

מדריך מע"מ למלכ"רים

מהו סיווג כמוסד ללא כוונות רווח (מלכ"ר) ומי חייב ברישום כמוסד כזה? איך פותחים תיק במע"מ? אלו מסמכים יש להגיש? מדריך זה נועד לספק לכם מידע ותשובות לשאלות אלו ואחרות, כדי שתוכלו להבין את זכאותכם ואת תהליך הרישום.

1. [מבוא](#)
2. [מהו סיווג כמוסד ללא כוונות רווח \(מלכ"ר\)](#)
3. [מי חייבים ברישום על פי סעיף 1 לחוק מס ערך מוסף התשל"ו-1975](#)
4. [איך פותחים תיק מוסד ללא כוונות רווח \(מלכ"ר\) במע"מ](#)
5. [מהו המשך הטיפול בבקשה](#)

1. מבוא

סעיף 52 (א) לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975, קובע מי חייב להירשם לצורכי מע"מ: "עוסק, מוסד ללא כוונות רווח (מלכ"ר) ומוסד כספי חייבים ברישום, במועד ובדרך שנקבעו".

2. מהו סיווג כמוסד ללא כוונות רווח (מלכ"ר)

האגף מסווג מוסד חייב במס כמוסד ללא כוונות רווח (מלכ"ר), לפי התנאים הבאים:

- מטרת עיסוקו אינה השגת רווחים – בין אם היו לו רווחים וגם אם לא. המבחן לכך עשוי להיות:
 - מתן השירות בהתנדבות.
 - מתן שירות במחירים נמוכים באופן קבוע ממחירי השוק.
- בתקנון החייב במס נקבע:
 - הנכסים וההכנסות של המוסד החייב במס, ישמשו אך ורק לצורך קיום מטרותיו המוצהרות.
 - חלוקת רווחים או טובות הנאה בכל צורה שהיא בין חבריו – אסורה.
 - כשיפרקו את המוסד, ולאחר שהחובות שלו ישולמו באופן מלא – אם נשארו נכסים, הם יועברו לידי מוסד ללא כוונות רווח (מלכ"ר) אחר שהמטרות שלו דומות. הנכסים לא יחולקו בין חברי המוסד.
- עיון במאזן הכספי של המוסד מעלה:
 - גירעון תפעולי – גירעון לאורך זמן, יכול להצביע על כך שהמוסד אינו עסקי רווחי, ואין בכוונתו להשיג רווחים.
 - מקורות המימון של המוסד הם: תקציב ממשלתי, מוסדות ציבור או תרומות יחידים – ולכן נראה שאין מדובר בגוף עסקי.
 - יתרת הכספים בסוף השנה אינם מחולקים, אלא מיועדים להמשך הפעילות.
 - אין מאזן כספי (רישום חדש של מוסד ללא כוונות רווח -מלכ"ר) – יש להגיש תחזית הכנסות והוצאות – שתכלול גם את מקורות המימון.
 - פעילות המוסד מראה שהיא אינה עסקית כמקובל, ואינה מתחרה בעסקים אחרים באותו תחום. לכן, הרישום כמוסד ללא כוונות רווח, לא יביא להפליית המוסד לטובה, בהשוואה לעסקים אחרים.
- אם יש הצדקה עניינית לשינוי ברישום, כי ניתן להפריד מנהלית וארגונית – בין עיסוקיהם השונים של החייבים במס, לצורך רישום חלקי.
- פגיעה לא מוצדקת בהכנסות האוצר – שעלולה להיווצר מעצם הרישום המבוקש.

לתשומת ליבכם:

- סעיף 58 לחוק מס ערך מוסף התשל"ו-1975, נותן למנהל סמכות לשנות את הסיווג של חייב במס לסוג אחר, לכל הפעילויות שלו וגם לחלק מהן.
- המנהל יכול לשנות את הסיווג – אם ראה שמהות פעילות המוסד, קרובה יותר לסוג האחר.
- שינוי הסיווג יכול להתבצע ביוזמה של אחד מהבאים:
 - המנהל.
 - המוסד החייב במס.

3. מי חייבים ברישום על פי סעיף 1 לחוק מס ערך מוסף התשל"ו - 1975

- המדינה, רשות מקומית או איגוד ערים.
- חבר בני אדם שעומד בתנאים הבאים:
 - מואגד או לא מואגד.
 - שעיסוקו אינו למטרת קבלת רווחים.
 - שאינו מוסד כספי.
- תאגיד שעומד בתנאים הבאים:
 - הוקם לפי החוק.
 - אינו רשום כחברה, כאגודה שיתופית או כשותפות.
- קופת גמל הפטורה ממס הכנסה, על פי סעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה.

4. איך פותחים תיק מוסד ללא כוונת רווח (מלכ"ר) במע"מ

יש למלא את כל הפרטים [טופס מע"מ 24 - בקשה לרישום מלכ"ר במע"מ](#)

לתשומת ליבכם,

במשרדי מע"מ מתבצע רק רישום וסיווג הפעילות כפעילות מלכ"רית, הדיווח יתבצע לפקיד השומה (מס הכנסה).

5. מהו המשך הטיפול בבקשה

1. אחרי סיווג פעילות העמותה כפעילות של מוסד ללא כוונת רווח ופתיחת התיק כמוסד ללא כוונת רווח (מלכ"ר) במע"מ, תקבל העמותה אישור על סיווגה כמוסד ללא כוונת רווח (מלכ"ר).
2. לאחר אישור הסיווג, יש לפנות לפקיד השומה האזורי לפי כתובת פעילות העמותה, לפתיחת תיק ניכויים, אם העמותה מעסיקה עובדים, לדיווח מס שכר.
3. במידה שלעמותה יש הכנסות, עליה לפתוח גם תיק בחוליית השומה במס הכנסה.
4. בסיום הרישום במס הכנסה, תקבל העמותה אישור רישום כמוסד ללא כוונת רווח (מלכ"ר) - (טופס מע"מ 805).

לתשומת ליבכם:

רישום וסיווג פעילות מוסד - כמוסד ללא כוונת רווח (מלכ"ר) מתבצעים על ידי מע"מ, הדיווח הוא למס הכנסה.

דף זה עודכן לאחרונה בתאריך 20.11.2019