



## **שאלון בחינה במסים א' ליועצי מס**

**מועד חורף 2020**

**לנבחן:**

משך הבחינה 3.5 שעות.

### **מבנה הבחינה**

|                                           |                              |
|-------------------------------------------|------------------------------|
| <b><u>שאלה 1- הליכי שומה - 15%</u></b>    | <b><u>פתרון במחברת 1</u></b> |
| <b><u>שאלה 2- הכנסות - 25%</u></b>        | <b><u>פתרון במחברת 2</u></b> |
| <b><u>שאלה 3- קיזוז הפסדים - 20%</u></b>  | <b><u>פתרון במחברת 3</u></b> |
| <b><u>שאלה 4- מיסוי תאגידים - 15%</u></b> | <b><u>פתרון במחברת 4</u></b> |
| <b><u>שאלה 5- הוצאות - 25%</u></b>        | <b><u>פתרון במחברת 5</u></b> |

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

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

## **בהצלחה**

## שאלה מספר 1 – הליכי שומה (15 נקודות)

### חלק ראשון – 5 נקודות :

להלן 3 שאלות (2.5 נקודות לכל שאלה). בכל אחת מהשאלות, עלייך לבחור את התשובה הנכונה ביותר ולנמק בקצרה, את הבחירה. (תשובה ללא נימוק – תזכה בניקוד חלקי).

### שאלה א

לחיים חנות רהיטים מאוד מצליחה בראשון לציון. בתאריך 10.9.2017 הוציא פקיד השומה לחיים דרישה בכתב להגשת הצהרת הון על נכסיו נכון לתאריך 31.12.2017. במכתב צוין מפורשות כי יש להגיש את הצהרת ההון עד לתאריך 16.3.2018.

חיים פנה לפקיד השומה בטענה כי אין הוא פועל בסמכות מאחר שהמועד שנקבע לו להגשת הצהרת ההון הוא קצר מידי. **בחר מהו המשפט המתאר נכונה את מצבו של חיים.**

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

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

ג. פקיד השומה לא פעל בסמכות. מועד הוצאת הדרישה היה בטרם הסתיימה שנת 2017, ומשכך, פקיד השומה אינו רשאי להוציא לשמואל דרישה לקבלת הצהרת הון נכון ל- 31.12.2017.

ד. 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 אך מיום הדרישה, לפי המוקדם.

### שאלה ב

יוסי המתמחה בביצוע עסקאות נדל"ן, חי באושר עם אשתו וארבעת ילדיו במדינת קליפורניה. יוסי הגיע בשנת 2017 לישראל ושהה בה במשך 150 ימים בלבד. בתקופת שהייתו בארץ יוסי תיווך בעסקת נדל"ן גדולה, במסגרתה קיבל דמי תיווך על סך של 100,000 ₪, מהם נוכה מלוא המס לפי סעיף 164 לפקודה. בדרכו לשדה התעופה כדי לשוב לארצו תהה יוסי, האם בשל דמי התיווך שקיבל מעסקת הנדל"ן (לא היו לו מעבר לכך הכנסות נוספות שהופקו או נצמחו בישראל), הוא חייב להגיש לפקיד השומה דו"ח שנתי לשנת המס 2017. **יוסי פונה אליך בשאלה, האם הוא חייב להגיש דו"ח שנתי לשנת המס 2017, מה תהיה תשובתך ?**

א. יוסי פטור מהגשת דו"ח שנתי לשנת המס 2017 לפקיד השומה, מאחר שמדובר בעסקת אקראי הפטורה ממס, ומאחר שמרכז חייו נמצא בחו"ל.

ב. יוסי חייב בהגשת דו"ח שנתי לשנת המס 2017, מאחר שהוא עונה להגדרת תושב ישראל והיתה לו בשנת המס הכנסה חייבת.

ג. יוסי פטור מהגשת דו"ח שנתי לשנת המס 2017 מאחר שהוא עונה להגדרת תושב חוץ, ומהכנסתו נוכה מלוא המס לפי סעיף 164 לפקודה.

ד. יוסי חייב בהגשת דו"ח שנתי לשנת המס 2017, מאחר שהוא שהה בישראל מעל ל- 100 ימים והיתה לו הכנסה חייבת בשנת המס.

### שאלה ג

שמעון ומרטין עלו לישראל בשנת 2018. מרטין הינה תושבת צרפת וזו הפעם הראשונה שלה בישראל. שמעון, נולד בישראל אך עזב בתחילת 2012 לצרפת משיקולים כלכליים. לשמעון ומרטין נכסים רבים בצרפת המניבים להם רווחים גבוהים, כמו-כן, בבעלותו של שמעון בלבד מחסן בישראל המושכר לחברה המשווקת צעצועים.

**פקיד השומה מעוניין לחייב את שמעון ומרטין בהגשת דוחות על הכנסותיהם, האם רשאי הוא לעשות כן, אם-כן, באיזו מידה?**

- א. פקיד השומה רשאי לחייב בהגשת דוחות את שמעון בלבד מכיוון שהוא לא עונה על הגדרת "עולה חדש" ולכן לא זכאי ליהנות מהפטור מדיווח על הכנסות שהופקו בחו"ל.
- ב. פקיד השומה אינו רשאי לחייב בהגשת דוחות אף אחד מהם, מכיוון שמרבית הכנסותיהם בחו"ל ובין כך הכנסות אלה פטורות ממס.
- ג. פקיד השומה רשאי לחייב את שמעון ומרטין בהגשת דוחות, מכיוון ששניהם כבר תושבי ישראל ולכן חייבים הם בהגשת דוחות בישראל.
- ד. פקיד השומה אינו רשאי לחייב אף אחד מהם בהגשת דוחות למס על הכנסותיהם בחו"ל, עם זאת, הוא רשאי לחייב את שמעון להגיש דוחות על הכנסותיו מהשכרת המחסן בארץ.

### חלק שני – 7.5 נקודות

יצחק שהינו בעל עסקים רבים בארץ ובחו"ל, הגיש את השומה העצמית לשנת המס 2014 בתאריך 27.3.2015. לאחר מספר דיונים שנערכו עם פקיד השומה ללא הגעה להסכמה על גובה ההכנסות של יצחק, פקיד השומה הוציא ליצחק שומה לפי מיטב השפיטה בתאריך 27.4.2018. יצחק הגיש בתאריך 19.5.2018 השגה על השומה שהוצאה לו, שבעקבותיה זומן למספר דיונים במהלך שנת המס 2019. בדיון שהתקיים בדצמבר 2019 הודיע פקיד השומה ליצחק כי בעקבות המחלוקת שנתגלעו בין הצדדים בכוונתו להוציא צו. ואכן הצו שודר למחשב בתאריך 30.12.2019, ובתאריך 1.1.2020 שלח פקיד השומה את הצו ליצחק ב"דואר רשום". יצחק קיבל את הצו לידו בתאריך 8.1.2020.

### יצחק פנה אליך בשאלות הבאות:

1. האם פקיד השומה פעל במסגרת הזמנים להפעלת סמכויותיו להוצאת השומה לפי מיטב השפיטה (שומה בשלב א'), ובשומה בצו ?
  2. מה הדין אם פעל פקיד השומה בסמכויותיו במסגרת הזמנים ?
- בסס את תשובתך על חקיקה ופסיקה רלוונטיים בהקשר, תוך התייחסות למועד הקובע שבו יש לראות את פקיד השומה כמי שהשתמש בסמכותו להוציא צו.

## שאלה מספר 2 – הכנסות (25 נקודות)

אריאלה הינה זמרת מצליחה ומוערכת בעלת קהל מעריצים נלהב ונאמן. אריאלה נוהגת להופיע על מיטב הבמות בארץ ובעולם. להלן מספר אירועים שהתרחשו במהלך שנת 2018:

1. בחודש ינואר נענתה אריאלה לבקשת קהל מעריציה, והסכימה להשתתף כשופטת בתוכנית "הכוכב העולה". עבור השתתפותה בכל העונה, קיבלה 250,000 ₪. לאחר ששודרו 3 פרקים מוצלחים בהם הצליחה לבסס מעמדה כשופטת המובילה בתוכנית, קיבלה אריאלה 2 קמפיינים: האחד לפרסום תכשיטים והשני לפרסום נעליים. בגין כל קמפיין קיבלה אריאלה 300,000 ₪. בסוף העונה באירוע ששבר שיאי רייטינג, הפתיעה אריאלה ועלתה לבצע שיר חדש שכתבה ונבחרה פה אחד לייצג את ישראל בתחרות זמר יוקרתית בחו"ל, והייתה לשופטת הראשונה בתולדות התוכנית שזכתה במקום הראשון. מלבד הזכות לייצג את ישראל זכתה אריאלה בפרס בסך 1,000,000 ₪. (4 נקודות).

2. במרץ 2018 הופיעה אריאלה בברלין, במסגרת אירועי פסטיבל הבירה, הוסכם כי תמורת ההופעה תקבל אריאלה 20,000 אירו. בנוסף לתשלום עבור ההופעה, סוכם כי ההפקה תישא במלוא הוצאות האירוע עבור אריאלה. שווי האירוע (במלון 5 כוכבים, למשך 5 ימים) עמד על סך של 5,000 אירו אשר שולמו ישירות לבית המלון. תמורת ההופעה הועברה ישירות לחשבון הבנק של אריאלה בשוויץ, בשנת 2019 משכה אריאלה את הכסף מהחשבון השוויצרי לחשבון הבנק שלה בישראל. (2 נקודות).

3. כאשר יצאה מן ההופעה בברלין, מעדה אריאלה על חבית של בירה, שברה את ידה ונזקקה לטיפול רפואי. בנוסף, במסגרת נסיעתה לגרמניה היתה אמורה להופיע גם בעיר מינכן. הופעה זו בוטלה ללא כל הסבר. אריאלה תבעה את ההפקה הגרמנית בגין כל נזקיה, וקיבלה בחודש דצמבר 2018 פיצוי בסך 10,000 אירו עקב ביטול ההופעה וסכום נוסף של 3,000 ₪ ריבית והפרשי הצמדה. בנוסף קיבלה אריאלה סך של 1,000 אירו פיצוי על נזקי הפגיעה ועוגמת הנפש שחוותה, וסכום נוסף של 4,000 ₪ מחברת הביטוח שלה, כהחזר ההוצאות הרפואיות בהן נשאה. (4 נקודות).

4. בעקבות הצלחותיה של אריאלה, נצברו בחשבון הבנק שלה עודפי מזומנים רבים, לכן החליטה להשקיע בבניין משרדים להשכרה בלונדון. לפי הערכת מומחה לנדל"ן, הבניין אמור להניב הכנסות שכירות של 100,000 ליש"ט לשנה. לצורך כך נטלה הלואה בסך 400,000 ליש"ט. בנוסף לכך, עודפי מזומנים בסך 100,000 ₪ השקיעה אריאלה בפיקדון הצמוד לליש"ט הבריטי. ליום 31.12.18 עקב ירידת שער החליפין, נצברו לה הכנסות מהפרשי שער בגין ההלוואה שנטלה בסך 50,000 ₪, והפסדים מהפרשי שער בגין הפיקדון שהפקידה בסך 10,000 ₪. אריאלה קיזזה את ההפסדים מהכנסותיה. לדעתה על ההכנסות מהפרשי השער אין חיוב במס. (4 נקודות).

5. אריאלה החליטה להמשיך ולהשקיע בעסקי הנדל"ן, ולכן הקימה ב- 30.6.18 את חברת "א.א. החזקות" (להלן: "החברה"), במטרה לרכז פעילות הנדל"ן בחברה. ראשית העבירה אריאלה לחברה את זכויות ההשכרה לבניין המשרדים בלונדון. הבניין נותר בבעלותה אולם הזכות הבלעדית לקבלת הכנסות שכירות

מן הנכס הועברה לחברה. ההכנסות השכירות בשנת 2018 עמדו על סך 60,000 ליש"ט. ההכנסות התקבלו בחברה ב-31.3.19. בנוסף, בחודש נובמבר רכשה החברה מבנה משרדים ושטחי מסחר בעיר מדריד שבספרד. הכנסות השכירות ממדריד היו בשנת 2018 50,000 אירו, אשר התקבלו מראש עבור השנים 2018-2019. (4 נקודות).

6. אריאלה אשר דואגת לרווחת עובדי החברה, הזמינה אותם בחודש דצמבר להופעה שקיימה במדריד. החברה מימנה את כרטיסי הטיסה והשהות שלהם ושל בני זוגם בחו"ל במלון יוקרתי. במהלך הופעה נדרשו העובדים לשווק שטחי מסחר ומשרדים לקהל שהגיע להופעה. כל שטח שהצליחו לשווק במעמד זה זיכה את העובדים בבונוס בסך \$1000 למ"ר. בסיום ההופעה הודיעה אריאלה כי בכוונתה לתרום את ההכנסות מן המופע המוערכות בסך 500,000 ₪ לילדים ממשפחות מצוקה, לכן לא דיווחה על הכנסה זו. (3 נקודות).

7. לאריאלה דוד עירי ומוכשר הכותב שירים לאמנים ומבצעים. הדוד כתב לאריאלה שירים רבים אשר הפכו ללהיטים. בשנת 2017 נפטר הדוד והוריש לאריאלה את הזכויות לשיריו. בשנת 2018 קיבלה אריאלה 40,000 ש"ח, מתוכם 15,000 ₪ בגין תמלוגים שהגיעו לו עד לפטירתו ו- 25,000 ש"ח תמלוגים בגין שיריו לאחר מותו. (4 נקודות).

#### נדרש:

דון/י בהשלכות המס במישור ההכנסות הנובעות מהאירועים שהתרחשו בשנת 2018 אצל כלל הנישומים המופיעים בשאלה. התייחס/י בתשובתך למקור ההכנסה, מקום הפקת ההכנסה, מועד החיוב, שיעורי המס ונמק/י את תשובתך תוך ציון סעיפי חוק ופסיקה רלוונטיים.

### שאלה מספר 3 - קיזוז הפסדים (20 נקודות)

אימרי הוא תושב ישראל, איש עסקים ידוע ומוכר. פירוט הכנסותיו והפסדיו של אימרי בארץ ובעולם לפני ביצוע קיזוזים כלשהם בשנים 2018 ו 2019 :

| הערות | שנת 2018 | תיאור הפעילות                                                                      |
|-------|----------|------------------------------------------------------------------------------------|
|       | 25,000   | הכנסות לאימרי בעל מניות בחברת שוקובו בע"מ מזקיפת שווי שימוש לדירה בישראל לפי 3(ט)1 |
| 1     | 35,000   | הכנסות מחברה משפחתית בישראל                                                        |
|       | (60,000) | הפסד מעסק למכירת אלכוהול בישראל                                                    |
| 2     | 60,000   | הכנסה מפרס איש עסקים של השנה בישראל                                                |
|       | 12,000   | הכנסה מהשכרת בניין בלונדון                                                         |
|       | 17,000   | הכנסות מתמלוגים בפורטוגל                                                           |
|       | (70,000) | הפסד מחוץ לישראל מעסק נשלט בישראל מועבר משנת 2017                                  |
|       | (15,000) | הפסד מהשכרה בניין בניו יורק שנובע מפחת                                             |
|       | 37,000   | הכנסות מעסק לשיווק בקבוקים נשלט בטורקיה                                            |
|       | 12,000   | דיבידנד לאימרי (בעל מניה מהותי) בישראל                                             |
| 5     | 33,000   | הכנסות מדמי ייעוץ מעסק בפורטוגל                                                    |
|       | (22,000) | הפסד מימון פאסיבי מבנק UBS                                                         |

| הערות | שנת 2019 | תיאור הפעילות                                                         |
|-------|----------|-----------------------------------------------------------------------|
| 3     | 25,000   | הכנסות פסיביות מחברת בית בישראל                                       |
|       | (55,000) | הפסד מעסק נשלט למכירת יינות בצרפת                                     |
|       | 35,000   | הכנסות מדמי ניהול מעסק בבעלותו המלאה של אימרי בלונדון                 |
|       | (13,000) | הפסד ריבית העולה לכדי עסק בישראל                                      |
| 1     | (68,000) | הפסד לצרכי מס מהחברה המשפחתית בישראל                                  |
|       | (60,000) | הפסד מעסק לא נשלט מיפן                                                |
|       | 25,000   | הכנסות מדיבידנד (אינו בעל מניות מהותי) במרוקו                         |
|       | 42,000   | הכנסות מעסק למכירת אלכוהול בישראל                                     |
| 4     | 22,000   | הכנסות מחברת ארנק בישראל המחויבות כהכנסה מיגיעה אישית בהתאם לסעיף 62א |
|       | 15,000   | רווח ממתן זכות שימוש בשם מסחרי בחו"ל                                  |
|       | (17,000) | הפסד מימון פאסיבי מבנק UBS                                            |
|       | 12,000   | הכנסות מדיבידנד (בעל מניות מהותי) בפנמה                               |
| 5     | 45,000   | הכנסות מדמי ייעוץ מספרד                                               |

#### נתונים נוספים :

1. אימרי הוא בעל מניות בשיעור 70% בחברה משפחתית, בת זוגתו מחזיקה 30%.  
אימרי הוא הנישום המייצג.
2. תקרת הפטור להגרלות בשנת 2018 הינה 45,000 ₪.
3. ההכנסות מחברת בית הינם לפי חלקו של אימרי.
4. ההכנסות מתחייבות אצל אימרי לפי סעיף 2(1) לפקודה.
5. הכנסות מדמי ייעוץ הינם הכנסות עסקיות.

#### נדרש:

קבע את הכנסתו החייבת של אימרי לשנות המס 2018 ו- 2019, תוך הנחה כי אימרי מעוניין להגיע לתוצאת המס האופטימאלית. יש לציין בפתרון סעיפי פקודה רלוונטיים ופסיקה.

#### שאלה מספר 4 - מיסוי תאגידים (15 נקודות)

חברת קרוק בע"מ (להלן: "החברה") הוקמה ביום ה-1.2.2018. החברה עוסקת ביבוא ושיווק שטיחים. החברה מוחזקת על ידי האחים יונתן ושי. יונתן מחזיק ב-95% ממניות החברה ושי מחזיק ביתרת המניות. בתאריך ה-15.4.2018 הגישה החברה בקשה להיחשב כ"חברה משפחתית" החל מיום התאגדותה. החל מיום ה-6.6.2018 החברה שותפה ב-50% משותפות (להלן: "השותפות") העוסקת ביבוא בדים, עלות ההשקעה בשותפות הסתכמה בסך של 100,000 ₪. ביום ה-7.8.2018 הקימה החברה את חברת אליש בע"מ (להלן: "חברת אליש"). החברה מחזיקה במלוא הון המניות של חברת אליש. כחודשיים לאחר מכן, הגישה חברת אליש בקשה לפקיד השומה להיחשב כ"חברת בית". כחודשיים לאחר הקמתה רכשה חברת אליש מרכז מסחרי ביהוד. המרכז מושכר ל-30 שוכרים שונים ולתקופות זמן משתנות. חברת אליש מנהלת באופן שוטף ויומיומי את המרכז המסחרי. בנוסף, לחברת אליש הכנסות מהשכרת גג המרכז המסחרי לחברת סלולר אשר הציבה עליו אנטנות. ביום ה-15.4.2019 השתתפה חברת אליש בהנפקת חברת טיירי בע"מ (להלן: "חברת טיירי"). חברת טיירי מהווה איגוד מקרקעין, כהגדרתו בחוק מיסוי מקרקעין. לאחר ההנפקה מחזיקה חברת אליש ב-65% ממניות חברת טיירי בע"מ.

**להלן נתונים נוספים לגבי הכנסותיהם של החברה, חברת אליש, השותפות ויונתן לשנות המס 2018-2019:**

| 2019                    | 2018      | ביאורים |                                                     |
|-------------------------|-----------|---------|-----------------------------------------------------|
| <b><u>החברה</u></b>     |           |         |                                                     |
| 175,000                 | (275,000) |         | רווח/(הפסד) מעסק                                    |
| 30,000                  | 60,000    |         | הכנסה מריבית אג"ח לא צמוד נסחר בבורסה (החזקה זניחה) |
| <b><u>יונתן</u></b>     |           |         |                                                     |
| 50,000                  | (50,000)  | 4, 1    | הכנסה/(הפסד) מפיקדון דולרי                          |
| 30,000                  | 200,000   | 2, 5    | רווח/הפסד מהשכרת דירה בברלין                        |
| 100,000                 | (50,000)  |         | רווח/(הפסד) מני"ע נסחר בבורסה (החזקה זניחה)         |
| <b><u>חברת אליש</u></b> |           |         |                                                     |
| 250,000                 | 200,000   |         | רווח מהשכרת מרכז מסחרי                              |
| 25,000                  | 20,000    |         | רווח מהשכרת גג לחברת סלולר                          |
| <b>שותפות</b>           |           |         |                                                     |
| (150,000)               | 100,000   | 3       | רווח/הפסד מעסק                                      |

#### **באורים ונתונים נוספים - שנת 2018:**

1. ההפסד מפיקדון בבנק -מורכב מהכנסות ריבית בסך 20,000 ₪ והפסד מהפרשי שער בסך 70,000 ₪.
2. נדרשו הוצאות פחת בלבד.
3. בשנת 2018 השותפות ניכתה הוצאות בסך 10,000 ₪ בגין תשלום קנסות.

#### **באורים ונתונים נוספים - שנת 2019:**

4. הרווח מהפיקדון בבנק מורכב מהכנסות ריבית בסך 40,000 ₪ והכנסות מהפרשי שער בסך 10,000 ₪.
5. נדרשו הוצאות פחת בלבד.

#### **נדרש:**

1. האם חברת קרוק בע"מ יכולה להיחשב "חברה משפחתית", על פי סעיף 64א לפקודת מס הכנסה, בכל אחת מהשנים 2018-2019? נמק את תשובתך (2 נקודות).
2. האם חברת אליש בע"מ יכולה להיחשב "חברת בית", על פי סעיף 64 לפקודת מס הכנסה, בכל אחת מהשנים 2018-2019? נמק את תשובתך (3 נקודות).
3. קבע את הכנסתם החייבת וחבות המס (באופן מיטבי) של יונתן, החברה וחברת אליש לשנים 2018-2019, תוך הפניה להוראות חוק ופסיקה רלוונטית. פרט/י ונמק/י את חישוביך. הנח כי שיעור המס השולי של יונתן בשנים 2018-2019 הינו 47%. (10 נקודות).

## שאלה מספר 5 - הוצאות (25 נקודות)

רון ודורית הינם זוג שהכירו בלימודי הרפואה והתחתנו בשנת 2017. רון מומחה לרפואת חניכיים ודורית רופאת נשים. להלן מספר אירועים שהתרחשו במהלך שנים 2017-2018:

1. בחודש אוקטובר 2017 שכרו רון ודורית מרפאה במתחם הרופאים, דמי השכירות שולמו מראש לשלוש שנים בסך של 900,000 ₪, רון ודורית שעוסקים בתחומי רפואה שונים, ערכו שיפוץ והתאמה של המרפאה כך שתשמש הן את רון כרופא חניכיים והן את דורית כרופאת נשים, עלות השיפוץ הסתכמה ל 250,000 ₪. השיפוץ נמשך כארבעה חודשים והמרפאה החלה לשמש את רון ודורית החל מפברואר 2018. (4 נקודות).
2. בינואר 2018, במסגרת כנס רופאי חניכיים בשוויץ פגש רון את מייקל, תושב אוסטרליה, מומחה בינלאומי לטיפול חניכיים. מייקל שיתף את רון בהמצאתו לטיפול לייזר חדשני. רון ומייקל סיכמו על שיתוף פעולה. מייקל הזמין את רון במרץ 2018 לצפייה בטיפול לייזר במרפאתו באוסטרליה. רון שהה באוסטרליה 3 ימים - עלות הטיסה והוצאות לינה הסתכמו לסך 8,000 ₪ ו- 3,000 ₪ בהתאמה. במהלך הטיפול מייקל לא חש בטוב ופונה לביה"ח, רון נחלץ לעזרתו של מייקל והחליט לסיים את הטיפול בלייזר למטופל שהיה כבר בסיום הטיפול. לאחר שבוע מייקל נפטר והמטופל שלא היה מרוצה כלל ואף סבל מכאבי חניכים תבע את רון בבית המשפט באוסטרליה בגין רשלנות רפואית בסך של 80,000 ₪, הוצאות משפט של רון הסתכמו בסך של 10,000 ₪. (6 נקודות).
3. בדצמבר 2018 התקבלה תביעתו של המטופל באוסטרליה ובית המשפט חייב את רון לשלם את תביעתו של המטופל בסך של 80,000 ₪ והוצאות משפט בסך של 10,000 ₪, רון שילם את הסכומים בדצמבר 2018 ובמקביל תבע את הביטוח רשלנות רפואית שלו. לדעת יועצים המשפטיים של רון הוא צפוי לקבל מחברת הביטוח שיפוי בסכום מחצית מתשלומי התביעה ששילם. (3 נקודות)
4. בחשבון הבנק של רון ודורית נצברו לתום שנת 2017 סכומים משמעותיים ולכן החליטו להשקיע את כספם בדצמבר 2017 בפיקדונות במטבע חוץ בסכום של 300,000 ₪. בשנת 2018 הניבו הפיקדונות ריבית בסך של 10,000 ש"ח אך עקב ירידת שע"ח, יתרת הפיקדון לתום שנת 2018 עמדה על 295,000 ש"ח בלבד. רון ודורית מבקשים לקזז את הוצאות הפרשי שע"ח מהכנסות הריבית. (3 נקודות).
5. רון סיים את לימודיו האקדמיים במנהל עסקים באוניברסיטת בן גוריון בהצטיינות, הוצאות הלימודים הסתכמו לסך של 30,000 ₪. (2 נקודות).
6. דורית ורון תרמו בשנת 2018 סך של 150,000 ₪ לאגודה לבריאות נשים. ונתנו מתנה לכבוד יום הולדת בסך של 500 ₪, למזכירה בעסק וגם למטפלת בכלב שלהם בזמן שהם בעבודה. (2 נקודות).

7. דורית רכשה בתאריך 1.1.2018 את מלוא הון המניות של חברת "לידה טבעית בע"מ" (להלן: "החברה"), העוסקת בשירותים ליולדת בסך של 10,000 ₪. לתום שנת 2017 נצברו מיליון ₪ הפסדים בחברה. דורית שהינה רופאת נשים במקצוע הבינה שפעילותה של החברה לא רווחית ולדעתה מיותרת לכן הפסיקה את הפעילות בחברה. דורית מכרה לחברה את תיק הלקוחות שלה בסכום של 15,000 ₪ והחל ממרץ 2018 דורית עובדת בחברה ומספקת שירותי רפואה ללקוחותיה הוותיקים והחדשים דרך החברה. עלות העסקתה של דורית הסתכמה בשנת 2018 בסך של 500,000 ₪. הכנסות מלקוחות הסתכמו לסך של 1,200,000 ₪. (5 נקודות).

#### נדרש:

דון/י בהשלכות המס במישור ההוצאות וקיזוזי הכנסות מהפסדים בסעיף 7, הנובעות מהאירועים שהתרחשו בשנת 2017-2018 אצל כלל הנישומים המופיעים בשאלה. התייחס/י בתשובתך ונמק/י את תשובתך תוך ציון סעיפי חוק ופסיקה רלוונטיים.

## בהצלחה !