



השלכות הוראות המיסוי בחוק ההתייעלות הכלכלית על הדוחות הכספיים לשנת 2016

שלום לכולם,

ביום 29 בדצמבר 2016 פורסם ברשומות חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות 2017 ו-2018), התשע"ז-2016 (להלן- החוק). במסגרת החוק, שיעור מס החברות יופחת מ-25% ל-24% בשנת 2017 על הכנסה שהופקה או שנצמחה מיום 1 בינואר 2017 וימשיך ל-23% בשנת 2018 על הכנסה שהופקה או שנצמחה מיום 1 בינואר 2018. כמו כן, החוק כולל מספר תיקונים לחוק לעידוד השקעות הון התשי"ט – 1959.

השלכה על מדידת נכסי והתחייבויות מסים נדחים

בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 12 (IAS 12) בדבר מסים על ההכנסה ותקן חשבונאות מספר 19 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, אשר הוראתם לעניין זה זהה, יש למדוד את המסים הנדחים בגין הפרשים זמניים שנוצרו לישות המדווחת, בהתאם לשיעורי מס הצפויים במועד ההיפוך של אותם הפרשים זמניים. לצורך כך, שיעורי המס אשר יובאו בחשבון הם שיעורי המס אשר חקיקתם הושלמה למעשה לתאריך הדיווח. בישראל, נהוג לראות את נקודת הזמן בו תהליך החקיקה "הושלם למעשה" במועד בו אושר החוק בקריאה שלישית בכנסת.

חברות אשר מדווחות בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים בארה"ב (US GAAP) נדרשות למדוד את יתרות המסים בהתבסס על שיעורי המס אשר חקיקתם הושלמה, דהיינו, במועד הפרסום ברשומות.

מאחר והליך החקיקה הושלם קודם ליום 31 בדצמבר 2016, הן חברות אשר
מדווחות לפי IFRS או Israeli GAAP והן חברות אשר מדווחות לפי US GAAP
נדרשות לכלול את השפעת החוק על מדידת המסים הנדחים כבר בדוחות
הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016.

תשומת לבכם לכך כי ייתכנו מקרים בהם יהיה צורך לעדכן את סך המסים הנדחים
כתוצאה משינוי בשיעור המס, אך שינוי זה לא יזקף בהכרח לרווח או הפסד. מקרים
אלו ייתכנו כאשר יתרת המסים הנדחים נוצרה במקור בגין פריט שאינו ברווח או
הפסד (לדוגמה בגין שערך נכסים פיננסיים זמינים למכירה).

לביאור לדוגמה אשר יכלול בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016 – לחצו כאן

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח גיא טביביאן, שותף, ראש המחלקה המקצועית, טל': 03-6085464
רו"ח אורי לוי, שותף, המחלקה המקצועית, טל': 03-6085516



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 provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in 150 countries and territories, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte's more than 244,400 professionals are committed to becoming the standard of excellence. Brightman Almagor Zohar & Co. (Deloitte Israel) is the member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited in Israel. Deloitte Israel is one of Israel's leading professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. Through 100 partners and directors and approximately 1000 employees the firm serves domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US and European capital markets.

© 2017 Brightman Almagor Zohar & Co. Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.