

שאלה מס' XX

חברת המצליחים בע"מ (להלן: "החברה") הינה חברה גלובלית המחזיקה במספר חברות בנות וכלולות בארץ ובעולם. להלן התאמה מספרית בין הוצאות המסים שנרשמו בדוח רווח או הפסד לבין המס התיאורטי של החברה כפי שנלקח מתוך הגילויים לדוחותיה הכספיים המאוחדים של החברה ליום 31 בדצמבר 2018 (להלן: "הביאור על המס התיאורטי"):

<u>סכום בש"ח</u>	
500,000	רווח לפני מסים על הכנסה
25%	שיעור מס חברות
<hr/>	
125,000	מס המחושב לפי שיעור מס חברות
	חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת
(20,000)	השווי המאזני
12,500	הוצאות שאינן מותרות בניכוי
	ניצול הפסדים עסקיים לצרכי מס משנים קודמות בגינם לא
(17,500)	נוצרו מסים נדחים
(5,250)	הכנסות פטורות
10,000	כוונת מכירת מניות חברת מאיה
<u>15,000</u>	רווחי חברות בנות בשיעור מס שונה משיעור מס חברות
119,750	הוצאות מסים על הכנסה

הנחות ונתונים נוספים:

- החברה מחזיקה במספר חברות כלולות בארץ ובעולם המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, החברה אינה צופה לממש אף אחת מההשקעות בחברות הכלולות בעתיד הנראה לעין.
- שיעור מס החברות ומס רווחי הון הינו אחיד על פני השנים, לא צפוי לחול ואף לא היה שינוי בשיעור מס החברות ומס רווחי הון במהלך השנים.
- ליום 31 בדצמבר 2018, מתכוונת החברה למכור חלק מהשקעתה במניות חברה בת (להלן: "חברת מאיה") באופן שלאחר המכירה תישאר השליטה בחברת מאיה.

קבע לגבי כל אחת מהטענות הבאות האם היא נכונה או לא נכונה:

1. מהביאור על המס התיאורטי עולה כי בהכרח חלק החברה ברווחי חברות כלולות בשנת 2018 היה 80,000 ש"ח.
 - א. נכון
 - ב. לא נכון

2. בהנחה כי יתרת נכסי מסים נדחים בגין הפסדים מועברים ליום 31 בדצמבר 2017 ו- 31 בדצמבר 2018 הייתה 10,000 ו- 0, בהתאמה. הרי כי בהכרח החברה ניצלה בשנת 2018 את כל ההפסדים המועברים משנים קודמות.
 - ג. נכון
 - ד. לא נכון

3. בקשר לכוונת מכירת מניות חברת מאיה, אם המכירה תתרחש כמתוכנן ביום 1 בינואר 2019, בהכרח לא תהיה השפעה על הביאור על המס התיאורטי בשנת 2019.
 - א. נכון
 - ב. לא נכון

4. מהביאור על המס התיאורטי עולה כי שיעור המס של כל החברות הבנות גבוה משיעור המס של חברת האם.
 - א. נכון
 - ב. לא נכון

תשובות

היגד 1: לא נכון

ישנן שתי הסיבות שבגינן יש ליצור מסים נדחים על החזקה בחברות כלולות: או שיש כוונת מכירה או שהדיבידנד חייב במס.

מכיוון שלחברה יש רק השפעה מהותית בחברות הכלולות ואין ביכולתה לקבל החלטות בקשר לחלוקת דיבידנד, יש ליצור מסים נדחים על רווחי האקוויטי בהתאם לשיעור המס על חלוקת רווחים בין חברות. לכן ייתכן מצב שהדיבידנד המחולק מאחת מהן (לפחות) חייב במס אז יש ליצור מסים נדחים על רווחים אלו, דבר אשר ישפיע על סעיף רווחי חברות כלולות בביאור על המס התיאורטי.

היגד 2 : לא נכון

ניצול הפסדים מועברים משנים קודמות שלא נוצרו בגין מסים נדחים לא מעיד בהכרח כי החברה תיצור מסים נדחים על כל יתרת הפסדים שיהיו לה לסוף תקופה.

ייתכן כי ישנה עוד יתרת הפסדים להעברה לשנים הבאות אשר החברה אינה צופה כי תנצלם בעתיד ולכן לא יצרה בגינם מסים נדחים.

היגד 3: נכון

בשנת ההכרה במיסים הנדחים (2018) תהה השפעה על הבאור על המס התיאורטי (רואים זאת בבאור), בשנת ההיפוך מצד אחד נכיר בהוצאות מסים שוטפים ומנגד נסגור את ההתחייבות מסים נדחים כך שסה"כ הוצאות המס יהיו אפס. כמו כן, מאחר ומדובר בעסקה שמטופלת במישור ההוני, לא יזכר רווח או הפסד בדוחות המאוחדים. המשמעות היא שאין כל השפעה על הביאור על המס התיאורטי בשנת ההיפוך (2019).

היגד 4: לא נכון

תיתכן השפעה מקזזת של חברות עם שיעור מס גבוה ונמוך מ- 25%.