

סגירת שנה באלכ"רים

טובה הילמן, רו"ח

דצמבר 2020

סגירת שנה בארגונים ללא כוונת רווח

- ✓ **בדיקת התאמה להוראות ניהול ספרי חשבונות - לפי סוג העסק, מחזור, מסי עובדים**
- ✓ **סיווג הכנסות והוצאות לפי פרויקטים - חשוב לדיווח לחשכ"ל על הפעילות הנתמכת ולדיווחים לגופים תומכים אחרים**
- ✓ **בדיקות חתך - הכנסות - הוצאות - בחינת הכנסות מראש - הוצאות לשלם**
- ✓ **תיעוד פעולות בשווה כסף - קבלת אסמכתאות**
- ✓ **תיעוד פעילות מתנדבים - השלמת פרטי מתנדבים, דיווחים על הפעילות, רישום הוצאות מתנדבים ובדיקת עמידה בתקנות, אישורים על מיומנות מקצועית**

סגירת שנה בארגונים ללא כוונת רווח (המשך)

- ✓ **רישום קבלת תרומות ופרטי תורמים** בדיקה קיום פרטי תורמים והוצאת מלוא הקבלות, מעבר על תורמים מוכרים ופניה לתרומה נוספת
- ✓ **השלמת תשלום מקדמות בגין הוצאות עודפות** בדיקת ההוצאות והדיווחים עליהן במהלך השנה והשלמת הדיווח ותשלום המס
- ✓ **בדיקות לצורך עמידה במדדים נדרשים** - בדיקת עמידה במגבלות שכר, בדיקת עמידה ביחס הוצאות הנהלה וכלליות וכד')
- ✓ **הוראות דיווח חשבונאי** - היערכות לתקן 40

הוראות ניהול ספרים – מס הכנסה

קביעת חובת ניהול ספרים תיעשה:

- ✓ לפי סוג הפעילות אותה מנהל המוסד והתוספת הספציפית החלה על אותה פעילות, לפי מספר מועסקים ומחזור,
- ✓ ובנוסף - לפי ההוראות הספציפיות החלות על מוסד.

השלמת מתן אישורים בגין תרומות

תרומה ללא תמורה

► **תרומה בגינה ניתנה תמורה אינה מזכה את התורם בזיכוי ממס.**

ערבי גאלה וגיוס כספים בעלות כרטיס מראש הכוללים הופעה וארוחת ערב.

לתורמים יש תמורה עבור התשלום, כך שלא כולו מהווה תרומה. על המוסד הציבורי לחשב את שווי התמורה (ההופעה וארוחת הערב) ולנכות אותה מהסכום שיוכר כתרומה.

► יש להנפיק שתי קבלות נפרדות – על שירותים ועל תרומה.

► תרומה כנגד כרטיס הגרלה – רק אם הפרס סמלי יוכר כתרומה.

► **כאשר שווי השירות שהתקבל זניח לעומת הסכום הכולל ששולם ניתן לראות בכל הסכום כתרומה.**

התוספת השניה - רישום תרומות

ג. על אף האמור בתוספת זו, רשאית עמותה שלא לרשום בדוח הכספי שמו של תורם, למעט לגבי תרומות מישות מדינית זרה, אם צויינו בשובר הקבלה, במקום המיועד לרישום שם התורם, המלים "תרומה בעילום שם", והתקיים אחד מאלה:

- (1) סכום התרומה אינו עולה על הסכום המרבי שקבע השר;
- (2) הרשם נתן אישור מיוחד שלא לציין את שם התורם בדוח הכספי,

תקנה 7א – 7ב' לתקנות העמותות (טפסים) – תוקנו ביוני 2018

רישום תרומות

תקנה 7א – 7ב' לתקנות העמותות (טפסים)

- ✓ עמותה נדרשת לנהל רישום של שמות תורמים שתרומתם השנתית המצטברת עולה על 20,000 ₪.
- ✓ סכום שנתי מצטבר מירבי של תרומה שניתן שלא לרשום את פרטי התורם בדוח השנתי הוא 100,000 ₪
- ✓ לגבי תרומה בין 50,000 ₪ ל – 100,000 ₪ נדרש רישום כנ"ל במידה וסכום התרומה מהווה מעל ל – 20% ממחזור העמותה השנתי.
- ✓ ניתן לבקש חסיון פרטי תורם – אופן הגשת הבקשה מפורט בתקנות ויש **להגישה לפני הגשת הדוח השנתי**
- ✓ תורם אחד - יחיד ובני ביתו הסמוכים על שולחנו, תאגיד ובעל שליטה וכן תאגיד אחר בשליטת התאגיד או בשליטת בעל השליטה.

רישום תרומה בעילום שם

מס הכנסה - רשאי מוסד ציבורי לא לרשום את שמו של תורם אם צוין בשובר קבלה במקום המיועד לרישום השם – "תרומה בעילום שם"

- על פי התוספת השניה **לחוק העמותות** –
- חובה על עמותה לנהל פנקס תורמים.
- יש לכלול את שם התורם ופרטיו בפנקס.
- נדרש דיווח בדוח השנתי – ראה לעיל .
- ניתן לפנות לקבלת אישור מיוחד שלא לציין שם של תורם
- **עמידה בהוראות חוק איסור הלבנת הון????**

רישום תרומה

➤ **תרומה מישות מדינית זרה (סעיף 36א לחוק העמותות)**

ישות מדינית זרה:

➤ מדינה זרה לרבות איחוד, ארגון או חבר של מדינות זרות.

➤ אורגן, רשות, נציגות של מדינה זרה.

➤ רשות מקומית, מחוזית, שלטונית של מדינה זרה.

➤ איחוד, ארגון של גופים זרים.

➤ רשות פלסטינית.

➤ תאגיד מכוח חיקוק של מדינה זרה.

➤ חברת חוץ שרוב מחזורה היה מגופים שהם ישות מדינית זרה.

➤ **אם מחזור העמותה עולה על 300,000 ₪:** חובה עליה לציין בדוח הכספי אם קיבלה או לא קיבלה בשנת הדוח תרומות מישויות מדיניות זרות ששווין המצטבר עולה על סכום של 20,000 ₪.

➤ **אם קיבלה תרומות מישות מדינית זרה מעל 100,000 ₪ במצטבר, יש לפרט בדוח הכספי:**

➤ יש לפרט זהות נותן התרומה, הסכום, מטרת התרומה ואם יש תנאים לגביה לרבות התחייבות מאת העמותה בנוגע לתרומה.

➤ חובה על העמותה לברר אם התרומה הגיעה ישות מדינית זרה.

➤ יש לפרסם זאת גם באתר האינטרנט של העמותה, אם אין לה אתר, יפורסם באתר משרד המשפטים.

➤ יש חובה לדיווח רבעוני לרשם העמותות.

ניכוי הוצאות

סעיף 17 לפקודת מס הכנסה –

לשם בירור הכנסתו החייבת של אדם ינוכו, זולת אם

הניכוי הוגבל או לא הותר על פי סעיף 31, יציאות

והוצאות שיצאו כולן בייצור הכנסתו בשנת המס ולשם

כך בלבד....

ביצור הכנסה

לשם כך בלבד

בשנת המס

ניכוי הוצאות

➤ **סעיף 31** - שר האוצר רשאי, באישור ועדת הכספים של הכנסת, להתקין תקנות - בין דרך כלל ובין לסוגים של נישומים - **בדבר הגבלתו או אי-התרתו של ניכוי הוצאות מסויימות** לפי סעיפים 17 עד 27, ובמיוחד בדבר –

- (1) שיטת החישוב או האומד של ההוצאות;
- (2) סכומי ההוצאות שיתרו בניכוי, או שיעוריהן;
- (3) התנאים להתרת ההוצאות;
- (4) דרכי הוכחת ההוצאות.

➤ **מכוח סעיף זה הותקנו תקנות שמגבילות, קובעות תנאים או אוסרות ניכוי של הוצאות מסוימות – הוצאות עודפות. על אף שהן הוצאות שבמהותן הן בייצור ההכנסה.**

הוצאות עודפות- סעיף 32 (11)

הוצאות למתן טובת הנאה שנתן מעביד לעובדיו ואשר לא ניתן ליחסה לעובד פלוני, למעט הוצאות שהוכח כי לפי טיבן אינן מיועדות להעניק טובת הנאה אישית לעובד; הוצאות, בגבולות סכומים שנקבעו בתקנות על פי סעיף 31, להחזקת רכב שבהחזקתו של מעביד והמשמש את עובדיו, ולא ניתן לייחס את טובת ההנאה מהשימוש בו לעובד פלוני; הוצאות שאינן ניתנות לניכוי כאמור לא ייראו כהכנסת עבודה בידי העובדים;

חובת תשלום מקדמת הוצאות עודפות – סעיף 3(ז)

(ז) חבר בני אדם שבשנת המס היה מוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9(2), או שעיסוקו לא היה לשם קבלת רווחים או שכל הכנסתו היתה פטורה ממס...., **יהיה חייב על הסכומים שלהלן במס בשיעור של 90%**, ללא זכות לפטור, לניכוי או לקיזוז כלשהם:

(1) סכומים שהוציא למטרות המפורטות בתקנות על פי סעיף 31 אשר לפי אותן תקנות אינם מותרים בניכוי או עולים על הסכומים המותרים בניכוי;

(2) סכומים שהוציא ושאינם מותרים בניכוי לפי סעיף 32(11);

(3) **סכומים ששילם לקופת גמל לפיצויים והעולים על הסכומים שהיו מותרים לו בניכוי אילולא היה פטור ממס.**

מתנדבים

- תקן 40 בסעיף 68 קובע כי מלכ"ר יכלול בדוחות הכספיים שלו שירותים שהתקבלו על ידו ללא תמורה בהתקיים שלושה תנאים:
- השירותים הם בעלי ערך כספי מהותי על בסיס כולל בהתייחס להיקף הפעילות של המלכ"ר
- ניתן להעריך את שווים ההוגן באופן מהימן
- השירותים הם מהסוג הדורש מיומנות ומומחיות מקצועיים, ושולא היו מתקבלים היה המלכ"ר נאלץ לרכשם בתמורה או שהשירותים יוצרים או מגדילים נכס לא פיננסי.

רישום מתנדבים

מתוך הנחיות חשכ"ל

► שווי עבודת מתנדבים יובא בחשבון ובלבד שאינו עולה על שכר מינימום, שמוסד הציבור מנהל רישום של העובדים ושעות עבודתם באופן המאפשר פיקוח ובקרה, וששווי זה כלול בדוחות הכספיים של המוסד הציבורי. לפיכך, יש לצרף באור המפרט את הפעילות על פי סניפים, מספר המתנדבים, היקף השעות ועלות לשעה (תוכר עלות בגובה שכר מינימום בלבד).

► בדוח על הפעילות הנתמכת נדרשים לצרף ביאורים שיכללו אסמכתאות על שווי הכסף – הסכם שכירות אם מדובר בשווה שכירות, רשימת מתנדבים (שמות ומספרי זיהוי, פרטי ההתנדבות וכד').

► **מקום בו לא יהיו הוכחות לא ייכלל השווי במחזור.**

תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסוימות של מתנדב במוסד ציבורי) התשס"ז-2007

➤ **מתנדב** – יחיד שעושה פעילות התנדבותית לקידום המטרות הציבוריות של המוסד הציבורי ואין לו הכנסה, תמורה, טובת הנאה מהמוסד הציבורי, במישרין או בעקיפין, למעט לכיסוי הוצאותיו שהוציא לצורך מימוש המטרות הציבוריות של המוסד הציבורי.

➤ **מוסד ציבורי** – שנקבע ככזה לעניין סעיף 46 לפקודה לעניין תרומות הוצאה מהסוג שבתקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסוימות) התשל"ב – 1972, שהוציא מתנדב לשם מימוש מטרות המוסד הציבורי מותרת לו בניכוי עד גובה הסכום שקיבל כהחזר הוצאות.

➤ **תשלום החזר הוצאות למתנדב בכל סכום אינו מהווה הכנסה למתנדב**

➤ **הסכום יהווה הוצאה מותרת או הוצאה עודפת בהתאם לסכום ולתקרות ההוצאות. תשלום למתנדב מעל לסכומים שנקבעו הוא הוצאה עודפת בגינה יחויב המוסד הציבורי בתשלום מס בשיעור 90%.**

תקנות מס הכנסה ניכוי הוצאות מסוימות של מתנדב במוסד ציבורי התשס"ז-2007

➤ הוצאה שהוציא מתנדב לצורך מימוש מטרותיו של מוסד ציבורי תותר למתנדב בניכוי, עד גובה הסכום ששילם לו המוסד הציבורי כהחזר הוצאותיו. – **אין זקיפת הכנסה למתנדב בכל סכום.**

➤ התקנות קובעות תקרת סכומים ספציפית למוסד ציבורי בנוגע להוצאות

תנאי להתרת ההוצאות הנ"ל - הגשת מסמכים לאימות
ההוצאות ודיווח של המוסד הציבורי לפ"ש בסוף שנה על
פרטי המתנדבים. יש לתת לכל מתנדב אישור על ההוצאות
שהוחזרו.

אירועים לאחר תאריך הדוחות הכספיים

- ▶ "...אירועים לאחר תקופת הדיווח הם אירועים, בעלי משמעות חיובית או שלילית, המתרחשים בתקופה שבין סוף תקופת הדיווח לבין התאריך בו אושרו הדוחות הכספיים לפרסום. ניתן לזהות **שני** סוגים של אירועים:
- ▶ א. אירועים המהווים ראיה לתנאים ששררו בסוף תקופת הדיווח - **אירועים חייבי-התאמה** (Adjusting events) לאחר תקופת הדיווח.
- ▶ ב. אירועים המצביעים על תנאים שהתעוררו לאחר תקופת הדיווח - **אירועים שאינם חייבי-התאמה** (Non-adjusting events) לאחר תקופת הדיווח. "...

הנחת העסק החי

► תקן 7 קובע כי תאגיד **לא יערוך** את דוחותיו הכספיים על בסיס הנחת העסק החי אם ההנהלה קובעת לאחר תקופת הדיווח כי היא מתכוונת לחסל את עסקי התאגיד או להפסיק את פעילותו, או שאין לה אפשרות ריאלית אחרת מלבד זאת.

► לפיכך, בעת הכנת הדוחות הכספיים השנתיים, ההנהלה מעריכה את יכולת הישות להמשיך לפעול כעסק חי, בהתאם לנסיבות הספציפיות שלה – ובשנה הנוכחית - להשפעות של משבר הקורונה על פעילותה העסקית:

הנחת העסק החי

▶ :

▶ תקן חשבונאות מספר 34, הצגה של דוחות כספיים דורש מתן גילוי להנחות שישות הניחה לגבי העתיד ולגורמים עיקריים אחרים לחוסר ודאות באומדן בסוף תקופת הדיווח, שקיים סיכון משמעותי שתוצאתם תהיה תיאום מהותי לערכים בספרים של נכסים ושל התחייבויות במהלך שנת הכספים הבאה.

▶ בשים לב לכך שהשפעת קורונה מהווה **גורם משמעותי** לחוסר ודאות באומדנים הרי שישויות נדרשות להתייחס במסגרת הגילויים בדוחותיהן הכספיים לאומדנים החשבונאיים אשר היו כרוכים בשיקול דעת משמעותי מצד ההנהלה עקב השפעות אירוע הקורונה על דוחותיהם הכספיים.

תודה על ההקשבה

טובה הילמן, רו"ח