**מאזנים מאוחדים שיעור 7 תרגול**

***שאלה מספר 6***

1. הרווח לפני מס של חברת דן בע"מ לשנת 2008 מפעולות נמשכות הינו 300,000 ₪.
2. ביום 1.1.07 רכשה חברת דן ציוד תמורת 90,000 ₪ מופחת בספרים בשיטת הקו הישר למשך 9 שנים, ואילו לצרכי מס הוא מופחת למשך 9 שנים בשיטת סכום ספרות השנים היורד.
3. ביום 1.1.06 רכשה חברה א' מכונה תמורת 160,000 ₪ והיא מופחתת בשיטת סכום ספרות השנים היורד ל-8 שנים. ביום 1.1.08 החליטה החברה לשנות את שיטת הפחת לקו ישר, ולשנות את אומדן חיי הנכס ל-10 שנים החל מ-1.1.08.

מס הכנסה אינו מכיר בשינוי שיטה ובשינוי אומדן (דהיינו מבחינת מס הכנסה מפחיתים ל-8 שנים החל מ- 1.1.06 בשיטת סכום ספרות השנים היורד).

1. ביום 31.12.08 נוצר לחברה הפסד מפעילות מופסקת בסך 40,000 ₪. מס הכנסה מכיר בהפסד זה.
2. ההתחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד ל-12/07 ו-12/08 הייתה 80,000 ו-100,000 בהתאמה.
3. בהסכם עם מס הכנסה שנערך בשנת 2008 נקבע, כי הפרשי המס בגין שנת 2006 הינם 60,000 ₪.
4. לחברה הפסד להעברה משנת 2007 בסכום של 60,000 ₪. החברה יצרה מיסים נדחים בגין הפסד זה.
5. לחברה הוצאות לא מוכרות כדלקמן:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| רכב | - | 20,000 | ₪ |  |
| אירוח | - | 30,000 | ₪ |  |
| תרומה | - | 40,000 | ₪ | מוכר לפי מס של - 35% |

1. לחברה הכנסה פטורה מדיבידנד בסכום של 40,000 ₪.
2. לחברה רווח הון בסך 30,000 ₪ החייב במס של 25%.
3. ביום 1.1.06 רכשה החברה מבנה (מרכיב הקרקע זניח) תמורת 100,000 ₪. אורך החיים השימושי 10 שנים. עד 12/07 המבנה שמש את ההנהלה ביום 31.12.07 שונה היעוד לנדל"ן להשקעה. הבעלים פינו אותו והוא הוצע להשכרה. החברה מיישמת את מודל העלות ברכוש קבוע ואת מודל השווי ההוגן בנדל"ן להשקעה. השווי ההוגן ליום 31.12.07 - 102,000 וליום 31.12.08 - 111,000 ₪. מס הכנסה מכיר בפחת לפי מודל העלות.

**מיסים**

שיעור המס 40%. ב-12/08 חוקק חוק על פיו החל משנת 2009 שיעור המס יהיה 30%.

**נדרש**

1. דו"ח התאמה למס הכנסה וחישוב חבות המס.

2. ביאור מיסים נדחים לשנת 2008.

3. הצגת הרכב הוצאות המס בספרים.

4. ביאור המס התיאורטי.

***פיתרון***

***נדרש 1 :דו"ח התאמה***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *2008* |  |
| *רווח לפני מס* | *300,000* |  |
| ***הוסף:*** |  |  |
| *פחת ציוד בספרים* | *10,000* |  |
| *פחת מכונה בספרים* | *9,333* |  |
| *גידול בעתודה לפיצויים נטו* | *20,000* |  |
| *רכב – לא מוכר* | *20,000* |  |
| *אירוח – לא מוכר* | *40,000* |  |
| * *תרומה לא מוכר* | *40,000* |  |
| ***הפחת:*** |  |  |
| *פחת ציוד מ"ה* | *(16,000)* |  |
| *פחת מכונה מ"ה* | *(26,667)* |  |
| *הפסד מפעילות מופסקת* | *(40,000)* |  |
| *הכנסה פטורה – דיבידנד* | *(40,000)* |  |
| * *רווח הון – מועדפת* | *(30,000)* |  |
| *פחת מבנה מס הכנסה* | *(10,000)* |  |
| *עליית ערך מבנה ספרים נדל"ן* | *(9,000)* |  |
| *סה"כ* | ***257,660*** |  |
| *בניכוי הפסד מועבר* | *(60,000)* |  |
| *הכנסה חייבת בניכוי הפסד מועבר* | *197,666* |  |

***נדרש 2 :ביאור מיסים נדחים***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | *31/12/07* | *שינוי* | *שינוי אחר* | *31/12/08* |
| *ציוד* | *(3,200)* | *(1,000)* |  | *(4,200)* |
| *מכונה* | *-* | *(5,200)* |  | *(5,200)* |
| *פיצויים* | *32,000* | *(2,000)* |  | *30,000* |
| *מבנה* | *(8,800)* | *(5,700)* | *2,200* | *(12,300)* |
| *הפסד מועבר* | *24,000* | *(24,000)* |  | *---* |
| *סה"כ* | *44,000* | *(37,900)* | *2,200* | *8,300* |

***חישוב חבות המס***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *שעור מס רגיל* | *79,066* |  |
| *שעור מס מופלה* | *(14,000)* |  |
| *רווח הון – מועדף* | *7,500* |  |
|  | *72,566* |  |

***נדרש 3 : הרכב הוצאות המס***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *הוצאות מס שוטפות* | *88,566* |  |
| *הוצאות מס נדחות :* |  |  |
| *שינוי רגיל* | *32,933* |  |
| *שינוי בשיעור המס* | *4,966* |  |
| *הוצאות מס בגין שנים קודמות* | *60,000* |  |
|  | *186,465* |  |

***נדרש 4 : ביאור מס תיאורטי***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| רווח לפני מס | 300,000 |  |
| מס תיאורטי | 120,000 |  |
| שינוי בשיעור המס | 4,966 |  |
| מיסים בגין שנים קודמות | 60,000 |  |
| החזקת רכב לא מוכר | 8,000 |  |
| הוצאות אירוח לא מוכר | 12,000 |  |
| תרומה | 2,000 |  |
| דיבידנד פטור | (16,000) |  |
| רווח הון | (4,500) | = |
|  | **186,465** |  |

***ביאורים:***

1. ***ציוד***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *31/12/07* | *8,000* |  |
| *31/12/08* | *14,000* |  |

***נכס בספרים > נכס מ"ה 🡨 מ נדחה בזכות***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *31/12/07* | *3,200* |  |
| *31/12/08* | *4,200* |  |

1. ***מכונה***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *31/12/07* | *----* |  |
| *31/12/08* | *17,333* |  |

***נכס בספרים > נכס מ"ה 🡨 מס נדחה בזכות :***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *31/12/07* | *---* |  |
| *31/12/08* | *5,200* |  |

1. ***פעילות מופסקת –*** *מאחר וההפסד מוצג לאחר סעיף הוצאות המס והוא לא כלול ברווח לפני מס יש להוריד אותו בדו"ח ההתאמה*
2. ***התחייבות לפיצויים***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *31/12/07* | *(80,000)* |  |
| *גידול P.N* | *(20,000)* |  |
| *31/12/08* | *(100,000)* |  |

***נכס בספרים > נכס מ"ה 🡨 מס נדחה בזכות :***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *31/12/07* | *32,000* |  |
| *31/12/08* | *30,000* |  |

1. *לעניין סעיף 6 מדובר במיסים בגין שנים קודמות בסך 60,000 ₪ אשר אין להן השפעה על דו"ח התאמה לביאור מיסים נדחים אלא רק על הרכב הוצאות המס וביאור המס התיאורטי*
2. *לעניין סעיף 7 מדובר בהפסד מועבר אחרי שנסיים לעבור על כל הסעיפים נבחן אם יש מספיק הכנסה חייבת ואז נוכל לדעת האם ניתן לנצל את כל ההפסד המועבר ואז גם נטפל במיסים הנדחים בגין ההפסד המועבר*
3. ***נדל"ן –*** *מדובר בשינוי ייעוד מרכוש קבוע שמטופל לפי מודל העלות לנדל"ש שמטופל לפי שוו"ה ביום המעבר , 31/12/07 יש להעמיד את הר"ק לפי שווי הוגן כנגד ק.שערוך ואז להעביר אותו לנדל"ש לפי שוו"ה ומכאן ואילך זה מטופל כנדל"ש*

*מבנה – החל משנת 2008 לצורכי מס ממשיכים להכיר בהוצאות פחת לפי מודל העלות בסך 10,000 ₪ כל שנה ואילו בספרים מכירים בשינויים בשווי ההוגן של הנדל"ן*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *31/12/07* | *22,000* |  |
| *31/12/08* | *41,000* |  |

***נכס בספרים > נכס מ"ה 🡨 מס נדחה בזכות***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *31/12/07* | *(8,800)* |  |
| *31/12/08* | *(12,300)* |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *31/12/07* | *ח' קרן שערוך*  *ז' מס נדחה* | *8,800* |
| *31/12/08* | *ח' הוצאות מס נדחות*  *ז' קרן שערוך*  *ז' מס נדחה* |  |

1. **הפסד מועבר**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *31/12/07* | *24,000* |  |
| *31/12/08* | *---* |  |

**שאלה מספר 7**

חברת "שירה" הוקמה ב-1.1.04 בהון מניות של 60,000 מניות, 20 ₪ ע.נ. כל אחת. החברה הינה חברה תעשייתית הנהנית מחוק עידוד תעשיה מיסים. החברה זכאית לשיעורי פחת מוגדלים עבור המכונות והציוד, וכן הפחתת הוצאות היסוד מוכרת לצורכי מס. בנוסף הוענק לחברה מעמד של מפעל מאושר, לפיו זכאית החברה לשיעור מס מופחת בגובה 35% למשך 5 שנים מיום הקמתה. החל מהשנה השישית שיעור המס הוא 45%. החברה יוצרת עתודות למס לפי גישת ההתחייבות.

**נתונים נוספים:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **רכוש קבוע** | **עלות ליום 31.12.07** | **אחוז פחת לצורכי מס** |
| **מכונות** | 800,000 | 25% |
| **ציוד** | 600,000 | 20% |
| **כלי רכב** | 450,000 | 10% |
| **בניין (1/3 קרקע)** | 1,200,000 | 2% |

הרכוש הקבוע נרכש ביום הקמת החברה, למעט מכונות בעלות של 200,000 ₪ וכלי רכב בעלות של 150,000 ש"ח שנרכשו ב-1.1.07. לא היו מכירות של רכוש קבוע.

השקעות

החברה משקיעה עודפי כספים באג"ח מדינה. החברה מטפלת בהשקעה כנכס פיננסי שנמדד לפי שווי הוגן דרך רווח והפסד כהגדרתו ב- IAS39. שווי השוק ל-12/06 ו-31.12.07 הוא 100,000 ו- 130,000 ₪ בהתאמה. במהלך 2007 נרכשו אג"ח בעלות של 5,000 ₪. הרווח מעליית ערך של האג"ח פטור ממס.

לקוחות

החברה מעמידה את ההפרשה לחובות מסופקים על 10% מיתרת הלקוחות. חשבון ההפרשה לחומ"ס ל-31.12.06 ו- 31.12.07 הוא 15,000 ו-19,000 ₪ בהתאמה. מס הכנסה מכיר רק בחובות אבודים כהוצאה. במהלך 2007 נתגלו חובות אבודים בסך 5,000 ₪.

עתודה לפיצויים

החברה מטפלת בהתחייבות בגין הטבות לעובדים לפי IAS19. החברה מפקידה כספים בקופת גמל לפיצויים המוכרת ע"י מס הכנסה. מס הכנסה מכיר בהוצאות פיצויים רק בעת תשלום בפועל או בהפקדה בקופת גמל מוכרת. לא פוטרו עובדים במהלך השנה והחברה אינה צופה פרישת עובדים ב-5 השנים הבאות.

**נתונים מאזניים נוספים**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **31.12.06** | **31.12.07** |
| **פ.נ. מכונות** | 225,000 | ? |
| **פ.נ.בנינים** | 120,000 | ? |
| **פ.נ. כלי רכב** | 90,000 | ? |
| **פ.נ. ציוד** | ? | 360,000 |
| **התחייבות בגין הטבות לעובדים** | 50,000 | 65,000 |
| **הוצאות יסוד** | 20,000 | 18,000 |
| **קופה לפיצויים** | 40,000 | 50,000 |

הוצאות נוספות במהלך השנה:

1. תרומות- 10,000 ₪. לא מוכר לצרכי מס.
2. כיבודים- 20,000 ₪. 25% מוכר לצרכי מס.
3. החזקת כלי רכב- 36,000 ₪. 60% לא מוכר לצרכי מס.

הרווח החשבונאי לפני מס של חברת "שירה" לשנת 2007 – 107,000 ₪.

**נדרש**

1. דו"ח התאמה למס הכנסה וחישוב חבות המס לשנת 2007.
2. ביאור מיסים נדחים לשנת 2007.
3. הצגת הרכב הוצאות המס בספרים.
4. ביאור המס התיאורטי.

**פיתרון**

***נדרש 1 :דו"ח התאמה***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *2007* |  |
| *רווח לפני מס* | *107,000* |  |
| ***הוסף:*** |  |  |
| *פחת מכונות א' בספרים* | *75,000* |  |
| *פחת מכונות ב' ספרים* | *25,000* |  |
| *פחת ציוד ספרים* | *90,000* |  |
| *פחת בניין ספרים* | *40,000* |  |
| *הוצאות חומ"ס* | *9,000* |  |
| *גידול בעתודה לפיצויים נטו* | *5,000* |  |
| *תרומות לא מוכר* | *10,000* |  |
| *כיבודים –לא מוכר* | *15,000* |  |
| *כלי רכב לא מוכר* | *21,600* |  |
| ***הפחת:*** |  |  |
| *פחת מכונות א מ"ה* | *(150,000)* |  |
| *פחת מכונות ב' מ"ה* | *(50,000)* |  |
| *פחת ציוד מ"ה* | *(120,000)* |  |
| *פחת בניין מ"ה* | *(16,000)* |  |
| *הכנסות משערוך אג"ח* | *(25,000)* |  |
| *חובות אבודים* | *(5,000)* |  |
|  | *31,600* |  |

***נדרש 2 :ביאור מיסים נדחים***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | *31/12/06* | *שינוי* | *31/12/07* |
| *מכונות א'* | *(93,750)* | *(33,750)* | *(127,500)* |
| *מכונות ב'* | *---* | *(11,250)* | *(11,250)* |
| *ציוד* | *(40,500)* | *(13,500)* | *(54,000)* |
| *בניין* | *32,400* | *10,800* | *43,200* |
| *הלח"מ* | *5,250* | *1,400* | *6,650* |
| *פיצויים* | *4,500* | *2,250* | *6,750* |
|  | *(92,100)* | *(44,050)* | *(136,150)* |

***חישוב חבות המס***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *שעור מס רגיל* | *11,060* |  |

***נדרש 3 : הרכב הוצאות המס***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *הוצאות מס שוטפות* | *11,060* |  |
| *הוצאות מס נדחות :* |  |  |
| *שינוי רגיל* | *33,950* |  |
| *שינוי בשיעור המס* | *10,100* |  |
|  | *55,110* |  |

***נדרש 4 : ביאור מס תיאורטי***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| רווח לפני מס | 107,000 |  |
| מס תיאורטי | 37,450 |  |
| שינוי בשיעור המס | 10,100 |  |
| תרומות לא מוכר | 3,500 |  |
| הוצאות כיבודים לא מוכר | 5,250 |  |
| כל רכב לא מוכר | 7,560 |  |
| הכנסות פטורות אג"ח | (8,750) |  |
|  | **55,110** |  |

***ביאורים:***

1. ***מכונות א' –*** *600,000 (01/01/04)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *פחת 3 שנים* | *37.5%* |  |
| *פחת שנה אחת* | *12.5%* |  |

***הפרש עיתוי***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *31/12/06* | *225,000* | *=* |
| *31/12/07* | *300,000* |  |
|  | * *(75,000)* |  |
| *31/12/08* | *225,000* | *=* |

***נכס בספרים > נכס מ"ה 🡨 מ נדחה בזכות***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *31/12/06* | *(93,750)* |  |
| *31/12/07* | *(127,500)* |  |

***מכונות ב' –*** *200,000 (01/01/07)*

***הפרש עיתוי***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *31/12/06* | *---* |  |
| *31/12/07* | *25,000* |  |
| *31/12/08* | *50,000* | *=* |

***נכס בספרים > נכס מ"ה 🡨 מ נדחה בזכות***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *31/12/07* | *---* |  |
| *31/12/08* | *(11,250)* |  |

1. ***ציוד***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *פחת 4 שנים* | *60%* |  |
| *פחת שנה אחת* | *15%* |  |

***הפרש עיתוי***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *31/12/06* | *90,000* |  |
| *31/12/07* | *120,000* |  |
| *31/12/08* | *150,000* |  |

***נכס בספרים > נכס מ"ה 🡨 מס נדחה בזכות***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *31/12/07* | *40,500* |  |
| *31/12/08* | *54,000* |  |

1. ***כלי רכב***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *פחת 3 שנים* | *30%* |  |
| *פחת שנה אחת* | *10%* |  |

1. ***בניין 1/3 קרקע***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *פחת 3 שנים* | *15%* |  |
| *פחת שנה אחת* | *5%* |  |

***הפרש העיתוי***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *31/12/06* | *72,000* |  |
| *31/12/07* | *96,000* |  |
| *31/12/08* | *120,000* |  |

***נכס ספרים < נכס מ"ה 🡨 מס נדחה בחובה***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *31/12/06* | *32,400* |  |
| *31/12/07* | *43,200* |  |

1. ***הנחת פיתרון : הרווח מעליית ערך פטור ממס גם בעת מימוש האג"ח ולכן מדובר בהפרש קבוע***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *31/12/06 י"פ* | *100,000* | *נתון* |
| *רכישות* | *5,000* | *נתון* |
| *רווח מעליית ערך* | *25,000* | *P.N* |
| *31/12/07* | *130,000* | *נתון* |

1. ***הלח"מ:***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *31/12/06* | *(15,000)* | *נתון* |
| *חוב אבוד* | *5,000* | *נתון* |
| *הוצאות חומ"ס* | *(9,000)* | *P.N* |
| *31/12/07* | *(19,000)* | *נתון* |

***התחייבות ספרים < התחייבות מ"ה 🡨 מס נדחה בחובה***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *31/12/06* | *5,250* |  |
| *31/12/07* | *6,650* |  |

1. ***פיצויים נטו***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *31/12/06* | *(10,000)* |  |
| *גידול בנטו* | *(5,000)* | *P.N* |
| *31/12/07* | *(15,000)* |  |

***התחייבות ספרים < התחייבות מ"ה 🡨 מס נדחה בחובה***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *31/12/06* | *4,500* |  |
| *31/12/07* | *6,750* |  |

***שאלה מספר 10***

להלן דוח התאמה לצרכי מס של חברת ברק בע"מ לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2004 כפי שהוצג לרשויות המס:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | ₪ | ₪ |
| רווח לפי דוח רווח והפסד | | |  |  | 300,000 |
| הוסף- |  |  |  |  |  |
| כיבודים |  |  |  | 13,000 |  |
| הוצאות רכב | |  |  | 15,000 |  |
| גידול בהתחייבות בגין הטבות לעובדים,נטו | | | | 5,000 |  |
| גידול בהפרשה לחובות מסופקים | | |  | 2,000 |  |
| הפרשי פחת מכונה | |  |  | 25,000 |  |
|  |  |  |  |  | 60,000 |
| הפחת- |  |  |  |  |  |
| רווח מניירות ערך בשיעור מס מיוחד (10%) | | | | (15,000) |  |
| הפרשים ברווח הון ממימוש קרקע: | | |  |  |  |
| רווח הון בספרים | |  |  | (20,000) |  |
| רווח הון לצורכי מס | |  |  | 12,000 |  |
|  |  |  |  |  | (23,000) |
| בניכוי הפסדים משנים קודמות | | |  |  | (37,000) |
|  |  |  |  |  |  |
| **הכנסה חייבת בשיעור מס רגיל** | | |  |  | **300,000** |
|  |  |  |  |  |  |
| מיסים בגין הכנסה חייבת בשיעור מס רגיל | | | |  | 108,000 |
|  |  |  |  |  |  |
| מיסים בגין רווח מניירות ערך | | |  |  | 1,500 |
|  |  |  |  |  |  |
| מיסים בגין שנים קודמות | | |  |  | 4,580 |
|  |  |  |  |  |  |
| חבות המס לשנת 2004 | |  |  |  | **114,080** |

להלן פירוט כל יתרות המיסים הנדחים במאזני חברת ברק בע"מ לימים 31 בדצמבר 2003 ו- 2004:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **31.12.04** | **31.12.03** |
| **התחייבות בגין הטבות לעובדים, נטו** | | | ? | 9,000 |
| **הפרשה לחובות מסופקים** | |  | 2,380 | ? |
| **מכונה** |  |  | (8,500) | (18,000) |
| **הפסדים מועברים** | |  | 0 | 7,200 |

**נתונים נוספים:**

1. חברת ברק בע"מ יצרה מיסים נדחים בגין חלק מההפסדים המועברים נכון ליום 31 בדצמבר 2003.
2. במהלך שנת 2004 נמכרה הקרקע שבעבר נרשמה בגינה הפרשה לירידת ערך, שלא הוכרה לצורכי מס הכנסה. חברת ברק בע"מ לא יצרה ייחוס מיסים בגין ההפרשה לירידת הערך הנ"ל.
3. במהלך שנת 2004 חוקק חוק בכנסת לפיו החל משנת 2005 יופחת שיעור המס ב-2%.

**נדרש**

1. להציג את הוצאות המס כפי שיוצגו בדוח רווח והפסד של חברת ברק בע"מ לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2004, פרט/י והסבר/י את חישוביך.
2. להציג את ביאור המס התיאורטי של חברת ברק בע"מ לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2004, פרט/י והסבר/י את חישוביך.

**פיתרון**

**נדרש 1 : הוצאות המס 2004**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| הוצאות מס שוטף | 109,500 |  |
| הוצאות מס נדחות: |  |  |
| שינוי מס רגיל | (4,320) |  |
| שינוי בשעור המס | 240 |  |
| הוצאות מס בגין שנים קודמות | 4,580 |  |
|  | 110,000 |  |

**שחזור ביאור מיסים נדחים**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 31/12/03 | שינוי | 31/12/04 |
| עתודה לפיצויים | 9,000 | **1,200** | **10,200** |
| הלח"מ | **800** | **580** | 2,380 |
| מכונה | (18,000) | **9,500** | (8,500) |
| הפסדים מועברים | 7,200 | **(7,200)** | -- |
|  |  | **4,080** |  |

**נדרש 2 : ביאור מס תיאורטי :**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| רווח לפני מס | 300,000 |  |
| מס תיאורטי | 108,000 |  |
| שינוי בשיעור המס | 240 |  |
| מיסים בגין שנים קודמות | 4,580 |  |
| כיבודים לא מוכר | 4,680 |  |
| רכב – לא מוכר | 5,400 |  |
| רווח מני"ע מועדפת | (3,900) |  |
| רווח הון – קרקע | (2,880) |  |
| הפסד מועבר שלא יצרנו עבורו מ"נ | (6,120) |  |
|  | 110,000 |  |

**ביאורים:**

1. שחזור שיעור המס

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| שחזור המס 2004 | 36% |  |
| שחזור המס 2005 | 34% |  |

1. עתודה לפיצויים – הפרשי עיתוי

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31/12/03 | 25,000 |  |
| 31/12/04 | 30,000 |  |

התחייבות ספרים > התחייבות מ"ה 🡨 מס נדחה בחובה

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31/12/03 | 9,000 |  |
| 31/12/04 | 10,200 |  |

1. הלח"מ – הפרשי עיתוי

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31/12/03 | 5,000 |  |
| 31/12/04 | 7,000 |  |

התחייבות ספרים > התחייבות מ"ה 🡨 מס נדחה בחובה

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 31/12/03 | 1,800 |  |
| 31/12/04 | 2,380 |  |

1. הפסד מועבר בגינו יצרנו מיסים נדחים