



חוזר מסים 12.2024

זיכוי בגין תרומות:

1. הנפקת קבלות לתורמים באמצעות מערכת התרומות הדיגיטלית של רשות המסים החל מיום 1.1.2025
2. קבלת זיכוי מס בעבור תרומה באמצעות נכס הוני בנוסף לפטור ממס רווח הון או מס שבח מקרקעין

שלום לכולם,

זיכוי בגין תרומות - על פי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה ("הפקודה"), אדם או חבר בני אדם שתרם בשנת מס מסוימת סכום העולה על המינימום שנקבע בפקודה (207 ש"ח לשנת 2024) לקרן לאומית, או למוסד ציבורי אשר קיבל לצורך סעיף זה אישור מרשות המסים וועדת הכספים של הכנסת ("עמותה"), יזוכה מהמס שהוא חייב בו באותה שנה בשיעור של 35% מסכום התרומה - אם הוא יחיד, או בשיעור הקבוע בסעיף 126(א) מסכום התרומה - אם הוא חבר בני-אדם, ובלבד שסכום הזיכוי הכולל באותה שנת מס בגין תרומות לא יעלה על 30% מההכנסה החייבת של התורם באותה שנה, או על התקרה שנקבעה בפקודה (10,354,816 ש"ח לשנת 2024) לפי הנמוך מביניהם והכל בכפוף להוראות סעיף 46 לפקודה.

רשות המסים פרסמה לאחרונה שני פרסומים בקשר לנושא התרומות:

1. הנפקת קבלות לתורמים באמצעות מערכת התרומות הדיגיטלית של רשות

המסים החל מיום 1.1.2025

על פי הודעת רשות המסים מיום 9.4.2024, מוסדות הציבור שהינם בעלי אישור לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה, יתבקשו להנפיק את הקבלות לתורמים באמצעות תוכנה להפקת קבלות על תרומות המאפשרת התממשקות למערכת התרומות הדיגיטלית של רשות המסים.

המצב שקדם למערכת התרומות הדיגיטלית: על מנת לממש את זיכוי המס, היה על התורם לאסוף קבלות המעידות על התרומות מהעמותות להם תרם להגישן לפקיד השומה, יחד עם בקשה לתיאום מס, החזר מס או דיווח שנתי למס הכנסה. בנוסף, מספר מועט של מעסיקים ותורמים מימשו את זכותם למתן זיכוי תרומות דרך תלוש השכר של עובדיהם על פי הוראת הביצוע 7/2012. מציאות זו הובילה למיצוי נמוך של ההטבה, בעיקר בקרב תורמים פרטיים שתרמו סכומים קטנים.

מטרת המערכת הדיגיטלית: על מנת להגביר את מיצוי הזכויות בציבור, השיקה רשות המסים בסוף שנת 2023 מערכת דיגיטלית לניהול מידע בנוגע לתרומות. המערכת תאפשר לעמותות להעביר ישירות למאגרי המידע של רשות המסים את כל המידע בנוגע לתרומות שקיבלו. מידע זה יאפשר לרשות המסים להעביר לכל תורם ריכוז של כל התרומות המזכות שתרם לאורך שנת המס ישירות לאזור האישי שלו באתר רשות המסים. בעתיד, המידע יועבר גם למערכת הדיווח המקוונת להגשת דוחות שנתיים והחזר מס וליישומון תיאום מס ולמעסיקים שיבחרו בכך. באמצעות ריכוז זה, יוכלו תורמים לדרוש את הזיכוי במס שלו הם זכאים בקלות ובפשטות, באמצעות בקשה לתיאום מס או החזר מס ובעתיד אף לצורך זיכוי אוטומטי בתלוש השכר על ידי המעסיק, ללא צורך לשמור ולהציג את הקבלות בגין תרומותיהם.

תאריך כניסה לתוקף: הוראה זו תחול החל מתאריך 01.01.2025 ואילך.

2. קבלת זיכוי מס בעבור תרומה של נכס הוני בנוסף לפטור ממס רווח הון או

מס שבח מקרקעין

קיים מנגנון נוסף המיטיב עם מתן תרומות והוא פטור ממס רווח הון מכוח סעיף 97(א)(4) לפקודה או פטור ממס שבח מקרקעין מכוח סעיף 61(א) לחוק מיסוי מקרקעין, שם נקבע כי רווח הון הנובע מתרומה ומכירת זכות במקרקעין ללא תמורה למוסד ציבורי תהיה פטורה ממס, בהתאמה.

בהוראת ביצוע מס' 3/2001 בנושא "נוהל בדיקה וכללים לקביעת התרת זיכוי ממס בגין תרומה למוסד ציבורי עפ"י סעיף 46 לפקודת מס הכנסה", נקבע בסעיף 1א2.2 כדלהלן: "כאשר התרומה נעשתה בשווה כסף (כגון: חפצי אומנות, ציוד ומחשבים, נדל"ן) והתורם לא קיבל כל תמורה, זכות או טובת הנאה כנגד התרומה, יינתן זיכוי בגין שווי התרומה. שווי התרומה יקבע ע"י הערכת שמאי שתצורף לקבלה."

בעבר, רשות המסים נקטה בעמדה, כי עצם קבלת פטור ממס בגין הנכס ההוני שנתרם מהווה תמורה עקיפה לנישום ועל כן הוא נדרש לבחור בין זיכוי ממס לפי סעיף 46 לפקודה או פטור ממס רווח הון/שבח.

לאחר פניות בנושא, פירסמה החטיבה המקצועית ברשות המסים בתאריך 21.03.2024 הוראה מקלה לפיה יינתן זיכוי מס לפי סעיף 46 לפקודה, גם בעבור תרומה בנכס הוני הפטור ממס רווח הון או מס שבח מקרקעין. להלן נוסח ההודעה: "בכפוף לעמידה בהוראות סעיף 46 ו- 97(א)(4) לפקודה והוראות סעיף 61(א) לחוק מיסוי מקרקעין ובכפוף לעמידה בכללים שבהוראת הביצוע, ניתן יהיה לקבל זיכוי על תרומה בשווה כסף, לפי סעיף 46 לפקודה וזאת גם במקרים בהם נדרש על ידי הנישום פטור ממס רווח הון לפי סעיף 97(א)(4) לפקודה או פטור משבח לפי סעיף 61(א) לחוק מיסוי מקרקעין על העברת הנכס הון למוסד הציבורי.

לצפייה בהודעת רשות המסים לגבי מערכת התרומות הדיגיטלית – לחצו

כאן

לצפייה בדף מידע מערכת התרומות הדיגיטלית – לחצו כאן

לצפייה בהודעת רשות המיסים לגבי קבלת זיכוי בשל תרומה של נכס הוני – לחצו כאן

לצפייה בחוזר משרדנו לגבי זיכוי בשל תרומות (מתוך החוברת הדיגיטלית השנתית) – לחצו כאן

חג פסח שמח וכשר

לפרטים נוספים מומלץ ליצור קשר עם:

כפיר אילני, רו"ח (משפטן), שותף וראש אשכול, Deloitte Private Tax, חטיבת המס, טל' 052-2661665 kilani@deloitte.co.il
דני שפר, רו"ח (עו"ד), מנהל בכיר, Deloitte Private Tax, חטיבת המס, טל':-050-6210543 dsheffer@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.

Get in touch



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.

© 2024 Deloitte Israel & Co.