



שאלון בחינה במסים א' ליועצי מס

מועד חורף 2022

לנבחן:

משך הבחינה 3.5 שעות.

מבנה הבחינה

<u>פתרון במחברת 1</u>	שאלה 1 - 15%
<u>פתרון במחברת 2</u>	שאלה 2 - 25%
<u>פתרון במחברת 3</u>	שאלה 3 - 25%
<u>פתרון במחברת 4</u>	שאלה 4 - 15%
<u>פתרון במחברת 5</u>	שאלה 5 - 20%

יש לצרף את כל החישובים והפירוטים ששימשו בסיס לפתרון כל שאלה.

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

בהצלחה

© כל הזכויות שמורות למועצת יועצי המס

שאלה מספר 1 – (15 נקודות)

חלק א' – 9 נקודות :

להלן 3 שאלות (3 נקודות לכל שאלה). בכל אחת מהשאלות, עלייך לבחור את התשובה הנכונה ביותר ולנמק בקצרה, את הבחירה. (תשובה ללא נימוק – לא תזכה בניקוד מלא).

נדרש 1

שלמה בעל חנות למוצרי חשמל מאוד מצליחה וידועה בבאר-שבע. בתאריך ה- 3.11.2019 הוציא פקיד השומה לשלמה דרישה בכתב להגשת הצהרת הון על נכסיו, נכון לתאריך ה- 31.12.2019. במכתב צוין מפורשות כי יש להגיש את הצהרת ההון עד לתאריך 17.5.2020.

שלמה פנה לפקיד השומה בטענה שאין הוא פועל בסמכות, מאחר שהמועד שנקבע לו להגשת הצהרת ההון הוא קצר מדי.

בחר/י מהו המשפט המתאר נכונה יותר את מצבו של שלמה.

א. פקיד השומה לא פעל בסמכות. מועד הוצאת הדרישה היה בטרם הסתיימה שנת המס 2019, ומשכך, פקיד השומה אינו רשאי להוציא לשלמה דרישה לקבלת הצהרת הון נכון ל- 31.12.2019.

ב. פקיד השומה פעל בסמכות. הצהרת הון שפקיד השומה דורש מנישום להגיש כדי להגיע לידיעה מלאה על הכנסתו של אדם, תימסר לפקיד השומה במועד שפורש בהודעה לפני תום 120 יום מהמועד שהצהרת ההון צריכה להתייחס אליו אין מיום הדרישה, לפי המאוחר.

ג. פקיד השומה לא פעל בסמכות. הצהרת הון שפקיד השומה דורש מנישום להגיש כדי להגיע לידיעה מלאה על הכנסתו של אדם, תימסר לפקיד השומה לא לפני המועד שבו נדרש הנישום להגיש את הדוח השנתי שלו על הכנסותיו לשנת המס 2019.

ד. פקיד השומה פעל בסמכות. כל דו"ח שפקיד השומה דורש מנישום להגיש כדי להגיע לידיעה מלאה על הכנסתו של אדם, יימסר לפקיד השומה במועד שפורש בהודעה.

נדרש 2

יצחק בעל חנות תאורה מזה שנים רבות וחלה עליו החובה להגיש דוחות לפי סעיף 131 לפקודה. יצחק לא הגיש את הדו"ח השנתי שלו לשנת המס 2017. פקיד השומה פנה ליצחק מספר רב של פעמים, בדרישה להגיש את הדוח, אך יצחק התעלם במופגן מדרישות אלה ולא הגיש את הדו"ח. משכך, החליט פקיד השומה בתאריך 23.8.2019 להוציא שומה לפי סעיף 145(ב) לפקודה.

בתאריך 18.9.2019 הגיש יצחק את הדו"ח לשנת המס 2017 עם השגה לפי סעיף 150(ב) לפקודה, על השומה בהיעדר דו"ח שהוציא לו פקיד השומה.

בחר/י מהו המשפט המתאר נכונה יותר את מצבו של יצחק.

- א.** לפקיד השומה ישנה סמכות להוציא צו עד לתאריך ה- 31.12.2023 או באישור המנהל עד לתאריך ה- 31.12.2024. לפני הוצאת הצו, על פקיד השומה לתת ליצחק הזדמנות סבירה להשמיע את טענותיו.
- ב.** לפקיד השומה ישנה סמכות להוציא צו עד לתאריך ה- 31.12.2024. מאחר שיצחק לא הגיש את הדו"ח השנתי במועד הקבוע בסעיף 132 לפקודה, אין חובה על פקיד השומה לתת ליצחק הזדמנות סבירה להשמיע את טענותיו.
- ג.** לפקיד השומה ישנה סמכות להוציא צו עד לתאריך ה- 31.12.2023 או ה- 18.10.2020, המאוחר שביניהם. לפני הוצאת הצו, על פקיד השומה לתת ליצחק הזדמנות סבירה להשמיע את טענותיו.
- ד.** לפקיד השומה ישנה סמכות להוציא צו עד לתאריך ה- 31.12.2024. בהודעה על הצו, חובה על פקיד השומה לפרט בנוסף לנימוקים, גם את הדרך לפיה נעשתה השומה.

נדרש 3

גליה עובדת כשכירה מזה כ- 35 שנים בתפקיד בכיר מאוד במגזר הציבורי. המשכורת השנתית של גליה מסתכמת ב- 360,000 ₪.

גליה חסכה לאורך כל שנות עבודתה כספים רבים, באמצעותם רכשה בשנת 2019 דירת מגורים נוספת להשקעה. החל מה- 1.1.2020 גליה החלה להשכיר את הדירה הנ"ל לשני בני זוג שרק לפני מספר חודשים התחתנו, בסכום של 5,000 ₪ לחודש.

גליה פנתה אליך בשאלה, האם היא חייבת בהגשת דו"ח שנתי לשנת המס 2020 ?

מה תהיה תשובתך ?

- א.** גליה פטורה מהגשת דו"ח שנתי לשנת המס 2020 מאחר שאין לה הכנסה מעסק ו/או משלח יד והכנסתה ממשכורת אינה עולה על הסכום של 649,000 ₪ המחייב בהגשת דו"ח שנתי על פי התקנות מכוח סעיף 134א לפקודה.
- ב.** גליה חייבת בהגשת דו"ח שנתי לשנת המס 2020 מאחר שהכנסתה כשכירה עולה על סכום של 350,000 ₪ (הסכום שעל פי התקנות מכוח סעיף 134א לפקודה פטורות מהגשת דו"ח).
- ג.** גליה פטורה מהגשת דו"ח לשנת 2020 מאחר והכנסתה ממשכורת אינה עולה על הסכום של 649,000 ₪ והכנסותיה מהשכרת דירת מגורים פטורות ממס.
- ד.** גליה חייבת בהגשת דו"ח שנתי לשנת המס 2020 מאחר שמעבר להכנסותיה ממשכורת יש לה הכנסות מהשכרת נכס מקרקעין ולא חל עליה הפטור מכוח סעיף 134א לפקודה.

חלק ב' – 6 נקודות :

פקודת מס הכנסה מאפשרת לפקיד השומה לחלט תקבול שלא נרשם והיה חייב ברישום בהתאם להוראות ניהול ספרים.

- באיזה סעיף מדובר ?
- מהו הסכום התקבול שרשאי פקיד השומה לחלט ?
- למי הסמכות לחלט תקבול זה ?
- כיצד הנישום יכול להתגונן כנגד החלטה זו ?

שאלה מספר 2 (25 נקודות)

חלק א' - מבוא

איילה, בוגרת תואר ראשון בחינוך גופני, ספורטאית ורקדנית מוכשרת. משנת 2010 עובדת איילה כמאמנת כושר אישית של עשרות מתאמנים. הכנסותיה השנתיות בשנת 2021 מפעילות זו הן 300,000 ₪.

בינואר 2021 איילה טסה לארה"ב להשתתף בתחרות ריקוד. איילה זכתה בתחרות במקום הראשון וקיבלה פרס כספי בסך 250,000 דולר ממנו העבירה עוד באותו היום 50,000 דולר לדינה המאמנת המסורה שלה. ב 1.1.2021 הקימה איילה את חברת "תזונה נכונה", חברה תושבת ישראל שעוסקת בייעוץ לתזונה נכונה וייצור מוצרי מזון בריאים (להלן – "החברה"). איילה מחזיקה בכל מניות החברה והיא משמשת כמנהלת החברה. ב 1.7.2021 נתנה איילה הלוואה לחברה בסך 100,000 ש"ח שהניבה לה הכנסות מריבית בסך 5,000 ₪ ששולמו לה ב 31.12.2021 (3.5 נקודות).

חלק ב' - נתונים נוספים:

1. לאיילה נצברו הכנסות ריבית והפרשי הצמדה (הצמדה לדולר) מהלוואות דולריות שנתנה, לעשרה מתאמנים, בינואר 2021. בהתאם להסכמי הלוואות, הלוואות יוחזרו לאיילה בדולר. ההכנסות שולמו לאיילה בינואר 2022. (2 נקודות)

2. בפברואר 2021 רכשה איילה 7% ממניות חברת ציוד ספורט תושבת האזור, שפועלת במעלה אדומים (אזור יהודה ושומרון). בשנת 2021 הרוויחה חברת הציוד והספורט 1,000,000 ₪ ממכירת ציוד ספורט, בגינם שולם מס של 250,000 ₪ לרשות הפלסטינאית. ב 31.12.2021 חילקה חברת ציוד הספורט כדיבידנד את כל רווחיה. (3 נקודות)

3. בשנת 2015 בעת ביקור בארה"ב, הוזמנה איילה לשמש כשופטת בתוכנית טלוויזיה העוסקת בתחרות ריקוד. התוכנית זכתה להצלחה רבה ומאז נוסעת איילה פעם בשנה למשך חודש, לצילומים בארה"ב, בתמורה ל 20,000 דולר עבור כל חודש צילומים. בהשראת התוכנית בארה"ב, המציאה איילה רעיון לתוכנית טלוויזיה ונתנה זכות שידור ל-4 שנים, לחברת הפקה ישראלית, שהתמורה לאיילה בגינה, תיקבע לפי 5% אחוז מההכנסות של חברת ההפקה מהתכנית. בינואר 2021 עלתה התוכנית לשידור בישראל. התוכנית זכתה להצלחה רבה ואיילה קיבלה בגינה בשנת 2021 סך של 75,000 ₪. הסכום שהתקבל על ידי איילה ניתן לחברתה הטובה, הילה ששקדה על פיתוח תרופה מהפכנית. הילה הבטיחה להחזיר לאיילה סכום זה עד תום שנת 2021 בתוספת 10% שישולם מרווחיה בגין מכירת התרופה. בתום שנת 2021 השיבה הילה לאיילה את ה 75,000 ₪ בתוספת 7,500 ₪ כפי שהוסכם. (4.5 נקודות)

4. החברה החליטה לשווק את המוצרים אותם היא מייצרת. לצורך כך הקימה את חברת "בריא בע"מ" חברה בת, אשר אחראית לשיווק המוצרים לצרכן הסופי (להלן – "חברת הבת"). חברת הבת רכשה מן החברה את זכויות ההפצה לשיווק באירופה לארבע שנים מראש, בסכום של 2,000,000 ₪ ששולמו ב 1.1.2021. בנוסף חברת הבת תשלם לחברה, 5%

מרווחיה השנתיים בגין שימוש בשמה המסחרי. ידוע כי חברות בתחום נוהגות לשלם בעסקאות דומות 2% מרווחיהן בלבד. הסכום שנקבע יועבר בסוף השנה. (4 נקודות)

5. בשנת 2021 החליטה החברה לצמצם פעילותה לאור השפעות נגיף הקורונה. לחברה התפנו 6 מחסנים בראשון לציון והיא החליטה להשכירם לצד שלישי. בהסכם השכירות נקבע כי החברה תהיה אחראית לתחזוקת המחסנים, לרבות ניקיון, שמירה וביטוח. בתמורה ישולם לחברה סך של 300,000 ₪ לשנה, שישולמו בתחילת כל שנה. השוכר השקיע 250,000 ₪ נוספים בהתאמת המושכר לצרכיו. (4 נקודות)

6. בבעלות איילה דירת יוקרה במרכז רחובות. החל מ-1.1.2021 משכירה איילה את הדירה לגולן, מורה מצליח למתמטיקה. ב-1.8.2021 הודיע גולן לאיילה כי הוא יפעיל בית ספר ללימודי מתמטיקה בדירה לאורך כל שעות היום. שכר הדירה החודשי שמשלם גולן לאיילה, מידי חודש, הינו 8,000 ₪. ברבעון האחרון של השנה, נקלע גולן לקשיי תזרים מזומנים ולכן הסב צ'קים שקיבל מתלמידים בבית ספר בסך 24,000 ₪ עבור איילה כתשלום בגין שכר הדירה. לאיילה הוצאות חודשיות בגין הדירה בסך 1,000 ₪ (כולל פחת). הנח/י שיעור המס השולי של איילה לפתרון סעיף זה הינו 45%.

בחן את חבות המס האופטימאלית. (4 נקודות)

נדרש

דון/י בהשלכות המס במישור ההכנסות והפטורים הנובעים מהאירועים שהתרחשו בשנת 2021 אצל **איילה**, **והחברה** המופיעים בשאלה. התייחס/י בתשובתך למקור ההכנסה, מקום הפקת ההכנסה, מועד החיוב, שיעורי המס ונמק/י את תשובתך תוך ציון סעיפי חוק ופסיקה רלוונטיים לצורך הפתרון הנח/י כי גובה הפטור ממס בגין הכנסות מפרסים הינו 55,000 ₪ וגובה הפטור לעניין חוק הפטור מהשכרת דירות למגורים הינו 5,500 ₪ לחודש.

שאלה מספר 3 (25 נקודות)

מיקה הינה מטפלת בריפוי בעיסוק במקצועה, ובעלת קליניקה פרטית לטיפול פרא-רפואיים.

1. בשנת 2019 הגיש לקוח של מיקה תביעה נגדה לבית משפט השלום בתל אביב בסך 50,000 ₪, בטענה כי החליק בקליניקה שלה בשל רשלנותה. מיקה כפרה בכתב ההגנה שהגישה בחבות שלה, לטענתה הלקוח אינו זכאי לפיצוי כלשהו, ולכן גם לא נתנה לכך ביטוי בדוחותיה הכספיים. בחודש פברואר 2020 הקטין הלקוח את סכום התביעה שלו נגד מיקה וזאת לאחר שקרא את כתב ההגנה שלה ואת טענותיה והחליט להעמיד אותו על סך של 20,000 ₪ בלבד. (3 נקודות)
2. בחודש מרץ 2017 מיקה התקשרה בחוזה עם חברת "מי תמי" בהסכם לפיו היא תקבל לשימוש במרפאה מכונת מים מסוננים חדשה בשווי 4,000 ₪, למשך שלוש שנים (מרץ 2017 – מרץ 2020), תמורת דמי שימוש של 100 ₪ לחודש. (2 נקודות)
3. בתחילת השנה מיקה רכשה מבנה בגבעתיים בעלות של 4,000,000 ₪. מבנה זה אמור לשמש אותה כקליניקה לקבלת מטופלים. מחצית העלות שולמה בהלוואה דולרית, אותה לקחה מיקה מבנק בארה"ב, בערבות אישית שלה ומחצית העלות נלקחה ממרק, אחיה של מיקה. בנוסף, מיקה שלחה שניים מעובדיה לארה"ב, לצורך השתלמות בת 3 חודשים בנושא "ריפוי בעיסוק בילדים עם בעיות מוטוריות". מיקה מימנה את עלויות הטיסה של העובדים במחלקה הראשונה בסך 50,000 ₪. בעת שהותם בארה"ב, קיבלו העובדים משכורת ממיקה בסך של 20,000 ₪ לחודש. בשנת 2020 דרשה מיקה בדוחותיה ניכוי הוצאות מימון בסך 400,000 ₪ בגין ההלוואה מהבנק וכן הוצאות פחת בסך 160,000 ₪. (פחת בניין- 4% בהתעלם ממרכיב הקרקע). (6 נקודות)
4. מיקה פיתחה מוצר שנקרא "החוש השישי", שמטרתו ליצור אחיזה נכונה ובריאה של העיפרון אצל ילדים. מיקה החלה לשווק את המוצר בישראל ויצאה במסע פרסום בעלות של 100,000 ₪. מסע הפרסום נמשך 3 חודשים. בעקבות מסע הפרסום מיקה מכרה מוצרים רבים. לאחר הפסקת מסע הפרסום צנחו מכירותיה של מיקה באופן חד. (2 נקודות)
5. בתאריך 30.3.2020 פרשה סימה, העובדת הוותיקה של מיקה, מעבודתה כמזכירה בקליניקה, לאחר שהודיעה על כוונתה בתחילת אותה שנה. לשם מימון תשלום מענק הפרישה לסימה בסך 70,000 ₪, נטלה מיקה הלוואה בסכום זהה מבנק "העמלים" הנושאת ריבית שנתית של 5% וצמודה למדד המחירים לצרכן. סה"כ הוצאות הריבית והפרשי ההצמדה בגין ההלוואה הסתכמו בשנת 2020 לסך של 2,800 ₪, והן שולמו על ידי מיקה לבנק בסוף חודש דצמבר 2020. הצורך בהלוואה נוצר לאחר שמיקה משכה מרווחי העסק בתחילת חודש מרץ 2020 סך של 70,000 ₪ למחייתה. מענק הפרישה שולם לסימה על ידי מיקה בחודש ינואר 2021. (4 נקודות)
6. בחודש פברואר 2020 נודע למיקה כי משחק הילדים שאותו המציאה מספר חודשים קודם לכן, הועתק על ידי חברת "ילדותי" בע"מ. מיקה הגישה תביעה נגד החברה בגין העתקת המשחק. הוצאות שכ"ט עו"ד הסתכמו בסך 50,000 ₪. (2 נקודות)

7. בחודש דצמבר 2020 ערך פקיד השומה ביקורת ניכויים בתיקה. ממצאי הביקורת העלו כי בשנת 2017 קיבלו עובדיה מתנות לחג הפסח, אך מיקה לא זקפה להם את שווי ההטבה בתלוש השכר. הוסכם כי מיקה תעביר לפקיד השומה את המס החסר בגין העובדים, בתוספת 10,000 ש"ח ריבית והפרשי הצמדה. (3 נקודות)

8. מיקה שילמה בשנת 2020 ליועץ המס יצחק לוי שכ"ט בסך 20,000 ₪ בגין טיפול בהיבטי המס שנבעו מפעילותה העסקית. בנוסף, בגין ייצוג בהליך שבו נתבעה מיקה ע"י אחד השכנים בשל רעש הבוקע מהקליניקה בשעות היום, שילמה שכ"ט בסך 50,000 ₪ לעו"ד מאור כהן. (3 נקודות)

נדרש:

דון/י באירועי המס שלעיל, עבור כל הנישומים המוזכרים, לשנת 2020. קבע/י האם ההוצאה מותרת ומהו מועד התרתה. בתשובתך אזכר/י סעיפי חוק ופסיקה רלוונטית

שאלה מספר 4 (15 נקודות)

חברת ישראלי בע"מ (להלן: "החברה") הוקמה בתאריך 1.3.2020 על ידי ישראל ישראלי ובנו אלישע, המחזיקים בה בחלקים שווים.

החברה עוסקת במתן שירותי מחשוב, בנוסף בבעלותה חנות להשכרה – דמי השכירות הם 10,000 ₪ לחודש. השוכר שילם שכירות מראש לשנתיים, וכן דירה בחו"ל אשר נמכרה בתחילת שנת 2021 ללא רווח או הפסד.

בתאריך 1.5.2020 ביקשה החברה להיחשב חברה משפחתית החל מיום התאגדותה וכן ביקשה לרשום את ישראל כנישום המייצג.

בתאריך 1.7.2020 הקים ישראל, יחד עם שלושת חבריו הטובים את חברת "האחים" (המוחזקת על ידם בחלקים שווים – 25% כל אחד). לאחר כחודש הם רכשו בניין מגורים בתל אביב, המושכר לשוכרים רבים לתקופות שונות.

בתאריך 1.8.2020 ביקשה החברה להיחשב חברה בית החל מיום התאגדותה.

בתאריך 1.1.2021 הכריזה חברת האחים וחילקה דיבידנד בסך 1,000,000 ₪.

בתאריך 1.12.2021 רכשה חברת האחים תיק ניירות ערך בסכום של 2,000,000 ₪. לצורך רכישתו נטלה הלוואה בסכום של 1,500,000 ₪.

בתאריך 1.1.2020 הקים ישראל שותפות יחד עם אחיו שלום (בחלקים שווים) העוסקת במכירת מחשבים לאנשים פרטיים (להלן: "השותפות").

ישראל יצא עם חבריו בתחילת ינואר 2021 לטיול סקי ברומניה, במהלכו נפל ונפצע. כשחזר לארץ הוכר כנכה 100% לתקופה של 3 שנים החל מהתאריך 1.1.2021.

**להלן נתונים נוספים לגבי הכנסותיהם של החברה, חברת האחים, השותפות וישראל לשנים
2020-2021:**

נתונים נוספים	2021	2020	החברה
	500,000	300,000	הכנסה חייבת מעסק
הכנסה לא מעסק. דמי השכירות הם 10,000 ₪ לחודש. השוכר שילם שכירות מראש לשנתיים.	?	?	הכנסות מהשכרת חנות
הסכום לא כולל ניכוי הוצאות פחת בסך 5,000 ₪ והוצאות תיקונים בסך 20,000 ₪.	-	50,000	הכנסות מהשכרת דירה בחו"ל
	(10,000)	(30,000)	הפסד ממכירת ני"ע בישראל
בתאריך 1.1.21 חברת האחים חילקה דיבידנד בסך 1,000,000 ₪			חברת האחים
	1,200,000	600,000	הכנסות שכירות
	-	400,000	הכנסות משערוך בניין
	100,000	-	הכנסות מדיבידנד מני"ע
			ישראל
משנת 2019	-	(150,000)	הפסד מועבר מעסק
בשנת 2020 החזיק 8% מהמניות. שנת 2021 רכש מניות נוספות והגיע ל 15%.	60,000	50,000	הכנסות מדיבידנד מני"ע
			שותפות
ההכנסה בשנת 2020 כוללת הוצאות בסך 20,000 ₪ בגין ניסיונות לאתר שותף עסקי בחו"ל	180,000	180,000	הכנסה חייבת ממכירת מחשבים

נתונים נוספים:

מס שולי ישראל 45%

תקרת הפטור השנתית לנכה 600,000 ש"ח

נדרש:

1. האם חברת ישראלי בע"מ יכולה להיחשב "חברה משפחתית" על פי סעיף 64א לפקודת מס הכנסה, בכל אחת מהשנים 2020-2021? נמק את תשובתך (1 נקודה)
2. האם חברת האחים בע"מ יכולה להיחשב "חברת בית" על פי סעיף 64 לפקודת מס הכנסה, בכל אחת מהשנים 2020-2021? נמק את תשובתך (2 נקודות).
3. קבע לשנים 2020-2021 את הכנסתם החייבת וחבות המס (באופן מיטבי) של החברה, חברת האחים (לאור תשובתך לסעיף 2 לעיל), השותפות וישראל (12 נקודות).

שאלה מספר 5 (20 נקודות):

מר גדויילס, תושב ישראל, הינו איש עסקים בארץ ובעולם. להלן תוצאות פעולותיו של מר גדויילס בארץ ובעולם:

שנת 2019

פירוט	ביאור	רווח / (הפסד) באלפי ₪
הפסד מהשכרת מטוס	1	(50)
רווח הון ריאלי ממכירת קרקע	2	190
הכנסות שכירות מספרד	3	10
הפסד מעסק בצרפת	4	(40)
הכנסות מדיבידנד	5	20
הכנסות מייעוץ בדנמרק	6	60
הפסד מעסק ארה"ב	7	(100)
הפסד ממתן הלוואה	8	(100)
הפסד מועבר מעסק	9	(100)
הפסד מהשכרת חנות	10	(40)
רווח מהשכרת חנות	11	20
רווח מעסק	12	10

שנת 2020

פירוט	ביאור	רווח / (הפסד) באלפי ₪
רווח מהשכרת מטוס	1	50
הפסד שכירות מרוסיה	2	(90)
הפסד שכירות אנגליה	3	(40)
הפסד מעסק בצרפת	4	(200)
רווח מתיווך	5	10
רווח/הפסד ממתן הלוואה	6	?
הכנסות מדיבידנד ישראל		100
הפסד מעסק	7	(60)
הפסד הון מני"ע		(50)
הפסד מהשכרת חנות	8	(30)
רווח מהשכרת חנות	9	60

נתונים נוספים:

שנת 2019:

1. ביום 1.1.2018 השכיר מר גדויילס לגברת שרי (תושבת ישראל), את המטוס למשך שנתיים תמורת 100 (אלפי ₪) לשנה. דמי השכירות בסך 200 (אלפי ₪) התקבלו מראש ביום **1.1.2018**.
2. בבעלות מר גדויילס קונדיטוריה בתל אביב, רווח ההון נובע ממכירת הנכס בו ממוקמת הקונדיטוריה.
3. מר גדויילס משכיר חנות לחברת אופנה במדריד.
4. למר גדויילס עסק לייצור שעונים בצרפת, העסק מנוהל ע"י עובדים מקומיים בצרפת.
5. מר גדויילס קיבל דיבידנד מחברה זרה תושבת איטליה.
6. מר גדויילס, מספק שירותי ייעוץ בדנמרק לחברות המעוניינות לייצא את תוצרתן לישראל. השירות ניתן בדנמרק.
7. מר גדויילס מפעיל מישראל עסק למכירת תכשיטים בארה"ב.
8. ההפסד נובע משחיקת שער החליפין של היורו בגין הלוואה אותה נתן מר גדויילס לרוברט, תושב אוסטרליה.
9. יתרת הפסד מועבר מעסק למכירת מוצרי אלקטרוניקה בישראל לתום שנת 2018.
10. הפסד מהשכרת חנות ביפו.
11. רווח מהשכרת חנות בראשון לציון.
12. רווח מהפעלת קונדיטוריה בתל אביב.

שנת 2020:

1. ביום 1.1.2020 השכיר מר גדויילס את המטוס למשך שנה למר יאנג, תושב סינגפור, לצורך טיסותיו במזרח הרחוק.
2. בבעלותו של מר גדויילס בניין דירות במוסקבה המושכר ל 50 שוכרים שונים לתקופות קצרות.
3. בבעלותו של מר גדויילס חנות באנגליה המושכרת לשוכר אחד לטווח ארוך.
4. לאור תוצאות פעילות העסק לייצור שעונים בצרפת בשנה שעברה, החליט מר גדויילס להעביר את השליטה והניהול על העסק לישראל, אך למרות מעורבותו הגדולה בהפעלת וניהול העסק, העסק הפסיד גם בשנה זו. לאור משבר הקורונה, החליטה ממשלת צרפת להעלות את שיעור המס על הכנסות מעסק בשנת 2020 ל 60%.
5. מר גדויילס הפיק הכנסה מעסקת תיווך חד פעמית במכירת קרקע בנתניה.
6. ב 1.1.2020 העניק מר גדויילס הלוואה למשך שנה בסך 100 (אלפי ₪) לתמיר, תושב ישראל, שיעור הריבית על ההלוואה עמד על 10%. את מתן ההלוואה מימן מר גדויילס מהלוואה שנטל מבנק השוודים בריבית שנתית של 15%.
7. עסק לממכר תכשיטים בחיפה.
8. הפסד מהשכרת חנות ביפו.
9. רווח מהשכרת חנות בראשון לציון.

נדרש:

קבע/י את ההכנסה החייבת (או ההפסד) של מר גדוילס בשנות המס 2019-2020 תוך יישום הוראות הפקודה, ותוך ניצול מקסימלי של הוראות הקיזוז (יש לבצע קיזוז הפסדים באופן הטוב ביותר על מנת להגיע לתשלום מס מינימלי ככל האפשר).
הנח/י כי מר גדוילס אינו בעל שליטה בחברות בהן הוא מחזיק או מכר.
הנח שיעור מס שולי – 47%

(פרט/י ונמק/י את תשובתך תוך ציון סעיפי החוק ופסיקה רלוונטית).