

**פרשנות מספר 25 של הוועדה המתמדת
לפרשנויות**

**מסים על ההכנסה - שינויים
במעמד המס של ישות או של
בעלי מניותיה**

SIC Interpretation 25

**Income Taxes - Changes in
the Tax Status of an Entity
or its Shareholders**

*גרסה זו כוללת תיקונים הנובעים מתקני דיווח כספי בינלאומיים, אשר
פורסמו עד 31 במאי 2018 ומועד תחילתם לא מאוחר מיום 1 לינואר
.2019*

**פרשנות מספר 25 של הוועדה המתמדת לפרשנויות
מסים על ההכנסה - שינויים במעמד המס של ישות
או של בעלי מניותיה**

פרשנות מספר 25 של הוועדה המתמדת לפרשנויות, מסים על ההכנסה - שינויים במעמד המס של ישות או של בעלי מניותיה (SIC 25) מפורטת בסעיף 4. פרשנות מספר 25 של הוועדה המתמדת לפרשנויות מלווה על ידי בסיס למסקנות. התחולה והמעמד המחייב של הפרשנויות נקבעו בסעיפים 2 ו- 7-16 בהקדמה לתקני דיווח כספי בינלאומיים.

הפניות

- תקן חשבונאות בינלאומי 1 הצגת דוחות כספיים (כפי שעודכן בשנת 2007)
- תקן חשבונאות בינלאומי 8 מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות
- תקן חשבונאות בינלאומי 12 מסים על ההכנסה

סוגיה

1. לשינוי במעמד המס של ישות או של בעלי מניותיה עשויות להיות השלכות על ישות כך שהתחייבויות המסים או נכסי המסים שלה יגדלו או יקטנו. זה יכול להתרחש, לדוגמה, בעת רישום למסחר של מכשירים הונניים של הישות, או בעת שינוי מבנה ההון של ישות. בנוסף שינוי זה יכול להתרחש בעת מעבר של בעל שליטה למדינה זרה. כתוצאה מאירוע כזה, ישות עשויה להיות ממוסה בדרך שונה; לדוגמה, יתכן שהיא תרוויח או תפסיד תמריצי מס, או שהיא תהיה כפופה לשיעור מס שונה בעתיד.
2. לשינוי במעמד המס של ישות או של בעלי מניותיה יכולה להיות השפעה מיידית על התחייבויות המסים השוטפות או על נכסי המסים השוטפים של הישות. בנוסף, השינוי יכול להגדיל או להקטין את התחייבויות המסים הנדחים ואת נכסי המסים הנדחים שהוכרו על ידי הישות, בהתאם להשפעה שיש לשינוי במעמד המס על השלכות המס שיווצרו כתוצאה מההשבה או מהסילוק של הערך בספרים של הנכסים ושל התחייבויות של הישות.

3. הסוגיה היא כיצד על ישות לטפל בהשלכות המס של שינוי במעמד המס של הישות או של בעלי מניותיה.

עמדה מוסכמת

4. שינוי במעמד המס של ישות או של בעלי מניותיה אינו גורם לגידול או לקיטון בסכומים המוכרים מחוץ לרווח או הפסד. השלכות המסים השוטפים והמסים הנדחים של שינוי במעמד המס יכללו ברווח או הפסד לתקופה, אלא אם כן השלכות אלה מתייחסות לעסקאות או לאירועים שנזקפו במישרין לסכום המוכר של ההון או בסכומים המוכרים ברווח כולל אחר, באותה תקופה או בתקופה אחרת. אותן השלכות מס, המתייחסות לשינויים בסכום המוכר של ההון, באותה תקופה או בתקופה אחרת (לא נכללו ברווח או הפסד), יזקפו ישירות להון. השלכות המס, המתייחסות לסכומים שהוכרו ברווח כולל אחר יוכרו אף הן ברווח כולל אחר.

מועד העמדה המוסכמת

אוגוסט 1999.

מועד תחילה

עמדה מוסכמת זו תיכנס לתוקף ביום 15 ביולי 2000. שינויים במדיניות חשבונאית יטופלו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 8.

תקן חשבונאות בינלאומי 1 (כפי שעודכן בשנת 2007) תיקן את המינוחים, אשר משמשים בכל תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים. בנוסף, תקן חשבונאות בינלאומי 1 תיקן את סעיף 4. ישות תיישם תיקונים אלה לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2009 או לאחריו. אם ישות מיישמת את תקן חשבונאות בינלאומי 1 (מעודכן 2007) לתקופה מוקדמת יותר, התיקונים ייושמו לתקופה מוקדמת זו.