

חוזר לקוחות מיסים 1.2016

א.ג.נ.,

הנדון: הפחתת שיעור מס החברות ל- 25% החל מיום 1.1.2016

1. כללי:

בספר החוקים 2521 מיום 5 בינואר 2016 פורסם [חוק לתיקון פקודת מס הכנסה \(מס' 216\)](#), התשע"ו-2016 (להלן: "התיקון" או "תיקון 216"), שבמסגרתו הופחת שיעור מס החברות ל- 25% (במקום 26.5%) החל מיום 1.1.2016.

בחוזר זה נפרט את הוראות התיקון וכן נתייחס להשלכות התיקון על הטיפול בדוחות הכספיים ליום 31.12.2015.

2. הוראות תיקון 216

- שיעור מס החברות שנקבע בסעיף 126(א) לפקודה יופחת לשיעור של 25% (במקום 26.5%).
- שיעור מס החברות החדש יחול על הכנסה שהופקה או שנצמחה החל מיום 1.1.2016.
- בנוסף, בוצעו תיקונים מתאימים/משלימים להוראות סעיפים 126(ג)-(ו) לפקודה העוסקים בתשלום המס על דיבידנד שמקורו מחוץ לישראל, וכן בסעיף 67(ב)(2) לפקודה המתייחס לדיבידנד שחילקה חברת החזקות ישראלית.
- שיעור המס של חברה שנקבעה לה תקופת שומה מיוחדת (כלומר שנה שאינה מסתיימת ביום 31.12.2015), יחושב באופן יחסי בין התקופה מתחילת שנת המס ועד ליום 31.12.2015 (26.5%) לבין התקופה החל מיום 1.1.2016 ועד לתום שנת המס (25%).
- נציין, שהתיקון אינו רלבנטי לשיעורי המס המוטלים על הכנסות מכח החוק לעידוד השקעות הון (הכנסות ממפעל מועדף/ מוטב/מאושר), או לשיעורי מס הכנסה המוטלים על יחידים.

תל אביב - משרד ראשי

מרכז עזריאלי 1 תל אביב, 6701101 ת.ד. 16593
תל אביב, 6116402 | טלפון: 03-6085555 | פקס: 03-6094022 | info@deloitte.co.il

Seker - Deloitte גיבורי ישראל 7 ת.ד. 8458 נתניה דרום, 4250407	Deloitte Analytics הטיבים 7 ת.ד. 7796 פתח תקווה, 4959368	טריגר פורסייט מקבוצת Deloitte מרכז עזריאלי 3 תל אביב, 6701101	משרד אילת המרכז העירוני ת.ד. 583 אילת, 8810402	משרד באר שבע אלומות 12 פארק התעשייה עומר ת.ד. 1369 עומר, 8496500	משרד חיפה מעלה השחרור 5 ת.ד. 5648 חיפה, 3105502	משרד ירושלים קרית המדע 3 מגדל הר חוצבים ירושלים, 9777603 ת.ח. 45396 ירושלים, 9145101
טלפון: 09-8922444 פקס: 09-8922440 info-seker@deloitte.co.il	טלפון: 077-8322221 פקס: 03-9190372 info@deloitte.co.il	טלפון: 03-6070500 פקס: 03-6070501 info@tfco.co.il	טלפון: 08-6375676 פקס: 08-6371628 info-ellat@deloitte.co.il	טלפון: 08-6909500 פקס: 08-6909600 info-beersheva@deloitte.co.il	טלפון: 04-8607333 פקס: 04-8672528 info-haifa@deloitte.co.il	טלפון: 02-5018888 פקס: 02-5374173 info-jer@deloitte.co.il

3. השלכות התיקון על הטיפול בדוחות הכספיים ליום 31.12.2015

להלן הטיפול הנדרש בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015:

- IAS 12 "מיסים על ההכנסה" בסעיפים 46-47 קובע כי נכסי מיסים שוטפים ונדחים וכן התחייבויות מיסים שוטפים ונדחים ימדדו בהתבסס על שיעורי המס (ועל חוקי המס) אשר "חקיקתם הושלמה למעשה, עד לסוף תקופת הדיווח". מאחר שמליאת הכנסת אישרה את תיקון 216 בקריאה שניה ושלישית רק ביום 4.1.2016, חקיקת שיעור המס המופחת לא הושלמה למעשה עד ליום 31 בדצמבר 2015. יצוין כי הפרקטיקה בישראל היא לראות בהשלמת הליכי החקיקה בכנסת כהשלמה למעשה של החקיקה (עוד בטרם פרסום החקיקה הסופית ברשומות).

על כן בדוחות ליום 31 בדצמבר 2015 יתרות המס בדוחות הכספיים יחושבו בהתאם לשיעור מס חברות בגובה 26.5% ולא ישקפו את שיעור המס המופחת הצפוי וזאת למרות שהתיקון אושר ע"י מליאת הכנסת עד למועד אישור הדוחות הכספיים.

- מאחר שעד למועד אישור הדוחות הכספיים חקיקת שיעור המס המופחת הושלמה למעשה (קרי, הפחתת שיעור המס אושרה בקריאה שלישית בכנסת), אזי בהתאם להוראות IAS 10 "אירועים לאחר תקופת הדיווח", הביאורים יכללו גילוי בדבר שיעור המס החדש וכן יכללו גילוי לאומדן ההשפעה הצפויה על הדוחות הכספיים. (יפורסם על ידינו באור לדוגמה).

טיפול חשבונאי זהה יבוצע גם בדוחות כספיים הערוכים לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל ובדוחות הערוכים לפי הוראות התקינה בארה"ב. יצוין כי בהתאם להוראות התקינה בארה"ב, שינוי שיעור המס יקבל ביטוי רק בדוחות הכספיים בהם החקיקה הושלמה (להבדיל מ"הושלמה למעשה"), כלומר, בתקופת הדיווח בה חקיקת שינוי שיעור מס חברות תפורסם ברשומות.

- נראה כי משתתפי שוק ייקחו את שיעור המס המופחת בחשבון בהערכות שווי נכון ליום 31 בדצמבר 2015, על כן בנוגע לחישובי שווי הוגן (IFRS 13), שווי בר השבה (IAS 36) וחישובים כלכליים שונים המתבצעים ביחס לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015, יש להשתמש בשיעור המס המופחת הצפוי.

לפרטים ומידע נוסף:

עו"ד רור"ח דני גבאי, דירקטור, מנהל המחלקה המקצועית של חטיבת המס
בטלפון: 03-6085532, או בדוא"ל: dgabbay@deloitte.co.il

רו"ח גיא טביביאן, שותף, מנהל המחלקה המקצועית,
בטלפון: 03-6085464, או בדוא"ל: gtabibian@deloitte.co.il

אנו עומדים לרשותכם בכל הסבר נוסף ככל שיידרש.
אין להסתמך על תוכן חוזר זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת לבך לאמור בו.

בכבוד רב,

בריטמן אלמגור זהר ושות'
רואי חשבון
Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

© כל הזכויות שמורות