

שאלון בחינה בדיני מיסים א'

ליועצי מס

מועד ינואר 2017

מבנה הבחינה

שאלה 1 - 15% פתרון במחברת א'

שאלה 2 - 25% פתרון במחברת א'

שאלה 3 - 20% פתרון במחברת ב'

שאלה 4 - 25% פתרון במחברת ג'

שאלה 5 - 15% פתרון במחברת ג'

בהצלחה

שאלה 1 (15 נקודות)

חברת אורנים בע"מ (להלן: "החברה") הוקמה בתאריך 1.2.14 על ידי האחים גיא ויואב. גיא מחזיק ב- 80% ממניות החברה ויואב מחזיק ב- 20% ממניות החברה. החברה עוסקת בייצור ושיווק של מוצרי חשמל. החברה שותפה בשותפות (להלן: "שותפות") בשיעור 50%. השותפות עוסקת בייצור מוצרי מאפה ומשכירה 2 דירות מגורים. גיא עוסק בניהול השותפות.

בתאריך 11.4.14 הגישה החברה בקשה לפקיד השומה להיחשב כתברה משפחתית החל משנת המס 2014 ואילך. החברה ביקשה לרשום את גיא כנישום המייצג.

בתאריך 1.3.15 התחתן יואב עם הדס. לרגל החתונה, נתן גיא במתנה רבע מאחזקתו בחברה להדס.

בתאריך 31.12.15 החברה חילקה דיבידנד לבעלי מניותיה בסך 500,000 ₪.

להלן נתונים לגבי הכנסות החברה (ללא הכנסות מהשותפות):

<u>2015</u>	<u>2014</u>	
350,000	(100,000)	הכנסה / (הפסד) מעסק
30,000	40,000	הכנסה מריבית מפיקדון בנקאי לא צמוד
-	15,000	הכנסה מדיבידנד מחברה נסחרת (החזקה בשברי אחוזים)
-	50,000	הכנסה מזירת מגורים המושכרת למשרד עורכי דין

להלן נתונים לגבי הכנסות השותפות:

<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>ביאור</u>	
400,000	250,000	א	הכנסה מעסק
200,000	40,000	ב	הכנסה מהשכרת דירות מגורים

ביאורים:

א. הכנסה מעסק שותפות- לאחר ניכוי ההוצאות הבאות:

1. הוצאות ייצור בעסק בסך 150,000 ₪

2. משכורת בסך 70,000 ₪ ששולמה לגיא

3. הוצאות לביטוח חייו של השותף השני בשותפות, חיים, בסך 30,000 ₪ לטובת השותפות.

ב. הכנסה מהשכרת דירות מגורים בשותפות- לאחר ניכוי הוצ' פחת ואחזקה בסך 10,000 ₪ בשנת 2014 ו- 20,000 ₪ בשנת 2015.

להלן נתונים נוספים לגבי הכנסותיו של גיא:

- א. לגיא הפסד מועבר מעסק שנוצר בשנת המס 2013 בסך 20,000 ₪.
- ב. גיא ואשתו רכשו טופס בהגרלת הלוטו שהתקיימה ביום הולדתו של גיא בתאריך 26.2.14 וזכו בסך של 90,000 ₪.
- הניחו:** שיעור המס השולי בכל השנים 45%, שיעור מס חברות- 25%, תקרת פטור שנתית- הכנסה מהשכרת דירת מגורים- 60,000 ₪.

נדרש: (יש להתבסס על סעיפי חוק ופסיקה רלוונטיים):

1. קבעי האם החברה תיחשב כתברה משפחתית לפי ס' 64א לפקודת מי"ה בשנים 2014 ו- 2015 והצג את ההכנסה החייבת ותבות המס (באופן מיטבי) של החברה ושל הנישום המייצג בכל אחת מהשנים 2014,2015. יש להציג חישובים מפורטים. (13 נק')
2. הנחי לצורך סעיף זה בלבד- בתאריך 1.9.15 העביר גיא במתנה את כל מניותיו בחברה לאחיו יואב. האם החברה יכולה להמשיך להיות משפחתית? אם כן, מה עליה לעשות לשם כך? (1 נק')
3. הנחי לצורך סעיף זה בלבד- בתאריך 30.6.15 הודיעה החברה לפקיד השומה כי ברצונה להפסיק להיחשב חברה משפחתית. כיצד תיחשב החברה בשנת 2015? (1 נק')

שאלה 2 (25 נקודות)

גד הוא חובב קפה נודע. בשנת 2015 הקים בישראל עסק לייבוא ושיווק קפה ומוצריו. לשם כך, ב- 1.7.15 הקים את חברת "קפה עולה בע"מ" (להלן: "החברה"), שהוא מחזיק את מלוא ההון המונפק והנפרע שלה.

1. במועד הקמתה, רכשה החברה תמורת 6,000,000 מיליון ₪ מבנה בגבעתיים. מחצית מהתמורה שולמה בהלוואה דולרית שאותה לקחה החברה מבנק בארה"ב בערבות אישית של גד ומחציתה מהלוואה שנלקחה מרם, אחיו של גד. לפני פתיחת משרדה של החברה, היא שלחה שני אנשים שאותם ייעדה לתפקידי מפתח בחברה לברזיל, לצורך לימוד על "מסעו של הקפה מהפולים ועד לכוס". החברה מימנה את עלויות הטיסה שלהם במחלקה ראשונה בסך 50,000 ₪. בעת שהותם בברזיל, שילמה החברה לכל אחד שכר בסך 15,000 ₪ לחודש. בינואר 2016 חתמה החברה על הסכם גדול ראשון לאספקת קפה לרשת בתי קפה בישראל. בשנת 2015 דרשה החברה בניכוי את הוצאות המימון בגין ההלוואה מהבנק בסך 20,000 ש"ח וכן הוצאות פחת בסך 120,000 ₪ (פחת בניין- 4% (4 נק')).

2. במרץ 2016 התקשרה החברה עם חברת הקפה הבינלאומית "סטארפיקס" בחוזה לשימוש בידע לערבוב מספר סוגי קפה ליצירת תערובת קפה מושלמת. בתמורה לשימוש בידע שילמה החברה סך של 200,000 ₪ בשנה. התשלום בגין שנת 2016 שולם בפברואר 2017 ישירות לחשבון הבנק של החברה הבינלאומית בשוויץ (3 נק').

3. בשנת 2016 יצאה החברה במבצע לקהל: כל לקוח שרכש מכונת קפה במחיר של 500 ₪ למכונה (מדובר במחיר הפסד שכן עלות רכישת כל מכונה לחברה היה 700 ₪) והתקשר בהסכם שלפיו במשך 3 שנים ירכוש מדי חודש 100 קפסולות קפה תמורת 300 ₪ יהיה זכאי לרכוש קפסולות נוספות מעבר ל- 100 הראשונות במחיר של 2 ₪ בלבד לכל קפסולה נוספת. החברה רשמה בספריה את ההפסד בסך 3,000,000 ₪ בגין מכירת מכונות הקפה כהוצאה שוטפת בכרטיס "הוצאות שיווק והשגת לקוחות" (3 נק').

4. באוגוסט 2015, במהלך הדגמה שביצעה החברה במסעדה תל אביבית התלקחה מכונת הקפה וכף ידו של עובד החברה נכוונה קשה. החברה שילמה הוצאות טיפול רפואי בעובד בסך 20,000 ₪ וכן שילמה 60,000 ש"ח עבור שיפוץ נזקי התלקחות במסעדה. המסעדה הגישה נגד החברה תביעה בסך 50,000 ₪ בגין נזק שנגרם לה כתוצאה מאובדן הכנסות מלקוחות ששהו במסעדה בעת ההתלקחות. עד לסוף שנת 2016, התביעה טרם נידונה בבית המשפט. בינואר 2017 קיבלה החברה מחברת הביטוח פיצוי בסך 100,000 ₪ בגין כל הנזקים שנגרמו באירוע. החברה רשמה בספריה הפרשה בגין התביעה (4 נק').

5. בשנת 2016 דרשה החברה בניכוי הוצאות כדלקמן: 100,000 ₪ לרכישת פוליסה לביטוח חייו של גד מנכ"ל החברה; 250,000 ₪ הוצאת מימון בגין ההלוואה שנטלה מרם, אחיו של גד, לרכישת המבנה. לאור קשיי תזרים של החברה נאות רם לקבל את הריבית בסך 250,000 ₪ בגין השנים 2015-2016 באפריל 2017 (4 נק').

6. בדצמבר 2016 נערכה לחברה ביקורת ניכויים. נמצא כי בשנת 2015 קיבלו עובדי החברה מתנות לחג הפסח, אך החברה לא זקפה להם את שווי ההטבה בתלוש השכר. הוסכם כי החברה תעביר לפקיד השומה את המס החסר בגין העובדים, בתוספת 5,000 ש"ח ריבית והפרשי הצמדה (3 נק').

7. לאחר שנת פעילות מוצלחת יצאה החברה במסע פרסום למכונות קפה מסוג חדש. הוצאות הפרסום היו בסך 100,000 ₪, החברה שילמה לחברת הפרסום 50,000 ₪ וכן העניקה לה במתנה מכונות קפה וקפסולות מ"הדור הישן" שאותן התקשתה למכור בשווי 30,000 ₪. כדי לחסוך כסף, החליט גד לשמש בעצמו כשחקן המרכזי בסרטון הפרסומת שהופק ובתמורה למאמציו, העניקה לו החברה בדצמבר 2016 10% מרווחיה השנתיים (4 נק').

גדרש:

דונו באירועי המס המפורטים לעיל עבור כל אחד מהנישומים המוזכרים בשאלה, הן לשנת 2015 והן לשנת 2016. קבעו אם ההוצאה מותרת ומהו מועד התרתה. בתשובתכם אזכרו סעיפי חוק ופסיקה רלוונטית.

שאלה 3 (20 נקודות)

דרור, תושב ישראל ומומחה לרפואה סינית. בבעלותו המלאה חברת המרפא בע"מ (להלן: "החברה").

להלן טבלה המפרטת את הכנסותיו/הפסדיו בשנים 2015-2016:

2016	2015	נתון	(הסכומים בש"ח)
200,000	100,000	1	דמי ניהול מחברת המרפא בע"מ
20,000	127,000		שכר מרצים ממכללת קריית אונו
30,000	100,000		דמי יעוץ מחברה בהולנד
700,000	200,000	2	תמלוגים מחברה בבולגריה
10,000	50,000		שכירות מבנה בלונדון
5,000	30,000	3	דיבידנד מחברה AAA (תושבת רומניה)
(7,000)	(7,000)	4	הפסד שנובע מפחת מהשכרת מבנה בגרמניה
(550,000)	(700,000)		הפסד מעסק נשלט ברוסיה
(90,000)	500,000		רווחים / (הפסדים) בקזינו בלאס וגאס
30,000	50,000		דיבידנד מחברת המרפא בע"מ
5,000	19,000		הכנסות המשכרת משרד בהרצליה
2,000	(25,000)	5	הכנסות / (הפסד) מהשכרת מבנה תעשייה ביהוד
15,000	15,000		הכנסות ריבית מפיקדון בבנק HSBC
5,000	(20,000)		הכנסות / (הפסדים) מהפרשי שער חליפין על פיקדון בבנק HSBC
10,000	10,000		הכנסות ריבית מפיקדון בבנק הפועלים
3,000	5,000		הכנסות / (הפסדים) מהפרשי שער חליפין על פיקדון בבנק הפועלים

נתונים נוספים:

- 1- 90,000 ₪ מתוך דמי ניהול בסך של 100,000 ₪, שולמו לדרור בשנת 2016 עבור יעוץ שביצע בשנת 2015.
- 2- התמלוגים משולמים לדרור בגין זכות שימוש בתרכובת צמחי מרפא שעוזרת לדרכי העיכול.
- 3- שיעור החזקתו של דרור במניות חברת AAA (חברה תושבת רומניה) הוא 3%. יתרת המניות (97%), מוחזקת ע"י מרלן תושבת חוץ. מרלן היא חברתו של דרור משנת 2010. בשנת 2015 הציע למרלן נישואין וב-1.1.2016 התחתנו כדת משה וישראל.
- 4- יתרת הפסדים להעברה נכון ל-31.12.2014 הנובעים מפחת מהשכרת מבנה היא בסך של 10,000 ₪.
- 5- דרור מכר את מבנה התעשייה ביהוד ב-2.3.2016 בשבח של 4,000 ₪. (מובהר שסך של 2,000 ₪ הינם דמי השכירות עבור ינואר ופברואר 2016).

נדרש:

קבעו מהי ההכנסה החייבת של דרור בשנים 2015-2016. יש לציין מקורות ההכנסה, שיעורי המס, ופסיקה רלוונטית וכן לבצע קיזוז הפסדים אופטימאלי.

שאלה 4 (25 נקודות)

חברת מניבים בע"מ עוסקת בבניה ובהשכרת נכסי מקרקעין ומכירתם (להלן: "החברה"). אלעד, בעל השליטה בחברה הינו רואה חשבון במקצועו מספק לחברה שירותי ליווי וייעוץ פיננסי.

1. החברה רכשה בשנת 2010 מקרקעין במודיעין עליה בנתה בניין משרדים למכירה. באפריל 2014 נחתם הסכם אופציה בין החברה לבין אלעד לפיו ניתנה לאלעד אופציה לתקופה של 24 חודשים לרכוש מהחברה שטחי משרדים בשטח של עד 500 מ"ר במחיר 2,000 ₪ למ"ר (להלן: "הסכם האופציה"). תמורת קבלת האופציה שילם אלעד לחברה 10,000 ₪. באוגוסט 2014 מכרה החברה את בניין המשרדים כולו תמורת 12 מיליון ₪, לפי תחשיב של 6,000 ₪ למ"ר (להלן: "הסכם המכירה"). לאור הסיטואציה שנוצרה בה הסכם המכירה מתנגש עם הסכם האופציה, פנה אלעד לחברה וציין כי הוא מוכן לוותר על מימוש האופציה שניתנה לו תמורת קבלת פיצוי כספי. בדצמבר 2014 חתמו אלעד והחברה על הסכם פיצוי בגין אי מימוש האופציה והחברה שילמה לאלעד 2 מיליון ₪. דון בהכנסותיו של אלעד מקבלה וויתור על האופציה. (6 נק')
2. החברה בנתה מגדל מגורים יוקרתי לצרכי השכרה בנתניה. החברה השכירה את הדירות ליחידים תושבי חוץ תמורת שכר דירה של 10,000 ₪ לחודש לכל דירה. שכר הדירה שולם ב- 1.8.2015 עבור 12 חודשים מראש. (3 נק')
3. חלק מהיחידים תושבי חוץ ששכרו את הדירות במגדל השכירו אותן בשכירות משנה ליחידים תושבי חוץ אחרים בתמורה לדמי שכירות חודשיים של 13,000 ₪ לחודש אשר שולמו גם הם ב- 1.8.2015 עבור 12 חודשים מראש. (3 נק')
4. לצורך מימון פעולותיה, נטלה החברה הלוואה מאלעד, בעל השליטה בה (בשיעור 70%). ההלוואה בגובה 1 מיליון ₪, אינה צמודה והיא נושאת ריבית בשיעור 7%. (2 נק')
5. לחברה בת של החברה הלוואה בסך 2 מיליון ₪ מבנק ישראלי. ההלוואה נלקחה בינואר 2015 למימון פעילותה העסקית, היא אינה צמודה ונושאת ריבית בשיעור 5% לשנה. במהלך שנת 2015 נקלעה חברת הבת לקשיים כספיים וביום 1.1.2016 החליט הבנק למחול לחברת הבת על ההלוואה ועל הריבית בגינה. (2 נק')
6. בשנת 2015 החל אלעד לפתח מערכת תוכנה לביצוע מסחר בשוק ההון באמצעות אלגוריתם ממוחשב הפועל ללא התערבות אדם. לקראת סופה של אותה שנה הוא מכר את זכויות הבעלות במערכת בתמורה ל- 7 מיליון ש"ח. (3 נק'). האם תשובתך לסעיף 6, תשתנה במידה והרוכש רכש זכות שימוש בלעדית מערכת לתקופה של 5 שנים והוא אינו לא יכול להעביר את הזכות לאדם אחר? (1 נק')
7. אלעד שהיה, שבע רצון מהעסקאות שביצע, החליט לטוס ללאס וגאס. שם זכה בסכום של 300,000 ₪ בקזינו. כששב לארץ, החליט לרכוש כרטיס הגרלה של מפעל הפיס בו זכה בפרס בסך 65,000 ₪. (5 נק') הנח לצורכי חישוב: תקרת פטור הימורים והגרלות-60,000 ₪.

נדרש:

דון באירועים המפורטים לעיל עבור כל אחד מהנישומים המוזכרים בשאלה, במישור ההכנסות והפטורים בלבד. בתשובה יש להתייחס למקור ההכנסה, מקום הפקת ההכנסה, עיתוי ההכרה בהכנסה, שיעור המס והפסיקה. בתשובתכם אזכרו סעיפי חוק ופסיקה רלוונטית. בסעיפים 3 ו- 7, יש להציג תשובה מספרית.

שאלה 5 (15 נקודות)

חלק א' – 10 נקודות :

להלן 4 סעיפים (2.5 נקודות לכל סעיף). בכל אחת מהסעיפים, עליך לבחור את התשובה הנכונה ביותר ולנמק בקצרה, את הבחירה. (תשובה ללא נימוק – לא תזכה בניקוד מלא).

סעיף 1

בני הזוג ישראלי הגישו ב- 10/5/16 לפקיד השומה, את הדו"ח השנתי שלהם לשנת המס 2015. מהו המועד האחרון שבו פקיד השומה רשאי לערוך שומה לשנת המס 2015? בהנחה שבתוך התקופה הקבועה בחוק הוציא פקיד השומה, שומה לפי מיטב השפיטה בהסכם. עד מתי ניתן לתקן טעות חשבונית שהייתה בחישוב הניכויים/זיכויים/הפטורים?

- א. פקיד השומה רשאי לטפל בדו"ח עד ל- 31/12/20, ובאישור המנהל עד ל- 31/12/21. ניתן לתקן את הטעות כאמור בשומה שנערכה בהסכם עד ה- 30/6/21 און 30/6/22, לפי העניין.
- ב. פקיד השומה רשאי לטפל בדו"ח עד ל- 31/12/20. אם פקיד השומה שוכנע שמדובר בטעות חשבונית, ניתן לתקן את הטעות עד ה- 31/12/21.
- ג. פקיד השומה רשאי לטפל בדו"ח עד ל- 31/12/19, ובאישור המנהל עד ל- 31/12/20. ניתן לתקן את הטעות כאמור בשומה שנערכה בהסכם עד ה- 30/6/20 און 30/6/21, לפי העניין.
- ד. פקיד השומה רשאי לטפל בדו"ח עד ל- 31/12/19. אם פקיד השומה שוכנע שמדובר בטעות חשבונית, ניתן לתקן את הטעות עד ה- 31/12/20.

סעיף 2

שלומית הינה אדריכלית מוכרת וידועה במרכז הארץ. יועץ המס של שלומית הגיש לפקיד השומה ב- 30.4.16 את הדו"ח השנתי שלה לשנת המס 2015. לאחר שפקיד השומה ערך ביקורת קבע שלא להתיר את הוצאות דמי השכירות בגין משרד ששכרה שלומית מכיוון שלא הוצגו בפניו אסמכתאות לביסוס דרישת הוצאות דמי שכירות. בהתאם לכך, הוציא פקיד השומה בחודש אוגוסט 2016 "שומה חלקית" על נושא זה. יועץ המס אינו מסכים עם קביעת פקיד השומה והוא פונה אליך בשאלה, מה ניתן לעשות במצב זה. **מה תהיה תשובתך ?**

- א. שלומית יכולה להגיש השגה בכתב תוך 30 יום מיום המצאת הודעת השומה, בהתאם להוראות סעיף 150(א) לפקודה. פקיד השומה אינו רשאי לערוך שומה לפי מיטב השפיטה על יתרת הכנסתה של שלומית, אלא אם קיבל את הסכמתה לכך.
- ב. השומה שהוצאה אינה בתוקף, מאחר שפקיד השומה אינו רשאי להוציא "שומה חלקית", אלא אם כן היא נעשתה בהסכם עם הנישום.
- ג. פקיד השומה רשאי להוציא "שומה חלקית" על פעולה שנקבעה לפי סעיף 131(ז) לפקודה כ"פעולה החייבת בדיווח" בלבד. מאחר שדרישת הוצאות דמי שכירות אינה נכנסת להגדרה של "פעולה החייבת בדיווח", שלומית יכולה לפנות למנהל להשתמש בסמכותו לפי סעיף 147 לפקודה ולבטל את השומה.

ד. שלומית יכולה להגיש השגה בכתב תוך 30 יום מיום המצאת הודעת השומה החלקית, בהתאם להוראות סעיף 150(א) לפקודה. פקיד השומה רשאי לערוך שומה לפי מיטב השפיטה על יתרת הכנסתה של שלומית.

סעיף 3

דורון הינו רופא שיניים – מומחה לביצוע טיפולי שורש. אביגיל (בת זוגתו של דורון) עובדת בקליניקה של דורון ומשמשת כמנהלת החשבונות של העסק. במסגרת בדיקת הדו"ח השנתי שהגישו בני הזוג לשנת המס 2013, נמצא שנדרשה הוצאה פרטית (נסיעה לחופשה פרטית באיים הקריביים) שהפחיתה את ההכנסה החייבת בסכום מהותי.

פקיד השומה ביקש מבני הזוג הסבר, מדוע דרשו לנכות הוצאה פרטית כאמור בדו"ח השנתי. לאחר שלא נמצאה סיבה מצדקת לדרישת הוצאה זו, החליט יניב - מפקח בכיר בפקיד השומה שבו מתנהל תיקם של שני בני הזוג, לפסול את ספרי העסק ולהוציא להם על כך הודעה בכתב בהתאם. בני הזוג הגישו לפקיד השומה באמצעות יועץ המס שלהם, בתוך 30 יום מיום שבו קיבלו את הודעתו של יניב, השגה בכתב על החלטה וביקשו ממנו לבטלה. יעקב – המשמש כגובה ראשי בפקיד השומה, החליט לאחר שעיין בהשגה, לדחות על הסף את בקשתם והשאיר את ההחלטה על פסילת הספרים על כנה. **בחרי/ מהו המשפט המתאר נכונה יותר את מצבם של בני הזוג דורון ואביגיל.**

- א. יעקב פעל בסמכות. בני הזוג רשאים לערער בפני בית המשפט המחוזי על החלטתו של יעקב, בתוך 60 יום מיום קבלת החלטתו או יחד עם הערעור על השומות שיערכו לשנת המס 2013.
- ב. במידה ובני הזוג יחליטו שלא להגיש ערעור על החלטתו של יעקב, ופקיד השומה יוציא לבני הזוג שומה לפי מיטב השפיטה שלא בהסכם לשנת המס 2013, חובת הראיה שהשומה אינה מופרזת חלה על פקיד השומה ועליו להוכיח את טענותיו ולהצדיק את החלטתו.
- ג. הסמכות לדון בהשגה על פסילת ספרים במקרה של דרישת הוצאה פרטית, נתונה לפקיד השומה בלבד. מאחר שיעקב משמש כ"גובה ראשי", במקרה כאמור, אין לו סמכות לדחות את ההשגה שהגישו בני הזוג.
- ד. במידה ובני הזוג יחליטו שלא להגיש ערעור על החלטתו של יעקב, ופקיד השומה יוציא לבני הזוג שומה לפי מיטב השפיטה שלא בהסכם לשנת המס 2013, חובת הראיה שהשומה אינה מופרזת חלה על בני הזוג.

סעיף 4

מייקל תושב ארה"ב המתגורר במדינת ניו-יורק, הינו איש עסקים ממולח בתחום מכירת מוצרי יודאיקה. בתחילת שנת 2014 החליטו מייקל, אישתו ושלושת ילדיו לעלות לישראל, ולהשאיר בארה"ב את עסקיו המשגשגים של מייקל – בידי מוזס, חברו הטוב מהילדות. ב-1.3.14 מייקל ובני משפחתו נחתו בארץ עם כל מטלטליהם ועברו להתגורר בדרום הארץ. בחודש יולי 2016 הוזמן מייקל לפקיד השומה, אשר התעניין בעסקיו של מייקל בארה"ב. במהלך הפגישה טען פקיד השומה בפני מייקל, כי מאחר שהוא הפך להיות "תושב ישראלי", חלה עליו החובה להגיש דו"ח שנתי לשנת המס 2015 על הכנסותיו מחו"ל, למרות שאין לו ולאשתו הכנסות עסקיות שנצמחו ו/או הופקו בארץ.

מייקל השיב לפקיד השומה שהוא לא מכיר את החוק בישראל, אך הוא יודע מחבריו שנמצאים באותו מצב, שלמרות שהוא עונה להגדרת "תושב ישראלי", הוא פטור מהגשת דו"ח שנתי על הכנסותיו בארה"ב. מייקל ביקש מפקיד השומה לדחות במספר ימים את החלטתו, כדי שיוכל להתייעץ בנושא עם יועץ מס.

אם מייקל היה פונה אליך בשאלה, האם הוא חייב להגיש דו"ח שנתי לשנת המס 2015,

מה הייתה תשובתך ?

א. למרות האמור בסעיף 131 לפקודה, מאחר שמייקל עונה להגדרת תושב ישראל לראשונה כאמור בסעיף 14(א) לפקודה, הוא פטור מהגשת דו"ח שנתי לגבי כל הכנסותיו שהופקו או נצמחו מחוץ לישראל, במשך 10 שנים מהמועד שהיה תושב ישראל.

ב. בהתאם להוראות סעיף 131 לפקודה, מאחר שמייקל עונה להגדרת "תושב ישראלי" ויש לו בשנת המס הכנסה חייבת, הוא חייב בהגשת דו"ח שנתי לשנת המס 2015.

ג. מייקל פטור מהגשת דו"ח שנתי לשנת המס 2015, מאחר שעל הכנסותיו מחו"ל הוא משלם מס הכנסה בארה"ב ואם הוא יצטרך לדווח גם לפקיד השומה על הכנסותיו בחו"ל, יצא שהוא ישלם כפל מס.

ד. מייקל חייב בהגשת דו"ח שנתי לשנת המס 2015. מייקל אינו עונה להגדרה של "תושב חוץ", ומשכך, הפטור מהגשת דו"ח שנתי לפי סעיף 134א(3) לפקודה, אינו חל עליו.

חלק ב' – 5 נקודות:

פקודת מס הכנסה מטילה חובת דיווח על קבלת ייעוץ מס – חוות דעת בכתב אן ייעוץ אחר שניתן בכתב, אשר מאפשרים או נועדו לאפשר, למקבל הייעוץ יתרון מס.

1. ציין את הסעיף הרלוונטי ותחולתו ? (2.5 נק')
2. אילו נתונים יש לכלול בדיווח ? (1 נק')
3. מה הסנקציות המוטלת על נישום שלא דיווח על חוות דעת שקיבל ? (1.5 נק')