



מחלקת מוסדות ציבור ומלכ"רים

ט' שבט תשע"ז
05 פברואר 2017

מדריך למילוי בקשה להכרה כארגון מקצועי - לפי סעיף 9(א2) לפקודת מס הכנסה

א.ג.נ.,

לפניך מערכת כללים והתחייבויות וכן קריטריונים לצורך הגשת בקשה להכרה כארגון מקצועי לפי סעיף 9(א2) לפקודת מס הכנסה בהתאם לחוזר 12/2002 ותוספת מספר 1 לחוזר זה.

המסמכים שיש לצרף לבקשה :

1. כתב בקשה המצ"ב (כנוסחה בתוספת 1 להוראת ביצוע - אישור לארגונים מקצועיים מכוח סעיף 9(א2) להלן: "הוראת הביצוע").
2. כתב התחייבות המצ"ב (כנוסחה בהוראת הביצוע).
3. מסמכי התאגדות.
4. רשימת המייסדים ונושאי התפקידים.
5. פרטים על פעילות הארגון המקצועי.
6. רישום במס הכנסה.
7. רישום במע"מ.
8. דו"חות כספיים מבוקרים בשנתיים האחרונות בצירוף טופס 1226 לחישוב עודף ההכנסות על ההוצאות.

כדי למנוע עיכובים בטיפול בבקשה, הינך מתבקש למלא את כל הפרטים במסמכים כאמור - ראה נספח א' הסברים ופירוט מסמכי הבקשה.

נציין כי לא נוכל לדון בבקשות שלא ימלאו אחר כל הדרישות והן לא תיחשבנה כאילו הוגשו במלואן לעניין מניין הזמן עד לאישורן (כמבואר בהוראת הביצוע **תוספת 1 לחוזר 12/2002**).

לצורך קבלת אישור הכרה כארגון מקצועי יש להמציא את המסמכים למחלקת מוסדות ציבור ומלכ"רים נציבות מס הכנסה בכתובת: רח' כנפי נשרים 5 ירושלים, ת.ד. 1170 ירושלים 91010. או לפקס טו מייל malkar@taxes.gov.il 02-6559759 או לדוא"ל (אי מייל)

פתיחת תיק כארגון מקצועי תערך בפקידי שומה ירושלים 3, פ"ת, ת"א 5, אשקלון ועכו וזאת רק לאחר אישור ממחלקתינו.

בכבוד רב,

ארז אורעד, רו"ח

מנהל תחום בכיר מוסדות ציבור ומלכ"רים

1. מבוא

במסגרת תיקון 119 לפקודת מס הכנסה הוסף סעיף 9(א2) אשר עניינו פטור ממס בתנאים מסויימים על הכנסות של ארגון מקצועי. במסגרת זו, ניתן פטור ממס להכנסות ארגון מקצועי במגבלות מסוימות ובהן מגבלה שהכנסות הארגון הושגו מפעילות שלא לצורך השגת רווחים. על הארגון המקצועי לבצע פעילות שנועדה לקדם עניינים מקצועיים משותפים של ציבור בעלי משלח יד, ענף או מגזר כלכלי מסוים. הפטור ניתן על עודף ההכנסות שלא יעלה על 50% מסך ההוצאות כמפורט בחוזר 12/2002.

2. הגדרת ארגון מקצועי

ארגון מקצועי מוגדר בסעיף 9(א2) לפקודת מס הכנסה כחבר בני אדם שאושר ע"י הנציב ושהתקיימו בו כל התנאים הבאים:

2.1 חברים בו שבעים חברים לפחות. לחלופין, אם המדינה חברה בארגון, הארגון יחשב ארגון מקצועי לעניין סעיף 9(א2) לפקודה אם חברים בו עשרה חברים נוספים, יודגש כי במניין מספר החברים בארגון המבקש אישור, שבין חבריו כלול חבר שאף הוא ארגון מקצועי מאושר, יובאו בחשבון גם מספר החברים בארגון המקצועי המאושר, החבר בו. לצורך עמידה במנין החברים כנדרש בפקודה, ילקח בחשבון מספר החברים במרבית חודשי שנת המס. כך לדוגמא, אם מספר החברים בארגון בשמונה חודשים בשנת המס היה 50 וביתר חודשי השנה היה 200, הארגון אינו עומד בתנאי מנין החברים.

2.2 כל מטרותיו של הארגון הן: קידום עניינים מקצועיים משותפים, השתלמויות מקצועיות, ייצוג ציבורי של אחת מקבוצות האוכלוסיה הבאות:

(א) ציבור בעל משלח יד מסוים.

(ב) עוסקים בענף מסוים.

(ג) עוסקים במגזר כלכלי מסוים.

2.3 כל נכסיו והכנסותיו של הארגון, הן ההכנסות הפטורות והן ההכנסות החייבות (אם ישנן) משמשים לקידום המטרות הנ"ל.

2.4 פעילותו של הארגון אינה לשם הגדלת רווחיהם של חברים מסויימים בו. מובהר בזאת שחברי הארגון אינם רשאים למכור את זכותם בארגון.

2.5 הארגון מגיש דו"ח שנתי לגבי נכסיו, הכנסותיו והוצאותיו להנחת דעתו של פקיד השומה על פי תקנות שהתקין שר האוצר מכח סעיף 130 "הוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות על ידי מוסד), התשנ"ב – 1992".

2.6 הארגון מגיש דוחות וטפסים על פי תקנות מס הכנסה כפי שהתקין שר האוצר מכח סעיף 131 "תקנות מס הכנסה (דוחות שיגיש ארגון מקצועי), התשס"ג – 2002".

3. דרישות טכניות – פתיחת תיק והגשת בקשה

- 3.1 רישום כישות משפטית - אישור רישום הגוף כישות משפטית (ברשם העמותות, רשם החברות) המצאת מסמכי הרישום כמפורט בנספח א' להלן.
- 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, אחרת פנה למשרדי מע"מ להמצאת אישור זה.
- 3.3 פתיחת במס הכנסה - גופים קיימים המבקשים להכיר בהם כ"ארגונים מקצועיים" נדרשים להציג אישור פתיחת תיק במס הכנסה.
- 3.4 פתיחת תיק ניכויים במשרד השומה - גופים קיימים המבקשים להכיר בהם כ"ארגונים מקצועיים" נדרשים להציג אישור פתיחת תיק ניכויים. אם הגוף אינו מעסיק עובדים עליו להמציא הצהרה על כך.
- 3.5 ניהול ספרים כדן - על מגיש הבקשה לצרף לבקשתו אישור רואה חשבון על ניהול ספרים כדן. מוסד שנתפס באי רישום תקבול או שנמצאו ליקויים בספריו אפשר שבקשתו תדחה על הסף.
- הוראות ניהול ספרים נקבעו בתקנות מכח סעיף 130 (א)(4) "הוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות על ידי מוסד) התשנ"ב – 1992".
- 3.6 דוחות כספיים להגשה - חובת דוחות הכספיים המוגשים לפקיד שומה נקבעו בתקנות מכח סעיף 130(א)(4) "תקנות מס הכנסה (דוחות שיגיש ארגון מקצועי), התשס"ג – 2002". תקנות אלו קובעות, בין היתר, הגשת הדוח לפקיד שומה בטופס 1214 ובצירוף טופס 1226. גופים קיימים המבקשים להכיר בהם כ"ארגונים מקצועיים" נדרשים להמציא דוחות כספיים מבוקרים לשנתיים האחרונות לפני הגשת בקשתם להכרה כ"ארגון מקצועי".
- 3.7 בקשה וכתב התחייבות - תוגש בקשה וכתב התחייבות החתום על ידי שני מורשה החתימה של הגוף ובנוכחות עו"ד (כנוסחו החדש בהוראת הביצוע שפורסמה ב-16/5/2016 והמצורף כנספח ב').

4. דיון בבקשה

רק בקשות שצורפו אליהן כל המסמכים הנדרשים ועונים על הדרישות שדלעיל יועברו לבחינת מחלקת מוסדות ציבור ומלכרים למתן אישור על ידי מנהל רשות המיסים. מוסד שלא יענה על התנאים כאמור בקשתו תידחה והוא לא יסווג כארגון מקצועי.

5. הפקת האישור

אישור למוסד כארגון מקצועי יופק על ידי מחלקת מוסדות ציבור ומלכרים בנציבות מס הכנסה רק למוסד שאושר כארגון מקצועי על ידי מנהל רשות המיסים.

6. תוקף האישור

תוקף האישור הוא מיום קבלתו ועד לשנתיים מתום שנת המס בה הוא ניתן, והוא יוארך בכל פעם לחמש שנים נוספות (למעט מקרים בהם צוין אחרת). יודגש כי יש להגיש בקשה לחידושו של האישור עד לתאריך 31.7 בשנת המס בה תם תוקף האישור.

7. ארגונים מקצועיים חדשים

גופים חדשים המבקשים להכיר בהם כ"ארגונים מקצועיים" נדרשים תחילה להגיש את בקשתם למחלקת מוסדות ציבור ומלכ"רים, זאת עוד בטרם יפנו למשרד פקיד השומה לפתיחת התיק. יודגש כי רק לאחר קבלת אישור מאת מנהל רשות המסים (להלן "המנהל") יוכלו לפנות למשרד פקיד השומה לפתיחת תיק כ"ארגון מקצועי".

8. בחינת פעילות של ארגונים מקצועיים חדשים

מובהר בזאת כי גופים חדשים המבקשים להכיר בהם כ"ארגונים מקצועיים" וטרם התחילו פעילותם, רשאים להגיש בקשתם ללא מסמכים המעידים על פתיחת תיק במס הכנסה, פתיחת תיק ניכויים והגשת דוחות כספיים אחרונים). גופים אלה נדרשים לצרף לטופס הבקשה את נתוני ההכנסות הצפויות לשנת המס הראשונה.

9. כפל אישורים

גוף שיוכר כארגון מקצועי לא יוכר כמוסד ציבורי לעניין סעיף 46 לפקודת מס הכנסה, או לעניין סעיף 61 לחוק מיסוי מקרקעין (פטור או הקלות במיסוי מקרקעין).

מסמכים רשימות ופירוטים שיש לצרף לטופס הבקשה להכרה כארגון מקצועי

1. מסמכי התאגדות

תזכיר, תקנון (או תקנות), תעודת רישום (או בקשה לרישום ואישור ניהול תקין) מאושרים ע"י הרשות המתאימה (רשם חברות, רשם העמותות).

התזכיר והתקנות חייבים לכלול, בין היתר, את הסעיפים הבאים:

1.1. הגדרת מטרת הארגון, כארגון מקצועי עפ"י סעיף 9(א2) לפקודת מס הכנסה.

1.2. קביעה כי נכסי הארגון המקצועי והכנסותיו משמשים אך ורק למטרות הארגון, חלוקת רווחים או טובות הנאה בין החברים, בכל צורה שהיא, אסורה.

1.3. במקרה של פירוק, יתרת הנכסים תועבר לארגון מקצועי אחר או למוסד ציבורי כתרומה ללא זיכוי ממס.

2. רשימת מייסדים ונושאי התפקידים עפ"י דין בארגון המקצועי ומספר החברים

2.1. רשימת חברי הנהלת הארגון או נושא תפקיד בכיר בו, תכלול: שם מלא, מספר זהות, כתובת המגורים (בציון העיסוק או התפקיד).

2.2. מספר החברים המינימאלי בארגון המקצועי, ברוב שנת המס האחרונה, טרם הגשת הבקשה (אם מספר החברים המינימאלי גבוה מאלף יצוין "מעל אלף").

3. דוחות כספיים

דו"חות כספיים של הארגון לשתי שנות המס האחרונות לרבות מאזן, חשבון הכנסות והוצאות, המבוססים על הוראות ניהול פנקסים, רשימה של הנכסים וההתחייבויות, דו"ח על הכנסות החייבות במס עפ"י פקודת מס הכנסה, נספח לחישוב ההכנסה החייבת של ארגון מקצועי (טופס 1226) ודו"ח על הכנסות חייבות במע"מ.

דוחות כאמור, על ידי מי שחייבת בהנהלת חשבונות עפ"י שיטת החשבונות הכפולה יהיו מבוקרים על ידי רו"ח.

4. רישום במע"מ

תעודת רישום כמלכ"ר במע"מ (או אישור רישום כמלכ"ר במע"מ).

5. רישום במס הכנסה

אישור פתיחת תיק באחד מחמשת פקידי השומה כפי שצוינו (ירושלים 3, פ"ת, ת"א 5, אשקלון ועכו) ואישור פתיחת תיק ניכויים (לארגונים קיימים כאמור).

נספח ב

בקשה להכרה כארגון מקצועי

שם הארגון: _____ מספר תאגיד: _____

מס' תיק ניכויים: _____ מספר רישום במע"מ: _____

כתובת הארגון: _____

טלפונים: _____ , _____ , _____

פקס: _____

כתובת דוא"ל: _____

מטרות הארגון המקצועי: _____

פרטים על יו"ר הארגון, גזבר הארגון וחברי ההנהלה:

מס' זהות	שם מלא	תפקיד בארגון	שכר ברוטו בארגון	מקום עבודה מחוץ לארגון	תפקיד במקום העבודה

* מס' החברים המינימאלי ברוב השנה בשנת המס האחרונה: _____

* במידה ומספר החברים המינימאלי גבוה מ 1,000 יצוין במלל "גבוה מאלף" בלי צורך לציין את מספר המדויק של החברים

- צרף את רשימת החברים המינימאלי ברוב השנה ועד ל-70 חברים לכל היותר.

הצהרה :

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

תאריך _____ שם _____ תפקיד _____ חתימה _____

כתב התחייבות

אנו החתומים מטה מסכימים ומתחייבים בשמו של הארגון אותו אנו מייצגים בדין

ואשר שמו: _____ ומספרו: _____

לקיים את כל האמור בכתב התחייבות זה, כאמור להלן:

1. התחייבות המוסד כ"ארגון מקצועי" כהגדרתו בסעיף 9(א2) לפקודת מס הכנסה.

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 שיוורה מנהל רשות המסים.
- 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 הארגון.
- 1.3 לא ישולמו לעובדים משכורות שאינן סבירות יחסית למקובל ולתרומתם לארגון. "סביר" לעניין סעיף זה : עלות שכר מנכ"ל במשרד ממשלתי או 22% מהמחזור כנמוך שבהם.
- 1.4 הוצאות הנהלה וכלליות ומימון לא יעלו על שיעור סביר מכלל הוצאות הארגון כמתחייב מאופי פעילות הארגון. "שיעור סביר" לעניין סעיף זה ייבחן בהתאם לגודלו, היקף פעילותו, הסיכון ומורכבות הארגון.
- 1.5 במקרה והארגון יפורק, יעברו רכושו ונכסיו לאחר תשלום המס המתחייב לארגון מקצועי אחר או כתרומה למוסד ציבורי (לפי סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה) ללא אפשרות זיכוי ממס.
- 1.6 כספי המוסד הלא מיועדים יושקעו באפיקי השקעה בהתאם לאמור בחוק החברות (תיקון מס' 23), התשע"ד - 2013, הדן בנושא אפיקי השקעה סולידיים לכספים עודפים של קרנות לתועלת הציבור. כמו כן, תינתן אפשרות להשקעה במוסדות פיננסיים באישור מראש ממחלקת מוסדות ציבור ומלכרים.
- 1.7 אם נרשם הארגון כ"עוסק" על חלק או כל פעילותו עפ"י סעיף 58 לחוק מס ערך מוסף בתחומים החורגים ממטרות סעיף 9(א2) לפקודה או אם לארגון הייתה הכנסה מעסק יגיש הארגון דו"ח שנתי על הכנסות מעסק וישלם את המס עפ"י כל דין.
- 1.8 לשלם המס בגין הכנסתו החייבת הנובעת מריבית דיבידנד או מהפרשי הצמדה שנתקבלה מחבר בני אדם שלארגון שליטה בו וכן מריבית צבורה עפ"י סעיף 3(ח) לפקודה.
- 1.9 להודיע במסגרת דו"ח המס השנתי על כל שינוי שיחול בתזכיר, בתקנון, בשם הארגון, בהרכב חברי הארגון, בהרכב נושאי תפקידי מפתח בו ועל הפסקת פעילות הארגון או פירוקו.

2. **הצהרה** (ע"י שני חברי הנהלת הארגון ובאימות חתימה ע"י עו"ד)

אנו מצהירים כי כל הפרטים דלעיל והמסמכים המצורפים נכונים ומדויקים. הובהר לנו כי סטייה כלשהי מהתחייבותינו או שינוי כאמור לעיל עלולים להביא לביטול האישור.

שם	מס' ת.ז.	תפקיד	חתימה
_____	_____	_____	_____
שם	מס' ת.ז.	תפקיד	חתימה
_____	_____	_____	_____
תאריך		חותמת הארגון	
_____		_____	

3. **אימות חתימה על ידי עורך דין**

אני עורך דין _____ מספרי _____ מאשר כי בתאריך _____
הופיעו בפני, במשרדי שכתובתו _____
1. שם _____ מס' ת"ז _____
2. שם _____ מס' ת"ז _____

זיהיתי אותם על פי תעודת זהות, בחנתי סמכותם לחתום בשם הארגון, ולאחר שהזהרתי אותם כי עליהם לומר את האמת, חתמו בפני על ההצהרה דלעיל.

_____ חתימה