

מאת: ברוך פסנטין, רו"ח – פאהן קנה ושות'

ניכוי הוצאות מסוימות של מתנדבים

ביום 2 בינואר 2007 פורסמו תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסוימות של מתנדב במוסד ציבורי), התשס"ז-2006 (להלן: "התקנות") אשר עוסקות בדינם של החזרי הוצאות שהוציא מתנדב לצורך מימוש מטרותיו של מוסד ציבורי.

פעילויות רבות לצורך קידום מטרותיהן הציבוריות של מוסדות ציבור מתבצעות על ידי מתנדבים כהגדרתם בתקנות, ולעיתים מתנדבים אלו משלמים מכספם הוצאות שונות במקום המוסד הציבורי, לצורך מימוש מטרותיו.

התקנות עוסקות בנושא הן מהיבט החזר ההוצאה למתנדב והן מהיבט התרת ההוצאה אצל המוסד הציבורי.

מטרת תקנות אלו ליצור מצב בו החזר הוצאה למתנדב על ידי המוסד הציבורי לא תחשב אצלו כהכנסה, ומנגד קובעת התקנה כי יראו תשלום זה כהוצאה אצל המוסד הציבורי והיא תותר למוסד הציבורי בניכוי לעניין חישוב ההוצאות העודפות ותשלומי המקדמות בגין, זאת בהתאם לתקרות כפי שיפורטו בהמשך.

בהתאם לתקנות אלו "מתנדב" הינו יחיד שעומד בשני הקריטריונים הבאים במצטבר:

1. הוא עושה פעילות התנדבותית לקידום המטרות הציבוריות של המוסד הציבורי.
2. לא הייתה לו הכנסה או כל טובת הנאה אחרת בין במישרין ובין עקיפין מהמוסד הציבורי, למעט כיסוי הוצאות שהוציא המתנדב לצורך מימוש המטרות הציבוריות של המוסד.

בהתאם לתקנות, הוצאה שהוציא המתנדב לצורך מימוש מטרותיו של מוסד ציבורי תותר למתנדב בניכוי, עד לגובה הסכום ששילם לו המוסד הציבורי כהחזר הוצאותיו ובמקביל הוצאות אלו יותרו למוסד הציבורי בניכוי לעניין סעיפים 3 (ז) ו-181 ב' לפקודה.

התקנות קובעות כי הוצאות מסוימות תוכרנה כהוצאה למוסד הציבורי רק עד גובה הסכום המופיע בתקנות, והעודף ייחשב כהוצאה עודפת שבגינו תשולם מקדמה בשיעור של 90%, כפי שמפורט להלן:

1. הוצאות כיבוד קל שהוצאו במקום מגוריו של המתנדב או במקום פעילותו ההתנדבותית בסכום שאינו עולה על 12 שקלים חדשים לאדם באירוע.

2. הוצאות לרכישת דלק המשמש למתנדב לשם נסיעה למקום פעילותו ההתנדבותית, בסכום שלא יעלה על 280 שקלים חדשים לחודש.
3. הוצאות בשל שיחות טלפון מביתו של המתנדב בסכום שלא יעלה על 50 שקלים חדשים לחודש.

התרת ההוצאות לפי התקנות יותרו בתנאי שיתקיימו שני תנאים במצטבר המפורטים להלן:

1. המוסד הציבורי והמתנדב הגישו מסמכים או קבלות לאימות ההוצאות, להנחת דעתו של המנהל, וכן כל הוכחה נדרשת אחרת לפי בקשת המנהל.
2. המוסד הציבורי הגיש, לא יאוחר מיום 31 במרס של כל שנת מס, הודעה לפקיד השומה בטופס שקבע המנהל, הכוללת את פרטיהם האישיים של כל המתנדבים במוסד הציבורי בשנת המס הקודמת, ולגבי כל מתנדב שהמוסד הציבורי החזיר לו הוצאות- את פירוט ההוצאות וסכומן לגבי כל רבעון בשנת המס הקודמת.
3. המוסד ציבורי ייתן לכל מתנדב אישור כמפורט בתקנות על הוצאות שהחזיר לו בשנת המס הקודמת.

נקודות נוספות לתשומת לב:

1. התקנות מתייחסות כאמור ל"מוסד ציבורי", כלומר מוסד ציבורי כהגדרתו בסעיף 2)9 לפקודת מס הכנסה ואשר אושר כמוסד ציבורי לעניין סעיף 46 לפקודה.
2. התקנות מתייחסות למתנדבים בלבד אשר אינם מקבלים תמורה כלשהיא בגין התנדבותם. היינו, מקום בו מקבלים חברי הועד תמורה בגין שירותים הם לא נחשבים למתנדבים, לצורך תקנות אלו.
3. על המוסד הציבורי להגיש את הטפסים עד ליום 31 במרס של כל שנה, גם אם הדוחות הכספיים ודוחות המס מוגשים בתאריך מאוחר יותר. מומלץ להטמיע מנגנון רישום שיאפשר לרכז את הנתונים לצורך הגשתם בטפסים הנדרשים.
4. יש לשים לב כי תשלומים מסוימים מחייבים תשלום מקדמות בגין הוצאות עודפות, אם כאמור שולמו מעבר לסכום המותר לפי התקנות.
5. כדי להימנע מתשלום מקדמות בגין הוצאות עודפות יש לשקול להחזיר למתנדבים הוצאות שאינן מוגדרות כהוצאות עודפות כגון החזר הוצאות בתחבורה ציבורית במקום החזר הוצאות דלק ועוד.
6. יש לבדוק שהתקנון של המוסד מתייחס להפעלת מתנדבים. תקנות אלו אינם משנות את התקנות של ביטוח לאומי בהקשר להפעלת מתנדבים.



אישור שנתי

על תשלום החזר הוצאות למתנדב בשנת המס

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

פרטי המוסד הציבורי

מספר תיק ניכויים	מספר יישות	שם המוסד הציבורי
9		
מספר טלפון	כתובת פעילות	
-		
מספר פקס	כתובת למשלוח דואר	
-		

מספר זהות

שם המתנדב/ת

פירוט התשלומים למתנדב בשנת מס זו

מועדי התשלום ע"י המוסד												מועדי התשלום ע"י המתנדב												הסכום ששולם	סוג ההוצאה
12	11	10	9	8	7	6	5	4	3	2	1	12	11	10	9	8	7	6	5	4	3	2	1		
																									נסיעות
																									טלפון
																									אירוח
																									סה"כ

הצהרת המוסד

אני מצהיר/ה בזה כי שילמתי למתנדב/ת, בתקופת התנדבותו/התנדבותה במוסד, את התשלומים לעיל וכי אין יחסי עובד - מעביד בין המוסד הציבורי והמתנדב/ת.

אני מצהיר/ה כי הפרטים שמסרתי לעיל הם מלאים, נכונים ומדויקים וכי ידוע לי כי אני צפוי/ה לעונשים הקבועים בחוק בגין השמטה ו/או מסירת פרטים לא נכונים.

חתימה	תפקיד	מספר זהות	שם
חותמת המוסד			תאריך



החזר הוצאות טלפון לפעילות התנדבותית

שם המוסד הציבורי	מספר זהות	שם המתנדב/ת
------------------	-----------	-------------

שנת המס _____ חודש _____

אני מצהיר/ה כי שולם לי סך _____ ₪ עבור שיחות טלפון

פרטי אמצעי התשלום _____

_____ חתימה

_____ תאריך

הערה: אין לשלם החזר הוצאות טלפון מעבר לסכום שנקבע בתקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסויימות של מתנדב במוסד ציבורי) התשס"ז - 2007

אם שולם למתנדב סכום מעבר לסכום שנקבע בתקנות, יש לראות בסכום זה הוצאה עודפת

_____ סה"כ הוצאות

_____ סה"כ הוצאות מותרות

_____ סה"כ הוצאות עודפות

