

משרד 1786  
פברואר 2016

אדונים נכבדים,

**הנדון: עדכון שיעורי מס החברות לעניין סעיף 126(א) לפקודת מס הכנסה לשנת המס 2016**

**א. עיקרי התיקון**

בהתאם לחוק שיעור מס החברות לעניין סעיף 126(א) לפקודת מס הכנסה החל מיום 1 בינואר 2016 הינו בגובה 25%, חלף שיעור של 26.5% כפי שהיה קבוע טרם תחילת החוק.

תחילתו של החוק הינו ביום 1 בינואר 2016 והוא יחול על הכנסה שהופקה או שנצמחה ביום זה ואילך.

על אף האמור, במידה ונקבעה לחברה "תקופת שומה מיוחדת" בהתאם להוראות סעיף 7 לפקודה, יחולו על ההכנסה החייבת שהופקה או נצמחה במהלך תקופת השומה המיוחדת ההוראות כמפורט להלן:

(א) על החלק השווה להכנסתה החייבת שהופקה או שנצמחה במהלך תקופת השומה הנוכחית כשהיא מוכפלת ביחס שבין התקופה שמיום תחילת תקופת השומה הנוכחית עד יום טרם יום התחילה (דהיינו, 31 בדצמבר 2015) לבין סך כל תקופת השומה הנוכחית, יחולו הוראות סעיף 126 לפקודה, כנוסחו ערב יום התחילה;

(ב) על יתרת הכנסתה החייבת שהופקה או נצמחה במהלך תקופת השומה הנוכחית יחולו הוראות סעיף 126 לפקודה כנוסחו לאחר התיקון.

ביום 5.1.2016 (ס"ח 2521) פורסם חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 216), התשע"ו-2016 (להלן: "החוק").

**ב. היבטים חשבונאיים**

האמור להלן מתייחס לדוחות הערוכים בהתאם לתקני דיוח כספי בינלאומיים (IFRS), אך הוא תקף גם לדוחות הערוכים בהתאם לתקינה הישראלית (israeli GAAP) שהוראותיה בנדון זהות.

בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 12, מסים על ההכנסה (IAS 12), מיסים שוטפים בגין התקופה השוטפת נמדדים לפי הסכום שחזוי שישולם לרשויות המס (או שיושב מרשויות המס), תוך שימוש בשיעורי המס ובחוקי המס אשר נחקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה, עד לסוף תקופת הדיווח. כמו כן, נכסי מסים נדחים והתחייבויות מסים נדחים יימדדו לפי שיעורי המס החזויים לחול על התקופה שבה ימומש הנכס או תסולק ההתחייבות, בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר נחקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה, עד לסוף תקופת הדיווח.

בנוסף, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 10, אירועים לאחר תקופת הדיווח (IAS 10), שינויים בשיעור המס או בחוקי המס, שחוקקו (enacted) או שנמסרה עליהם הודעה, לאחר תקופת הדיווח, שיש להם השפעה משמעותית על נכסים והתחייבויות בגין מיסים שוטפים ונדחים הינם אירועים שאינם מחייבים תיאום, אולם בדרך כלל יינתן להם גילוי.

לאור האמור, יתרות המסים השוטפים והנדחים שיוכרו בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 לא יעודכנו בכדי לשקף את שיעורי המס או חוקי המס החדשים. קרי, יתרות המסים הנדחים ליום 31 בדצמבר 2015 יחושבו בהתאם לשיעור המס טרם התיקון – 26.5%. יחד עם זאת, חברות אשר לגביהן השינוי בשיעור מס חברות מהווה אירוע מהותי, תידרשנה לכלול בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 גילוי איכותי וכמותי בדבר מהות תיקון החוק ואומדן ההשפעה הכספית בגינו על יתרות המסים הנדחים (הגילוי ייכלל במסגרת ביאור אירועים לאחר תאריך הדיווח).

השלכות תיקון החוק כאמור תבואנה לידי ביטוי במידה של יתרות המסים הנדחים רק בדוחות הביניים לרבעון הראשון של שנת 2016. נזכיר כי הטיפול החשבונאי בשינוי בשיעור המס יוכר בדרך של מכאן ולחבא, על ידי הכללתו ברווח או הפסד (או ברווח כולל אחר או ישירות בהון, ככל שרלוונטי) בתקופה בה אירע השינוי וזאת, ממועד שינוי האומדן. דהיינו, המועד הרלוונטי לחישוב השפעת השינוי בשיעור המס הינו תחילת הרבעון הראשון של שנת 2016.

**בכבוד רב,**

**קרלמן – רואי חשבון**