

פתרון שאלת מסים על הכנסה		
ריכוז שיעור מס		
2018		
השפעה על ביאור מס תיאורטי 2017	25%	מס חברות - החברה
השפעה על ביאור מס תיאורטי 2018	20%	מס חברות - חברת שירז
	15%	מס רווח הון

חברת נטלי בע"מ	
X	שיעור המס שחל על החברה בשנים 2017-2018

חכירה - נתון 1	
לאור העובדה שמכונת האריגה מוכרת לחברה למשך מלא אורך החיים שלה, החכירה תסוגל כמימונית בהתאם ל- IAS 17 ותסופל באופן דומה ב- IFRS 16.	

חישוב ערך נוכחי של דמי החכירה במועד ההתקשרות:

i = 5%			
N = 5	→	PV =	-225,133
PMT = 52,000			

225,133*3/5 =	<u>31.12.17</u>	225,133*4/5 =	<u>31.12.16</u>	בספרים
	135,080		180,106	מס הכנסה
	0		0	הפרש זמני
	135,080		180,106	שיעור המס
	X		26%	התחייבות למס
	<u>135,080 * X</u>		<u>-46,828</u>	

BAL 2 =	<u>31.12.17</u>	BAL 1 =	<u>31.12.16</u>	בספרים
	-141,609		-184,389	מס הכנסה
	0		0	הפרש זמני
	-141,609		-184,389	שיעור המס
	X		26%	נכס מס נדחה
	<u>(141,609) * X</u>		<u>47,941</u>	

השפעה על ביאור מס תיאורטי 2017:

180,106 * (X - 26%)
(184,389) * (X - 26%)

שינוי בשיעור המס - נכס
שינוי בשיעור המס - התחייבות

מכונה - נתון 2	
----------------	--

יתרות מיסים נדחים:

(860K+15K)*(13/15) =	<u>31.12.17</u>	(860K+15K)*(14/15) =	<u>31.12.16</u>	ספרים
	758,333		816,667	מס הכנסה
(860K+15K)*(8/10) =	700,000	(860K+15K)*(9/10) =	787,500	הפרש זמני
	58,333		29,167	שיעור המס
	X		26%	התחייבות למס
	<u>(58,333) * X</u>		<u>-7,583</u>	

השפעה על ביאור מס תיאורטי 2017:

29,167 * (X - 26%)

שינוי בשיעור המס

חילוף שיעור המס לשנים 2017-2018:

$$180,106 * (X - 26\%) + (184,389) * (X - 26\%) + 29,167 * (X - 26\%) = (249)$$

$$X = 25\%$$

חילוף סכום החריג ליום 1 בינואר 2016 (לא נדרש):

$$(860,000 * Y * (1 / 10)) * (25\% - 0\%) = (645)$$

$$Y = 3\%$$

השפעה על ביאור מס תיאורטי 2018:	
-645	שינוי בהפרשים זמניים שלא מוכרים בגינם מיסים נדחים

חברת שירז בע"מ	
----------------	--

נתון	60%	שיעור החזקה
נתון	520,000	הקצאת ע"ע במועד צירוף העסקים:
	42,000	הון נרכש
	-8,400	פטנט
42,000 * 20% =	-8,400	התחייבות למס
50,000 - 55,000 * (4 / 5) =	6,000	מכונה
6,000 * 20% =	-1,200	התחייבות למס
	558,400	נכסים מזוהים נטו
P.N.	-223,360	זש"מ"ש
(11,260) / 25% =	-45,040	מוניטין שלי
נתון	<u>290,000</u>	תמורה

חישוב עודפי עלות והפחתות:

	<u>31.12.2018</u>	הפחתה	<u>1.1.2018</u>	
(1)	42,000	0	42,000	פטנט
	-8,400	0	-8,400	התחייבות למס
6,000 * 3/4 =	4,500	-1,500	6,000	מכונה
	-900	300	-1,200	התחייבות למס
	<u>37,200</u>	<u>-1,200</u>	<u>38,400</u>	

42,000 + 23,000 =	65,000	(1)
	23,000	פטנט בראי החברה
	<u>42,000</u>	פטנט בספרי חברת שירז

אומנם נוצר הפרש זמני בין מס הכנסה לספרים בראיית הדוחות הכספיים של חברת שירז. אולם, מאחר ואין שינוי בשיעור מס החברות של שירז, הפרש זמני זה לא "קפוצ" בביאור המס התיאורטי ולכן ניתן להתעלם ממנו.

(2)
על הפרש בין חברת שירז לראי מס הכנסה כבר נוצרו מיסים נדחים. לא נוצר הפרש נוסף בין החברה למס הכנסה, שכן בראי מס הכנסה העלות המקורית הינה 55,000 ש"ח ובגין עלותה המופחתת כבר נוצרו מיסים נדחים ברמת שירז. אין צורך לחשב מיסים נדחים אלו מאחר והפרש זמני זה לא "קפוצ" בביאור המס התיאורטי של שירז.

רט"מ DOWN - נתון 4

חילוק יתרת רט"מ ליום 31 בדצמבר 2017:

$$(X) * (20\% - 25\%) = 325$$

$$X = -6,500$$

חילוק יתרת המלאי בספרי החברה ליום 31 בדצמבר 2017:

$$30,000 - Y = 6,500$$

$$X = 23,500$$

הפשרת רט"מ לשנת 2018:
מימוש מלאו הרווח

$$6,500$$

השפעה על ביאור מס תיאורטי 2018:	
הפחתת ע"ע פטנט בשיעור מס שונה	0
הפחתת ע"ע מכונה בשיעור מס שונה	75
הפשרת רט"מ DOWN	-325
רווח לפני מס שירז בשיעור מס שונה	-5,500

חברת ליאור בע"מ - נתונים 6-7

יצירת מיסים נדחים על 15% מההחזקה

P.N.	31.12.17	ספרים
30,000 * 50% =	27,500	מס הכנסה
	15,000	הפרש זמני
	12,500	שיעור המס
נתון	15%	התחייבות למס
	<u>-1,875</u>	

חישוב רווחי אקוויטי לשנת 2018:

$$(27,500 - 15,000) / 50\% = 25,000$$

השפעה על ביאור מס תיאורטי 2018:	
ביטול כוונת מכירה	-1,875
רווחי אקוויטי	-6,250

$$25,000 * (0\% - 25\%) =$$

תמנה בדש"מ לשנת 2018 - נדרש א'	
יתרת פתיחה	223,360
חלק בהפחתת ע"ע	-480
חלק ברווח נקי שירז	35,200
יתרת סגירה	<u>258,080</u>

$$1,200 * 40\% =$$

$$110,000 * (1-20\%) * 40\% =$$

ביאור מס תיאורטי מאוחד לשנת 2018 - נדרש ב'

חישוב חלק המיעוט ברווח לפני מס מאוחד:

110,000 * 40% =	44,000	חלק ברווח לפני מיסים על הכנסה שירז
(1,500) * 40% =	-600	חלק בהפחתת ע"ע
	<u>43,400</u>	

332,400 + 43,400 =	375,800	רווח מאוחד לפני מיסים על הכנסה
375,800 * 25% =	93,950	שיעור המס העיקרי של החברה
		הוצאות המס לפי שיעור המס העיקרי של החברה
		חיסכון (תוספות) בחבות המס:
		החברה
	-645	שינוי בהפרשים זמניים שלא מוכרים בגינם מיסים נדחים
		חברת שירז
	75	הפחתת ע"ע מכונה בשיעור מס שונה
	-325	רט"מ DOWN בשיעור מס שונה
	-5,500	רווח לפני מס שירז בשיעור מס שונה
		חברת ליאור
		נטרול מס מחושב בגין חלק החברה ברווחי חברה מוחזקת המטופלת בשיטת השווי
	-6,250	המאזני
	<u>-1,875</u>	ביטול כוונת מכירה
	<u>79,430</u>	הוצאות מיסים על הכנסה