

שאלת רב ברירה – מסים על הכנסה

להלן מספר טענות בלתי תלויות האחת בשנייה לגבי השפעת החזקה בחברות כלולות וחברות בנות על ביאור המס התיאורטי בדוחות הכספיים של החברה:

טענה 1: ככל שהחברה יוצרת מסים נדחים בגין מלוא ההפרש הזמני שנובע מהחזקה בחברה כלולה ובהנחה ששיעור המס על דיבידנד ו/או מכירת חברות זהה לשיעור מס החברות של החברה, בהכרח לא תהיה השפעה להפרש זה על הביאור על המס התיאורטי בדוחותיה האינדיבידואליים של החברה.

טענה 2: ככל שהחברה יוצרת מסים נדחים בגין מלוא ההפרש הזמני שנובע מהחזקה בחברה בת ובהנחה ששיעור המס על דיבידנד ו/או מכירת חברות זהה לשיעור מס החברות של החברה ושל חברת הבת, בהכרח לא תהיה השפעה להפרש זה על הביאור על המס התיאורטי המאוחד של החברה.

טענה 3: במקרה בו הייתה כוונת מכירה של חלק מחברה בת ב-31 בדצמבר של שנה מסוימת (אשר לאחריה תיוותר שליטה בחברה הבת) ובהתאם נוצרו מסים נדחים, הרי שבמידה והמכירה תתבצע ב-1 בינואר של השנה העוקבת, לעסקת המכירה בהכרח לא תהיה השפעה על הביאור על המס התיאורטי המאוחד **בשנת המכירה**.

טענה 4: במקרה בו הייתה כוונת מכירה של חלק מחברה כלולה ב-31 בדצמבר של שנה מסוימת ובהתאם נוצרו מסים נדחים, הרי שבמידה והמכירה תתבצע ב-1 בינואר של השנה העוקבת, לעסקת המכירה בהכרח לא תהיה השפעה על הביאור על המס התיאורטי בדוחות האינדיבידואליים של החברה **בשנת המכירה**.

הנחות:

- 1) אין שינוי בשיעורי המס החלים על החברות.
- 2) רווחי אקוויטי נכללים ברווח לפני מס בדוחותיה האינדיבידואליים של החברה.

אילו מבין הטענות המתוארות לעיל הינן נכונות?

- א. רק טענות 1 ו-2 נכונות
- ב. רק טענות 1 ו-3 נכונות
- ג. רק טענות 2 ו-4 נכונות
- ד. רק טענות 3 ו-4 נכונות
- ה. כל הטענות נכונות
- ו. כל התשובות לעיל אינן נכונות

פתרון:

התשובה הנכונה היא ב'.

טענה 1 – נכונה! במידה והחברה יוצרת מסים נדחים בגין ההפרשים הזמניים שנוצרים לה בגין החזקתה בחברה הכלולה ומסים נדחים אלו נרשמים לפי שיעור מס החברות של החברה, ביאור המס התיאורטי בדוחות האינדיבידואליים של החברה יצא "נקי". הסיבה לכך הינה שהרווח לפני מס כולל את רווחי/הפסדי האקוויטי שנוצרו השנה ואשר בגינם החברה יצרה מסים נדחים בגובה מס החברות.

טענה 2 – לא נכון! במידה והחברה יוצרת מסים נדחים בגין ההפרשים הזמניים שנוצרים לה בגין החזקתה בחברה הבת ומסים נדחים אלו נרשמים לפי שיעור מס החברות של החברה, יצירת מסים נדחים אלו "תקפוץ" בביאור על המס התיאורטי המאוחד של החברה. הסיבה לכך הינה שהרווח לפני מס המאוחד כולל את הרווח לפני מס של הבת, אשר מוסה בהתאם לשיעור מס החברות של הבת אשר הינו זהה לשיעור מס החברות של האם. בנוסף, חברת האם יוצרת מסים נדחים בגין הרווח הנקי של הבת (רווח אשר כלל לא נכלל ברווח לפני מס של חברת האם) ולכן יצירת מסים נדחים אלו תקפוץ בביאור על המס התיאורטי.

טענה 3 – נכונה! זאת מאחר ובמקרה כאמור הסכום שהתקבל מעבר לערך בספרים של ההשקעה ייזקף להון ולכן המס ששולם בגין חלק זה ייזקף גם כן להון. בגין החלק של המס שהוכר בגין ההפרש הזמני (הפער בין הערך בספרים של ההשקעה לבין העלות לצרכי מס) – במועד המכירה החברה תכיר במס שוטף בגין חלק זה ובמקביל תסגור את המסים הנדחים באותו הסכום ולכן ביאור המס התיאורטי יצא "נקי".

טענה 4 – לא נכון! טענה זו לא נכונה לדוגמה, כאשר לאחר כוונת המכירה, החברה תאבד השפעה מהותית על החברה הכלולה ותיוותר עם החזקה מסוימת. במקרה כאמור החברה מכירה ברווח מממוש רעיוני על מלוא ההחזקה הקיימת, בעוד שמס הכנסה ממסה את החברה רק על החלק שנמכר בפועל. פער זה "יקפוץ" בביאור על המס התיאורטי (וזאת גם במצב שבו מס החברות זהה למס בגין מכירה). דוגמה נוספת למצב שבו טענה זו לא נכונה הינה כאשר מס החברות שונה ממס על מכירה. במקרה כאמור, כל המס שישולם יוכר במסגרת סעיף הוצאות מס, כאשר החלק שבגיניו לא נוצרו מסים נדחים "יקפוץ" בביאור על המס התיאורטי. זאת מאחר והרווח לפני מס יכול את אותו רווח שבגיניו לא נוצרו מסים נדחים (מאחר ונוצר השנה), כאשר המס התיאורטי יוכפל בשיעור מס חברות, אך בפועל רווח זה מוסה בשיעור מס שונה.