

## נוהל בקשה לקבלת הנחה בארנונה

### נוהל בקשה לקבלת פטור מארנונה למוסד מתנדב לשירות הציבור.

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

למען הסר ספק יודגש כי בהתאם להוראות סעיף 5 ג' לפקודת מיסי העירייה ומיסי 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 ציבור.

\* מבחנים לפעילות עסקית שעלולה לפסול מוסד מהיותו מוסד הציבור.

\* 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.

## אגף המיסים

תאריך \_\_\_\_\_

### טופס בקשה לקבלת פטור מארנונה לנכסי מוסד מתנדב לשירות הציבור

לשנת המס \_\_\_\_\_

#### פרטים על המוסד המבקש:

- 1.1 שם המוסד: \_\_\_\_\_
- 1.2 צורת ההתאגדות (כגון עמותה, חברה וכו') \_\_\_\_\_
- 1.3 מספר הרישום (אצל רשם העמותות, החברות וכו') : \_\_\_\_\_
- 1.4 כתובת מלאה של משרדו הרשום של המוסד, (כפי שנרשמה אצל רשם העמותות, החברות וכו') : \_\_\_\_\_
- 1.5 מספר הטלפון של המוסד : \_\_\_\_\_
- 1.6 פרטים על המוסמכים להתחייב בשם המוסד ורואה החשבון של המוסד :

תפקיד	שם משפחה ופרטי	מס' זהות	מען	טלפון
רואה חשבון				

1.7 המטרות העיקריות של המוסד :

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

## אגף המיסים

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

---

---

---

---

---

---

1.9. פירוט מלא של התמורה שהמוסד גובה עבור שירותיו/ פעולותיו (וכן פירוט התמורה הידועה למוסד ל"מחיר השוק" לאותו שירות – נא לציין מחיר הנגבה ומחירי השוק של אותו מוצר/שירות) :

---

---

---

---

---

---

1.10. הקריטריונים\ תנאי הזכאות לקבלת שירותים מהמוסד:

---

---

---

---

---

---

1.11 פירוט האוכלוסייה הנהנת משירותי המוסד, (מאפייניה והיקפה של האוכלוסייה) :

---

---

---

---

---

---

## אגף המיסים

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 בגינם מבוקש הפטור :

הרשות בתחומה נמצא הנכס	מען הנכס	טלפון	שטח הנכס	מספר חשבון לקוח (ארנונה)	סכום הארנונה הנדרש	האם הנכס משמש אדם או גוף אחר	סוג הפעילות המבוצע בנכס (בפירוט)

## אגף המיסים

### המסמכים המצורפים לבקשה: (חובה לצרף)

- 3.1 \_\_ תעודת רישום בתאגיד  
 3.2 \_\_ מסמכי יסוד של המוסד (תקנון, תזכיר)  
 3.3 \_\_ תקציב המוסד לשנה הנוכחית  
 3.4 \_\_ דו"ח כספי לשנה החולפת האחרונה  
 3.5 \_\_ דו"ח כספי מבוקר ע"י רואה חשבון לשנה שלפני האחרונה  
 3.6 \_\_ פירוט של כל העובדים בשכר, עפ"י תפקידים, היקף משרתם ועלותם הכספית

### הצהרה

אנו, המוסמכים להתחייב בשם המוסד, מצהירים בזה כי כל הפרטים שנמסרו בבקשה זו הם אמת

_____	_____	_____
חתימה	תפקיד	שם פרטי ומשפחה ת"ז
_____	_____	_____
חתימה	תפקיד	שם פרטי ומשפחה ת"ז

### אישור

הריני לאשר בזאת כי ביום \_\_\_\_\_ התייצבנו בפני \_\_\_\_\_  
 במשרדי ב \_\_\_\_\_

1. שם \_\_\_\_\_ מס' תעודת זהות \_\_\_\_\_  
 2. שם \_\_\_\_\_ מס' תעודת זהות \_\_\_\_\_

זיהיתי אותם על פי מס' 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 בפני.

_____	_____	_____
שם עורך הדין	חתימה	תאריך

## אגף המיסים

### נספח ג'

#### תצהיר המוסד על אי שינוי נסיבות

אנו הח"מ, המוסמכים להתחייב בשם המוסד \_\_\_\_\_, 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 בפני \_\_\_\_\_ במשרדי שכתובתו \_\_\_\_\_

1. שם \_\_\_\_\_ מספר זהות \_\_\_\_\_
2. שם \_\_\_\_\_ מספר זהות \_\_\_\_\_

זיהיתי אותם עפ"י 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 בפני.

_____	_____	_____
שם עורך הדין	חתימה	תאריך

## אגף המיסים

### הדו"חות הכספיים :

#### יש להגיש את המסמכים כדלקמן:

1. תקציב המוסד לשנה הנוכחית.
2. דו"חות כספיים לשנתיים האחרונות, כאשר בדו"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

## אגף המיסים

### נוהל הטיפול בבקשות הפטור:

\* מוסד המעוניין בפטור יידרש להפנות את הבקשה לרשות המקומית שבתחומה הוא פועל (הרשות המקומית תמציא 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, והעדרה-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 1 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 ה-1 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 ה-1 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 ה-1 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 תחומן 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



## אגף המיסים

או שהמסמכים לא הוגשו במועד שנקבע, רשאי הממונה על המחוז לדחות הבקשה.

### 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 הגוף פועל 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 השתתפות במימון הוצאות המוסד לבין הציבור הנהנה משירותיו.
- ג. מפעילי המוסד ופטרונו 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 מסויים 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 נעשית עפ"י אמות מידה ציבוריות ותוך מתן זכות שווה לכל חבר הנהלה בתהליך קבלת החלטות.

**מבחנים לפעילות עסקית שעלולה לפסול מוסד מהיותו מוסד ציבור**

- 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 לסיווגו של המוסד כמוסד ציבורי כאשר החלטה תתקבל בדרך כלל כתוצאה מהצטברות מספר תנאים ולא בהכרח מקיומו של תנאי זה או אחר.

סיווגו של המוסד ציבורי מהווה תנאי מוקדם והכרחי להפעלת שיקול דעת לעניין סעיפים 46 לפקודת מס הכנסה ו-61 לחוק מס שבח מקרקעין.

## אגף המיסים

### נספח ד'

### טופס המלצת הרשות המקומית בעניין מוסד מתנדב לשירות הציבור

#### הנחיות:

1. יש לסמן אלו קריטריונים נתקיימו (לסמן ב-V) ואלו קריטריונים לא נתקיימו (לסמן ב-X) לגבי המוסד המבקש את הפטור.
2. במקרה של קריטריון שלא נתקיים יש לפרט את הנימוק לכך.
3. בסוף רשימת הקריטריונים יש להחליט אם לאשר או שלא לאשר את הבקשה ולנמק את ההחלטה.
4. על הרשות המקומית להעביר טופס זה אל הממונה על המחוז.

שם המוסד: \_\_\_\_\_

מטרת המוסד היא העלאת רווחת הציבור.

---

---

---

המוסד אינו גובה תמורה עבור פעולותיו או שהתמורה שהוא גובה נמוכה באופן משמעותי ממחירי השוק ומשקפת את הפן ההתנדבותי של המוסד.

---

---

---

המוסד אינו פועל למטרות רווח ואינו עוסק ב"פעילות עסקית" או שהיקף "הפעילות העסקית" הינו שולי ביחס לפעילות הכללית של המוסד.

---

---

---

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

---

---

---

## אגף המיסים

המוסד פועל בתוך קהילת הרשות המקומית ופעילותו משרתת בעיקר את תושבי אותה הרשות המקומית.

---

---

---

פעילות המוסד הינה בתחומים בהם רשות מקומית פועלת ומוסמכת לפעול כגון רווחה, בריאות, חינוך וכד'.

---

---

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

---

---

---

(א) התמיכה הממשלתית ו/או העירונית שניתנת למוסד אינו עולה על 50% מהכנסותיו הכוללות של המוסד.   
הערה: במידה שהתמיכה עולה על 50% ונמוכה מ- 75%, רשאי הממונה על המחוז לאשר מוסד זה, עפ"י המלצת הרשות המקומית.

---

---

---

---

המוסד אינו עוסק בפעילות פוליטית ואינו נתמך על ידי גוף פוליטי.

---

---

---

הנכס שלגביו מבוקש הפטור, משמש את המוסד אך ורק למתן שירות התנדבותי לטובת הציבור.

---

---

---

המוסד אינו נמנה בין סוגי הנכסים הזכאים לפטור לפי סעיף אחר בפקודה, כגון מוסדות חינוך, בריאות ודת.

---

---

## אגף המיסים

המוסד איננו מוסד מתחרה לסקטור העסקי ואיננו מספק סחורה לגופים עסקיים.

ממליצים לאשר את הבקשה (פירוט נימוקים)

ממליצים שלא לאשר את הבקשה (פירוט נימוקים)

שם הרשות המקומית: \_\_\_\_\_  
ההחלטה נתקבלה ע"י ועדת התמיכות/הנחות (מחק את המיותר)

בתאריך \_\_\_\_\_

יו"ר הועדה \_\_\_\_\_

חברי הועדה \_\_\_\_\_



## אגף המיסים