

IFRIC's Agenda Decision

מס ערך מוסף שאינו ניתן להחזר בגין תשלומי חכירה

(תקן דיווח כספי בינלאומי 16 חכירות)

אוקטובר 2021

הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי (IFRIC) קיבלה פנייה לגבי האופן שבו חוכרים מטפלים במס ערך מוסף (מע"מ) שאינו ניתן להחזר בגין תשלומי חכירה. בתבנית העובדות המתוארת בפנייה:

- א. חוכר פועל בתחום שיפוט שבו מחויב מע"מ על סחורות ושירותים. מוכר כולל מע"מ בחשבונית לתשלום המונפקת לקונה. במקרה של חכירות, מע"מ מחויב כאשר חשבונית לתשלום מונפקת על ידי מחכיר לחוכר.
- ב. החקיקה המתאימה:
 - i. דורשת ממוכר לגבות מע"מ ולהעביר אותו לממשלה; וכן
 - ii. באופן רגיל, מאפשרת לקונה להשיב מהממשלה מע"מ שחויב על תשלומים בגין סחורות ושירותים, כולל חכירות.
- ג. עקב אופי הפעילויות שלו, החוכר יכול להשיב רק חלק מהמע"מ שחויב בגין סחורות או שירותים שנרכשו. זה כולל מע"מ שחויב על תשלומים שהוא מבצע עבור חכירות. כתוצאה מכך, חלק מהמע"מ שהחוכר משלם אינו ניתן להחזר.
- ד. הסכמי חכירה דורשים מהחוכר לבצע תשלומים למחכיר הכוללים סכומים המתייחסים לחיובי מע"מ בהתאם לחקיקה המתאימה.

בפנייה נשאלה הוועדה (IFRIC) אם, ביישום תקן דיווח כספי בינלאומי 16, החוכר כולל תשלומי מע"מ שאינם ניתנים להחזר כחלק מתשלומי החכירה עבור חכירה.

Outreach שנוהל על הוועדה (IFRIC) ומכתבי תגובה על ה-Tentative Agenda Decision של הוועדה (IFRIC) סיפקו ראיות מוגבלות:

- א. שמע"מ שאינו ניתן להחזר על תשלומי חכירה הוא מהותי לחוכרים המושפעים; וכן
- ב. למגוון דרכים לאופן שבו החוכרים בנסיבות דומות מטפלים במע"מ שאינו ניתן להחזר על תשלומי חכירה.

לפיכך, הוועדה (IFRIC) לא קיבלה ראיות שלנושא יש השפעה נרחבת ושיש, או חזוי שתהיה, לו השפעה מהותית על אלו המושפעים מכך. כתוצאה מכך, הוועדה (IFRIC) החליטה לא להוסיף פרויקט תקינה לתוכנית העבודה.

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://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/supporting-implementation/agenda-decisions/2021/ifrs-16-non-refundable-value-added-tax-on-lease-payments.pdf>