

ט' אייר תשפ"א
21 אפריל 2021

לכבוד
רו"ח תמר נאסה
מנהלת אגף בכיר לביקורת
והממונה על ביקורת החשבונות ברשומ"ק (בפועל)
משרד הפנים
ג.נ.,

הנדון: רישום חשבונאי – שיפוי בגין הנחות ארנונה לעסקים בשל משבר קורונה

סימוכין: הנחיה לרישום ודיווח מיום 23/7/2020 ו 17/2/2021

ביום 23/7/2020 הוצאה הנחיה על ידיכם בדבר רישום השיפוי בגין הנחות ארנונה שניתנו בשל משבר הקורונה בסעיף נפרד שיקרא "חלף הכנסות עצמיות מארנונה", ביום 17/2/2021 הועברה הנחייתכם בדבר צבירת הכנסות ממשרדי ממשלה בתקציב הרגיל. בהתאם להנחיות לרישום ודיווח החשבונאי ובהתאם לחוזר האגף לביקורת ברשויות המקומיות מיום 17 בפברואר 2021, נדרשת הרשות לרישום את הכנסות ממשרדי ממשלה, דהיינו על בסיס צבירה ככל והתקבלו עד 30 באפריל 2021.

ההנחיות לדיווח כספי לרשויות מקומיות, התקינה בחשבונאות ממשלתית והתקינה הישראלית, קובעות שעל הכנסה משיפוי/השבה, יחולו כללי רישום בדומה לפעילות שבגינה התקבל השיפוי. דהיינו, רישום השיפוי יהיה באותו סעיף בגינו התקבל השיפוי ועצם קבלת השיפוי אינה משנה את מהות הפעילות בגינה מתקבל. על כן, הטיפול החשבונאי הנדרש בגין שיפוי למתן הנחות לעסקים הינו כנהוג בטיפול החשבונאי בהכנסות ארנונה מעסקים. ולפיכך, מאחר והשיפוי הינו בגין אובדן הכנסות מארנונה, הוא אמור להירשם ע"פ כללי הדיווח והרישום של הכנסות ארנונה, בסעיף הכנסות ארנונה ועל בסיס מזומן.

אם נוסף את העיקרון החשבונאי של ההקבלה, כפי שגם עולה מהנחיה שבסימוכין הרי שראוי שהכנסות ארנונה (סכום השיפוי) יירשמו במקביל לרישום ההוצאה (מתן ההנחות). יובהר, הנחות ארנונה - קורונה הניתנות בשנת 2021 עבור שנת – 2020 נרשמות אוטומטית במערכות המיחשוב "על בסיס מזומן" – כלומר, נרשמות בספרי הנה"ח של הרשות בשנת 2021. נוסף על כך, הזכאות לעסק לקבלת ההנחה קמה ביום קבלת קובץ הזכאים מהרשות לעסקים קטנים, כלומר זהו המועד הקובע למתן ההנחה וזהו יום הקובע לרישום ההכנסה.

לאור כל האמור לעיל, אבקש את אישורכם לרישום ההכנסה משיפוי בגין הנחות ארנונה לעסקים על בסיס מזומן במועד קבלתם.



בברכה,
תומר ביטון, רו"ח
גזבר עיריית באר שבע
ויו"ר איגוד הגזברים