

פתרון שאלת מסים על הכנסה	
ריכוז שיעורי מס	
2018	
מס חברות - החברה	25%
מס חברות - חברה ב' - 2018	24%
מס חברות - חברה ב' - 2019 ואילך	23%
מס רווח הון	20%

**השקעה בחברה ב'**

לאור העובדה שלחברה אין חברות מוחזקות נוספות ושנתון בביאור המס התיאורטי סולו שלה שיש לה חברות שמטופלות בהתאם לשיטת השווי המאזני, ניתן להסיק כי היא מטופלת בהשקעתה בחברה ב' בדוחות סולו שלה בהתאם לשיטת השווי המאזני. מכאן, כי בכל שלב יש לבחון:

א. מהי ההשפעה על הדוחות סולו של הבת (קרי, התנועה בחשבון השקעה בכלולה)

ב. מהי ההשפעה על הרווח המאוחד של החברה לשנת 2018

ג. מהי ההשפעה על סעיף מסים על הכנסה במאוחד על מנת להגיע להוצאות המס במאוחד

ד. מהי ההשפעה על ביאור המס התיאורטי המאוחד של החברה

כמו כן, יש לשחזר את הרווח לפני מסים על הכנסה של חברה ב' לשנת 2018 לצורך ביאור על המס התיאורטי המאוחד של החברה.

**רווח השנה והשפעת חברה ב' על סעיף "מסים על הכנסה" במאוחד**

בביאור המס התיאורטי סולו של החברה, היא ביטלה רווחי אקוויטי כך שמהם ומיתר הנתונים בשאלה ניתן לחלץ את חלקה של החברה ברווח הנקי של חברה ב'.

תנועה בחשבון השקעה לשנת 2018			
יתרת פתיחה	?	לא רלוונטי לתנועה משום שלא מהווה רווחי אקוויטי	
חלקי ברווח נקי	X		
התאמות:			
הפחתת ע"ע בגין מכונה	-6,400	ביאור 1	
הפחתת התחייבות מס נדחה	1,664	ביאור 1	
יתרת סגירה	?	לא רלוונטי לתנועה משום שלא מהווה רווחי אקוויטי	
סה"כ רווחי אקוויטי בשנת 2018	125,264		
	$X - 4,736 = 125,264$		
	<b>X = 130,000</b>		

סה"כ רווח נקי בשנת 2018 162,500

$130,000 / 80\% =$

ביאור 1 - עודף עלות מכונה				
31.12.18	שינוי	31.12.17	שינוי	1.1.17
16,000	-8,000	24,000	-8,000	32,000
-3,680	2,080	-5,760	1,920	-7,680
12,320	-5,920	18,240	-6,080	24,320

**הוצאות מסים על הכנסה בחברה ב'**

על מנת לחלץ את הרווח לפני מס המאוחד, יש לחשב את הרווח לפני מס של חברה ב'. לצורך כך, יש לחשב את הוצאות מסים על הכנסה בספרי חברה ב'. לצורך כך, יש לחשב את ההשפעה על ביאור המס התיאורטי של חברה ב', שכן נתונים שאינם משפיעים עליו ניתן לנטרל ולהכפיל את הרווח לפני מס בשיעור המס של חברה ב'. כמו כן, יש לחשב את ההשפעה על ביאור המס התיאורטי של חברה ב' לצורך השפעתו על ביאור המס התיאורטי המאוחד.

מבנה - החלק שבגינו יש ליצור מסים נדחים			
31.12.18	31.12.17		
230,000 * (8/10) = 184,000	230,000 * (9/10) = 207,000	ספרים	
230,000 * (6/8) = 172,500	230,000 * (7/8) = 201,250	מס הכנסה	
11,500	5,750	הפרש זמני	
23%	24%	שיעור המס	
<b>-2,645</b>	<b>-1,380</b>	התחייבות למס	
$230,000 * 64\% * (1/8) =$	18,400	פחת בגין החריג	
$5,750 * (23\% - 24\%) + (11,500 - 5,750) * (23\% - 24\%) =$	-115	השפעה על ביאור מס תיאורטי - חברה ב'	
$18,400 * 24\% =$	-4,416	שינויים בשיעורי המס	
		פחת בגין החריג	
	Y	חישוב רווח לפני מס חברה ב'	
	$Y * 24\% - 115 - 4,416$	הוצאות מסים על הכנסה	
	162,500	רווח נקי	
$Y - (Y * 24\% - 115 - 4,416) = 162,500$			
	<b>Y = 207,854</b>		

207,854	רווח לפני מס חברה ב'
-125,264	ביטול רווחי אקוויטי מסולו החברה
-8,000	הפחתת עודפי עלות
80	השפעה על ביאור מס תיאורטי - החברה
-160	הפחתת עודפי עלות בשיעור מס שונה
-2,079	שינויים בשיעורי המס - חברה ב'
	שיעור מס שונה - חברה ב'

© שלומי שוב IFRS – קונסולטינג, המרכז הבינתחומי הרצליה

כוננת מכירה		
עקב כוננת המכירה, יצרה החברה מסים נדחים בדוחותיה הנפרדים על ההשקעה בחברה ב', בהתאם לשיטת השווי המאזני. על מנת לחשב את המסים הנדחים שנוצרו בדוחות המאוחדים, יש לחלץ את סך הרווחים של חברה ב' ממועד האיחוד ועד ליום 31 בדצמבר 2018.		
אין צורך לחשב את המסים הנדחים ליום 30 ביוני 2018, שכן בכל מקרה יש לעדכן אותם לסוף השנה.		
	31.12.18	
306,000 - 16,000 =	ביאור 4	ספרים
	290,000	מס הכנסה
	152,000	הפרש זמני
	138,000	שיעור המס
10% / 80% =	החלק בגינו יש כוננת מכירה	התחייבות למס
	12.50%	
	20%	
	<u>-3,450</u>	
		עלויות עסקה X
		<b>ביאור 3 - חישוב ערך בספרים (80%) - כלולה</b>
		152,000 + X יתרת פתיחה
(162,500+22,000) * 80% =		רווח נקי לתקופה 1.1.17-31.12.18 147,600
(6,080+5,920) * 80% =		הפחתת עודפי עלות 1.1.17-31.12.18 -9,600
		<u>290,000 + X</u>
		מס הכנסה
		הפרש זמני

$$290,000 + X = 306,000$$

X	=	16,000
---	---	--------

	31.12.18	
P.N.	306,000	ספרים
	152,000	מס הכנסה
	154,000	הפרש זמני
10% / 80% =	החלק בגינו יש כוננת מכירה	חלק שישנה כוננת מכירה בגינו
	12.50%	שיעור המס
	20%	התחייבות למס
	<u>-3,850</u>	
		<b>ביאור 4 - חישוב ערך בספרים (80%) - בת</b>
	ללא עלויות עסקה	152,000 יתרת פתיחה
	נתון	רווח נקי לתקופה 1.1.17-31.12.18 147,600
		הפחתת עודפי עלות 1.1.17-31.12.18 -9,600
		<u>290,000</u>

**אפשרות ב':**

17,600	חלק חברה א' ברווח העצמי של חברה ב' לשנת 2017
-4,864	חלק חברה א' בהפחתת עודפי העלות לשנת 2017
<u>125,264</u>	חלק חברה א' ברווח הנקי של חברה ב' לשנת 2018
138,000	הפרש זמני ליום 31.12.2018

**השפעה על ביאור מס תיאורטי**

-3,450	כוננת מכירה
--------	-------------

ביאור מס תיאורטי מאוחד לשנת 2018	
	<b>חישוב חלק המיעוט ברווח לפני מס מאוחד:</b>
250,000	רווח לפני מיסים על הכנסה החברה סולו
-125,264	ביטול רווחי אקוויטי
207,854	רווח לפני מיסים על הכנסה חברה ב'
<u>-8,000</u>	הפחתת ע"ע
324,590	רווח לפני מס מאוחד מתוקן
324,590	רווח מאוחד לפני מיסים על הכנסה
25%	שיעור המס העיקרי של החברה
<u>81,148</u>	הוצאת המס לפי שיעור המס העיקרי של החברה
	<b>חיסכון (תוספות) בחבות המס:</b>
	<b>החברה</b>
-5,000	הכנסות פטורות
80	חברה ב'
-2,079	הפחתת ע"ע מכונה בשיעור מס שונה
-3,450	רווח חברה בת בשיעור מס שונה
-4,416	כוננת מכירה
-275	פחת בגין החריג
<u>66,008</u>	שינויים בשיעורי המס
	<b>הוצאות מיסים על הכנסה</b>
(160) + (115) =	