

IFRIC's Agenda Decision

מסים נדחים המתייחסים להשקעה בחברה בת (תקן חשבונאות בינלאומי 12 מסים על ההכנסה)

יוני 2020

הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי (IFRIC) קיבלה פנייה לגבי האופן שבו ישות, בדוחותיה הכספיים המאוחדים, מטפלת במסים נדחים המתייחסים להשקעה בחברה בת. בתבנית העובדות המתוארת בפנייה:

- א. רווחים בלתי מחולקים של החברה הבת יוצרים הפרש זמני חייב במס המיוחס להשקעה של הישות בחברה הבת.
- ב. הישות קבעה כי התנאים בסעיף 39 לתקן חשבונאות בינלאומי 12 ליישום החריג מהכרה בהתחייבות מסים נדחים המתייחסת להשקעה בחברה הבת אינם מתקיימים מאחר שהישות צופה שהחברה הבת תחלק את רווחיה (אשר זמינים לחלוקה) בעתיד הנראה לעין.
- ג. הישות והחברה הבת פועלות בתחום שיפוט שבו:
 - (i) רווחים חייבים במס רק בעת חלוקתם – כלומר, שיעור מס הכנסה החל על רווחים בלתי מחולקים הוא אפס (שיעור מס לא מחולק).
 - (ii) שיעור מס של 20% חל על חלוקות רווחים (שיעור מס מחולק). אולם, חלוקות רווחים שבוצעו על ידי הישות אינן חייבות במס עד למידה שבה החברה הבת כבר שילמה מס על רווח זה – כלומר, חלוקות רווחים ממוסות רק פעם אחת.

בפנייה נשאלה הוועדה (IFRIC) אם הישות מכירה בהתחייבות מסים נדחים בגין ההפרש הזמני החייב במס המיוחס להשקעה בחברה הבת.

סעיף 39 לתקן חשבונאות בינלאומי 12 דורש מישות להכיר בהתחייבות מסים נדחים בגין כל ההפרשים הזמנים החייבים במס המיוחסים להשקעות בחברות בנות, למעט במידה (א) שהחברה האם יכולה לשלוט בעיתוי ההיפוך של ההפרש הזמני; וכן (ב) צפוי שההפרש הזמני לא יתהפך בעתיד הנראה לעין.

בתבנית העובדות המתוארת בפנייה, קיים הפרש זמני חייב במס המיוחס להשקעה של הישות בחברה הבת. הישות גם קבעה כי חריג ההכרה בסעיף 39 לתקן חשבונאות בינלאומי 12 אינו חל מאחר שצפוי שההפרש הזמני יתהפך בעתיד הנראה לעין כאשר החברה הבת תחלק את רווחיה הבלתי מחולקים. בהתאם לכך, הוועדה (IFRIC) הגיעה למסקנה שהישות מכירה בהתחייבות מסים נדחים בגין ההפרש הזמני החייב במס.

סעיף 51 לתקן חשבונאות בינלאומי 12 דורש מישות לשקף – במדידה של נכסי מסים נדחים והתחייבויות מסים נדחים – "את השלכות המס שינבעו מהאופן שבו הישות צופה, בסוף תקופת הדיווח, שהיא תשיב או תסלק את הערך בספרים של נכסיה ושל התחייבויותיה."

בתבנית העובדות שתוארה בפנייה, הישות צופה להשיב את הערך בספרים של השקעתה בחברה הבת באמצעות חלוקות של רווחים על ידי החברה הבת, אשר ימוסו בשיעור המס המחולק. בהתאם לכך, הוועדה (IFRIC) הגיעה למסקנה שביישום סעיף 51 לתקן חשבונאות בינלאומי 12, הישות משתמשת בשיעור המס המחולק למדוד את התחייבות המסים הנדחים המתייחסת להשקעתה בחברה הבת.

הוועדה (IFRIC) העירה שבתבנית העובדות המתוארת בפנייה, הישות אינה מיישמת את סעיף 57א לתקן חשבונאות בינלאומי 12 – סעיף זה חל רק על דיבידנדים שישולמו על ידי הישות המדווחת. מעבר לכך, סעיף 52א לתקן חשבונאות בינלאומי 12 אינו חל על המדידה של נכס מסים שוטפים או נדחים או התחייבות מסים שוטפים או נדחים אשר בעצמה משקפת את השלכות המס של חלוקה של רווחים.

הוועדה (IFRIC) הגיעה למסקנה שהעקרונות והדרישות בתקן חשבונאות בינלאומי 12 מספקים בסיס מתאים לישות על מנת לטפל במסים נדחים בתבנית העובדות שתוארה בפנייה. 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/deferred-tax-related-to-an-investment-in-a-subsidiary/ias12-deferred-tax-related-to-an-investment-in-a-subsidiary-june-20.pdf>