



החשב הכללי
ACCOUNTANT GENERAL
STATE OF ISRAEL

י"ד באב התשע"ז
6 באוגוסט 2017
ח.ש. 2017-20975

לכבוד:
ח"כ משה גפני
יו"ר ועדת הכספים, כנסת ישראל
שלום רב,

הנדון: עדכון החלטת שכר שרים וסגני שרים והחלטת משכורת נושאי משרה שיפוטית

בהמשך לדיונים שנערכו בנושא שבנדון בין לשכת ראש הממשלה, משרד המשפטים ואגף החשב הכללי, אני פונה אליך בבקשה לתקן את ההחלטות שבנדון, באופן שיקבע בהן כי המס המוטל על הגורמים שיפורטו בשל שדרוג כלי הרכב שהועמד לרשותם לצורך מיגונו ובשל הנחיות גורמי בטחון, יהיה על חשבון המדינה, וכפי שיפורט להלן.

כללי:

1. לפי סעיף 2(2) לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש] (להלן: הפקודה) במקרים בהם המעסיק מעמיד רכב לרשותו של עובד, יש לזקוף להכנסתו של העובד את טובת ההנאה הגלומה בשווי השימוש ברכב. גובה טובת ההנאה נגזר מהמחיר המתואם של הרכב כהגדרתו בתקנות מס הכנסה (שווי השימוש ברכב) תשמ"ז-1987. תקרת המחיר המתואם לרכב לשנת 2017 עומדת על 500,030 ש"ח ושיעור שווי השימוש החודשי לרכב שנרשם אחרי שנת 2010 הוא 2.48% מתוך מחיר המחירון המתואם. אם כך, בשנת 2017 ניתן לזקוף להכנסתו החודשית של העובד הכנסה נוספת עד לסכום של 12,400 ש"ח.
2. במדינת ישראל ישנם שבעה גורמים המכונים "שבעת סמלי מדינה" שהיחידה לאבטחת אישים בשירות הביטחון הכללי היא האחראית על אבטחתם. גורמים אלה הם: נשיא המדינה, ראש הממשלה, יושב ראש הכנסת, נשיא בית המשפט העליון, שר הביטחון, שר החוץ וראש האופוזיציה.
3. כחלק מדרישות האבטחה של היחידה לאבטחת אישים, גורמים אלה נדרשים לנסוע ברכב משוריין. בשל דרישה זו, במקרים מסוימים, מחיר הרכב העומד לרשותם יקר מהרכב שניתן היה להעמיד לרשותם אילו לא צרכי מיגונו. זאת בשל הצורך בשרדוג הרכב (להלן – רכיב השרדוג) ובשל רכיבי המיגון שמורכבים עליו (להלן – רכיב המיגון). רכיב השרדוג נדרש במקרים שבהם לא ניתן למגן את כלי הרכב "הסטנדרטי" שלו זכאים גורמים מקבילים שאינם מאובטחים (שרים אחרים, ח"כים או שופטים), ולכן נדרש להעמיד לרשות הגורמים המוזכרים רכב אחר שעשוי להיות יקר יותר. רכיב המיגון מעלה אף הוא את המחיר המתואם של הרכב.

4. מבדיקה שנערכה באגף החשב הכללי עלה כי אין אחידות באופן שבו המדינה נוהגת ביחס לטובת ההנאה שנוקפת להכנסתם של הגורמים המאובטחים בגין רכבם המשוריין, וכי ישנה אי בהירות ביחס לאופן שבו יש לחשב את המחיר המתואם, ובכלל זאת אם יש לכלול בו את רכיב המיגון. בעקבות האמור, פנתה החשבת הכללית דאז ליועץ המשפטי לממשלה. בחוות דעתו מיום 5.6.2017 קבע המשנה ליועץ המשפטי לממשלה כדלקמן:

- יש לזקוף להכנסתו של הגורם המאובטח טובת הנאה לפי המחיר המתואם של הרכב שהועמד לרשותו בפועל;
- בחישוב המחיר המתואם אין להביא בחשבון את עלות רכיב המיגון, שכן, בנסיבות, אין לראות בו חלק מטובת ההנאה שצומחת לגורם המאובטח בגין העמדת הרכב לרשותו;
- אין מניעה משפטית שהמדינה תגלם את המס שנובע מטובת ההנאה "העודפת". כלומר נטל המס הנובע מהפער שבין המחיר המתואם של הרכב "הסטנדרטי", לו זכאים הגורמים המאובטחים, לבין המחיר המתואם של הרכב שהועמד לרשותם בפועל בשל צרכי המיגון.

5. בחוות דעתו הדגיש המשנה ליועץ המשפטי לממשלה, כי ישנה חשיבות שהמדינה, כמעסיק, תנהיג מדיניות אחידה בעניין זה ביחס לגורמים החולקים נסיבות דומות וש"ישור קו" זה יעשה באופן מסודר ובהתאם לדין החל על כל אחד מהגורמים. להמחשת אי האחידות השוררת בעניין זה ראו את הפירוט הבא:

גילום ההטבה שנוקפת בשל הרכב המתאים לשריון	אישיות מאובטחת ¹
x	ראש הממשלה
x	שר הביטחון
x (כיום ראש הממשלה)	שר החוץ
x (בפועל נוסעת ברכב לא משוריין)	נשיאת ביהמ"ש העליון
✓	יו"ר הכנסת
✓	ראש האופוזיציה

¹ אין בטבלה זו התייחסות לנשיא המדינה, שלגביו יש סעיף ייחודי בפקודת מס הכנסה בעניין פטור ממסים מסוימים, נוכח הצורך ללבן את הדיון המשפטי באשר להשלכות סעיף זה.

6. בהינתן חוות דעתו של המשנה ליועץ המשפטי לממשלה, שאין מניעה משפטית לעשות כן, ובהמשך לשיחות שהתקיימו כאמור, ולפניית ראש לשכת ראש הממשלה אליי, אני פונה אליך על מנת שוועדת הכספים תקבל החלטה בדבר גילום נטל המס הנובע מטובת ההנאה העודפת בגין שדרוג רכבו של הגורם המאובטח. זאת, מאחר ששדרוג זה אינו נתון לבחירת הגורם המאובטח אלא הוא תוצר של דרישות האבטחה של המדינה. מאחר שלגילום מס יש מאפיינים של הגדלת שכר, יש לאשר את הגילום על פי הדין החל על כל אחד מהגורמים².

7. לעמדתנו, האמור לעיל נכון ביחס לכל שבעת הגורמים המאובטחים, עם זאת פניה זו נוגעת רק לשכרם של ראש הממשלה, השרים ונשיא בית המשפט העליון. חשב הכנסת הוא האמון על שכרם של יושב ראש הכנסת וראש האופוזיציה, ובעניינו של נשיא המדינה יש להשלים דיון משפטי באשר למשמעות הדין החל (סעיף 9(1) לפקודת מס הכנסה). נוכח האמור, פנייה זו עוסקת רק בעניינם של ראש הממשלה, השרים ונשיא בית המשפט העליון. יצוין כי באופן מידי, מבין גורמים אלה, צפויה ההחלטה להשפיע על שכרו של ראש הממשלה בלבד. עם זאת, יתכן ותשפיע בעתיד על שכרם של הגורמים האחרים, בהתאם לנסיבות.

ערכון ההחלטות:

8. כאמור בפסקה 6 שלעיל, החשב הכללי מבקש מוועדת הכספים לתקן את החלטות השכר הנוגעות לראש הממשלה והשרים הרלוונטיים ונשיא בית המשפט העליון, כך שייקבע בהן שהמדינה תגלם את נטל המס הנובע מטובת ההנאה "העודפת". נטל המס קשור במחיר כלי הרכב "הסטנדרטי" וכלי הרכב שהועמד לרשות הגורמים המאובטחים בפועל. מחיר זה עשוי להשתנות בהתאם למכרזים שעורכת המדינה לרכישת כלי הרכב, ובשל כך לא ניתן לעדכן בהחלטה את סכום הגילום³, ועל כן נבקש שההחלטה תקבע את עצם הגילום (כפי שנעשה בהחלטות שכר אחרות) וזאת לפי הפירוט הבא.

9. המדינה תישא בסכום מס שנובע מהפער שבין מחיר הרכב "הסטנדרטי" היקר ביותר שניתן להעמיד לרשות גורם מקביל לאישיות המאובטחת (ובעניינו, שר ושופט שאינם מאובטחים על ידי השב"כ) לבין מחיר הרכב "המשודרג" שהועמד לטובת אותה אישיות מאובטחת בשל דרישות האבטחה.

מאחר שאין בעל תפקיד המקביל לראש הממשלה, נציע שהרכב "הסטנדרטי" בעניינו יהיה אף הוא הרכב היקר ביותר שניתן להעמיד לרשות שר.

וידוגש, אם לאישיות המאובטחת עומדת אפשרות בחירה בין כלי רכב העונים על דרישות האבטחה – הפער יימדד ביחס לרכב הזול יותר מבין אלה⁴.

² אישור ועדת הכספים של הכנסת בעניינם של ראש הממשלה, השרים ונשיא בית המשפט העליון ואישור ועדת הכנסת (לאחר קבלת המלצה של הוועדה הציבורית הקבועה בחוק הכנסת) בעניינם של יושב ראש הכנסת וראש האופוזיציה.

³ נכון להיום עומד סכום הגילום על סך של 69,900 ₪ לשנה, עבור ראש הממשלה כאמור לעיל.

⁴ נציין כי למיטב ידיעתנו אפשרות זו לא קיימת בעניינם של הגורמים המכהנים כיום בתפקידים הרלבנטיים, אך ראינו לנכון להבהיר זאת למקרה שהאפשרות תתעורר בעתיד.

10. נדגים את כלל הגילום המוצע באמצעות הדוגמא הבאה:

- לרשות שרים האפשרות לבחור בין כלי הרכב הבאים:
- ניסן מקסימה 2.5 ליטר מחיר 240,000 ש"ח
 - ניסן אלטימה 3.5 ליטר מחיר 165,000 ש"ח
 - סקודה סופרב 1.8 ליטר סטייל מחיר 200,000 ש"ח
 - סקודה סופרב K & L מחיר 265,000 ש"ח

בשל צרכי המיגון לרשות השרים המאובטחים מועמד רכב יקר יותר. על כן, לפי כלל הגילום המוצע, הפער בין נטל המס שנובע ממחיר הרכב המועמד בפועל לבין נטל המס הנובע ממחיר הרכב היקר ביותר שניתן להעמיד לרשות השרים (סקודה סופרב K&L), יגולם על ידי המדינה.

11. נוסח מוצע לתיקון ההחלטות האמורות מצורף למכתבי כנספח א'.

12. מבוקש להחיל הנחייה זו מתחילת שנת המס הנוכחית.

בכבוד רב,



רוני חזקיהו

העתק:

מר משה אשר - מנהל רשות המסים
 עו"ד מאיר לויץ - המשנה ליועץ המשפטי לממשלה
 עו"ד איל ינון - היועץ המשפטי לכנסת
 עו"ד אסי מסינג - היועץ המשפטי, משרד האוצר
 עו"ד אודית קורינלדי-סירקיס - יועצת משפטית, בית הנשיא

שער הממשלה: www.gov.il

gov

אוצר ברשת: www.mof.gov.il

רח' קפלן 1, הקריה, ירושלים טל': 02-5317500 פקס: 02-5695379
 1 Kaplan st. Hakiry, jerusalem Israel Tel: 972-2-5317500 Fax: 972-2-5695379

1. גילום מס בשל הכנסה הנובעת משדרוג כלי רכב לצורכי מיגון

(א) מס הכנסה המוטל על ראש הממשלה, שר החוץ או שר הביטחון בשל הכנסה הנובעת משדרוג כלי רכב לצורכי מיגון יהיה על חשבון אוצר המדינה.

(ב) בסעיף זה, "הכנסה הנובעת משדרוג כלי רכב לצורכי מיגון" – חלק מהכנסה השווה להפרש החיובי שבין אלה;

(1) שווי השימוש הנמוך ביותר של רכב שניתן להעמיד לרשות ראש הממשלה, שר החוץ או שר הביטחון בידי המדינה ושניתן למגנו לפי הנחיות גורמי הביטחון;

(2) שווי השימוש הגבוה ביותר של רכב שניתן להעמיד לרשות שר בידי המדינה;

בפסקה זו "שווי השימוש" כמשמעותו בתקנות מס הכנסה (שווי השימוש ברכב), תשמ"ז-1987:

[ניתן לשלב כסעיף
9 להחלטת שכר
שרים וסגני שרים]

1. גילום מס בשל הכנסה הנובעת משדרוג כלי רכב לצורכי מיגון

(א) מס הכנסה המוטל על נשיא בית המשפט העליון בשל הכנסה הנובעת משדרוג רכב לצורכי מיגון יהיה על חשבון אוצר המדינה.

(ב) בסעיף זה, "הכנסה הנובעת משדרוג רכב לצורכי מיגון" – חלק מהכנסה השווה להפרש החיובי שבין אלה;

(1) שווי השימוש הנמוך ביותר של רכב שניתן להעמיד לרשות נשיא בית המשפט העליון ושניתן למגנו לפי הנחיות גורמי הביטחון;

(2) שווי השימוש הגבוה ביותר של רכב שניתן להעמיד לרשות שופט בית המשפט העליון בידי המדינה;

בפסקה זו "שווי השימוש" כמשמעותו בתקנות מס הכנסה (שווי השימוש ברכב), תשמ"ז-1987:

[ניתן לשלב כסעיף
1א9 להחלטת
משכורת נושאי
משרה שיפוטית]