



21 באפריל 2005

לקוחות וידידים נכבדים,

הנדון: הבהרה חדשה (מספר 7) שפורסמה על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר "הטיפול החשבונאי בהטבת המס בגין הענקות של מכשירים הוניים לעובדים, שלא הוכרה בגינה הוצאה"

בימים האחרונים פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות (להלן - "המוסד לתקינה") את הבהרה מספר 7 ("הטיפול החשבונאי בהטבות המס בגין הענקות של מכשירים הוניים לעובדים, שלא הוכרה בגינה הוצאה"). הבהרה זו נועדה לשמש ביישום הוראות תקן חשבונאות מספר 19 ("מסים על ההכנסה") בהקשר להטבות המס בגין מכשירים הוניים שהוענקו לעובדים.

בהתאם להצעה לתקן חשבונאות מספר 24 ("תשלום מבוסס מניות"), שהתפרסמה על ידי המוסד לתקינה בחודש מרס 2005, יש להכיר הוצאה בדוחות הכספיים בגין עסקות תשלום מבוסס מניות, בין היתר, גם את הטיפול החשבונאי בהטבות המס בגין עסקת תשלום מבוסס מניות. כפי שצפוי, תקן חשבונאות מספר 24 הסופי – על קביעותיו השונות - יחול על התקפות המתחילות ביום 1 בינואר 2006 (או לאחר מכן).

הסוגייה החשבונאית בה דנה ההבהרה הינה הטיפול החשבונאי בהטבות המס, אשר עד ליום 31 בדצמבר 2004 טרם הותח בניכוי לצורכי מס, בגין הענקות של מכשירים הוניים לעובדים שלא הוכרה בגינה הוצאה בדוחות הכספיים.

כידוע, כיום, טרם כניסתו לתוקף של תקן חשבונאות מספר 24, הפרקטיקה בישראל לענין הטיפול החשבונאי בהענקות של מכשירים הוניים לעובדים "מגוונת", כאשר במרבית המקרים ניתן גילוי בלבד לעניין, ללא הכרה בהוצאה בדוחות הכספיים. כמו כן, גם בהקשר להטבות המס בגין הענקות אלה, חברות מסוימות זוקפות את הטבת המס לדוח רווח והפסד בעוד שהאחרות זוקפות את ההטבה ישירות להון העצמי.

הבהרה מספר 7, אשר עוסקת בהענקות לעובדים אשר בגינה לא הוכרה הוצאה כאמור, קובעת כי הטבות המס יזקפו להון העצמי (ולא יוכרו כהטבות מס בדוח רווח והפסד) בתקופה בה יותר הניכוי לצורכי מס.

ההבהרה תיושם החל מהדוחות הכספיים לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2005 (או לאחר מכן), לגבי הטבות מס שטרם הותרו בניכוי עד ליום 31 בדצמבר 2004. דהיינו, בהקשר לחברות שתאריך המאזן השנתי שלהן הינו 31 בדצמבר – הבהרה מספר 7 תיושם החל מהרבעון הראשון של שנת 2005 (הרבעון שמסתיים ב-31 במרס 2005).



רצ"ב הבהרה מספר 7:

נשמח לעמוד לרשותכם להבהרות נוספות.

בכבוד רב ובברכת חג פסח שמח וכשר,

קסלמן וקסלמן
רואי חשבון

מבזק זה מעד למסירת מידע בלבד ואין לראות בתכנו מתן ייעוץ או חוות דעת מקצועית.