

מספרנו: HOR105

שאלון בחינה בדיני מיסים ליועצי מס

מועד יולי 2004

מבנה הבחינה

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

ב ה צ ל ח ה

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

נינט היא בעלת סלון כלות בטבריה בשם "סלונינט". העסק מעניק שרותים שונים לכלות כגון: מכירה והשכרה של שמלות ואביזרים אחרים, תסרוקות, איפור וטיפולי יופי אחרים ארוחת צהרים, חדר מנוחה ועוד.
ב"סלונינט" מועסקות שתי מאפרות, שתי תופרות וזבנית.

להלן פרטים לגבי ההכנסות וההוצאות של "סלונינט" בשנת 2003:

- א. העסק רכש בשנת 2003 שמלות כלה מיבואנים ומיצרנים מקומיים ובנוסף נתפרו שמלות על ידי העסק עצמו. חלק מהשמלות נמכר לכלות וחלק מושכר לכלות כאשר מספר ההשכרות נע בדרך כלל בין 5 ל-7 פעמים על פני שנתיים.
- ב. לאחר כל שימוש בשמלה מושכרת, השמלות עוברות תיקונים על ידי התופרות.
לאחר מספר פעמים של שימוש בשמלות, "סלונינט" תורם את השמלות למוסדות צדקה, או שהוא מוכר אותן לנזקקות במחיר סמלי.
- ג. "סלונינט" מציע לכל כלה את האפשרות לרכוש במסגרת עסקת חבילה, בנוסף לשמלה, גם טיפולי יופי למיניהם, ארוחת צהרים ועוד.
עבור תסרוקות וארוחת צהריים, הכלה משלמת ישירות "לסלונינט" ומקבלת שוברים באמצעותם היא מממשת את זכותה לקבל תסרוקת ממספרת "ז'וז'ו" וארוחה טעימה ממסעדת "רוקוקו" השוכנת בסמוך "לסלונינט".
"סלונינט" משלם כל רבעון לז'וז'ו ולרוקוקו את הסכום המגיע להם לאחר הנחה של 30%.
- ד. אחת הכלות שהשכירה שמלת כלה, תבעה בשנת 2003 את "סלונינט" בסכום של 200,000 ₪ בגין עוגמת נפש שנגרמה לה בשל נפילת השמלה באמצע החופה, לאחר שנפרמו ממנה החוטים. לטענת "סלונינט", החוטים נפרמו עקב קרע שגרמה לו הכלה ולכן לא חלה אחריות על העסק.
לצורך פשרה, מוכן העסק להעניק לה תסרוקת חינם ב-10 השנים הקרובות בכל עת שתרצה. העניין נמצא בדיונים ראשוניים ולא ברור מה יוכרע.
- ה. העסק "סלונינט" שילם במהלך השנה תשלומי מס הכנסה (מקדמות וניכויים במקור בגין תשלומי שכר), מע"מ וביטוח לאומי עבור נינט ועבור עובדיו. תשלומים אלו כוללים ריבית והפרשי הצמדה.
- ו. נינט משכה כספים מהעסק והפקידה בתוכנית חסכון צמודה לשער הדולר ובנוסף ריבית שנתית בשיעור של 5%.
- ז. "סלונינט" מעניק לכלות המגיעות לקבל טיפול כיבוד קל וספר בישול מתנה.
- ח. "סלונינט" הצמיד טלפון נייד לכל אחד מהעובדים. כמו כן, הצמיד העסק לנינט רכב לצורכי העבודה. בגין הרכב שולמו הוצאות ביטוח, רישון, דלק, שמנים, תיקונים וכו'.

ט. בחודש פברואר 2003 נסעה נינט לצרפת, כדי לבדוק את האפשרות לייבא שמלות ממעצב ידוע. נסיעה אשר ארכה שבוע, הצטרף גם בעלה. בני הזוג ניצל את ההזדמנות ובילה בחלק מן הימים בפריז.

י. בחודש דצמבר 2003 הסתכסכו בני הזוג נינט ובעלה, נשרף חדר המנוחה לכלות ב"סלונינט" ונגרם נזק לריהוט ולחלק מן השמלות. לעסק היו בשנת 2003 הפסדים ניכרים ממכירת ניירות ערך בבורסה. בחודש ינואר 2004 בני הזוג השלימו, חדר המנוחה שופץ וחלה התאוששות בעסק.

נדרש:

דון בקצרה בהשלכות המס של הארועים המתוארים לעיל (כל סעיף 2 נקודות), לגבי הנזכרים בהם. בתשובתך התייחס לסוגי ההכנסות, מקורן, סוגי ההוצאות והאפשרות להתרתן.
נא לווה תשובתך בסעיפי חקיקה ופסיקה מתאימים.

פתרון במחברת א'

שאלה 2 – ניהול ספרים – 10%

יש לענות על השאלות הבאות בליווי הסברים (כל שאלה מזכה ב- 2 נקודות):

1. פקיד השומה ערך ביקורת ניהול ספרים ב- 1.8.02 בעסק מסויים. פקיד השומה מצא אי רישום תקבול ובעקבות זאת שלח אזהרה בכתב לנישום. בתאריך 1.7.03 נערכה בעסק ביקורת נוספת ושוב נמצא אי רישום תקבול. פקיד השומה לא שוכנע שהיתה סיבה מספקת לאי רישום התקבולים. הנישום הגיש דו"חות לשנות המס 2000 עד 2003 אשר אושרו על ידי פקיד השומה על פי סעיף 145(א)(2)(א) לפקודה (סמל שומה 01). פקיד השומה מעוניין לתקן את השומות ולהוסיף אליהן את סכום התקבולים שלא נרשמו. האם פקיד השומה יכול לתקן את השומות הסופיות? אם כן, לפי איזה סעיף בפקודה? אילו שנים יכול לתקן ובאילו דרכים יכול הנישום לערער על החלטת פקיד השומה?
2. עסק מסויים אשר מקבל שיקים במהלך העסקים, אינו רושם אותם כתקבולים בספרים בסמוך לביצוע העסקה. על אף שהוא חייב בכך. יחד עם זאת, הוא מפקיד בסוף כל יום את השיקים בבנק, וביום שלמחרת רושם את התקבולים בספריו על פי טופסי ההפקדה שקיבל מהבנק. האם אי רישום התקבול מהווה סטיה מהותית מהוראות ניהול פנקסים?
3. שלום הוא לקוח שלך במשרד יועצי המס שבבעלותך. בשנת 2003 היו לו את ההכנסות החייבות הבאות:
משכורת בסך 350,000 ₪
השכרת חנות שבבעלותו בסך 90,000 ₪
רווחים מניירות ערך בסך 80,000 ₪
ריבית מפקדונות בבנקים בסך 10,000 ₪
האם שלום חייב בניהול פנקסים? נמק תשובתך!
4. כיצד נקבע המחזור השנתי של נישום שפנקסיו היו בלתי קבילים ב"שנה הקובעת", לצורך קביעה אילו פנקסים ינהל על פי הוראות ניהול פנקסים?
5. אילו פנקסי חשבונות ינהל יועץ מס?

פתרון במחברת א'

שאלה מס' 3- הצהרת הון- 15%

מר לוי, תושב ישראל, נדרש ע"י פקיד השומה להגיש הצהרת הון ליום 31.12.03. הצהרת ההון האחרונה הוגשה ע"י מר לוי ליום 31.12.00 וכללה את הפריטים הבאים:

100,000	דירה
10,000	ריהוט וציוד לבית
50,000	רכב פרטי
10,000	עו"ש בנק
100,000	תוכניות חיסכון
50,000	השקעה בניירות ערך

בירוריק העלו את הממצאים הבאים:

1. גב' לוי עובדת מדינה החל מיום 1.1.00. להלן תקציר טופסי 106 לשנים:

<u>2003</u>	<u>2002</u>	<u>2001</u>	<u>2000</u>	
70,000	65,000	60,000	55,000	שכר יסוד
10,000	10,000	5,000	5,000	כוננויות ופרמיה
10,000	15,000	10,000	10,000	החזר הוצאות
90,000	90,000	75,000	70,000	סה"כ משכורת ברוטו
8,000	9,000	5,000	4,000	ניכוי מס הכנסה*
4,500	5,000	3,500	3,000	ניכוי ביטוח לאומי
4,500	5,000	3,500	3,000	ניכוי מס בריאות
550	550	275	275	הפרשה לפנסיה מקיפה – חלק עובד
500	750	500	500	הפרשה לקופ"ג לתגמולים- חלק עובד
1,750	1,625	1,500	1,375	הפרשה לקרן השתלמות – חלק עובד

• המס הינו לאחר זיכוי של 2,000 ₪ לשנה, בשל אחזקת אימה של גב' לוי במוסד סיעודי בכל תקופה הנ"ל, ולאחר זיכוי של 1,000 ₪ לשנה בגין תרומות.

2. מר לוי עבד בחברת החשמל 30 שנה ופרש ביום 1.1.00, בגיל 59 שנים, כיון שהוצעו לו תנאי פרישה טובים. המענק החייב במס היה 180,000 ₪ (99,000 ₪ מעל התקרה בסעיף 9(א7) ו- 90,000 ₪ בשל הפעלת סעיף 9א(ג) לפקודה). פקיד השומה אישר למר לוי פריסה של 6 שנים קדימה. מר לוי שילם מקדמה בשיעור 30%. לפיכך, מר לוי דיווח על הכנסה זו בדוחותיו, כדלקמן:

<u>2003</u>	<u>2002</u>	<u>2001</u>	<u>2000</u>	
30,000	30,000	30,000	30,000	החלק החייב ממענקי פרישה שנפרסו
9,000	9,000	9,000	9,000	ניכוי במקור

3. מר לוי החל לקבל קיצבה ביום פרישתו. קיצבתו החייבת במס הינה 3,796 ₪ לחודש והיא ללא שינוי עד היום. מקיצבתו של מר לוי מנוכים מדי חודש 100 ₪ מס הכנסה, 200 ₪ דמי ביטוח לאומי ו- 200 ₪ מס בריאות.

4. ביום 1.1.02 מר לוי נשלח ע"י משרד החוץ לנוי יורק כממלא מקום הקונסול לתקופה של חצי שנה. סוכם כי מר לוי יקבל מדי חודש \$6,000 שכר יסוד ו-\$1,000 החזר הוצאות שכ"ד. הוצאות שהייתו של מר לוי שם הסתכמו ב-\$4,000 לחודש, מחציתם עבור שכ"ד. מהכנסתו החייבת של מר לוי נוכח בישראל מס הכנסה כחוק, ונוכו דמי ביטוח לאומי בשיעור 5.52% ומס בריאות בשיעור של 4.8%. הנח לצורך סעיף זה בלבד, כי המשכורת הבסיסית בנוי יורק \$4,000 ושערו היציג של הדולר – 4.5 ₪ לדולר.
5. ניירות הערך נרכשו ביום 1.1.00 תמורת 50,000 ₪. מדובר במניות של חברה ישראלית הנסחרות בבורסה בת"א. מחציתם של המניות נמכרו בבורסה ביום 30.6.03 תמורת 25,000 ₪ ומחציתם ביום 1.7.03 תמורת 25,000 ₪.
6. תוכניות חיסכון: מדובר בשתי תוכניות חיסכון. תוכנית א' – 50,000 ₪ אשר הופקדו ביום 1.4.00 לתקופה של 3 שנים ללא אפשרות לפירעון מוקדם ותנאיה: שנה ראשונה – הצמדה ל- 80% משיעור עליית המדד וריבית של 6%, שנה שנייה – ריבית של 10% ללא הצמדה, שנה שלישית הצמדה ל- 200% משיעור עליית המדד ללא ריבית.
- תוכנית ב' – 50,000 ₪ אשר הופקדו ביום 1.4.00 לתקופה של שנתיים עם אופציה לפירעון כל שנה ותנאיה: הצמדה מלאה למדד בתוספת ריבית של 4% לשנה. הנח לצורך סעיף זה כי שיעור עליית המדד – 5% לשנה. שתי התוכניות נפדו בתום תקופת החיסכון המלאה.
7. ביתר סעיפי הצהרת ההון לא חלו שינויים לעומת הצהרת ההון ליום 31.12.00.

נדרש:

- א. לערוך הצהרת הון ליום 31.12.03.
- ב. לערוך השוואה בין שתי הצהרות ההון ולחשב את הסכום שנותר למחיה.
- ג. חווה דעתך על תוצאות השוואת ההון. מומלץ לפתור על גבי טופס 1230 (השוואה בין הצהרות הון) המצורף.

לתשומת לבך:

1. אם בחרת לפתור על גבי טופס 1230 לא ייבדק הפיתרון במחברת ולא יינתן עליו ניקוד. כמו כן, הניקוד יינתן בהתחשב במילוי הנכון של הטופס (מילוי במקום הנכון ולא מילוי סתמי).
2. לא יינתן ניקוד ללא צירוף הסברים לפיתרון בין אם הפיתרון במחברת ובין אם הטופס 1230.

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

עליך לסמן את התשובה הנכונה ולנמקה ו/או לבססה, בציון סעיפי הדין המתאימים. (תשובה נכונה אך לא מנומקת ו/או לא מבוססת כאמור, לא תזכה במלוא הנקודות).

1. רועי, קבלן לעבודות עפר, המדווח כדין על 3 "קבלני משנה" בדרך כלל, פנה לפקיד השומה וביקש אישור על שעור ניכוי מס במקור לשנת 2004. בדיקת פקיד השומה העלתה, כי רועי נדרש ביום 30.4.03 להגיש הצהרת הון, שטרם הוגשה על ידו, בלא שאושרה לו דחייה במועד הגשתה. פקיד השומה החליט לפעול לפי סעיף 2 לתקנות הנוגעות, ולכן קבע כי:
 - א. שעור הניכוי במקור יעמוד על 15%.
 - ב. שעור הניכוי במקור יעמוד על 27%.
 - ג. שעור הניכוי במקור יעמוד על 20%.
 - ד. כל התשובות אינן נכונות.
2. ביום 1.12.03 חברת א-ב בע"מ שילמה ליניב – דירקטור ובעל מניות (שאינו שכיר בחברה) – בגין השתתפותו בישיבת הדירקטוריון, סך 25,000 ₪. בהנחה שזו הכנסתו היחידה בשנת המס 2003:-
 - א. על החברה לנכות מס במקור בשיעור 45%.
 - ב. על החברה לנכות מס במקור בסך 12,500 ₪.
 - ג. לא חלה חובת ניכוי מס במקור מסכום זה.
 - ד. כל התשובות אינן נכונות.
3. בשנת המס 2002 דיווחה יעלי על מחזור עסקאות למע"מ בסך 360,000 ₪. סכום זה כולל תמורה ממכירת נכס הון בסך 10,000 ₪ (לא הוגש דו"ח רווח הון). בהנחה ששיעור המקדמות למס הכנסה מן המחזור שנקבע ליעלי הוא 5% - מהו סכום המקדמות הכולל שהיה עליה לשלם למס הכנסה בגין שנת המס 2002?
 - א. 180,000 ₪.
 - ב. 20,500 ₪.
 - ג. 17,500 ₪.
 - ד. כל התשובות אינן נכונות.
4. אראל, עוסק בחלוקת לחמניות לחנויות מדי בוקר, ברכבו הפרטי, במסגרת עבודתו, כשכיר במאפיית ג-ד בע"מ. המאפיה נוהגת לשלם לאראל מדי חודש, את החזר הוצאות הדלק בגין שימוש ברכבו הפרטי (על סך קבלות שהוא מגיש).

בנסיבות אלה, על המאפיה:-

 - א. לצרף סכומים אלה למשכורת אראל ולנכות מהם מס כהכנסת עבודה.
 - ב. לא חלה חובה לנכות מס במקור מסכומים אלה, מאחר שניתן לנכותם כהוצאה בייצור הכנסתו של אראל מעבודה.
 - ג. לא חלה חובה לנכות מס במקור מסכומים אלה, מאחר שניתן לנכותם כהוצאה בייצור הכנסתה של המאפיה מעסק.
 - ד. כל התשובות אינן נכונות.

5. חברת אבגד בע"מ (שלא חל עליה צו שירותים ונכסים) חייבת לשלם לתדהר סך 20,000 ₪ עבור שירותי ניהול חשבונות, ולמיכל סך 10,000 ₪ עבור שירותי ראיית חשבון.
- בהנחה שאין לשניים אישור מפקיד השומה על שיעור ניכוי המס במקור:-
- א. על החברה חלה חובת ניכוי מס במקור רק מתשלומיה לתדהר בשיעור 50%.
 - ב. על החברה לא חלה חובת ניכוי מס במקור מתשלומים אלה.
 - ג. על החברה לנכות מס במקור מתשלומיה לתדהר ולמיכל בשיעור 40%.
 - ד. כל התשובות דלעיל אינן נכונות.

שאלה – 5 – הליכי שומה 10% - פתרון במחברת ב'

הניקוד: - 2% לשאלות 1,2,3 ו- 4% לשאלה 4.

אין צורך בהסברים.

יש לציין במחברת את:-

1. מספר השאלה והתשובה הנכונה.

2. הסעיף בפקודה.

1. יואל פתח עסק ביום 1.7.03. עליו להודיע על כך לפקיד השומה שבתחום סמכותו נמצא העסק:
 - א. בתאריך 30.9.03 – 90 יום.
 - ב. בתאריך 31.12.03 – תום שנת המס.
 - ג. מיד עם פתיחת העסק.
 - ד. בעת הגשת הדו"ח על הכנסות לשנת המס 2003.
2. פקיד השומה לאחר שבדק את הדו"ח על הכנסות של אבי לשנת המס 2001 שהוגש בתאריך 31.5.02, קבע שומה לפי מיטב השפיטה בהסכם – 02. לאחר זמן התגלה שהיתה טעות בחישוב הניכויים.

השומה הינה סופית על פי חוק ותיקונה אפשרי – רק:

 - א. באישור הנציב על פי סעיף 147 לפקודה.
 - ב. על ידי רישום השגה.
 - ג. תוך 6 חודשים מיום קבלת הדו"ח במשרד פקיד השומה.
 - ד. עד 31.12.06.
3. אליעזר אברהם הגיש את הדו"ח לשנת המס 2001 בתאריך 30.8.02. פקיד השומה לאחר שבדק את הדו"ח קבע בתאריך 30.11.02 שומה לפי מיטב השפיטה – שלא בהסכם "03", בתאריך 31.12.02 הסכים פקיד השומה לרשום השגה על השומה הנ"ל.
 - א. 31.12.03.
 - ב. 31.12.04.
 - ג. 31.12.05.
 - ד. 31.12.06.
4. הנישומים שלהלן אין קשר ביניהם קיבלו שומה – כל אחד בנפרד – לשנת המס 2002, לפי מיטב השפיטה שלא בהסכם "03".

לטענתם השומות אינן חוקיות ויש לבטלן מעיקרם:-

נישום א' – הנימוק – שמו שובש. על גבי השומה שהוצאה לו מופיע השם לביא אריה בעוד שמו לוי לאון.

נישום ב' – הנימוק – לא קוימו עמו בירורים כלומר לא ניתנה לו הזדמנות סבירה להשמיע את טענותיו.

נישום ג' – הנימוק – הנישום לא קיבל נימוקים לאי קבלת הדו"ח שהגיש וגם לא את הדרך שלפיה נעשתה השומה. פקיד השומה נהג כך משום שהנישום לא הגיש הצהרת הון על פי דרישה.

השמות לנישומים:-

- א. א', ב', ג' – לא חוקיות ויש לבטלם.
- ב. א', ב', - חוקיות ואין לבטלם.
- ג. א', ג', - חוקיות ואין לבטלם.
- ד. ב', ג', - חוקיות ואין לבטלם.

שאלה מספר 6 – מיסוי יחיד + חוק התיאומים - 15 נקודות – פתרון במחברת ג'

נעמי ובוועז נשואים וחיים יחד באושר החל משנת 1990. לבני הזוג שני ילדים שנולדו בשנים 1994 ו- 1998. בוועז הוא רופא שיניים העובד כשכיר באחת מקופות החולים ובמקביל, בעל מרפאה פרטית. נעמי היא מדענית בכירה בתחום הפיזיקה הגרעינית ועובדת כמרצה שכירה במספר מוסדות אקדמאים. בני הזוג מתגוררים בישראל, בתל-אביב בדירה בבעלותם. במהלך שנת 2003 עסקה נעמי במחקר וייעוץ בגינם נדרשה לשהות בארצות הברית במשך כ- 180 יום (לא רצופים). בתקופות בהן שהתה בארצות הברית, התגוררה בבתי מלון. להלן פרטים נוספים על בני הזוג, הכנסותיהם ותשלומים שונים בהם עמדו במהלך שנת 2003.

		נעמי – בת הזוג	בוועז – בן זוג רשום	
		1964	1960	שנת לידה
				הכנסות
			240,000	ממרפאה בבעלותו
1	450,000		100,000	ממשכורת בארץ
2	100,000			דמי ייעוץ בחו"ל
3			50,000	ריבית מתכניות חיסכון
				תשלומים
			14,000	לקרן השתלמות לעצמאים
4			25,000	לקופת גמל לקיצבה
4	30,000			לקופת גמל לקיצבה מקיפה

הערות

1. בגין כל משכורתו של בוועז מפריש המעביד את הסכומים הדרושים לקופת גמל לקיצבה, אך אינו מפריש כלל תשלומים עבור קרן השתלמות. בגין סכום של 400,000 ₪ ממשכורתה של נעמי, מפריש עבורה המעביד את הסכומים הדרושים לקיצבה ולקרן השתלמות. לקרן השתלמות הפריש המעסיק 7.5% הסך של 450,000 ₪ כולל את זקיפת המשכורת בגין הפקדות מעביד מעבר לתקרות.
2. נעמי קיבלה דמי ייעוץ עבור עבודת המחקר שביצעה כעצמאית עבור חברה אמריקאית בארה"ב בסך 100,000 ₪. בנוסף, תהיה זכאית לתמלוגים ממכירות. בשנת 2003 עדיין לא הייתה זכאית לתמלוגים כלשהם.
3. להפקיד כספים בשנת 1993. התכנית נפתחה לראשונה בשנת 2003. הריבית הריאלית מתכנית זו היא בסך 40,000. מתוכה, הריבית הריאלית שנצברה עד ליום 31.12.2002 היא 37,500 ₪. בתכנית השנייה החל בוועז להפקיד כספים בינואר 2001. התכנית היתה תוכנית חיסכון לתקופה של 30 חודשים. תנאי התכנית: הצמדה למדד תשומות הבניה + ריבית ריאלית. סך הרווחים מהתכנית היו 10,000 ₪. מתוכם:

ריבית ריאלית – 6,000	1.1.2001 עד 31.12.2002 – הפרשי הצמדה – 2,000	ריבית ריאלית – 1,500
	30.6.2003 - הפרשי הצמדה - 500	
4. סכומים אלה הפקידו כעמיתים עצמאים.

נתונים נוספים
מדרגות המס בשנת 2003

הכנסה שלא מיגיעה אישית שיעור המס השולי	הכנסה מיגיעה אישית שיעור המס השולי	הכנסה חייבת
30%	10%	25,200 – 0
30%	18%	50,520 – 25,201
30%	26%	62,640 – 50,521
30%	27%	135,600 – 62,641
45%	45%	241,200 – 135,601
50%	50%	241,201 ויותר

121,200 ₪	תקרת הכנסה מזכה שנתית
215,000 ₪	תקרת "הכנסה קובעת" שנתית
184,800 ₪	"משכורת קובעת" בסעיף 3(ה)
6,910 ₪	"קצבה מזכה" חודשית
2,172 ₪	ערך נקודת זיכוי שנתית

נדרש

1. מהן ההכנסות החייבות (לפני ניכויים אישיים) של בועז ונעמי בשנת 2003? (4 נקודות)
2. מה סכום ההכנסה שנזקפה לנעמי בגין הפקדות המעביד לקרן השתלמות? (2 נקודות)
3. מהם הניכויים האישיים שיותרו לכל אחד מבני הזוג? (3 נקודות)
4. מהו המס המגיע מהם בשנת המס 2003? (4 נקודות)
5. אביה הגרוש של נעמי יליד שנת 1935. בשנת 2003 הייתה לו הכנסה מדמי שכירות מהשכרת משרד ששימש אותו במשך 30 שנה לפני שהושכר. הכנסתו מדמי השכירות עומדת על סך של 90,000 ₪ והיא הכנסתו היחידה. מה המס המגיע ממנו בגין הכנסה זו (יש להתייחס לפטורים/ניכויים וזיכויים)? (2 נקודות)

**בעת פתרון השאלה יש לייחס את ההכנסות, הניכויים והזיכויים השונים
בדרך שתביא לחבות מס מינימלית לבני הזוג
יש לציין את סעיפים החוק עליהם התבססת, לפרט ולהסביר את החישובים**

פתרון במחברת ג'

שאלה מס' 7 – מס ערך מוסף – 10%

א. חיים הוא בעל מפעל לייצור רהיטים הרשום כ"עוסק" לענין חוק מס ערך מוסך התשל"ו-1975 (להלן: החוק). מחזור עסקאותיו לשנת 2003 היה 5,000,000 ₪.

חיים פנה לדוד שהוא יועץ מס במקצועו ורשום כ"עוסק" לענין החוק, שזה יטפל לו במערכת ניהול פנקסי החשבונות והדיווח לענין החוק.

ביום 15.1.2004 קיבל דוד מחיים ע"ח התמורה סך של 1,000 ₪ בתוספת מע"מ.

ב. דוד בדק את החשבונות שהוצאו במהלך חודש ינואר 2004 ומצא, בין היתר, כדלקמן:

1. ביום 10.1.2004 הוצאה חשבונית עסקה בסכום של 100,000 ₪ כולל מע"מ. סחורה שבגינה הוצאה החשבונית טרם נמסרה לקונה.

2. ביום 12.1.2004 הוצאה חשבונית מס (עפ"י דרישת הקונה) בסכום של 100,000 ₪ בתוספת מע"מ. גם במקרה זה הסחורה שבגינה הוצאה החשבונית טרם סופקה לקונה.

3. ביום 15.1.2004 הוצאה חשבונית עסקה בסכום של 100,000 ₪ בתוספת מע"מ. הסחורה שבגינה הוצאה החשבונית סופקה ונמסרה לקונה ביום 2.1.2004.

ג. בנוסף דוד בדק את תיק תיעוד החוץ ומצא, בין היתר, כדלקמן:

1. חשבונית מס בסכום של 5,000 ₪ בתוספת מע"מ הוצאה לחיים ע"י בית מלון בו התארחו לקוחות פוטנציאליים.

2. חשבונית מס בסכום של 50,000 ₪ בתוספת מע"מ הוצאה לחיים בגין רכישת אופנוע אשר משמש את חיים גם לצורכי העסק.

נדרש:

מהם היבטי מס ערך מוסף ביחס לכל אחד מהאירועים הנ"ל מבחינת: החבות במס, מועד החיוב במס, מועד הוצאת חשבונית, מועד הדיווח למע"מ וניכוי מס תשומות.

נמק/י תשובתך תוך התייחסות לסעיפים החוק והתקנות הרלבנטיים.

פתרון במחברת ג'

שאלה מס' 8 – מיסוי תאגידיים ורווח הון (10%)

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 שאינם סותרות את נתוני השאלה.

חלק א' – מיסוי תאגידיים – (5%)

1. חברת א.ב. בע"מ הוציאה סכומים מסויימים בגין ארוחות במשרדיה בשנת המס 2003. החברה ניכתה מהעובדים מס על פי סעיף 164 בגין ארוחות שנצרכו על ידם.
פקיד השומה ביקש לחייב את החברה במקדמה בשל הוצאה עודפת בגין ארוחות שנצרכו ע"י העובדים, בשיעור 45% בלבד. חווה דעתך.
 - א. פקיד השומה צודק.
 - ב. פקיד השומה טועה. החברה צריכה לשלם מקדמה בשיעור 90%.
 - ג. פקיד השומה טועה. חבר בני אדם משלם מקדמה בשיעור 36% בלבד.
 - ד. כל התשובות אינן נכונות.
2. חברת הון בע"מ, הנפיקה איגרות חוב בבורסה בישראל. מר ישראלי שהינו בעל 50% מהון המניות הנפרע בחברה, קיבל בשנת 2003 רבית מהחברה, בגין אגרות החוב שלה שנרכשו על ידו.
מהו שיעור המס שיחול על מר ישראלי?
 - א. הריבית פטורה ממס.
 - ב. לפי שיעור המס המקסימלי בסולם הכנסתו החייב.
 - ג. 15%
 - ד. כל התשובות אינן נכונות

3. מקדמות חברת א.ב. בע"מ, שהינה חברה מעטים כמשמעותה בסעיף 76, לשנת המס 2003, נקבעו על בסיס מחזור העסקאות וההכנסה החייבת בשנת המס 2001. בבדיקת דו"ח 2001 נתברר כי לבעל שליטה בחברה, כמשמעותו בסעיף 32(9), שולם בונוס בסכום ניכר. בגין אותו בונוס פקיד השומה ביקש כבר במהלך 2003 להגדיל את מקדמות חברת א.ב. חווה דעתך.

- א. פקיד השומה צודק.
- ב. פקיד השומה טועה. אין קשר בין מקדמות חברה לבין תשלומים לבעל שליטה.
- ג. פקיד השומה טועה, מאחר וממילא בעל השליטה משלם מס על הבונוס.
- ד. כל התשובות אינן נכונות.

4. לחברת ירושלים בע"מ הכנסה חייבת בסך 120,000 ₪ בשנת המס 2003. מתוך סכום זה סך של 20,000 ₪ הינם דמי שכירות מהשכרת מחסן מחוץ לישראל. מהו שיעור המס שיחול על החברה בישראל, בגין השכרת המחסן; בהנחה שהשכרת המחסן אינה מגיעה לכדי עסק?

- א. השכרת נכס מקרקעין בחו"ל פטורה ממס.
- ב. 36%
- ג. 15%
- ד. כל התשובות אינן נכונות

חלק ב' – רווח הון – (5%)

1. מר ציוני, יועץ מס במקצועו, פרש לגימלאות לאחר 40 שנות ניהול משרד עצמאי שהקים.
בחודש 7/2003 מכר מר ציוני את המוניטין.
מהו שיעור המס שיחול על רווח ההון ממכירת המוניטין?
 - א. על חלק רווח ההון עד וכולל 2002 לפי שיעור המס השולי ועל חלק רווח ההון מ-2003 ואילך 25%.
 - ב. 0%
 - ג. לפי שיעור המס השולי, ורווח ההון יהיה השלב הגבוה ביותר בסולם הכנסתו החייבת.
 - ד. 25%

2. גב' כהן רכשה מניות חברת כהן בע"מ ביוני 1995 ומכרה אותם ביוני 2003.
מה יהיה שיעור המס על רווח ההון הריאלי השווה לחלק מהרווחים הראויים לחלוקה שנצברו עד המועד הקובע.
 - א. 10%
 - ב. 25%
 - ג. 36%
 - ד. פטור

3. לחברת "ציון בע"מ" נבע מ-1995 הפסד הון ממכירת נכס הון.
החברה ביקשה בדו"ח לשנת המס 2003 לקזז את הפסד ההון מרווח הון שנוצר בשנת 2003.
חווה דעתך.
 - א. רווח ההון בשנת 2003 פטור ממילא, ולכן אין טעם בקיזוז הפסד ההון.
 - ב. לא ניתן לקזז את הפסד ההון, מאחר וחלפו 8 שנים ממועד היווצרו.
 - ג. על פי הפקודה החל מתיקון 132 הפסדי הון אינם מתיישנים ולכן ניתן לקזז הפסד הון מ-1995 בשנת 2003.
 - ד. כל התשובות נכונות.

4. חברת ג'ונס בע"מ הינה חברה תושבת ישראל. בבעלות מר ג'ונס שהינו תושב חוץ, 60% מהון המניות הנפרע בחברה.
ב-02/2003 העביר מר ג'ונס את מניותיו בחברה בתמורה ל-60% מהון המניות של חברת "ישראל" בע"מ שמניותיה נסחרות בבורסה בישראל, וב-7/2003 מכר מר ג'ונס את מניותיו בחברת "ישראל" בע"מ.
בדו"ח 2003 הצהיר מר ג'ונס על מכירת מניות "ישראל" בע"מ הפטורה.
בהנחה שהחלפת המניות בין ג'ונס בע"מ לבין ישראל בע"מ עומדת בתנאי סעיף 104 לפקודה, חווה דעתך.
 - א. העיסקה פטורה ממס רווח הון.
 - ב. רק חלק התמורה הנובע ממניות חברת "ישראל" בע"מ פטור ממס.
 - ג. העיסקה חייבת במס רווח הון.
 - ד. כל התשובות אינן נכונות

בהצלחה!