**מאזנים מאוחדים שיעור 1 תרגול**

**IAS 12 - מיסים נדחים**

**מטרת התקן**

מטרת התקן היא לקבוע את הטיפול החשבונאי במיסים על הכנסה. (פקודת מס הכנסה שונה מהתקנים החשבונאיים ונוצרים הפרשי מס מטרת התקן היא לחבר ביניהם).

**הגדרות:**

1. **רווח חשבונאי לפני מס –** הרווח או ההפסד לתקופה לפני ניכוי הוצאות המס . רווח נקי הוא הרווח החשבונאי בניכוי מס.
2. **הכנסה חייבת-** זהו למעשה הרווח לתקופה כפי שנקבע בהתאם לחוקים שנחקקו ע"י רשויות המס , ועליה יש לשלם **מיסים על הכנסה** (IAS 12 מטפל רק בכל מה שקשור למיסים על הכנסה ולא במע"מ למשל ).
3. **הפרשים קבועים –** הם למעשה הוצאות הרשומות בספרים שמס הכנסה לא מכיר בהם ולא יכיר בהם לעולם .

**לדוגמא:** קנסות , הוצאות נסיעה לחו"ל שלא מוכרות , חלק מהכיבודים וכל סוג אחר של הוצאה עודפת. (הוצאה עודפת זהו סט של הוצאות שמס הכנסה לא מכיר בהן וזהו סוג של הפרש קבוע שמס הכנסה דורש מאיתנו לשלם עליה מס. **קנס**- גם לא מנכים אותו וגם משלמים עליו מס של 45% . אם החברה מרוויחה שנה הבאה והיא צריכה לשלם מיסים היא מתקזזת עם הקנס

**למשל:**

הקנס : 45,000 ₪ המס שאני חייבת לשלם 25,000 ₪ אני מתקזזת ונותר לי עודף של 20,000 ₪ שיועבר לי לשנים הבאות . הקנס לא חוזר אלי אני רק אוכל להתקזז.)

* **צריך לדעת שהוצאה עודפת היא הוצאה לא מוכרת**

1. **הכנסות פטורות-** זוהי הכנסה הרשומה בספרים שמס הכנסה לא מחייב אותה במס , וגם לא יחייב אותה במס לעולם. היא פטורה ממס.
2. **הכנסה מועדפת –** זוהי הכנסה החייבת בשיעור מס הנמוך ממס חברות (שיעור מס מופחת) **לדוגמא:** הכנסות מדיבידנד , ני"ע זרים ועוד .
3. **הכנסה מופלית –** זוהי הכנסה החייבת בשיעור מס גבוה משיעור מס חברות.
4. **הוצאה מועדפת –** זוהי הוצאה שמס הכנסה יכיר בה לפי שיעור מס הגבוה משיעור מס חברות. אני מקבל עליה זיכוי הגבוה משיעור מס חברות **למשל:** תרומות – זוהי הוצאה מועדפת
5. **הוצאה מופלית –** זוהי הוצאה שמס הכנסה מכיר בה אבל לפי שיעור מס נמוך משיעור מס חברות (**לדוגמא:** יש לי הוצאה שקיבלתי עליה זיכוי של 20% בלבד).
6. **הפרשי עיתוי –** הפרשי עיתוי זהו הפרש בעיתוי ההכרה הפרש בין הספרים למס הכנסה בעיתוי של ההכרה בהוצאה או בהכנסה . כלומר , אין הפרש בין הספרים לבין מס הכנסה בסכום של ההוצאה או ההכנסה אלא בעיתוי ההכרה באותה הוצאה או אותה הכנסה ייתכנו 4 מצבים :
7. הוצאות שרשומות היום בספרים אבל מס הכנסה יכיר בהן בעתיד
8. הוצאות שמוכרות השנה לצורכי מס אבל בספרים נכיר בהוצאה רק בשנים הבאות
9. הכנסה שרשומה בספרים שנכיר בה לצורכי מס רק בשנים הבאות
10. הכנסה שמוכרת השנה לצורכי מס אבל בספרים נכיר בהכנסה רק בעתיד .

**דו"ח התאמה**

|  |  |
| --- | --- |
| רווח חשבונאי לפני מס | XXX |
| בתוספת: |  |
| הוצאות לא מוכרות | XXX |
| \*הוצאות בשיעור מס מופלה | XXX |
| \*הוצאות בשיעור מס מועדף | XXX |
| הוצאה לא מוכרת השנה לצורכי מס שתוכר בעתיד | XXX |
| הכנסות שמס הכנסה מכיר השנה ובעתיד נכיר בספרים | XXX |
| בניכוי: |  |
| הכנסות פטורות | (XXX) |
| \*הכנסות בשיעור מס מופלה | (XXX) |
| \*הכנסות בשיעור מס מועדף | (XXX) |
| הוצאה מוכרת השנה לצורכי מס הכנסה או בספרים בעתיד | (XXX) |
| הכנסות שמס הכנסה מכיר בהן בעתיד | (XXX) |
| **הכנסה חייבת בשיעור מס חברות** | **XXX** |

**דגשים :**

1. ד"וח ההתאמה אינו חלק מהדו"חות הכספיים אלא הוא דו"ח נפרד המוגש למס הכנסה .
2. כשעורכים את קו"ח ההתאמה זה לא משנה אם מדובר בהפרש קבוע או בהפרש עיתוי מאחר וההגדרה של הפרש קבוע או הפרש עיתוי היא רק לצורכי הטיפול החשבונאי .
3. יש לזכור שדו"ח ההתאמה מטרתו להגיע להכנסה החייבת **בשיעור מס חברות** כדי למצוא את חבות המס יש להוסיף למס חברות שמשלמים על ההכנסה החייבת גם את המס שמשלמים על ההכנסות המופלות או המועדפות ולנכות את הזיכוי שמקבלים על ההוצאות המופלות או ההוצאות המועדפות (ולכן אם יש הכנסה מועדפת או מפולת או הוצאה מועדפת או מופלת יש לסמן אותה בכוכבית בדו"ח התאמה ע"מ שלא נשכח להתחשב בהן כשנחשב את חבות המס)
4. **חבות המס –** מהי חבות המס ?

ההכנסה החייבת \* שיעור מס חברות XXX

הכנסה מועדפת \* שיעור מס מועדף XXX

הוצאה מופלית \* שיעור מס מופלה XXX

-------------------------------------------

XXX

פקודת היומן :

|  |  |
| --- | --- |
| ח' הוצאות מס שוטף | XXX |
| ז' מיסים לשלם |

1. אם שולמו מקדמות מס במהלך השנה יש לשים לב שהן נרשמות כנגד החייבים ולא כנגד הוצאות מס . בסוף השנה נקזז את יתרת החייבים בדין המקדמות מול ההפרשה למס ונציג אותן בנטו

**לדוגמא:**

במהלך השנה שולמו מקדמות בסך 80,000 והוצאות המס השוטפות בהתאם לחישוב ההפרשה למס הן 100,000

**נדרש: פקודות יומן**

|  |  |
| --- | --- |
| ח' חייבים | 80,0000 |
| ז' מזומן |
| ח' הוצאות מס | 100,000 |
| ז' מיסים לשלם |
| ח' מיסים לשלם | 80,000 |
| ז' חייבים |

**הצגה:**

מאזן- מיסים לשלם 20,000

רוה"ס הוצאות מס 100,000

1. **מס תיאורטי-** זה למעשה המס שהיינו מצפים לרות בתיאוריה אם הרווח החשבונאי היה זהה להכנסה החייבת כלומר : המס התיאורטי זה הרווח החשבונאי לפני מס \* שיעור מס חברות .

**מס אפקטיבי-** הוצאות המס שנרשמו בפועל בספרים אם פקודת מס הכנסה היתה זהה לכללי החשבונאות המס התיאורטי היה זהה למס האפקטיבי

**השפעת הפרשים קבועים על הוצאות המס בספרים**

הפרשים קבועים – הוצאות לא מוכרות – מביאים להגדלת הוצאות המס בספרים וליצירת מצב בו המס התיאורטי שונה מהמס האפקטיבי.

**לדוגמא:**

לחברה רווח חשבונאי לפני מס של 100,000

לחברה הוצאות לא מוכרות בסך 40,000

שיעור מס חברות 40%

**נדרש: דו"ח התאמה למס וחישוב חבות המס**.

**דו"ח התאמה :**

|  |  |
| --- | --- |
| *רווח חשבונאי לפני מס* | *100,000* |
| *בתוספת* |  |
| *הוצאה לא מוכרת* | *40,000* |
| *בניכוי* | *0* |
| *הכנסה חייבת* | *140,000* |
| *חבות המס* |  |
| *מס תיאורטי* |  |
| *מס אפקטיבי* | *56,000* |

*את הוצאות המס בספרים וגורמות למצב בו המס האפקטיבי נמוך מהמס התיאורטי*

***לדוגמא :***

*הרווח החשבונאי לפני מס של החברה 100,000*

*לחברה הכנסות פטורות של 40,000*

*שיעור המס 40%*

***נדרש : דו"ח התאמה לחישוב חבות המס***

***פיתרון:***

|  |  |
| --- | --- |
| רווח חשבונאי לפני מס | 100,000 |
| בניכוי |  |
| הכנסה פטורה | (40,000) |
| הכנסה חייבת | 60,000 |
| **חבות המס** |  |
| מס תיאורטי |  |
| מס אפקטיבי | 24,000 |

***השפעת הפרשי עיתוי על הוצאות המס בספרים***

*במצב בו קיים הפרש עיתוי אין ויכוח על סכום ההוצאה או ההכנסה בין מס הכנסה לבין הספרים, אך יש ויכוח על עיתוי ההכרה בהכנסה או בהוצאה . לכן , כאשר יש הפרשי עיתוי , יש ליצור מיסים נדחים , אשר יביאו למצב בו כאשר יש לנו הכנסה בספרים , במקביל , נכיר גם בהוצאות מס תיאורטיות גם אם נשלם אותן רק בעתיד .*

* ***חשוב לזכור שעל הפרשים קבועים לא ניצור מיסים נדחים כי ההוצאה או ההכנסה לא תוכר לעולם ע"י מס הכנסה על הפרשי עיתוי כן ניצור מיסים נדחים***

***לדגומא:***

*הרווח לפני מס בדפרים 100,000*

*בספרים קיימת הכנסה בסך 100,000 ₪ שמס הכנסה לא מכיר בה השנה אבל יכיר בה בשנה הבאה.*

*שיעור המס 40%*

***נדרש:***

1. ***דו"ח התאמה למס וחישוב חבות המס***
2. ***הרכב הוצאות המס בספרים***

***פיתרון:***

***דו"ח התאמה***

|  |  |
| --- | --- |
| *רווח חשבונאי לפני מס* | *100,000* |
| *בניכוי* |  |
| *הכנסה בספרים לצורכי מס הכנסה שתוכר בשנה הבאה* | *(20,000)* |
| *הכנסה חייבת* | *80,000* |
| ***חבות המס*** |  |
| *המס התיאורטי* |  |

* ***פקודת יומן לחבות המס***

|  |  |
| --- | --- |
| *ח' הוצאות מס שוטפות* | *32,000* |
| *ז' מיסים לשלם* |

* *בספרי החברה נרשמה הכנסה בסך 20,000 ₪ אשר תוכר לצורכי מס , רק בשנה הבאה , כשמס הכנסה יכיר בזה שנה הבאה נצטרך לשלם לו מס בהתאם למסגרת המושגית IAS 1 כאשר צפוי תזרים שלילי של משאבים המייצגים הטבות כלכליות בעתיד כתוצאה מאירוע שאירע בעבר אז הגדרת התחייבות מתקיימת ולכן , על מנת לשמור על עיקרון ההקבלה אם הכרנו השנה בספרים בהכנסה אזי יש להכיר גם בהוצאה הקשורה לאותה הכנסה גם אם נשלם אותה רק בעתיד.*

|  |  |
| --- | --- |
| *ח' הוצאות מס נדחות* | *8,000* |
| *ז' מס נדחה* |

* ***ואז:***

|  |  |
| --- | --- |
| *המס האפקטיבי* | *32,000 – מס שוטף*  *8,000 - מס נדחה*  *--------*  *40,000* |

*יש לשים לב שהפחתת ההכנסה בדו"ח ההתאמה הביאה למצב שהוצאות המס השוטפות היו נמוכות יותר יצירת המיסים הנדחים בזכות , הביאה למצב :*

1. *שימרנו התחייבות בגין הוצאות מס שנצטרך לשלם למס הכנסה בעתיד*
2. *המס התיאורטי 40,000 = מס האפקטיבי 40,000*

***לדוגמא:***

*הרווח לפני מס של החברה בספרים 100,000 ₪*

*בספרים רשומה הוצאה בסך 20,000 ₪ שמס הכנסה לא מכיר בה השנה אבל , יכיר בה בשנה הבאה.*

*שיעור המס 40%*

***נדרש:***

1. ***דו"ח התאמה וחישוב חבות המס***
2. ***הרכב הוצאות המס***

***דו"ח התאמה***

|  |  |
| --- | --- |
| *רווח חשבונאי לפני מס* | *100,000* |
| *בניכוי* |  |
| *הוצאה בספרים לצורכי מס הכנסה שתוכר בשנה הבאה* | *20,000* |
| *הכנסה חייבת* | *120,000* |
| ***חבות המס*** |  |
| *המס התיאורטי* |  |
| *המס האפקטיבי* |  |

***פקודת יומן***

|  |  |
| --- | --- |
| *ח' הוצאות מס שוטפות* | *48,000* |
| *ז' מיסים לשלם* |

* *בגין אירוע שאירע בעבר (הוצאה בסך 20,000 ₪ ) צפויות לזרום לישות הטבות כלכליות בעתיד (נקבל בעתיד ממס הכנסה הטבת מס כאשר הוא יכיר בהוצאה) ולכן אם מכירים היום בהוצאה , על מנת לשמור על עיקרון ההקבלה נכיר גם בהכנסות הקשורות אליה ונרשום את פקודת היומן הבאה :*

|  |  |
| --- | --- |
| *ח' מס נדחה* | *8,000* |
| *ז' הוצאות מס נדחות* |

*למעשה אי ההכרה בהוצאות בסך 20,000 ₪ בדו"ח ההתאמה הביאו לכך שהוצאות המס השוטפות היו גבוהות יותר. יצירת המיסים הנדחים הביאה לכך שסך הוצאות המס שרשמנו בספרים תיהיה 40,000 ₪ וע"י כך המס התיאורטי שווה למס האפקטיבי.*

***מסקנה : יצירת מיסים נדחים בגין הפרשי עיתוי למעשה שומרת על עיקרון ההקבלה ומביאה לכך שהמס התיאורטי יהיה שווה למס האפקטיבי.***

***דגשים :***

1. ***מס נדחה בזכות*** *-זהו סעיף מאזני המייצג התחייבות עתידית למס הכנסה עדיין לא מדובר על התחייבות וודאית ולכן לא מציגים זאת במסגרת המיסים לשלם אלא כהתחייבות לא שוטפת*
2. ***מיסים לשלם*** *– זהו סעיף מאזני המייצג התחייבות וודאית למס הכנסה זה למעשה הכסף שנצטרך לשלם למס הכנסה בגין אותה שנה.*
3. ***מס נדחה בחובה*** – זהו סעיף מאזני המייצג נכס זוהי למעשה הטבת מס עתידית (צפויה) . עדיין לא מדובר על נכס מוחלט ולכן – זה יוצג במסגרת הנכסים הלא שוטפים .
4. ***במידה ומדובר במיסים נדחים כלפי אותה ישות מס*** – יש להציג אותם בנטו
5. ***מיסים בגין שנים קודמות*** – אלו מיסים בגין הפרשי שומה , כלומר , לעיתים לאחר שהוגש הדו"ח מספר שנים לאחר מכן , מס הכנסה קובע בהליך שומה , שהחברה צריכה לשלם מס נוסף , המס הנוסף נרשם כהוצאה בשנה השוטפת מול הוצאות מוס בגין שנים קודמות

***פקודת היומן***:

|  |  |
| --- | --- |
| *ח' הוצאות מס בגין שנים קודמות* | XXXX |
| *ז' מיסים לשלם* |

1. ***הרכב הוצאות המס –***

|  |  |
| --- | --- |
| *הוצאות מס שוטפות* | XXX |
| *הוצאות מס נדחות* | XXX |
| *הוצאות מס בגין שנים קודמות* | XXX |
| ***סה"כ*** | **XXX** |

***כיצד מחשבים מיסים נדחים***

***קיימות 2 שיטות לחישוב מיסים נדחים***

1. ***הגישה התוצאתית-*** *למעשה בגישה זו מוצאים את סך הוצאות המס הנדחות ואז כדי לדעת את יתרת המס הנדחה לתאריך המאזן : ניקח את יתרת הפתיחה + הוצאות המס הנדחות שמצאנו ונקבל את יתרת הסגירה בהתאם לגישה הזו :*

***בשלב ראשון*** *– אני בודקים מה השינוי בהפרש עיתוי השנה.*

***בשלב השני*** *– נכפיל אותו בשיעור המס*

***בשלב השלישי*** *– נרשום פקודת יומן:*

* *אם הפרש העיתוי גורם לכך שהשנה ההכנסה החייבת גדולה יותר כלומר נשלם יותר מס (הוצאות המס השוטפות גדולות) יותר אזי כדי לשמור על עיקרון ההקבלה ולהביא לכך שהמס התיאורטי יהיה זהה למס האפקטיבי נצטרך להקטין את הוצאות המס בספרים ע"י יצירת מיסים נדחים*

|  |  |
| --- | --- |
| *ח' מס נדחה* | *8,000* |
| *ז' הוצאות מס נדחות* |

* *אם הפרש העיתוי גורם לכך שהשנה ההכנסה החייבת קטנה יותר כלומר נשלם פחות מס (הוצאות המס השוטפות קטנות יותר) אזי כדי לשמור על עיקרון ההקבלה ולהביא לכך שהמס התיאורטי יהיה זהה למס האפקטיבי נצטרך להגדיל את הוצאות המס בספרים ע"י יצירת מיסים נדחים*

|  |  |
| --- | --- |
| *ח' הוצאות מס נדחות* | XXXX |
| *ז' מיסים נדחים* |

***לדוגמא:***

*הרווח לפני מס של החברה בכל אחת מהשנים 2010 , 2011 , 2012 – 100,000 ₪*

*ביום 01/01/10 רכשה החברה מכונה בתמורה ל-150,000 ₪*

*המכונה מופחתת בספרים לשנתיים ולצורכי מס הכנסה מופחתת ל-3 שנים*

*שיעור המס 40%*

***נדרש:***

1. ***דו"ח התאמה וחישוב חבות המס בכל שנה***
2. ***הצגת הוצאות המס בספרים***

***דו"ח התאמה***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ***2010*** | ***2011*** | ***2012*** |
| *רווח לפני מס* | *100,000* | *100,000* | *100,000* |
| *בתוספת* |  |  |  |
| *פחת ספרים* |  |  |  |
| *בניכוי* |  |  |  |
| *פחת למס הכנסה* | *(50,000)* | *(50,000)* | *(50,000)* |
| *הכנסה חייבת* | *125,000* | *125,000* | *50,000* |
| *שיעור המס* | *40%* | *40%* | *40%* |
| *חבות המס* | *50,000* | *50,000* | *20,000* |
| *מס תיאורטי* |  | *40,000* | *40,000* |

***נדרש 2:***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *הוצאות מס שוטף* | *50,000* | *50,000* | *20,000* |
| *הוצאות מס נדחה (1)* | *(10,000)* | *(10,000)* | *20,000* |
| *מס אפקטיבי* | *40,000* | *40,000* | *40,000* |

1. *הפרש העיתוי גרם להגדלת ההכנסה החייבת ב-25,000 ₪ () כלומר שילמנו יותר מס בסכום של 10,000 () ע"מ לשמור על עיקרון ההקבלה נקטין את הוצאות המס בספרים ע"י יצירת מיסים נדחים פקודת היומן:*

***2010***

|  |  |
| --- | --- |
| *ח' מס נדחה* | *10,000* |
| *ז' הוצאות מס נדחות* |

***2011***

|  |  |
| --- | --- |
| *ח' מס נדחה* | *10,000* |
| *ז' הוצאות מס נדחות* |

***2012***

*בשנת 2012 הפרש העיתוי גרם להקטנת ההכנסה החייבת ב-50,000 כלומר שילמנו פחות מס בסך 20,000 () על מנת לשמור על עיקרון ההקבלה יש להגדיל את הוצאות המס ע"י רישום פקודת יומן*

|  |  |
| --- | --- |
| *ח' הוצאות מס נדחות* | *20,000* |
| *ז' מס נדחה* |

1. ***הגישה המאזנית –*** *מטרת הגישה המאזנית היא למצוא את יתרת המס הנדחה לתאריך המאזן ואז על מנת לדעת מהן סך הוצאות המס הנדחות , ניקח את יתרת הסגירה ונפחית ממנה את יתרת הפתיחה ונקבל את הוצאות המס הנדחות כפלאג נאמבר (P.N)*

***על מנת לחשב את יתרת המס הנדחה נפעל הדרך הבאה:***

*(נכס בספרים- נכס למס הכנסה)\*(שיעור המס)= מס נדחה*

*או*

*(ההתחייבות בספרים-ההתחייבות לצורכי מס)\*(שיעור המס)= מס נדחה*

***איך נדע אם מדובר במס נדחה בחובה או מס נדחה בזכות ?***

***ישנם 4 כללים לקביעת הכיוונים חובה או זכות:***

1. *אם הנכס בספרים גדול מהנכס לצורכי מס יוצרים מס נדחה בזכות (התחייבות)*
2. *אם הנכס בספריך נמוך מהנכס לצורכי מס הכנסה יוצרים מס נדחה בחובה (נכס)*
3. *אם ההתחייבות בספרים גדולה מההתחייבות לצורכי מס ניצור מס נדחה בחובה (נכס)*
4. *אם ההתחייבות בספרים קטינה מההתחייבות לצורכי מס ניצור מס נדחה בזכות (התחייבות)*

***הדרך להבין את 4 הכללים היא שימוש בשיטה התוצאתית***

***לדוגמא:***

*הרווח לפני מס של החברה בשנים 2010,2011,2012*

*ביום 01/01/10 רכשה החברה מכונה בתמורה ל-150,000 ₪*

*המכונה מופחתת בספרים לשנתיים ולצורכי מס 3 שנים*

*שיעור המס 40%*

***נדרש:***

1. ***דו"ח התאמה לחישוב חבות המס***
2. ***באור מיסים נדחים***
3. ***הצגת הוצאות המס בספרים***
4. ***דו"ח התאמה***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ***2010*** | ***2011*** | ***2012*** |
| *רווח לפני מס* | *100,000* | *100,000* | *100,000* |
| *בתוספת* |  |  |  |
| *פחת ספרים* |  |  |  |
| *בניכוי* |  |  |  |
| *פחת למס הכנסה* | *(50,000)* | *(50,000)* | *(50,000)* |
| *הכנסה חייבת* | *125,000* | *125,000* | *50,000* |
| *שיעור המס* | *40%* | *40%* | *40%* |
| *חבות המס* | *50,000* | *50,000* | *20,000* |

***ביאור מיסים נדחים***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | *12/09* | *שינוי P.N* | *12/10* | *שינוי P.N* | *12/11* | *שינוי P.N* | *12/12* |
| *מכונה (1)* | *10,000* | *10,000* | *10,000* | *10,000* | *20,000* | *20,000* | *-* |

***ביאורים:***



|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *12/09* | *-* |  |
| *יצירה* | *(25,000)* | *P.N* |
| *12/10* | *(25,000)* | *– ספרים*  *– מס הכנס* |
| *יצירה* | *(25,000)* | P.N |
| *12/11* | *(50,000)* |  |
| *היפוך* | *(50,000)* | *P.N* |
| *12/12* | *-* | *0-0* |

*נכס בספרים < נכס לצורכי מס הכנסה 🡨 מס נדחה בחובה*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *12/10* | *10,000* |  |
| *12/11* | *20,000* |  |
| *12/12* | *-* |  |

***פקודות יומן***

***2010***

|  |  |
| --- | --- |
| *ח' נכס נדחה* | *10,000* |
| *ז' הוצאות מס נדחות* |

***2011***

|  |  |
| --- | --- |
| *ח' מס נדחה* | *10,000* |
| *ז' הוצאות מס נדחות* |

***2012***

|  |  |
| --- | --- |
| ***ח' הוצאות מס נדחות*** | ***20,000*** |
| ***ז' מס נדחה*** |

***נדרש 3 הרכב הוצאות המס***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ***2010*** | ***2011*** | ***2012*** |
| ***הוצאות מס שוטפות*** | ***50,000*** | ***50,000*** | ***20,000*** |
| ***הוצאות מס נדחות*** | ***(10,000)*** | ***(10,000)*** | ***20,000*** |
|  | ***40,000*** | ***40,000*** | ***40,000*** |