

22 בדצמבר 2024

לכבוד
לקוחות המשרד

א.ג.נ.,

הנדון: תרומה למוסד ציבורי מוכר לפי סעיף 46

הקלות על התורמים בתהליך מימוש הזכויות

1. לקראת סוף שנת 2024, הרינו להציג בפניכם את האפשרויות לקבלת הקלות במס באמצעות תרומה למוסד ציבורי מוכר לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה (להלן: "הפקודה") ואת השינויים בתהליך מימוש הזכויות כתוצאה מהתפתחות טכנולוגית המאפשרת לתורמים לממש את זכויותיהם בקלות יתרה.
2. תכליתו של סעיף 46 לפקודה להקל על פעילות מוסדות ציבור בדרך של עידוד תרומות לאותם מוסדות ציבור מאושרים לצורך מימוש מטרותיהם. מאחר וארגוני המגזר השלישי ממלאים תפקיד משמעותי בתחומים בהם המדינה הפסיקה או הקטינה את מתן השירותים, המדינה מסייעת להם בדרך של מתן זיכוי ממס לתורמים לאותם מוסדות ציבור.
3. תורם שתורם **למוסד ציבורי מוכר לפי סעיף 46** תרומה בסכום **העולה על 207 ₪** (נכון לשנת 2024), זכאי לזיכוי ממס הכנסה בהתאם להוראות כמפורט להלן:
 - 3.1. יחידים ועסקים שאינם מאוגדים בחברה בע"מ זכאים לזיכוי בשיעור של 35% מסכום התרומה. לדוגמא, אם תרמת כיחיד 1,000 ₪ לגוף ציבורי מוכר לפי סעיף 46, תהיה זכאי לזיכוי ממס בסך 350 ₪.
 - 3.2. חברות בע"מ זכאיות לזיכוי בשיעור מס החברות שהיה בשנת התרומה (23% נכון לשנת 2024).
 - 3.3. הזיכוי יינתן עד תרומה מכסימלית בסך 10,354,816 ₪ (נכון לשנת 2024) או עד 30% מהכנסתו החייבת במס של התורם באותה השנה – לפי הנמוך מביניהם.
 - 3.4. תורם שתורם סכום הגבוה מהתקרה המפורטת בסעיף 3 לעיל יכול להזדכות בגין התרומה ב-3 שנות המס הבאות בהינתן שסכום התרומה בשנת המס בתוספת סכום התרומה המועבר אינו עולה על התקרה בשנת המס בה מבוקש הזיכוי.
 - 3.5. ההטבה ניתנת גם על מספר תרומות למוסדות ציבור שונים בעלי אישור לפי סעיף 46 ובתנאי שהסכום הכולל של התרומות עולה על 207 ₪.
 - 3.6. יודגש כי ההטבה של זיכוי ממס ניתנת על כלל ההכנסות שחייבות במס ולא רק על הכנסה מעבודה או משלח יד. כלומר, ניתן לנצל את הזיכוי גם על הכנסות אחרות כגון הכנסות בשוק ההון, הכנסות מנכס בית וכדו'.
 - 3.7. שכיר שתורם תרומות יכול להגיש בקשה להחזר עד 6 שנים אחורה.

.../2

3.8. על מנת ליהנות מהזיכוי במס, מומלץ לוודא כי הגוף הציבורי אשר אתם נמנים עליו או שאתם תורמים לו מחזיק באישור בתוקף לפי סעיף 46 לפקודה.

3.9. ניתן לבדוק אם מוסד ציבורי קיבל אישור לפי סעיף 46 והוכר לצרכי תרומה באתר רשות המיסים. באתר מוצגים פרטי המוסד ותוקף האישור. ראו להלן קישור לאתר רשות המיסים:

<https://www.gov.il/he/service/confirmation-of-donations>

שינויים והתפתחויות טכנולוגיות המשפיעים על מימוש הזיכוי ממס

4. **החל מדצמבר 2024** רשות המיסים מאפשרת למוסדות הציבור המוכרים לפי סעיף 46 להירשם לשירותים דיגיטליים שבאמצעותם קבלות דיגיטליות המופקות לתורמים על ידי אותם מוסדות ציבור יהיו מדווחות ישירות לרשות המיסים ויהיו מוצגות לתורמים באזור האישי שלהם. המערכת מקלה על התורם את תהליך דרישת זיכוי המס שכן תורם שתורם למוסד ציבורי המשתמש בשירותים הדיגיטליים הנ"ל יראה את כל התרומות באזור האישי שלו ולא יידרש לשמור ולהציג למס הכנסה את הקבלות בגין התרומות שתורם.

5. בנוסף, משרד האוצר ורשות המיסים החלו בפרויקט פיילוט במס' משרדי ממשלה לפיו עמותות וארגונים המחזיקים באישור לפי סעיף 46 יוכלו לדווח ישירות לרשות המיסים על סכומי התרומות שקיבלו והמידע יועבר באופן אוטומטי למערכות השכר של המעסיקים ויזכה באופן אוטומטי את העובד בזיכוי המס המגיע לו, ללא צורך בתיאום מס או בהגשת בקשה להחזר מס. הפרויקט צפוי להיות מורחב בהמשך למשק בכללותו.

למערכות השכר של המעסיק יועבר אך ורק מידע אודות סכום התרומה לצורך הזיכוי במס, ללא פרטים מזהים אודות המוסד הציבורי אליו נתנם הכסף, ובכך תישמר גם פרטיות התורם.

6. לפיכך, אנו ממליצים לכם על רישום לשירותים הדיגיטליים של רשות המיסים. כמו כן, מומלץ כי תפנו ליצרן התוכנה או הפלטפורמה הדיגיטלית המשמשת אותכם להפקת קבלות ולוודא כי הם ביצעו את תהליך ההתממשקות מול המערכת הדיגיטלית של רשות המיסים וכי הגרסה של התוכנה בה אתם משתמשים היא הגרסה העדכנית.

עומדים לרשותכם בכל שאלה נוספת, ככל שתידרש.

בכבוד רב,

מוטי גולנסקי ושות'
רואי חשבון