

שווי מאזני

פרק 7 - עסקאות פנימיות

תוכן העניינים

1. כללי.....1

עסקאות פנימיות

שאלות

(1) ביום 01.01.2006 בספרי חברה ב' מכונה שערכה הפנקסני 30,000 ₪. יתרת אורך חיי המכונה נכון ליום זה הינה 4 שנים.

חברה א' מחזיקה 30% ממניות חברה ב'.

ביום 31.12.2006 רכשה חברה א' את המכונה מחברה ב', בתמורה ל-50,000 ₪.

נדרשים:

1. חשב את הרווח/הפסד הון אשר נוצר בספרי חברה ב' ביום המכירה.
2. מהו הרווח/הפסד אשר רשמה חברה א' כתוצאה מן העסקה. מה הבעייתיות בכך?
3. כיצד תטפל חברה א' בעסקת הרכישה?

(2) נכון ליום 31.12.2006 מחזיקה חברה א' 25% ממניות חברה ב'.

ביום 31.12.2006 מכרה חברה א' מלאי אשר מופיע בספריה בסכום של 100 ₪, בתמורה ל-150 ₪. הרוכש הוא חברה ב'.

שיעור המס הינו 20%.

נדרש:

- א. מה יירשם בספרי חברה א' לאור עסקת המכירה?
- ב. מה נדרש מחברה א' לעשות לאור העסקה הפנימית?

(3) חברה א' מחזיקה ב-25% ממניות חברה ב'.

ביום 31.12.2005 התקשרה חברה א' בהסכם עם חברה ב', לפיה האחרונה תשכור מבנה מחברה א' בתמורה ל-100 ₪ בשנה.

במקביל, חברה ב' נותנת שירותי ייעוץ לחברה א' וגובה סכום של 500 ₪ בגין שירותי ייעוץ אלה.

נדרש:

- א. הצג את הרישום בספרי חברה א' וב' בגין העסקאות.
- ב. כיצד נדרשות חברות א' וב' לטפל בעסקאות הפנימיות.

(4) חברת עידן מייצרת כדורי שוקולד. החברה מחזיקה ב-30% ממניות חברת יסמין אשר הינה חברת מכולות.

ביום 30.06.2008 מכרה חברת עידן לחברת יסמין כדורי שוקולד בסכום של 1,000 ₪. אחוז הרווח הגלום בעסקה הינו 25%.

ביום 31.12.2008 מכרה חברת יסמין 40% מן המלאי שהיא רכשה מחברת עידן. ביום 31.12.2010 מכרה החברה את מלוא המלאי אשר נרכש על ידה ביום 30.06.2008.

נדרש :

הצג את השפעת העסקה על התנועה וההרכב של חשבון השקעה לשנים 2008-2010.

(5) חברת עודד מחזיקה ב-30% ממניות חברת דנה.

ביום 31.07.2009 מכרה חברת עודד מלאי לחברת דנה בסכום של 100 ₪. מלאי זה היה רשום בטרם העסקה בספרי חברת עודד בסכום של 40 ₪. מלאי זה מומש על ידי חברת דנה באופן הבא : 30% עד לתום שנת 2009 והיתרה בשנת 2010.

שיעור המס החל על החברות הינו 25%.

נדרש :

הצג את השפעת העסקה על התנועה וההרכב של חשבון השקעה לשנים 2009-2010.

(6) ביום 01.01.2004 מכרה חברה ב' לחברה א' מכונה אשר בספריה רשומה בעלות מופחתת של 10,000 ₪. תמורת המכירה הינה 15,000 ₪.

חברה א' הינה הבעלים של 25% ממניות חברה ב'. נכון ליום הרכישה, יתרת אורך חיי המכונה הינה 4 שנים.

נדרש :

הצג את השפעת העסקה הפנימית בין חברות א' וב' על חשבון ההשקעה.

(7) ביום 01.07.2002 מכרה חברה א' לחברה ב' בניין בתמורה לסכום של 100,000 ₪. הרווח הנוצר לחברה א' במסגרת הרכישה : 20,000 ₪.

ליום המכירה חברה א' הינה הבעלים של 25% ממניות חברה ב'.

יתרת אורך חיי הבניין הינו 5 שנים. אין מרכיב קרקע המיוחס לבניין.

הבניין נמכר ביום 31.12.2004.

נדרש :

הצג את השפעת העסקה על הרכב חשבון השקעה לשנים 2002-2004.

- (8) ביום 01.07.2002 מכרה חברה א' לחברה ב' בניין בתמורה לסכום של 100,000 ₪. הרווח הנוצר לחברה א' במסגרת הרכישה : 20,000 ₪.

ליום המכירה חברה א' הינה הבעלים של 25% ממניות חברה ב'.

יתרת אורך חיי הבניין הינו 5 שנים. מרכיב הקרקע המיוחס לבניין הינו 25%.
 הבניין נמכר ביום 31.12.2004.

נדרש :

הצג את השפעת העסקה על הרכב חשבון השקעה לשנים 2002-2004.

- (9) נכון לינואר 2008, מחזיקה חברה א' 40% מהון המניות של חברה ב'.

ביום זה בוצעו העסקאות הבאות :

1. חברה ב' מכרה מלאי לחברה א' בסכום של 1,000 ₪. שיעור הרווח הגולמי הינו 20%. המלאי מומש בשנת 2009.
2. חברה א' תשכיר מבנה לחברה ב' לשלוש שנים. תמורת השכירות הינה 500 ₪.
3. חברה א' מכרה לחברה ב' מבנה אשר ערכו בספרים הינו 100 ₪, העוד מחיר המכירה הינו 200 ₪. יתרת אורך חיי המבנה הינו 10 שנים ואין רכיב קרקע למבנה.

שיעור המס החל על החברה הינו 20%.

נדרש :

הצג את השפעת העסקאות על הרכב חשבון השקעה והתנועה לשנים 2008-2009.

- (10) ביום 30.06.2009 מחזיקה חברה א' 30% ממניות חברה ב'.

ביום זה בוצעו העסקאות הבאות :

1. חברה א' מכרה לחברה ב' מכונית בסכום של 60,000 ₪. מכונית זו מופיעה בספרי חברה א' בסכום של 80,000 ₪. ידוע כי בבוקר יום העסקה העריכו בחברה א' כי סכום בר ההשבה של המכונית הינו 60,000 ₪.
2. חברה ב' מכרה לחברה א' מכונית בסכום של 50,000 ₪. מכונית זו מופיעה בספרי חברה ב' בסכום של 50,000 ₪.
3. חברה א' מכרה לחברה ב' רכוש קבוע שיתרת אורך חיי 3 שנים, ברווח של 20,000 ₪. בעבור חברה ב' הרכוש הקבוע מהווה מלאי. מלאי זה טרם נמכר נכון ליום 31.12.2009.

נדרש :

הצג את השפעת העסקאות על ההשקעה של חברה א' בחברה ב' נכון לשנת 2009.

(11) חברה א' מחזיקה ב-25% ממניות חברה ב' נכון ליום 31.12.2009. ביום זה העניקה חברה א' הלוואה לחברה ב' בסכום של 100 ₪. הלוואה נושאת ריבית של 5%. קרן הלוואה תוחזר בתשלום אחד ביום 31.12.2012.

שיעור המס החל על החברות הינו 25%.

נדרש :

הצג את השפעת העסקה על חשבון ההשקעה של חברה א' בחברה ב' בשנים 2009-2012.