

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

מסטר א' (2017) - פתרון שאלת מסים על הכנסה
ריכוז שיעורי מס

מסים נדחים		2015	
השפעה על דוח התאמה		מס חברות	מס רווח הון
השפעה על ביאור מס תיאורטי		מס מפעל מאושר	
26.5% + (100% - 26.5%) * 10% =	33.9%	26.50%	15%
		0%	10%
		אי חלוקה	חלוקה
		10%	
		25.00%	15%
		0%	10%
		אי חלוקה	חלוקה
		10%	
25% + (100% - 25%) * 10% =	32.5%		

חברת אחשוורוש בע"מ

חברת ושתי		שיעור החזקה	
נתון	80%	הקצאת ע"ע במועד צירוף העסקים:	
נתון	500,000	הון ושתי	
147,000 / (1 - 26.5%) =	(3) 200,000	הקצאת ע"ע:	
200,000 * 26.5% =	-53,000	מבנים	
נתון	-10,000	התחייבות למס	
10,000 * 26.5% =	2,650	התחייבות תלויה	
	639,650	נכס מס	
700,000 / 80% * (1 - 80%) =	(2) 175,000	נכסים מזוהים נטו	
נתון	235,350	זש"ש	
נתון	700,000	מוניטין	
		תמורה	

חישוב עודפי עלות והפחתות:

31.12.2016	הפחתה (12 חודשים)	1.1.2016	
150,000	-50,000	200,000	מבנים
-37,500	15,500	-53,000	התחייבות למס
0	10,000	-10,000	התחייבות תלויה
0	-2,650	2,650	נכס מס
112,500	-27,150	139,650	

שחזור - ערך בספרים מבנים:

700,000 + 175,000 - 235,350 =	639,650	נכסים מזוהים נטו	(2)
639,650 - (500,000 - 10,000 + 2,650) =	147,000	יתרת הקצאת עודפי עלות	(3)
[1,500,000 * (1 - 26.5%) - 147,000] / (1 - 26.5%) =	1,300,000	ערך בספרים - מבנים	
(1,500,000 - 1,300,000) / 4 =	50,000	הפחתת מבנים	

התאמת מדיניות:

31.12.2016	הפחתה (12 חודשים)	1.1.2016	
(4) 625,000	625,000	0	מבנים
-156,250	-156,250	0	התחייבות למס
468,750	468,750	0	

הערכה מחדש: (4)

2016		
אחרי	הערכה	לפני
1,750,000	250,000	1,500,000
0	375,000	-375,000
1,750,000	625,000	1,125,000

מכירת מהון המניות של חברת ושתי - 31.12.2016

15%		זש"ש לפני		זש"ש אחרי	
500,000 + 80,000 =	580,000	580,000	הון עצמי		
	112,500	112,500	יתרות ע"ע		
	235,350	235,350	מוניטין		
	468,750	468,750	התאמת מדיניות		
20% + 15% =	35%	20%	שיעור החזקה		
	488,810	279,320			

פקודת יומן - ירידה בשיעור החזקה ללא איבוד שליטה:

דוכ"ס מאוחדים		דוכ"ס נפרדים	
נתון	291,250	מזומן	ח
488,810 - 279,320 =	209,490	זש"ש	ז
468,750 * (35% - 20%) =	70,313	קרן הון הערכה מחדש	ח
P.N	152,073	קרן עסקאות עם המיעוט	ז
(152,073 - 70,313) * 15% =	12,264	קרן עסקאות עם המיעוט	ח
	12,264	הוצאות מס	ז
[291,250 - (700,000 / 80% * 15%)] * 15% =	24,000	הוצאות מס	ח
	24,000	פ"ש / מזומן	ז

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

השפעה על דוח התאמה למס - בנפרד (לא נדרש):

$[291,250 - (700,000 / 80\% * 15\%)] =$	160,000	רווח ממכירת מניות חברת ושת-י מס הכנסה
$[291,250 - (700,000 / 80\% * 15\%)] =$	160,000	רווח ממכירת מניות חברת ושת-י ספרים
	0	הוסף

השפעה על ביאור מס תיאורטי:		
$200,000 * (25\% - 26.5\%) =$	3,000	שינוי בשיעור המס - ע"ע מבנים
$10,000 * (25\% - 26.5\%) =$	-150	שינוי בשיעור המס - ע"ע התחייבות תביעה
$0 * (25\% - 26.5\%) =$	-	שינוי בשיעור המס - התאמות מדיניות
$[291,250 - (700,000 / 80\% * 15\%)] * 15\% - 12,264 =$	-11,736	שיעור מס רווח הון
	-8,886	

חברת אסתר (להלן: "אסתר")

אינה מכירה בהוצאות מיסים בגין הרווח הבלתי מחולק בשנת 2016, היות והינו רווח פטור ממס. ברם, היא מכירה בהוצאות מיסים בגין הרווח לשנת 2015 שחולק כדיבדנד לבעלי מניותיה בשנת 2016.

חברת אחשוורוש (להלן: "החברה")

מכירה בדוחותיה הכספיים המאוחדים בהוצאות מיסים בגין הדיבדנד שקיבלה מאסתר.

השפעה על דוח התאמה למס (לא נדרש):

$300,000 * (1-26.5\%) =$	220,500	הכנסות מדיבדנד - מס הכנסה
	220,500	הכנסות מדיבדנד - ספרים
	0	הפחת

השפעה על ביאור מס תיאורטי:		
$220,500 * 10\% =$	-22,050	חבות מס על דיבדנד ממפעל מאושר
$300,000 * 26.5\% =$	-79,500	הכרה בחבות מס בגין רווחים משנת 2015
$400,000 * (25\% - 0\%) =$	100,000	אי הכרה בהוצאות מס בגין רווחים ממפעל מאושר ב-2016
	-1,550	

חברת מרדכי

שיעור החזקה 35%

יתרות מיסים נדחים:

	31.12.16	31.12.15	
(6)	127,000	120,000	ספרים
	-120,000	-120,000	מס הכנסה
	7,000	0	הפרש זמני
	15%	15%	שיעור המס
	-1,050	0	התחייבות למס

תנועה בחשבון השקעה: (6)

$80,000 * 35\% =$	120,000	יתרת פתיחה
$60,000 * 35\% =$	28,000	רווח השנה
	-21,000	דיבדנד
	127,000	יתרת סגירה

השפעה על דוח התאמה למס - בנפרד (לא נדרש):

	21,000	הכנסות מדיבדנד - מס הכנסה
	21,000	הכנסות מדיבדנד - ספרים
	0	הפחת

השפעה על ביאור מס תיאורטי:		
$28,000 * (25\% - 0\%) =$	7,000	חלק החברה ברווח מרדכי
$(127,000 - 120,000) * 15\% =$	-1,050	שיעור מס רווח הון בגין כוונת מכירה
	5,950	

ביאור מס תיאורטי מאוחד לשנת 2016		
	693,167	רווח מאוחד לפני מיסים על הכנסה
	25%	שיעור המס העיקרי של החברה
678,000 * 25% =	-173,292	הוצאות המס לפי שיעור המס העיקרי של החברה
		חיסכון (תוספות) בחבות המס:
		<u>חברת אחשוורוש</u>
	10,110	הכנסות פטורות
	-18,000	הוצאות לא מוכרות
		<u>חברת ושת'</u>
	2,850	השפעות השינוי בשיעור המס בגין עודפי עלות
	-11,736	שיעור מס רווח הון - ירידה בשיעור החזקה
		<u>חברת אסתר</u>
	-22,050	חבות מס על דיבידנד ממפעל מאושר
	-79,500	הכרה בחבות מס בגין רווחים משנת 2015
	100,000	אי הכרה בהוצאות מס בגין רווחים ממפעל מאושר ב-2016
		<u>חברת מרדכי</u>
	7,000	נטרול מס מחושב בגין חלק החברה ברווחי חברה מוחזקת המטופלת
	-1,050	בשיטת השווי המאזני
	-185,668	שיעור מס רווח הון בגין כוונת מכירה
	0	הכנסות (הוצאות) מיסים על הכנסה
		בדיקה

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה