



בית המשפט המחוזי בחיפה

ת"צ 57170-07-17 לייכטר נ' איסוף שירותי ניהול ונאמנות בע"מ ואח'

בפני כבוד השופט רון סוקול, סגן נשיא

עדו לייכטר ת.ז. 031813199
ע"י עו"ד א' ישראלי

המבקש

נגד

1. איסוף שירותי ניהול ונאמנות בע"מ ח.פ. 513699538
2. אקסלנס נשואה שירותי בורסה בע"מ ח.פ. 511974834
ע"י עו"ד ב' טל

המשיבות

החלטה

1. ביום 13/8/2017 הגיש המבקש, עדו לייכטר, בקשה לאישור תובענה כייצוגית כנגד המשיבות, איסוף שירותי ניהול ונאמנות בע"מ ואקסלנס נשואה שירותי בורסה בע"מ. בבקשתו טען המבקש כי המשיבות, שהן חברות קשורות, משמעות כנאמנות המחזיקות במניות שהוקצו לו בהיותו עובד של חברת מיקרוסופט מו"פ ישראל בע"מ. לטענת המבקש, המשיבות ניכו מס במקור מדיבידנד שחולק לבעלי המניות, בשיעור העולה על השיעור הקבוע בדין. על כן עתר לאשר לו להגיש כנגדן תובענה ייצוגית להשבת תשלומי היתר שנוכו על ידם כמס במקור מדיבידנד שחולק לכל העובדים שמניותיהם הוחזקו על ידי המשיבות.

2. בבקשה המונחת להכרעתי כעת עותרים הצדדים לאשר להם הסכם פשרה שהושג ביניהם לפיצוי חלקי לעובדים. הבקשה הוגשה על פי סעיף 18 לחוק תובענות ייצוגיות, תשס"ו - 2006.

בשלב זה של ההליך אין צורך לפרט את כל העובדות והטענות ולכן אסתפק בפירוט תמציתי.

3. למבקש, עובד של חברת מיקרוסופט מו"פ ישראל בע"מ (להלן: המעסיקה), הוקצו מניות ובהן גם מניות של חברת מיקרוסופט שהיא חברה זרה שמקום מושבה בארצות הברית. לפי סעיף 102 לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש], ועל מנת ליהנות מהטבות המס הקבועות בפקודה, הקצתה המעסיקה את המניות למבקש באמצעות המשיבות, חברות המשמשות כנאמן להחזקת מניות עובדים ואשר אושרו לצורך כך על ידי פקיד השומה.

4. מעת לעת חולק על ידי חברת מיקרוסופט דיבידנד לבעלי המניות ובהם גם למבקש ולשאר עובדי המעסיקה. בהתאם לדיני המס בארצות הברית, נדרשו הנאמנות לנכות מהדיבידנד שחולק

<http://www.CapiTax.co.il/Attachments/57170-07-17.pdf>



בית המשפט המחוזי בחיפה

ת"צ 57170-07-17 לייכטר נ' איסוף שירותי ניהול ונאמנות בע"מ ואח'

לעובדים שמניותיהם הוחזקו על ידן, מס במקור. המס נוכח באמצעות המשיבה 2, שהיא חברה המאושרת על ידי רשויות המס בארצות הברית (ה-IRS) לבצע את ניכוי המס במקור עבורן.

5. בבקשה לאישור התובענה כייצוגית נטען כי עד לשנת 2015 ניכו המשיבות מס במקור מדיבינדנד שחולק לבעלי המניות בשיעור של 25%. החל משנת 2016 החלו המשיבות לנכות מס במקור בשיעור של 30%. המבקש פנה למשיבות על מנת שישוב לנכות מס במקור בשיעור הקודם של 25% אך נענה כי המשיבות פועלות על פי ייעוץ שקיבלו מחברת רואי החשבון סומך את חייקין (KPMG).

6. מאחר והמשיבות לא נענו לדרישתו הגיש המבקש את הבקשה בתיק זה לאישור הגשת תביעה כייצוגית.

לאחר הגשת הבקשה פנו הצדדים להליך גישור בפני המגשר עו"ד מונטי סילבה. במסגרת הליכים אלו נעשתה גם פניה לקבלת ייעוץ נוסף מחברת רואי החשבון EY Ernst & Young LLP (ארצות הברית).

7. עם קבלת חוות הדעת (שהעתקה החסוי הוגש לבית המשפט) התברר כי קיימות על פי הדין האמריקאי חלופות שונות לדיווח ולניכוי מס במקור מדיבינדנד שחולק. אחת החלופות עליה הצביעה חוות הדעת מאפשרת ניכוי מס בשיעור מופחת של 25% המותנה במספר שינויים בהגדרת חשבונות בעלי המניות ובדיווחים שונים לרשויות המס.

8. בעקבות חוות דעת זו הגיעו הצדדים להסדר פשרה, ואלו עיקרי ההסדר המוצע:

- **חברי הקבוצה:** כל נהנה שאיסוף שימשה בעבורו כנאמן, אשר היה זכאי לניכוי מס של 25% בהתאם לאמנה ובפועל נוכח בעניינו מס בשיעור 30%.

- **תקופת ההסדר:** השנים 2016-2018 כולל. (המשיבות מצהירות כי משנת 2019 הן פועלות בהתאם לפתרון ובכוונתן לפעול כך גם בעתיד. שינוי באחד המרכיבים – הסכם ה-QI, הנחיות רשות המיסים בארה"ב, הדין והייעוץ המקצועי שקיבלו – יכול שיביא לשינוי בהתנהלות ובמקרה כזה שני הצדדים שומרים על זכויותיהם.

- **התחייבות המשיבות:** ישלמו לכל אחד מחברי הקבוצה פיצוי בשיעור נומינלי של 50% מהמס העודף (5%) ששולם על ידו בתקופת ההסדר. על פי הבדיקות, סך המס העודף עומד על כ-906,000\$, לפיכך הפיצוי לכלל חברי הקבוצה יעמוד על כ-453,000\$ (שזה כ-1,630,800\$ לפי שער דולר של 3.6). סכום הפיצוי יופקד לחשבון באיסוף של כל אחד



בית המשפט המחוזי בחיפה

ת"צ 57170-07-17 לייכטר נ' איסוף שירותי ניהול ונאמנות בע"מ ואח'

מחברי הקבוצה, בדולר ארה"ב, ובלבד שהפיצוי שמגיע להם עולה על 1 דולר ארה"ב, בתוך 90 ימים מאישור ההסדר.

- במקרה שיימסרו הודעות פרישה של מעל 50 חברים המשיבות יהיו זכאיות לבטל את ההסדר.

- המשיבות יישאו בהוצאות פרסום המודעות ובהוצאות מינוי בודק ככל שימונה. לטעמן אין צורך במינוי בודק בנסיבות העניין (הן מפרטות על כך בעמ' 7 לבקשה לאישור הסדר פשרה).

- שכ"ט לב"כ המבקש: בגובה 10.8% מהפיצוי בתוספת מע"מ כדין + שכ"ט בגובה 5.4% מהמס שנחסך לחברי הקבוצה כפועל יוצא מיישומו המוקדם של ההסדר בשנת 2018 (סה"כ המס שנחסך – \$ 82,636). סה"כ כ- 53,386 דולר ארה"ב (לפי שער דולר של 3.6 = כ 192,190 ₪ בתוספת מע"מ).

- גמול למבקש: בגובה 7.2% מהפיצוי + בתוספת מע"מ + 3.6% מהמס שנחסך מיישום מוקדם של ההסדר בשנת 2018. סה"כ כ- 35,591 דולר ארה"ב (לפי שער של 3.6 = כ 128,127 ₪ בתוספת מע"מ).

- בנוסף, שיפוי המבקש בגין התשלום על חוות הדעת שצורפה לבקשת האישור בסך 9,360 ₪ כנגד הצגת חשבונית.

9. בבקשה לאישור הסדר הפשרה נטען כי החל משנת 2019 פועלות המשיבות על פי הפתרון שהוצע על ידי חברת EY. המשיבות הדגישו כי לא נצמחת להן כל טובת הנאה מניכוי המס במקור שכן העבירו את כל כספי המס שנוכה לרשויות המס בארצות הברית. כן הדגישו כי פעלו על פי ייעוץ של גורמים מומחים בתחום.

עוד הובהר כי לפי חישובי המשיבות סך המס שנגבה על פי הנטען ביתר, הנו כ-906,000\$. הפיצוי המוצע מהווה 50% מהמס שנוכה והועברת לרשויות המס ומהווה תשלום פיצוי שיוצא מכיסן של המשיבות, מבלי אפשרות לקבלו חזרה מרשויות המס.

10. הצדדים מבקשים כי בית המשפט ימנע ממינוי בודק בהתאם לסמכותו בסעיף 18 לחוק תובענות ייצוגיות שכן לטענתן מינוי שכזה רק יסרב ויעכב את התשלום. לטענתן די בנתונים שהוצגו כדי לאפשר לבית המשפט להחליט בבקשת אישור הסדר הפשרה ללא צורך בבודק חיצוני.

11. סעיף 18 לחוק תובענות ייצוגיות תשס"ו-2006 מתווה את הדרך שבה יש לפעול לצורך אישור הסדרי פשרה. הסעיף מורה כי כל הסדר פשרה טעון אישור של בית משפט וכי עם הגשת הבקשה לאישור הסדר על הצדדים לצרף תצהירים בנוגע לפרטי ההסדר. סעיף 18(ג) קובע כיצד ינהג בית המשפט כאשר מוגשת בפניו בקשה לאישור הסדר פשרה:

הוגשה לבית המשפט בקשה לאישור הסדר פשרה ולא מצא בית המשפט טעם לדחות אותה על הסף, יורה על פרסום הודעה בדבר הגשת הבקשה לפי הוראות סעיף 25, וכן על משלוח ההודעה כאמור,





בית המשפט המחוזי בחיפה

ת"צ 57170-07-17 לייכטר נ' איסוף שירותי ניהול ונאמנות בע"מ ואח'

בצירוף העתק מהבקשה, מההסדר ומהתובענה, ליועץ המשפטי לממשלה, למנהל בתי המשפט, ולכל גוף או בעל תפקיד אחר שיקבע השר, ורשאי בית המשפט להורות על משלוח כאמור גם לאדם אחר כפי שיורה; הודעה לפי סעיף קטן זה תכלול את פרטי ההסדר שלגביו הוגשה הבקשה ויצוין בה האמור בסעיפים קטנים (ד) ו-(ו).

12. על פי הוראה זו בוחן בית המשפט בקשה לאישור הסדר פשרה בשלבים. בשלב הראשון על בית המשפט לשאול עצמו האם לדחות את ההסדר על הסף. רק אם החליט שלא לדחות על הסף יעבור שלב השני ויורה על פרסום הודעה בדבר הגשת הבקשה ועל משלוח הבקשה לגורמים המוזכרים בסעיף.

בעקבות הודעה זו עשויים חברי הקבוצה או הגורמים הנוספים אליהם תשלח הבקשה לאישור ההסדר להגיש התנגדויות. או אז יפתח שלב נוסף של דיון שבגדרו על בית המשפט להכריע בין העמדות השונות. יוזכר כי חבר קבוצה יכול לבקש לצאת מהקבוצה על מנת שההסדר המוצע לא יחול עליו (סעיף 18(ה)).

13. מצויים אנו בשלב הבדיקה הראשון, ועל-כן השאלה היחידה העומדת לפתחי היא האם לדחות את ההסדר על הסף או לאפשר פרסומו. דומני כי בשים לב לעובדות כפי שתוארו ולנימוקי ההסדר, אין מקום לדחותו על הסף ויש לאשר את פרסומו. מדובר במקרה מיוחד שבו פעלו המשיבות על פי חוות דעת מקצועית והעבירו את המס שנוכה לרשויות בארצות הברית בלי שקיבלו כל טובת הנאה מכך. מוצע פיצוי ממשי לחברי הקבוצה שיבוא כולו מכיסן של המשיבות. איני מוצא גם הצדקה למינוי בודק בשלב זה של ההליך. מינוי בודק יעכב ויסרבל את ההליך, יחייב בדיקה פרטנית של החשבונות ויתכן שעלות הבדיקה תעלה על התועלת שתצמח ממנה.

14. על כן, אני נעתר לבקשה ומתיר לצדדים לפרסם את הסדר הפשרה. הצדדים יפעלו על פי הוראות סעיף 18(ג) לחוק תובענות ייצוגיות ותקנה 12 לתקנות תובענות ייצוגיות, התשי"ע - 2010. בהתאם אני מורה לצדדים לפרסם את ההסדר המוצע בשני עיתונים יומיים נפוצים, בנוסח כפי שצורף לבקשה.

הצדדים ישלחו העתק מהחלטה זו, את הבקשה לאישור הסכם הפשרה על נספחיו וכתבי הטענות ליועץ המשפטי לממשלה (באמצעות פרקליטות מחוז חיפה) ולמנהל בתי המשפט.





בית המשפט המחוזי בחיפה

ת"צ 57170-07-17 לייכטר נ' איסוף שירותי ניהול ונאמנות בע"מ ואח'

15. אני קובע דיון למקרה שיהיה צורך בכך ליום 23/9/2019 שעה 10:30.

ניתנה היום, כ"ה סיוון תשע"ט, 28 יוני 2019, בהעדר הצדדים.

רון סוקול, סגן נשיא

