

**פרשנות הוועדה המתמדת לפרשנויות מספר 25**  
**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 מתקנים שפורסמו עד 31 במאי 2025 ושמועד תחילתם אינו מאוחר מיום 1 בינואר 2026.*

**תיקונים שמועד תחילתם לאחר 1 בינואר 2026**

פרשנות הוועדה המתמדת לפרשנויות מספר 25 והמסמכים הנלווים אליה תוקנו על ידי:

- תקן דיווח כספי בינלאומי 18 *הצגה וגילוי בדוחות כספיים* (פורסם באפריל 2024) (מועד תחילה 1 בינואר 2027).

מועד התחילה של התיקונים האלה הוא לאחר 1 בינואר 2026, ולכן הם לא שולבו במהדורה זו, אלא נכללו בנפרד בכרך ג במסגרת תקנים ותיקונים נוספים.

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

פרשנות הוועדה המתמדת לפרשנויות מספר 25 מסים על ההכנסה – שינויים במעמד המס של ישות או של בעלי מניותיה (SIC-25) מפורטת בסעיף 4. פרשנות הוועדה המתמדת לפרשנויות מספר 25 מלווה בבסיס למסקנות. התחולה והמעמד המחייב של הפרשנויות מפורטים בהקדמה לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים החשבונאיים.

### **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 עשוי להתרחש, לדוגמה, בעת רישום למסחר של המכשירים ההוניים של ישות או בעת שינוי מבנה ההון של ישות. שינוי זה עשוי להתרחש גם בעת מעבר של בעל שליטה למדינה זרה. כתוצאה מאירוע כזה, ישות עשויה להיות ממוסה בדרך שונה; לדוגמה, ייתכן שהיא תרוויח או תפסיד תמריצי מס או תהיה כפופה לשיעור מס שונה בעתיד.
2. לשינוי במעמד המס של ישות או של בעלי מניותיה עשויה להיות השפעה מיידית על התחייבויות המסים השוטפים או על נכסי המסים השוטפים של הישות. השינוי עשוי גם להגדיל או להקטין את התחייבויות המסים הנדחים ואת נכסי המסים הנדחים שהוכרו על ידי הישות, בהתאם להשפעה שיש לשינוי במעמד המס על השלכות המס אשר ינבעו מההשבה או מהסילוק של הערך בספרים של הנכסים של הנכסים של הישות.
3. הסוגיה היא כיצד ישות צריכה לטפל בהשלכות המס של שינוי במעמד המס שלה או של בעלי מניותיה.

## עמדה מוסכמת

4. שינוי במעמד המס של ישות או של בעלי מניותיה אינו יוצר גידול או קיטון בסכומים המוכרים מחוץ לרווח או הפסד. ההשלכות של המסים השוטפים ושל המסים הנדחים של שינוי במעמד המס ייכללו ברווח או הפסד לתקופה, אלא אם כן השלכות אלה מתייחסות לעסקאות ולאירועים אשר, באותה תקופה או בתקופה אחרת, נזקפים במישרין לסכום המוכר של ההון או גורמים לסכומים המוכרים ברווח כולל אחר. אותן השלכות מס אשר מתייחסות לשינויים בסכום המוכר של ההון, באותה תקופה או בתקופה אחרת (לא נכללו ברווח או הפסד), יזקפו ישירות להון. אותן השלכות מס אשר מתייחסות לסכומים המוכרים ברווח כולל אחר יוכרו 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 המינוח המשמש בכל תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים. נוסף על כך, הוא תיקן את סעיף 4. ישות תיישם תיקונים אלה לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2009 או לאחריה. אם ישות מיישמת את תקן חשבונאות בינלאומי 1 (מעודכן 2007) לתקופה מוקדמת יותר, התיקונים ייושמו לתקופה מוקדמת זו.

