



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

גיליון 181: 24 יוני, 2015



הגיליון המקצועי הדו שבועי של אפיק 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

Afik & Co. celebrates the summer solstice - הקיץ (סולֶסְטִיס) נקודת היפוך (סולֶסְטִיס)  
Glückliche Hochsommer - Glad midsommar - Hyvää juhannusta - Feliz pleno verão !

- 1. מאמר: תחרות לגיטימית או לשון הרע**  
מאמר בנושא הוצאת לשון הרע כנגד מתחרה עסקי מאת עו"ד יניב פרידהוף ממשרד אפיק ושות'.  
An article on business competition v. defamation written by Yaniv Friedhof, Adv. of Afik & Co.
- 2. עדכון מיסים של החטיבה הבינלאומית של Crowe Horwath Israel**  
מדריך המיסים של החטיבה הבינלאומית של Crowe Horwath Israel הכולל עדכונים וחדושים בתחומי המס השונים.  
Tax guide of the international division of Crowe Horwath Israel on updates and innovations of in various tax areas
- 3. עדכוני תאגידים, הגבלים עסקיים וניירות ערך:**  
**א. החלטה בכתב של בעלי מניות בחברה דורשת חתימה של כל בעלי המניות והסכמה פה אחד**  
כלכלי ת"א: גם אם חברה לא התנהלה כדין בעבר אין הדבר מכשיר המשך התנהלות לא תקינה; החלטה בכתב של בעלי המניות דורשת חתימת כולם.  
**ב. תרמית ברישום בעלי מניות בחברה מאפשרת דרישה לתיקון עד 7 שנים לאחר היוודע דבר התרמית**  
מחוזי מרכז-לוד: תביעה לתיקון מרשם בעלי מניות בחברה תתיישן לאחר 7 שנים ממועד היווצרות העילה. עם זאת, כאשר המרשם שגוי כתוצאה מתרמית, תסתיים תקופת ההתיישנות 7 שנים החל ממועד גילוי דבר התרמית ולא ממועד היווצרות העילה.
- 4. עדכוני משפט מסחרי, זכויות יוצרים ועבודה:**  
**א. ניתן ללמוד על קיומה של התקשרות חוזית על פי הנוהג הקיים בין הצדדים**  
שלום טבריה: בהעדר מסמכים המעידים על פרטים חסרים בחוזה ישמשו נוהגי העבר בין הצדדים להשלמת ההסכם.  
**ב. עובדת שאינה זכאית להגנה מפיטורין בעת הריון עדיין תזכה להגנה בשל איסור אפליה**  
עבודה ת"א: הגנה מפני פיטורין בתקופת הריון חלה על עובדת בעלת ותק של שנה במקום העבודה; עובדת שאין לה הותק המתאים ושפוטרה בשל הריון תיחשב כמי שהופלתה לרעה באופן פסול ותזכה להגנה מכוח חוק שוויון הזדמנויות בעבודה.
- ג. עדכון: הפרשות מעסיק לתגמולים יתעדכנו החל מיום 1.7.2015 בהתאם לצו הרחבה בענף הניקיון**
- 5. עדכוני מקרקעין:**  
**אי התאמה בשטח הדירה מזכה רוכש לחזור בו מעסקת מקרקעין מחמת טעות בביצוע העסקה**  
שלום אשקלון: רוכשי דירה זכאים לבטל את הסכם הרכישה מחמת טעות בדבר שטחה של הדירה; בהיעדר הטעיה מצד המוכר – הרוכשים אינם זכאים לקבל את הפיצוי המוסכם אלא לביטול העסקה והשבת התמורה.

רשימת התפוצה של משרד אפיק ושות', עורכי דין ונוטריון, מופצת אחת לשבועיים לקהל של כ 4,400 איש וכוללת פרסומים מקצועיים תמציתיים בנושאים משפטיים המעניינים את הקהילה העסקית והינם בתחומים בהם עוסק המשרד. להסרה מהתפוצה או הצטרפות יש לשלוח מייל לכתובת [newsletter@afiklaw.com](mailto:newsletter@afiklaw.com) ובכותרת לכתוב "אנא הסירו/צרכו אותי לרשימת התפוצה". ניתן להעביר עדכון זה לכל אדם ובלבד שיועבר בשלמות וללא כל שינוי. אין האמור בעדכון ייעוץ משפטי ובכל נושא מומלץ לפנות למשרדנו על מנת שהעובדות תיבחנה היטב בטרם תתקבל החלטה כלשהי.

למאגר פרסומים קודמים: <http://www.afiklaw.com>

מאמר בנושא גבולות התחרות ומתי התנהלות תחרותית תהווה עוולה של לשון הרע או עוולה של גרם הפרת חוזה.

An article about the boundaries of competition and when will a competitory behavior be deemed a tort of defamation or an intentional interference with contractual relations.

את המאמר בשפה האנגלית והעברית ניתן למצוא בקישור:

The article may be found in the following link:

<http://www.afiklaw.com/files/articles/a181.pdf>

המאמר הוא מאת עו"ד יאיר אלוני, עורך דין במשרד אפיק ושות', העוסק בין היתר בדיני מכרזים ומשפט מסחרי.

The article is by attorney Yair Aloni, of the law office of Afik & Co., Attorneys and Notary whose main practice areas are Tenders law and commercial law.

## 2. עדכון מיסים של החטיבה הבינלאומית של Crowe Horwath Israel

מצורף קישור לחוזרי מיסים מספר 1093-15, 1094-15 ו-1095-15 של החטיבה הבינלאומית של Crowe Horwath Israel, משרד רואי החשבון – עובדיה, פיק קריכלי ושות', הכולל מבזקי מס בעניין החלטות של רשות המסים ופסיקות שהתקבלו לאחרונה; תכנית "כסף חכם" של מינהל סחר חוץ במשרד הכלכלה שמטרתה מימון הוצאות שיווק בשווקים בינלאומיים; והצעת חוק מיסוי מקרקעין (תיקון מס' 81 והוראת שעה), התשע"ה-2015.

Attached is a link to tax guide number 1093-15, 1094-15 and 1095-15, of the international division of Crowe Horwath Israel, Ovadia Pick Kriheli and Co. accounting firm about recent Tax Authority's decisions and rulings; The "smart money" program of the Foreign Trade Administration of the Israeli Ministry of Economy which aims to finance marketing expenses in international markets; and real estate tax bill (Amendment No. 81 and Temporary Order) 2015.

את חוזרי המיסים ניתן למצוא בקישור:

The guide may be found in the following link:

<http://www.afiklaw.com/files/articles/ch181.pdf>

Crowe Horwath (Israel) עובדיה, פיק, קריכלי ושות' ([www.crowehorwath.co.il](http://www.crowehorwath.co.il)) הנה פירמת ראיית חשבון וייעוץ עסקי איתה מצוי משרדנו בקשרי שיתוף פעולה הדוקים. הפירמה נוסדה בישראל בשנת 1982 ומפעילה ארבעה סניפים בחיפה, אשקלון, ירושלים ואילת זרוע פעילות בין לאומית הכוללת דסק ישראלי-אמריקאי-אנגלי. הפירמה היא חלק מהרשת הבינלאומית Crowe Horwath International שהינה אחת מתשע הרשתות הגדולות בעולם בתחום ראיית החשבון והייעוץ העסקי, עם נציגויות בכ-140 מדינות ולמעלה מ-500 משרדים המעסיקים למעלה מ-40,000 עובדים.

Crowe Horwath (Israel) Ovadia Pick Kriheli & Co., ([www.crowehorwath.co.il](http://www.crowehorwath.co.il)) is an accounting and business advisory firm with which our office is in tight cooperation. The firm was established in 1982 and operates four branches in Haifa, Ashkelon, Jerusalem and Eilat and an international department including an Israeli-American-English desk. The firm is a member of Crowe Horwath International, one of the nine largest accounting and business advisory networks in the world with representation in over 140 jurisdictions and over 500 offices employing over 40,000 employees.

**א. החלטה בכתב של בעלי מניות בחברה דורשת חתימה של כל בעלי המניות והסכמה פה אחד**  
 [הפ (ת"א) 10107-02-14 חב' דירות הרצליה י"ב בע"מ נ' אלי אברהמי, 14.06.2015, המחלקה הכלכלית  
 בבית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו, כב' השופט דניה קרת-מאיר]

בית משותף הוחזק באמצעות חברה שבעלי הדירות החזיקו בה מניות. אחד מבעלי הדירות שימש כמנהל החברה וכשמכר את דירתו התפטר ומינה מנהל אחר במקומו. מאוחר יותר עורך דין החברה החתים חלק מבעלי המניות (במועדים שונים) על החלטה בכתב המכשירה את המינוי. אחד מבעלי המניות פנה לבית המשפט כנגד המינוי.

בית המשפט קבע, כי גם אם במשך תקופה ארוכה לא התקיימו אסיפות כלליות של בעלי המניות וכאשר היה צריך לחתום על מסמך כלשהו היה המנהל משוחח עם חלק מבעלי המניות ולאחר השיחות היה חותם על מסמכי החברה כמנהל החברה, אינו משנה את העובדה כי כאשר נטען לקיומה של אסיפה הרי שעל אסיפה זו, במיוחד אסיפה המתיימרת למנות מנהל, לעמוד בכל דרישות הדין.

החלטה בכתב של בעלי המניות דורשת הסכמה פה אחד על ידי כל בעלי המניות ומרגע שמי מבעלי המניות לא חתם, ההחלטה אינה תקפה. לכן קבע בית המשפט שמינוי המנהל לא היה חוקי.

**ב. תרמית ברישום בעלי מניות בחברה מאפשרת דרישה לתיקון עד 7 שנים לאחר היוודע דבר התרמית**  
 [תא (מרכז) 5475-03-13 חנן גוטהייט ואח' נ' סטרטסיס בע"מ, 10.06.2015, בית המשפט המחוזי מרכז-לוד, כב' השופט יחזקאל קינר]

בעלי מניות בחברה טענו כי יש להורות על תיקון מרשם בעלי המניות בחברה מאחר וקיים חשש לדילול אחזקותיהם במניות שלא כדין ותוך קיפוחם בתרמית בשל העובדה שהוכנסו משקיעים חדשים לחברה שהביאו לדילולם. החברה טענה כי יש לדחות את התביעה על הסף מחמת התיישנות וזאת מאחר וחלפו למעלה מ-7 שנים ממועד כניסת המשקיעים ועד למועד בו שונה מרשם בעלי המניות בחברה.

בית המשפט קבע כי אמנם ביחס לחלק מהטענות חלפו למעלה מ-7 שנים ממועד היווצרות העילה ועד הגשת התביעה, אולם בנוגע לכך מתקיים החריג להתיישנות הקובע כי אם עילת התביעה היא תרמית (כפי הטענה במקרה הנדון), תתחיל תקופת הספירה לעניין ההתיישנות מהיום בו נודעה התרמית לתובע. במקרה דנן, משהציגו התובעים תשתית לכאורית מספקת לקיומה של תרמית שמטרתה לדלל את בעלי מניות המיעוט, נקבע כי טרם חלפה תקופת ההתיישנות ויש לבחון את עסקאות ההשקעה בחברה לעניין תיקון מרשם בעלי המניות בה.

**א. ניתן ללמוד על קיומה של התקשרות חוזית על פי הנוהג הקיים בין הצדדים**  
 [תא (טב') 12-03-21635 דגי נהר הירדן בע"מ נ' דיזנהאוז – יוניתורס תיירות ישראלית (2004)  
 בע"מ, 02.06.2015, בית משפט השלום בטבריה, כב' השופטת אילונה אריאלי]

חברה שנהנתה משירותים שסופקו לה על ידי חברה אחרת לא כיבדה חשבונית שהועברה לה בטענה שההתקשרות בוצעה על ידי צד ג', חברת הפקות, לה שילמה החברה את התמורה בגין השירותים האמורים. החברה טענה כי אין לחייב אותה בגין השירותים הואיל ולא נחתם בין הצדדים הסכם מחייב בכתב ויש לפנות לצד ג'.

בית המשפט קבע כי במקרים כאלה, בהיעדר מסמכים המעידים על הפרטים שנקבעו בחוזה בין הצדדים, ניתן ללמוד על קיומה של התקשרות חוזית על פי הנוהג הקיים בין הצדדים. במקרה דנן, הוכח כי על פי הנוהג שהיה קיים בין הצדדים נהגה החברה להעביר תמורה בגין השירותים ישירות לספק השירותים ולא דרך צד ג' ולכן יש לראות את החברה כמי שחייבת במלוא התשלום בגין השירותים שניתנו.

**ב. עובדת שאינה זכאית להגנה מפיטורין בעת הריון עדיין תזכה להגנה בשל איסור אפליה**  
 [סעש (ת"א) 13-06-40274 קוגן סבטלנה נ' פאהן קנה ושות', 01.06.2015, בית דין אזורי  
 לעבודה בתל אביב - יפו, כב' השופטת רות צדיק, נציג ציבור (עובדים) גב' שולמית עתניאל  
 שמואלי, נציג ציבור (מעסיקים) גב' הילנה ערד שטיינבר]

עובדת שהועסקה כ-5 חודשים בלבד במשרד פוטר יום לאחר שהודיעה על כך שהיא בהריון. החוק קובע כי ההגנה מפני פיטורים בעת הריון חלה על עובדת בעלת ותק של שנה במקום העבודה. עם זאת, בית הדין קבע כי די בכך שהחלטה בדבר הפיטורים מבוססת בחלקה על שיקול פסול, כדי "להכתימה" באפליה פסולה בניגוד לחוק הזדמנויות שוות בעבודה. במקרה דנן, נקבע כי הפיטורים על ידי המשרד היו משיקולי אפליה בשל ההריון וכי לא הוצעו לעובדת תפקידים אחרים ולא נערכה שיחת שימוע מסודרת ולכן יש אחריות למעסיק. בית הדין זיכה את העובדת במלוא השכר עד הלידה ולחודשים שלאחריה ובפיצוי כספי על אי עריכת השימוע ובגין אפליה.

**ג. עדכון : הפרשות מעסיק לתגמולים יתעדכנו החל מיום 1.7.2015 בהתאם לצו הרחבה בענף הניקיון**

ביום 11.7.2013 נחתם הסכם קיבוצי כללי בין ארגון חברות הניקיון לבין הסתדרות העובדים הכללית החדשה. הוראותיו של הסכם קיבוצי זה הורחבו ביום 5.2.2014 על כלל המעבידים המספקים שירותי ניקיון ו/או תחזוקה ועל עובדים המועסקים על ידי חברות אלה בעבודת ניקיון ו/או תחזוקה. יש לשים לב, כי בהתאם לצו הרחבה, החל מיום 1.7.2015 הפרשות מעסיק לתגמולים יהיו 7.5% (חלק עובד 7%) ו-8.33% לפיצויי פיטורים.

**אי התאמה בשטח הדירה מזכה רוכש לחזור בו מעסקת מקרקעין מחמת טעות בביצוע העסקה**  
 [תאק (אש') 12-02-25268 יאיר בקר נ' שירה פרוינד, 04.05.2015, בית משפט השלום באשקלון,  
 כב' השופט עידו כפכפי]

רוכשים של דירה גילו לאחר רכישתה כי קיים שוני בשטח הדירה כפי שהוא מופיע בנסח הרישום ותשריט הבית המשותף, לבין שטח הדירה בפועל. עלתה השאלה האם אי התאמה כאמור מקנה לרוכשים את הזכות לבטל את הסכם הרכישה ומחייבת את המוכר בתשלום הפיצוי המוסכם שנקבע בהסכם המכר. בית המשפט קבע, כי אי התאמה בשטח הדירה מזכה רוכש לחזור בו מעסקה הדורשת התאמת המרשם למצב הדירה בפועל. במקרה דנן, לא הייתה הטעיה מצידו של המוכר בדבר שטח הדירה וכי נמצא כי מדובר בטעות משותפת של הצדדים. לכן, נפסק כי הרוכשים אינם זכאים לפיצוי המוסכם בשל אי התאמה כאמור אלא רק לביטול העסקה והשבת התמורה ששילמו, בצירוף הפרשי הצמדה וריבית.

## תחרות לגיטימית או לשון הרע ? / יניב פרידהוף, עו"ד<sup>1</sup>

הבטן הרכה של חברה עסקית היא המוניטין שלה ומוניטין שנבנה במשך שנים עשוי להירס ברגע. במקרים רבים סכסוך מסחרי לגיטימי בין מתחרות על אותו פלח שוק הופך למאבק כוחות משמעותי בו אחד מהצדדים בוחר להתנהל באמצעות כלים חוץ-משפטיים, כגון פרסומים בתקשורת או עירוב צדדים שלישיים (למשל, לקוחות של המתחרה), כדי להפעיל לחץ על הצד השני ואולי אף לשכנעו בסופו של יום שלא להתחרות בו. האם כל האמצעים כשרים?

במקרה שנידון לאחרונה בבית המשפט תבעה חברת אופטיקה מתחרה בשל שורה של פרסומים פוגעניים במסגרתם, בין השאר, פנתה המתחרה ללקוחות החברה תוך הטחת האשמות לפיהן החברה משווקת סחורה לא מקורית. בסופו של יום, מעבר לפגיעה במוניטין החברה, נכשלו שורה של הסכמים עם לקוחות ואף ירדו מעל הפרק הסכמים אשר היו אמורים להיחתם בעתיד.

בית המשפט קבע שהחברה הנתבעת בחרה להפיץ שמועות שקריות אודות המתחרה ובכך התמלאו היסודות לעבירה על חוק לשון הרע שכן בפרסומים שבוצעו היה כדי להשפיל, לבזות ואף לפגוע במשלח ידה של המתחרה. נדגיש כי חוק איסור לשון הרע (על ההגנות הקבועות בו) מכסה גם סוגיות של פגיעה בחברה (ולא רק באדם), כפי שהיה במקרה שנידון. יש לציין כי להגנת המפרסם עשויה לעמוד לעיתים "הגנת אמת הפרסום" הידועה גם כהגנת "אמת דיברתי". עם זאת, הגנה זו דורשת לא רק שהדברים שפורסמו נכונים אלא גם שהפרסום נעשה בתום לב. כך, ההגנה לא תעמוד לטובת המפרסם, גם אם הדברים אותם פרסם הינם נכונים, כאשר הפרסום היה מכוון ולא נעשה בתום לב. במקרה של קמפיין נגטיבי שכל מטרתו היא לגרום נזק למתחרה נראה לנו שהגנת "אמת דיברתי" עשויה להיות טענת הגנה שקשה יהיה להוכיחה.

במקרה המדובר החברה הנתבעת בחרה גם לשלוח מכתבים ללקוחות גדולים של המתחרה, דבר שגרם בסופו של דבר לפחות ללקוח גדול אחד לבטל הסכם רכישה משמעותי. בית המשפט קבע שהמדובר בעוולה של גרם הפרת חוזה, עוולה שלשם הוכחתה נדרש להראות כי צד שלישי הפר חוזה מחייב בשל פעולות מכוונות של הנתבע אשר ביצען ללא צידוק. משמעות הקביעה היא שהחברה ששלחה את המכתבים נמצאה אחראית לנזקים הכספיים שנגרמו למתחרה.

לסיכום הדברים, תחרות עסקית היא דבר ראוי אולם יש לשמור על גבולות סבירים. במקרים מסוימים עשוי גם בעל תפקיד בחברה להיות אחראי אישית לפעולות של החברה. לכן, חשוב בטרם קבלת החלטה על התנהלות מול מתחרים עסקיים של חברה, בוודאי לפני פניה ללקוחות או ספקים של המתחרה, להיוועץ בעורך דין הבקיא בתחום על מנת לוודא כי הפרסומים או הפניות לא יוצרים חבות משפטית.

---

<sup>1</sup> עו"ד יניב פרידהוף הינו עורך דין במשרד אפיק ושות', העוסק בין היתר במשפט המסחרי, מיזוגים ורכישות ודיני חברות. אין בסקירה כללית זו משום ייעוץ משפטי כלשהו ומומלץ להיוועץ בעורך דין המתמחה בתחום זה בטרם קבלת כל החלטה בנושאים המתוארים בסקירה זו.

## Legitimate Competition v. Defamation / Yaniv Friedhof, Adv.<sup>2</sup>

One of the most important assets of a business is its reputation and reputation built over years may be ruined in a moment. In many cases a commercial dispute and a legitimate business competition over the same market slice become a powers struggle involving tools such as publications in the media or even involvement of third parties (such as customers of the competitor) in order to pressurize the competitor and perhaps persuade the competitor to withdraw. Does the end justify all means?

In a case recently adjudged in an Israeli Court an optical accessories distributor sued a competitor due to a series of harmful publications under which, inter alia, the competitor approached customers of the distributor and published to them that the distributor sells non-original goods. At the end of the day, beyond the damage to the distributor's reputation, a series of agreements with customers have failed and other which were supposed to be signed in the future did not materialize.

The Court found that the competitor spread false rumors about the distributor and thus violated the law against defamation, as such publications had the potential to humiliate, degrade or damage the distributor's occupation. We emphasize that the Defamation Law (with the defenses set in it) also protects corporations (and not just individuals), as in the case described. Note also that one of the defenses set in the law is known as the "substantial truth" defense. However, such defense requires not only that the publication was true but also that the tortfeasor made the publication in good faith. Thus, the defense will not hold, even if it was the truth, when the publication was intentional and with malice aforethought. In the case of a negative campaign which only purpose is to damage a competitor we believe that the "substantial truth" defense would be difficult to substantiate.

In the case described above the competitor sent letters to some of the distributor's major customers, which caused at least one major customer to terminate a substantial agreement. The Court found that this also constitute the tort of tortious interference (or intentional interference with contractual relations) to substantiate which one need show that a third party breached a binding contract due to deliberate actions of the tortfeasor which were conducted without justification. This finding of the Court caused the competitor to be liable for compensating the distributor for its financial losses.

To summarize, business competition is recommendable, but the reasonable limits must be kept. In some cases, a Court may also may also find officers of a corporation personally liable for actions of the corporation and therefor it is vital, prior to taking decisions on competition means, and certainly before contacting customers or suppliers of a competitor, to consult with an attorney knowledgeable in this area in order to avoid legal consequences.

---

<sup>2</sup> Advocate Yaniv Friedhof is an attorney at the law office of Afik & Co., Attorneys and Notary ([www.afiklaw.com](http://www.afiklaw.com)) whose main practice areas are commercial law, corporate law and immigration. Nothing herein should be treated as a legal advice and all issues must be reviewed on a case-by-case basis. For additional details: +972-3-6093609 or at the e-mail: [afiklaw@afiklaw.com](mailto:afiklaw@afiklaw.com)



08 יוני 2015

חוזר מסים 1093-15

## לקוחות וידידים יקרים,

### מבזק מס - החלטות מיסוי ופסיקה שפורסמו לאחרונה

#### החלטת מיסוי 3936/15 - מס ערך מוסף

תושב ישראלי אשר הגיש תביעה כנגד תושב חוץ ותביעתו מתנהלת בחו"ל על ידי משרד עו"ד ישראלי ומשרד עו"ד זר.

שכר הטרחה מבוסס על הצלחה בפועל וככל ויתקבל, יחולק למשרד עו"ד הזר וזה יעביר למשרד עו"ד בישראל את חלקו.

לצורך טיפול בתביעה נעשו פעולות הכנה בישראל אשר היו טפלות ביחס לפעולות שנעשו בחו"ל.

**הבקשה** : שכי"ט יחויב במע"מ בשיעור אפס בהתאם לסעיף 30(א)(7) לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975, זאת כיוון שהשירותים שניתנו על ידי משרד עו"ד בישראל ניתנו בקשר לתביעה בחו"ל ובגין עילת תביעה הניתנת למימוש רק בחו"ל והיות ופעולות ההכנה שבוצעו בישראל היו טפלות לשירות העיקרי שניתן.

**החלטה** : נקבע כי שכי"ט שקיבל משרד עו"ד בישראל יחויב במע"מ בשיעור אפס בהתאם לסעיף 30(א)(7) לחוק מע"מ.

[מצ"ב כקישור](#) החלטת המיסוי כפי שפורסמה באתר רשות המיסים.

#### החלטת מיסוי 4528/15 - מיסוי בינלאומי

המבקש - עולה חדש אשר בבעלותו 45% ממניות חברה זרה ו100% ממניות חברה זרה נוספת אשר משמשת כסוכן של החברה הראשונה, תמורת אחוז קבוע ממחזור המכירות.

המבקש הקים בפברואר 2014 חברה משפחתית בה מהווה הנישום המייצג ופירק את החברה הזרה המשמשת כסוכנת.

המבקש קיבל מעמד של עולה חדש ב 31.12.2013 ואילו אשתו וילדיו קיבלו מעמד זה ביום 26.6.2014.

**הבקשה** : היות וכל הפעילות של החברה המשפחתית נובעת מפעילות בחו"ל (עמלות) וכיוון שאין לחברה המשפחתית נכסים או הכנסה אחרת בישראל, יש לראות בהכנסותיה כהכנסותיו של המבקש אשר הנו עולה חדש, ולכן פטור ממס על הכנסותיו מחו"ל.

כמו כן, לקבוע את תחילת ההטבות להם זכאים כעולים חדשים מיום 26.6.2014.

**החלטה** : נקבע כי החל מיום 26.6.2014 יחשבו בני הזוג כתושבי ישראל לראשונה, על כל המשתמע מכך.

כמו כן נקבע כי הכנסות החברה המשפחתית יפוצלו כדלקמן:

1. הכנסות המיוחסות לימי העבודה בחו"ל יחשבו כהכנסות שהופקו מחוץ לישראל ותהיינה פטורות ממס, (זאת בתנאי שסך ימי עבודה בחו"ל אינם טפלים ביחס לעבודתו בארץ).

2. יתרת הכנסות שמקורן בהתקשרות עם החברה הזרה הראשונה תחשבנה להכנסות שהופקו בישראל על ידי תושב ישראל ולכן תהיינה חייבות במס בישראל.

[מצ"ב כקישור](#) החלטת המיסוי כפי שפורסמה באתר רשות המיסים.

#### עליון, ע"א 2810/13 + ע"א 7923/13, חברת מגדניית הדר בע"מ ואח' נ' פקיד שומה ירושלים

פסק הדין עסק בשאלה: האם הרווח שנוצר למערערות בעקבות ייסוף השקל, אשר הוביל לירידת ערכן השקלי של התחייבויותיהן במט"ח, חייב במס, ומה סעיף המקור לכך בפקודה.

חברת מגדניית הדר בע"מ (להלן - מגדניית הדר) לקחה הלוואה צמודה לליין היפני.

בשנת 2005-2007 חל ייסוף של השקל ביחס לליין היפני שהוביל לקיטון בערך השקלי של ההלוואה. שינוי זה הצמיח

למגדניית הדר הכנסות חשבונאיות של כ-15 מליון שקלים. את הכנסות אלו רשמה בדוחותיה כהכנסות מימון ולא דיווחה עליהן כהכנסות לצרכי מס, שכן לטענתה אין סעיף מקור לכך בפקודת מס הכנסה. פקיד השומה טען לעומת זאת, שיש לראות הכנסות אלו כהכנסות לצרכי מס בהתאם לסעיפי המקור: (12), (42), (10) או (3ב).

בימ"ש מחוזי קבע כי יש לחייב במס הכנסות אלו לפי סעיף (12) לפקודה- שכן הכנסות אלו אינטגרליות לפעילות העסקית, או לחילופין לפי סעיף (42) לפקודה שכן זוהי הכנסה שנצמחה "מדיבידנד ריבית והפרשי הצמדה". באותו עניין, גם חברת ד.מ.ק.א שירותי משרד בע"מ (להלן-דמקא), רכשה נכס מקרקעין באמצעות הלוואה צמודה לדולר. בעקבות ירידה בערכו של שער הדולר אל מול השקל, רשמה דמקא הכנסה חשבונאית בסך של מליון וחצי ש"ח, אך לא לצרכי מס. במקביל הפחיתה את סכומי הפחת להם הייתה זכאית בגין הנכס. לאחר שנה, חלה ירידה נוספת בשער הדולר וההפרשים שנצמחו על קרן ההלוואה, דווחו על ידי דמקא כהכנסה חייבת והופחתו כנגד הוצאות ריבית שהיו לה. בשנה לאחר מכן חלה עליה בשער הדולר וזו רשמה בספריה הוצאות מימון ותבעה את ניכוי מהכנסתה החייבת.

דמקא טענה כי אין התעשרות של ממש מאחר ששחיקת ערך ההלוואה התקזזה כנגד ירידת ערך המקרקעין. בימ"ש מחוזי קבע בעניין זה כי דמקא חייבת במס לפי סעיף (12) לפקודה.

בימ"ש העליון אישר את פסיקת המחוזי וקבע כי המקור לחיוב הכנסה זו במס הוא סעיף (12) או (42) לפקודה. נקבע בפסי"ד כי אין ספק שההלוואה אינטגרלית לעסק בשני המקרים.

האינטגרליות באה לידי ביטוי, בין היתר, בהתנהלותן של החברות בכך שכאשר חלה עלייה בשער המטבע הזר, דרשו המערעות לנכות את הפרשי הצמדה כהוצאה ביצור הכנסה, בהתאם לסעיף 17 לפקודה, ואף הפסד שנוצר כתוצאה מכך נרשם כ"הפסד עסקי" שקוזז בשנים לאחר מכן, ולכן הן אינן יכולות לטעון שאין מדובר בהכנסה.

**הרינו להביא לתשומת ליבכם כי ביום 06 בספטמבר 2015 תפוג הוראת השעה החלה בנוהל "גילוי מרצון" במסלול אנונימי ובמסלול מקוצר.**

עו"ד אורה וקנין ממחלקת המסים במשרדנו תשמח לעמוד לרשותכם בכל שאלה או הבהרה.

**חוזר זה נועד למסירת מידע בלבד. בכל מקום בו קיימת סתירה בין הכתוב בחוזר זה להוראות החוק, הוראות החוק תגברנה. אין לראות בתוכן הכלול בו כתחליף ליעוץ, חוות דעת או סקירת הדין הקיים. לקבלת מידע נוסף ניתן לפנות למחלקת המס במשרדנו.**

Crowe Horwath (Israel) הנו חבר ברשת הבינלאומית Crowe Horwath International. כל חבר ברשת הוא נפרד ובעל ישות משפטית עצמאית. Crowe Horwath International וכל אחד מחברי הרשת אינם נושאים באחריות בגין כל פעולה או מחדל של Crowe Horwath (Israel). Crowe Horwath International על כל סניפיו אינם נושאים באחריות בגין פעולה או מחדל של כל אחד מחברי רשת Crowe Horwath International. Crowe Horwath International אינו מעניק שירותים מקצועיים ואינו שותף ב Crowe Horwath (Israel). Crowe Horwath International או לכל חבר אחר ברשת אין כל זכות שליטה על חבר אחר ברשת. Crowe Horwath (Israel) אינו משמש כסוכן של Crowe Horwath International ואין לו יכולת לחייב את Crowe Horwath International או לפעול בשמו.

Crowe Horwath (Israel) is a member of Crowe Horwath International a Swiss verein. Each member firm of Crowe Horwath International is a separate and independent legal entity. Crowe Horwath International and its other members are not responsible or liable for any acts or omission of Crowe Horwath (Israel). Crowe Horwath (Israel) and its affiliates are not responsible for or liable for any acts or omissions of any other member of Crowe Horwath International. Crowe Horwath International does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in Crowe Horwath (Israel). Either Crowe Horwath International or any other member firm has a right to exercise management control over any other member firm. Crowe Horwath (Israel) is not Crowe Horwath International's agent and does not have authority to bind Crowe Horwath International or act on Crowe Horwath International's behalf.

על-מנת שתוכל להמשיך לקבל מאיתנו מידע, עדכונים מקצועיים, הזמנות לכנסים, אירועים, מידע כללי, קישורים לאתר הבית שלנו ומידע וכל נושא אחר שאנו מאמינים שתמצאו בו עניין- לרשימת התפוצה של מידע זה אנא לחץ [Crowe Horwath-Marketing@crowehorwath.co.il](mailto:Crowe Horwath-Marketing@crowehorwath.co.il) לכתובת אי-מייל קיימת באפשרותך להודיענו בכל עת כי אינך מעוניין להמשיך לקבל מאיתנו את המידע האמור לעיל ע"י שליחת אי-מייל לכתובת [Crowehorwath-adminstration@crowehorwath.co.il](mailto:Crowehorwath-adminstration@crowehorwath.co.il) וציון כתובת האי-מייל המתבקשת להסרה מרשימת התפוצה.

**[להסרה מרשימת התפוצה לחץ כאן](#)**

Copyright © Crowe Horwath (Israel)





16 ביוני 2015

חוזר מסים 15-1094

לקוחות וידידים יקרים,

**הנדון: תכנית "כסף חכם" – מימון הוצאות שיווק בשווקים בינלאומיים – מקצה רביעי (אחרון) עד ליום 30 ביוני 2015**

### **תכנית "כסף חכם" – מימון הוצאות שיווק בשווקים בינלאומיים**

מינהל סחר חוץ במשרד הכלכלה באמצעות מערך כלי סיוע לתעשייה השיק תכנית סיוע לתעשייה בשם "כסף חכם". מטרת התוכנית הינה השגת גידול משמעותי בהיקף המכירות של החברות בשווקים הבינלאומיים תוך התמקדות בפיתוח היכולות השיווקיות בשוק יעד אחד או שניים אשר יוגדרו מראש.

**מועד הגשה של מקצה רביעי (אחרון) הוא עד ליום 30 ביוני 2015.**

### **מי יכול להשתתף בתוכנית?**

\* חברות ישראליות בעלות מחזור שנתי של עד 100 מיליון שקל, והן בעלות היקף ייצוא שנע בין 250 אלפי דולר ארה"ב ל-10 מיליון דולר ארה"ב (באחת מהשנתיים הקלנדריות שקדמו לתוכנית), יזכו לתמיכה של עד 50% מההוצאות המוכרות.

\* חברות ישראליות בעלות מחזור שנתי של עד 200 מיליון שקל, והן בעלות היקף ייצוא שנע בין 10 מיליון דולר ארה"ב ל-50 מיליון דולר ארה"ב (בשנה הקלנדרית שקדמה לתוכנית), יזכו לתמיכה של עד 35% מההוצאות המוכרות עבור פעילות במדינות מתפתחות בלבד.

\* חברות שלמעלה מ-50% מבעלי המניות הינם מקרב האוכלוסייה הערבית, בעלות מחזור מכירות שנתי של עד 100 מיליון שקל והיקף ייצוא שנע בין 100 אלפי דולר ארה"ב ל-250 אלפי דולר ארה"ב יזכו לתמיכה של 75% מההוצאות המוכרות.

### **מהי מהות התמיכה בחברות?**

היקף התמיכה המרבי לו תזכה כל חברה הוא עד 500,000 ₪ (בין אם תאושר מדינת יעד אחת או שתי מדינות) אשר יהוו לכל היותר 50% מתקציב מימוש התכנית.

התקציב יכלול הוצאות כספיות המיועדות לפעילויות השיווק של החברות בשווקי היעד עפ"י סעיפים שיוגדרו בסעיפי התכנית (לא כולל טיסות).

לחברה שתשתתף בתכנית, תינתן האפשרות לשעות ליווי נוספות של יועץ מקצועי שיווקי בהיקף של עד 30 שעות, שיסייע לה בהצלחתה בתכנית.

#### הוצאות מוכרות בתכנית

ההוצאות המוכרות בתכנית יהיו כמפורט להלן:

- \* ייעוץ והקמת מערכי שיווק – יועצים מקצועיים, שכירות משרדים ומרכזי הפצה בחו"ל, שכר עבודה בחו"ל.
- \* התמחות בשוק היעד – איסוף מידע, הכשרה מקצועית.
- \* פרסום ושיווק – פרסום, שיווק אינטרנטי.
- \* תערוכות והדגמות – השתתפות בתערוכות ובכנסים, הצגת המוצרים או השירותים.

#### תמלוגים

חברה שהיקף הייצוא שלה לשוק היעד יגדל בכל אחת מ-5 השנים מתום קבלת הסיוע בתכנית, בשיעור של 50% או ב-250 אלפי דולר ארה"ב (הנמוך מביניהם), תהא חייבת בתשלום תמלוגים במשך 5 שנים לכל היותר או עד להחזר סכום הסיוע שניתן לחברה בצמוד למדד. שיעור התמלוגים הינו 3% מהמחזור הנוסף לשוק היעד.

מצ"ב כקישור הוראת מנכ"ל משרד הכלכלה בדבר תכנית "כסף חכם" כפי שפורסמה באתר משרד הכלכלה.

רו"ח רן מנדלאו, שותף במשרדנו ישמח לעמוד לרשותכם בכל שאלה או הבהרה.

**חוזר זה נועד למסירת מידע בלבד. בכל מקום בו קיימת סתירה בין הכתוב בחוזר זה להוראות החוק, הוראות החוק תגברנה. אין לראות בתוכן הכלול בו כתחליף לייעוץ, חוות דעת או סקירת הדין הקיים. לקבלת מידע נוסף ניתן לפנות למחלקת המס במשרדנו.**

Crowe Horwath (Israel) הנו חבר ברשת הבינלאומית Crowe Horwath International. כל חבר ברשת הוא נפרד ובעל ישות משפטית עצמאית. Crowe Horwath International וכל אחד מחברי הרשת אינם נושאים באחריות בגין כל פעולה או מחדל של כל פעולה או מחדל של Crowe Horwath (Israel). Crowe Horwath (Israel) על כל סניפיו אינם נושאים באחריות בגין פעולה או מחדל של כל אחד מחברי רשת Crowe Horwath International. Crowe Horwath International אינו מעניק שירותים מקצועיים ואינו שותף ב-Crowe Horwath (Israel). Crowe Horwath International או לכל חבר אחר ברשת אין כל זכות שליטה על חבר אחר ברשת. Crowe Horwath (Israel) אינו משמש כסוכן של Crowe Horwath International ואין לו יכולת לחייב את Crowe Horwath International או לפעול בשמו.

Crowe Horwath (Israel) is a member of Crowe Horwath International a Swiss verein. Each member firm of Crowe Horwath International is a separate and independent legal entity. Crowe Horwath International and its other members are not responsible or liable for any acts or omission of Crowe Horwath (Israel). Crowe Horwath (Israel) and its affiliates are not responsible for or liable for any acts or omissions of any other member of Crowe Horwath International. Crowe Horwath International does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in Crowe Horwath (Israel). Either Crowe Horwath International or any other member firm has a right to exercise management control over any other member firm. Crowe Horwath (Israel) is not Crowe Horwath International's agent and does not have authority to bind Crowe Horwath International or act on Crowe Horwath International's behalf.

על-מנת שתוכל להמשיך לקבל מאיתנו מידע, עדכונים מקצועיים, הזמנות לכנסים, אירועים, מידע כללי, קישורים לאתר הבית שלנו ומידע וכל נושא אחר שאנו מאמינים שתמצא בו עניין- לרשימת התפוצה של מידע זה אנא לחץ [כתובת אי-מייל Crowe Horwath-Marketing@crowehorwath.co.il](mailto:Crowe Horwath-Marketing@crowehorwath.co.il) קיימת באפשרותך להודיענו בכל עת כי אינך מעוניין להמשיך לקבל מאיתנו את המידע האמור לעיל ע"י שליחת אי-מייל לכתובת [Crowehorwath-adminstration@crowehorwath.co.il](mailto:Crowehorwath-adminstration@crowehorwath.co.il) וציון כתובת האי-מייל המתבקשת להסרה מרשימת התפוצה.



## Newsletter

17 יוני 2015

חוזר מיסים 1095-15

### מבזק מס- הצעת חוק מיסוי מקרקעין (תיקון מס' 81 והוראת שעה), התשע"ה-2015 (להלן: "הצעת החוק")

#### לקוחות וידידים יקרים,

ביום 15 ליוני 2015 פורסמה הצעת חוק שמטרתה לסייע במאמצי הממשלה בהפחתת מחירי הדירות ולמתן את הביקוש להשקעה בדירות מגורים.  
בהצעת החוק מוצע לתקן את סעיף 9 לחוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963 (להלן: "החוק"), ולקבוע שיעורי מס רכישה גבוהים יותר אשר יוטלו על רוכשי דירת מגורים שאינה יחידה.  
במסגרת התיקון המוצע, הוראת השעה שבסעיף 9(ג1) לחוק, הקובעת שיעורי מס רכישה גבוהים יותר על רוכשי דירת מגורים שאינה יחידה תיקבע כהוראת קבע, ובמקביל תיקבע הוראת שעה נוספת (מיום 1.7.2015-31.12.2020) המטילה שיעורי מס רכישה גבוהים יותר.

#### שיעורי מס הרכישה שיוטלו במסגרת הוראת הקבע על רוכשי דירת מגורים שאינה יחידה:

על חלק השווי שעד 1,162,120 ₪ - 5%  
על החלק השווי העולה על 1,162,120 ₪ - 3,486,350 ₪ - 6%  
על חלק השווי העולה על 3,486,350 ₪ ועד 4,800,605 ₪ - 7%  
על חלק השווי העולה על 4,800,605 ₪ - 16,002,015 ₪ - 8%  
על חלק השווי העולה על 16,002,015 ₪ - 10%

#### שיעורי מס הרכישה בהתאם להוראת השעה המוצעת: (1.7.2015-31.12.2020)

על חלק השווי שעד 4,800,605 ₪ - 8%  
על חלק השווי שעולה על סכום זה - 10%

#### מדרגות המס ברכישת דירת מגורים יחידה:

על חלק השווי שעד 1,517,210 ₪ - 0%

על החלק השווי העולה על 1,517,210 ₪ - 1,799,605 ₪ - 3.5%  
על חלק השווי העולה על 1,799,605 ₪ ועד 4,642,750 ₪ - 5%  
על חלק השווי העולה על 4,642,750 ₪ - 15,475,835 ₪ - 8%  
על חלק השווי העולה על 15,475,835 ₪ - 10%

להצעת החוק. [מצ"ב קישור](#)

עו"ד אורה וקנין ממחלקת המסים במשרדנו תשמח לעמוד לרשותכם בכל שאלה או הבהרה.

**חוזר זה נועד למסירת מידע בלבד. בכל מקום בו קיימת סתירה בין הכתוב בחוזר זה להוראות החוק, הוראות החוק תגברנה. אין לראות בתוכן הכלול בו כתחליף לייעוץ, חוות דעת או סקירת הדין הקיים. לקבלת מידע נוסף ניתן לפנות למחלקת המס במשרדנו.**

Crowe Horwath (Israel) הנו חבר ברשת הבינלאומית Crowe Horwath International. כל חבר ברשת הוא נפרד ובעל ישות משפטית עצמאית. Crowe Horwath International וכל אחד מחברי הרשת אינם נושאים באחריות בגין כל פעולה או מחדל של Crowe Horwath (Israel). Crowe Horwath (Israel) על כל סניפיו אינם נושאים באחריות בגין פעולה או מחדל של כל אחד מחברי רשת Crowe Horwath International. Crowe Horwath International אינו מעניק שירותים מקצועיים ואינו שותף ב Crowe Horwath (Israel). Crowe Horwath International או לכל חבר אחר ברשת אין כל זכות שליטה על חבר אחר ברשת. Crowe Horwath (Israel) אינו משמש כסוכן של Crowe Horwath International ואין לו יכולת לחייב את Crowe Horwath International או לפעול בשמו.

Crowe Horwath (Israel) is a member of Crowe Horwath International a Swiss verein. Each member firm of Crowe Horwath International is a separate and independent legal entity. Crowe Horwath International and its other members are not responsible or liable for any acts or omission of Crowe Horwath (Israel). Crowe Horwath (Israel) and its affiliates are not responsible for or liable for any acts or omissions of any other member of Crowe Horwath International. Crowe Horwath International does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in Crowe Horwath (Israel). Either Crowe Horwath International or any other member firm has a right to exercise management control over any other member firm. Crowe Horwath (Israel) is not Crowe Horwath International's agent and does not have authority to bind Crowe Horwath International or act on Crowe Horwath International's behalf.

על-מנת שתוכל להמשיך לקבל מאתנו מידע, עדכונים מקצועיים, הזמנות לכנסים, אירועים, מידע כללי, קישורים לאתר הבית שלנו ומידע וכל נושא אחר שאנו מאמינים שתמצא בו עניין- לרשימת התפוצה של מידע זה אנא לחץ [Crowe Horwath-Marketing@crowehorwath.co.il](mailto:Crowe Horwath-Marketing@crowehorwath.co.il) קיימת באפשרותך להודיענו בכל עת כי אינך מעוניין להמשיך לקבל מאיתנו את המידע האמור לעיל ע"י שליחת אי-מייל [Crowehorwath-adminstration@crowehorwath.co.il](mailto:Crowehorwath-adminstration@crowehorwath.co.il) וציון כתובת האי-מייל המתבקשת להסרה מרשימת התפוצה.

[להסרה מרשימת התפוצה לחץ כאן](#)