

מדינת ישראל

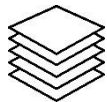
משרד מבקר המדינה
ונציב תלונות הציבור

נוהל זיכוי ממס לעובדים עבור תרומות בשנה השוטפת

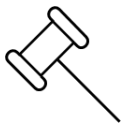
נובמבר 2024



[נספחים](#)



[מהדורות](#)



[אחריות
ותחולה](#)



[הנחיות
הנוהל](#)



[הגדרות](#)



[בסיס חוקי
ונורמטיבי](#)



[מטרות](#)



[כללי](#)

הנוהל נכתב מטעמי נוחות בלשון זכר, אך הוא חל על נשים וגברים כאחד.

מדינת ישראל

משרד מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור

נוהל זיכוי ממס לעובדים עבור תרומות בשנה השוטפת

1. כללי

1.1. נהל זה עוסק באופן מתן זיכוי ממס במסגרת תלוש השכר לעובדי משרד מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור (להלן - המשרד), לפי פקודת מס הכנסה [נוסח חדש], התשכ"א-1961 (להלן - פקודת מס הכנסה), עבור סכומים שתרם העובד. זאת בהתבסס על הכללים והעקרונות המפורטים להלן.

2. מטרת הנוהל

2.1. לפרט את התנאים והדרישות לקבלת זיכוי ממס לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה, במסגרת תלוש השכר, בגין תרומות שתרם העובד בשנת המס השוטפת.
2.2. להסדיר את אופן הגשת הבקשות לקבלת זיכוי ממס ואת אופן הטיפול בהן על ידי יחידת השכר שבאגף החשבונות.

3. הבסיס החוקי והנורמטיבי לנוהל

3.1. סעיף 46 לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש], התשכ"א-1961.
3.2. הוראת תכ"מ 13.5.8 - "זיכוי לעובד בגין מתן תרומה".
3.3. רשות המיסים בישראל, הוראת ביצוע 7/2012 - "אישור למעביד למתן זיכוי לפי סעיף 46 לעובדיו באמצעות תלוש משכורת".

4. הגדרות

"עובד" - כל אדם המועסק במשרד ומקבל את שכרו מהמשרד.
"קבלה מקורית" - קבלה מקורית לעניין תרומה או קבלה מקורית אשר נשלחה באופן ממוחשב ומופיע על גביה בבירור הכיתוב "מסמך ממוחשב", שמפורטים בהן פרטי התורם במלואם.

5. הנחיות הנוהל

5.1. זכאות לקבלת זיכוי מס בגין תרומה במסגרת תלוש השכר
5.1.1. פקודת מס הכנסה קובעת כי עובד שתרם בשנת מס סכום הגדול מהסכום הקבוע בסעיף 46 לפקודה, המתעדכן מפעם לפעם, לקרן לאומית כהגדרתה בסעיף 46(ג) לפקודה או למוסד ציבורי כהגדרתו בסעיף 9(ב) לפקודה - יזוכה ממס בשיעור של 35% מסכום התרומה.

מדינת ישראל

משרד מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור

5.1.2. הזיכוי האמור יינתן בתנאי שלא יינתן זיכוי בשנת המס בשל סכום כולל של תרומות הגדול מ-30% מהכנסותיו החייבות במס של העובד באותה שנה או מהסכום הקבוע בסעיף 46 לפקודה, המתעדכן מפעם לפעם, לפי הנמוך מביניהם.

5.1.3. סכום הגדול מתקרת הזיכוי כמפורט בסעיף 5.1.2 שלעיל ונתרם באותה שנת מס, יזוכה ממס בשלוש שנות המס הבאות בזו אחר זו. זאת בתנאי שהזיכוי לא יינתן בכל אחת משלוש שנות המס כאמור בשל סכום כולל של תרומות הגדול מתקרת הזיכוי כאמור בסעיף 5.1.2 שלעיל. זיכוי לפי סעיף זה יינתן על ידי יחידת השכר רק לאחר שהעובד ימציא אישור תיאום מס שניתן על ידי פקיד השומה.

5.2. הגשת בקשה לקבלת זיכוי מס בגין תרומה במסגרת תלוש השכר

5.2.1. עובד רשאי להגיש ליחידת השכר במשרד בקשה לקבלת זיכוי מס בגין תרומה במסגרת תלוש השכר, זאת לכל היותר בשתי פעימות באותה שנת מס, בצירוף המסמכים האלה:

5.2.1.1. קבלה מקורית לעניין התרומה הרשומה על שמו בלבד;

5.2.1.2. הצהרה על מתן התרומה בהתאם לנוסח המפורט ב**נספח א'** לנוהל זה;

5.2.1.3. פירוט של כל התרומות וסיכומן כמפורט ב**נספח ב'** לנוהל זה.

5.2.2. הסכום הכולל של הקבלות המקוריות לא יפחת מהסכום האמור בסעיף 46 לפקודת מס הכנסה.

5.2.3. אין להעביר את הקבלה המקורית ליחידת השכר באמצעות דואר פנימי וכיו"ב. במקרים חריגים תינתן אפשרות להסתייע בשליח מהמשרד. אחריות יחידת השכר תחול רק לאחר שהיא תקבל לטיפול את הקבלה המקורית.

5.2.4. עם מסירת הקבלה המקורית ליחידת השכר לצורך קבלת הזיכוי לא יהיה ניתן להחזיר אותה לעובד או להעביר אותה לכל גורם אחר, למעט לצורך הגשת דוח שנתי למס הכנסה; במקרה זה יישמר העתק מהקבלה המקורית בתיק העובד שביחידת השכר. ההעתק יכלול חתימת נאמן למקור של הגורם המוסמך באגף החשבות, וכן הצהרה של העובד כי הקבלה המקורית הוחזרה לו לצורך הגשת דוח שנתי למס הכנסה בהתאם ל**נספח ג'** בנוהל זה.

5.2.5. יחידת השכר לא תאשר בקשות לזיכויים במקרים האלה:

5.2.5.1. בהיעדר קבלה מקורית;

מדינת ישראל

משרד מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור

5.2.5.2. אם המוסד אינו כלול ברשימת המוסדות המאושרים לצורך סעיף 46 לפקודת מס הכנסה;

5.2.5.3. בהיעדר פרטים של המוסד מקבל התרומה על גבי הקבלה המקורית;

5.2.5.4. בהיעדר פרטי התורם על הקבלה המקורית;

5.2.5.5. אם התרומה נעשתה בשווה כסף (חפצי אומנות, ציוד נדל"ן וכיו"ב);

5.2.5.6. אם הקבלה המקורית אינה רשומה על שם עובד המשרד בלבד.

5.2.6. אם מדובר בזיכוי (בגין סכום הגדול מתקרת הזיכוי כמפורט בסעיף 5.1.2 שלעיל) המועבר משנת מס קודמת - הזיכוי יבוצע רק באישור פקיד השומה.

5.2.7. בקשות לזיכוי בגין תרומות יתקבלו במדור שכר מתחילת חודש אוגוסט ועד סוף חודש נובמבר באותה שנת מס.

5.3. בחינת בקשת הזיכוי ואישורה

5.3.1. עם הגשת הבקשה על ידי עובד המשרד, נציג יחידת השכר יבחן את הפרטים האלה:

5.3.1.1. אם המוסד שלו נתרמו הכספים מאושר לצורך סעיף 46 לפקודת מס הכנסה;

5.3.1.2. אם קיימת הצהרת עובד המשרד בגין מתן התרומות;

5.3.1.3. אם הקבלות בגין התרומות הן על שמו של העובד בלבד;

5.3.1.4. אם הסכום בגין סך התרומות אינו גדול מהסכום הקבוע בסעיף 46 לפקודת מס הכנסה;

5.3.1.5. אם התרומה ניתנה בשנת המס שבה מבוצע הזיכוי;

5.3.1.6. אם הבקשה עומדת בתנאי סעיף 5.2.5 שלעיל.

5.3.2. נציג יחידת השכר יאשר את הבקשה לזיכוי בגין תרומות בהתאם לממצאי הבדיקות שעשה ויבצע זיכוי ממס בשיעור של 35% מסכום התרומה.

5.3.3. נציג יחידת השכר יטביע חותמת על גבי הקבלות המקוריות המאושרות והצהרת העובד, ואלו יישמרו ביחידת השכר לתקופה של שבע שנים.

5.3.4. מודגש כי במקרה של ספק לגבי אישור הקבלות, לעובד שמורה הזכות לפנות עם כל הקבלות לפקיד השומה או לחלופין לקבל זיכוי במסגרת תלוש השכר רק בעבור הקבלות שאושרו על ידי יחידת השכר במשרד.

מדינת ישראל

משרד מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור

5.3.5. אם תיעשה שומת ניכויים לעובד, האחריות להגשת הדוח השנתי למס הכנסה תהיה של העובד בלבד.

6. אחריות ותחולה

6.1. האחריות ליישום נוהל זה חלה על יחידת השכר באגף החשבות ועל כל עובד המגיש בקשה לקבלת זיכוי מס בגין תרומה במסגרת תלוש השכר.

6.2. תחולת הנוהל היא עם פרסומו.

6.3. הוראות נוהל זה מחליפות כל הוראות קודמות שניתנו בעניין - בנוהל, בהנחיה, בחוזר או בכל מסמך אחר - ובאות במקומן.

7. טבלת השינויים שבוצעו בנוהל

מספר המהדורה	תאריך השינוי	הסעיפים המושפעים	תיאור השינוי והנימוקים
1	ספטמבר 2022	---	אישור הנוהל
2	אוקטובר 2024	ללא שינוי	קבלת הנוהל- כל הסעיפים

חתימת המנכ"ל:

ישי וקנין, מנכ"ל
משרד מבקר המדינה
ונציב תלונות הציבור

מדינת ישראל

משרד מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור

נספח א': הצהרה על מתן תרומה

לכבוד

אגף החשבות במשרד מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור

הנדון: הצהרה על מתן תרומה

הריני מצהיר בזאת כדלקמן:

1. הקבלה המוגשת על ידי לצורך זיכוי ממס היא בגין תרומה לקרן לאומית, כהגדרתה בסעיף 46(ג) לפקודה או למוסד ציבורי, כהגדרתו בסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה, שקבע לעניין זה שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת.
2. לא קיבלתי תמורה עבור תרומתי (שכר לימוד או השתתפות בהגרלה או כל תמורה אחרת).
3. התרומה היא על שמי ונעשתה בתשלום כספי ולא בשווה כסף (חפצי אומנות, ציוד, נדל"ן וכיוצ"ב).

חתימה

תאריך

ת"ז

שם העובד

מדינת ישראל

משרד מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור

נספח ב': פירוט התרומות וסכומן

מאוסר/לא מאוסר (לשימוש מדור שגר)	מספר הקבלה	סכום התרומה	תאריך התרומה	שם העמותה	מספר העמותה	
						1
						2
						3
						4
						5
						6
						7
						8
						9
						10
						11
						12
						13
						14
						17
						18
						19
						22
						23
						24
						25
						29
						30
			סה"כ התרומות			

מדינת ישראל

משרד מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור

נספח ג': בקשה לקבל קבלה מקורית בגין תרומה

לכבוד

אגף החשבות במשרד מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור

הנדון: בקשה לקבל קבלה מקורית בגין תרומה לצורך הגשת דוח שנתי למס הכנסה

הריני מצהיר בזאת כדלקמן:

הקבלה המקורית בגין תרומה לקרן לאומית, כהגדרתה בסעיף 46(ג) לפקודה או למוסד ציבורי, כהגדרתו בסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה, שקבע לעניין זה שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת, הוחזרה לרשותי לצורך הגשת דוח שנתי למס הכנסה.

חתימה

תאריך

ת"ז

שם העובד