



בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

01 מרץ 2015

ע"מ 29527-05-12

ע"מ 10748-02-13

איזי פורקס טכנולוגיות (2004) בע"מ נ' מנהל מע"מ גוש דן

1

בפני כב' השופטת דניה קרת-מאיר

איזי פורקס טכנולוגיות (2004) בע"מ
ע"י ב"כ עוה"ד רם יולוס ואח'

המערערת

נגד

מנהל מע"מ גוש דן
ע"י ב"כ מפרקליטות מחוז תל-אביב (אזרחי)

המשיב

2

3

פסק דין

4

1. העובדות הרלוונטיות

5

6

7

8

9

10

11

12

13

14

15

16

17

18

19

20

המערערת, איזי פורקס טכנולוגיות (2004) בע"מ (להלן: "המערערת"), הגישה שני ערעורים על שתי החלטות של המשיב בהשגה, בגין התקופה שבין ינואר 2006 – ספטמבר 2010 ובגין התקופה שבין אוקטובר 2010 – אוגוסט 2012. הערעורים הוגשו בהתאם לסעיף 83 לחוק מס ערך מוסף תשל"ו – 1975 (להלן: "חוק מע"מ" או "החוק").

בכתב הערעור נאמר כי מדובר בחברה תושבת קפריסין, איזי פורקס קפריסין (להלן: "החברה הקפריסאית") אשר עוסקת בתחום הפורקס ובעלוותה תוכנה לסחר מקוון במט"ח. חברה זו נוסדה בשנת 2005.

לחברה הקפריסאית חברות בנות ברחבי העולם העוסקות בקידום עסקיה. במובחן, ישנה חברת בת ישראלית שכל עיסוקה הוא במתן שירותי מחקר ופיתוח ושירותי תחזוקה ותמיכה לאתר האינטרנט של החברה הקפריסאית. נטען כי את התוכנה לסחר אלקטרוני רכשה החברה הקפריסאית מחברה קשורה תושבת ישראל בשם איזי פורקס בע"מ (להלן: "פורקס בע"מ").

נטען כי ממועד מכירת התוכנה עוסקת פורקס בע"מ בפעילות שווק עבור החברה הקפריסאית.



בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

01 מרץ 2015

ע"מ 29527-05-12

ע"מ 10748-02-13

איזי פורקס טכנולוגיות (2004) בע"מ נ' מנהל מע"מ גוש דן

1 עוד נאמר כי החל מחודש יוני 2010 צומצמה פעילות השיווק של איזי פורקס בע"מ
2 בישראל.
3 החברה הקפריסאית בחרה להקים מרכז פיתוח, תחזוקה ותמיכה בישראל ולכן
4 הקימה את המערערת שהיא חברת בת בבעלותה המלאה.
5 נאמר כי הלקוחה היחידה של המערערת היא החברה הקפריסאית, כאשר ניתנים על
6 ידה שירותי תמיכה ותחזוקה ושירותי מחקר ופיתוח.
7 המערערת דיווחה על הכנסותיה מאת החברה הקפריסאית כעסקאות המתחייבות
8 במס ערך מוסף בשיעור אפס בהתאם לסעיף 30 (א)(5) לחוק מע"מ.
9 המשיב הוציא למערערת שומת מס לפי מיטב השפיטה, בה חייב את השירותים
10 שהעניקה לחברה הקפריסאית במע"מ בשיעור מלא.
11 ההשגה על השומות נדחתה.
12 המשיב קבע כי התוכן הכלכלי האמיתי של הקשרים בין החברה הקפריסאית לבין
13 פורקס בע"מ - מלמד כי פורקס בע"מ היא סניף של החברה הקפריסאית ולכן יש לה
14 פעילות ועסקים בישראל.
15

2. ההחלטות בהשגות

17 בהשגה אשר הוגשה ביום 28.3.2011 נאמר כי פעילותה של החברה הקפריסאית
18 מתבצעת ומתנהלת בקפריסין ואין לה עסקים או פעילות בישראל.
19 המערערת מעניקה לחברה הזרה שירותים בתחומי טכנולוגיה ואין הם ניתנים בקשר
20 לפעילות החברה הקפריסאית מול לקוחותיה תושבי ישראל.
21 במסגרת ההחלטה בהשגה זו, המשתרעת על פני עשרה עמודים, הבהיר המשיב את
22 דרך המסחר בפורקס – מסחר במט"ח.
23 צוינה העובדה כי פורקס בע"מ עסקה במסחר במט"ח באינטרנט ועבדה עם
24 פלטפורמות מסחר של חברות שונות עד סוף שנת 2004. מאותו מועד עבדה עם
25 פלטפורמת המסחר של החברה הקפריסאית בלבד ובמועד מתן ההחלטה בהשגה,
26 ינואר 2012, היא הגיעה לידי סגירה.
27 לפורקס בע"מ יש אתר אינטרנט הכתוב בשפה העברית ופונה ללקוחות הישראליים.
28 בשנת 2004 החליטו רוב בעלי המניות של פורקס בע"מ להקים את החברה
29 הקפריסאית לצורך רישום מסחר במט"ח במדינות אירופה. החברה הקפריסאית



בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

01 מרץ 2015

ע"מ 29527-05-12

ע"מ 10748-02-13

איזי פורקס טכנולוגיות (2004) בע"מ נ' מנהל מע"מ גוש דן

1 הקימה סניפים ברחבי העולם, כולל ישראל, המשתמשים בפלטפורמת המסחר
2 שפיתחה.
3 החברה הקפריסאית היא חברת האם של המערערת ובעלת 100% ממניותיה.
4 המערערת נותנת שירותים אך ורק לחברה הקפריסאית.
5 עוד נאמר בנימוקי השומה, כי החברה הקפריסאית חתמה על הסכם עם פורקס בע"מ
6 על פיו יש לפורקס בע"מ אפשרות להשתמש בפלטפורמת המסחר במט"ח באינטרנט
7 בישראל.
8 המשיב היפנה להוראות החוק השונות המתייחסות לתושב חוץ בחוק מע"מ - הן
9 בסעיף ההגדרות והן בסעיפים 30(ג) ו-60 ל חוק.
10 כמו כן היפנה המשיב לסעיף 12 לתקנות מס ערך מוסף תשל"ו – 1976.
11 המשיב היפנה לעדויות של בעלי תפקיד שונים בפורקס בע"מ מהן עולה, לטענתו, כי
12 לחברה הקפריסאית פעילות עסקית בישראל. אין היא בגדר "תושב חוץ" על פי סעיף
13 30(ג) לחוק ועל התמורה בגין השירותים אותה נותנת המערערת לחברה הקפריסאית,
14 יחול מע"מ בשיעור מלא.
15
16 האמור בהחלטה בהשגה מיום 26.12.2012 חוזר בעקרו על האמור בהחלטה הקודמת.
17 עם זאת, נוסף הטיעון כי מייצגי המערערת בוחרים להיצמד לדפוסים משפטיים
18 פורמאליים המגדירים את הקשר בין החברות השונות ומתעלמים מהתוכן הכלכלי
19 האמיתי של היחסים ביניהן.
20 נאמר כי החברה הקפריסאית התקשרה בהסכם עם פורקס בע"מ לפיו תשווק ותמכור
21 לשוק הישראלי וללקוחות הישראליים אפשרות לסחור במט"ח באמצעות פלטפורמת
22 האינטרנט של החברה הקפריסאית.
23 לצורך זאת נפתחו חשבונות בבנקים בישראל וכספי הלקוחות מופקדים בהם. כספים
24 אלה מועברים לחשבון החברה הקפריסאית על פי חישוב אותו עורכת פורקס בע"מ.
25 מנכ"ל פורקס בע"מ עד ספטמבר 2012, מר משה וסרמן (להלן: "וסרמן"), העיד כי
26 פורקס בע"מ היא סניף של איזי פורקס העולמית המשוקת ללקוחות בישראל.
27 היות ולחברה הקפריסאית פעילות ועסקים בישראל - אין היא עונה כאמור להגדרת
28 "תושב חוץ".
29



בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

01 מרץ 2015

ע"מ 29527-05-12

ע"מ 10748-02-13

איזי פורקס טכנולוגיות (2004) בע"מ נ' מנהל מע"מ גוש דן

3. נימוקי הערעור

בנימוקי הערעור נאמר כי החברה הקפריסאית פועלת באמצעות חברות בנות מקומיות במדינות שונות לרבות בארה"ב, קפריסין ואוסטרליה. זאת, לאור ההנחה כי לקוחות מקומיים מעדיפים לבצע פעילות מול חברה מקומית. שכרה של כל אחת מחברות הבת הוא עמלה המשולמת על ידי החברה הקפריסאית הנגזרת ממחזורי העסקאות אשר מיוחסים כולם לחברה הקפריסאית.

פעולה השיווק בישראל נעשית על ידי פורקס בע"מ, כאשר פעילות המסחר של המשקיעים נעשית דרך אתר האינטרנט של החברה הקפריסאית בלבד.

נטען כי בהחלטתו של המשיב בהשגה הוא מנמק בפעם הראשונה את הטענה לפיה לחברה הקפריסאית פעילות ועסקים בישראל בשל פעילות פורקס בע"מ.

נימוק זה אינו קיים בהחלטה ביחס לתקופת הדיווח ינואר 2006 – ספטמבר 2010.

נאמר כי לחברה הקפריסאית אין פעילות או עסקים בישראל. מדובר בחברה זרה הפועלת בקפריסין ומעסיקה עובדים. פורקס בע"מ היא חברה נפרדת העוסקת בקידום מכירות ופרסום עבור החברה הקפריסאית בישראל, על מנת לשדל את תושבי ישראל להיכנס לאתר האינטרנט של החברה הקפריסאית ולבצע באמצעות עסקאות במט"ח.

המערערת היפנתה לפסק הדין בע"מ 1025/01 **טלמנג'יס ניהול ושיווק בע"מ נ' מע"מ גוש דן** (להלן: "**פסק דין טלמנג'יס**") בו נקבע כי יש לנתק בין פעילות שיווק של חברות ישראליות בישראל לבין הפעילות של חברות טלפוניה זרות.

עוד נטען כי הטענה לפיה יש לחברה הקפריסאית פעילות ועסקים בישראל - אך ורק בגין העובדה כי חברה ישראלית מעניקה לה שירותי שיווק ופרסום - היא גישה המנוגדת להיגיון ולתכלית החקיקה.

גם המשיב עצמו סבר כי אין לראות בחברה הקפריסאית כחברה שיש לה פעילות ועסקים בישראל שכן לא ביקש להחיל עליה את הוראות סעיף 60 לחוק.

מדובר בטענה כבושה המטילה על המערערת חיוב כספי אדיר.

אין גם מקום למסקנתו של המשיב המבוססת על העובדה כי כספי ההשקעה של לקוחות ישראליים של החברה הקפריסאית, הופקדו ב"**חשבונות מעבר**" בבנקים ישראלים אשר נפתחו על שם פורקס בע"מ. חשבונות אלה נפתחו מטעמים של חסכון



בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

01 מרץ 2015

ע"מ 29527-05-12

ע"מ 10748-02-13

איזי פורקס טכנולוגיות (2004) בע"מ נ' מנהל מע"מ גוש דן

1 בעלויות כאשר מדובר, כאמור, בחשבון מעבר בלבד. החברה הקפריסאית אחראית
2 באופן בלעדי לחיובים ולזיכויים של הלקוח בגין פעילות בניגוזי מט"ח.
3 אין גם מקום להתלות בעדותו של וסרמן. שאלת היותה של פורקס בע"מ סניף היא
4 שאלה משפטית שאינה יכולה להיקבע לפי אמירה בלתי מדויקת של וסרמן.
5 כל כוונתו של העד הייתה לומר כי פורקס בע"מ מבצעת שיווק בישראל עבור החברה
6 הקפריסאית.

7
8 מטעם המערערת הוגש תצהירו של מר **מיכאל דויד ישי** (להלן: "ישי").

4. כתב תשובה

11 בכתב התשובה חזר המשיב על הנימוקים שפורטו בהחלטות בהשגה .
12 נאמר כי חלק מבעלי המניות בפורקס בע"מ הקימו את החברה הקפריסאית. חברה זו
13 הקימה סניפים ברחבי העולם כולל בישראל. סניפים אלה משתמשים בפלטפורמת
14 המסחר במט"ח שמתחזקת ומפתחת המערערת.
15 המשיב היפנה למסגרת הנורמטיבית של חוק מע"מ ולנטל השכנוע המוטל על
16 המערערת להוכיח את תחולת ההקלה הקבועה בסעיף 30(ג) לחוק מע"מ.
17 המשיב היפנה להודעתו של ישי, להודעתו של מר **מרדכי ריבלין** (להלן: "ריבלין")
18 וכאמור לעיל - להודעתו של וסרמן .
19 עוד נאמר כי ממסמכי התקשרות של לקוחות ישראלים עם פורקס בע"מ, עולה כי אין
20 היא עוסקת רק בשיווק וכי החברה הקפריסאית משתמשת בפורקס בע"מ לפעילות
21 בישראל.
22 עמדתו של המשיב היא כי פורקס בע"מ עסקה לא רק בשיווק ופרסום עבור החברה
23 הקפריסאית אלא שפורקס בע"מ ניהלה בעצמה חדר עסקאות של מסחר במט"ח.
24
25 לכתב התשובה של המשיב צורף תצהירו של מר **אליהו רוט** (להלן: "רוט") המשמש
26 כמנהל תחום ביקורת חשבונות אצל המשיב.



בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

01 מרץ 2015

ע"מ 29527-05-12

ע"מ 10748-02-13

איזי פורקס טכנולוגיות (2004) בע"מ נ' מנהל מע"מ גוש דן

- 1
- 2 **5. דיון והחלטה**
- 3 **א. טענה מקדמית בעניין העדר הנמקה**
- 4 טענה זו הועלתה על ידי המערער בקשר להחלטה בהשגה בעניין התקופה הראשונה.
- 5 המערער חזרה על הטענה גם במסגרת הסיכומים.
- 6 לדבריה, טען המשיב טענות לא ברורות ולא ממוקדות כאשר לא ניתן להבין מה היא
- 7 הטענה המהותית בגינה חייב את העסקאות אשר ביצעה המערער עם החברה
- 8 הקפריסאית בשיעור מע"מ מלא.
- 9 נטען כי רק בחקירתו הנגדית של רוט הובהרה טענת המשיב, על פיה פעילות רכישת
- 10 ומכירת מט"ח באינטרנט מתבצעת בישראל על ידי חברת השיווק. לטענה כי זו
- 11 עמדתו היחידה של המשיב – אתייחס בהמשך.
- 12 המערער טענה כי אין בהבהרה בשלב שמיעת הראיות כדי לרפא את הפגם המהותי,
- 13 לפיו לא היה זכר לכל אורך ההליך לטענה כי פעילות המסחר במט"ח היא זו המבוצעת
- 14 בישראל.
- 15 נאמר כי מאחר והמשיב טוען טענות בקשר לחברה אחרת (פורקס בע"מ – ד.ק.),
- 16 שאינה המערער - יש לדרוש ממנו לעמוד בחובת הנמקה מוגברת.
- 17
- 18 אינני רואה מקום לטענה זו.
- 19 המשיב פירט באריכות את טענותיו במסגרת ההחלטה בהשגה.
- 20 המערער עצמה התייחסה בכתב הערעור לטענות אלה התייחסות עניינית.
- 21 ההחלטה בהשגה מפנה להודעות שונות ולמסמכים מהם מסיק המשיב את המסקנה
- 22 על פיה הייתה לחברה הקפריסאית פעילות בישראל.
- 23 בכל מקרה, אין ספק שהיה ברור למערער לחלוטין כי המחלוקת האמיתית בינה לבין
- 24 המשיב - היא הטענה לפיה יש לחברה הקפריסאית פעילות ועסקים בישראל המוציאה
- 25 אותה מהגדרת "תושב חוץ".
- 26 אין גם מקום לטענה כי עד לשמיעת הראיות לא ידעה המערער על מה המחלוקת.
- 27 טענתה של המערער מתייחסת לשומה הראשונה בלבד ואין היא עולה בערעור
- 28 המתייחס לתקופה המאוחרת יותר.



בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

01 מרץ 2015

ע"מ 29527-05-12

ע"מ 10748-02-13

איזי פורקס טכנולוגיות (2004) בע"מ נ' מנהל מע"מ גוש דן

1 מכאן עולה באופן חד משמעי כי הטענה כבר הייתה ידועה למערערת לפני הגשת
2 הערעור במסגרת ע"ש 10748-02-13.

3 מקובלת עלי גם טענת המשיב על פיה אין מקום לטענה כי מדובר למעשה בחברות
4 שונות וזרות.

5 חלק מבעלי המניות ובעלי התפקידים של החברות הוא זהה וחלק ניכר מהמידע
6 העובדתי בקשר לחברות השונות, נמסר למשיב דווקא מאת בעלי תפקיד בהן.

7
8 לאור האמור לעיל, דין הטענה בעניין חוסר ההנמקה להידחות.

9
10 **ב. המסגרת הנורמטיבית והגדרת המחלוקת**

11 סעיף 30 (א) (5) לחוק מע"מ קובע חבות במע"מ בשיעור אפס בשל עסקה שעניינה
12 "מתן שירות לתושב חוץ, למעט שירות ששר האוצר קבע לעניין זה; לא יראו שירות
13 כניתן לתושב חוץ כאשר נושא ההסכם הוא מתן השירות בפועל, נוסף על תושב
14 החוץ, גם לתושב ישראל בישראל".

15
16 סעיף 30 (ג) לחוק מגדיר: "בסעיף זה, "תושב חוץ" – תושב חוץ כהגדרתו בסעיף 1
17 כשהוא נמצא מחוץ לישראל ואין לו עסקים או פעילות בישראל"

18
19 סעיף 1 לחוק "תושב חוץ" מוגדר כדלקמן:
20 "(1) ...

21 (2) לגבי חבר בני אדם – חבר בני אדם שנרשם או התאגד רק מחוץ לישראל".

22
23 נקודת המחלוקת בתיק שלפניי בה יש להכריע היא שאלת היותה של החברה
24 הקפריסאית, המצויה מחוץ לישראל, "תושב חוץ" במובן סעיף 30(ג) לחוק. כלומר,
25 אין לה עסקים או פעילות בישראל.

26 המערערת טוענת, כאמור, כי פורקס בע"מ מעניקה לחברה הקפריסאית שירותי שיווק
27 בלבד בישראל.



בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

01 מרץ 2015

ע"מ 29527-05-12

ע"מ 10748-02-13

איזי פורקס טכנולוגיות (2004) בע"מ נ' מנהל מע"מ גוש דן

1 המערערת טענה בסיכומים כי טענת המשיב, כפי שהובהרה רק במהלך דיון ההוכחות,
2 היא כי החברה הקפריסאית מבצעת פעילות של מסחר במט"ח בישראל באמצעות
3 חברת השיווק, כלומר פורקס בע"מ.
4 בהקשר זה טענה המערערת כי רוט לא הצליח להבהיר כיצד רכישת המט"ח מתבצעת
5 בישראל, כאשר התוכנה שבאמצעותה מבצעים את הרכישה נמצאת בידי החברה
6 הקפריסאית. השרת מצוי בחו"ל ובפועל לא קיימת כל פעילות של רכישה או מכירת
7 מט"ח בישראל.
8 אולם, המשיב הבהיר עוד במסגרת ההחלטות בהשגה כי הוא רואה במכלול הפעולות
9 המבוצעות על ידי פורקס בע"מ - כפעולות עסקיות המתבצעות על ידה כזרועה הארוכה
10 של החברה הקפריסאית.
11 אין לכן לבחון את שאלת קיומה של פעילות מסחר במט"ח במסגרת פלטפורמת
12 המסחר באינטרנט - כמתמקדת אך ורק במיקומו הפיזי של שרת המחשב. זאת, גם
13 אם יש לקבל את טענתה של המערערת על פיה נמכרה התוכנה לסחר אלקטרוני
14 במט"ח על ידי פורקס בע"מ לחברה הקפריסאית - בהסכם מנובמבר 2005.
15 כפי שעולה מחומר הראיות ברור לחלוטין כי קיים מערך עסקי שלם המתנהל בישראל
16 על ידי פורקס בע"מ, המהווה חלק בלתי נפרד מאותו מסחר מקוון במט"ח אשר
17 מבוצע באמצעות תוכנת פורקס השייכת לחברה הקפריסאית:
18

19 - ההודעות אשר צורפו לתצהיר המשיב

20 בהודעתו מיום 28.11.10 העיד ישי כי בשנת 2001 הקים עם עוד מספר שותפים את
21 פורקס בע"מ שהיא חברה העוסקת בסחר במט"ח.
22 בשנת 2004 החליטו להעביר את המטה לקפריסין שכן לצורך הרישוי האירופאי
23 נדרשת נוכחות פיזית באחת ממדינות אירופה.
24 ישי היה מנכ"ל המערערת משנת 2004 עד שנת 2007. הוא לא היה מעורב בניהול
25 פורקס בע"מ והחברה הקפריסאית באותן שנים.
26 ישי משמש כדירקטור בפורקס בע"מ ופעיל בנושאים שונים החל מפרישתו של וסרמן
27 כמנכ"ל באוקטובר 2010.
28 באשר למערערת - הסביר כי היא הזרוע הטכנולוגית של החברה הקפריסאית.



בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

01 מרץ 2015

ע"מ 29527-05-12

ע"מ 10748-02-13

איזי פורקס טכנולוגיות (2004) בע"מ נ' מנהל מע"מ גוש דן

- 1 בעמ' 2 להודעה נשאל ישי מה עיסוקה של פורקס בע"מ ותשובתו הייתה "מדובר
2 בחברת שיווק ומכירות המשתמשת בפלטפורמת מסחר של מט"ח של איזי פורקס
3 קפריסין".
4 כאשר נשאל בעמ' 3 מה עיסוקה של החברה הקפריסאית השיב "יש להם פלטפורמת
5 מסחר שפותחה על ידי איזי פורקס טכנולוגיות והם משווקים אותה באמצעות
6 אנשים שלהם וסניפים בעולם כגון ישראל".
7 בעמ' 6 העיד ישי כי הוקמה "אופרציה" חדשה בקפריסין ומאותו רגע "איזי פורקס
8 בע"מ הפכה להיות זרוע מכירות של איזי פורקס קפריסין".
9
10 רוט, העד מטעם המשיב, הדגיש בתצהירו את העובדה כי בעדות זו נאמר שפורקס
11 בע"מ משמשת כסניף של החברה הקפריסאית והיא זרוע המכירות שלה. (ההדגשות
12 שלי – ד.ק.).
13
14 ישי, אשר תצהירו תמך כאמור בערעור, השלים את חקירתו הראשית במהלך הדיון.
15 ישי הדגיש כי אתר האינטרנט אליו נכנס לקוח ישראלי הוא למעשה תרגום של אתר
16 האינטרנט של החברה הקפריסאית. הלקוח פותח עסקאות מול החברה הקפריסאית
17 בלבד "איזי פורקס קפריסין היא זו שנמצאת מולו בעסקה" (עמ' 6 לפרוטוקול).
18 כמו כן, טען ישי כי כאשר אמר בהודעתו שאיזי פורקס "משתמשת בפלטפורמת
19 המסחר במט"ח" הרי "הייתי אומר משווקת את פלטפורמת המסחר, אנחנו לא
20 משתמשים בפלטפורמה. הלקוחות שנכנסים הם אלה שמשתמשים אנחנו לא סוחרי
21 מט"ח... ולא עושים שום פעילות שקשורה למסחר".
22 העד התייחס אף לכך שאמר בהודעתו כי מדובר בסניף של החברה הקפריסאית.
23 בהשלמת העדות אמר "אני לא משפטן מבחינתי אני מניח, מתי שזה לא היה,
24 שאמרתי סניף, אני התכוונתי לכך שאיזי פורקס ישראל היא הפנים של איזי פורקס
25 קפריסין בארץ לצורך הנוחות התפעולית".
26 באשר לזרוע המכירות "אנחנו נתנו, אנחנו קוראים לזה שיווק ושימור לקוחות וזה
27 השירות שנתנו וזה הסכם שיש לנו עם קפריסין".
28 קשה שלא להתרשם כי מדובר בעדות אשר נועדה לפרש בדיעבד באופן שונה את מה
29 שנאמר בהודעה למשיב.



בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

01 מרץ 2015

ע"מ 29527-05-12

ע"מ 10748-02-13

איזי פורקס טכנולוגיות (2004) בע"מ נ' מנהל מע"מ גוש דן

- 1 מהודעתו למשיב בזמן אמת עולה כי ישי, שהוא בעל מניות ודירקטור בפורקס בע"מ,
2 העיד כי עיסוקה הוא שיווק ומכירות; היא משתמשת בפלטפורמת מסחר של החברה
3 הקפריסאית והיא למעשה סניף והחלק הפנימי של החברה הקפריסאית.
4 מדובר באופן ברור במהות עסקית שהיא נרחבת הרבה משיווק.
5
6 הדברים שנאמרו בהשלמת החקירה הראשית תומכים במסקנה זו.
7 ישי הוסיף והסביר כי מעבר לנוחות התפעולית "היא (פורקס בע"מ – ד.ק.) נותנת גם
8 שירות לקוחות בארץ ומבחינתי הלוקליזציה הזו שהיא נותנת. ללקוחות יותר נוח
9 לדבר בעברית בטלפון או לעשות פעילות. למשל, אם מישהו יש לו בעיה באיזה
10 משיכה אז הוא יכול להתקשר ולהגיד, תשמעו אני לא רואה את הכסף... אז נותנים
11 לו את השירותים האלה. זו הייתה כוונתי במילה סניף, אני מניח". (עמ' 9 – 10
12 לפרוטוקול).
13 הסבר זה לכוונתו בשימוש במונח "סניף" כולל גם הוא פעילות נרחבות יותר מאשר
14 שיווק.
15
16 גם מחקירתו הנגדית עולה תיאור של פעילות הקשורה לזירת המסחר עצמה.
17 ישי נשאל למה הוא קורא שירותי שיווק כאמור בסעיפים 7 ו-9 לתצהירו, בהם
18 התייחס להתקשרות בין פורקס בע"מ לחברה הקפריסאית.
19 לדבריו, מדובר בקמפיין בטלויזיה או תשלום למפרסם באינטרנט.
20 יש לציין כי לא צורפה אסמכתא כלשהי לפעולות של שיווק או פרסום.
21 ישי נשאל כיצד מתיישבת הטענה בעניין מתן שירותי שיווק עם העובדה כי בסופו של
22 יום פורקס בע"מ אחראית לאיתור לקוחות, חותמת חוזים מולם, תומכת בלקוחות
23 מנהלת חדר השקעות ונותנת תמיכה לחדר השקעות: -
24 ישי ביקש להסביר את המונח "חדר עסקאות". לדבריו "חדר עסקאות מבחינתי זה
25 חדר שיש בו אנשים שאנחנו קוראים להם מבצעים. שזה אומר, שמישהו מרים
26 טלפון אומר תשמעו אני רוצה לעשות עסקה מול האתר שלכם. אתר easy-
27 forex.co.il לא עולה לי, או אין לי אינטרנט, או אני לא יודע, בחור חרדי, לא מחובר
28 לאינטרנט אז אני רוצה שתבצעו לי עסקה. אז אותו מבצע שואל אותו איזו עסקה?
29 מה לקנות? מה למכור? מבצע את זה לתוך אתר האינטרנט, לתוך, אנחנו קוראים לזה



בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

01 מרץ 2015

ע"מ 29527-05-12

ע"מ 10748-02-13

איזי פורקס טכנולוגיות (2004) בע"מ נ' מנהל מע"מ גוש דן

- 1 ה- **back office** שלנו שהוא בעצם חלק מה- **back office** של קפריסין" (עמ' 15
- 2 לפרוטוקול).
- 3 ישי אישר כי בחדר העסקאות בישראל נמצאים אנשי מקצוע המבצעים פעולות.
- 4 בקשר לתמיכה – העיד ישי כי יש מחלקה המטפלת בעניין הכספים. "אם למשל
- 5 מישוה הפקיד בכרטיס האשראי, כן? ועכשיו הוא רואה שבטעות החיוב היה לא
- 6 בסכום שהוא התכוון אליו. אז הוא מתקשר אלינו יש לנו מחלקה שמטפלת בענייני
- 7 הכספים, והוא אומר, תשמעו כרטיס האשראי חולט לי פעמיים... אז אני בודק את
- 8 זה כי יש לי גישה לאותם כרטיסי האשראי..." (עמ' 16 לפרוטוקול).
- 9
- 10 באשר לפעילות הכספית – העיד ישי קודם לכן כי לקוח המבקש לבצע עסקאות מפקיד
- 11 בטחונות בכרטיס אשראי בבנק ישראלי על שם פורקס בע"מ, ופורקס בע"מ מבצעת
- 12 סליקה.
- 13 פעולת סליקה מהווה חלק בלתי נפרד מפעילות כל זירת מסחר ובוודאי שאינה פעולת
- 14 שיווק או שימור לקוחות בלבד.
- 15 סליקת כספי העסקאות והמערך הכספי בעניין הפקדת הביטחונות לשם ביצוע
- 16 המסחר בפורקס, מהווים חלק בלתי נפרד מפעילות כוללת של הפעלת פלטפורמת
- 17 מסחר מקוונת – כלומר, חלק בלתי נפרד מהפעילות העסקית של החברה הקפריסאית
- 18 המתבצעת בישראל.
- 19 ישי העיד כי ההתקשרות של לקוח ישראלי נעשית מול פורקס בע"מ והכספים
- 20 מופקדים כאמור בחשבון על שמה בישראל.
- 21 נטענה אומנם טענה בדבר היותו של החשבון בו מופקדים כספי הלקוחות חשבון
- 22 נאמנות. אולם, לטענה זו אין בסיס ראיתי וישי לא ידע לומר האם החשבון נפתח אכן
- 23 כחשבון נאמנות. עם זאת, יש לקבל את הטענה כי מדובר בחשבון בו מוחזקים כספי
- 24 הלקוחות בנפרד מכספי הפעילות השוטפת של פורקס בע"מ.
- 25 בכל מקרה, הכספים מועברים מחשבון זה לחברה הקפריסאית באמצעות פורקס
- 26 בע"מ ולא על ידי הלקוחות באופן ישיר.
- 27 ישי נשאל מי מחליט להעביר כסף לקפריסין ומתי. תשובתו הייתה "זו כבר שאלה.
- 28 כיון שיש פה גם קיזוזים. המערכת היא גדולה. יש גם הרבה לקוחות חלק מרווחים



בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

01 מרץ 2015

ע"מ 29527-05-12

ע"מ 10748-02-13

איזי פורקס טכנולוגיות (2004) בע"מ נ' מנהל מע"מ גוש דן

- 1 וחלק מפסידים. מסתכלים באופן אגרגטיבי ורואים אם צריך עכשיו או להעביר
2 סכומים לקפריסין" (עמ' 21 לפרוטוקול).
- 3 כלומר, פורקס בע"מ מעורבת בניהול המערך הכספי של החברה הקפריסאית, מבצעת
4 פעולות קיזוז, בודקת את ההפסדים מול הרווחים ובהתאם לכך מתקבלת החלטה על
5 העברת הכספים.
- 6 תיאור זה איננו עולה עם ניסיון המערערת לטעון כי מדובר בחשבון מעבר או בחשבון
7 צינור בלבד.
- 8
- 9 - בהודעתו של ריבלין למשיב מיום 23.1.2011 נאמר כי הצטרף לפורקס בע"מ כבעל
10 מניות חצי שנה לאחר שהוקמה והיה בה דירקטור עד סוף שנת 2004. לאחר מכן הפך
11 למנכ"ל עד סוף שנת 2006 ונשאר כדירקטור עד סוף שנת 2009. ריבלין הוא בעל מניות
12 גם בחברה הקפריסאית.
- 13 ריבלין נשאל באילו חשבונות בנק היו מופקדים כספי הלקוחות של פורקס בע"מ.
14 תשובתו הייתה כי בעיקר בבנק הבינלאומי בסניף כיכר רבין. החשבון היה רשום על
15 שם פורקס בע"מ ולחברה הקפריסאית לא הייתה גישה אליו.
- 16 עוד נשאל ריבלין כיצד התבצעה העברת כספים לחברה הקפריסאית. לדבריו, "כאשר
17 יתרת זכות בחשבונות כספי הלקוח הייתה מעל סכום של בערך מיליון ₪ העברנו
18 כספים לקפריסאית, אך הדבר היה תלוי אם מדובר בתחילת החודש או בסופו ואם
19 יש צפי למשיכת כספים מהלקוחות, ישנן דרכי מזידה מסוימות" (עמ' 2 להודעה).
- 20 עדות זו עולה בקנה אחד עם עדותו של ישי בדבר שיקול הדעת של פורקס בע"מ באשר
21 להעברת כספים לחברה הקפריסאית.
- 22 בחקירתו הנגדית בבית משפט העיד ריבלין כי החברה הקפריסאית לא הייתה יכולה
23 "לגעת בכספים" שהיו בחשבון הלקוחות שנפתח על שם פורקס בע"מ. "איזי פורקס
24 קפריסין לא הייתה יכולה לגעת בלי החתימה, בלי הוראת העברה מהסניף
25 הישראלי" (עמ' 37 לפרוטוקול).
- 26 פורקס בע"מ אף ערכה חישוב מדויק של כספי הביטחונות אשר הופקדו על ידי
27 הלקוחות שלה בכל רגע נתון, אם כי נאמר על ידי ריבלין שהדבר בוצע דרך מערכת
28 ה- back office אשר סופקה לפורקס בע"מ לצורך הניהול השוטף של הלקוחות על
29 ידי החברה הקפריסאית (עמ' 39 לפרוטוקול).



בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

01 מרץ 2015

ע"מ 29527-05-12

ע"מ 10748-02-13

איזי פורקס טכנולוגיות (2004) בע"מ נ' מנהל מע"מ גוש דן

1 פעילות כספית זו; דרך העברת הכספים על פי שיקול דעת פורקס בע"מ והפיקוח על
2 הביטחונות - אינם עולים בקנה אחד עם עדותו של ריבלין, הן בהודעה למשיב והן
3 בבית משפט, כי מדובר בפעילות שיווק בלבד.
4 יש לכן לראות בפעילות פורקס בע"מ שהתנהלה בישראל כחלק בלתי נפרד
5 מהתנהלותה העסקית של החברה הקפריסאית.
6

7 - התייחסות למסמכים

8 אומנם, בהסכם התנאים במסחר באתר איזי פורקס – הסכם משתמש - נאמר כי
9 ההסכם נעשה בין הלקוח לבין החברה הקפריסאית.
10 עם זאת, בכל המסמכים הקשורים להסכם כגון: סיוע טכני, יצירת קשר עם החברה
11 הקפריסאית, שיתוף פעולה עסקי מהבית ותיאור זירת המסחר, מצוי כיתוב בעברית
12 המפנה ל"מסחר במט"ח על פלטפורמת איזי פורקס: חדר עסקאות תל-אביב טלפון:
13 03-6112992". יש לציין כי בדף הנושא את הכותרת "צור קשר" מצוינים, בין היתר,
14 מספרי טלפון בקפריסין, לונדון, אוסטרליה, סידני ותל-אביב, כאשר בתל-אביב מצוין
15 בנפרד "חדר עסקאות תל-אביב" (חלק מנספח 12 לתצהיר המשיב).
16 למרות הקביעה הפורמאלית כי ההסכם נעשה מול החברה הקפריסאית, יש לבחון את
17 תוכן האמור באתר האינטרנט של איזי פורקס, המתייחס הן לאתר הישראלי הנושא
18 את הסימט "IL" והן לאתר של החברה הקפריסאית הנושא את הסימט "COM".
19 באתר, הכתוב בשפה העברית, מתואר הצוות המוביל של איזי פורקס ישראל. וסרמן
20 מצוין כמנכ"ל אשר מביא לחברה את ניסיונו הרב בתחום ההשקעות וקשרי לקוחות.
21 באתר מתוארים מנהלי שירות אישי כאשר נאמר כלהלן:
22 "נכון, אנחנו מפעילים פלטפורמה אינטרנטית מקוונת אבל אננו יודעים שאין תחליף
23 לשירות אישי... תוכל כמובן גם לבקר במשרדים האזוריים שלנו ולהיפגש אחד על
24 אחד עם נציגי השירות שלך. בנוסף, חדרי העסקאות שלנו מאוישים במומחים
25 המעניקים שירותי חדר עסקאות ללקוחותינו באופן אישי ומקצועי."
26 גם במסמך זה מצוינת כתובת חדר העסקאות בתל-אביב ומספר טלפון ישראלי,
27 כאמור לעיל.
28



בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

01 מרץ 2015

ע"מ 29527-05-12

ע"מ 10748-02-13

איזי פורקס טכנולוגיות (2004) בע"מ נ' מנהל מע"מ גוש דן

1 מכאן עולה כי החברה הקפריסאית מנהלת עסקים בישראל באמצעות פורקס בע"מ.
2 מסקנה זו נתמכת גם במסמכי ההתקשרות הישירים בין הלקוח הישראלי לבין פורקס
3 בע"מ. אין לקבל את טענת המערערת כי מדובר במסמכים כספיים בלבד הנערכים על
4 ידי חברת השיווק.

5 **נספח 9** נושא את הכותרת "**אישור התקשרות באינטרנט**" - הלקוח מצהיר כי
6 התקשר עם פורקס בע"מ בהסכם לפיו פתח חשבון לביצוע עסקאות במט"ח באמצעות
7 אתר אינטרנט איזי פורקס IL. הלקוח מצרף תעודת זהות, אישור בדבר זהות בעלי
8 השליטה אם הלקוח הוא תאגיד, וכן הצהרה על פיה קיבל מפורקס בע"מ הסברים
9 באשר לסיכונים הכרוכים בהתקשרות. הלקוח מוותר על טענות בדבר היקף המידע
10 בעניין הסיכונים אותו קיבל מפורקס בע"מ.
11

12 **נספח 10** נושא את הכותרת "**נספח ביצוע עסקאות בכרטיס אשראי**" - כאשר
13 בתחתית המסמך מופיעה כתובתה של איזי פורקס ברמת-גן וטלפון של חדר עסקאות.
14 טופס נוסף המופיע ב**נספח 10** הוא טופס משיכת כספים מחשבון המתנהל באיזי
15 פורקס - בו מצויה הסכמה לתנאי התקנון של פורקס בע"מ כפי שהם מופיעים באתר
16 האינטרנט איזי פורקס IL.
17

18 בהתאם לעדויות אשר צוינו לעיל נוהל, כאמור, החשבון בו הופקדו כספי הלקוחות
19 והבטוחות על ידי פורקס בע"מ. היא גם זו אשר הפעילה את שיקול דעתה בהעברת
20 הכספים לחברה הקפריסאית.
21

22 התוצאה היא כי אין כל מקום לטענת המערערת על פיה מדובר במסמכים של חברת
23 שיווק. מדובר בהתקשרות כספית שהיא חלק מניהול זירת מסחר אשר התבצעה על
24 ידי פורקס בע"מ.
25

26 - מסמכי התביעה הייצוגית

27 בסיכומים נטען על ידי המערערת כי טענת המשיב בדבר קיומו של חדר עסקאות
28 בישראל מתמוטטת כמגדל כספים בעדותו של ישי, אשר הסביר כי לא מדובר בחדר
29 עסקאות במובן הקלאסי. לדבריו, כחלק מהשיווק לציבור הלקוחות הישראלים שאין



בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

01 מרץ 2015

ע"מ 29527-05-12

ע"מ 10748-02-13

איזי פורקס טכנולוגיות (2004) בע"מ נ' מנהל מע"מ גוש דן

- 1 לו יכולת להשתמש באינטרנט, ניתן מענה בכך שהלקוח יכול להתקשר ולתת הוראה
2 טלפונית לביצוע העסקה של החברה הקפריסאית. בארץ רק יזינו עבורו את הפעולה
3 שהוא ביקש לבצע.
- 4 טענה זו לא רק שהתמוטטה, אלא שמהמסמכים אשר צוינו לעיל עולה כאמור עובדת
5 קיומו של חדר עסקאות ומערך תמיכה כספי הכולל הפקדת בטוחות וסליקת
6 עסקאות.
- 7
- 8 יתרה מזאת, עיון בתשובתה של פורקס בע"מ לבקשת אישור תביעה ייצוגית אשר
9 הוגשה נגדה (נספח 13) מצביע אף הוא, באופן חד משמעי, על מהות פעילותה של
10 פורקס בע"מ.
- 11 בתגובה זו של פורקס בע"מ, מנובמבר 2010, נאמר כי בסיסה של בקשת האישור הוא,
12 בין היתר, בטענה לפיה איזי פורקס, שהיא פלטפורמה למסחר בהפרשי שערי חליפין
13 במט"ח, הונתה את לקוחותיה וגרמה להם להפסיד כספים; כי היא מסתירה את
14 הסיכון שבשוק; כי היא מייצעת או מנהלת תיקי השקעות בלא רישיון וגורמת להפסד
15 כספי.
- 16 פרק ב' לתגובה נושא את הכותרת "איזי פורקס פלטפורמת מסחר במט"ח".
- 17 נאמר כי פורקס בע"מ הוקמה בישראל בשלהי 2001. עוד נאמר כי קבוצת איזי פורקס
18 פועלת ברחבי העולם באמצעות חברות בנות ושותפים עסקיים העוסקים בעיקר
19 בשיווק השירותים שמעניקה הקבוצה. במסגרת זו הוקמה החברה הקפריסאית
20 ובנוסף פועלת החברה גם בארה"ב, באנגליה, באוסטרליה ובפולין "בתגובה זו
21 נשתמש במונח איזי פורקס לשם הפנייה לחברה בישראל ו/או לחברה בקפריסין,
22 שבאמצעותה נעשית עיקר הפעילות הכל לפי העניין" (סעיף 92 לתגובה).
- 23 לא נעשתה כל אבחנה בין החברה בישראל לחברה בקפריסין בעניין הפעילות. אף לא
24 נטען, ולו ברמז, כי החברה בישראל אינה עוסקת באותה פעילות של מתן פלטפורמת
25 מסחר במט"ח.
- 26 בסעיף 97 לתגובה נאמר במפורש כי פעילות איזי פורקס מבוצעת בפלטפורמת המסחר
27 של איזי פורקס בכתובת איזי פורקס IL – אתר האינטרנט הישראלי.



בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

01 מרץ 2015

ע"מ 29527-05-12

ע"מ 10748-02-13

איזי פורקס טכנולוגיות (2004) בע"מ נ' מנהל מע"מ גוש דן

- 1 בסעיף 98 לתגובה נאמר כי "בנוסף לאתר האינטרנט הפעילה איזי פורקס גם חדר
2 עסקאות אשר אויש על ידי דילרים, הדילרים ביצעו עסקאות במט"ח עבור
3 לקוחות..."
- 4 בסעיף 100 לתגובה נאמר כי איזי פורקס החילה על הפעילות בישראל את אותם
5 סטנדרטים רגולטוריים אשר נדרשו מחברות איזי פורקס שהוקמו ברחבי העולם.
6 "הן בארה"ב הן באירופה והן באוסטרליה נדרשות זירות מסחר לרישיון לצורך
7 פעילותן והן מצויות תחת פיקוח של גורמים רגולטוריים מדינתיים".
- 8 המשיבה 1 בבקשת האישור - פורקס בע"מ - הדגישה בסעיף 104 לתגובה כי איזי
9 פורקס אימצה בפעילותה בישראל את שלושת העקרונות המנחים ברגולציה
10 הבינלאומית: שקיפות, הגינות וגילוי נאות. היא מעמידה ללקוחותיה פלטפורמה
11 למסחר במט"ח, בה הם יכולים לסחור בהתאם לשיקול דעתם הבלעדי.
- 12 עוד נאמר, כי כל אחד מעובדיה של איזי פורקס, לרבות עובדיה של איזי פורקס
13 בישראל, מחויב לעבור אחת לשנה מבחן ציות בנושאים שוטפים לרבות כללי הפעלת
14 זירת מסחר וכללי מסחר במט"ח.
- 15 "איזי פורקס בחרה להחיל על פעילותה בישראל סטנדרטיים בינלאומיים מחמירים
16 במטרה ליצור ללקוחותיה זירת מסחר מקצועית והוגנת". (סעיף 109 לתגובה).
- 17
- 18 כל המתואר עד כה מצביע במפורש על פעילות בישראל המהווה חלק מעסקיה של
19 החברה הקפריסאית וקבוצת איזי פורקס בכללותה.
- 20 נטען אומנם בתגובה לבקשת האישור כי 91% מהלקוחות סחרו במט"ח באתר
21 האינטרנט באופן עצמאי. אולם, אין בכך כדי לשנות את העובדה כי חדר העסקאות
22 בישראל היה קיים וכי הוא אויש בדילרים אשר עברו הכשרה מקצועית בתחום
23 המסחר במט"ח ולא בשיווק. עובדה זו אינה מתאינת גם לאור התיאור אשר ניתן
24 בתגובה באשר לשיטות השיווק, שימור הלקוחות ומתן כלי עזר ללקוחות.
- 25 עוד יש להוסיף לכך את האמור בסעיף 142 לתגובה, על פיו איזי פורקס היא אחת
26 מהחברות המובילות בתחום המסחר במט"ח בישראל.
- 27
- 28
- 29



בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

01 מרץ 2015

ע"מ 29527-05-12

ע"מ 10748-02-13

איזי פורקס טכנולוגיות (2004) בע"מ נ' מנהל מע"מ גוש דן

1
2 אופן הצגת עיסקה של המערערת במסגרת הליך משפטי מחייב אותה גם לצורך
3 המיסוי החל עליה.
4 אין מקום לבוא היום ולתאר את פעילותה של פורקס בע"מ כפעילות שיווק בלבד,
5 עבור זירת מסחר המתנהלת באופן בלעדי על ידי החברה הקפריסאית.
6
7 התוצאה היא כי יש לראות בחברה הקפריסאית כמי שיש לה עסקים ופעילות בישראל
8 ואין היא בגדר "תושב חוץ".
9 בהקשר זה מקובלת עלי טענת המשיב כי באי יישום הוראות סעיף 60 לחוק מע"מ על
10 החברה הקפריסאית, אין כדי לשנות את המסקנה בדבר מהות פעילותה של פורקס
11 בע"מ בישראל, והשפעת פעילות זו על הגדרתה של החברה הקפריסאית כחברת חוץ.
12

6. סיכום

13
14
15 דין הערעורים - להידחות.
16
17 המערערת תישא בהוצאות המשיב ובשכר טרחת עו"ד בסכום כולל בסך 20,000 ₪,
18 שיישאו הפרשי הצמדה וריבית כדין מהיום ועד מועד התשלום בפועל.
19
20

21 ניתן היום, י' אדר תשע"ה, 01 מרץ 2015, בהעדר הצדדים.
22

דניאל קרית-מאיר, שופטת

דניאל קרית-מאיר, שופטת



בית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

01 מרץ 2015

ע"מ 29527-05-12

ע"מ 10748-02-13

איזי פורקס טכנולוגיות (2004) בע"מ נ' מנהל מע"מ גוש דן