

תאריך: 2 באוגוסט, 2012
סימוכין: 61430

אל: לקוחות המשרד

חוזר לקוחות
מיסים 33.2012

א.ג.נ.,

הנדון: אישור למעביד למתן זיכוי לעובדיו בשל תרומות, באמצעות תלוש שכר
הוראת ביצוע מס הכנסה מס' 7/2012 של רשות המסים

רקע

ביום 11 ביולי 2012 פרסמה רשות המסים את [הוראת ביצוע מס הכנסה 7/2012](#) בנושא אישור למעביד למתן זיכוי לפי סעיף 46 לעובדיו, באמצעות תלוש השכר (להלן: "הוראת הביצוע").

סעיף 46 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה") מתיר לאדם שתרם סכום כסף (בטווח הסכומים הקבוע בסעיף) לקרן לאומית או למוסד ציבורי (כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודה שקבע שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת) – לקבל זיכוי ממס בשיעור מסוים מסכום התרומה.

בהתאם לתקנה 9(א)(8) לתקנות מס הכנסה ומס מעסיקים (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה ותשלום מס מעסיקים), התשנ"ג-1993 (להלן: "תקנות ניכוי ממשכורת"), פקיד השומה רשאי, על-פי בקשת העובד, להורות למעביד להקטין את ניכוי המס או להימנע מניכוי מס כאשר לעובד מגיע ניכוי, זיכוי או נקודת זיכוי, או כאשר הכנסתו פטורה ממס כולה או מקצתה, לרבות בשל תרומות – לפי סעיף 46 לפקודה, אם התרומות עולות על הסכום הנקוב בסעיף.

הסיפא לתקנה 9(א) לתקנות ניכוי ממשכורת קובעת כי הנציב רשאי להודיע לכלל המעבידים או לחלק מהם שעליהם להתיר את ההנחות או הפטורים שבתקנת משנה זו, כולם או מקצתם, גם בלי אישור מפקיד השומה ומשהודיע כך, חייב המעביד להתיר את ההנחות או הפטורים האמורים. מכוח סמכות זו, פורסמו כללים לעניין הרשאת מעבידים אשר מעוניינים לתת לעובדיהם זיכוי מכוח סעיף 46 לפקודה, אך זאת בכפוף לעמידה בתנאים שנדרשו לעניין זה, לרבות קבלת אישור רשות המסים מראש.

עניינה של הוראת הביצוע הינו הרחבת וייעול ההסדר למתן הרשאה למעבידים לצורך זיכוי לעובדיהם לפי סעיף 46 לפקודה. הוראת הביצוע מפרטת את התנאים והדרישות אשר יחולו החל מיום פרסומה (קרי, מיום 11 ביולי 2012) לצורך מתן הרשאה למעבידים המעוניינים להעביר לעובדיהם זיכוי לפי סעיף 46 לפקודה, בגין תרומות שתרמו, באמצעות תלוש השכר.

הכללים שפורסמו בעבר בטלים החל מיום פרסום הוראת הביצוע, וכלל ההרשאות שניתנו למעבידים מכוח הכללים הנ"ל יחשבו לבטלות ביום 1 בינואר 2013, אלא אם כן בגוף האישור נקבע תאריך תפוגה מוקדם יותר.

יובהר, כי עובד שמעבידו בחר להצטרף להסדר שנקבע בהוראת הביצוע, רשאי לבחור אם לקבל את החזר המס באמצעות פניה לפקיד השומה באופן עצמאי באמצעות בקשה להחזר מס, או באמצעות מעבידו.

משרד ראשי - תל אביב	משרד רמת-גן	משרד ירושלים	משרד חיפה	משרד באר שבע	משרד אילת
מרכז עזריאלי 1 תל אביב, 67021 ת.ד. 16593 תל אביב, 61164	הרקון 6 רמת-גן, 52521	שרי ישראל 12 ירושלים, 94390	מעלה השחרור 5 ת.ד. 5648 חיפה, 31055	פארק תעשיות עומר, בניין 10, ת.ד. 1369 עומר, 84965	המרכז העירוני ת.ד. 583 אילת, 88104
טלפון: 03-6085555 פקס: 03-6094022 info@deloitte.co.il	טלפון: 03-7551500 פקס: 03-5759955 info-ramatgan@deloitte.co.il	טלפון: 02-5018888 פקס: 02-5374173 info-jer@deloitte.co.il	טלפון: 04-8607333 פקס: 04-8672528 info-haifa@deloitte.co.il	טלפון: 08-6909500 פקס: 08-6909600 info-beersheva@deloitte.co.il	טלפון: 08-6375676 פקס: 08-6371628 info-eilat@deloitte.co.il

פירוט התנאים המצטברים שעל המעביד לעמוד בהם לצורך קבלת הרשאה כאמור:

1. מצבת כוח האדם של המעביד מונה 50 עובדים לפחות במוצע בשנים עשר החודשים שקדמו להגשת הבקשה.
2. המעביד יתן את הזיכוי אך ורק לעובדיו, באמצעות תלוש השכר, ובתיק הניכויים הרשום על שמו.
3. למעביד יש נגישות לקבלת מידע באם המוסד הציבורי מחזיק באישור תרומות תקף לפי סעיף 46 לפקודה, וזאת באמצעות מייצגו לצורכי מס המחובר למרשמי שע"מ או באמצעות בדיקה באתר האינטרנט של רשות המיסים (www.mof.gov.il/taxes, מלכ"רים, שאילתא למוסדות ציבור).
4. המעביד עומד בכל תנאי החוק והתקנות בדבר ניהול ספרים כדן.
5. למעביד אין חובות בגין אי הגשת דו"חות, היעדר דיווחים, חובות מס, אי תשלום קנסות, או מתקיימת חקירה פלילית בעניינו וכיוצ"ב.
6. למעביד מנגנון מסודר לבדיקה ולשמירה של הקבלות המקוריות אשר המציא לו העובד לצורך קבלת הזיכוי, וברשותו מנגנון וכוח אדם מיומן, לשם ביצוע חישוב מדויק של הזיכוי לו זכאי העובד על פי הפקודה.
7. המעביד מנהל קובץ מיוחד של העובדים אשר קיבלו זיכוי בגין תרומות בו יפורטו:
 - 7.1 שם העובד התורם;
 - 7.2 מספר תעודת הזהות;
 - 7.3 תאריך התרומה;
 - 7.4 סכום התרומה;
 - 7.5 שם המוסד מקבל התרומה;
 - 7.6 מספר התיק במס הכנסה של המוסד מקבל התרומה;
 - 7.7 פירוט החישוב של סכום הזיכוי המגיע לפי סעיף 46 לפקודה.
8. המעביד יקבל לידייו את הקבלות המקוריות, בתוספת הצהרת העובד כי מדובר בתרומות ולא בתשלום עבור שירות או נכס. לצרכי כללים אלו, הקבלות וההצהרות יהוו חלק בלתי-נפרד ממערכת הספרים של המעביד וישמרו בידיו למשך התקופה הנקובה בתקנות ניהול ספרים.
9. בעת מתן הזיכוי, תוטבע על הקבלה המקורית חותמת המעביד המבהירה כי ניתן זיכוי לצרכי מס בגינה.
10. המעביד אינו רשאי להחזיר לעובד קבלה מקורית. המעביד רשאי למסור לעובד העתק נאמן למקור לצורכי הגשת דוח שנתי למס הכנסה. במקרה זה, העתק הקבלה ישא את חותמת המעביד וכן חותמת כאמור בסעיף 9 לעיל.
11. המעביד מתחייב כי לא יתן זיכוי לעובד שלא בהסתמך על קבלה מקורית. זאת ועוד, במקרה בו אבדה הקבלה המקורית רשאי פקיד השומה לבטל את הזיכוי ולשום המעביד במסגרת שומת ניכויים.
12. המעביד לא יתיר זיכוי בגין תרומה לגוף הקשור אליו, במישרין או בעקיפין.
13. סכום התרומה המרבי שבגינה המעביד רשאי להתיר זיכוי מוגבל ל-25,000 ש"ח לתורם, ואילו הסכום המזערי בהתאם לקבוע במסגרת סעיף 46 לפקודה.
14. בנוסף לאמור, ולמען הסר ספק, להלן המקרים אשר בהתקיימותם המעביד לא יתיר לעובד זיכוי בגין התרומות:
 - 14.1 תרומותיו של העובד לא הגיעו בשנת המס הרלוונטית לסכום התרומה המזערי שנקבע במסגרת סעיף 46 לפקודה.
 - 14.2 העובד תרם תרומה לגוף הקשור במישרין או בעקיפין למעביד.
 - 14.3 העובד לא צירף קבלה מקורית.
 - 14.4 במועד מתן התרומה המוסד מקבל התרומה, לא החזיק באישור תרומות לפי סעיף 46 לפקודה.
 - 14.5 לא מצוינים פרטי המוסד מקבל התרומה על גבי הקבלה.
 - 14.6 לא צוינו פרטי העובד על גבי הקבלה (כאשר התרומה עולה על סך של 20 ש"ח).
 - 14.7 כאשר התרומה נעשתה בשווה כסף.
 - 14.8 כאשר הקבלה אינה על שם העובד התורם באופן אישי (מובהר בזה כי קבלה על-שם בן-זוג אינה נחשבת לקבלה על-שם העובד).
 - 14.9 כאשר התרומה לא בוצעה בשנת המס.
 - 14.10 כאשר מדובר בזיכוי מועבר משנת מס קודמת. במקרה כאמור הזיכוי יבוצע רק באישור פקיד שומה.

15. על המעביד להגיש, עד ליום 31 במרץ, דו"ח על כל התרומות והזיכויים שניתנו במהלך שנת המס הקודמת לפי הפירוט הבא:
- 15.1. שם העובד התורם (משפחה ופרטי).
 - 15.2. מספר תעודת זהות של העובד.
 - 15.3. שם ומספר המוסד מקבל התרומה.
 - 15.4. תאריך התרומה.
 - 15.5. סכום התרומה.
 - 15.6. סכום הזיכוי.
 - 15.7. מספר קבלה.
16. על המעביד לדווח על הסכומים שתרמו העובדים למוסד ציבורי או לקרן לאומית, כמשמעות המונח בסעיף 46 לפקודה, ועל הזיכויים שניתנו בגינם, במסגרת רשומת הפרט "20" בדו"ח 126 הממוכן וכן על סכום התרומות כאמור בטופס 106.
17. לא עמד המעביד באחד או יותר מהתנאים דלעיל, יפסיק לאלתר מתן זיכוי לעובדיו באמצעות תלוש השכר.

אופן הגשת הבקשה

ההצטרפות להסדר שנקבע בהוראת הביצוע יעשה באופן וולונטרי דרך שע"מ, באמצעות מערכת להנפקת האישור האמור למעביד. הרישום במערכת יתאפשר באחת משתי דרכים:

1. רישום המעביד במערכת על-ידי מייצגו הראשי כפי שהוא מופיע במרשמי שע"מ; או לחלופין –
 2. רישום המעביד במערכת על-ידי עובד של פקיד השומה לאחר שהוגשה בקשה בכתב.
- מעביד אשר יבקש להירשם דרך משרד פקיד השומה, ידרש לחתום על בקשה במסגרתה יצהיר כי הוא עומד בתנאים האמורים לעיל וכי הוא מתחייב לקיימם ולמסרה למשרד פקיד השומה בו מתנהל תיק הניכויים של המעביד (להוראת הביצוע מצ"ב כנספח א' העתק מטופס פניית המעביד).

תנאי ההצטרפות להסדר הינו שהמעביד מוכר במערכת כנישום נורמטיבי מההיבטים של הגשת דוחות, תשלום חובות וקנסות וכיו"ב. על כן, בשלב הרישום המערכת תבדוק באופן אוטומטי את התנהלות המעביד מול רשות המיסים בהיבטים של הגשת דוחות, דיווחים, תשלום מס, תשלום קנסות וכיו"ב. מעביד שלא יעמוד בתנאי בדיקה זו – בקשתו תדחה.

לפרטים ומידע נוסף:

טליה רוזנהויז, מנהלת מח' מסוי הפרט ושירותים נלווים לחברות, טלפון: 03-6085581, דוא"ל:

trosenhaus@deloitte.co.il

נדב פלדהיים, מח' מסוי הפרט ושירותים נלווים לחברות, טלפון: 03-6085487, דוא"ל: nfeldhaim@deloitte.co.il

אנו עומדים לרשותכם בכל הסבר נוסף ככל שיידרש.

אין להסתמך על תוכן חוזר זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת לבך לאמור בו.

בכבוד רב,

בריטמן אלמגור זהר ושות'

רואי חשבון

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited