

דיווח על בסיס מזומן או מצטבר

מאת : גיל בוכויץ , רואה חשבון 050-7865018



www.gilb.co.il

נשאלת השאלה, כיצד כדאי לדווח לרשויות המס והאם אנו יכולים לבחור בין השיטות ?

1. תחילה נסביר מהם ההבדלים בין שתי השיטות ומה יוצא לנו מכך .
המדובר בשתי שיטות חשבונאיות שונות לניהול ספרים בעסק.

בסיס מצטבר הינו שיטת רישום וניהול ספרים, לפיו עיתוי ההכרה בהכנסות והוצאות בעסק הינו תאריך העסקה שבגינה נוצרה הכנסה או הוצאה, ולא התאריך בו התבצע התשלום. שיטת בסיס מצטבר היא הגישה המקובלת לפי כללי החשבונאות, ולפיה מנוהלים הדו"חות הכספיים של הפירמות.

שיטת בסיס מזומן היא שיטה רישום חשבונאית שבו עיתוי ההכרה בהכנסות ובהוצאות נקבע לפי תשלומים ותקבולים בפועל, כלומר מועד הרישום של הפעולות הוא מועד התשלום או התקבול במזומן שנעשו בפועל בתקופה כלשהי, וזאת ללא קשר לתאריך ביצוע העסקאות בפועל. מתי קבלתי את הכסף.

2. סוגיית המעבר משיטת דיווח על בסיס מצטבר לשיטת דיווח על בסיס מזומן נדונה במספר פסקי דין וכן חוזרים של רשויות המס. לאור הפחתה הצפויה בשיעורי מס החברות הרי שמעבר משיטת דיווח אחת לאחרת עשוי לגרור הפחתה משמעותית של חבות המס. הרווח ע"ב מזומן הינו נמוך יותר.

נזכיר בקצרה שני פס"ד שניתנו בנושא .

האחד בשם **פז פרי זהב** הדן בחברה העוסקת במיון ואריזת פרי הדר בו נדונה האפשרות לדווח לרשויות המס על בסיס מזומן כאשר הדיווח החשבונאי נעשה על בסיס מצטבר.

בית המשפט פסק כי **הואיל והיקף המלאי שבידה הינו מהותי, דיווח על בסיס מזומן מהווה פגיעה משמעותית בעקרון ההקבלה .**

נסביר כי על פי עקרון ההקבלה הנגזר מסעיף 17 לפקודת מס הכנסה יש ליצור הקבלה בין עיתוי ההכנסות לעיתוי ההוצאות המתייחסות אליהן.

שיטת הדיווח על בסיס מצטבר מאפשרת אם כן הקבלה נאותה יותר בין הוצאות להכנסות ועל כן היא הראויה יותר אף לצרכי מס.

לעומת זאת, בפסק דין **קבוצת השומרים** שנדון בבית המשפט העליון, נקבע כי אין לשלול את הדיווח על בסיס מזומן אך ורק משום ששיטה זו יוצרת לעיתים דחיית הכנסה, ובלבד **שדחיית ההכנסה** היא פועל יוצא של אופי פעילותו העסקית והבסיס הכלכלי של העסק ולא מניפולציה מכוונת.

כמו כן, קבע בית המשפט כי אין מניעה שנישום, בעצת מומחיו, ימצא לנכון לעבור משיטה אחת לאחרת כל עוד המעבר משיטה לשיטה **אינו תכוף** וכי שיטת הדיווח החדשה מתאימה לאופי פעילות החברה. כלומר דרושה **עקביות** בדיווח.

3.בחודש מרץ 2005, פרסמה **רשות המסים את החלטתה, לפיה**, חברות במשק העוסקות במתן שירותים ואין להן מלאי עסקי משמעותי, תוכלנה להמשיך לדווח לצורכי מס הכנסה לפי בסיס **מזומן** גם אם הדוחות הכספיים שלהן ערוכים לפי בסיס **מצטבר**.

החלטה זו, עולה בקנה אחד עם פסק הדין בעניין פז פרי זהב ופסיקה קודמת, לפיהם בעסק פשוט בהרכבו שאין לו מלאי עסקי, ניתן לבחור בדיווח על בסיס מזומן לרשויות המס שכן מדובר בשיטה מקובלת ובלתי פסולה הן על פי הוראות ניהול ספרים והן על פי הפסיקה.

בשאלות נוספות , בואו להתייעץ

גיל בוכוייץ , רו"ח 050-7865018

ת.ד. 1014 , זכרון יעקב, 30900

gilbuc@netvision.net.il

www.gilb.co.il

לתשומת הלב :

הנ"ל מובא כמידע תמציתי בלבד ואין להסתמך עליו מבלי לקבל חו"ד

מקצועית נוספת.