

**חוזר מס הכנסה - כללי חשבונאות מקובלים לעניין הדוחות השנתיים****לקוחות וידידים נכבדים,**

- ביום 13 בינואר 2013 פורסם על ידי רשות המיסים חוזר מס הכנסה (01/2103) בנושא כללי חשבונאות מקובלים לעניין הדוחות השנתיים לפי סעיף 131 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה" ו-"החוזר", בהתאמה).
- לאור השינויים שחלו בשנים האחרונות בכללי החשבונאות השונים, ולאור העובדה שהמונח "כללי חשבונאות מקובלים" לא מוגדר בפקודה, החוזר מביא את עמדת רשות המסים לעניין הדוחות הכספיים שיצורפו בעת הגשת הדוחות השנתיים לפי סעיף 131 לפקודה.
- החוזר מאבחן בין החברות לפי הקבוצות כלהלן:

**1. כלל החברות (קבוצת הסל)**

- לגבי כלל החברות עמדת רשות המסים הינה שכללי החשבונאות המקובלים לצרכי מס הינם כל אחד מהתקנים כמפורט להלן, לפי בחירת הנישום, ובלבד שבחירה זו תישם באופן עקבי על ידו:
- ✓ **תקני חשבונאות ישראליים** - תקנים שפורסמו ע"י המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית (למעט תקן 29) וכן גילויי דעת שפורסמו על ידי לשכת רו"ח;
- ✓ **תקני דיווח כספי בין-לאומיים (IFRS)** – תקנים ופרשנויות שאומצו ע"י הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB);
- ✓ **תקן דיווח כספי בינלאומי לישויות קטנות ובינוניות (IFRS FOR SME'S)** – תקן דיווח כספי בינלאומי לישויות קטנות ובינוניות אשר פורסם על ידי הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB);

**2. חברות הכפופות להוראות חוק/רגולטור מקומי שייקבעו ברשימה סגורה**

- חריגה מהאמור בדבר הגשת דוחות ע"פ כללי חשבונאות מקובלים לפי עמדת רשות המסים, תתאפשר כאשר מתקיימת דרישה רגולטורית מקומית מהחברה (רשות לניירות ערך, המפקח על הבנקים או המפקח על הביטוח).
- במקרה כאמור, כללי החשבונאות הרלוונטים לצרכי מס יהיו על פי דיווח החברות בהתאם להוראות החוק ו/או הרגולטור.

**3. חברה הנסחרת רק בבורסה בחו"ל (בין אם נתאגדה בישראל ובין אם נתאגדה בחו"ל)  
לרבות חברה מאוחדת/כלולה של חברה כאמור**

- בהתאם לחוזר, במקרים חריגים בהם החברה הנישומה נסחרת בבורסה בחו"ל בלבד, לרבות חברה מאוחדת/כלולה של חברה כאמור, תקבל רשות המסים כדוח חשבונאי שנתי, גם דוחות חשבונאיים הערוכים לפי:
- ✓ **כללי חשבונאות מקובלים בארה"ב** – הכללים החשבונאיים כפי שיהיו מקובלים מזמן לזמן בארה"ב ביחס לחברות הנסחרות בבורסות של ארה"ב, לרבות כללים ותקנים שמפרסמת הוועדה לתקני חשבונאות (FASB);
- ✓ **תקני דיווח כספי בין-לאומיים כפי שאומצו ע"י האיחוד האירופאי**;
- ✓ **כללי חשבונאות אחרים הנדרשים באותה מדינה בה החברה נסחרת בבורסה.**
- בהקשר האמור, ניתן להגיש דוח ע"פ כללי חשבונאות מקובלים בארה"ב או לפי תקני דיווח כספי בין-לאומיים כפי שאומצו ע"י האיחוד האירופאי, לפי העניין, ובלבד שזהו הדיווח הנדרש מהחברה הנסחרת בחו"ל על ידי הבורסה בחו"ל ו/או רשות ניירות ערך של אותה מדינה.
- כמו כן, בהליך של בקשה מרשות המיסים לקבלת אישור מראש – ניתן להגיש דוח ע"פ כללי חשבונאות מקובלים אחרים הנדרשים באותה מדינה, ובלבד שמדובר בכללים הנדרשים מחברה הנסחרת בבורסה (כהגדרת המונח בסעיף 1 לפקודה) בחו"ל בהתאם לכללים שנקבעו על ידי אותה בורסה בחו"ל ו/או רשות ניירות ערך של אותה מדינה.

**4. חברה פרטית אשר רוב אמצעי השליטה בה, מוחזקים, במישרין או בעקיפין, בידי תושבי חוץ, לרבות חברה מאוחדת/כלולה של חברה כאמור**

- כאשר מדובר בחברה פרטית אשר רוב אמצעי השליטה בה מוחזקים, במישרין או בעקיפין, על ידי תושבי חוץ, ניתן, בתנאים מסוימים, להגיש דוח ע"פ כללי חשבונאות מקובלים בארה"ב או לפי תקני דיווח כספי בין-לאומיים כפי שאומצו ע"י האיחוד האירופאי, לפי העניין, ובלבד שזהו הדיווח הנדרש מהחברה במדינת התאגדותה או מדינת עיקר פעילותה או מדינת המושב של בעלי מניותיה העיקריים.
- לגבי חברה כלולה כאמור נדרש אישור מראש מרשות המיסים.

**הוראות כלליות**

- **דוח התאמה למס** – יודגש כי עמדת מס הכנסה, כפי שמובאת בחוזר, אינה נוקטת עמדה בקשר לעריכת דוח התאמה לצרכי מס; נזכיר בהקשר זה, כי קיים תזכיר חוק לעניין היבטי המס החלים ביישום תקני IFRS אשר טרם הבשיל לכדי מעשה חקיקה.
- יחד עם זאת, מובהר בחוזר כי, ככלל, הדוחות המוגשים לפקיד השומה יהיו **מוצגים במטבע ישראלי**, בכפוף לאמור בחוזר.
- בנוסף לאמור לעיל, נקבעו במסגרת החוזר הוראות נוספות, המתייחסות לנושאים הבאים: תקופת שומה מיוחדת בהתאם לסעיף 7 לפקודה; הגשת דוחות כספיים בשפה האנגלית; תיקון טעות מהותית (Restatement) בקשר לדוחות הכספיים אשר הוגשו לפקיד השומה ושינוי מדיניות חשבונאית המשפיע על מדידת ההכנסה החייבת לצרכי מס.

**מחלקת המסים של משרדנו עומדת לשירותכם במתן הסברים נוספים ובמתן סיוע בבחינת השלכות המס.**

למידע נוסף וליצירת קשר ניתן לפנות גם ל :

רו"ח (משפטן) אבי נוימן, מחלקת מסים בדוא"ל [Avi.Noiman@il.pwc.com](mailto:Avi.Noiman@il.pwc.com), טל' 03-7954490

רו"ח ערן עמיר, מחלקת מסים בדוא"ל [Eran.Amir@il.pwc.com](mailto:Eran.Amir@il.pwc.com), טל' 03-7954746

פרסום זה נערך לצורך מידע כללי בלבד בנושא הנדון, ואינו מהווה ייעוץ מקצועי או חוות דעת מקצועית. הוא אינו לוקח בחשבון מטרות, מצב פיננסי או צרכים כלשהם של מקבל כלשהו של המידע. אין לפעול על פי המידע הכלול בפרסום זה ללא קבלת ייעוץ מקצועי ספציפי. אין במידע הכלול בפרסום זה משום מצג או אחריות (מפורשת או משתמעת) לדיוק או לשלמות המידע המופיע בו. קסלמן וקסלמן רואי חשבון וכל ישות אחרת החברה ברשת PwC, השותפים בהן, עובדיהן ונציגיהן אינן מקבלות או חבות בכל אחריות או חובת זהירות להשלכות כלשהן של פעולה ו/או הימנעות מביצוע פעולה על ידי המשתמשים בפרסום זה ו/או על ידי מישהו אחר בהסתמך על המידע המופיע בפרסום זה או לגבי כל החלטה המבוססת עליו, או לכל נזק ישיר ו/או עקיף ו/או אחר שיגרם כתוצאה מהשימוש בפרסום ו/או במידע הכלול בו.