



החטיבה המקצועית מחלקת מוסדות ציבור ומלכ"רים

כ"ו תשרי תשפ"ד
11 אוקטובר 2023

הנחיית רשות המיסים להקלה לעניין תרומות בעת מלחמה

במסגרת ההתמודדות הלאומית עם מצב החירום עקב מלחמת "חרבות ברזל", כדי לתת מענה אפקטיבי ומהיר לצרכים העולים מהשטח בתקופת המלחמה, רשות המיסים תאפשר לעמותות וחברות לתועלת הציבור (להלן: חל"צ) שיש להן אישור בר תוקף לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה (להלן: סעיף 46) להרחיב פעילותן ולגייס תרומות לשם סיוע במאמץ המלחמתי, גם אם פעילות זו אינה מוגדרת בתקנון כמטרות הציבוריות.

לשם הדוגמא, עמותה/חל"צ שמחזיקה באישור 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 חשבונוֹתיה פעילות גיוס תרומות למאמץ המלחמתי באופן נפרד שיאפשר מסלול ביקורת חשבוֹנאית 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 בדין ובנהלי רשות המיסים לעניין סעיף 46.

לרשות המיסים שמור שיקול דעת רחב בכל הנוגע ליישום הנחייה ולעדכונה מעת לעת.