

ח' תמוז, תשס"ד
27 יוני, 2004

תפוצה : א', נצי'(1), ב'(3), ג'(2), ד'(2), ו'

חוזר מס הכנסה מס' 12/2004 - תכנון ומדיניות

הנדון: דיווח בשיטת מזומן או מצטבר - עדכון תיקון לחוזר מס הכנסה 12/2003 בעניין התחולה

1. כללי

1.1. בתאריך 27.7.2003 פרסמה נציבות מס הכנסה את חוזר מס הכנסה 12/2003-דיווח בשיטת מזומן או מצטבר - עדכון (להלן - החוזר). במסגרת החוזר הוצגה עמדת האגף בנושא, לפיה אם ערך הנישום את דו"ח רווח והפסד החשבונאי שלו לפי השיטה המסחרית (בסיס צבירה) לא ניתן יהיה לשנות את בסיס הדיווח במסגרת דו"ח ההתאמה לצורכי מס, אלא אם ישנה הוראה מפורשת בפקודת מס הכנסה המחייבת דיווח על בסיס מזומנים.

1.2. סעיף 4 לחוזר עסק בנושא התחולה וקבע כי היישום יהיה לגבי דוחות המוגשים לגבי שנת המס 2003 ואילך, ולגבי דוחות המתייחסים לשנת המס 2002 ואף קודם לכן, בהם נוצרה הפחתת מס משמעותית עקב הסטייה מההוראה הונחו משרדי השומה לפנות לנציבות על מנת לשקול את המשך הליכי השומה. על אף האמור, לגבי דוחות של גופים עליהם חלה חובה לערוך דו"ח רווח והפסד חשבונאי לפי השיטה המצטברת (כגון חברות שניירות הערך שלהן נסחרות) ניתנה ההנחיה שלא להתיר מעבר לדיווח על בסיס מזומן, וזאת אף לגבי שנות מס הקודמות ל-2003.

2. הנחיה

2.1. בעקבות ועדת פסיקה שהתקיימה בנושא הוחלט לאפשר לחברות פרטיות, לבחור האם ליישם את הנחיית החוזר לגבי דוחות שיש להגיש לשנת המס 2004 במקום לגבי הדוחות לשנת המס 2003, וזאת במטרה לאפשר לאותן חברות תקופת התארגנות מסודרת לדיוח כנדרש.

2.2. חברות שחלה עליהן חובה להגיש דו"ח חשבונאי על בסיס מצטבר (כגון – חברות הנסחרות בבורסה) חייבות לדווח על בסיס מצטבר גם לצורכי מס. הנחיה זו חלה גם לגבי שנים קודמות, ובלבד שהשומות עדיין פתוחות.

בברכה,

נציבות מס הכנסה ומיסוי מקרקעין