

שאלה במסים על הכנסה

במהלך ישיבה במשרד רואי חשבון מכובד בו נסקרו דוחותיהם הכספיים לשנת 2017 של חברות ישראליות תעשייתיות ורווחיות המבוקרות על ידי המשרד, ציין אחד השותפים כי למרות ששיעור מס החברות בישראל הינו 24%, שיעור המס האפקטיבי בדוחות הכספיים המאוחדים של מרבית החברות לשנת 2017 היה נמוך ממנו.

בהקשר זה נטענו מספר טענות:

1. לחברות רבות החזקות בחברות כלולות ישראליות רווחיות, אשר ידוע כי אין כוונה למוכרן ודיבידנד בין חברות ישראליות פטור ממס.
2. עמדת רשויות המס, במקרים רבים, הינה לא להתיר בניכוי את מלוא עלות רכישת קווי ייצור חדשים שנרכשו בתמורה להנפקת מניות.
3. חברות רבות ניצלו במהלך התקופה הפסדים מועברים לצרכי מס בגינם לא נוצרו מסים נדחים בעבר.
4. חברות רבות מחזיקות בחברות בנות רווחיות בחו"ל במדינות בהן שיעור מס החברות גבוה משיעור המס בישראל.

הנח כי :

- הטענות הינן בלתי תלויות ועומדות בפני עצמן.
- כל עוד לא נאמר אחרת, החברות מכירות במסים נדחים בגין כל ההפרשים הזמניים שלהן.
- שיעור מס חברות נותר ללא שינוי בשנים האחרונות.
- רשויות המס מכירות בהשקעות בחברות בנות וכלולות לפי עלותן.

אילו מבין הטענות לעיל מספקות הסברים שעשויים להיות נכונים לכך ששיעור המס האפקטיבי לשנת 2017 היה נמוך מ- 24%:

- א. כל הטענות.
- ב. רק טענות 2 ו-3.
- ג. רק טענות 1, 2 ו-3.
- ד. רק טענות 1 ו-2.
- ה. רק טענות 1 ו-3.
- ו. כל התשובות לעיל אינן נכונות.

פתרון

תשובה ה' – רק טענות 1 ו-3.

טענה 1 - נכונה. החברות מכירות ברווחי אקוויטי, המגדילים את הרווח לפני מס. בגין רווחים אלה, לא מכירים בהוצאות מס (שוטפים ונדחים) ולכן המס האפקטיבי יורד.

טענה 2 - לא נכונה. מדובר בהפרש זמני בגינו אין ליצור מסים נדחים מאחר והוא הוכר במועד ההכרה לראשונה בנכס.

טענה 3 - נכונה. ניצול הפסדים מועברים בגינם לא נוצרו מסים נדחים מקטין את שיעור המס האפקטיבי.

טענה 4 – לא נכונה – שיעור מס חברות בחו"ל הגבוה משעור המס בישראל מגדיל את שיעור המס האפקטיבי.