

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

מסים על הכנסה - חברות אליזבת', הארי ומייגן

שיעורי המס:

השפעה על ביאור מס תיאורטי סולו				שיעור מס ידוע לשנת 2016:
השפעה על ביאור מס תיאורטי מאוחד	ראו חישוב בהמשך	30%		מס חברות
השפעה על רווח לפני מס מאוחד		25%		מס רווח הון

שיעור מס ידוע לשנת 2017:

27%	מס חברות:
25%	מס רווח הון

נתון 2 - הפסד מועבר:

נתון כי ההשפעה של הפסד המועבר שלא נוצרו בגינו מיסים נדחים על ביאור המס התיאורטי בסולו הוא 10,800. אנו יודעים כי שיעור המס לשנת 2017 הוא 27% ולכן ניתן לחלץ כי הפסד המועבר שלא נוצרו בגינו מיסים נדחים הוא $40,000 = 10,800 / 0.27$. ה-40,000 הוא 40% מסך הפסד המועבר (שכן נתון כי נוצרו מיסים נדחים רק על 60% מהפסד המועבר), ולכן הפסד המועבר שכן נוצרו בגינו מיסים נדחים בשנת 2016 עומד על 60,000.

	31.12.16		31.12.17	
	-60,000		-	ספרים
	-		-	מס הכנסה
	-60,000		-	הפרש זמני
ביאור 1	30%		27%	שיעור המס
	18,000		-	נכס מס

השפעה על ביאור מס תיאורטי סולו:

השפעת שינויים בשיעורי המס הפסד מועבר שלא נוצרו בגינו מיסים נדחים

$(60,000) * (27\% - 30\%) =$	נתון	1,800
$(40,000) * (27\% - 0\%) =$	נתון	-10,800

השפעה על ביאור מס תיאורטי מאוחד:

השפעת שינויים בשיעורי המס הפסד מועבר שלא נוצרו בגינו מיסים נדחים

1,800
-10,800

ביאור 1 - חילוף שיעור המס לשנת 2016

השפעת שינוי בשיעורי המס על ביאור מס תיאורטי נכס מס ליום 31.12.16 שיעור מס לשנת 2016 - הצבה שיעור מס לשנת 2016 - חישוב

$(-18,000/X\%) * (X\% - 27\%) = 1,800$ $X = 30\%$

נתון 1 - הוצאות הנפקה

מדובר בנתון סרק שאינו משפיע על ביאור המס התיאורטי שכן השינויים במיסים הנדחים בשל השפעת השינוי בשיעורי המס בשנת 2017 נזקפים ישירות להון. מכאן שסעיף "אחר" תחת שינויים בשיעורי המס שווה 0 וסך הוצאות מס בספרי אליזבת' סולו = 24,075 ש"ח (ראו לשונית נתוני עזר).

נתון 3 - רכישת חברת הארי:

חישוב ע"ע ברכישה אליזבת' ← הארי ביום 1 בינואר 2016

	250,000	הון עצמי נרכש
		ייחוס ע"ע:
	30,000	מלאי
$30,000 * 30\% =$	-9,000	עלמ"ס
$50,000 - 50,000 * 4.5/6 =$	12,500	מכונה
$12,500 * 30\% =$	-3,750	עלמ"ס
	279,750	סה"כ נכסים והתח' מזוהים
$279,750 * 20\% =$	-55,950	זשמ"ש
P.N.	76,200	מוניטין
נתון	300,000	תמורה

טבלת הפחתת ע"ע

31.12.17	הפחתה	30.6.17	שינויים בשיעורי המס	הפחתה	31.12.16	הפחתה	1.1.16	
0	0	0	0	0	0	-30,000	30,000	מלאי
0	0	0	0	0	0	9,000	-9,000	עלמ"ס
6,944	-1389	8,333	0	-1,389	9,722	-2,778	12,500	מכונה
-2,625	-375	-2,250	292	375	-2,917	833	-3,750	עלמ"ס
76,200	0	76,200	0	0	76,200	0	76,200	מוניטין
80,519	-1,764	82,283	292	-1,014	83,006	-22,944	105,950	

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

9,722 * (27% - 30%) =	-292	שינויים בשיעורי המס (ע"ע מכונה)	השפעה על ביאור מס תיאורטי מאוחד
(1,389) + (1,389) =	(2,778)	הפחתת ע"ע	השפעה על רווח לפני מס מאוחד

נתון 4 - מכונה ב' בחברת הארי

מיסים נדחים חברת הארי (בגין מכונה):

	31.12.16		31.12.17	
40,000 * 4/5 =	32,000	40,000 * 3/5 =	24,000	ספרים
40,000 * 3/4 =	30,000	40,000 * 2/4 =	20,000	מס הכנסה
	<u>2,000</u>		<u>4,000</u>	הפרש
	30%		27%	שיעור מס
	<u>(600)</u>		<u>(1,080)</u>	התחייבות מס נדחה

הערה: אין להכיר בהתחייבות מסים נדחים בגין 25% הנוספים מעלות הנכס שמש הכנסה מכיר, שכן מדובר בחריג להכרה.

השפעה על ביאור מס תיאורטי מאוחד

2,000 * (0.27 - 0.3) =	(60)	שינויים בשיעורי מס הארי סולו
(40,000) * 25% * 1/4 * 0.27 =	(675)	הוצאה לצרכי מס שלא נוצרו בגינה מסים נדחים

נתון 6 - חילוף רווח לפני מס חברת הארי לשנת 2017

רווח נקי	70,000	נתון
רווח לפני מס	X	
מיסים שוטפים	0.27X	
הכנסת מס שוטפת בגין 25% נוספים בפחת מכונה	(675)	חושב לעיל
הכנסות מסים נדחים בגין שינוי בשיעורי המס בלבד	(60)	
חילוף רווח לפני מס	94,884	»

$X - 27\%X + 60 + 675 = 70,000$

נתון 6 - שינויים בשיעורי החזקה - ללא איבוד שליטה

אין משמעות ליצירת מסים נדחים בגין כוונת מכירה מאחר ורגע לאחר הכוונת מכירה החברה מוכרת בפועל את מניות החברה הבת. לכן, המסים הנדחים שיש ליצור ייסגרו רגע לאחר מכן ולכן חישוב זה מיותר.

זשמ"ש רגע אחרי	
הון	355,000
יתרת ע"ע בנטרול מוניטין	<u>6,083</u>
סה"כ	361,083
שיעור המיעוט	45%
זשמ"ש רגע אחרי	<u>162,488</u>
חלק במוניטין	<u>23,813</u>
זשמ"ש רגע אחרי	186,300

$76,200 / 0.8 * 0.25 =$

זשמ"ש רגע לפני	
הון	355,000
יתרת ע"ע בנטרול מוניטין	<u>6,083</u>
סה"כ	361,083
שיעור המיעוט	20%
זשמ"ש רגע לפני	<u>72,217</u>

פקודת יומן שנרשמה בספרי חברת אליזבת' (סולו)

ח. מזומן	125,750	
ז. השקעה	93,750	
ז. רווח הון	32,000	
ח. הוצאות מס	8,000	
ז. פ"ש	8,000	

פקודת יומן שנרשמה בספרי חברת אליזבת' (מאוחד)

ח. מזומן	125,750	
ז. זשמ"ש	114,083	
ז. קרן עסקאות עם המיעוט	11,667	
ח. קרן עסקאות עם המיעוט	2,917	
ח. הוצאות מס	5,083	
ז. פ"ש	8,000	

השפעה על ביאור מס תיאורטי מאוחד

מכירת 25% חברת הארי	5,083
השפעה על רווח מאוחד	-32,000

ביטול רווח הון שנרשם בסולו

© שלומי שוב - IFRS קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

רווח לפני מס בראי המאוחד		
131,850		רווח לפני מס אליזבת' סולו
94,884		רווח לפני מס חברת הארי
(2,778)		הפחתת ע"ע חברת הארי
(32,000)		ביטול רווח הון שנרשם בסולו בגין מכירת הארי
(4,400)		ביטול רווח הון שנרשם בסולו בגין מכירת מייגן
1,400		הוספת רווח הון בראי המאוחד בגין מכירת מייגן
15,000		רווחי אקוויטי בגין חברת מייגן
(5,500)		ביטול הכנסות מימון מדיבידנד הארי
<u>198,456</u>		סה"כ

נדרש - ביאור מס תיאורטי מאוחד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

	198,456	רווח חשבונאי לפני מס מאוחד
	27%	שיעור מס
	<u>53,583</u>	חבות מס תיאורטית
נתון	6,750	הוצאות לא מוכרות
נתון	(6,750)	הכנסות פטורות ממס
	(10,800)	הפסד מועבר שלא נוצרו בגינו מיסים נדחים
	(675)	הוצאה לצרכי מס שלא נוצרו בגינה מיסים נדחים
	5,083	מכירת 25% חברת הארי
	3,000	כוונת מכירה חברת מייגן
	(4,050)	רווחי אקוויטי שלא נוצרו בגינם מיסים נדחים
	1,100	רווח הון שמוסה בדוחות סולו בגין מכירת 6%
	(378)	רווח הון שהוכר במאוחד ושלא נוצר בגינו מס נדחה
נתון	(312)	זיכוי בגין תרומות
	1,448	תנועה במסים נדחים בשל שינוי בשיעורי המס
	<u>48,000</u>	הוצאות מסים על הכנסה

1,800 + (292) + (60) =