מתפרסמת בזה הצעת חוק מטעם הממשלה:

הצעת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס׳ 185) (אי־תחולת תקני דיווח כספי בין־לאומיים – הארכת הוראת השעה לגבי שנת המס 2010), התשע״א–2011

תיקון כותרת פרק שביעי לחלק ד׳

1. בפקודת מס הכנסה[1] (להלן – הפקודה), בכותרת פרק שביעי לחלק ד׳, במקום ״2007, 2008 ו־2009״ יבוא ״2007 עד 2010״.

תיקון סעיף 87א

2. בסעיף 87א לפקודה, במקום ״2007, 2008 ו־2009״ יבוא ״2007 עד 2010״.

דברי הסבר

סעיף 1 כיום פועלים במדינות שונות כמה מוסדות לתקינה חשבונאית שמטרתם לעגן את הכללים החשבונאיים שישקפו מצב פיננסי ופעולות עסקיות. לאור תהליכי הגלובליזציה, מתפתחת במוסדות אלה מגמה להאחדה בתקינה העולמית. כחלק ממגמה זו, החל המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בתהליך של אימוץ פרטני של תקני החשבונאות הבין־לאומיים, תוך התאמתם למציאות הכלכלית בישראל.

בהתאם לכך, בחודש יולי 2006, אישרה הוועדה המקצועית של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מס׳ 29, הקובע כי חברות הכפופות לחוק ניירות ערך, התשכ״ח–1968 (להלן – חוק ניירות ערך), והמדווחות על פי הוראותיו, יערכו את דוחותיהן הכספיים, לגבי שנת הכספים 2008 ואילך, לפי כללי חשבונאות בין־לאומיים (כללי IFRS). כמו כן, מאפשר התקן יישום מוקדם של הכללים לגבי שנת הכספים 2007, וכן מאפשר החלה רצונית של התקן בידי ישויות נוספות.

בתי המשפט בישראל הכירו בכללי החשבונאות המקובלים ככלי המסייע לכימות וקביעת מועדים לצורך החלת דיני המס במקרים שבהם לא נמצאה קביעה מחייבת בפקודת מס הכנסה (להלן – הפקודה), ובלבד שיישום הכלל החשבונאי עולה בקנה אחד עם מדיניות המס של המחוקק ועם העקרונות העומדים בבסיסה של שיטת המס (ר׳ למשל: ע״א 494/87 חברת קבוצת השומרים שמירה וביטחון בע״מ נגד פקיד השומה למפעלים גדולים פ״ד מו (4) 795).

ואולם בשונה משיטת המס השומרת על יציבות עקרונותיה, לתקינה החשבונאית אופי דינמי המותאם להתפתחות העסקית המתמדת ובשנים האחרונות באים לידי ביטוי עקרונות חדשים אשר בחלקם אינם מותאמים לשיטת המס בישראל.

במסגרת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס׳ 174) (הוראת שעה לגבי שנות המס 2007, 2008 ו־2009), התש״ע–2010 (ס״ח התש״ע, עמ׳ 326), הוסף לפקודה סעיף 87א הקובע הוראת שעה ולפיה קביעת ההכנסה החייבת לשנות המס 2007 עד 2009, לא תיעשה בהתאם לכללי ה־IFRS. זאת, כדי לתת לרשות המסים שהות לבחון את יישום כללי החשבונאות הבין־לאומיים בנוגע לקביעת ההכנסה החייבת, לאחר שיישומו הלכה למעשה בדוחות המוגשים לרשות ניירות ערך בידי חברות הכפופות לחוק ניירות ערך כאמור לעיל.

מוצע להאריך את תוקף הוראת השעה גם לגבי שנת המס 2010, עד להשלמת הליכי החקיקה ליישום כללי ה־IFRS לצורך דיני המס.

[1] דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ׳ 120; ס״ח התשע״א, עמ׳ 380.

המחיר 81 אגורות ISSN 0334-3030 סודר במח׳ רשומות, משרד המשפטים, והודפס במדפיס הממשלתי