שאלון בחינה במסים ב' ליועצי מס

מועד חורף 2026

<u>לנבחן</u>:

משך הבחינה 3.5 שעות.

כתוב בכתב יד ברור.

קרא בעיון את כל גיליון השאלות לפני שתיגש לפתרון.

מבנה הבחינה

שאלה 1-רווח הון - 25% -	**פתרון <u>במחברת 1</u>**
שאלה 2-אופציות לעובדים - 10% -	**פתרון <u>במחברת 2</u>**
שאלה 3-מיסוי מקרקעין - 15% -	**פתרון <u>במחברת 3</u>**
שאלה 4 - מע"מ - 30% -	**פתרון <u>במחברת 4</u>**
שאלה 5 - מיסוי בינלאומי - 20% -	**פתרון <u>במחברת 5</u>**

יש לצרף את כל החישובים והפירוטים ששימשו בסיס לפתרון כל שאלה ושאלה.
<u>הערה</u>: נא לפתור את השאלות במחברות המתאימות בלבד!!!

<u>בהצלחה</u>

© כל הזכויות שמורות למועצת יועצי המס

<u>פתרון במחברת 1</u>

<u>שאלה מספר 1 – רווח הון (25%):</u>

מאיה הינה אשת עסקים המחזיקה בחברות שונות, עסקים ונכסים בארץ ובחו"ל, להלן מספר אירועים אשר התרחשו במהלך שנת 2024:

1. ביום ה 1.1.2020 רכשה מאיה מכונה לייצור גלידה בעלות של 200,000 ₪. שיעור הפחת השנתי בגין המכונה עומד על 10%.

   ביום 1.7.2024 מכרה מאיה את המכונה תמורת 230,000 ₪.

   ביום 31.12.2024 רכשה מכונת גלידה חדשה תמורת 250,000 ₪.

   מאיה בחרה ליישם את סעיף 96 לפקודת מס הכנסה.

   - כיצד הייתה משתנה תשובתך אילו המכונה החדשה הייתה נרכשת ב- 1.8.2025?

2. בתאריך 1.1.2020 הלך לעולמו סבא של מאיה, בפטירתו הוא הוריש לה שעון מעצבים ייקר ערך. עלות השעון בידי הסבא – 150,000 ₪.
   בתאריך 1.10.2024 מכרה מאיה את השעון תמורת 500,000 ₪.

3. בנוסף להורשת השעון כאמור בסעיף 2 לעיל, הוריש סבא של מאיה למאיה ביום 1.1.2020 5% מהון מניותיה של חברת צלולים בע"מ.
   סבא של מאיה קיבל את המניות במתנה מאביו ביום 1.1.1970.
   שווי המניות ביום 1.1.1970 – 700,000 ₪
   שווי המניות ביום 1.1.2024 – 2,500,000 ₪
   החברה הוקמה על ידי אבא של סבא של מאיה ללא עלות ביום 1.1.1965.
   אמא של מאיה מחזיקה ב- 10% מהון מניותיה של חברת צלולים.
   עם קבלת המניות העניקה מאיה לחברה הלוואה לא צמודה ולא נושאת ריבית בסך של 300,000 ₪.
   ביום 31.12.2024 מכרה מאיה את ההלוואה ומלוא המניות שהתקבלו בירושה תמורת 3,400,000 ₪.
   הכנסתה החייבת של החברה בניכוי מס חברות – 100,000 ₪, לכל שנה.
   ביום 31.12.2022 חילקה החברה דיבידנד בסך של 500,000 מריווחי שנים 2017-2021.
   יתרת עודפי החברה ליום 31.12.1995 – 2,700,000 ₪
   יתרת עודפי החברה ליום 31.12.2002 – 3,200,000 ₪
   יתרת עודפי החברה ליום 31.12.2023 – 4,700,000 ₪

4. בתאריך 1.1.2024 רכשה מאיה מניות של חברת "INC" הנסחרת בבורסה מחוץ לישראל תמורת 150,000 דולר. בתאריך 30.7.2024 מכרה מאיה את המניות תמורה 160,000 דולר.
   שער הדולר:
   1.1.2024 – 3.4
   30.7.2024 – 3.1

5. ביום 1/1/2020 הנפיקה חברת "העכורים" אג"ח, באותו מועד רכשה מאיה אג"ח בעלות של 150,000 ₪. ביום 30/6/2024 מכרה מאיה את האג"ח תמורת 175,000 ₪. האג"ח צמודים למדד. הנח כי מאיה אינה בעלת מניות מהותית. **(1 נקודה)**

<u>מדד</u>:

90 – 11/2019

110 – 05/2024

120 - 11/2024

<u>נדרש:</u>

יש לחשב את רווח ההון/הפסד ההון הנובע מהאירועים המתוארים לעיל ואת תוצאת המס המזערית לתשלום הנובעת מעסקאות רווח ההון.

<u>פתרון במחברת 2</u>

<u>שאלה מספר 2 – אופציות לעובדים (10%):</u>

חברת "זום" היא חברה פרטית תושבת ישראל (להלן: "**החברה**" או "**זום**"). החברה מחזיקה במלוא מניות חברת "MEET" (להלן: "**מיט**") חברה תושבת אנגליה אשר פועלת באנגליה בלבד.

ביום 1.5.2022 הקצתה החברה **לנינט**, מנהלת אגף התפעול של זום, 500 מניות שלה במסגרת תוכנית הקצאות בהתאם לסעיף 102 לפקודת מס הכנסה, בתמורה לשווין באותו יום.

ביום 3.5.2024 מכרה נינט מחצית מהמניות לפי שווין ביום המכירה.

ביום 1.1.2023 הקצתה החברה **למר בין**, תושב אנגליה, עובד במחלקת הכספים של חברת מיט, 300 אופציות הניתנות למימוש למניות החברה ללא תמורה וללא תוספת מימוש.

ביום 30.11.2024 מר בין המיר את האופציות שבידיו למניות החברה ומכר את המניות לפי שווין ביום המכירה.

ביום 3.5.2024 הקצתה החברה **ליוסי**, דירקטור בחברת זום, 1,000 אופציות הניתנות להמרה למניות החברה. כל כתב אופציה ניתן בעלות של 1 ₪ והוא ניתן למימוש תמורת תוספת מימוש של 2 ₪ לכל אופציה.

ביום 30.11.2024 המיר יוסי את האופציות למניות ומכר את המניות לפי שווין ביום המכירה.

נתונים נוספים:

תאריך	שווי מניה	מדד
1.5.2022	5	100
1.1.2023	10	110
3.5.2024	12	125
30.11.2024	14	130

הניחו:

1. היחידים אינם עונים להגדרת בעל שליטה ואינם בעלי מניות מהותיים.
2. שיעור מס שולי החל על היחידים הוא 47%.

<u>נדרש</u>

פרט/י לגבי כל אחד מהיחידים בשאלה:

א. אילו מההקצאות שלעיל יכולות להתבצע במסלול עם נאמן בהתאם להוראות סעיף 102 לפקודת מס הכנסה? יש לנמק. **(1.5 נקודות)**

ב. בהנחה שהחברה בחרה **במסלול רווח הון** -

1. חשב/י את סכום המס שבו יתחייבו כל אחד מהיחידים בעקבות האירועים המתוארים בשאלה. **(5.5 נקודות)**
2. מה סכום ההוצאה שתותר לחברה, עבור כל אחד מהיחידים, אם בכלל? יש לנמק. **(3 נקודות)**

<u>פתרון במחברת 3</u>

<u>שאלה מספר 3 - מיסוי מקרקעין (15%):</u>

<u>נא לנמק את התשובות תוך התבססות על חוק מיסוי מקרקעין, תקנות מס רכישה והפסיקה</u>

<u>מקרה א'</u>

ביום 1.1.2018 קיבל רון מסבא שלו במתנה מגרש בחדרה (להלן: "**המגרש בחדרה**"). הסבא של רון קיבל פטור ממס שבח בהעברת המגרש בחדרה לרון. שווי המגרש בחדרה נכון ליום שבו קיבל אותו רון במתנה הוא 1,200,000 ש"ח.

המגרש בחדרה נרכש על ידי הסבא של רון ביום 1.6.2004, ושווי המכירה בשומות מס השבח ומס הרכישה בגין מכירת המגרש בחדרה לסבא של רון היה 400,000 ש"ח.

ביום 1.1.2024 נחתם הסכם מתנה בין רון לבין אחותו, דינה, במסגרתו הוא העביר לה את המגרש בחדרה במתנה. נכון ליום העברת המגרש בחדרה במתנה לדינה יש תכנית בניין עיר המתירה בנייה של דירת מגורים אחת עליו.

שווי המגרש בחדרה נכון ליום העברתו במתנה לדינה הוא 1,500,000 ₪. ביום 16.2.2024 שילמה דינה את מס הרכישה שעליה לשלם לפי תקנות מס רכישה. דינה פעלה להוצאת היתר בנייה, וביום 29.5.2025 ניתן היתר בנייה לבניית דירת מגורים על המגרש בחדרה.

ביום 15.6.2025 מכרה דינה את המגרש בחדרה לזוג צעיר המעוניין לבנות עליו בית מגורים.

1. האם רון זכאי לפטור ממס שבח בגין ההעברה במתנה של המגרש בחדרה לדינה. בין אם כן ובין אם לאו, נא להפנות לסעיפים הרלוונטיים בחוק מיסוי מקרקעין. 1.5 נקודות
2. מהו סכום מס הרכישה שתחויב בו דינה בסופו של יום בגין קבלת המגרש בחדרה במתנה מרון? נא לפרט את אופן החישוב של מס הרכישה בהתאם לתקנות מס רכישה. נא להניח שמס הרכישה ששולם על ידי דינה לא התבקש בניכוי לפי פקודת מס הכנסה. 2.5 נקודות
3. מהם יום הרכישה ושווי הרכישה שייקבעו לדינה לשם חישוב השבח במכירת המגרש בחדרה על ידה, ועל פי אילו סעיפים? **לצורך המענה לשאלה זו, נא להניח** כי בהעברות של המגרש בחדרה במתנה מהסב לרון ומאת רון לדינה ניתנו פטורים ממס שבח לפי ס' 62 לחוק מיסוי מקרקעין.
לא נדרש לחשב את המס, אלא רק לציין את יום ושווי הרכישה שייקבעו לדינה לצורך חישוב השבח במכירת המגרש בחדרה על ידה ועל פי אילו סעיפים. 2.5 נקודות

<u>מקרה ב'</u>

ביום 1.1.2005, כשנה לאחר שהתאלמנה מבן זוגה, רכשה יעל דירת מגורים בגבעתיים (להלן: "**הדירה בגבעתיים**") תמורת 6 מיליון ₪, וזהו שווי המכירה שנקבע בשומות מס השבח והרכישה בגין מכירת הדירה בגבעתיים ליעל. יעל התגוררה בדירה בגבעתיים מאז שקיבלה את החזקה בה בשנת 2005. במהלך חודש מאי 2023 נפטרה יעל, ולא היה לה בן זוג במועד פטירתה. מאז רכישת הדירה בגבעתיים, לא היו ליעל כל זכויות בדירת מגורים אחרת, והדירה בגבעתיים הייתה נכס המקרקעין היחיד, שהיה לה במועד פטירתה.

עודד וניר, ילדיה של יעל, ירשו מאימם את הזכויות בדירה בגבעתיים והחליטו שלא להשכיר אותה בשל כוונתם למכור אותה. לדירה בגבעתיים אין זכויות בנייה נוספות.

עודד ובת זוגו הם בעלי זכויות בדירת מגורים ברמת גן, שאותה רכשו לפני כעשר שנים, ובה הם מתגוררים.

ניר ובת זוגו הם בעלי זכויות בדירת מגורים בבני ברק, שאותה רכשו לפני כשמונה שנים, ובה הם מתגוררים.

ביום 1.1.2025 מכרו עודד וניר את הדירה בגבעתיים תמורת 11 מיליון ₪.

<u>נתונים:</u>

- כל האנשים המוזכרים בשאלה היו תושבי ישראל מאז ומתמיד.
- מס הרכישה ששילמה יעל כשרכשה את הדירה בגבעתיים היה 275,262 ש"ח.
- נא להניח כי עודד וניר מגיעים לשיעור המס המקסימלי בשל הכנסותיהם.
- נא להניח כי שיעור עליית המדד בכל התקופות הוא 0%.
- נא להתעלם מהמס על הכנסות גבוהות לפי ס' 121ב לפקודת מס הכנסה.

שאלות:

1. האם במכירת הדירה בגבעתיים זכאים עודד וניר לפטור ממס שבח על מלוא שווי המכירה או על חלק ממנו? יש לציין, תוך התייחסות לפסיקה, את גובה הפטור שיינתן לכל אחד מהם ועל פי איזה סעיף בחוק מיסוי מקרקעין. אם יש חיוב במס לגבי חלק משווי המכירה הרלוונטי לכל אחד מהמוכרים, נא לציין את הסכום ואיזה חלק הוא מהווה משווי המכירה לגבי כל אחד מהם. 3 נקודות
2. נא להניח שכל אחד מהמוכרים זכאי לפטור ממס שבח לגבי חלק משווי המכירה של הדירה בגבעתיים לפי עילת הפטור המקנה לו זכאות לפטור זה ולציין איזה סוג חישוב ייערך לגבי השבח המתייחס לחלק משווי המכירה החייב במס לגבי כל אחד מהם ועל פי אילו סעיפים בחוק מיסוי מקרקעין. **1 נקודה**
3. נא להניח שכל אחד מהמוכרים זכאי לפטור ממס שבח לגבי חלק משווי המכירה של הדירה בגבעתיים לפי עילת הפטור המקנה לו זכאות לפטור זה ולחשב את המס על השבח שיחויב בו כל אחד מהם בגין החלק משווי המכירה החייב במס. **4.5 נקודות**

<u>פתרון במחברת 4</u>

<u>שאלה מספר 4 - חוק מע"מ (30%):</u>

<u>חלק א' – שאלות נכון /לא נכון (**8 נקודות**)</u>

1. המנגנון הקבוע בסעיף 43א לחוק והמאפשר ניכוי המס, הוא נחות ומפלה לרעה למול האפשרות לניכוי מס תשומות ע"י עוסק.
2. עוסק פטור אשר מוכר לאדם פרטי את החנות בה הפעיל את עסקו (בעת הרכישה לא נוכה מס תשומות) יהא חייב במס בעת המכירה.
3. יואב המתגורר מזה 6 שנים בגרמניה מחזיק ב- 40% ממניות חברת 'פנסו' הרשומה כ'עוסק' (להלן: "**החברה**"). יואב הגיע לישראל והחברה הזמינה עבורו ועבור בת זוגו ארוחה במסעדת שף יוקרתית בתל-אביב כמו כן, רכשה בעבורם זוג כרטיסים למופע של יהודה פוליקר. החברה אינה זכאית לנכות את מס התשומות הן בגין הארוחה והן בגין המופע.
4. בכל מקרה בו ניתן שירות לתושב חוץ בעת שהותו <u>בישראל</u> – יחול על העסקה מע"מ בשיעור מלא.

נדרש: לקבוע ולנמק האם המשפט נכון / לא נכון; הנימוק לכל מקרה לא יעלה על 4 שורות.

<u>חלק ב'</u> (22 נקודות)

<u>להלן מספר אירועים בלתי תלויים:</u>

1. חברת "קלין-סקיור" (להלן – "**החברה**") הינה חברה המעניקה שירותי ניקיון ואבטחה ורשומה כ'עוסק מורשה'.

לפניך מספר אירועים שהתרחשו בחברה:

א. בתאריך 1.1.2025 החברה זכתה במכרז למתן שירותי ניקיון לחברת 'גאנס בע"מ' (להלן: "**גאנס**") הרשומה כ'עוסק'. 'גאנס' מפעילה חדר אוכל בתוך המפעל עבור עובדיה ואחד מתנאי המכרז היה שחברת הניקיון שתזכה במכרז תרכוש תלושי אוכל גם עבור עובדיה (של הזוכה במכרז, ובמקרה דנן החברה) מאת 'גאנס'. 'גאנס' מוציאה חשבונית לחברה מידי חודש בגין מספר תלושי האוכל אותם מכרה לחברה בעבור עובדיה. מנגד, החברה מוציאה ל'גאנס' 2 חשבוניות מס מידי חודש, האחת – עם פירוט התמורה המגיעה לה בגין שירותי ניקיון וכוללת גם את עלות הנסיעות של עובדיה למפעל של 'גאנס' והשנייה בגין תלושי האוכל באותו הסכום בו חויבה על ידי 'גאנס'. החברה מדווחת על שתי החשבוניות במסגרת עסקאותיה ומנכה את מס התשומות בגין החשבונית מ'גאנס' בגין תלושי האוכל.

ב. החברה התקשרה בהסכם עם מדינת ישראל למתן שירותי אבטחה לחברי כנסת בנסיעותיהם בארץ ובחו"ל. אחד מחברי הכנסת הוזמן להרצות בפני ראשי רשויות מקומיות בכנס שנערך בבית מלון באילת. לצורך זה, החברה הטיסה מספר מאבטחים לאילת על מנת שאלה יאבטחו את האירוע. בנוסף, החברה ליוותה את אחד מחברי הכנסת שנסע לביקור מדיני לקפריסין. בגין שירותי האבטחה בכנס באילת הוציאה החברה

חשבונית מס בשיעור אפס, ובגין שירותי האבטחה בקפריסין, לטענת החברה כלל אין מדובר בעסקה בישראל.

2. משה מפעיל עסק של המרת מטבע ומסווג כעוסק. העסק מופעל מחנות אותה רכש משה בשנת 2020 עת החל את עיסקו ונרשם כ׳עוסק׳. כמו כן, בעסק מכשיר לספירת כסף ו-3 מחשבים מתקדמים. משה ניכה את מס התשומות בעת רכישת החנות והציוד שמשמש בעסקו. בתאריך 1.1.2025 החליט מנהל מע״מ לשנות את סיווגו של משה ל׳מוסד כספי׳. יועץ המס של משה טוען כי אין בסיס חוקי לקביעתו של מנהל מע״מ. לאחר שמשה השמיע טענותיו בפני מנהל מע״מ הוחלט להשאיר את שינוי הסיווג על כנו.

3. יואל, חקלאי ותיק מגדל עגבניות למכירה לסיטונאים; כמו כן, יואל שותל ומשווק שתילים של עצי פרי לבעלי בתים פרטיים (עסקאותיו של יואל נחלקות כלהלן: 70% ממכירת עגבניות ו-30% ממכירת עצי פרי). בשל שנת הבצורת שפקדה את מדינת ישראל ועלויות הגידול שהתייקרו, (הן של גידולי העגבניות והן עצי הפרי) החליט פרנק מטרו, יהודי חם מצרפת, לתרום ליואל תרומה בסך של 1 מיליון ₪.

4. עיריית בת-ים החליטה להרוס את האצטדיון העירוני ולמכור את המקרקעין ליזם שיבנה עליה דירות למכירה. המקרקעין נרכשו על ידי העירייה באמצע שנות השישים של המאה הקודמת. התמורה שנתקבלה ממכירת המקרקעין ליזם שימשה את העירייה לבניית בית תרבות מפואר לטובת תושבי העיר. על מנת למכור את המקרקעין העירייה התחייבה כלפי היזם לפנות את המקרקעין ולהעבירם ליזם נקיים. לצורך זה העירייה שכרה שירותיה של חברת הריסה שהרסה את אצטדיון ופינתה את הפסולת. העירייה פנתה אל יועץ המס שלה על מנת לבחון את היבטי המס החלים על המכירה (ככל ויש חבות במס) וכן לברר את זכאותה לניכוי המס ששילמה (בהתאם לעניין) בקשר לפינוי האצטדיון והקמת מרכז התרבות.

נדרש: להתייחס לכל אחד מאירועי המס מבחינת החברה, תוך אזכור פסיקה רלוונטית לאירוע.

התשובה לחלק ב׳ לא תעלה על 3 עמודים (חריגה ממגבלה זו לא תזכה בניקוד).

<u>פתרון במחברת 5</u>

<u>שאלה מספר 5 - מיסוי בינלאומי (20%):</u>

<u>לפניך מספר מקרים שאינם קשורים זה לזה. יש לענות על השאלה המתייחסת לכל מקרה תוך התייחסות להוראות הדין הפנימי בישראל בלבד ובהתעלם מאמנות מס.</u>

1. במהלך שנת 2020 רכש יחיד תושב חוץ 30% ממניות של חברה פרטית תושבת ישראל העוסקת במחקר ופיתוח (להלן: "**החברה הישראלית**"). עלות רכישת המניות 350,000 ₪. במהלך שנת 2025 מכר תושב החוץ את המניות בתמורה ל-1,000,000 ₪. כל שוויה של החברה הישראלית נובע מפטנטים ונכסים בלתי מוחשיים אחרים שצברה.

האם תושב החוץ יהיה חייב במס בישראל בגין עסקת המכירה? אם כן מהו סכום המס החייב בישראל? יש לנמק תשובתך תוך התייחסות לסעיפי החוק הרלוונטיים

2. רז הוא יחיד אשר חזר לישראל ביום 1 לינואר 2022 לאחר שהיה 7 שנים תושב חוץ. רועי, אחיו של רז, חזר לישראל ב- 1 לינואר 2022 לאחר שהיה 12 שנים תושב חוץ (רז ורועי – להלן: "**האחים**"). ביום 1 לינואר 2020 רכש כל אחד מהאחים 12,000 מניות של חברה פרטית תושבת חוץ העוסקת בשיווק מוצרי מזון באירופה (להלן "**החברה האירופאית**"). ביום 1 לינואר 2023 רכש כל אחד מהאחים 8,000 מניות של חברה זרה העוסקת בשיווק מוצרי מתכות בארה"ב (להלן: "**החברה האמריקאית**"). ביום 1 לינואר 2024 נתן רז במתנה לאחיו רועי 5,000 מניות של החברה אמריקאית. ביום 1 לינואר 2025 מכרו האחים את כל המניות שהחזיקו בחברה האירופאית ובחברה האמריקאית.

להלן נתונים הנוגעים למחיר המניה לפיו עשו האחים את העסקאות בכל אחד מהימים הרלוונטיים:

תאריך	מחיר מניה בש"ח	
1 לינואר 2020	20	המחיר של החברה האירופאית
1 לינואר 2023	50	המחיר של החברה האמריקאית
1 לינואר 2024	70	המחיר של החברה האמריקאית
1 לינואר 2025	100	המחיר של כל אחת מהחברות

א. הנח כי רז ביקש כי המתנה שנתן לרועי בינואר 2024 תהיה פטורה ממס. האם המתנה שנתן רז לרועי בינואר 2024 יכולה להיות פטורה מס? נמק והסבר מדוע תוך הפניה לסעיפים רלוונטיים.

ב. בהנחה כי המתנה פטורה, קבע מהי ההכנסה החייבת בישראל בידי רז ממכירת המניות בשנת 2025.

ג. קבע מהי ההכנסה החייבת בישראל בידי רועי ממכירת המניות בשנת 2025.

3. אלעד הוא יחיד תושב ישראל אשר רכש ביום 1 לינואר 2020 דירה בגרמניה בעלות 100,000 ₪. ביום 1 לינואר 2021 רכש אלעד מניות של חברה פרטית תושבת ארה"ב (להלן: "**החברה האמריקאית**") בעלות 200,000 ₪ (אלעד אינו בעל מניות מהותי). ביום 1 לינואר 2024 ניתק אלעד את תושבותו מישראל והפך באותו היום לתושב חוץ. במהלך שנת 2024 קיבל אלעד הכנסות משכ"ד מהדירה בגרמניה בסך 40,000 ₪. כמו כן קיבל במהלך שנת 2024 דיבידנד מהחברה האמריקאית בסך 50,000 ₪. ביום 31 לדצמבר 2024 מכר אלעד את הדירה בגרמניה בתמורה ל-850,000 ₪ ומכר את המניות של החברה האמריקאית בתמורה ל-680,000 ₪.
אלעד שילם מס זר בגרמניה בסך 10,000 ₪ על הכנסות משכ"ד בגרמניה ושילם מס זר בסך 200,000 ₪ על הרווח ממכירת הדירה.

אלעד לא חוייב במס זר על ההכנסות מדיבידנד מהחברה האמריקאית ולא על הרווח ממכירת המניות של אותה חברה.

הנח כי אלעד בחר שלא לשלם מס, במועד היציאה מישראל, אלא לבחור בהוראות סעיפים 100א(ב) או (ג) לפי העניין.

חשב את המס החייב בישראל ע"י אלעד בשנת 2024.

4. הדס היא יחידה תושבת ישראל אשר מחזיקה בשיעור 100% ממניותיה של חברה פרטית תושבת שוויץ (להלן: "**החברה השוויצרית**") החברה השוויצרית עוסקת בייצור ושיווק של שעונים מדויקים וזאת באמצעות מפעל של החברה השוויצרית אשר ממוקם בשוויץ, אשר כל עובדיו מקומיים. כמו כן מחזיקה הדס ב-100% ממניותיה של חברה פרטית תושבת בריטניה (להלן: "**החברה הבריטית**") העוסקת בהשכרת נדל"ן לטווח ארוך (פעילות פסיבית) ובמתן שירותי יעוץ בתחום הבניה והכל באמצעות עובדים שנמצאים בלונדון (הדס לא עובדת בחברה).
להלן תוצאות הפעילות של כל אחת מהחברות וסכומי דיבידנד ששילמו בשנת 2024:

החברה השוויצרית		
הכנסות ממכירת שעונים	1,000,000	
עלויות	(400,000)	
רווח לפני מס	600,000	
מס בשוויץ	50,000	
רווח לאחר מס	550,000	
דיבידנד שחולק	150,000	הדיבידנד חייב מס בשוויץ בשיעור 10%

	החברה הבריטית		
	השכרת נדל"ן פסיבית	שירותי ייעוץ	
הכנסות	3,000,000	1,200,000	
עלויות	(1,400,000)	(400,000)	
רווח לפני מס	1,600,000	800,000	
מס בבריטניה	100,000	50,000	
רווח לאחר מס	1,500,000	750,000	
דיבידנד שחולק	500,000	300,000	הדיבידנד חייב מס בבריטניה בשיעור 10%

חשב את חבות המס בידי הדס בישראל בשנת 2024

בהצלחה!