

IFRIC's Agenda Decision

פקדונות המתייחסים למסים שאינם מסים על ההכנסה

(תקן חשבונאות בינלאומי 37 הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים)

ינואר 2019

הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי (IFRIC) קיבלה פנייה לגבי אופן הטיפול בפקדונות המתייחסים למסים, שאינם בתחולת תקן חשבונאות בינלאומי 12 מסים על ההכנסה (כלומר, פקדונות המתייחסים למסים שאינם מסים על ההכנסה). בתבנית העובדות שתוארה בפנייה, קיימת מחלוקת בין ישות לבין רשות מס אם הישות נדרשת לשלם את המסים. המסים אינם מסים על ההכנסה, ולכן הם אינם בתחולת תקן חשבונאות בינלאומי 12. התחייבות כלשהי או התחייבות תלויה כלשהי לשלם את המסים היא, במקום זאת, בתחולת תקן חשבונאות בינלאומי 37. בעת הבאה בחשבון של כל הראיות הזמינות, מכין הדוחות הכספיים של הישות מעריך שצפוי שהישות לא תידרש לשלם את המסים – שיותר סביר מאשר לא שהמחלוקת תוכרע (resolved) לטובת הישות. ביישום תקן חשבונאות בינלאומי 37 הישות נותנת גילוי להתחייבות תלויה ואינה מכירה בהתחייבות. על מנת להימנע מתשלום קנסות, הישות הפקידה את הסכום במחלוקת ברשות המס. בעת הכרעת המחלוקת, רשות המס תידרש להחזיר את פקדון המס לישות (אם המחלוקת הוכרעה לטובת הישות) או תשתמש בפקדון לסילוק התחייבות הישות (אם המחלוקת הוכרעה לטובת רשות המס).

האם פקדון המס יוצר נכס, נכס תלוי או לא יוצר נכס כלשהו

הוועדה (IFRIC) ציינה שאם פקדון המס יוצר נכס, ייתכן שנכס זה אינו בבירור בתחולת תקן דיווח כספי בינלאומי כלשהו. מעבר לכך, הוועדה (IFRIC) הגיעה למסקנה שאין תקן דיווח כספי בינלאומי שעוסק בסוגיות דומות או קשורות לסוגיה הנובעת מההערכה אם הזכות הנובעת מפקדון המס מקיימת את ההגדרה של נכס. בהתאם לכך, ביישום סעיפים 10-11 לתקן חשבונאות בינלאומי 8 מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות, הוועדה (IFRIC) התייחסה לשתי ההגדרות של נכס במסגרת ספרות ה-IFRS – ההגדרה במסגרת המושגית לדיווח כספי שפורסמה במרס 2018 וההגדרה במסגרת המושגית הקודמת שהיתה בתוקף כאשר תקני דיווח כספי בינלאומיים קיימים רבים פותחו. הוועדה (IFRIC) הגיעה למסקנה שהזכות הנובעת מפקדון המס מקיימת את שתי ההגדרות האלה. פקדון המס נותן לישות זכות להשיג הטבות כלכליות עתידיות, באמצעות קבלת החזר במזומן או בשימוש בתשלום לסילוק התחייבות המס. המהות של פקדון המס – בין אם הוא יזום ובין אם הוא נדרש – אינו משפיע על זכות זו ולפיכך אינו משפיע על המסקנה שקיים נכס. הזכות אינה נכס תלוי כהגדרתו בתקן חשבונאות בינלאומי 37 מאחר שהיא נכס, ולא נכס אפשרי, של הישות.

כתוצאה מכך, הוועדה (IFRIC) הגיעה למסקנה שבתבנית העובדות שתוארה בפנייה לישות יש נכס כאשר היא מבצעת את הפקדת המס ברשות המס.

הכרה, מדידה, הצגה וגילוי של פקדון המס

בהיעדר תקן שחל באופן ספציפי על הנכס, ישות מיישמת את סעיפים 10-11 לתקן חשבונאות בינלאומי 8 בפיתוח וביישום מדיניות חשבונאית לנכס. ההנהלה של הישות משתמשת בשיקול דעתה בפיתוח וביישום מדיניות שתוצאתה במידע שהוא רלוונטי לצורכי קבלת ההחלטות הכלכליות של המשתמשים בדוחות הכספיים ומהימן. הוועדה (IFRIC) ציינה שהסוגיות שיש להתייחס אליהן בפיתוח וביישום מדיניות חשבונאית עבור פקדון המס עשויות להיות דומות או קשורות לאלה הנובעות מההכרה, המדידה, ההצגה והגילוי של פריטים כספיים, אם זהו המקרה, ההנהלה של הישות תתייחס לדרישות בתקני דיווח כספי בינלאומיים העוסקים בסוגיות אלה לגבי נכסים כספיים.

הוועדה (IFRIC) הגיעה למסקנה שהדרישות בתקני דיווח כספי בינלאומיים והעקרונות במסגרת המושגית לדיווח כספי מספקים בסיס מתאים לישות על מנת לטפל בפקדונות המתייחסים למסים שאינם מסים על ההכנסה. כתוצאה מכך, הוועדה (IFRIC) החליטה לא להוסיף נושא זה לסדר היום לתקינה שלה.

תרגום ה-Agenda Decision של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי לעברית מובא לנוחות המדווחים ורואי החשבון. הנוסח המקורי באנגלית הוא הנוסח המחייב וניתן לקרוא אותו באתר האינטרנט של המוסד לתקני דיווח כספי בינלאומיים בכתובת:

<https://cdn.ifrs.org/-/media/project/deposits-relating-to-taxes-other-than-income-tax/agenda-decision/ias-37-deposits-relating-to-taxes-other-than-income-tax-jan-19.pdf>