



תיקון IAS 12 "מסים על ההכנסה" מסים נדחים בגין נכסים והתחייבויות הנובעים מאותה עסקה

שלום לכולם,

ביום 7 במאי 2021 פרסם ה-IASB תיקון לתקן IAS 12 "מסים על ההכנסה" (להלן: IAS 12 או "התקן") בדבר מסים נדחים בגין נכסים והתחייבויות הנובעים מאותה עסקה (להלן: "התיקון").

רקע

IAS 12 במתכונתו הנוכחית כולל חריג להכרה במסים נדחים אשר חל על הפרשים זמניים הנובעים מההכרה לראשונה במוניטין, וכן על הפרשים זמניים הנובעים

מההכרה לראשונה בנכס או בהתחייבות במסגרת עסקה שאינה צירוף עסקים, כאשר במועד העסקה, ההכרה לראשונה בנכס או בהתחייבות לא משפיעה על הרווח החשבונאי ולא על ההכנסה החייבת (הפסד לצרכי מס).

בעסקאות מסוימות, תקני IFRS דורשים הכרה בו זמנית של נכס והתחייבות. לדוגמה, במועד ההכרה לראשונה בחכירה, החוכר נדרש להכיר בנכס זכות שימוש כנגד התחייבות בגין חכירה. כתוצאה מכך, עשויים להיווצר במקביל הפרש זמני חייב במס בגין נכס זכות השימוש והפרש זמני ניתן לניכוי בגין התחייבות החכירה, מאחר ותשלומי החכירה ניתנים לניכוי כהוצאה לצרכי מס רק בעת תשלומם בפועל.

לפני התיקון, לא היה ברור האם חל חריג ההכרה לראשונה או האם IAS 12 מחייב הכרה במסים נדחים בגין הפרשים זמניים אלה.

התיקון

התיקון מבהיר כי חריג ההכרה לראשונה לא חל על עסקאות אשר במועד ההכרה לראשונה בנכס ובהתחייבות הנובעים מהן, גורמות הן להפרש זמני ניתן לניכוי והן להפרש זמני חייב במס בסכומים שווים. לפיכך, יש להכיר במסים נדחים בגין הפרשים זמניים אלו.

מועד היישום לראשונה והוראות המעבר

התיקון חל לתקופות דיווח שנתיים המתחילות ביום 1 בינואר 2023 או לאחריו. יישום מוקדם אפשרי. התיקון ייושם למפרע לגבי עסקאות שהתרחשו החל מתחילת תקופת ההשוואה המוקדמת ביותר המוצגת בדוחות הכספיים.

בנוסף, בתחילת תקופת ההשוואה המוקדמת ביותר המוצגת בדוחות הכספיים, ישות תכיר בנכס מס נדחה ובהתחייבות מסים נדחים הנובעים מ:

- נכסי זכות שימוש והתחייבויות בגין חכירה וכן
- התחייבות בגין פירוק ושיקום והתחייבויות דומות והסכומים המקבילים להן שהוכרו כחלק מעלות הנכס הקשור

ההשפעה המצטברת של יישום התיקון לתחילת תקופת ההשוואה המוקדמת ביותר המוצגת תוכר כנגד התאמת יתרת הפתיחה של העודפים (או רכיב אחר בהון לפי הצורך) לאותו מועד.

לקריאת חוזר מפורט של Deloitte בנושא – [לחצו כאן](#)

בברכה,

רו"ח גיא טביבאן,

שותף, ראש המחלקה המקצועית, Deloitte

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח **היבי מוחמד**, שותף, המחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-6085467

רו"ח **יוסי אביאן**, מנהל בכיר, המחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-6085204

רו"ח **יקרת שבח**, מנהלת בכירה במחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-6085461



www.deloitte.co.il

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Israel & Co. is a firm in the Deloitte Global Network. Deloitte Israel Group is a leading professional services firm, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. The firm serves private and publicly traded companies, domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US, European and foreign capital markets.

Deloitte Israel Group - ©2021 Brightman Almagor Zohar & Co. A firm in the Deloitte Global Network.