



# אפיף אפסי

אפיף ושות'. עורכי דין ונוטריון  
AFIK & CO. ATTORNEYS AND NOTARY

גיליון 143: 08 ינואר, 2014

הגיליון המקצועי הדו שבועי של אפיף ושות', עורכי דין ונוטריון  
החשמונאים 103, ת.ד. 20144 תל אביב- יפו 6120101, טלפון 03-609.3.609 פקס 03-609.5.609

## תוכן עניינים

### אפיף ושות' מציינת את יום פטירתו של גלילאו גליליי, אבי המדע המודרני (15 פברואר, 1564 - 8 ינואר, 1642)

- 1. תוכנית הרדיו "יום הדין" ברדיו הבינתחומי בהנחיית צוות אפיף ושות'**  
קישור לתוכנית "יום הדין" בהנחיית עו"ד יניב פרידהוף ועו"ד שירה פורת ממשרד אפיף ושות'
- 2. מאמר: שיקול דעת ועדת המכרזים בפירוש הוראות החוק ותנאי המכרז**  
מאמר בנושא שיקול דעתה של ועדת המכרזים באופן פירוש הוראות חוק ותנאי המכרז, מאת עו"ד יאיר אלוני - משרד אפיף ושות'.
- 3. חדשות חמות: כניסתה לתוקף של אמנת המס בין ישראל למלטה**  
**Hot News: Entry into Force of the Israel Malta Tax Treaty**
- 4. מידעוני המסים של BDO זיו האפט**  
קישור למידעוני המסים של פירמת רואי החשבון BDO זיו האפט
- 5. עדכוני תאגידיים, הגבלים עסקיים וניירות ערך:**  
**א. מרשם המניות בחברה מהווה רק ראייה לכאורה לנכונותו**  
מחוזי ב"ש: הרישום ברשם החברות אינו מחייב; הרישום במרשם המניות בחברה הוא רק ראייה לכאורה לנכונותו.  
**ב. פעולות לעצירת מבצעי מכירות אצל מתחרה הן עבירה פלילית של הסדר כובל**  
מחוזי י-ם: תחרות חופשית היא מטרת חוק ההגבלים העסקיים; חל איסור על פניה לספקים להפסיק לספק מוצרים למתחרה.
- 6. עדכוני משפט מסחרי, זכויות יוצרים ועבודה:**  
**א. אין להחליף עובדת שיצאה לחופשת לידה מבלי ליתן לה אפשרות לשוב למקום העבודה**  
עבודה ארצי: החלפת עובדת שיצאה לחופשת לידה ניתנת גם לאחר שחזרה וקיבלה אפשרות להוכיח עצמה אך לא הצליחה בכך.  
**ב. עיכובו מקרקעין דורש שליטה בנכס ולא מספיקה נוכחות בו**  
מחוזי ת"א: עיכובו מקרקעין דורש שליטה במקרקעין; ויתור על עיכובו דורש הסכם מפורש לכך; נדרשת מידעיות בין גובה החוב לבין שווי הנכס המעוכב והנזק לחייב.
- ג. רעיונות שיווקיים אשר הוצגו ללקוח במסגרת פרזנטציה מהווים יצירה מוגנת בזכויות יוצרים**  
שלום ת"א: פרסום תשדירי רדיו המבוססים על מצגת שיווקית אסטרטגית המוגנת בזכויות יוצרים מהווה פעולה אסורה
- 7. עדכוני מקרקעין:**  
**נטישת המושכר לתקופה ארוכה עשויה להוביל לפינוי דיירים משכירות מוגנת**  
שלום ירושלים: מעבר דירה לתקופה ארוכה מעיד על נטישת הדירה ללא כוונה לחזור אליה, ויוביל לפינוי הדיירים משכירות מוגנת.
- 8. עדכוני מכרזים ומשפט מנהלי:**  
**הצעה במכרז הכוללת שני סכומים שונים אינה מקיימת את יסוד הוודאות והינה הצעה פסולה**  
מחוזי חיפה: הצעה שאין בה את יסוד הוודאות משבשת את יסוד השוויון והתחרות ופותחת פתח ל"תמרון" ובסיס לסכסוכים משפטיים.  
רשימת התפוצה של משרד אפיף ושות', עורכי דין ונוטריון, מופצת אחת לשבועיים לקהל של כ 3,200 איש וכוללת פרסומים מקצועיים תמציתיים בנושאים משפטיים המעניינים את הקהילה העסקית והינם בתחומים בהם עוסק המשרד. להסרה מרשימת התפוצה או הצטרפות יש לשלוח מייל לכתובת [newsletter@afiklaw.com](mailto:newsletter@afiklaw.com) ובכותרת לכתוב "אנא הסירו/צורפו אותי לרשימת התפוצה".  
ניתן להעביר עדכון זה לכל אדם ובלבד שיועבר בשלמותו ולא נעשה כל שינוי בטקסט. אין האמור בעדכון זה מהווה ייעוץ משפטי ובכל נושא מומלץ לפנות למשרדנו על מנת שהעובדות תיבחנה היטב בטרם תתקבל החלטה כלשהי.  
למאגר פרסומים קודמים: <http://www.afiklaw.com>



החל מתחילת מאי 2013, מידי חמישי בשעה 11:00 משודרת ברדיו הבינתחומי התכנית "יום הדין" עם עו"ד יניב פרידהוף ועו"ד שירה פורת ממשרד אפיק ושות' - שעה קלה על משפט, עסקים ומה שביניהם.

לתכנית המלאה מיום 02 ינואר, 2014, ניתן להאזין בקישור הבא:  
<http://youtu.be/SjVFNOXupcA>

בתכנית הפעם, תוכנית 31 – סיכום ופתיחת השנה החדשה - על המרוויחים הגדולים מהגשת תביעות ייצוגיות, האם חוזה מטעה עליו חתמו מתמודדי "היפה והחנון" הוא חוזה חוקי, על הצעת החוק של שרת המשפטים להענקת סיוע משפטי חינם לחושפי שחיתויות ופסקי הדין החשובים של השנה בדיני העבודה.

## 2. מאמר בנושא: שיקול דעת ועדת המכרזים בפירוש הוראות החוק ותנאי המכרז

מצ"ב מאמר הדין בנושא שיקול דעתה של ועדת המכרזים באופן פירוש הוראות החוק ותנאי המכרז. את המאמר ניתן למצוא בקישור:

<http://www.afiklaw.com/files/articles/a143.pdf>

עו"ד יאיר אלוני הינו עורך דין במשרד אפיק ושות' ([www.afiklaw.com](http://www.afiklaw.com)) ומתמקד בכל קשת התחומים של המשפט האזרחי והמסחרי, משפטי מנהלי, מכרזים ודיני חברות.

## 3. חדשות חמות:

מצורפת סקירה קצרה בעברית ובאנגלית בנושא תיקון 75 והוראת שעה לחוק מיסוי מקרקעין אשר פורסם ביום 6 מאי, 2013, ואשר מעדכן את מדרגות מס הרכישה בישראל.

Attached is a short description of the order published on May 6, 2013, as to amendment of land taxation on purchase of apartments in Israel, which can also be found in the following link:

את הסקירה ניתן למצוא גם בקישור:

<http://www.afiklaw.com/files/articles/a143a.pdf>

ביום 29 דצמבר, 2013, התפרסם גיליון דצמבר של מידעון הזירה הפיננסית של BDO זיו האפט: המידעון עוסק בנושא: האם גם אתם זכאים לכספים מקופת הגמל שלכם? יוצאים מגדרם, הר השקלים יגדלו? רווחים ליום סגריר. את המידעון ניתן למצוא בקישור:

### [הזירה הפיננסית - גיליון דצמבר](#)

ביום 23 דצמבר, 2013, התפרסם גיליון 136 של מידעון המסים של BDO זיו האפט: המידעון עוסק בנושא: שינוי חקיקה מקיף בהוראות מיסוי חנ"ז וחמ"ז, חישוב הרווחים הראויים לחלוקה בחברה שצברה הפסדים החל משנת 2003, עדכוני מע"מ אירופאי, הארכת תוקף ההוראות לאישור חברות מיוחדות ומתן הקלה בגין תשלומים לתושבי חוץ. את המידעון ניתן למצוא בקישור:

### [מידעון המסים - גיליון 136](#)

BDO זיו האפט, עימה משרדנו מצוי בקשרי שיתוף פעולה הדוקים, הינה פירמת רואי חשבון המהווה חלק מהרשת הבינלאומית BDO הפרושה בלמעלה מ-110 מדינות ומדורגת בין חמש הפירמות הגדולות בישראל.

## 5. תאגידים, הגבלים עסקיים וניירות ערך

### א. מרשם המניות בחברה מהווה רק ראייה לכאורה לנכונות

[ה"פ 57502-01-13 אבי דב נ' סטארט קומארשל בע"מ ואח', 29.12.2013, בית המשפט המחוזי בבאר שבע, כב' השופט אריאל ואגן]

בין חברה לבין מתווך הוסכם כי כנגד השקעה יקבל המתווך 10% מכל השקעה ועוד מניות מוגנות דילול בגובה 1% מהון המניות. המתווך הביא השקעה בגובה עשירית מהיעד המצופה אך למרות זאת דווח לרשם החברות על הקצאת המניות למתווך. מאוחר יותר טענה החברה כי אין משמעות לדיווח והמתווך כלל לא זכאי לזכויות כבעל מניות.

המתווך דרש לקבל מידע כבעל מניות והחברה טענה כי אינו זכאי מכיוון שבמרשם החברה (להבדיל ממרשם רשם החברות) אינו מופיע כבעל מניות ולגישת החברה גם אינו זכאי לכך. בית המשפט חזר על ההלכה כי הרישום הקובע לענין זכאות למניות הינו הרישום במרשם בעלי המניות המתנהל בחברה ולא המרשם ברשם החברות. עם זאת, גם מרשם זה הוא רק ראייה לכאורה לנכונות הרישום בו, ואין בהעדר רישום של אדם כדי לחסום אותו מלטעון כי הוא בעלים של מניות. בית המשפט השאיר פתוחה את השאלה האם החברה יכולה כלל להתכחש להודעה ששלחה היא עצמה לרשם החברות אך דחה את התביעה מכיוון שלא הוכח בהליך זה כי התובע הוא בעל מניות.

### ב. פעולות לעצירת מבצעי מכירות אצל מתחרה הן עבירה פלילית של הסדר כובל

[118/10 ת"פ (י-ם) 118-10 מדינת ישראל נ' אפרים רוזנהויז ואח', 23.12.2013, בית המשפט המחוזי בירושלים, כב' השופט משה יועד הכהן]

חברה ונושאי משרה בה פעלו לגרום לספקים שונים של החברה, שהינם גם ספקים של חברה מתחרה, להפסיק לספק מוצרים למתחרה ובכך לגרום להפסקת מבצעי מכירות אצל המתחרה. החברה אף הפסיקה לרכוש מוצרים מספקים שהמשיכו למכור מוצריהם לחברה המתחרה. עוד, הסדר כובל הוא הסדר לפיו אחד הצדדים לפחות מגביל עצמו באופן העלול למנוע או להפחית את התחרות, והוא עבירה פלילית. בית המשפט קבע, כי ביסוד חוק ההגבלים העסקיים עומד הערך של תחרות חופשית והסדר כובל, מטבעו, עלול לפגוע בתחרות החופשית.

בית המשפט קבע כי נושא משרה בחברה שוחח עם הספקים במטרה לגרום להם לפעול נגד החברה המתחרה על מנת שהיא לא תמכור את מוצרי הספקים ב"מחירי רצפה". משכך, בית המשפט הרשיע בעבירה הפלילית לא רק את החברה אלא גם את המנכ"ל ומנהל השיווק.

**א. אין להחליף עובדת שיצאה לחופשת לידה מבלי ליתן לה אפשרות לשוב למקום העבודה**  
 [עע (ארצי) 16117-07-10 ישראלה חסון - רביקוביץ נ' M3 ישראל בע"מ, 19.12.2013, בית הדין הארצי לעבודה, כב' השופטים ורדה וירט ליבנה, רונית רוזנפלד, אילן איטח]

עובד החליף באופן זמני עובדת לרגל יציאתה לחופשת לידה. המעבידה מצאה כי המחליף טוב מהעובדת ולכן, מספר ימים לפני שובה של העובדת מחופשת הלידה, נמסר לה מכתב פיטורים. בית הדין הארצי לעבודה קבע, כי המעבידה לא אפשרה לעובדת לשוב למקום העבודה לאחר חופשת הלידה ולהוכיח את עצמה וזאת מבלי שהוכח כי התרחשו נסיבות שעשויות להצדיק אי מתן אפשרות כזאת. רק לאחר שניתנה לעובדת הזדמנות להוכיח עצמה ועדיין מעביד חש כי יש מקום להחליפה, רשאי המעביד, בהתאם לדין, להחליפה. במקרה זה נקבע שלא הוכח נזק ממוני משמעותי אך המקרה מצדיק פיצוי משמעותי בגין נזק לא ממוני ולכן פסק לעובדת פיצוי בשיעור כולל של 50,000 ₪, הן בגין הנזק הממוני והן בגין הנזק הלא ממוני בגין הפיטורים שלא כדין.

**ב. עיכובן מקרקעין דורש שליטה בנכס ולא מספיקה נוכחות בו**  
 [תא (ת"א) 36909-05-13 דוד וינברגר נ' קשת ארץ חברה לבניין ופיתוח בע"מ, 21.12.2013, בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו, כב' השופטת דר' מיכל אגמון-גונן]

בעל מגרש תבע קבלן על כך שבטרם סיים את עבודתו, הפקיר את המגרש והציב מנעולים על שער הנכס כדי למנוע אפשרות של קבלן אחר לסיים את העבודה, ובכך לאלץ את בעל המגרש לשלם את יתרת חובו בגין העבודות שבוצעו עד כה. בית המשפט קבע, כי עיכובן הוא זכות לעכב נכס כערובה לחיוב, כסעד עצמי על מנת לוודא תשלום החוב. עיכובן קיים רק כשיש חוק ספציפי המאפשר זאת וניתן לוותר עליה רק בהסכם ספציפי. בכל מקרה, לא רשאי המעכב לממש את הנכס ולהיפרע ממנו. זכות עיכובן אינה ניתנת אלא לנושה המחזיק בנכס שנמסר לו על ידי החייב. בית המשפט הבהיר כי כדי שיהיה עיכובן בנכס מקרקעין לא מספיקה נוכחות במקרקעין אלא נדרשת שליטה במקרקעין. שימוש בזכות העיכובן צריך שיהיה בתום לב ולא ניתן לעכב נכס גדול בשל חוב קטן תוך גרם נזק כבד לחייב. במקרה זה קבע בית המשפט שהקבלן עזב את אתר הבניה לפני חודשים ואין לו כל ציוד או עובדים באתר וסירב להכיר בעובדה שהקבלן נעל את המגרש בסורג ובריש כחזקה בפועל של הקבלן במגרש. בנוסף קבע בית המשפט כי ההסכם בין הצדדים קובע במפורש כי הקבלן ויתר על זכות קיזוז ועיכובן. בית המשפט קבע עוד, כי יש טעם לפגם בכך שהמגרש כולו יעוכב ולא ניתן יהיה להשלים את הפרויקט, כאשר השלמת הפרויקט תאפשר תשלום החוב.

**ג. רעיונות שיווקיים אשר הוצגו ללקוח במסגרת פרזנטציה מהווים יצירה מוגנת בזכויות יוצרים**  
 [תא (פ"ת) 7357-09-10 קו האופק מערכות פרסום ותדמית בע"מ נ' עלי שלכת בע"מ, 22.12.2013, בית משפט השלום פתח תקוה, כב' השופטת שלהבת קמיר-וייס]

חברת פרסום הגישה לבית המשפט תביעה בשל הפרת זכויות יוצרים בטענה כי נעשה שימוש ברעיונותיה אשר הוצגו על ידה ללקוח פוטנציאלי כחלק מהליך פרזנטציה, באמצעות מצגת אשר כללה דוגמאות של קמפיין הפרסום. בית המשפט קיבל את התביעה וקבע כי המצגת שיצרה חברת הפרסום והפרטים שהוצגו במסגרתה מהוות יצירות מוגנות, שכן הן מקוריות, הושקעו משאבים ביצירתן ובגיבושן ויש בהן חדשנות וייחודיות מספקת כדי להצדיק את ההגנה עליהן. בית המשפט קבע כי יש לראות בחברת הפרסום כיוצרת היצירה, הואיל ועל המצגת נרשם כי כל הזכויות שמורות, באופן היוצר חזקה ביחס לזהות יוצר היצירה, חזקה אשר לא נסתרה. לעניין ההפרה, בית המשפט הבחין בין קטעים אשר שונו ונעשה שימוש מותר, לבין אלו שהועתקו במלואם ובהם יש כדי להוות פעולה אסורה ביצירה מוגנת, שלחברת הפרסום זכויות יוצרים בה.

## 7. עדכוני מקרקעין

**נטישת המושכר לתקופה ארוכה עשויה להוביל לפינוי דיירים משכירות מוגנת**  
[ת"א (י-ם) 13555-05-11 יעקב אינדורסקי נ' שאול קסטלניץ, 25.12.2013, בית משפט השלום בירושלים,  
כב' סגנית הנשיאה עירית כהן]

בני זוג שכרו דירה בדיירות מוגנת במשך למעלה מ-65 שנה עד שהעתיקו את מגוריהם לדירה אחרת לתקופה ארוכה, עד פטירת האישה, לאחריה ביקש הגבר לחזור להתגורר בדירה. המשכיר טען כי הדירה ננטשה ועל כן התבטלה הדיירות המוגנת. בית המשפט קבע, כי מעבר הדירה מהווה את העזיבה הפיזית הנדרשת על פי חוק, והתקופה הארוכה בה שהו בדירה אחרת מעידה שהעזיבה הייתה ללא כוונה לחזור לדירה. בנוסף, בית המשפט קבע שאין בחזרה לדירה בכדי לשנות את המסקנה בנוגע לנטישה. שכן, עם הנטישה חוזרת הזכות להחזקה בדירה אל בעל הדירה והשוכר מאבד את הגנת החוק העומדת לדייר מוגן. משכך, בית המשפט קיבל את התביעה, קבע כי בני הזוג נטשו את הדירה ובכך איבדו את זכויותיהם כדיירים מוגנים והורה על פינוי המושכר.

## 8. עדכוני מכרזים ומשפט מינהלי

**הצעה במכרז הכוללת שני סכומים שונים אינה מקיימת את יסוד הוודאות והינה הצעה פסולה**  
[עתמ (חי') 8839-11-13 קרינה בניה ופיתוח בע"מ נ' מועצה מקומית חורפיש, 17.12.2013, בית המשפט המחוזי חיפה, כב' השופטת ריבי למלשטריך-לטר]

משתתף במכרז טען, כי יש להורות על פסילת הצעת הזוכה במכרז, שהגיש הצעה לביצוע עבודת המכרז בשני סכומים שונים וכן כי נפלו פגמים בהתנהלות ועדת המכרזים, אשר ניהלה משא ומתן פסול עם הזוכה כשאפשרה לה לתקן את ההצעה ולבחור בהצעה הנמוכה מבין השתיים.

בית המשפט קבע, כי במקרה דנן השוני במחירי יחידה בין שתי ההצעות אינו טעות אריתמטית או טעות טכנית, אלא מדובר בעניין מהותי בייחוד לאור המספר הרב של הטעויות, היקפן וסוגן. הצעה שאין בה את יסוד הוודאות הינה הצעה פסולה המשבשת את יסוד השוויון והתחרות והיא פותחת פתח ל"תמרון" ובסיס לסכסוכים משפטיים. במקרה כזה אין המציע רשאי לתקן את הצעתו. שינוי הצעה לאחר מועד נעילת המכרז, מהווה חריג מעקרון השוויון ופוגע במשתתפים האחרים במכרז, שאינם זכאים לשפר את הצעתם.

## שיקול דעת ועדת המכרזים בפירוש הוראות החוק ותנאי המכרז/ יאיר אלוני, עו"ד<sup>1</sup>

האם למפרסם מכרז נתונה הסמכות לפרש את הוראות החוק באופן רחב ושונה ממקרה למקרה על פי שיקול דעתו הבלעדי? האם רשאית ועדת המכרזים להחיל פרשנות רחבה לתנאי סף במכרז בדיעבד ולאחר בחירת הזוכה?

במקרה שנדון בבית המשפט, ביקשה עורכת המכרז והיצרנית הישראלית, אשר התמודדה במכרז, להחיל פרשנות רחבה להוראות תקנות חובת המכרזים (העדפת תוצרת הארץ) התשנ"ה-1995, אשר במסגרתן מעניקה המדינה הטבה ליצרנים ישראלים, המתחרים במכרזי משרדי הממשלה ויחידות הסמך. שם, ועדת המכרזים קבעה בהחלטתה כי פרשנות רחבה להוראות החוק תחול באופן נקודתי וביחס למציע ספציפי, תוך שהודגש כי אין בהחלטה הפרטנית כדי לכבול את שיקול דעתה של ועדת המכרזים או לכפות עליה פרשנות רחבה גם לעניין מקרים אחרים.

בית המשפט הדגיש כי כאשר מדובר בהוראת חיקוק המתייחסת לתחום של דיני המכרזים, יש לפרשה באופן אחיד, על פי העקרונות של דיני המכרזים ומטרתן כגון: השגת תחרות חופשית ושוויונית ותוצאה אופטימאלית לבעל המכרז. כמו כן, נקבע כי גם אם קיים ספק לגבי אופן פרשנות של חיקוק וקיים חריג המאפשר לסטות מהליך השוויון, יש לפרש חריג זה בצמצום. במקרה זה, בית המשפט לא קיבל את עמדת מפרסמת המכרז, אשר טענה כי יש לאפשר לועדת המכרזים שיקול דעת בעניין פרשנות הוראות החוק וקבע כי לא יעלה על הדעת להשאיר לועדת המכרזים שיקול דעת הקובע מתי להחיל פרשנות רחבה ומתי לא, מאחר וגישה זו מאפשרת העדפה של מציע אחד על פני השני, ללא עקרונות ברורים וידועים מראש ופותרת פתח רחב להחלטה מטעמים זרים.

באופן דומה, קבע בית המשפט לאחרונה כי גם פרשנות של תנאי סף, עליה להיעשות בצמצום. באותו מקרה דחה בית המשפט פרשנות לפיה ניתן להסתפק בניסיון של מציע כ - 'קבלן משנה', איכותי ככל שיהיה, במקום בו תנאי הסף במכרז דורש ניסיון של 'קבלן ראשי'. בית המשפט ציין, כי פרשנות רחבה זו לאחר מעשה ולשם הצדקת בחירתו של הזוכה בדיעבד, פוגעת בעקרון השוויון שהוא מנשמת אפו של המכרז. סטייה מעיקרון השוויון עלולה לפגוע לא רק במציעים שהגישו את הצעותיהם, אלא גם במציעים פוטנציאליים, אשר לא ניגשו כלל למכרז והיו עשויים להגיש הצעות אילו הניחו כי תנאי המכרז ניתנים לפרשנות רחבה.

בטרם הגשת ההצעה חשוב לעיין במסמכי המכרז ולוודא כי הינם מפורטים, בהירים, מדויקים וממצים, במיוחד כשמדובר בתנאי סף. ככל שתנאי מתנאי המכרז אינו בהיר או ניתן לפרשו פירושים שונים, מוצע לפנות לעורך המכרז בפנייה לקבלת הבהרות, במועד המתאים לכך ובטרם הגשת ההצעה. ככל והוגשה הצעה על סמך פרשנות אשר הינה סבירה בהשוואה לפרשנות סבירה אחרת, אשר מקיימת במידה שווה את תכליות המכרז, בית המשפט ייטה להעדיף את הפרשנות המקיימת את ההצעה שהוגשה על ידי משתתף המכרז על פני זו הפוסלת אותה. עם זאת, כדי להימנע מסיבוכים משפטיים שלא לצורך, מומלץ לבחון מסמכי המכרז היטב ולהיוועץ בעת הצורך בעורך דין העוסק בתחום ככל שמתעורר ספק באשר לניסוח הוראות המכרז.

<sup>1</sup> עו"ד יאיר אלוני הינו עורך דין במשרד אפיק ושות' ועיקר התמקדותו בתחום המכרזים והמשפט המינהלי. אין בסקירה כללית זו משום ייעוץ משפטי כלשהו ומומלץ להיוועץ בעורך דין המתמחה בתחום זה בטרם קבלת כל החלטה בנושאים המתוארים בסקירה זו.



אפיק ושות'. עורכי דין ונוטריון  
AFIK & CO. ATTORNEYS AND NOTARY

אל:	לקוחות משרד אפיק ושות', עורכי דין ונוטריון
מאת:	יניב פרידהוף, עו"ד – משרד אפיק ושות', עורכי דין ונוטריון בשיתוף עם רואה חשבון אלי אליס, מנהל מחלקת מיסוי בינלאומי בBDO זיו האפט
תאריך:	29 דצמבר 2013
הנדון:	כניסתה לתוקף של אמנת המס בין ישראל למלטה

מדינת ישראל חתומה על מספר רב של אמנות למניעת כפל מס עם מדינות שונות. אמנת מס היא מעין הסכם בינלאומי בין מדינות המשקף הסכמתן, בין היתר, לחלוקת זכויות המיסוי בנוגע לסוגים שונים של הכנסה. האמנה אשר נחתמה עם מלטה בשנת 2011, ואשר אושררה ביום 19 דצמבר, 2013 ותיכנס לתוקפה החל מ-1 ינואר, 2014, מטרתה לגרום לכך שנישומים אשר מבצעים עסקאות בינלאומיות בין המדינות, לא ישלמו כפל מס על אותה ההכנסה. באופן זה הופכת מלטה ליעד אטרקטיבי למשקיע.

חברה אחזקות מלטיזית עשויה ליהנות מפטור ממס על הכנסות דיבידנד (והכנסות נוספות) בידיה. האמנה כעת פוטרת ניכוי מס במקור (25%) בחלוקת דיבידנד מישראל לחברה זו. עוד, במלטה לא מוטל ניכוי מס במקור בעת חלוקת דיבידנד וקיים פטור ממס על הכנסות מתמלוגים ללא תלות במיקום הגיאוגרפי בו נעשה המחקר והפיתוח. מס החברות הגבוה יחסית (35%) כפוף להטבות העשויות להפחיתו משמעותית (עד לכ-5%) כשמדובר בפעילות מחוץ למלטה.

האמנה קובעת כי בישראל ניכוי במקור על ריבית יהיה עד 5% (במלטה אין ניכוי במקור על ריבית) וקיימת זכות מיסוי בלעדית למדינת התושבות של הנישום.

נוסף על היותה חברה באיחוד האירופי הזכאית ליהנות מהוראות דירקטיבות האיחוד האירופי, חתומה מלטה על יותר מחמישים אמנות למניעת כפל מס העשויות להקל על נטל המס בעת ביצוע השקעות ומתן שירותים ברחבי העולם.

חשוב להדגיש, כי יש להקפיד על יעוץ שוטף הן של עורך דין והן של רואה חשבון המתמחים בעסקאות בינלאומיות, הן מכיוון שהאמנה כוללת סעיפים שנועדו למנוע תכנוני מס אסורים והן מכיוון שהקמת חברה במדינה זרה אינה מספיקה לצורך הימנעות מחבויות מס בישראל וחשוב לוודא שהניהול והשליטה בחברה נעשה מחוץ לישראל, לבל תיחשב החברה, למטרות מס, לחברה החייבת במס בישראל. לראיה, רק לאחרונה פורסם פסק הדין בעניין ינקו וייס אחזקות 1999 בע"מ, בו נקבע כי אף אחזקת דירקטורים במדינה מסוימת לא מונעת קביעה כי הניהול והשליטה נשאו בישראל ותושבות החברה (וכך מיסוי החברה) יהיו בישראל.



**To:** Clients of Afik & Co., Attorneys and Notary  
**From:** Yaniv Friedhof, advocate, Office of Afik & Co., Attorneys and Notary  
In cooperation with accountant Eli Alice, Head of International Taxation at BDO Ziv Haft  
**Date:** December 30, 2013  
**Re:** Entry into Force of the Israel Malta Tax Treaty

---

Israel is a signatory to a large number of "double taxation" treaties with various countries. A tax treaty is a sort of an international agreement between countries reflecting their agreement, among other things, as to the distribution of taxing rights with regard to different types of income. The tax treaty signed between Israel and Malta in 2011, ratified December 19, 2013, will become effective January 1, 2014, and aims to ensure that no double taxation will be imposed on international transactions between the two countries. This makes Malta an attractive destination for the Israeli investor.

A Maltese holding company may enjoy a tax exemption on dividend income (and other kinds of incomes). The treaty exempt such company from the 25% withholding tax in Israel. Moreover, Malta does not imposed withholding tax at distribution of dividends and upon payments of royalties, regardless the geographical location in which research and development was conducted. Corporation tax is relatively high (35%) but is subject to benefits that may reduce it significantly (as low as 5%) when it comes to activities outside Malta.

The treaty stipulates that Israeli withholding on interest will be up to 5% (Malta has no withholding tax on interest) and sets exclusive tax rights in the taxpayer's country of residence.

In addition to being a European Union member entitled to benefit from the provisions of the EU Directives, Malta is a signatory to more than fifty double tax treaties that may ease the tax burden when making investments and providing services worldwide.

It is important to emphasize that it is vital to maintain ongoing legal and accounting consultation by an expert in international transactions, both because of the anti tax-planning provisions in the treaty and because of the fact that the establishment of a company in a foreign country is not sufficient for the purpose of avoiding the tax liabilities of the company in Israel, and it is to ensure that the management and control of the company is done outside of Israel, so as not to be considered a Company taxable in Israel. We note that just recently the ruling in the case of Yanko Weiss Holdings 1999 Ltd, showed that even the employment of directors in a particular country does not prevent a determination that the management and control remained in Israel.

103 Ha'hashmonaim St., P.O.B. 20144  
Tel-Aviv 6120101, Israel  
Tel': +972.3.609.3.609  
Fax: +972.3.609.5.609

[www.afiklaw.com](http://www.afiklaw.com)  
[www.ealg.com/afik](http://www.ealg.com/afik)

החשמונאים  
תל-אביב,  
טל':  
:07  
20144 ת.ד. 103  
6120101  
+972.3.609.3.609  
+972.3.609.5.609





אפיק ושות'. עורכי דין ונוטריון  
AFIK & Co. ATTORNEYS & NOTARY

אפיק ושות' מעניק יעוץ משפטי ועסקי, בקשת רחבה של נושאים. כל זאת במטרה לתת פתרון כולל התפור למידותיו המדויקות של הלקוח העסקי, באמצעות צוות של משפטנים מובילים ומומחים חיצוניים.

אפיק ושות' נבחר להיות חבר בארגון היוקרתי EALG EURO-AMERICAN LAWYERS GROUP ([www.EALG.com](http://www.EALG.com)) אשר נוסד ב-1985 והינו ארגון עורכי דין עצמאיים בינלאומי שהתקבלו לשורותיו כ-30 פירמות הממוקמות בלמעלה מ-25 מדינות, לרבות אוסטריה, אירלנד, אנגליה, ארה"ב, בלגיה, גרמניה, דנמרק, הולנד, הונגריה, הונג קונג / סין, יוון, ישראל, לוקסמבורג, מקסיקו, נורבגיה, ספרד, סקוטלנד, פורטוגל, פינלנד, צ'כיה, צרפת, קפריסין, שוודיה, שוויץ ותורכיה.

## השותפים

### עו"ד דורון אפיק

בעל תואר בוגר במשפטים באוניברסיטה העברית בירושלים. עו"ד אפיק מוסמך כעורך דין בניו יורק ובישראל. מוסמך כנוטריון בישראל. בוגר קורס בוררים מתקדם של ה-ICC והכשרה של האיחוד האירופי ביישוב סכסוכים בינלאומיים מחוץ לכותלי בית המשפט (גישור ובוררות). מרצה באקדמיה בתחומים: מיזוגים ורכישות, חברות ממסלתיות ועירוניות ודיני מדינת ניו יורק. משמש כדירקטור במספר חברות.

### עו"ד ששי קציר

בעל תואר ראשון במשפטים, תואר ראשון לימודי מזרח תיכון ותואר שני במנהל ציבורי ויחסים בינלאומיים. מילא תפקידים ממשלתיים בכירים, לרבות ראש מינהל חירום, ראש מינהל האוכלוסין, מפקח ארצי על הבחירות, ראש רשות מקומית ומנהל היחידה הארצית לפיקוח על הבניה. קידם רפורמות ארגוניות וחקיקתיות ומיעץ למשרדי ממשלה ולגופים מוניציפאליים. מרצה בתחום המשפט והביטחון. נמנה על הסגל הבכיר של צה"ל בדרגת תת אלוף במילואים.

## אדריכלות משפטית בחתימה אישית

# תחומי ההתמחות העיקריים של הפירמה

ליווי עסקאות מיזוג ורכישה, מיזמים משותפים, השקעות בינלאומיות, עסקאות מסחריות מורכבות וניהול משא ומתן עסקי.

## מיזוגים ורכישות

ליווי מלא ואישי לעסקים, דיני תאגידים, הסכמים מסחריים, בנקאות ומימון, הסכמי הפצה, הסכמי רישיון ודיני עבודה, הסכמי מימון, מימון מובנה ועסקאות נגזרות מעבר לדלפק (OVER THE COUNTER).

## מסחרי ומימון

ייצוג בפתרון סכסוכים תאגידיים ואחרים, מכרזים ועתירות מנהליות, והכול בין בבתי המשפט ובין בבוררות בישראל ובעולם.

## ליטיגציה

ליווי חברות ממשלתיות, ייצוג במכרזים וסיוע בהכנת הצעות למכרזים בליווי מומחים כלכליים. ייצוג משפטי מול הרשויות ובתי המשפט בכל הנוגע להליכי המכרז ונושאים מינהליים אחרים. ייצוג בנושאים הקשורים לבחירות לרשויות. ייצוג בנושאי הגירה, תושבות ואזרחות.

## משפט מנהלי, מכרזים ופריקטים

ליווי וייצוג בכל תחומי דיני המקרקעין, לרבות עסקאות מכר ושכירות, בשיתוף עם מומחים בתחום בישראל ובעולם.

## מקרקעין

משרד 03 609 3 609  
פקס 03 609 5 609  
office@afiklaw.com  
www.ealg.com/afik

רח' החשמונאים 103  
תל-אביב ת.ד. 20144  
מיקוד 6120101  
www.afiklaw.com

