



**בחינה במסים**  
**מועד : מאי 2012**  
**משך הבחינה : 3 שעות**

**הוצאות**

**שאלה 1 – 40%**

להלן אירועים שאין קשר ביניהם בשנת המס 2011.

דון באירועי המס העולים מאירועים אלו, **במישור ההוצאות**, תוך איזכור סעיפים רלבנטיים בפקודת מס הכנסה ו/או פסקי דין הרלוונטיים בנידון.

**נדרש פתרון קצר ותמציתי.**

**1.1** חברת "איתי" בע"מ, חברה תושבת ישראל, הכריזה על חלוקת דיבידנד לבעלי מניותיה בסך 90,000 ₪. האם סכום חלוקת הדיבידנד הינו הוצאה מוכרת?

**1.1** בשנת 2011 נטלה חברת החזקות בע"מ, חברה תושבת ישראל, הלוואה לצורך רכישת חברה מתחרה. ההלוואה צפויה להיפרע בתוך 10 שנים מיום לקיחתה. ההלוואה נושאת ריבית שנתית. בשנת 2011 שילמה החברה לבנק רק מחצית מהריבית השנתית. מה דין הריבית בשנת 2011?

**1.2** לאיתי, יחיד תושב ישראל, עסק לממכר ציוד משרדי. איתי שילם פיצוי למשכיר שממנו שכר את המבנה (המשמש את עיסקו) בסך 50,000 בגין הפרת חוזה שכירות – כתוצאה ממעבר עסקו למקום חדש. מה דין תשלום הפיצוי ע"י איתי?

**1.3** חברת "א" בע"מ, חברה תושבת ישראל, רכשה את חברה "ז" בע"מ (חברה מתחרה) בעלות של 1,000,000 ₪. מה דין עלות הרכישה?

**1.4** גל, יחיד תושב ישראל בעל עסק לממכר חטיפים. שי, יחיד תושב ישראל בעל עסק לממכר שוקולד. גל ושי החליטו להקים ביחד שותפות ולאחר את שתי הפעילויות שלהם. הוצאות הקמת השותפות וייעוץ לגבי איחוד העסקים הסתכמו בסך של 15,000 ₪ לכל אחד מהשותפים. מה דין ההוצאה?

**1.5** חברת "שושי", חברה תושבת ישראל, העוסקת בייצור תחפושות ערכה מסיבה ובה השיקה את דגמי התחפושות החדשות. לאירוע הזמנה כל העובדים והלקוחות לרבות בני הזוג. עלות האירוע – 115,000 ₪.

מה דין עלות המסיבה?



**1.6** חברת "מס' 1" בע"מ, חברה תושבת ישראל, הבטיחה לעובדיה בונוס בתנאי שיגיעו ליעדי מכירות. החברה רשמה הפרשה בספריה בשנת 2011. בפועל החברה שילמה את הבונוס באפריל 2012. מה דין ההפרשה?

**1.7** עמי, יחיד תושב ישראל, בעל עסק לממכר פיצוחים נתפס באי רישום תקבול בשנת המס 2011. נקבע שספריו לשנה זו בלתי קבילים.

פרט את הסנקציות שיוטלו על עמי בשנת 2011 כתוצאה מפסילת הספרים (במישור ההוצאות בלבד).

### **הנחיות לפתרון שאלה 2 ושאלה 3:**

נדרש פתרון קצר.

בפתרון חובה לאזכר את הסעיף בפקודת מס הכנסה ו/או בתקנותיה.

יש לאזכר פסיקה רלוונטית, במידה וקיימת.

### **שאלה 2 – 40%**

#### **הכנסות**

**2.1** מר אביב, יחיד תושב ישראל, בעל בית דפוס המעסיק עובדים. מר אביב משלם לעובדיו את משכורתם לאחר ניכוי מיסים כחוק. את המיסים שניכה מעביר מר אביב לשלטונות המס. מר אביב מימן את העברת המיסים שניכה למס הכנסה, בהלוואה שלוה מהבנק למטרה זו.

**נדרש:** אם זכאי מר אביב לדרוש את הוצאות הריבית כ"הוצאה" בקביעת הכנסתו החייבת? (5%)

**2.2** מר זמיר, יחיד תושב ישראל, מדריך תיירים מוסמך, מקצוען, בעל ידע וניסיון רב. בקיץ האחרון ליווה בישראל קבוצת תיירים מאמינים מכת ידועה בארצות הברית. היו להם דרישות מיוחדות אשר חייבו את מר זמיר למאמץ חריג. מר זמיר הגיש את ציפיותיהם ואף יותר מכך. על כן העניקו התיירים למר זמיר \$ 2,000 תוספת מתנה מעבר לסכום שהוסכם עליו ושכבר שולם למר זמיר.

**נדרש:** האם הסכום הנוסף בסך \$2,000 שקיבל מר זמיר חייב במס? נמק. (5%)

**2.3** מר פרחן, יחיד תושב ישראל, בעל עסק למכירת שטיחים. מר פרחן מדווח על ההכנסות למס הכנסה על בסיס מצטבר. ליום 31 לדצמבר 2011 חייב מר פרחן לבנק סך 350,000 ₪. מרכיבי החוב: 150,000 ₪ ריבית ו- 200,000 ₪ קרן ההלוואה.

הבנק העדיף לוותר על חלק מהחוב וזאת במקום דרישה להכריז על מר פרחן כפושט רגל ולהפסיד את כל החוב. על פי ההסדר "מחק" הבנק 50% מהחוב – ריבית – סך 75,000 ₪ ומקרן ההלוואה סך 100,000 ₪.

**נדרש:** האם בנתונים שלעיל קיים "אירוע מס"? אם כן – מהו? (5%)



**2.4** נאדיה עו"ד, תושבת ישראל, ייצגה את מוריס תושב הרשות הפלסטינאית בתביעת נזיקין נגד מוסך בבית – לחם. עילת התביעה – מוריס שבר את רגלו במוסך בשל רשלנות וחוסר הקפדה על ניקיון ריצפת המוסך. הייצוג נעשה בשטחי הרשות. התביעה נידונה והתבררה בבית משפט מקומי.

**נדרש:** האם נאדיה חייבת במס על הכנסותיה מהייצוג האמור? (5%)

**2.5** טומי עלה לישראל מאוסטרליה ב- 1 לפברואר 2010 והפך לתושב ישראל עפ"י חוק השבות. טומי בהכשרתו – מהנדס אלקטרוניקה.

בשנת 2011 היו הכנסותיו:

- משכורת מחברה רב – לאומית הפועלת בישראל.
  - משכורת עבור עבודה באוסטרליה בינואר ובמהלך השנה 2011 כולה.
  - ממכירת נכס הון שהיה בבעלותו קודם לעלייתו לישראל.
- נדרש:** לציין ביחס לכל הכנסה בנפרד, האם קיימת חבות במס בידי מוטי או פטור? (5%)

**2.6 – 2.7** מר ידידיה, יחיד תושב ישראל, בעל עסק למכירת כלי מוטיקה – חלקם מייצור עצמי וחלקם קונה מאחרים. אשתו יפה (לא יפה!), היא שכירה. לזוג 3 ילדים.

להלן נתונים על הכנסות בני הזוג בשנת המס 2010:

- הכנסת הבעל מעסק 375,000 ₪.
  - הכנסת האישה ממשכורת 165,600 ₪.
  - הכנסות משכר דירה של חנות שרכשו בני הזוג לאחר נישואיהם 39,000 ₪.
  - הכנסות משכר דירה של חנות שירש הבעל לאחר נישואיו 120,000 ₪.
  - מענק פרישה שקיבלה האישה ביום פרישתה מהעבודה, ביום 31 לדצמבר 2010 בסך של 190,000 ₪, לאחר 11 שנות עבודה.
- נתונים נוספים:

- משכורתה האחרונה של אישה הייתה סך 13,800 ₪ לחודש. תקרת הפטור לפי סעיף 9(7) (א) לפקודה לשנת 2010 הייתה 11,390 ₪.
  - ההכנסות הנ"ל משכר דירה הן לאחר הוצאות.
  - מר ידידיה הוא "בן הזוג הרשום".
  - מר ידידיה ואישתו יפה הם תושבי ישראל.
- נדרש:** מהי ההכנסה החייבת של כל אחד מבני הזוג – חישוב נפרד – לפני ההשפעה על גובה המס של התשלומים לקופת גמל, נקודות זיכוי ועוד. (5%)

**2.8** החייל שמשון, יחיד תושב ישראל, השתחרר מצה"ל. כחייל משוחרר החליט לעבוד בעבודה מועדפת. על כן

קיבל מהמדינה מענק המוגדר כ"מענק לחיילים משוחררים המועסקים בעבודה מועדפת".

**נדרש:** האם חייב שמשון במס הכנסה בגין המענק? (5%)



## נושאים

## שאלה 3 – 20% שונים

**3.1** מר שפיר, יחיד תושב ישראל, הגיש למס הכנסה את הדו"ח השנתי על ההכנסות לשנת 2005 בתאריך 4.1.2007. פקיד השומה הוציא למר שפיר שומה לפי מיטב השפיטה בשלב ראשון – 03, ביום האחרון בו היה

רשאי לעשות זאת עפ"י חוק.

מר שפיר הגיש השגה על השומה הנ"ל ביום האחרון האפשרי עפ"י חוק.

אף אחד – לא פקיד השומה ולא מר שפיר לא דרש ולא קיבל אורכה מכל סוג (למנהל יש סמכויות)

**נדרש:** מהו המועד האחרון בו רשאי פקיד השומה לערוך למר שפיר שומה בשלב ב'.

יש לציין יום, חודש, שנה. (5%)

**3.2** ויקטור, יחיד תושב ישראל, הגיש למס הכנסה את דו"ח השנתי לשנת המס 2009 בתאריך 1.5.2010. פקיד השומה בדק את הדו"ח ולאחר דיונים הוצאה שומה לפי מיטב השפיטה בהסכם. לאחר 7 חודשים מצא פקיד השומה טעות בחישוב הניכויים שהותרו. מאחר והשומה סופית, מה הדרך לתיקון אם בכלל?

**נדרש:** מה הוראת הפקודה? יש לציין את הסעיף הרלוונטי. (5%)

**3.3** מר דביר, יחיד תושב ישראל, המציא נתונים על הכנסותיו והפסדיו בשנת המס 2011, בש"ח:

- הפסד מעסק – מועבר משנת המס 2010 (180,000)
- רווח מעסק למכירת ספרי קודש 60,000
- הפסד מעסק למכירת כובעים (60,000)
- הכנסה מהשכרת דירה למשרד עורכי דין – בתל אביב 36,000
- הפסד מהשכרת דירה למשרד פרסום – ברמת גן (36,000)

**נדרש:**

מהי ההכנסה החייבת של מר דביר בשנת המס 2011 ומה הפסדים להעברה?

נא לחשב באופן המטיב ביותר עם הנישום לאורך שנים – אופטימלי. (5%)



### תיאום הכנסה

**3.4** רוני, יחיד תושב ישראל, בעל עסק לממכר מוצרי צריכה. רוני מתרעם על כך שסכום הרווח (ההכנסה החייבת) שעליו הוא משלם מס, שונה מהרווח החשבונאי ולעיתים הפער משמעותי. ההסבר לטענתו של רוני מופיע בדו"ח תיאום שיש להכינו עפ"י החוק והתקנות ומהווה הסבר לפער במס שעליו מצביע רוני.

להלן ממצאים שהעלה יועץ המס בבדיקת ספרי העסק, בש"ח:

<u>הממצא</u>	<u>הסכום בדו"ח החשבונאי</u>	<u>הסכום לצורכי מס</u>
הוצאות פחת	40,000	80,000
חובות אבודים	205,000	110,000
נסיעות לחו"ל	37,500	0
כיבודים	18,000	4,500
תיקונים	25,000	8,500

שיעור המס החל על רוני בגין ההפרשים הינו 45%

נדרש:

מהו סכום המס הנוסף שישלם רוני או יקבל כהחזר משלטונות המס כתוצאה מההפרשים הנ"ל בין הדוח החשבונאי לדוח התאמה לצרכי מס? (5%)

**בהצלחה!!!**