



רשות ניירות ערך
ISRAEL SECURITIES AUTHORITY

www.isa.gov.il מחלקת תאגידיים

אפריל 2016

החלטת אכיפה חשבונאית 2-16

נושא ההחלטה:

גילוי אודות חשיפות מס.

תאריך ההחלטה:

נובמבר 2014.

סוג ותאריך הדיווח:

דוחות כספיים ביניים ליום 30 ביוני 2014.

תיאור המסכת העובדתית והטיפול החשבונאי שיושם:

החברה עוסקת במישרין ובעקיפין באמצעות חברות המוחזקות על ידה, בתחום התקנת תשתיות תקשורת שונות ותשתיות אנרגיה במדינת ישראל ובחו"ל.

במהלך שנת 2007, קיבלה חברת בת בבעלות מלאה של החברה (להלן - "חברה בת") אישור לפיו המפעל שתקים החברה הבת בישראל יחשב כ"מפעל תעשייתי" ו"מפעל מוטב" כהגדרתם בסעיף 51 לחוק עידוד השקעות הון, התשי"ט - 1959 (להלן - "האישור" ו-"החוק" בהתאמה). במסגרת האישור, נקבעו תנאים בהם החברה הבת תידרש לעמוד על מנת להיות זכאית להטבות המס מכוח החוק.

בשנת 2012, לאחר ביקור מפקח רשות המסים במפעל חברת הבת, הועלו על ידי רשות המיסים טענות בנוגע לזכאות החברה הבת לקבלת הטבות הנובעות מהמפעל המוטב כאמור. החברה ניהלה מול רשות המס דין ודברים לגבי טענות אלה, אשר נכון ליום 31 בדצמבר 2012 טרם מוצה. לאור אי הוודאות ששררה בנוגע לזכאות החברה לקבלת הטבות המס בשים לב למחלוקת מול רשות המיסים כאמור, החברה הכירה במסגרת דוחותיה הכספיים לשנת 2012 בהפרשות למס בגין הטבות המס שהוכרו בשנים קודמות. בהתאם, החברה נתנה גילוי במסגרת ביאור המס התאורטי להתאמה בגין מסים שוטפים ונדחים בגין שנים קודמות. עם זאת, החברה לא נתנה גילוי אודות המחלוקת עם רשויות המס, לאי הוודאות השוררת בדבר זכאותה להטבות מס, ולהחלטתה לבצע הפרשה ולא להכיר בהטבות המס בדוחות הכספיים מכאן ואילך.

החלטת סגל הרשות:

לעמדת הסגל, הגילוי בדוחות החברה היה חסר. על החברה היה לכלול במסגרת הביאורים לדוחות הכספיים גילוי בדבר שיעורי המס החלים על החברה, הטבות המס להן לכאורה זכאית, תקופת ההטבה והשפעות הטבות אלו על הקשר בין הוצאות המסים לבין הרווח החשבונאי. כמו כן היה על החברה לתת גילוי למחלוקת הקיימת עם רשויות המס בהקשר זה ולחשיפות הנובעות לה מכך.

בסיס להחלטה:

בהתאם להוראות סעיף 81(ג) לתקן חשבונאות בינלאומי 12, מסים על הכנסה (להלן - "התקן"), חברה תיתן הסבר לגבי הקשר בין הוצאת מסים (הכנסות מסים) לבין הרווח החשבונאי. בהתאם להוראות סעיף 84 לתקן, הגילויים הנדרשים על פי סעיף 81(ג) כאמור מאפשרים למשתמשים בדוחות הכספיים להבין אם הקשר בין הוצאת המסים (הכנסות מסים) לבין הרווח החשבונאי הוא בלתי רגיל ולהבין את הגורמים המשמעותיים אשר יוכלו להשפיע על קשר זה בעתיד.

במקרה דנן, בהתאם לסעיפים האמורים היה על החברה לתת גילוי לגובה הטבות המס להן היא זכאית, לתקופת ההטבה ולהשפעות הטבות אלו על הקשר בין הוצאות המסים לבין הרווח החשבונאי. ככל שהחברה לא מכירה בהטבות מס אלו עליה לתת גילוי לכך.

בנוסף, בהתאם לסעיף 88 לתקן, ישות נדרשת לתת גילוי לכל התחייבויות התלויות והנכסים התלויים המתייחסים למסים בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 37, הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים (להלן - "IAS 37"). התחייבויות תלויות ונכסים תלויים עשויים להיווצר, לדוגמה, כתוצאה ממחלוקות עם רשויות המס שטרם נפתרו.

בהתאם לסעיפים 84 ו-85 ל-IAS 37, יש לתת גילוי בגין כל סוג של הפרשה אשר כולל, בין היתר, ערך בספרים לתחילת התקופה, תיאור מילולי קצר של מהות המחויבות וציון בדבר אי-הוודאויות לגבי הסכום או העיתוי של התזרימים השליליים האמורים. משכך, במקרה דנן, על החברה היה לתת גילוי להפרשה שנרשמה בגין ביטול ההכרה בהטבות מס שנרשמו בתקופות קודמות ועל אי-הוודאויות בקשר עם ההפרשה האמורה.

תיאור הטיפול שיושם:

החברה קיבלה את עמדת סגל הרשות כמתואר לעיל והרחיבה את הגילוי בדוחות הכספיים העוקבים לדוח הכספי ליום 30 ביוני 2014 בקשר עם הטבות המס להן היא זכאית ובקשר עם המחלוקת עם רשויות המס והפרשה שהופרשה בגינה.