

סוגיות בד"ני מסים

פתרונות לבחינות המס דואלות ודברי הסבר

מאת: מנחם כהן, עו"ד (רו"ח), כלכלן ומוסמך למינהל עסקים

כרך א'

אין לעשות כל שימוש בכל קטע או חומר שהוא של האוגדן
למעט עיון, ללא אישור בכתב מאת מנחם כהן
עורך האוגדן ו/או המכון למסים וליעוץ כלכלי בע"מ
אינם אחראים לכל פרט שהוא באוגדן מבחינת הגהה, עריכה, תוכן וכיוצ"ב

©

המכון למסים וליעוץ כלכלי בע"מ
רחוב צילוב 41, תל-אביב. 66048
טלפון רב קווי 03-6875982
www.mastax.co.il

סוגיות בד"ני מסים

פתרונות לבחינות המס דואאות ודברי הסבר

מאת: מנחם כהן, עו"ד (רו"ח), כלכלן ומוסמך למינהל עסקים

כרך ב'

אין לעשות כל שימוש בכל קטע או חומר שהוא של האוגדן
למעט עיון, ללא אישור בכתב מאת מנחם כהן
עורך האוגדן ו/או המכון למסים וליעוץ כלכלי בע"מ
אינם אחראים לכל פרט שהוא באוגדן מבחינת הגהה, עריכה, תוכן וכיוצ"ב

©

המכון למסים וליעוץ כלכלי בע"מ
רחוב צ'לנוב 41, תל-אביב. 66048
טלפון רב קווי 03-6875982
www.mastax.co.il

סוגיות בד"ני מסים

פתרונות לבחינות המס דואלות ודברי הסבר

מאת: מנחם כהן, עו"ד (רו"ח), כלכלן ומוסמך למינהל עסקים

כרך ג'

אין לעשות כל שימוש בכל קטע או חומר שהוא של האוגדן
למעט עיון, ללא אישור בכתב מאת מנחם כהן
עורך האוגדן ו/או המכון למסים וליעוץ כלכלי בע"מ
אינם אחראים לכל פרט שהוא באוגדן מבחינת הגהה, עריכה, תוכן וכיוצ"ב

©

המכון למסים וליעוץ כלכלי בע"מ
רחוב צילוב 41, תל-אביב. 66048
טלפון רב קווי 03-6875982
www.mastax.co.il

סוגיות בד"ני מסים

פתרונות לבחינות המס דואלות ודברי הסבר

מאת: מנחם כהן, עו"ד (רו"ח), כלכלן ומוסמך למינהל עסקים

כרך ד'

אין לעשות כל שימוש בכל קטע או חומר שהוא של האוגדן
למעט עיון, ללא אישור בכתב מאת מנחם כהן
עורך האוגדן ו/או המכון למסים וליעוץ כלכלי בע"מ
אינם אחראים לכל פרט שהוא באוגדן מבחינת הגהה, עריכה, תוכן וכיוצ"ב

©

המכון למסים וליעוץ כלכלי בע"מ
רחוב צילוב 41, תל-אביב. 66048
טלפון רב קווי 03-6875982
www.mastax.co.il

מהדורה עשרים ושלוש מורחבת ומעודכנת מהדורות קודמות - 1978-1995

| | | | |
|--------------------------------|---------|---|----------|
| | 7/1996 | - | עדכון 8 |
| | 12/1996 | - | עדכון 9 |
| | 7/1997 | - | עדכון 10 |
| | 12/1997 | - | עדכון 11 |
| מהדורה חמש עשרה | 11/1998 | - | עדכון 12 |
| מהדורה שש עשרה | 6/1999 | - | עדכון 13 |
| בצירוף כרך ג' | 4/2000 | - | עדכון 14 |
| מהדורה שבע עשרה | 11/2000 | - | עדכון 15 |
| | 3/2001 | - | עדכון 16 |
| מהדורה שמונה עשרה | 10/2001 | - | עדכון 17 |
| מהדורה תשע עשרה. בצירוף כרך ד' | 5/2002 | - | עדכון 18 |
| | 1/2003 | - | עדכון 19 |
| מהדורה עשרים | 5/2003 | - | עדכון 20 |
| | 11/2003 | - | עדכון 21 |
| מהדורה עשרים ואחת | 5/2004 | - | עדכון 22 |
| | 11/2004 | - | עדכון 23 |
| | 6/2005 | - | עדכון 24 |
| מהדורה עשרים ושתיים | 11/2005 | - | עדכון 25 |
| | 5/2006 | - | עדכון 26 |
| | 10/2006 | - | עדכון 27 |
| מהדורה עשרים ושלוש | 5/2007 | - | עדכון 28 |
| | 11/2007 | - | עדכון 29 |
| | 5/2008 | - | עדכון 30 |
| מהדורה עשרים וארבע | 10/2008 | - | עדכון 31 |
| | 5/2009 | - | עדכון 32 |
| | 10/2009 | - | עדכון 33 |
| | 5/2010 | - | עדכון 34 |
| | 10/2010 | - | עדכון 35 |
| מהדורה עשרים וחמש | 5/2011 | - | עדכון 36 |
| | 10/2011 | - | עדכון 37 |
| | 5/2012 | - | עדכון 38 |
| | 11/2012 | - | עדכון 39 |
| מהדורה עשרים ושש | 4/2013 | - | עדכון 40 |
| | 3/2014 | - | עדכון 41 |
| | 11/2014 | - | עדכון 42 |
| | 8/2015 | - | עדכון 43 |



כל הזכויות שמורות

הוצאת המכון למסים וליעוץ כלכלי בע"מ

רחוב צ'לנוב 41, תל-אביב. 66048

טלפון רב קוי 03-6875982

www.mastax.co.il

תוכן עניינים מקוצר

| | |
|---------------|--|
| מסגרת העמודים | כרך א' - מועצת יועצי המס¹ |
| ה | הקדמה |
| 1000-1 | הכנסות, הוצאות והפסדים |
| 1300-1001 | גביה (ניכויים, אכיפת גביה, הוצאות עודפות) |
| 1700-1301 | מיסוי היחיד |
| 2200-1701 | תאגידיים; רווח הון; שוק ההון |
| 2300-2201 | מיסוי מקרקעין |
| 2400-2301 | אתיקה מקצועית |
| | כרך ב' - מועצת יועצי המס |
| 3000-2701 | הצהרות הון |
| 3300-3101 | ניהול ספרים |
| 3600-3301 | שומות, השגות וערעורים |
| 3900-3601 | מס ערך מוסף |
| 4400-4201 | שאלוני בחינות יועצי מס |
| | כרך ג' - מועצת רואי חשבון² |
| 6000-4401 | מועצת רואי חשבון (מסים ב') - שאלות ופתרונות |
| | כרך ד' |
| 20000-14001 | מועצת רואי חשבון (מסים א') - שאלות ופתרונות |
| 30000-20001 | תרגול נוסף |

¹ ממועד 2/2013 מתכונת חדשה של בחינות מועצת יועצי המס. ראו עמ' ז: "פירוט בחינות לפי מועדים (החל משנת 2013)".

² ממועד 7/2005 קיימת הפרדה בבחינה: **מסים א'** ו**מסים ב'** של מועצת רואי חשבון.

הרכב העמודים (כולל עדכון 43)

| סה"כ עמודים | מספרי עמודים | | כרך א' |
|---------------------|--------------|---------------------------|--|
| 8 | ח-א | | עמודי פתיחה והקדמה |
| 332 | 492-1 | | הכנסות, הוצאות והפסדים, אופציות ומיסוי בינלאומי |
| 148 | 1262-1001 | | גביה (ניכויים, אכיפת גביה, הוצאות עודפות) |
| 122 | 1550-1301 | | מיסוי היחיד |
| 98 | 1940-1701 | | תאגידים; רווח הון; שוק ההון |
| 102 | 2201-2300 | | מיסוי מקרקעין |
| <u>64</u> | 2356-2301 | | אתיקה מקצועית |
| 874 | | סה"כ עמודים בכרך א' | |
| ----- | | | |
| | | | כרך ב' |
| 4 | א-ד | | עמודי פתיחה |
| 384 | 3072-2701 | | הצהרות הון |
| 120 | 3220-3001 | | ניהול ספרים |
| 142 | 3460-3301 | | שומות, השגות וערעורים |
| 160 | 3822-3601 | | מס ערך מוסף |
| <u>128</u> | 4308-4201 | | שאלוני יועצי מס |
| 938 | | סה"כ עמודים בכרך ב' | |
| ----- | | | |
| | | | כרך ג' |
| 4 | א-ד | | עמודי פתיחה |
| <u>988</u> | 5424-4401 | | מועצת רואי חשבון (מסים ב') - שאלות ופתרונות |
| 992 | | סה"כ עמודים בכרך ג' | |
| ----- | | | |
| | | | כרך ד' |
| 4 | א-ד | | עמודי פתיחה |
| 552 | 15590-14001 | | מועצת רואי חשבון (מסים א') - שאלות ופתרונות |
| <u>410</u> | 26102-20001 | | תרגול נוסף |
| 966 | | סה"כ עמודים בכרך ד' | |
| ----- | | | |
| <u><u>3,770</u></u> | | סה"כ עמודים בארבעת הכרכים | |

הקדמה

נושא המסים במדינת ישראל תופס חלק אינטגרלי בחיי כל אדם בכלל, ובחיי הלומדים והמלמדים את המסים בפרט. חוקי המסים, התקנות, הפסיקה, הוראות הביצוע, החוזרים המקצועיים והפרקטיקה בנושא ניחנו בדינמיקה רבה, התפשטו במשך השנים הן לרוחב והן לעומק, ולא מעט קשיים עומדים בפני הלומדים והעוסקים בנושא זה.

אוגדנים אלו, באמצעות פתרונות לשאלות ודברי הסבר, נועדו לסייע בנושא ולהתגבר על המורכבות, ריבוי הפסיקה והחקיקה וקשיים אחרים. הם עשויים לשמש כלי עזר שימושי, ומכשיר לימוד יסודי לתלמידים, לסטודנטים ולמרצים, לקראת בחינות בנושאי מסים (בחינות הסמכה של יועצי מס במטעם מועצת יועצי המס, בחינות מועצת רואי חשבון, בחינות במסים לסטודנטים באוניברסיטאות ואחרים).

נעשה מאמץ רב לעדכן את הפתרונות ככל האפשר. שאלות ופתרונות מיושנים שאינם מתאימים לרוח הזמן ולשינויים בחוק הושמטו מהאוגדנים (למשל, במקרים שפסקי הדין "התהפכו". גם החקיקה שונתה רבות, כמו במיסוי תאגידים, רווחי הון, שוק ההון, מיסוי היחיד וכו'). שאלות אחרות עודכנו וסומנו כמעודכנות, ושאלות אחרות לא היה צורך לעדכן למרות התאריכים המופיעים בהם, משום שלא היה שינוי בחקיקה (הצהרות הון, למשל).

יחד עם זאת, כדי לעמוד על מועד העדכון, ניתן לבדוק את מספר העדכון בתחתית העמוד ולעיין ברשימת תאריכי הופעת העדכונים בתחילת כל אוגדן בעמוד הפתיחה.

מכל מקום, מבחינת מועדי הבחינות והשאלות, רצוי לעבור על הפתרונות מהסוף להתחלה, תחילה, על הפתרונות האחרונים ורק לאחר מכן לעבור על פתרונות קודמים.

"השפה המובנת" בתחום המסים היא באמצעות תרגילים, דוגמאות, תרשימים וכיוצא באלה ומכאן חשיבות אוגדני התרגול במסים.

אין ספק, שתרגול הדוגמאות יתרום תרומה משמעותית בלימוד נושאי המסים, ואם כך הדבר, באו העושים במלאכה, על שכרם.

הוראות למשתמש

סוגיות בדיני מסים, מאת מנחם כהן, עו"ד (רו"ח), כלכלן ומוסמך למינהל עסקים, הינן אוגדנים המכילים תשובות לשאלות של בחינות במסים.

שני האוגדנים הראשונים מכילים שאלות מתוך בחינות במסים לקראת רשיון יועץ מס מטעם מועצת יועצי המס ופתרונות לצדן. הנושאים השונים מופרדים על ידי מחיצות.

האוגדן השלישי מכיל שאלות ופתרונות מתוך בחינות מועצת רואי חשבון במסים סופיות ב'. החל ממועד אביב 2005, עם פיצול הבחינה במועצת רואי חשבון מסים א' ולמסים ב', מופיעות הבחינות במסים א' בתחילת האוגדן הרביעי.

האוגדן הרביעי מכיל גם שאלות לתרגול ופתרונות, לפי נושאים. אלו שאלות פנימיות וכן שאלות מתוך בחינות קודמות שנערכו ונפתרו מחדש.

להקלת ההתמצאות ניתן להיעזר במפתח עניינים לפי א-ב, שנמצא בחלק מהנושאים, בתחילת החוץ.

הקוראים מתבקשים לפתור את השאלות תחילה באופן עצמאי, ורק לאחר מכן לעיין בפתרון המומלץ, כדי לא להיות מושפעים מהפתרון המומלץ. מובן מאליו, שקריאת הפתרון חייבת להיות ביקורתית. ניתן שלא להסכים עם העמדה הננקטת בפתרון. כמו כן, ניתן להוסיף נקודות מסויימות שלא נכללו בפתרון.

הפתרונות מעודכנים לפחות לתאריך המתייחס למספר העדכון המופיע בתחתית העמוד. יש לזכור שהדינמיקה בדיני מסים היא חזקה ומטבע הדברים נדרש לעדכן את האוגדנים.

לא תמיד העדכון מדביק את קצב השינויים. לכן, יש לשים לב למספר העדכון ולתאריכו, כדי לעמוד על מידת העדכון של אותו פתרון. כללית, רצוי לתרגל תחילה את הבחינות המאוחרות והמעודכנות יותר ורק לאחר מכן את הבחינות המוקדמות יותר. חובה לעבוד עם חקיקה מעודכנת, כדי לראות אם יש שינוי ולפתור בהתאם.

יש לתרגל את כל סוגי השאלות והבחינות, בין אם מדובר בנבחן לבחינות לקראת קבלת רשיון יועץ-מס או נבחן מועצת רואי חשבון, תוך התאמה מסויימת, או דגש מסויים, לנושאים הכלולים בסיליבוס הבחינה. שאלות שמיועדות לנבחן אלמוני ממועצת רואי חשבון עשויות לסייע לנבחן לבחינות יועצי מס ולהיפך.

המחבר מאחל לנבחנים ולומדי המסים לסוגיהם לימודים פוריים והצלחה.

מנחם כהן

יועצי מס

פירוט בחינות לפי מועדים (החל משנת 2013)

| עמודים | מס' שאלה והנושא | מועד | מס' א |
|--------------|---|--------|-------|
| מס' א | | | |
| 414-409 | 1. הכנסות..... | 2/2013 | מס' א |
| 423-415 | 2. הוצאות..... | | |
| 1884-1875 | 3. מיסוי תאגידים..... | | |
| 428-424 | 4. הפסדים..... | | |
| 3448-3445 | 5. שומות, השגות וערעורים..... | | |
| 436-429 | 1. הכנסות..... | 8/2013 | מס' א |
| 444-437 | 2. הוצאות..... | | |
| 448-445 | 3. קיזוז הפסדים..... | | |
| 1892-1885 | 4. מיסוי תאגידים..... | | |
| 3452-3449 | 5. דיווח, שומה וגביית חוב..... | | |
| 456-449 | 1. הכנסות..... | 1/2014 | מס' א |
| 1910-1905 | 2. מיסוי תאגידים..... | | |
| 462-457 | 3. הוצאות..... | | |
| 474-473 | 4. הפסדים..... | | |
| 3460-3453 | 5. דוחות, שומות וסמכויות פקיד שומה..... | | |
| | 1. הכנסות..... | 7/2014 | מס' א |
| | 2. מיסוי תאגידים..... | | |
| | 3. הוצאות..... | | |
| | 4. הפסדים..... | | |
| | 5. הליכי שומה..... | | |
| מס' ב | | | |
| 1900-1893 | 1. רווח הון..... | 8/2013 | מס' ב |
| 1904-1901 | 2. הקצאת מניות..... | | |
| 3818-3817 | 3. מס ערך מוסף..... | | |
| 478-475 | 4. מיסוי בינלאומי: הפסדים; תושב חוזר ותיק.. | | |
| 2298-2295 | 5. מיסוי מקרקעין - איגוד מקרקעין..... | | |
| 1920-1911 | 1. רווח הון..... | 1/2014 | מס' ב |
| 482-479 | 2. מיסוי בינלאומי..... | | |
| 484-483 | 3. אופציות לעובדים..... | | |
| 2300-2299 | 4. מיסוי מקרקעין..... | | |
| 3822-3819 | 5. מס ערך מוסף..... | | |
| 486-485 | 1. רווח הון..... | 7/2014 | מס' ב |
| 492-487 | 2. אופציות לעובדים..... | | |
| ג2300-א2300 | 3. מיסוי בינלאומי..... | | |
| 3825-3823 | 4. מיסוי מקרקעין..... | | |
| | 5. מס ערך מוסף..... | | |

| | | | |
|------------------------------------|--|---------|--------|
| 1940-1935 | 1. רווח הון..... 2. אופציות לעובדים..... 3. מיסוי בינלאומי..... 4. מיסוי מקרקעין..... 5. מס ערך מוסף..... | 9/2014 | מסים ב |
| 497-493 2300-ד2300 3830-3826 | 1. רווח הון..... 2. אופציות לעובדים..... 3. מיסוי בינלאומי..... 4. מיסוי מקרקעין..... 5. מס ערך מוסף..... | 1/2015 | מסים ב |
| 504-498 2300-ר2300 3834-3831 | 1. רווח הון..... 2. אופציות לעובדים..... 3. מיסוי בינלאומי..... 4. מיסוי מקרקעין..... 5. מס ערך מוסף..... | | |
| מסים ג | | | |
| 1262-1255 | 1. מיסוי היחיד..... 2. ניכויים במקור וגבייה..... 3. הצהרות הון..... 4. ניהול פנקסים..... 5. אתיקה מקצועית..... | 2/2014 | מסים ג |
| 3220-3219 | 1. מיסוי היחיד..... 2. ניכויים וגבייה..... 3. אתיקה ופלילי..... 4. הצהרות הון..... 5. ניהול ספרים..... | 8/2014 | מסים ג |
| 1578-1571 | 1. מיסוי היחיד..... 2. ניכויים וגבייה..... 3. אתיקה ופלילי..... 4. הצהרות הון..... 5. ניהול פנקסים..... | 10/2014 | מסים ג |
| 1589-1581 | 1. מיסוי היחיד..... 2. ניכויים וגבייה..... 3. אתיקה ופלילי..... 4. הצהרות הון..... 5. ניהול פנקסים..... | 1/2015 | מסים ג |
| 1599-1590 | 1. מיסוי היחיד..... 2. ניכויים וגבייה..... 3. אתיקה ופלילי..... 4. הצהרות הון..... 5. ניהול פנקסים..... | | |