בית חולים אלי"ן
ידידים

תרומת ניירות ערך – מידע כללי והסבר על התהליך

אנו מודים לך על הנכונות לשקול תרומת ניירות ערך לטובת בית החולים אלי"ן. להלן מידע שעשוי לסייע בידיך בתהליך התרומה. האמור מהווה הסבר כללי על התהליך ואינו תחליף ליעוץ מקצועי.

1. הטבות במס הנוגעות לתרומת מניות

א. זיכוי מס בגין תרומה– תרומתך ניתנת לזיכוי מס בגובה 35% מסכום התרומה לפי שוויה בשעת ההעברה.

ב. פטור ממס רווחי הון על תרומת מניות – בהתאם לעדכון רשות המיסים ,תרומת מניות לעמותות פטורה ממס רווחי הון ,כך ששווי המניות מועבר במלואו לעמותה.

ג. דבר זה יוצר יתרון כפול – ניתן למצות גם את זיכוי המס וגם את הפטור ממס רווחי הון ,ולהגדיל את ערך התרומה לעמותה.

2. מה עליך לדעת לפני ביצוע תרומת מניות

א. לוודא שהמניה מותרת לתרומה ועומדת בקריטריונים (מניה נסחרת וכו').

ב. לפעול בהתאם להנחיות רשות המיסים ולוודא שהתמורה ממכירת המניה תועבר לעמותה:

- בהנחיית רשות המיסים מיום 21.3.2024 הובהר כי ניתן לקבל זיכוי מס לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה גם כאשר התרומה ניתנת בשווה כסף למשל :ניירות ערך (בכפוף לעמידה בתנאי הסעיף והנהלים הרלוונטי).
- כדי להימנע מניכוי מס במקור בעת העברת ניירות ערך נסחרים בבורסה לעמותה, יש להגיש בקשה לפטור מניכוי מס במקור (טופס 748) לפקיד השומה, בהתאם להוראות סעיף 97(א)(4) לפקודה.
- לפי פרסום רשות המיסים, הבקשה מיועדת ליחיד או ליחידה תושבי ישראל בלבד, בעלי תיק פעיל במס הכנסה.
- הטופס כולל פרטי תורם, פרטי מקבל התרומה (עמותה), פרטי נייר הערך, כמות, ושווי נייר הערך במועד הגשת הבקשה.
- נדרשות הצהרות והתחייבויות גם מצד התורם וגם מצד מקבל התרומה כי מדובר במתנה ללא תמורה, וכי למקבל יש אישור סעיף 46 תקף.
- לאחר קבלת אישור/חתימת פקיד השומה, יש להעביר את האישור לבנק/ברוקר המבצע את ההעברה, כדי שיבוצע פטור מניכוי מס במקור בהעברה.
- את הבקשה ניתן להגיש למערכת הפניות של רשות המיסים, באמצעות טופס מלא וחתום וסריקה/צילום של המסמכים הנדרשים (בהתאם להנחיות באתר רשות המיסים).

ג. יש לתאם בין העמותה ,והבנק לגבי מועד ההעברה ושווי המניה.

3. ההליך הצפוי לתרומה

א. תיאום מוקדם בין התורם והעמותה

ב. העברת המניה לטובת עמותת ידיד אלי"ן.

ג. מכירת המניה לטובת העמותה

ד. הנפקת קבלה לפי שווי המניה ביום ההעברה

ה. מימוש זיכוי המס על ידי התורם

ו. דיווח העמותה לרשות המיסים על קבלת התרומה

המידע במסמך זה הוא הסבר כללי בלבד ואינו ייעוץ מס. מומלץ לוודא את יישום ההטבות וההליך מול יועץ מס/רו"ח ולפי הנחיות רשות המיסים העדכניות.

לסיכום, תרומת ניירות ערך היא הזדמנות משמעותית הן עבורכם כתורמים והן עבור ילדי אלי"ן. נשמח לעמוד לרשותך בכל שאלה או הבהרה ולסייע כיכולתנו בתהליך. ניתן לפנות בנושא זה למנכ"לית עמותת ידיד אלי"ן:
naomis@alyn.org

ינואר 2026