

שאלה אמריקאית במסים על הכנסה

חברת 'בון' בע"מ (להלן: "החברה") הינה חברה ציבורית אשר מניותיה נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב. החברה עוסקת בייצור מוצרי נפט. מטבע הפעילות וההצגה של החברה הינו הדולר. מס הכנסה ממסה את החברה על בסיס דוחות כספיים הנקובים בשי"ח.

להלן התאמה בין המס התיאורטי על הרווח (הפסד) לפני מס לבין המיסים על הכנסה בפועל של החברה, מתוך הדוחות הכספיים שלה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 (בדולר):

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2014	2015	2016	
(79,454)	263,892	197,950	רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה ולפני חלק החברה ברווחי חברות כלולות, נטו
26.5%	26.5%	25%	שיעור מס סטטוטורי העיקרי של החברה
(21,055)	69,931	49,487	מס (חסכון במס) מחושב לפי שיעור המס הסטטוטורי תוספת (חסכון) בחבות המס בגין:
			השפעת יצירת מיסים נדחים בשיעור מס שונה משיעור המס העיקרי
21,429	(16,345)	(13,406)	הוצאות לא מוכרות
286	890	796	הוצאות (הכנסות) לצרכי מס בגינם לא נוצרו מיסים נדחים
1,689	(294)	1,195	הוצאות (הטבות) מס בגין שנים קודמות
(4,978)	340	(1,351)	השפעת השינוי בשיעור המס
--	--	5,912	הפרש בין בסיס המדידה של ההכנסה כמדווח לצורך מס לבין המדידה של ההכנסה כמדווח בדוחות הכספיים נטו ואחרות
16,018	(14,767)	(2,583)	
13,389	39,755	40,050	מיסים על הכנסה

הנחות

- לחברה צפי להכנסה חייבת בתקופות עתידיות.
- שער החליפין ש"ח-דולר השתנה במהלך שנת 2016.

להלן מספר טענות באשר לסיבות מהן עשויה לנבוע ההתאמה "בגין הפרש בין בסיס המדידה של ההכנסה כמדווח לצורך מס לבין המדידה של ההכנסה כמדווח בדוחות הכספיים נטו ואחרות":

1. תנועה במסים נדחים בגין פריטים כספיים הנקובים בדולר.
2. תנועה במסים נדחים בגין פריטים לא-כספיים הנקובים בדולר.
3. מסים שוטפים בגין פריטים כספיים הנקובים בדולר.
4. מסים שוטפים בגין פריטים לא-כספיים הנקובים בדולר.

מי מבין הטענות לעיל נכונה?

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

פתרון שאלה אמריקאית במסים על הכנסה

התשובה הנכונה : טענות 2 ו- 3 בלבד.

נתון כי מטבע הפעילות של החברה הוא דולר ואילו מס הכנסה ממסה את החברה כחברה שקלית. עובדה זו כשלעצמה מביאה לכך שהמס התיאורטי לא יהיה נקי. מבחינת פריטים כספיים, ככל שהם נקובים בדולר הרי שמבחינת דוחותיה הכספיים של החברה לא נוצרים בגינם הפרשי שער, בעוד שלצורכי מס נוצרים. מכאן, הרי שככל שמדובר בהכנסה הנובעת מהפרשי שער, אזי הדבר מוביל להכנסה לצורכי מס (ולמסים שוטפים בגינה) שאינה קיימת במס התיאורטי של החברה. לכן טענה 3 נכונה.

מבחינת פריטים לא-כספיים, ככל שהם נקובים בדולר, הרי שנוצרים הפרשים זמניים בין מס הכנסה והספרים, כיוון שלצורך מס אנו משתמשים במטבע פעילות אחד ולצורך הדוחות הכספיים במטבע אחר. המחשה – נניח כי ישנו רכוש קבוע בחברה שמטבע הפעילות שלה הוא דולר – החברה רושמת הוצאות פחת דולריות אך מס הכנסה מכיר בהוצאות פחת שקליות לפי שער החליפין במועד רכישת הרכוש הקבוע (כלומר הטיפול לצרכי מס הוא כאילו ומטבע הפעילות הינו שקל). כמו כן, אם נשווה את יתרת הרכוש הקבוע השקלית במאזן הרעיוני לצרכי מס ליתרת הרכוש הקבוע הדולרית במאזן בדוחות הכספיים, נוצר הפרש זמני שבגינו יש ליצור מיסים נדחים. כתוצאה מיצירת המיסים הנדחים "יקפצו" פערים בביאור על המס התיאורטי, שמקורם בשינויים בשערי החליפין (זהו מצב מוזר שכן דווקא יצירת המיסים הנדחים יוצרת את "הרעש" במס התיאורטי). לכן טענה 2 נכונה.