

1 היתר הפיקוח על המטבע, התשנ"ח-1998 - בוטל

בתוקף סמכותי לפי סעיף 9 לחוק הפיקוח על המטבע, התשל"ח-1978 (להלן - החוק), אני נותנת היתר זה:

1. הגדרות

(תיקונים: התש"ס, התשס"ב, התש"ע)

בהיתר זה -

"דולר" - דולר של ארצות הברית של אמריקה או שוויו במטבע חוץ אחר;
"חוץ לארץ" או "מחוץ לישראל" - למעט אזור;
"מבטח" - כמשמעותו בחוק הפיקוח על עסקי ביטוח, התשמ"א-1981;
"מנהל תיקי השקעות" - כהגדרתו בחוק הסדרת העיסוק בייעוץ השקעות ובניהול תיקי השקעות, התשנ"ה-1995;
"מפקח" - מפקת על מטבע חוץ שמונה לפי סעיף 7(א) לחוק;
"מתווך פיננסי" - תאגיד בנקאי, מי שעוסק במתן שירות של המרת מטבע, מנהל תיקי השקעות, או מי שעוסק במכירה או רכישה של ניירות ערך למען אחרים על פי הוראותיהם;
"נייר ערך ישראלי" - (נמחקה);
"פעולה" - לרבות הוצאה מישראל, הכנסה לישראל והחזקה;
"קופת גמל" - כהגדרתה בסעיף 47(א)(2) לפקודת מס הכנסה;
"קרן נאמנות" - קרן כמשמעותה בחוק להשקעות משותפות בנאמנות, התשנ"ב-1994;
"תאגיד בנקאי" - כהגדרתו בחוק הבנקאות (רישוי), התשמ"א-1981;

2. היתר לביצוע פעולות או עסקאות

(תיקון התשנ"ט (מס' 2))

כל פעולה או עסקה, הטעונה היתר לפי סעיפים 2 עד 6 לחוק, מותרת, בכפוף לסייגים ולתנאים שבסעיפים 3 עד 8א.

3.

(בוטל).

4-5.

(בטלים).

6. חובת דיווח למפקח

(תיקונים: התשנ"ט (מס' 3), התש"ס, התשס"א, התשס"ז, התש"ע)

(א) תושב ישראל המבצע פעולה או עסקה, ידווח למפקח בעצמו או באמצעות מתווך פיננסי על ביצועה במתכונת, באופן ובמועדים הקבועים בטפסים 1 עד 14 בתוספת.

(ב) מתווך פיננסי מבטח וכן קופת גמל וקרן נאמנות ידווחו למפקח על ביצוע פעולה או עסקה במתכונת, באופן ובמועדים שהורה המפקח.

(ג) מבלי לגרוע מהאמור בסעיף קטן (ב) -

- (1) מתווך פיננסי, למעט מנהל תיקי השקעות או מי שעוסק במכירה או רכישה של ניירות ערך למען אחרים על פי הוראותיהם, ידווח למפקח על כל פעולה או עסקה -
- (א) שביצע תושב ישראל עם תושב חוץ באמצעותו;
- (ב) שביצע אצלו תושב ישראל במטבע חוץ;
- (ג) שביצע אצלו תושב חוץ במטבע ישראל;

המתווך הפיננסי ידווח על זהות המבצע, ואת מהות הפעולה או העסקה;

- (2) מתווך פיננסי, למעט מי שעוסק במתן שירות של המרת מטבע, ידווח למפקח על יתרות ניירות ערך ישראלים שמוחזקים בידו עבור תושב חוץ ועל יתרת ניירות ערך חוץ שמוחזקים בידו עבור תושב ישראל; עלה סכום היתרה בנייר ערך מסוים על סכום של 100,000 דולרים או שוויו במטבעי ישראל או היה תושב ישראל שבעבורו מחזיק המתווך הפיננסי את יתרת ניירות הערך תאגיד בנקאי, מנהל תיקי השקעות, מי שעוסק במכירה או רכישה של ניירות ערך למען אחרים על פי הוראותיהם, קופת גמל, קרן נאמנות או מבטח, ידווח המתווך הפיננסי על זהות האדם שהוא מחזיק עבורו את נייר הערך ואת פרטי נייר הערך.

7. חובת מסירת מידע

[[תיקון התשנ"ט (מס' 2)]]

- (א) תושב ישראל המבצע עסקה עם תושב חוץ באמצעות מתווך פיננסי יודיע למתווך הפיננסי שמדובר בעסקה עם תושב חוץ ויציין בפניו את מהות העסקה.
- (ב) תושב ישראל המעביר מטבע חוץ לחשבונו או המבצע עסקה במטבע חוץ עם תושב ישראל אחר באמצעות מתווך פיננסי יודיע למתווך הפיננסי שמרובר בעסקה עם תושב ישראל.
- (ג) תושב חוץ המבצע עסקה, שבשלה מחויב או מזוכה חשבונו במטבעי ישראל, יודיע למתווך הפיננסי שאצלו מתנהל החשבון אם העסקה היא עם תושב ישראל או עם תושב חוץ, ואם העסקה היא עם תושב ישראל - יציין גם את מהות העסקה.
- (ד) בסעיף זה, "מתווך פיננסי" - תאגיד בנקאי ומי שעוסק במתן שירות של המרת מטבע.

8. אי שימוש בכספים שבחשבון

[[תיקון התשס"ז]]

נעשתה העברה מחשבונו של תושב ישראל לחשבונו של תושב חוץ בסכום של 50,000 דולרים לפחות או בשוויו במטבעי ישראל, ותושב ישראל לא הודיע כאמור בסעיף 7(א), לא ייעשה שימוש בכספים שהועברו, למעט משיכה במזומן, אלא אם כן נודעה למתווך הפיננסי כמשמעותו בסעיף 7(ד), מהות העסקה בדרך אחרת.

8.א. חשבונות משותפים

[[תיקון התשנ"ט (מס' 2)]]

דין חשבון משותף המנוהל בידי תושב חוץ ותושב ישראל, לענין חובות דיווח ומסירת מידע על פעולות ועסקאות, כדין חשבון של תושב ישראל.

9. ביטול היתרים

בטלים בזה -

- (1) היתר הפיקוח על המטבע, התשל"ח-1978;
- (2) תקנות הפיקוח על מטבע חוץ (דיווח על מימון היבוא), התשמ"ט-1989;
- (3) כל ההיתרים לסוגים לפי החוק, שניתנו עד יום תחילתו של היתר זה.

10. תחילה

תחילתו של היתר זה ביום י"ה באייר התשנ"ח (14 במאי 1998).

תוספת

(סעיף 6(א))

בתוספת זו -

"אישור דיווח" - (נמחקה);

"בעל ענין" - המחזיק ב-10 אחוזים או יותר מהון המניות הנפרע של תאגיד;

"השקעה ישירה בחוץ לארץ" - השקעה של בעל ענין שהוא תושב ישראל המדווח בהון של תאגיד חוץ, לרבות בדרך של תשלום לבעלים, וכן הלוואות מכל סוג לתאגיד חוץ או לתאגיד נשלט, למעט אשראי לקוחות ואשראי ספקים;

"השקעה ישירה בישראל" - השקעה של בעל ענין שהוא תושב חוץ בהון של תאגיד תושב ישראל, לרבות בדרך של תשלום לבעלים, וכן הלוואות מכל סוג לתאגיד תושב ישראל מבעל ענין תושב חוץ ומתאגיד שולט, ולמעט אשראי לקוחות ואשראי ספקים;

"התחייבויות פיננסיות" - אשראי מכל סוג, למעט הלוואות בעלים, הלוואות מתאגיד חוץ, הלוואות מתאגיד שולט, הלוואות מתאגיד נשלט, אשראי לקוחות ואשראי ספקים;

"חברה בת" - חברה, שהחברה המדווחת מחזיקה, במישרין או בעקיפין, ב-50 אחוזים או יותר מהון המניות הנפרע שלה;

"יתרת השקעה ישירה בחוץ לארץ" - יתרה, במחירי שוק, של מניות סחירות בתאגיד חוץ, בתוספת יתרה בהון עצמי של תאגיד חוץ שמניותיו אינן סחירות, בתוספת יתרת הלוואות מכל סוג שנתן תושב ישראל המדווח לתאגיד חוץ ולתאגיד נשלט, ולמעט אשראי לקוחות ואשראי ספקים;

"יתרת השקעה ישירה של תושב חוץ בישראל" - יתרה, במחירי שוק, של מניות סחירות בתאגיד תושב ישראל, בתוספת יתרה בהון עצמי של תאגיד תושב ישראל שמינותיו אינן סחירות והמוחזקות במישרין בידי בעל ענין תושב חוץ, בתוספת יתרת הלוואות מכל סוג שנתן כבעל ענין תושב חוץ וכתאגיד שולט, ולמעט אשראי לקוחות ואשראי ספקים;

"יתרת נכסים פיננסיים" - יתרה, במחירי שוק, של ניירות ערך חוץ סחירים, ויתרה בהון עצמי של תאגיד שמניותיו אינן סחירות, והכל למעט החזקות כבעל ענין, ובתוספת יתרת פיקדונות בחוץ לארץ;

"רבעון" - תקופה של שלושה חודשים המתחילה ב-1 בינואר, ב-1 באפריל, ב-1 ביולי וב-1 באוקטובר של כל שנה;

"תאגיד חוץ" - תאגיד תושב חוץ, שתושב ישראל מחזיק במישרין ב-10 אחוזים או יותר מהון המניות הנפרע שלו;

"תאגיד נשלט" - תאגיד תושב חוץ, שתושב ישראל מחזיק ב-10 אחוזים או יותר מהון המניות הנפרע שלו באמצעות תאגיד חוץ;

"תאגיד שולט" - תאגיד תושב חוץ המחזיק באמצעות בעל ענין תושב חוץ ב-10 אחוזים או יותר מהון תאגיד תושב ישראל;

"תושב ישראל" - לענין החובה של תושב ישראל יחיד לדווח לפי הטפסים שבתוספת זו - אזרח ישראלי או מי שנמצא בישראל או באזור על פי אשרת עולה או תעודת עולה או על פי רשיון לישיבת קבע, למעט -

(1) מי שבשנים עשר החודשים האחרונים שקדמו לביצוע פעולה, עסקה או למילוי חובה אחרת לפי החוק לא שהה

בישראל או באזור תקופה העולה על 180 ימים, ברציפות או לסירוגין;

(2) מי ששהה לפחות 7 שנים ברציפות מחוץ לישראל - ב-3 השנים הראשונות לשהייתו בישראל; בפסקה זו - "שנה" - שנים עשר חודשים רצופים;
"שהיה מחוץ לישראל" - לרבות שהיה בישראל או באזור, ברציפות או לסירוגין, לא יותר מ-180 ימים בשנה.

טופס 1²

דיווח על הקמה או רכישה של תאגיד חוץ או על קבלת החזקה בתאגיד חוץ או על הלוואה לתאגיד חוץ או לתאגיד נשלט

טופס 2²

דיווח על השקעה או מימוש השקעה בתאגיד חוץ או בתאגיד נשלט

טופס 3²

דיווח על השקעה או מימוש השקעה של בעל ענין תושב חוץ או תאגיד שולט בתאגיד תושב ישראל

טופס 4²

דיווח על יתרת ההשקעה הישירה של בעל ענין תושב חוץ או תאגיד שולט בתאגיד תושב ישראל

טופס 5²

דיווח על יתרת ההשקעות הישירות בחוץ לארץ בתאגידי חוץ ובתאגידים נשלטים

טופס 6²

דיווח על ביצוע הנפקה של תאגיד תושב ישראל מחוץ לישראל

טופס 7²

דיווח של תאגיד תושב ישראל על ניירות הערך שלו ועל בעלי הענין בו

טופס 7א'

(בוטל)

טופס 8

(בוטל)

טופס 9

(בוטל)

טופס 10

(בוטל)

טופס 11³

דיווח רבעוני על נכסים והתחייבויות במטבע ישראלי ובמטבע חוץ ועל תנועות בחשבון בחוץ לארץ

טופס 11א

(בוטל)

טופס 12³

דיווח של מלכ"ר על תרומות, נכסים פיננסיים וחשבונות בחוץ לארץ

טופס 13

(בוטל)

דיווח של יחיד על השקעות ישירות ונכסים פיננסיים בחוץ לארץ ועל חשבונות בחוץ לארץ

(לרבעון המסתיים בתאריך _____)

טופס 15

(בוטל)

טופס 15א

(בוטל)

י"ד באדר התשנ"ח (10 במאי 1998)

מיקי ערן

המפקחת על מטבע חוץ

[1]. ק"ת 5899, התשנ"ח (14.5.1998), עמ' 722.

תיקונים: ק"ת 5930, התשנ"ט (1.10.1998), עמ' 15;

ק"ת 5936, התשנ"ט (12.11.1998), עמ' 64 [התשנ"ט (מס' 2)];

ק"ת 5962, התשנ"ט (28.3.1999), עמ' 540 [התשנ"ט (מס' 3)];

ק"ת 6018, התש"ס (3.2.2000), עמ' 308;

ק"ת 6035, התש"ס (18.5.2000), עמ' 604 [התש"ס (מס' 2)];

ק"ת 6060, התשס"א (2.10.2000), עמ' 7;

ק"ת 6146, התשס"ב (16.1.2002), עמ' 345;

ק"ת 6524, התשס"ז (5.10.2006), עמ' 100;

ק"ת 6851, התש"ע (31.12.2009), עמ' 554 (ת"ט בק"ת 6861, התש"ע, עמ' 700).

[2]. תוכן הטפסים - הושמט ע"י מערכת "דינים".

[3]. תוכן הטפסים - הושמט ע"י מערכת "דינים".

//