



השבת שומה וביקורת

י"ד אדר, תשס"ו  
14 מרץ, 2006

## הנדון: נוהל בחירות לכנסת השבע-עשרה שיתקיימו בחודש מרץ 2006

### 1. מבוא

ביום 28.03.2006 (כח' באדר תשס"ו), יתקיימו הבחירות לכנסת השבע-עשרה.

לקראת הבחירות ובמהלכן, מבצעות המפלגות החדשות, המפלגות הקיימות וועדת הבחירות תשלומים שונים עליהם חלה חובת הניכוי במקור או חובת תשלום מקדמה בשל הוצאה עודפת.

בחוק מיסוי תשלומים בתקופת הבחירות, התשנ"ו-1996 (להלן – החוק), ובתקנות מיסוי תשלומים ביום הבחירות, התשנ"ו – 1996 שהוצאו מכוחו, נקבעו הוראות מיוחדות למיסוי תשלומים בתקופת הבחירות (להלן – הוראות הדין המיוחד).

יש להבהיר כי בכל מקרה הוראות הדין המיוחד אינן חלות על תשלומים שנעשו במהלך עסקו, משלח ידו או עבודתו של המקבל.

### 2. פתיחת תיק ניכויים

כל מי שמעסיק עובדים או מבצע תשלומים עליהם חלה חובת ניכוי מס במקור על פי החוק כאמור לעיל יפתח תיק ניכויים במשרד השומה באזור מגוריו או באזור בו מתנהל מטה הבחירות.

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

### 3. מיסוי תשלומים בתקופת בחירות עפ"י הוראות הדין המיוחד

#### א. הגדרת "תקופת בחירות"

המונח "תקופת בחירות" הוגדר כדלקמן:



## השיבת שומה וביקורת

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

דהיינו : מ – 02.03.06 עד 31.03.06.

2. תקופה של 30 ימים המסתיימת יום לאחר היום שבו נערכות בחירות מוקדמות, כמשמעותן בסעיף 17 לחוק המפלגות. התשנ"ב – 1992.

### **ב. הגדרת התשלומים**

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

1. התשלום הוא בעד עבודה או שירות בשל הבחירות, שנעשו בתקופת הבחירות, בעד הסעת נוסעים או הובלה או החזר הוצאות בשל הבחירות שבוצעו או הוצאו, לפי העניין בתקופת הבחירות, אך לא בעד דמי שכירות.

2. המשלם הוא כל אחד מאלה :

א. מפלגה, סיעת אם, סיעה או רשימה כהגדרתן בחוק הרשויות המקומיות (מימון בחירות), התשנ"ג-1993.

ב. רשות הממונה על פי דין על ביצוע הבחירות.

ג. מועמד לבחירות מוקדמות, כמשמעותו בסעיף 16 לחוק המפלגות.

3. העבודה או השרות נעשו רק "בתקופת הבחירות" כמוגדר לעיל.

4. התשלום הכולל למקבל אינו עולה על 7,000 ₪.

5. מקבל התשלום מועסק על ידי המשלם או נותן לו שרות בתקופת הבחירות בלבד, דהיינו אינו נמנה על עובדיו או ספקיו הקבועים של המשלם. לענין זה, מקבל לרבות מזכיר ועדת הקלפי המועסק על ידי הרשות הממונה על ביצוע הבחירות על פי דין, גם אם הוא מועסק לא רק בתקופת הבחירות.

תשלום הינו תמורה בכסף או בשווה כסף בעד עבודה או שרות בשל הבחירות שהוצאו על ידי משלם בתקופת הבחירות, בעד הסעת נוסעים או הובלה ובלבד שלא נעשו במהלך עסקו, משלח ידו או עבודתו של המקבל.

### **ג. סוגי תשלומים שכיחים עבור עבודה או שרות המתבצעים ב"תקופת בחירות"**

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



## חטיבת שומה וביקורת

- תשלומים לפעילי הרשימות ולנציגיהן בקלפיות ובמרכזים לספירת הקולות לפעילים המועסקים רק ב"תקופת הבחירות", למזכירי קלפי גם אם הם מועסקים ע"י הרשות הממונה על ביצוע הבחירות באופן קבוע.
- תשלומים לטלפנים/יות.
- תשלומים לשמירה וסדרנות.
- תשלום לשליחים עבור חלוקת דברי דואר לתיבות הדואר וממוענים אחרים.
- הסעות והובלות.

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

### ד. סוגי תשלומים נפוצים שאינם תשלום ב"תקופת בחירות":

כאמור לעיל, תשלום עבור טובין ונכסים אחרים אינו נחשב כתשלום עליו חל הדין המיוחד. להלן סוגי התשלומים הנפוצים במערכת הבחירות שאין לראות בהם "תשלום" לעניין החוק גם אם סכומם המצטבר נמוך מ- 7,000 ₪.

- תשלום לבתי דפוס.
- רכישת ציוד או שכירתו לרבת טלפונים, מחשבים, ציוד משרדי.
- שכירת מבנים.

רשימה זו אינה רשימה סגורה ומכילה דוגמאות בלבד.

### ה. מהות המס המיוחד ושיעורו

על תשלום ב"תקופת הבחירות" כאמור לעיל יחול מס מיוחד שאיננו מס הכנסה כמשמעותו בפקודה.

שיעור המס המיוחד הוא 25% והוא מוטל על מלוא התשלום, בלא זכות לניכוי, קיזוז, פטור או הפחתה כלשהם וזאת גם אם מקבל התשלום פטור ממס הכנסה או ששיעור המס שולי שלו נמוך יותר.

מאחר ומדובר במס שאיננו מס הכנסה יחולו ההוראות הבאות לגבי התשלום האמור:



### השיבת שומה וביקורת

1. התשלום אינו "הכנסה", כהגדרתה בפקודת מס הכנסה, לכן עצם קבלתו אינה מחייבת את מקבלה בהגשת דוח למס הכנסה.
2. התשלום אינו "הכנסה" או "שכר", לעניין חוק מע"מ, חוק ביטוח בריאות ממלכתי וחוק הביטוח הלאומי – למעט לעניין ביטוח נפגעי עבודה.

### 1. דיווח ותשלום המס המיוחד

1. משלם יגיש לפקיד השומה עד ה- 15 לחודש דין וחשבון על מספר מקבלי תשלום בתקופה שבין ה- 14 בחודש הקודם ובין ה- 13 בחודש הדיווח, על סכום כל התשלומים ששילם בתקופה האמורה ועל סכום המס המיוחד שנוכה מתשלומים אלה באותה תקופה.
  2. המשלם ישלם לפקיד השומה במועד הדיווח כאמור בסעיף 1 את סכום המס שנוכה כאמור.
  3. הדוח יוגש על גבי טופס 102 מיוחד שיונפק ע"י משרד השומה בו מתנהל תיק המשלם שיכלול את התשלומים בגין "תקופת בחירות" בלבד (מצ"ב כנספח).
  4. תשלום בעד עבודה ב"תקופת בחירות" אין לכלול בדוח השנתי 0126, 856 ובטופסי 0106 ו-0857.
- המשלמים ידווחו על התשלומים וניכויי המס בטופס 0136 מיוחד שהוכן לעניין זה (מצורף להוראה זו). הדוח יוגש באופן ידני או על גבי דיסקט, ויוגש לפקיד השומה בו מתנהל תיק הניכויים של המשלם.
- משלמים המעוניינים להגיש דוח ממוחשב, יכינوهו בהתאם למבנה טופס 136 בתוכנות EXCEL או WORD.
- בדוח 0136 יפורטו התשלומים ב"תקופת בחירות", פרטיו האישיים של המקבל, סכום התשלום, סכום הניכוי והתקופה בה הועסק המקבל.
- הדוח על הניכויים (טופס 0136) באופן ידני או על גבי דיסקט יוגש עד ליום 30/6/06.
4. הוראות הפקודה בדבר שומה, גבייה, ועונשין יחולו על המס המיוחד כאילו היה מס הכנסה.



הטיבת שומה וביקורת

#### **4. מיסוי "תשלומים אחרים" בשל פעילות ב"תקופת הבחירות"**

תשלומים המבוצעים ב"תקופת הבחירות" והעונים על הכללים המופעים בסעיף 3 לעיל אך סכומם המצטבר למקבל עולה על 7,000 ₪ נחשבים כ"תשלומים אחרים" ויחולו לגבי כל התשלום האמור הכללים הבאים:

- א. הוא ייחשב כהכנסה לצורך פקודת מס הכנסה לכל דבר ועניין.
- ב. במידה וחלות הוראות ניכוי מס במקור ספציפיות לתשלום הנדון, יחולו הוראות הניכוי במקור כאמור לפי סוג ואופי התשלום.
- ג. בכל מקרה בו אין הוראות ניכוי מס במקור ספציפיות לתשלום, קיימת חובת ניכוי מס במקור בשיעור של 25% מכוח תקנות הדין המיוחד.
- ד. חשוב להדגיש כי הניכוי האמור אינו מס סופי ולכן על המקבל חלה החובה לכלול את התקבול בדוח על הכנסותיו. מאידך, רשאי המקבל לבקש מפקיד השומה אישור על הקטנת הניכוי במקור האמור אם קיימת הצדקה לכך.

#### **5. מיסוי תשלומים עבור בחירות על פי הדין הרגיל**

על תשלומים בגין פעילות בחירות שאינם "תשלומים מיוחדים" ואינם "תשלומים אחרים" כאמור לעיל, יחולו לפי העניין הוראות פקודת מס הכנסה, הצווים והתקנות בהתאם לסוג ההתקשרות עם מקבל התשלום: עובד שכיר, נותן שירות, משכיר או מוכר נכס וכו'. יודגש כי כאשר התשלום אינו חייב בניכוי במקור מכוח הוראות הדין הרגילות – אין חובת ניכוי גורפת, רק בשל העובדה שמדובר בתשלומי בחירות.

#### **6. דיווח ותשלום מס הכנסה להבדיל מהמס המיוחד**

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, וסכומי הניכוי יועברו במועדים הנקובים בתקנות הניכוי במקור.



### דו"ח על תשלומים בתקופת הבחירות וניכוי המס המיוחד

טופס 102 ב'

רשות המסים בישראל

1 3  
מס' יישות

שם  
כתובת

### הודעת זיכוי

הסכומים בשקלים חדשים  
ללא אגרות

10 20 30  
(1) מס' תיק ניכויים תקופת הדיווח קוד דיווח יום חודש שנה לשימוש המחשב

(2) מספר חשבון בבנק הדואר 0-13805-7

ניכויים מתשלומים בתקופת הבחירות

40 מקבלים מספר מקבלים

50 תשלומים סה"כ תשלומים בתקופת הבחירות

60 חיובים לתשלום סה"כ מס מיוחד שנוכה

995

סה"כ חיובים לתשלום (3)

## תשלום בתקופת בחירות וניכוי המס המיוחד שדינו כניכוי במקור לפי תקנות מיסוי תשלומים בתקופת בחירות התשנ"ו - 1996 הנחיות למילוי שובר דיני

1. שובר זה מיועד לדיווח על ניכויים מתשלומים בתקופת בחירות. על המשלם לפנות אל פקיד השומה ולהזמין שוברי תשלום ניכויים (אחד או יותר לפי הצורך) ולהשתמש אך ורק בשוברים אלה לדיווח על התשלום בתקופת הבחירות ועל ניכוי המס המיוחד.
2. כל שובר מיועד לתקופת דיווח אחת בלבד. מודגש כי אין להשתמש בשובר זה להגשת דו"ח מתקן. דו"ח מתקן יוגש על גבי טופס מיוחד, שניתן לקבלו במשרד השומה.
3. בחלקו העליון של השובר מופיעים שדות לנתונים מזהים והם: שם, כתובת ומספר תיק ניכויים. יש למלא נתונים אלה במלואם ולהקפיד על רישום מדויק של הספרות.
4. הדו"ח מיועד לדיווח על התשלומים שבין ה - 14 לחודש הקודם לבין ה - 13 לחודש הדיווח.
5. בשדה "תקופת דיווח" יש לרשום את חודש הדיווח.
6. בשדה "תקופת התשלומים" יש לרשום את ה - 14 לחודש התשלום עד ה - 13 לחודש הדיווח.
7. בשדה "חיובים לתשלום" - יירשמו סה"כ החיובים בגין הניכויים.
8. בשדה "סה"כ חיובים לתשלום" - יירשם ההתשלום בש"ח.
9. יש לרשום את התשלום בש"ח שלמים ללא אגרות. חלקי ש"ח יעוגלו (מ - 50 אג' כלפי מעלה ופחות מ - 50 אג' כלפי מטה).
10. לתשומת לבך: אין להגיש דו"ח שתוצאתו סיכום שלילי.
11. שובר זה מיועד לדיווח על תשלומים כמשמעותם בסעיף 1 לחוק מיסוי תשלומים בתקופת בחירות, התשנ"ו - 1996. שובר זה אינו מיועד לדיווח על "תשלום אחר" כמשמעותו בסעיף 3 לחוק. "תשלום אחר" ידווח בפנקס 102 הרגיל.

## תשלום בתקופת בחירות וניכוי המס המיוחד שדינו כניכוי במקור לפי תקנות מיסוי תשלומים בתקופת בחירות התשנ"ו - 1996

### הצהרה

הנני מצהיר/ה בזאת כי הדו"ח כולל את כל התשלומים ששילמתי לכל המקבלים, ואת כל ניכויי המס המיוחד שניכיתי ואשר אני חייב לשלם לתקופת דיווח זו - על פי התקנות האמורות.

אני מצהיר/ה כי כל הפרטים בדו"ח זה מלאים ונכונים, וכי ידוע לי שהשמטה או מסירת פרטים לא נכונים היא עבירה פלילית על פי פקודת מס הכנסה.

התימה

שם

תאריך



### דו"ח על תשלומים בתקופת הבחירות וניכוי המס המיוחד

טופס 102 ב'

רשות המסים בישראל

1 3  
מס' יישות

שם  
כתובת

### הודעת זיכוי

הסכומים בשקלים חדשים  
ללא אגרות

10 20 30  
(1) מס' תיק ניכויים תקופת הדיווח קוד דיווח יום חודש שנה לשימוש המחשב

(2) מספר חשבון בבנק הדואר 0-13805-7

ניכויים מתשלומים בתקופת הבחירות

40 מקבלים מספר מקבלים

50 תשלומים סה"כ תשלומים בתקופת הבחירות

60 חיובים לתשלום סה"כ מס מיוחד שנוכה

995

סה"כ חיובים לתשלום (3)