

ירושלים, ג' טבת תשס"ג  
08 דצמבר 2002

מספרנו: 2132002

אל:  
תפוצה א', נצ' (1), ב' (3), ג' (1), ד' (2), ו'  
לידיעה / פעולה: פקידי שומה, רכזי ניכויים, גובים ראשיים, עובדי ניכויים,  
נותני אישורים

הוראת ביצוע מס הכנסה מס' 2002 / 20 - ניכויים

הנדון: בחירות לכנסת בינואר 2003

- א. מבוא  
ביום 28.1.03 (כ"ה בשבט התשס"ג), יתקיימו הבחירות לכנסת השש עשרה.  
במהלך החודשים נובמבר ודצמבר יקיימו מפלגות בחירות מוקדמות לקביעת  
נציגיהן לרשימות המתמודדות בבחירות.  
לקראת הבחירות ובמהלכן, מבצעים המועמדים, המפלגות הקיימות, המפלגות  
החדשות וועדת הבחירות המרכזית תשלומים שונים עליהם חלה חובת ניכוי  
מס במקור, או חובת תשלום מקדמה בשל הוצאה עודפת.  
בחוק מיסוי תשלומים בתקופת הבחירות, התשנ"ו - 1996, ובתקנות מיסוי  
תשלומים ביום הבחירות, התשנ"ו - 1996, נקבעו הוראות מיוחדות למיסוי  
תשלומים בתקופת הבחירות (להלן - הוראות הדין המיוחד).  
חוק המיסוי המיוחד אינו חל על תשלומים שנעשו במהלך עסקו, משלח ידו או  
עבודתו של המקבל.  
הוראת ביצוע זו כוללת הנחיות הן לגבי תשלומים שחלות עליהם הוראות  
הדין המיוחד, והן לגבי תשלומים אחרים המשולמים בגין בחירות.

ב. תקופת בחירות  
"תקופת בחירות" - היא כל אחד מאלה:

1. תקופה של 30 ימים המסתיימת יום לאחר היום שבו נערכות הבחירות  
המוקדמות למועמדי המפלגות כמשמעותן בסעיף 17 לחוק המפלגות  
(בחירה בהליך שהוגדר בתקנון המפלגה).

2. תקופה של 30 ימים המסתיימת 3 ימים לאחר היום שבו נערכות הבחירות לכנסת.

יום הבחירות נקבע ל- 28.1.2003, לפיכך תחל תקופת הבחירות ביום 2.1.2003.

### ג. פתיחת תיקי ניכויים

כל מי שמעסיק עובדים או מבצע תשלומים שחלה עליהם חובת ניכוי מס במקור, יפתח תיק ניכויים במשרד השומה באיזור מגוריו או באיזור בו מתנהל מטה הבחירות.

מי שיש לו תיק ניכויים פעיל - ישתמש בתיק הקיים, ואין צורך לפתוח תיק נוסף.

### ד. מיסוי תשלומים שחלות עליהם הוראות הדין המיוחד

הוראות הדין המיוחד חלות אך ורק על תשלומים שנתקיימו לגביהם התנאים הבאים:

1. התשלום הוא בעד עבודה או שירות בשל הבחירות כולל החזר הוצאות עבור עבודה או שירות כאמור, כגון הסעת עובדים או הובלות.

2. העבודה או השירות נעשו "בתקופת בחירות".

3. המשלם הוא אחד מאלה:

א. מפלגה.

ב. רשות הממונה על פי דין על ביצוע הבחירות.

ג. מועמד לבחירות מוקדמות.

חברות כוח אדם אינן נחשבות כמשלם.

4. מקבל התשלום מועסק על ידי המשלם או נותן לו שירות בתקופת הבחירות בלבד, ואינו נמנה על עובדיו או ספקיו הקבועים של המשלם.

5. תשלום – הנו תמורה בכסף או בשווה כסף בעד עבודה או שירות בשל הבחירות שנעשו בתקופת הבחירות, בעד הסעת נוסעים או הובלה או החזר הוצאות בשל הבחירות, שבוצעו או הוצאו לפי הענין, ובלבד שלא ניתנה במהלך עסקו, משלח ידו או עבודתו של המקבל.

התשלום הכולל למקבל אינו עולה על 6,500 ש"ח (הסכום יעודכן ב- 1.1.2003).

**הבהרות נוספות:**

תשלום יכול שיהא בכסף או בשווה כסף לרבות החזר הוצאות שהוצאו על ידי העובד או נותן השירות. לאור נסיון העבר מדובר בדרך כלל בתשלומים עבור הסעת נוסעים או הובלה וכן בתשלומים עבור הוצאות שיחות טלפון.

תשלום עבור רכישת טובין או נכסים אינו תשלום עבור עבודה או שירות.

דמי שכירות כשלעצמם אינם תשלום עבור עבודה או שירות והוראות הדין המיוחד אינן חלות עליהם.

האמור חל גם על תשלומים לקטינים שלא מלאו להם 18 שנה.

**ה. מהות המס המיוחד ושיעורו**

התשלום עליו מוטל מס מיוחד לא ייחשב כהכנסה על פי הוראות פקודת מס הכנסה, ועל כן קבלת תשלום אינה מחייבת בהגשת דו"ח למס הכנסה.

שיעור המס המיוחד הוא 25% ממלוא התשלום, בלא זכות לניכוי, קיזוז, פטור או הפחתה כלשהם וזאת גם אם מקבל התשלום פטור ממס הכנסה או מגיע לשיעור מס הכנסה נמוך יותר.

תשלום מיוחד כנ"ל לא ייחשב כהכנסה או כשכר, לצורך מס מעסיקים, מס שכר, חוק ביטוח בריאות ממלכתי, וחוק הביטוח הלאומי - למעט לעניין ביטוח נפגעי עבודה. כמו כן לא ייחשב כמחזור לענין שירותים ונכסים או לעניין ניהול ספרים.

**ו. דיווח ותשלום המס המיוחד**

1. משלם יגיש לפקיד השומה עד ה- 15 לחודש דין וחשבון על תשלומים שביצע בין ה- 14 לחודש הקודם ובין ה- 13 בחודש הדיווח.

2. הדו"ח יוגש על גבי טופס 0102 נפרד שיכלול את התשלומים בגין "תקופת בחירות" בלבד.

מי שברשותו פנקס טופסי 0102 יכול להשתמש בטפסים הרזרביים. מי שאין בידו טפסים, יפנה למשרד השומה בו מתנהל תיק הניכויים לקבלתם.

מגיש הדו"ח יקפיד לשנות את המספר הרשום בשדה "לשימוש המחשב" (61 בטופס הידני ו- 62 בטופס הממוכן) למספר 64 כדי שניתן יהיה לזהות את התשלומים והמס המיוחד.

3. את התשלום המיוחד ב"תקופת בחירות" אין לכלול בד"ח השנתי 0126, 0856 ובטופסי 0106 ו-0857.

המשלמים ידווחו על התשלומים וניכויי המס בטופס 0136 מיוחד שהוכן לענין זה (ראה נספח 2). הד"ח יהיה ידני או על גבי דיסקט, ויוגש לפקיד השומה בו מתנהל תיק הניכויים של המפלגה או המועמד. משלמים שיגישו ד"ח ממוחשב יצרפו אליו תדפיס.

ד"ח ממוחשב יוגש בהתאם למבנה הרשומות המצורף כנספח 1.

בד"ח 0136 יפורטו התשלומים ב"תקופת בחירות", פרטיו האישיים של המקבל, סכום התשלום, סכום הניכוי והתקופה.

הד"ח על הניכויים (טופס 0136) יוגש עד יום 30.4.2003.

4. הוראות הפקודה בדבר שומה, גביה, ועונשין יחולו על המס המיוחד כאילו היה מס הכנסה.

ז. מיסוי "תשלומים אחרים" בשל פעילות ב"תקופת בחירות" והדיווח עליהם  
תשלום ב"תקופת בחירות" העולה על 6,500 ש"ח (הסכום יעודכן) מכונה בדין המיוחד "תשלום אחר" ואלה ההוראות החלות לגביו:

1. הוא ייחשב כהכנסה לצורך פקודת מס הכנסה, לכל דבר ועניין (כולו ולא רק הסכום העודף על 6,500 ש"ח).

2. כאשר על "תשלום אחר" חלה ממילא חובת ניכוי מס במקור בהתאם לתקנות קיימות (כגון: ניכוי ממשכורת או משכר עבודה, ניכוי מתשלומים בעד שירותים או נכסים, ניכוי משכר סופרים, ניכוי מסוגי שכר מסויימים, וניכוי מדמי שכירות) - מס הכנסה ינוכה לפי התקנות הרגילות האמורות.

3. כאשר אין חובת ניכוי מס במקור בגין "תשלום אחר" מכוח התקנות הקיימות - המשלם ינכה מהתמורה מס הכנסה בשיעור של 25%. ניכוי זה הינו על חשבון המס ואין הוא מס סופי. לפיכך על המקבל לכלול התשלום בד"ח על הכנסתו ולהשלים המס המגיע. כמו כן רשאי המקבל לבקש מפקיד השומה אישור על הקטנת השיעור טרם התשלום או החזר מס בד"ח לתום השנה אם אינו מגיע לשיעור מס של 25%.

ח. מיסוי תשלומים עבור בחירות על פי הדין הרגיל  
על תשלומים בגין פעילויות בחירות שאינם תשלומים "מיוחדים" ואינם "תשלומים אחרים" כאמור לעיל, יחולו לפי הענין, הוראות פקודת מס הכנסה, הצווים והתקנות לרבות הגבלתן, בהתאם לסוג ההתקשרות עם מקבל התשלום. יודגש כי כאשר התשלום אינו חייב בניכוי במקור מכוח הוראות הדין הרגילות - אין חובת ניכוי גורפת רק בשל העובדה שמדובר בתשלומים הקשורים בפעילות בבחירות.

ט. דיווח על תשלומים שאינם תשלומים מיוחדים  
 על "תשלומים אחרים" ב"תקופת בחירות" ועל תשלומים בגין פעילות בחירות  
 שלא ב"תקופת בחירות" יחולו כל כללי הדיווח החודשי והשנתי הרגילים.  
 המשלם ידווח עליהם בטופסי 0102, 0106, 0126, 0856, 0857 - לפי העניין,  
 ויעביר את הניכויים במועדים הנקובים בתקנות הניכוי במקור.

המקבל ידווח על ההכנסה כמקובל אלא אם כן הוא נכנס לגדרי הפטור מהגשת  
 דין וחשבון.

י. סוגי תשלומים שכיחים עבור עבודה או שירות המתבצעים ב"תקופת בחירות":

- פרסום, לרבות מודעות בעיתונים ובאמצעי התקשורת האלקטרוניים.

- הפצת תעמולת בחירות לתיבות הדואר, הדבקת מודעות וכרזות בדרכים  
 העירוניות והבינעירוניות.

- תשלומים לפעילי הרשימות ולנציגיהן בקלפיות ובמרכזים לספירת  
 הקולות לפעילים המועסקים גם שלא ב"תקופת הבחירות".

- תשלומים לטלפנים/יות.

- תשלומים לשמירה וסדרנות.

- ייעוץ לסוגיו (משפטי, מיכוני, פוליטי, תדמיתי וכו').

- תשלום לרשות הדואר, לחברות ולשליחים עבור חלוקת דברי דואר  
 לתיבות דואר וממוענים אחרים.

- תשלום לעיריה עבור הדבקת מודעות.

- הסעות והובלות.

מודגש כי אין מדובר ברשימה סגורה אלא בדוגמאות בלבד, ורק בתשלומים  
 שאינם נעשים בתחום עסקו, משלח ידו או עבודתו של המקבל.

יא. סוגי תשלומים נפוצים שאינם תשלום ב"תקופת בחירות"  
 כאמור תשלום עבור טובין ונכסים אחרים אינו נחשב כתשלום מיוחד. להלן  
 סוגי התשלומים הנפוצים במערכת הבחירות שאין לראות בהם תשלום מיוחד  
 גם אם סכומם המצטבר נמוך מ- 6,500 ש"ח (יעודכן ב- 1.1.2003).

- תשלום לבתי דפוס.

- רכישת ציוד או שכירתו לרבות טלפונים, מחשבים, ציוד משרדי.

- שכירות מבנים.

- רכישת מוצרי מזון וכיבוד עבור הפעילים הבוחרים.

גם רשימה זו אינה סגורה וכוללת דוגמאות בלבד.

יב. הוצאת חשבוניות בגין "תשלומים מיוחדים" ורישום בספרים  
 על פי הוראות הדין המיוחד הכנסה שהתקבלה ממכירת שירות או נכס במהלך העסקים הרגיל תחשב כהכנסה לענין חוק מס ערך מוסף גם אם אינה הכנסה לענין מס הכנסה. לפיכך מקבל התשלום חייב להוציא חשבונית מס, גם בגין תשלום מיוחד הנמוך מ- 6,500 ש"ח. מובן שעקב כך ההכנסה חייבת להירשם בספרי העסק.

יג. ביקורות  
 ביקורות ניכויים ייערכו בתיקי המועמדים שהתמודדו בבחירות המוקדמות ובתיקי המפלגות והרשימות במהלך שנת 2003 על פי שיקול דעת פ"ש ומצבת כוח האדם במשרד.

הפרשי המס המיוחד והרגיל ידרשו בשומות ניכויים.

יד. גביה  
 הגביה תיערך למעקב מיוחד ומיידי אחר דוחות 0102 הכוללים תשלומים בתקופת בחירות.

יש לגבות את הכסף מיד, כל עוד ניתן לעקל כספים בוועדת הבחירות ובכנסת.

טו. תפוצה  
 ההוראה תועבר לוועדת הבחירות המרכזית ולמפלגות כדי שתופץ גם לנציגי הרשימות ומתמודדים אחרים בבחירות המקדימות.

טז. אחריות וביצוע  
 פקידי השומה, רכזי חוליות הניכויים והגובים הראשיים, אחראים לביצוע הוראות אלה.

ב ב ר כ ה

נציבות מס הכנסה ומיסוי מקרקעין

## נספח 1

### הנחיות לעריכת דיווח ממוכן על גבי דיסקט

#### 1. הנחיות כלליות

- 1.1. אורך הרשומה 170 בתים + CR LF בסה"כ 172 בתים.
- 1.2. ניתן לדווח בדיסקטים המתאימים ל- P.C בגודל 3 1/2 או 5 1/4 בכל נפח, בשיטת ASCII עברית .
- 1.3. כל התשלומים והניכויים יעוגלו לשקל הקרוב. יש לדווח בשקלים שלמים ללא אגורות.
- 1.4. שם הקובץ בדיסקט יהיה בגודל 11 בתים. ב- 8 הבתים הראשונים מספר תיק הניכויים יירשם ללא הסיפורה התחילית 9 . סיום הקובץ יהיה 098 .  
לדוגמה: תיק 941179535 , ידווח בשם הקובץ 41179535.098 .
- 1.5. יוגש דיסקט נפרד לכל תקופת בחירות. לדיסקט יצורף תדפיס.
- 1.6. יש לשמור את האסמכתאות על התשלומים לצורכי ביקורת בהתאם להוראות דיני המס.

#### 2. מבנה רשומה מובילה - פרטי המשלם

שדה מספר	עמודות	אורך השדה	תאור השדה	אופי השדה
1	1-9	9	מספר תיק הניכויים	נומרי
2	10-18	9	מספר יישות	נומרי
3	19-20	2	סוג רשומה (10)	נומרי
4	21-38	18	שם המעביד	אלפא ביתי
5	39-68	30	כתובת המעביד	אלפא נומרי
6	69-83	15	עיר/ישוב	אלפא ביתי
7	84-92	9	מספר טלפון+קידומת	נומרי
8	93-170	78	רזרבה	

3. מבנה רשומת פרט - פרטי המקבל (בשקלים שלמים)

אופי השדה	אורך השדה	תאור השדה	עמודות	שדה מספר
נומרי	9	מס' תיק ניכויים	1-9	1
נומרי	9	מספר תעודת זהות	10-18	2
נומרי	2	סוג רשומה (20)	19-20	3
נומרי	2	יום תחילת התקופה	21-22	4
נומרי	2	חודש תחילת התקופה	23-24	5
נומרי	4	שנת תחילת התקופה	25-28	6
נומרי	2	יום סיום התקופה	29-30	7
נומרי	2	חודש סיום התקופה	31-32	8
נומרי	4	שנת סיום התקופה	33-36	9
אלפא ביתי	10	שם משפחה	37-46	10
אלפא ביתי	7	שם פרטי	47-53	11
אלפא ביתי	20	כתובת/מס' בית	54-73	12
אלפא ביתי	13	עיר/ישוב	74-86	13
נומרי	6	תשלומים מוקדמות (כנסת)	87-92	14
נומרי	6	תשלומים לכנסת	93-98	15
נומרי	6	תשלומים לראשי וחברי מועצות הרשויות המקומיות	99-104	16
נומרי	6	תשלומים לחוזרות לראשי הרשויות המקומיות	105-110	17
נומרי	7	סה"כ תשלומים (שדות 14-18)	111-117	18
נומרי	6	ניכויי מס, מוקדמות כנסת	118-123	19
נומרי	6	ניכויי מס לכנסת	124-129	20
נומרי	6	ניכויי מס לראש וחברי מועצות הרשויות המקומיות	130-135	21
נומרי	6	ניכויי מס חוזרות לראשי הרשויות המקומיות	136-141	22
נומרי	7	סה"כ ניכויי מס (שדות 20-24)	142-148	23
	10	רזרבה	149-158	24



**4. מבנה רשומת סיכום (בשקלים שלמים)**

אופי השדה	אורך השדה	תאור השדה	עמודות	שדה מספר
נומרי	9	מספר תיק הניכויים	1-9	1
נומרי	9	מספר יישות	10-18	2
נומרי	2	סוג רשומה (30)	19-20	3
נומרי	8	סה"כ תשלומים	21-28	4
נומרי	8	סה"כ ניכוי מס מיוחד	29-36	5
	134	רזרבה	37-170	6