

תקנות ניירות ערך (אגרה שנתית), התשמ"ט-1989¹

בתוקף סמכותי לפי סעיף 55 לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968 (להלן – החוק), ולפי סעיף 130א לחוק השקעות משותפות בנאמנות, התשנ"ד-1994, בהתייעצות עם הרשות ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. ק"ת 5185, התשמ"ט (25.5.1989), עמ' 782.
 - ק"ת 5282, התש"ן (19.7.1990), עמ' 878;
 - ק"ת 5366, התשנ"א (30.6.1991), עמ' 1007;
 - ק"ת 5454, התשנ"ב (1.7.1992), עמ' 1228;
 - ק"ת 5536, התשנ"ג (26.7.1993), עמ' 992;
 - ק"ת 5536, התשנ"ג (26.7.1993), עמ' 1007 [התשנ"ג (מס' 2)];
 - ק"ת 5612, התשנ"ד (5.7.1994), עמ' 1164;
 - ק"ת 5679, התשנ"ה (11.5.1995), עמ' 1410;
 - ק"ת 5690, התשנ"ה (6.7.1995), עמ' 1620 [התשנ"ה (מס' 2)];
 - ק"ת 5767, התשנ"ו (23.6.1996), עמ' 1344;
 - ק"ת 5837, התשנ"ז (30.6.1997), עמ' 890;
 - ק"ת 5844, התשנ"ז (31.7.1997), עמ' 980 [התשנ"ז (מס' 2)];
 - ק"ת 5908, התשנ"ח (30.6.1998), עמ' 990;
 - ק"ת 5986, התשנ"ט (30.6.1999), עמ' 1021;
 - ק"ת 6042, התש"ס (29.6.2000), עמ' 687;
 - ק"ת 6112, התשס"א (24.6.2001), עמ' 898;
 - ק"ת 6127, התשס"ב (30.9.2001), עמ' 24;
 - ק"ת 6178, התשס"ב (27.6.2002), עמ' 905 [התשס"ב (מס' 2)];
 - ק"ת 6246, התשס"ג (30.6.2003), עמ' 809;
 - ק"ת 6350, התשס"ה (25.11.2004), עמ' 170;
 - ק"ת 6409, התשס"ה (9.8.2005), עמ' 876 [התשס"ה (מס' 2)];
 - ק"ת 6495, התשס"ו (29.6.2006), עמ' 929;
 - ק"ת 6498, התשס"ו (11.7.2006), עמ' 989 [התשס"ו (מס' 2)];
 - ק"ת 6515, התשס"ו (31.8.2006), עמ' 1152 [התשס"ו (מס' 3)];
 - ק"ת 6548, התשס"ז (31.12.2006), עמ' 413;
 - ק"ת 6633, התשס"ח (31.12.2007), עמ' 273;
 - ק"ת 6735, התשס"ט (31.12.2008), עמ' 276;
 - ק"ת 6813, התשס"ט (17.9.2009), עמ' 1346 [התשס"ט (מס' 2)];
 - ק"ת 6844, התש"ע (29.12.2009), עמ' 383;
 - ק"ת 6954, התשע"א (23.12.2010), עמ' 295 [ת"ט בק"ת 6955, התשע"א, עמ' 302];
 - ק"ת 6970, התשע"א (31.1.2011), עמ' 606 [התשע"א (מס' 2)];
 - ק"ת 7063, התשע"ב (25.12.2011), עמ' 414;
 - ק"ת 7182, התשע"ג (18.11.2012), עמ' 190;
 - ק"ת 7182, התשע"ג (18.11.2012), עמ' 191 [התשע"ג (מס' 2)];
 - ק"ת 7317, התשע"ד (26.12.2013), עמ' 340;
 - ק"ת 7467, התשע"ה (30.12.2014), עמ' 538;
 - ק"ת 7592, התשע"ו (30.12.2015), עמ' 465;
 - ק"ת 7653, התשע"ו (5.5.2016), עמ' 1101 [התשע"ו (מס' 2)];
 - ק"ת 7758, התשע"ז (5.1.2017), עמ' 502;
 - ק"ת 7911, התשע"ח (28.12.2017), עמ' 596;
 - ק"ת 8068, התשע"ח (5.9.2018), עמ' 2767 [התשע"ח (מס' 2)];
 - ק"ת 8107, התשע"ט (19.11.2018), עמ' 1334;
 - ק"ת 8139, התשע"ט (31.12.2018), עמ' 1709 [התשע"ט (מס' 2)];
 - ק"ת 8312, התש"ף (1.1.2020), עמ' 300;
 - ק"ת 9093, התשפ"א (13.1.2021), עמ' 1545;
 - ק"ת 9112, התשפ"א (21.1.2021), עמ' 1615 (הוראת שעה לשנת 2020 ולשנות הכספים 2021-2023, ראו תקנות ניירות ערך (אגרה שנתית), (הוראת שעה), התשפ"א-2021);
 - ק"ת 9925, התשפ"ב (12.1.2022), עמ' 1734.

המסמך הוכן עבור רשות ניירות ערך על ידי הוצאת הלכות בע"מ. כל הזכויות שמורות

הגדרות

[תיקונים: התשנ"ז
(מס' 2), התשס"ה,
התשס"ו (מס' 3),
התשע"ו (מס' 2)]

1. בתקנות אלה –

"דרגה" – אחת מארבע דרגות של תאגיד או של קרן, כמפורט בתוספת הראשונה ובתוספת השניה;

"קרן", "מנהל קרן", "שווי נקי של נכסי קרן", ו"יום מסחר" – כמשמעותם בחוק להשקעות משותפות בנאמנות, התשנ"ד-1994;

"מדר" – מדרד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה;

"דוחות כספיים" – דוחות כספיים ביניים כהגדרתם בתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידידיים), התשל"ל-1970 (להלן – תקנות דוחות תקופתיים ומידידיים), ודוח תקופתי כמשמעו בפרק ב' לתקנות דוחות תקופתיים ומידידיים, לפי הענין;

"חוק השקעות משותפות" – חוק השקעות משותפות בנאמנות, התשנ"ד-1994;

"מועד הסיום" –

(א) בתאגיד מרווח – כאמור בתקנה 2(ד) לתקנות דוחות תקופתיים ומידידיים;

(ב) בתאגיד שפרק 3 לחוק חל עליו – המועד שבו חדל להיות תאגיד חוץ או המועד שבו ניירות הערך שלו נמחקו ממסחר בבורסה;

(ג) בקרן – מועד תחילת פירוק הקרן כמשמעותו בסעיף 107 לחוק השקעות משותפות, מועד מיווגה עם קרן אחרת או מועד פיצולה לשתי קרנות חדשות כמשמעות שני מועדים אלה בסעיף 100 לחוק השקעות משותפות;

"מועד התחילה" – בתאגיד מרווח – המועד שבו היו לראשונה ניירות ערך שלו בידי הציבור או שנרשמו למסחר בבורסה, בתאגיד שפרק 3 לחוק חל עליו – המועד שבו הגיש את מסמך הרישום או המועד שקבעה הרשות על פי סעיף 35(ג1) לחוק, לפי הענין; בקרן – המועד שבו נרכשו לראשונה יחידות שלה על פי תשקיף.

אגרה שנתית

[תיקונים: התשס"ה,
התשס"ו (מס' 2),
התשע"ו (מס' 3),
התשע"ג, התשע"ח
(מס' 2), התשע"ח
(מס' 2)]

2. (א) תאגיד ומנהל קרן ישלמו ב-1 באוגוסט של כל שנה אגרה שנתית על פי תקנות אלה בעבור כל שנת כספים.

(ב) תאגיד מרווח ישלם אגרה שנתית בסכום הקבוע בתוספת הראשונה לפי הדרגה שבה הוא מסווג.

(ג) תאגיד שחלות עליו הוראות פרק 3 לחוק, ישלם אגרה שנתית כשיעור מחצית הסכום הקבוע בתוספת הראשונה לפי הדרגה שבה הוא מסווג.

(ד) בעבור שנת כספים שבה חל מועד התחילה או מועד הסיום שלו, ישלם תאגיד חלק יחסי של האגרה השנתית החלה עליו, השווה לסכום האגרה השנתית כשהוא מחולק ב-365 ימים ומוכפל באחד מאלה, לפי הענין; במספר הימים שממועד התחילה עד תום אותה שנת כספים, במספר הימים שמתחילת אותה שנת כספים עד מועד הסיום או במספר הימים שממועד התחילה ועד מועד הסיום.

המסמך הוכן עבור רשות ניירות ערך על ידי הוצאת הלכות בע"מ. כל הזכויות שמורות

(ה) חל מועד התחילה של תאגיד אחרי 30 ביוני, ישלם את האגרה לאותה שנה ב־31 בינואר בשנת הכספים העוקבת; חל מועד הסיום של תאגיד, ישלם את האגרה לאותה שנת כספים תוך שלושים ימים ממועד הסיום.

(ו) מנהל קרן ישלם לרשות, בשל כל קרן שבניהולו אגרה שנתית בסכום הקבוע בתוספת השניה, לפי הדרגה שבה הקרן מסווגת.

(10) על מנהל קרן חוץ להגדרתו בסעיף 113א לחוק השקעות משותפות שיחידותיה של קרן בניהולו מוצעות לציבור בישראל, יחולו הוראות אלה:

(1) מנהל קרן חוץ ישלם לרשות, בשל כל קרן חוץ כאמור, אגרה שנתית בסכום הקבוע בתוספת השנייה לגבי קרן המסווגת בדרגה ג';

(2) על אף האמור בפסקה (1), קרן חוץ כאמור ששווי יחידותיה שנרכשו בישראל אינו עולה על הסכום הקבוע לדרגה א' בתוספת השנייה, תשלם את סכום האגרה הקבוע לקרן המסווגת בדרגה זו; לעניין זה, "שווי יחידות שנרכשו בישראל" – שווי היחידות שהוחזקו בידי בעלי יחידות שרכשו אותן בישראל נכון ליום 31 בחודש דצמבר שקדם ליום תשלום האגרה, ויראו יחידות שנרכשו באמצעות מפיץ בישראל כיחידות שנרכשו בישראל; לעניין האגרה שתשולם במועד הראשון לאחר מתן היתר הרשות להצעת יחידות של כל קרן – שווי היחידות שנרכשו לאחר מתן היתר כאמור.

(ז) נוהלה קרן רק בחלק משנת כספים ישלם מנהל הקרן בשל אותה קרן חלק יחסי של האגרה השנתית החלה על הקרן, השווה לסכום האגרה כשהוא מחולק ב־365 ימים ומוכפל במספר הימים באותה שנת כספים שבהם הקרן בניהולו ואולם אם הועברה קרן לניהול של מנהל קרן אחר במהלך שנת כספים, ישלם מנהל הקרן שהקרן בניהולו ביום תשלום האגרה כאמור בתקנת משנה (א) או (ח), את האגרה בעד כל התקופה בשנת הכספים שבה נוהלה הקרן.

(ח) חל מועד התחילה של קרן אחרי 30 ביוני ישלם מנהל הקרן את האגרה השנתית בשל אותה קרן ב־31 בינואר של שנת הכספים העוקבת; חל מועד הסיום של הקרן עד 30 ביוני, ישלם מנהל הקרן את האגרה בשל אותה קרן בעד אותה שנה, ב־31 בינואר של שנת הכספים העוקבת.

(ט) לא שולמה אגרה שנתית במועד, ייתוספו עליה הפרשי הצמדה לפי שיעור עליית המרד מן המרד האחרון שפורסם לפני מועד התשלום עד המרד האחרון שפורסם לפני המועד שבו שולמה האגרה בפועל, וכן קנס בשיעור של 1% מסכום האגרה השנתית לכל חודש של איחור או חלק ממנו.

(י) על אף האמור בתקנת משנה (ט), פחת משך האיחור בתשלום מחודש ימים, ייתוסף על סכום האגרה השנתית שטרם שולם קנס השווה לסכום של 1% מסכום האגרה כשהוא מחולק ב־30 ימים ומוכפל במספר ימי האיחור בתשלום.

המסמך הוכן עבור רשות ניירות ערך על ידי הוצאת הלכות בע"מ. כל הזכויות שמורות

(יא) שולמה אגרה שנתית בסכום העולה על סכום האגרה השנתית לאותה שנה, תחזיר הרשות את סכום האגרה ששולם ביתר בתוספת הפרשי הצמדה לפי שיעור עליית המדר מן המדר האחרון שפורסם לפני מועד התשלום עד המדר האחרון שפורסם לפני מועד ההחזר ובתוספת ריבית ממועד התשלום עד מועד ההחזר, בתוך שלושים ימים מהמועד שבו התברר כי התשלום היה ביתר.

(יב) על אף האמור בתקנת משנה (ו), מנהל קרן שבניהולו פחות מעשר קרנות, וששווי נכסיהן הכולל אינו עולה על 100,000,000 שקלים חדשים ישלם בעד כל קרן שבניהולו ששווי נכסיה אינו עולה על 10,000,000 שקלים חדשים, אגרה בגובה 70% מהסכום הקבוע בתוספת השנייה; התקשר מנהל קרן עם תאגיד מורשה, שאינו חברה השולטת במנהל הקרן או חברה בשליטת חברה כאמור, לשם ניהול תיק ההשקעות של קרנות בניהולו, יראו לעניין גובה האגרה שישלם מנהל הקרן בעדן את התאגיד כאילו היה מנהל הקרן של אותן קרנות.

3. (א) דרגתו השנתית של תאגיד תיקבע בכל שנה לפי ההון העצמי ברוחותיו הכספיים לשנה הקודמת, ואילו דרגתו השנתית של תאגיד החייב בהגשת דוחות כספיים מאוחרים תיקבע לפי ההון העצמי שלו ברוחותיו הכספיים המאוחרים לשנה הקודמת; לענין תקנה זו – "דוחות כספיים מאוחרים" – כמשמעותם בתקנה 5 לתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשנ"ג-1993.

(ב) תאגיד שהתאגד בסמוך לפני מועד התחילה ואין לו דוחות כספיים לשנה הקודמת למועד התחילה, תיקבע דרגתו לשנה שבה חל מועד התחילה, לפי ההון העצמי ברוחות הכספיים שנכללו בתשקיף שעל פיו הוצעו לראשונה ניירות ערך שלו לציבור.

(ג) חל מועד הסיום של תאגיד במועד מוקדם למועד הגשת הדוחות הכספיים לשנה הקודמת למועד הסיום, תיקבע דרגתו לפי ההון העצמי ברוחות הכספיים האחרונים שהגיש.

(ד) דרגתה של קרן תיקבע ב-1 ביולי של כל שנה (להלן – מועד קביעת הדרגה) לפי השווי הנקי הממוצע של נכסיה בחודשים ינואר עד יוני של אותה שנה; לענין תקנה זו, "שווי נקי ממוצע של נכסיה" – ממוצע השווי הנקי של נכסי הקרן בימי המסחר בחודשים האמורים.

(ה) חלו מועד התחילה של קרן ומועד קביעת דרגתה באותה שנת כספים ומועד התחילה קדם למועד קביעת הדרגה, תיקבע דרגתה לאותה שנה לפי השווי הנקי הממוצע של נכסיה ממועד התחילה עד 30 ביוני; חל מועד התחילה של קרן במועד מאוחר למועד קביעת הדרגה, תיקבע דרגתה לאותה שנה ב-1 בינואר של השנה העוקבת לפי השווי הנקי הממוצע של נכסיה ממועד התחילה ועד 31 בדצמבר של השנה שבה חל מועד התחילה; קדם מועד הסיום של קרן למועד קביעת הדרגה, תיקבע דרגתה במועד הסיום לפי השווי הנקי הממוצע של נכסיה מ-1 בינואר של השנה שבה חל מועד הסיום עד מועד הסיום.

קביעת דרגה של
תאגיד וקרן
[תיקונים: התשס"ה,
התשס"ו (מס' 3),
התשס"ט (מס' 2)]

המסמך הוכן עבור רשות ניירות ערך על ידי הוצאת הלכות בע"מ. כל הזכויות שמורות

(ו) מנהל קרן יודיע לרשות את דרגת הקרן לא יאוחר מ־10 ימים ממועד קביעת הדרגה של הקרן; לא הודיע מנהל קרן את דרגתה במועד, תהיה הרשות רשאית לקבוע את הדרגה על פי המידע המצוי בידיה.

(ז) בתקנה זו, "הון עצמי" – בניכוי חלקן של הזכויות שאינן מקנות שליטה.

3א. (א) בורסה תשלם לרשות בעד כל שנה אגרה שנתית בסכום של שמונה מיליון שקלים חדשים, כמפורט להלן בתקנה זו; הסכום האמור ישתנה ב־1 בינואר של כל שנה (להלן – יום העדכון) לפי שיעור שינוי המרד החדש לעומת המרד היסודי; לענין זה – "המרד החדש" – המרד שפורסם לאחרונה לפני יום העדכון; "המרד היסודי" – המרד שפורסם לאחרונה לפני יום העדכון הקודם.

(ב) האגרה לכל שנה תשולם בארבעה תשלומים של שני מיליון שקלים חדשים כל אחד, שמועדם לא יאוחר מהיום האחרון של כל אחד מן החודשים ינואר, אפריל, יולי ואוקטובר של אותה שנה.

(ג) סכום שהשתנה כאמור בתקנת משנה (א) יעוגל לסכום הקרוב שהוא מכפלה של אלף שקלים חדשים.

4. (א) ההון העצמי וסכומי האגרות, המפורטים בתוספת הראשונה וכן השווי הנקי הממוצע של נכסי קרן וסכומי האגרות, המפורטים בתוספת השניה, ישתנו ב־1 בינואר של כל שנה (להלן – יום העדכון), לפי שיעור שינוי המרד החדש לעומת המרד היסודי, לענין זה – "המרד החדש" – המרד שפורסם לאחרונה לפני יום העדכון; "המרד היסודי" – המרד שפורסם לאחרונה לפני יום העדכון הקודם.

(ב) סכומי ההון העצמי הקבועים בתוספת הראשונה, וסכומי השווי הנקי הממוצע של נכסי קרן הקבועים בתוספת השניה, ששוננו כאמור יעוגלו לסכום הקרוב שהוא מכפלה של אלף שקלים חדשים; סכומי האגרות הקבועים בתוספת הראשונה ובתוספת השניה ששוננו כאמור יעוגלו לסכום הקרוב שהוא מכפלה של המישה שקלים חדשים.

(ג) יושב ראש הרשות יפרסם, בהודעה ברשומות, את הסכומים כפי שהשתנו על פי האמור בתקנה זו.

4א. בשנת 2005 יהיה סכום האגרה השנתית לפי תקנות 2(ב) ו־3א, בשיעור 85% מן הסכום הקבוע בהן, כפי שהשתנה לפי תקנה 4 ביום העדכון בשנת 2005.

5. על גביית אגרות, הפרשי הצמדה וקנס לפי תקנות אלה תחול פקודת המסים (גבייה) כאילו היו מס כמשמעותו בפקודה האמורה.

אגרת מסחר

שנתית

[תיקונים: התשס"ב,

התשס"ה (מס' 2),

התשס"ו (מס' 3),

התשע"ג]

הצמדה

[תיקונים: התש"ן,

התשנ"ג, התשנ"ד,

התשנ"ז (מס' 2),

התשס"ה (מס' 2),

התשס"ו (מס' 3)]

אגרה שנתית

לשנת 2005

[תיקון התשס"ה

(מס' 2)]

גבייה

תוספת ראשונה¹

(תקנות 1, 2 (ב) ר"ג) ו"ד

הון עצמי (באלפי שקלים חדשים)	דרגה	סכום האגרה השנתית (בשקלים חדשים)
עד 44,327	א'	40,290
מ" 44,327 עד 88,655	ב'	50,370
מ" 88,655 עד 278,052	ג'	76,575
מעל 278,052	ד'	133,000

[תיקונים: התשס"ו,
התשס"ח, התשס"ט,
התש"ע, התשע"א,
התשע"ב, התשע"ג,
התשע"ד, התשע"ה,
התשע"ו, התשע"ז,
התשע"ח, התשע"ט
(מס' 2), התש"ף,
התשפ"א, התשפ"ב]

תוספת שנייה

(תקנות 1, 2 (ו) ר"ד)

שווי נקי ממוצע של נכסי קרן (בשקלים חדשים)	דרגה	סכום האגרה השנתית (בשקלים חדשים)
עד 51,101,000	א'	24,530
מעל 51,101,000 עד 255,506,000	ב'	29,640
מעל 255,506,000	ג'	36,795

[תיקונים: התשס"ו,
התשס"ח, התשס"ט,
התש"ע, התשע"א,
התשע"ב, התשע"ג,
התשע"ד, התשע"ה,
התשע"ו, התשע"ז,
התשע"ח, התשע"ח
(מס' 2), התשע"ט
(מס' 2), התש"ף,
התשפ"א, התשפ"ב]

כ"ט בניסן התשמ"ט (4 במאי 1989)

שמעון פרס
שר האוצר

1. עפ"י תיקון התשע"ט: בשנות הכספים 2019 ו-2020 יראו כאילו סכום האגרה השנתית לפי תקנה 2(ב) לתקנות לגבי תאגיד שניירות הערך שלו הוצעו לציבור לראשונה, יהיה בשיעור של 85% מן הסכום לפי התקנה האמורה, כפי שהשתנה לפי תקנה 4 לתקנות ביום העדכון בכל שנה, מעוגל לסכום הקרוב שהוא מכפלה של חמישה שקלים חדשים.