

## פתרון אמריקאית בנושא מסים על הכנסה

היגד 1: **נכון**. במידה והשווי ההוגן של המכשירים ההוניים שהוענקו נמוך מהשווי הפנימי, השפעת המס שתיזקף לרווח או הפסד הינה בגובה הוצאות השכר שנרשמו כפול שיעור המס והיתר ייזקף להון, קרי לא תהיה השפעה על ביאור המס התיאורטי. כמו כן, במידה והשווי ההוגן של המכשירים ההוניים שהוענקו גבוה מהשווי הפנימי, מס הכנסה התיר לחברה הוצאה נמוכה יותר מההוצאה שנרשמה בספרים. במקרה כזה, לא נוצרו מסים נדחים על כל הוצאת השכר שנרשמה בספרים ועל כן, הוצאת השכר שבגינה לא נוצרו מסים נדחים תגרום לגידול בחבות המס ועל כן תקפוץ בביאור המס התיאורטי.

היגד 2: **לא נכון**. רק במקרה בו השווי הפנימי נמוך מהשווי ההוגן תהיה השפעה בביאור המס התיאורטי בשנה הראשונה. במצב כזה, כל נכס המס הנדחה יוכר מול רווח או הפסד משום שההפרש הזמני כולו נבע מהוצאה שנרשמה ברווח או הפסד. במקרה כאמור, הרווח לפני מס המאוחד כולל הוצאה שכר שנרשמה בגין המענק, כך שהוצאות המס התיאורטיות כוללות הכנסות מס בגובה הוצאות השכר כפול שיעור המס ואילו מס הכנסה ראה בתקופה השוטפת הוצאה נמוכה יותר, ולכן הוצאות המס בפועל יהיו גבוהות יותר. המסקנה היא שהתיאום בגין נושא זה יהיה **גידול** בחבות המס. בביאור המס התיאורטי הנתון, ההשפעה היא **חיסכון** בחבות המס. מצב זה ייתכן כאשר בשנה הקודמת נרשמו הכנסות מס מול רווח או הפסד וכעת בשנה השוטפת נעשה תיקון בנכס המס, ובהתאמה בהוצאות המס (מצטבר פחות נרשם) שהביא להשפעה זו.

היגד 3: **נכון**. בהתאם לדוח על השינויים בהון המאוחד של החברה, המבנה מטופל בהתאם למודל הערכה מחדש. במקרה של שינויים בשיעורי המס יש לבחון מה המקור להפרש הזמני וכך לקבוע האם השפעת השינויים בשיעורי המס תיזקף לרווח או הפסד או להון. במקרה של רכוש קבוע המטופל בהתאם למודל הערכה מחדש, ייתכן כי המקור ליתרת ההפרש הזמני הוא גם רווח כולל אחר וגם רווח או הפסד (לאור אורך חיים שונה להפחתת המבנה בין מס הכנסה לחברה).

היגד 4: **לא נכון**. במידה ולא ניתן לאמוד את השווי ההוגן של המכשירים ההוניים שהוענקו באופן מהימן יש לעשות שימוש במודל השווי הפנימי. מודל השווי הפנימי זהה למודל שמס הכנסה עושה בו שימוש, ובשני המקרים ישנה עדכון של ההוצאה לשווי הפנימי המעודכן נכון למועד החתך. יצוין כי גם ההוצאה בספרים וגם נכס המס הנדחה ממשיכים להתעדכן לפי השווי הפנימי עד למועד המימוש או הפקיעה, כמוקדם. לאור העובדה שמידי שנה ההוצאה בספרים שווה להוצאה שרואה מס הכנסה וכן לאור הנחה מספר 1, ביאור המס התיאורטי של החברה בגין המענק האמור יהיה נקי. בביאור המס התיאורטי הנתון ניתן להראות השפעה של תשלום מבוסס מניות ולכן לא ייתכן שזהו המענק היחיד בקבוצה.