



רשומות

קובץ התקנות

6 בפברואר 2003

6225

ד' באדר א' התשס"ג

עמוד

תקנות רואי השבון (ניגוד עינים ופגיעה באי תלות כתוצאה מעיסוק אחר) (הוראת שעה), התשס"ג-2003	486
תקנות הסדרים במשק המדינה (הנחה מארנונה) (תיקון מס' 3) התשס"ג-2003	489
תקנות רשות השידור (גמול) (תיקון), התשס"ג-2003	491
צו פיקוח על מחירי מצרכים ושירותים (שכר לימוד מרבי בגני ילדים פרטיים), התשס"ג-2003	491
צו פיקוח של מחירי מצרכים ושירותים (שכר לימוד מרבי בגני ילדים ציבוריים), התשס"ג-2003	492

**תקנות רואי חשבון (ניגוד ענינים ופגיעה באי תלות כתוצאה מעיסוק אחר)
(הוראת שעה), התשס"ג-2003**

ב"חוק סמכותי לפי סעיפים 10, 11 ו-17 לחוק רואי חשבון, התשט"ו-1955, בהתייעצות עם לשכת רואי חשבון בישראל ומועצת רואי חשבון, ובאישור ועדת החוקה חוק ומשפט של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. בתקנות אלה –

הגדרות

"ביקורת" – כמשמעותה בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973;¹

"בן משפחה" – צאצא, בן זוג, אח, אחות, הורה, וכן זוג של כל אחד מאלה;

"החזקה" ו"שליטה" – כמשמעותן בחוק ניירות ערך, התשכ"ה-1965² (להלן – חוק ניירות ערך);

"חברה פרטית", "חברה ציבורית", "נושא משרה", "נייר ערך" – כמשמעותם בחוק החברות, התשנ"ט-1999³ (להלן – חוק החברות);

"לקוח" – המבוקר ומי ששולט במבוקר; נערכו למבוקר דוחות מאוחדים כמשמעותם בכללי חשבונאות מקובלים – גם כל תאגיד אחר המאוחד באותם דוחות מאוחדים שלגבי דוחותיו נערכת ביקורת על ידי רואה החשבון המבקר;

"מבוקר" – מי שרואה חשבון מבקר מבצע ביקורת על הדוחות הכספיים שלו;

"משרד רואי חשבון" – רואה חשבון מבקר וכן רואי החשבון המועסקים על ידו או על ידי תאגיד רואי החשבון שבו הוא שותף או חבר;

"עיסוק אחר" – לרבות באמצעות תאגיד שבשליטתו של רואה חשבון מבקר; לענין זה: "שליטה" – לרבות חזקה כי מי שמוחזק 25% מאמצעי השליטה בתאגיד ובידו היכולת למנוע קבלת החלטות עסקיות בתאגיד – שולט בתאגיד;

"קרוב" – בן משפחה שמקום מגוריו עם האדם, מי שפרנסתו על אותו אדם. מי שפרנסת אותו אדם עליו וכן תאגיד בשליטת כל אחד מהם או נאמן לטובת כל אחד מהם;

"רואה חשבון מבקר" – רואה חשבון שמונה לערוך ביקורת במבוקר מסוים. ליבות רואי החשבון השותפים, החברים או בעלי המניות בתאגיד רואי חשבון שבו הוא מועסק, שותף, חבר או בעל מניה וכן מי שעוסק בביקורת המבוקר מטעמו ולרבות רואי החשבון המועסקים בבית פיקוח כמשמעותה בסעיף 20 לפקודת האגודות השיתופיות; והכל, למעט מי שמועל מחוץ לישראל דרך קבע;

"רואה חשבון מטפל" – רואה חשבון מבקר העוסק בפועל בביקורת המבוקר;

"תאגיד בנקאי" – כמשמעותו בחוק הבנקאות (רישוי), התשמ"א-1981⁴;

"תאגיד רואי חשבון" – חברת רואי חשבון או שותפות רואי חשבון;

"תקופת הביקורת" – התקופה השוטפת שלגביה נערכת הביקורת, לרבות פרק הזמן עד למועד שבו ניתנת חוות דעת רואה החשבון המבקר על הדוחות הכספיים לתקופה השוטפת.

¹ ס"ח התשט"ו, עמ' 26; התשס"ב, עמ' 96.

² ק"ת התשל"ג, עמ' 1642.

³ ס"ח התשכ"ה, עמ' 234.

⁴ ס"ח התשנ"ט, עמ' 189.

⁵ ס"ח התשמ"א, עמ' 232.

2. (א) חזקה שרואה חשבון מבקר נמצא בניגוד ענינים או שנפגעה אי תלותו במבוקר, אם במסגרת ביקורת שהוא עורך הוא נדרש לבקר עסק או עסקה שיש לו ענין אישי בהם, או חוות דעת או הערכת שווי שנתן במסגרת עיסוק אחר; ואולם לא יראו חזקה כאמור בחוות דעת כלכלית שנתן רואה חשבון לפני מינויו לרואה חשבון מבקר של המבוקר.

(ב) נוסף על האמור בתקנת משנה (א) חזקה כי פעולה של רואה חשבון מבקר, במסגרת עיסוקו האחר, היא פעולה בניגוד ענינים או שנפגעה אי תלותו במבוקר אם התקיים אחד מאלה:

(1) הוא קיבל מהלקוח, במהלך תקופת הביקורת, שכר, התחייבות לשכר או הטבה אחרת, המותנים בתוצאות טיפולו, בשיעור הנגזר מהתוצאה הכספית של הטיפול (להלן – הכנסה מותנית), אך למעט הכנסה מותנית שנתקבלה מבעל השליטה במבוקר, שהיקפה, בשנת הביקורת, אינו עולה על היקף ההכנסות מביקורת המבוקר באותה שנה;

(2) הוא התנה את עיסוקו בביקורת בהעסקתו בעיסוק אחר;

(3) הוא או קרובו קיימו, במישורין או בעקיפין, לרבות באמצעות תאגיד שבשליטתם, קשר כלכלי עם הלקוח, במהלך תקופת הביקורת או בשנה שקדמה לה; לענין זה, "קשר כלכלי" עם הלקוח – לרבות קשרי ספק-לקוח, קשרי נותן שירות – מקבל שירות, השכרת נכסים, שותפות בעסקים, עסקאות משותפות, שותפות בנכסים וכיוצא באלה, וכן מתן הלוואות ללקוח או קבלת הלוואות מהלקוח; ואולם לא יראו כקשר כלכלי הלוואה לרואה חשבון מבקר מתאגיד בנקאי בתנאי שוק ובמהלך העסקים הרגיל, רכישת נכס, טובין או שירות, על ידי רואה החשבון המבקר, שלא כדי לסחור בהם, בתנאי שוק ובמהלך עסקיו הרגיל של המבוקר, או קבלת שכר מהלקוח;

(4) הוא או קרובו מחזיקים בניירות ערך של הלקוח בשיעור כלשהו;

(5) בן משפחתו שאינו קרובו מחזיק בניירות ערך בשיעור של 20% ומעלה בלקוח, אלא אם כן המבוקר הוא חברה פרטית אשר כל בעלי מניותיה הסכימו בכתב לעריכת הביקורת בידי רואה החשבון המבקר שבבן משפחתו מתקיים כאמור;

(6) רואה החשבון המטפל או מי שהיה מעורב בדרך כלשהי בדיונים הנוגעים לביקורת המבוקר, לרבות דיונים בין השותפים במשרד רואי החשבון, הוא עובד או מועסק או היה עובד של אותו לקוח או מועסק באופן אחר על ידי הלקוח, והתקיימו יחסי עובד מעביד בין הלקוח לבין רואה החשבון האמור, במהלך תקופת הביקורת או בשנה שקדמה לה;

(7) אדם ממשרד רואי החשבון השתתף או משתתף בפועל, במהלך תקופת הביקורת, בקבלת החלטות ניהוליות בעבור הלקוח.

3. בלי לגרוע מכלליות האמור בתקנה 2, חזקה שרואה חשבון מבקר מצוי בניגוד ענינים או שנפגעה אי תלותו במבוקר, אם הוא עסק או עוסק במהלך תקופת הביקורת או בשנה שקדמה לה, בעיסוק אחר כמפורט להלן:

(1) עריכת דין כמשמעותה בחוק לשכת עורכי הדין, התשכ"א-1961⁶, בעבור הלקוח, למעט פעולות שנוהג לעשותן רואה חשבון;

⁶ ס"ח התשכ"א, עמ' 78.

(2) אדם ממשרד רואי החשבון משמש מפרק, כונס נכסים, מנהל עיזבון או נאמן של הלקוח, למעט נאמנות שבה מבצע הנאמן הוראות לענין נכסי הנאמנות בלא קבלת החלטות ניהוליות;

(3) מתן חוות דעת על דוח כספי של הלקוח, כאשר הדוח כולל פרטים המבוססים על חוות דעת של מי ממשרד רואי החשבון באחד או יותר מאלה:

(א) הערכת שווי ערכם הכלכלי של נכסים, לרבות שמאות רכב ושמאות מקרקעין;

(ב) הערכת שווי ערכן הכלכלי של התחייבויות;

(ג) קיומן של זכויות בנכסים או קיומן של התחייבויות;

(ד) הערכת מצבם בפועל של נכסים;

(ה) הכנת תכנית עסקית המשפיעה על היי העסק;

והכל, למעט חוות דעת אקראית, שלא ניתנה בידי רואה החשבון המטפל. שענינה תכנית עסקית, נכס או התחייבות שאינם מהותיים לעסקי התאגיד;

(4) הערכת שווי של המבוקר וולת אם לא נערכה בעבור המבוקר, ומתקיימים בה כל אלה במצטבר:

(א) היא נערכה לפני תקופת הביקורת;

(ב) היא נערכה בעבור מי שלא היה בעל השליטה במבוקר, בעת עריכתה;

(5) עיסוק כמבקר פנימי של הלקוח או מטעם המבקר הפנימי, במסגרת תפקידו כמבקר פנימי של הלקוח;

(6) כהונה של אדם ממשרד רואי החשבון כנושא משרה בתאגיד שהוא לקוח; וכן כהונה של קרובו או בן משפחתו של רואה החשבון המבקר, אלא אם כן רואה החשבון המבקר לא ידע על כך; לענין זה, יראו את רואה החשבון כידוע אף אם חשד ונמנע מלברר; ואולם במבוקר שהוא חברה פרטית, לא יזול האטייה לעיל לגבי כהונה של קרובו או בן משפחתו של רואה החשבון המבקר כנושא משרה בלקוח, ובלבד שכל בעלי המניות במבוקר הסכימו בכתב לעריכת הביקורת בידי רואה החשבון המבקר שבקרובו או בן משפחתו מתקיים האמור;

(7) עיסוק, באופן שוטף, בעבור המבוקר, כיועץ השקעות או עיסוק בעבורו כמנהל תיקי השקעות; לענין זה, "יועץ השקעות" ו"מנהל תיקי השקעות" – כמשמעותם בחוק הסדרת העיסוק ביועץ השקעות ובניהול תיקי השקעות, התשנ"ה-1995;

(8) עיסוק בהנהלת חשבונות בעבור מבוקר שהוא חברה ציבורית;

(9) עיסוק בהנהלת חשבונות בעבור מבוקר שאינו חברה ציבורית – בידי רואה החשבון המטפל אישית.

4. נסיבות המצריכות גילוי (א) בלי לגרוע מעקרון אי התלות, ומהוראות תקנות 2 ו-3 –

(1) רואה חשבון מבקר שעוסק בעיסוק אחר כמפורט להלן, ולא ניתן לכך גילוי בדוחות הכספיים או בדוח הדירקטוריון בחברה ציבורית, יינתן גילוי לכך בדוח רואה החשבון המבקר שבו נכללת חוות דעתו על הדוחות הכספיים של המבוקר;

⁷ ס"ח התשנ"ה, עמ' 416.

- (א) ניהול חשבונות בעבור הלקוח;
- (ב) מתן הערכות שווי לתאגיד המאוחד עם המבוקר ברוחות מאוחדים, או לתאגיד הכלול ברוחות המאוחדים, אם החזקותיו של המבוקר בתאגיד האמור מהווים 25% או יותר מההון העצמי של המבוקר;
- (ג) מתן הערכות שווי ללקוח בתקופת הביקורת;
- (2) כמו כן יינתן גילוי כאמור בפסקה (1) לאלה:
- (א) החזקת ניירות ערך בלקוח על ידי בן משפחה של רואה חשבון מבקר בשיעור של 5% ומעלה, אלא אם כן רואה החשבון המבקר לא ידע ולא היה עליו לדעת על כך;
- (ב) כהונה של בן משפחתו או קרובו של רואה החשבון המבקר בנושא משרה בלקוח, אם התקיים האמור בתקנה 3(6) סיפה.
- (ב) גילוי כאמור בתקנת משנה (א) יינתן גם ליהס בין הכנסותיו של רואה חשבון מבקר מעיסוקים אחרים בעבור אותו לקוח, לעומת הכנסותיו מביקורת וייעוץ מס, אלא אם כן היקף ההכנסות מעיסוקים אחרים אינו עולה על שליש מכלל ההכנסות מאותו לקוח.
5. פעולה של רואה חשבון מבקר בניגוד להוראות תקנות אלה, היא התנהגות שאינה הולמת את כבוד המקצוע.
6. תקנות אלה באות להוסיף על כל דין והוראות שניתנו או שנקבעו לפיו.
7. האמור בתקנות אלה לענין עריכת ביקורת יחול גם על סקירת דוחות ביניים בידי רואה החשבון המבקר.
8. בתקנה וא לתקנות רואי חשבון (התנהגות שאינה הולמת את כבוד המקצוע), התשכ"ה-1965³, פסקה (א6) – תימחק.
9. תקנות אלה יחולו על ביקורת לגבי תקופות הביקורת שתחילתן כיום כ"ז בטבת התשס"ג (1 בינואר 2003) וביום ז' בטבת התשס"ד (1 בינואר 2004) בלבד, ולמען הסר ספק, מובהר כי הן לא יחולו על ביקורת לגבי תקופת הביקורת שתחילתה ביום כ' בטבת התשס"ה (1 בינואר 2005).
- כ"ד בשבט התשס"ג (27 בינואר 2003)
- מ א י ר ש ט ר י ת
(חמ 3191-3)
שר המשפטים

³ ק"ת התשכ"ה. עמ 2240; התשס"א, עמ 682.

תקנות הסדרים במשק המדינה (הנחה מארנונה) (תיקון מס' 3), התשס"ג-2003

בתוקף סמכותי לפי סעיף 12(ב) לחוק הסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב), התשנ"ג-1992¹, אני מתקין תקנות אלה:

1. במקום תקנה 25 לתקנות הסדרים במשק המדינה (הנחה מארנונה), התשנ"ג-1993², החלפת תקנה 25 יבוא:

¹ ס"ח התשנ"ג, עמ' 10.

² ק"ת התשנ"ג, עמ' 419; התשס"ג, עמ' 245 ועמ' 364.

קובץ התקנות 6225, ד' באדר א' התשס"ג, 6.2.2003.

"במזומן" – לרבות בשיק שהתאריך הנקוב בו הוא יום הוצאתו או ככרטיס אשראי;

"חוב לשנת 2002" – סך כל סכומי הארנונה הכללית שהטילה המועצה על בנין או קרקע לשנת 2002, בתוספת תשלומי פיגורים, שטרם שולמו בידי החייב בתשלומם או שטרם נעשה הסדר לתשלומם;

"סכום החוב הקודם" – סך כל סכומי הארנונה הכללית שהטילה המועצה על בנין או קרקע עד יום ט"ז בטבת התשס"ב (31 בדצמבר 2001) בתוספת תשלומי פיגורים כמשמעותם בחוק הרשויות המקומיות (ריבית והפרשי הצמדה על תשלומי חובה), התש"ם-1980³, ושטרם שולמו בידי החייב בתשלומם או שטרם נעשה הסדר לתשלומם;

"תשלומים חודשיים" – תשלומים חודשיים שווים ורצופים באמצעות שיקים דחויים או הוראת חיוב בכרטיס אשראי.

(ב) מועצה רשאית עד יום כ"ו באדר א' התשס"ג (28 בפברואר 2003) להחליט על הפחתת סכום החוב הקודם של חיוב שמילא אחר התנאים, כמפורט להלן, בשיעור המרבי המפורט לצדם (להלן – שיעור הפחתה) –

(1) פרע בתשלום אחד במזומן את סכום החוב הקודם בניכוי שיעור הפחתה –

(א) עד יום י"ב באייר התשס"ג (14 במאי 2003) – עד 25 אחוזים מסכום החוב הקודם;

(ב) עד יום ט"ו בסיון התשס"ג (15 ביוני 2003) – עד 20 אחוזים מסכום החוב הקודם.

(2) פרע בתשלום אחד במזומן את מחצית החוב הקודם ומחצית ממנו כתשלומים חודשיים, שאינם נושאים ריבית והפרשי הצמדה, ושזמן פירעונם לא יאוחר מדי' בטבת התשס"ג (31 בדצמבר 2003), בניכוי שיעור הפחתה –

(א) עד יום י"ב באייר התשס"ג (14 במאי 2003) – עד 20 אחוזים מסכום החוב הקודם;

(ב) עד יום ט"ו בסיון התשס"ג (15 ביוני 2003) – עד 15 אחוזים מסכום החוב הקודם.

(ג) על אף האמור בתקנת משנה (ב), הוב ארנונה לרשות המקומית הכולל, נוסף על סכום החוב הקודם, חוב לשנת 2002 או שהוא חוב לשנת 2002 בלבד – תהיה ההפחתה המרבית של החוב לשנת 2002, שתקבע מועצת הרשות המקומית כאמור בתקנת משנה (ב) – 12 אחוזים מסכום החוב לשנת 2002, והיא תבוא במקום שיעורי ההפחתה הנקובים בתקנת משנה (ב) לגבי חוב קודם.

³ ס"ח התש"ם, עמ' 46.

(ד) לא פרע זכאי להפחתה על פי תקנה זו את יתרת הארנונה שהתחייב בתשלומה על פי תקנה זו במלואה עד יום ו' בטבת התשס"ד (31 בדצמבר 2003), יתבטל באותו יום שיעור ההפחתה שנקבע לו, וייוסף ליתרת הארנונה.

(ה) הוראות תקנה זו לא יהולו בתחום רשות מקומית, שמועצתה קבעה בשנים 2001 ו-2002 הוראות הפחתה בתשלומי ארנונה הדומות להוראות תקנה זו.

כ"ז בשבט התשס"ג (30 בינואר 2003)

אליהו ישי (חמ 2278-3)
שר הפנים

תקנות רשות השידור (גמול) (תיקון), התשס"ג-2003

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 10 ו-52 לחוק רשות השידור, התשכ"ה-1965, ובהמלצת הוועד המנהל, אני מתקין תקנות אלה:

1. בתקנה 2 לתקנות רשות השידור (גמול), התשל"ח-1978², אחרי "שקלים" יבוא "חרשים".

ט' בשבט התשס"ג (12 בינואר 2003)

ראובן ריבלין (חמ 449-3)
שר התקשורת

¹ ס"ח התשכ"ה, עמ' 106.

² ק"ת התשל"ח, עמ' 1178; התשנ"ז, עמ' 1003.

צו פיקוח על מחירי מצרכים ושירותים (שכר לימוד מרבי בגני ילדים פרטיים), התשס"ג-2003

בתוקף סמכותנו לפי סעיף 12 לחוק פיקוח על מחירי מצרכים ושירותים, התשנ"ו-1996, ובהמלצת ועדת המחירים לפי סעיף 13 לחוק האמור, אנו מצווים לאמור:

1. (א) שכר לימוד מרבי בגני ילדים פרטיים יהיה כמפורט בטבלה שלהלן. שכר לימוד מרבי

בשקלים חרשים			
הצויד בגן הילדים הוא בשיעור שבין 70% ל- 95%	הצויד בגן הילדים הוא בשיעור שבין 85% ל- 71%	הצויד בגן הילדים הוא בשיעור של 86%	
רמה 3 833	רמה 2 904	רמה 1 929	גנת מוסמכת בעלת ותק של 13 שנים ומעלה
רמה 6 736	רמה 5 798	רמה 4 838	גנת מוסמכת בעלת ותק של עד 12 שנים או גנת בלתי מוסמכת בעלת ותק של 12 שנים ומעלה או גנת הלומדת להסמכה במשך 5 שנות לימודיה הראשונות
רמה 9 680	רמה 8 736	רמה 7 764	גנת בלתי מוסמכת בעלת ותק של עד 12 שנים

ס"ח התשנ"ז, עמ' 192.

(ב) בצו זה, 'רמה' – כמצוין באישור שניתן לגנות על ידי משרד החינוך, ובאין אישור – רמה 9.

תחילה 2. תחילתו של צו זה ביום ל' בשבט התשס"ג (2 בפברואר 2003).

כ"ז בשבט התשס"ג (30 בינואר 2003)

(חמ 2722-3)

סילבן שלום
שר האוצר

לימור לבנת
שרת החינוך

צו פיקוח של מחירי מצרכים ושירותים (שכר לימוד מרבי בגני ילדים ציבוריים), התשס"ג-2003

בתוקף סמכותנו לפי סעיף 12 לחוק פיקוח על מחירי מצרכים ושירותים, התשנ"ו-1996, ובהמלצת ועדת המחירים לפי סעיף 13 לחוק האמור, אנו מצווים לאמור:

שכר לימוד מרבי 1. שכר לימוד מרבי בגני ילדים ציבוריים, יהיה החל ביום ל' בשבט התשס"ג (2 בפברואר 2003), כמפורט להלן:

(1) בעד שבוע לימודים, בלא יום שישי – 551 שקלים חדשים לחודש;

(2) בעד ימי שישי – 138 שקלים חדשים לחודש.

תחילה 2. תחילתו של צו זה ביום ל' בשבט התשס"ג (2 בפברואר 2003).

כ"ז בשבט התשס"ג (30 בינואר 2003)

(חמ 2722-3)

סילבן שלום
שר האוצר

לימור לבנת
שרת החינוך

סי' התשנ"ו, עמ' 192.