

תאריך: 25 במאי 2008
סימוכין: 839996

אל: לקוחות המשרד

חוזר לקוחות
מיסים 13.2008

א.ג.נ.,

הנדון: דוחות כספיים המוגשים ביחד עם דוחות התאמה למס בהתייחס לחברות המיישמות כללי IFRS

בחודש נובמבר 2005 קיבל המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות החלטה לפיה החל מיום 1 בינואר 2008, יאומצו כללי חשבונאות ודיווח כספי בינלאומיים (IFRS) במקום כללי החשבונאות בישראל, לגבי חברות ציבוריות ולגבי חברות פרטיות שבחרו ליישם את כללי ה-IFRS. תקן דיווח כספי בינלאומי 1 (IFRS 1) קובע את הוראות המעבר לדיווח כספי על פי IFRS מכללי חשבונאות קודמים של ישות מדווחת. על פי התקן, חברה אשר מאמצת את הוראות התקינה הבינלאומית בדוחות הכספיים החל מה-1 בינואר 2008, תידרש לערוך **מאזן פתיחה** ליום ה-1 בינואר 2007 לפי תקני IFRS. במסגרת תקן חשבונאות מס' 29 אומצו תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) בישראל.

עולה השאלה, אילו דוחות כספיים יש להגיש יחד עם דוח המס לשנת המס 2008, ואף לשנות מס קודמות ביישום מוקדם של IFRS, על חברות שחלים עליהן כללי ה-IFRS, ועל חברות שבחרו להחיל על עצמן כללים כאמור, גם אם לא חויבו להחילם לפי תקן IFRS1 ועל פי תקן חשבונאות מס' 29, האם דוחות נומינליים הערוכים לפי כללי ה-IFRS או דוחות הערוכים בהתאם לכללים הישראליים שהיו נהוגים עד כה, שבחלקם מבוססים על תקני חשבונאות בינלאומיים?

בסעיף 131 לפקודת מס הכנסה, הקובע את חובת הגשת דוח מס, נקבע כי: "דין וחשבון...יהיה מאושר בידי רואה חשבון... ומותאם בידיו לצרכי המס...". קרי, בפקודת מס הכנסה אין קביעה אילו כללי חשבונאות יהיו הכללים המחייבים לעניין דוח המס.

על פי הודעת רשות המסים מיום 10 בפברואר 2008, בעקבות פורום משותף לרשות המסים, ללשכת רו"ח ופורום CFO להטמעת כללי ה-IFRS בישראל, הוחלט על ידי רשות המסים, כי לעת עתה יש להמשיך

ולחשב את ההכנסה החייבת, בהתאם לכללים שהיו נהוגים עד כה, כלומר על בסיס הכללים החשבונאיים הישראליים למעט תקן חשבונאות מספר 29 (אימוץ תקני דיווח בינלאומיים (IFRS)).

מכאן ניתן להבין כי רשות המיסים הביעה את דעתה כי תקני חשבונאות ישראלים אחרים המבוססים על תקנים בינלאומיים כדוגמת תקן חשבונאות מס' 26 (מלאי), תקן חשבונאות מס' 27 (רכוש קבוע), וכו' שנכנסו לתוקף לפני 2008 מהווים חלק מכללי חשבונאות מקובלים על רשות המיסים לעניין הדוחות הכספיים המוגשים יחד עם דוח המס לשנת המס 2008.

לאור אי הבהירות שקיימת בנושא יישום ה-IFRS לעניין דוחות המס ובהיעדר הוראות כלשהן בנושא בפקודת מס הכנסה, אנו ממליצים לבחון את השלכות המס האפשריות בכל מקרה של יישום IFRS בדוחות הכספיים. בחינה כאמור, רצוי שתיעשה מוקדם ככל האפשר על מנת לאפשר היערכות בהתאם.

לקבלת פרטים נוספים אנא צרו קשר עם:

רו"ח אופיר סולמי בטלפון: 03-6085513, או בדואר אלקטרוני: osulami@deloitte.co.il
רו"ח פרידה ויסברג בטלפון: 03-6085538, או בדואר אלקטרוני: fweissberg@deloitte.co.il

אנו עומדים לרשותכם בכל הסבר נוסף ככל שיידרש.

אין להסתמך על תוכן חוזר זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת לבך לאמור בו.

בכבוד רב,

בריטמן אלמגור זהר ושות'

רואי חשבון