1. **רקע**

1.1 נוהל זה מתבסס על נוהל ישן שמספרו 02-004 ועל פי הסכם קיבוצי משנת 1979 סעיף 53 והסכם קיבוצי 2001 סעיף 17.

1.2 מתן פטור/החזר שכר לימוד לעובדים בטכניון ובמוסד הטכניון ניתן בהתאם להסכם הקיבוצי שעל פיו נקלט העובד וחייב במס עפ"י חוקי מס הכנסה.

2. **מטרות**

מטרת נוהל זה היא להעלות על הכתב את הכללים הנהוגים בטכניון בדבר הזכאות ואופן קבלת פטור או החזר של שכר לימוד לעובדי הטכניון, בני משפחותיהם וגמלאיו במוסדות להשכלה גבוהה, במכללות ובלימודי חוץ בטכניון.
נוהל זה יחול בהתאמה גם על עובדי מוסד הטכניון למו"פ בע"מ, בני משפחותיהם וגמלאיו והכל כמפורט בנוהל זה.

3. **הגדרות**

3.1. עובד טכניון בנוהל זה

3.1.1. בטכניון - עובד קבוע בטכניון, עובד טכניון בחוזה אישי בוותק מעל שנה, חבר סגל אקדמי בכיר בטכניון.

3.1.2. במוסד הטכניון למו"פ בע"מ - עובד דור א', חוזים אישיים בכירים במוסד הטכניון ועובד סגל המחקר.

3.2. עובד דור ב' - עובד קבוע דור ב' במוסד הטכניון למו"פ בע"מ.

3.3. עובד צוות בתי החולים - חברי סגל שהם רופאים במסלול הרגיל ובמסלול הקליני.

3.4. ות"ת - ועדה לתכנון ותקצוב.

3.5. מל"ג - המועצה להשכלה גבוהה.

3.6. מוסדות לימוד מוכרים לצורך פטור - מוסד לימוד מוכר לצורך פטור הוא אחד מהמוסדות הבאים: הטכניון, האוניברסיטה העברית בירושלים, אוניברסיטת חיפה, אוניברסיטת תל אביב, אוניברסיטת בר אילן, אוניברסיטת בן גוריון, ומכון וייצמן למדע.

3.7. מוסדות לימוד מוכרים לצורך החזר - מוסד שקיבל הכרה והסמכה ע"י המל"ג למתן תואר אקדמי מוכר.

3.8. תשלומים נלווים - תשלומים שאינם תשלומי שכר לימוד גרידא, כגון: תשלומי רווחה, אבטחה ובחינות.

3.9. פטור משכר לימוד (שכ"ל) - מתן התחייבות לפטור משכ"ל, וביצוע זקיפה לשכר העובד לצורך ניכוי מס כחוק, בגין לימודי תואר באוניברסיטאות כמוגדר בסעיף 3.6.

3.10. החזר שכר לימוד (שכ"ל) - תשלום לעובד בניכוי מס בגין שכר הלימוד של בן משפחתו כמוגדר בסעיף 3.7.

3.11. תקרת פטור/החזר שכ"ל - הגובה המקסימלי של פטור/החזר שכר הלימוד נקבע על פי מספר שנות הלימוד המוגדרות בתוכנית הלימוד הרשמית ובהתאם לתקרה שנקבעת בכל שנה על ידי הות"ת לתארים ראשונים ותארים מתקדמים.

3.12. בן משפחה - בן/בת זוג וילדים של העובד, הרשומים במרשם התושבים כילדיו.

4. **שיטה/מהות**

4.1. **עקרונות**

4.1.1. קבלת פטור או החזר בגין תשלומי שכר לימוד הינה הטבה החייבת בתשלום מס עפ"י חוק.

4.1.2. גובה שכר הלימוד נקבע מידי שנה על ידי ות"ת.

4.1.3. פטור/החזר מתשלום יינתן עבור לימודים במוסדות לימוד מוכרים ע"י המל"ג בלבד.

4.1.4. הפטור הינו בגין לימודים לקראת תואר אקדמי בלבד ולא ניתן עבור לימודי תעודה (פרט ליחידה ללימודי המשך ולימודי חוץ הטכניון אשר מזכים בהנחה בהתאם להסכם הקיבוצי).

4.1.5. במקרה של מעבר מחוג אחד לאחר או למוסד לימודי אחר, הפטור/ההחזר שיינתן יהיה בקיזוז שכר הלימוד אשר שולם במוסד/ בחוג הראשון.

4.1.6. פטור או החזר שכ"ל יינתן עד לגובה תקרת שכר הלימוד ובהתאם להיקף המשרה של העובד.

4.1.7. בן משפחה זכאי לפטור / החזר שכ"ל לתואר אחד בלבד בכל רמה (תואר ראשון, שני ושלישי).

4.1.8. עובדי טכניון, כהגדרתם בסעיף 3.1 לעיל, המועסקים עפ"י ההסכם הקיבוצי 1979, זכאים לפטור/החזר משכר לימוד בגין לימודים סדירים לתואר אקדמי בטכניון וכן בגין לימודי חוץ ולימודים בבית הספר להנדסאים בטכניון.

4.1.9. עובדי דור ב', כהגדרתם בסעיף 3.2 לעיל המועסקים ע"פ ההסכם הקיבוצי 1997 זכאים לפטור/ החזר משכ"ל בגין לימודים בטכניון בלבד.

4.2. **<u>תנאי קבלת פטור/החזר שכר לימוד לעובד טכניון (עפ"י הגדרה 3.1 לעיל)</u>**

4.2.1. עובד טכניון זכאי לפטור/החזר שכר לימוד בגין לימודים סדירים לתואר אקדמי, יחסית להיקף המשרה בה הוא מועסק כמפורט להלן :

4.2.1.1. <u>לימודים בטכניון</u>
הפטור ניתן לעובד ולבני משפחתו.
הפטור <u>כולל</u> דמי הרשמה ואינו כולל תשלומים נלווים.
הפטור כולל גם לימודים בסמסטר קיץ.

4.2.1.2. <u>לימודים במוסדות אחרים להשכלה גבוהה (מוכרים בלבד- ראה סעיף 3.6)</u>
פטור משכר לימוד ניתן אך ורק לבני משפחה ולא לעובד .
הפטור/ההחזר הינו עבור שכר לימוד בלבד ו<u>אינו כולל</u> דמי הרשמה, תשלומים נלווים, לימודי השלמה באנגלית ולימודים בסמסטר קיץ.

4.2.1.3. <u>לימודים במוסדות לימוד מוכרים לצורך החזר (ראה סעיף 3.7)</u>
החזר שכר לימוד ניתן אך ורק לבני משפחה ולא לעובד, עבור לימודים במכללות ובמסלולים (בחוגים) שאושרו על ידה.
ההחזר הינו עבור שכר לימוד בלבד <u>ואינו כולל</u> דמי הרשמה, תשלומים נלווים, לימודי השלמה באנגלית ולימודים בסמסטר קיץ.

4.2.1.4. <u>לימודי מכינה בטכניון בלבד</u>
פטור משכר לימוד ניתן אך ורק לבני משפחה ולא לעובד.
פטור שכר לימוד בגין לימודי מכינה יינתן ללימודים במכינת הטכניון בלבד ואינו כולל קורסי הכנה, ריענון והשלמות.

4.2.1.5. <u>לימודים בביה"ס להנדסאים בטכניון</u>
פטור מלא ניתן לעובד קבוע (ביחס להיקף משרה).
הנחה של 50% תינתן לבן משפחה בהתאם להיקף המשרה של העובד.

4.2.1.6. <u>קורסים ביחידה ללימודי המשך ולימודי חוץ של בטכניון</u>
הנחה של 50% ממחיר המחירון תינתן לעובד (ביחס להיקף משרה)
הנחה של 25% ממחיר המחירון תינתן לבן משפחה בהתאם להיקף המשרה של העובד.

4.2.1.7. <u>לימודי צבירה לתואר</u>
בן משפחה הלומד דרך היחידה ללימודי המשך ולימודי חוץ בטכניון קורסי צבירה לתואר, זכאי לפטור בהתאם להיקף המשרה של העובד.

4.3. **<u>תנאי קבלת החזר שכר לימוד לחברי צוות בתי החולים</u>**
גובה החזר שכ"ל יהיה יחסי לתקופת העבודה של חבר הסגל בפועל בטכניון במשך השנה ולפי היקף העסקה בתקופה זו, והוא יהיה חייב במס כחוק.

4.4. **<u>תנאי קבלת פטור/החזר שכר לימוד לגמלאי/לשאיר</u>**
יינתן פטור בהתאם למפורט בטבלה שבנספח א'. לגמלאי בפנסיה צוברת יינתן החזר בלבד ולא פטור.

4.5. **<u>תהליך קבלת פטור/החזר שכר לימוד לעובדים שהוגדרו לעיל</u>** <u>(סעיפים 4.2-4.4)</u>

4.5.1. עבור קבלת פטור/ החזר שכר לימוד יש להציג בתחילת התואר אישור קבלה ללימודים על מסלול הלימודים לנציג משאבי אנוש בטכניון או במוסד הטכניון למו"פ, המטפל בנושא.

4.5.2. עבור לימודים באוניברסיטאות יקבל העובד טופס חתום על ידי נציג משאבי אנוש אותו עליו להגיש לאוניברסיטה. יש להגיש בקשה לחידוש הטופס בכל שנה (בדואר אלקטרוני/אחר) לנציג משאבי אנוש בטכניון או במוסד הטכניון למו"פ.
<u>בלימודים בטכניון בלבד אין צורך לחדש את הבקשה בכל שנה</u>.
במידה של שינוי במסלול הלימודים יש ליידע את נציג משאבי אנוש.

4.5.3. עבור החזר שכר לימוד במכללה על העובד להגיש במרוכז שלוש פעמים בשנה קבלות ששולמו על ידו. העובד יהיה זכאי לקבלת החזר תשלום שכר לימוד עד גובה התקרה, בניכוי מס בתלוש השכר.

4.5.4. הקבלות ששולמו עבור מכללות על ידי העובדים יועברו, ע"י משאבי אנוש, למחלקת שכר בטכניון או במוסד הטכניון למו"פ ויישמרו בתיקי העובד.

4.6. **<u>תנאי קבלת פטור/החזר שכר לימוד לעובד קבוע דור ב' במוסד הטכניון</u>**

4.6.1. <u>לימודים בטכניון</u>
עובד קבוע דור ב' יהיה זכאי לפטור משכר לימוד בטכניון בלבד בגין לימודים סדירים לתואר שני ושלישי, יחסית להיקף המשרה בה הוא מועסק.

4.6.2. <u>בני משפחתו של עובד קבוע דור ב' זכאים להחזר יחסי על שכר לימוד בטכניון בלבד כדלקמן</u>:
שנה ראשונה ושניה החזר של 50% משכר לימוד, שנה שלישית ורביעית 100% החזר שכר לימוד. ההחזר הינו עבור שכר לימוד בלבד ואינו כולל דמי הרשמה, תשלומים נלווים ולימודים בסמסטר קיץ.

4.6.3. <u>קורסים ביחידה ללימודי המשך ולימודי חוץ של הטכניון</u>
עובד שהשלים שנת עבודה אחת יהיה זכאי להנחה של 50% (ביחס להיקף המשרה) ובן משפחתו כהגדרתו בסעיף 3.12 יהיה זכאי ל- 25% הנחה (יחסית להיקף משרתו).

4.7. **<u>תהליך קבלת פטור/ החזר שכר לימוד לעובד דור ב' במוסד הטכניון</u>**

4.7.1. עבור קבלת פטור משכר לימוד יש להציג בתחילת התואר אישור קבלה ללימודים על מסלול הלימודים לנציג משאבי אנוש במוסד הטכניון המטפל בנושא.

4.7.2. עבור החזר בגין שכ"ל של בן משפחה של עובד דור ב' יש להגיש קבלות ששולמו על ידו. העובד יהיה זכאי לקבלת החזר תשלום שכר לימוד שנה ראשונה ושניה 50% משכר לימוד ושנה שלישית ורביעית 100% החזר עד לגובה התקרה, בניכוי מס בתלוש השכר.

4.7.3. לא יינתן מענק מעבר ל- 4 שנות לימוד.

5. **תחולה ותוקף**

5.1. נוהל זה בא במקום הוראת נוהל שמספרו 02-004 מתאריך 1.10.68 - "נוהל הענקת פטור מתשלום שכר לימוד לחברי הסגל האקדמי, הסגל הטכני, המנהלי והשירותים".

5.2. נוהל זה כפוף לשינויים שיהיו, אם יהיו, בחוק, בהסכמי שכר ובהנחיות הממונה על השכר במשרד האוצר/ות"ת.

5.3. נוהל זה אינו חל על לימודים באוניברסיטה הפתוחה.

5.4. נוהל זה תקף מיום פרסומו.

נספחים

א. הנחיות למתן החזר/פטור שכר לימוד.

ב. הנחיות כלליות.

אריאל חזן
סמנכ"ל משאבי אנוש

נספח א' - הנחיות למתן החזר/פטור שכר לימוד

אוכלוסייה	לימודי תואר ראשון בטכניון	לימודים מתקדמים בטכניון	ביה"ס להנדסאים בטכניון	לימודי תואר אונ' אחרות ובמכללות	מכינה קדם אקדמית בטכניון	לימודי חוץ בטכניון
עובדים קבועים, עובדים בחוזה אישי מעל שנה, עובדי מוסד דור א' וכן צוות המחקר (יחסית להיקף משרה)	מלא+ דמי הרשמה	מלא+ דמי הרשמה	מלא – לא כולל הנחיית פרויקט. לא כולל קדם וקורסים.	אין	אין	50%
עובד קבוע דור ב' במוסד הטכניון	אין	מלא + דמי הרשמה	אין	אין	אין	50%
בני עובדים, בני זוג של עובדים (יחסית להיקף משרה)	מלא + דמי הרשמה	מלא + דמי הרשמה	50% - כולל הנחיית פרויקט, לא כולל קדם וקורסים	מלא	מלא, לא כולל קורסי הכנה ריענון והשתלמות	25%
בני עובדים ובני זוג של עובד קבוע דור ב' (יחסית להיקף המשרה)	50% שנה ראשונה ושניה 100% שנה שלישית ורביעית	אין	אין	אין	אין	25%
בני ובני זוג של חברי צוות בתי החולים	החזר שכר לימוד לפי אחוז המשרה. לא כולל דמי הרשמה ותשלומים נלווים					
פנסיונרים (לפי היקף משרה משוקלל) **- (1)**	מלא + דמי הרשמה	מלא + דמי הרשמה	מלא. כולל הנחיית פרויקט, לא כולל קדם וקורסים	אין	מלא. לא כולל קורסי הכנה, ריענון והשתלמות	50%
בני עובדים שפרשו פרישת גיל או פרישה מוקדמת עקב מחלה (לפי היקף משרה משוקלל) **- (2)**	מלא + דמי הרשמה	מלא + דמי הרשמה	50% - כולל הנחיית פרויקט, לא כולל קדם וקורסים	מלא. תואר ראשון בלבד. התחלת לימודים לפני גיל 26	מלא. לא כולל קורסי הכנה, ריענון והשתלמות	25%
בני עובדים שפרשו לפנסיה מוקדמת (לפי היקף משרה משוקלל) **(3)** בהתאם לחוקת הגמלאות	מלא + דמי הרשמה	מלא + דמי הרשמה	50% - כולל הנחיית פרויקטים, לא כולל קדם וקורסים	אין	מלא. לא כולל קורסי הכנה, ריענון והשתלמות	25%
שארים של עובדים שעבדו בטכניון 5 שנים לפחות כעובדי טכניון לפני שנפטרו (לפי היקף משרה משוקלל)	מלא + דמי הרשמה	מלא + דמי הרשמה	50% - כולל הנחיית פרויקטים. לא כולל קדם וקורסים	מלא. כמו בני פנסיונרים (בתנאי שעבד בטכניון 10 שנים לפחות)	מלא. לא כולל קורסי הכנה, ריענון והשתלמות	25%

נספח ב' - הערות כלליות

1. פנסיונרים (1) - עובד אשר פרש מהטכניון וזכאי לפנסיה תקציבית מהטכניון וכן עובד בפנסיה צוברת אשר התמלאו בפרישתו הכללים המזכים בפנסיה עפ"י הוראות התקשיר של נציבות המדינה. דהיינו פרש כעובד קבוע בגיל 60 לפחות ולאחר 10 שנות עבודה או לחליפין פרש כעובד קבוע עקב נכות – אובדן כושר עבודה.
2. בני עובדים שפרשו פרישת גיל או פרישה מוקדמת עקב מחלה – בני עובדים המקבלים פנסיה תקציבית בשל פרישת גיל או פרישה מוקדמת עקב מחלה או נכות וכן בני עובדים שפרשו פרישת גיל לאחר 10 שנות עבודה או פרישה עקב נכות, כמוגדר בסעיף 15.3 לחוקת הגמלאות אולם בוטחו בפנסיה צוברת.
3. בני עובדים שפרשו לפנסיה מוקדמת אם עבדו 10 שנים לפחות – בני עובדים שהועסקו 10 שנים לפחות בטכניון ופרשו פרישה מוקדמת בגינה הם מקבלים פנסיה תקציבית.
4. בן של גמלאי שנפטר – זכאותו תיגזר מהזכויות שהיו לגמלאי טרם הפטירה.