



## סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

כ"ד באלול תשפ"ג  
10 בספטמבר 2023  
2023-001224

אל:  
פקידי שומה  
ציבור מעסיקים ומנכים אחרים

### הנדון: הבחירות לרשויות המקומיות שיתקיימו בחודש אוקטובר 2023

#### 1. מבוא

א. ביום 31.10.2023 (ט"ז בחשוון תשפ"ד) יתקיימו הבחירות לרשויות המקומיות, (לעניין זה: בחירות לראשי הרשויות המקומיות, המועצות המקומיות והמועצות האזוריות ולחברי המועצות ברשויות המקומיות, במועצות המקומיות ובמועצות האזוריות). בחירות חוזרות באם יידרשו, יתקיימו ביום 14.11.2023 א' בכסלו תשפ"ד).

ב. 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.

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

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

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

#### 2. פתיחת תיקי ניכויים

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

ב. מועמדים ומפלגות קיימות, אשר יש להם תיק ניכויים פעיל – ישתמשו בתיק הקיים.

ג. מועמדים ומפלגות קיימות כאמור, שתיק הניכויים שלהם מסווג כלא פעיל, יש לסווגו כפעיל, ואין צורך לפתוח תיק נוסף.

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

##### א. הגדרת "תקופת בחירות"

"תקופת בחירות" - כל אחד מאלה:

1. תקופה של 60 ימים המסתיימת 14 ימים לאחר היום שבו נערכות הבחירות למועצה של הרשות המקומית ולראש הרשות המקומית, בעת הבחירות הכלליות.



## סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

2. יום הבחירות נקבע ליום 31 באוקטובר 2023 ולפיכך תקופת הבחירות תהיה מיום 16.09.2023 ועד ליום 14.11.2023. לבחירות החוזרות שנקבעו ליום 14 בנובמבר 2023 תקופת הבחירות תהיה מיום 30.09.2023 ועד ליום 28.11.2023.

### ב. הגדרת התשלומים

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

1. "תשלום" 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. "משלם" כל אחד מאלה:

- א. מפלגה כהגדרתה בסעיף 1 לחוק המפלגות.
- ב. סיעת אם, סיעה או רשימה כהגדרתן בחוק הרשויות המקומיות מימון בחירות (מימון בחירות) התשנ"ג-1993.
- ג. רשות הממונה שעל פי דין ממונה על ביצוע הבחירות.
- ד. מועמד לראש רשות מקומית כמשמעותו בחוק הבחירה הישירה.
- ה. מועמד לראש מועצה אזורית לפי חוק בחירת ראש מועצה אזורית.

### חברות כוח אדם אינן נחשבות משלם.

3. העבודה או השירות נעשו רק "בתקופת הבחירות" כמוגדר לעיל.
4. התשלום הכולל למקבל אחד אינו עולה על 19,000 ₪.
5. "מקבל" התשלום מי שמועסק על ידי המשלם או נותן לו שירות בתקופת הבחירות בלבד, דהיינו אינו נמנה על עובדיו או ספקיו הקבועים של המשלם. לעניין 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 שירות בשל הבחירות שהוצאו על ידי משלם בתקופת הבחירות, בעד הסעת נוסעים או הובלה או החזר הוצאות בשל הבחירות ובלבד שלא נעשו במהלך עסקו, משלח ידו או עבודתו של המקבל.

### ג. סוגי תשלומים שכיחים עבור עבודה או שירות המתבצעים בתקופת בחירות

1. פרסום לרבות מודעות בעיתונים ובאמצעי תקשורת אלקטרוניים.
2. הפצת תעמולת בחירות לתיבות דואר, הדבקת מודעות וכרזות בדרכים עירוניות ובינעירוניות.
3. תשלומים לפעילי רשימות ולנציגיהן בקלפיות ובמרכזים לספירת קולות המועסקים רק בתקופת בחירות ולמזכירי קלפי, גם אם הם מועסקים על ידי הרשות הממונה על ביצוע הבחירות באופן קבוע.
4. תשלומים לטלפנים.
5. תשלומים לשמירה וסדרנות.
6. ייעוץ לסוגיו.
7. תשלום לשליחים עבור חלוקת דברי לתיבות דואר וממוענים אחרים.
8. תשלום לעירייה עבור הדבקת מודעות.



## סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

9. הסעות והובלות.

יודגש כי אין מדובר ברשימה סגורה אלא בדוגמאות בלבד, וכן **מדובר רק בתשלומים שאינם ניתנים במהלך עסקו, משלח ידו או עבודתו של המקבל.**

### ד. **סוגי תשלומים נפוצים שאינם תשלום בתקופת 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-19,000 ₪.

1. תשלום לבתי דפוס.
  2. רכישת ציוד או שכירתו לרבות טלפונים, מחשבים, ציוד משרדי.
  3. שכירת מבנים.
  4. רכישת מוצרי מזון וכיבוד עבור הפעילים הבוחרים.
- רשימה זו אינה רשימה סגורה ומכילה דוגמאות בלבד.

### ה. **מהות המס המיוחד ושיעורו**

על תשלום בתקופת בחירות כאמור לעיל יחול מס מיוחד שאיננו מס הכנסה כמשמעותו בפקודה. שיעור המס המיוחד הוא 18% 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 (להלן – "הפקודה"), לכן עצם קבלתו אינה מחייבת את מקבלה בהגשת דוח למס הכנסה.
2. התשלום אינו "הכנסה" או "שכר" לפי חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975.
3. התשלום אינו "הכנסה" לפי חוק הביטוח הלאומי (נוסח משולב), התשנ"ה-1995, למעט לעניין ביטוח נפגעי עבודה.
4. התשלום אינו "הכנסה" לעניין חוק ביטוח בריאות ממלכתי, התשנ"ד-1994, ולעניין חוק מס מקביל, התשל"ג-1973.

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

### ו. **דיווח ותשלום המס המיוחד**

1. משלם יגיש לפקיד השומה עד ה-16 לחודש דין וחשבון בטופס 102 על תשלומים שביצע בין ה-14 לחודש הקודם עד ה-13 בחודש הדיווח.
2. הדו"ח יוגש בטופס 102 מיוחד שיונפק ע"י משרד השומה בו מתנהל תיק המשלם שיכלול את התשלומים בגין תקופת בחירות בלבד.
3. דיווח מפורט יועבר בטופס 0136 תוך 90 ימים מתום תקופת הבחירות. הפירוט בדיווח יערך בגיליון אלקטרוני (Excel).
4. הדו"ח יועבר במתכונת שפורסמה באתר רשות המסים ובהתאם לנהלים המפורטים בטופס. הדו"ח יועבר באופן מקוון למייל ייעודי שנפתח לטובת דיווחים אלו. כתובת המייל לשליחת הדו"ח:



## סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

על הדו"ח לכלול את כל הפרטים הנדרשים לזיהוי מקבלי התשלומים ויהא  
חתום על ידי המשלם.

5. דיווחים שיועברו באמצעות טופס 126 לא יקלטו.

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

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

לפי הוראות הדין המיוחד, תשלומים המבוצעים ב"תקופת הבחירות" והעונים על הכללים המופיעים בסעיף 3 לעיל אך סכומם המצטבר למקבל עולה על 19,000 ₪, וכן תשלומים שניתנים במהלך עסקו, משלח ידו או עבודתו של המקבל, 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 18% מכוח תקנות הדין המיוחד. הניכוי יועבר לפקיד השומה באמצעות טופס 102 עד ה-16 לחודש לגבי התשלומים האחרים ששולמו בחודש הקודם.

ד. יודגש 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 שניתן ל"נער" ב"תקופת הבחירות", יראוהו כהכנסת עבודה כמשמעותה בסעיף 2(2) לפקודה, ויחולו עליה חובות הניכוי לפי סעיף 164 לפקודה ותקנות מס הכנסה (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה), התשנ"ג-1993; לעניין זה, "נער" – ילד או צעיר שטרם מלאו להם 18 שנים.

ב. על תשלום המשולם ל"נער" לא תחול החבות במס בשיעור של 18%, ללא זכות לניכוי, לקיזוז, לפטור או להפחתה כלשהי.

ג. "תשלום" ל"נער" ב"תקופת הבחירות" שרואים אותו כהכנסת עבודה לצורכי הפקודה, לא יחשב כהכנסה לעניין חוק ביטוח בריאות ממלכתי וחוק הביטוח הלאומי, למעט לעניין ביטוח נפגעי עבודה, וכן לא ייחשב כשכר לעניין חוק מס ערך מוסף (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 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.



## סמנכ"לית בכירה שומה וביקורת

### 7. דיווח ותשלום מס הכנסה

גם על "תשלומים אחרים" בתקופת בחירות ועל תשלומים בגין פעילות בחירות שלא בתקופת בחירות יחולו כל כללי הדיווח החודשי והשנתי הרגילים. המשלם ידווח עליהם בטופסי 0102, 0106, 0126, 0856, 0806 - לפי העניין, וסכומי הניכוי יועברו במועדים הנקובים בתקנות הניכוי במקור.

בברכה,  
פזית קלימן, רו"ח

העתקים:

מר ערן יעקב - מנהל רשות המיסים

הנהלה מצומצמת

גב' ורד בכר, רו"ח - מנהלת מחלקת ניכויים

גב' ענבל פינגרהוט, רו"ח - מפקחת ראשית ניכויים