

הטיפול החשבונאי בהטבות המס בגין הענקות של מכשירים הוניים לעובדים, שלא הוכרה בגינן הוצאה

הבהרה מספר 7 (אפריל 2005)

© כל הזכויות שמורות למוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. אין להעתיק, לשכפל, לתרגם, להציג, לפרסם, להפיץ, להוציא לאור או לעשות שימוש מסחרי כלשהו בפרסום זה או בחלק ממנו, בכל דרך שהיא ובכל אמצעי מכני, אלקטרוני או אחר, ללא הסכמה מפורשת בכתב ומראש מאת המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

הבהרה זו מובאת בסעיפים 1-8. כל הסעיפים בהבהרה מחייבים באותה מידה. הוראות הבהרה, המובאות באותיות מודגשות, מייצגות את העקרונות העיקריים של הבהרה. תקני החשבונאות וההבהרות המפורסמים על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות אינם חלים על פריטים לא מהותיים.

רקע

1. הבהרה זו נועדה לשמש ביישום הוראות תקן חשבונאות מספר 19, *מסים על ההכנסה*, ואינה משנה הוראות אלו, אלא מבהירה אותם.
2. סעיף 57 לתקן חשבונאות מספר 19 קובע כי הטיפול החשבונאי בהשפעות המס השוטף ובהשפעות המס הנדחה של עסקה או אירוע אחר, צריך שיהיה עקבי עם הטיפול החשבונאי בעסקה או באירוע האחר עצמו. סעיף 58 לתקן חשבונאות מספר 19 קובע כי מסים שוטפים ומסים נדחים יוכרו כהכנסה או כהוצאה וייכללו ברווח או בהפסד לתקופה, אלא אם כן המס נובע מ: (א) עסקה או אירוע אשר מוכרים, באותה תקופה או בתקופה אחרת, ישירות בהון העצמי, או (ב) צירוף עסקים.
3. בהתאם להצעה לתקן חשבונאות מספר 24, *תשלום מבוסס מניות*, המבוסס על תקן דיווח כספי בינלאומי מספר 2, על ישות להכיר הוצאה בדוחותיה הכספיים בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות, המסולקות במכשירים הוניים של הישות, לרבות הענקות של מכשירים הוניים לעובדים. תקן חשבונאות מספר 24 יחול לגבי תקופות המתחילות ביום 1 בינואר, 2006 או לאחר מכן.

הוצאות (הכנסות) מסים על ההכנסה

הטיפול החשבונאי בהטבות המס בגין הענקות של מכשירים הוניים לעובדים,
שלא הוכרה בגינן הוצאה

4. טרם כניסתו לתוקף של תקן חשבונאות מספר 24, היו נהוגות מגוון שיטות לטיפול החשבונאי בהענקות של מכשירים הוניים לעובדים, ובמרבית המקרים ניתן גילוי, ללא הכרה בהוצאה בדוחות הכספיים בגין הענקות אלו.

הסוגיה

5. מהו הטיפול החשבונאי בהטבות המס בגין הענקות של מכשירים הוניים לעובדים, שלא הוכרה בגינן הוצאה?

הבהרה

תחולה

6. הבהרה זו תיושם לגבי הטבות מס, אשר טרם הותרו בניכוי עד ליום 31 בדצמבר, 2004, בגין הענקות של מכשירים הוניים שלא הוכרה בגינן הוצאה.

הטיפול החשבונאי

7. ישויות שלא הכירו בהוצאה בדוחותיהן הכספיים בגין הענקות של מכשירים הוניים לעובדים, יזקפו את הטבות המס להון העצמי בתקופה בה יותר הניכוי לצורכי מס.

תחילה

8. הבהרה זו תיושם החל מהדוחות הכספיים לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר, 2005 או לאחר מכן.

הוועדה המקצועית של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות

משתתפים קבועים

רו"ח יהודה אלגריסי
רו"ח דוד גולדברג
רו"ח דורון דבי
רו"ח צחי חבושה
רו"ח אדיר ענבר
רו"ח מוטי פרידמן
רו"ח משה פרץ
רו"ח יזהר קנה

חברי הוועדה

רו"ח, דב ספיר - יו"ר הוועדה
רו"ח חיים אסיאג
מר אלי אשרף
רו"ח יגאל גוזמן
פרופסור דן גלאי
פרופסור אריה גנס, רו"ח
רו"ח אבי זיגלמן

צוות מקצועי

רו"ח שרון מימון צדיק
רו"ח חיה פרשר
גב' דיקלה כהן

יועץ מקצועי לוועדה

רו"ח רונן מנשס

המועצה של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות

מר משה טרי, יו"ר רשות ני"ע - סגן יו"ר המועצה
רו"ח עופר מנירב, נשיא לשכת רו"ח - סגן יו"ר המועצה
פרופסור יאיר אורגלר, יו"ר דירקטוריון הבורסה
מר אייל בן שלוש, המפקח על שוק ההון
רו"ח דניאל דורון, לשכת התיאום של הארגונים הכלכליים
רו"ח אלכס הילמן, נשיא לשכת רואי חשבון לשעבר
פרופסור צבי טלמון (רו"ח), נשיא לשכת רואי חשבון לשעבר
עו"ד טלי ירון-אלדר, נציבת מס הכנסה לשעבר
מר רון לובש
מר עמוס מר חיים, נציג איגוד החברות הציבוריות הרשומות בבורסה
ד"ר אייל סולגניק, רו"ח - רשות ני"ע
עו"ד (רו"ח) מיכל עבאדי-בויאנג'ו, סמנכ"ל משרד הבריאות
רו"ח יצחק רוטמן, נשיא לשכת רואי חשבון לשעבר
רו"ח יוסי שחק, נשיא לשכת רואי חשבון לשעבר
רו"ח ישראל שטראוס, נשיא לשכת רואי חשבון לשעבר
מר מוטי שפיגל, סגן המפקח על הבנקים