

מספרנו: HOR103

שאלון בחינה בדיני מיסים ליועצי מס

מועד ינואר 2004

מבנה הבחינה

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

ב ה צ ל ח ה

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

פתרון במחברת א'

שאלה 1 – הכנסות והוצאות – 20%

חברת צדקיהו בע"מ (להלן: החברה) עוסקת בשיווק מוצרי חשמל. להלן נתונים על כמה מהפעולות הקשורות לחברה בשנת המס 2003:

- א. החברה רכשה בתחילת שנת 2003 מחברה גרמנית זכיון בלעדי למכירה בישראל של מוצר חשמלי המיוצר ע"י החברה הגרמנית. על פי ההסכם, החברה תשלם לחברה הגרמנית תמלוגים בגובה של 12% מסכום המכירות של המוצר. במשך שנת 2003 שילמה החברה לחברה הגרמנית תמלוגים בסך של 120,000 מרק. הפסדי החברה ממכירת המוצר, אילצו את החברה לבטל את ההסכם עם החברה הגרמנית ועל כן נאלצה לשלם פיצוי בסך 30,000 מרק.
- ב. החברה מעניקה אחריות לשנה על מוצריה. החברה רשמה כהוצאה בספריה בשנת 2003 הפרשה לתיקונים בגובה של 100,000 ₪. ההפרשה נעשתה על סמך נסיון החברה בשנים קודמות. בשנת 2003 שילמה החברה סכום של 68,000 ₪ על תיקונים בגין אחריות של מוצרים שנמכרו בשנת 2002 וסכום של 25,000 ₪ בגין מוצרים שנמכרו בשנת 2003.
- אחד הלקוחות אשר רכש מכשיר חשמלי בשנת 2003 תבע את החברה בסכום של 320,000 ₪ על נזק שגרם לו המכשיר כתוצאה מקצר חשמלי. ההתדיינות המשפטית טרם הסתיימה. עפ"י חוות דעת של היועץ המשפטי של החברה, היא תצטרך לפצות את הלקוח בחצי מסכום התביעה.
- ג. שמשון הוא עובד בחברה. לקראת תום שנת 2003, משך שמשון את כל הכספים שהצטברו בקרן ההשתלמות לאחר 6 שנים ממועד התשלום הראשון.

להלן פרוט הסכומים שנמשכו על ידי שמשון:

הפקדות עד ליום 31.12.02

90,000	חלק מעביד עד לתקרה שבסעיף 3(ה) (להלן: התקרה)
20,000	חלק מעביד מעל לתקרה
30,000	חלק עובד עד לתקרה
8,000	חלק עובד מעל לתקרה
12,000	ריבית שנצברה על סכומים שהופקדו עד 31.12.02
32,000	הפרשי הצמדה שנצברו על סכומים שהופקדו עד 31.12.02
192,000	סה"כ

הפקדות בשנת 2003

15,000	חלק מעביד עד לתקרה שבסעיף 3(ה) (להלן: התקרה)
3,000	חלק מעביד מעל לתקרה
5,000	חלק עובד עד לתקרה
1,000	חלק עובד מעל לתקרה
3,500	ריבית שנצברה על סכומים שהופקדו עד 1.1.03 עד לתקרה
1,500	ריבית שנצברה על סכומים שהופקדו מ- 1.1.03 מעל לתקרה
800	הפרשי הצמדה שנצברו על סכומים שהופקדו מ- 1.1.03
29,800	סה"כ

ד. בשל מצבה הקשה של החברה, היא החליטה לגייס הלוואות מהבנקים הצמודות למדד בתוספת ריבית בשיעור של 4.5% לשנה. חצי מכספי הלוואה נועד לתשלום התחייבויות שוטפות וחצי נועד להעברת סניף כושל של החברה מאזור הדרום לאזור המרכז ולמימון פיטורי 30 עובדים.

אחד מבעלי המניות אשר נתן ערבות אישית לאחד הספקים של החברה, נאלץ לממש את העברות בשל חוסר יכולתה של החברה להחזיר את התחייבויותיה לספק.

ה. החברה ביקשה לקזז הפסדים מפעילותה העסקית השוטפת והפסדים מעסק בשנים קודמות כנגד שבח ממכירת מבנה ששימש בעסק, הכנסות מהשכרת מבנה שבבעלותה (בו היתה מפעלות עסקית של החברה עד שהופסקה), הכנסה מדיבידנדים מחברה שבבעלותה ורווח מניירות ערך לפי סעיף 6(ז) שבחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה).

נדרש:

להציג **בקצרה ולעניין** את השלכות המס בכל אחד מהאירועים המוצגים לעיל, לגבי כל אחד מהנזכרים. כל סעיף מזכה ב- 4 נקודות. יש לציין את מקור החיוב במס, פטורים, קיזוזי הפסדים, הוצאות מותרות, שיעורי מס מיוחדים והכל תוך ציון סעיפי חוק ופסקי דין מתאימים.

פתרון במחברת א'

שאלה 2 – ניהול ספרים – 10%

1. גב' רוזה פלפל עובדת כמלצרית במסעדת "גמבה". לגב' רוזה פלפל קיים הסדר עם בעל המסעדה, לפיו כל דמי השרות (תשר) המתקבלים יישארו בידיה. החשבון שיוצא לסועדים כולל גם את דמי השרות אשר משולמים על ידי הסועדים בתשלום אחד.

האם התשר הוא "תקבול" בידי בעל העסק? נמק(י)!

2. למשרד יועצי המס שלך עומד להצטרף לקוח חדש בעל מוסך לתיקוני רכב. הלקוח שאל אותך מהו תיעוד הפנים והספרים שעליו לנהל. מבלי לפרט מהו התיעוד והספרים שעל הלקוח לנהל, ציין(י) לאלו סעיפים בהוראות החוק ובתקנות רלוונטיות עליך לפנות כדי לענות לשאלתו?

3. אשר הוא סיטונאי משקאות. בעסקו של אשר היו המחזוריים הבאים:

		שנה
<u>2003</u>	<u>2002</u>	מחזור עסקאות ללא מע"מ
1,100,000	800,000	מע"מ עסקאות
198,000	144,000	

אשר החל בפעילותו העסקית ב-1.5.02. הנתונים לשנת 2003 הם עפ"י המוצהר לאשר הוצאה שומה סופית לשנת 2002. הנתונים לשנת 2003 הם עפ"י המוצהר על ידו.

מהו גובה ה"מחזור" לעניין הוראות ניהול פנקסים, לפיו יקבע אילו ספרים ינהל בשנת המס 2004? הסבר תשובתך.

4. מהו "מונה הרקות"?

5. הבא 2 דוגמאות למסמכים שרישום פעולות בגינם ייחשב כ"תיעוד חוץ"

פתרון במחברת א'

שאלה מס' 3 – הצהרת הון – 15%

מר שלמה נדרש ע"י פקיד השומה להגיש הצהרת הון ליום 31.12.02. הצהרת ההון האחרונה הוגשה ע"י מר שלמה ליום 31.12.99 וכללה את הפריטים הבאים :	
200,000	השקעה בחברה – מר שלמה
180,000	הון גב' שלמה – עורכת דין עצמאית
600,000	דירה – בני הזוג שלמה
5,000	עו"ש בנק פרטי – בני הזוג שלמה
10,000	קופת גמל – גב' שלמה
80,000	רכב פרטי – מר שלמה
50,000	ריהוט וציוד לבית – בני הזוג שלמה
300,000	משכנתא – בני הזוג שלמה

בירוריך העלו את הממצאים הבאים :

1. מר שלמה וגב' כהן (אחותו) הקימו ביום 1.1.97 את חברת המלך שלמה בע"מ (חברה פרטית) (להלן – החברה) כדלקמן :

<u>הון מניות נפרע (ש"ח)</u>	<u>הלוואת בעלים (ש"ח)</u>	
160,000	40,000	מר שלמה
40,000	10,000	גב' כהן

- הלוואת הבעלים אינה נושאת ריבית והצמדה ותיפרע ביום 31.12.2003.
2. יתרת העודפים בחברה ליום 31.12.98 היתה 400,000 ש"ח. בשנים 1999 – 2002 היתה לחברה הכנסה חייבת של 200,000 ש"ח לשנה, היתה לרווח החשבונאי.
3. ביום 1.1.00 הוחלט לחלק את יתרת הרווחים שהצטברה בחברה כדיבידנד. מר שלמה וגב' כהן השקיעו את כספי הדיבידנד שקיבלו, בתוכנית חיסכון משותפת לתקופה של שנתיים. התשואה הכוללת שהניבה התוכנית לכל תקופת החיסכון היתה בסה"כ 10%.
4. ביום 1.1.02 פדו מר שלמה וגב' כהן את תוכנית החיסכון המשותפת והשקיעו את הכספים (כולל התשואה) בהקמת שותפות "האחים". השותפות החלה לפעול ביום 1.1.03.
5. מר שלמה גם שכיר בבזק החל מיום 1.1.00. להלן תקציב טופסי 106 לשנים :

<u>2002</u>	<u>2001</u>	<u>2000</u>	
280,000	230,000	180,000	שכר יסוד
<u>20,000</u>	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>	שווי שימוש ברכב
<u>300,000</u>	<u>250,000</u>	<u>200,000</u>	סה"כ משכורת ברוטו
80,000	70,000	60,000	ניכוי מס הכנסה
20,000	15,000	10,000	ניכוי ביטוח לאומי
21,000	16,000	11,000	ניכוי מס בריאות
4,000	4,000	4,000	הפרשה לקופ"ג לתגמולים כעמית שכיר

6. גבי שלמה, עורכת דין, מנהלת את פנקסיה לפי שיטת המזומן ומדווחת על ההכנסות באותה שיטה. גבי שלמה החלה בפעילותה ביום 31.12.99 בהשקעה כדלקמן) בש"ח):

רכב פרטי (שיעור הפחת 15%) 100,000
 ריהוט וציוד (שיעור הפחת 7%) 80,000

7. להלן תקציב דוחות רוו"ה של גבי שלמה וחישוב ההכנסה החייבת לשנים (בש"ח):

<u>2002</u>	<u>2001</u>	<u>2000</u>	
550,000	450,000	400,000	הכנסות
(200,000)	(150,000)	(100,000)	הוצאות (כולל פחת ריהוט וציוד)
(15,000)	(15,000)	(15,000)	הוצאות רכב – <u>החלק המוכר</u>
<u>(40,000)</u>	<u>(35,000)</u>	<u>(30,000)</u>	הוצאות ריבית
295,000	250,000	255,000	הכנסה חייבת לפני יישום פרק ג' לחוק התיאומים
10,000	10,000	10,000	הוסף: תיאום הוצ' מימון נכסים קבועים
<u>(1,000)</u>	<u>(1,000)</u>	<u>(1,000)</u>	הפחת: ניכוי נוסף בשל פחת
304,000	259,000	264,000	הכנסה חייבת לפני ניכויים אישיים
(26,000)	(20,800)	(15,600)	ניכוי עפ"י סעיף 47 לפקודה
<u>(5,000)</u>	<u>(5,000)</u>	<u>(5,000)</u>	ניכוי עפ"י סעיף 47 לפקודה
<u>273,000</u>	<u>233,200</u>	<u>243,400</u>	הכנסה חייבת

הערה: הרכב נסע 29700 ק"מ לשנה.

8. ביום 30.12.02 משך מר שלמה 100,000 ₪ מהחברה והפקיד את הסכום למחרת בחשבון הבנק הפרטי. יתרת העו"ש לפני ההפקדה עמדה על 5,000 ₪ בחובה.
 9. המשכנתא נתקבלה ביום 1.1.99 להחזר כדלקמן: הקרן הצמודה תוחזר בתום 20 שנה, ובתום כל שנה החל מ- 31.12.99 תשולם הריבית הצמודה שהצטברה על המשכנתא. שיעור הריבית על המשכנתא הינו 7% לשנה ושיעור עליית המדד 3% לשנה.

10. בני הזוג שלמה שילמו בין השנים 2000 – 2002 בנוסף לאמור בנתונים לעיל: מס בריאות – 100,000 ₪, מס הכנסה (כולל ריבית והפרשי הצמדה) – 450,000 ₪.
 11. הונה של גבי שלמה במשרד עריכת הדין ליום 31.12.02 – 300,000 ₪ (כולל עלות רכוש קבוע).

12. ביתר סעיפי הצהרת ההון לא חלו שינויים לעומת הצהרת ההון ליום 31.12.99.

נדרש:

- לערוך הצהרת הון ליום 31.12.02.
 - לערוך השוואה בין שתי הצהרות ההון ולחשב את הסכום שנותר למחיה.
 - חוה דעתך על תוצאות השוואת ההון.
- מומלץ לפתור על גבי טופס 1230 (השוואה בין הצהרות הון) המצורף.
 בכל מקרה יש לצרף הסברים במחברת.

(פתרון במחברת ב')

שאלה מס' 4 – ניכויים וגבייה – 10%

חלק א -

האם חלה חובת ניכוי במקור; על מי היא חלה; מהוא שיעור וסכום הניכוי; ומתי מועד הדיווח והתשלום – במקרים המפורטים להלן:

1. ב- 1.10.03, פתחה שרה חנות מכולת שכונתית, כעסק עצמאי חדש.
ב- 7.10.03, שילמה שרה לחברת אבג בע"מ, עבור עבודות מתכת: ארונות, מדפים וכיוצ"ב, סך 20,000 ₪ (לא כולל מע"מ).
2. מניותיה של חברת ABC, תושבת ארה"ב, נסחרות בבורסה בחו"ל והינן בגדר "נייר ערך זר" כמשמעותו בפקודת מס הכנסה.
ב- 30.11.03, העבירה החברה דיוידנד בסך \$ 1,000 (לפי שער חליפין \$1 = 5 ₪) לחשבוננו של ראובן, תושב ישראל, בבנק בישראל.
3. ב- 31.12.03, במסגרת הרמת כוסית בתום השנה האזרחית החליט שמעון, בעל חנות גדולה למוצרי חשמל, להעניק טלויזיה ללוי, עובדו, כביטוי למסירותו. עלות הטלויזיה לשמעון הינה 1,000 ₪, אך מחירה לצרכן עומד על 2,000 ₪.

חלק ב -

ב- 15.1.03, הגיש יהודה את הדו"ח על הכנסותיו לשנת 2002. על פי הדוח שהוגש נותרה יתרת מס לתשלום בסך 1,000 ₪, אותה שילם יהודה רק ב- 31.1.03. שיעור עליית המדד בין תום שנת המס למועד התשלום הינו 0.5%, ושיעור הריבית עומד על 6% לשנה.

מהו סכום הפרשי ההצמדה והריבית שעל יהודה לשלם (אם בכלל), בגין התשלום הנדחה של יתרת המס בסך 1,000 ₪?

עליך לבסס את תשובותיך על סעיפי הפקודה ו/או הצוים ו/או התקנות.

שאלה 5 – 10% - פתרון במחברת ב'

הניקוד 2% לכל "נדרש" המופיע בסיפא של כל שאלה להלן.
הפתרון חייב להיות קצר ביותר. ציין את הסעיף ו/או הסעיפים בפקודה הנוגעים בדבר.

1. ישראלי בעל עסק, חייב לנהל בעסקו מערכת חשבונות מלאה לפי שיטת החשבונאות הכפולה. עליו לצרף לדו"ח על ההכנסות שמגיש לפקיד השומה, בין היתר מאזן ודו"ח רווח והפסד, להלן "דוח כספי", המבוסס על מערכת החשבונות שניהל.
ישראלי הגיש את הדו"ח על ההכנסות לשנת המס 1998 בתאריך 1.4.1999, ברם לא צירף את "הדוח הכספי" כמתחייב ע"פ הפקודה.

נדרש – האם רשאי פקיד השומה להוציא לשנת המס 98 שומה לפי סעיף 145(ב) לפקודה?

2. בהמשך לנתונים הנ"ל: ישראלי המציא את ה"דו"ח הכספי" הנ"ל לפקיד השומה בתאריך 1.4.2000. פקיד השומה לא הוציא למר ישראלי שומה לפי מיטב הפשיטה עד תאריך הגשת ה"דו"ח הכספי".

נדרש – עד איזה תאריך – יום, חודש, שנה רשאי פקיד השומה לשום את מר ישראלי לפי סעיף 145(א)(2) לפקודה (שלב א')?

3. לנישום בעל עסק הוצאה שומה לשנת המס 2001 לפי סעיף 145(א)(2) – מיטב הפשיטה, שלב בהסכם על ידי מפקח א'. העילה להוצאת השומה היתה חילוקי דעות ביחס להתרת הוצאות לפי סעיף 17 לפקודה.
מפקח ב' שטיפל בהשגה החליט לבדוק בשלב זה גם את הפנקסים שניהל הנישום בעסקו.

נדרש – האם רשאי מפקח ב' בעת הטיפול בהשגה – שלב ב', לערוך בדיקות גם בנושאים שלא נדונו בעת הטיפול בשלב א'?

4. מפקח מס במסגרת הטיפול בדו"ח על ההכנסות של נישום – שלב א' – בדק גם את הפנקסים שניהל לאותה שנת מס ושעליהם ביסס את הדו"ח.
מפקח המס קבע שהפנקסים אינם קבילים כיוון שיש בהם ליקויים מהותיים לענין קביעת ההכנסה ושלה הודעה בכתב לנישום בהתאם.

נדרש: האם חייב מפקח המס להוציא לנישום שומה לפי סעיף 145(א)(2) במקביל להודעה על אי קבילות הפנקסים או האם עליו להמתין טרם הוצאת שומה לתגובת הנישום על ההודעה הנ"ל.

5. לניר הוצאה שומה לשנת המס 1999 בהעדר דו"ח לפי סעיף 145(ב), לפקודה.
בתאריך 1.5.2001 הגיש ניר את הדו"ח על ההכנסות לשנת המס 1999 ולשנת המס 2000.

נדרש: עד איזה תאריך – יום, חודש, שנה רשאי פקיד השומה לטפל בדו"ח על ההכנסות:

(1) לשנת המס 1999

(2) לשנת המס 2000.

שאלה מספר 6 – 15% - פתרון במחברת ג'

עינת ורועי שרוני נשואים החל משנת 1995. בני הזוג ילידי הארץ. עינת היא וטרינרית. עובדת כשכירה עבור השירותים הוטרינרים באזור השרון וכן בעלת מרפאה פרטית בה מטפלת בלקוחות פרטיים. רועי עובד כשכיר – מנהל קרן הון סיכון. לבני הזוג ילדים שנולדו בשנים 1997, 1999 ו- 2001. להלן פרטים על בני הזוג, הכנסותיהם ותשלומים שונים שעמדו בהם במהלך שנת 2002.

<u>פרטים</u>	<u>עינת – בן הזוג הרשום</u>	<u>רועי – בן הזוג</u>	<u>הערה</u>
שנת לידה	1966	1966	
הכנסות:			
מהמרפאה הפרטית	200,000		(1)
משכורת	100,000	320,000	(2)
שכר דירה	90,000		(3)
רווחים מני"ע		50,000	(4)
דיבידנד	20,000		(5)
תשלומים			
לקרן השתלמות לעצמאים	4,000		
לביטוח לאומי	30,000		(6)
קופת גמל לתגמולים	15,000		
קופ"ג לקצבה		12,000	
ביטוח חיים	5,000		
תרומות	250	11,750	(7)

הערות:

- עינת הקימה את המרפאה ומנהלת אותה. ההכנסות החייבות הן לאחר ניכוי הוצאות. בין שאר ההוצאות, דרשה עינת הוצאות רכב בסך 27,000 ₪. מבדיקה שערכת התברר כי עינת דרשה את כל הוצאות הרכב בהן עמדה: דלק, ביטוחים, תיקונים ופחת. במהלך השנה שימש הרכב את עינת לצורך עבודתה במרפאה. מספר הקילומטרים שנסע הרכב במהלך השנה היה 19,800.
- עינת זכאית על כל הכנסתה ממשכורת לזכויות סוציאליות וכן מפרישים לה בגין כל משכורתה סכומים לקרן השתלמות. רועי זכאי על סך של 180,000 ₪ מתוך משכורתו לזכויות סוציאליות ובגין חלק זה מפריש לו המעביד סכומים לקרן השתלמות.
- בני הזוג רכשו דירה ברמת-אביב. הדירה מושכרת לסטודנטים ומשמשת אותם למגורים. שכר הדירה כולו התקבל ביום 31.3.2002 והוא בגין התקופה 1-12/2002.
- רועי השקיע חלק מחסכונוותיו בני"ע נסחרים בבורסות בארץ ובחו"ל. מתוך הרווחים: 35,000 ₪ - רווחים מני"ע הנסחרים בבורסה בישראל. היתרה, 15,000 ₪ - רווחים ממניות של חברות ישראליות הנסחרות בבורסות בחו"ל. המניות נרכשו בעלות של 60,000 ₪ כאשר שער החליפין היה 4 ₪ לדולר ונמכרו תמורת 75,000 ₪ כאשר שער החליפין היה 4.5 ₪ לדולר.
- הדיבידנד הוא מחברה פרטית שאת מניותיה קיבלה עינת בירושה.

6. תשלומים אלה הם בגין הכנסותיה של עינת מהמרפאה הפרטית. 20,000 ₪ - ביטוח לאומי בגין הכנסות השנה. 10,000 ₪ - בגין הכנסותיה בשנים קודמות מתוכם 3,000 ₪ בגין רבית, הצמדה וקנסות.

7. רועי תרם לעמותה המסייעת לחיילים בודדים. עינת שילמה לעמותה שעוסקת באילוף חיות מחמד כדי שישעו בטיפול באנשים עם מוגבלויות שונות (לדוגמה: כלבי נחייה לעיוורים). מתוך 11,750 ₪, שילמה עינת 6,000 ₪ עבור השתתפות בסדנה שערכה העמותה לוטרנירים. בעקבות הסדנה החליטה עינת לשלם סכום נוסף (5,750 ₪), לעמותה כדי לתמוך בפעילותה המבורכת. שתי העמותות מוכרות לצורך קבלת זיכוי לפי סעיף 46.

נתונים נוספים

מדרגות המס בשנת 2002:

הכנסה חייבת	הכנסה מיגיעה אישית שיעור המס השולי	הכנסה שלא מיגיעה אישית שיעור המס השולי
0 – 28,410	10%	30%
28,411 – 42,630	20%	30%
42,631 – 124,800	30%	30%
124,800 – 226,080	45%	45%
על כל שקל נוסף	50%	50%

תקרת הכנסה מזכה שנתית	112,800 ₪
תקרת "הכנסה קובעת" (שנתית)	202,000 ₪
ערך נקודת זיכוי (שנתית)	2,040 ₪
סכום תרומה מינימלי לקבלת זיכוי עבור תרומות	370 ₪
תקרת ל"הכנסה פטורה" מדמי שכירות (חודשית)	7,070 ₪
סכום חיסכון מזערי ללא הגבלה של 5% מההכנסה	1,560 ₪

נדרש:

- מהן ההכנסות החייבות (לפני ניכויים אישיים) של עינת ורועי שרוני? (5 נקודות)
- מהם הניכויים האישיים שיותר לכל אחד מהם? (4 נקודות)
- מהו המס המגיע מהם בשנת המס 2002? (4 נקודות)
- בהנחה שהכנסותיהם בשנת 2003 יהיו מאותם מקורות הכנסה כמו בשנת 2002, 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)

**בפתרון 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**

פתרון במחברת ג'

שאלה מס' 7 – מע"מ – 10%

שלמה הוא בעל חנות מכולת שכונתית הרשום כ"עוסק מורשה" לעניין מע"מ. מחזור עסקאותיו לשנת המס 2003 היה 300,000 ₪. לפניך שלושה אירועים לשנת המס 2003.

הינך נדרשת להתייחס להיבטי המס הרלבנטיים לכל אחד מהאירועים מבחינת: החבות במס, שיעור המס, החייב במס, מועד החיוב במס, חשבונית ומועד הוצאתה, מחיר העסקה וניכוי מס תשומות.

אירוע א'

מוסד חינוכי נוהג לקנות משלמה מידי בוקר שקית שוקו ולחמניה במחיר של 10 ₪ כולל מע"מ עבור התלמידים במוסד (במוסד 100 תלמידים). עפ"י הסכם בין הצדדים המוסד משלם את התמורה עבור הקניות שבוצעו במהלך החודש בסוף כל חודש.

כמו כן שני בניו של שלמה נוהגים לעבור מידי בוקר דרך המכולת ולוקחים כל אחד שקית שוקו ולחמניה ללא תשלום.

(הערה: בחודש ינואר 2003 נוצלו הן ע"י המוסד והן ע"י בניו של שלמה 22 יום).

אירוע ב'

שלמה רכש באמצעות חברת תיווך בנדל"ן דירת מגורים בלונדון.

עבור שירות התיווך שילם שלמה לחברת התיווך סך של 10,000 ₪. חברת התיווך הוציאה לשלמה חשבונית במס בשיעור אפס.

אירוע ג'

חדר אחד בדירת מגוריו של שלמה מיועד אך ורק לצורך ניהול החשבונות של חנות המכולת.

שלמה נוהג לכלול בדו"ח התקופתי שהוא מיועד למשרדי מע"מ את חשבוניות המס המוצאות לו בגין הספקת חשמל ושירותי טלפון בדירת המגורים.

נמק/י תשובתך תוך ציון סעיפי החוק והתקנות הרלבנטיים.

פתרון מחברת ג'

שאלה מס' 8 – מיסוי תאגידים 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 שאינן סותרות את נתוני השאלה.

חלק א' – מיסוי תאגידים – (3.75%)

1. חברת כל ישראל בע"מ, קיבלה ב-1.6.2003 הפרשי הצמדה בסך 5,000 ₪ בגין פקדון במוסד בנקאי בישראל, שנרשם בפנקסי החברה. מהו שיעור המס שיחול על הפרשי ההצמדה?
 - א. הפרשי הצמדה פטורים ממס
 - ב. 25%
 - ג. 36%
 - ד. כל התשובות אינן נכונות
2. חברת A.B.C. הינה חברה תושבת חוץ. הנח כי למדינת התושבות של החברה אין אמנת מס עם ישראל וכי חברת A.B.C לא שילמה מסים בחו"ל. החברה חילקה דיבידנד לחברת א.ב. בע"מ – חברה תושבת ישראל. מהו שיעור המס שתשלם חברת א.ב. בע"מ על הדיבידנד?
 - א. 10%
 - ב. 25%
 - ג. 36%
 - ד. 48%
3. לחברה "נצח ישראל" בע"מ 5 בעלי מניות, כשלכל בעלי מניות 20% מהון המניות. בשנת 2002 החברה הפקידה בעבור כל בעל מניות 9,000 ₪ לקופת גמל לקיצבה. פקיד השומה סירב להתיר את ההוצאה לחברה. בהנחה שההפקדה עונה לתנאים שנקבעו בחוק, חווה דעתך:
 - א. פקיד השומה צודק באופן חלקי (רק חלק מסכום התשלום יותר בניכוי)
 - ב. פקיד השומה טועה
 - ג. פקיד השומה צודק
 - ד. כל התשובות אינן נכונות.

חלק ב' – רווח הון – (6.25%)

1. מר ציוני מחזיק ב- 10% מהון המניות של חברת ציון בע"מ. (המניות נתקבלו על ידו ללא תמורה) במהלך שנת 2003 נרשמו מניות החברה למסחר בבורסה בחו"ל. מהו שיעור המס שיחול על מר ציוני בגין רישום מניות החברה למסחר, בהנחה שלא יבקש דחיית אירוע המס עם הגשת הדו"ח השנתי?
- א. פטור ממס
ב. 15%
ג. 25%
ד. 36%
2. מר ישראלי רכש מניות ניתנות לפדיון של חברת א.ב. בע"מ ב-30.6.1999 בעלות של 1,000 ₪. ב-30.6.2003 פדה מר ישראלי את מניותיו, בתמורה של 2,000 ₪. מהו שיעור המס שיחול על הכנסתו החייבת של מר ישראלי מפדיון המניות?
- א. 25%
ב. 35%
ג. עפ"י שיעור המס השולי
ד. 35% ו- 25% בכפוף לתקופת ההחזקה היחסית במניות
3. לגבי ציוני, שהינה תושבת ישראל, היום בשנת 2002 הפסד הון בחו"ל, ורווחי הון בישראל ובחו"ל. גבי ציוני ביקשה בדו"ח לשנת 2002, לקזז את הפסד ההון כנגד רווח הון בישראל. פקיד השומה טען כי גבי ציוני חייבת לקזז את הפסד ההון תחילה כנגד רווח ההון מחוץ לישראל. חווה דעתך!
- א. פקיד השומה צודק
ב. פקיד השומה טועה
ג. לא ניתן בשום מקרה בשנת 2002 לקזז הפסד הון מחוץ לישראל
ד. כל התשובות אינן נכונות
4. חברת "ישרא-טק" בע"מ הינה חברה תושבת ישראל. בינואר 2003 החברה היקצתה מניות לעובדיה אשר אינם בעלי שליטה. המניות הופקדו במועד ההקצאה בידי נאמן, לתקופה של 24 חודשים. החברה בחרה למסות את ההטבה במסלול הכנסת עבודה והעריכה את שווי ההטבה ב-150,000 ₪. יועץ המס הודיע לחברה כי תוכל לנכות את ההוצאה בשנת 2003. חווה דעתך.
- א. יועץ המס צודק
ב. אין חשיבות לשנת המס בה תנוכה ההוצאה
ג. יועץ המס טועה
ד. ההוצאה תנוכה על ידי החברה באופן יחסי לכל תקופת ההפקדה בידי הנאמן.

5. מר ישראלי הינו תושב ישראל, ובעל 20% מהון המניות בחברה תושבת חוץ, שאינה חייבת במס בישראל.
בהנחה שמר ישראלי רכש את המניות ב- 1.1.1997 ומכרם ב- 30.6.2003, מהו שיעור המס שישלם מר ישראלי על רווח ההון הריאלי השווה לחלקו היחסי בעודפים שנצברו בתקופת היותו בעל מניות?

- א. 10%
- ב. 25%
- ג. 10% ו- 25% בהתאם לתקופת ההחזקה
- ד. כל התשובות אינן נכונות

בהצלחה!