

## נספחים לדו"ח הוועדה הציבורית

### לקביעת מוסד ציבורי לעניין סעיף 46 לפקודת מס הכנסה

#### תוכן עניינים

<u>סימון הנספח:</u>	<u>שם הנספח:</u>
נספח א	1. כתב מינוי הוועדה מיום 9.12.13
נספח ב	2. "קול קורא" שפורסם ע"י הוועדה
נספח ג	3. רשימת המטרות הנוספות אשר אושרו על ידי שר האוצר
נספח ד	4. חוזר 2/2001 "קווים מנחים לקביעת מטרה ציבורית ומוסד ציבורי"
נספח ה	5. המדריך למילוי בקשה להכרה כמוסד ציבורי לעניין סעיף 46
נספח ו	6. חברה אזרחית במסורות פוליטיות שונות

## נספח א

שם הנספח : כתב מינוי הוועדה מיום 9.12.13



שר האוצר

וי בטבת התשע"ד  
9 בדצמבר 2013  
שר. 2013-7679

לכבוד:

עו"ד שרת פריש, שופטת נדימוס  
ד"ר יגאל בן-שלום  
רו"ח בשארה חוסאם  
גב' אהובה ינאי  
מר אבינועם ערמוני  
מר יעקב וירז'בינסקי  
ד"ר רויטל עמירן  
עו"ד ירון קינדר  
עו"ד לימור תוסייה כהן  
גב' פרידה ישראלי  
מר יאיר טל  
מר אהרון אליהו

**כתב מינוי – ועדה לקביעת מוסד ציבורי לעניין סעיף 46 לפקודת מס הכנסה**

חריני מתכבד למנות אותך כחבר הוועדה, לבחינת אמות המידה לצורך קביעת מוסד ציבורי, לעניין סעיף 46 לפקודת מס הכנסה, ולאופן בדיקת עמידת המוסד באמות מידה אלה טרם אישור החטבה במטרה להביא לייעול וניהול תקין של מערכת מוסדות הציבור בישראל.

הוועדה תבקש לבדוק את אמות המידה והקריטריונים שלפיהם יקבע מוסד כמוסד ציבורי לעניין סעיף 46 פקודת מס הכנסה, תוך התייחסות לשאלה "מהו ציבור" לצורך חוק הרלוונטי. כמו כן תתייחס הוועדה לנוהל להגשת בקשות לתמיכה מתקציב המדינה ולדיון בהן לפי חוק יסודות התקציב (לתלן-נוהל שר אוצר), ובחינת אחידות הדרישות לצרכי מס ולצרכי קבלת תמיכה ישירה של משרדי הממשלה במוסדות הציבור.

עוד תבדוק הוועדה את דרכי הפיקוח ותבקרה על מוסדות הציבור המבקשים ליהנות מן החטבה לפי פקודת מס הכנסה, ואת הנתונים הנדרשים ממוסדות אלה, אופן מדידת התרומות לחברה על ידי מוסדות הציבור, ואימוץ קריטריונים של אפקטיביות והשפעה.

כמו כן, תעסוק הוועדה בשאלות של קביעת רף כניסה לסעיף 46 לפקודת מס הכנסה כגון: מחזור כספי, זמן פעילות המוסד הציבורי וכו'. שינוי, ביטול או הוספה למטרות הציבוריות הקבועות בסעיף 2(9) לפקודת מס הכנסה, המהווים תנאי סף להחלת סעיף 46 לפקודת מס הכנסה, ותחולה טריטוריאלית ופרסונלית של סעיף 46 לפקודת מס הכנסה- האם הסעיף יחול אף בגין פעילות מחוץ לישראל או בגין פעילות בקרב מי שאינו תושב ישראל.

לאחר בדיקה זו תמליץ הוועדה על צעדי המדיניות הרצויים.

## נספח ב

שם הנספח: "קול קורא" שפורסם ע"י הוועדה



משרד האוצר

## פנייה לקבלת עמדות הציבור

### הוועדה לקביעת מוסד ציבורי לעניין סעיף 46 לפקודת מס הכנסה

1. הוועדה לקביעת מוסד ציבורי לעניין סעיף 46 לפקודת מס הכנסה בראשות השופטת (בדימוס), **שרה פריש**, החלה ביום 26.12.13 את עבודתה. הוועדה תבחן את הקריטריונים לפיהם מוגדר ארגון כמוסד ציבורי לעניין סעיף 46 לפקודת מס הכנסה. כמו כן תבחן הוועדה מחדש את הליך ההכרה כאמור. הוועדה פונה לציבור הרחב על מנת לשמוע את עמדותיו בכל הנוגע לנושאים אשר הועלו בכתב המינוי לוועדה.
2. הוועדה מבקשת להבהיר ביחס לניירות העמדה שיוצגו בפניה כי:
  - א. את העמדות יש להגיש בכתב לוועדה עד ליום ראשון, ה-16 בינואר 2014.
  - ב. המעוניינים להגיש עמדתם ישלחו מכתב תמציתי, שאורכו לרבות התקציר לא יעלה על חמישה עמודים לתיבת הדואר האלקטרוני: [ariell@fsrlaw.co.il](mailto:ariell@fsrlaw.co.il).
  - ג. ניתן לצרף מסמכים רלוונטיים לנייר העמדה, וככל שניתן מתבקשים הפונים להפנות הוועדה באמצעות קישוריות רלוונטיות.
  - ד. המגיש יציין בפתח נייר העמדה האם ואת מי הוא מייצג והאם הוא מעוניין להופיע בפני הוועדה.
  - ה. הוועדה אינה מתחייבת להשיב למי מן הפונים, אך תשקול לזמנם להציג את עמדתם בפניה.
  - ו. הוועדה רשאית להשתמש בתוכן ניירות העמדה ונספחיהם לצורך גיבוש המלצותיה הסופיות.
  - ז. הוועדה רשאית לפרסם את ניירות העמדה ונספחיהם כפי שיועברו אליה, לרבות באתרי האינטרנט של הממשלה. עצם הגשת נייר העמדה ונספחיו כתגובה לפניה זו מהווה הסכמה לפרסום כאמור. לעניין דוגמאות שיובאו בפני הוועדה, סודיות הפרטים תישמר ככל שיתבקש הדבר על ידי הפונים.
  - ח. הוועדה שומרת לעצמה את האפשרות לשוב ולפנות לציבור הרחב בבקשה לשמוע את עמדותיו בכל שלב נוסף, וכן לפנות לכל מי שתראה לנכון.
3. את כתב המינוי של הוועדה ניתן למצוא באתר משרד האוצר באינטרנט [www.mof.gov.il](http://www.mof.gov.il).

## נספח ג

שם הנספח: רשימת המטרות הנוספות אשר אושרו על ידי שר האוצר

שר האוצר קבע לפי סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה את המטרות הבאות כמטרה ציבורית :

1. "עידוד החיסכון לחינוך תיכון ולחינוך גבוה";
2. "מטרות האגודה למען בטחון ישראל (לבי"י) - הקרן להתעצמות צה"ל";
3. "מתן שירותים מוניציפליים ליושבים באזור יהודה, באזור השומרון ובאזור רמת הגולן";
4. "מניעת תאונות";
5. עידוד התתיישבות מעבר לקו הירוק - בוטל
6. "תנופה לצמיחה לסיוע למניעת אבטלה במשק";
7. "קרן גנסיס" - לקידום ופיתוח הנגב;
8. "סיוע ליושבים במצוקה";
9. "קליטת עליה";
10. "סיוע לחיילים משוחררים";
11. פעילות למען טוהר מידות בשירות הציבורי ומינהל תקין;
12. "שמירה על איכות הסביבה למען הכלל";
13. "הגנה על זכויות האזרח בישראל";
14. "הגנה אזרחית על בטחון תושבי ישראל ואזרחיה מפני מלחמה או פעולות איבה";
15. "פעילות למען קידום וטיפוח מגזר ההתנדבות בישראל ומינהל תקין במוסדות ציבור";
16. "עידוד תעסוקה והכשרה מקצועית של אוכלוסיות חלשות";
17. "סיוע למוסד ציבורי בקידום יכולותיו הכלכליות, הארגוניות או הניהוליות";

## נספח ד

שם הנספח: חוזר 2/2001 "קווים מנחים לקביעת מטרה ציבורית ומוסד  
ציבורי"

67 פברואר 2001  
00263500

אל: תפוצה: א' נצי"ג, ב' (3), ג' (1), ד' (1), ו'

חוזר מס הכנסה מס' 2/2001 - משפטיית מקצועית

הנדרן: קיים מנחים לקביעת מטרה ציבורית ומוסד ציבורי

## 1. מכוא

1.1 סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה פוטר ממס, בין היתר, הכנסת מוסד ציבורי שלא הושגה מעסק שהוא עוסק בו, או מדיבידנד או מריבית והפרשי הצמדה, ששולמו על ידי חבר בני אדם שבשליטתו, העוסק בעסק.

1.2 מוסד ציבורי מוגדר באופן פורמלי כ"חבר בני אדם של שבעה לפחות שרוב חבריו אינם קרובים זה לה, או הקדש שמרבית נאמניו אינם קרובים זה לזה, הקיימים ופועלים למטרה ציבורית ונכסיהם והכנסותיהם משמשים לחשגת המטרה הציבורית בלבד והם מגישים דין וחשבון שנתי לגבי נכסיהם, הכנסותיהם והוצאותיהם להנחת דעתו של פקיד השומה על פי תקנות שהתקין שר האוצר."

1.3 "מטרה ציבורית" מוגדרת כ"מטרה שעניינה דת, תרבות, חינוך, מדע, בריאות, סעד או ספורט וכן מטרה אחרת שאושרה על ידי שר האוצר כ"מטרה ציבורית".

רשימת המטרות הנ"ל הינה רשימה כלת סגורה שכן המחוקק הותיר בידי השר סמכות שיוזית להכריז על מטרה ציבורית אחרת. בעבר הכריזו שרי האוצר על שורה של מטרות ציבוריות על פי צרכים ונסיבות שהתעוררו (רשימת המטרות הנוספות ראה כנספח מס' 1).

1.4 מטרת חוזר זה היא להביא לידיעת הציבור את הקיום המנחים את שיקול דעתו של השר בקביעת מטרה ציבורית אחרת מתוקף סמכותו עפ"י סעיף 9(2) לפקודה וכן את הקיום המנחים את שיקולי הנציבות לסיווג מוסד ציבורי עפ"י הסעיף האמור.

## 2. קיים מנחים לקביעת מטרה ציבורית אחרת

2.1 סמכות שר האוצר עפ"י סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה בקביעת מטרה ציבורית אחרת הינה סמכות שיוזית ותופעל רק במקרים ומנימוקים חריגים ומיוחדים. בהפעלת סמכותו זו ישקול השר האם המטרה הנוספת עולה בקנה אחד עם מטרת החוק.

במסגרת מכלול השיקולים הפיסקליים, הכלכליים, החברתיים ואחרים הוך החשבות בסדרי עדיפויות בניצול תקציב המדינה, יובאו בחשבון על בסיס מצטבר גם הקורים המנחים המפורטים להלן.

קנים מנחים אלו אינם מהווים רשימה סגורה ושר האוצר ושראי להביא בחשבון כל שיקול אחר הרלוונטי בנוסבות הענין.

## 2.2 להלן קנים מנחים להפעלת שיקול העת השר:

- א. מטרה שנועדה לשרת את הציבור הרחב, לציבור הרחב יש עניין בה, המטרה אינה פרטית או עסקית ואיננה באה לקדם את עניינם של פרטים מסויימים.
- ב. מטרה שאינה נוגדת את ערכיה של מדינת ישראל כמוינה יהודית ודמוקרטית.
- ג. מטרה שמימושה איננו כרוך בהפרת חוקי המדינה.
- ד. מטרה שאינה פוגעת בבטיחות הציבור והמדינה.
- ה. מטרה שאינה פוגעת בתקנת הציבור.
- ו. מטרה שאינה שנויה במחלוקת ציבורית או פוליטית עמוקה.
- ז. למטרה אין גוון פוליטי ואינה כרוכה במאבק פוליטי לשם הגשמתה.
- ח. המטרה בעלת אופי מתמשך.
- ט. מטרה שלמדינה עניין רב בה ונועדה לשרת יעדים לאומיים.
- י. מטרה שאינה מחוקצת במידה מספקת ישירות מתקציב המדינה.

## 3. מוסד ציבורי

### 3.1 הגדרת פורמלית בפקודה

במישור הפורמלי מוגדר מוסד ציבורי בסעיף 9(2) לפקודה כחבר בני אדם או הקדש המקיים את דרישות החוק המפורטות להלן:

- א. חברים בחבר שבעה חברים לפחות.
- ב. רוב החברים אינם קרובים זה לזה (בהקדש מרבית הנאמנים).
- ג. המוסד קיים למטרה ציבורית.
- ד. המוסד פועל למטרת ציבורית.

- ה. נכסי המוסד והכנסותיו משמשים למטרת הציבורית בלבד.
- ו. המוסד מגיש דין וחשבון שנתי לגבי נכסיו, הכנסותיו והוצאותיו, להנחת דעתו של פקיד השומה ועל פי התקנות שהתקין שר האוצר.

### 3.2 קווים מנחים לסיווג מוסד ציבורי

לאור ההגדרה בפקודה, הפטיקה והנסיון המצטבר נקבעו קווים מנחים המפורטים להלן שעיקרם קביעת הנחיות נוספות במישור המנהלי, במגמה לתחום ולאפיין את מטרת פעולתו של מוסד ציבורי.

רשימת הקווים המנחים איננה רשימה סגורה וממצה. מעמדו של חבר בני אדם כמוסד ציבורי לענין סעיף 9(2) יקבע בכפוף להגדרה הפורמלית בחוק ובדרך כלל על בסיס מצטבר של התנאים הכלולים ברשימת הקווים המנחים.

- א. כל מטרותיו של המוסד הן מטרות ציבוריות כמשמעותן בסעיף 9(2) לפקודה.
- ב. המוסד מקיים פעילות ציבורית הלכה למעשה.
- ג. פעילות המוסד מקדמת את רווחת הציבור ככלל ולא את רווחתם של קבוצות חברתיות סגורות, ללא יצירת אפליה.
- ד. הכרח הוא שהמטרה הציבורית תושג ללא יצירת קשר או התניה בין שיעור ההשתתפות במימון הוצאות המוסד לבין הציבור הנהנה משירותיו. תרומות והשתתפויות לא יהיו תנאי או מסווה לקבלת שירותים מהמוסד.
- ה. התמורה שהמוסד גובה בגין מכירת נכסים או מתן שירותים הקשורים לפעילות הציבורית השוטפת, נמוכה באופן מהותי ממחיר השוק.
- ו. מפעילי המוסד, עובדיו ובעלי עניין בו לא יפיקו במישרין כל הנאה כלכלית אישית לכד משפחה שהוא פונקציה של פעילותם במוסד.
- ז. יסוד חשוב הוא שהמוסד אינו פועל למטרות רווח. המוסד לא יחלק רווחים לחבריו. רווח לענין זה, לרבות חלוקת טובות הנאה בכסף או בשווה כסף, תשלומי שכר בלתי סבירים וכו'.
- ח. המוסד לא יחלק כספים, נכסים או מוצרים בני קיימא ולא ייתן טובות הנאה בכסף או בשווה כסף, בדרך כלשהיא, לרבות על ידי הסבה מראש של זכות, בין כמישרין ובין בעקיפין, אלא אם החלוקה האמורה הינה לשם הגשמת מטרותיו הציבוריות של המוסד.
- ט. הקריטריונים/תנאי הזכאות לקבלת שירותים מהמוסד עומדים במבחנים אובייקטיביים המפורסמים לציבור הרחב.
- י. תהליכי קבלת החלטות במוסד נעשים עפ"י אמות מידה ציבוריות, תוך מתן זכות שווה לכל חבר הנהלה בתהליך קבלת החלטות, לשם קידום המטרה הציבורית בלבד.

יא. כספי המוסד יושקעו בהשקעה סולידיית שלא חסכן באופן בלתי סביר את הקרן ההשקעה (כגון: אג"ח ממשלתי, או קרן נאמנות שרוב נכסיה אג"ח).

יב. פעילות המוסד ממומנת (בין היתר) מתרומות בכסף או בשווה כסף או שנעשית בחלקה על ידי מתנדבים.

יג. המוסד אינו מסייע במישרין או בעקיפין לפעילות פוליטית או מפלגתית.

יד. המוסד אינו מעסיק אדם, העסקה הכרוכה בניגוד אינטרסים ויש בה משום דרך עקיפה לחלוקת רווחים.

טו. ככלל, המוסד לא יתקשר בחוזה למכירה או קניית נכס, לאספקת או מתן שרות עם אדם, התקשרות הכרוכה בניגוד אינטרסים ויש בה משום דרך עקיפה לחלוקת רווחים.

יו. במקרה של פירוק, נכסי המוסד יועברו למוסד ציבורי אחר הפועל למען מטרה ציבורית דומה וכירו אישור מוסד ציבורי לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.

יח. המוסד משתמש בנכסיו והכנסותיו להשגת מטרותיו הציבוריות בלבד ואינו צובר עודפי הכנסה לאורך זמן, אלא אם יוכח כי הדבר נחוץ למימוש מטרותיו בטווח הארוך.

יט. מוסד ציבורי רשאי לקיים פעילות עסקית במסגרתו כתנאים הבאים:

(1) היקף הפעילות העסקית אינו מהותי ביחס לכלל פעילות המוסד.

(2) המוסד מנהל שתי מערכות ספרי חשבונות נפרדות, האחת לפעילותו הציבורית והשניה לפעילותו העסקית ומדווח על הכנסתו מעסק כדין.

(3) המוסד איננו מממן פעילות עסקית גרעונית מתמשכת.

(4) רווחי עסקיו של המוסד מופנים למימוש מטרותיו ולמימון פעילותו הציבורית.

כ. מוסד המאוגד בחברה אינו רשאי לגייס הון מהציבור על ידי הנפקת מניות. מניות החברה לא תקנה כל זכות למעט זכויות הצבעה.

המניות לא ניתנות למכירה בתמורה.

העברת המניות לאחר טעונה אישור המוסד ומותנית בשמירה על זכות שוה לכל חבר מחברי החברה.

כא. פעילות המוסד הינה בעלת זיקה למדינת ישראל.

### 3.3 מטמכי יסוד

א. מוסד ציבורי יגדיר את מטרותיו הציבוריות במסמכי היסוד, בתעודת הרישום ובתקנון התאגיד הרשום.

ב. הדרישות הפורמליות הקבועות בסעיף 9(2) ובקווים המנחים הכלולים בסעיף 3.2 לעיל, יעוגנו במידת האפשר במסמכי היסוד של התאגיד הרשום ויקבלו ביטוי ברפואי הפעולה, הגיהול השוטף וההתנהגות הנדרשים ממוסד ציבורי.

### 3.4 חובת דיווח על שינויים

מוסד ציבורי יודיע לנציבות מס הכנסה על כל שינוי שיחול במטרותיו, בתוכר, בתקנות, בהרכב חברי ההנהלה, בשם המוסד, בכתובת המוסד, בתחומי הפעילות החורגים ממסגרת מטרותיו הציבוריות וכן על דבר פירוקן והפסקת פעולתו.

### 3.5 אישור מוסד ציבורי לפי סעיף 9(2) לפקודה

כפי שעולה מסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה פטור ממס לפי סעיף 9(2) לפקודה אינו מותנה באישור פורמלי.

על כן מדיניות הנציבות לגבי אי הנפקת אישור מוסד ציבורי פוזיטיבי לפי סעיף 9(2) תימשך גם בעתיד.

עם זאת מובהר כי חבר בני אדם שיגישו דו"ח כמוסד ציבורי (על טופס 1215), יבחן מעמדם מעת לעת על בסיס הוראות חוזר זה.

### 4. תחולה

תחולת הוראות חוזר זה הוא מיום פרסומו.

הוראות סעיף 3.2 לעיל באות במקום ההוראות המקבילות להן שבסעיפים 3, 4, 5 להוראת הביצוע 24/92.

### 5. אחריות

המחלקה למוסדות ציבור ומלכ"דים אחראית ליישום הוראות חוזר זה.

בברכה

נציבות מס הכנסה ומיטוי מקרקעין

נספח מספר 1

מטרת ציבוריות אחרות שאושרו ע"י שר האוצר בנוסף למטרות הקבועות בסעיף 9(2)

- \* עידוד החסכון לזינוך תיכון וחינוך גבוה  
(פורסם בילקוט פרסומים מספר 2417, מיום 2.3.78, עמוד 1291).
- \* מטרת האגודה למען בטחון ישראל (לכ"י) - הקרן להתעצמות צה"ל  
(פורסם בילקוט פרסומים מספר 2664, מיום 16.10.80, עמוד 162).
- \* מתן שירותים מוניציפליים ליושבים באזור יהודה ושומרון ואזור רמת הגולן  
(פורסם בילקוט פרסומים מספר 2676, מיום 13.11.80, עמוד 574).
- \* מתן שירותים מוניציפליים ליושבים באזור חבל עזה  
(פורסם בילקוט פרסומים מספר 2699, מיום 26.3.81, עמוד 1245).
- \* מניעת תאונות  
(פורסם בילקוט פרסומים מספר 3103, מיום 3.10.84, עמוד 8).
- \* תנופה לצמיחה - לסיוע למניעת אבטלה  
(פורסם בילקוט פרסומים מספר 3334, מיום 15.5.86, עמוד 2049).
- \* קרן ג'נסיס - לקידום ופיתוח הנגב  
(פורסם בילקוט פרסומים מספר 3545, מיום 24.3.88, עמוד 1808).
- \* סיוע ליושבים במצוקה  
(פורסם בילקוט פרסומים מספר 3718, מיום 20.11.89, עמוד 484).
- \* קליטת עליה  
(פורסם בילקוט פרסומים מספר 3995, מיום 15.4.92, עמוד 2868).
- \* סיוע לחיילים משוחררים  
(פורסם בילקוט פרסומים מספר 4090, מיום 11.3.93, עמוד 1906).
- \* פעילות למען טוהר מידות בשירות הציבורי ומנהל תקין  
(פורסם בילקוט פרסומים מספר 4668, מיום 4.8.98, עמוד 4657).
- \* עידוד החיישבות מעבר לקו הירוק  
(פורסם בילקוט פרסומים מספר 4731, מיום 24.2.99, עמוד 1894) בחוקף עד  
31.12.00
- \* שמירה על איכות הסביבה למען הכלל  
(פורסם בילקוט הפרסומים מספר 4760, מיום 1.6.99, עמוד 3451).
- \* הגנה על זכויות האזרח בישראל  
(פורסם בילקוט הפרסומים מספר 4882, מיום 22.5.00, עמוד 3506).

## נספח ה

שם הנספח: המדריך למילוי בקשה להכרה כמוסד ציבורי לעניין סעיף 46



מחלקת מוסדות ציבור ומלכ"רים

03145604

החטיבה המקצועית  
המחלקה למוסדות ציבור

## מדריך למילוי

**בקשה להכרה כמוסד ציבורי**  
**לענין תרומות (סעיף 46 לפקודת מס הכנסה)**  
**פטור והקלות במיסוי מקרקעין (סעיף 61 (ד) לחוק מיסוי**  
**מקרקעין)**

העורכים: רחל נוימן  
צבי מעודה

לפניך מערכת כללים והתחייבויות וכן קריטריונים לצורך הגשת בקשה להכרה כמוסד ציבורי לענין תרומות, סעיף 46 לפקודת מס הכנסה, ופטור והקלות במיסוי מקרקעין, סעיף 61(ד) לחוק מיסוי מקרקעין.

הבקשה תוגש על טופס 5245 אליה יצורפו המסמכים הבאים:

1. פרטים על פעילות המוסד.
2. מסמכי התאגדות
3. רשימת המייסדים ונושאי התפקידים
4. דו"חות כספיים.
5. כתב התחייבות ונספחיו ובו שורה של ההתחייבויות שעל המוסד המבקש לעמוד בהם.
6. רישום במס הכנסה
7. רישום במע"מ.
8. אישור ניהול תקין מרשם העמותות או רשם ההקדשות.

כדי למנוע עיכובים בטיפול בבקשה, הינך מתבקש למלא את כל ההתחייבויות ולהמציא את כל הרשימות והפירוטים. (ראה נספח א')

לצערנו, לא נוכל לדון בבקשות שלא ימלאו אחר כל הדרישות.

המסמכים והפרטים יומצאו למחלקת מוסדות ציבור ומלכ"רים נציבות מס הכנסה רח' כנפי נשרים 5 ירושלים ת.ד. 1170 ירושלים 91010.

בכבוד רב,

רחל נוימן  
מנהלת תחום בכירה  
מוסדות ציבור ומלכ"רים

- מדריך למילוי דין וחשבון על ההכנסות והוצאות של מוסד ציבורי מופץ בנפרד.
- הנושאים הבאים מטופלים בחולית המלכ"רים בפקיד שומה ירושלים 3, רח' כנפי נשרים 66 גבעת שאול ירושלים (קומה 1-).
- פתיחת תיק למלכ"ר והגשת מסמכי התאגדות.
- שינוי שם, שינוי כתובת.
- הנפקת אישור פטור מניכוי מס במקור.
- הנפקת אישור לפי חוק עיסקאות גופים ציבוריים.
- הגשת דו"חות שנתיים.
- טיפול בבקשות להחזרי מס.

**1. תנאים להכרה במוסד ציבורי לענין תרומות עפ"י סעיף 46 לפקודת מס הכנסה ולענין סעיף 61 לחוק מיסוי מקרקעין (החוק - נספח ב')**

**1.1 לענין תרומות**

סעיף 46 לפקודת מס הכנסה קובע כי מוסד ציבורי יוכר לענין תרומות בהתקיים כל התנאים הבאים:

- א. המוסד הוא מוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודה.
- ב. שר האוצר קבע אותו כגוף ציבורי לענין זה (לשר האוצר שיקול דעת בקביעתו את המוסד, כמוסד ציבורי לענין תרומות או לענין פטור מלא או חלקי במיסוי מקרקעין).
- ג. קביעת שר האוצר אושרה על ידי ועדת הכספים של הכנסת.

**1.2 לענין חוק מיסוי מקרקעין**

- א. מוסד ציבורי שהוכר לענין תרומות עפ"י סעיף 46(א) לפקודת מס הכנסה יחשב כמוסד ציבורי לצורך הפטור המלא או החלקי לפי סעיף 61(ה) לחוק מיסוי מקרקעין ואין צורך להביאו לאישור ועדת הכספים של הכנסת.
- ב. מוסד המבקש הכרה רק לענין מיסוי מקרקעין עפ"י סעיף 61 לחוק יוכר בכפוף לכל התנאים הנזכרים בסעיף 1.1 לעיל אולם האישור ינתן לו מכח סעיף 61 ויהיה תקף רק לענין מיסוי מקרקעין.

**2. קווים מנחים וקריטריונים לקביעת מוסד ציבורי**

**2.1 קווים מנחים לסיווג מוסד כמוסד ציבורי.**

פעולות המוסד בתחום המטרות שבסעיף 9 (2) לפקודה כשלעצמן, אינן מעניקות אוטומטית למוסד מעמד של מוסד ציבורי.

רבים הגופים שפעילותם נכללת לכאורה בתחום המטרות של סעיף 9(2) לפקודה, אך פעילותם נושאת אופי עסקי ואינה פטורה ממס. קביעת מקור ההכנסות ואופיין נעשה בהתאם למבחנים לפעילות עיסקית שהתגבשו בפסיקה.

תנאי בל יעבור הוא היות הגוף פועל למטרות ציבוריות שביטויין הוא בין היתר:

- 2.1.1 העלאת רווחת הציבור הכללית ולא של קבוצות חברתיות מצומצמות וסגורות ופתיחות לטפל באותו עניין באוכלוסיות נוספות, ללא יצירת אפליה.
- 2.1.2 הכרח הוא שהמטרה הציבורית תושג ללא יצירת קשר או התניה בין שיעור ההשתתפות במימון הוצאות המוסד לבין הציבור הנהנה משירותיו. תרומות והשתתפויות לא יהיו תנאי או מסווה לקבלת שירותים מהמוסד.
- 2.1.3 מפעילי המוסד, עובדיו ובעלי ענין בו לא יפיקו כל הנאה כלכלית אישית לבד משכר סביר שהוא פונקציה של תרומתם הישירה.
- 2.1.4 שיעור הוצאות הנהלה וכלליות לא יעלה על השיעור המרבי המפורט להלן

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

בנסיבות מיוחדות של חריגה מהשיעור המרבי של הוצאות הנהלה וכלליות ביחס להכנסות המוסד הציבורי, על המוסד להגיש בקשה מנומקת לועדה הפנימית במס הכנסה, לאישור החריגה.

הועדה מורכבת מיועץ משפטי של המשרד, יועץ מקצועי של המשרד ומנהל מחלקת מוסדות ציבור ומלכ"רים.

- 2.1.5 יסוד חשוב הוא שהמוסד אינו פועל למטרות רווח, המוסד לא יחלק רווחים לחבריו. רווח לענין זה לרבות חלוקת טובות הנאה בכסף או בשווה כסף, תשלומי שכר בלתי סבירים וכו'.
- 2.1.6 פעילות המוסד מכוונת ומשרתת את טובת הציבור ואילולא קיומה לא היתה מתבצעת על ע"י גופים פרטיים, אלא היה הכרח לבצעה ע"י גוף ממלכתי ציבורי.
- 2.1.7 הגוף מרכז פעילות בתחום מסוים ולא נועד לטפל במקרה ספציפי, פעילותו נמשכת לאורך זמן והקמתו לא נועדה למטרה אד - הוק.
- 2.1.8 הקריטריונים/ תנאי הזכאות לקבלת שירותים מהמוסד עומדים במבחנים אובייקטיביים המפורסמים לציבור הרחב.
- 2.1.9 תהליכי קבלת החלטות במוסד נעשים עפ"י אמות מידה ציבוריות ותוך מתן זכות שווה לכל חבר הנהלה בתהליך קבלת החלטות.

## 2.2 מבחנים לפעילות עסקית שעלולה לפסול מוסד מהיותו מוסד ציבורי

- 2.2.1 היקף הפעילות העסקית הינה מהותית ביחס לכלל פעילות המוסד.
- 2.2.2 רישום במע"מ כעוסק.
- 2.2.3 מוסד מתחרה בסקטור העיסקי מבחינת אופי השירותים והמוצרים שהוא מספק.
- 2.2.4 ככל שמחירי המוסד קרובים למחירי השוק תחשב פעילותו עסקית.
- 2.2.5 תרומות והשתתפויות הינן תנאי או מסווה לקבלת שירותים מהמוסד.
- 2.2.6 ככל שהמוסד מספק סחורות ושירותים לגופים עיסקיים, הנטייה לראות בו גוף עיסקי, תגבר.

התנאים והמבחנים המפורטים לעיל, מהווים קווים מנחים לסיווג של המוסד כמוסד ציבורי כאשר ההחלטה תתקבל בדרך כלל כתוצאה מהצטברות מספר תנאים ולא בהכרח מקיומו של תנאי זה או אחר.

סיווגו של מוסד כמוסד ציבורי מהווה תנאי מוקדם והכרחי להפעלת שיקול דעת לעניין סעיפים 46 לפקודת מס הכנסה ו- 61 לחוק מיסוי מקרקעין.

**3. דרישות טכניות להגשת בקשה לענין סעיף 46 לפקודת מס הכנסה וסעיף 61 לחוק מיסוי מקרקעין**

**3.1 רישום כישות משפטית**

אישור רישום הגוף, כישות משפטית (ברשם העמותות, רשם החברות, רשם ההקדשות) והמצאת מסמכי הרישום כמפורט בנספח א'.

**3.2 פתיחת תיק במע"מ**

רישום כמלכ"ר במע"מ אותו יש לצרף לבקשה, אם נרשמת בעבר כמלכ"ר במע"מ ובידך אישור מלכ"ר, נא המצא העתק ממנו.

**3.3 פתיחת תיק בפקיד שומה ירושלים 3**

לאחר רישום המוסד במע"מ יש לפנות למשרד מס הכנסה בפקיד שומה ירושלים 3, רח' כנפי נשרים 66 ירושלים לפתיחת תיק.

**3.4 פתיחת תיק ניכויים במשרד השומה**

על מוסד המעסיק עובדים לפנות למשרד מס הכנסה מחלקת הניכויים באזור בו מתנהל המוסד להציג אישור רישום כמלכ"ר ולפתוח תיק ניכויים. אם המוסד אינו מעסיק עובדים עליו להצהיר שאינו מעסיק עובדים ובמידה ויעסיק עובדים יפתח תיק ניכויים באזור בו מתנהל המוסד, תצהיר זה יוגש לפ"ש ירושלים 3.

**3.5 חובות במס הכנסה**

אם למוסד קיים חוב באחד ממערכי המס, עליו לדאוג טרם הגשת הבקשה לסילוק החוב או להמציא אישור על הסדר תשלומים מפקיד השומה או ממנהל משרד מיסוי מקרקעין.

**3.6 ניהול ספרים כדון**

על מגיש הבקשה לצרף לבקשתו אישור רואה חשבון על ניהול ספרים כדון. מוסד שנתפס באי רישום תקבול או שנימצאו ליקויים בספריו אפשר שבקשתו תדחה על הסף.

**3.7 מילוי טופס הבקשה וחתימה על כתב התחייבות**

לאחר השלמת הפעולות בסעיפים 3.1 – 3.6 לעיל, ניתן לפנות בבקשה להכרה כמוסד ציבורי לעניין תרומות או לעניין פטור והקלות במיסוי מקרקעין.

הבקשה תוגש ע"ג טופס מס' 5245 אשר ימולא על כל פרטיו, לטופס יצורף כתב התחייבות כשהוא חתום על ידי שניים מחברי הנהלת המוסד או הועד המנהל ובנוכחות עו"ד. (טופס הבקשה וכתב התחייבות בסוף החוברת)

כמו כן, יש להגיש את כל הפירוטים והרשימות כאמור, בנספח א', ולנהל ספרים בהתאם להוראות מנהל רשות המיסים אשר פורסמו בקובץ תקנות 5468 מתאריך 27.8.92 לרבות שינויים בהם שיחולו מעת לעת, כפי שיורה מנהל רשות המיסים (נספח ג').

**4. דיון בבקשות**

רק בקשות שצורפו אליהן כל המסמכים הנדרשים ועונים על הדרישות דלעיל יועברו לדיון בוועדה בנציבות מס הכנסה. לגבי אלה יקבע אם המוסד הוא מוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 29(2) לפקודת מס הכנסה. בקביעה זו ילקחו בחשבון פסיקת בתי המשפט וכן מבחנים שונים בדרך כלל על בסיס מצטבר כמפורט לעיל. בקשות שימצאו כשירות, יועברו לשר האוצר, על מנת שיפעיל את שיקול דעתו באם יש מקום להעביר הבקשה לאישור ועדת הכספים של הכנסה.

**5. הפקת אישור**

אישור לעניין תרומות או לעניין פטור והקלות ממיסוי מקרקעין יופק על ידי המחלקה למוסדות ציבור ומלכ"רים, רק למוסד שאושר על ידי שר האוצר וועדת הכספים.

האישור ישלח למוסד בדואר רשום. במקביל יפורסם הדבר ברשומות.

**6. תוקף האישור**

תוקפו של האישור שיונפק הוא לשלש שנים או פחות ויוארך בשלוש שנים נוספות למוסד, אשר יעמוד בכל התנאים, מוסד שלא יעמוד בדרישות או שיפר התחייבויותיו, ישלל האישור שניתן לו.

**7. פרסום באינטרנט**

מוסדות ציבור המאושרים לענין סעיף 46 לפקודת מס הכנסה מתפרסמים על ידינו באינטרנט באתר רשות המיסים [WWW.MOF.GOV.IL/TAXES](http://WWW.MOF.GOV.IL/TAXES)

נספח א'הנדון: מסמכים רשימות ופירוטים שיש לצרף לטופס הבקשה להכרה כמוסד ציבורי

בהגשת בקשה נא להמציא את הפרטים והמסמכים הבאים:

1. דרישות כלליות

- 1.1 בקשה להכרה כמוסד ציבורי טופס 5245 (בחוברת).
- 1.2 כתב התחייבות חתום ע"י שניים ממנהלי המוסד הציבורי באישור עו"ד (בחוברת).
- 1.3 העתק בקשה לרישום המוסד הציבורי כעמותה או כחברה לתועלת הציבור.
- 1.4 תעודה לרישומה של העמותה / חברה / הקדש.
- 1.5 אישור ניהול תקין לשנה בה מוגשת הבקשה. (עמותה מרשם העמותות, חברה או הקדש מרשם ההקדשות). (אישור ניהול תקין מונפק מרשם העמותות, לחברה לתועלת הציבור ולהקדש מרשם ההקדשות)
- 1.6 תקנון העמותה / תקנון החברה / שטר הקדש.
- 1.7 התקנונים חייבים לכלול, בין היתר את הסעיפים הבאים:
  - א. הגדרת מטרות המוסד, כמוסד ציבורי עפ"י סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה.
  - ב. נכסיו והכנסותיו של המוסד משמשים אך ורק למטרות המוסד, חלוקת רווחים או טובות הנאה בין חבריו אסורים בהחלט.
  - ג. במקרה של פרוק, יועבר רכוש המוסד לידי מוסד ציבורי אחר כמשמעותו בסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה ולא יחולק בין חבריו.
- 1.8 המצא רשימה של לפחות שבעה חברים הכוללת: שם ומשפחה, מספר תעודת זהות, כתובת, מקום עבודה ותפקידם במקום העבודה. תפקידם במוסד הציבורי. (ציין שמות: יו"ר המוסד הציבורי, גזבר המוסד הציבורי או לחילופין שמות שני מורשי חתימה).
- 1.9 אישור מע"מ על רישום כמלכ"ר או כעוסק.
- 1.10 אישור פתיחת תיק במס הכנסה, בפקיד שומה ירושלים 3 או 2 אישורים המנופקים ע"י פקיד שומה:
  - 1) אישור ניהול פנקסי חשבונות ורשומות לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים.
  - 2) אישור על פטור מניכוי מס במקור.

- 1.11 אישור פתיחת תיק ניכויים במס הכנסה באזור בו מתנהל המוסד הציבורי ( יש לפתוח תיק ניכויים במידה והמוסד הציבורי מעסיק עובדים. במידה ואינו מעסיק יש להגיש הצהרה שאינו מעסיק עובדים).
- 1.12 אישור רו"ח על ניהול ספרים עפ"י הוראות מנהל רשות המיסים. (הוראות מס הכנסה)(ניהול פנקסי חשבונות ע"י מוסד), התשנ"ב – 1992.
- 1.13 המצא צילום מהדו"חות הכספיים של המוסד לשנתיים שקדמו לשנת הגשת הבקשה.
- חשבון הכנסות והוצאות המבוססים על הוראות ניהול פנקסים, רשימה של הנכסים וההתחייבויות, דו"ח על הכנסות החייבות במס עפ"י פקודת מס הכנסה ודו"ח על ההכנסות החייבות במע"מ.
- הדו"חות יהיו מבוקרים על ידי רו"ח
- להלן מתכונת דו"ח ההכנסה והוצאות:
- |          |    |  |
|----------|----|--|
| הכנסות : | א. | הקצבות מגופים ציבוריים   |
|          | ב. | תרומות.  |
|          | ג. | הכנסות מריבית והפרשי הצמדה   |
|          | ד. | הכנסות מהשכרה  |
|          | ה. | הכנסות מדמי חבר  |
|          | ו. | הכנסות ממכירת שירותים ונכסים שלא במסגרת המטרה הציבורית.            |
|          | ז. | הכנסות אחרות לרבות רווחי הון.                                      |
| הוצאות : | א. | תרומות והשתתפות בתקציבי גופים אחרים.                               |
|          | ב. | משכורות, שכר עבודה והוצאות נלוות.                                  |
|          | ג. | הוצאות הנהלה.  |
|          | ד. | הוצאות פרסום.  |
|          | ה. | הוצאות מימון.  |
|          | ו. | הוצאות לרכישת שירותים ונכסים שאינם במסגרת המטרה הציבורית של המוסד. |
|          | ז. | הוצאות הוניות (בגין רכישת רכוש קבע).                               |
- לגבי מוסד חדש: יש להמציא תכניות ביצוע, בצירוף אומדן של ההכנסות ומקורותיהן ופירוט ההוצאות הצפויות לשנה השוטפת ולשנה הקרובה.
- 1.14 דוגמא של קבלה עבור מתן שירותים.
- 1.15 דוגמא של קבלה עבור מתן תרומות.
- 1.16 רשימה של חמשת בעלי השכר הגבוה הכוללת: שם ומשפחה, מס' תעודת זהות, תפקיד ושכר שנתי בשנת הגשת הבקשה ובשנה הקודמת לה.
- 1.17 ציין מספר המועסקים בשכר, ומהו מספר המתנדבים במוסד הציבורי ציין תפקידם.
- 1.18 פרוט על פעילויות המוסד הציבורי בשנת הגשת הבקשה ובשנה הקודמת לה היכן נערכות הפעילויות, המועדים, מהות הפעילות, מספר המשתתפים, ועלות כספית למשתתף.

- 1.19 מספר הנהגים משרותי המוסד הציבורי.
- 1.19 כיצד מתבצע גיוס התרומות.  
(באם על ידי גורם חיצוני נא המצא הסכם).
- 1.20 פרט נכסי הנדל"ן שבבעלות העמותה או בשכירות או בחכירה לטווח ארוך.  
האם מכר המוסד נכסי נדל"ן בשלש השנים האחרונות.
- 1.21 פרט, האם המוסד משלם שכר או מעניק טובות הנאה בשווה כסף לחבריו או לקרוביהם.
- 1.22 פרט, האם חברי המוסד או קרוביהם מעניקים שרותים למוסד תמורת תשלום כספי או תשלום בשווה כסף.
- 1.23 במידה וקיים, חומר פרסומי על המוסד הציבורי נא המציאו.
- 1.24 במידה וקיים אתר באינטרנט ציין כתובתו.

## 2. דרישות יחודיות למוסדות עפ"י מטרותיהם:

- 2.1 דת (בית כנסת, מסגד, כנסייה).
- 2.1.1 בבעלות מי המבנה.
- 2.1.2 המבנה זמני או מבנה קיים. כתובת המבנה ומי בעליו.  
במקרה של הרחבה או הקמת מבנה חדש המצא אישור על הקצאת קרקע והיתר בניה.
- 2.1.3 מספר מתפללים.

## 2.2 סעד (גמ"ח, תמיכות, מלגות)

- 2.2.1 גמ"ח
- א. כתובת מקום הפעלת הגמ"ח בבעלות מי המקום.
- ב. קריטריונים למתן גמ"ח לאילו צרכים או מטרות.
- ג. סכומי הגמ"ח הניתנים.
- ד. תנאי החזר הגמ"ח.
- ה. היקף האוכלוסיה המקבלת גמ"ח.
- ו. הרכב הועדה המאשרת את הגמ"ח.
- 2.2.2 תמיכת סעד (עזרה בכסף או בשווה כסף).
- א. כתובת מקום הפעילות.
- ב. פרוט התמיכה הניתנת בכסף או בשווה כסף.
- ג. קריטריונים למתן התמיכה.
- ד. היקף האוכלוסיה הנתמכת.
- ה. הרכב הועדה המאשרת את התמיכה.
- ו. רשימה שמית של מקבלי התמיכה. כתובת מהות התמיכה, סכום התמיכה בשנת המס.

### 2.2.3 מלגות

- א. כתובת מקום הפעילות.
- ב. קריטריונים למתן המלגות.
- ג. סכומי המלגות.
- ד. מספר מקבלי המלגות
- ה. המצא רשימה של מקבלי המלגות לשנת הגשת הבקשה ובשנה הקודמת לה, הכוללת: שם ומשפחה, מספר תעודת זהות, כתובת וסכום המלגה.

### 2.3 חינוך

- א. כתובת מיקום פעילות המוסד.
- ב. בבעלות מי מבנה המוסד.
- ג. רשימת מנהלי המוסד הכוללת שם ומשפחה מספר תעודת זהות ותפקיד.
- ד. ציין סוג המוסד (גן, בית ספר יסודי, תיכון, מכללה, חדר, כולל, ישיבה קטנה, ישיבה גדולה, אחר).
- ה. מסגרת ימי הלימוד ושעות הלימוד.
- ו. מספר התלמידים במוסד.
- ז. דרכי ההרשמה למוסד.
- ח. כיצד מתבצע מעקב נוכחות התלמידים והשתתפות התלמידים בלימוד.
- ט. האם מחלקים תעודות ותארים במסגרת המוסד ומהם.
- י. קריטריונים למתן מלגות.
- יא. רשימת מקבלי מלגות וסכומים לשנה בה הוגשה הבקשה ובשנה הקודמת לה.
- יב. גובה שכר הלימוד הנדרש ופרוט הקריטריונים לקביעתו.
- יג. התחייבות המוסד כי תרומת הורים למוסד בו ילדיהם לומדים אינה מהווה תרומה לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.
- יד. האם המוסד מקיים קורסים לגמול השתלמות, ופרט.

### 2.4 מטרות אחרות

המצא מידע ונתונים כללים על פעילות המוסד הציבורי.

### 3. חברה לתועלת הציבור

להלן מספר סייגים שיחולו על החברה לתועלת הציבור ואשר חייבים להיות מעוגנים בתקנון.

- 3.1 מספר בעלי המניות לא יפחת בשום מקרה משבעה (רוב בעלי המניות אינם קרובים זה לזה כמשמעותו בסעיף 76 (ד) לפקודת מס הכנסה).
- 3.2 המניות הינן רגילות בלבד.
- 3.3 המניות מוקצות ללא תשלום.
- 3.4 חל איסור על הנפקת מניות מסוגים שונים או ניירות ערך.
- 3.5 כל בעלי המניות מחזיקים בכמות מניות שווה.

- 3.6 חל איסור העברת מניות תמורת תשלום.
- 3.7 לכל בעלי מניות זכויות שוות בקבלת החלטות.
- 3.8 א. נכסיו והכנסותיו של המוסד משמשים אך ורק למטרותיו חלוקת רווחים או טובות הנאה בין בעלי המניות אסורה בהחלט.  
 ב. במקרה של פירוק יועבר רכוש המוסד לידי מוסד ציבורי אחר כמשמעותו בסעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה ולא יחולק בין בעלי המניות.
- 3.9 מטרות החברה כאמור בהוראות סעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה או לתוספת.
- 3.10 מיזוג עם תאגיד אחר או תמיכה בתאגיד אחר שקבע שר האוצר, רק לבעל מעמד לענין סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.
- 3.11 הפעילות תבוצע בישראל.
- 3.12 חברה המבקשת מעמד לענין סעיף 46 לפקודת מס הכנסה תעגן בתקנונה את הסעיף: החברה לא תתמוך, תתקצב או תתרום למוסדות שאינם בעלי מעמד לענין סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.
- 4.. רק לאחר המצאת הדרישות הכלליות והספציפיות בהתאם למטרות, נוכל לטפל בבקשתכם.

לידיעתך, במסגרת בדיקת הבקשה יבדקו בין השאר:  
 הערות מחלקת ניהול ספרים בפקיד השומה, חובות במערכי המס, ניכוי מס במקור מדמי שכירות. במידה וקימים ליקויים לא תטופל הבקשה.

## נספח ב'

### מוסד ציבורי – סעיפי החוק לפקודת מס הכנסה

#### סעיף 9 – פטורים ממס

#### סעיף 9(2)

רשות מקומית, קופת גמל ומוסד ציבורי

הכנסתם של רשות מקומית, מפעל הפיס, ומוסד ציבורי, במידה שלא הושגה מעסק שהם עוסקים בו, או מזיבידנד או מריבית או מהפרשי הצמדה ששולמו על ידי חבר בני אדם שבשליטתם העוסק בעסק. וכן הכנסתה של קופת גמל אם לא הושגה מעסק שקופת הגמל עוסקת בו או מכל הכנסה ששולמה על ידי חבר בני אדם העוסק בעסק שהוא בשליטת קופת הגמל או שלקופת הגמל יש בו החזקה מהותית; אך שר האוצר רשאי, בצו, לפטור הכנסה שהושגה על ידי רשות מקומית על ידי מפעל הפיס או על ידי מוסד ציבורי שהוא קופה לגמילות חסדים מהמקורות האמורים, למשך תקופה ובתנאים שיקבע, אם נוכח כי ראוי לעשות כן לטובת הציבור.

בפסקה זו –

”קופות גמל” – למעט קופות ביטוח (עד תיקון 148 נאמר: ”כמשמעותה בסעיף 47, למעט גם קרן או קופה לתגמולים, לקיצבה או לפיצויים המתנהלת על ידי חברת ביטוח”);

”הכנסה”, לענין קופת גמל לגיל פרישה – לרבות שבח ממכירת זכות במקרקעין או זכות באיגוד מקרקעין;

”מס”, לענין קופת גמל לגיל פרישה – לרבות מס לפי סעיפים 6 או 7 לחוק מיסוי מקרקעין;

”קופת גמל לגיל פרישה” – קופת גמל לקיצבה, קופת גמל לתגמולים או קופת גמל לפיצויים;

”מוסד ציבורי” – חבר בני אדם של שבעה לפחות שרוב חבריו אינם קרובים זה לזה, או הקדש שמרבית נאמניו אינם קרובים זה לזה, הקיימים ופועלים למטרה ציבורית ונכסיהם והכנסותיהם משמשים להשגת המטרה הציבורית בלבד והם מגישים דין וחשבון שנתי לגבי נכסיהם, הכנסותיהם והוצאותיהם להנחת דעתו של פקיד השומה על פי תקנות שהתקין שר האוצר; לענין זה.

”קרוב” – כמשמעותו בסעיף 76(ד):

”מטרה ציבורית” – מטרה שענינה דת, תרבות, חינוך, מדע, בריאות, סעד או ספורט וכן מטרה אחרת שאושרה על ידי שר האוצר כמטרה ציבורית;

”אמצעי שליטה”, בחבר בני אדם – כל אחד מאלה:

- (1) זכות למנות מנהל
- (2) זכות להצבעה
- (3) זכות לרווחים
- (4) זכות ליתרת נכסים בעת פירוקו של החבר לאחר סילוק חובותיו.

"שליטה" - היכולת, בין לבד ובין יחד עם אחרים, לכוון את פעילותו של חבר בני אדם, במישרין או בעקיפין; בלי לגרוע מכלליות האמור, יראו יכולת למנוע קבלת החלטות עסקיות בחבר בני אדם, כשליטה בו, למעט יכולת למנוע החלטות עסקיות מהותיות; לענין זה "החלטות עסקיות מהותיות" החלטות שענינן הנפקה של אמצעי שליטה בחבר בני אדם או מכירה או חיסול של רוב עסקי אותו חבר בני אדם או שינוי מהותי בהם; בלי לגרוע מכלליות האמור יראו כאילו מתקיימת יכולת כאמור ברשות מקומית, במפעל הפיס, בקופת גמל או במוסד ציבורי, בהתקיים אחד מאלה:

1. בידי רשות מקומית, מפעל הפיס או מוסד ציבורי - הכוח למנות, במישרין או בעקיפין, מנהל באותו חבר, או הזכות, במישרין או בעקיפין ל- 25% לפחות מכוח ההצבעה בו או מיתרת נכסיו בעת פירוקו לאחר סילוק חובותיו או למרבית רווחיו.
2. בידי קופת גמל אחת - החזקה או זכות להחזקה, במישרין או בעקיפין ב- 25% לפחות, באחד או יותר מאמצעי השליטה בחבר בני אדם.
3. בידי כמה גופים מהגופים המנויים בפסקת משנה (1) או (2) החזקה או זכות להחזקה, יחד או לחוד, במישרין או בעקיפין, בשיעור העולה על 50% מאמצעי השליטה בחבר בני אדם.

בתוקף סמכותו של שר האוצר נקבעו המטרות שלהלן כמטרות ציבוריות לענין סעיף 9(2)

"עידוד החיסכון לחינוך תיכון וחינוך גבוה"  
 "מטרות האגודה למען ביטחון ישראל (לבי"י) - הקרן להתעצמות צה"ל"  
 "מתן שירותים מוניציפליים לשובים באזור יהודה ושומרון ואזור רמת הגולן"  
 "מניעת תאונות"  
 "תנופה לצמיחה" - לסיוע למניעת אבטלה במשק  
 "קרן ג'נסיס" - לקידום ופיתוח הנגב  
 "סיוע לשובים במצוקה"  
 "קליטה עליה"  
 "סיוע לחיילים משוחררים"  
 "פעילות למען טוהר מידות בשרות הציבורי ומנהל תקין"  
 "שמירה על איכות הסביבה למען הכלל"  
 "הגנה על זכויות האזרח בישראל"  
 "הגנה אזרחית על בטחון תושבי ישראל ואזרחיה בפני מלחמה או פעולות איבה".  
 "פעולות למען קידום וטיפוח מגזר ההתנדבות בישראל ומנהל תקין במוסדות ציבור".

סעיף 46 - תרומה למוסד ציבורי

(א)

אדם שתרם בשנת מס פלונית סכום העולה על 370 ש"ח (בשנים 2003-2005; 370 ש"ח בשנת 2002; 350 ש"ח בשנת 2001; 340 ש"ח בשנים 1999 - 2000) לקרן לאומית או למוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 9(2) שקבע לענין זה שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת, יזוכה מהמס שהוא חייב בו באותה שנה בשיעור של 35% מסכום התרומה - אם הוא יחיד, ובשיעור הקבוע בסעיף 126 (א) מסכום התרומה - אם הוא חבר - בני אדם (עד תיקון 147 נאמר 35% מסכום התרומה יזוכה מהמס שהוא חייב בו באותה שנה), ובלבד שלא יינתן זיכוי בשנת מס פלונית בשל סכום כולל של תרומות העולה על 30% (25% עד 31.12.93) מההכנסה החייבת של הנישום באותה שנה או על 2,165,000 שקלים חדשים לפי הנמוך שביניהם (להלן - התקרה לזיכוי) סכום העולה על התקרה לזיכוי שנתרם באותה שנת מס, יזוכה מהמס בהתאם להוראות סעיף זה בשלוש שנות המס הבאות בזו אחר זו, ובלבד שלא יינתן זיכוי בכל אחת משלוש שנות המס כאמור, בשל סכום כולל של תרומות העולה על התקרה לזיכוי. (הסכום מתואם לשנת 2005: 2,131,000 ש"ח בשנת 2004; 2,120,000 ש"ח בשנת 2003; 2,156,000 ש"ח בשנת 2002; 2,017,000 ש"ח בשנת 2001; 2,000,000 ש"ח בשנת 2000; 480,000 ש"ח בשנת 1999)

- (1א) מוסד ציבורי כאמור בסעיף קטן (א) שלא הגיש שני דו"חות שנתיים ברציפות, או שמן הדו"חות שהגיש עולה כי אינו מנהל פנקסים כדין או שחלק מהותי מפעילותו אינו להשגת המטרה הציבורית, רשאי שר האוצר לבטל את קביעתו לענין סעיף קטן (א).
- (2א) חידוש של קביעה שבוטלה לפי סעיף קטן (1א) טעון אישורה של ועדת הכספים של הכנסת.
- (ב) הסכומים שבסעיף קטן (א) יתואמו בכל שנת מס, בהתאם לשיעור עליית המדד מן המדד שפורסם בחודש אוגוסט שלפני שנת המס ועד המדד שפורסם בחודש אוגוסט של שנת המס; הסכום המזערי שהוגדל כאמור יעוגל לסכום הקרוב שהוא מכפלה של עשרה שקלים חדשים, והסכום המרבי שהוגדל כאמור יעוגל לסכום הקרוב שהוא מכפלה של 1,000 ש"ח. הנציב יפרסם הודעה ברשומות בדבר הסכומים שהוגדלו ועוגלו כאמור.
- (ג) בסעיף זה - "קרן לאומית" הסוכנות היהודית לא"י, ההסתדרות הציונית העולמית, המגבית המאוחדת לישראל והקרן הקיימת לישראל.
- (ד)(1) נקבעו פנקסיו של מוסד ציבורי כבלתי קבילים קביעה שאינה ניתנת לערר או לערעור, רשאי הנציב לבטל את הקביעה שלפי סעיף קטן (א) מאותו יום ואילך.
- (2) המוסד יודיע לציבור על ביטול כאמור, בדרך ובמועד שקבע הנציב.

## תקינת מיסוי מקרקעין

מוסדות ציבור שלהם מעמד לענין סעיף 61 לחוק מיסוי מקרקעין  
או סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.

סעיף 61 (א) מכירת זכות במקרקעין ללא תמורה למוסדות ציבור פטורה ממס.

(ב) מכירת זכות במקרקעין בידי מוסד ציבורי -

(1) אם המקרקעין שהזכות בהם נמכרת היו בידי המוסד במשך תקופה של שנה לפחות, ושימשו במישרין את המוסד במשך תקופה של 80% לפחות מהתקופה שהזכות במקרקעין היתה בידי - תהא פטורה ממס.

(2) אם המקרקעין שהזכות בהם נמכרת שימשו במישרין את המוסד במשך תקופה קצרה מ - 80% מהתקופה שהזכות במקרקעין היתה בידי המוסד, או שלא שימשו אותו כלל.

(א) כשהזכות במקרקעין היתה בידי המוסד במשך תקופה שאינה פחותה משנה ואינה עולה על ארבע שנים - יינתן פטור יחסי מהמס, שהוא כיחס שבין התקופה שבה שימשו המקרקעין במישרין את המוסד לבין כל התקופה שהזכות היתה בידי.

(ב) כשהזכות במקרקעין היתה בידי המוסד במשך תקופה העולה על ארבע שנים - יינתן פטור של מחצית המס, ואם המקרקעין שימשו במישרין את המוסד - יינתן, בנוסף לפטור האמור, גם פטור על חלק יחסי מהמחצית השניה של המס, שהוא כיחס שבין התקופה שבה שימשו המקרקעין במישרין את המוסד לבין כל התקופה שהזכות היתה בידי.

(ג) מכר מוסד את הזכות במקרקעין שרכישתם היתה פטורה ממס לפי סעיף קטן (א) תוך חמש שנים מיום שרכשה, יהא המוכר חייב גם במס אשר האדם שממנו נרכשה הזכות היה פטור ממנו על פי הוראות הסעיף הקטן האמור.

(ד) לענין סעיף זה, "מוסדות ציבור" - מוסדות לדת, תרבות, לחינוך, למדע, לבריאות, לסעד או לספורט או למטרה ציבורית אחרת ושאינם מיועדים להפקת רווחים, שנקבעו לענין זה על ידי שר האוצר באישור ועדת הכספים של הכנסת.

(ה) מוסד ציבורי שנקבע לענין סעיף 46(א) לפקודת מס הכנסה, יראוהו כאילו נקבע גם לענין סעיף קטן (ד).

נספח ג'

(1)

הוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות על ידי מוסד), התשנ"ב - 1992

בתוקף סמכותי לפי סעיף 130(א)(4) לפקודת מס הכנסה (להלן - הפקודה), אני קובע לאמור:

הגדרות:
---------

## 1. בהוראות אלה -

"מחזור" - סכום המכירות וסכום התמורה בעד שירותים בשנת המס הקודמת, לרבות מסים עקיפים ולרבות תקבולים שאינם ממכירות ואינם תמורה בעד שירותים שנתקבלו בשנת המס הקודמת, אך למעט מכירת רכוש קבוע, למעט הלוואות שנתקבלו ולמעט תקבול שהנציב אישר, בכתב, לגביו כי הוא תקבול חד פעמי בידי המוסד, והכל מוכפל ב-12 ומחולק למספר חודשי הפעילות של המוסד בשנת המס הקודמת, לענין זה חודש - לרבות חלק ממנו;

"מוסד" - מוסד כמשמעותו בסעיף 130(א)(4) לפקודה, למעט מוסד החייב בניהול ספרי חשבונות מכוח דין אחר, וקיבל אישור בכתב מהנציב שלא לנהל ספרי חשבונות לפי הוראות אלה.

"ההוראות" - הוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות)(מס' 2), התשל"ג - 1973.

חובת ניהול מערכת חשבונות
--------------------------

2. (א) מוסד שמחזורו עולה על 500,000 שקלים חדשים, או שמעסיק מעל 10 מועסקים, חייב לנהל לכל שנת מס, מערכת חשבונות על פי שיטת החשבונאות הכפולה באחת השיטות הנהוגות, לרבות:

- (1) ספר קופה;  
 (2) שוברי קבלה, שבהם יצוינו, בנוסף לאמור בסעיף 5(א)(2) להוראות, מספר תיק המוסד אצל פקיד השומה;

תקבולים בשל מכירת נכסים או בשל מתן שירותים יירשמו בפנקס שוברי קבלות נפרד.

תקבולים בשל תרומות יירשמו בפנקס שוברי קבלות נפרד. על כל קבלה בפנקס שובר קבלות לתרומות תודפס בצורה בולטת לעין המלה "תרומה" אם ניתן למוסד אישור לפי סעיף 46 לפקודה, יודפסו על הקבלה גם המלים "למוסד אישור מס הכנסה לענין תרומות לפי סעיף 46 לפקודה".

(3) חשבון הכנסות אשר בו יירשמו בנפרד, הכנסות בשל:

- א. הקצבות והשתתפויות מאחרים;
- ב. תרומות;
- ג. הכנסות מריבית והפרשי הצמדה;
- ד. הכנסות מהשכרה;
- ה. תקבולים מדמי חבר;
- ו. הכנסות ממכירת שירותים ונכסים שאינם משמשים במישרין למטרה הציבורית של המוסד;
- ז. תמורה בעד מכירת רכוש קבוע;
- ח. הכנסות מריבית והפרשי הצמדה שחל עליהם סעיף 3(ח) לפקודה;
- ט. הכנסות אחרות.

(4) ספר כרוך ובו יירשמו נכסים שנתקבלו כתרומות או כמתנות; הרישום יכלול את שם הנותן או התורם, תיאור הנכס שנתקבל ומועד קבלתו.

(5) חשבון הוצאות אשר בו יירשמו בנפרד, הוצאות בשל:

- א. תרומות והשתתפויות שניתנו לאדם אחר;
- ב. שכר עבודה והוצאות נלוות;
- ג. הוצאות הנהלה וכלליות;
- ד. הוצאות ריבית והפרשי הצמדה;
- ה. שכומים לרכישת שירותים ונכסים שאינם משמשים במישרין למטרה הציבורית של המוסד;
- ו. שכומים לרכישת נכסים הוניים.
- ז. רכישת אגרות חוב שחל עליהן סעיף 3(ח) לפקודה.
- ח. הוצאות אחרות.

(ב) מוסד שמחזורו אינו עולה על 500,000 שקלים חדשים, חייב לנהל, לכל שנת מס, מערכת חשבונות שתכלול לפחות -

1. ספר תקבולים ותשלומים, שבו יירשמו בטורים נפרדים:

(א) בצד התקבולים -

- (1) הקצבות והשתתפויות של אחרים;
- (2) תרומות;
- (3) הכנסות מריבית והפרשי הצמדה;
- (4) הכנסות מהשכרת נכסים;
- (5) תקבולים מדמי חבר;
- (6) הכנסות ממכירת שירותים ונכסים שאינם משמשים במישרין למטרה הציבורית של המוסד;
- (7) תמורה ממכירת נכסים הוניים;
- (8) הכנסות מריבית והפרשי הצמדה שחל עליהם סעיף 3(ח) לפקודה;
- (9) הכנסות אחרות.

(ב) ספר כרוך ובו יירשמו נכסים שנתקבלו כתרומות או כמתנות. הרישום יכלול את שם הנותן או התורם, תיאור הנכס שנתקבל ומועד קבלתו.

(ג) בצד התשלומים -

1. תרומות והשתתפויות שניתנו לאדם אחר;
2. שכר עבודה והוצאות נלוות;
3. הוצאות הנהלה וכלליות;
4. הוצאות ריבית והפרשי הצמדה;
5. תשלומים לרכישת שירותים ונכסים שאינם משמשים במישרין למטרה הציבורית של המוסד.
6. רכישות הוניות.
7. סכומים לרכישת איגרות חוב, שחל עליהם סעיף 3(ח) לפקודה.
8. הוצאות אחרות.

(ד) שוברי קבלה, שבהם יצויינו, בנוסף לאמור בסעיף 5(א)(2) להוראות, מספר תיק המוסד אצל פקיד השומה.

תקבולים בשל תרומות יירשמו בפנקס שובר קבלות נפרד. על כל קבלה בפנקס שובר קבלות לתרומות תודפס בצורה בולטת לעין המלה "תרומה"; אם ניתן למוסד אישור לפי סעיף 46 לפקודה, יודפסו על הקבלה גם המלים: "למוסד אישור מס הכנסה לענין תרומות לפי סעיף 46 לפקודה".

(ה) תיק תעוד חוץ.

ציון שמות

3 על אף האמור בסעיף 5(א)(4) שבפרק ב' להוראות, רשאי מוסד שלא לרשום שמו של תורם, אם יציין בשובר קבלה במקום המיועד לרישום שם המשלם, את המלים "תרומה בעילום שם".

הכנסות מעסק

4. מוסד שיש לו הכנסה מעסק ינהל, בנוסף לאמור בהוראות אלה, מערכת פנקסים נפרדת לגבי הכנסתו מעסק, לפי התוספת המתאימה בהוראות.

החלת ההוראות:

5. ההוראות יחולו, בשינויים המחוייבים, על המוסד.

תחולה

6. תחולתן של הוראות אלה בשנת המס 1993 ואילך

יב' באב תשנ"ב (11 באוגוסט 1992)

(1) פורסם ק"ת 5468 מיום 27.8.92, עמ' 1473.

משה גביש  
נציב מס הכנסה



## בקשה להכרה כמוסד ציבורי

(סמך/י √ במשבצת המתאימה)

אל:  
המחלקה למוסדות ציבור ומלכ"רים  
נציבות מס הכנסה  
ת"ד 1170 ירושלים, מיקוד 91010.

לענין:  סעיף 46 לפקודת מס הכנסה  סעיף 61 לחוק מיסוי מקרקעין

### א. פרטים על המוסד

השם הרשום		מספר תאניד		מספר תיק ניכויים	
כתובת פעילות		כתובת למישלוח דואר		9	
רחוב/שכונה	מספר בית	עיר/יישוב	מיקוד	רחוב/שכונה	מספר בית
כתובת אלקטרונית		מספר טלפון		מספר פקס	
המטרות הציבוריות של המוסד		נועסקים בשכר		מתנדבים במוסד	
<input type="checkbox"/> דת	<input type="checkbox"/> תרבות	<input type="checkbox"/> חינוך	<input type="checkbox"/> מדע	מספר חברי האסיפה הכללית	מספר מתנדבים
<input type="checkbox"/> בריאות	<input type="checkbox"/> סעד	<input type="checkbox"/> ספורט		מספר הנהגים	מספר מתנדבים
<input type="checkbox"/> מטרה אחרת שאושרה ע"י שר האוצר (ציין)					

### ב. רישום וסיווג המוסד במע"מ

מספר רישום כמלכ"ר במע"מ	תאריך רישום	מספר עוסק במע"מ	<input type="checkbox"/> מלכ"ר מעורב	<input type="checkbox"/> עוסק	<input type="checkbox"/> מלכ"ר
-------------------------	-------------	-----------------	--------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------

### ג. תיאור תחומי הפעילות של המוסד


### ד. פרטים על מייסדים, חברי הנהלה ומנהלי המוסד<sup>(1)</sup>

מספר זהות	שם מלא	תפקיד במוסד <sup>(2)</sup>	שכר ברוטו במוסד לשנת המס האחרונה (לרבות מענקים, דמי ניהול וכיוצ"ב)	מקום עבודה (מחוץ למוסד)	תפקיד במסד (מחוץ למוסד)	קירבה משפחתית לאחרים <sup>(3)</sup>

### ה. פרטים על גופים בהם יש שליטה כהגדרתה בסעיף 9(2) לפקודה

מספר החברה/העמותה	שם	כתובת	נושרד השומה בו מתנהל התיק	למנות מנכ"ל	סמכות	ברוחים %	% בכח ההצבעה
				<input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא		
				<input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא		
				<input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא	<input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא		

### ו. הצהרה

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

תאריך	שם	תפקיד	חתימה
-------	----	-------	-------

(1) אם המקום אינו מספיק - יש להוסיף רשימה נפרדת

(2) תפקיד במוסד - יו"ר, חבר הנהלה, מבקר, חשב

(3) קירבה משפחתית לחברי הנהלת המוסד, לחברי הוועד המנהל, למייסדים או לעובדים אחרים במוסד

## כתב התחייבות ונספחיו 1-3

אנו התחומים 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 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 הציבוריות של המוסד.
- 1.3 לא להעביר נכסים של המוסד לעובדיו, לחבריו, לתורמים למוסד שתרמו יותר מחמישה אחוז מסך התרומות שנתקבלו במוסד בשנת מס מסוימת ולקרוביהם של אלה.
- 1.4 לא להעסיק במוסד עובד או נותן שירותים שהוא קרוב של חבר הנהלת המוסד או של חבר וועד או של נושא משרה 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 המיסים.
- 1.6 לא ישולמו לעובדים משכורות שאינן סבירות יחסית למקובל ולתרומתם למוסד.
- 1.7 לא ישולם שכר של עובדי המוסד באמצעות חברת ניהול.
- 1.8 שיעור הוצאות הנהלה וכלליות מתוך מחזור הכנסות המוסד לא יעלה על השיעור המרבי המפורט להלן:

מחזור המוסד במונחי הכנסות במליוני 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 רכושו ונכסיו לידי מוסד ציבורי אחר, כמשמעותו בסעיף 29(2) לפקודת מס הכנסה ולא יחולקו בין חבריו.

1.10 לא להחזיק כספי המוסד, אלא בפקדונות במוסדות בנקאים, באג"ח ממשלתית או בקרנות נאמנות שרוב נכסיהן אג"ח ממשלתית.

1.11 אם נרשם המוסד כ"עוסק" על חלק או כל פעילותו עפ"י סעיף 58 לחוק מס ערך מוסף בתחומים החורגים ממטרות סעיף 9(2) לפקודה או אם למוסד היתה הכנסה מעסק יגיש המוסד דו"ח שנתי על הכנסות 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 שיתחול 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 לתאגידים שאינם מוסדות ציבור לעניין סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.

## 2. הצהרה

ע"י שני חברי הנהלת המוסד 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 המוסד		

3. אימות חתימה ע"י עו"ד

אני עו"ד \_\_\_\_\_ מספרי \_\_\_\_\_ מאשר כי בתאריך \_\_\_\_\_  
הופיעו בפני, במשרדי שכתובתו \_\_\_\_\_

- שם \_\_\_\_\_ מס' ת"ז \_\_\_\_\_
- 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 הצהרה דלעיל.

\_\_\_\_\_ חתימה

**נספח 1**

**דו"ח הכנסות והוצאות הנהלה וכלליות במוסדות ציבור**

(לשנתיים שקדמו לשנה בה מוגשת הבקשה לענין סעיף 46 לפקודת מס הכנסה) \*

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

\* מוסד ציבורי חדש יגיש הערכה תקציבית לשנת הפעילות הראשונה.

**הסברים - לדו"ח הכנסות והוצאות**

מס' סידורי	סעיף	הרכב מהות והערות
1.	משכורות ושכר עבודה סוציאליות ונלוות לשכר ו/או קניית שירות ניהול	<ul style="list-style-type: none"> <li>• הוצאות שכר נושאי משרה במוסד (מנכ"ל, סמנכ"ל, חשב, עובדי מנהלה וכו') (עובדים המשמשים בתפקיד ניהול ומינהלה).</li> <li>• 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.</li> </ul>
2.	הוצאות גיוס תרומות	<ul style="list-style-type: none"> <li>• הוצאות שיווק, פרסום והפקת אירועים (לגיוס תורמים).</li> <li>• הוצאות העסקת עובדים בגיוס תרומות;</li> <li>• עמלות למגייסים חיצוניים (*).</li> <li>• דמי ניהול וייעוץ (*).</li> <li>• בכפוף להמצאת הסכם גיוס עם גורמים אלה</li> </ul>
3.	שרותים מקצועיים	<ul style="list-style-type: none"> <li>• שכר טרחת יועצים משפטיים:</li> <li>• שכר טרחת רואי חשבון;</li> <li>• שכר טרחת מבקר פנימי;</li> <li>• הוצאות בגין ניהול תשובות וחשבות שכר (אם מבוצע על ידי גוף חיצוני).</li> </ul>
4.	צרכי משרד והדפסות, דואר, טלפון ותקשורת	<ul style="list-style-type: none"> <li>• למעט הוצאות כאמור הניתנות לייחוס ישיר לעלות הפעילויות (כדוגמת מוקדים, סניפים בהם עוסקים במישרין בביצוע מטרות הגוף ומטלותיו).</li> </ul>
5.	שכר דירה והחזקה	<ul style="list-style-type: none"> <li>• הוצאות כאמור המיוחסות בלעדית למשרדי ההנהלה של הגוף ולמבנים שאין מתבצעת בהם פעילות במישרין לביצוע מטרות הגוף ומטלותיו.</li> </ul>
6.	אש"ל, כיבודים ונסיעות	<ul style="list-style-type: none"> <li>• בארץ ובחו"ל.</li> </ul>
7.	החזקת כלי רכב ושכירות	<ul style="list-style-type: none"> <li>• הוצאות בגין החזקת רכבים ושכירות (למעט הוצאות כאמור בגין רכבים המשמשים את הגוף במישרין לביצוע מטרות הגוף ומטלותיו).</li> <li>• לרבות רכבים המועמדים לנושאי משרה ועובדי מינהלה (סעיף 1 לעיל).</li> </ul>
8.	מיסים ואגרות	<ul style="list-style-type: none"> <li>• הוצאות כאמור המיוחסות בלעדית למשרדי ההנהלה של הגוף ולמבנים שאין מתבצעת בהם פעילות במישרין לביצוע מטרות הגוף ומטלותיו).</li> <li>• אגרות רישוי, דמי חבר (שהינם בגדר חובה), דמי ביול מסמכים.</li> </ul>
9.	פחת	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</li> </ul>

## נספח 2

טבלת שכר עבודה ל – 5 בעלי השכר הגבוה  
(לשנתיים ולשנה שקדמו לשנה בה מוגשת הבקשה לענין סעיף 46 לפקודת מס הכנסה)

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

פרוט תנאי פרישה לנ"ל:

---

---

---

---

## נספח 3

פרוט תחומי הפעילות של המוסד הציבורי בשנה האחרונה:

---

---

---

---

---

---

---

---

## נספח ו

שם הנספח: חברה אזרחית במסורות פוליטיות שונות

## חברה אזרחית במסורות פוליטיות שונות - ד"ר רויטל עמירן

בשורות הבאות נבקש להראות כי ההכרה בחשיבותה של החברה האזרחית חוצה מסורות פוליטיות בעלות הנחות יסוד מנוגדות. בניגוד למה שעשוי להיות מיוחס לה החברה האזרחית אינה פועל יוצא אך ורק של תפיסת עולם השמה דגש על קולקטיביזם ורואה בעצם קיומה של הקהילה ערך עבור הפרט. כפי שהראה ההוגה הצרפתי אלקסיס דה טוקוויל מסורת החשיבה הליברלית, השמה במוקד את היחיד, עשויה אף היא להכיר בערכה.

המסורת הליברלית הקלאסית יוצאת מנקודת הנחה כי מה שיש בעולם המה הפרטים. הפרט הוא נקודת המוצא האונטולוגית. כלומר, הוא היש היחיד בעולם. פרט זה נתפס כיצור תבוני המסוגל להתנתק מכל ההקשרים המקיפים אותו וממוסכמות הזמן והמקום בהם הוא חי ולחשוב באופן מופשט ואובייקטיבי. כלל הפעולה הראשון של הליברליזם שואף למיקסוס החירות של הפרטים, כאשר כל פרט נתפס כבעל אותו ערך בדיוק וכבעל חירות שווה. בהמשך לכך האתגר הגדול המונח בבסיס המסורת הליברלית הינו לדאוג לאיזון ראוי בין החירויות של כל הפרטים. ואכן הדגש במסורת חשיבה זו הינו על חירויות האזרחים.

הליברליזם שהתחיל כתורת מוסר הדואגת לחירותו של הפרט מהר מאוד הובן גם כתיאוריה כלכלית ונקשר למושגים כגון חופש מסחר, חופש קניין, שוק חופשי וכדומה. כתיאוריה פוליטית עיקר עניינו של הליברליזם הינו בזכויות ובעיקר באלו המכוננות "זכויות שליליות". כלומר, זכויות המוגדרות על בסיס של הימנעות וככאלו הן בראש ובראשונה מספקות הגנה מהתערבות המדינה ומהתערבותם של פרטים אחרים. המדינה בהמשך לכך נתפסת כאיום על חירותו של הפרט וחשאיפה הינה למזער את נוכחותה בחייו. עיקר תפקידה בכינונה של מערכת כללים פורמאלית שיש בה להגן על זכויותיו, ולא אמורה להיות לה נגיעה בשאלת החיים הראויים. כלומר, אין המדינה אמורה להתערב באופיים (הכלכלי, הדתי, התרבותי וכד') של חיי הפרט. באופן מקביל הפרט אינו נדרש להשתתפות רבה בענייני המדינה בחיי היומיום ועיקר השתתפותו הפוליטית הינו במימוש זכות ההצבעה.

המסורת הקהילתנית (רפובליקנית), המבוססת ביסודה על קווי חשיבה אריסטוטליים, חולקת על זו הליברלית בהגדרת זהותו של האדם. לטענתה, תפיסתו של האדם כיחידה אטומיסטית, כלומר, כיחידה מנותקת וסגורה בתוך עצמה השואפת למקסם את תועלתה הפרטית בלבד, הינה שגויה. הוגים שונים (כגון ז'ן ז'ק רוסו, צ'ארלס טיילור, מייקל סנדל) אף טענו כי הגדרתו זו של האדם למעשה מצמצמת את חירותו והופכת אותו ליצור סגור, הפועל באופן מכאני. האדם, לפי התפיסה הקהילתנית אינו יכול להיות מנותק ולחשוב מחוץ לדברים שמרכיבים את אישיותו הספציפית: מקום מגורים, קבוצה אתנית, מעמד חברתי, מגדר, תחום עיסוק, לאום וכולי. מעבר לכך הוא יצור חברתי שזקוק לאינטראקציות בינאישיות ולקיומה של זירה שבתוכה יוכל לשתף פעולה עם אחרים. במילים אחרות, האדם זקוק להיבט של סולידריות ושיתוף, תחושת השתייכות ומעורבות על מנת לממש את מהותו

האנושית. מזעור הממד הפוליטי בחייו של הפרט (למשל לאקט של הצבעה בלבד) נוטל ממנו למעשה את האפשרות לממש מהות זו.

האדם, כך טען אריסטו, הוא יצור פוליטי, חיה חברתית המתקיימת בתחום הציבורי ולא רק הפרטי ויש לדאוג לזכויותיו בתחום זה. התחום הציבורי, אם כן, אינו נתפס כרע הכרחי אלא ככלי חשוב ומרכזי למימוש חירותו ומיצוי יכולותיו. שכן השדה החברתי-פוליטי מאפשר זירה לחשיבה ופעולה משותפת שאיש אינו יכול להגיע אליה אם הוא שרוי לבד. זהו המרחב שבו אדם מעצב דעותיו, משפיע ומושפע, משנה ומשתנה בעצמו.

לכאורה נראה כי החברה האזרחית ביסודה היא נחלתם של חסידי המסורת הקהילתנית. אזרח או אזרחית המזדהים עם קווי החשיבה של המסורת הליברלית עשויים שלא להכיר בחשיבותה של חברה אזרחית לתייחס ולעיצוב זהותם, ותביעותיה להתגייסותם ומעורבותם עשויות להיתפס בעיניהם כנטל. אלא שהדוגמא האמריקאית מוכיחה דברים אחרים. הוגה הדעות אלקסיס דה טוקוויל, שכתביו משמשים מסגרת רעיונית מקובלת בקרב חוקרים שונים של החברה האזרחית, הראה כיצד חשיבותה של החברה האזרחית פורצת את גבולות מסורת החשיבה הפוליטית המיוחסת לה.

דה טוקוויל נסע במחצית השנייה של המאה ה-19 לביקור בארה"ב ואחד הדברים המרכזיים שצדו את תשומת ליבו היה הנטייה האמריקאית שהוא זיהה להתאגדות פוליטיות ולהשתתפות אזרחית פעילה. את רשמיו ותובנותיו הוא העלה בספרו *הדמוקרטיה באמריקה* שהתפרסם לראשונה בשנת 1835. וכך כתב:

"יש רק אומה אחת על פני כדור הארץ שבה זוכים האזרחים בחופש בלתי מוגבל להתאגד למטרות פוליטיות. אומה זו היא גם היחידה בעולם שבה העלו האזרחים בדעתם לעשות שימוש מתמשך בזכות ההתאגדות גם בחיים האזרחיים ובאמצעותה הם משיגים את כל הברכות שיכולה הציביליזציה להשפיע".<sup>1</sup>

בתוך נטייה זו זיהה טוקוויל עיקרון חשוב ובלוט שעל פיו פועלים האמריקאים. עיקרון זה כונה על ידיו: אינטרס העצמי המובן לאשורו. לטענתו, האינטרס העצמי המאפיין רבים מהאזרחים האמריקאים אינו מוביל להתבדלות, אגואיזם ולהסתגרות של הפרט, אלא לתועלת הכלל. שכן האמריקאים מצליחים לשלב את המועיל להם עם מה שמועיל לחבריהם. להבנתו אין מדובר כאן במסירות נפש, אך יש כאן חשיבה על תועלת אישית לגיטימית הנתרמת מתועלת הכלל. מפגש ראוי של האינטרס הפרטי עם זה הציבורי. וכך כותב דה טוקוויל על משנת האינטרס העצמי שאומץ באמריקה של זמנו:

דבר שהיה פעם הערה בודדת הופך להיות משנה כללית, ולבסוף מתקבל כאמת לאמיתה: שאדם משרת את עצמו בשרתו את אחיו בני האדם וכי לטובת עצמו יעשה בעשותו את הטוב. משנת האינטרס העצמי המובן לאשורו איננה משנה נעלה, אבל ברורה היא ובטוחה. אין היא הולכת בגדולות, אבל בלי מאמצי יתר היא משיגה את כל המטרות שאליהן היא מכוונת. הואיל והיא בגדר השגתו של כל בר דעת, יכול כל אדם ללמוד אותה בנקל ולזכור אותה בלי קושי. הואיל והיא מותאמת להפליא לחולשות אנוש, מרחיבה היא בנקל את שליטתה, ואין

<sup>1</sup> אלקסיס דה טוקוויל, *הדמוקרטיה באמריקה*, הוצאת שלם, ירושלים, 2008, ע' 555.

היא מתקשה כלל לשמרה משום שהיא משלחת את האינטרס הפרטי כנגד עצמו, וכדי לכוון את יצרי הלב היא מסתייעת באותו כלי המגרה אותם.<sup>2</sup>

המפגש הזה בין התועלת הפרטית לאינטרס הציבורי הוא למעשה גם נקודת החיבור של חסידי הגישה הליברלית עם חשיבותה של החברה האזרחית. זו יכולה לקסום להם גם אם הם מגלים רתיעה מפעולה משותפת וגם אם אינם מכירים בחשיבותה של מעורבות האזרחים בחיים החברתיים והפוליטיים לעיצוב זהותו של הפרט. כפי שהדוגמא האמריקאית מראה, הנטייה להתאגדויות במדינה זו אינה פועל יוצא של אמונה ברעיון הסולידריות החברתית ואינה מבטאת אלטרואיזם. במקום זאת, היא מבטאת צורך קיומי ומעשי שמסייע לאזרח ומקל עליו בהתנהלותו היומיומית:

בשום ארץ בעולם לא הפיקו תועלת כה מרובה מעקרון ההתאגדות כבאמריקה [...]. אזרח של ארצות הברית לומד מילדותו להישען על עצמו במאבק עם תלאות החיים וקשייהם; יחסו לשררה עומד בסימן של הסתייגות וחשדנות בלבד, והוא פונה לעזרתה רק כשאינו יכול בלעדיה. [...] אם הייתה תאונה בכביש, נחסם המעבר ונעצרה התנועה, מיד השכנים מתאספים לטכס עצה מה לעשות; עצרת מאולתרת זו תצמיח רשות מבצעת שתביא תרופה למכה, קודם שיעלה איש על דעתו לפנות לאיזו רשות שקיומה קודם לזה של הנוגעים בדבר.<sup>3</sup>

---

<sup>2</sup> שם, 561; 563.

<sup>3</sup> שם, ע' 196.