



אפיק ושות' אפיק



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

גיליון 28, 07 אוגוסט, 2009

הגיליון המקצועי הדו שבועי של [אפיק ושות', עורכי דין ונוטריון](#)  
דניאל פריש 3 תל אביב, קומה 25, טלפון 03-609.3.609 פקס 03-609.5.609

## תוכן עניינים

### 1. מאמר בנושא: אחריות דירקטורים בחברה לא פעילה ופירוק חברות מרצון

לא פעם אנו נתקלים בדירקטורים או בעלי מניות בחברה, הסבורים כי הואיל והחברה בה הם פעלו הפסיקה את פעילותה והינה ריקה מנכסים ומזומנים ואולי אף סגרה את חשבון הבנק שלה, הם פטורים מאחריות כלשהיא. מצב זה לא דווקא נכון והחשיפה לאו דווקא קטנה. המאמר המצורף עוסק בנושא זה ובדרך הפשוטה יחסית לפירוק חברות לא פעילות. את המאמר כתב אוהד צומעי ממשדנו, המתמחה במשפט אזרחי, ניירות ערך וחברות.

### 2. מידעון אשכול המסים של BDO זיו האפט בנושא חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009-2010) התשס"ט 2009, אשר פורסם ברשומות ביום 23 יולי, 2009.

מצ"ב גליון 83 של מידעון אשכול המסים של BDO זיו האפט מהשבועיים האחרונים העוסק בנושא התיקונים החשובים של חוק ההתייעלות הכלכלית, לרבות הפחתה זמנית של מס הדיבידנד ל-12% על רווחי עבר במקרים מסוימים, הכפלת תקרת הביטוח הלאומי והקטנת שיעור המס על חברות ויחידים. BDO זיו האפט, עימה אנו מצויים בקשרי שיתוף פעולה, הינה פירמת רואי חשבון המהווה חלק מ[הרשת הבינלאומית BDO](#) הפרושה בלמעלה מ-110 מדינות ומדורגת בין חמש הפירמות הגדולות בישראל. למשרדנו מחלקת מיסוי, לרבות מיסוי בינלאומי, הפועלת בשיתוף פעולה הדוק עם מספר משרדי רואי חשבון מובילים, לרבות BDO זיו האפט. את המחלקה מנהל עו"ד אייל רעני, בעל ניסיון רב בתחום ובוגר המכון למיסים.

### 3. החלטות שיפוטיות מהתקופה האחרונה

א. ההגנה על חושפי שחיתות לאו דווקא תקנה הגנה לעובדים אשר חשיפת ה"שחיתות", אם בכלל, באה בעקבות פיטוריהם ולא להפך [בג"צ 6825/06 גלית צור נ' מיכה לינדשטראוס – מבקר המדינה ונציב תלונות הציבור, 24.06.09]

אף שהמדובר בהחלטה מסוף יוני, לאור חשיבותו של פסק דין זה אנו מוצאים לנכון לצרפו לתפוצה זו. לאחר שלוש שנים פרסם בית המשפט העליון את החלטתו בבג"צ זה בו תקפה עובדת מדינה את מבקר המדינה על כך שסירב לספק לה הגנה אשר תמנע פיטוריה כעובדת חושפת שחיתות.

סעיף 45 לחוק מבקר המדינה התשי"ח- מאפשר למבקר ליתן צו הגנה המונע פיטוריו של עובד אשר חשף שחיתות. סעיף חשוב זה נועד לאפשר לעובדים לחשוף שחיתויות ללא חשש להתנכלות מצד המעסיק, אולם עשוי לשמש גם עובדים הפועלים בחוסר תום לב ונקמנות כדי למנוע פיטוריהם – פיטורים אשר לאו דווקא קשורים ל"שחיתויות" אשר חשפו.

בפסק דין בנוי לתלפיות מפי כב' השופטת פרוקצ'יה ובהסכמת הנשיא בייניש והשופטת ברלינר דוחה בית המשפט העליון את העתירה וסוקר באריכות ובאופן ממצה את נושא סמכויות מבקר המדינה בכלל ובמקרה של חשיפת שחיתויות בפרט. כמי שמטפלים לא מעט בנושא תלונות למבקר המדינה ופיטורי עובדים שסרחו אנו רואים חשיבות רבה ביותר בפסק הדין ובייחוד בפרק העוסק בחשש לניצול לרעה של כח התלונה, בו מבהיר בית המשפט העליון כי עובד אשר חושף שחיתויות לכאורה בעקבות פיטוריו ועל מנת להאחז בקרנות המזבח לאו דווקא יזכה להגנה.

המחלקה המנהלית של משרדנו, בראשות עו"ד רנה לפידות, בעלת קרוב ל-20 שנות ניסיון בתחום המוניציפאלי ודיני העבודה (ואשר שימשה עד לפני כשנה ומחצה כמנכ"ל המועצה האזורית חבל מודיעין וכיום משרדנו מלווה מועצה אזורית ז), מתמחה בין היתר בתחום דיני העבודה, תחום הרשויות המקומיות (בין באשר מדובר בייעוץ לרשויות ובין בייעוץ כנגד רשויות) ובתחום המכרזים.

## **ב. אין תוקף לשעבוד שנרשם באיחור לאחר שהחלו הליכי פירוק [ת.א 28332/04 (ת"א) רגיס בע"מ נגד רו"ח גבריאל טרבליסי, הנאמן על דן רולידר בע"מ, 03.08.09]**

בית המשפט העליון דן בשאלת תוקף שעבוד אשר נרשם באיחור (דהיינו שלא תוך 21 הימים הקבועים בס' 179(א)(1) לפקודת החברות) ולאחר שהחלו הליכי פירוקה של חברה. בית המשפט קבע, כי אין לומר בעניין דנן כי מדובר בהעדפת מרמה לפי סע' 98(א) לפקודת החברות משום שאין מדובר באילוץ או שידול שלא כדין מצד הנושה מאחר שעל מנת לטעון להעדפת מרמה יש להראות שנעשתה פעולה מסוימת מצד החברה המועמדת לפירוק ובהיעדר מעשה, לא ניתן לדבר על העדפת מרמה.

עם זאת, קבע בית המשפט העליון כי אין תוקף לשעבוד שנרשם שכן השעבוד נרשם לאחר שהחלו בהליכי הפירוק ולאחר שחלפו 21 הימים מאז החלו הליכי הפירוק אשר במסגרתם ניתן היה לרשום השעבוד. עוד הוסיף בית המשפט כי במקרים נדירים בלבד, כגון תרמית, יאריך בית המשפט את מועד הרישום כאשר עומדת בקשה לפירוק החברה וזאת על מנת שלא לפגוע בנושים.

משרדנו עוסק רבות בתחום הפירוקים והכינוסים ומלווה הן נושים של חברות ויחידים והן חברות בפירוק, כינוס או הבראה או יחידים בהליכים דומים.

## **ג. צמצום התרת חישוב נפרד לבני זוג העובדים ביחד בעסק משותף [מ"ה (ב"ש) 540/08 מלכיאלי ואח' נ' פקיד שומה אשקלון, 27.07.2009]**

רק לפני שבועיים הרחבנו במסגרת תפוצה זו על הבשורה מבית מדרשו של בית המשפט המחוזי בתל-אביב, במסגרתה הכריז בית המשפט הנכבד כי אין לקבל את פרשנות רשות המיסים לפיה יש להחיל את הפרשנות שקדמה להלכת קלס על חזקות סעיף 66(ד) לפקודה גם לאחר הלכת קלס וכבר מצא לנכון בית המשפט העמית מבאר-שבע לצנן את שמחתנו על מה שהובן על ידינו כתיקונו של עוול. על פי פסיקת בית המשפט המחוזי בתל אביב נפתח פתח מעשי לבני זוג העובדים במסגרת חברה משותפת, שותפות או בית עסק, לזכות בחישוב נפרד במידה ויוכיחו כי השכר הנפרד המשולם לשניהם מוצדק וכי כל אחד זכאי לשכרו בזכות פועלו שלו. במקרה בענייננו, ייתכן שאכן לא היה מקום לזכות את בני הזוג העותרים בחישוב נפרד היות ודובר בחברה למתן שירותים אשר נסמכה כולה על המוניטין, הניסיון והמקצוע של בן הזוג, כאשר בת זוגתו הועסקה בתפקיד אדמיניסטרטיבי לצד מזכירות נוספות. יתירה מזאת, הוכח כי בשלוש השנים נשוא הערעור, הוקפץ שכרה של בת הזוג פי 6 ובמקביל פחת שכרו של בן הזוג בשיעור דומה.

בית המשפט המחוזי בבאר שבע אכן קבע לפיכך כי גם לפי מבחניו הפרשניים החדשים של המחוזי בתל-אביב לא היה מקום להיעתר לבקשה לחישוב נפרד, אולם לא הסתפק בכך וציין באוביטר דיקטה מוחלט, כי לדידו פרשנותו של בית המשפט המחוזי בתל-אביב היתה מוטעית וניתן להגיע אליה רק בדרך של שינוי חקיקה ולא על דרך פסיקה. תוצאת הדברים הינה אם כן, כי ציבור הנישומים פסע צעד אחד קדימה, אולם גם לפחות צעד וחצי אחורה.

בעקבות פסיקה זו, אנו מחזקים את המלצתנו לבני זוג המפיקים הכנסתם מבית עסק, שותפות או חברה בבעלותם המשותפת, להיוועץ בעו"ד המתמחה בדיני מיסים על מנת לאתר את היתב המתאים ביותר לחלוקת ההכנסות בין בני הזוג באופן שימזער את התנגדות רשות המיסים ובמקביל את נטל המס המשותף.

למשרדנו מחלקת מיסוי, לרבות מיסוי בינלאומי, הפועלת בשיתוף פעולה הדוק עם מספר משרדי רואי חשבון מובילים. את המחלקה מנהל עו"ד אייל רעני, בעל ניסיון רב בתחום ובוגר המכון למיסים.

### **בברכת סוף שבוע נעים שמח.**

רשימת התפוצה של משרד אפיק ושות' מופצת אחת לשבועיים לקהל של קרוב ל-1,500 איש וכוללת פרסומים מקצועיים לקהל הרחב בנושאים משפטיים המעניינים את הקהילה העסקית והינם בתחומים בהם עוסק המשרד. על מנת להצטרף לרשימת התפוצה יש לשלוח מייל לכתובת [newsletter@afiklaw.com](mailto:newsletter@afiklaw.com) ובכותרת לכתוב "אנא צרפו אותי לרשימת התפוצה". ניתן להעביר מייל זה לכל אדם ובלבד שלא נעשה בו כל שינוי. אין האמור במייל זה מהווה ייעוץ משפטי ובכל נושא מומלץ לפנות למשרדנו על מנת שהעובדות תיבחנה היטב בטרם תתקבל החלטה כלשהי.

### אחריות דירקטורים בחברה לא פעילה ופירוק חברות מרצון

אחד התחומים בהם מתמחה המחלקה המסחרית של משרדנו הינו ליווי חברות ואנשי עסקים בחיי היומיום. לא פעם אנו נתקלים בדירקטורים או בעלי מניות בחברה, הסבורים כי הואיל והחברה בה הם פעלו הפסיקה את פעילותה והינה ריקה מנכסים ומזומנים ואולי אף סגרה את חשבון הבנק שלה, הם פטורים מאחריות כלשהיא. מצב זה לא דווקא נכון והחשיפה לאו דווקא קטנה.

סעיף 9 לחוק החברות תשנ"ט-2000 ("החוק") קובע, כי כל חברה חייבת באגרה שנתית. החוק קובע גם דרישות לדיווחים תקופתיים לרשם החברות. סכום האגרה משתנה מעת לעת ועומד כיום על כ-1300 ש"ח, עליו זוכה החברה להנחה של כ-300 ש"ח ככל שביצעה את התשלום עד סוף חודש פברואר. סכום זה אינו תלוי בפעילות החברה. עוד, רשם החברות מוסמך להטיל עיצום כספי, קנס, בסך של כ-6,000 ש"ח, המתעדכן מעת לעת, על חברות המפרות חובות דיווח וחובות אחרים לפי החוק ובמקרים של עבירות חוזרות גם כפל קנס זה. החוק קובע עוד, כי משלא משולם עיצום כספי אשר הוטל על החברה, רשאי הרשם לדרוש את התשלום מהרשומים במרשם כדירקטורים בחברה.

כך, חברה שאינה מקיימת כל פעילות עדיף היה לה ולדירקטורים המכהנים בה, העלולים לחוב אישית, לפעול לפירוקה וחיסולה של החברה מרצון ובכך להימנע מתשלום אגרות מיותרות וחשיפה לקנסות מצטברים. אם בעבר דרש רשם החברות את תשלום מלוא חובות האגרה השנתית כתנאי לפירוקה מרצון של חברה, כיום, לאחר תיקון חקיקה, ניתן בתנאים מסוימים ובכפוף לניהול נכון של הליך הפירוק מרצון לקבל פטור מהחובות לרשם החברות לגבי השנים שלאחר המועד שבו הפסיקה החברה את פעילותה. הליך הפירוק מרצון של חברות סולבנטיות הינו הליך פשוט יחסית המאפשר פירוק ללא מעורבות של בית המשפט. תחילה יש לכנס אסיפה של דירקטוריון החברה על מנת שיחתמו לפחות רוב הדירקטורים על הצהרה לפיה בדקו את מצב החברה והחברה מסוגלת לפרוע את מלוא חובותיה בתוך 12 חודשים. המשך ההליך הינו בכינוס אסיפה כללית של החברה לשם קבלת החלטת הפירוק ומינוי מפרק, פרסום דבר הפירוק ברשומות ולבסוף, לאחר שמפרק החברה סיים את תפקידו, חיסול החברה. ההליך כולו, בחברה לא פעילה, עשוי לקחת חודשים בודדים בלבד. חשוב לציין, כי הליכי פירוק מרצון, ככל הליך של פירוק חברה, הינם הליכים אשר עשויים להסתבך וחשוב להיות מלווים בעורך דין המתמחה בתחום לכל אורך התהליך.

#### \*מאת: אוהד צומעי

\* הכותב עובד במשרד אפיק תורג'מן ומתמחה במשפט אזרחי, ניירות ערך וחברות. אין בסקירה כללית זו משום ייעוץ משפטי כלשהו ומומלץ להיוועץ בעורך דין המתמחה בתחום זה בטרם קבלת כל החלטה בנושאים המתוארים בסקירה זו.  
\* ניתן להפנות שאלות בתחום באמצעות פניה לטל' 03-5635061. השרות ניתן ללא תשלום ללקוחות יפעת מכרזים בלבד.

גליון מס' 4033  
6/8/2009

מה בגליון?

מידע בלעדי

מכרזים

תוצאות מכרזים

עורכת: אילת אלונני-כהן 03-5635069

מחלקת שירות לקוחות: סימה אסביה 03-5635073

מחלקת מכירות: 03-5635000

מען: דרך פתח תקוה 98-96 תל אביב 67138

פקס: 03-5635075

מובהר בזאת כי המערכת אינה אחראית, במישרין או בעקיפין, לתוכן הפרסום ו/או לאמיתות מצגיו, לרבות כל מצג שיש בו להעיד על תכונות המפרסם או המוצר או השרות המוצע, והאחריות הבלעדית אפוא לתוכן הפרסום ולכל עניין המשתמע ממנו היא על המפרסמים בלבד.