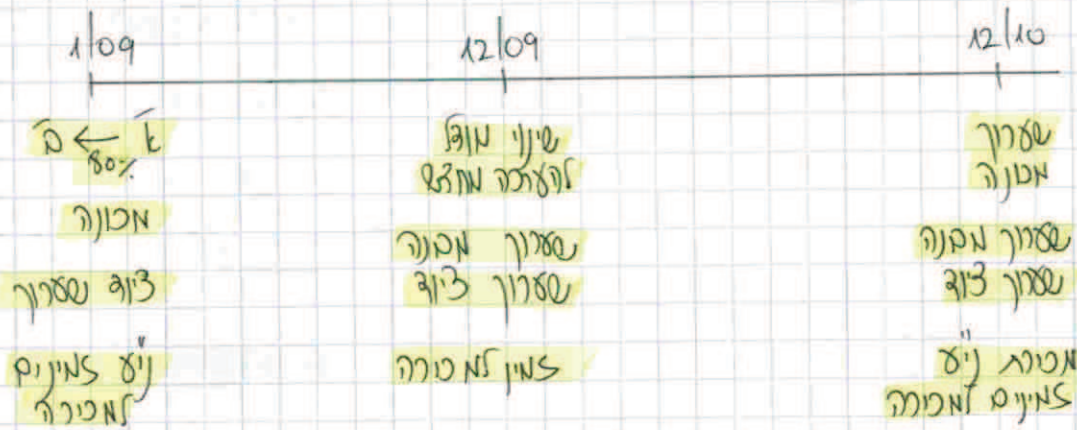


הצהרת מס - 8



הערך הרישוי -

לשכר סגל וסגל ארבעה חודשים לפני תחילת המס. המס הוא 80% מהשכר. המס הוא 80% מהשכר. המס הוא 80% מהשכר.

מאזן-10	מאזן-09	2010 פ	2009 פ	
7,800 פ	9,000 פ	7,500	12,000	(1) מכירה:
(900)		(1,500)		קרן שכר
	3,000 פ			הפחת קרן שכר
				הפחת א"ע
				(2) ציוף:
			6,750	קרן שכר (12/08)
		(150)	(750)	הפחת קרן שכר
		3,150	(4,800)	קרן שכר
				הפחת 10
3,150	(4,800)			(3) הוצאת מכירה:
			36,000	קרן שכר
30,750	36,000	(1,500)		הפחת קרן שכר
(1,200)				

10-3711EN

09-3711EN

2010

2009

ה"ש (4)

7,500  
(22,500)

(7,500)

(15,000)

22,500

(7,500)

(12/08) 1000 ק"מ

100 ק"מ

100 ק"מ

2010

2009

ה"ש (5)

$100K + 180,650 \times 80\% = 244,520$

$180,650 \times 20\% = 36,130$

280,650

$80\% \times 194,825 + 100,000 = 255,860$

$20\% \times 194,825 = 38,965$

294,825

ה"ש (5)

- 1000

- 1000

- 1000

ה"ש (6)

$100K + 80\% \times 226,400 = 281,120$

$20\% \times 226,400 = 45,280$

326,400

$100K + 232,325 \times 80\% = 285,860$

$232,325 \times 20\% = 46,465$

332,325

- 1000

- 1000

- 1000

הוצאות

<u>צ"ו</u>	<u>פירוט</u>	<u>מס' מן</u>	<u>מס' מן</u>	<u>מס' מן</u>	<u>מס' מן</u>	<u>מס' מן</u>
129,250	90,000	22,500	6,750	10,000		1000
235,700	200,000	(7,500)	43,200			1000
-	750		(750)			הוצאות

364,950	290,750	15,000	49,200	10,000	12/09
226,400	200,000	(15,000)	41,400		הוצאות
-	3,150		(3,150)		הוצאות

591,350	493,900	-	87,450	10,000	12/10
---------	---------	---	--------	--------	-------

<u>צ"ו</u>	<u>פירוט</u>	<u>צ"ו</u>	<u>פירוט</u>	<u>מס' מן</u>	<u>מס' מן</u>	<u>מס' מן</u>	<u>מס' מן</u>
300,000	-	300,000	250,000	-	-	50,000	1000
40,000	40,000						הוצאות
332,325	46,465	285,860	255,860	(6,000)	36,000		הוצאות

672,325	86,465	585,860	505,860	(6,000)	36,000	50,000	12/09
326,400	45,280	281,120	244,520	6,000	30,000		הוצאות
-		2,100			(2,100)		הוצאות

998,725	131,745	866,980	752,480	-	64,500	50,000	
---------	---------	---------	---------	---	--------	--------	--

הוספות -

(1) סכמי ה' :

חברה ס' בחרה אג אולם הפלג לזכי, והחברה וכמוכן והורה בסמך שלכל אגורה קרחה  
והסכום 9000. ה-12/09 יש שילוי אולם והצרכה מחשב, כצבור - הסופל אמון ואיך.

נתנה אג קון השמרוך -  
 שילוי הוצא - 112,000  
 חשבון מוסמך - (96,000) =  $120,000 \times \frac{8}{10}$   
 16,000  
 x 0.75

12,000 ← קון שמרוך קרחה והפולל

השג 2010 יש קודם כל הפסד קון שמרוך של -1,500 =  $12,000 / 8$   
 כמוכן לשג ה-2010 ניצור קון שמרוך -

שילוי הוצא - 108,000  
 ספקות - (98,000) =  $112,000 \times \frac{7}{8}$   
 10,000  
 x 0.75  
 7,500

קרחה מאוחדים :

נכון 5-1/09 יש לירות אמורה ע.ע בסכום של  $4,500 \leftarrow 112,500 - (20,000 \times \frac{9}{10})$   
 בניכוי של קרחה -  $4,500 \times 0.75 = 3,375$  וכן קרחה 2009 יש הוצ' קרחה רחוק של  
 הפסד ע.ע קרחה -  $3,375 / 9 = 375$  כמוכן על הסכון והפולל ה'.

ה-12/09 יש מעבר אולם והצרכה מחשב והמסמך הוא של אג ע.ע מוסמך  
 לקון השמרוך אלא כפי להוצ' לקון השמרוך מתחילת הקרחה, כצבור (28 לקון  
 השמרוך מתחילת הקרחה?)

אפשר ע' - שיטה אג'יטיב :

שילוי הוצא - 112,000  
 חשבון מוסמך - (100,000) =  $112,500 \times \frac{8}{9}$  ← ע.ע מאוחדים והקרארה  
 12,000  
 x 0.75  
 9,000

אפשר ב' - תורה ב' (תורה) - 12,000  
 תורה א' - 8.8 -  $3,375 \times \frac{8}{9} = (3,000)$   
 $9,000 \leftarrow$  תוך שנתון נ"א.

בשנת 2010 גרמה נפחיה תוך שנתון. יש לזכור שהנתון תוך שנתון קצות  
 נמאונז היא רק על תשלום והכספים, לפי הוועדה גרמה:  
 $(9,000 / 8) \times 0.8 = 900$

שיעור הוצאה

תוך השנתון ב-12/10 למעשה צרה למה שנתון תורה ב'.

(2) סכמי ב' :

הכספים, לפי אורך הדרך וקנינים א' מוצא הוצאה מוצג ולפי, נכון 5-12/08 יש  
 לחברה ב' כבר תוך שנתון -

שלי הוצא - 171,000  
 סקסני -  $180,000 \times \frac{9}{10} = (162,000)$   
 9,000  
 x 0.75  
 6,750

הנתון תוך השנתון ב-2009 גרמה - 750 =  $6,750 / 9$   
 שנתון ב-12/09 -

שלי הוצא - 145,600  
 סקסני  $171,000 \times \frac{8}{9} = (152,000)$   
 $(6,400) \leftarrow$  יווצה ערך.

כנצ שיש יוצה ערך חייבים לזכור! יש לזכור שיש חסות תוך שנתון כספי,  
 יש לשים לב שהוצא ערך שנתון בחטא. תוך שנתון בחטא 1-12/09 (א):

$6,750 - 750 = 6,000$   
 הנתון י"ב

לכפוף מהו הדרך בחטא ממס -  $6,000 / 0.75 = 8,000$

זה אומר שכל היווצרה בשני הנוצא נכטה קצת תוך שנתון, סוף נפחיה הנתון  
 $6,400 \times 0.75 = 4,800$

השנה 2010 ומה הון השמור (הט) -  $6,000 - 4,800 = 1,200$   
 ולכן הפחתת הון השמור (הט) -  $1,200 / 8 = 150$   
 שמור ה - 12/10 -

שווי הון - 131,600  
 פיקסיוני -  $145,600 \times \frac{7}{8} = (127,400)$

---

4,200  
 x 0.75  
 -----  
 3,150

פרוט מאוזנים:

מחייגת הקבוצה הציב (כח) ה - 09/10 אט לאט יום אין הון שמור. למען הורר ספק  
 הציב מופע לשי שווי הון ולכן אין צורך לייחס לו 8.8. מסוף, השנה 2009  
 אין מחייגת הקבוצה הפחתת הון שמור.

ה - 12/10 אחת שיש ויחד מסווי הון הן 6,400 ש"ח, מכיוון שמחייגת הקבוצה  
 אין הון שמור, הן הירידה (כח) הפחתת (הפסד) הן.

\* ניתן לראות בעמוד הקודם האיומים המיוחדים: ח - הפסד הון - 6,400  
 ג - הון 3'000 - 1,600  
 ד - הון שמור - 4,800

כח מחייגת הקבוצה אין הון שמור ויש הפסד (כח) של - 4,800.  
 כיוון שיש השנה 2010 אין הפחתת הון שמור. ה - 12/10 יש עלייה מסווי הון הן  
 מכוב של 4,200 ש"ח. מחייגת הקבוצה לפני שמטרים הון שמור, יש

לפני זה הפחתת המופחתת של הפסד -  $6,400 \times \frac{7}{8} = 5,600$

המשמט זה של ה - 4,200 נרשם כקצו חוה ק של מחייגת הקבוצה אין הון  
 שמור אלא יש הון (כח) של -  $4,200 \times 0.75 = 3,150$

\* אם היינו בעלים בעישה רחבה, האיומים המיוחדים הינו מבצים בעלת גיוון למה  
 שמצעה רחבה א - ח - הון שמור - 3,150 ← אט לפתא אנה  
 ג - הון הון - 4,200  
 ח - הון 3'000 - 1,050

(3) יש לשים לב שהפעם מקובל על (כ) שיהיה אומר ולפי השיטה. צדו המזכיר הולך  
 יותר כיוון שלטח המרה ה' וגם הקבוצה האים אלו פבר והל מקבל אוטומטי  
 בתוך החיבור. כמובן שהמרה הון והסדרן הקבוצה גווה לסי שיצור והחברה  
 וכמובן שאין המרה צדף עלו.

12/09 :

מקרה	מקרה	שווי הולך
228,000	10,000	
(190,000)	(100,000)	שקטני
<u>38,000</u>	<u>10,000</u>	
$\times 0.75$	$\times 0.75$	

$$36,000 \text{ ס"כ} \leftarrow 28,500 + 7,500$$

המרה הון והסדרן גווה כמובן הן ה' והל של המרה.  
 אמתית המרה ה' -  $28,500 / 19 = 1,500$   
 אמתית הקבוצה -  $1,500 \times 80\% = 1,200$   
 12/10 :

מקרה	מקרה	שווי הולך
252,000	115,000	
(216,000)	(110,000)	שקטני
<u>36,000</u>	<u>5,000</u>	
$\times 0.75$	$\times 0.75$	

$$30,750 \text{ ס"כ} \leftarrow 27,000 + 3,750$$

(4) 1000 ה' :

12/08 - 5 בסיו המרה ה' הון הון הסכום של -22,500 =  $(80,000 - 50,000) \times 0.75$   
 בשנת 2009 יש ירידה בסיו ההולך כקר 10,000 ש"ח, אבל מנה מסרה של ה' כסל  
 א' עלה טאלה כי יש מספר הון הון הסכום א' הוא פשוט מקטינה א' הון הון  
 ה -  $10,000 \times 0.75 = 7,500$ .

בשנת 2010 הני' (מכר וחברה ה' מנה א' יאר הון הון ל' הון). (נגזר א'  
 יאר הון הון הון -  $22,500 - 7,500 = 15,000$

דוח מאוזנים:

התקופה רעה אף הניעה הוצ'ה - 9ט'1 אכן אף זה הון הון. אין צד ע"ע כי הניעה  
 מוצעים אף שני הוצ'ה. מכון שהעיסה היא שבאג יוני (9ט'1) והשו (ניעה ניגן אשג)  
 אף סיועם אמש ז' - שני הוצ'ה צד הוצ'ה.

נכון 5-9/12 כאמור, יש יוצג צדך של 50,000 ל"מ. כצטר מחינה התקופה אין

הון הון ולכן השנה לצטר הוא יש הוא אובייקטיביה איריה צדך?

א. אם זא, אין שום בעיה ונכונ בקרן הון בחובה כמו חברה ה'.

ב. אם כן, יש להכיר הבעיה.

נניח שאין ראיה אובייקטיבית איריה צדך ונכונ בקרן הון בחובה ג' - 7,500.

בשנת 2010, מכון שהניעה (נכונ) מחינה התקופה צדך למין לוח וק (7,500) בחובה

של הון הוצ'ה וזא 15,000 כפי שתינה חברה ה' בעבר. אכן אף הניגן הפליג בטובה

$$22,500 / 0.75 = 30,000 - \text{ח- (9ט'1) - ג- (9ט'1) מס - 7,500 - 22,500 הון - 22,500}$$

ניגן היה לנשנה אף כך גם הוצ'ה והטובה.

נכון למועד העבר הפליגה הססח חברה ה' יש הון הון של 22,500 בטובה למחינה

התקופה לט קיימה וזא (לשנה) מכרה היא מינה 22,500 לוחיה שמחנה התקופה

אף לחינה. בטובה בעצו יש לצדך לשנת 2010 גיולס הון הון בטובה ג' 7,500

ולפיכך למקן אף הרווח ה' - 22,500

2009 {

$$100,000 = 100,000 \quad \text{חברה (האם) -}$$

$$200,000 - \underbrace{375}_{\text{ה-ע}} - \underbrace{4,800}_{\text{ה-ט}} = 194,825 \quad \text{חברה (האם) -}$$

2010 {

$$100,000 = 100,000 \quad \text{חברה (האם) -}$$

$$200,000 + \underbrace{3,150}_{\text{לוח}} - \underbrace{22,500}_{\text{ה-ט}} = 180,650 \quad \text{חברה (האם) -}$$



2009

$$\underbrace{100,000}_{\text{רוח מעוקן}} = 100,000 \quad \text{חברה (האם) - (6)}$$

$$\underbrace{194,825}_{\text{רוח מעוקן}} + \underbrace{9,000}_{\text{ק. שצור אמורה}} + \underbrace{36,000}_{\text{ק. שצור דרישה ואמורה}} - \underbrace{7,500}_{\text{ק. שצור (קין ריון)}} = 232,325 \quad \text{חברה (האם) -}$$

2010

$$100,000 = 100,000 \quad \text{חברה (האם) -}$$

$$180,650 + \underbrace{7,500}_{\text{רוח שצור אמורה}} + \underbrace{30,750}_{\text{רוח שצור דרישה ואמורה}} + \underbrace{7,500}_{\text{רוח ריון}} = 226,400 \quad \text{חברה (האם) -}$$