

מוסדות

נוהל בקשה לקבלת פטור מארנונה למוסד מתנדב לשירות הציבור

לשם הגשת בקשה למתן הנחה מארנונה יש להמציא את המסמכים הבאים:

1. תעודת רישום כתאגיד, רשם החברות, רשם ההקדשות.
2. מסמכי יסוד של המוסד (תקנון, תזכיר).
3. תקציב המוסד לשנה הנוכחית.
4. דו"ח כספי לשנה החולפת האחרונה המבוקר ע"י רואה חשבון. נא לציין את אחוז התמיכה הממשלתית ו/או עירונית מתוך כלל ההכנסות. במידה ולא ניתן בשלב זה להוציא דו"ח כספי יש לצרף מאזן בוחן חתום ע"י רואה חשבון.
5. דו"ח כספי מבוקר ע"י רואה חשבון לשנה שלפני האחרונה.
6. פרוט של כל העובדים בשכר, עפ"י תפקידם, היקף משרתם ועלותם הכספית חודשית ו/או שנתית.
7. אישור על ניהול פנקסי חשבונות ורשומות בתוקף.
8. אישור לצורך ניכוי מס בתוקף ממס הכנסה.
9. אישור מלכ"ר ממשרדי מע"מ.
10. יש למלא השאלון המצורף במלואו נא להקפיד על חתימת עו"ד במקום המבוקש בשאלון (נספח ב').
11. היקף פעילות העמותה באשקלון באחוזים, מתוך כלל פעולות העמותה במידה וישנה פעילות נוספת במקומות נוספים.

--

נוהל בקשה לקבלת הנחה בארנונה.



נוהל בקשה לקבלת פטור מארנונה למוסד מתנדב לשירות הציבור.

על פי סעיף 5 (י) לפקודת מסי עירייה ומסי הממשלה (פיטורין) 1938, שר הפנים רשאי לפטור "מוסד מתנדב לשירות הציבור" מתשלום ארנונה.

למען הסר ספק יודגש כי בהתאם להוראות סעיף 5 ג' לפקודת מסיי העירייה ומסיי הממשלה (פיטורין) , 1938 , על גופים שהוכרו לפי סעיף 5 (י) לפקודה - חלה החובה לשלם ארנונה בשיעור של 33% מהחיוב המלא שהיה עליהם לשלם , אלמלא הפטור החלקי שניתן להם .

שר הפנים האציל סמכותו הנ"ל לממונים על המחוזות במשרד הפנים.

להלן נוהל הטיפול החדש בבקשות לפטור:

- ❖ בקשה לקבלת פטור מארנונה לנכסי "מוסד מתנדב לשירות הציבור" – נוהל.
- ❖ נוהל הטיפול בבקשות הפטור:
- ❖ הדו"חות הכספיים.
- ❖ טופס הצהרה - מוסד מתנדב לשירות הציבור.
- ❖ קווים מנחים וקריטריונים לקביעת מוסד ציבורי.
- ❖ מבחנים לפעילות עסקית שעלולה לפסול מוסד מהיותו מוסד ציבורי.
- ❖ נספח א' - קריטריונים להנחה עפ"י סעיף 5 (י)
- ❖ נספח ב' - טופס בקשה לקבלת הנחה מארנונה לנכסי מוסד מתנדב לשירות הציבור .
- ❖ נספח ג' - תצהיר המוסד על אי שינוי נסיבות .
- ❖ נספח ד' - טופס המלצת הרשות המקומית בעניין מוסד מתנדב לשירות הציבור .

בקשה לקבלת פטור מארנונה לנכסי "מוסד מתנדב לשירות הציבור" - נוהל

1. על פי סעיף 5 (ז) לפקודת מסי עירייה ומסי הממשלה (פיטורין) 1938 (להלן סעיף 5 (ז)), שר הפנים רשאי לפטור מתשלום ארנונה רכוש ש"מוסד מתנדב לשירות הציבור" משתמש בו (להלן-הפטור). הפטור ניתן לרכוש שהמוסד משתמש בו אך ורק לשירות הציבור.
2. שר הפנים האציל סמכותו לפי סעיף 5(ז) לממונים על המחוזות במשרד הפנים.
3. על מנת שניתן יהיה לקבוע מיהו "מוסד במתנדב לשירות הציבור" הזכאי לקבלת הפטור, גיבש משרד הפנים רשימה של קריטריונים שמוסד המבקש את הפטור חייב לעמוד בהם. רשימת הקריטריונים שגובשה מפורטת נספח א' בסוף חוזר זה.
4. כל בקשה של מוסד לקבלת הפטור תיבדק על פי הקריטריונים הנ"ל. על מנת לקבל פטור מתשלום, המוסד חייב לעמוד בקריטריונים.
5. על מנת שניתן יהיה לבדוק האם המוסד המבקש את הפטור ממלא אחר הקריטריונים הנ"ל, יידרש המוסד למלא טופס בקשה לקבלת הפטור מארנונה וכן לצרף מסמכים שונים. טופס הבקשה ורשימת המסמכים הנדרשת, מצורפים כנספח ב' בסוף החוזר.
6. הפטור מארנונה יינתן לשלוש שנים, ובלבד שבראשית השנה השניה והשלישית (עד ולא יאוחר מהראשון באפריל באותן שנים). ימסור המוסד תצהיר לפיו, מטרותיו, תחומי פעולתו ופעילותו הכלכלית לא נשתנו מעת נתינת הפטור (ראה נספח ג' בסוף החוזר).

נוהל הטיפול בבקשות הפטור:

❖ מוסד המעוניין בפטור יידרש להפנות את הבקשה לרשות המקומית שבתחומה הוא פועל (הרשות המקומית תידרש לספק את הטפסים המתאימים לכל דורש). המוסד יעביר העתק מן הבקשה גם לממונה על המחוז שבתחומו מצוי הנכס בגינו מבוקש הפטור.

❖ הרשות המקומית תפעל כדלקמן:

א. תדאג לכך שהמוסד ימלא בשלמות את טופס הבקשה ויצרף את כל המסמכים הנדרשים.

ב. תבחן את הבקשה בהתאם לקריטריונים הנזכרים לעיל.

ג. תעביר את הבקשה בצירוף המלצה לממונה על המחוז שבתחומו היא יושבת (ראה נספח ד' בסוף חוזר זה).

❖ הגוף מטעם הרשות המקומית שיבחן את הבקשה ויחליט על ההמלצה תהיה ועדת התמיכות של הרשות, ובהעדרה – ועדת ההנחות.

❖ הממונה על המחוז יחליט האם ליתן את הפטור לאור הקריטריונים הנזכרים לעיל, ובהסתמך על המסמכים שהעביר המוסד והמלצת הרשות.

מועדים:

א. המועד האחרון להגשת בקשה לפטור יהיה הראשון באפריל בשנת הכספים הראשונה אשר בגינה מוגשת הבקשה הפטור.

ב. הרשות המקומית תעביר לממונה על המחוז את כל המסמכים אשר הוגשו ע"י המוסד בצירוף המלצתה. עד, ולא יאוחר, מתאריך הראשון ביוני באותה השנה. יובהר, כי גם במקרה בו לא נענה המוסד לדרישת הרשות להעביר אליה מסמכים נוספים בנוגע לבקשתו, על הרשות להעביר המלצתה לממונה עד לראשון ביוני. במקרה זה, על הרשות לציין כנימוק להמלצתה על דחיית הבקשה את אי משלוח המסמכים.

ג. באם הרשות לא תעביר לממונה את החומר המפורט בסעיף (ב) לעיל עד הראשון ביוני, יבדוק הממונה את הבקשה, שהעתק ממנה הועבר אליו לפי סעיף 7 דלעיל, ללא קבלת המלצת הרשות.

❖ מוסד המבקש פטור מתשלום ארנונה עבור הנכסים המצויים ברשויות שונות, יגיש הבקשה לכל הרשויות אשר בתחומן נמצאים הנכסים. בכל בקשה המוסד יציין בצורה בולטת היכן נמצא משרדו הרשום (המשרד הרשום אצל רשם העמותות וכו'). כל הרשויות אשר יקבלו בקשה, יבדקו אותה, ויעבירו המלצתן לממונה על המחוז אשר בתחומו הן נמצאות. הממונים על המחוזות יקבלו את החלטתם בתאום עם הממונה אשר בתחום מחוזו נמצא המשרד הרשום של המוסד.

❖ במסגרת נוהל הטיפול בבקשות. חייב המוסד להגיש כל מסמך שיידרש לכך ובמועדים שייקבעו. במידה שלא יוגשו מסמכים או שהמסמכים לא הוגשו במועד שנקבע, רשאי הממונה על המחוז לדחות את הבקשה.

הדו"חות הכספיים:

יש להגיש את המסמכים כדלקמן:

1. תקציב המוסד לשנה הנוכחית.
2. דו"חות כספיים לשנתיים האחרונות, כאשר הדו"ח הכספי לשנה שלפני האחרונה יהיה מבוקר ע"י רואה חשבון.

לדוגמא: בבקשה לפטור לשנים 1998-2000 יצורף תקציב המוסד לשנת 1999, דו"ח כספי לשנת 1998 ודו"ח כספי מבוקר לשנת 1997.
בכל מקרה יכללו דו"חות האמורים את הפרטים הבאים באופן נפרד, תוך גילוי ופירוט נאותים:

הכנסות:

הכנסות משרדי ממשלה
הכנסות מרשויות מקומיות (ציין רשימת הרשויות המקומיות וסכום ההכנסה מכל רשות)
תקבולים מדמי חבר
תרומות
הכנסות מריבית הפרשי הצמדה
הכנסות מהשכרת נכסים
תמורה בעד מכירת רכוש קבוע ונכסים הוניים
הכנסות אחרות (עם פירוט).

הוצאות:

תרומות והשתתפויות שניתנו לאדם אחר
שכר עבודה והוצאות נלוות
הוצאות הנהלה והוצאות כלליות
רכישות הוניות
עסקאות והלוואות שבוצעו בין המוסד לבין חבר ועד או קרוב של חבר ועד פירוט מלא של כל העובדים בשכר, עפ"י תפקידים, היקף משרתם ועלותם הכספית.

3. המסמכים המצורפים לבקשה:

- א. תעודות רישום כתאגיד.
- ב. מסמכי יסוד של המוסד (תקנון, תזכיר)
- ג. תקציבי המוסד לשנה הנוכחית
- ד. דו"ח כספיים לשנה החולפת האחרונה
- ה. דו"ח כספיים מבוקרים ע"י רואה חשבון לשנה שלפני האחרונה.
- ו. פירוט של כל העובדים בשכר, עפ"י תפקידים, היקף משרתם ועלותם הכספית.

קווים מנחים וקריטריונים לקביעת מוסד ציבורי (עפ"י ס' 9(2) לפק' מס הכנסה)

קווים מנחים לסיווג מוסד כמוסד ציבורי בבואנו לבחון אם מוסד הוא מוסד ציבורי, חשוב לזכור כי 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), אך פעילותם נושאת אופי עסקי ואינה פטורה ממס. קביעת מקור ההכנסות ואופיין נעשה בהתאם למבחנים לפעילות עסקית שהתגבשו בפסיקה.

תנאי בל יעבור הוא היות והגוף פועל למטרות ציבוריות שביטוי הוא בין היתר:

א. העלאת רווחת הציבור הכללית, ולא של קבוצות חברתיות מצומצמות וסגורות ופתיחות לטפל באותו עניין באוכלוסיות נוספות, ללא יצירת אפליה.

ב. הכרח הוא שהמטרה הציבורית תושג ללא יצירת קשר או התניה בין שיעור ההשתתפות במימון הוצאות המוסד לבין הציבור הנהנה משירותיו.

ג. מפעילי המוסד ופטרוניו לא יפיקו כל הנאה כלכלית אישית לבד משכר סביר שהוא פונקציה של תרומתם הישירה.

ד. יסוד חשוב הוא שהמוסד אינו פועל למטרות רווח. רווח לעניין זה לרבות חלוקת טובות הנאה בכסף או בשווה כסף, תשלומי שכר בלתי סבירים וכו'.

ה. פעילות המוסד מכוונת ומשרתת את טובת הציבור ואילולא קיומה לא הייתה מתבצעת ע"י גופים פרטיים, אלא היה הכרח לבצעה ע"י גוף ממלכתי ציבורי.

ו. הגוף מרכז פעילות בתחום מסוים ולא נועד לטפל במקרה ספציפי, פעילותו נמשכת לאורך זמן והקמתו לא נועדה למטרה אד-הוק.

ז. הקריטריונים/תנאי הזכאות לקבל שירותים מהמוסד עומדים במבחנים האובייקטיביים המפורסמים לציבור הרחב.

ח. תהליכי קבלת החלטות במוסד נעשים עפ"י אמות מידה ציבוריות ותוך מתן זכות שווה לכל חבר הנהלה בתהליך קבלת החלטות.

מבחנים לפעילות עסקית שעולה לפסול מוסד מהיותו מוסד ציבורי

א. היקף הפעילות העסקית הינה מהותית ביחס לכלל פעילות המוסד.

ב. רישום במע"מ כעוסק.

ג. מוסד מתחרה בסקטור העסקי מבחינת אופי השירותים והמוצרים שהוא מספק.

ד. ככל שמחירי המוסד קרובים למחירי השוק תחשב פעילותו עסקית.

ה. תרומות והשתתפויות הינן תנאי או מסווה לקבלת שירותים מהמוסד.

ו. ככל שהמוסד מספק סחורות ושירותים לגופים עסקיים, הנטייה לראות בו גוף עסקי, תגבר.

התנאים והמבחנים המפורטים לעיל, מהווים קווים מנחים לסיוגו של המוסד כמוסד ציבורי לאשר 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 מס שבח מקרקעין.

נספח א'

קריטריונים עפ"י סעיף 5 (י) לפקודת מסי העירייה ומסי הממשלה (פיטורין), 1938.

1. מטרת המוסד היא העלאת רווחת הציבור .
2. המוסד אינו גובה תמורה עבור פעולותיו או שהתמורה שהוא גובה נמוכה באופן משמעותי ממחירי השוק ומשקפת את הפן ההתנדבותי של המוסד .
3. המוסד אינו פועל למטרות רווח ואינו עוסק ב"פעילות עסקית " או שהיקף "הפעילות העסקית " הינו שולי ביחס לפעילות הכללית של המוסד. בקביעת פעילות כ"פעילות עסקית" יש להתחשב, בין השאר, במבחנים הבאים :
 - א. מוסד שמתחרה בסקטור העסקי מבחינת אופי השירותים והמוצרים שהוא מספק ייחשב כמוסד עיסקי
 - ב. ככל שהמוסד מספק סחורות ושירותים לגופים עסקיים הנטיה לראות בו גוף עסקי תגבר .
 4. מפעילי המוסד ופטרוניו לא מפיקים כל הנאה כלכלית אישית בלבד משכר סביר שהוא פונקציה של תרומתם הישירה .
 5. המוסד פועל בתוך קהילת הרשות המקומית ופעילותו משרתת בעיקר את תושבי אותה הרשות המקומית .
 6. פעילות המוסד הינה בתחומים בהם רשות מקומית פעולת ומוסכמת לפעול כגון רווחה , בריאות ,חינוך וכד'.
 7. המוסד מרכז פעילות בתחום מסוים ולא נועד לטפל במקרה ספציפי, פעילותו נמשכת לאורך זמן והקמתו לא נועדה למטרה אד -הוק .
8. (א) התמיכה הממשלתית ו/או העירונית שניתנת למוסד אינה עולה על 50% מהכנסותיו הכוללות של המוסד (דין תמיכה מהסוכנות היהודית כדין תמיכה ממשלתית).
 - (ב) על אף האמור בס"ק (א), במידה שהתמיכה עולה על 50% ונמוכה מ- 75%, רשאי הממונה על המחוז לאשר מוסד זה , עפ"י המלצת הרשות המקומית .
9. מוסד אינו עוסק בפעילות פוליטית ואינו נתמך על ידי גוף פוליטי.
10. הנכס שלגביו מבוקש הפטור, משמש את המוסד אך ורק למתן שרות התנדבותי לטובת הציבור . נכס זה אינו משמש לכל פעילות של אדם או גוף אחר.
11. תיערך בדיקה של שימוש המוסד בנכס בצורה פרטנית . לא ינתן פטור גורף לכל נכסי המוסד .
12. המוסד אינו נמנה בין סוגי הנכסים הזכאים לפטור לפי סעיף אחר

בפקודה כגון מוסדות חינוך, בריאות ודת.

13. רשאית הרשות המקומית בבואה להמליץ או שלא להמליץ על מתן הפטור, להתחשב במצבה הכספי, ובהפסד הכנסה שייגרם כתוצאה ממתן הפטור.

הערות:

1. לשם קביעת מוסד כ"מוסד ציבורי" ניתן להיעזר בהגדרות ובקוים המנחים הרצ"ב, של נציבות מס הכנסה, עפ"י סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה. מוסד אשר יגיש אישור כי הינו "מוסד ציבורי" עפ"י הסעיף הנ"ל, יקלו עמו באשר לקריטריונים 1 ו- 2 המפורטים לעיל.
2. מוסד המבקש לקבל פטור מתשלום ארנונה חייב לעמוד בקריטריונים המפורטים לעיל.

1.8 סקירת השירותים הניתנים ע"י המוסד והפעילויות המתבצעות במסגרתו
(לפירוט נרחב):

1.9 פירוט מלא של התמורה שהמוסד גובה עבור שרותיו/פעולותיו (וכן פירוט
התמורה הידועה למוסד ל"מחיר השוק" לאותו השירות):

1.10 הקריטריונים/תנאי הזכאות לקבלת שירותים מהמוסד:

1.11 פירוט האוכלוסייה הנהנת משירותי המוסד: (מאפיינה והיקפה של האוכלוסייה)

1.12 האם המוסד קשור לארגון/תאגיד מקומי או ארצי אחר (פרט את הקשר הקיים
מבחינה משפטית ותקציבית בין המוסד לבין הארגון/תאגיד אליו הוא קשור):

1.13 פרוט הנכסים שבגינם מבוקש הפטור:

הרשות שבתחומה נמצא הנכס	מען הנכס	טלפון	שטח הנכס	סכום הארנונה הנדרש	האם הנכס משמש אדם או גוף אחר?	סוג הפעילות המבוצעת בנכס (כפירוט):

נספח ג'

תצהיר המוסד על אי שינוי נסיבות

אנו הח"מ, לאחר שהוזהרנו כי עלינו לומר את האמת וכי נהיה צפויים לעונשים הקבועים בחוק, אם לא נעשה כן, מצהירים בזה בכתב כדלקמן:

אנו, המוסמכים להתחייב בשם המוסד, מצהירים בזה כי מטרות המוסד, תחומי פעילותו וכן פעילותו הכלכלית לא נשתנו מעת נתינת הפטור ביום _____.

שם ומשפחה	ת.ז.	תפקיד	חתימה
שם ומשפחה	ת.ז.	תפקיד	חתימה

אישור

הריני לאשר בזאת כי ביום _____ התייצבו בפניי _____
במשרדי שכתובתו _____
1. שם _____ מס' זהות _____
2. שם _____ מס' זהות _____

זיהיתי אותם על פי ת"ז, בחנתי סמכותם לחתום בשם המוסד ולאחר שהזהרתי אותם כי עליהם לומר את האמת וכי יהיו צפויים לעונשים הקבועים בחוק אם לא יעשו כן, אישרו נכונות התצהיר הנ"ל וחתמו עליו בפניי.

תאריך	שם העורך דין	חתימה
-------	--------------	-------