שאלון בחינה במסים א' ליועצי מס

מועד חורף 2026

<u>לנבחן</u>:
משך הבחינה 3.5 שעות.

<u>מבנה הבחינה</u>:

שאלה 1- 15% - פתרון <u>במחברת 1</u>

שאלה 2- 25% - פתרון <u>במחברת 2</u>

שאלה 3- 25% - פתרון <u>במחברת 3</u>

שאלה 4- 15% - פתרון <u>במחברת 4</u>

שאלה 5- 20% - פתרון <u>במחברת 5</u>

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

<u>הערה</u>: נא לפתור את השאלות במחברות המתאימות בלבד!!!

<u>בהצלחה</u>

© כל הזכויות שמורות למועצת יועצי המס

פתרון במחברת 1

שאלה מספר 1 – (15 נקודות)

להלן 6 שאלות (2.5 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:

סמנו את ההיגד הנכון ביותר:

1. בעל עסק או משלח יד חייב, אם דרש זאת ממנו פקיד השומה, למסור לפקיד השומה ידיעות ומסמכים בנוגע לקשריו העסקיים עם עובדיו.
2. פקיד השומה רשאי לדרוש מהנישום, לקוחותיו, ספקיו ועובדיו לשעבר הצהרת הון על מנת לבחון כי אכן קיימת שלמות בהצהרת ההון שלו.
3. כל מידע שקיבל המנהל מהנישום או ממי מטעמו, אינו יכול להעביר לאף גורם אחר.
4. רשאי פקיד השומה לחייב כל עובד לגלות פרטים שעליהם הוא חייב בשמירת סודיות וזאת בהתאם לסמכותו מכח הפקודה.

נדרש 2:

דוד, תושב הרצליה ושכיר בחברת הייטק, שוכר דירה השייכת למשה- דמות ציבורית מוכרת בעיר. בשנים האחרונות, משה אינו מדווח לרשויות המס על הכנסותיו ועל פעילותו העסקית. פקיד השומה שולח הודעה בכתב לכתובת הדירה המושכרת, ובה הוא דורש לקבל דוח הכולל את הפרטים הבאים: שם בעל הדירה, מענו, וגובה דמי השכירות המשולמים. **האם פקיד השומה רשאי?**

1. לא, פקיד השומה אינו רשאי לגשת לשוכר דירה ולבקש פרטים אודות בעל הדירה.
2. כן, פקיד השומה רשאי למסור לכל אדם התופס אחוזת בית, קרקע או בניין תעשייתי את ההודעה ולדרוש את הדוח כאמור.
3. תלוי, במידה ובעל הדירה הינו תושב ישראל המתגורר ארעית מחוץ לישראל אזי ניתן לשלוח ישירות לכתובת הדירה המושכרת ובמידה והינו מתגורר בישראל לא ניתן.
4. בהתאם לסעיף 135 קיימת סמכות לפקיד השומה לפנות אך ורק לנישום עצמו ולדירת הקבע שלו בלבד לצורך דרישת הדוח.

נדרש 3:

מיכל, בעלת מכון קוסמטיקה במרכז הארץ. מיכל הגישה את הדוח השנתי על הכנסותיה לשנת המס 2018 בתאריך 10.05.2019. לאחר מספר דיונים שנערכו עם פקיד השומה שבסופם לא הושגה הסכמה לגבי הכנסתה החייבת במס, הוציא פקיד השומה בתאריך 19.06.2022 שומה לפי מיטב השפיטה, במסגרתה הוגדלה ההכנסה של מיכל בסכום של 850,000 ₪ בגין הכנסות שלא דווחו. מיכל באמצעות מייצגה הגישה בתאריך 07.11.2022 השגה על השומה שהוציא פקיד השומה (הניחו כי מיכל לא קיבלה אורכה להגשת השגה). **האם מיכל תוכל לטעון כי השומה שהוציא פקיד השומה אינה חוקית ויש לפסול אותה בשל טענת התיישנות?**

1. על פי הוראות סעיף 145(א)(2) לפקודה, פקיד השומה רשאי להוציא שומה לפי מיטב השפיטה עד לתאריך 31.12.2023. ולכן לא ניתן לטעון כי השומה שהוציא פקיד השומה אינה חוקית בשל טענת ההתיישנות.

2. כן, כיוון שמדובר בשומה לפי מיטב השפיטה אזי פקיד השומה היה צריך להוציא את השומה שנה בדיוק לאחר הגשת הדוח, דהיינו 10.05.2020.
3. לא ניתן לטעון כי השומה שהוציא פקיד השומה אינה חוקית בשל טענת ההתיישנות וזאת כי מדובר בשומה לפי מיטב השפיטה של פקיד השומה ולכן לא קיימת עילת ההתיישנות.
4. אכן פקיד השומה לא הוציא את השומה בזמנה בהתאם לסעיף 145(א)(2) לפקודה ולכן מיכל תוכל לטעון כי השומה אינה חוקית.

<u>נדרש 4:</u>

שני, בת 17 הינה בחורה מוכשרת ומבריקה. כבר מגיל קטן הפגינה שני ידיעות ויכולות בעיצוב גרפי יוצאות דופן. שני עוסקת בשעות הפנאי שלה בעיצוב הזמנות לאירועים.
בשנת המס 2023 הייתה לשני הכנסה חייבת ממתן שירותי גרפיקה בסכום כולל של 140,000 ₪.

האם שני חייבת בהגשת דוח לפקיד השומה לשנת המס 2023?

1. שני פטורה מהגשת דוח לפקיד השומה לשנת המס 2023, מאחר שבתחילת שנת המס 2023 טרם מלאו לה 18 שנה.
2. שני חייבת בהגשת דוח לפקיד השומה לשנת המס 2023, מאחר שהכנסתה החייבת עולה על סך של 88,750 ₪, תקרת ההכנסה המקנה פטור מהגשת דוחות ליחיד תושב ישראל שטרם מלאו לו 18 שנה.
3. שני חייבת בהגשת דוח לפקיד השומה לשנת המס 2023, מאחר ויש לה הכנסה חייבת ובתחילת שנת המס מלאו לה 16 שנים.
4. שני פטורה מהגשת דוח לפקיד השומה לשנת 2023, מאחר שהכנסתה החייבת אינה עולה על תקרת ההכנסה שמקנה פטור מהגשת דוחות ליחיד תושב ישראל שטרם מלאו לו 18 שנים.

<u>נדרש 5:</u>

להדס מכון קוסמטיקה קטן בצפון תל אביב. הכנסתה של הדס בשנת 2024 ממכון הקוסמטיקה הייתה 76,000 ₪ בלבד. בן זוגה של הדס, יואב, עובד כאחראי משמרת בחצי משרה במאפיה במרכז תל אביב והכנסתו ממשכורת בשנת 2024 הינה בסכום של 82,000 ₪.

האם הדס ויואב חייבים בהגשת דו"ח שנתי למס, באופן מקוון?

1. יואב והדס חייבים בהגשת דוח למס הכנסה לשנת 2024, אך אינם חייבים בהגשת דוח מקוון מאחר שהם יכולים לדרוש חישוב מס נפרד.
2. הדס ויואב אינם חייבים בהגשת דוח מקוון לשנת 2024, מכיוון שלפי התקנות הם לא עברו את התקרה המחייבת בהגשת דוח מקוון לשנת 2024.
3. מכיוון שליואב ולהדס ישנה הכנסה חייבת במס הם חייבים בהגשת דוח מקוון.
4. יואב והדס חייבים להגיש דוח מקוון לשנת 2024 מכיוון שהכנסתו של יואב הינה הכנסה עסקית.

<u>נדרש 6:</u>

מהן העמדות מבין אלו המפורטות להלן שהינן עמדות חייבות בדיווח?

1. לעניין הגדרת "דירה" הקבועה בסעיף 3(ט1) בפקודה, יראו כדירה בין אם היא בישראל ובין מחוץ לישראל ובין אם היא בעיקרה בשימוש בעל המניות המהותי ובין בעיקרה בשימוש קרובו כהגדרתו בסעיף 76 לפקודה.
2. חברה שלה הכנסה מדיבידנד שמקורו ברווחי שיערוך בחברה המחלקת, יהא הדיבידנד חייב במס בהתאם להוראות סעיף 126(ב) לפקודה.
3. מכירת נכס לאחר ובלבד שהנכס הגיע לידי המוכר במכירה פטורה ממס מאת הקרוב וכן תשלום מאדם לקרובו בסכום כולל של לפחות 100,000 ₪.
4. אף תשובה אינה נכונה.

פתרון במחברת 2

שאלה מספר 2 (25 נקודות)

ליעד, תושב ישראל, עובד כמדען, בעל שם עולמי, בחברת מזור לרופא, **(להלן – "החברה")**, חברה תושבת ישראל.

בינואר 2024 טס ליעד, עם אשתו נורית, רופאה במקצועה, להשתתף בכנס בארה"ב בנושא פיתוח תרופה להקלה על כאבי גב. בסיום הכנס הציעה החברה ללליעד להשתתף בקורס פיתוח תרופה חדשה. הקורס התקיים בניו יורק שבארה"ב ומומן באופן מלא על ידי החברה. עלות הקורס 30,000 דולר (120,000 ₪). בנוסף לעלות הקורס קיבל ליעד מהחברה 3,000 דולר (12,000 ₪) לסיור זוגי ברחבי ניו יורק. ליעד ואשתו החליטו להישאר עוד חודש בניו יורק ולשם כך קיבלו מהחברה הלוואה ללא ריבית והפרשי הצמדה בסך 100,000 ₪. במרץ 2024 חזרו ליעד ואשתו לישראל. באוקטובר 2024 הודיעה החברה לליעד כי היא מוחלת לו על ההלוואה. בחודש נובמבר 2024 נקלעה החברה במפתיע לקשיים תזרימים ולכן ליעד נתן הלוואה לחברה ביום 1.11.24 בסך של 300,000 ₪ בריבית שנתית של 12%, מלוא הקרן והריבית הוחזרו לליעד ביום 31.12.24.

באפריל 2020 הקים ליעד יחד עם חבריו אלון, תושב ארה"ב ואביתר, תושב ישראל, את חברת "**סוף לכאבי גב**", חברה, תושבת ישראל, שעוסקת בייעוץ, התאמה ושיווק של תרופות לסובלים מכאבי גב. שלושת החברים מחזיקים בחברה באחוזים שווים ואינם עובדים בחברה. ביולי 2023 אלון התחתן ולשם כך קיבל מ"חברת סוף לכאבי גב" הלוואה בסך 150,000 ₪ ללא ריבית וללא הפרשי הצמדה לפירעון ביום 31.12.25.

ריווחי חברת "סוף לכאבי גב" בשנת 2024 הסתכמו בסך 380,000 ₪ והם כללו 100,000 ₪ רווחים משערוך מבנה בבעלות החברה בכרמיאל, 180,000 ממכירות בשנת 2024 ללקוחות שטרם שילמו את החוב לחברה ו -50,000 ₪ הכנסות ריבית ממס הכנסה. יתרת העודפים של חברת "סוף לכאבי גב" ביום 31.12.24 הינם 2,000,000 ₪.**(6 נקודות)**

להלן מספר אירועים שהתרחשו בשנת 2024 :

1. בחודש מרץ 2024 סיימה חברת "סוף לכאבי גב" לפתח חגורה המקלה על כאבי הגב. ביום 1.3.24 ערכו שלושת בעלי המניות בחברה אירוע רב משתתפים לחברים ובני משפחה בביתו של ליעד ברחובות. באירוע חולקה לכל המשתתפים החגורה שפותחה להקלת הכאב. לשם כך נלקח מחברת "סוף לכאבי גב", בלא תמורה, מלאי חגורות להקלה על כאבי גב, בעלות של 70,000 ₪, בשווי של 105,000 ₪. ביום 1.4.24 העניקה חברת "סוף לכאבי גב" את זכויות השימוש בפיתוח לחברה גרמנית, תמורת 50,000 ₪ שיתקבלו ביום החתימה על ההסכם ותמלוגים של 8% מהמכירות, שיתקבלו בתום כל שנה. בהתאם להסכם, החברה הגרמנית רכשה את זכויות השימוש למכירות בגרמניה למשך שנתיים. ב 1.7.24 קיבלה חברת "סוף לכאבי גב" הלוואה מחברת "**pain**" חברה תושבת ארה"ב, בגובה של 100,000 דולר, בריבית 2%. **(5 נקודות)**

שער החליפין של הדולר :

4.1- 1.7.24

4.3- 31.12.24

2. ביולי 2024 רכש ליעד בניין מגורים בשכונת נוטינג היל שבלונדון. הבניין הינו בניין ישן בן 5 דירות אשר הושכר מיד עם רכישתו לחמש שנים תמורת 150,000 יורו ששולמו במזומן באותו היום על ידי העברה לחשבון הבנק של שני ילדיו הקטינים. פעם ברבעון טס ליעד למספר ימים ללונדון במהלכם הוא דואג להסדיר את עניני התחזוקה של הבניין. הוצאות הפחת בשנת 2024 היו 10,000 יורו והוצאות תחזוקה 15,000 יורו לשנה.
ליעד הפקיד מחצית מהסכום שקיבל בפיקדון לשלוש שנים בבנק בלונדון. הפיקדון ביורו צובר ריבית שנתית של 5% המשולמת בתום כל שנה. ביתרת הסכום רכש ליעד אג"ח של חברת פוקסל, חברה הנסחרת בבורסה בתל אביב בריבית 3% ששולם בדצמבר 2024. **(4.5 נקודות)**

3. בחודש ינואר 2024 החליט אביתר לרכוש דירת חדר, בבניין על חוף הים בנתניה. ביום 1.2.24 הושכרה הדירה למגורי מר לוי בתמורה ל - 8,000 ₪ לחודש, ששולמו בתחילת כל חודש. בשל החום הכבד ששרר בדירה החליט מר לוי להתקין בדירה מערכת מיזוג אוויר מתקדמת וייחודית בשווי 10,000 ₪, ללא ידיעתו של אביתר. בתאריך 1.9.24 החליט מר לוי במפתיע לעזוב את הדירה ובהתאם לחוזה ההשכרה שילם לאביתר ביום העזיבה מחצית משכ"ד שנותר עד תום השנה. בשל חוסר הנעימות כלפי אביתר החליט מר לוי על השארת מערכת המיזוג האוויר המתקדמת והייחודית בדירה. ביום 1.10.24 השכיר אביתר את הדירה לרחל. הדירה הושכרה לרחל לשנה בתמורה ל 9,000 ₪ לחודש, 80% משכר הדירה שולם ביום חתימת ההסכם ויתרת הסכום תשולם בעזיבת הדירה. הדירה שימשה את רחל למתן שיעורי יוגה. הנח כי לאביתר אין הוצאות בגין הדירה. **(4 נקודות)**

4. אביתר החליט להרחיב את השכלתו ונרשם ללימודי תואר שני במנהל עסקים. עקב קושי כלכלי שנקלע אליו קיבל אביתר בחודש פברואר 2024 מלגה מהמכללה שבה למד בגובה שכר הלימוד והתבקש להעניק אחת לשבוע הרצאה לתלמידי תואר ראשון. **(1 נקודה)**

5. נורית, רופאה מצליחה בבית חולים "השומר" ובעלת קליניקה בעיר תל אביב. נורית עובדת בבית החולים פעמיים בשבוע. בימי העבודה שלה בבית החולים, נאלצת להגיע למשמרת בוקר בשעה 5:30. בשל העובדה שאין תחבורה ציבורית לפני השעה 6:00 בבוקר, מגיעה נורית, יחד עם עובדים נוספים, לעבודה בהסעה מאורגנת ע"י בית החולים.
נורית נבחרה לעובדת מצטיינת של בית החולים לשנת 2023 ובתמורה לכך קיבלה בונוס בסך 100,000 במשכורת דצמבר 2023 שהתקבלה בינואר 2024. בכספי הפרס נתנה נורית הלוואה צמודה לדולר עם ריבית ללקוח ותיק של הקליניקה שלה. בשנת 2024 נצברו לזכותה הכנסות ריבית והפרשי הצמדה מההלוואה. הכנסות אלו שולמו לה בפועל בינואר 2025. בנוסף נתנה נורית הלוואה ל"חברת סוף לכאבי הגב". ההלוואה בסך 30,000 ₪ ללא הפרשי הצמדה בריבית של 5% שתוחזר במלואה ביום 31.12.24 **(4.5 נקודות)**

<u>נדרש</u>:

דון/י בהשלכות המס במישור **ההכנסות והפטורים** הנובעים מהאירועים שהתרחשו בשנת 2024 אצל **<u>ליעד, נורית, אלון, אביתר, החברה, חברת סוף לכאבי גב, חברת PAIN,</u>** המופיעים בשאלה. התייחס/י בתשובתך למקור ההכנסה, מקום הפקת ההכנסה, מועד החיוב, שיעורי המס ונמק/י את תשובתך תוך ציון סעיפי חוק ופסיקה רלוונטיים.

הנח/י:

גובה הפטור לעניין חוק הפטור ממס על הכנסה מהשכרת דירות למגורים הינו 5,000 ₪ לחודש.

ריבית 3(ט) הינה 3.87%.

שיעור המס השולי של ליעד, נורית, אלון ואביתר הינו 50% (לא כולל מס יסף).

פתרון במחברת 3

שאלה מספר 3 (25 נקודות):

עמית, סוכן נסיעות במקצועו, הינו הבעלים של חברת "לטוס בכיף" (להלן: "**החברה**") אשר עוסקת בשיווק ומכירה של חבילות נופש בארץ ובעולם.

להלן מספר אירועים אשר התרחשו במהלך השנים 2024-2026 (הנח/י כי בין אם נאמר במפורש ובין אם לאו ההוצאות המפורטות נדרשו ע"י החברה באופן שוטף, וכי החברה מדווחת בדוחותיה הכספיים ולצרכי מס על בסיס מצטבר):

1. ביום 1.1.24 התקשרה החברה עם חברת הנסיעות הידועה "השטיח הפורח בע"מ" (להלן: "**חברת השטיח**") בהסכם לפיו התחייבה חברת השטיח למכור חבילות נסיעה לחו"ל של החברה בתמורה לקבלת עמלות מהחברה. כמו כן, במסגרת ההסכם ניתנה לחברה הלוואה ע"י חברת השטיח בסך 3,000,000 ₪ לתקופה של שלוש שנים הנושאת ריבית שנתית של 12% המשולמת בתום כל שנה (להלן: "**ההלוואה**"). בשנים 2024 ו-2025 שילמה החברה עמלות לחברת השטיח בסך 50,000 ₪ בכל שנה.
ביום 1.1.24, במקביל לחתימת ההסכם עם חברת השטיח, חתמה החברה על הסכם לרכישת קרקע תמורת 2 מיליון ₪ בעיר גבעתיים לשם בניית בניין משרדים להשכרה (להלן: "**מבנה המשרדים**"). החברה השתמשה בכספי ההלוואה מחברת השטיח הן לרכישת הקרקע והן לבניית הבניין. עלויות בניית הבניין הסתכמו בסך 4 מיליון ₪ נוספים. ביום 1.5.25 הסתיימה הבניה והבניין הושכר במלואו באופן מיידי החל מיום סיום הבניה כאמור.

2. ביום 30.6.24 החליטה הנהלת החברה בישיבה מיוחדת שערכה, לחפש ולבחון השקעה בחברת נסיעות זרה וזאת על מנת להרחיב את פעילותה של החברה ולהגדיל את רווחי החברה. כצעד ראשון, החליטה החברה לממן על חשבונה לשקד (מנכ"ל החברה) ולנועם (סמנכ"ל הכספים של החברה) תואר שני במנהל עסקים שעלותו הכוללת עבור השניים 100,000 ₪, אשר שולמו במלואם ביום 1.9.24.
ביום 1.1.25 החליטה החברה לרכוש 25% ממניות חברת נסיעות בריטית תמורת 1 מיליון ש"ח. לצורך הרכישה, נטלה החברה מבנק בישראל הלוואה בסך 500,000 ₪. בשנת 2025 עמדו הוצאות המימון בגין ההלוואה על סך 20,000 ₪.

3. במהלך חודש דצמבר 2024 שילמה החברה את התשלומים הבאים:

א. במסגרת ביקורת ניכויים שנערכה לחברה נמצא כי עובדי החברה קיבלו מתנה לחג הפסח ובתלוש השכר החברה לא זקפה להם את שווי ההטבה כנדרש. הוסכם כי החברה תעביר לפקיד השומה את המס החסר בסך 25,000 ₪ בתוספת 4,000 ₪ ריבית וה"ה. כמו כן, שילמה החברה 10,000 ₪ למס הכנסה בגין מקדמות שוטפות לשנת 2024.

ב. 50,000 ₪ קנס לעיריית גבעתיים בגין אי פינוי פסולת במבנה המשרדים אשר בבעלות החברה.

ג. 30,000 ₪ בעבור תשלום למטפלת שתשמור על ילדיו של שקד בשעות אחה״צ על מנת שיוכל לעבוד שעות נוספות במסגרת תפקידו החשוב כמנכ״ל החברה.

4. ביום 1.9.25 בעקבות התרעות על המצב הביטחוני העתידי במדינה החליטה החברה להקים ממ״ד בסמוך למבנה המשרדים אשר בנייתו הסתיימה בתוך חודש ימים ועלות בנייתו הסתכמה לסך 200,000 ₪. עם זאת, החברה העריכה כי בטווח הקרוב לא יהיה צורך להשתמש בממ״ד ולכן אחסנה בפינת הממ״ד 2 ארגזים קטנים השייכים להנהלת החשבונות של החברה.

5. במהלך שנת 2025 נתבעה החברה ע״י מספר לקוחות אשר רכשו חבילות נופש אשר בוטלו עקב המצב הביטחוני. עורכי הדין של החברה העריכו כי התביעה תתקבל בבית המשפט לפחות בחלקה ולכן החברה ביצעה הפרשה בסך 500 אלף ₪ בהתאם להערכה זו. בנוסף, החברה צופה כי בעתיד עלולות להיות תביעות נוספות ולכן ביצעה הפרשה נוספת בסך 1 מיליון ₪ נוספים.

6. ביום 31.12.25 פרש שקד מהחברה וסיים את תפקידו כמנכ״ל החברה, במסגרת הסכם הפרישה הוחלט כי החברה תשלם לו ביום 1.2.26 פיצויי פרישה ופדיון ימי חופשה בסך 1 מיליון ₪, וסכום נוסף בסך 2 מיליון ₪ בעבור הסכמתו של שקד לא לעסוק בתחום הנופש והתיירות בישראל ובכל אירופה לתקופה של חמש שנים מיום הפרישה.

7. בחודש דצמבר 2025 גילה רואה החשבון המבקר של החברה כי חסרים בקופת החברה 250,000 ₪. בעקבות כך שכרה החברה את שירותיו של חוקר פרטי אשר גילה כי נועם, סמנכ״ל הכספים, העביר סכומים אלו לבני משפחתו במסווה של תשלום לספקים. בעבור שירותיו המוצלחים של החוקר הפרטי שילמה ביום 31.12.25 לחוקר סך של 35,000 ₪.

<u>נדרש:</u>

דון/י באירועי המס שלעיל, עבור <u>החברה</u> לשנים 2024-2026.

קבע/י האם ההוצאה מותרת, באיזה תנאים ומהו מועד התרתה. בתשובתך אזכר/י סעיפי חוק ופסיקה רלוונטית ובמידת הצורך הצג/י חישובים.

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

פתרון במחברת 4

שאלה מספר 4 (15 נקודות)

ישראל

בשנת 2022 ישראל ישראלי החליט לסגור את העסק שהניב לו הפסדים ולנסות את מזלו בדרכים אחרות, יחד עם בני משפחתו.

חברת האחים

בתאריך 10.6.2022 הקים ישראל, יחד עם בן דודו שאול את חברת "**האחים**" (מוחזקת על ידם בחלקים שווים). לאחר כחודש הם רכשו בניין משרדים בתל אביב, המושכר לשוכרים רבים לתקופות שונות.

ישראל ושאול לא החליטו האם לרשום את חברת האחים כחברת בית או משפחתית – לאחר התייעצות שקיימו עם יועץ מס הם הגישו את הבקשה המתאימה לפקיד השומה בתאריך 20.7.2022.

בתאריך 1.12.2023 רכשה חברת האחים קרקע בהרצליה והחלה לפעול בכדי לבנות עליה בניין משרדים קטן. בנית הבניין הושלמה בתאריך 1.6.2028.

ב 31.12.2023 הכריזה חברת האחים וחילקה דיבידנד בסך 1,700,000 ₪.

החברה

בתאריך 15.8.2022 הקים ישראל, יחד עם אחיו יהודה את חברת הישראלים בע"מ (להלן: "**החברה**") אשר עוסקת במתן שירותי ייעוץ, בנוסף בבעלותה תיק ניירות ערך ודירת מגורים בחו"ל (אותה רכשה בתחילת שנת 2023). ישראל מחזיק ב- 60% מהחברה ויהודה אחיו -40%.

ישראל ויהודה התלבטו האם להירשם כחברת בית או משפחתית – לאחר התייעצות נוספת שקיימו עם יועץ מס הם הגישו את הבקשה המתאימה לפקיד השומה בתאריך 1.11.2022.

שותפות

בתאריך 1.1.2023 הצטרף ישראל לשותפות (בשיעור 20%) העוסקת במתן שירותי ייעוץ עסקי בתחומים שונים לאנשים פרטיים (להלן: "**השותפות**")

להלן נתונים נוספים לגבי הכנסותיהם של החברה, חברת האחים, השותפות וישראל לשנים 2022/2023:

	2022	2023	נתונים נוספים
חברת האחים			
הכנסות שכירות	500,000	1,000,000	
הכנסות משערוך בניין	200,000	-	
החברה			
הכנסה חייבת מעסק	200,000	500,000	
הכנסות מהשכרת דירת מגורים בחו"ל (לפני קיזוז הוצאות)	-	120,000	לפני קיזוז הוצאות בשנה: פחת – 5,000 אחזקה – 20,000
הכנסות מדיבידנד מני"ע בישראל	25,000	50,000	החזקה זניחה
ישראל			
הפסד מועבר מעסק	(30,000)	-	משנת 2021
הפסד הון ממכירת ני"ע בישראל	-	(15,000)	
הכנסות (הפסד) מריבית בחו"ל	(10,000)	20,000	
שותפות			
הכנסה חייבת משירותי ייעוץ	-	150,000	ההכנסה בשנת 2023 היא לאחר ניכוי הוצאות שיפוץ נכס מושכר המשמש את משרדי השותפות, בסכום של 30,000 ש"ח

<u>נדרש</u>:

1. האם **חברת האחים** בע"מ יכולה להיחשב "חברה משפחתית" על פי סעיף 64א לפקודה <u>או</u> "חברת בית" על פי סעיף 64 לפקודת מס הכנסה, בכל אחת מהשנים 2022-2023? נמק את תשובתך (2 נק').

2. האם **חברת הישראלים** בע"מ יכולה להיחשב "חברה משפחתית" על פי סעיף 64א לפקודה <u>או</u> "חברת בית" על פי סעיף 64 לפקודת מס הכנסה, בכל אחת מהשנים 2022-2023? נמק את תשובתך (2 נק').

3. קבע לשנים 2022-2023 את הכנסתם החייבת וחבות המס (באופן מיטבי) של חברת **האחים והחברה** (לאור תשובותיך לסעיפים 1 ו-2 לעיל), וכן את חבות המס של **ישראל** – בהנחה ששיעור המס השולי שלו הוא 45% (10 נק').

4. כיצד תשתנה תשובתך לסעיף 1 אם חברת האחים סיימה את בניית הבניין 10 שנים מיום רכישת הקרקע (1 נק')

פתרון במחברת 5

שאלה מספר 5 (20 נקודות):

מר יהונתן, יזם היי-טק סדרתי והינו תושב ישראל בשנות המס 2024-2023.
בשנת המס 2024 מכר נכס טכנולוגי שפיתח.
את ההון הרב שצבר השקיע לאורך השנים, בין היתר, בנדל"ן בישראל ובחו"ל.

להלן פירוט אודות הכנסותיו והפסדיו של מר יהונתן בשנת המס 2023:

	בארץ	רווח/(הפסד) בש"ח	ביאור
.1	הוצאות פחת	(100,000)	1
.2	הפסד מהפרשי שער	(5,000)	2
.3	הכנסה ממשכורת	10,000	
.4	הכנסה מהשכרת תוכנה	10,000	3
.5	הכנסה מהפרשי הצמדה	10,000	4
.6	הפסד מהשכרת משרד בתל אביב	(30,000)	5
.7	הכנסה מריבית	10,000	2
.8	הכנסה מהשכרת משרד ברמת גן	10,000	
.9	הפסד עסקי מירושה	(50,000)	6

	בחו"ל	רווח/(הפסד) בש"ח	ביאור
.10	הכנסה מהשכרת בנין משרדים בולגריה, נטו	7,000	7
.11	הפסד שוטף מעסק רומניה	(10,000)	9
.12	הכנסה מריבית הונגריה	2,000	

להלן פירוט אודות הכנסותיו והפסדיו של מר יהונתן בשנת המס 2024:

	בארץ	רווח/(הפסד) בש"ח	ביאור
.1	הכנסה מעסק	40,000	
.2	הפסד שוטף מעסק	(15,000)	
.3	הכנסה ממשכורת	10,000	
.4	רווח הון ממכירת משרד ת"א	20,000	5
.5	הכנסה מזכיות בהגרלה, נטו	50,000	8
.6	הפסד מהפרשי שער	(5,000)	2
.7	הכנסה מריבית	10,000	2
.8	הכנסה מהשכרת תוכנה	10,000	3

	בחו"ל	רווח/(הפסד) בש"ח	ביאור
.9	הכנסה מדיבידנד אנגליה	15,000	
.10	הפסד מריבית הונגריה	(5,000)	

ביאורים:

1. הוצאות הפחת התהוו במהלך שנת 2023 ונובעים מפעילותו העסקית של מר יהונתן.
2. מר יהונתן השקיע את כספו בבנק בפיקדון הצמוד בחלקו למטבע הדולר וצובר ריבית קבועה.
3. מר יהונתן התקשר בשנת 2023 בהסכם בלעדי עם לקוח להשכרת תוכנה שפיתח במהלך עסקיו לתקופה של 5 שנים ובתמורה לסכום שנתי בסך 10,000 ₪. אורך החיים הכלכלי של התוכנה הינו 5 שנים ושוויה הינו 50,000 ₪. במסגרת ההסכם, הלקוח ישלוט בתוכנה ויהיה רשאי לבצע בה שינויים כרצונו.
4. הפרשי ההצמדה נובעים מהלוואה שנטל מר יהונתן הצמודה במלואה למדד המחירים לצרכן ונשחקה לאורך השנים בעקבות קיטון במדד.
5. בשנת 2024 מר יהונתן מכר את המשרד.
6. קרוב משפחה של מר יהונתן היה בעל עסק למוצרי ים המלח ובעת פטירתו, הוריש למר יהונתן עסק זה, יחד עם הפסדיו.

7. מר יהונתן רכש בנין משרדים בן 30 קומות. המשרדים מושכרים לעשרות לקוחות. תחזוקת המשרדים, גביית השכירות ועוד מבוצעת על ידי חברת ניהול ששולטת ומנהלת פעילות זו בבולגריה. להלן פרטים אודות השכרת בנין המשרדים:

	שנת 2023
הכנסה משכירות	30,000
הוצאות פחת	(3,000)
הוצאות תחזוקה	(10,000)
הוצאות דמי ניהול	(10,000)
סה"כ הכנסה נטו	**7,000**

8. מר יהונתן ביקר בתחנת הימורים פרטית ולא חוקית הקרובה לביתו ומילא 5 טפסים עם אותו ניחוש בכל טופס. הניחו כי תקרת הפטור על פרסים והגרלות הינה 50,000 ₪.
להלן פרטים אודות ההכנסות וההוצאות הקשורות לזכייה:

	שנת 2024
הכנסה מזכיות בהגרלה	60,000
הוצאות בקשר להכנת דו"ח שנתי למס הכנסה	(5,000)
הוצאות עלות הכרטיסים	(5,000)
סה"כ הכנסה נטו	**50,000**

9. העסק נשלט ומנוהל מחוץ לישראל.

נדרש:
קבע/י את ההכנסה החייבת/(ההפסד) של מר יהונתן בשנות המס 2024-2023 תוך יישום הוראות הפקודה והפסיקה, ותוך ניצול מקסימאלי של הוראות הקיזוז.
הנח כי שיעור המס השולי של מר יהונתן הינו 50%.
(פרט/י ונמק/י את תשובתך תוך ציון סעיפי החוק ופסיקה רלוונטית)