



זיכוי מס בעבור תשלום תרומות

לקוחות יקרים,

בימים קשים אלה של מלחמת חרבות ברזל, ליבם של יחידים ישראלים וזרים מתרחב, לצד תמיכתם החשובה של חברות ותאגידים. כך, נושא התרומה הופך לחלק אינהרנטי ורלוונטי התופס מימד משמעותי בחיינו.

במסגרת שיפור מערכת רשות המיסים ומתוך רצון להטיב עם התורמים ולעודד תרומות, מתעתדת רשות המיסים להשיק בסוף השנה הקלנדרית מערכת דיגיטאלית לניהול מידע הנוגע לתרומות, אשר תאפשר לתורמים למצות את זכותם בקלות על פי מודל התרומות - [מצ"ב](#).

הדין המצוי כיום:

כיום, על-פי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש] התשכ"א-1961 (להלן: "פקודת מס הכנסה"), אדם שתרם בשנת המס סכום העולה על 200 ₪ לקרן לאומית או למוסד ציבורי כפי שנקבע בחוק, זכאי הוא באותה השנה לזיכוי בשיעור של 35% מסכום התרומה, ואם התורם הוא חבר בני אדם, בשיעור של 23% מסכום התרומה.

זיכוי המס יחול על סכום תרומות שמהווה עד 30% מהכנסת הנישום או עד 10,019,808 ₪ (לשנת 2023) לפי הנמוך. ככל שסכום התרומות גבוה מהסכום כאמור, ניתן יהיה לפרוס את הזיכוי על פני שלוש שנים.

על מנת לממש את זיכוי המס, על התורם להמציא קבלות המעידות על התרומות ולהגישן לפקיד השומה זאת יחד עם בקשה לתיאום מס, החזר מס או דיווח שנתי למס הכנסה. מדובר בפרוצדורה שאינה נגישה לכלל האוכלוסייה באופן שוטף ומוטלת על הנישום. בנוסף, נישומים שכירים אינם פועלים לרוב מול רשות המיסים ועל-כן, לעיתים נמנעים מבקשת זיכוי כאמור. יתר על-כן, על אלה שטורחים לערוך את אותה פרוצדורה, מטילים את עול שמירת הקבלות בעבור אותן תרומות.

החידוש המערכתי:

המערכת הדיגיטאלית תאפשר למוסדות הציבור מקבלי התרומות, להעביר את פרטיהם של התורמים לצרכי זיכוי מס באופן ישיר לרשות, והאחרונה תעביר ריכוז של כל התרומות המזכות שתרם לאורך שנת המס אותו נישום ישירות לאזור האישי שלו באתר רשות המיסים. מבחינה פרקטית, לא יצטרך הנישום לשמור על אי-אלו קבלות מתרומות שהועברו למוסדות ציבוריים כפי שנקבעו וניתן יהיה לערוך את הזיכוי באמצעות תיאום מס או החזר מס ביישומון רשות המיסים, וללא צורך לשמור ולהציג קבלות בגין התרומות.

יתרונות התרומה בסוף שנת המס:

סוף השנה הנוכחית הינה זמן טוב לבצע את התרומות וליהנות מהן במספר אופנים. כאמור, ובכפוף למגבלת הסכום המצויינת לעיל, בפן הכלכלי-מיסויי נהנה הנישום מהטבת המס בשווי של 35% מגובה התרומה כזיכוי כנגד חבות המס של הנישום (23% אם התורם הוא חבר בני אדם) ובכך מקטין את חבות המס השנתית בסכום ידוע מראש.

ביצוע תרומה בסוף השנה, כאשר מצבו הכלכלי והפיסקלי של הנישום לשנת המס ידוע בסבירות גבוהה, מאפשר לנישום לכלכל את צעדיו בהתאם, לקבוע אמדן ריאלי לגובה התרומה האפשרי מבחינתו ולמקסם את הטבות המס המגיעות לו.

לידיעתכם, ככל שהינכם מעוניינים ליהנות מהטבת המס עוד השנה, אך אינכם יודעים למי ברצונכם לתרום, או לחילופין, מעוניינים להעביר את התרומה בשנת המס העוקבת אך להנות מהטבת המס עוד השנה, ניתן לתרום את הכספים לקרנות לשיתוף תורמים (או בשמן באנגלית Donor Advised Fund), ליהנות מהטבת המס השנה ולהעביר את התרומה ליעדה במהלך שנת המס העוקבת.

לבסוף, בפן התדמיתי-עסקי, תרומה היוצרת תדמית חיובית בשוק העסקי, מהווה הזדמנות לקשור את שמו של הנישום לארגונים חברתיים מסוימים המתיישבים עם האג'נדה שלו ויוצרים הזדמנות להשקעה ארוכת טווח.

אנו עומדים לרשותכם בכל שאלה או הבהרה ונשמח לסייע ככל הנדרש בכל הקשור לתרומות.

**בברכה,
פישר (FBC & Co.)**

03-7428706

03-7428706

03-6944203

ymehulal@fbclawyers.com

ndavidai@fbclawyers.com

ypeled@fbclawyers.com

עו"ד ירון מהולל

עו"ד נטלי דוידאי

עו"ד יובל פלד

הכלול באגרת מידע זו הוא מידע כללי בלבד, הוא אינו חוות דעת משפטית או ייעוץ משפטי ואין להסתמך עליו. כל הזכויות שמורות לפישר (FBC & Co.). להירשם למייל זה או להסרה מרשימת התפוצה: news@fbclawyers.com