

# IFRIC's Agenda Decision

**הצגה של התחייבויות או נכסים המתייחסים לטיפול לא מסווגים**

**(תקן חשבונאות בינלאומי 1 הצגה של דוחות כספיים)**

**ספטמבר 2019**

הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי (IFRIC) קיבלה פנייה לגבי ההצגה של התחייבויות או נכסים המתייחסים לטיפול לא מסווגים ביישום פרשנות מספר 23 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי חוסר ודאות לגבי טיפולי מסים על ההכנסה (התחייבויות מסים לא ודאיים או נכסי מסים לא ודאיים). בפנייה נשאלה הוועדה (IFRIC) אם בדוח על המצב הכספי שלה, ישות נדרשת להציג התחייבויות מסים לא ודאיים כהתחייבויות מסים שוטפים (או נדחים) או, במקום זה, יכולה להציג התחייבויות כאלה במסגרת סעיף אחר כהפרשות. שאלה דומה יכולה להתעורר לגבי נכסי מסים לא ודאיים.

**ההגדרות בתקן חשבונאות בינלאומי 12 של התחייבויות מסים שוטפים ומסים נדחים או של נכסי מסים שוטפים ומסים נדחים**

כאשר קיים חוסר ודאות לגבי טיפולי מסים על ההכנסה, סעיף 4 לפרשנות מספר 23 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי דורש שיחות "תכיר ותמדוד את נכס המסים השוטפים והמסים הנדחים ואת התחייבות המסים השוטפים או המסים הנדחים תוך יישום הדרישות בתקן חשבונאות בינלאומי 12 בהתבסס על ההכנסה החייבת (הפסד לצורכי מס), בסיסי מס, הפסדים לצורכי מס שטרם נוצלו, זיכויי מס שטרם נוצלו ושיעורי מס, שנקבעו תוך יישום פרשנות זו. סעיף 5 לתקן חשבונאות בינלאומי 12 מסים על ההכנסה מגדיר:

- א. מסים שוטפים כסכום המסים על ההכנסה שיש לשלם (שניתן להשיב) בגין ההכנסה החייבת (ההפסד לצורך מס) לתקופה.
- ב. התחייבויות (או נכסי) מסים נדחים כסכומי מסים על ההכנסה שיש לשלם (בני השבה) בתקופות עתידיות בגין הפרשים זמניים חייבים במס (ניתנים לניכוי) וכן, במקרה של נכסי מסים נדחים, ההעברה קדימה של הפסדים לצורכי מס ושל זיכויי מס שטרם נוצלו.

כתוצאה מכך, הוועדה (IFRIC) העירה שהתחייבויות מסים לא ודאיים או נכסי מסים לא ודאיים שהוכרו ביישום פרשנות מספר 23 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי הם התחייבויות (או נכסים) בגין מסים שוטפים כהגדרתם בתקן חשבונאות בינלאומי 12 או התחייבויות או נכסי מסים נדחים כהגדרתם בתקן חשבונאות בינלאומי 12.

**הצגה של התחייבויות מסים לא ודאיים (או נכסי מסים לא ודאיים)**

תקן חשבונאות בינלאומי 12 ופרשנות מספר 23 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי אינם כוללים דרישות לגבי ההצגה של התחייבויות מסים לא ודאיים ונכסי מסים לא ודאיים. לפיכך, דרישות ההצגה בתקן חשבונאות בינלאומי 1 חלות. סעיף 54 לתקן חשבונאות בינלאומי 1 קובע "הדוח על המצב הכספי יכלול סעיפים שמציגים את הסכומים הבאים:....(יד) התחייבויות ונכסים בגין מסים שוטפים, כפי שהוגדרו בתקן חשבונאות בינלאומי 12; (טו) התחייבויות מסים נדחים ונכסי מסים נדחים, כפי שהוגרו בתקן חשבונאות בינלאומי 12...".

סעיף 57 לתקן חשבונאות בינלאומי 1 קובע שסעיף 54 "מספק רשימה של פריטים שהם שונים מספיק במהותם או במאפיין הפעילות שלהם כדי שתידרש הצגה נפרדת בדוח על המצב הכספי".

סעיף 29 דורש שישות "תציג בנפרד פריטים שהמהות או מאפיין הפעילות שלהם אינם דומים אלא אם הם אינם מהותיים."

בהתאם לכך, הוועדה (IFRIC) הגיעה למסקנה שביישום תקן חשבונאות בינלאומי 1 ישות נדרשת להציג התחייבויות מסים לא ודאיים כהתחייבויות מסים שוטפים (סעיף 54(ד)) או התחייבויות מסים נדחים (סעיף 54(ט)); ונכסי מסים לא ודאיים כנכסי מסים שוטפים (סעיף 54(ד)) או כנכסי מסים נדחים (סעיף 54(ט)).

הוועדה (IFRIC) הגיעה למסקנה שהעקרונות והדרישות בתקני דיווח כספי בינלאומיים מספקים בסיס מתאים לישות על מנת לקבוע את ההצגה של התחייבויות מסים לא ודאיים ונכסי מסים לא ודאיים. 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/presentation-of-liabilities-or-assets-related-to-uncertain-tax-treatments/ias-1-presentation-of-liabilities-or-assets-related-to-uncertain-tax-treatments-september-2019.pdf>