



## רשותות

# ספר החוקים

ב-14 ביולי 2016

2561

ח' בתמוז התשע"ו

### עמוד

954	חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 227), התשע"ו-2016 .....	תיקון עקייף:
	חוק איסור הלבנת הון, התש"ס-2000 – מס' 16	
966	חוק העונשין (תיקון מס' 125), התשע"ו-2016 .....	
967	חוק לתיקון פקודת הסטטיסטיקה (מס' 4), התשע"ו-2016 .....	
967	חוק הביטוח הלאומי (תיקון מס' 180), התשע"ו-2016 .....	

## **חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 222), התשע"ו-2016\***

הוספה סעיפים  
ח135 עד 135ב

בפקודת מס הכנסה (להלן – הפקודה), אחרי סעיף 135א יבוא:

1. סעיפים 135ג עד 135ז – "הגדרות לעניין"

"ארה"ב" – ארוחת הברית של אמריקה;

"בעל החשבון", לגבי חשבון פיננסי שאנו חולוה ביטוח בעל ערך פדיון או חולוה קצבה או אונונה – מי רשום בעל החשבון או מי שהמוסד הפיננסי הישראלי המודוח מזהה כבעל החשבון, ואם מחזיק אדם, שאנו מוסד פיננסי, בחשבון פיננסי של אדם אחר או לטובתו של אדם אחר, יראו את האדם الآخر כבעל החשבון האמור; ולגבי חולוה ביטוח בעל ערך פדיון או חולוה קצבה או אונונה –

(1) עד להtagבשות הזכות לתשולם על פי החולוה – מי שראשי למשוך את ערך הפדיון או לשנות את המوطב, ואם אין אדם כאמור, כל אחד מלאה:

(א) מבוטח או אדם המצוין בחולוה כבעל החולוה;

(ב) בעל זכות בלתי חולמת לתשולם לפי החולוה;

(2) עם הtagבשות הזכות לתשולם על פי החולוה – כל אדם הוכאי לתשולם על פי החולוה;  
בעל שליטה" –

(1) בחבר-בנאי-אדם מואגד – כהגדרתו בחוק איסור הלבנת הון, התש"ס-2000<sup>2</sup>,

(2) בחבר-בנאי-אדם שאינו מואגד – כאמור בפסקה (1), בשינויים המחויבים;

(3) בנאמנות של אליה פרק רביעי 2 בחלק ד – היוצאה, הנאמן, מגן הנאמנות או הננהנה כהגדרות בסעיף 5ג, ואם מי מלאה אינו יחיד – היחיד שהוא בעל שליטה בו כאמור בפסקאות (1) או (2), לפי העניין;

(4) בהסדר משפטី שאינו נאמנות כאמור בפסקה (3) – יחיד שמעמדו בהסדר המשפטי דומה למעמד של מי מהמנויים בפסקה (3);

"הסכם בין-לאומי" ו"הסכם לחילופי מידע" – כהגדרות בסעיף 214א;

\* התקבל בכנסת ביום ו' בתמוז התשע"ו (12 ביולי 2016); הצעת החוק ודבריו הסבר פורסמו בהצעות חוק הממשלה – 2016, מיום א' באדר א' התשע"ו (10 בפברואר 2016), עמ' 480.

<sup>1</sup> דין מדינת ישראל, נוסח חדש, עמ' 120; ס"ח התשע"ג, עמ' 951.

<sup>2</sup> ס"ח התש"ס, עמ' 293.

"הסכם יישום" – הסכם לישום חילופי מידע מכוח הסכם בין-לאומי, המבוסס על הנוהל לחילופי מידע אוטומטיים של חברות פיננסיים שפרשם הארגון לשיתוף פעולה ולפיתוח כלכלי (ה-OECD);

"הסכם פטקו" – הסכם בין מדינת ישראל לבין ארה"ב בדבר שיפור צוות מס בין-לאומי וישום חוק פטקו, שנחתם ביום ב' בתמוז התשע"ד (30 ביוני 2014);

"זכות בהון" – זכות בהון מניות, זכות להרוויח וזכויות כיווץ באלה, ולענין מוסד פיננסי שהוא שותפה – זכות בהון השותפות או זכות לרווחי השותפות; במוסד פיננסי שהוא נאמנות רואים זכות בהון כמוחוקת בידי כל מי שנחשב כיוצר או כנהנה של הנאמנות, כולה או חלקה, או כל יחיד אחר שיש לו שליטה בפועל בנאמנות;

"חוואה ביטוח" – חוזה שלפיו המבטיח מתחייב לשלם סכום כסף בנסיבות מסוימות של אדם, תאונה, מחללה, נכונות, אבדן של נכס או נזק לנכס, או חבות כספית בשל אחריות לצד שלישי, למעט חוות עצבה או אנונה;

"חוואה ביטוח בעל ערך פרדיין" – חוות ביטוח המקנה ערך פרדיין, שאינו חוות שיפוי בין שתי חברות ביטוח, ולענין הסכם פטקו – חוות ביטוח כאמור המקנה ערך 50,000 דולרים של ארה"ב, לפי שער החליפין, לעניין זה, "ערך פרדיין" – הגדל מבחן הסכומים לפי פסקאות (1) או (2), ולמעט סכום שנתי לשלם לפי חוות הביטוח לפי פסקה (3)(א) עד (ג):

(1) הסכום שבבעל פוליסה יכול לקבל בעת ביטול חוות הביטוח או עם סיוםו, שייחסב בלי להביא בחשבון עמלות פירעון מוקדם או הלוואות;

(2) הסכום שבבעל הפוליסה יכול ללוות לפי חוות הביטוח או בהתייחס אליו;

(3) (א) פיצויי בשל נזק שנגרם לאדם ממחללה או מהתאונה, או תשלום אחר לשיפוריו או פיצויו בשל נזק כלכלי מקרים מקרה הביטוח;

(ב) החזר פרמיה שלולמה לפי חוות הביטוח שאינו חוות לביטוח חיים, בתואזה מסיום חוות הביטוח או ביטולו, ירידה בחשיפה לסיכון התקופת הביטוח או חישוב מחדש של פרמיה בשל תיקון שגיאה בפרסום של תעריף, טעות בסיווג או טעות דומה; לעניין פסקת משנה זו, "ביטוח חיים" – כמשמעותו בסעיף 41 לחוק חוות הביטוח, התשמ"א-1981;<sup>5</sup>

<sup>5</sup> ס"ח התשמ"א, עמ' 94.

- (א) בחוזה ביטוח קבוצתי – תשלום השתפות ברווחים בהतבס על הווי חיותם ביחס לחוזה הביטוח או הקבוצה המבוצחת בחוזה הביטוח;
- חוזה קבוצה או אונונה – חוזה שלפיו המנפיק מתחייב לשלם תלומים בתקופה שנקבעה, במלואה או חלקה, ביחס לתוכלת החיים של יחיד, אחד או יותר, לרבות חוזה הנחשב לפי הדרין או הנוגע בישראל בחוזה קבוצה או אונונה, לפיו המנפיק מתחייב לשלם תלומים במסך תקופה קבועה;
- "חוק פטקר" – החוק של ארה"ב בדבר ציות בענייני מס לגבי חשבוןנות ורים – The Foreign Account Tax Compliance Act (סעיפים 1474-1471 ל-<sup>ל</sup>Revenue code);
- "חשבון לשירות" – חשבון לטובה אדם אחר, שבו מוחזק חוזה לצורך השקעה או נכס פיננסי ממשמעותו לפי כללי החשבנות מקובלים, למעט חוזה ביטוח או חוזה קבוצה או אונונה;
- "חשבון פיננסי" – חשבון המוחזק במוסד פיננסי, לרבות כל אחד מآلלה:
- (1) חשבון פיקדרון;
  - (2) חשבון לשירות;
  - (3) לעניין ישות השקעות שהיא מוסד פיננסי רק בשל היotta ישות השקעות – כל זכות בהון או זכות בחוב באוטה ישות השקעות, שאינה נסחרת בקביעות בשוק ניירות ערך מסויד;
  - (4) לעניין מוסד פיננסי שאינו ישות השקעות כאמור בפסקה (3) – כל זכות בהון או זכות בחוב במוסד הפיננסי שאינה נסחרת בקביעות בשוק ניירות ערך מסויד, אם מתקיימים לגביה שני אלה:
    - (א) ערך הזכות בהון או הזכות בחוב נקבע, במיושרין או בעקיפין, בעיקר בהתייחס לנכסיים שמהכנסות מהם יש לנכונות מס במקור בארא"ב;
    - (ב) ניתן להוכיח שסוג הזכויות נקבע מטרה לירמנע מדיווח לפי הסכם פטקר או הסכם יישום;
  - (5) חוזה ביטוח בעל ערך פרידון או חוזה קבוצה או אונונה, המונפק על ידי מוסד פיננסי או מוחזק בו, ואולם לא יראו בחשבון פיננסי חוזה הממן הטבה פנסיונית או הטבת נכונות שניתנה ליחיד מחשבון שהוחרג מהגדרת חשבון פיננסי בהסכם עם המדינה הזרה ושמתקיימים בו כל אלה:

(א) הוא לא ניתן להעbara;

(ב) הוא אינו תלוי תשואה;

(ג) הוא לקצת חיים מיידית; לעניין זה, "קצת חיים מיידית" – קצתה למשך חי אדם אחד או יותר, וב└בד שתשלומי הקצתה מתחילהם להיות משולמים במועד שאינו מאוחר מאשר לאחר מועד ההפקדה הראשונה בחשבון ותשלומי הקצתה שוים ומשולמים אחת לשנה או בתדריות גבואה יותר;

והכל למעט חשבון כאמור בפסקאות (1) עד (5) שהוחרג מהגדרת חשבון פיננסי לצורך הסכם פטקה או הסכם יישום, לפי העניין;

לעניין פסקאות (3) ו(4) יראו זכות בהון או זכות בחוב כנסחרת בקביעות בשוק ניירות ערך מסוודר, אם קיים היקף משמעותי של מסחר בה באופן שוטף בבורסה המוכרת ומפקחת בידי רשות ממשתית במדינה שבה השוק נמצא, וערך שנתי משמעותי נסחר בה; ואולם לא יראו זכות בהון או זכות בחוב במוסד פיננסי כנסחרת בקביעות כאמור ויראו אותה כחשבון פיננסי אם המחזיק בה, שאינו מוסד פיננסי המשמש במתווה רשות בספריה המוסד הפיננסי, למעט אם היא נרשמה אצל המוסד הפיננסי לפני יום ג' בתמוז התשע"ד;

(ו) ביולי 2014);

"חשבון פיקדון" – חשבון חיסכון, חשבון מסחרי, חשבוןעו"ש, פיקדון לזמן קצר או חשבון שהעדות לו היא תעודת פיקדון, תעודת חיסכון, תעודת השקעה, תעודת חוב, או מכשיר דומה אחר המוחזק במוסד פיננסי במהלך הרגע של עסקים בנקאים או עסקים דומים, לרבות חוות עם חברות ביטוח המבטיח תשואה או חוות דומה אחר לתשלום ריבית;

"ישות" – חבר-בני-אדם או הסדר משפט;

"מוסד פיננסי" – מוסד לפיקדונות, מוסד למסמורות, ישות השקעות או חברת ביטוח מסויימת, כהגדרת כל אחד מלאה בפסקאות (1) עד (4), למעט אם שר האוצר באישור ועדת הכספיים של הבנשות, החרג אותה מהגדירה זו, ורשייא הוא להחריגו כאמור לצורך הסכם פטקה או הסכם יישום; לעניין זה –

(ז) "מוסד לפיקדונות" – ישות המתקבל פיקדונות מאחר, במהלך עסקים הבנקאות שלו או במהלך עסקים דומים, ולרובות תאגיד בנקאי, והחברה הבעתמשמעותה בסעיף 88יא לחוק הדואת התשמ"ו-1986,<sup>4</sup> בנותנה את השירותים הכספיים כהגדרתם באותו חוק;

<sup>4</sup> ס"ח התשמ"ו, עמ' 79.

(2) "מוסד למשמעות" – ישות המחזיקה נכסים פיננסיים בשבייל אחרים והכנסתה מהחזקתם ומשירותיהם פיננסיים קשורים היא 20 אחוזים או יותר מכלל הכנסה התקופה שמיום הקמתה או התקופה שלוש שנים שהסתימה ב-31 בדצמבר או ביום האחרון של התקופה החשבונאית שלה המסתהית במועד אחר, שקדמה לשנה שבה נבדק אם היא ישות כאמור, לפי התקופה הקרצה מביניה;

(3) "ישות השקעות" – ישות העוסקת באחד או יותר מלהל' לעmun לקוח, או ישות המנוהלת בידי ישות העוסקת כאמור:

(א) מסחר במכשירים בשוק הביטים, לרבות בהמאות, בשטרות, בתעודות פיקדון ובנגזיות; מطبع חוץ; מכשרי חליפין; מכשרי שיעור ריבית; ומכשרי מדד; ניירות ערך הניתנים להעbara; מסחר בחזזים עתידיים לבני סחרות;

(ב) ניהול תיק השקעות, אישי או קבוצתי;

(ג) השקעה או ניהול של כסף בדרך אחרת; בעבור אחר;

לרבוט תאגיד בעל רישיון ניהול תיקים כהגדתו בסעיף 1 לחוק הסדרת העיסוק בייעוץ השקעות ובניהול תיקי השקעות, התשנ"ה-1995<sup>5</sup>, קופת גמל וחברה מנהלת כהגדותן בחוק הפיקוח על קופות גמל, קרן להשקעות משותפות בנאמנות ומנהל הקאן, כמשמעותם בסעיפים 3 ו-4 לחוק השקעות משותפות, וחברה בעלת רישיון זיירה כהגדתו בסעיף 44יב לחוק ניירות ערך;

(4) "חברת ביטוח מסוימת" – כל אחת מלהל', ובכלל השיא מנפקה חוות ביטוח בעל ערך פדיון או חוות קצבה או אוננה או מחויבת לשלם כסף בקשר לחזזים כאמור:

(א) חברת ביטוח, לרבות מי שקיבל רישיון מבטח ישראלי לפי סעיף 15(א)(1) לחוק הפיקוח על שירותי פיננסיים (ביטוח), התשמ"א-1981<sup>6</sup>;

(ב) חברת המחזיקה בחברה כאמור בפסקת משנה (א);

"מוסד פיננסי ישראלי" – כל אחד מלהל:

(1) מוסד פיננסי תושב ישראל, למעט סניף של מוסד פיננסי כאמור הנמצא מחוץ לישראל ומהווים לאזרו כהגדתו בסעיף 3א;

(2) סניף של מוסד פיננסי תושב בחו'ן הנמצא בישראל;

<sup>5</sup> ס"ח התשנ"ה, עמ' 416.

<sup>6</sup> ס"ח התשמ"א, עמ' 208.

"מוסד פיננסי ישראלי מודwoח" – מוסד פיננסי ישראלי, למעט – לעניין יישורם הסכם פטקה או הסכם יישום – מוסד פיננסי כאמור שלפי הוראות אותו הסכם אינו חייב לדוח על חשבונות פיננסיים;

"מוסד פיננסי שאינו משתתף" – כל אחד מכלה:

(1) מוסד פיננסי שאינו מקיים את הוראות חוק פטקה, אינו פטור מימוש חוק פטקה ואינו תושב מדינה שהתקשרה בהסכם עם ארחה"ב לישום חוק פטקה;

(2) מוסד פיננסי תושב מדינה שהתקשרה בהסכם עם ארחה"ב לישום חוק פטקה, אך רשותו המס באראה"ב מתיחסות אליו כל מוסד פיננסי שאינו משתתף;

"מידע" – לרבות נתונים, הצהרות ומסמכים אחרים;

"שער החליפין" – השער היציג של הדולר של ארחה"ב שופיעם בנק ישראל.

135. (א) מוסד פיננסי ישראלי מודוח ידרוש מבעל חשבון או ממי שմבקש להיות בעל חשבון, למסור לו את המידע

הדרוש לשם בירור זהותו ומדינה תושבותו לצורכי מס או אזרחותו, ואם הוא ישות – גם מידע הדרוש לשם סיוגה ובירור זהותו של בעל שליטה בה ומדינה תושבותו לצורכי לצורכי מס או אזרחותו, וייערך לגבי בעל חשבון או מי שմבקש להיות בעל חשבון ולגבי בעל שליטה בישות את הבדיקות הדרושים לצורך קביעת מקום כامة בכל שהמידע האמור מס או אזרחותו וסיוג הישות כامة, הסכם יישום או היערכות דרוש לצורך יישום הסכם פטקה, הסכם יישום או היערכות לקראת הסכם כאמור, לפי העניין; שר האוצר יקבע הוראות לעניין סעיף קטן זה בהתאם להוראות הסכם פטקה או הסכם יישום, לפי העניין.

(ב) מוסד פיננסי ישראלי יפעל כנדרש לשם זיהוי כזה בידי המנהל ורשות מס זורת, והכל בכפי שיקבע שר האוצר בתקנות.

(ג) מוסד פיננסי ישראלי מודוח יעביר למנhall מידע בדבר בעל חשבון ובבעל שליטה בישות בעלת חשבון ובדבר חשבון פיננסי, שעל המנהל להעביר לרשות מס מדינה זורה, והכל בכפי שיקבע שר האוצר בתקנות.

(ד) תקנות לפי סעיפים קטנים (א) עד (ג) יותקנו בהתייעצות עם נגיד בנק ישראל, יושב ראש רשות ניירות ערך ושר המשפטים, ובאישור ועדת הכספיים של הכנסת.

זיהוי בעל חשבון  
ומיסור פרטיהם

(א) לצורך יישום הסכם פטקה או הסכם יישום, יקבע שר האוצר, באישור ועדת הכספיים של הכנסת, הוראות בדבר מתן הודעה בידי מוסד פיננסי ישראלי מדווח, למי שהמוסד הזמין סיווג אותו כאורה או כתושב של מדינה זרה על אף שמיידע עליו ועל חשבון פיננסי שבבעלותו או בעלותו ישוט השבשליתתו צפוי להיות מועבר למנהל לצורך העברתו בידי המנהל לרשות המט באותה מדרינה בהתאם להוראות הסכם פטקה או הסכם יישום, לפי העניין.

(ב) הודעה תכלול מידע על אפשרות העומדות לפני מקבל הודעה לשנות את סיווגו כאורה או כתושב כאמור בהתאם להוראות הסכם פטקה או הסכם יישום.

(ג) הודעה תישלח 30 ימים לפחות לפני העברת המידע למנוהל לפי סעיף 135.

(ד) אחת לשנתיים ישלח מוסד פיננסי ישראלי מדווח הודעה נוספת למי שנשלחה אליו הודעה כאמור בסעיף קטן (א), על העברת מידע בעניינו למנוהל.

135. לצורך יישום הסכם פטקה יקבע שר האוצר, בהתאם עט הנגיד בנק ישראל ועם יווש ראש רשות ניירות ערך ובאישור ועדת הכספיים של הכנסת –

(1) מוצבים ותנאים שבתקיימים יסגור מוסד פיננסי ישראלי מדווח חשבון פיננסי שנפתח אצל אחד ביום ב' בתמזה התשע"ד (30 ביוני 2014), שלגביו לא עלה בידי המוסד הפיננסי לקבל מידע הנדרש לו לקיום חובתו לפי סעיף 135(א) וכן נסיבות שהן יראו כסבירות פיננסי כסגור;

(2) מוצבים ותנאים שבתקיימים על מוסד פיננסי ישראלי מדווח לנכונות סכומים מתשלום בריניימי מקור הכנסה אמריקני שהוא מעביר למוסד פיננסי לא משתף;

(3) מוצבים ותנאים שבתקיימים ימסור מוסד פיננסי ישראלי מדווח מידע שייקבע, למי שמשלם תשלים בריניימי מקור הכנסה אמריקני הכנסה אמריקני למוסד פיננסי לא משתף, לעניין פסקאות (2) ו(3), "תשולם בריניימי מקור הכנסה אמריקני" – כל תשלום של ריבית, דיבידנד, שכר דירה, שכ, משכורת, פרמיה, אוננה, פיצוי, תגמול, מענק וכל תשלום אחר, קבוע או משתנה, המשולם בכל שנה או בכל תקופה אחרת, שמקורו באלה**"ב"**, למעט תשלום שאינו תשלום שיש לנכונות ממנו מס מקור לפי הדין באלה**"ב"**.

1135. (א) המנהל לא ישמש במידע שהתקבל לפי סעיף 135(א), למעט לצורך העברתו לרשות ממשלה מסוימת זורת לפי סעיף .135

הודעה ללקוח בדבר 135. העברת מידע למנוהל וממנו לרשות ממשלה זורה

הוראות ליישום הסכם פטקה

הגבלת שימוש במדייע

על אף האמור בסעיפים 231 ו-234, המנהל או מי שהוא הסמירן לכך יעביר מידע לרשותו מס במדינות זרות ויפעל בכל הנוגע לכך, ככל הנדרש בהתאם להסכם פטקה והסכם יישום, והוראות סעיף 212 ב' יהול.

בתקופה של ארבע שנים מיום תחילתו של חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מיס' 227), התשע"ו-2016, ידוח הכלכלן הריאשי והמוני על הנסיבות המדינה במשרד האוצר לוועדת הכספיים של הבנשת, אחת לשנה, על יישום הוראות החוק האמור.

דיווח לכנסת –  
הוראות שעה

.2. אחרי סעיף 195 לפוקדה יבו:

הוספה סעיף  
195 עד 195abcd

"סימן ז': עיצום כספי לעניין יישום הסכם בין-לאומי"

195. (א) בסעיף זה, "בעל חשבון", "מוסד פיננסי ישראלי מודוח" ו"מידע" – כהגדרתם בסעיף 135ב.

עיצום כספי בשל  
אייזיהוי פרטיים או  
בשל פגם בהברותם

(ב) היה למנהל יסוד סביר להניח כי מוסד פיננסי ישראלי מודוח לא דרש מעביל חשבון למסור לו מידע או לא ערך לגביו בעל חשבון את הבדיקות הדורשות, בגיןוד להוראות סעיף 135(ג)(א), רשייאו הוא להטיל על המוסד הפיננסי עיצום כספי בסך של 5,000 שקלים חדשים.

(ג) היה למנהל יסוד סביר להניח כי מוסד פיננסי ישראלי מודוח לא דרש ממי שմבקש להיות בעל חשבון למסור לו מידע או לא ערך לגביו מבקש כאמור את הבדיקות הדורשות, בגיןוד להוראות סעיף 135(ג)(א), רשייאו הוא להטיל על המוסד הפיננסי עיצום כספי בסך 50,000 שקלים חדשים.

(ד) היה למנהל יסוד סביר להניח כי מוסד פיננסי ישראלי מודוח לא העביר למנהל מידע או שהעביר מידע חלקי, בגיןוד להוראות סעיף 135(ג)(ג), רשייאו הוא להטיל עליו עיצום כספי בסך 25,000 שקלים חדשים.

195. היה למנהל יטוד סביר להניח כי אדם הפר הוראה מההוראות לפי חוק זה, כאמור בסעיף 195(ו) (בסימן זה – המפר), ובכוונתו להטיל עליו עיצום כספי לפי אותו סעיף, ימסור למפר הודעה על הכוונה להטיל עליו עיצום כספי (בסימן זה – הודעה על כוונת חיוב); בהודעה על כוונת חיוב יצין המנהל, בין השאר, את אלה:

- (1) המעשה או המחדל (בסימן זה – המעשה) המהווה את ההפרה;
- (2) סכום העיצום הכספי והתקופה ל להשומו;
- (3) וכוונתו של המפר לטעון את טענותיו לפני המנהל לפי הוראות סעיף 195יב;
- (4) הסמכות להוציא על סכום העיצום הכספי בשל הפרה חוזרת לפי הוראות סעיף 195יה.

591ויב. מפר שנסקרה לו הودעה על כוונת חיוב לפי הוראות סעיף 591ויא רשייא לטען את טענותיו, בכתב, ולפי בקשתו במסגרת טענותיו כאמור – גם בעל-פה, לפני המנהל, לעניין הכוונה להטיל עליו עיצום כספי ולענין סכומו, בתוך 30 ימים ממועד מסירת ההודעה, ורשי המנהל להאריך את התקופה האמורה בתקופה נוספת שלא תעלה על 30 ימים.

591ויג. (א) המנהל יחוליט, לאחר ששל אל הטענות שנטנו לפיו סעיף 591ויב, אם להטיל על המפר עיצום כספי, ורשי הוא להפחית את סכום העיצום הכספי לפי הוראות סעיף 591וטו.

החלטת המנהל  
ודרישת תשלום

(ב) החלטת המנהל לפי הוראות סעיף קטן (א) –

(1) להטיל על המפר עיצום כספי – ימסור לו דרישת בכתב לשלם את העיצום הכספי (בסיימון זה – דרישת תשלום), שבה יצינו, בין השאר, סכום העיצום הכספי המעודכן, והתקופה לתשלוםו;

(2) שלא להטיל על המפר עיצום כספי – ימסור לו הודעה על כך, בכתב.

(ג) בדרישת תשלום או בהודעה לפי סעיף קטן (ב) יפרט המנהל את נימוקי ההחלטה.

(ד) לא טען המפר את טענותיו לפי הוראות סעיף 591ויב בתוך התקופה האמורה באוטו סעיף, יראו את ההודעה על כוונת חיוב, בתום אותה תקופה, כדרישת תשלום שנ מסירה למפר במועד האמור.

591ויד. בהפרה חוזרת יווסוף על העיצום הכספי הקבוע לאותה הפרה סכום השווה לעיצום הכספי כאמור; לעניין זה, "הפרה חוזרת" – הפרה הוראה מהוראות לפי חוק זה כאמור בסעיף 591ו, בתוך שנתיים מההפרה קודמת של אותה הוראה שבשללה הוטל על המפר עיצום כספי.

הפרה חוזרת

591וטו. (א) המנהל אינו רשאי להטיל עיצום כספי בסכום הנמור מההסכומים הקבועים בסימן זה, אלא לפי הוראות סעיף קטן (ב).

(ב) שר האוצר, בהסכמה שר המשפטים ובאישור ועדת הכספיים של הכנסת, רשאי לקבוע מקרים, נסיבות ושיקולים שבשליהם ניתן להטיל עיצום כספי בסכום הנמור מההסכומים הקבועים בסימן זה, בשיעורים שיקבע.

591וטו. (א) העיצום הכספי יהיה לפי סכומו המעודכן ביום מסירת דרישת התשלום, ולגבי מפר שלא טען את טענותיו לפני המנהל כאמור בסעיף 591ויב – ביום מסירת ההודעה על כוונת החיוב; הוגש ערעור לבית המשפט לפי סעיף 591וכא ומהנהל או בית המשפט יעכב את תשלוםו של העיצום הכספי – יהיה העיצום הכספי לפי סכומו המעודכן ביום ההחלטה בערעורה.

סכום מעודכן של  
העיצום הכספי

<p>(ב) סכום העיצום הכספי יתעדכן ב-1 בינוואר בכל שנה (בסעיף זה – יום העדכון), בהתאם לשיעור שינוי המדריך בוים העדכון לעומת המדריך שהיה ידוע ב-1 בינוואר של השנה הקודמת; הסכום האמור יועול לסכום הקרוב שהוא מכפלה של 10 שקלים חדשים.</p> <p>(ג) המנהל יפרנסם ברשותות הודעה על סכום העיצום הכספי המעודכן לפי סעיף קטן (ב).</p>	<p>המועד לתשלום העיצום הכספי</p>
<p>595. המפר ישלם את העיצום הכספי בתוך 30 ימים מיום מסירת דרישת התשלומים כאמור בסעיף 595ויג.</p>	<p>הפרש העצומה וריבית</p>
<p>595ויח. לא שילם המפר עיצום כספי במועד, ייווסף על העיצום הכספי, לתקופת הפיגוע, הפרשי הצמדה וריבית כהגדתם בסעיף 59א(א) (בסימן זה – הפרשי הצמדה וריבית), עד לתשלומים.</p>	<p>גביה המסים (גביה?).</p>
<p>595ויט. עיצום כספי ייגבה לאוצר המדינה, ועל גבייתו תחול פקודה חוק זה המוניות בסעיף 595ויז ולhorah מההוראות לפי חוק אחר, לא יוטל יותר מעיצום כספי אחד.</p>	<p>יעיצום כספי בשל הפרה לפי חוק זה ולפי חוק אחר</p>
<p>595ו. על החלטה סופית של המנהל לפי סימן זה ניתן לעורער בבית משפט השלום שבו יושב נשיא בית משפט השלום; ערעור כאמור יוגש בתוך 30 ימים מיום שנמסרה ההחלטה.</p>	<p>ערעור</p>
<p>(ב) אין בהגשת ערעור לפי סעיף קטן (א) כדי לעכב את תשלום העיצום הכספי, אלא אם כן הסכימים לcker המנהל או שבית המשפט הורה על כך.</p>	
<p>(ג) החליט בית המשפט לקבל ערעור שהוגש לפי סעיף קטן (א), לאחר ששולם העיצום הכספי, והורה על החזרת סכום העיצום הכספי ששולם או על הפחתת סכום העיצום הכספי, יוחזר הסכום ששולם או כל חלק ממנו שהופחת, לפי העניין, בתוספת הפרשי הצמדה וריבית מיום תשלום או הפקרתו עד יום החזרה.</p>	
<p>595כב. (א) הטיל המנהל עיצום כספי לפי סימן זה, יפרנס באמצעות האינטרנט של רשות המיסים את הפרטים שלhall, בדרך שתבטיח שקייפות לגבי הפעלת שיקול דעתו בהחלטה להטיל עיצום כספי:</p>	<p>פרסום</p>
<p>(1) דבר הטלת העיצום הכספי;</p> <p>(2) מהות ההפרה שבשלה הוטל העיצום הכספי ונסיבות ההפרה;</p> <p>(3) סכום העיצום הכספי שהוטל;</p> <p>(4) אם הופחת העיצום הכספי – הנסיבות שבשלן הופחת ושיעור ההופחתה;</p>	

<sup>7</sup> חוק א"י, ברכ' ב', עמ' (ע) 1374, (א) 1399.

<p>(5) פורטיטים על המפר הנוגעים לעניין;</p> <p>(6) שמו של המפר – אם הוא תאגידי.</p> <p>(ב) הוגש ערעור לפי סעיף 195(א), יפרסם המנהל את דבר הגשת הערעור ואת תוצאותיו בדרך שבה פרסם את דבר הטלת העיצום הכספי.</p> <p>(ג) על אף האמור בסעיף זה, לא יפרסם המנהל פרטים שהם בוגר מידע שרשות ציבורית מנועה מלמסור לפי סעיף 9(א) לחוק חופש המידע, התשנ"ח-1998<sup>8</sup>, וכן ראש והוא שלא לפרסם פרטים לפי סעיף זה שהם בוגר מידע שרשות ציבורית אינה חייבה למסור לפי סעיף 9(ב) לחוק האמו.</p> <p>(ד) פרסום לפי סעיף זה בעניין עיצום כספי שהוטל על תאגיד יהיה לתקופה של ארבע שנים.</p> <p>(ה) השר רשאי לקבוע דרכים נוספות לפרסום הפרטיטים האמורים בסעיף זה.</p> <p>591בג. (א) תשולם עיצום כספי לפי סימן זה לא יגרע מהאחריות פלילית של אדם בשל הפרות הוראה מההוראות לפי חוק זה והמנויות בסעיף 591ו, המהווה עבירה.</p> <p>(ב) שלח המנהל למפר הודעה על כוונת חיוב בשל הפרה המהווה עבירה כאמור בסעיף קטן (א), לא יונקוט נגדו המנהל הליכים לפי סימן זה בשל אותה הפרה, ואם הוגש כתוב האישום בנסיבות האמורויות בסעיף קטן (ב) לאחר שהמפר שילם עיצום כספי, יוחזרו לו הסכום ששולם בתוספת הפרשי הצמדה וריבית מיום תשלום הסכום עד יום החזרתו.</p> <p>591בכ. (א) בתקופה שמיoms תחילתו של סימן זה עד תום שנתיים מהמועד האמור, לא ימסור המנהל למפר הודעה על כוונת חיוב אלא אם כן דרש ממנו לתקן את ההפרה והתרה בגין כתוב, כי אם לא תתקן ההפרה בתוך 60 ימים ממועד מסירת ההתראה תימסר לו הודעה על כוונת חיוב.</p> <p>(ב) שר האוצר, בהסכמה שור המשפטים ובאישור ועדת הכספיים של הכנסת, רשאי להאריך את התקופה האמורה בסעיף קטן (א) לתקופות נוספות של שנה בכל פעם, ובלבך שscr כל תקופות ההארכה יחד עם התקופה האמורה בסעיף קטן (א) לא יעלו על חמיש שנים".</p> <p>בסעיף 142ב(א)(3) לפוקודה, בסופו יבוא "תנאי זה לא יחול לגבי מידע שנדרש לצורך יישום הסכם פטוא או הסכם יישום כהגדרתם בסעיף 135ב".</p>	<p><b>תיקון סעיף 142ב 3.</b></p> <p>הראות שעיה לעניין סימן ז'</p> <p><b>שמירת אחריות פלילית</b></p>
--	---

<sup>8</sup> ס"ח התשנ"ח, עמ' 226.

(א) אחרי ההגדירה "בנייה יקרות" יבוא:

"omezui shelita", בתאגיד – כל אחד מלה:

(1) הזכות למנות מורשי חתימה בשם התאגיד, אשר ביכולתם לבוון, באמצעות זכות החתימה, את פעילות התאגיד, למעט זכויות מינוי המוענקת לדירקטוריון או לאסיפה הכללית של חברה או לגופים מקבילים של תאגיד אחר;

(2) זכות הצעבה באסיפה כללית של חברה או בגוף מקביל של תאגיד אחר;

(3) הזכות למנות דירקטוריום של חברה או נושאי משרה מקבילים של תאגיד אחר או את המנהל הכללי של התאגיד;

(4) הזכות להשתתף ברוחח התאגיד;

(5) הזכות לחלק ביתרת נכסיו התאגיד לאחר סילוק חובותיו, בעת פירוקו;";

(ב) אחרי ההגדירה "בנק הדואר" יבוא:

"בעל שליטה" –

(1) היחיד בעל יכולת לבוון את פעילותו של תאגיד, בין בלבד ובין יחד עם אחרים או באמצעותם, בין במישרין ובין בעקיפין, לרבות יכולת הנובעת מתיקנון התאגיד, מכוח חוות בכתב, בעל מה או באופן אחר, או יכולת הנובעת מכל מקור אחר, ולמעט יכולת הנובעת רק ממילוי של תפקיד של נושא משרה בתאגיד;

(2) בעלי גרווע מצלילות האמור בפסקה (1), יראו היחיד כבעל שליטה בתאגיד אם הוא מחזיך 25% או יותר מסוג כלשהו של אמצעי שליטה, ואין אדם אחר המחזיק אמצעי שליטה מאותה הסוג בשיעור העולה על שיעור החזקתו; לעניין זה, "החזק" – לרבות החזקה יחד עם אחרים כמשמעותה בחוק ניירות ערך;

(3) בעלי גרווע מצלילות האמור בפסקאות (1) ו(2), בתאגיד שבו אין היחיד כאמור בהן, יראו כבעל שליטה את יוושב ראש הדירקטוריון בחברה ונושא משרה מקביל וכן את המנהל הכללי, ואם אין בכלל את נושא משרה שיש לו שליטה אפקטיבית בתאגיד;";

– (2) בסעיף 7(א)(1) –

(א) במקום "את מי שיש לו שליטה" יבוא "בעל שליטה";

(ב) הסימן "(א)" ופסקת משנה (ב) – יימחקו;

(3) בסעיף 8א(א)(1), במקומות הקטע חול במילויים "את מי" ועד חמילום "בסעיף 7(א)(1)(ב)" יבוא "בעל שליטה"; – תימחק;

(4) בסעיף 11א, ההגדירה "שליטה" – תימחק;

(5) בסעיף 3א, אחרי סעיף קטן (ב) יבוא:

<sup>9</sup> ס"ח התש"ס, עמ' 293; התשע"ג, עמ' 927.

"(א) על אף האמור בסעיף קטן (א), תאגיד בנקאי או גוף המפורט בתוספת השלישייה שהוא מוסד פיננסי ישראלי מודוח כהגדתו בסעיף 513ב' לפקודת מס הכנסה, רשאי להשתמש בפרטי זיהוי של מקבל שירות שהגיעו לידי לפי פרק ג', במוחלט עבודתו, לצורכי זיהוי מקבל השירות כנדרש לפי הסכם פטוא או לפי הסכם יישום, בלבד, בהגדותם בסעיף 513ב' לפקודת מס הכנסה".

5. (א) תחילתו של חוק זה ביום פרסום של תקנות לפי סעיף 513ג' לפקודת (להלן – יום התחילת).

(ב) על האמור בסעיף קטן (א), תחילתו של סעיף 2 לחוק זה, ותחילתם של ההגדות "בעל שליטה" בסעיף 1 לחוק איסור הלבנת הון וסעיפים 7(א)(1), 8(א)(1) ו-11א לחוק האמור, כמפורט בחוק זה – ישיה חודשים מיום התחילת.

(ג) בתקופה של שישה חודשים מיום התחילת, יקרוואו את ההגדה "בעל שליטה" שבסעיף 513ב' לפקודת, כמפורט בסעיף 1 לחוק זה, כר: – "בעל שליטה" –

(1) בחבר-בנאי-אדם – יחיד שיש לו שליטה בהגדותה בחוק ניירות ערך באוטו חבר-בנאי-אדם וכל מונח בהגדה האמורה יפירוש לפי חוק ניירות ערך לפי העניין;

(2) בנאמנות שליליה פרק רביעי 2 בחלק ד – היוזה הנאמן, בגין הנאמנות או הננהנה בהגדותם בסעיף 57ג, ואם מי מלאה אינו יחיד – היחיד שהוא בעל שליטה בו כאמור בפסקה (1);

(3) בהסדר משפטית שאינו נאמנות כאמור בפסקה (2) – יחיד שמעמידו בהסדר המשפטי דומה למעמד של מי מהמנויים בפסקה האמורה".

בנימין נתניהו ראש הממשלה	משה כחלון שר האוצר	ראובן ריבלין ראש רשות הכנסת	יולי יואל אדלשטיין ראש עיריית ירושלים
-----------------------------	-----------------------	--------------------------------	--

### חוק העונשין (תיקון מס' 125), התשע"ו-2016\*

בחוק העונשין, התשל"ז-1977<sup>1</sup>, בסעיף 109(ב), בסופו יבוא "לענין זה, "משמעות בכוח מזויין" – לרבות מי שמשרת לאחר שתנדב לצבאה הגנה לישראל לפי הוראות סעיף 17 לחוק שירות ביטחון [נוסח משולב], התשמ"ו-1986<sup>2</sup>".

בנימין נתניהו ראש הממשלה	איילת שקד שרת המשפטים	ראובן ריבelin ראש רשות הכנסת	יולי יואל אדלשטיין ראש עיריית ירושלים
-----------------------------	--------------------------	---------------------------------	--

\* התקבל בכנסת ביום ו' בתמוז התשע"ו (12 ביולי 2016); הצעת החוק ודבריו הסבר פורסמו בהצעות חוק הכנסת

– 642, מיום ט"ו בסיוון התשע"י (21 ביוני 2016), עמ' 130.

<sup>1</sup> ס"ח התשל"ז, עמ' 226; התשע"ג, עמ' 946.

<sup>2</sup> ס"ח התשמ"ו, עמ' 107.