

שלומי שוב

# גבולות האתיקה בין חשבונאות למס



2018

מס רווח הון  
ממכירת נכס בסיס  
במימוש אופציה  
25%

מס רווח הון  
ממכירת מניה  
(חישוב לינארי)  
40%

1978

סעיף 3(2)(א) לתקנות מס הכנסה (חישוב רווח הון בעסקה עתידית), תשס"ג-2002:  
"בידי נותן הזכות או ההתחייבות - התמורה בעד העסקה העתידית, לרבות הסכומים שקיבל  
בשל מתן הזכות או ההתחייבות ובשל מימושה, ואם לא פקעה - בניכוי סכומים ששולמו  
ברכישת נכס הבסיס, ויראו את הרווח ממכירת נכס הבסיס כרווח הון מהעסקה העתידית";

## דברי כבוד השופט אהרון ברק:

”הלשון היא איפוא נקודת המוצא. אך היא אינה נקודת הסיום. לעולם יש לפתוח בלשון החוק, אך לעולם אין לסיים בה. מבין האפשרויות השונות שהלשון פותחת יש לבחור באחת ויחידה כאפשרות "נכונה". בחירה זו נעשית על פי מטרת ההוראה ועל פי תכליתה.”

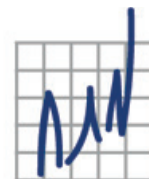
ע"א 165/82, קיבוץ חצור נ' פקיד שומה רחובות. פד"י לט (2) 70





תקן חשבונאות ישראלי  
מספר 34  
הצגה של דוחות כספיים

המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות  
Israel Accounting Standards Board



”חשבונאות על בסיס צבירה

16. ישות תכין את דוחותיה הכספיים, למעט מידע על תזרים מזומנים, תוך שימוש בחשבונאות לפי בסיס צבירה. על אף האמור לעיל, ישות הפועלת בתחום שבו הפרקטיקה המקובלת מאפשרת דיווח כספי על בסיס מזומן או מזומן מעורב, רשאית לערוך את דוחותיה הכספיים לפי בסיס כזה, ובלבד שבדוחות הכספיים ינתן גילוי לגבי בסיס הדיווח שיושם.”

## תקנות מס הכנסה (פחת), 1941

שיעור האחוז ממחיר הקרן	סוג הנכס
5	פרד
10	חמור
8.5	סוס
15	אבוקדו
6	שוברי גלים
15	גויאבות
10	בארות אחרות





היכן החברה שלך בשטח האפור של החשבונאות והמס?

## על הדיפת היישום המוקדם של IFRS 9 בקבוצת IDB בשנת 2011

”אני רואה את זה כבעיה כללית, אם חברה מחלקת דיבידנדים,  
הייתי רוצה שהיא תחלק דיבידנדים כשהיא מרוויחה ולא  
בגלל שיש איזשהו תרגיל חשבונאי”

פרופ' שמוליק האוזר, יו"ר רשות ניירות ערך היוצא בכנס השקה לספר  
"חשבונאות פיננסית חדשה: IFRS 2020" במרכז הבינתחומי הרצליה  
(אוקטובר 2018)

