

עדכון מיוחד

רפורמת דיווח התרומות החדשה של רשות המסים

החל מ-1 בינואר 2026, כל מוסדות הציבור (כאלה שמאשרים לפי סעיף 46 לפקודה ורשאים להעניק זיכוי מס לתורמים), יצטרכו לדווח על כל תרומה וביטול תרומה באופן דיגיטלי לרשות המסים. המהלך הזה נועד לשפר את הפיקוח והשקיפות בתחום התרומות.

איך זה יעבוד?

• **דיווח אוטומטי:** רוב מוסדות הציבור ידווחו באופן אוטומטי דרך התוכנה שבה הם מפיקים קבלות, בתנאי שהתוכנה הזו מחוברת למערכת הדיגיטלית של רשות המסים. בנוסף, המוסד יצטרך למנות "מורשה-על" לשירותים הדיגיטליים של הרשות.

• **מספר רישום ייחודי:** המערכת הדיגיטלית תקצה אוטומטית מספר רישום ייחודי לכל קבלה על תרומה שתדווח.

• **חלופה לדיווח ידני:** מוסדות שעדיין מפיקים קבלות נייר או משתמשים בתוכנה שאינה מחוברת למערכת, יוכלו לדווח דרך יישום ייעודי של רשות המסים ולקבל דרכו את מספרי הרישום הייחודיים.

תהליך הזיכוי בפועל:

• **שכירים:** נכון לעכשיו, יש פיילוט שמאפשר לעובדי מדינה לקבל זיכוי ישירות בתלוש השכר, בכפוף לאישור שלהם. רשות המסים מתכננת להרחיב את האפשרות הזו לכלל העובדים במשק בעתיד. במידה ואתה לא עובד מדינה, תוכל להיכנס למערכת תיאום המס המקוונת ולסמן את התרומות הרלוונטיות, ללא צורך בהגשת קבלות.

• **עצמאים:** תוכל להגיש דוח שנתי מקוון, ובמהלך הגשת הדוח תוצג רשימת התרומות המדווחות, שמהן תוכל לבחור אילו מהן יכללו בזיכוי.

לסיכום: המערכת החדשה מפשטת ומייעלת את התהליך בכך שהיא מייתרת את הצורך בשמירת קבלות פיזיות והגשתן לרשות המסים. עם זאת, עדיין נדרשת פעולה יזומה מצידך (באמצעות תיאום מס או הגשת דוח שנתי) כדי לקבל את הזיכוי בפועל.

למה זה נחוץ?

- החובה לדיווח דיגיטלי משרתת מספר מטרות חשובות:
 - שקיפות ובקרה: לוודא שכספי התרומות מגיעים ליעדם ומשמשים למטרות הציבוריות של המוסד.
 - המערכת תאפשר מעקב מלא וביקורת יעילה ואמינה.
 - מניעת התחזות: לוודא שהדיווחים אמינים ולמנוע מצב שבו גורמים מתחזים למוסד ציבורי ומפיקים קבלות.
 - מניעת שימוש לרעה: למנוע הנפקה של קבלות כפולות או פיקטיביות, ובכך לסייע במאבק בהון שחור ולשמור על תקינות פיננסית.

מה קורה אם לא מקיימים את ההנחיות?

מוסד ציבורי שלא יעמוד בדרישות הדיווח והפיקוח, כולל הדיווח למערכת הדיגיטלית, עלול לאבד את מעמדו כמוסד ציבורי לעניין זיכוי תרומות לפי סעיף 46 לפקודה. זהו תנאי הכרחי לשמירה על פעילותו התקינה והציבורית של המוסד.

הנחיות חשובות ליישום:

- בקשות לאישור מוסד ציבורי חדש החל מ-1.1.2026 יותנו בעמידה בהנחיות הדיווח הדיגיטלי.
 - מוסדות ציבוריים פעילים צריכים להיערך לדיווח הדיגיטלי החל מ-1.1.2026.
 - יש לוודא שכל קבלה לתורם כוללת את כל הפרטים הנדרשים לדיווח, ובמיוחד את מספר הזיהוי של התורם.
 - כל סטייה מההוראות עלולה להוביל לבחינת מעמדו של המוסד מחדש.
- המטרה היא לייצר מערכת פיקוח טובה יותר שתגן גם על המוסדות וגם על התורמים.

משרדנו זמין עבורכם בכל שאלה!