ לישראל. מהו שיעור מס החברות שיחול על הדיבידנד?
הנח שעל הכנסות החברה לא חלה אמנה למניעת כפל מס וכן שלא שולמו על ידי החברה מסים בחוץ לארץ.

- א. דיבידנד פטור ממס בידי חברה תושבת ישראל.
- ב. 36%
- ג. 25%
- ד. 15%

חלק ב' - רווח הון - (5%)

1. גב' ישראלית הינה תושבת ישראל, בעלת חברת תוכנה שמקום מושבה בישראל. ב-15/05/2003 היגרה גב' ישראלית לניו-זילנד. ב-15/06/2003 מכרה גב' ישראלית את מניותיה בחברה. מהו מועד מכירת המניות לענין חישוב רווח ההון?

- א. גב' ישראלית פטורה ממס רווח הון.
- ב. 15/06/2003
- ג. 14/05/2003
- ד. 15/05/2003

2. חברת "ישראל" בע"מ קנתה ב- 1/1/2002 מטוס, ומכרה אותו ב- 30/06/2003.

- להלן נתונים נוספים: מחיר מקורי - 10 מ' ש"ח
- שיעור הפחת - 30%
- תמורה - 30 מ' ש"ח
- שיעור עלית המדד - 0%

מהו סכום מס רווח ההון שתשלם החברה? – הנח כי החברה אינה נהנית מהטבות חוק עידוד מסים כלשהו.

- א. מכירת המטוס לאחר 1/1/2003 פטור ממס.
- ב. 24.5 מ' ש"ח
- ג. 8.82 מ' ש"ח
- ד. 8.083 מ' ש"ח

3. חברת "ישראל-טק" בע"מ היקצתה ב- 1/1/2003 לעובדיה שאינם בעלי שליטה, מניות בחברה. המניות הופקדו בידי הנאמן ל- 12 חודשים.

מה יהיה שיעור המס שיחול על העובדים עם תום תקופת החסימה (1/1/2004)?

- א. 25%
- ב. לפי שיעור המס השולי של כל עובד, בתום תקופת החסימה.
- ג. הקצאת מניות לעובדים פטורה ממס בידיהם.

ד. 40% ללא זכות ניכוי וקיזוז.

4. מר ישראלי עלה לישראל ב- 31/12/1994.
ב- 15/12/2002 מכר מר ישראלי נכס הון שהיה בבעלותו בחו"ל.
מה שיעור המס החל על מכירת הנכס על ידי מר ישראלי, בשנת מס 2002.
הנח שכל רווח ההון ריאלי.

א. 36%

ב. 25%

ג. לפי שיעור המס השולי החל על הכנסה שלא מייגיעה אישית, וכשלב הגבוה ביותר בסולם הכנסתו החייבת.

ד. רווח ההון פטור ממס.

בהצלחה !