

זיכוי בגין תרומה בשווה כסף- נכס הון

כאשר נישום (יחיד או תאגיד) תורם נכס (נכס מקרקעין, מניות, ניירות ערך ועוד) לקרן לאומית או למוסד ציבורי מוכר- עמותה/חל"צ בעלת אישור לעניין סעיף 46 לפקודת מס הכנסה, הוא זכאי להזדכות על התרומה, זאת בדומה לזיכוי הניתן בשל תרומה כספית (35% ליחיד ו-23% לחברה).

בהתאם להוראות ביצוע 3/2001 הזיכוי ינתן רק אם התורם לא קיבל זכות או טובת הנאה כנגד התרומה. שווי התרומה ייקבע ע"י הערכת שמאי שתצורף לקבלה/ במקרים מסוימים לפי יתרת עלות מופחתת של הנכס.

העברת הנכס עצמה, נחשבת מכירה לעניין חוק מיסוי מקרקעין או פקודת מס הכנסה (תלוי אם מדובר בנכס מקרקעין כגון מבנה/ קרקע או נכס הון אחר : מניות/ ניירות ערך וכדומה) כך שהרווח התאורטי (שווי מכירה לפי שמאות בניכוי עלות הרכישה ע"י התורם) בעיקרון חייב במס אבל קיימים פטורים ייעודים בהעברת נכס למוסדות ציבור : סעיף 97(א)4 לפקודת מס הכנסה וסעיף 61(א) לחוק מיסוי מקרקעין.

והשאלה היא : האם בתרומת נכס, ניתן ליהנות במקביל גם מהפטורים לעיל וגם מזיכוי לפי סעיף 46?

עד היום, כל מקרה היה נבחן לגופו.

ב-21.03.24 הוציאה החטיבה המקצועית של רשות המיסים חוזר לפיו, ניתן ליהנות מהפטורים גם במידה והתורם מקבל זיכוי תרומות לפי סעיף 46.

כמובן שהזיכוי בגין התרומות ינתן בהתאם להוראות סעיף 46 (עד 30% מההכנסה החייבת והיתרה תועבר לזיכוי 3 שנים הבאות) ובהתאם להוראת ביצוע 3/2001 (לא ניתנה תמורה/ טובת הנאה לתורם, יש הערכת שמאי לגבי שווי התרומה ועוד).

בכבוד רב,

רודניק וורצל ושות'

רואי חשבון