

17 יולי 2024

לכל מאן דבעי

ג.א.נ.,

### הנדון: השלכות המס בעת קבלת מענק

ברצוננו להביא לידיעתך היבטי מס מסוימים הנוגעים למענק שניתן לך על ידינו בעקבות מלחמת חרבות ברזל (להלן: "המענק").

סעיף 2 לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש], תשכ"א-1961 (להלן: "הפקודה") מונה מקורות הכנסה שבגינם חייבים אדם או תאגיד בתשלום מס על הכנסתם. מענק, בהיותו תקבול בידי עוסק, אשר אין לו כל מקור בפקודה, אינו חייב במס. בסעיף 3(ב)(2) לפקודה, נמנים מקרים בהם כן יראו מענק כהכנסה בידי מקבל המענק. המענק שניתן לך על ידינו אינו נכלל בגדר מקרים אלו ובהתאם לחוות דעת משפטית שקיבלנו אינו חייב במס. נציין, כי לדעת יועצינו המשפטיים, יש לדווח אודות קבלת המענק בדוח השנתי שמוגש על ידי מקבלו מדי שנה.

סעיף 12 לחוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975 (להלן: "חוק המע"מ") מטיל חיוב במע"מ על תרומה, תמיכה וסיוע שמקבל עוסק מורשה. עם זאת, לסוכנות היהודית ניתנות הקלות רבות בגין פעילותה ותרומתה לקהילה. אחת מאותן הקלות הינה פטור מחבות במע"מ על מענקים שנותנת הסוכנות. כך, תקנה 3(א)(2) לתקנות מע"מ מחריגה ממחיר העסקה של עוסק כל תקבול הניתן מתקציבי הסוכנות היהודית, ולכן המענק שניתן לכם על ידינו אינו חייב במע"מ.

מכתב זה ניתן בהתאם ליעוץ המשפטי שניתן לנו אך מובהר, כי האמור בו אינו בוחן באופן קונקרטי את נסיבות קבלת המענק על ידי אדם או חבר בני אדם פלוני, אלא מבוסס על בחינה כללית ועקרונית אודות החיוב במס והדיווח על מענקים. מטבע הדברים, רשויות המס יכולות לסבור אחרת בעניינו של כל אחד ממקבלי המענקים ואז יתכן שתחול חבות במס על מקבל המענק.

בכבוד רב ובברכה,

הסוכנות היהודית לארץ ישראל