



חוזר מסים 36.2023

הנחיית רשות המיסים מיום 11/10/2023 להקלה לעניין תרומות בעת מלחמה

שלום לכולם,

במסגרת ההתמודדות הלאומית עם מצב החירום עקב מלחמת "חרבות ברזל", ובהמשך להנחייה שפורסמה על ידי רשות העמותות וההקדשות ביום 10/10/2023 (ראו [חוזר מסים 35.2023](#) של משרדנו), פרסמה רשות המיסים ביום 11/10/2023 הנחייה להקלה לעניין תרומות בעת המלחמה.

בכדי לתת מענה אפקטיבי ומהיר לצרכים העולים מהשטח בתקופת המלחמה, תאפשר רשות המיסים לעמותות וחברות לתועלת הציבור, שיש להן אישור בר תוקף לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה, להרחיב את פעילותן ולגייס תרומות לשם סיוע במאמץ המלחמתי, גם אם פעילות זו אינה מוגדרת בתקנון כמטרתן הציבורית.

לשם הדוגמא, עמותה/חל"צ שמחזיקה באישור לפי סעיף 46 ושבין מטרותיה הציבוריות חינוך, ספורט או סיוע לנזקקים תוכל להרחיב פעילותה ולגייס תרומות לצורך רכישת ציוד ומזון או כל פעילות אחרת לטובת חיילים, משפחות שנפגעו מהמלחמה, וכיוצא בכך.

במסגרת ההקלה תורמים יהיו זכאים לזיכוי ממס לפי סעיף 46 בשל תרומותיהם למאמץ המלחמתי כאמור לעיל בהתקיים התנאים הבאים:

1. התקבלה החלטה במוסדות העמותה/חל"צ לגייס תרומות למאמץ המלחמתי.
2. העמותה/חל"צ תרשום בספרי חשבונותיה פעילות גיוס תרומות למאמץ המלחמתי באופן נפרד שיאפשר מסלול ביקורת חשבונאית נאותה.

3. התרומות שתגייס העמותה ניתנו לשם פעילות שנועדה לסיוע במצב המלחמה.
4. ההקלה לתרומות לצורך המאמץ המלחמתי תחול "אד-הוק" וכל עוד מוכרז מצב חירום במשק.
5. פעילות העמותה למען המאמץ המלחמתי עומדת בתנאים הקבועים בד"ר ובנהלי רשות המיסים לעניין סעיף 46.

יוזכר כי בהתאם להנחיית רשות העמותות וההקדשות, בהתקיים התנאים המנויים לעיל אין צורך בהגשת בקשה לשינוי מטרות ליחידת העמותות והחל"צ, והיחידה לא תראה בפעילות החדשה כנוגדת את מטרות העמותה.

עוד נציין כי גם **אגף המכס** פרסם נוהל מיום 11/10/2023 לגבי שחרור מהמכס של תרומות לחיילי צה"ל בכמה מסלולים: תרומת ציוד לחימה, תרומה שאינה ציוד לחימה, תרומה בליווי נוסע (מסלול אדום), מקרים אחרים.

[לצפייה בהנחיית רשות המיסים מיום 11.10.2023 - לחצו כאן](#)

**לצפייה בהנחיית רשות העמותות וההקדשות מיום
[10.10.2023 - לחצו כאן](#)**

**לצפייה בנוהל אגף המכס מיום 11.10.2023 (עודכן בתאריך)
[21.10.23 - לחצו כאן](#)
For English – [Click Here](#)**

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח ומשפטן כפיר אילני, שותף בחטיבת המס, Deloitte,

טל': 03-7181764, דוא"ל: kilani@deloitte.co.il

רפי גבאי, מנהל תחום המכס, מחלקת מסים עקיפים, Deloitte,

טל': 050-6245066, דוא"ל: rgabay@deloitte.co.il

עדן שמעון, חטיבת המס, Deloitte, דוא"ל: eshimon@deloitte.co.il

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.

© כל הזכויות שמורות.



www.deloitte.co.il

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Israel & Co. is a firm in Deloitte Global Network. Deloitte Israel Group a leading professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. The firm serves domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US, European and foreign capital markets.

© 2023 Deloitte Israel & Co.