



תרומות חברות ציבוריות בישראל

תמונת מצב
2013-2017

תרומות חברות ציבוריות בישראל 2013-2017

תמצית ממצאים

- 1 מתוך 417 חברות ציבוריות שנסחרו בבורסה בתל אביב בשנת 2017, נמצאו 203 חברות אשר דיווחו על תרומה לקהילה.
- 2 בשנת 2017 דיווחו החברות על תרומה מצרפית בסך 432 מיליון ₪.
- 3 74% מסכום התרומה בכסף ו-26% מסכום התרומה בשווי כספי (מוצרים, שירותים וכו').
- 4 מכלל 417 החברות, 161 חברות לא תרמו או לא דיווחו על תרומה בשנת 2017 (לא כולל חברות דואליות).
- 5 אחוז התרומה מהרווח (לפני מס) של כלל החברות התורמות עומד על 0.35%. אחוז התרומה מהרווח של חברות הנסחרות במדד ת"א 35: 0.62%, אחוז התרומה מהרווח של חברות הנסחרות במדד מעלה (סה"כ 33 חברות): 0.77%, אחוז התרומה מהרווח של חברות גלובאליות הנסקרות על ידי CECP - 0.88%.
- 6 87% מהחברות תרמו עד 2 מיליון ₪ בלבד.
- 7 התרומה המצרפית של 10 החברות התורמות הגדולות ביותר מהווה 70% מסך כלל התרומות של החברות הציבוריות בישראל. זהו דפוס עקבי בשנים 2013-2017.
- 8 התרומות הגדולות בישראל בשנת 2017, בפער משמעותי משאר החברות התורמות, הן בנק הפועלים, בנק לאומי וטבע.
- 9 קיים פער בין דיווחי התרומות כפי שעולים מהדוחות הכספיים, לבין הדיווח על תרומת החברות הציבוריות לרשות המיסים. פער זה מתקיים, ככל הנראה, היות שהדיווח לרשות המיסים לצורך זיכוי מס נעשה לעיתים באמצעות חברות פרטיות אשר מצויות בשליטתן של החברות הציבוריות שבדו"חותיהן נרשמה התרומה.
- 10 תחומי התרומה הנפוצים בקרב החברות בישראל הם רווחה, חינוך ובריאות. זאת בדומה לנתונים בעולם בהתאם לדו"ח CECP.
- 11 הסקטור הבולט ביותר מבחינת התרומה המצרפית הוא סקטור הבנקאות.
- 12 הציבור בישראל מייחס את החשיבות הגבוהה ביותר לתרומה לרווחת הגיל השלישי ובתוך כך לניצולי שואה חקנים עריריים (2018).

מעלה

מעלה הוא ארגון גג של כ-110 חברות מהמובילות במשק הישראלי, הפועל לקידום נושאים של אחריות תאגידית ולפיתוח הסטנדרטים של ניהול אחראי בישראל.

מאז נוסד ב-1998, מעלה (ע.ר) פיתחה סט ייחודי של כלים וידע בתחום הסטנדרטים הוולונטאריים של האחריות התאגידית בישראל במטרה להגביר את ההשפעה החיובית של עסקים על החברה והסביבה. תהליכי עבודה אלו זוכים לרמה גבוהה של לגיטימציה ואמון מצד המגזרים העסקי, החברתי והממשלתי. הפלטפורמות הייחודיות של מעלה כוללות בין היתר רשת עמיתים לומדת, אשר לאורך השנים הוכיחה עצמה ככלי אפקטיבי לפיתוח והטמעה של נושאים חברתיים בעסקים כגון רתימת מעסיקים להגברת גיוון בתעסוקה. זאת לצד דירוג מעלה המהווה את הדירוג היחידי לאחריות תאגידית של חברות בישראל הזוכה לרמה גבוהה של אמון ולגיטימציה כמסגרת להגדרת סטנדרטים וולונטריים בתחום האחריות התאגידית.

המכון למשפט ופילנתרופיה

המכון למשפט ופילנתרופיה פועל בפקולטה למשפטים באוניברסיטת תל-אביב, לפיתוח מחקר, הוראה והכשרה לקידום פילנתרופיה בישראל, ולשילוב מיטבי של פילנתרופיה במדיניות החברתית והכלכלית בישראל. שאלת המפתח שלנו היא "מה תפקידו של מימון פרטי (תרומות) בקידום החברה בישראל?" בהקשר זה אנו חוקרים למשל, כיצד מאפיינים של ישראליות באים לידי ביטוי בעשייה פילנתרופית, מהם החסמים המשפטיים שיש להסיר על מנת לעודד תרומות פילנתרופיות בישראל, באילו תנאים מצויה הפילנתרופיה בהלימה עם עקרונות של צדק, מה הקשר בין פילנתרופיה והשקעות אימפקט ועוד.

תוכן עניינים

1. הקדמה ורקע

- 1..... א. רציונל
- 1..... ב. תמונת מצב רגולטורית
- 2..... ג. מתודולוגיה

2. ממצאים עיקריים

- 3..... א. נתונים כלליים
- 5..... ב. תמהיל תרומות בכסף ובשווה כסף
- 5..... ג. חציון אחוז התרומה מהרווח
- 6..... ד. החברות המובילות בתרומה
- 7..... ה. מספר החברות התורמות בטווחי תרומה שונים ושיעורן מכלל החברות התורמות
- 8..... ו. משקל 10 החברות התורמות הגדולות מסך התרומות
- 8..... ז. תחומי תרומה
- 9..... ח. תרומות לפי סקטורים
- 10..... ט. סה"כ תרומות החברות לפי שנים
- 10..... י. תרומות מדווחות למס

- 12..... 3. תפישות ציבור ביחס לתחומי תרומה

1. הקדמה ורקע

רציונל

תרומה של חברות עסקיות לארגונים חברתיים מהווה חלק בלתי נפרד וחיוני מן המקורות המימוניים לפעילות חברתית. גם אם התרומה לקהילה מצד חברות עסקיות מהווה רק חלק ממכלול האחריות התאגידית המצופה מהן, הרי היא מהווה לרוב את השלב הראשון באימוץ והטמעה של מכלול הממדים של אחריות תאגידית של חברות עסקיות.

דו"ח תרומות החברות הציבוריות בישראל 2013-2017, הוא ראשון מסוגו בישראל, המבקש להאיר את דפוסי התרומה של חברות ציבוריות בישראל (חברות הנסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב), ולעורר שיח אודות תפקידן של החברות בתרומה לארגונים חברתיים ובקידום סוגיות חברתיות בכלל. הדו"ח נערך במשותף על ידי ארגון מעלה והמכון למשפט ופילנתרופיה, באוניברסיטת תל-אביב, כחלק ממעבדת המחקר לפילנתרופיה הפועלת במכון.

חובות דיווח על תרומות - תמונת מצב רגולטורית בישראל

בישראל, לא מוטלת בחוק חובה כללית על עסקים או חברות בע"מ לדווח לרשויות על תרומה לארגונים חברתיים. עם זאת, בדיווח לרשות המיסים נדרשים עסקים וחברות בע"מ בעלי מחזור מעל 300,000 ש"ח לדווח באחד מסעיפי ההוצאה על "כיבודים, מתנות, תרומות וקנסות". נוכח אופן הדיווח המאגד הוצאות שונות, לא ניתן לבדל את מרכיב התרומות הנכלל בו וממילא גם אין פירוט אודות התחומים החברתיים אליהם מיועדת התרומה.

חברות ציבוריות המפוקחות על ידי הרשות לניירות ערך חייבות לפרט בדו"ח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד¹, אודות מדיניות התאגיד בנושא מתן תרומות והיקפן. גם בהקשר זה חובת הדיווח היא כללית ועל כן הדיווח הנגזר ממנו, על ידי החברות השונות, אינו אחיד וכולל לעיתים נתונים חלקיים אודות היקף התרומות ויעדיהן באופן כללי, בשילוב עם נתונים על תרומה בשווה כסף ובהתנדבות עובדים.

בהעדר חובת דיווח עיתית, ישירה ופשוטה אודות סכומי תרומה וייעדם, הנתונים הקיימים המאפשרים לשפוך אור על דפוסי התנהגות זו הם חלקיים בלבד. מומלץ כי גופי הרגולציה השונים יבחנו פורמט דיווח אחיד, מפורט ופשוט המתייחס באופן נפרד לתרומה כספית, תרומה בשווה כסף והתנדבות עובדים. דרישת הדיווח כשלעצמה עשויה לעודד חברות לתרום ולפעול למימוש המעורבות החברתית המצופה.

1. תקנה 10(ב)(6) לתקנות ניירות ערך (דו"חות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970. בנוסף קיימת בדין חובה ספציפית בדבר חובת דיווח למשרד הבריאות אודות תרומות לגוף העוסק בתחום הבריאות (סעיף 40 לחוק ביטוח בריאות ממלכתי, התשנ"ד - 1994).

מתודולוגיה

הדו"ח מתבסס על מאגר המידע על תרומות החברות הציבוריות בישראל לשנים 2013-2017 המתפרסם על ידי מעלה והמכון למשפט ופילנתרופיה בפקולטה למשפטים באוניברסיטת תל אביב. המאגר הוקם באמצעות איסוף נתונים מתוך הדו"חות הכספיים ודו"חות אחריות תאגידית של כלל החברות הציבוריות שנסחרו בבורסה לניירות ערך בין השנים 2013-2017. איסוף הנתונים לשנת 2017 התבצע במהלך יוני-אוגוסט 2018 וכולל נתונים אודות 417 החברות שנסחרו בבורסה בשנה זו. בניתוח הנתונים המצרפיים נוכו דיווחי תרומות כפולות - כלומר במידה וחברת אם וחברת בת דיווחו על אותה תרומה היא נספרה פעם אחת בלבד (שכן מדובר באותה תרומה ולא בכסף נוסף).

הדו"ח מתייחס גם לנתונים פומביים מסוימים מדירוג מעלה², שהושק בשנת 2006 ומתפרסם מידי שנה בחודש יוני. הדירוג מהווה כלי ניהולי וולנטארי שמקנה לחברות הגדולות במשק כלים לניהול והטמעה של תחומי האחריות התאגידית. בדירוג 2018 (המתייחס לשנת 2017) השתתפו 150 חברות: 75 מהן בקטגוריית הדירוג המתקדמת הכוללת חברות גדולות ומשמעותיות במשק ו-75 חברות נוספות בקטגוריית הדירוג הבסיסית. עם חשיפת הדירוג בכל שנה, מתפרסמת גם תמונת המצב וניתוח הביצועים המצרפי של כלל החברות המדורגות. לצורך דו"ח זה נבחנו הנתונים של קטגוריית הדירוג המתקדמת בלבד.

הדו"ח מתייחס גם למדד מניות ת"א³ הכולל את 35 החברות הגדולות הנסחרות בבורסה ולמדד מעלה⁴, שהוא מדד הנסחר בבורסה לניירות ערך בתל אביב וכולל 33 חברות ציבוריות המדורגות במסגרת דירוג מעלה לאחריות תאגידית ואשר עומדות בתנאי הסף של הבורסה לענייני מדדים. הנתונים המדווחים הם לסך הכולל של התרומה בכסף ובשווי כסף תוך הפרדה ביניהם ככל הניתן.

2. ארגון מעלה, דירוג מעלה 2018

3. מדד תל אביב 35

4. הבורסה לניירות ערך, מדד מעלה

תרומות חברות ציבוריות בישראל 2013-2017

2. ממצאים עיקריים

א. נתונים כלליים: תרומת חברות ציבוריות 2017

נתונים	תרומות	2017
סה"כ חברות ציבוריות		417
מספר החברות הציבוריות התורמות		203
חברות שלא תרמו או לא דיווחו על תרומה		161
חברות דואליות (ללא דיווח)		53
סה"כ התרומה (במיליוני ₪)		432
שיעור תרומה כספית מדווחת*		74%
שיעור תרומה מדווחת בשווה כסף		26%

מתוך 417 חברות ציבוריות שנסחרו בבורסה בשנת 2017, 203 חברות דיווחו על תרומה בכסף ובשווה כסף בסכום מצטבר כולל של 432,433,871 ₪.

חשוב לדעת: חברות דואליות (כלומר חברות שנסחרות גם בישראל וגם בבורסות נוספות בעולם) אינן חייבות בדיווח על תרומה בדו"חות הכספיים המוגשים בישראל. חלק מהחברות מדווחות על התרומה בדוחות האחריות התאגידית שלהן.

מנתוני הדו"חות הכספיים לשנת 2017 עולה כי עיקר התרומה המדווחת (74%) היא בכסף, ומיעוטה (26%) בשווה כסף (מוצרים ושירותים).

מעניין לציין כי מתוך 417 החברות שנסקרו, 145 מהן סיימו את שנת 2017 בהפסד. 27 מהחברות האלו דיווחו על תרומה. מהן, החברות אשר טרם הגיעו למודל עסקי יציב תרמו לרוב סכומים בהיקפים נמוכים. חברות מבוססות וותיקות יותר אשר לרוב מדווחות על רווחים משמעותיים, המשיכו בניהול התרומה בראיה רב שנתית ובהלימה לניהול תהליכים ותשתיות שוטפים. ככלל, בחברות רבות מקובל לקבוע את תקציב התרומות ביחס לרווחים בשנה הקודמת.

השוואת נתוני התרומה בין 2016-2017 מלמדת על יציבות למרות הירידה מסך של כ - 575 מיליון ₪ ב 2016 לסך של כ - 432 מיליון ₪ ב 2017; הירידה המופיעה בסכום המצרפי אינה משקפת ירידה משמעותית בתרומות, אלא נובעת מסיווג מחדש של דיווח התרומה של חברת טבע: התמיכה בארגוני מטופלים הוסרה מחישובי התרומות החל משנת 2018, באופן המתייחס לנתוני 2017.

* נתוני התרומה בכסף עשויים לכלול גם תרומה בשווה כסף היות וכפי שפורט לעיל פורמט הדיווח של החברות לגבי נושא זה אינו אחיד ולעיתים חסרה החלוקה בין תרומות בכסף לתרומות בשווה כסף.

תרומות חברות ציבוריות בישראל 2013-2017

ב. תמהיל תרומות בכסף ושווה כסף (מוצרים שירותים וכו')

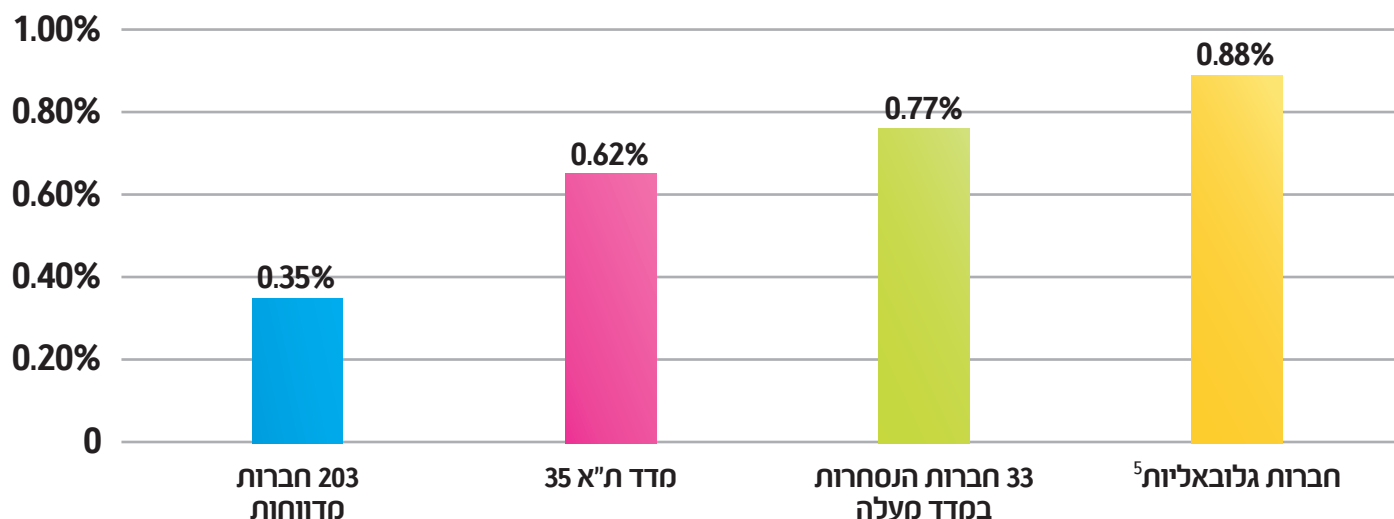
שנה	שיעור תרומה בכסף	שיעור תרומה בשווי כסף
2016	82%	18%
2017	74%	26%

כאמור, נתוני התרומה בכסף עשויים לכלול גם תרומה בשוה כסף היות וכפי שפורט לעיל פורמט הדיווח של החברות לגבי נושא זה אינו אחיד ולעיתים חסרה החלוקה בין תרומות בכסף לתרומות בשוה כסף. ההבדל בין 2016 ל- 2017 נובע בעיקר משינויים בסיווג התרומות בחברת טבע כפי שפורט לעיל.

התמונה העולה מדיווחי החברות לדירוג מעלה היא שונה מהתמונה שעולה מהדו"חות הכספיים: במסגרת דיווחי החברות לדירוג מעלה, התרומה בכסף מהווה רק 35% מסך התרומות, וכל היתר בשוה כסף ובשווי כספי של שעות התנדבות עובדים על חשבון המעסיק. שוני זה מזמין העמקה נוספת. הסבר ראשוני לעניין זה מתייחס לפערי האיסוף והדיווח של נתוני התרומה בשוה כסף על ידי חברות מדורגות, הנוטה להיות מקיף יותר ביחס לחברות שאינן מדורגות. אולם, שוני זה מזמין איסוף נתונים מפורטים יותר והעמקה נוספת.

תרומות חברות ציבוריות בישראל 2013-2017

ג. חציון אחוז התרומה מהרווח לפני מס, 2017



שיעור התרומה המומלץ לחברה עסקית, המקובל כאמת מידה בעולם וגם בישראל, עומד על כ- 1% מהרווח לפני מס.

חציון שיעור התרומה של החברות הציבוריות בישראל, מהרווח לפני מס, עומד על 0.35%. החברות הנכללות במדד מעלה מגיעות ל 0.77%. זאת ביחס ל 0.62% תרומה מהרווח של חברות מדד ת"א 35, ו- 0.88% תרומה מהרווח לפני מס של 156 חברות גלובאליות הנסקרות בדו"ח CECP 2018.

תרומות חברות ציבוריות בישראל 2013-2017

ד. החברות המובילות בתרומה 2017 (בכסף ושווה כסף)

שם החברה	סך תרומה בכסף (באלפי ₪)	סך תרומה בשווה כסף (באלפי ₪)***	אחוז התרומה בכסף בלבד מהרווח לפני מס
פועלים	43,000		0.92
לאומי	37,170		0.77
טבע*	28,000	91,000	**0.04
כיל	17,500		1.00
מזרחי טפחות	14,700		0.67
עזריאלי קבוצה	14,052		0.76
בזק	9,100	12,900	0.54
בנק דיסקונט	7,726	5,420	0.39
הראל השקעות	7,300	1,100	0.74
מגדל ביטוח	7,000		1.21
דיסקונט השקעות	6,930		1.50
אלרוב נדלן	6,900		1.07
גזית גלוב	6,400		0.53

בטבלה המוצגת, תנאי הסף לרשימת המובילות שנקבעו הם: תרומה של 6 מיליון ₪ ומעלה שמהווים לכל הפחות 0.5% מהרווח לפני מס.

ממוצע התרומה בכסף כאחוז מהרווח בקרב החברות המובילות עומד על 0.95%.

* תרומות טבע מתייחסות לתרומה הגלובאלית הרחבה של החברה, לרבות הפניית חלק מהתרומה עצמה ליעדים בחו"ל. התרומה בשווה כסף מתייחסת לתרומות מוצרים (קרי תרופות) המוכרות כפרקטיקה מקובלת בעולם הפארמה ומקודמת כבעלת ערך ישיר לנזקקים.

** אחוז התרומה בכסף בלבד של טבע הוא מהמחזור הכספי של החברה ולא מהרווח לפני מס, בשל העובדה ששנת 2017 הסתיימה בהפסד.

*** כאמור, נתוני התרומה בכסף עשויים לכלול גם תרומה בשווה כסף היות וכפי שפורט לעיל פורמט הדיווח של החברות לגבי נושא זה אינו אחיד ולעיתים חסרה החלוקה בין תרומות בכסף לתרומות בשווה כסף.

תרומות חברות ציבוריות בישראל 2013-2017

ה. מספר החברות התורמות בטווחי תרומה שונים ושיעורן מכלל החברות התורמות, 2017

עד 100 אלף ש"ח	עד 100 חצי מיליון ₪	חצי עד 2 מיליון ₪	2-10 מיליון ₪	מעל 10 מיליון ₪	
66	69	40	18	9	כלל החברות המדווחות בדוחות כספיים
33%	34%	20%	9%	4%	
0	6	7	8	6	כלל החברות המדווחות הנכללות במדד מעלה
0%	22%	26%	30%	22%	

הנתונים מראים שמרבית החברות המדווחות (87%) תורמות עד 2 מיליון ₪. רק 13% מהחברות המדווחות תורמות סכום גבוה יותר. בבחינת נתוני התרומה של החברות המדווחות הנכללות במדד מעלה עולה כי 52% מהחברות תורמות 2 מיליון ₪ ויותר.

תרומות חברות ציבוריות בישראל 2013-2017

ו. משקל 10 החברות התורמות הגדולות, 2017



303 מיליון ₪, שהם 70% מסך התרומות של החברות הציבוריות בשנת 2017, נתרמו על ידי 10 חברות בלבד. הניתוח מראה כי זהו דפוס עקבי ביחס לכל שנות הדו"ח.

ז. תחומי תרומה נבחרים

בישראל: תחומים מובילים רווחה, חינוך ומחקר ובריאות.

בסקר גלובאלי: בריאות ושירותים חברתיים, חינוך ופיתוח כלכלי מקומי.

מתוך 203 החברות המדווחות בישראל, 91 בלבד מדווחות על תחומי התרומה, פירוט מוגבל שאינו כולל בדרך כלל את סכום התרומה לכל תחום. דיווח חסר כזה מוכר גם בעולם. על מנת לקבל תמונה מלאה, נתונים נאספים בסקרים ייעודיים. תחומי תרומה בולטים נוספים במדינות אירופה⁷ הם ספורט, תרבות ואומנות וסיוע בינלאומי.

תרומות חברות ציבוריות בישראל 2013-2017

ח. תרומות לפי סקטורים עסקיים, 2017

שיעור תרומה בשווי כסף	שיעור תרומה בכסף	חציון תרומה באלפי ₪	ממוצע תרומה באלפי ₪	מספר חברות בסקטור	סך תרומה באלפי ₪	סקטור
5%	95%	3,000	12,763	10	114,866	בנקים
7%	93%	131	1,053	70	44,213	תעשייה*
3%	97%	50	572	65	30,912	מסחר ושירותים
5%	95%	1,040	3,175	7	22,227	ביטוח
0%	100%	0	160	71	6,742	טכנולוגיה
0%	100%	10	301	12	3,314	שירותים פיננסיים

סקטור הבנקאות הוא הבולט בהיקף התרומה בחלוקה סקטוריאלית, בין היתר משום שבנק הפועלים ובנק לאומי מובילים את טבלת התרומות. בנוסף, בנק מזרחי טפחות ובנק דיסקונט מובילים גם הם בהיקפי התרומה.

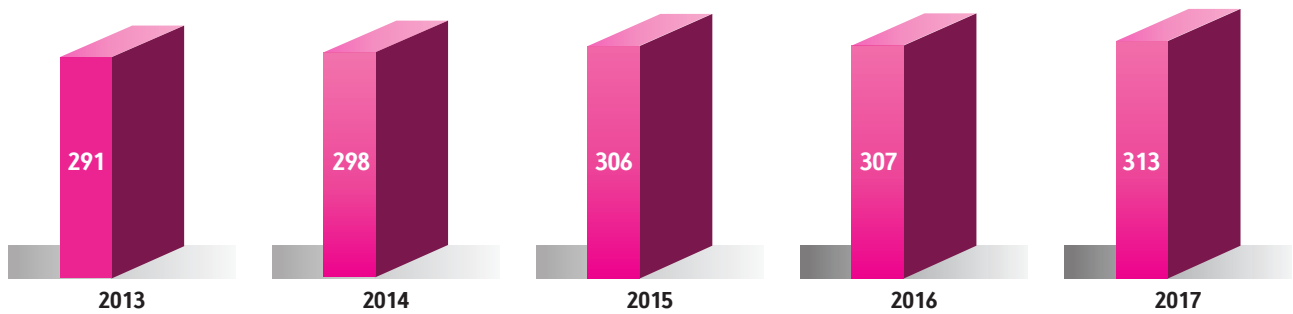
סקטור התעשייה, הכולל מספר רב של חברות מופיע אחריו. מעניין לראות את הפער המשמעותי בין ממוצע התרומה לחציון התרומה, הנובע מהשפעתן של מספר חברות מובילות, המפורטות בטבלת החברות התורמות.

סקטור הטכנולוגיה בולט לכאורה עם סך תרומה נמוך ותרומה ממוצעת נמוכה. אך מבחינה של החברות הנכללות בו עולה כי מדובר לרוב בחברות קטנות יחסית, חלקן חברות הזנק, ומיעוט של חברות גדולות בעלות דפוסי תרומה מבוססים. תמונה זו היא בהלימה לעובדה כי חלק מחברות הטכנולוגיה הגדולות בישראל הינן חברות דואליות אשר אינן מחויבות בדיווח על תרומה, חברות "ישראליות" אשר אינן נסחרות בבורסה בתל אביב וחברות גלובאליות הפועלות בישראל.

* נתוני סקטור התעשייה המובאים בטבלה אינם כוללים את חברת טבע לאור העובדה כי מדובר בפעילות גלובאלית ובהיקף משמעותי של תרומות מוצרים ברמה גלובאלית.

תרומות חברות ציבוריות בישראל 2013-2017

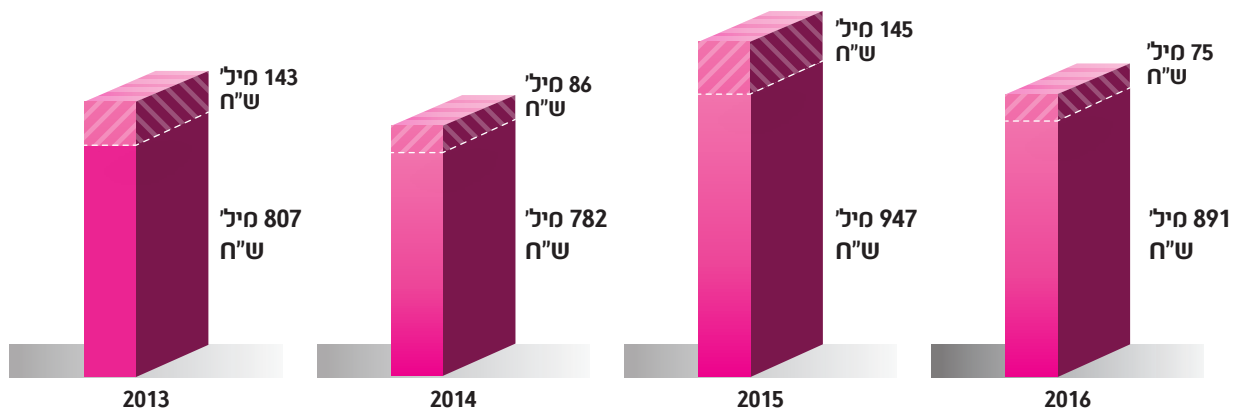
ט. סה"כ תרומת החברות הציבוריות לפי שנים במיליוני ₪*



* הנתונים המובאים בגרף אינם כוללים את חברת טבע לאור העובדה כי מדובר בפעילות גלובאלית ובהיקף משמעותי של תרומת מוצרים ברמה גלובאלית.

י. תרומות מדווחות למס, 2017-2013

(ניתוח נתוני רשות המיסים על ידי הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה)⁸



■ סך תרומות מדווחות למס מחברות במיליוני ש"ח ■ סך תרומות מדווחות למס מחברות ציבוריות במיליוני ש"ח

בשנת 2013 (לדוגמה) דיווחו החברות הציבוריות על תרומה כוללת בדו"חות הכספיים בסך 291 מיליון ₪. אולם, הדיווח לרשות המיסים על תרומה של החברות הציבוריות בשנה זו עמד על 143 מיליון ₪ בלבד. הפער בסך 148 מיליון ₪ בין הדיווח בדו"חות הכספיים לבין הדיווח לרשות המיסים הוא מפתיע, מכיוון שלא סביר שחברה ציבורית לא תדווח על תרומתה לצורך זיכוי מס.

תרומות חברות ציבוריות בישראל 2017-2013

ניתן להציע מספר הסברים לתופעה זו:

■ חלק מן התרומות המדווחות בדו"חות הכספיים של החברות הציבוריות נתרמו למעשה על ידי חברות פרטיות המצויות בשליטתן של החברות הציבוריות המדווחות (חברות בנות). כך, שדיווח על תרומות אלו לרשות המיסים בא לידי ביטוי בסך הסכומים שדווחו לרשות אך לא בסכומים שדווחו לרשות על ידי החברות הציבוריות (זהו גם הסבר חלקי לפער בין 143 מיליון ₪ שדווחו החברות הציבוריות לבין 807 מיליון ₪ שדווחו סך הכל באותה שנה).

■ החוק קובע תקרה מקסימלית לסכום התרומה השנתי שעליו ניתן ליהנות מזיכוי מס (9 מיליון ₪), וכאשר חברה תורמת בשנה מסוימת סכום הגבוה מתקרה זו, עומדת לה האפשרות להגיש את דרישת הזיכוי בשלוש השנים העוקבות. משום כך, הדיווח בשנה מסוימת בדו"חות הכספיים של החברה עשוי להיות גבוה מן הדיווח באותה השנה לצורך זיכוי מס לרשות המיסים.

■ חברות דואליות - חברות אלו כלל לא חייבות בדיווח על תרומה בדו"חות הכספיים. בנוסף, גם כאשר הן מדווחות על תרומות בדוחות הכספיים ו/או בדוחות האחריות התאגידית, אלו עשויות לכלול תרומות שניתנו מחוץ לישראל ולכן אינן בהכרח זכאיות להטבת מס בגינן בישראל, ומשום כך, סביר שהדיווח לרשות המיסים בישראל הוא רק על חלק קטן מן התרומה.

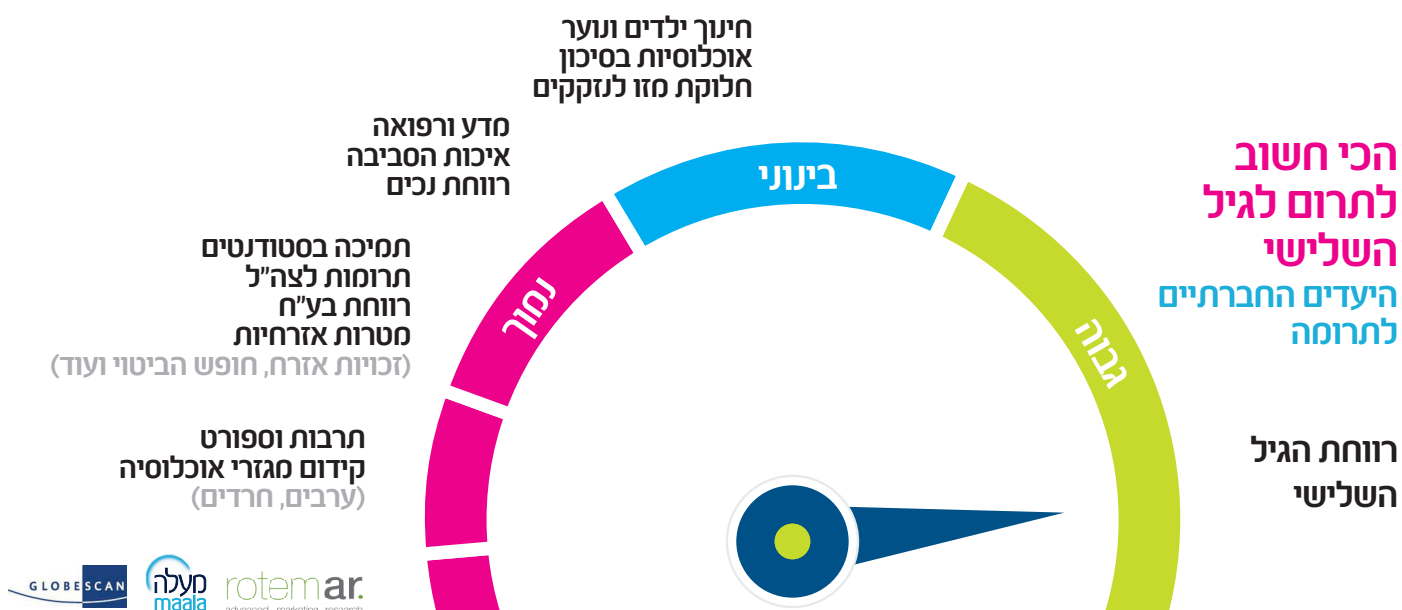
■ הדיווח בדו"חות הכספיים כולל תרומה בשוה כסף או תרומה בשעות התנדבות עובדים, אשר לא ניתן בהכרח ניתן ליהנות מזיכוי מס בגינה.

חשוב לציין, כי אפשרות הגשת הדיווח (דרישת הזיכוי במס) בשנים עוקבות ביחס למועד התרומה, מהווה הסבר גם לנתוני התרומה המפורטים בגרף לשנת 2016 ואינו מאפשר לקבל תמונה עדכנית לגבי נתוני 2017.

3. תפישות ציבור ביחס לתחומי תרומה

תפישות ציבור ביחס לנושאים החברתיים שהכי חשוב לתרום אליהם (2018)?

מהם הנושאים החברתיים שלדעת הציבור הישראלי הכי חשוב לתרום להם?



להשלמת התמונה, נבדקו במסגרת סקר מעלה גלובסקאן על ציפיות הציבור מחברות עסקיות ציפיות ועמדות של הציבור בנוגע לתחומי התרומה הרצויים.

היעד החברתי שהיה החשוב ביותר בעיני הציבור הישראלי לתרומת החברות, בשנת 2018 הוא תרומה לרווחת הגיל השלישי ובתוך כך ניצולי שואה חקנים עריריים. זאת להבדיל מתחומי התרומה המרכזיים של החברות כפי שעולים מהדו"חות הכספיים ומהדיווחים של החברות במסגרת דירוג מעלה. שם, תחומי התרומה המרכזיים הם רווחה, חינוך ומחקר ובריאות. הדאגה לרווחת הגיל השלישי צוינה על ידי 18.1% מהמשיבים כיעד ראשון בחשיבותו, 16.1% ציינו אותה כיעד שני בחשיבותו ו-17.7% ציינו אותה כיעד שלישי בחשיבותו. בסך הכל צויין הנושא על ידי 52% מהנשאלים, בפער גדול מכל הנושאים האחרים ברשימה שהוצבה. ייתכן שנטיית הציבור להעדיף תחום זה קשורה בעלייתו לכותרות בשנה החולפת.

הנתונים נלקחים מסקר מעלה גלובסקאן, סקר ציפיות ציבור מעסקים שנערך על ידי מעלה בפברואר 2018. הסקר הינו חלק מסדרת סקרים גלובאלית שנערכת על ידי ארגון גלובסקאן שבדק את הנושא באופן רציף ומתמשך. הסקר מתפרסם בישראל זו השנה החמישית.



מעלה - עסקים מנהיגים אחריות חברתית
רח' הרוגי מלכות 11, תל אביב 6971411
www.maala.org.il | info@maala.org.il

המכון למשפט ופילנתרופיה
הפקולטה למשפטים ע"ש בוכמן
אוניברסיטת תל אביב



המכון למשפט ופילנתרופיה
הפקולטה למשפטים ע"ש בוכמן
אוניברסיטת תל-אביב, ת.ד. 39040, תל-אביב 6997801
law.tau.ac.il/Law_Philanthropy | Gfeit@tauex.tau.ac.il

