



חטיבת שומה וביקורת

25 ספטמבר 2008
כ"ה אלול תשס"ח
SHP.00531608

אל
ציבור המשלמים
ופקידי השומה

הנדון: בחירות לרשויות המקומיות שיתקיימו בנובמבר 2008

1. מבוא

ביום 11.11.2008 (י"ג בחשון התשס"ט), יתקיימו הבחירות לראשי הרשויות המקומיות ולחברי מועצות הרשויות המקומיות. בחירות חוזרות, באם ידרשו, יתקיימו ביום 25.11.2008 (כ"ז בחשון התשס"ט).

לקראת הבחירות ובמהלכן, מבצעים המועמדים, סיעות האם, הסיעות, הרשימות, משרד הפנים, הרשויות המקומיות וועדת הבחירות תשלומים שונים עליהם חלה חובת ניכוי מס 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).

הנחיה זו כוללת הוראות הן לגבי תשלומים שחלות עליהם הוראות הדין המיוחד והן לגבי תשלומים אחרים המשולמים בגין בחירות.

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

2. פתיחת תיקי 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:

תקופה של 30 ימים המסתיימת 3 ימים לאחר היום שבו נערכות הבחירות למועצה של הרשות המקומית ולראש הרשות המקומית, בעת הבחירות הכלליות.

דהיינו: מ – 16.10.08 עד 14.11.08 לבחירות.
מ - 27.10.08 עד 25.11.08 לבחירות חוזרות.

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 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 לראש רשות מקומית כמשמעותו בחוק הבחירה הישירה.

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

4. התשלום הכולל למקבל אינו עולה על 7,500 ₪.

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.



חטיבת שומה וביקורת

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 והבינעירוניות.
 - 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.
 - תשלום לעירייה עבור הדבקת מודעות.
 - 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- 7,500 ₪.

- תשלום לבתי דפוס.
- רכישת ציוד או שכירתו לרבות 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 נמצא בשיעור מס שולי נמוך יותר.

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

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.

יודגש כי הוראות הדין המיוחד אינן ניתנות להתניה, דהיינו המקבל אינו רשאי לדווח על התשלומים כהכנסה רגילה ולשלם בגינה מס הכנסה עפ"י הפקודה.

ו. דיווח ותשלום המס המיוחד

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

2. הדוח יוגש על גבי טופס 102 מיוחד שיונפק ע"י משרד השומה בו מתנהל תיק המשלם שיכלול את התשלומים בגין "תקופת בחירות" בלבד.

3. את התשלום 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. הדוח יוגש באופן ידני או על גבי דיסקט, ויוגש לפקיד השומה בו מתנהל תיק הניכויים של המשלם.



חטיבת שומה וביקורת

משלמים המעוניינים להגיש דוח ממוחשב, יכינוהו בהתאם למבנה טופס 136 בתוכנות EXCELL 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 31/3/09.

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

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

עפ"י הוראות הדין המיוחד, תשלומים המבוצעים ב"תקופת הבחירות" והעונים על הכללים המופעים בסעיף 3 לעיל אך סכומם המצטבר למקבל עולה על 7,500 ₪ 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. הניכוי יועבר לפקיד השומה באמצעות טופס 102 עד ה- 15 לחודש לגבי התשלומים האחרים ששולמו בחודש הקודם.

ד. חשוב להדגיש כי הניכוי האמור אינו מס סופי ולכן על המקבל חלה החובה לכלול את התקבול בדוח על הכנסותיו ולהשלים את המס המגיע. מאידך, רשאי המקבל לבקש מפקיד השומה אישור על הקטנת הניכוי במקור האמור אם קיימת הצדקה לכך.

5. מיסוי תשלומים לנערים

על אף האמור לעיל, על תשלומים המשולמים לנער, יחולו ההוראות הבאות:

א. "תשלום", כהגדרתו בחוק, שניתן ל"נער" ב"תקופת הבחירות", יראוהו כהכנסת עבודה כמשמעותה לפי סעיף 2(2) לפקודה, ויחולו עליה חובות הניכוי לפי סעיף 164 לפקודה; לענין זה, "נער" – ילד או צעיר שטרם מלאו להם 18 שנים.



חטיבת שומה וביקורת

ב. על "תשלום" המשולם ל"נער" לא תחול החבות במס בשיעור של 25%, ללא זכות לניכוי, לקיזוז, לפטור או להפחתה כלשהי.

ג. "תשלום" ל"נער" ב"תקופת הבחירות" שרואים אותו כהכנסת עבודה לצורכי הפקודה, לא יחשב כהכנסה לענין חוק ביטוח בריאות ממלכתי, חוק מס מקביל וחוק הביטוח הלאומי, למעט לענין ביטוח נפגעי עבודה, וכן לא יחשב כשכר לענין חוק מע"מ (לצורך מס שכר).

6. מיסוי תשלומים עבור בחירות על פי הדין הרגיל

על תשלומים בגין פעילות בחירות שאינם "תשלומים מיוחדים" ואינם "תשלומים אחרים" כאמור לעיל, יחולו לפי הענין 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.

7. 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 הענין, וסכומי הניכוי יועברו במועדים הנקובים בתקנות הניכוי במקור.

בברכת שנה טובה

**אהרון אליהו, רו"ח
סמנכ"ל בכיר שומה וביקורת**

העתק:

**מר יהודה נסרידשי, מנהל רשות המיסים
מר משה מזרחי, עו"ד (רו"ח), יועץ משפטי רשות המיסים
מר פואד ג'ודום, רו"ח, מנהל תחום בכיר (שומה-פרט)**