

דיווח על בסיס מזומן לצרכי מס

אנו מבקשים להביא לידיעתכם כי בתחילת החודש ניתן פסק דין בביהמ"ש המחוזי על ידי כב' השופטת ירדנה סרוסי בעניינה של חברת מיקוד ישראל אבטחה שירותים וכח אדם בע"מ ("המערערת") בנושא בסיס הדיווח לצרכי מס.

עיקר המחלוקת של המערערת מול פקיד השומה התמקדה בבסיס דיווח ההכנסות לצרכי מס – על בסיס מצטבר או על בסיס מזומן. בשנות המס שנידונו, החברה הכינה 2 "סטים" של דיווחים חשבונאיים:

1. דיווח אחד על בסיס מצטבר ששימש למגוון צרכיה, בין היתר לשם קבלת אשראי מבנקים, השתתפות במכרזים, ואף לצורך חלוקת דיבידנד על בסיס דיווח זה;
2. דיווח שני על בסיס מזומן בהתאם לפרקטיקה חשבונאית מקובלת המעוגנת בתקן חשבונאות מספר 34. כמו גם החברה הסתמכה על פסק דין של ביהמ"ש העליון בעניין קבוצת השומרים בו נקבע כי חברות שאין להן מלאי משמעותי יכולות לדווח בשיטה זו.

פקיד השומה דחה את אופן הדיווח של החברה, שכן על אף שהדיווח לצרכי מס על בסיס מזומן הינו אפשרי בהתאם להלכת קבוצת השומרים, עליו לשקף באופן הנאות ביותר את מצבה הכספי של החברה. בבסיס הטענות של פקיד השומה צוין כי המערערת התייחסה לשיטה המצטברת ככזאת שמשקפת את הכנסותיה האמיתיות הן כלפי בנקים, נותני אשראי ובדיווח למכרזים. כמו כן, מסקנת ביהמ"ש נשענה גם על דרך פעולתה של החברה בחלוקת דיבידנד, אשר יוחס לרווחים החשבונאיים המצטברים שהיו מעל ומעבר לעודפים שהוצגו בדיווח על בסיס מזומן וכך למעשה התנהלותה עמדה גם בסתירה למודל המיסוי הדו-שלבי של דיבידנדים.

הלכה למעשה הדוחות החשבונאיים על בסיס מצטבר הם אלו שהוצגו על ידי החברה כ"דוחות ראשיים". הסיבה היחידה להכנת "סט" דיווח חשבונאי לצרכי מס על בסיס מזומן היתה לצורך דחיית תשלומי המס בלבד, ללא כל מטרה מסחרית נוספת ומבלי שהחברה התנהלה על פיו.

בהתאם לכך, אנו ממליצים לחברות שהדוחות שלהם נערכים על בסיס מזומן לצרכי מס אשר אינם משמש אותן כ"דוח ראשי" לקיים עימנו בחינה מחודשת של אופן הדיווח לצרכי מס.

אין להזדקק לתוכן חוזר זה מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה שכן אין מטרת החוזר אלא להפנות את תשומת הלב לאמור בו.

במידה ודרושים לכם הסברים נוספים ו/או הדרכה כלשהי נשמח לעמוד לרשותכם.



לעדכונים שוטפים נוספים ניתן להתעדכן בדף הפייסבוק שלנו

בכבוד רב,

עמית, חלפון
רואי חשבון