



## רשות ניירות ערך

מחלקת השקעות

הייעוץ המשפטי

כ' טבת תשפ"א

4 ינואר 2021

לכבוד

מנהלי קרנות להשקעות משותפות בנאמנות ומנהלי קרנות חוץ<sup>1</sup>

### הנדון: אגרה שנתית לרשות ניירות ערך לשנת 2021

האגרה השנתית לרשות ניירות ערך (להלן – "הרשות"), בה חייבים כל שנה מנהלי קרנות להשקעות משותפות בנאמנות (להלן – "מנהלי קרנות"), בשל כל קרן שבניהולם, נקבעת בהתאם לדרגה בה מסווגת הקרן, וזאת לפי השווי הנקי הממוצע של נכסיה בחודשים ינואר עד יוני של אותה שנה.

אנו מסבים את תשומת לבכם לכך, שמנהלי קרנות חבים בתשלום אגרה יחסית בלבד, קרי, בהתאם לחלק היחסי של שנת הכספים שבו נוהלה הקרן על ידם. אולם, אם הועברה הקרן לניהולו של מנהל קרן אחר במהלך שנת הכספים, ישלם מנהל הקרן שהקרן תחת ניהולו ביום תשלום האגרה את האגרה בעד כל התקופה בשנת הכספים שבה נוהלה הקרן, גם אם נוהלה בחלק מן השנה על-ידי מנהל קרן אחר. הכל כקבוע בתקנות ניירות ערך (אגרה שנתית), התשמ"ט-1989 (להלן – "התקנות").

בהתאם לתקנות, צמודים סכומי שווי הנכסים הקובעים את הדרגה וסכומי האגרה השנתית למדד המתפרסם בחודש דצמבר כל שנה. כאמור, סיווג הקרן לדרגה הקבועה לה נעשה בהתאם לשווי הנקי הממוצע של נכסיה בחודשים ינואר עד יוני של אותה שנה.

כמו כן, בהתאם לתקנות ניירות ערך (אגרה שנתית) (הוראת שעה), התשפ"א-2020, שאושרו ביום 21 בדצמבר 2020 על ידי ועדת הכספים של הכנסת, לתקופה של 3 שנים, החל משנת 2021, סכומי האגרה המעודכנים לשנת 2021 יופחתו בשיעור של 15 אחוזים לעומת סכומי האגרה המקוריים לשנה זו.

דרגות השווי הנקי של נכסי קרן נאמנות וסכומי האגרה השנתית למנהל קרן לשנת 2021 לאחר ההפחתה הם כדלהלן:

---

<sup>1</sup> המציעים לציבור בישראל יחידות של קרנות חוץ שבניהולם לפי תיקון מס' 23 לחוק השקעות משותפות בנאמנות, התשנ"ד – 1994.



## רשות ניירות ערך

### מחלקת השקעות

### הייעוץ המשפטי

שכום האגרה השנתית לאחר הפחתה בשיעור של 15% (בשקלים חדשים)	שכום האגרה השנתית (בשקלים חדשים)	דרגה	שווי נקי ממוצע של נכסי הקרן לחודשים ינואר עד יוני 2021 (בשקלים חדשים)
20,360	23,955	א'	עד 49,902,000
24,605	28,945	ב'	מעל 49,902,000 עד 249,512,000
30,540	35,930	ג'	מעל 249,512,000

מנהל קרן חוץ שיחידותיה של קרן בניהולו מוצעות לציבור בישראל, ישלם לרשות, בשל כל קרן חוץ כאמור, אגרה שנתית בסכום הקבוע בתוספת השנייה לגבי קרן המסווגת בדרגה ג'. עם זאת, 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<sup>2</sup>.

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 שתשלום במועד הראשון לאחר מתן היתר הרשות להצעת יחידות של כל קרן – שווי היחידות שנרכשו לאחר מתן היתר כאמור.

על מנהלי הקרנות לשלם את האגרה השנתית עד ליום 1 באוגוסט 2021. **איחור בתשלום** יהיה כרוך בתשלום הפרשי ההצמדה וכן יגרור אחריו **קנס** בשיעור של אחוז אחד מסכום האגרה לכל חודש של איחור או חלק ממנו, ואולם אם פחת משך האיחור בתשלום מחודש ימים, יתווסף קנס שיחושב באופן יחסי לפי מספר ימי האיחור.

אין לנכות מס במקור. אנא ראו אישור ניכוי מס וניהול ספרים באתר רשות המיסים.

בברכה,

לינור בוקובה, עו"ד  
הייעוץ המשפטי

<sup>2</sup> לעניין זה ראו [חוזר למנהלי קרנות חוץ בדבר יישום תקנות אגרה שנתית בקרנות חוץ מיום 10 בספטמבר 2019](#).