

פתרון מבחן חשבי שכר בכירים ברשויות המקומיות 2014.12

1. משמעות המונחים המוזכרים במבחן היא כמשמעותם בחוקים ובתקנות הרלוונטיים, בהנחיות ובכללי מס הכנסה ובהנחיות המוסד לביטוח לאומי, אלא אם כן צוין אחרת בשאלה.
2. במקרים הרלוונטיים, אם לא צוין אחרת בשאלה, העובדים והעובדות הם תושבי ישראל, רווקים בני 30, עובדים רגילים אצל מעבידם היחיד, שזו להם הכנסה יחידה והם אינם זכאים לכל הטבת מס חריגה, למעט זו המוקנית להם על פי נתוני השאלה.
3. במקרים המתאימים בפרק מס הכנסה במבחן, אם לא צוין אחרת בשאלה, יש להתחשב בנקודות זיכוי. כמו כן, חישוב מס הכנסה הנערך לבני זוג נשואים הוא חישוב נפרד, אלא אם כן צוין אחרת בשאלה.
4. אם לא צוין אחרת בשאלה, הזכויות המוקנות לעובדים ולעובדות הן הזכויות המזעריות הנובעות מהחוקים, מהתקנות ומצווי ההרחבה הרלוונטיים. כלומר, אם לא נכתב אחרת בשאלה, המעביד אינו צד להסכם קיבוצי מיוחד או כללי, אין הסדר קיבוצי, אין צו הרחבה ענפי שהוראותיו חלות על המעביד והעובדים ולא קיים הסכם עבודה אישי שהוראותיו רלוונטיות לשאלה.

מס הכנסה

<p>שאלה מספר 1.</p> <p>נעה (נשואה+ילד בן 7), מנהלת מעבדת הדיגום והאנליזה לאסבסט, השתתפה ב-11/2013 ביום עיון שעסק באנליזה של סיבי אסבסט באוויר סביבתי. את עלות העיון, סך של 673 ₪, שילם המעביד.</p> <p>באותו חודש (11/2013), כמתחייב מהסכם העבודה שלה, קיבלה נעה ממעבידה שובר קניה ברשת "הפל למעבדה". שווי השובר ועלותו - 450 ₪. נעה ניצלה את השובר וקנתה לבנה הצעיר טלסקופ.</p> <p>מהו הסכום שיש לזקוף לשכרה של נעה לצורך חישוב מס, בשל יום העיון ובשל השובר שקיבלה?</p> <p>א. 673 ₪ ב. 1,123 ₪ ג. 450 ₪ ד. 0 ₪</p>	<p>פתרון</p>
<p>סעיפים רלוונטיים</p>	<p>פקודת מס הכנסה - (2)2, 17 (רישא), (15)32</p>
<p>הסבר הפתרון</p> <p>ג</p>	<p>לפי סעיף (2)2(א) לפקודת מס הכנסה, "הקנסת עבודה" היא: "השתכרות או ריווח מעבודה; כל טובת הנאה או קצובה שניתנו לעובד ממעבידו; תשלומים שניתנו לעובד לכיסוי הוצאותיו, לרבות תשלומים בשל החזקת רכב או טלפון, נסיעות לחוץ לארץ או רכישת ספרות מקצועית או ביגוד, אך למעט תשלומים קאמור המותרים לעובד כהוצאה; שווי של שימוש ברכב או ברדיו טלפון נייד שהועמד לרשותו של העובד; והכל - בין שניתנו בכסף ובין בשווה כסף, בין שניתנו לעובד במישרין או בעקיפין או שניתנו לאחר לטובתו;"</p> <p>לפי ס' (15)32 לפקודה, בבירור הכנסתו החייבת של אדם, לא יותרו ניכויים בשל -</p> <p>" הוצאות לימודים, לרבות הוצאות לרכישת השכלה אקדמית או לרכישת מקצוע, ולמעט הוצאות השתלמות מקצועית, שאינה לרכישת השכלה או מקצוע כאמור, לצורך שמירה על הקיים;"</p> <p>יום העיון, שעסק באנליזה של סיבי אסבסט באוויר סביבתי, מהווה השתלמות מקצועית בתחום עיסוקה של נעה. הוא חיוני למילוי תפקידה וניתן להגדירו כ"שמירה על הקיים". מימון עלותו על ידי המעביד לא יזקף לשכרה.</p> <p>שובר הקניה ברשת "הפל למעבדה", על סך 450 ₪, אותו ניצלה נעה לשם רכישת טלסקופ לבנה בן ה-7, מהווה הכנסת עבודה אצלה, שכן אין מדובר בתשלום המותר לה כהוצאה. לפיכך, לשכרה של נעה יזקף סך של <u>450</u> ₪, בשל השובר שקיבלה ממעבידה.</p> <p>תשובה ג.</p>

<p>ב-11/2013 גיא (נשוי + 12 ילדים) קיבל ממעבידו 3 מתנות: המחאת שי על סך 230 ₪, לרגל נישואי פנו ראובר, המחאת שי על סך 180 ₪, לרגל חגיגת בר המצוה של פנו גד, ומתנה שערךקה ופלוטה 80 ₪, לרגל חג החנוכה.</p> <p>לא היו אלו המתנות הראשונות שקיבל בשנת 2013. ב-4/2013 קיבל ממעבידו מתנה שערךקה ופלוטה 180 ₪, לרגל הולדת בנו הצעיר בנימין, וב-9/2013 קיבל ממנו המחאת שי על סך 140 ₪, לרגל ראש השנה.</p> <p>מהו הסכום שיש לזקוף לשכרו של גיא, לצורך חישוב מס, בשל המתנות שקיבל ב-11/2013?</p> <p>א. 100 ₪ ב. 20 ₪ ג. 460 ₪ ד. 280 ₪</p>	<p>שאלה מספר 2.</p>
<p>פתרון</p>	
<p>פקודת מס הכנסה - ס' 2(2). תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסויימות) - תקנה 4(2). חוזר מס הכנסה 34/93 (חטיבה משפטית / ניכויים). הנחיות מס הכנסה.</p>	<p>סעיפים רלוונטיים</p>
<p>מתנות לרגל אירועים אישיים חד-פעמיים:</p> <p>מתנה שנתן מעביד לעובדו לרגל אירוע אישי חד פעמי כמו נישואין, הולדת ילדים, בר/בת מצווה וכו', אינה נחשבת כהכנסה בידי העובד ובלבד שסך כל המתנות שקיבל לרגל אירועים אישיים בשנת המס לא עלה על התקרה.</p> <p>סך המתנות שגיא קיבל לרגל אירועים אישיים עד 11/2013, טרם שקיבל את שתי המתנות לרגל נישואי בנו ראובר ולרגל חגיגת בר המצוה של בנו גד ב-11/2013, היה 180 ₪ (המתנה שקיבל ב-4/2013 לרגל הולדת בנו הצעיר בנימין). סכום זה לא עלה על הסכום שנקבע בתקנה 4(2) לתקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסויימות) - 210 ₪ בשנה (בשנת המס 2013).</p> <p>לאחר שגיא קיבל את שתי המתנות לרגל אירועים אישיים ב-11/2013, סך המתנות שקיבל לרגל אירועים אישיים בשנת המס 2013 עמד על 590 ₪.</p> <p>(590 ₪ = 230 נישואי בנו ראובר + 180 חגיגת בר המצוה של בנו גד + 180 הולדת בנו בנימין)</p> <p>סכום זה (590 ₪) עולה ב-380 ₪ על הסכום שנקבע בתקנה 4(2) לתקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסויימות) - 210 ₪ בשנה (נכון ל-2013).</p> <p>(380 ₪ = 590 - 210)</p> <p>לפיכך, יש לזקוף לשכרו של גיא שווי בסך 380 ₪ בגין המתנות שקיבל לרגל אירועים אישיים ב-11/2013.</p> <p>מתנה לחג:</p> <p>מתנה שנתן מעביד לעובדו לרגל אירועים החוזרים על עצמם מידי שנה, כמו מתנות לרגל חגים, ימי הולדת, שי ליום האשה וכו' - מתנות מסוג זה נחשבות הכנסת עבודה אצל העובד לפי סעיף 2(2) לפקודת מס הכנסה, בין שניתנו בכסף ובין שניתנו בשווה כסף, בין שניתנו במישרין או בעקיפין.</p> <p>לפיכך, לשכרו של גיא יש לזקוף סך של 80 ₪, שווי המתנה שקיבל מהמעביד לרגל חג החנוכה.</p> <p>מכל האמור לעיל נובע כי לשכרו של גיא יש לזקוף סך של 460 ₪, בשל המתנות שקיבל ממעבידו ב-11/2013.</p> <p>(380 + 80 = 460)</p> <p>תשובה ג.</p>	<p>הסבר הפתרון</p> <p>ג</p>

<p>מעבידו של גיא העמיד לרשותו רכב צמוד לשימוש. שנת רישום של הרכב: 2010. סוג הרכב: 1, קוד תוצר: 0798, קוד דגם: 41. ב-4/2013 הרכב היה בתיקון פְּמוֹסָךְ במשך 3 ימים רצופים. מהו שווי השימוש ברכב שיזקף לשכרו של גיא ב-4/2013?</p> <p>א. 8,710 ₪ ב. 2,900 ₪ ג. 2,230 ₪ ד. 2,610 ₪</p>	<p>שאלה מספר 3.</p>
<p>פתרון</p>	
<p>פקודת מס הכנסה - ס' 2(2). תקנות מס הכנסה (שווי השימוש ברכב). טבלאות שווי השימוש ברכב צמוד - המודל הליניארי.</p>	<p>סעיפים רלוונטיים</p>
<p>שווי שימוש ברכב ששנת רישומו 2010, סוג: 1 (פרטי), קוד תוצר: 0798, קוד דגם 41, שיזקף לשכרו של גיא בחודש 4/2013 - <u>2,900 ₪</u>.</p> <p>תשובה ב.</p>	<p>הסבר הפתרון</p> <p>ב</p>

<p>מעבידה של נעה העמיד לרשותה טלפון סלולרי (רט"ן) לשימושה. ב-1/2013 עמדה ההוצאה בִּשְׁל אוֹתוֹ רֵט"ן עַל 167.52 ₪.</p> <p>מהו שווי הרט"ן שיש לִזְקוֹף לִשְׂכָרָה שֶׁל נֵעָה בִּתְלוּשׁ 1/2013 ?</p> <p>א. 62.52 ₪ ב. 105.00 ₪ ג. 52.50 ₪ ד. 83.76 ₪</p>	<p>שאלה מספר 4.</p>
<p>פתרון</p>	
<p>פקודת מס הכנסה - ס' 2(2). תקנות מס הכנסה (שווי השימוש ברדיו טלפון נייד).</p>	<p>סעיפים רלוונטיים</p>
<p>לְפִי תִקְנָה 2 לְתַקְנוֹת מִס הַכִּנְסָה (שׁוּוֹי הַשִּׁימוּשׁ בְּרַדִּיּוֹ טֵלְפוֹן נִייד) - "שׁוּוֹי הַשִּׁימוּשׁ לְכָל חֹדֶשׁ בְּרַדִּיּוֹ טֵלְפוֹן נִייד שֶׁהוֹעֵמֵד לְרִשׁוֹת הָעוֹבֵד, לְמַעַט רַדִּיּוֹ טֵלְפוֹן פְּאָמֹר שְׁנִיתָן לְהַתְקַשֵּׁר מִמֶּנּוּ לְמִקּוֹם הָעֵבֹדָה בְּלִבָּד, יִהְיֶה מַחְצִית מֵהַהוֹצָאָה הַחֹדֶשִׁית אוֹ 105 שְׁקֵלִים חֲדָשִׁים, לְפִי הַנְּמוּךְ, וְהַכֵּל בְּנִיכּוּי סְכּוֹם הַהוֹצָאָה הַחֹדֶשִׁית שֶׁשִׁילַם הָעוֹבֵד בְּשֶׁל אוֹתוֹ רַדִּיּוֹ טֵלְפוֹן נִייד".</p> <p>ההוצאה החודשית (ההוצאה שהוצאה בחודש בשל הרט"ן, לרבות הוצאה קבועה, דמי שימוש, מע"מ, תיבה קולית, שירותים נלווים, השתתפות העובד וכדומה) : 167.52 ₪</p> <p>הנמוך מבין מחצית ההוצאה החודשית או 105 ₪ : $\min (105 ; 167.52 / 2) = 83.76$ ₪</p> <p>סכום ההוצאה החודשית ששילם העובד : 0.00 ₪</p> <p>שווי השימוש שיש לִזְקוֹף לִשְׂכָר 1/2013 של נעה : $\max (83.76 - 0.00 ; 0) = 83.76$ ₪</p> <p>תשובה ד.</p>	<p>הסבר הפתרון</p> <p>ד</p>

<p>נעה, עובדת בת 40, נשואה לגיא (בן-ה-46). לזוג 6 ילדים (בחזקתם), ילידי: 4/8/1995, 7/1/1994, 9/3/1997, 5/2/2008, 17/9/2010 ו-1/7/2013.</p> <p>לכמה נקודות זיכוי זכאית נעה בשנת המס 2013?</p> <p>א. 6.75 נ"ז ב. 9.25 נ"ז ג. 7.75 נ"ז ד. 8.75 נ"ז</p>	<p>שאלה מספר 5.</p>
<p>פתרון</p>	
<p>פקודת מס הכנסה - ס' 34, 36, 36א, 66(ג).</p>	<p>סעיפים רלוונטיים</p>
<p>הילד הבכור יליד 7/1/1994. בשנת המס 2013 מלאו לו 19 שנים. הילד השני יליד 4/8/1995. בשנת המס 2013 מלאו לו 18 שנים ("ילד בשנת בגרותו"). הילד השלישי יליד 9/3/1997. בשנת המס 2013 מלאו לו 16 שנים. הילד הרביעי יליד 5/2/2008. בשנת המס 2013 מלאו לו 5 שנים. הילד החמישי יליד 17/9/2010. בשנת המס 2013 מלאו לו 3 שנים. הילד השישי יליד 1/7/2013. בשנת המס 2013 הוא "ילד בשנת לידתו".</p> <p>נקודות זיכוי להן זכאית נעה בשנת 2013:</p> <p>תושב ישראל [ס' 34 לפקודה] 2.00 נ"ז נסיעות [ס' 36 לפקודה] 0.25 נ"ז אשה [ס' 36א לפקודה] 0.50 נ"ז</p> <p>נ"ז לפי ס' 66(ג)(4) לפקודה:</p> <p>0.5 נ"ז בעד כל אחד מילדיה בשנת לידתו ובשנת בגרותו [ס' 66(ג)(4)(א) לפקודה] $1.00 \text{ נ"ז} = 2 \text{ ילדים (2 ו-6)} \times 0.5 \text{ נ"ז}$</p> <p>1 נ"ז בעד כל אחד מילדיה החל בשנת המס שלאחר שנת לידתו ועד לשנת המס שקדמה לשנת בגרותו [ס' 66(ג)(4)(ב) לפקודה] .. $3.00 \text{ נ"ז} = 3 \text{ ילדים (3, 4 ו-5)} \times 1 \text{ נ"ז}$</p> <p>נ"ז נוספת על נקודת הזיכוי לפי ס' 66(ג)(4)(ב) לפקודה, בעד כל אחד מילדיה החל בשנת המס שלאחר שנת לידתו ועד לשנת המס שבה מלאו לו חמש שנים [סעיף 66(ג)(4)(ג) לפקודה] $2.00 \text{ נ"ז} = 2 \text{ ילדים (4 ו-5)} \times 1 \text{ נ"ז}$</p> <p>סה"כ נקודות זיכוי 8.75 נ"ז</p> <p>תשובה ד.</p>	<p>הסבר הפתרון</p> <p>ד</p>

<p>גיא פרש מעבודתו ב-30/9/2013, בהגיעו לגיל 67. הכנסתו בשנת 2013 - 92,059 ₪, הורכבה מהסכומים שלהלן:</p> <p>1. שכר עבודה 78,210 ₪.</p> <p>2. קצבה מקרן פנסיה מקיפה, פְּטוּרָה ממס לפי ס' 9א לפקודה 7,090 ₪.</p> <p>3. קצבת זְקֵנָה מהמוסד לביטוח לאומי (לפי פרק ביטוח זקנה ושארים בחוק הרלוונטי) ... 6,759 ₪.</p> <p>מאחר ששילם לקופת גמל לקיצבה סך של 3,440 ₪ כעמית שכיר (הכנסתו המבוטחת היתה 62,545 ₪), הותר לו בשנת 2013 זיכוי ממס בסך 1,204 ₪, לפי סעיף 45א לפקודה. לפי ס' 34 ו-36 לפקודה, הותר לו זיכוי בסך 5,886 ₪ בשנה זו.</p> <p>מהי "הכנסה חייבת" של גיא בשנת 2013?</p> <p>א. 84,969 ₪</p> <p>ב. 78,210 ₪</p> <p>ג. 71,120 ₪</p> <p>ד. 85,300 ₪</p>	<p>שאלה מספר 6.</p>
<p>פתרון</p>	
<p>פקודת מס הכנסה - ס' 1, ס' 9(ג6)</p>	<p>סעיפים רלוונטיים</p>
<p>זיכויים, הניתנים מכוח ס' 34, 36 ו-45א לפקודה - כל אלה זיכויי מס המובאים בחשבון כנגד המס לאותה שנה. כלומר, הם מופחתים מהמס שעל גיא לשלם לאותה שנה.</p> <p>לפי ס' 1 לפקודה - "הכנסה חייבת" - הכנסה לאחר הניכויים, הקיזוזים והפטורים שהותרו ממנה לפי כל דין;</p> <p>לפי ס' 9(ג6) לפקודה, "קצבת זקנה" המשתלמת על ידי המוסד לביטוח לאומי, לפי פרק ביטוח זקנה ושארים בחוק הביטוח הלאומי, היא הכנסה פטורה.</p> <p>לפי נתוני השאלה, גם הקצבה מקרן הפנסיה המקיפה שקיבל גיא, פטורה ממס לפי ס' 9א לפקודה.</p> <p>כלומר, "הכנסה חייבת" של גיא היא ההכנסה לאחר הפטור בסך 7,090 ₪, שהותר לו לפי ס' 9א לפקודה ולאחר הפטור בסך 6,759 ₪, שהותר לו לפי ס' 9(ג6) לפקודה -</p> <p><u>78,210 ₪ = 6,759 ₪ קצבת זקנה מ"ל - 7,090 ₪ קצבה פטורה מקרן פנסיה - 92,059 ₪ הכנסה</u></p> <p>תשובה ב.</p>	<p>הסבר הפתרון</p> <p>ב</p>

<p>שאלה מספר 7.</p>	<p>גיא קיבל הלוואה ממעבידו. ההלוואה צמודה למדד ונושאת ריבית חודשית של 0.12%. בחודש 4/2013, הוא תקופת הזקופה, עומדת יתרת הלוואה על 7,698 ₪ [למען הסר ספק, קרן ההלוואה מוחזרת בתשלום אחד ב-1/2015].</p> <p>אם שיעור הריבית לעניין סעיף 3(ט) לפקודה הוא 5.47% לשנה ואם המדד עלה ב-0.4% בתקופת הזקופה (חודש 4/2013), מהו סכום שווי הריבית שיש לזקוף לשכרו של גיא (סכום מעוגל), בגין ההלוואה בתקופה זו (4/2013)? (התעלמו מעניין המע"מ בחישוביכם)</p> <p>א. 0 ₪ ב. -5 ₪ ג. 31 ₪ ד. 25 ₪</p>
	<p>פתרון</p>
<p>סעיפים רלוונטיים</p>	<p>ס' 3(ט) לפקודת מס הכנסה תקנות מס הכנסה (קביעת שיעור ריבית)</p>
<p>הסבר הפתרון</p> <p style="text-align: right;">א</p>	<p>על פי סעיף 3(ט) לפקודה, הנחה בריבית על הלוואה שקיבל עובד ממעבידו, מהווה הכנסה מעבודה. ההכנסה היא ההפרש שבין הריבית הקבועה בתקנות לבין הריבית ששילם העובד.</p> <p>לפי תקנה 2(א)(1) לתקנות מס הכנסה (קביעת שיעור ריבית), נכון לשנת המס 2013 - "שיעור הריבית לעניין סעיף 3(ט) לפקודה יהיה 5.47% המוכפלים במספר הימים בתקופת הזקופה ומחולקים בשלוש מאות שישים וחמשי".</p> <p>יתרת הלוואה בתקופת הזקופה עולה על סכום הלוואה לענין 3(ט) שחל עליו רק שיעור עליית המדד. 7,698 יתרת הלוואה < 7,680 סכום הלוואה שחל עליו רק שיעור עליית המדד</p> <p style="text-align: center;"><u>חישוב על פי התקנות:</u></p> <p>הריבית הנדרשת לפי התקנות:</p> $34.61 \text{ ₪} = 30 / 365 \times 5.47\% \times 7,698 \text{ ₪}$ <p>הסכום ששילם גיא:</p> $40.03 \text{ ₪} = (0.4\% \text{ שיעור עליית המדד} + 0.12\% \text{ ריבית}) \times 7,698 \text{ ₪}$ <p>הסכום ששילם גיא (40.03 ₪), לא קטן מהסכום הנדרש לפי התקנות (34.61 ₪).</p> <p>40.03 חוייב בתקופת הזקופה < 34.61 מינימום</p> <p>לפיכך, <u>לא יזקף לשכרו של גיא שווי ריבית</u> בגין הלוואה בתקופת הזקופה.</p> <p style="text-align: right;">תשובה א.</p>

<p>לגיא, עובד בן 56, אם המרותקת למיטתה בתמידות. האם מוחזקת בביתם של גיא ובת זוגו (עקרת בית), וְהֵם מטפלים בה בְּאֶהָבָה וּבְמִסִּירוּת. הכנסתה של האם בשנת 2013 - 164,846 ₪.</p> <p>האם יותר לגיא זיכוי ממס או האם יובאו בחשבון בחישוב המס שלו נקודות זיכוי, בשל החזקתה של האם בביתו? (בחר/י את המשפט הנכון ביותר מביין המשפטים הבאים)</p> <p>א. כן. גיא זכאי ל-2 נ"ז בשל אָמוֹ, ובלבד שלא קיבל זיכוי ממס בעדה לפי ס' 44 לפקודה. ב. כן. גיא זכאי ל-2 נ"ז בשל אָמוֹ, מאחר שהיא "נטולת יכולת". ג. לא. לא יותר לגיא זיכוי ממס והוא אינו זכאי לנ"ז, בשל החזקתה של האם בביתו. ד. לא, מאחר שהכנסתה החייבת של האם עולה על התקרה הקבועה בתקנות.</p>	<p>שאלה מספר 8.</p>
<p style="text-align: center;">פתרון</p>	
<p style="text-align: right;">פקודת מס הכנסה - ס' 44, ס' 45</p>	<p>סעיפים רלוונטיים</p>
<p>לפי ס' 44 לפקודה - "בחישוב הכנסתו החייבת של יחיד תושב ישראל שהוא או בן זוגו שילם בשנת המס בעד החזקתם במוסד מיוחד של ילד, בן זוג או הורה משותקים לחלוטין, מרותקים למיטה בתמידות, עיוורים או בלתי שפויים בדעתם, וכן בשל החזקת ילד מפגר במוסד מיוחד, יותר לו זיכוי ממס של 35% מאותו חלק מהסכומים ששילם העולה על 12.5% מהכנסתו החייבת. שר האוצר רשאי לקבוע בתקנות תנאים לזכאות לזיכוי ממס על פי סעיף זה".</p> <p>אמו של גיא מוחזקת בביתו ואינה מוחזקת במוסד מיוחד. לפיכך, הוא אינו זכאי לזיכוי בעדה לפי ס' 44 שלעיל.</p> <p>גיא גם לא זכאי לנקודות זיכוי לפי ס' 45 לפקודה, שכן אלו אינן ניתנות בעד אם נטולת יכולת, אלא רק בעד "ילד משותק, עיוור או מפגר".</p> <p>כלומר, לא יותר לגיא זיכוי ממס והוא אינו זכאי לנ"ז, בשל החזקתה של האם בביתו.</p> <p style="text-align: right;">תשובה ג.</p>	<p>הסבר הפתרון</p> <p style="text-align: right;">ג</p>

<p>גיא, רווק בן 27, התחיל לעבוד ב-8/8/2013 אצל נעה, והוא מקבל אצלה "משכורת בעד משרה נוספת". עם תחילת עבודתו (ב-8/8/2013), מסר לנעה אישור תיאום מס מפקיד שומה. לפי האישור, עד שכר שנתי של 25,400 ₪ יש לנכות מס בשיעור 38%. מעבר לסכום זה יש לנכות מס בשיעור המרבי. שכרו של גיא (אצל נעה) בחודשים שקדמו ל-12/2013 היה כלהלן:</p> <table border="1" data-bbox="261 310 1089 373"> <thead> <tr> <th>חודש</th> <th>8/2013</th> <th>9/2013</th> <th>10/2013</th> <th>11/2013</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>משכורת</td> <td>₪ 3,946</td> <td>₪ 6,103</td> <td>₪ 5,397</td> <td>₪ 6,054</td> </tr> </tbody> </table> <p>כמתחייב, נעה ניכתה משכרו מס כפי שהיה עליה לנכות על פי אישור תיאום המס. אם שכרו (אצל נעה) ב-12/2013 הוא 7,125 ₪, כמה מס הכנסה יש לנכות מגיא בתלוש זה?</p> <p>א. 2,540 ₪ ב. 3,030 ₪ ג. 578 ₪ ד. 880 ₪</p>	חודש	8/2013	9/2013	10/2013	11/2013	משכורת	₪ 3,946	₪ 6,103	₪ 5,397	₪ 6,054	<p>שאלה מספר 9.</p>
חודש	8/2013	9/2013	10/2013	11/2013							
משכורת	₪ 3,946	₪ 6,103	₪ 5,397	₪ 6,054							
<p align="center">פתרון</p>											
<p>תקנות מס הכנסה (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה) - תק' 1, תק' 10.</p>	<p>סעיפים רלוונטיים</p>										
<p>לפי תקנה 10 לתקנות מס הכנסה (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה) - "פקיד השומה רשאי להורות שניכוי המס לפי תקנות אלה יוקטן או יוגדל, הכל לפי הענין, אם מסיבה כלשהי נוצר או עלול להיווצר עודף בתשלום המס או גרעון בתשלומי עקב ניכוי המס, בין כתוצאה מתשלום משכורת או שכר עבודה מאת מעביד אחד, בין כתוצאה מתשלום משכורת או שכר עבודה מאת יותר ממעביד אחד ובין כתוצאה מכך שלעובד יש הכנסה חייבת אחרת, או מכל סיבה אחרת, והמעביד חייב לקיים כל הוראה כאמור".</p> <p>שכר מצטבר של גיא בחודשים 8/2013 עד 12/2013:</p> $3,946 + 6,103 + 5,397 + 6,054 + 7,125 = 28,625 \text{ ₪}$ <p>מס מצטבר שיש לנכות בגין שכר מ-8/2013 עד 12/2013 לפי אישור תיאום המס:</p> $25,400 \times 38\% + (28,625 - 25,400) \times 48\% = 11,200 \text{ ₪}$ <p>שכר מצטבר של גיא בחודשים 8/2013 עד 11/2013:</p> $3,946 + 6,103 + 5,397 + 6,054 = 21,500 \text{ ₪}$ <p>25,400 ₪ תקרת ניכוי 38% לפי אישור תיאום המס < 21,500 ₪</p> <p>סה"כ מס שנוכה בחודשים 8/2013 עד 11/2013: $21,500 \times 38\% = 8,170 \text{ ₪}$</p> <p>מס שיש לנכות מגיא בתלוש 12/2013: $11,200 - 8,170 = \underline{\underline{3,030 \text{ ₪}}}$</p> <p align="right">תשובה ב.</p>	<p>הסבר הפתרון</p> <p align="center">ב</p>										

<p>עקב תאונה, נקבעה לגיא (בן ה-48) נכות של 100% לתקופה שמ-1/8/2013 ועד 31/3/2014. סך הכנסתו בשנת 2013 - 205,620 ₪, כולל ממשכורת.</p> <p>מהו הפטור המרבי לפי ס' 9(5) לפקודה שיכול גיא לנצל בשנת המס 2013 (סכום מעוגל)?</p> <p>א. 0 ₪ ב. 30,281 ₪ ג. 72,240 ₪ ד. 86,191 ₪</p>	<p>שאלה מספר 10.</p>
<p align="center">פתרון</p>	
<p>פקודת מס הכנסה - ס' 9(5).</p>	<p>סעיפים רלוונטיים</p>
<p>הכנסתו של גיא ממשכורת, סך של 205,620 ₪, מהווה הכנסה מיגיעה אישית.</p> <p>לפי סעיף 9(5)(א) לפקודה, פטורה ממס "הכנסה מיגיעתם האישית של עיוור או של נכה שנקבעה לו נכות של 100%, או נכות של 90% לפחות מחמת שלקה באיברים שונים והאחוז האמור הוא תוצאה של חישוב מיוחד של הליקוי באיברים השונים שבלעדיו היה נקבע אחוז נכות של 100% לפחות, כמפורט להלן:</p> <p>(1) נקבעה נכות כאמור לתקופה של 365 ימים או יותר - הכנסה עד לסכום של 602,400 שקלים חדשים;</p> <p>(2) נקבעה נכות כאמור לתקופה שבין 185 ימים לבין 364 ימים - הכנסה עד לסכום של 72,240 שקלים חדשים";</p> <p>לפי סעיף 9(5)(ג)(1) לפקודה, "לגבי עיוור או נכה, שנקבעה לו נכות כאמור בפסקת משנה (א)(1) לגבי חלק משנת המס, יחולו הוראות פסקה זו על חלק מהכנסתו בשנת המס, שיחסו לכלל הכנסתו בשנת המס הוא כיחס שבין מספר הימים בשנת המס שלגביהם נקבעה הנכות לבין 365 (בפסקה זו - יחס תקופת הנכות), ויקראו את הסכומים הנקובים בפסקאות משנה (א)(1) ו-(ב) כסכומים שיחסם לסכומים הנקובים כאמור הוא כיחס תקופת הנכות".</p> <p>לפי סעיף 9(5)(ג)(2) לפקודה, "לגבי עיוור או נכה, שנקבעה לו נכות כאמור בפסקת משנה (א)(2), יחולו הוראות פסקה זו על חלק מהכנסתו בשנת המס שיחסו לכלל הכנסתו בשנת המס הוא כיחס תקופת הנכות, ואולם אם תקופת הנכות שנקבעה לו חלה בשתי שנות מס, סך הסכום הפטור בשתי שנות המס לא יעלה על הסכום הנקוב בפסקת משנה (א)(2)".</p> <p>לעובד נקבעה נכות כאמור לתקופה שמ-1/8/2013 ועד 31/3/2014. כלומר, לתקופה שבין 185 ימים לבין 364 ימים (243 ימים בדיוק).</p> <p>הסכום הנקוב בסעיף 9(5)(א)(2) - 72,240 ₪.</p> <p>מספר הימים בשנת 2013 שלגביהם נקבעה הנכות - 153 .</p> <p>153 ימים = 31 אוגוסט + 30 ספטמבר + 31 אוקטובר + 30 נובמבר + 31 דצמבר</p> <p>חלק מהכנסתו של גיא בשנת המס שיחסו לכלל הכנסתו בשנת המס הוא כיחס תקופת הנכות:</p> $86,191 \text{ ₪} = \frac{153}{365} \times 205,620$ <p>השוואת הסכום לתקרה:</p> <p>"... עד לסכום של 72,240 שקלים חדשים";</p> <p>"...ואולם אם תקופת הנכות שנקבעה לו חלה בשתי שנות מס, סך הסכום הפטור בשתי שנות המס לא יעלה על הסכום הנקוב בפסקת משנה (א)(2)" -</p> <p>72,240 ₪ = min [86,191 ; 72,240] הסכום הנקוב בפסקת משנה (א)(2)</p> <p align="right">תשובה ג.</p>	<p>הסבר הפתרון</p> <p align="right">ג</p>

<p>מהי, לפי תקנות מס הכנסה הרלוונטיות, מכסת העבודה היומית המלאה המינימלית של "משמרת שלישית", במפעלים יצרניים בהם מתקיימת עבודה במשמרות לענין ס' 10 לפקודה?</p> <p>א. לא פחות מ-7 שעות רצופות. ב. לא פחות מ-5 שעות רצופות. ג. לא פחות מ-8 שעות רצופות. ד. לא פחות מ-6 שעות רצופות.</p>	<p>שאלה מספר 11.</p>
<p>פתרון</p>	
<p>תקנות מס הכנסה (שיעור המס על הכנסה בְּעֵד עבודה במשמרות) - תק' 1</p>	<p>סעיפים רלוונטיים</p>
<p>לפי תקנה 1 לתקנות תקנות מס הכנסה (שיעור המס על הכנסה בעד עבודה במשמרות) - "משמרת שלישית" - מכסת העבודה היומית המלאה, <u>שאיננה פחותה משש שעות רצופות</u>, על פי סידור העבודה הקבוע, ואשר שעת ההתחלה שלה היא בתום המשמרת השניה; "</p> <p>תשובה ד.</p>	<p>הסבר הפתרון</p> <p style="text-align: right;">ד</p>

<p>שאלה מספר 12.</p> <p>במשך 4 שנים, עד 31/5/2013, נעה היתה תושבת קבועה בישוב יסוד המעלה. בכל התקופה בה התגוררה ביסוד המעלה היתה סטודנטית ולא היתה לה כל הכנסה. ב-1/6/2013 עברה לגור בטבריה והתחילה לעבוד בה. הכנסתה בשנת המס 2013 היתה 197,100 ₪, כולה ממשכורת.</p> <p>מהו סך זיכוי תושב הישוב לו זכאית נעה בשנת 2013 (סכום מעוגל)?</p> <p>א. 7,884 ₪ ב. 9,855 ₪ ג. 0 ₪ ד. 9,461 ₪</p>	
פתרון	
	פקודת מס הכנסה - ס' 11
<p>הסבר הפתרון</p> <p>א</p> <p>תושבות קבע ביסוד המעלה, בשנת המס 2013, מקנה הנחה של 12% על הכנסה חייבת מיגיעה אישית עד לתקרה של 157,680 ₪ לשנה.</p> <p>הכנסתה החייבת של נעה בשנת 2013 - 197,100 ₪, כולה מיגיעה אישית.</p> <p>נעה היתה תושבת קבועה ביסוד המעלה 5 חודשים בשנת המס 2013.</p> <p>לפי ס' 11(ב)(4) לפקודה - "על אף הוראות פסקאות (1) עד (3), מי שבמהלך שנת המס היה לתושב ביישוב המפורט באותן פסקאות או חדל להיות תושב ביישוב כאמור, זכאי לזיכוי ממס כאמור באותן פסקאות באופן יחסי לתקופת תושבותו ביישוב, ובלבד שהיה תושב היישוב 12 חודשים רצופים לפחות".</p> <p>זיכוי "תושב ישוב" לו זכאית נעה בשנת 2013 (מעוגל) -</p> <p>$7,884 \text{ ₪} = 12\% \times 5 / 12 \times (157,680 \text{ ₪} - 197,100 \text{ ₪})$</p> <p>תשובה א.</p>	

<p>גיא, עובד בן 35, נשוי לנעה (עובדת בת 36). לזוג ילד אחד שבשנת המס 2013 מלאו לו 5 שנים. שכרו ("ברוטו למס") בכל אחד מהחודשים 1/2013 ו-2/2013 היה 4,810 ₪. החל ב-3/2013 הוגדל שכרו (ב-2,490 ₪) והועמד על 7,300 ₪ ברוטו בחודש.</p> <p>אם המס מחושב על בסיס מצטבר מתחילת השנה (1/1/2013), כמה מס הכנסה יגבה משכרו של גיא בתלוש 3/2013 (סכום מעוגל)?</p> <p>א. 320 ₪ ב. 132 ₪ ג. 292 ₪ ד. 264 ₪</p>	<p>שאלה מספר 13.</p>
<p>פתרון</p>	
<p>פקודת מס הכנסה - ס' 34, 36, 66(ג), 121, 121ב. תקנות מס הכנסה (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה)</p>	<p>סעיפים רלוונטיים</p>
<p>זיכויים להם זכאית נעה בשנת 2013:</p> <p>תושב ישראל 2.00 נ"ז נסיעות <u>0.25 נ"ז</u> סה"כ נקודות זיכוי 2.25 נ"ז $218 \times 2.25 = 490.50$ ₪ $4,810 \times 2 + 7,300 = 16,920$ ₪ $16,920 / 3 = 5,640$ ₪ השכר החודשי הממוצע ב-3 החודשים: מס "ברוטו" המוטל על השכר החודשי הממוצע: $5,280 \times 10\% + (5,640 - 5,280) \times 14\% = 578.40$ ₪ מס בניכוי זיכויים אישיים שיש לשלם על השכר החודשי הממוצע: $\max(578.40 - 490.50; 0) = 87.90$ ₪ (מעוגל) = <u>88</u> ₪ מס "ברוטו" שהוטל על השכר ששולם בכל אחד מהחודשים 1/2013 ו-2/2013: $4,810 \times 10\% = 481.00$ ₪ מס בניכוי זיכויים אישיים ששולם בכל אחד מהחודשים 1/2013 ו-2/2013: $\max(481.00 - 490.50; 0) = 0$ ₪ מס מצטבר לתשלום פחות מס מצטבר ששולם, הוא המס שייגבה משכרו של גיא ב-3/2013: $(2 \text{ חודשים} \times 0) - (3 \text{ חודשים} \times 88) = \underline{264}$ ₪</p> <p>תשובה ד.</p>	<p>הסבר הפתרון</p> <p>ד</p>

<p>להלן רְכִיבֵי תלוש 1/2013 של נעה, רווקה בת 25 : 1. משכורת ₪ 6,329 2. שווי רט"ן ₪ 105</p> <p>מהו שכר ה"נטו" שישולם לנעה ("נטו לתשלום") בגין חודש זה, אחרי ניכוי מס הכנסה? (התעלמו מדמי ביטוח לאומי ודמי ביטוח בריאות)</p> <p>א. 6,254 ₪ ב. 5,639 ₪ ג. 6,344 ₪ ד. 6,239 ₪</p>	<p>שאלה מספר 14.</p>						
<p align="center">פתרון</p>							
<p>פקודת מס הכנסה - ס' 34, 36, 36א, 121, 121ב. תקנות מס הכנסה (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה)</p>	<p>סעיפים רלוונטיים</p>						
<p>נקודות זיכוי:</p> <table border="0"> <tr> <td>נ.ז. תושב ישראל</td> <td>2.00</td> </tr> <tr> <td>נ.ז. אשה</td> <td>0.50</td> </tr> <tr> <td>נ.ז. נסיעות</td> <td><u>0.25</u></td> </tr> </table> <p>סה"כ נקודות זיכוי $2.75 \times 218 = 599.50$ ₪</p> <p>שכר "ברוטו למס" של נעה: $6,329 + 105$ שווי רט"ן + משכורת = 6,434 ₪</p> <p>חישוב המס: מס לפי ס' 121 לפקודה:</p> $5,280 \times 10\% + (6,434 - 5,280) \times 14\% = \underline{689.56}$ <p>המס המתקבל לאחר הפחתת נקודות הזיכוי: 90 ₪ סכום מעוגל = 90.06 ₪ = 599.50 נקודות הזיכוי - 689.56 המס שחושב</p> <p>שכר "נטו" לתשלום לאחר ניכוי מס הכנסה: 90 ₪ מס לאחר הפחתת נקודות הזיכוי - 6,329 תשלומים ללא זקיפות שווי = <u>6,239</u> ₪</p> <p align="right">תשובה ד.</p>	נ.ז. תושב ישראל	2.00	נ.ז. אשה	0.50	נ.ז. נסיעות	<u>0.25</u>	<p>הסבר הפתרון</p> <p align="right">ד</p>
נ.ז. תושב ישראל	2.00						
נ.ז. אשה	0.50						
נ.ז. נסיעות	<u>0.25</u>						

<p>בשנת 2013 נשלחה נעה לסין, ע"י מעבידה, למשך 21 יממות. הנסיעה לסין וכל ימי השקיה בה היו הקרחיים לציור הכנסתו של המעביד.</p> <p>הוצאות הנסיעה המוכחות:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. כרטיס טיסה במח' עסקים - \$1,930 [מחיר כרטיס במח' תיירים באותה טיסה - \$1,260]. 2. הוצאות לינה: 21 לינות במלון, במחיר \$102 לכל לינה - סה"כ \$2,142. 3. הוצאות שכירות רכב: שקיפת רכב ל-21 ימים, במחיר \$72 ליום - סה"כ \$1,512. <p>נעה הגישה את החשבון ואת המסמכים הנדרשים למעבידו וזה התזיר לה את כל ההוצאות.</p> <p>מהו הסכום שיש לקזף לשכרה של נעה לצורך חישוב מס, בשל הנסיעה לחו"ל? [למען הסר ספק, הכוונה היא לסכום שאינו מותר בניכוי על פי התקנות]</p> <p>א. \$ 985 ב. \$ 672 ג. \$ 315 ד. \$ 483</p>	<p>שאלה מספר 15.</p>
<p align="center">פתרון</p>	
<p>פקודת מס הכנסה - ס' (2)2, ס' 17 (רישא). תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסויימות).</p>	<p>סעיפים רלוונטיים</p>
<p>כרטיס טיסה במחלקה ראשונה:</p> <p>לפי תקנה (2)2(א) לתקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסויימות), הסכום שיותר בשל הוצאות לרכישת כרטיס טיסה במחלקת עסקים או במחלקה ראשונה - 100% ממחיר כרטיס במחלקת עסקים באותה טיסה.</p> <p><u>לפיכך, ההוצאה בסך \$1,930, לרכישת כרטיס הטיסה, מותרת בניכוי במלואה.</u></p> <p>הוצאות לינה:</p> <p>סין לא נמצאת ברשימת המדינות בהן ניתן להגדיל את סכום הוצאות הלינה וההוצאות האחרות ב-25%.</p> <p>לפי תקנה (2)2(ב) לתקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסויימות), הסכום שיותר בשל הוצאות לינה בנסיעה אשר כללה לא יותר מתשעים לינות -</p> <p>עבור שבע הלינות הראשונות - כל הוצאות הלינה המוכרות. עבור שאר הלינות (מהלינה השמינית ואילך) -</p> <p>(1) לגבי לינה שעלותה נמוכה מ-114 דולר - כל הוצאות הלינה המוכרות; (2) לגבי לינה שעלותה גבוהה מ-114 דולר - 75% מהוצאות הלינה המוכרות, אך לא פחות מ-114 דולר ללינה;</p> <p>"הוצאות לינה מוכרות" - הוצאות הלינה בפועל המוכחות בהתאם לתקנה 6, או 259 דולר ללינה, הנמוך ביניהם.</p> <p>נעה הוציאה עבור כל לינה \$102, סה"כ לינות - 21.</p> <p>הסכום שיותר לניכוי בעד 7 הלינות הראשונות (כל הוצאות הלינה המוכרות):</p> $\min (\$ 714 = 7 \text{ לינות} \times (\$ 102 \text{ ההוצאה בפועל, } \$ 259 \text{ התקרה}))$ <p>הסכום שיותר לניכוי בעד 14 הלינות הנותרות (כל הוצאות הלינה המוכרות):</p> $\min (\$ 1,428 = 14 \text{ לינות} \times (\$ 102 \text{ ההוצאה בפועל, } \$ 259 \text{ התקרה}))$ <p><u>לפיכך, הוצאות הלינה בסך \$2,142 מותרות בניכוי במלואן.</u></p> <p>הוצאות שכירות רכב:</p> <p>לפי תקנה (2)2(ד) לתקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסויימות), הסכום שיותר בשל הוצאות שכירת רכב בחוץ לארץ, לא יעלה על הוצאות השכירות בפועל או על 57 דולר ליום, לפי הנמוך:</p> $\min (\$ 1,197 = 21 \text{ ימים} \times (\$ 72 \text{ הוצאות השכירות בפועל; } \$ 57 \text{ התקרה}))$ <p><u>הוצאות שכירת רכב שאינן מותרות בניכוי: \$315 (= \$1,197 - \$1,512)</u></p> <p>הסכום שיש לקזף למשכורתה של נעה לצורך חישוב מס: \$315.</p> <p align="right">תשובה ג.</p>	<p>הסבר הפתרון</p> <p align="right">ג</p>

<p>שאלה מספר 16.</p> <p>שכר היסוד של גיא, רווק בן 23, בחודש 1/2013 - 7,890 ₪ (ברוטו). נוסף על שכר היסוד, משלם לו המעביד "תוספת הדרך" בסך של 1,374 ₪ נטו בכל חודש.</p> <p>מהו שכרו של גיא לצורך חישוב מס ב-1/2013 ("שכר ברוטו למס")? (התעלמו מדמי ביטוח לאומי ודמי ביטוח בריאות)</p> <p>א. 9,629 ₪ ב. 9,488 ₪ ג. 9,530 ₪ ד. 9,719 ₪</p>	
<p align="center">פתרון</p>	
<p>סעיפים רלוונטיים</p> <p>פקודת מס הכנסה - ס' 34, 36, 121, 121ב. תקנות מס הכנסה (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה)</p>	
<p>הסבר הפתרון</p> <p align="right">ג</p> <p>שכר היסוד של גיא <u>7,890 ₪</u> נקודות זיכוי:</p> <p>נ.ז. תושב ישראל 2.00 נ.ז. נסיעות <u>0.25</u> סה"כ נקודות זיכוי $2.25 \times 218 = 490.50$ ₪</p> <p>לפי טבלאות המס, המס בגין משכורת של 5,280 ₪ בחודש הוא 528 ₪ (מדרגת מס 10%). כלומר, ניתן להתעלם מנקודות הזיכוי בגילום תוספת ההדרכה.</p> <p>בשכר 7,890 נמצא גיא במדרגת מס שולי 14%.</p> <p>$9,010$ "גבול" מדרגת המס 14% $> 9,487.67 = 7,890 + 1,374 / (1 - 14\%)$</p> <p>מסקנה - בגילום אנו חורגים ממדרגת המס הנוכחית.</p> <p>במדרגת מס 14%, נותר "ברוטו" בסך <u>1,120 ₪</u> ($9,010 - 7,890 =$)</p> <p>1,120 ₪ מתפצלים ל-86% "נטו" - 963.20 ₪, ומס בשיעור 14% - 156.80 ₪.</p> <p>יתרה שנותרה לגילום: $410.80 = 1,374.00 - 963.20$ ₪</p> <p>מדרגת המס לגילום היתרה - 21%.</p> <p>גילום היתרה: $410.80 / (1 - 21\%) = 520$ ₪</p> <p>הסכום 1,374 ₪ כשהוא מגולם: $1,120 + 520 = 1,640$ ₪</p> <p>$14,000$ "גבול" מדרגת מס 21% $< 9,530 = 7,890 + 1,640$</p> <p>שכרו של גיא לצורך חישוב מס ב-1/2013: <u>9,530 ₪</u></p> <p align="right">תשובה ג.</p>	

<p>להלן רְכִיבֵי תלוש 1/2013 של גיא, פקיד הגביה: 1. שכר יסוד 13,964 ₪ 2. החזר הוצאות רכב 749 ₪ 3. שכר שעות נוספות 682 ₪ 4. תוספת יוקר 317 ₪</p> <p>המעביד הפְּרִישׁ עֲבוֹר גיא, בעד שכר 1/2013, סך של 1,178.40 ₪ לקרן השתלמות [למען הסר ספק, גיא הפריש את חלקו כדין לאותה קופה].</p> <p>מהו השווי אשר ייזקף לשכרו של גיא, בְּשָׁל הפרשת המעביד לקרן השתלמות?</p> <p>א. 56.18 ₪ ב. 0.00 ₪ ג. 107.32 ₪ ד. 131.10 ₪</p>	<p>שאלה מספר 17.</p>
פתרון	
<p>תקנות מס הכנסה (כללים לאישור ולניהול קופות גמל) - תק' 19(ב2)</p>	<p>סעיפים רלוונטיים</p>
<p>לפי ס' 3(ה) לפקודה -</p> <p>" סכומים ששילם מעביד לקרנות השתלמות בשביל עובדו בגבולות שנקבעו בהסכם קיבוצי כמשמעותו בחוק הסכמים קיבוציים, תשי"ז-1957, (להלן - הסכם קיבוצי), ולגבי עובד שאין הסכם קיבוצי החל עליו - בגבולות שנקבעו בהסכם קיבוצי החל על עובד שמקצועו, הוותק שלו ותנאי העבודה שלו דומים, אך לא יותר מ-8.4% מהמשכורת הקובעת לגבי עובד הוראה ולא יותר מ-7.5% מהמשכורת הקובעת לגבי כל עובד אחר, יראום כהכנסת עבודה של העובד בעת שקיבל אותם; ואילו סכומים ששילם מעביד מעל לגבולות כאמור יראום כהכנסת עבודה של העובד בעת ששולמו לקרן. לְעֵינֵי זה -</p> <p>"משכורת קובעת" - הכְּנֶסֶת עֲבוֹדָה - למעט תשלומים שניתנו לעובד לכיסוי הוצאותיו, שכר שעות נוספות ותשלומים בְּשָׁל מאמץ מיוחד או אירוע מסויים - אך לא יותר מכפל הסכום המהווה תקרה לְעֵינֵי תשלום תוספת היוקר כְּפִי שהוא נקבע מעת לעת בהסכם בִּין לשכת התיאום של הארגונים הכלכליים לְבִין ההסתדרות הכללית של העובדים בארץ ישראל; "</p> <p>לפי קובץ הפרשנות לפקודת מס הכנסה ("חבק מס הכנסה") - "משכורת קובעת" כוללת את המרכיבים הבאים: שכר יסוד, תוספות היוקר המתוספות לשכר וכן כל תוספת קבועה אחרת הנכללת כמרכיב לפנסיה לרבות דמי הבראה. "משכורת קובעת" איננה כוללת שכר שעות נוספות, שכר פרמיות, פריון עבודה או כל תשלום הבא לכיסוי הוצאות העובד: כגון החזר הוצאות רכב, קצובת נסיעה, ביגוד. כמו כן אין לכלול במשכורת הקובעת תשלום עבור אירוע מסוים או עבור מתן שירות חד פעמי למעביד.</p> <p>לפיכך, במשכורתה הקובעת לקה"ל של גיא אין לכלול "החזר הוצאות רכב", שהוא תשלום שניתן לו לכיסוי הוצאותיו, ו"שכר שעות נוספות". כמו כן, לא תעלה המשכורת הקובעת לקה"ל על 15,712 ₪.</p> <p>"משכורת קובעת" לקרן השתלמות של גיא:</p> $\min [14,281 \text{ ₪} = (13,964 \text{ שכר יסוד} + 317 \text{ תוספת יוקר}) \times 7.5\% + 15,712 \text{ תקרת משכורת לקה"ל}]$ <p>7.5% מהמשכורת הקובעת של גיא: $1,071.08 \text{ ₪} = 14,281 \times 7.5\%$</p> <p>הסכום ששילם המעביד לקה"ל מְעַל לגבולות שבחוק, שיזקף לשכרו של גיא:</p> $1,178.40 - 1,071.08 = \underline{107.32 \text{ ₪}}$ <p style="text-align: right;">תשובה ג.</p>	<p>הסבר הפתרון</p> <p>ג</p>

<p>גיא הוא עובד יצור בִּמְפָעֵל יֶצְרָנִי, בו מתקיימת עבודה במשמרות לענין סי' 10 לפקודה (מעבידו היחיד). הכנסתו הכוללת ממשכורת, בשנת המס 2013, היתה 132,082 ₪, לפי הפירוט הבא:</p> <p>1. עבודה במשמרת הראשונה 29,781 ₪ 2. עבודה במשמרת השניה 32,874 ₪ 3. עבודה במשמרת השלישית 33,719 ₪ 4. שווי רכב צמוד, שווי ארוחות ודמי הבראה 35,708 ₪</p> <p>מהו סכום הזיכוי במס בגין משמרות שיקבל גיא בשנת 2013?</p> <p>א. 11,040 ₪ ב. 9,095 ₪ ג. 13,562 ₪ ד. 9,989 ₪</p>	<p>שאלה מספר 18.</p>
<p>פתרון</p>	
<p>פקודת מס הכנסה, סי' 10. תקנות מס הכנסה (שיעור המס על הכנסה בעד עבודה במשמרות)</p>	<p>סעיפים רלוונטיים</p>
<p>זיכוי משמרות:</p> <p>הכנסה כוללת של גיא ממשכורת ב-2013 : 132,082 ₪ סכום התקרה לפי סי' 10 לפקודה : <u>126,120 ₪</u> חלק ההכנסה העולה על סכום התקרה : 5,962 ₪ שכר משמרות שניה ושלישית : 66,593 ₪ = 33,719 שלישית + 32,874 שניה שכר משמרות המזכה בהטבת מס : 60,631 ₪ = 66,593 - 5,962 הטבת המס (סכום מעוגל) : 9,095 ₪ = 60,631 × 15% הזיכוי המרבי בגין שכר משמרות בתעשייה : 11,040 ₪ בשנה בדיקה מול התקרה : <u>9,095</u> ₪ = min (9,095 ; 11,040 תקרה)</p> <p>תשובה ב.</p>	<p>הסבר הפתרון</p> <p>ב</p>

<p>גיא עבד ב"משכורת חודש" אצל מעבידו היחיד, 8 שנים, במשרה מלאה, עד שְפּוֹטֵר ביום 31/7/2013. משכורתו היתה קבועה (לְרִבּוֹת "המשכורת האחרונה" לפני הפרישה), כְּלֶהֱלֵן:</p> <p>1. משכורת יסוד 5,896 ₪ 2. החזר הוצאות טלפון 1,342 ₪ 3. שעות נוספות 1,606 ₪</p> <p>סך מענק הפרישה שגיא קיבל ממעבידו - 91,978 ₪.</p> <p>מהו החלק הפטור ממס של מענק פרישה זה, לפי ס' 9(א7) לפקודה? - ככל שהדבר דרוש, הניחו שגיא פנה לפקיד השומה וביקש הגדלת פטור שְבִסְמִכוֹתוֹ לְהַעֲנִיק אוֹטוֹמָטִית, והפטור הוגָּדל בהתאם.</p> <p>א. 70,752 ₪ ב. 91,978 ₪ ג. 90,024 ₪ ד. 60,016 ₪</p>	<p>שאלה מספר 19.</p>
<p>פתרון</p>	
<p>פקודת מס הכנסה - סעיף 9(א7).</p>	<p>סעיפים רלוונטיים</p>
<p>לפי ס' 9(א7)(א) לפקודה, פטור ממס:</p> <p>" (1) מענק הון שנתקבל עקב פרישה - עד סכום השווה למשכורת של חודש לכל שנת עבודה, לפי המשכורת האחרונה; עלה סכום המענק על השיעור האמור, רשאי המנהל לפטור את העודף, כולו או מקצתו, בהתחשב בתקופת השירות, בגובה השכר, בתנאי העבודה ובנסיבות הפרישה;</p> <p>(2) בשום מקרה לא יעלה הסכום הפטור לפי פסקת משנה זו על 12,120 ₪ לכל שנת עבודה וחלק יחסי מסכום זה בְּשָׁל עבודה בחלק משנה; "</p> <p>לפי הנחיות מס הכנסה - "משכורת" לעניין חישוב הפטור על מענק פרישה, פירושה - הכנסת עבודה <u>למעט תשלומים שניתנו לעובד לכיסוי הוצאותיו</u> ולמעט שוויו של שימוש ברכב צמוד. "משכורת של חודש" אצל עובד יומי היא השכר הממוצע של שנים-עשר החודשים שקדמו לפיטורים. סכום המשכורת יכול להיות גבוה מ"שכר עבודה" (כמשמעותו בתקנות פיצויי פיטורים) שחייבים לשלם עבורו פיצויים.</p> <p>תשלום "החזר הוצאות טלפון", שניתן לגיא לכיסוי הוצאותיו, אינו מהווה "משכורת" לעניין חישוב הפטור על מענק הפרישה.</p> <p>משכורת של חודש, לפי משכורת אחרונה:</p> $7,502 \text{ ₪} = 1,606 \text{ שעות נוספות} + 5,896 \text{ משכורת יסוד}$ <p>החלק הפטור ממס של מענק פרישה של גיא, ללא הגדלת הפטור שבסמכות המנהל:</p> $60,016 \text{ ₪} = [91,978 \text{ מענק} ; 8 \text{ שנות עבודה} \times (12,120 \text{ תקרה}) ; 7,502] \text{ min [min [$ <p>[פטור זה הוא הפטור שבסמכותו של המעביד להעניק.]</p> <p>לפי הנחיות מס הכנסה, בכפוף לבקשת האדם שפרש, מופעלת אוטומטית (בתוקף מ-26/7/2010) סמכות המנהל להגדיל את הפטור בסעיף 9(א7) עד ל-150% ממשכורת של חודש ולא יותר מתקרת הפטור הנקובה בסעיף.</p> <p>החלק הפטור ממס של מענק פרישה של גיא, כולל הגדלת הפטור שבסמכות המנהל:</p> $90,024 \text{ ₪} = [91,978 \text{ מענק} ; 8 \text{ שנות עבודה} \times (12,120 \text{ תקרה}) \times 150\%] \text{ min [min [$ <p>תשובה ג.</p>	<p>הסבר הפתרון</p> <p>ג</p>

<p>שאלה מספר 20.</p>	<p>נעה, בת 31, נשואה + 2 ילדים שבשנת המס 2013 מלאו לאָחָד 7 שָׁנִים ולשני 9 שָׁנִים, פוטררה מעבודתה אצל מעבידה היחיד ב-31/7/2013, לְאַחַר 8 שְׁנוֹת עֲבוּדָה. משכורת החודש ששולמה לה לחודש 7/2013 היתה 8,573 ₪. בטופס ה-161 שְׁמוּלָא במועד תשלום שכר 7/2013, חוֹשֵׁב לה מענק פרישה שְׁחֻלְקוֹ פְּטוּר מִמַּס (לפי ס' 9(א7) לפקודה), וחלקו - סך של 9,948 ₪, חייב במס הכנסה.</p> <p>אם חישוב המס נעשה לפי התקנות, כמה מס הכנסה יש לנכות ממענק הפרישה החייב של נעה?</p> <p>א. 1,722 ₪ ב. 2,464 ₪ ג. 1,164 ₪ ד. 1,550 ₪</p>
	<p align="center">פתרון</p>
<p>סעיפים רלוונטיים</p>	<p>פקודת מס הכנסה - ס' 9(א7), 34, 36, 36א, 66(ג), 121, 121ב. תקנות מס הכנסה (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה) - תק' 4(א), 7(א)(1).</p>
<p>הסבר הפתרון</p> <p align="right">ג</p>	<p>מֵעֵנֶק הַפְּרִיֶּשָׁה הַפְּטוּר מִמַּס לְפִי ס' 9(א7) לַפְּקוּדָה לֹא נִלְקַח בַּחֲשׁבוֹן בַּחֲשׁוּב הַמַּס. מֵאַחַר שֶׁאֵינּוּ רְלוּוֹנְטִי, סִכּוּמוֹ אֶף לֹא נִכְלָל בַּנְּתוּנֵי הַשְּׁאֵלָה.</p> <p>ניכוי מס ממענק פרישה שאינו פטור:</p> <p>לְפִי תִקְנָה 7(א1) לַתְּקוּנֹת מַס הַכְּנֶסָה (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה) - "מעביד המשלם לעובד למעט עובד יומי, מענק פרישה שכולו או חלקו אינו פטור ממשלם לפי סעיף 9(א7) לפקודה, ינכה בעת התשלום מהחלק שאינו פטור, מס קאילו היה משכורת בלתי קבועה, לפי המשכורת האחרונה ששולמה לעובד..."</p> <p>ניכוי מס הכנסה מ"משכורת בלתי קבועה":</p> <p>לְפִי תִקְנָה 4(א) לַתְּקוּנֹת מַס הַכְּנֶסָה (ניכוי ממשכורת ומשכר עבודה) - "מעביד המשלם לעובד משכורת בלתי קבועה, ינכה ממנה, בעת התשלום, מס בסכום השווה להפרש המס המוכפל ב-12; לְעֵינֵן זֶה, "הפרש המס" - ההפרש בין המס שיש לנכות ממשכורת החודש לחודש שבו שולמה המשכורת הבלתי קבועה, לבין המס שיש לנכותו ממשכורת החודש לאותו חודש, בתוספת החלק השנים-עשר מהמשכורת הבלתי קבועה..."</p> <p>החישוב:</p> <p align="center">נקודות זיכוי:</p> $4.75 = 2 \text{ ילדים} + 0.5 \text{ אשה} + 0.25 \text{ נסיעות} + 2 \text{ תושב ישראל}$ <p align="center">סכום נקודות הזיכוי - 1,035.50 ₪ = 4.75×218</p> <p>משכורת החודש ששולמה לנעה, לחודש 7/2013 - 8,573 ₪. החלק השנים עשר מ"המשכורת הבלתי קבועה" (המענק החייב): $829 = 9,948 / 12$ משכורת החודש + החלק ה-12 מהמשכורת הבלתי קבועה: $9,402 = 8,573 + 829$</p> <p>המס שיש לנכות אותו ממשכורת החודש בתוספת החלק ה-12 מהמשכורת הבלתי קבועה:</p> $1,132.52 = 5,280 \times 10\% + 3,730 \times 14\% + (9,402 - 9,010) \times 21\%$ <p>מס בניכוי זיכויים אישיים: $\max(1,132.52 - 1,035.50; 0) = 97.02$</p> <p>המס שיש לנכות אותו ממשכורת החודש לאותו חודש שבו שולמה המשכורת הבלתי קבועה:</p> $989.02 = 5,280 \times 10\% + (8,573 - 5,280) \times 14\%$ <p>מס בניכוי זיכויים אישיים: $\max(989.02 - 1,035.50; 0) = 0$</p> <p align="center">הפרש המס: $97.02 - 0 = 97.02$</p> <p>הפרש המס מוכפל ב-12, אותו יש לנכות מחלקו החייב במס של המענק ("המשכורת הבלתי קבועה"): $1,164 = 97.02 \times 12$ (סכום מעוגל)</p> <p align="right">תשובה ג.</p>

<p>שכר 1/2013 של גיא הורכב מרכיבי השכר הבאים: 1. שכר יסוד 33,985 ₪ 2. שווי שימוש ברכב 1,980 ₪ 3. דמי הבראה (בעד 1/2013) .. 309 ₪</p> <p>מעבידו מפריש עבורו לקופת גמל לקיצבה 2,380 ₪ בחודש על חשבון מרכיב תגמולי המעביד, ולביטוח אובדן כושר עבודה 340 ₪ בחודש [למען הסר ספק, גיא מפקיד גם הוא את חלקו, כדין, לאותה קופת גמל].</p> <p>מהו השווי שיש לזקוף לגיא בתלוש 1/2013 בגין הפרשות המעביד לקופת גמל לקיצבה ולביטוח אובדן כושר עבודה (סכום מעוגל)?</p> <p>א. 171 ₪ ב. 72 ₪ ג. 148 ₪ ד. 192 ₪</p>	<p>שאלה מספר 21.</p>
פתרון	
<p>סעיף 32(14) לפקודת מס הכנסה, הנחיות מס הכנסה תקנות מס הכנסה (כללים לאישור ולניהול קופות גמל) - ס' 1.</p>	<p>סעיפים רלוונטיים</p>
<p>לפי הנחיות מס הכנסה בעניין חישוב ההוצאה לרכישת ביטוח א.כ.ע. בשנת המס 2013:</p> <p>1. חישוב הזקיפה בגין הפרשה למרכיב תגמולי מעביד בקופ"ג לקיצבה: הכנסת עבודה של גיא ללא שווי השימוש ברכב: 34,294 ₪. $34,294 = 33,985 + 309$ שכר יסוד $2,380 < 2,572.05 = 35,312 \times 7.5\%$; 34,294 הכנסת עבודה ללא שווי שימוש ברכב) min שווי קיצבה: אין = $\max(0; 2,380.00 - 2,572.05)$</p> <p>2. חישוב הזקיפה בגין הפרשת מעביד לביטוח אובדן כושר עבודה: תקרה ראשונה: שיעור הפרשת המעביד למרכיב התגמולים (קיצבה) מתוך משכורתו של העובד: $2,380 / 34,294 = 6.94\%$ את שיעור הפרשת המעביד לקיצבה נפחית מ-7.5%, כשהתוצאה לא תפחת מאפס: $\max(0; 7.50\% - 6.94\%) = 0.56\%$ נשווה את התוצאה שקיבלנו ל-3.5% ונבחר את הקטן מבין השניים: $\min(3.50\%; 0.56\%) = 0.56\%$ נכפיל את השיעור הנמוך במשכורת העובד, ונקבל את התקרה הראשונה: תקרה 1: $0.56\% \times 34,294 = \underline{192.05}$ ₪</p> <p>תקרה שנייה: השיעור המרבי אותו מותר להפריש לא.כ.ע., כפול משכורת העובד (ולא יותר מהתקרה): תקרה 2: $\min(34,294; 35,312) \times 3.5\% = \underline{1,200.29}$ ₪</p> <p>תקרה שלישית: הפרשות מעביד לקיצבה ולא.כ.ע. לא יעלו על 7.5% מהשכר (ולא יותר מהתקרה): $\min(34,294; 35,312) \times 7.5\% - 2,380 = 192.05$ ₪ תקרה 3: $\max(192.05; 0) = \underline{192.05}$ ₪</p> <p>תקרת ההוצאה האפשרית לא.כ.ע. היא הקטנה מבין שלוש התקרות שחישבנו: תקרת ההוצאה לא.כ.ע.: $\min(192.05; 1,200.29; 192.05) = 192.05$ ₪ נפחית את תקרת ההוצאה לא.כ.ע. מההפרשה בפועל, ונקבל שווי א.כ.ע. שיש לזקוף: שווי א.כ.ע.: $\max(340.00 - 192.05; 0) = 147.95$ ₪ = 148 ₪ (סכום מעוגל)</p> <p>תשובה ג.</p>	<p>הסבר הפתרון</p> <p>ג</p>

<p>שכרו של גיא ב-1/2013 - 8,360 ₪. מעסיקו היחיד מפריש עבורו לקופת גמל לקיצבה (במסגרת "פנסיה מקיפה") 14.33% משכרו בכל חודש. גיא משלם למרקיב תגמולי העובד באותה קופה <u>שיעור של 6%</u> משכרו. [למען הסר ספק, זו הפרשתו היחידה של גיא לקופת גמל].</p> <p>מהו הזיכוי ממס (לפי ס' 45א' לפקודה) שיקבל גיא בתלוש 01/2013, בשל תשלומיו למרקיב תגמולי העובד בקופת הגמל לקיצבה?</p> <p>א. 204.82 ₪ ב. 210.70 ₪ ג. 175.56 ₪ ד. 150.50 ₪</p>	<p>שאלה מספר 22.</p>
<p>פתרון</p>	
<p>פקודת מס הכנסה - ס' 45א.</p>	<p>סעיפים רלוונטיים</p>
<p>"הפרשת עובד" של גיא לקופת גמל לקיצבה - הכנסתה המזכה של גיא ב-1/2013 - $8,360 \times 6\% = 501.60$ ₪</p> <p>$\min \{ 8,360 ; 8,360 \text{ הכנסה בפועל} ; 8,600 \text{ תקרת הכנסה מזכה שהיא הכנסת עבודה} \} = 8,360$ ₪</p> <p>מגבלת עמית שכיר - $\min \{ 501.60 \text{ הפרשה בפועל} ; (8,360 \times 7\% = 585.20) \} = 501.60$ ₪</p> <p>זיכוי לפי ס' 45א - $501.60 \times 35\% = \underline{175.56}$ ₪</p> <p>תשובה ג.</p>	<p>הסבר הפתרון</p> <p>ג</p>

<p>את משכורת 6/2013 של עובדיו שילם גיא ב-9/7/2013 (יום ג'). ב-14/7/2013 הגיע לסניף הדואר ושלח, בדואר רשום, המְחָאָה לקופת הגמל של העובדים. התאריך שְרָשָם על גבי ההמחאה - 15/7/2013, בהמחאה נכללו התשלומים לקופת הגמל בעד משכורת 6/2013. גיא קיבל אישור שההמחאה הגיעה לקופה ב-18/7/2013 (יום ה'). ההמחאה נִפְרָעָה באותו היום (18/7/2013).</p> <p>האם גיא שילם את התשלומים לקופת הגמל בְזִמָן, כאמור בתקנות מס הכנסה (כללים לאשור ולניהול קופות גמל)? (בחר/י את המשפט הנכון ביותר מבין המשפטים הבאים)</p> <p>א. לא. קופת הגמל לא יכולה היתה לִפְרֹעַ את ההמחאה בתוך 15 ימים מתום חודש 6/2013.</p> <p>ב. כן. קופת הגמל פרעה את ההמחאה בתוך 7 ימי עסקים מה-9/7/13.</p> <p>ג. לא, מאחר שגיא לא שלח את ההמחאה בדואר רשום בתוך 7 ימי עסקים מתום חודש 6/2013.</p> <p>ד. כן. מועד הפרעון של ההמחאה היה בתוך 15 ימים מתום חודש 6/2013.</p>	<p>שאלה מספר 23.</p>																																																									
<p align="center">פתרון</p>																																																										
<p>תקנות מס הכנסה (כללים לאישור ולניהול קופות גמל) - תקנה 20.</p>	<p>סעיפים רלוונטיים</p>																																																									
<p>לפי תקנה 20 לתקנות מס הכנסה (כללים לאישור ולניהול קופות גמל):</p> <p>"קופת גמל תקבל מהמעבידים רק סכומים כמפורט בתקנה 19(א), התשלומים יתקבלו במזומנים בלבד ולא יאוחר מהמועד המוקדם מבין אלה (להלן – מועד התשלום):</p> <p>(1) שבעה ימי עסקים מיום תשלום המשכורת החודשית לעובד;</p> <p>(2) חמישה עשר ימים מתום החודש שבעדו על המעביד לשלם את המשכורת לעובד."</p> <p>את משכורת 6/2013 של עובדיו שילם גיא ב-9/7/2013.</p> <p><u>חמישה עשר ימים מתום החודש שבעדו על המעביד לשלם את המשכורת לעובד הם המועד המוקדם מבין המועדים הנקובים בתקנה 20 שלעיל.</u> כלומר, תשלומיו של גיא לקופת הגמל ייחשבו כמשולמים בזמן, רק אם ישולמו במזומן בתוך 15 ימים מתום חודש 6/2013.</p> <table border="1" data-bbox="267 1018 1079 1711"> <thead> <tr> <th>תאריך ויום בשבוע</th> <th>ימי עסקים מיום תשלום המשכורת</th> <th>אירוע</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>01/07/2013 יום ב</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>02/07/2013 יום ג</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>03/07/2013 יום ד</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>04/07/2013 יום ה</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>05/07/2013 יום ו</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>06/07/2013 שבת</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>07/07/2013 יום א</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>08/07/2013 יום ב</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>09/07/2013 יום ג</td><td></td><td>יום תשלום המשכורת</td></tr> <tr><td>10/07/2013 יום ד</td><td>1</td><td></td></tr> <tr><td>11/07/2013 יום ה</td><td>2</td><td></td></tr> <tr><td>12/07/2013 יום ו</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>13/07/2013 שבת</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>14/07/2013 יום א</td><td>3</td><td></td></tr> <tr><td>15/07/2013 יום ב</td><td>4</td><td>15 ימים מתום חודש 6/2013</td></tr> <tr><td>16/07/2013 יום ג</td><td>5</td><td></td></tr> <tr><td>17/07/2013 יום ד</td><td>6</td><td></td></tr> <tr><td>18/07/2013 יום ה</td><td>7</td><td>7 ימי עסקים מיום תשלום המשכורת</td></tr> </tbody> </table> <p>אמנם, התאריך הנְקֻיב בהמחאה היה 15/7/2013. ברם, היא נשלחה בדואר רשום לקופת הגמל רק ב-14/7/2013, והגיעה לתעודתה ב-18/7/2013.</p> <p>מאחר שההמחאה התקבלה אצלה רק ב-18/7/2013, <u>קופת הגמל לא יכולה היתה לפרוע את ההמחאה בתוך 15 ימים מתום חודש 6/2013.</u> לפיכך, גיא לא שילם את התשלומים בזמן.</p> <p align="right">תשובה א.</p>	תאריך ויום בשבוע	ימי עסקים מיום תשלום המשכורת	אירוע	01/07/2013 יום ב			02/07/2013 יום ג			03/07/2013 יום ד			04/07/2013 יום ה			05/07/2013 יום ו			06/07/2013 שבת			07/07/2013 יום א			08/07/2013 יום ב			09/07/2013 יום ג		יום תשלום המשכורת	10/07/2013 יום ד	1		11/07/2013 יום ה	2		12/07/2013 יום ו			13/07/2013 שבת			14/07/2013 יום א	3		15/07/2013 יום ב	4	15 ימים מתום חודש 6/2013	16/07/2013 יום ג	5		17/07/2013 יום ד	6		18/07/2013 יום ה	7	7 ימי עסקים מיום תשלום המשכורת	<p>הסבר הפתרון</p> <p align="center">א</p>
תאריך ויום בשבוע	ימי עסקים מיום תשלום המשכורת	אירוע																																																								
01/07/2013 יום ב																																																										
02/07/2013 יום ג																																																										
03/07/2013 יום ד																																																										
04/07/2013 יום ה																																																										
05/07/2013 יום ו																																																										
06/07/2013 שבת																																																										
07/07/2013 יום א																																																										
08/07/2013 יום ב																																																										
09/07/2013 יום ג		יום תשלום המשכורת																																																								
10/07/2013 יום ד	1																																																									
11/07/2013 יום ה	2																																																									
12/07/2013 יום ו																																																										
13/07/2013 שבת																																																										
14/07/2013 יום א	3																																																									
15/07/2013 יום ב	4	15 ימים מתום חודש 6/2013																																																								
16/07/2013 יום ג	5																																																									
17/07/2013 יום ד	6																																																									
18/07/2013 יום ה	7	7 ימי עסקים מיום תשלום המשכורת																																																								

<p>גיא, עובד זר בן 25 (לא "מומחה חוץ"), שוּקָה בישראל כְּדִין ומועסק כְּדִין בענף הַבְּנֵיָן. האם, על פי החוק הרלוונטי, ינוּכָה מהכנסתו של גיא היטל על העסקת עובד זר? (בחר/י את המשפט הנכון ביותר מִבֵּין המשפטים הבאים)</p> <p>א. כן, וּבְלִבְדֵּה שהכנסתו של גיא, לאחר ניכוי ההיטל, לא תִּפְחַת משכר המינימום. ב. לא. על פי החוק הרלוונטי, ההיטל לא ינוכה מההכנסה של העובד הזר. ג. לא. עובד שֶׁשְׁהִיָּתוֹ וְהַעֲסָקָתוֹ בישראל מותרות לְפִי דִין איננו "עובד זר" לְעֵנָן ההיטל. ד. כן. על פי החוק הרלוונטי, ההיטל ינוכה מההכנסה של העובד הזר.</p>	<p>שאלה מספר 24.</p>
<p>פתרון</p>	
<p>חוק התוכנית להבראת כלכלת ישראל (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב והמדיניות הכלכלית לשנות הכספים 2003 ו-2004) - ס' 45(ב).</p>	<p>סעיפים רלוונטיים</p>
<p>לְפִי ס' 45(ב) לחוק התוכנית להבראת כלכלת ישראל (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב והמדיניות הכלכלית לשנות הכספים 2003 ו-2004) - " ההיטל לא ינוכה, במישרין או בעקיפין, מההכנסה של העובד הזר. " כלומר, על פי החוק הרלוונטי, ההיטל לא ינוכה מההכנסה של העובד הזר. תשובה ב.</p>	<p>הסבר הפתרון</p> <p>ב</p>

<p>עם פרישתו מעבודתו אצל מעבידו, ב-31/5/2013, זכאי גיא לסכומים הבאים:</p> <p>1. פיצויי פיטורים ₪ 15,697</p> <p>2. פדיון חופשה ₪ 1,153</p> <p>3. פיצוי עבור חודשי הסתגלות, בגין תקופה שלאחר תאריך הפרישה ... ₪ 3,754</p> <p>מהו סכום הרכיבים שניתן לכלול אותם בטופס ה-161 של גיא כ"מענק פרישה"?</p> <p>א. 15,697 ₪</p> <p>ב. 19,451 ₪</p> <p>ג. 16,850 ₪</p> <p>ד. 20,604 ₪</p>	<p>שאלה מספר 25.</p>
<p>פתרון</p>	
<p>פקודת מס הכנסה, ס' 9(א7)(א), טופס 161 והנחיות מס הכנסה.</p>	<p>סעיפים רלוונטיים</p>
<p>על פי הנחיות מס הכנסה, אין לראות בתשלום פדיון חופשה כחלק ממענק הפרישה. מתוך טופס 161:</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 10px 0;"> <p>"20" מענק רגיל (פיצויי פרישה או מוות כולל פידיין ימי מחלה, חודשי הסתגלות לאחר תאריך הפרישה ופיצוי בגין אי הודעה על פרישה, לא כולל פידיין חופשה)</p> </div> <p>במקרה שתואר בשאלה, הרכיבים שניתן לכלול אותם בטופס ה-161 של גיא כ"מענק פרישה" הם "פיצויי פיטורים ו"פיצוי עבור חודשי הסתגלות בגין תקופה שלאחר תאריך הפרישה" -</p> <p><u>19,451 ₪</u> = 3,754 חודשי הסתגלות בגין תקופה שלאחר תאריך הפרישה + 15,697 פיצויי פיטורים</p> <p>תשובה ב.</p>	<p>הסבר הפתרון</p> <p>ב</p>

דיני עבודה

<p>גיא, בן 24, התחיל ב-27/6/2013 לעבוד אצל מעביד חדש. תקופת עבודתו אינה קצובה בְּזִמְן. על המעביד ועל עובדיו (כולל גיא) חל הֶסְפֵּם קיבוצי, הַמְסַדֵּיר אֶת תְּנָאֵי הָעֲבוֹדָה של העובדים.</p> <p>בתוך כמה זמן חייב המעביד למסור לגיא "הודעה לעובד" על תְּנָאֵי הָעֲסָקָתוֹ? (בחר/י את המשפט הנכון ביותר מבין המשפטים הבאים)</p> <p>א. הוראות החוק הרלוונטי לא חלות על עובד שתקופת עבודתו אינה קצובה בזמן. ב. בתוך 7 ימים מהיום שגיא התחיל לעבוד אצלו, או ביום שבו קיבל את משכורתו לראשונה, הכל לפי המועד המוקדם יותר. ג. הוראות החוק הרלוונטי לא חלות על עובדים שְׁתַּנְּאִי עבודתם הוסדרו בהסכם קיבוצי. ד. לא יאוחר משלושים ימים מהיום שגיא התחיל לעבוד אצלו.</p>	<p>שאלה מספר 26.</p>
<p style="text-align: center;">פתרון</p>	
<p style="text-align: center;">חוק הודעה לעובד (תנאי עבודה) - ס' 1, ס' 9.</p>	<p>סעיפים רלוונטיים</p>
<p>לפי סעיף 1 לחוק הודעה לעובד (תנאי עבודה) - "מעביד ימסור לעובד, לא יאוחר משלושים ימים מהיום שהעובד התחיל לעבוד אצלו, ואם היה העובד נער כהגדרתו בחוק עבודת הנוער, התשי"ג-1953 (להלן - נער) - לא יאוחר משבעה ימים, הודעה בכתב שבה יפרט את תנאי העבודה של העובד לפי הוראות חוק זה (בחוק זה - ההודעה)".</p> <p>לפי סעיף 9 לחוק - "הוראות חוק זה לא יחולו לגבי עובד שתקופת עבודתו אינה עולה על שלושים ימים, ואם היה העובד נער - אינה עולה על שבעה ימים."</p> <p>גיא אינו "נער", ותקופת עבודתו לא הוגבלה לשלושים ימים. לפיכך, מעבידו חייב למסור לו, לא יאוחר משלושים ימים מהיום שהתחיל לעבוד אצלו, "הודעה לעובד" על תנאי העסקתו.</p> <p style="text-align: right;">תשובה ד.</p>	<p>הסבר הפתרון</p> <p style="text-align: right;">ד</p>

<p>גיא, בן ה-18, התפטר סמוך לפני שהתגייס לשירות סדיר בצה"ל (שירות חובה), ובשאל גיוסו זה. האם, לענין חוק פיצויי פיטורים, רואים את התפטרותו זו של גיא כפיטורים? (בחר/י את המשפט הנכון ביותר מבין המשפטים הבאים)</p> <p>א. כן, ובלבד ששירת בשירות סדיר שישה חודשים לפחות. ב. לא, אלא אם כן מקום השירות בצה"ל מרוחק לפחות 40 קילומטרים ממקום עבודתו. ג. כן. רואים את התפטרותו זו של גיא כפיטורים. ד. לא, מאחר שגיא לא פוטר מעבודתו, אלא התפטר.</p>	<p>שאלה מספר 27.</p>
<p>פתרון</p>	
<p>חוק פיצויי פיטורים - ס' 11(ג)(1).</p>	<p>סעיפים רלוונטיים</p>
<p>לפי ס' 11(ג) לחוק פיצויי פיטורים: " עובד שהתפטר סמוך לפני שהתקיים לגביו אחד מהתנאים המפורטים להלן, ובשל אותו תנאי, רואים את ההתפטרות לענין חוק זה כפיטורים: (1) הוא התגייס לשירות סדיר כמשמעותו בסעיף 1 לחוק החיילים המשוחררים (החזרה לעבודה), התש"ט-1949; "</p> <p>לפיכך, לענין חוק פיצויי פיטורים, <u>רואים את התפטרותו זו של גיא כפיטורים.</u> תשובה ג.</p>	<p>הסבר הפתרון</p> <p>ג</p>

<p>שירותה של נעה נושא זכות לגמלאות בהתאם לחוק הגמלאות. נעה פרשה ב-2013/8 לגמלאות בגיל 67, לאחר 23 שנות עבודה רצופות ברשות המקומית, כעובדת קבועה במשרה מלאה. מתוך 690 ימי מחלה, להם היתה זכאית בעד תקופת שירותה, ניצלה 260 ימים (במשכורת מלאה).</p> <p>בפרישתה, נשארה לה יתרה של 430 ימי מחלה שלא נוצלו [למען הסר ספק, הזכויות בגין חופשת מחלה שניתנו בעד שנות עבודתה, ניתנו במישרין על-ידי הרשות המקומית ולא באמצעות קרנות ביטוח או גופים אחרים].</p> <p>אם נעה זכאית, עם פרישתה, לפיצוי בעד חופשת מחלה שלא נוצלה, פיצוי בשווי כמה משכורות חודשיות (משכורת לצורך פיצויי פיטורים) תקבל בעד רכיב זה?</p> <p>א. 4.13 משכורות חודשיות (משכורת לצורך פיצויי פיטורים). ב. 4.59 משכורות חודשיות (משכורת לצורך פיצויי פיטורים). ג. 5.50 משכורות חודשיות (משכורת לצורך פיצויי פיטורים). ד. 3.44 משכורות חודשיות (משכורת לצורך פיצויי פיטורים).</p>	<p>שאלה מספר 28.</p>
<p style="text-align: center;">פתרון</p>	
<p>חוקת העבודה לעובדים ברשויות המקומיות בישראל. הסכם קיבוצי מיום 12/1/2011 בדבר חישוב הפיצוי בעד ימי מחלה שלא נוצלו. חוזר הממונה על השכר והסכמי עבודה, מיום 18/1/2011, בנושא פיצוי בעד חופשת מחלה שלא נוצלה לעובדים המבוטחים בפנסיה תקציבית ובפנסיה צוברת - הסכם מיום 12.1.2011.</p>	<p>סעיפים רלוונטיים</p>
<p>אמנם, יתרת ימי המחלה שלא נוצלו היא חלק מנתוני השאלה. ברם, ככלל, הפיצוי יינתן בעד יתרת ימי חופשת המחלה הצבורה במשכורת מלאה העומדת לזכותו של העובד ביום פרישתו, דהיינו: סך כל ימי חופשת המחלה המגיעים לו בעד כל תקופת שירותו הנושאת זכות לחופשת מחלה בשיעור של $2\frac{1}{2}$ ימים לכל חודש שירות, בניכוי כל חופשת מחלה במשכורת מלאה שניצל במשך כל תקופת שירותו.</p> <p>$260 = 430 - (23 \times 12 \times 2\frac{1}{2})$</p> <p>נעה ניצלה, במשך כל תקופת שירותה, 37.68% מסך כל ימי חופשת המחלה שהגיעו לה.</p> <p>$37.68\% = 690 \text{ סך כל ימי חופשת המחלה שהגיעו לנעה בתקופת עבודתו} / 260 \text{ ימי חופשת מחלה שנעה ניצל}$</p> <p>מאחר שניצלה במשך כל תקופת שירותו בין 36% לבין 65% מסך כל ימי חופשת המחלה שהגיעו לה, יהיה הפיצוי בשיעור משכורת של שישה ימים, בעד כל 30 ימי חופשת מחלה שביתרת ימי חופשת המחלה.</p> <p>$86 \text{ ימים} = 430 / 30 \times 6$</p> <p>לעניין חישוב הפיצוי, "שכר יומי" - פירושו 1/25 ממשכורתו החודשית של העובד, הכוללת את המשכורת המשולבת וכל תוספת אחרת המובאת בחשבון בהתאם להוראות לצורך פיצויי פיטורים.</p> <p><u>3.44 משכורות חודשיות (לצורך פיצויי פיטורים) = 86 / 25</u></p> <p>מאחר שסיימה את שירותה בגיל 67, נעה תקבל את מלוא הפיצוי (100%) -</p> <p>3.44 משכורות חודשיות (לצורך פיצויי פיטורים) = 3.44 × 100%</p> <p style="text-align: right;">תשובה ד.</p>	<p>הסבר הפתרון</p> <p style="text-align: right;">ד</p>

<p>גיא עבד בעיריית טבריה, במשך 6 שנים (עובד קבוע במשרה מלאה), עד שפוטר ב-3/2/1996, בְּנִסְיֹבוֹת הַשׁוֹלְלוֹת מִמְּנו זְכוּת לְגִמְלָאוֹת או פיצויים.</p> <p>ב-1/7/1998 התחיל לעבוד בעיריית צפת (עובד קבוע במשרה מלאה), ובה עבד עד שפרש מעבודתו ב-31/7/2013, בגיל 67.</p> <p>האם תקופת עבודתו של גיא בעיריית טבריה תצורף לתקופת עבודתו בעיריית צפת, ושתייהן ייחשבו, לעניין זכויות הפנסיה שלו, כתקופת עבודה רצופה אחת בעיריית צפת? (בחר/י את המשפט הנכון ביותר מבין המשפטים הבאים)</p> <p>א. לא, מאחר שִפּוֹטֵר מעיריית טבריה בנסיבות השוללות ממנו זכות לְגִמְלָאוֹת או פיצויים.</p> <p>ב. כן, מאחר שלא שולמו לו פיצויים או גִמְלָאוֹת בגין הפסקת עבודתו בעיריית טבריה.</p> <p>ג. לא, מאחר שחלה הפסקה של שנתיים או יותר בין שתי תקופות העבודה.</p> <p>ד. כן, מאחר שעל שתי העיריות חל הסכם להבטחת רציפות זכויות לפנסיה.</p>	<p>שאלה מספר 29.</p>
<p align="center">פתרון</p>	
<p>תוספת שניה (נספח ב) לחוקת העבודה - הסכמים להבטחת רציפות זכויות לפנסיה.</p>	<p>סעיפים רלוונטיים</p>
<p>לפי סעיף 4 להסכם הרציפות, שכותרתו "רציפות":</p> <p>" (א) תקופת עבודתו של עובד עובר אצל בעלויות שונות ייחשבו לכל דבר כתקופת עבודה רצופה אחת אצל בעלות אחרונה למעט בכל המקרים הבאים:</p> <p>(1) שולמו לעובד העובר פיצויים או גימלאות בגין הפסקת עבודתו אצל בעלות, לא תצורף תקופת העבודה אצל בעלות זו, שעבורה שולמו הפיצויים או הגימלאות;</p> <p>(2) פּוֹטֵר הַעוֹבֵד מִבְּעֵלוֹת בְּנִסְיֹבוֹת הַשׁוֹלְלוֹת מִמְּנו זְכוּת לְגִמְלָאוֹת או פיצויים, לא תצורף תקופת העבודה בבעלות זו ממנה פוטר כאמור.</p> <p>(3) חלה הפסקה של שלוש שנים או יותר בין תום תקופת עבודתו אצל הבעלות עבודה אל תקופת העבודה בבעלות המקבלת. לעניין זה, "הפסקה" - למעט חופשה ללא תשלום;</p> <p>(4) על אף האמור בסעיף זה - אם חלה הפסקה של שנתיים והיא פחותה משלוש שנים - לא תשולם לעובד עובר גימלה בגין בריאות לקויה ולא תשולם לשאיריו קצבת שאירים, הכל לפי המקרה - אלא אם עבד העובד בבעלות האחרונה תקופת זמן השווה למשך ההפסקה שמעל שנתיים.</p> <p>(ב) (1) עובד עובר שנתקבל לבעלות בה קיימת הגבלת זכויות לגימלה עקב גיל בהיותו מעל הגיל בו קיימת ההגבלה, לא תחול עליו ההגבלה אם גיל הכניסה לראשונה בבעלות היה נמוך מן הגיל האמור.</p> <p>(2) עובד עובר שעם כניסתו לעבודה בבעלות הוגבל מטעמי גיל או בריאות לגבי זכאות לגימלת זקנה, גימלת נכות או גמלת שאירים, תבוטל ההגבלה שהוטלה עליו בתום התקופה הנדרשת לביטול ההגבלה בהתאם להוראות הקיימות בבעלות בה הוגבל. לצורך קביעת תקופה זו יובאו בחשבון כל תקופות עבודתו של עובד עובר בבעלויות.</p> <p>(ג) על אף האמור בסעיף קטן א(3) לעיל, לא קיבל עובד עובר פיצויי פיטורין מבעלות מעבירה למרות שהיה זכאי להם, תצורף תקופת עבודתו בבעלות זו לכל בעלות אחרת שממנה לא פוטר בנסיבות השוללות ממנו זכות גימלה או פיצויים."</p> <p>לפיכך, מאחר שפוטר מעבודתו בעיריית טבריה בנסיבות השוללות ממנו זכות לגמלאות או פיצויים, תקופת עבודתו של גיא בעיריית טבריה לא תצורף, לעניין זכויות הפנסיה שלו, לתקופת עבודתו בעיריית צפת.</p> <p align="right">תשובה א.</p>	<p>הסבר הפתרון</p> <p align="center">א</p>

<p>נעה היא אלמנה שְׁעִמָּה שני ילדים. שכר עבודתה ב-9/2013 - 17,264 ₪. 5 ימים לפני המועד לתשלום השכר קיבלה מְקַדְמָה בסך 2,656 ₪ על חֶשְׁבוֹן שכר עבודה זָה.</p> <p>אם נעה חייבת למעסיקה 3,988 ₪ על פי התחייבות בכתב, מהו, לפי חוק הגנת השכר, הסכום המְרַבֵּי שניתן לנכות משכר עבודתה ב-9/2013, לכיסוי חוב זה?</p> <p>א. 3,652 ₪ ב. 997 ₪ ג. 4,316 ₪ ד. 3,988 ₪</p>	<p>שאלה מספר 30.</p>
<p>פתרון</p>	
<p>חוק הגנת השכר - ס' 1, ס' 25</p>	<p>סעיפים רלוונטיים</p>
<p>לפי ס' 1 לחוק הגנת השכר - "שכר עבודה" - לרבות תשלומים בעד חגים, פריון עבודה ושעות נוספות ותשלומים אחרים המגיעים לעובד עקב עבודתו ובמשך עבודתו.</p> <p>"שכר עבודה" של נעה ב-9/2013 - 17,264 ₪</p> <p>לְפִי סעיף 25 לחוק -</p> <p>" (א) לא ינוכו משכר עבודה אלא סכומים אלה:</p> <p>...</p> <p>(6) חוב על פי התחייבות בכתב מהעובד למעביד, בתנאי שלא ינוכה על חשבון חוב כאמור יותר מרבע שכר העבודה;</p> <p>(7) מקדמות על חשבון שכר עבודה, אם אין המקדמות עולות על שכר עבודה בעד שלושה חדשים; עולות המקדמות על שכר עבודה לשלושה חדשים - חלות על היתרה הוראות פסקה (6).</p> <p>המקדמה שקיבלה נעה 5 ימים לפני המועד לתשלום השכר לא עולה על שכר העבודה לשלושה חדשים, לפיכך, לא קיימת יתרה שהוראות פסקה 25(א)(7) חלות עליה.</p> <p>$2,656 \text{ ₪} > 3 \times 17,264 \text{ ₪}$ המקדמה</p> <p>לפי ס' 25(5)(6) שלעיל, ניתן לנכות משכרה של נעה חוב על פי התחייבות בכתב למעביד, בתנאי שלא ינוכה על חשבון חוב כאמור יותר מ-4,316 ₪ (רבע שכר העבודה).</p> <p>$4,316 \text{ ₪} = 25\% \times 17,264 \text{ ₪}$ שכר העבודה</p> <p>סכום זה (4,316 ₪), גבוה מחובה של נעה למעסיקה, על פי התחייבות בכתב (3,988 ₪). כלומר, משכרה של נעה רשאי המעסיק לנכות את כל חובה של נעה, על פי התחייבות בכתב - 3,988 ₪.</p> <p>תשובה ד.</p>	<p>הסבר הפתרון</p> <p>ד</p>

<p>שאלה מספר 31.</p> <p>בביקורת שגרתית, לבדיקת חריגות שכר ברשות המקומית, נמצא כי בהוראת ראש הרשות המקומית, שולם לעובד ברשות שכר לפי דרגות חורגות, מבלי שאלו אושרו על ידי משרד הפנים ומשרד האוצר כמתחייב. לאחר הליכי בדיקה, דיונים ושיבות שימוע, החליט הממונה על השכר במשרד האוצר כי ההסדר עם העובד בִּטְל בשל היותו "הסכם נוגד" ועל הרשות המקומית להפסיק את תשלום ההטבה החריגה.</p> <p>האם, בנוסף על הפסקת התשלום, רשאי הממונה על השכר לקבוע הוראות בדבר חובתה של הרשות המקומית לתבוע מהעובד השְׁבָה של תשלומי השכר החורגים שקיבל? (בחרי/ את המשפט הנכון ביותר מבין המשפטים הבאים)</p> <p>א. כן. הממונה על השכר במשרד האוצר רשאי לקבוע הוראות בדבר חובתה של הרשות המקומית לתבוע השְׁבָה של תשלומי השכר החורגים.</p> <p>ב. לא. הממונה על השכר לא רשאי לקבוע הוראות בדבר השְׁבָה של סכומים ששולמו לעובד, בהוראת ראש הרשות המקומית.</p> <p>ג. כן, אִלָּא אִם כֵּן ההסדר האמור אושר בְּמִלִּיאָת מועצת הרשות המקומית.</p> <p>ד. לא, מאחר שהשְׁבָה של תשלומי שכר מהווה הרעה מוחשית בתנאי העבודה ומנוגדת להוראות חוק הגנת השכר.</p>	
	פתרון
<p>סעיפים רלוונטיים</p>	<p>חוק יסודות התקציב, ס' 29(א), 29(ב), 29(א), 29.</p>
<p>הסבר הפתרון</p> <p style="text-align: right;">א</p> <p>מנתוני השאלה עולה כי הרשות המקומית שילמה לעובד תשלומי שכר חורגים, שלא כדין, בניגוד להסכמים קיבוציים, בניגוד לאוגדן תנאי השירות של העובדים במרכז השלטון המקומי ובניגוד לחוקת העבודה. תשלומים אלו לא הוסכמו או הונהגו לגבי כלל עובדי המדינה ולא קיבלו את אישורו של הממונה על השכר במשרד האוצר (לו הואצלה סמכות שר האוצר בעניין), כנדרש על פי סעיף 29(א) לחוק יסודות התקציב.</p> <p>לאחר הליכי בדיקה, דיונים ושיבות שימוע, החליט הממונה על השכר כי ההסדר עם העובד נוגד את הוראות סעיף 29(א) לחוק האמור וכי חלות עליו הוראות סעיף 29(ב) לאותו חוק. כלומר, ההסדר החריג עם העובד בִּטְל, לאחר שנמצא שהוא נוגד את הוראות סעיף 29(א) לחוק.</p> <p>לפי ס' 29(ב) לחוק האמור, שר האוצר (באמצעות הממונה על השכר במשרד האוצר), רשאי לפעול לגבי הסכם או הסדר כאמור בסעיף קטן (א) גם לפי כל אחד מאלה:</p> <p>(1) <u>להודיע לצדדים להסכם על בטלות ההסכם או ההסדר כאמור בסעיף 29(ב) (להלן - ההסכם הנוגד), ועל החובה של הגוף המתקצב או הגוף הנתמך להפסיק לאלתר כל הטבה כספית הקשורה לעבודה שמקורה בהסכם הנוגד;</u></p> <p>(2) בהתחשב במדיניות השכר הכוללת במגזר הציבורי, במידת החריגה של ההסכם הנוגד מן הנהוג לגבי כלל עובדי המדינה, ומטעמים שבצדק -</p> <p>(א) לקבוע מהו ההסכם או ההסדר אשר יכול לחול על הצדדים במקום ההסכם הנוגד, לרבות בדרך של אישור הוראה מהוראות ההסכם הנוגד;</p> <p>(ב) <u>לקבוע הוראות אשר יחולו על הגוף המתקצב או הנתמך אשר הינו צד להסכם הנוגד, בדבר חובתו לתבוע השְׁבָה של הטבה שהוענקה על פי ההסכם הנוגד, היקפה של הטבה ומועדיה;</u> פעולה לפי פסקה זו תינקט, ואולם אם צד הביא את טענותיו לפי סעיף 29(א) (2) תינתן לו הזדמנות להוסיף עליהן בלבד;</p> <p>(3) להורות על העברת הכספים שהופקדו לפי סעיף 29(א) (3) לגוף המתקצב או הנתמך, או לעובד, לפי הענין, ובהתאם להודעתו.</p> <p>מכל האמור לעיל נובע כי הממונה על השכר במשרד האוצר רשאי להודיע על ביטול ההסכם הנוגד ולקבוע הוראות בדבר חובתה של הרשות המקומית לתבוע השְׁבָה של תשלומי השכר החורגים.</p> <p style="text-align: right;">תשובה א.</p>	

<p>גיא עובד קבוע במשרה מלאה בעירייה (בדירוג האחיד). יום עבודה רגיל שלו הוא בן 8.5 שעות. ביום א' (4/8/2013) חזר לביתו אחר שעות העבודה ונקרא לְפֶתַע לחזור לעבודתו, אחרי הפסקה של שעה וחצי ממועד סיום עבודתו. גיא הועסק בקריאת הפתע 4.5 שעות. יצוין שגיא לא מקבל תשלום עבור כוונות ולא מקבל שעות נוספות על-פי מְכָסָה המוסכמת מראש.</p> <p>אם גיא קיבל תשלום כנדרש בחוק שעות עבודה ומנוחה, בעד השעות הנוספות שעבד באותו יום, האם די בתשלום זה בעד קריאת הפתע האמורה? (בחר/י את המשפט הנכון ביותר מבין המשפטים הבאים)</p> <p>א. לא. גיא זכאי גם לתוספת פיצול, בשיעור 4.3%, בחודש שבו הועסק בקריאת הפתע. ב. כן. די בתשלום גמול שעות נוספות בעד שעות העסקתו בקריאת הפתע האמורה. ג. לא. התשלום בעד שעות העסקתו בקריאת הפתע האמורה לא יפחת מהתמורה בעד יום עבודה מלא. ד. כן, ובלבד שהתשלום שקיבל לא היה פחות מאשר תשלום בעד 4 שעות עבודה רגילות.</p>	<p>שאלה מספר 32.</p>
<p>פתרון</p>	
<p>חוקת העבודה לעובדים ברשויות המקומיות בישראל.</p>	<p>סעיפים רלוונטיים</p>
<p>לפי סעיף 27.8(ב) לחוקת העבודה לעובדי הרשויות המקומיות (נוסח משולב):</p> <p>" קריאת פתע -</p> <p>עובד, שחזר לביתו אחר שעות העבודה ונקרא לחזור לעבודתו אחרי הפסקה של שעה אחת לפחות ממועד סיום עבודתו, מקבל תשלום כמקובל, בעד מלוא השעות הנוספות בהן עבד. התשלום יהיה לא פחות מאשר בעד ארבע שעות עבודה רגילות.</p> <p><u>הועסק העובד עקב קריאת פתע יותר מ-4 שעות נוספות, לא יהיה התשלום הניתן לו בעדן פחות מהתמורה בעד יום עבודה מלא.</u></p> <p>עובד המקבל שעות נוספות על-פי מכסה המוסכמת מראש, תחשבה השעות בהן עבד למעשה בעת קריאת פתע כחלק מסך כל מספר השעות הנוספות שעבד באותו חודש. "</p> <p>תשובה ג.</p>	<p>הסבר הפתרון</p> <p>ג</p>

<p>שבוע עבודתו של גיא, במקום עבודתו, הוא בן 6 ימים (א-ו). דמי נסיעות משולמים לו לפי צו ההרחבה בדבר השתתפות המעביד בהוצאות נסיעה לעבודה וממנה.</p> <p>מחיר נסיעה באוטובוסים בין ביתו של גיא לעבודתו - 15.40 ₪ לכל כיוון. מחיר נסיעה ברכבת, תוך שימוש בחוזה "חופשי חודשי" הכולל את אזור מגוריו ואת מקום עבודתו - 588.00 ₪.</p> <p>אם גיא עבד בפועל 23 ימים בחודש 6/2013 ואם שיעור החזר הוצאות הנסיעה המרבי הנקוב בס' 2 לצו ההרחבה הנ"ל הוא 25.20 ₪ ליום עבודה, מהו סכום דמי הנסיעות המינימלי שעל המעביד לשלם לו בגין חודש זה?</p> <p>א. 708.40 ₪ ב. 579.60 ₪ ג. 354.20 ₪ ד. 588.00 ₪</p>	<p>שאלה מספר 33.</p>
<p>פתרון</p>	
<p>צו ההרחבה בדבר השתתפות המעביד בהוצאות נסיעה לעבודה וממנה.</p>	<p>סעיפים רלוונטיים</p>
<p>לפי ס' 3 בצו ההרחבה בדבר השתתפות המעביד בהוצאות נסיעה לעבודה - "כל עובד הזקוק לתחבורה כדי להגיע למקום עבודתו, זכאי לקבל ממעבידו השתתפות עד המכסימום האמור בסעיף 2, בהוצאות נסיעה לעבודה וממנה בצד כל יום עבודה בפועל בו השתמש בתחבורה כדי להגיע למקום עבודתו".</p> <p>שיעור החזר הוצאות הנסיעה המרבי ליום, לפי הנקוב בס' 2 לצו ההרחבה - 25.20 ₪ ליום, כלומר - 579.60 ₪ עבור 23 ימי עבודה בהם גיא נזקק לתחבורה ציבורית כדי להגיע לעבודתו.</p> <p>$25.20 \times 23 = 579.60$</p> <p>מחיר נסיעה באוטובוסים ציבוריים מביתו של גיא לעבודתו, תוך שימוש בנסיעות בודדות - 30.80 ₪ בכל יום (15.40×2), שהם 708.40 ₪ עבור 23 ימי עבודה בפועל בהם נזקק לתחבורה כדי להגיע למקום עבודתו.</p> <p>$15.40 \times 2 \times 23 = 708.40$</p> <p>מחיר נסיעה ממקום העבודה לביתו, תוך שימוש בחוזה (כרטיס) "חופשי חודשי" ברכבת הפולל את אזור מגוריו ואת מקום עבודתו - 588.00 ₪ בחודש 6/2013.</p> <p>לפיכך, סכום דמי הנסיעות המינימלי שעל המעביד לשלם לגיא בגין חודש 6/2013:</p> <p>$\min(579.60, 708.40; 588.00) = 579.60$ ₪</p> <p>תשובה ב.</p>	<p>הסבר הפתרון</p> <p>ב</p>

<p>ב-1/1/1993 התחיל גיא לעבוד באגף האכיפה בעירייה [בדירוג המנהלי]. במשכורת 6/2013 משלמת העירייה דמי הבראה בעד התקופה שמ-1/1/2012 ועד 31/12/2012. [העירייה היתה מקום עבודתו הראשון. כמו כן, גיא לא שירת בשירות חובה בצה"ל.]</p> <p>מכסת ימי ההבראה לעובדי העירייה: 16 - 19 שנות עבודה 11 ימים בשנה. 20 - 24 שנות עבודה 12 ימים בשנה.</p> <p>אם סכום דמי ההבראה לעובדים ברשויות המקומיות עמד על 423 ₪ ליום הבראה ואם שיעור משְׁרָתוֹ בה הועסק בשנת 2012 היה 90%, מהו סכום דמי ההבראה המגיע לגיא במשכורת 6/2013 (סכום מעוגל)?</p> <p>א. 4,188 ₪ ב. 4,568 ₪ ג. 4,653 ₪ ד. 5,076 ₪</p>	<p>שאלה מספר 34.</p>
<p>פתרון</p>	
<p>חוקת העבודה לעובדים ברשויות המקומיות בישראל.</p>	<p>סעיפים רלוונטיים</p>
<p>לפי ס' 38 לחוקת העבודה לעובדים ברשויות המקומיות בישראל - עובד חלקי זכאי למענק הבראה יחסית לחלקיות משרתו.</p> <p>בתלוש 6/2013 גיא זכאי לדמי הבראה בְּעֵד התקופה שמ-1/1/2012 ועד 31/12/2012.</p> <p>חודשים אלו מהווים את שנת העבודה ה-20 של גיא בעירייה.</p> <p>בְּשָׁל שנת העבודה ה-20 יֵשׁ לשלם לעובד עירייה 12 ימי הבראה.</p> <p>לפיכך, יֵשׁ לשלם לגיא, בתלוש 6/2013, קצובת הבראה כדלהלן:</p> <p>4,568 ₪ (מעוגל) = 90% חלקיות משרתו של גיא בשנת 2012 × 12 ימי הבראה × 423 תְּעָרִיף ליום הבראה</p> <p>תשובה ב.</p>	<p>הסבר הפתרון</p> <p>ב</p>

<p>שאלה מספר 35.</p>	<p>נעה, בת 26 (נשואה+ילד, בן זוגה אינו עובד), מועסקת קבוע בהיקף משרה של 88.15%. שכרה משתלם לה על בסיס של חודש. בחודש 6/2013 לא נעדרה מעבודתה.</p> <p>תלוש 6/2013 של נעה (לפני בדיקת ההשלמה לשכר מינימום) הורכב מהסכומים שֶׁלְהֵלֵךְ:</p> <p>1. שכר יסוד 3,254.18 ₪</p> <p>2. תוספת 2000 (משולמת בכל חודש באופן קבוע וללא כל תנאי) 509.57 ₪</p> <p>3. תוספת משפחה (משולמת לעובד או עובדת נשואים שכן זוגם אינו עובד) 117.93 ₪</p> <p>אם שכר המינימום לחודש למשרה מלאה הוא 4,300 ₪, מהו הסכום שעל המעביד להוסיף לנעה בתלוש 6/2013, על מנת לעמוד בהוראות חוק שכר מינימום (סכום מעוגל)?</p> <p>א. 0 ₪</p> <p>ב. 536 ₪</p> <p>ג. 418 ₪</p> <p>ד. 27 ₪</p>
	<p align="center">פתרון</p>
<p>סעיפים רלוונטיים</p>	<p>חוק שכר מינימום - ס' 2, ס' 3.</p>
<p>הסבר הפתרון</p> <p align="right">ד</p>	<p>לפי ס' 2 לחוק שכר מינימום:</p> <p>"(א) עובד שמלאו לו 18 שנים (להלן - עובד) המועסק במשרה מלאה, כנהוג במקום עבודתו, זכאי לקבל ממעבידו שכר עבודה שלא יפחת משכר המינימום לחודש, שכר המינימום היומי או שכר המינימום לשעה, הכל לפי הענין.</p> <p>(ב) עובד המועסק במשרה חלקית זכאי לשכר מינימום חלקי שיחושב יחסית לחלקיות משרתו.</p> <p>(ג) נעדר עובד מעבודתו, יקטן שכר המינימום שהוא זכאי לו לפי סעיף קטן (א), בשיעור יחסי לזמן היעדרו, ואולם אם הוא זכאי לקבל תשלום בֶּעֶד זמן ההיעדרות לפי דין, חוזה עבודה, הסכם קיבוצי, צו הרחבה או הסדר קיבוצי אחר או לפי ההוראות המחייבות קופת גמל (בסעיף זה - ההסדר), יהיה התשלום לפי הוראות ההסדר."</p> <p>לפי ס' 3 לחוק שכר מינימום:</p> <p>"(א) השכר שיובא בחשבון לְעִנְיָן סעיף 2 יהיה שכר העבודה שמשלם מעביד לעובדו, בֶּעֶד יום עבודה רגיל כנהוג במקום עבודתו.</p> <p>(ב) לְעִנְיָן סעיף קטן (א) יבואו בחשבון רכיבי השכר הבאים:</p> <p>(1) שכר יסוד או שכר משולב;</p> <p>(2) תוספת יוקר אם איננה כלולה בשכר המשולב;</p> <p>(3) תוספת קבועה המשתלמת לעובד עקב עבודתו,</p> <p>ואולם לא יובאו בחשבון תוספת משפחה, תוספת ותק, תוספת בשל עבודה במשמרות, פרמיה מדודה, מוסכמת, קבועה או קבוצתית, משכורת י"ג, מענקים על בסיס שנתי, והחזר הוצאות לרבות הוצאות כלכלה, אש"ל ונסיעות שמשלם המעביד.</p> <p>(ד) לא היה שכרו של עובד משתלם לפי הרכיבים המנויים בסעיף קטן (ב) (1) ו-(2), או לפי חלק מהם, יחושב השכר לְעִנְיָן סעיף קטן (א) לפי שכר העבודה הרגיל ללא תוספות."</p> <p>נעה מועסקת במשרה חלקית, בשיעור של 88.15%. לפיכך, היא זכאית לשכר מינימום חלקי כלהלן - $3,790.45 ₪ = 88.15\% \times 4,300$ שכר המינימום למשרה מלאה</p> <p>"תוספת 2000" משולמת בכל חודש באופן קבוע וללא כל תנאי. מכאן שזוהי תוספת קבועה המשולמת לעובד עקב עבודתו. לפיכך, היא עונה על הוראות סעיף 3 לחוק שכר מינימום וניתן לראותה כחלק משכר המינימום לכל דבר ועניין.</p> <p>"תוספת משפחה" המשולמת לנעה, לא תובא בחשבון לעניין ס' 3 (א) לחוק שכר מינימום.</p> <p>סך כל השכר שיובא בחשבון לְעִנְיָן סעיף 2 לחוק שכר מינימום - 3,763.75 ₪:</p> <p>$3,763.75 = 3,254.18 + 509.57$ שכר יסוד</p> <p>הסכום שעל המעביד להוסיף לנעה בתלוש 6/13, על מנת לעמוד בהוראות חוק שכר מינימום:</p> <p>27 ₪ (סכום מעוגל) = $26.70 ₪ = 3,763.75$ השכר שהובא בחשבון לְעִנְיָן ס' 2 - $3,790.45$ שכר המינימום</p> <p align="right">תשובה ד.</p>

שאלה מספר 36.

שכרה של נעה משתלם לה על בסיס שעות עבודה - 23.80 ₪ לכל שעה רגילה. שבוע עבודתה, במקום עבודתה, הוא בן 6 ימים (א'-ו'). תחום יום עבודה רגיל שלה - 8 שעות עבודה. בכל יום, בשעה 8:00 בבוקר, מופסקת העבודה למנוחה ולסעודה למשך שעה רצופה. בעת ההפסקה נעה רשאית לצאת מהמקום שבו היא עובדת. זמן ההפסקה לא נחשב כחלק משעות העבודה. להלן רישום מתוך שיעון הנוכחות של נעה, בשבוע שהחל ב-3/3/2013 והסתיים ב-8/3/2013:

יום	א'	ב'	ג'	ד'	ה'	ו'
3/3/2013	4:30	4:00	3:30	5:00	4:30	8/3/2013
כניסה	4:30	4:00	3:30	5:00	4:30	4:30
יציאה	14:30	15:00	15:30	12:00	12:30	13:30

מהו השכר שיש לשלם לנעה בעד שעות עבודתה בשבוע זה, לפי חוק שעות עבודה ומנוחה?

- א. לא פחות מ-1,475.60 ₪
- ב. לא פחות מ-1,285.20 ₪
- ג. לא פחות מ-1,267.35 ₪
- ד. לא פחות מ-1,291.15 ₪

פתרון

סעיפים רלוונטיים חוק שעות עבודה ומנוחה - ס' 1, 2, 16, 20. צו הרחבה - הסכם מסגרת (2000).

הסבר הפתרון

"שעות עבודה", כהגדרתן בחוק שעות עבודה ומנוחה - "הזמן שבו עומד העובד לרשות העבודה, לרבות הפסקות קצרות ומוסקמות הניתנות לעובד להחלפת כוח ואויר... חוץ מהפסקות על פי סעיף 20".

מאחר שבכל יום הופסקה העבודה למנוחה ולסעודה לשעה רצופה, ובעת ההפסקה רשאית היתה נעה לצאת מהמקום שבו היא עובדת, נוהג המעביד כדין (לפי ס' 20 לחוק שעות עבודה ומנוחה) כשאינו מחשיב את זמן ההפסקה כחלק משעות העבודה.

שבוע העבודה של נעה הוא בן 6 ימים (ימים א'-ו'). תחום יום עבודה - 8 שעות עבודה. תחום יום עבודה בעבודת לילה וביום שלפני המנוחה השבועית (יום שישי) - 7 שעות. תחום שבוע עבודה - 43 שעות.

בימים ב' ו-ג' נעה עבדה "עבודת לילה" (שפירושה - עבודה ששתי שעות ממנה, לפחות, הן בתחום השעות שבין 22:00 ובין 06:00).

החישוב:

יום	כניסה	יציאה	סה"כ שעות עבודה (שעה ביום)	ניכוי הפסקה (שעה ביום)	סה"כ שעות עבודה ביום	מצטבר שעות רגילות בשבוע	שעות נוספות	שעות נוספות 125%	שעות נוספות 150%
א	4:30	14:30	10.00	-1.00	9.00	8.00	8.00	1.00	-
ב	04:00	15:00	11.00	-1.00	10.00	7.00 ⁽¹⁾	15.00	3.00	1.00
ג	03:30	15:30	12.00	-1.00	11.00	7.00 ⁽¹⁾	22.00	4.00	2.00
ד	05:00	12:00	7.00	-1.00	6.00	6.00	28.00	-	-
ה	04:30	12:30	8.00	-1.00	7.00	7.00	35.00	-	-
ו	04:30	13:30	9.00	-1.00	8.00	7.00 ⁽¹⁾	42.00	1.00	-
		סה"כ שעות				42.00	51.00	6.00	3.00
		תעריף לשעה				23.80 ₪		29.75 ₪	35.70 ₪
		תשלום				999.60		178.50 ₪	1,285.20 ₪

⁽¹⁾ עבודת לילה או עבודה ביום שלפני המנוחה השבועית.

תשובה ב.

<p>נעה, עובדת מעבדה במפעל לייצור מוצרי קוסמטיקה, נדרשת בדרך כלל לעבוד בשעות נוספות. בתחילת 2/2013, הודיעה למעסיקה כי היא נמצאת בחודש החמישי להריונה (לְרֵאָה, צירפה אישור רפואי). מאחר שֶהַדָּבָר מְקֻשָּׁה עליה, בְּמִצְבָּהּ, ביקשה ממנו (בכתב) שלא יעבידנה בשעות נוספות.</p> <p>בחרי את המשפט הנכון ביותר מבין המשפטים הבאים:</p> <p>א. לאחר שנעה הודיעה למעסיקה שהיא בחודש החמישי להריונה, חל עליו איסור להעביד אותה בשעות נוספות.</p> <p>ב. כתנאי להסכמתו, רשאי המעסיק לדרוש מנעה אישור מרופא כי מצבה הרפואי לרגל ההריון מחייב שלא תעבוד בשעות נוספות.</p> <p>ג. אם היה רשאי או הותר לו להעסיק עובדים בשעות נוספות על פי חוק שעות עבודה ומנוחה, רשאי המעסיק לְסָרֵב לבקשתה ולהמשיך להעבידה בשעות נוספות.</p> <p>ד. המעסיק רשאי להמשיך להעביד את נעה בשעות נוספות, ובלבד שהעבודה לא עלולה לפגוע בבריאותה.</p>	<p>שאלה מספר 37.</p>
<p>פתרון</p>	
<p>חוק עבודת נשים - ס' 10</p>	<p>סעיפים רלוונטיים</p>
<p>לפי ס' 10(א) לחוק עבודת נשים (בנוסח שטרם תיקון מס' 52):</p> <p>" (א) עובדת שהיא בחודש החמישי להריונה תודיע על כך למעבידה, ומשעשתה כן, או משנודע על כך למעביד בדרך אחרת, לא יעבידנה בשעות נוספות ובמנוחה השבועית מהחודש החמישי להריון ואילך, אף אם היה רשאי או הותר לעשות זאת על פי חוק שעות עבודה ומנוחה, תשי"א-1951...</p> <p>(ב) על אף הוראות סעיף קטן (א), רשאי מעביד להעביד עובדת בהריון, בשעות נוספות או במנוחה השבועית, אם העובדת הסכימה לכך בכתב ומסרה למעבידה אישור רפואי של רופא מומחה ביילוד ובגינקולוגיה, כי אין מניעה להעסיקה בשעות נוספות או במנוחה השבועית, ובכפוף לתנאי האישור. "</p> <p>נעה הודיעה למעסיק שהיא בחודש החמישי להריונה. לא זו בלבד שלא הסכימה בכתב לעבוד בשעות נוספות (ולא צירפה אישור כנדרש מרופא מומחה), אלא אף ביקשה ממנו (בכתב) שלא יעבידנה בשעות נוספות.</p> <p><u>לאחר שהודיעה למעסיקה שהיא בחודש החמישי להריונה, חל עליו איסור להעביד אותה בשעות נוספות.</u></p> <p>תשובה א.</p>	<p>הסבר הפתרון</p> <p>א</p>

<p>שאלה מספר 38.</p> <p>בְּעֵד כֹּל שְׁעֵת עֲבוּדָה רִגְלִיָּה, בְּיוֹם עֲבוּדָה רִגְלִי, גִּיא מִקְבֵּל: 1. שֹׁכֵר יִסוּד 47.60 ₪ 2. תּוֹסֵ' שְׁבִיעוֹת רִצוֹן ... 5.60 ₪</p> <p>לֵאחֵר שֶׁעֲבַד 43 שְׁעוֹת רִגְלִיּוֹת (בִּמְצַטְבֵּר) בְּיָמִים א' עַד ו' (11/1/2013-6/1/2013), נִדְרַשׁ גִּיא לִעְבֹּד 5 שְׁעוֹת בְּיוֹם הַשַּׁבָּת (12/1/2013), יוֹם הַמְּנוּחָה הַשְּׁבִיעוֹתִית שְׁלוֹ.</p> <p>כִּמָּה עַל הַמַּעֲסִיק לְשַׁלֵּם לוֹ בְּעֵד 5 שְׁעוֹת עֲבוּדָה אֵלֶּה שֶׁעֲבַד בְּיוֹם הַשַּׁבָּת, לְפִי חוֹק שְׁעוֹת עֲבוּדָה וּמְנוּחָה?</p> <p>א. לֹא פָחוֹת מ-452.20 ₪ ב. לֹא פָחוֹת מ-399.00 ₪ ג. לֹא פָחוֹת מ-558.60 ₪ ד. לֹא פָחוֹת מ-505.40 ₪</p>																																
<p align="center">פְּתוּרֹן</p>																																
<p>חוֹק שְׁעוֹת עֲבוּדָה וּמְנוּחָה - ס' 7, ס' 16, ס' 17, ס' 18. צו הַרְחָבָה - הַסַּכֵּם מִסַּגֶּרֶת (2000).</p>	<p>סְעִיפִים רְלוּוֹנְטִיִּים</p>																															
<p>"שֹׁכֵר רִגְלִי" שֶׁל גִּיא, הַמְשַׁמֵּשׁ בְּסִיסָה לְחִישׁוֹב גְּמוּלָה שְׁעוֹת נוֹסְפוֹת וְגְמוּלָה עֲבוּדָה בְּמְנוּחָה הַשְּׁבִיעוֹתִית:</p> <p>לְפִי ס' 18 לְחוֹק שְׁעוֹת עֲבוּדָה וּמְנוּחָה - "לְעִנְיָן הַסְּעִיפִים 16 ו-17 "שֹׁכֵר רִגְלִי" כּוֹלֵל כָּל הַתּוֹסְפוֹת שֶׁמַּעֲבִיד מְשַׁלֵּם לְעוֹבְדוֹ".</p> <p>סְכוּמָם שֶׁל הַרְכִּיבִים, "שֹׁכֵר בְּסִיסָה" ו-"תּוֹסֵ' שְׁבִיעוֹת רִצוֹן", הַמְשַׁתְּלָמִים לְגִיא בְּעֵד כָּל שְׁעַת עֲבוּדָה רִגְלִיָּה - 53.20 ₪, הוּא "הַשֹּׁכֵר הַרְגִּיל" לְעִנְיָן הַסְּעִיפִים 16 ו-17 לְחוֹק. (47.60 + 5.60 = 53.20)</p> <p>שְׁבוּעַת עֲבוּדָה לֹא יַעֲלֶה עַל 43 שְׁעוֹת. לְפִיכֵךְ, 5 הַשְּׁעוֹת שֶׁגִּיא עֲבַד בְּיוֹם הַשַּׁבָּת הֵן שְׁעוֹת נוֹסְפוֹת.</p> <p>לְפִי ס' 16(א) לְחוֹק שְׁעוֹת עֲבוּדָה וּמְנוּחָה - " הוֹעֵבֵד עוֹבֵד שְׁעוֹת נוֹסְפוֹת, יִשַׁלֵּם לוֹ הַמַּעֲבִיד בְּעֵד שְׁתֵּי הַשְּׁעוֹת הַנוֹסְפוֹת הָרִאשׁוֹנוֹת שֶׁבָּאוּתוֹ יוֹם שֹׁכֵר עֲבוּדָה לֹא פָחוֹת מ-1/4 מֵהַשֹּׁכֵר הַרְגִּיל, וּבְעֵד כָּל שְׁעָה נוֹסְפָה שֶׁאַחֲרֶיהֶן לֹא פָחוֹת מ-1/2 מֵהַשֹּׁכֵר הַרְגִּיל..."</p> <p>לְפִי ס' 17 לְחוֹק שְׁעוֹת עֲבוּדָה וּמְנוּחָה -</p> <p>" (א) הוֹעֵבֵד עוֹבֵד בְּשְׁעוֹת הַמְּנוּחָה הַשְּׁבִיעוֹתִית אוּ בְּחֶלֶק מֵהֶן -</p> <p>(1) יִשַׁלֵּם לוֹ הַמַּעֲבִיד בְּעֵד שְׁעוֹת אֵלֶּה שֹׁכֵר עֲבוּדָה לֹא פָחוֹת מ-1/2 מִשְׁכָּרוֹ הַרְגִּיל..."</p>	<p>הַסְּבֵר הַפְּתוּרֹן</p> <p align="right">ד</p>																															
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">סוּג תְּשׁוּלָה</th> <th rowspan="2">שְׁכָר רִגְלִי לְשַׁעָה</th> <th colspan="3">חִישׁוֹב תְּעָרִיף לְשַׁעָה</th> <th rowspan="2">שְׁכָר רִגְלִי לְשַׁעָה</th> <th rowspan="2">סוּג תְּשׁוּלָה</th> </tr> <tr> <th>שְׁכָר רִגְלִי לְשַׁעָה</th> <th>שְׁכָר רִגְלִי לְשַׁעָה</th> <th>שְׁכָר רִגְלִי לְשַׁעָה</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ש"נ ראשונה ושניה במנוחה שבועית</td> <td>53.20 ₪</td> <td>25%</td> <td>50%</td> <td>175%</td> <td>93.10 ₪</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>ש"נ שלישית ואילך במנוחה שבועית</td> <td>53.20 ₪</td> <td>50%</td> <td>50%</td> <td>200%</td> <td>106.40 ₪</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>סה"כ</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>5</td> </tr> </tbody> </table>	סוּג תְּשׁוּלָה	שְׁכָר רִגְלִי לְשַׁעָה	חִישׁוֹב תְּעָרִיף לְשַׁעָה			שְׁכָר רִגְלִי לְשַׁעָה	סוּג תְּשׁוּלָה	שְׁכָר רִגְלִי לְשַׁעָה	שְׁכָר רִגְלִי לְשַׁעָה	שְׁכָר רִגְלִי לְשַׁעָה	ש"נ ראשונה ושניה במנוחה שבועית	53.20 ₪	25%	50%	175%	93.10 ₪	2	ש"נ שלישית ואילך במנוחה שבועית	53.20 ₪	50%	50%	200%	106.40 ₪	3	סה"כ						5	
סוּג תְּשׁוּלָה			שְׁכָר רִגְלִי לְשַׁעָה	חִישׁוֹב תְּעָרִיף לְשַׁעָה				שְׁכָר רִגְלִי לְשַׁעָה	סוּג תְּשׁוּלָה																							
	שְׁכָר רִגְלִי לְשַׁעָה	שְׁכָר רִגְלִי לְשַׁעָה		שְׁכָר רִגְלִי לְשַׁעָה																												
ש"נ ראשונה ושניה במנוחה שבועית	53.20 ₪	25%	50%	175%	93.10 ₪	2																										
ש"נ שלישית ואילך במנוחה שבועית	53.20 ₪	50%	50%	200%	106.40 ₪	3																										
סה"כ						5																										
<p>לְפִיכֵךְ, עַל הַמַּעֲסִיק לְשַׁלֵּם לְגִיא, בְּעֵד 5 שְׁעוֹת עֲבוּדָה אֵלֶּה שֶׁעֲבַד בְּמְנוּחָה הַשְּׁבִיעוֹתִית שְׁלוֹ, סוּכּוֹם שֶׁלֹּא יַפְחַת מ-505.40 ₪.</p> <p align="right">תְּשׁוּבָה ד.</p>																																

<p>נעה התחילה לעבוד ב-1/12/2009 אצל מעבידה, ועבדה אצלו ברציפות עד שפוטרה ב-3/10/2013.</p> <p>אם נעה עבדה 228 ימים בפועל בשנת 2013, מהו אורך החופשה השנתית לה היא זכאית, בעד שנה זו (2013), לפי חוק חופשה שנתית?</p> <p>א. 14 ימים ב. 13 ימים ג. 15 ימים ד. 16 ימים</p>	<p>שאלה מספר 39.</p>
<p>פתרון</p>	
<p>חוק חופשה שנתית - ס' 1, ס' 3.</p>	<p>סעיפים רלוונטיים</p>
<p>"שנת עבודה", לפי חוק חופשה שנתית - "פרק זמן של שנים עשר חודש, שתחילתו אחד בינואר של כל שנה".</p> <p>אורך החופשה השנתית לה זכאית נעה בעד שנת 2013 -</p> <p>כמי שהתחילה לעבוד אצל מעבידה ב-1/12/2009, לעניין חוק חופשה שנתית, שנת 2013 היא שנת עבודתה ה-5 של נעה אצל מעבידה.</p> <p>לפי ס' 3(א)(5) לחוק חופשה שנתית - אורך החופשה השנתית בעד שנת העבודה ה-5 הוא 16 יום.</p> <p>הקשר המשפטי בין נעה ומעבידה היה קיים בחלק משנת העבודה. בפועל, עבדה באותו חלק שנה 228 ימים.</p> <p>לפי ס' 3(ג)(2) לחוק, היה הקשר המשפטי שבין העובד ובין המעביד קיים בחלק משנת העבודה והעובד עבד בתוך אותו חלק שנה פחות מ-240 ימים - יהיה מספר ימי החופשה חלק יחסי ממספר הימים שלפי סעיף 3(א) לחוק, כיחס מספר ימי העבודה בפועל אל המספר 240; חלק של יום חופשה לא יובא במנין.</p> <p>יחס מספר ימי העבודה בפועל אל המספר 240 הוא 0.95. (228 / 240)</p> <p>הכפלת 16 ימים ב-0.95 מניבה את התוצאה 15.2. חלק של יום חופשה לא יובא במנין. לפיכך, אורך החופשה השנתית לה זכאית נעה בעד שנת 2013 - 15 ימים.</p> <p>תשובה ג.</p>	<p>הסבר הפתרון</p> <p>ג</p>

<p>שאלה מספר 40.</p>	<p>נעה, עובדת במשכורת, התחילה לעבוד אצל מעבידה ב-1/7/2012. ב-1/1/2013 התחיל המעביד להפריש עבורה לקרן פנסיה מקיפה, מכוח צו הרחבה (נוסח משולב) לפנסיה חובה, הקל על הצדדים. שיעור הפרשת המעביד - 10% משכרו המלא של נעה, מתוכם 5% למרכיב פיצויי הפיטורים (לפי הטבלה שבס' 6ד' לצו ההרחבה).</p> <p>לפי צו ההרחבה האמור, תשלומי המעביד לפיצויי פיטורים יבואו במקום תשלום פיצויי פיטורים בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורים, בגין השכר, הרכיבים, התקופות והשיעורים בגינם נעשתה ההפרשה (ראו סעיף 7 לצו ההרחבה).</p> <p>ב-15/11/2013 נעה פוטרה. שכרה המבוטח, והקובע לענין חישוב פיצויי פיטורים - 6,580 ₪. הסכום שנצבר במרכיב פיצויי הפיטורים בקרן הפנסיה במועד הפיטורים - 3,236 ₪.</p> <p>מהו סכום פיצויי הפיטורים שעל המעביד להשלים לנעה לפי חוק פיצויי פיטורים ותקנותיו? (סכום מקורב)</p> <p>א. 5,593 ₪ ב. 4,902 ₪ ג. 6,745 ₪ ד. 5,812 ₪</p>
	<p align="center">פתרון</p>
<p>סעיפים רלוונטיים</p>	<p>חוק פיצויי פיטורים - ס' 1(א), ס' 12(א), ס' 14. צו הרחבה (נוסח משולב) לפנסיה חובה.</p>
<p>הסבר הפתרון</p> <p align="right">א</p>	<p>לפי ס' 14 לחוק פיצויי פיטורים - "תשלום לקופת תגמולים, לקרן פנסיה או לקרן כיוצא באלה, לא יבוא במקום פיצויי פיטורים אלא אם נקבע כך בהסכם הקיבוצי החל על המעביד והעובד ובמידה שנקבע, או אם תשלום כאמור אושר על ידי שר העבודה ובמידה שאושר".</p> <p>לפי צו ההרחבה החל על הצדדים, תשלומי המעביד לפיצויי פיטורים יבואו במקום תשלום פיצויי פיטורים בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורים, בגין השכר, הרכיבים, התקופות והשיעורים בגינם נעשתה ההפרשה.</p> <p>מאחר שעבדה שנה אחת לפחות ברציפות אצל מעבידה ופוטר, נעה זכאית לקבל פיצויי פיטורים.</p> <p>שכרה המבוטח, והקובע לענין חישוב פיצויי פיטורים - 6,580 ₪.</p> <p>התקופה בה שולמו כספים לקרן פנסיה - 10.5 חודשים.</p> <p>שיעור ההפרשה למרכיב הפיצויים בקרן הפנסיה בשנת 2013 - 5%.</p> <p>מאחר ששיעור ההפרשה למרכיב הפיצויים בשנת 2013 הוא 5%, תשלומי המעביד לקרן הפנסיה, בשנת 2013, באים במקום 60% מפיצויי הפיטורים המגיעים לנעה, בגין השכר והתקופה שבגינם נעשתה ההפרשה. (60% = 5% / 8.33333%)</p> <p>החישוב (מקורב):</p> <p>1. בגין 6 החודשים הראשונים, בהם לא שולם לקרן הפנסיה, על המעביד להשלים - $6,580 \times 6 / 12 \times 100\% = 3,290$ ₪</p> <p>2. בגין 10.5 החודשים, בהם שולמו כספים לקרן הפנסיה מכוח צו הרחבה (נוסח משולב) לפנסיה חובה, כאשר תשלומים אלה באים במקום 60% מפיצויי הפיטורים המגיעים לנעה, על המעביד להשלים 40% פיצויי פיטורים (40% = 100% - 60%) - $6,580 \times 10.5 / 12 \times 40\% = 2,303$ ₪</p> <p>סה"כ על המעביד להשלים לנעה (סכום מקורב) 5,593 ₪</p> <p align="right">תשובה א.</p>

ביטוח לאומי

<p>פיטוריו של גיא, עובד במשכורת בן 52, יכנסו לתוקף ב-31/8/2013. תלוש 8/2013 שלו הורכב מהרכיבים הבאים:</p> <p>1. משכורת בתקופת הודעה מוקדמת ₪ 18,348</p> <p>2. תשלום לכיסוי הוצאות לינה בארץ שְׁהוּתָר לגיא כְּהוּצָאָה ₪ 2,185</p> <p>3. שווי שימוש ברכב צמוד ₪ 3,740</p> <p>4. גילום שווי רכב צמוד ₪ 3,094</p> <p>מהו שכרו של גיא שיובא בחשבון לעניין דמי ביטוח בחודש זה (השכר החייב בדמי ביטוח)?</p> <p>א. 25,182 ₪</p> <p>ב. 22,088 ₪</p> <p>ג. 27,367 ₪</p> <p>ד. 24,273 ₪</p>	<p>שאלה מספר 41.</p>
<p align="center">פתרון</p>	
<p>חוק הביטוח הלאומי - ס' 344, ס' 348. לוח י"א. תקנות הביטוח הלאומי (תשלום ופטור מתשלום דמי ביטוח), התשנ"ה-1995 – תק' 2. ס' (2)2 לפקודת מס הכנסה. הנחיות המוסד לביטוח לאומי.</p>	<p>סעיפים רלוונטיים</p>
<p>לפי ס' 344(א) לחוק הביטוח הלאומי - "יראו כהכנסתו החודשית של עובד את הכנסתו בְּעֵד החודש שקדם ל- 1 בחודש שבו חל מועד התשלום, מהמקורות המפורטים בסעיף (2)2 לפקודת מס הכנסה..."</p> <p>לפי סעיף (2)2(א) לפקודת מס הכנסה, "הכְּנֶסֶת עֲבוֹדָה" היא:</p> <p>" השתכרות או ריווח מעבודה; כל טובת הנאה או קצובה שניתנו לעובד ממעבידו; תשלומים שניתנו לעובד לכיסוי הוצאותיו, לְרִבּוֹת תשלומים בְּשֵׁל החזקת רכב או טלפון, נסיעות לחוץ לארץ או רכישת ספרות מקצועית או ביגוד, אִךְ לְמַעַט תשלומים כְּאִמּוֹר המותרים לעובד כהוצאה; שווי של שימוש ברכב או ברדיו טלפון נייד שהועמד לרשותו של העובד; והכל - בְּיַן שניתנו בכסף וּבְיַן בשווה כסף, בְּיַן שניתנו לעובד במישרין או בעקיפין או שניתנו לאחר לטובתו; "</p> <p>לפי תקנה 2 לתקנות הביטוח הלאומי (תשלום ופטור מתשלום דמי ביטוח), "לא ישולמו דמי ביטוח מהכנסת עובד הפטורה ממס לפי הפקודה למעט הכנסה לפי סעיף (5)9, (11) ו-(12) לפקודה.</p> <p>תשלום לכיסוי הוצאות לינה בארץ שְׁהוּתָר לגיא כְּהוּצָאָה, לא מהווה הכנסה בידי לפי ס' (2)2 לפקודה.</p> <p>שאר הסכומים שנכללו בתלוש 8/2013 של גיא (משכורת בתקופת הודעה מוקדמת, שווי שימוש ברכב צמוד וגילום שווי רכב צמוד) מהווים הכנסה לפי ס' (2)2 לפקודה, ולא נקבע בהנחיות המוסד לביטוח לאומי שהם פטורים מדמי ביטוח.</p> <p>סך הרכיבים החייבים בדמי ביטוח בתלוש 8/2013 של גיא - $25,182 ₪ = 3,094 \text{ גילום שווי רכב} + 3,740 \text{ שווי רכב} + 18,348 \text{ משכורת בתקופת הודעה מוקדמת}$</p> <p>השכר החייב בדמי ביטוח לא יעלה על ההכנסה המרבית לענין דמי ביטוח.</p> <p>שכרו של גיא שיובא בחשבון לעניין דמי ביטוח בחודש 8/2013 (השכר החייב בדמי ביטוח):</p> <p>$\min (25,182 ₪ ; 42,435 \text{ ההכנסה מְרַבֵּית לענין ד.ב.}) = \underline{25,182 ₪}$</p> <p align="right">תשובה א.</p>	<p>הסבר הפתרון</p> <p align="right">א</p>

<p>לאחר שגיא, בן ה-23, חזר מטיול של 10 חודשים בחו"ל, התחיל ב-9/9/2012 לעבוד כשכיר אצל מעסיקו. גיא עבד אצל מעסיקו זה ברציפות, עד שפוטרו ב-17/9/2013, ומאז הוא מובטל.</p> <p>אם גיא התייצב לראשונה בלשכת שירות התעסוקה ב-29/9/2013, האם השלים את תקופת האכשרה לגבי תקופת האבטלה האמורה? (בחר/י את המשפט הנכון ביותר מבין המשפטים הבאים)</p> <p>א. לא, מאחר שלא שולמו עבורו דמי ביטוח אבטלה בעד 18 חודשים שקדמו לפיטוריו. ב. כן. גיא השלים את תקופת האכשרה לגבי תקופת האבטלה האמורה. ג. לא, מאחר שגיא לא התייצב בלשכת שירות התעסוקה מייד לאחר פיטוריו. ד. כן, אָבַל אֶדְ וְרַק אִם שילם דמי ביטוח אבטלה עבור עצמו, בעד התקופה בה שהה בחו"ל.</p>	<p>שאלה מספר 42.</p>
<p>פתרון</p>	
<p>חוק הביטוח הלאומי - ס' 161.</p>	<p>סעיפים רלוונטיים</p>
<p>לפי סעיף 160(א) לחוק הביטוח הלאומי - "דמי אבטלה ישולמו למבוטח שהוא מובטל, אשר השלים את תקופת האכשרה כמוגדר בסעיף 161 ומלאו לו 20 שנים (בפרק זה - זכאי), וטרם הגיע לגיל הקבוע לגביו, בהתאם לחודש לידתו, בחלק ב' בלוח א'".</p> <p>לפי חלק ב' בלוח א', הגיל המרבי לביטוח אבטלה ולתשלום דמי אבטלה למבוטח שנולד בחודש מאי 1942 ואילך - גיל 67.</p> <p>תקופת האכשרה הנדרשת למי שהתייצב בשירות התעסוקה החל ב-1.4.2013:</p> <p>לפי סעיף 161 לחוק הביטוח הלאומי -</p> <p>"(א) לעניין סימון זה, תקופת האכשרה לגבי תקופת אבטלה פלונית היא 12 חודשים קלנדריים שבעדם שולמו דמי ביטוח אבטלה, בעד אחד או יותר מהימים בחודש, בתוך 18 החודשים בתכנון לתאריך הקובע.</p> <p>(ב) (בוטל). (ג) בתקופת האכשרה של מובטל ייכללו, אף ללא תשלום דמי ביטוח - (1) ימי אבל במשפחה שמטעמי דת או נוהג לא עבד בהם (להלן - ימי אבל); (2) ימי שירות סדיר על פי חוק שירות בטחון - עד שישה חודשי שירות כאמור, או ימי שירות מילואים בצבא הגנה לישראל; (3) ימי מחלה שבעדם היה העובד זכאי לדמי מחלה כמשמעותם לפי חוק דמי מחלה, התשל"ו-1976.</p> <p>(ד) (בוטל). (ה) השלים מבוטח את תקופת האכשרה כנדרש בסעיף קטן (א), לא תידרש ממנו תקופת אכשרה במשך שנים עשר החודשים שלאחר התאריך הקובע שלגביו השלים את תקופת האכשרה ולגבי מבוטח מיוחד ימנו את 12 החודשים האמורים, בלי למנות בהם תקופה של 24 חודשים, לכל היותר, בין מועד פתיחת העסק לבין מועד סגירתו. (ו) תקופת עבודה המזכה במענק לפי הוראות סעיף 174א לא תיחשב כתקופת אכשרה."</p> <p>13 חודשים קלנדריים (מ-9/2012 ועד 9/2013), בתוך 18 החודשים בתכנון לתאריך הקובע, שולמו עבור גיא דמי ביטוח אבטלה, בעד אחד או יותר מהימים בחודש.</p> <p>לפיכך, גיא השלים את תקופת האכשרה לגבי תקופת האבטלה האמורה.</p> <p>תשובה ב.</p>	<p>הסבר הפתרון</p> <p>ב</p>

<p>נעה, בת 35, עובדת כשכירה אצל מעסיקה היחיד זה 12 שנים. תלוש 8/2013 שְׁלָה הורכב מהסכומים הבאים:</p> <p>1. משכורת ₪ 28,398</p> <p>2. שעות נוספות ₪ 7,471</p> <p>3. שווי רכב צמוד ₪ 8,310</p> <p>מהו סך כל דמי הביטוח הלאומי ודמי ביטוח הבריאות שיועברו למוסד לביטוח לאומי על ידי המעסיק, בְּגִין שכר 8/2013 של נעה (סכום מעוגל)?</p> <p>א. 4,642 ₪</p> <p>ב. 7,239 ₪</p> <p>ג. 6,024 ₪</p> <p>ד. 7,561 ₪</p>	<p>שאלה מספר 43.</p>
<p>פתרון</p>	
<p>חוק הביטוח הלאומי - פרק ט"ו - דמי ביטוח.</p> <p>חוק ביטוח בריאות ממלכתי - ס' 14, 15.</p> <p>תקנות ביטוח בריאות ממלכתי (שיעורים מופחתים של דמי ביטוח בריאות).</p> <p>טבלאות הביטוח הלאומי.</p>	<p>סעיפים רלוונטיים</p>
<p>נעה נמנית על סוג העובדים הבא, לענין תשלום דמי הביטוח: <u>עובדים "תושבי ישראל" שמלאו להם 18 שנה וטרם הגיעו ל"גיל הפרישה"</u>.</p> <p>ב סך הרכיבים החייבים בדמי ביטוח בתלוש 8/2013 של נעה -</p> <p>$44,179 \text{ ₪} = 8,310 \text{ ₪ (שווי רכב צמוד)} + 7,471 \text{ ₪ (שעות נוספות)} + 28,398 \text{ ₪ (משכורת)}$</p> <p>השכר החייב בדמי ביטוח לא יעלה על ההכנסה המרבית לענין דמי ביטוח.</p> <p>שכרה של נעה שיובא בחשבון לענין דמי ביטוח (השכר החייב בדמי ביטוח):</p> <p>$\min (42,435 \text{ ₪}; 44,179) = 42,435 \text{ ₪}$ (ההכנסה מְרִבִּית לענין ד.ב.)</p> <p>דמי הביטוח שינוכו משכרה של נעה:</p> <p>$185.40 \text{ ₪} = 5,297 \times 3.50\%$ הכנסה מְרִבִּית לתשלום ד.ב. בשיעור המופחת</p> <p>$4,456.56 \text{ ₪} = (5,297 \text{ ₪ ד.ב. בשיעור המופחת} - 42,435 \text{ ₪ השכר החייב בדמי ביטוח}) \times 12.00\%$</p> <p><u>4,641.96 ₪</u></p> <p>ד.ב. (חלק מעסיק) שישלם המעסיק:</p> <p>$182.75 \text{ ₪} = 5,297 \times 3.45\%$ הכנסה מְרִבִּית לתשלום ד.ב. בשיעור המופחת</p> <p>$2,413.97 \text{ ₪} = (5,297 \text{ ₪ ד.ב. בשיעור המופחת} - 42,435 \text{ ₪ השכר החייב בדמי ביטוח}) \times 6.50\%$</p> <p><u>2,596.72 ₪</u></p> <p>סך כל דמי הביטוח הלאומי ודמי ביטוח הבריאות שיועברו למוסד לביטוח לאומי, בְּגִין שכר 8/2013 של נעה: <u>7,239 ₪ (מעוגל)</u> $= 4,641.96 + 2,596.72$</p> <p>תשובה ב.</p>	<p>הסבר הפתרון</p>

<p>נעה, בת ה-31, עובדת כשכירה אצל שני מעסיקים. שכר 9/2013 שלה אצל כל אחד מהם:</p> <p>1. מעסיק עיקרי - 4,029 ₪. 2. מעסיק משני - 3,797 ₪.</p> <p>אם נעה עשתה תיאום דמי ביטוח, מהו סך כל דמי הביטוח הלאומי ודמי ביטוח הבריאות שיועברו למוסד לביטוח לאומי על ידי כל מעסיקה, בגין שכר זה (סכום מעוגל)?</p> <p>א. 544 ₪ ב. 759 ₪ ג. 867 ₪ ד. 836 ₪</p>	<p>שאלה מספר 44.</p>
<p>פתרון</p>	
<p>חוק הביטוח הלאומי - פרק ט"ו - דמי ביטוח. תקנות הביטוח הלאומי (תשלום וניכוי דמי ביטוח משכר מבוטח העובד אצל מעבידים שונים). חוק ביטוח בריאות ממלכתי - ס' 14, 15. תקנות ביטוח בריאות ממלכתי (שיעורים מופחתים של דמי ביטוח בריאות). טבלאות הביטוח הלאומי.</p>	<p>סעיפים רלוונטיים</p>
<p>נעה עשתה תיאום דמי ביטוח. סך השכר החייב בג'מי ביטוח אצל שני מעסיקה:</p> $\min [42,435 ; (4,029 + 3,797)] = 7,826 \text{ ₪}$ <p>סך דמי הביטוח אשר ינוכה משכרה אצל שני מעסיקה בגין שכר 9/2013 (חלק עובדת):</p> $488.88 \text{ ₪} = 12\% \text{ ד.ב. בשיעור המלא } \times (7,826 - 5,297) + 3.50\% \text{ ד.ב. בשיעור המופחת } \times 5,297$ <p>לפי ס' 342(ב) לחוק הביטוח הלאומי, "המעביד חייב בתשלום דמי ביטוח בעד עובדו; היה המבוטח עובד אצל מעבידים שונים ישלם כל אחד מהם את דמי הביטוח כאילו הוא בלבד היה מעבידו..."</p> <p>השכר החייב בג'מי ביטוח אצל המעסיק העיקרי:</p> $\min (42,435 ; 4,029) = 4,029 \text{ ₪}$ <p>ד.ב. (חלק מעסיק) שישלם המעביד העיקרי:</p> $139.00 \text{ ₪} = 3.45\% \text{ ד.ב. בשיעור מופחת } \times 4,029$ <p>השכר החייב בג'מי ביטוח אצל המעסיק המשני:</p> $\min (42,435 ; 3,797) = 3,797 \text{ ₪}$ <p>ד.ב. (חלק מעסיק) שישלם המעביד המשני:</p> $131.00 \text{ ₪} = 3.45\% \text{ ד.ב. בשיעור מופחת } \times 3,797$ <p>סך כל דמי הביטוח הלאומי ודמי הביטוח הבריאות שיועברו למוסד לביטוח לאומי על ידי כל מעסיקה, בגין שכר 9/13 של נעה: <u>759 ₪ (מעוגל)</u> = 758.88 ₪ = 488.88 + 139.00 + 131.00</p> <p>תשובה ב.</p>	<p>הסבר הפתרון</p> <p>ב</p>

<p>גיא התחיל לעבוד ב-1/8/2012 כשכיר אצל מעסיקו היחיד. עד חודש 4/2013 שכרו החודשי היה 4,300 ₪. הקהל ב-5/2013 הוגדל שכרו ב-1,296 ₪ בחודש.</p> <p>מהי הכנסתו של גיא לענין תשלום דמי ביטוח לאומי בעד חודש 5/2013?</p> <p>א. 4,408 ₪ ב. 4,624 ₪ ג. 5,596 ₪ ד. 4,444 ₪</p>	<p>שאלה מספר 45.</p>
<p>פתרון</p>	
<p>תקנות הביטוח הלאומי (תשלום ופטור מתשלום דמי ביטוח) חוק הביטוח הלאומי - ס' 348, לוח י"א.</p>	<p>סעיפים רלוונטיים</p>
<p>לפי תקנה 1 לתקנות הביטוח הלאומי (תשלום ופטור מתשלום דמי ביטוח), "תשלום נוסף" הוא "שכר הניתן לעובד בנוסף לשכר החודשי הרגיל, לרבות תשלומים שניתנו כבונוס או כמענק השתתפות ברווחי המעביד ולמעט הפרשים".</p> <p>הגדלת השכר החודשי אינה "תשלום נוסף" על פי התקנה.</p> <p>$5,596 \text{ ₪} = \text{שכר חודשי ב-} 5/2013 = 1,296 \text{ ₪} + 4,300 \text{ ₪}$ שכר חודשי ב-4/2013</p> <p>לפי ס' 348(א) לחוק הביטוח הלאומי - "לענין דמי ביטוח המשתלמים לפי הוראה מהוראות סעיף 335 לא יבוא בחשבון סכום ההכנסה של המבוטח העולה על הסכום המרבי המתקבל לפי האמור בלוח י"א".</p> <p>הסכום המרבי המתקבל לפי האמור בלוח י"א (ההכנסה המרבית לענין דמי ביטוח) - 42,435 ₪ לחודש [מחושב לפי "הסכום הבסיסי" (8,487 ₪), כפול 5].</p> <p>42,435 ₪ הכנסה מרבית לענין דמי ביטוח < 5,596 ₪ שכר חודשי ב-5/2013</p> <p>הכנסתו של גיא לענין תשלום דמי ביטוח לאומי בעד חודש 5/2013 - 5,596 ₪.</p> <p>תשובה ג.</p>	<p>הסבר הפתרון</p> <p>ג</p>

<p>נעה, העובדת אצל מעסיקה היחיד זה 3 שנים בְּרִצִּיפוֹת, קיבלה אישור מרופא נשים מומחה כי עָלֶיהָ לְהַפְסִיק את עבודתה, לְצוּרָה שְׁמִירַת הָרֵיוֹן, למשך 30 ימים רצופים, החל ב-1/11/2013. הכנסתה של נעה, החייבת בדמי ביטוח, בשלושה החודשים שקדמו ל-1/11/2013:</p> <table border="1" data-bbox="386 296 961 365"> <tr> <td>חודש</td> <td>8/2013</td> <td>9/2013</td> <td>10/2013</td> </tr> <tr> <td>הכנסה</td> <td>₪ 8,341</td> <td>₪ 8,987</td> <td>₪ 9,742</td> </tr> </table> <p>[למען הסר ספק, לא משולם לנעה תשלום בעד תקופת שמירת ההריון מגוף אחר, ונעה לא מעדיפה לוותר על הגמלה, לנצל את ימי המחלה ולקבל את תמורתם מהמעסיק שלה].</p> <p>מהו סכום הגמלה לשמירת הריון שנעה זכאית לקבל מהמוסד לביטוח לאומי?</p> <p>א. 8,510 ₪ ב. 9,108 ₪ ג. 8,594 ₪ ד. 9,023 ₪</p>	חודש	8/2013	9/2013	10/2013	הכנסה	₪ 8,341	₪ 8,987	₪ 9,742	<p>שאלה מספר 46.</p>
חודש	8/2013	9/2013	10/2013						
הכנסה	₪ 8,341	₪ 8,987	₪ 9,742						
<p>פתרון</p>									
<p>חוק הביטוח הלאומי, סימן ה': גמלה לשמירת הריון.</p>	<p>סעיפים רלוונטיים</p>								
<p>הסבר הפתרון</p> <p>ג</p> <p>1. סכום בסיסי 1 לחישוב קצבאות לחודש (₪ 8,594) מחולק ב-30 לכל יום, כלומר 286.47 ₪. 2. שכרה של האישה (החייב בדמי ביטוח) ברבע השנה שקדם להפסקת העבודה עָקב שמירת ההריון, מחולק ב-90. הכנסתה של נעה ברבע השנה שקדם ל-1/11/2013: $8,341 + 8,987 + 9,742 = 27,070$ ₪ חלוקת ההכנסה ב-90: $27,070 / 90 = 300.78$ ₪ שיעור הקצבה לשמירת הריון ליום: $\min [(286.47 \text{ התקרה }) ; 300.78] = 286.47$ ₪ לפיכך, סכום הגמלה לשמירת הריון שנעה זכאית לקבל: $286.47 \times 30 = 8,594$ ₪</p> <p>תשובה ג.</p>									

<p>שאלה מספר 47.</p>	<p>נעה עובדת כשכירה אצל מעסיקה היחיד זה שנה. ב-1/1/2013, בעת שהייתה בביתה, אירעה לה תאונה (לראשונה בחייה). עקב התאונה אבד לה כושר התפקוד במשך 15 ימים בנזק על יום התאונה. בכל אותם ימים היתה בביתה, רתוקה למיטתה, ולא היתה מסוגלת לעבודה כלשהי. מאחר שנעדרה מעבודתה עקב מחלה מספר פעמים בעבר, נעה לא זכאית לתשלום דמי מחלה או לכל תשלום אחר בעד ימי היעדרותה הפעם. המוסד לביטוח לאומי הפיר בה כמי שעומדת בתנאי הזכאות לדמי תאונה.</p> <p>הכנסתה של נעה בשלושה החודשים שקדמו ל-1/1/2013:</p> <table border="1" data-bbox="386 411 959 485"> <tr> <td>חודש</td> <td>10/2012</td> <td>11/2012</td> <td>12/2012</td> </tr> <tr> <td>הכנסה</td> <td>₪ 7,450</td> <td>₪ 7,260</td> <td>₪ 7,610</td> </tr> </table> <p>מהו סכום דמי התאונה לו זכאית נעה?</p> <p>א. 2,790 ₪ ב. 2,418 ₪ ג. 3,224 ₪ ד. 3,720 ₪</p>	חודש	10/2012	11/2012	12/2012	הכנסה	₪ 7,450	₪ 7,260	₪ 7,610
חודש	10/2012	11/2012	12/2012						
הכנסה	₪ 7,450	₪ 7,260	₪ 7,610						
	פתרון								
<p>סעיפים רלוונטיים</p>	<p>חוק הביטוח הלאומי, פרק ו': ביטוח נפגעי תאונות, סימן ד': דמי פגיעה.</p>								
<p>הסבר הפתרון</p> <p>א</p>	<p>לפי סעיף 153(א) לחוק הביטוח הלאומי - "בעד שני הימים הראשונים שלאחר יום התאונה שבהם אבד למבוטח, שהוא עובד או עובד עצמאי, כושר התפקוד כתוצאה מתאונה, לא ישולמו דמי תאונה, אלא אם כן אבד לו כושר התפקוד כאמור 12 ימים לפחות בנוסף ליום התאונה".</p> <p>מאחר שאבד לנעה כושר התפקוד במשך לא פחות מ-12 ימים שלאחר יום התאונה, ישולמו לה דמי תאונה גם בִּעַד שני הימים הראשונים שלאחר יום התאונה.</p> <p>לפי ס' 152 לחוק האמור - "דמי תאונה ישולמו בעד תקופה שלא תעלה על 90 ימים רצופים החל ביום שלאחר יום התאונה, ובלבד שלא ישולמו בשנת כספים אחת בעד יותר מ-90 ימים".</p> <p>כלומר, נעה תקבל דמי תאונה בִּעַד 15 ימים.</p> <p>לפי ס' 154 לחוק, דמי תאונה ליום הם -</p> <p>" (1) לגבי מי שהיה ביום התאונה עובד או עובד עצמאי - כשיעור דמי הפגיעה ליום שהיו משתלמים לו לפי פרק ה' אילו נפגע בעבודה, אך לא פחות מהשיעור הקבוע בפסקה (2); פסקה זו לא תחול על עובד לשעה בעבודה שאינה לצורך עסקו או משלח ידו של מעביד ועל עובד עצמאי אלא אם כן בעת התאונה היו רשומים במוסד כאמור בסעיף 77;</p> <p>(2) לגבי מבוטח שפסקה (1) אינה חלה עליו - סכום השווה ל-25% מהסכום הבסיסי. "</p> <p>לפי ס' 98 לחוק הביטוח הלאומי -</p> <p>(א) שכר העבודה הרגיל הוא הסכום המתקבל מחלוקת הכנסת המבוטח, ברבע השנה שקדם ליום שפִּעְדו מגיעים לראשונה דמי פגיעה, בתשעים.</p> <p>(ב) לענין סעיף זה, "הכנסה" -</p> <p>(1) במבוטח לפי סעיף 75(א)(1) - ההכנסה שממנה מגיעים דמי ביטוח;</p> <p>(2) במבוטח אחר שלפי סעיף 75(א) - ההכנסה ששימשה יסוד לחישוב דמי הביטוח בעד רבע השנה האמור בסעיף קטן (א),</p> <p>והכל לרבות אותו סכום שהיו מגיעים ממנו דמי ביטוח אילו לא הסכום המרבי הקבוע לתשלום דמי ביטוח. "</p> <p>שכר העבודה הרגיל של נעה: $(7,450 + 7,260 + 7,610) / 90 = 248$ ₪</p> <p>לפי ס' 97(א) לחוק, דמי פגיעה ליום הם שלושה רבעים משכר עבודתו הרגיל של המבוטח, אך לא יותר מ-75% מסכום השווה לסכום בסיסי 1 כפול 5, כשהוא מחולק ב-30.</p> <p>דמי התאונה ליום: $248 \times 75\% = 186$ ₪</p> <p>נוודא שדמי התאונה אינם פחותים מהסכום המזערי ואינם עולים על התקרה:</p> <p>71.62 ₪ מינימום ב-1/2013 $(8,594 \times 25\% / 30) > 186 > 1,074.25$ תקרה $(8,594 \times 5 \times 75\% / 30)$</p> <p>סה"כ דמי התאונה להם זכאית נעה: $186 = 2,790$ ₪ דמי תאונה ליום $\times 15$ ימים</p> <p>תשובה א.</p>								

<p>גיא עובד אצל מעסיקו היחיד זה שנה אחת. ב-3/11/2013 יצא ל-12 ימי מילואים. להלן פרטי הכנסתו ב-6 החודשים שקדמו ל-1/11/2013:</p> <table border="1" data-bbox="175 262 1170 369"> <thead> <tr> <th>חודש</th> <th>5/2013</th> <th>6/2013</th> <th>7/2013</th> <th>8/2013</th> <th>9/2013</th> <th>10/2013</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ימי עבודה</td> <td>21</td> <td>21</td> <td>23</td> <td>21</td> <td>18</td> <td>22</td> </tr> <tr> <td>הכנסה</td> <td>₪ 6,879</td> <td>₪ 6,381</td> <td>₪ 6,148</td> <td>₪ 6,152</td> <td>₪ 5,439</td> <td>₪ 6,482</td> </tr> </tbody> </table> <p>מהו סכום תגמול המילואים לו זכאי גיא בעד תקופת מילואים זו (סכום מעוגל)?</p> <p>א. 2,811 ₪ ב. 2,863 ₪ ג. 3,071 ₪ ד. 2,454 ₪</p>	חודש	5/2013	6/2013	7/2013	8/2013	9/2013	10/2013	ימי עבודה	21	21	23	21	18	22	הכנסה	₪ 6,879	₪ 6,381	₪ 6,148	₪ 6,152	₪ 5,439	₪ 6,482	<p>שאלה מספר 48.</p>
חודש	5/2013	6/2013	7/2013	8/2013	9/2013	10/2013																
ימי עבודה	21	21	23	21	18	22																
הכנסה	₪ 6,879	₪ 6,381	₪ 6,148	₪ 6,152	₪ 5,439	₪ 6,482																
<p align="center">פתרון</p>																						
<p>חוק הביטוח הלאומי, פרק י"ב: תגמולים למשרתים במילואים.</p>	<p>סעיפים רלוונטיים</p>																					
<p>לפי סעיף 271(א) לחוק הביטוח הלאומי, הימים בעדם ישולם תגמול למשרת במילואים:</p> <p>(1) לגבי שירות רצוף של שבעה ימי מילואים, לרבות כמה תקופות בנות שבעה ימים כל אחת - בעד כל יום מילואים;</p> <p>(2) היתה יתרת ימי השירות במילואים לאחר חישוב התגמול כאמור בפסקה (1), שישה ימים - בעד שבעה ימים; פחתה היתרה כאמור משישה ימים - בעד סך ימי המילואים הנותרים כשהוא מוכפל ב-1.4.</p> <p>גיא שירת 12 ימים, שהם תקופה אחת בת 7 ימים, ועוד יתרת ימי שירות של 5 ימים.</p> <p>לפי סעיף 271(א)(2), מאחר שיתרת ימי השירות כאמור פחתה משישה ימים, תוכפל יתרה זו ב-1.4. לפיכך, גיא זכאי לקבל תגמול מילואים בעד 14 ימי מילואים. $(7 + 5 \times 1.4 = 14)$</p> <p><u>חישוב סכום ההכנסה לענין תגמולי המילואים:</u></p> <p>לפי ס' 273 לחוק הביטוח הלאומי:</p> <p>"(א) (1) שכר העבודה הרגיל של עובד... הם סכום ההכנסה בעד רבע השנה שקדם ל-1 בחודש שבו הָחֵל שירות המילואים...; סכום ההכנסה המתקבל כאמור יחולק ב-90.</p> <p>(2) סכום ההכנסה לחודש לגבי כל חודש ברבעון, המחושב לענין פסקה (1), לא יפחת מ-68% מהסכום הבסיסי, אף אם לא עבד באותו חודש; (5,771 ₪ נכון ל-2013)</p> <p>(ב) לענין סעיף 272, מי שברבע השנה עבד פחות מ-60 ימים, יהיה שכר עבודתו הרגיל או הכנסתו הממוצעת, לפי הענין, סכום ההכנסה בעד שלושת החודשים שבחר לעצמו, מתוך ששת החודשים שקדמו ל-1 בחודש שבו החל שירות המילואים, והוראות סעיף קטן (א)(2) יחולו לגבי כל חודש שבחר לעצמו כאמור; חל פיצוי לאחר חודש שבחר, יוגדלו שכר העבודה הרגיל וההכנסה הממוצעת בעד אותו חודש בשיעור הפיצוי שחל לאחריו ועד סיום תקופת השירות; סכום ההכנסה המתקבל כאמור יחולק ב-90."</p> <p>ברבע השנה שקדם ל-1/11/2013, גיא עבד 61 ימים $(21+18+22)$, כלומר, לא פחות מ-60 ימים. סכום ההכנסה בעד רבע השנה שקדם ל-1 בחודש שבו הָחֵל שירות המילואים:</p> $\max(6,152; 5,771) + \max(5,439; 5,771) + \max(6,482; 5,771) = 18,405 ₪$ <p>נחלק את סכום ההכנסה ב-90, ונקבל את "שכר העבודה הרגיל" של גיא: $18,405 / 90 = 204.50 ₪$</p> <p><u>חישוב התגמול ליום:</u></p> <p>לפי ס' 272(א)(1) לחוק, שיעור התגמול ליום יהיה, למי שבתכוף לפני שירותו במילואים היה עובד - שכר העבודה הרגיל.</p> <p>לפי ס' 272(ב) לחוק, לא יפחת שיעור התגמול ליום מהתגמול המזערי (68% מ"הסכום הבסיסי לחודש", מחולק בשלושים, כלומר 192.37 ₪) ולא יעלה על התגמול המרבי (הסכום הבסיסי כפול 5, כשהוא מחולק ב-30, כלומר 1,414.50 ₪).</p> <p>התגמול ליום: $204.50 ₪ = [192.37 \text{ תגמול מזערי}; \min(204.50 \text{ שכר רגיל}; 1,414.50 \text{ תג מרבי})]$</p> <p>תוצאה: גיא זכאי לתגמול בסך 2,863 ₪ בעד תקופת שירותו במילואים.</p> <p>$204.50 \times 14 = 2,863 ₪$</p> <p align="right">תשובה ב.</p>	<p>הסבר הפתרון</p> <p align="right">ב</p>																					

<p>לאחר שפרש בגיל 67 והתחיל לקבל קצבת זקנה מכוח חוק הביטוח הלאומי, החליט גיא, בן ה-72, לחזור ולעבוד כשכיר אצל נעה. האם הוא יהיה זכאי לקצבת הזקנה האמורה בתקופת העסקתו אצל נעה? (בחרי/י את המשפט הנכון ביותר מבין המשפטים הבאים)</p> <p>א. כן, אבל אך ורק אם שכרו, בתוספת קצבת הזקנה, לא יעלו על ההכנסה המרבית לענין דמי ביטוח. ב. לא, אלא אם כן הכנסתו מייגיעה אישית אינה עולה על שכר המינימום. ג. כן. גם בתקופה זו ימשיך לקבל את קצבת הזקנה האמורה. ד. לא. בתקופה זו גיא לא יהיה זכאי לקצבת זקנה מכוח חוק הביטוח הלאומי.</p>	<p>שאלה מספר 49.</p>
<p>פתרון</p>	
<p>חוק הביטוח הלאומי - ס' 245(א)(1)</p>	<p>סעיפים רלוונטיים</p>
<p>לפי ס' 245(א)(1) לחוק הביטוח הלאומי, הגיל לקצבת זקנה הוא - "בגבר - שבעים שנים ואם הכנסתו בשנת מס אינה עולה על ההכנסה המרבית - גיל הפרישה; "</p> <p>מאחר שגיא בן 72, הוא ימשיך לקבל את קצבת הזקנה האמורה מבלי להידרש למבחן הכנסות.</p> <p>תשובה ג.</p>	<p>הסבר הפתרון</p> <p>ג</p>

<p>שאלה מספר 50.</p> <p>בין גיא, מדריך עצמאי לידיעת הארץ, ובין המתנ"ס, נערך מראש הסכם עבודה לתקופה של 10 שבועות, בְּמִתְלָכָם יִתֵּן סִדְרָה של חמש הרצאות (הרצאה אחת בכל שבועיים). לפי ההסכם, גמול עבודתו ישולם על ידי המתנ"ס, וגיא יעביר לו (למתנ"ס) חשבונית מס פְּנִימָה הכספים שיקבל.</p> <p>האם גיא נחשב, לְעֵינֵי חוק הביטוח הלאומי, כעובד אצל המתנ"ס? (בחרי את המשפט הנכון ביותר מִבֵּין המשפטים הַבָּאִים)</p> <p>א. כן. גיא נחשב, לְעֵינֵי חוק הביטוח הלאומי, כעובד אצל המתנ"ס. ב. לא, מאחר שמתקיימים לגביו תנאי ההגדרה של עובד עצמאי בסעיף 1 לחוק. ג. כן, ובלבד שהוא מורה מוסמך או מדריך מוסמך, כמתחייב בחוק. ד. לא, מֵאַחַר שהוא לא נָתַן בְּתִנְיָא העבודה המיוחדים למדריך, כמפורט בַּתּוֹסֶפֶת הראשונה לצו הרלוונטי.</p>										
<p style="text-align: center;">פתרון</p>										
<p style="text-align: center;">צו הביטוח הלאומי (סיווג מבוטחים וקביעת מעבידים)</p>	<p>סעיפים רלוונטיים</p>									
<p>לפי צו הביטוח הלאומי (סיווג מבוטחים וקביעת מעבידים):</p> <p>1. מבוטח העוסק בסוג עבודה המפורט בטור א' בתוספת הראשונה, והנתון בתנאי עבודה מיוחדים כמפורט לצידו בטור ב', ייחשב לענין החוק כעובד. 2. כמעבידו של עובד כאמור בסעיף 1 ייחשב מי שצוין לצידו בטור ג' לתוספת הראשונה.</p> <table border="1" data-bbox="175 785 1146 1131"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">התוספת הראשונה (סעיפים 1 ו-2)</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">טור ג' המעביד</th> <th style="text-align: center;">טור ב' תנאי העבודה</th> <th style="text-align: center;">טור א' סוגי העבודה</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;">החייב בתשלום גמול העבודה</td> <td style="vertical-align: top;">א. הסכם העבודה נערך מראש לתקופה של רבע שנה לפחות או למתן סדרה של שבע הופעות, או שבע הרצאות או שבעה שיעורים לפחות, הכל לפי הענין. ב. כאמור בפסקה (א)</td> <td style="vertical-align: top;">א. מרצה וכן אחרים המועסקים באמצעי תקשורת ציבוריים. ב. מורה או מדריך.</td> </tr> </tbody> </table> <p>6. גיא הוא מדריך. בינו ובין המתנ"ס נערך מראש הסכם עבודה למתן סדרה של פחות מ-7 הרצאות (5 הרצאות בלבד) לתקופה שאינה עולה על רבע שנה (10 שבועות בלבד).</p> <p>$0.25 \text{ שנה} < 0.19 \text{ שנה} = [(7 \text{ ימים בשבוע} / 365.25 \text{ ימים בשנה במוצע}) / 10 \text{ שבועות}]$</p> <p>כלומר, גיא לא נתון בתנאי העבודה המיוחדים למדריך, כמפורט בתוספת הראשונה לצו האמור.</p> <p style="text-align: right;">תשובה ד.</p>	התוספת הראשונה (סעיפים 1 ו-2)			טור ג' המעביד	טור ב' תנאי העבודה	טור א' סוגי העבודה	החייב בתשלום גמול העבודה	א. הסכם העבודה נערך מראש לתקופה של רבע שנה לפחות או למתן סדרה של שבע הופעות, או שבע הרצאות או שבעה שיעורים לפחות, הכל לפי הענין. ב. כאמור בפסקה (א)	א. מרצה וכן אחרים המועסקים באמצעי תקשורת ציבוריים. ב. מורה או מדריך.	<p>הסבר הפתרון</p> <p style="text-align: right;">ד</p>
התוספת הראשונה (סעיפים 1 ו-2)										
טור ג' המעביד	טור ב' תנאי העבודה	טור א' סוגי העבודה								
החייב בתשלום גמול העבודה	א. הסכם העבודה נערך מראש לתקופה של רבע שנה לפחות או למתן סדרה של שבע הופעות, או שבע הרצאות או שבעה שיעורים לפחות, הכל לפי הענין. ב. כאמור בפסקה (א)	א. מרצה וכן אחרים המועסקים באמצעי תקשורת ציבוריים. ב. מורה או מדריך.								