



GORNITZKY&CO

פילנתרופיה פרטית בישראל - חסמים והזדמנויות

עו"ד (רו"ח) דניאל פסרמן

כנס "פילנתרופיה כהשקעה חברתית"

המכון למשפט ופילנתרופיה בפקולטה למשפטים באוניברסיטת תל אביב

20/3/2016

שאלות מרכזיות

□ מהי מידת ההשפעה של הטבות מס על תרומות לגופי צדקה?

□ מהי המסגרת המתאימה כאמצעי לפילנתרופיה?

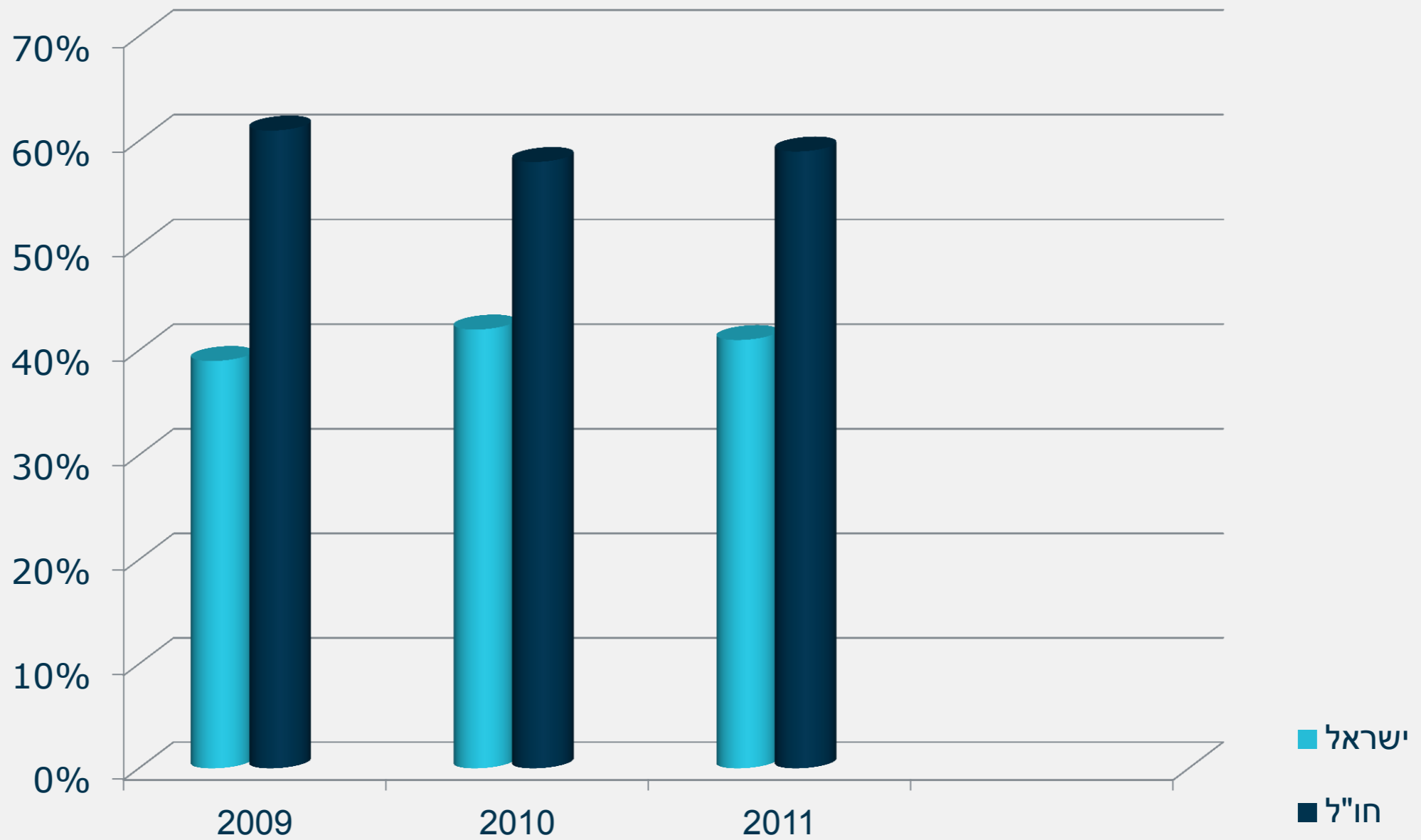


סך התרומות השנתיות בישראל

שנה	תרומה מחו"ל	תרומה מישראל	סך התרומות מישראל ומחו"ל
2009	7,327	4,700	12,027
2010	6,807	4,964	11,771
2011	8,056	5,680	13,736

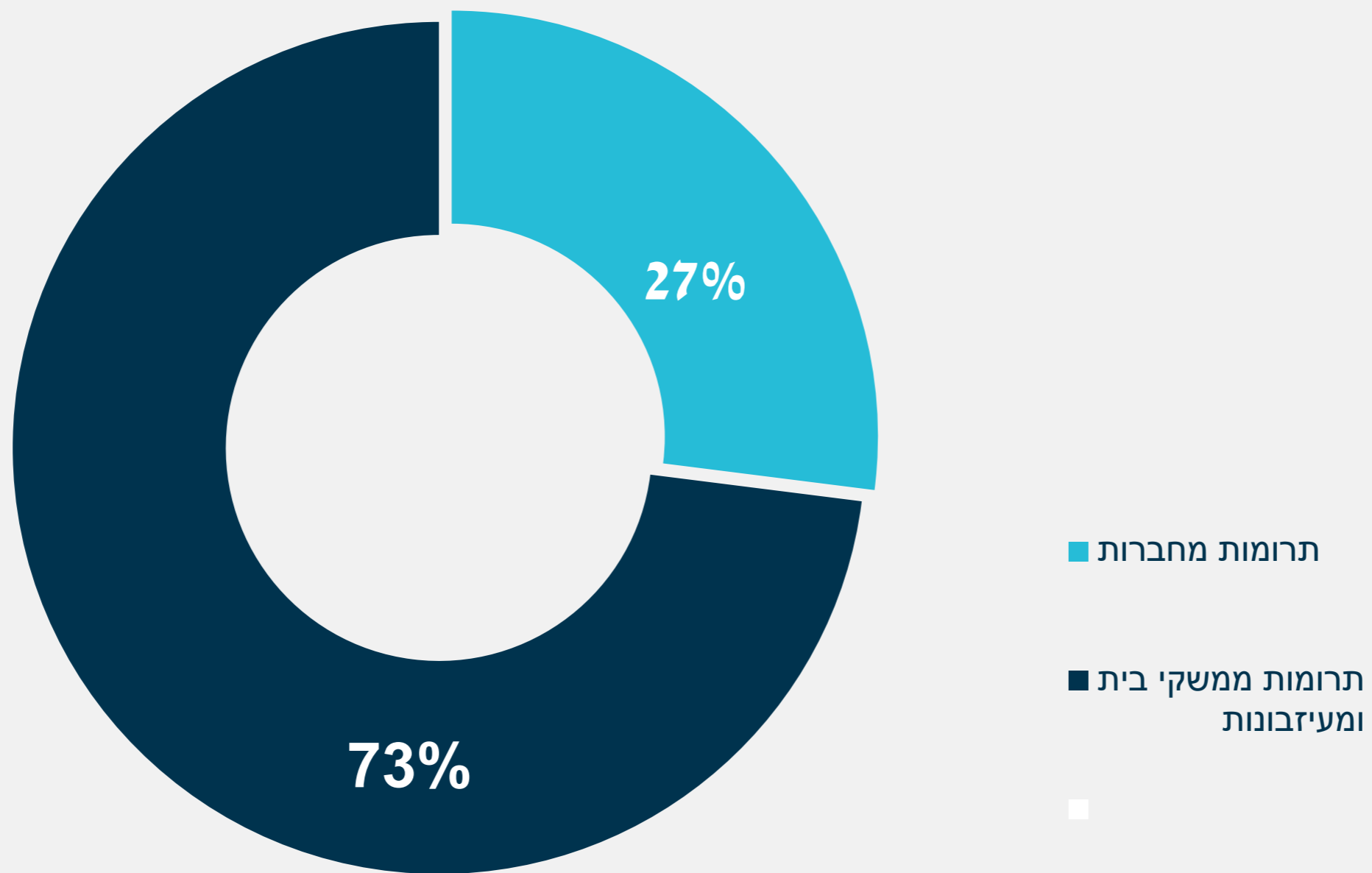
במיליוני ₪

פילוח סך הפילנתרופיה בישראל



* מתוך "סקר פילנתרופיה של ישראלים 2011-2009" של הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה

פילנתרופיה בישראל בשנת 2011 לפי מקור התרומה

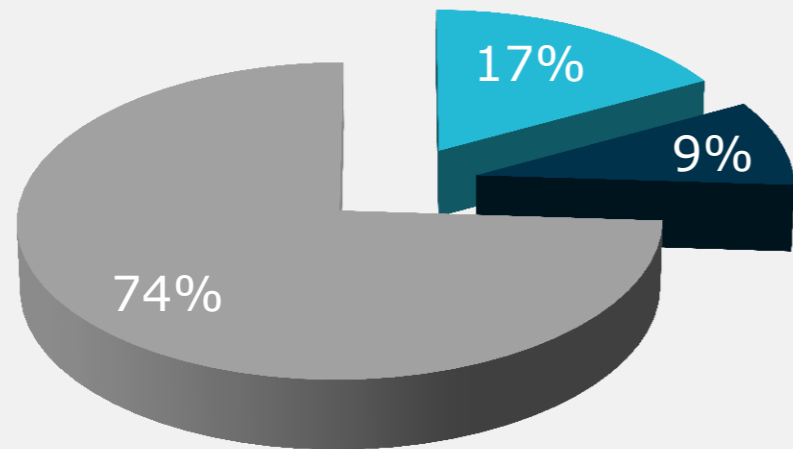


נתונים אודות תרומות של ישראלים בשנת 2011

מרבית התרומות של ישראלים

מגיעות מתרומות ממשקי בית

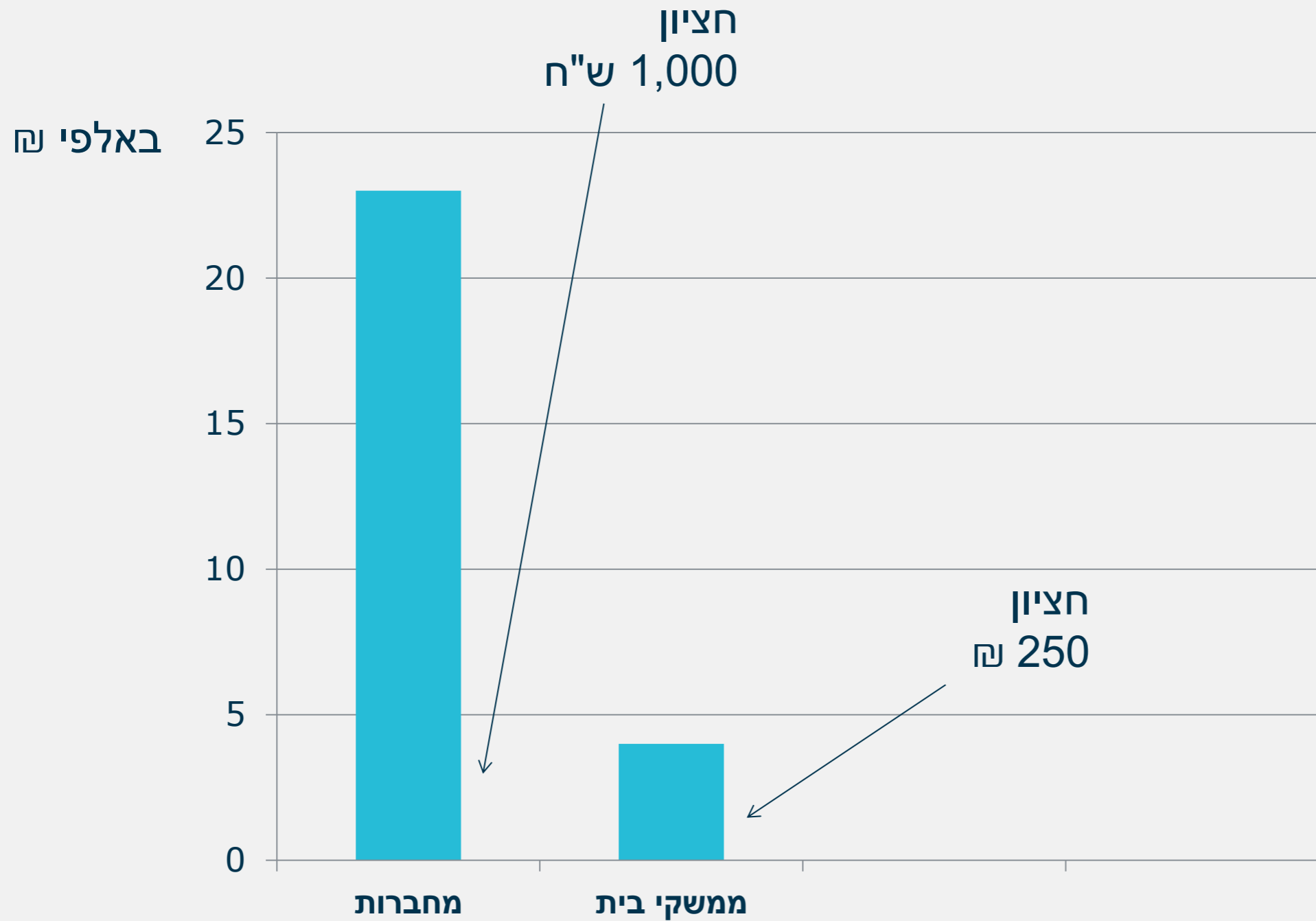
שגודלן עד- 100,000 ₪



- מעל 500 אלף ₪
- בין 100-500 אלף ₪
- עד 100 אלף ₪

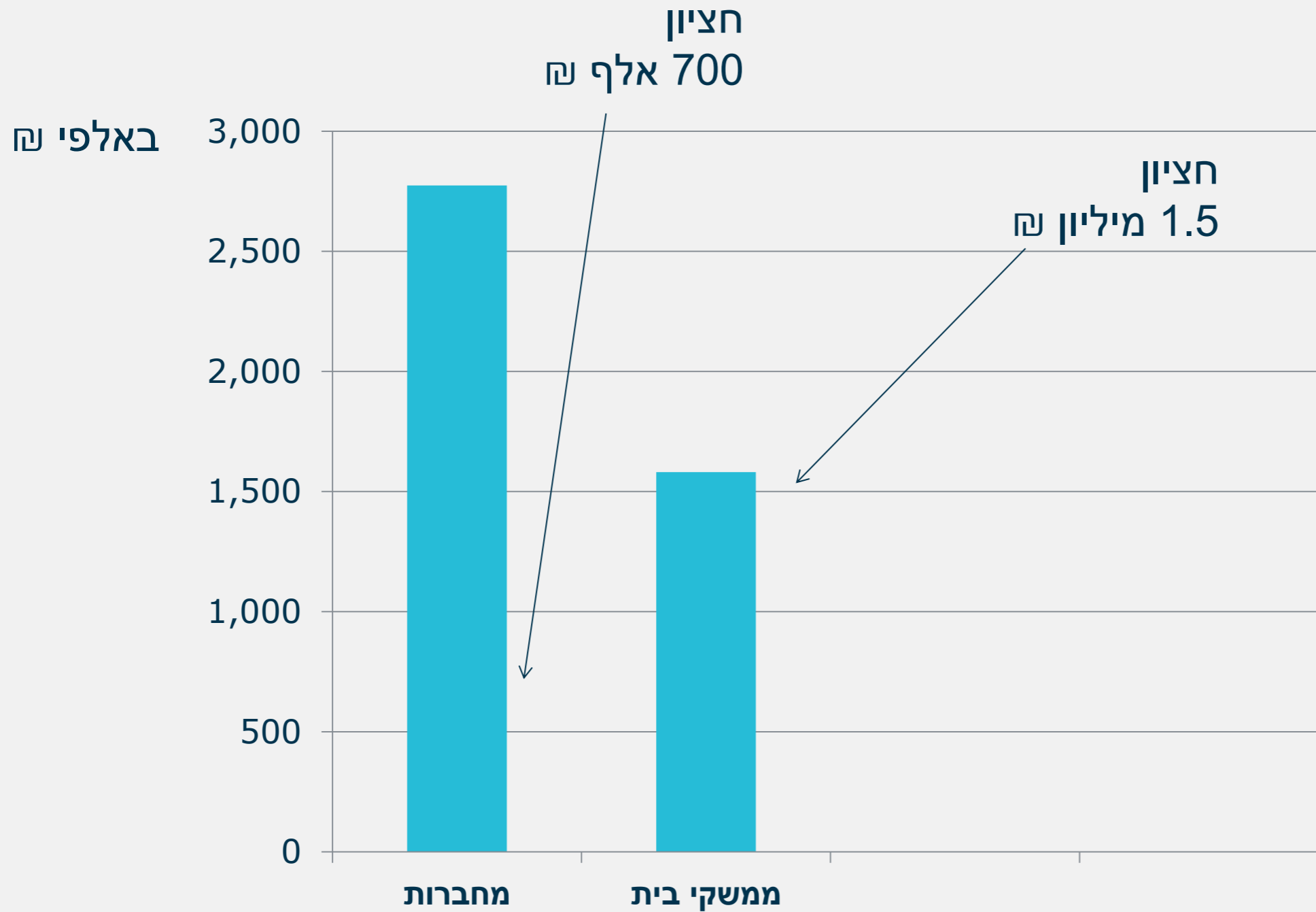
* מתוך "סקר פילנתרופיה של ישראלים 2011-2009" של הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה

תרומה ממוצעת – עד 100 אלף ש"ח



* מתוך "סקר פילנתרופיה של ישראלים 2009-2011" של הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה

תרומה ממוצעת – מעל 500 אלף ש"ח



* מתוך "סקר פילנתרופיה של ישראלים 2009-2011" של הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה

פילוח סכומי התרומה

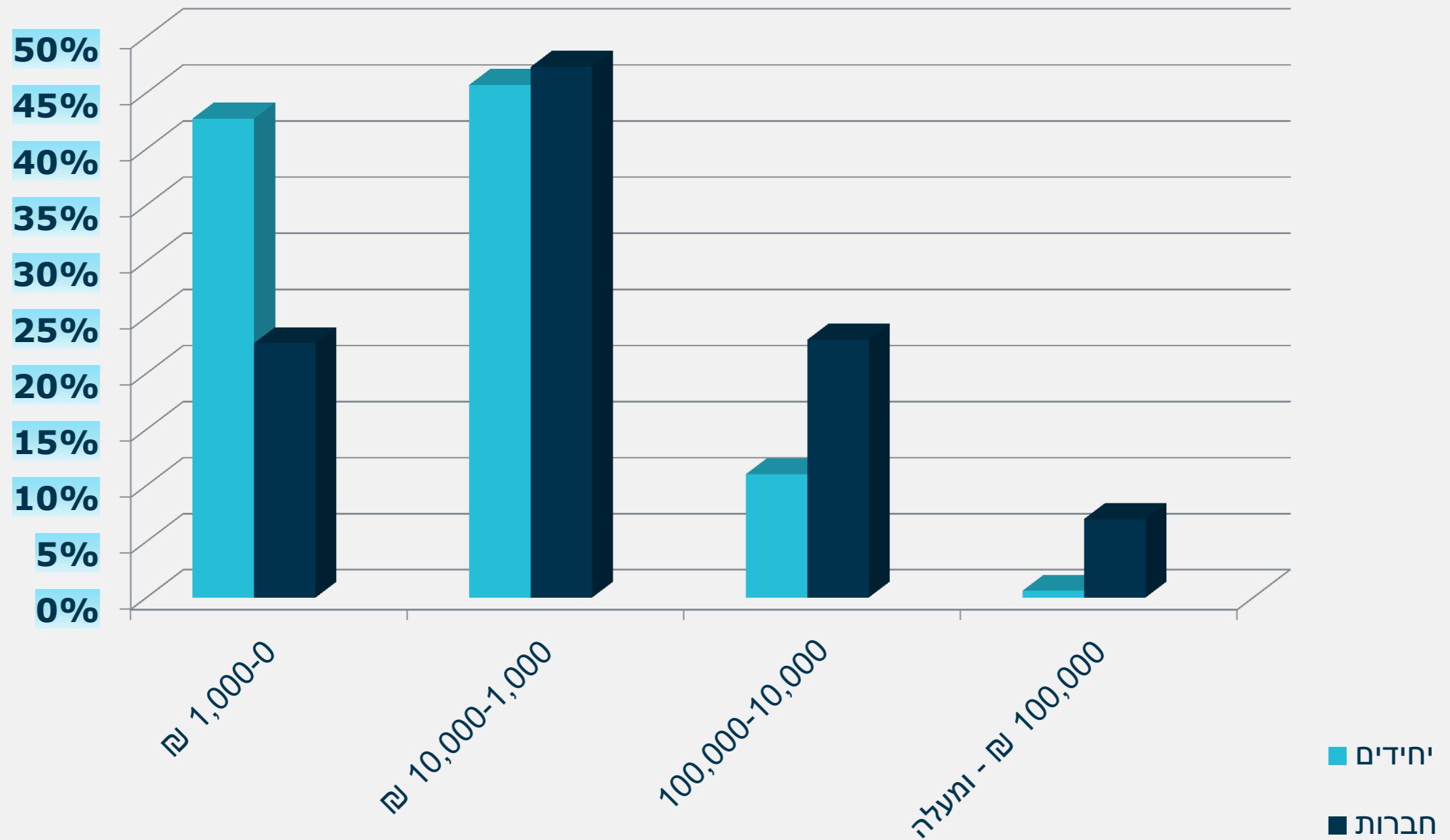
פילוח תרומות יחידים לפי סכום התרומה בשנים 2011, 2010, 2007

<u>2011</u>		<u>2010</u>		<u>2007</u>		
42.7%	32,943	44.5%	35,076	46.6%	29,490	0 - 1,000 ש"ח
45.7%	35,238	45%	35,528	44%	27,847	1,000 - 10,000 ש"ח
11%	8,379	10%	7,799	8.7%	5,526	10,000 - 100,000 ש"ח
0.6%	499	0.5%	422	0.7%	393	100,000 ש"ח - ומעלה
100%	77,059	100%	78,825	100%	63,256	סה"כ יחידים שתרמו

פילוח תרומות חברות לפי סכום התרומה בשנים 2011, 2010, 2007

<u>2011</u>		<u>2010</u>		<u>2007</u>		
22.7%	3,270	23.8%	3,239	23.6%	2,468	0 - 1,000 ש"ח
47.3%	6,832	47%	6,419	47%	4,912	1,000 - 10,000 ש"ח
23%	3,360	22.5%	3,073	22.6%	2,373	10,000 - 100,000 ש"ח
7%	963	6.7%	896	6.8%	721	100,000 ש"ח - ומעלה
100%	14,425	100%	13,627	100%	10,474	סה"כ חברות שתרמו

פילוח סכומי התרומה - המשך



מגמות ומאפיינים בשנת 2011

- ❖ מתוך כ-13.7 מיליארד ₪ תרומות (מהן כ-5.7 מיליארד בידי ישראלים), רק 1.4 מיליארד ₪ זכו להטבות מס לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה, המהווים כ-10% מסך התרומות הכולל וכ-25% מסך תרומות הישראלים.
- ❖ מגבלת ההכנסה החייבת (עד 30% מההכנסה החייבת השנתית) -
- ❖ יחידים: 8% מהתורמים ו-35% מסך התרומות היו מעל תקרת הזיכוי.
- ❖ חברות: 20% מהתורמים ו-45% מסך התרומות היו מעל תקרת הזיכוי.
- ❖ מתוך כ-14,000 תורמים, רק כ-50 עברו את תקרת הזיכוי השנתית (4.4 מיליון ₪ בשנת 2011).



השערה: הטבות מס אינן הגורם המרכזי בעידוד תרומות!?

תמריצי מס בדין הישראלי

פטור ממס על הכנסות הגוף הציבורי

סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה פוטר את הכנסותיו של "מוסד ציבורי" מתשלום מס וזאת בהינתן שלא מדובר באחת מההכנסות הבאות:

- הכנסות מעסק;
- הכנסות מדיבידנד, ריבית, או הפרשי הצמדה ששולמו למוסד הציבורי על ידי חבר בן אדם שהוא בשליטת המוסד הציבורי.

זיכוי מס בגין תרומות

סעיף 46(א) מאפשר לקבל זיכוי ממס בשל תרומה לקרן לאומית או למוסד ציבורי כהגדרתו בסעיף 9(2) לפקודה.

- יחידים – זיכוי מס בשיעור של 35%. חברות - זיכוי מס בשיעור מס חברות.
- סכום התרומה שניתן לקבל זיכוי בגינוי לא יעלה על 9,212,000 ₪ (בשנת 2015) או 30% מההכנסה החייבת של הנישום, הנמוך מביניהם.

תמריצי מס בדין הישראלי - המשך

פטור ממכירה (תרומה) של נכסי הון

תרומה של נכסים, לרבות ניירות ערך, עשויה ליצור אירוע מס ולחייב את התורם במס רווח הון לפי חלק ה' לפקודה. סעיף 97(א)(4), פוטר את הנישום מתשלום מס רווח הון אם הוא נבע ממכירה (תרומה) של נכס ל"מוסד ציבורי" כהגדרתו בסעיף 9(2).

תרומת נדל"ן

סעיף 61(א) לחוק מיסוי מקרקעין פוטר את הנישום מתשלום מס שבח בעת מכירת זכות במקרקעין ללא תמורה למוסדות ציבור. כמו כן, הסעיף פוטר את "המוסד הציבורי" מתשלום מס בעת מכירת המקרקעין (בהתקיים תנאים מסוימים).

תקנה 9 לתקנות מיסוי מקרקעין קובעת כי "מוסד ציבורי" ישלם מס רכישה בשיעור של 0.5% וזאת אם שוכנע פקיד השומה שהמקרקעין משמשים או ישמשו את המוסד הציבורי במישרין בלבד.

סוגי ישויות/הסדרים פוטנציאליים כאמצעים לפילנתרופיה

<u>ישויות/הסדרים</u> <u>לא מפוקחים</u>	<u>ישויות/הסדרים</u> <u>מפוקחים</u>
1. תרומה ישירה	1. עמותה רשומה
2. חברה פרטית	2. חברה לתועלת הציבור
3. נאמנות פרטית	3. קרן לתועלת הציבור
4. פאונדיישן פרטי	4. הקדש ציבורי

סוגי ישויות/הסדרים פוטנציאליים כאמצעים לפילוח הון

ישויות/הסדרים מפוקחים

1. עמותה רשומה

2. חברה לתועלת הציבור

3. קרן לתועלת הציבור

4. הקדש ציבורי

חובות דיווח

דירקטורים בלתי תלויים

ועדת ביקורת

מבקר פנים

הגבלת שכר נושאי משרה

הגבלת שיעור הוצאות

איסור חלוקת רווחים

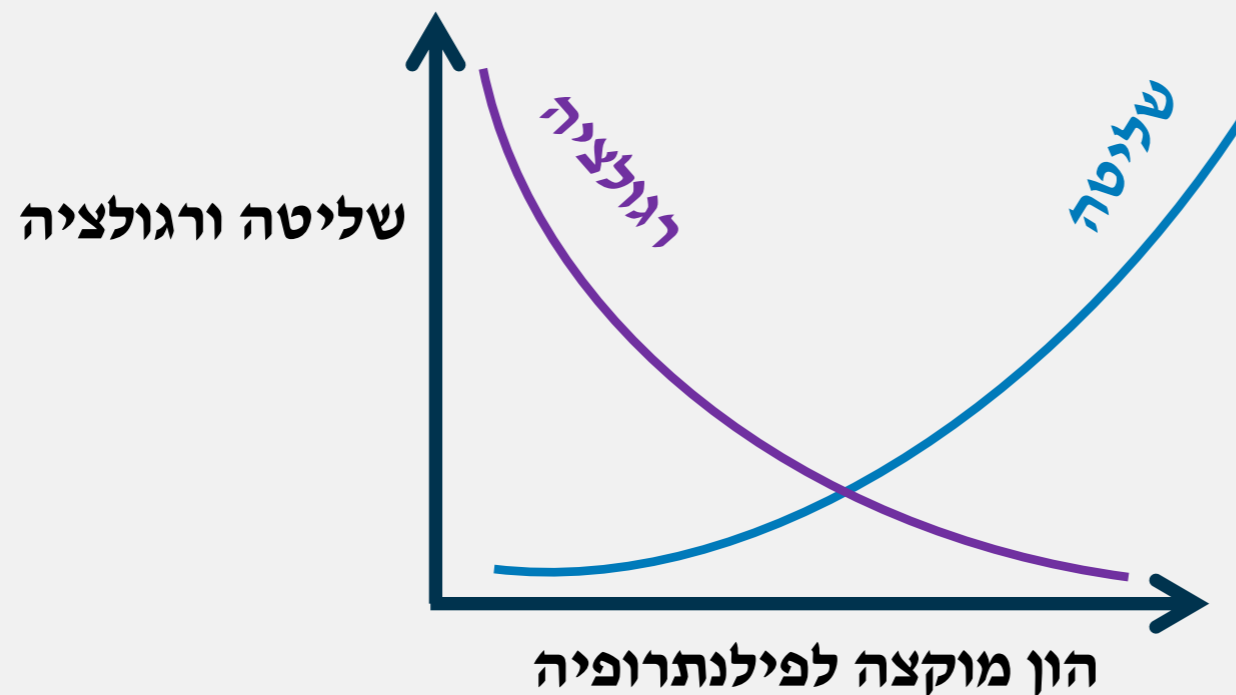
מגבלות על השקעות כספיים

מגבלות על צבירת נכסים

4. פאונדיישן פרטי

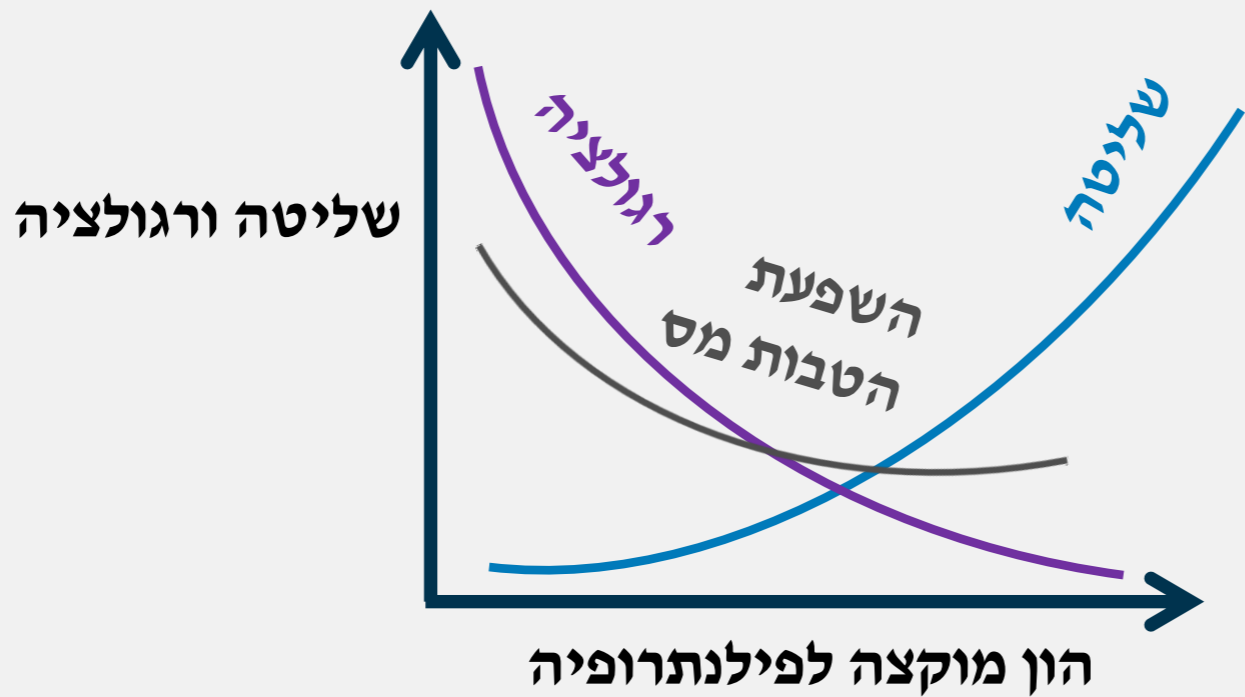
סיווג תורמים בהתאם להון המוקצה לפילנתרופיה

<u>תורמים מן היישוב</u>	<u>תורמים בעלי יכולת</u>	<u>תורמים אמידים מאוד</u>	
ללא	חלקית	גבוהה	שליטה ומעורבות
גבוהה	חלקית	נמוכה	"סבלנות" לרגולציה

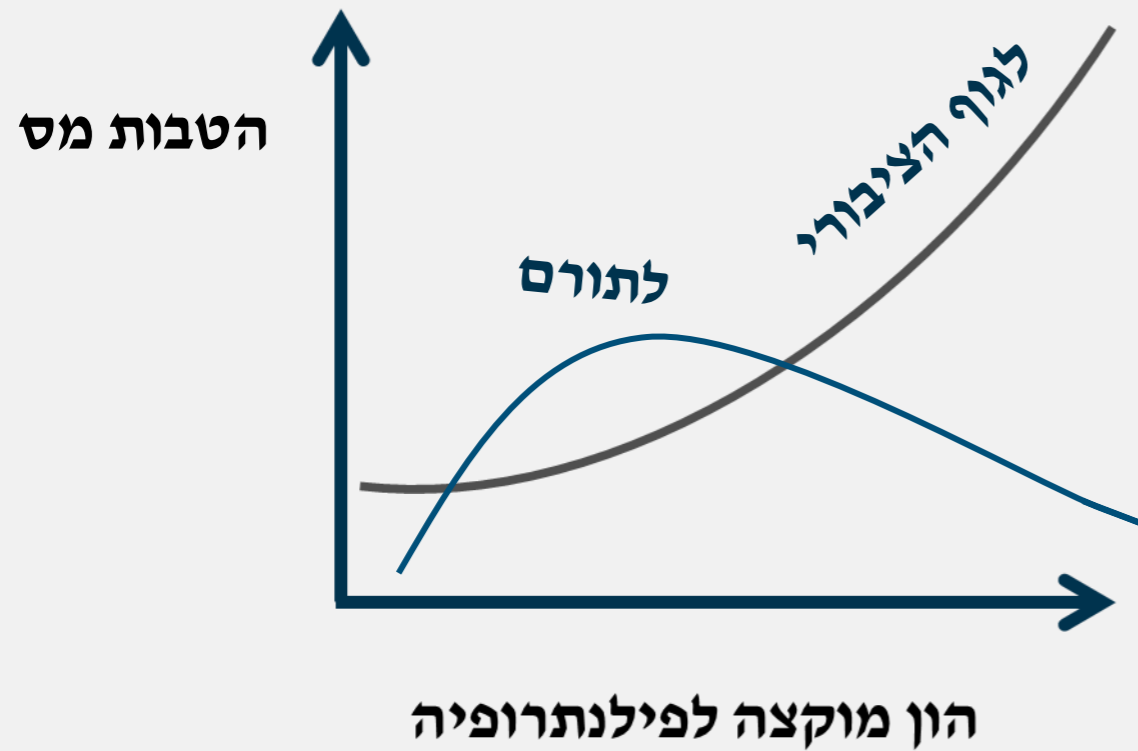


סיווג תורמים בהתאם להון המוקצה לפילנתרופיה

<u>תורמים מן היישוב</u>	<u>תורמים בעלי יכולת</u>	<u>תורמים אמידים מאוד</u>	
ללא	חלקית	גבוהה	שליטה ומעורבות
גבוהה	חלקית	נמוכה	"סבלנות" לרגולציה
חלקית	חלקית	נמוכה	השפעת הטבות מס



סיווג תורמים בהתאם להון המוקצה לפילנתרופיה - המשך



הטבות מס:

- פטור ממס לגוף הציבורי
- זיכוי/ניכוי ממס לנותן התרומה

מסקנות והמלצות

(1) מידת ההשפעה של הטבות מס על תרומות לגופי צדקה - **מוגבלת**

(א) תורמים קטנים :

▪ תרומות בסכומים קטנים אינן מקנות זיכוי מס

▪ מרבית האוכלוסייה אינה מגישה דוחות מס

(ב) תורמים גדולים : במקרים רבים ממילא תורמים מעל התקרות וההגבלות שמקנות הטבות מס.

(2) מהי המסגרת המתאימה כאמצעי לפילנתרופיה ?

(א) עמותה וחברה לתועלת הציבור - אמצעי מתאים לגיוס תרומות מתורמים בעלי יכולת ותורמים

מן היישוב; פחות מתאים לתורמים אמידים מאוד.

(ב) קרן לתועלת הציבור - אינה מציעה כל יתרון ביחס לעמותה ולחל"צ, להיפך.

(ג) נאמנות/פאונדיישן פרטיים - מאפשרים השפעה וגמישות מרביים ליוצר/לתורם אמיד מאוד.

מסקנות והמלצות - המשך

מיסוי נאמנויות בפקודת מס הכנסה:

- יוצר/תורם זר לטובת גוף צדקה ישראלי/זר --> נאמנות תושבי חוץ ← **אין** מס בישראל
- יוצר/תורם ישראלי לטובת גוף צדקה ישראלי/זר --> נאמנות תושבי ישראל ← **יש** מס בישראל

פתרון:

- לשנות את הוראות פרק מיסוי הנאמנויות בכל הקשור לנאמנויות המיועדות לגופי צדקה בלבד

לחילופין

- להחיל את הוראות סעיף 9(2) לפקודה לגבי נאמנויות המיועדות לגופי צדקה בלבד
- היעדר זיכוי מס בגין הקניה לנאמנות/לפאונדיישן - יש להתאים את הוראות סעיף 46 לפקודת מס הכנסה
- הקניות/תרומות על-ידי חברות - חלק מההון בישראל "כלוא" בחברות (לרבות "חברות ארנק"), כך שהקניה עשויה להוות "דיבידנד קונסטרוקטיבי"

סוף...

תודה רבה על ההקשבה

 GORNITZKY&CO

עו"ד (רו"ח) דניאל פסרמן