



משנה למנהל רשות המסים

תאריך: יום שני כ"ד ניסן תשע"ח  
09 אפריל 2018

סימוכין: MA50D1-6-62-18

אל:

ציבור המייצגים

המעבידים, מנכים אחרים ולשכות השרות

**הנדון: זקיפת שווי הטבה בגין ימי גיבוש לעובדים**

השאלה מה דינו של אירוע גיבוש שעורך ומממן המעסיק, לעניין זקיפת שווי הטבה לעובד, עלתה במספר מקרים בהם נתבקשנו להבהיר את עמדתנו בנוגע לנושא זה. סוגיה זו נדונה גם בבית דין לענייני עבודה בפס"ד דה נשון טרפיק בע"מ נ' המוסד לביטוח לאומי (30052-07-12).

רצ"ב הנחיה שהוצאנו לחשכ"ל בנושא שבנדון.

הנחיה זו נועדה לאפיין את המקרים בהם ניתן לראות בפעילות גיבוש לעובדים, כפעילות שבה טובת המעסיק גוברת על טובת העובד.

לאור כך, במקרים בהם מתקיימים כל התנאים שבהנחיה אין צורך לזקוף שווי לעובד.

בברכה,

מירי סביון

העתקים:

מר ערן יעקב, מנהל רשות המסים

הנהלה מצומצמת

פקידי השומה

מר אלישיב ממן, רו"ח – יועץ מקצועי למשנה למנהל רשות המסים

לכבוד:  
מר יוסי איצקוביץ  
סגן בכיר לחשב הכללי  
משרד האוצר  
רחוב קפלן 1  
ירושלים

### הנדון: זקיפת שווי הטבה בגין ימי גיבוש לעובדים

השאלה מה דינו של אירוע גיבוש שעורך ומממן המעסיק, לעניין זקיפת שווי הטבה לעובד, עלתה במספר מקרים בהם נתבקשנו להבהיר את עמדתנו בנוגע לנושא זה. סוגיה זו נדונה גם בבית דין לענייני עבודה בפס"ד דה נשון טרפיק בע"מ נ' המוסד לביטוח לאומי (30052-07-12). ככלל, במקרים בהם "טובת המעסיק" גוברת על "טובת העובד", אין לזקוף שווי לעובד המשתתף בפעילות. הנחיה זו נועדה לאפיין את המקרים בהם ניתן לראות בפעילות גיבוש לעובדים, כפעילות שבה טובת המעסיק גוברת על טובת העובד.

### להלן ההנחיה:

- במקרים בהם מתקיימים כל התנאים שלהלן, ניתן לראות באירוע ככזה שבו טובת המעביד גוברת על טובת העובד, ולכן, אין צורך לזקוף שווי לעובדים:
- א. צרכי העבודה מצדיקים עריכת אירוע גיבוש לעובדים, כגון: מקומות עבודה בעלי מספר רב של עובדים, נדרשת עבודת צוות וכיוצ"ב.
  - ב. ההחלטה על קיום האירוע היא של המעסיק והעובדים הרלוונטיים מוזמנים לאירוע.
  - ג. ימי הגיבוש נחשבים ימי עבודה ומשולם שכר מלא בגינם.
  - ד. העובדים לא זכאים לצרף בת/בן זוג לאירוע הגיבוש או לחלק ממנו (לרבות כל קרוב, כהגדרתו בסעיף 76(ד) לפקודת מס הכנסה).
  - ה. פעילות הגיבוש נערכת רק במהלך שבוע העבודה. במידה **וחלק** מהפעילות נערכת בסוף שבוע ו/או במהלך חופשות, יש לזקוף שווי מלא על כל הפעילות.
  - ו. ל"ז הפעילות נקבע או מאושר על ידי המעסיק.
  - ז. הפעילות נערכת בישראל.

ח. מטרת הפעילות הינה לצורך שיפור העבודה והממשקים בין העובדים. כמו כן, הפעילות חייבת לכלול הרצאה מקצועית או פעילות העשרה.

#### הבהרות ודגשים נוספים

- על המעסיק לשמור מסמכים מאמתים לקיום הכללים לעיל.
- העלויות בהן עמד המעסיק הינן סבירות ביחס לפעילות ומטרתה. לעניין זה, עלויות העומדות בהוראות תכ"מ, הינן עלויות סבירות (נכון להיום – 400 ₪ לפעילות של יום שלם ללא לינה או 700 ₪ ליום לפעילות הכוללת לינה).
- בכל מקרה שאינו עומד בכללים אלו, יש לזקוף שווי הטבה.

**בכבוד רב,**

**מירי סביון**

**העתקים:**

**מר משה אשר, מנהל רשות המיסים**

**הנהלה מצומצמת**

**פקידי השומה**

**גב' ורד בכר, רו"ח – מנהלת מחלקת ניכויים**

**מר אלישיב ממון, רו"ח – יועץ מקצועי למשנה למנהל רשות המיסים**