



### הגדל + הקטן - השכר והעונש בג"ץ פסק באחרונה כי גילום המס אינו חלק משכר הבסיס לצורך חישוב זכויות עובד. איך מיישמים את ההלכה החדשה? עו"ד עופר דקל ועופר כרמון 14:45 17/2/05

באחרונה חלה התפתחות משמעותית בדין הישראלי לגבי חובת ההפרשה בגין רכיב גילום המס. מעבידים רבים בישראל נוהגים להעניק לעובדיהם, בנוסף לשכר העבודה, הטבות שונות, כגון שימוש ברכב או בטלפון נייד. מאחר שהטבות אלה, הניתנות לעובדים, חייבות במס - שווי ההטבה, הגלומה בשימוש ברכב או בטלפון הנייד, המוענקים לעובד - "נזקף" לזכות העובד כאילו שהוא קיבל תוספת כספית לשכר, והעובד משלם מס בהתאם.

יוצא שעובד המקבל הטבות, דוגמת רכב וטלפון נייד - מחויב במס



בשיעור גבוה יותר, ובהתאמה, משכורתו נטו - קטנה. לפיכך, כאשר המעביד מבקש "לנטרל" את הגדלת שיעור המס, המוטל על העובד עקב ההטבות שניתנו לו - המעביד מגלם את תוספת המס. קרי, המעביד מוסיף לשכרו של העובד סכום כסף, אשר יש בו כדי להגדיל ולהשוות את גובה השכר נטו המשולם לעובד אחרי קבלת ההטבה - אל אותו שכר נטו, שהעובד היה מקבל אלמלא טובת ההנאה הייתה ניתנת לו, ונזקפת לזכותו כהכנסה. תוספת זו נקראת "גילום המס בגין ההטבה".

מכיוון שעצם השימוש של העובד ברכב, טלפון נייד וכו' הינו בגדר "הטבה", להבדיל מסכום כסף המתווסף לשכרו של העובד, זקיפת שווי ההטבה כ"הכנסה" לצורכי מס - אינה נחשבת כ"רכיב שכר". לכן אין להביאה בחשבון כחלק משכר הבסיס לצורך חישוב זכויותיו של העובד, וההפרשות בגינו לביטוח מנהלים, קרנות פנסיה וכו"ב. מאידך, בית הדין הארצי לעבודה פסק, עוד בשנת 1993, כי כאשר המעביד מגלם את המס בגין שווי השימוש הנ"ל, ומוסיפו למשכורתו של העובד - גילום המס נחשב כחלק משכר היסוד של העובד ויש להביאו בחשבון לצורך חישוב זכויותיו (דב"ע נב/3-19 בן יפלח נ' פולגת בע"מ, פד"ע 489, ופסקי הדין שהלכו שבעקבותיו).

ואולם, באחרונה בג"ץ ביטל את הקביעה הנ"ל של בית הדין הארצי לעבודה. השופט מישאל חשין פסק, כי סכום גילום המס בגין שווי השימוש, שעושה העובד ברכב ובטלפון שמעמיד לרשותו המעביד - לא ייחשב יותר כחלק משכרו של העובד לצורך חישוב זכויותיו וההפרשות בגינו לביטוח מנהלים, קרנות פנסיה וכו"ב (בג"ץ 4838/03 קק"ל נ' ביה"ד הארצי לעבודה ועו"ד קורן). כמובן שלהחלטה זו של בג"ץ עשויות להיות משמעותיות כספיות נכבדות. ביטול החובה להפריש בגין רכיב גילום המס - עשוי להקטין למעביד משמעותית את העלות, בגין עובדיו. לנוכח הלכה חדשה זו כבר התעוררה, בקרב עובדים ומעבידים רבים, השאלה כיצד יש ליישם החלטה זו בפועל במקרים, שבהם המעביד משלם לעובד את גילום המס בגין ההטבות שניתנו לו, דוגמת רכב וטלפון. להלן יידונו כמה מהשלכות ההלכה החדשה על נסיבות

יוני  
נט  
זק אישר  
צי בניגוד  
תחנה  
כנולוגיות  
רות לשיתוף  
מקאן  
זי נוקטים  
שורה לא  
לראשונה  
זהב  
זושי  
תמש  
ית  
זובס  
עיתון  
רפ  
נל  
ז צריכה

#### דעות

##### מתי גולן



איומים כן ולא

15.2.05

אני כבר לא מבין שום דבר. האם יש סכנה לשלומם ובריאותם של השרים וחברי הכנסת התומכים בהתנתקות, הם, נשותיהם וילדיהם? כן או לא? כי מה שאנחנו שומעים מאנשי שלטון שונים, זה גם כן וגם לא. מצד אחד ראש הממשלה מדבר על סכנה ממשיה לרצח פוליטיקאים. כל יום מופיעים באמצעי התקשורת מכתבי הנאצה שנבחרו הציבור מוסרים לעיתונות, ונדמה שיש שם איזו תחרות סמויה מי מקבל יותר מכתבי איום. ... המשך

מודיעין עסקי  
יש לך חדשות בשבילי?  
ספר לנו ונספר לך קוראי "גלובס"

גלובס  
להזמנת מנוי הכרות לעיתון גלובס

עכשיו בספריית גלובס  
המדריך השלם לתביעות קטנות  
מאת: עו"ד איריס פרחי  
איך מגישים תביעה קטנה, כתב התביעה, סוגי תביעות, סכום התביעה והאגרה, הוכחת התביעה, מקום התביעה, עגמת נפש, כתב הגנה, הזמנה למשפט,

במהלך  
ורפ  
ארפ  
עריך כי  
נירץ  
LCD  
200.

ווח הסבר  
עובדיה  
יאה נכונה  
חות  
[

ה 88 ש'  
תעודת

3 מ' ש'  
בא;  
נחיים  
ודם;

עובדתיות שונות, כדלקמן:

\* לא ישולמו עוד זכויות והפרשות בגין גילום המס: עובד שאין בינו לבין מעבידו הסכם, שלפיו יש לכלול את סכום הגילום בשכר לצורך חישוב זכויות העובד וההפרשות - והמעביד אף לא נהג כך בפועל - לא יהיה זכאי לקבל זכויות והפרשות בגין רכיב הגילום.

\* אין השבה: מאידך, על-פי עקרונות משפט העבודה, עובד שכבר קיבל תשלומים וזכויות פרישה, על בסיס שכר עבודה הכולל את סכום גילום המס - לא יידרש להשיב למעביד את הסכומים שקיבל בגין הגילום. זאת למרות שינוי ההלכה בעניין. והוא הדין במקרים שבהם המעביד הפריש לקרנות, בגין העובד, על בסיס שכר מוגדל, הכולל את רכיב גילום המס; גם במקרה כזה העובד לא יאלץ להשיב למעביד את סכומי ההפרשות בגין הגילום.

\* הסכמה על הפרשות בגין הגילום - עוד לפני שנפסק כי יש לקחתו בחשבון לצורך חישוב זכויות העובד: במקרים, שבהם העובד והמעביד הסכימו לכלול את סכום הגילום בשכר לצורך חישוב הזכויות וההפרשות - עוד לפני שבית הדין לעבודה פסק כי יש לעשות כן - העובד יוכל לטעון, כי הסכמת הצדדים בעניין זה הייתה "עצמאית", ולא הושפעה מפסיקת בית הדין בנדון. לכן, למרות שפסיקת ביה"ד בוטלה - העובד יוכל לטעון כי ההסכם בין הצדדים בעניין זה עומד בעינו, והמעביד אינו רשאי להפר אותו.

\* הסכמה על הפרשות בגין הגילום - אחרי שנפסק כי יש לכלול אותו בשכר: מנגד, שונה המצב לגבי מקרים, שבהם העובד והמעביד הסכימו במפורש, או נהגו למעשה, לכלול את סכום הגילום בשכר לצורך חישוב הזכויות וההפרשות - רק אחרי שביה"ד פסק (בשנת 1993) כי יש לעשות זאת. במקרים כאלה, יש לבדוק האם הסכמה זו של הצדדים נעשתה על בסיס פסיקת ביה"ד בעניין זה - או על בסיס עצמאי ומנותק מן הפסיקה הנ"ל.

\* אם נקבע במפורש כי סכום הגילום יכלול בשכר לצורך חישוב הזכויות וההפרשות "למרות האמור בכל דין" - המעביד לא יוכל להפסיק להפריש גם בגין סכום הגילום, למרות ההלכה החדשה.

\* במקרה שבו נקבע בהסכם העבודה, על דרך ההפניה, כי הכללת סכום הגילום בשכר לצורך חישוב הזכויות וההפרשות תיעשה "בהתאם לקבוע בדין" - המעביד יהיה רשאי שלא לכלול עוד את סכום הגילום בשכר - מפני שהדין בעניין זה השתנה.

\* והוא הדין במקרה שבו המעביד לא כלל את סכום הגילום בשכר לצורך חישוב הזכויות וההפרשות עד להחלטת בית הדין בשנת 1993 - אך החל לעשות זאת מיד לאחר מכן. בנסיבות כאלה ניתן יהיה לטעון, כי החלטת ביה"ד היא שגרמה להסכמת המעביד לכלול את סכום הגילום בשכר. לפיכך, משבוטלה החלטה - ניתן יהיה לבטל גם את ההסכם / נוהג שהתבסס על החלטה, ולהפסיק להפריש בגין סכום הגילום.

\* במקרים שבהם העובד והמעביד הסכימו, או החלו בפועל, להפריש בגין סכום הגילום אחרי שבית הדין לעבודה פסק כי יש לכלול אותו בשכר לצורך זה - יש לבדוק, בכל מקרה לגופו, האם ניתן ללמוד כי הצדדים אכן התכוונו לכך שביטול החלטת בית הדין שבנדון, אכן יתיר למעביד להפסיק לכלול את הגילום בשכר העובד, לצורך חישוב הזכויות וההפרשות בגינו - אם לאו.

הכותבים הם ממשרד גרוס, קלינהנדלר, חודק, הלוי, גרינברג ושות'.

תביעה שכנגד, ועוד...  
מחיר רגיל: 149 ש"ח  
מחיר למנוי: 129 ש"ח  
לגלובס דיינרס: 126 ש"ח  
**גלובס הסכמיה**  
03 9638772, 03 9638900

**התראות**  
התראות אי-מייל -  
בגלובס  
לקבלת התראות לחץ כאן

**NEWS TRACKER**  
גלובס Newstracker:  
מעקב אחר ישראליות  
נסחרות בת"א ו-ווול סטריט  
כל הכותרות, כל החדשות  
על המניות שמעניינות אותך  
- עכשיו בחינם, אצלך  
במייל. הרשמה מהירה  
ופשוטה לשירות - ואתם  
בעניינים!



-  למעלה
-  לדף הבית
-  רענן
-  שמור
-  שלח
-  הדפס



להזמנת מנוי הכרות לעיתון גלובס לחצו כאן

« שלח תגובה

תגובות

בהגיבי הנני מסכים לתוכן [תנאי השימוש](#)

תאריך ושעה

כינוי

נושא תגובה

-  למעלה
-  לדף הבית

[ורסה בת"א](#) | [וול סטריט](#) | [היי-טק והון סיכון](#) | [תקשורת ואינטרנט](#) | [נתח שוק](#) | [דין וחשבון](#) | [ביטוח ובנקאות](#) | [נדל"ן תשתיות וסביבה](#) | [English](#) | [ארועים](#) | [ניוזטרים](#) | [סלולרי](#) | [פורטל פיננסי](#) | [מכרזים ולוחות](#) | [הספריה](#) | [נסיעות](#) | [RSS](#) | [מחקרים](#) | [מנוי על גלובס](#) | [שירות למנויי העיתון](#) | [פורומים](#) | [מידע למפרסמים](#) | [תנאי שימוש](#) | [עזרה](#) | [תגובות](#) | [תמיכה](#)

created by  | כל זכויות שמורות לגלובס 2001