



## בבית המשפט העליון בשבתו כבית משפט לערעורים אזרחיים

ע"א 8416/21

לפני: כבוד השופט נ' סולברג  
כבוד השופט ע' גרוסקופף  
כבוד השופט ח' כבוב

המערערת: הפועל אוסישקין תל אביב

נגד

המשיב: פקיד שומה תל אביב 5

ערעור על פסק הדין של בית המשפט המחוזי בתל אביב-  
יפו מיום 28.6.2021 בע"מ 21532-03-18 שניתן על-ידי כבוד  
השופט ה' קירש;  
בקשה מטעם המערערת למחיקת הערעור

בשם המערערת: עו"ד דורון לוי

בשם המשיב: עו"ד חן אבידוב

### פסק-דין

בתום הדיון, ביום 5.7.2023, הערנו כזכור את אשר הערנו.

היום הודיעתנו המערערת, באמצעות בא-כוחה, כי איננה עומדת על ערעורה.

משנשמעו הערותינו, ונתקבלה המלצתנו, לא נכביר במילים, זולת מה שנתבקשנו  
בתום הדיון הנ"ל, ונעתרנו, לנוכח קיומם של הליכים נוספים בציפייה להכרעה בערעור  
זה. נציין אפוא, כי סעיף 18 לאמנת המס ישראל-ארה"ב נועד להרחיב את רשת המס  
ולאפשר לישראל, כמדינת המקור, למסות ספורטאים ובדרנים, שאין באפשרותה למסותם  
בהתאם לסעיפים אחרים באמנת המס, בתנאי שהכנסתם היומית עולה על הרף הכספי  
הקבוע בסעיף. לשם הגשמת תכלית זו, נקבע באמנה הנדונה, כמו גם באמנות מס רבות,  
שהוראות סעיף 18 יחולו על אף (Notwithstanding) האמור בסעיפים 16 ו-17, סעיפי  
השכירים והעצמאים באמנה. אין משמעות הדבר שהכנסה הנמוכה מהרף הכספי, פטורה  
כליל ממס. אפשר לחייבה במס בהתאם להוראות סעיפים אחרים באמנה, ובהם סעיפים

16 ו-17, אם תנאיהם מתקיימים. בהינתן הוראות הדין האמריקני העשויות להעניק פטור ממס להכנסות דוגמת אלה שבענייננו מתוך הנחה כי הן תמוסינה במדינה שבה הופקו, הפרשנות הנ"ל היא היחידה שתימנע ניצול של הוראות האמנה – שנועדה למניעת כפל מס – לשם הימנעות כפולה ממס (Double-non Taxation), בניגוד מוחלט לתכליתה.

הערעור נדחה אפוא, כמוסכם.

המערערת תישא בהוצאות המשיב בסך של 5,000 ₪.

ניתן ביום, כ"ג בתמוז התשפ"ג (12.7.2023).

תוקן היום, כ"ז בתמוז התשפ"ג (16.7.2023).

שׁוֹפֵט

שׁוֹפֵט

שׁוֹפֵט