



כ"א תמוז, תשע"ב
11 יולי, 2012

הוראת ביצוע מס הכנסה מס' 7/2012 - רשות המסים
בנושא: אישור למעביד למתן זיכוי לפי סעיף 46 לעובדיו, באמצעות תלוש שכר

1. רקע כללי

1.1 ביום 14 ביולי 2011, הנחה ראש הממשלה את משרדי הממשלה בדבר הצורך לגבש הצעה לעידוד הנתינה וקידום הפילנתרופיה בישראל¹. בהתאם לכך, הוחלט להרחיב ולייעל את ההסדר למתן הרשאה למעבידים לצורך זיכוי לעובדיהם לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א – 1961 (להלן: "הפקודה"), וזאת מתוך כוונה להרחיב את גיוס ההון מקרב הציבור ולהפוך את גיוס ה"מיקרו תרומות" למקור הון יציב למוסדות ציבור רבים בישראל. למותר לציין, כי שכלול ההסדר הקיים מתבקש לאור המודעות החברתית הגוברת של פירמות רבות בנושא הנתינה החברתית, וכן, לאור פעילותם של קרנות מתווכות העוסקות בגיוס הון מהציבור הרחב ומעובדים בפרט והקצאתו למוסדות יעד ציבוריים.

1.2 בהתאם להוראות תקנה 9(א) לתקנות מס הכנסה ומס מעסיקים (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה ותשלום מס מעסיקים), התשנ"ג – 1993 (להלן: "תקנות ניכוי ממשכורת"), פקיד שומה רשאי, על פי בקשת העובד, להורות למעביד להקטין את ניכוי המס או להימנע מניכוי מס כאשר לעובד מגיע ניכוי, זיכוי או נקודת זיכוי, או כאשר הכנסתו פטורה ממס כולה או מקצתה לרבות בשל הפסקאות המפורטות שם. פסקה (8) לתקנה האמורה מטפלת בתרומות לפי סעיף 46 לפקודה.

1.3 כמו כן, הסיפא לתקנה האמורה קובעת כי המנהל רשאי להודיע לכלל המעבידים או לחלק מהם שעליהם להתיר את ההנחות או הפטורים שבתקנת משנה זו, כולם או מקצתם, גם בלי אישור פקיד השומה ומשהודיע כך, חייב המעביד להתיר את ההנחות או הפטורים האמורים. יצוין כי מכח סמכות זו פורסמו כללים לעניין הרשאת מעבידים אשר מעוניינים לתת לעובדיהם זיכוי מכוח סעיף 46 לפקודה, אך זאת בכפוף לעמידה בתנאים שנדרשו לעניין זה לרבות קבלת אישור רשות המסים מראש.

1.4 מטרת הוראת ביצוע זו היא לפרט מה הם התנאים והדרישות אשר יחולו החל מיום פרסום הוראה זו לצורך מתן הרשאה למעבידים המעוניינים להעביר לעובדיהם זיכוי לפי סעיף 46 לפקודה, בגין תרומות שתרמו, באמצעות תלוש השכר. מובהר בזאת, כי הכללים שפורסמו בעבר בטלים החל ממועד פרסום הוראה זו, וכלל ההרשאות שניתנו למעבידים מכוח הכללים הנ"ל יחשבו לבטלות ביום 1 בינואר 2013, אלא אם כן בגוף האישור נקבע תאריך תפוגה מוקדם יותר.

¹ ראו אגרת סיכום של המפגש הראשון של צוות השולחן העגול בנושא עידוד הנתינה וקידום הפילנתרופיה אשר התקיים ביום ו' בחשוון תשע"א (14 באוקטובר 2010) - <http://www.pmo.gov.il/NR/rdonlyres/562341E6-ADFC-498C-A4B7-50602E560BEE/0/igeretone291210.pdf>.



1.5 ההסדר החדש כפי שנקבע במסגרת הוראת ביצוע זו, מרחיב את אוכלוסיית המעבידים ומאפשר להם להצטרף להסדר באופן וולונטארי. ההצטרפות להסדר תיעשה, באופן ממוחשב, באמצעות התחברות מייצג המעביד למרשמי שע"מ ובלבד שהמעביד מוכר במערכת כנישום נורמטיבי מההיבטים של הגשת דוחות, תשלום חובות וקנסות וכיוצ"ב.

1.6 עובד, שמעבידו בחר להצטרף להסדר המוצע, רשאי לבחור באיזה דרך לקבל את החזר המס קרי, באמצעות פניה לפקיד השומה באופן עצמאי באמצעות בקשה להחזר מס, או באמצעות מעבידו.

2. פירוט התנאים (מצטברים)

2.1 מצבת כוח האדם של המעביד מונה 50 עובדים לפחות בממוצע בשנים עשר החודשים שקדמו להגשת הבקשה.

2.2 המעביד ייתן את הזיכוי, אך ורק, לעובדיו, באמצעות תלוש השכר, ובתיק הניכויים הרשום על שמו.

2.3 למעביד יש נגישות לקבלת מידע באם המוסד הציבורי מחזיק באישור תרומות תקף לפי סעיף 46 לפקודה וזאת, באמצעות מייצגו לצורכי מס המחובר למרשמי שע"מ או באמצעות בדיקה באתר האינטרנט של רשות המיסים (www.mof.gov.il/taxes), מלכ"רים, שאילתא למוסדות ציבור).

2.4 המעביד עומד בכל תנאי החוק והתקנות בדבר ניהול ספרים כדין.

2.5 למעביד אין חובות בגין אי הגשת דו"חות, העדר דיווחים, חובות מס, אי תשלום קנסות, או מתקיימת חקירה פלילית בעניינו וכיוצ"ב.

2.6 למעביד מנגנון מסודר לבדיקה ולשמירה של הקבלות המקוריות אשר המציא לו העובד לצורך קבלת הזיכוי. וברשותו מנגנון וכוח אדם מיומן, לשם ביצוע חישוב מדויק של הזיכוי לו זכאי העובד על פי פקודת מס הכנסה.

2.7 המעביד מנהל קובץ מיוחד של העובדים אשר קיבלו זיכוי בגין תרומות בו יפורטו:

2.7.1 שם העובד התורם.

2.7.2 מספר תעודת זהות.

2.7.3 תאריך התרומה.

2.7.4 סכום התרומה.

2.7.5 שם המוסד מקבל התרומה.

2.7.6 מספר התיק במס הכנסה של המוסד מקבל התרומה.

2.7.7 פירוט החישוב של סכום הזיכוי המגיע לפי סעיף 46.

2.8 המעביד יקבל לידיו את הקבלות המקוריות, בתוספת הצהרת העובד כי מדובר בתרומות ולא בתשלום עבור שירות או נכס. לצורכי כללים אלו, הקבלות וההצהרות



יהוו חלק בלתי נפרד ממערכת הספרים של המעביד ויישמרו בידי למשך התקופה הנקובה בתקנות בדבר ניהול ספרים.

2.9 בעת מתן הזיכוי, תוטבע על הקבלה המקורית חותמת המעביד המבהירה כי ניתן זיכוי לצרכי מס בגינה.

2.10 המעביד אינו רשאי להחזיר לעובד קבלה מקורית. המעביד רשאי למסור לעובד העתק נאמן למקור לצורכי הגשת דוח שנתי למס הכנסה. במקרה זה, העתק הקבלה יישא את חותמת המעביד וכן חותמת כאמור בסעיף 2.9 לעיל.

2.11 המעביד מתחייב כי לא ייתן זיכוי לעובד שלא בהסתמך על קבלה מקורית. זאת ועוד, במקרה בו אבדה הקבלה המקורית רשאי פקיד השומה לבטל הזיכוי ולשום המעביד במסגרת שומת ניכויים.

2.12 המעביד לא יתיר זיכוי בגין תרומה לגוף הקשור אליו, במישרין או בעקיפין.

2.13 סכום התרומה המרבי שבגינה המעביד רשאי להתיר זיכוי מוגבל ל – 25,000 ₪ לתורם, ואילו הסכום המזערי בהתאם לקבוע במסגרת סעיף 46 לפקודה.

2.14 בנוסף לאמור, ולמען הסר ספק, להלן המקרים אשר בהתקיימותם המעביד לא יתיר לעובד זיכוי בגין התרומות:

2.14.1 תרומותיו של העובד לא הגיעו בשנת המס הרלוונטית לסכום התרומה המזערי שנקבע במסגרת סעיף 46 לפקודה.

2.14.2 העובד תרם תרומה לגוף הקשור במישרין או בעקיפין למעביד.

2.14.3 העובד לא צירף קבלה מקורית.

2.14.4 במועד מתן התרומה המוסד מקבל התרומה, לא החזיק באישור תרומות לפי סעיף 46 לפקודה.

2.14.5 לא מצוינים פרטי המוסד מקבל התרומה על גבי הקבלה.

2.14.6 לא צוינו פרטי העובד על גבי הקבלה (כאשר התרומה עולה על סך של 20 ₪).

2.14.7 כאשר התרומה נעשתה בשווה כסף.

2.14.8 כאשר הקבלה אינה על שם העובד התורם באופן אישי (מובהר בזאת כי קבלה על שם בן זוג אינה נחשבת לקבלה על שם העובד).

2.14.9 כאשר התרומה לא בוצעה בשנת המס.

2.14.10 כאשר מדובר בזיכוי מועבר משנת מס קודמת. במקרה כאמור הזיכוי יבוצע רק באישור פקיד שומה.

2.15 על המעביד להגיש, עד ליום ה – 31 במרץ, דו"ח על כל התרומות והזיכויים שניתנו במהלך שנת המס הקודמת לפי הפירוט הבא:

2.15.1 שם העובד התורם (משפחה ופרטי).

2.15.2 מספר תעודת זהות של העובד.

2.15.3 שם ומספר המוסד מקבל התרומה.



2.15.4 תאריך התרומה.

2.15.5 סכום התרומה.

2.15.6 סכום הזיכוי.

2.15.7 מספר קבלה.

2.16 על המעביד לדווח על הסכומים שתרמו העובדים למוסד ציבורי או לקרן לאומית (כמשמעות המונח בסעיף 46 לפקודה) ועל הזיכויים שניתנו בגינם, במסגרת רשומת הפרט "20" בדו"ח 126 הממוכן וכן על סכום התרומות כאמור בטופס 106.

2.17 לא עמד המעביד באחד או יותר מהתנאים דלעיל, יפסיק לאלתר מתן זיכוי לעובדיו באמצעות תלוש השכר.

3. אופן הגשת הבקשה

3.1 ככלל, פותחה בשע"מ מערכת להנפקת האישור האמור למעביד. המערכת פותחה בסביבת האינטרא-נט.

3.2 הרישום במערכת יתאפשר באחת משתי דרכים: רישום המעביד במערכת ע"י מייצגו הראשי כפי שהוא מופיע במרשמי שע"מ, או לחילופין, רישום המעביד במערכת ע"י עובד של פקיד השומה לאחר שהוגשה בקשה בכתב. מעביד אשר יבקש להירשם דרך משרד פקיד השומה, יידרש לחתום על בקשה במסגרתה יצהיר כי הוא עומד בתנאים האמורים לעיל וכי הוא מתחייב לקיימם, ולמסרה למשרד פקיד השומה בו מתנהל תיק הניכויים של המעביד (רצ"ב כנספח א' העתק מטופס פניית המעביד).

3.3 בשלב הרישום המערכת תבדוק באופן אוטומטי את התנהלות המעביד מול רשות המיסים בהיבטים של הגשת דוחות, דיווחים, תשלום מס, תשלום קנסות וכיוצ"ב - מעביד שלא יעמוד בתנאי בדיקה זו - בקשתו תדחה.

3.4 בדחיית הבקשה, באם הבקשה הוזנה ע"י המייצג, יופיע מסך דחייה, עם כל הסיבות לדחייה. באם הבקשה הוזנה במשרד פקיד השומה, המערכת תציג מכתב דחייה לצורך משלוח למעביד (את המכתב יש להדפיס ולשלוח למעביד).

3.5 במידה והמעביד עמד בכל התנאים לקבלת האישור, באם הבקשה הוזנה ע"י המייצג, יופיע במערכת מסך הצהרה אותו צריך המייצג לאשר.

3.6 המערכת תפיק אישור בחתימת פקיד השומה למעביד, שעמד בדרישות ובקשתו נקלטה. בבקשות אשר הוזנו ע"י המייצג, ייכתב בתחתית האישור כהערה, שהאישור הונפק ע"י המייצג. את האישור יש להדפיס ולשלוח למעביד.

4. יישום

באחריות חוליות הניכויים לבחון עמידת המעביד בכללים המפורטים בהוראה זו וזאת במסגרת ביקורת הניכויים בשומה.

בברכה,

רשות המסים בישראל



נספח א'

מספר טופס
תאריך עברי
תאריך לועזי

שם המעביד: _____
מספר תיק ניכויים: _____

מספר תיק: _____
כתובת: _____

טלפון: _____
פקס: _____

תאריך: _____

לכבוד
רשות המסים בישראל

א.ג.ג.

הנדון: בקשה למתן הרשאה למעביד להתיר לעובדיו זיכוי בשל תרומות מכוח סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.

הננו להצהיר בזאת כי אנו עומדים בתנאים המפורטים בהוראת הביצוע 7/2012 – אישור למעביד למתן זיכוי לפי ס' 46 לפקודת מס הכנסה.

אנו מתחייבים להודיע, לאלתר ובכתב, לחוליית הניכויים בפקיד השומה בה מתנהל תיק הניכויים של עובדינו על כל שינוי בתנאי האישור.

אנו מתחייבים כי כל קבלה בגין תרומה שתימסר לנו לצורך מתן זיכוי דרך תלוש השכר תיבדק על ידנו, באתר האינטרנט של רשות המיסים בישראל וזאת בכדי להבטיח כי התרומה ניתנה למוסד ציבורי המחזיק אישור תרומות בתוקף לעניין סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.

ידוע לנו כי בקשה זו תלויה בבדיקה ממוחשבת של רשות המיסים ותשובה לבקשתנו תשלח אלינו בדואר.

הצהרת נציגי המעביד:

| | | | |
|-------|--------------|-------|-------|
| שם | מס' ת.ז. | תפקיד | חתימה |
| _____ | _____ | _____ | _____ |
| שם | מס' ת.ז. | תפקיד | חתימה |
| _____ | _____ | _____ | _____ |
| תאריך | חותמת המעביד | | |
| _____ | _____ | | |

אימות חתימה ע"י עורך דין



אני עו"ד _____ מספרי _____ מאשר בזה כי

בתאריך _____ הופיעו בפני, במשרדי
שכתובתו: _____

1. שם _____ מס' _____
ת.ז. _____

2. שם _____ מס' _____
ת.ז. _____

זיהיתי אותם על פי ת.ז. בחנתי סמכותם לחתום, על התחייבות זו, בשם המעביד, ולאחר שהזהרתי אותם כי עליהם לאמר את האמת, חתמו בפני על ההצהרה דלעיל.

חתימה

תאריך