

**חובות דיווח על מטבע חוץ**

הפיקוח על המטבע השפיע בעבר רבות על תחומי פעילות רבים בהם עוסק משרדנו, ובכלל זה תחום העסקאות הבינלאומיות ותחום המימון. באפריל 1998 נפל דבר בישראל: אם עד אותה עת אסר חוק הפיקוח על המטבע, התשל"ח-1978, על כל עסקה ופעולה של תושב ישראל במטבע חוץ ועם תושב חוץ (למעט עסקאות שדרכם של תיירים לעשותן) ונדרשה מערכת מורכבת של היתרים לכך (ובמקרה אחד אף נפלה ממשלה בגין חשבון דולרים לא מדווח). החל ממאי, 1998, ההיתר הכללי אשר הוצא הותר הכל, למעט רשימה מצומצמת ומוגדרת שהתייחסה להשקעות של משקיעים מוסדיים ולעסקאות עתידיות מסוימות המבוצעות עם תושבי חוץ. שיטת ההיתרים הוחלפה בדרישת דיווח על ביצוע עסקאות.

חוק בנק ישראל, תש"ע-2010, אשר נכנס לתוקפו ב-1 יוני, 2010, ביטל, בין היתר, את חוק הפיקוח על המטבע וב-14 יוני, 2010, פרסם נגיד בנק ישראל את צו בנק ישראל (מידע בעניין התפתחויות בשוק מטבע החוץ בישראל), תש"ע-2010, על פיו הוטלו שורה ארוכה של חובות דיווח על העברות מטבע חוץ, אשר בפועל החליפו את ההיתר הכללי, אשר התייתר עם ביטול חוק הפיקוח. חובות הדיווח אינן שונות בהרבה מהחובות הקודמות ואף הרימו משמעותית את הרצפה תחתיה אין קיימת חובת דיווח. כך למשל, חובות הדיווח חלות כעת רק על תאגידים וגם אלה מוגבלות לעסקאות של מעל 5 מיליון דולרים ובמקרים מסוימים אף 20 או 40 מליון דולר ורק כאשר מדובר בהשקעות בתאגידי חוץ בהם יש לתושב ישראל לפחות 10% מהאחזקות בשרשור. תושב ישראל מוגדר כתאגיד ישראלי או כאזרח ישראלי או מי שנמצא בישראל או באזור יהודה והשומרון על פי אשרת עולה או תעודת עולה או על פי רישיון לישיבת קבע, למעט מי שבשנים עשר החודשים האחרונים שקדמו לביצוע עסקה לא שהה בישראל או באזור יהודה והשומרון תקופה העולה על 180 ימים, ברציפות או לסירוגין; או מי שבמשך לפחות 7 שנים ברציפות לא שהה בישראל או באזור יהודה והשומרון תקופה העולה על 180 ימים בכל שנה.

חובת הדיווח העיקרית נעשית באמצעות אלה המוגדרים כמתווכים פיננסיים - תאגידים בנקאיים, מנהלי תיקי השקעות, והעוסקים במכירה או רכישה של ניירות ערך למען אחרים על פי הוראותיהם. מתווכים פיננסיים מחויבים לדווח על עסקאות מסוימות, לרבות על זהותו של כל אדם עבורו מוחזקים ניירות ערך בשווי של מעל 100,000 דולר. תשומת הלב לכך, כי המבצע עסקה באמצעות מתווך פיננסי, מחויב להודיע למתווך הפיננסי האם מדובר בעסקה עם תושב חוץ או עם תושב ישראל ואם מדובר בעסקה בין תושב ישראל לתושב חוץ, כאשר בנוסף עליו לציין את מהות העסקה. ככל שקיים ספק, מומלץ להתייעץ בעורך דין המתמחה בתחום על מנת למנוע עבירה על החוק.

**\*מאת: עו"ד דורון אפיק**

\* הכותב הינו שותף בכיר במשרד אפיק תורג'מן, הינו חבר בלשכות עורכי הדין של ישראל וניו-יורק ומתמחה בליווי חברות, עסקאות בינלאומיות ופיננסיות, לרבות עסקאות מיזוג ורכישה, ומימו ובתחום הפירוקים והכינוסים. כמו כן, הכותב בוגר הכשרה של האיחוד האירופי ביישוב סכסוכים בינלאומיים מחוץ לכותלי בית המשפט (גישור ובוררות). אין בסקירה כללית זו משום ייעוץ משפטי כלשהו ומומלץ להיוועץ בעורך דין המומחה בתחום החברות וסכסוכים בין בעלי מניות בטרם קבלת כל החלטה בנושאים המתוארים בסקירה זו...

גליון מס' 4136  
9/8/2010

מה בגליון?

מידע בלעדי

מכרזים

עורכת: אילת אלונני-כהן 03-5635069

מחלקת שירות לקוחות: סימה אסביה 03-5635073

מחלקת מכירות: 03-5635000

מען: דרך פתח תקוה 98-96 תל אביב 67138

פקס: 03-5635075

מובהר בזאת כי המערכת אינה אחראית, במישרין או בעקיפין, לתוכן הפרסום ו/או לאמיתות מצגיו, לרבות כל מצג שיש בו להעיד על תכונות המפרסם או המוצר או השרות המוצע, והאחריות הבלעדית אפוא לתוכן הפרסום ולכל עניין המשתמע ממנו היא על המפרסמים בלבד.