

ח' אייר תשע"ו

16 מאי 2016

הוראת ביצוע - אישור לארגונים מקצועיים מכוח סעיף 9(א2)

תוספת 1 לחוזר מס הכנסה מס' 12/2002

1. רקע כללי

1.1. בתיקון 119 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (להלן "הפקודה") מיום 30.12.1998 הוסף סעיף 9(א2) שעניינו מתן פטור ממס לארגונים מקצועיים, וכן הוספה הסמכות לחיוב בניהול ספרים כפי שנקבעה בסעיף 130(א)(4) לגופים המאוגדים כארגון מקצועי לפי סעיף 9(א2) לפקודת מס הכנסה (להלן: "ארגון מקצועי").

גופים כאמור לא נכנסים בגדרי "מוסד ציבורי" כהגדרתו בסעיף 9(2) לפקודה. יחד עם זאת, לגופים אלו מטרות אשר המחוקק מעוניין לקדם, ועל כן נקבע הפטור שבסעיף 9(א2). פטור זה נגזר מתוך בחינה של היקף הוצאות מינימאלי מסך ההכנסות של הארגון המקצועי וזאת כדי לתמרץ אותו לפעול לשם מימוש מטרותיו.

חוזר 12/2002 שפורסם בתאריך 10.10.2002 מפרט ומבהיר את הסדרי המיסוי של ארגון מקצועי. מכוח סעיף 9(א2) פורסמו בתאריך 9.12.2002 תקנות מס הכנסה (דו"חות שיגיש ארגון מקצועי), התשס"ג - 2002.

1.2. תנאי לקבלת הכרה כארגון מקצועי הוא קבלת אישור **מנהל רשות המיסים** (להלן: "אישור").

בפועל, עד כה לא הוצאו אישורים לפי סעיף 9(א2) וכתוצאה מכך היו ארגונים שהגישו דוחות לפקידי שומה בהם הצהירו על עצמם כארגון מקצועי, זאת על אף שלא היה בידיהם אישור תקף של מנהל רשות המיסים.

1.3. במסגרת הוראת נוהל זו מוחלים כללים אחידים בנושא, בהתאם לדרישות החוק, להוראות חוזר 12/2002 ולקריטריונים שנקבעו להכרה כארגון מקצועי.

2. יישום מדיניות רשות המיסים במתן אישור לפי סעיף 9(א2)

2.1. גופים שיבקשו לקבל הכרה כארגון מקצועי יגישו את בקשתם בטופס בקשה להכרה כארגון מקצועי (רצ"ב כנספח להוראה זו). טופס הבקשה יוגש למחלקת מוסדות ציבור ומלכ"רים ברשות המיסים או לפקס טו מייל 02-6559759 או לדוא"ל (אי מייל) malkar@taxes.gov.il.

2.2. בקשתם של גופים אלו תיבחן לאור הקריטריונים שנקבעו בפקודה ובחוזר 12/2002. במידה ויעמדו בקריטריונים, יונפק להם אישור על ידי מנהל רשות המיסים.

2.3. תוקף האישור הוא מיום קבלתו ועד לשנתיים מתום שנת המס בה הוא ניתן, והוא יוארך בכל פעם לחמש שנים נוספות (למעט מקרים בהם צוין אחרת). יודגש כי יש להגיש בקשה לחידושו של האישור עד לתאריך 31.7 בשנת המס בה תם תוקף האישור.

2.4. בקשה שהוגשה במלואה שלא תטופל תוך שנה ממועד הגשתה יראוה כמאושרת. "מועד ההגשה" לעניין סעיף זה הינו מועד קבלת הבקשה במלואה במחלקת מוסדות ציבור ומלכ"רים בכתובת כנפי נשרים 5, ירושלים, או המועד בו נתקבלה בפקס או בדוא"ל כמפורט לעיל. ככל שנדרשו השלמת מסמכים או מידע נוספים, יום ההגשה ייחשב כיום שבו השלים המבקש את המסמכים או המידע שנדרש להשלים.

2.5. ארגונים חדשים שמועד הגשת הבקשה הינו בשנת המס הראשונה לפעילותם, ימלאו בטופס הבקשה את הנתונים הצפויים לשנת המס הראשונה.

2.6. ארגונים קיימים ימלאו בטופס הבקשה את הנתונים של שנת המס הקודמת (האחרונה) לשנה בה הוגשה הבקשה.

3. הוראות מעבר

3.1. החל משנת 2016 רשות המיסים תנפיק אישור לארגון מקצועי לאחר שיפנה ויאשר כאמור לעיל. האישור יוזן ע"י מחלקת מוסדות ציבור במערכת שע"מ בשאלתה 407 (מערך 002), בשדה 700, כאינדקס לקיומו של האישור.

3.2. מובהר בזאת כי גופים אשר עד כה הגישו את דוחותיהם לפקידי השומה במתכונת של ארגונים מקצועיים ללא אישור, ידרשו להגיש בקשה להכרה כארגון מקצועי ובקשתם תיבחן מכאן ואילך. מודגש בזאת כי בקשה להחלת אישור באופן רטרואקטיבית, תתאפשר רק ביחס לשנים הפתוחות בשומה, וזאת בכפוף לאישור מחלקת מוסדות ציבור ומלכ"רים להחלה רטרואקטיבית.

3.3. לגבי שנים סגורות, החל ממועד חקיקת סעיף 9(א2) וקביעת התקנות מכוחו ועד לשנת 2012 לא יידרשו אישורים כאמור, יודגש בזאת כי אי דרישה כאמור אינה מהווה אישור פוזיטיבי כי המוסד נחשב כארגון מקצועי.

3.4. גופים אשר הגישו בקשה כנדרש לפי חוזר זה, משנת 2013 ואילך, אינם נדרשים להגישה בשנית. גופים שהגישו בקשה כנדרש לפני שנת 2013, נדרשים להגיש בקשתם בשנית. לענין ארגונים שהגישו בקשה כנדרש, יראו את יום ההגשה האמור בסעיף 2.4 לעיל, כיום פרסום חוזר זה.

3.5. החל משנת המס 2016 ואילך, גוף שלא קיבל אישור כארגון מקצועי מאת מנהל רשות המיסים, לא יוכל להצהיר על עצמו כארגון מקצועי בדוחותיו לרשות המסים. יודגש בזאת, כי גוף שהגיש בקשה להיחשב כארגון מקצועי וטרם קיבל אישור עד למועד הגשת הדוח השנתי, יהיה רשאי להצהיר על עצמו בדו"ח כארגון מקצועי. יובהר, כי אין לראות בהצהרה במקרה זה כהסכמה לאישור הארגון כארגון מקצועי.

4. אחריות ביצוע

4.1. מחלקת מוסדות ציבור ומלכ"רים ומשרדי השומה אחראים ליישם הוראת נוהל זו.

בברכה,

רשות המסים בישראל



נספח לתוספת 1 לחוזר מס הכנסה מס' 12/2002

בקשה להכרה כארגון מקצועי (בנוסף לאמור במדריך להגשת הכרה כארגון מקצועי)

שם הארגון: _____ מספר תאגיד: _____

מס' תיק ניכויים: _____ מספר רישום במע"מ: _____

כתובת הארגון: _____

טלפונים: _____, _____, _____

פקס: _____

כתובת דוא"ל: _____

מטרות הארגון המקצועי: _____

פרטים על יו"ר הארגון, גזבר הארגון וחברי ההנהלה:

מס' זהות	שם מלא	תפקיד בארגון	שכר ברוטו בארגון	מקום עבודה מחוץ לארגון	תפקיד במקום העבודה

*מס' החברים המינימאלי ברוב השנה בשנת המס האחרונה: _____

*במידה ומספר החברים המינימאלי גבוה מ 1,000 יצויין במלל "גבוה מאלף" בלי צורך לציין את מספר המדוייק של החברים

- צרף את רשימת החברים המינימאלי ברוב השנה ועד ל-70 חברים לכל היותר.

הצהרה:

ביודעי את העונשים הצפויים לי בגין מסירת פרטים שאינם נכונים הריני מצהיר בזאת כי למיטב ידיעתי הפרטים הנ"ל מלאים ונכונים.

תאריך _____ שם _____ תפקיד _____ חתימה _____

כתב התחייבות

אנו החתומים מטה מסכימים ומתחייבים בשמו של הארגון אותו אנו מייצגים בדין

ואשר שמו: _____ ומספרו: _____

לקיים את כל האמור בכתב התחייבות זה, כאמור להלן:

1. התחייבות המוסד כ"ארגון מקצועי" כהגדרתו בסעיף 9(א2) לפקודת מס הכנסה.
אנו מתחייבים כדלקמן:
 - 1.1 להגיש מידי שנה דו"חות שנתיים לרשות המסים המבוססים על הנהלת פנקסי חשבונות, במועדים הקבועים בפקודת מס הכנסה ובמתכונת כפי שיורה מנהל רשות המיסים.
 - 1.2 לא לחלק כספים, נכסים או מוצרים בני קיימא ולא לתת טובות הנאה בכסף או בשווה כסף בדרך כלשהיא, לרבות על ידי הסבה מראש של זכות, בין במישרין ובין בעקיפין, אלא אם החלוקה האמורה הינה לפי מטרות הארגון.
 - 1.3 לא ישולמו לעובדים משכורות שאינן סבירות יחסית למקובל ולתרומתם לארגון. "סביר" לעניין סעיף זה: עלות שכר מנכ"ל במשרד ממשלתי או 22% מהמחזור כנומך שבהם.
 - 1.4 הוצאות הנהלה וכלליות ומימון לא יעלו על שיעור סביר מכלל הוצאות הארגון כמתחייב מאופי פעילות הארגון. "שיעור סביר" לעניין סעיף זה ייבחן בהתאם לגודלו, היקף פעילותו, הסיכון ומורכבות הארגון.
 - 1.5 במקרה והארגון יפורק, יועברו רכושו ונכסיו לאחר תשלום המס המתחייב לארגון מקצועי אחר או כתרומה למוסד ציבורי (לפי סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה) ללא אפשרות זיכוי ממס.
 - 1.6 כספי המוסד הלא מיועדים יושקעו באפיקי השקעה בהתאם לאמור בחוק החברות (תיקון מס' 23), התשע"ד - 2013, הדן בנושא אפיקי השקעה סולידיים לכספים עודפים של קרנות לתועלת הציבור. כמו כן, תינתן אפשרות להשקעה במוסדות פיננסיים באישור מראש ממחלקת מוסדות ציבור ומלכרים.
 - 1.7 אם נרשם הארגון כ"עוסק" על חלק או כל פעילותו עפ"י סעיף 58 לחוק מס ערך מוסף בתחומים החורגים ממטרות סעיף 9(א2) לפקודה או אם לארגון הייתה הכנסה מעסק יגיש הארגון דו"ח שנתי על הכנסות מעסק וישלם את המס עפ"י כל דין.
 - 1.8 לשלם המס בגין הכנסתנו החייבת הנובעת מריבית דיבידנד או מהפרשי הצמדה שנתקבלה מחבר בני אדם שלארגון שליטה בו וכן מריבית צבורה עפ"י סעיף 3(ח) לפקודה.
 - 1.9 להודיע במסגרת דו"ח המס השנתי על כל שינוי שיחול בתזכיר, בתקנון, בשם הארגון, בהרכב חברי הארגון, בהרכב נושאי תפקידי מפתח בו ועל הפסקת פעילות הארגון או פירוקו.

2. הצהרה (ע"י שני חברי הנהלת הארגון ובאימות חתימה ע"י עו"ד)

אנו מצהירים כי כל הפרטים דלעיל והמסמכים המצורפים נכונים ומדויקים. הובהר לנו כי סטייה כלשהי מהתחייבויותינו או שינוי כאמור לעיל עלולים להביא לביטול האישור.

שם	מס' ת.ז.	תפקיד	חתימה
שם	מס' ת.ז.	תפקיד	חתימה
תאריך		חותמת הארגון	

3. אימות חתימה ע"י עו"ד

אני עו"ד _____ מספרי _____ מאשר 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 בשם הארגון, ולאחר שהזהרתי אותם כי עליהם לומר את האמת, חתמו בפני על הצהרה דלעיל.

חתימה