

פתרון שאלה בנושא הפרשי תרגום ומיסים על הכנסה

טענה 1 – הטענה אינה נכונה. גם במצב בו החברה יוצרת מיסים נדחים, תידרש התאמה בביאור על המס התיאורי בגין הפרשים זמניים, בין הספרים למס הכנסה, הנובעים מהפרשי שער.

טענה 2 – הטענה אינה נכונה. אמנם לא נוצרים הפרשים זמניים בגין פריטים כספיים (מאחר ואלו נמדדים לצורכי מס לפי שע"ח סגירה), אך עם זאת, ייווצרו בגינם הפרשי שער לצרכי מס, אשר דורשים התאמה בביאור על המס התיאורטי.

טענה 3 – הטענה נכונה. ראה הסבר בטענה 1 לעיל.

טענה 4 – הטענה אינה נכונה. השפעות המס הנובעות מפריטים כספיים (ראה הסבר לטענה 2 לעיל) נזקפות לרווח והפסד ועל כן נדרשת התאמה בגינם בביאור על המס התיאורטי.

לכן, טענה 3 בלבד נכונה.