

פתרון שאלה מספר 1.2 - אמריקאית מסים:

טענה 1:

לא נכונה.

מכיוון שחברת רזי צופה רווחיות בעתיד לתום הרבעון הראשון, וחברת ברקאי אינה צופה רווחיות בעתיד, ברבעון הראשון רזי תיצור נכס מס נדחה ותכיר בהכנסות מס נדחות, ומנגד, ברקאי לא תיצור מס נדחה ולא תכיר כלל בהכנסות מס נדחות. לעומת זאת, ברבעון השני רזי איננה צופה עוד ריווחיות ולכן תבטל את נכס המס שיצרה – קרי, הוצאות/הכנסות המס שתוכרנה בדוחותיה לחציון הראשון הינן אפס. לעומתה, ברבעון השני ברקאי צופה בהכנסה חייבת בעתיד ולכן תיצור נכס מס בגובה מלוא ההפסד. כלומר, בראייה של חצי שנה, ברקאי מכירה בהכנסות מס בגובה ההפסד המצטבר כפול שיעור המס.

טענה 2:

לא נכונה.

לתום הרבעון הראשון, חברת רזי צפתה הכנסה חייבת בעתיד ובהתאם לכך יצרה נכס מס נדחה בסך $250,000 = 1,000,000 * 25\%$. בתום הרבעון השני קיים לרזי אותו הפסד בסך מיליון ש"ח, אך היא אינה צופה הכנסה חייבת בעתיד, לכן עליה לסגור במהלך הרבעון השני נכס מס נדחה בסך 250,000. אין השפעה בגין השינוי בשיעור המס.

טענה 3:

לא נכונה.

מדובר בהפרש זמני הניתן לניכוי (החברות הכירו בהוצאה ומ"ה לא, הן יחסכו מס בעתיד), לכן **במידה והחברות צופות הכנסה חייבת בעתיד**, הן תוכלנה ליצור נכס מס נדחה בגין ההפרש. זוהי **אינה** ראייה להכנסה חייבת בעתיד, לכן העניין לא משפיע על האפשרות של רזי ליצור מס נדחה בגין ההפסד הנצבר שלה. ברקאי תוכל בכל מקרה ליצור נכס מס נדחה בגין כל ההפסד מכיוון שהיא צופה הכנסה חייבת בעתיד.

טענה 4:

נכונה.

מדובר בהפרש זמני **חייב במס** (מ"ה לא הכיר בהכנסה משערוך והחברות כן, הן ישלמו יותר מס בעתיד), לכן החברות יצרו התחייבות למס נדחה בגין הפרש זה. זוהי **ראייה להכנסה חייבת בעתיד**, לכן רזי תוכל ליצור מס נדחה בגין ההפסד עד גובה ההפרש הזמני החייב במס – 50,000 ש"ח (5 קומות כפול 10,000 ש"ח). ברקאי תוכל ליצור מס נדחה בגין כל ההפסד כי היא צופה הכנסה חייבת בעתיד.