צו בנק ישראל (מידע בעניין התפתחויות בשוק מטבע החוץ בישראל),   
תש"ע-2010

משפט פרטי וכלכלה – כספים – בנק ישראל

משפט פרטי וכלכלה – כספים – מטבע – מטבע חוץ

תוכן ענינים

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| סעיף 1 | הגדרות | [Go](#Seif1) | 2 |
| סעיף 2 | חובת דיווח | [Go](#Seif2) | 3 |
| סעיף 3 | חובת מסירת מידע | [Go](#Seif3) | 3 |
| סעיף 4 | חשבונות משותפים | [Go](#Seif4) | 3 |

צו בנק ישראל (מידע בעניין התפתחויות בשוק מטבע החוץ בישראל),   
תש"ע-2010[[1]](#footnote-1)\*

בתוקף סמכותי לפי סעיף 39(ב) לחוק בנק ישראל, התש"ע-2010, אני מצווה לאמור:

צו תשע"א-2010

מיום 18.10.2010

**צו תשע"א-2010**

[ק"ת תשע"א מס' 6933](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6933.pdf) מיום 18.10.2010 עמ' 79

בתוקף סמכותי לפי סעיף 39(ב) לחוק בנק ישראל, התש"ע-2010, אני מצווה לאמור:

1. בצו זה –

הגדרות

"אזור" – יהודה והשומרון;

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

"דולר" – דולר של ארצות הברית של אמריקה או שוויו במטבע חוץ אחר;

"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 הלוואת 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;

"חוץ לארץ" או "מחוץ לישראל" – למעט אזור;

"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 שמניותיו 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 פיננסים" – יתרה, במחירי שוק, של ניירות ערך חוץ סחירים, ויתרה בהון עצמי של תאגיד שמניותיו אינן סחירות, והכל למעט החזקות כבעל ענין, ובתוספת יתרת פקדונות בחוץ לארץ;

"מבטח" – כהגדרתו בחוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (ביטוח), התשמ"א-1981;

"מתווך פיננסי" – תאגיד בנקאי ומנהל תיקי השקעות, כהגדרתו בחוק הסדרת העיסוק בייעוץ השקעות ובניהול תיקי השקעות, התשנ"ה-1995;

צו תשע"ב-2012

מיום 30.8.2012

**צו תשע"ב-2012**

[ק"ת תשע"ב מס' 7161](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7161.pdf) מיום 30.8.2012 עמ' 1670

"מתווך פיננסי" – ~~תאגיד בנקאי, מנהל תיקי השקעות~~ תאגיד בנקאי ומנהל תיקי השקעות, כהגדרתו בחוק הסדרת העיסוק בייעוץ השקעות ובניהול תיקי השקעות, התשנ"ה-1995~~, או מי שעוסק במכירה או רכישה של ניירות ערך למען אחרים על פי הוראותיהם~~;

"נייר ערך" – כהגדרתו בחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1967;

"נייר ערך חוץ" – נייר ערך של חברה שהואגדה מחוץ לישראל;

"נייר ערך ישראלי" – (נמחקה);

צו תשע"ט-2019

מיום 7.10.2019

**צו תשע"ט-2019**

[ק"ת תשע"ט מס' 8245](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-8245.pdf) מיום 10.7.2019 עמ' 3486

**מחיקת הגדרת "נייר ערך ישראלי"**

הנוסח הקודם:

~~"נייר ערך ישראלי" – נייר ערך שאינו נייר ערך חוץ;~~

"עסקה" – מכירה, קנייה, קבלה לרשות, העברה מרשות, החזקה, הלוואה, פיקדון, תשלום, מתנה, קיזוז, בין שהאדם העושה אותן פועל לטובת עצמו ובין שהוא פועל לטובת אחר, ואף אם הוא פועל באמצעות שלוח או נאמן;

"קופת גמל" – כהגדרתה בחוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (קופות גמל), התשס"ה-2005;

"קרן נאמנות" – קרן להשקעות משותפות בנאמנות, כהגדרתה בחוק השקעות משותפות בנאמנות, התשנ"ד-1994;

"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 חוץ" – מי שאינו תושב ישראל;

"תושב ישראל" – כל אחד מאלה:

(1) אזרח ישראלי, או מי שנמצא בישראל או באזור על פי אשרת עולה או תעודת עולה, או על פי רישיון לישיבת קבע, ובלבד שבשנים עשר החודשים שקדמו לביצוע עסקה שהה בישראל או באזור תקופה העולה על 180 ימים, ברציפות או לסירוגין;

צו תשע"א-2010

(2) תאגיד שנרשם בפנקס המתנהל על פי כל דין בישראל או באזור, או שחובה עליו להירשם בפנקס כאמור, ומי שאינו יחיד שעיקר פעילותו בישראל או באזור.

מיום 18.10.2010

**צו תשע"א-2010**

[ק"ת תשע"א מס' 6933](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6933.pdf) מיום 18.10.2010 עמ' 79

**החלפת פסקה (1) להגדרת "תושב ישראל"**

הנוסח הקודם:

~~(1) אזרח ישראלי או מי שנמצא בישראל או באזור על פי אשרת עולה או תעודת עולה או על פי רישיון לישיבת קבע, למעט –~~

~~(א) מי שבשנים עשר החודשים האחרונים שקדמו לביצוע עסקה לא שהה בישראל או באזור תקופה העולה על 180 ימים, ברציפות או לסירוגין;~~

~~(ב) מי ששהה לפחות 7 שנים ברציפות מחוץ לישראל – ב-3 השנים הראשונות לשהייתו בישראל; בפסקה זו –~~

~~"שנה" – שנים עשר חודשים רצופים;~~

~~"שהייה מחוץ לישראל" – לרבות שהייה בישראל או באזור, ברציפות או לסירוגין, לא יותר מ-180 ימים בשנה;~~

2. (א) תושב ישראל ידווח לבנק ישראל במתכונת, באופן ובמועדים הקבועים בטפסים 1 עד 10 בתוספת; הדיווח יכול שיימסר באמצעות אתר האינטרנט של בנק ישראל [https://app.boi.gov.il/pls/lmh\_web/pl\_entrance.ident], באמצעות פקס' [02-6669520] או בדואר לבנק ישראל, לידי החטיבה למידע וסטטיסטיקה, ת"ד 780, ירושלים 91007.

חובת דיווח

צו תשע"א-2010

(ב) מתווך פיננסי, קופת גמל וקרן נאמנות ידווחו לבנק ישראל במתכונת, באופן ובמועדים שהורה הנגיד או עובד הבנק שהנגיד הסמיך לכך.

צו תשע"א-2010

צו תשע"ב-2012

(ג) בלי לגרוע מהאמור בסעיף קטן (ב) –

צו תשע"א-2010

(1) תאגיד בנקאי ידווח לנגיד על כל עסקה –

(א) שביצע תושב ישראל עם תושב חוץ באמצעותו;

(ב) שביצע אצלו תושב ישראל במטבע חוץ;

(ג) שביצע אצלו תושב חוץ במטבע ישראלי;

התאגיד הבנקאי ידווח על זהות המבצע, ועל מהות העסקה;

(2) (נמחקה).

צו תשע"ט-2019

מיום 18.10.2010

**צו תשע"א-2010**

[ק"ת תשע"א מס' 6933](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6933.pdf) מיום 18.10.2010 עמ' 79

2. (א) תושב ישראל ידווח לבנק ישראל במתכונת, באופן ובמועדים הקבועים בטפסים 1 עד 10 בתוספת; הדיווח יכול שיימסר באמצעות אתר האינטרנט של בנק ישראל [https://app.boi.gov.il/pls/lmh\_web/pl\_entrance.ident], באמצעות פקס' [02-6669520] או בדואר לבנק ישראל, לידי החטיבה למידע וסטטיסטיקה, ת"ד 780, ירושלים 91007.

(ב) תאגיד בנקאי, קופת גמל וקרן נאמנות ידווחו ~~לנגיד~~ לבנק ישראל במתכונת, באופן ובמועדים שהורה הנגיד או עובד הבנק שהנגיד הסמיך לכך.

(ג) בלי לגרוע מהאמור בסעיף קטן (ב) –

(1) תאגיד בנקאי ידווח ~~למפקח~~ לנגיד על כל עסקה –

(א) שביצע תושב ישראל עם תושב חוץ באמצעותו;

(ב) שביצע אצלו תושב ישראל במטבע חוץ;

(ג) שביצע אצלו תושב חוץ במטבע ישראלי;

התאגיד הבנקאי ידווח על זהות המבצע, ועל מהות העסקה;

(2) מתווך פיננסי ידווח ~~למפקח~~ לנגיד על יתרות ניירות ערך ישראליים המוחזקים בידו בעבור תושב חוץ ועל יתרות ניירות ערך חוץ שמוחזקים בידו בעבור תושב ישראל; עלה סכום היתרה בנייר ערך מסוים על סכום של 100,000 דולרים או שוויים במטבע ישראלי, או היה תושב ישראל שבעבורו מחזיק המתווך הפיננסי את יתרת ניירות הערך מתווך פיננסי, קופת גמל, קרן נאמנות או מבטח, ידווח המתווך הפיננסי על זהות האדם שהוא מחזיק בעבורו את נייר הערך ואת פרטי נייר הערך.

מיום 30.8.2012

**צו תשע"ב-2012**

[ק"ת תשע"ב מס' 7161](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7161.pdf) מיום 30.8.2012 עמ' 1670

(ב) ~~תאגיד בנקאי~~ מתווך פיננסי, קופת גמל וקרן נאמנות ידווחו לבנק ישראל במתכונת, באופן ובמועדים שהורה הנגיד או עובד הבנק שהנגיד הסמיך לכך.

מיום 7.10.2019

**צו תשע"ט-2019**

[ק"ת תשע"ט מס' 8245](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-8245.pdf) מיום 10.7.2019 עמ' 3486

**מחיקת פסקה 2(ג)(2)**

הנוסח הקודם:

~~(2) מתווך פיננסי ידווח לנגיד על יתרות ניירות ערך ישראליים המוחזקים בידו בעבור תושב חוץ ועל יתרות ניירות ערך חוץ שמוחזקים בידו בעבור תושב ישראל; עלה סכום היתרה בנייר ערך מסוים על סכום של 100,000 דולרים או שוויים במטבע ישראלי, או היה תושב ישראל שבעבורו מחזיק המתווך הפיננסי את יתרת ניירות הערך מתווך פיננסי, קופת גמל, קרן נאמנות או מבטח, ידווח המתווך הפיננסי על זהות האדם שהוא מחזיק בעבורו את נייר הערך ואת פרטי נייר הערך.~~

3. (א) תושב ישראל המבצע עסקה עם תושב חוץ באמצעות מתווך פיננסי, יודיע למתווך הפיננסי שמדובר בעסקה עם תושב חוץ ויציין בפניו את מהות העסקה.

חובת מסירת מידע

(ב) תושב ישראל המעביר מטבע חוץ לחשבונו או המבצע עסקה במטבע חוץ עם תושב ישראל אחר באמצעות מתווך פיננסי, יודיע למתווך הפיננסי שמדובר בעסקה עם תושב ישראל.

(ג) תושב חוץ המבצע עסקה, שבשלה מחויב או מזוכה חשבונו במטבע ישראלי, 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 מוהת העסקה.

4. דין וחשבון המנוהל במשותף בידי תושב חוץ ותושב ישראל, לענין חובות דיווח ומסירת מידע על עסקאות, כדין חשבון של תושב ישראל.

חשבונות משותפים

תוספת

(סעיף 2)

טופס 1

[[דיווח על הקמה או רכישה של תאגיד חוץ או על קבלת החזקה בתאגיד חוץ או על הלוואה לתאגיד חוץ או לתאגיד נשלט](HTTP://Www.NEVO.CO.IL/TFASIM/טפסים%20משפטיים/בנקאות/בנק%20ישראל/מטבע%20חוץ/דיווח%20על%20הקמה%20או%20רכישה%20של%20תאגיד%20חוץ%20או%20על%20קבלת%20החזקה%20בתאגיד%20חוץ%20או%20על%20הלוואה%20לתאגיד%20חוץ%20או%20לתאגיד%20נשלט.DOC)]

טופס 2

[[דיווח על השקעה או מימוש השקעה בתאגיד חוץ או בתאגיד נשלט](HTTP://Www.NEVO.CO.IL/TFASIM/טפסים%20משפטיים/בנקאות/בנק%20ישראל/מטבע%20חוץ/דיווח%20על%20השקעה%20או%20מימוש%20השקעה%20בתאגיד%20חוץ%20או%20בתאגיד%20נשלט.DOC)]

טופס 3

[[דיווח על השקעה או מימוש השקעה של בעל ענין תושב חוץ או תאגיד שולט בתאגיד תושב ישראל](HTTP://Www.NEVO.CO.IL/TFASIM/טפסים%20משפטיים/בנקאות/בנק%20ישראל/מטבע%20חוץ/דיווח%20על%20השקעה%20או%20מימוש%20השקעה%20של%20בעל%20ענין%20תושב%20חוץ%20או%20תאגיד%20שולט%20בתאגיד%20תושב%20ישראל.DOC)]

טופס 4

[[דיווח על יתרת ההשקעה הישירה של בעל ענין תושב חוץ או תאגיד שולט בתאגיד תושב ישראל](HTTP://Www.NEVO.CO.IL/TFASIM/טפסים%20משפטיים/בנקאות/בנק%20ישראל/מטבע%20חוץ/דיווח%20על%20יתרת%20ההשקעה%20הישירה%20של%20בעל%20ענין%20תושב%20חוץ%20או%20תאגיד%20שולט%20בתאגיד%20תושב%20ישראל.DOC)]

טופס 5

[[דיווח על יתרת ההשקעות הישירות בחוץ לארץ בתאגידי חוץ ובתאגידים נשלטים](HTTP://Www.NEVO.CO.IL/TFASIM/טפסים%20משפטיים/בנקאות/בנק%20ישראל/מטבע%20חוץ/דיווח%20על%20יתרת%20ההשקעות%20הישירות%20בחוץ%20לארץ%20בתאגידי%20חוץ%20ובתאגידים%20נשלטים.DOC)]

טופס 6

[[דיווח על ביצוע הנפקה של תאגיד תושב ישראל מחוץ לישראל](HTTP://Www.NEVO.CO.IL/TFASIM/טפסים%20משפטיים/בנקאות/בנק%20ישראל/מטבע%20חוץ/דיווח%20על%20ביצוע%20הנפקה%20של%20תאגיד%20תושב%20ישראל%20מחוץ%20לישראל.DOC)]

טופס 7

[[דיווח של תאגיד תושב ישראל על ניירות הערך שלו ועל בעלי הענין בו]](HTTP://Www.NEVO.CO.IL/TFASIM/טפסים%20משפטיים/בנקאות/בנק%20ישראל/מטבע%20חוץ/דיווח%20של%20תאגיד%20תושב%20ישראל%20על%20ניירות%20הערך%20שלו%20ועל%20בעלי%20הענין%20בו.DOC)

טופס 8

[[דיווח רבעוני על נכסים והתחייבויות במטבע ישראלי ובמטבע חוץ ועל תנועות בחשבון בחוץ לארץ](HTTP://Www.NEVO.CO.IL/TFASIM/טפסים%20משפטיים/בנקאות/בנק%20ישראל/מטבע%20חוץ/דיווח%20רבעוני%20על%20נכסים%20והתחייבויות%20במטבע%20ישראלי%20ובמטבע%20חוץ%20ועל%20תנועות%20בחשבון%20בחוץ%20לארץ.DOC)]

טופס 9

[[דיווח של מלכ"ר על תרומות, נכסים פיננסיים וחשבונות בחוץ לארץ](HTTP://Www.NEVO.CO.IL/TFASIM/טפסים%20משפטיים/בנקאות/בנק%20ישראל/מטבע%20חוץ/דיווח%20של%20מלכר%20על%20תרומות,%20נכסים%20פיננסיים%20וחשבונות%20בחוץ%20לארץ.DOC)]

טופס 10

צו תשע"א-2010

[[דיווח של יחיד על השקעות ישירות ונכסים פיננסיים בחוץ לארץ ועל חשבונות בחוץ לארץ](HTTP://Www.NEVO.CO.IL/TFASIM/טפסים%20משפטיים/בנקאות/בנק%20ישראל/מטבע%20חוץ/דיווח%20של%20יחיד%20על%20השקעות%20ישירות%20ונכסים%20פיננסיים%20בחוץ%20לארץ%20ועל%20חשבונות%20בחוץ%20לארץ.DOC)]

ט' בסיוון התשס"ט (21 ביוני 2009) סטנלי פישר

נגיד בנק ישראל

[הודעה למנויים על עריכה ושינויים במסמכי פסיקה, חקיקה ועוד באתר נבו - הקש כאן](http://www.nevo.co.il/advertisements/nevo-100.doc)

1. \* פורסם [ק"ת תש"ע מס' 6897](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6897.pdf) מיום 14.6.2010 עמ' 1194.

   תוקן [ק"ת תשע"א מס' 6933](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6933.pdf) מיום 18.10.2010 עמ' 79 – צו תשע"א-2010.

   [ק"ת תשע"ב מס' 7161](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-7161.pdf) מיום 30.8.2012 עמ' 1670 – צו תשע"ב-2012.

   [ק"ת תשע"ט מס' 8245](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-8245.pdf) מיום 10.7.2019 עמ' 3486 – צו תשע"ט-2019; תחילתו ביום 7.10.2019. [↑](#footnote-ref-1)