

מבזק מס 26/2009

פאהן קנה ושות'
משרד ראשי:
מגדל לוינסטיין
דרך מנחם בגין 23
תל-אביב 66184
ת"ד 36172, מיקוד 61361

טל' 03-7106666
פקס' 03-7106660
www.gtfk.co.il

בעריכת רו"ח יגאל רופא, שותף, מנהל מחלקת המיסים, פאהן קנה ושות'

חידוש אישור מוסד ציבורי

18 באוגוסט 2009

לקהל לקוחותינו וידידנו, שלום רב.

שלום לכולם,

בחודש יולי 2009 פורסמה על ידי נציבות מס הכנסה חוברת בקשה לחידוש אישור להכרה כמוסד ציבורי לעניין תרומות על פי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה (להלן: "המוסד").

בכתב ההתחייבות המצורף לחוברת תוקן סעיף 1.7 כך שנוסחו הישן "לא ישולם שכר של עובדי המוסד או מנהליו באמצעות חברת ניהול" תוקן לנוסח חדש "לא ישולם שכר של עובדי המוסד או מנהליו באמצעות חברת ניהול. וכן המוסד לא ישלם דמי ניהול למנהל המוסד או לחברה בשליטתם".

בשיחה שנערכה על ידי משרדנו עם אחד המפקחים במחלקת מוסדות ציבור בנציבות מס הכנסה לפני מספר חודשים, בעניין הנוסח הישן, נאמר כי כוונת סעיף זה היא שאין לשלם שכר לעובדי המוסד או מנהליו באמצעות חברות כח אדם וכי אין כל מניעה שמנהל יקבל שכר לחברה בבעלותו כנגד חשבונית.

לאחר פרסום החוברת המעודכנת בחודש יולי ובעקבות תיקון נוסח הסעיף כאמור, פנינו למנהל המחלקה למוסדות ציבור בנציבות מס הכנסה, מר יהודה מונסוניגו, ובקשנו הבהרה לתיקון כתב ההתחייבות. בקשת הבהרה זו הינה בעקבות התשובות שהתקבלו בעבר ולאור העובדה שהרבה מוסדות ציבוריים המבקשים חידוש אישורם כמוסד וכן עמותות וחברות לתועלת הציבור, הנמצאות בתהליך לקבלת אישור להכרתם כמוסדות ציבור משלמים למנהליו או לעובדיהן באמצעות חברת ניהול בבעלותם כנגד חשבונית.

מהשיחה עם מר מונסוניגו עולה כדלהלן:

אכן בעבר לא תמיד היתה הקפדה לעניין תשלום שכר למנהלים באמצעות חברות כנגד חשבונית וחלק ממפקחי מס הכנסה אישרו למוסדות ציבוריים להתנהל כך. מתחילת שנת 2009 ישנה הקפדה יתרה בנושא התנהלות מוסדות ציבוריים והסמכות לכל הנוגע לניהול ספרים והתנהלות של המוסדות הציבוריים הועברה לטיפול נציבות מס הכנסה בלבד.

על פי המשתמע מהנוסח המתוקן של הסעיף כאמור ולדברי מר מונסוניגו אין להעסיק מנהלים ועובדי מוסד באמצעות חברות ניהול בכלל גם כאשר אין מדובר בהעסקה באמצעות חברות כוח אדם, למעשה כל השכר המשתלם על ידי מוסדות ציבוריים צריך להישלם בדרך של משכורת בלבד!

אשר על כן מוסדות ציבוריים אשר עומדים לפני חידוש סעיף 46 ועמותות וחברות לתועלת הציבור הנמצאות בתהליך לקבלת אישור להכרתם כמוסדות ציבוריים צריכים לשנות את ההתנהלות שלהם ולשלם לעובדיהם ומנהלים בדרך של משכורת בלבד.

על מנת לשלם בדרך של משכורת יש להיערך כדלהלן:

1. פתיחת תיק ניכויים במס הכנסה וביטוח לאומי למי שאין תיק כזה.
2. להנהלת החשבונות צריכה להיות גם מערכת לחישוב שכר.
3. במידה וחברת הניהול שימשה רק לצורך קבלת התשלום מהעמותה יש לשקול את סגירת חברת הניהול.

עלון זה מופץ לרשימת לקוחותינו וידידנו. במידה ואינך מעוניין לקבלו או ברצונך לשלוחו לגורם נוסף, נשמח להיענות לבקשותיך באמצעות מספר הפקס המצוין בראש העמוד או באמצעות כתובת הדוא"ל: Tax@gtfk.co.il. במידה ואתה מעוניין לקבלו באופן זה והנך מעוניין בכך, אנא פנה אלינו באמצעות כתובת הדוא"ל המצוינת לעיל. נשמח להיענות לבקשתך.

- עלון זה נועד למסירת מידע בלבד ואין לראות בו חוות דעת או ייעוץ מקצועי -

מצ"ב חוברת הבקשה לחידוש אישור להכרה כמוסד
ציבורי לעניין תרומות על פי סעיף 46 לפקודת מס
הכנסה כפי שפורסמה באתר רשות המיסים ביום 23
ביולי 2009.

לשאלות בנושאים אלו ניתן לפנות במשרדנו ל:

עינת מליאר, יועצת מס

טל': 03-7106623

einatm@gtfk.co.il

כמו כן, את שאלותיכם ניתן לשלוח בדואר אלקטרוני
לכתובת Tax@gtfk.co.il או לפקס 03-7106680.

בברכה,

פאהן קנה ושות'



מחלקת מוסדות ציבור ומלכ"רים

בקשה לחידוש אישורכם להכרה כמוסד ציבורי לעניין תרומות ע"פ סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.

2009

דברי הסבר

לצורך חידוש אישורכם להכרה כמוסד ציבורי לעניין תרומות, על המוסד הציבורי למלא הנספחים הרצ"ב ולהמציאם בהקדם האפשרי.

- נספח 1: פרטים על המוסד.
- נספח 2: פירוט פעילות המוסד ופרטים נוספים.
- נספח 3: כתב התחייבות למוסד הציבורי.
- נספח 4: דו"חות חשבונאיים ודו"ח הכנסות והוצאות הנהלה וכלליות.
- נספח 5: טופס 1217 ב'.
- נספח 6: רשימת חמשת בעלי השכר הגבוה.
- נספח 7: הצהרת מנהלים.

1. הבקשה לחידוש האישור תיבדק לאחר המצאת הנספחים דלעיל למחלקת מוסדות ציבור ומלכ"רים ברשות המיסים רח' כנפי נשרים 5, ת"ד 1170 ירושלים 91010. מוסד ציבורי שיעמוד בכללים ובקריטריונים עפ"י החוק, אישורו יחודש.
2. בקשה שנספחיה לא ימולאו כנדרש, בתוספת דוחות כספיים, תוחזר!
3. במידה ותבחן האפשרות לשלילת אישורו של המוסד הציבורי תינתן אפשרות לנציגי המוסד הציבורי או מייצגו להופיע בפני ועדה מקצועית ברשות המסים ולהשמיע עמדתם.
4. מוסד ציבורי שדוחותיו הכספיים לא בוקרו ואושרו ע"י רואה חשבון (דרישה המתחייבת על פי חוק) ו/או לא הגיש לפקיד השומה דו"חות שנתיים ו/או אינו מחזיק באישור ניהול תקין, עדכני, מרשם העמותות - לא יחודש מעמדו לענין סעיף 46 לפקודת מס הכנסה וזאת, מבלי לבחון את יתר פרטי הבקשה.
5. למען הסר ספק, כל מידע שנמסר בהתאם לאמור בבקשה זו אינו פוטר את מבקש האישור מלהגיש דו"חות שנתיים, לפקיד השומה, בהתאם לסעיף 9(2) וסעיף 131 לפקודת מס הכנסה ותקנות מס הכנסה (דו"חות שיגיש מוסד ציבורי), התשנ"ז-1997.
6. מוסד ציבורי שאישורו בתוקף עד ליום 31.12.2009 ושהגיש בקשה לחידוש אישור במהלך שנת המס 2009 אישורו יחודש החל מיום 1.1.2010. אי הגשת הבקשה לחידוש במועד דלעיל תגרום לפקיעת האישור.
7. מוסד ציבורי ששינה כתובת יעדכן אותה במחלקת המודיעין בפקיד השומה הרלוונטי.

בכבוד רב,

**יהודה מונסוניגו
מנהל המחלקה למוסדות
ציבור רשות המיסים לישראל**

2009

פרטים על המוסד הציבורי

חובה לרשום את כל הפרטים במלואם אחרת הבקשה לא תטופל

שם המוסד הציבורי _____	מספר תאגיד _____	מספר תיק ניכויים _____
כתובת הפעילות: _____		
כתובת למשלוח דואר: _____		
מספר טלפון: _____ מספר טלפון נייד: _____	פקס: _____	
כתובת דוא"ל: _____ אתר אינטרנט (במידה ויש): _____		
שם יו"ר המוסד: _____	שם הגזבר: _____	שם המנכ"ל: _____
שם המייצג (רו"ח/ עו"ד): _____		
כתובת: _____		
מספרי טלפון: _____	פקס: _____	
כתובת דוא"ל: _____		

המטרה הציבורית של המוסד: (סמן V במשבצת המתאימה)

דת תרבות חינוך מדע בריאות סעד ספורט

מטרה אחרת שאושרה ע"י שר האוצר _____

נספח 2

פירוט הפעילות והצהרות נוספות

1. פרט את הפעילות שביצע המוסד בשנה האחרונה לשם קידום מטרותיו הציבוריות (כגון: פירוט לגבי פרויקטים בקהילה, פיתוח קשרי חוץ, שיתופי פעולה עם גורמים אחרים, אוכלוסיות יעד, היקפי פעילות וכיוצ"ב).

(הערה: ניתן לצרף פירוט של הפעילות בנספח נפרד).

2. פרט מהן תוכניות המוסד לשנים הבאות (במידה ויש)

(הערה: ניתן לצרף פירוט של הפעילות המתוכננת בנספח נפרד).

3. האם למוסד אישור ניהול תקין מרשם העמותות לשנת המס 2008: (סמן v במשבצת המתאימה)

כן לא

4. האם המוסד מקבל תמיכה ממשרד ממשלתי או רשות מקומית: (סמן v במשבצת המתאימה).

כן לא פרט: _____

5. ציין מהו מועד הגשת הדו"ח השנתי לשנת המס 2008, לפקיד השומה בהתאם לסעיף 131 לפקודת מס הכנסה (במידה וניתנה ארכה להגשת דו"ח ציין זאת).

נספח 3

כתב התחייבות

אנו החתומים מטה מסכימים ומתחייבים בשמו של המוסד אותו אנו מייצגים בדין ואשר

שמו: _____ מספרו: _____

לקיים את כל האמור בכתב התחייבות זה, כאמור להלן:

1. התחייבות המוסד
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 המסים.
 - 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 הציבוריות של המוסד.
 - 1.3 לא להעביר נכסים של המוסד לעובדיו, לחבריו, לתורמים למוסד ולבני משפחתם.
 - 1.4 לא להעסיק במוסד עובד או נותן שירותים שהוא קרוב של חבר הנהלת המוסד או של חבר וועד או של נושא מישרה בכירה בו, אלא באישור מראש ובכתב מרשות המסים אשר יינתן בנסיבות מיוחדות לפי שיקול דעתה.
 - 1.5 לא יהיה קשר עסקי בין מיסדי חברי המוסד או קרוביהם לבין המוסד. אלא באישור מראש ובכתב מרשות המסים.
 - 1.6 לא ישולמו לעובדים משכורות שאינן סבירות יחסית למקובל ולתרומתם למוסד.
 - 1.7 לא ישולם שכר של עובדי המוסד או מנהליו באמצעות חברת ניהול. וכן, המוסד לא ישלם דמי ניהול למנהלי המוסד או לחברה בשליטתו.
 - 1.8 שיעור הוצאות הנהלה וכלליות מתוך מחזור הכנסות המוסד לא יעלה על השיעור המרבי המפורט להלן:

מחזור המוסד במונחי הכנסות במיליוני ש"ח	תקרת הוצאות הנהלה וכלליות כאחוז מסך המחזור
0 - 10	22%
11 - 25	18%
26 - 50	13%
51 - 100	11%
101 +	7%

- 1.9 במקרה והמוסד יפורק, יועברו רכוש ונכסיו לידי מוסד ציבורי אחר, כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה ובלבד שאף הוא מחזיק באישור לפי סעיף 46 לפקודה. בכל מקרה הרכוש והנכסים לא יחולקו בין חבריו של המוסד המפורק או קרוביהם.
- 1.10 לא להחזיק כספי המוסד, אלא בפקדונות במוסדות בנקאים, באג"ח ממשלתי או בקרנות נאמנות שרוב נכסיהן אג"ח ממשלתי.
- 1.11 אם נרשם המוסד כ"עוסק מורשה" על חלק מפעילותו עפ"י סעיף 58 לחוק מס ערך מוסף או אם היתה לו הכנסה מעסק, ינהל המוסד ספרים בנפרד, יגיש דו"ח שנתי על ההכנסות מעסק, וישלם את המס עפ"י כל דין.
- 1.12 לשלם המס בגין הכנסתו החייבת הנובעת מריבית דיבידנד או מהפרשי הצמדה שנתקבלה מחבר בני אדם שלמוסד שליטה בו וכן מריבית צבורה עפ"י סעיף 3(ח) לפקודה.
- 1.13 להודיע לרשות המסים על כל שינוי שיחול בתזכיר, בתקנון, בשם המוסד, בהרכב חברי המוסד, בהרכב נושאי תפקידי מפתח בו ועל הפסקת פעילות המוסד או פירוקו.
- 1.14 לא לסייע בין במישרין ובין בעקיפין לפעילות מפלגתית.
- 1.15 לא לתקצב או לתרום לתאגידי שאינם מוסדות ציבור לעניין סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.
- 1.16 לא לקיים פעילות ציבורית בחו"ל וכן, לא להעביר כספים לחו"ל לצורך קיום פעילות ציבורית כזו, אלא באישור מראש ובכתב מרשות המסים אשר יינתן, במקרים נקודתיים ובנסיבות מיוחדות לפי שיקול דעתה.

2. הצהרה

(ע"י שני חברי הנהלת המוסד המוסמכים על פי דין לחתום בשם המוסד על ההתחייבות)

אנו מצהירים 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 המוסד	

נספח 4

1. צרף צילום של דו"חות כספיים מבוקרים ע"י רואה חשבון לשנת המס
2. צרף, צילום של טופס 1217/ב (רצ"ב דוגמה של הטופס בנספח 5).
3. מלא את הטבלה שלהלן בהסתמך על דו"חות המוסד:

דו"ח הכנסות והוצאות הנהלה וכלליות במוסדות ציבור
(לשנתיים שקדמו לשנה בה פג תוקף האישור)

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		הסבר	
2007	2008		שנה:
			<u>הכנסות:</u>
			הקצבות
			תרומות
			מכירות / מתן שירותים
		1	הכנסות אחרות
			סה"כ הכנסות
			<u>הוצ' הנהלה וכלליות:</u>
		2	משכורות ושכר עבודה
		2	סוציאליות ונלוות לשכר
		3	עמלות גיוס תרומות
		4	שירותים מקצועיים
			דמי ניהול לתאגידיים אחרים
		5	צרכי משרד והדפסות
		5	דואר טלפון ותקשורת
		6	שכר דירה והחזקה
		7	אש"ל כיבודים ונסיעות
		8	החזקת כלי רכב ושכירות
		9	מסים ואגרות
		10	פחת
			סה"כ הוצ' הנהלה וכלליות
		11	אחוז הוצ' הנהלה וכלליות

הערות:

- (1) מוסד לענין סעיף 46 שלא מינה רו"ח, לא יחודש מעמדו.
- (2) הגשת צילום טופס 1217/ב אינה פוטרת את המוסד מהגשת הטופס המקורי כחלק מהדו"חות השנתיים, שיש להגיש לפקיד השומה, בהתאם לסעיף 9(2) וסעיף 131 לפקודת מס הכנסה ותקנות מס הכנסה (דו"חות שיגיש מוסד ציבורי), התשנ"ז-1997.

הסברים - לדו"ח הכנסות והוצאות

הרכב מהות והערות	סעיף	מס' סידורי
<ul style="list-style-type: none"> ● הכנסות כמשמען בסעיף 2 לפקודת מס הכנסה, רווחי הון על פי פרק ה' לפקודת מס הכנסה והכל בין שנצמחו בישראל ובין שנצמחו מחוץ לישראל לרבות, שבח מקרקעין כמשמעו בחוק מיסוי מקרקעין, תשכ"ג-1963. 	הכנסות אחרות	1.
<ul style="list-style-type: none"> ● הוצאות שכר נושאי משרה במוסד (מנכ"ל, סמנכ"ל, חשב, עובדי מנהלה וכו') (עובדים המשמשים בתפקיד ניהול ומינהלה). ● אין לפצל שכר של עובד וליחסו באופן חלקי לסעיפי השכר במסגרת עלות הפעילויות, כמבצע פעילות שאיננה ניהולית ו/או מינהלתית. עובד המוגדר כמנהל בהנהלת הגוף לא יוכל להיות מוגדר בחלק ממשרתו כמבצע פעילות ישירה, אלא אם כן כל משרתו הינה כמבצע פעילות ישירה. 	משכורות ושכר עבודה סוציאליות ונלוות לשכר ו/או קניית שירות ניהול	2.
<ul style="list-style-type: none"> ● הוצאות שיווק, פרסום והפקת אירועים (לגיוס תורמים). ● הוצאות העסקת עובדים בגיוס תרומות; ● עמלות למגייסים חיצוניים (*); ● דמי ניהול וייעוץ (*); ● * בכפוף להמצאת הסכם גיוס עם גורמים אלה 	הוצאות גיוס תרומות	3.
<ul style="list-style-type: none"> ● שכר טרחת יועצים משפטיים: ● שכר טרחת רואי חשבון: ● שכר טרחת מבקר פנימי: ● הוצאות בגין ניהול חשבונות וחשבות שכר (אם מבוצע על ידי גוף חיצוני). 	שירותים מקצועיים	4.
<ul style="list-style-type: none"> ● למעט הוצאות כאמור הניתנות לייחוס ישיר לעלות הפעילויות (כדוגמת מוקדים, סניפים בהם עוסקים במישרין בביצוע מטרות הגוף ומטלותיו). 	צרכי משרד והדפסות, דואר, טלפון ותקשורת	5.
<ul style="list-style-type: none"> ● הוצאות כאמור המיוחסות בלעדית למשרדי ההנהלה של הגוף ולמבנים שאין מתבצעת בהם פעילות במישרין בביצוע מטרות הגוף ומטלותיו. 	שכר דירה והחזקה	6.
<ul style="list-style-type: none"> ● בארץ ובחו"ל. 	אש"ל, כיבודים ונסיעות	7.
<ul style="list-style-type: none"> ● הוצאות בגין החזקת רכבים ושכירות (למעט הוצאות כאמור בגין רכבים המשמשים את הגוף במישרין לביצוע מטרות הגוף ומטלותיו). ● לרבות רכבים המועמדים לנושאי משרה ועובדי מינהלה (סעיף 1 לעיל). 	החזקת כלי רכב ושכירות	8.
<ul style="list-style-type: none"> ● הוצאות כאמור המיוחסות בלעדית למשרדי ההנהלה של הגוף ולמבנים שאין מתבצעת בהם פעילות במישרין לביצוע מטרות הגוף ומטלותיו). ● אגרות רישוי, דמי חבר (שהינם בגדר חובה), דמי ביול מסמכים. 	מיסים ואגרות	9.
<ul style="list-style-type: none"> ● הוצאות פחת בגין ריהוט וציוד משרדי, מכונות וציוד שיפורים והתאמות במבנה/ במושכר כלי רכב (סעיף 7 לעיל) למעט הוצאות כאמור הניתנות לייחוס ישיר לעלות הפעילויות ולרבות הוצאות כאמור שאינן ניתנות לייחוס במישרין לביצוע מטרות הגוף ומטלותיו. 	פחת	10.
<ul style="list-style-type: none"> ● היחס שבין סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות לסה"כ ההכנסות כפול 100. 	אחוז הוצאות הנהלה וכלליות	11.

מדינת ישראל / האוצר
אגף מס הכנסה ומיסוי מקרקעין

טופס 1217 ב'
נספח מספר 3 לטופס 1215

דין וחשבון על הכנסות והוצאות מוסד ציבורי בשנת המס _____
תרומות והשתתפויות בכסף ובשווה כסף שניתנו לאדם אחר

שם המוסד	מספר תיק
----------	----------

תאגידים

סכום		תיאור נכס/שירות בשווה כסף שניתן	כתובת	מספר תאגיד	שם המקבל	
בשווה כסף	במזומן					
						1
						2
						3
						4
						5
		(1) סה"כ				

(2) סה"כ לתאגידים במזומן ובשווה כסף
להעברה לסעיף ה 10 בטופס 1215

א. יחידים

סכום		תיאור נכס/שירות בשווה כסף שניתן	כתובת	מספר זהות	שם המקבל	
בשווה כסף	במזומן					
						1
						2
						3
						4
						5
						6
						7
						8
						9
						10
		(3) סה"כ				

(3) סה"כ ליחידים במזומן ובשווה כסף
להעברה לסעיף ה 10 בטופס 1215

נספח 6

טבלת שכר עבודה ל – 5 בעלי השכר הגבוה (לשנתיים ולשנה שקדמו לשנה בה פג תוקף האישור)

מס' סידורי	שם	ת.ז.	תפקיד	שנת 2008 שכ"ע והוצאות נלוות
.1				
.2				
.3				
.4				
.5				

מס' סידורי	שם	ת.ז.	תפקיד	שנת 2007 שכ"ע והוצאות נלוות
.1				
.2				
.3				
.4				
.5				

פרוט תנאי פרישה לנ"ל:

נספח 7

הצהרה

5.1 הצהרה

(ע"י שני חברי הנהלת המוסד המוסמכים על פי דין לחתום בשם המוסד על התחייבות זו)

אנו מצהירים כי כל הפרטים שנרשמו בנספחים 1 עד 6 לבקשה זו והמסמכים המצורפים להם 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 _____

חתימת המוסד

תאריך

5.2 אימות חתימה ע"י עו"ד

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 בשם המוסד, ולאחר שהזהרתי אותם כי עליהם לאמר את האמת, חתמו בפני על ההצהרה דלעיל.

חתימה

תאריך