

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 29 - מסים על הכנסה (המשך)

IAS 12.81(c)

ח. התאמת הוצאות (הכנסות) מסים לרווח (הפסד):<sup>1</sup>

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
20XX-2	20XX-1	20XX
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
XXX	XXX	XXX
XX%	XX%	XX%
XXX	XXX	XXX
(XXX)	(XXX)	(XXX)
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
(XXX)	(XXX)	(XXX)
(XXX)	(XXX)	(XXX)
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX

סה"כ רווח לפני מסים על הכנסה

תקנה 38(א)

תוספת (חיסכון) במס בגין

IAS 12.81(d)

(1) ביום 29 בדצמבר 2016 פורסם ברשומות חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות 2017 ו-2018), התשע"ז-2016, במסגרתו נחקקו שינויי מס כדלקמן:<sup>3</sup>

IAS 12.81(d)

(א) שיעור מס החברות יופחת מ-25% ל-24% בשנת 2017 על הכנסה שהופקה או שנצמחה מיום 1 בינואר 2017 וימשיך ויפחת ל-23% בשנת 2018 ואילך על הכנסה שהופקה או שנצמחה מיום 1 בינואר 2018.

(ב) תיקון חוק עידוד השקעות הון:

- שיעור מס החברות לכל חברה בעלת מפעל מועדף על הכנסותיה ממפעל מועדף יופחת ל- 7.5% במקום 9% באזור פיתוח א' החל מיום 1 בינואר 2017.
- יצירת מסלולי מס נוספים חדשים למפעל טכנולוגי מועדף (שיעור מס של 7.5% באזור פיתוח א' ושיעור מס של 12% באזור אחר) ולמפעל טכנולוגי מועדף מיוחד (שיעור מס של 6%).
- קביעת הקלות בתנאי הסף להיכנס למסלול של "מפעל מועדף מיוחד" הרלבנטי לחברות ענק המקנה שיעורי מס של 5% באזור א' או 8% באזור אחר.

כתוצאה מהחקיקה האמורה, חל קיטון/גידול בנכסי/התחייבויות המסים הנדחים של החברה ליום 31 בדצמבר 2016 בסך של כ-X אלפי ש"ח שנזקק כנגד הוצאות מסים לשנת 2016 בסך של כ-Y אלפי ש"ח וכנגד רווח כולל אחר לשנת 2016 בסך של כ-Z אלפי ש"ח.

<sup>1</sup> גילוי זה אפשרי שיינתן במתכונת של התאמת שיעור המס האפקטיבי לשיעור המס הסטטוטורי והסיבות להתאמה זו.  
<sup>2</sup> בכפוף למהותיות יינתן הסבר לשינוי ולהשפעתו.  
<sup>3</sup> יש לתת גילוי רק לשינויי החקיקה הרלוונטיים לחברה.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 29 - מסים על הכנסה (המשך)

ט. מידע נוסף: 5 4



עורך יקר/עורכת יקרה,

מסים על ההכנסה כוללים את כל המסים המקומיים והמסים הזרים המבוססים על הכנסה חייבת. מסים על ההכנסה, כוללים גם מסים, כגון מסים שמנוכים במקור, אשר חברה בת, חברה כלולה או הסדר משותף חייבים לשלם בעת חלוקות לישות המדווחת.

יצוין כי הגילויים המודגמים בביאור זה מתייחסים לחוקי המס בישראל, אולם אלו הובאו לשם הדוגמה בלבד, ועל כל חברה להתייחס למערכות חוקי המס בארץ ובעולם להן היא כפופה ולהוראות המס הרלוונטיות אליה.

עוד, בהחלטת הסגל המשפטית של רשות ניירות ערך בדבר קיצור הדוחות הכספיים, הדגישה רשות ניירות ערך כי:

- במסגרת תיאור חקיקה או שינויים בחקיקה בתחום המס יש לתאר רק היבטים שלהם השפעה מהותית על החברה בתקופת הדיווח. החקיקה תתואר באופן שיאפשר להבין את השפעותיה על תוצאות החברה.
- פטור או הקלה במסים יתוארו רק אם הם מהותיים לתוצאות התאגיד וכן התיאור יינתן באופן המאפשר למשתמש להבין את השלכות הפטור או ההקלה על סכומי המס שצפוי התאגיד לשלם.
- מומלץ להציג את הגילוי בדבר שיעורי המס החלים על החברה באופן טבלאי.
- חברה הכפופה למשטר מס בחו"ל, תתייחס בגילוי הניתן על ידה, רק למדינות אשר משטר המס שלהן משפיע מהותית על הוצאות וחשיפות המס של החברה. כמו כן, מומלץ להציג את הגילוי בדבר משטר המס החל במדינות בהן החברה פועלת באופן טבלאי.
- מומלץ לכלול את המידע בדבר הפסדים להעברה בטבלה.

על כן, בעריכת ביאור זה יש להפעיל שיקול דעת ולכלול בו רק מידע אשר הינו רלוונטי לחברה ומשפיע עליה מהותית וכן לתאר את המידע האמור באופן המאפשר לקורא להבין את השלכות וחשיפות מסים על ההכנסה על החברה.

לחברה הוצאו שומות מס סופיות עד וכולל שנת המס 20XX. לחברות מאוחדות הוצאו שומות מס סופיות עד וכולל שנת המס 20XX-1. (תקנה 38ג)

**פטורים והקלות במסים** (תקנה 38ב)

החברה פועלת באזורי \_\_\_\_\_ המוגדרים בהתאם לחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 כאזור פיתוח א' / אחר. בשל כך ובהתאם לתיקון לחוק מחודש ינואר 2011 (תיקון מס' 68) אשר החברה בחרה להיכנס לתחולתו והתיקונים הנוספים לחוק מחודש אוגוסט 2013 ומחודש דצמבר 2016, שיעורי המס החלים על החברה הינם: שיעורי המס על חברה באזור פיתוח א': \_\_\_\_\_; החל מיום 1.1.2017 יופחת שיעור המס ל- 7.5%. שיעורי המס על חברה באזור פיתוח אחר: \_\_\_\_\_

א

החברה הינה בעלת מפעל מוטב, אשר הכנסותיו בשנים 20XX+2 - 20XX-1 ממוסות בשיעור מס בגובה X%. עם חלוקת דיבידנד מרווחי המפעל המוטב שנהנו מפטור ממס (לרבות מקרים אשר החוק רואה בהם כחלוקת דיבידנד), תחול על החברה חבות מס נוספת בגובה X% מהכנסות המפעל המוטב. במסגרת זו, נדרשת החברה לעמוד בתנאים שלהלן \_\_\_\_\_ (לפרט). החברה עומדת בתנאים אלה.<sup>6</sup>

א

החברה הינה בעלת מפעל טכנולוגי מועדף/ מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד באזור פיתוח א' לגביו חל שיעור מס של 12%/6%/7.5%. החל מיום X.

4 היתה החברה זכאית לפטור או להקלה במסים- יפורטו פרטי הפטור או ההקלה, לרבות מועד תחילתם ופקיעתם; היו הפטור או ההקלה מותנים במילוי תנאים מסוימים - יפורטו התנאים ויצוין אם עמדה בהם החברה עד לתאריך אישור הדוחות. [תקנה 38ב])  
 5 במקרים בהם לחברה מחלוקות פתוחות מול רשויות מס הכנסה, עליה לתת גילוי לכך בהתאם ל- IAS 37 [IAS12.88]  
 6 ביאור זה רלוונטי לחברות אשר בחרו שלא להיכנס לתחולת תיקון מס' 68 לחוק עידוד השקעות הון.

## ביאורים לדוחות הכספיים

## ביאור 29 - מסים על הכנסה (המשך)

ט. מידע נוסף: <sup>7</sup> 8 (המשך)השלכות מס אפשריות של חלוקות הוניות

IAS12.82A

IAS 12.87A  
IAS 12.87B

בחודש אוגוסט 2013 פורסם ברשומות "חוק ההסדרים" במסגרתו נוסף סעיף 100 א 1 לפקודת מס הכנסה הקובע כי "רווחי שערור" יהיו ברי מיסוי וזאת בהתבסס על מנגנון של מכירה ורכישה רעיונית של נכס בכל עת שבוצע לגביו שערור ומשערור זה גם חולקו רווחים. בהתאם, נקבעה הוראה מקבילה בחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה) לעניין מס שבח לגבי זכות במקרקעין או זכות באיגוד מקרקעין שבשלה נרשמה בדוחות הכספיים של החברה חלוקה מרווחי שערור כאילו הזכות נמכרה ביום חלוקת רווחי השערור ונרכשה מחדש באותו יום.

בהוראות התחולה של הסעיף נקבע כי הן יחולו על נכסים מחוץ לישראל ביום כניסתן לתוקף של תקנות שיותקנו על ידי שר האוצר, וייקבעו הוראות למניעת כפל מס כמשמעותם בסעיף 200 לפקודה. כמו כן, בהגדרת "רווחי שיערוך" נקבע שמדובר ב"עודפים שלא התחייבו במס חברות מהסוג שקבע שר האוצר". נכון למועד אישור דוחות כספיים אלה, תקנות כאמור טרם פורסמו.

בהתאם לחקיקה האמורה, סך רווחי השערור של החברה אשר הינם ברי מיסוי כאמור עומד על סך של כ-X אלפי ש"ח. במידה ויחולקו רווחי השערור האמורים, תחויב החברה במס של כ-X אלפי ש"ח.<sup>9</sup>

א

לחקיקה האמורה, קיימות השלכות מס אפשריות על החברה, אולם הן אינן ניתנות לקביעה באופן מעשי.

<sup>7</sup> היתה החברה זכאית לפטור או להקלה במסים- יפורטו פרטי הפטור או ההקלה, לרבות מועד תחילתם ופקיעתם; היו הפטור או ההקלה מותנים במילוי תנאים מסוימים - יפורטו התנאים ויצוין אם עמדה בהם החברה עד לתאריך אישור הדוחות. [תקנה 38(ב)]

<sup>8</sup> במקרים בהם לחברה מחלוקות פתוחות מול רשויות מס הכנסה, עליה לתת גילוי לכך בהתאם ל- IAS 37 [IAS12.88]

<sup>9</sup> גילוי כאמור יינתן מקום שהמידע ניתן לקביעה באופן מעשי.

[www.deloitte.co.il](http://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](http://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 approximately 100 partners and directors and 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.