

תאריך: 8 בנובמבר, 2009  
סימוכין: 863582

אל: לקוחות המשרד

חוזר לקוחות  
מיסים 34.2009

א.ג.נ.,

**הנדון: הגדלת תקרת סכום התרומה המוכרת למס לסכום של 7,500,000 ₪**  
**הוראת שעה לשנות המס 2009 ו- 2010**

**כללי**

בספר החוקים 2212 מיום 22 באוקטובר 2009, פורסם חוק מס הכנסה (תרומה לקרן לאומית או מוסד ציבורי בשנות המס 2009 ו- 2010) (הוראת שעה), התש"ע-2009 (להלן- **הוראת השעה**).

על-פי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה (להלן- **הפקודה**), ניתן לקבל זיכוי ממס בשל תרומה לקרן לאומית או למוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודה, כדלקמן:  
אצל נישום שהוא יחיד - זיכוי מס בשיעור 35%.  
אצל נישום שהוא חבר בני-אדם - זיכוי מס בשיעור מס החברות (26% בשנת 2009 ו- 25% בשנת 2010).

הזיכוי מותנה בכך, שסכום התרומה המינימלי עולה על 400 ₪ (מעודכן לשנת המס 2008) (להלן- **סכום התרומה המינימלי**), ושהסכום המכסימלי שבגיננו יינתן זיכוי לא יעלה על 4,208,000 ₪ (מעודכן לשנת המס 2008) (להלן- **סכום התקרה**) או על 30% מההכנסה החייבת של הנישום באותה שנה, לפי הנמוך מביניהם (להלן ביחד- **התקרה לזיכוי**).

סכום תרומה העולה על התקרה לזיכוי שנתרם באותה שנת מס, יזוכה מהמס בהתאם להוראות סעיף 46(א), בשלוש שנות המס הבאות בזו אחר זו (סכום נומינלי), ובלבד שלא יינתן זיכוי בכל אחת משלוש שנות המס כאמור, בשל סכום כולל של תרומות העולה על התקרה לזיכוי. דהיינו, סכום התרומות ששולם בשנה מסויימת, לא הולך לאיבוד בגלל המגבלה של סכום התקרה או בשל הכנסה חייבת נמוכה מידי (או אפילו הפסד) באותה שנה, וניתן להעביר את הסכום העודף לשלוש שנות המס הבאות.

נציין גם, שעל פי סעיף 46 לפקודה קיימות מגבלות נוספות לקבלת הזיכוי, באם תובעים גם ניכוי בשל השתתפות במחקר ופיתוח שמבצע אדם אחר.

**הוראת שעה לשנות המס 2009 ו- 2010**

כדי להקל על פעילותם של מוסדות ציבור ולעודד מתן תרומות, נקבעה הוראת שעה לשנות המס 2009 ו- 2010 ולפיה סכום התקרה יוגדל ל- 7,500,000 ₪ בכל אחת מהשנים הנ"ל (במקום הסכום של 4,208,000 ₪ - הסכום המעודכן לשנת המס 2008).

כמו כן, הוקטן סכום התרומה המינימלי באותן שנים ל- 300 ₪ (במקום 400 ₪ מעודכן לשנת המס 2008).

**סכומים מוכרים בגין שנים קודמות ועמדת רשות המסים**

סכומים מירביים לתרומות בשנים קודמות (בגין שנים שניתן לדרוש בגין זיכוי בדוח המס לשנת 2009 בשל תרומות שלא נוצלו במלואן):

שנת המס 2006 - 2,218,000 ש"ח

שנת המס 2007 - 4,013,000 ש"ח

שנת המס 2008 - 4,208,000 ש"ח

על פי רשות המסים (הוראת ביצוע מס' 3/2001), יותר זיכוי רק בגין קבלה מקורית בה צוינו במפורש שם התורם (אלא אם היא בסכום שאינו עולה על 400 ש"ח וסכום התרומה הודפס מראש), המילה "תרומה" והטקסט הבא: "למוסד אישור מס הכנסה לענין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה".

**דוגמא להמחשה (באלפי ש"ח):**

א	ב	ג	ד	ה=ג+ד	ו=30%*ב	ז	ח	ט=ח-ה
שנת המס	הכנסה חייבת	תרומה שוטפת	תרומה מועברת משנים קודמות	סה"כ תרומות	תקרת 30%	סכום התקרה הנקוב בסעיף 46	תקרת הזיכוי בפועל (1)	עודף לזיכוי בשנים הבאות (2)
2006	3,000	1,200	0	1,200	900	2,218	900	300
2007	4,000	1,000	300	1,300	1,200	4,013	1,200	100 (3)
2008	16,000	4,608	100	4,708	4,800	4,208	4,208	500 (4)
2009	1,300	0	500	500	390	7,500	390	110 (5)
2010	200	50	110	160	60	7,500	60	100 (6)
2011	0	0	100	100	0	7,500	0	50 (7)
2012	800	40	50	90	240	7,500	90	0

**הערות:**

- (1) הנמוך מבין טורים: ה, ו, ז.
- (2) בהתאם להוראת ביצוע 3/2001, החישוב נעשה לפי FIFO, דהיינו, תחילה ניצול הזיכוי בשל עודף התרומות המועברות משנים קודמות והיתרה מיוחסת לתרומות בשנה השוטפת.
- (3) המקור משנת 2007.
- (4) המקור משנת 2008.
- (5) המקור משנת 2008.
- (6) מקורם של 50 אלפי ש"ח בשנת 2010 ושל ה-50 אלפי ש"ח הנותרים בשנת 2008.
- (7) ה-50 אלפי ש"ח משנת 2008 לא יכולים לעבור לשנת 2012.

**לפרטים ומידע נוסף:**

רו"ח דני גבאי, מנהל המחלקה המקצועית בחטיבת המס,  
טלפון ישיר: 03 – 6085532 אי-מייל: [dgabbay@deloitte.co.il](mailto:dgabbay@deloitte.co.il)

אנו עומדים לרשותכם בכל הסבר נוסף ככל שיידרש.

אין להסתמך על תוכן חוזר זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה שכן אין מטרת החוזר  
אלא להסב את תשומת לבך לאמור בו.

בכבוד רב,

בריטמן אלמגור זהר ושות'  
רואי חשבון