



רשומות

קובץ התקנות

3928

א' בטבת תשל"ט

31 בדצמבר 1978

פמוד

426

הוראות מס הכנסה (גיהול פנקסי חשבוניות) (מס' 2) (תיקון מס' 10), תשל"ט—1978

**הוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות) (מס' 2) (תיקון מס' 10),
תשל"ט—1978**

בתוקף סמכותי על פי סעיף 130 לפקודת מס הכנסה, אני מורה לאמור:

1. **תיקון פרק א'** בהוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות) (מס' 2), תשל"ג—1973: (להלן — **ההוראות העיקריות**), בפרק א' —
- (1) בסעיף 1, במקום הגדרת "מזומן" יבוא:
- "מזומן" — לרבות שיק שקיבל הנישום ושהתאריך הנקוב בו אינו מאוחר מתאריך קבלתו ולרבות שווה כסף כולל שירות, וכן תשלום לצד שלישי לטובת המקבל, או העברה לזכות חשבון המקבל בבנק, או קבלה תמורה בכל צורה אחרת.
- (2) בסעיף 2(א), אחרי המלה "נישום" יבוא "שמחזור עסקו עולה על הסכום שנקבע על פי סעיפים 31(3) ו-126(א) לחוק מס ערך מוסף, תשל"ו—1975".
2. **תיקון פרק ב'** בפרק ב' להוראות העיקריות —
- (1) בסעיף 5(א), ברישה, אחרי המלים "שובר קבלה" יבוא "ייערך לכל תקבול בנפרד";
- (2) בסעיף 9, ברישה, אחרי המלה "חשבונית" יבוא "ייערך לכל מכירה או מתן שירות בנפרד, או למספר מכירות לאותו לקוח".
3. **תיקון תוספת א'** בתוספת א' להוראות העיקריות —
- (1) בסעיף 2(א), ברישה, במקום "7,000.000 לירות" יבוא "10,000.000 לירות";
- (2) בסעיף 2(ב), ברישה, במקום "2,500.000 לירות" יבוא בכל מקום "4,000.000 לירות", ובמקום "7,000.000 לירות" יבוא "10,000.000 לירות";
- (3) בסעיף 2(ג), ברישה, במקום "800.000 לירות" יבוא בכל מקום "1,200.000 לירות", ובמקום "2,500.000 לירות" יבוא "4,000.000 לירות";
- (4) אחרי סעיף 2(ג) יבוא:
- "(ד) יצרן שמחזור עסקו אינו עולה על 1,200.000 לירות ובעסקו לא יותר מ-6 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:
- (1) ספר תקבולים ותשלומים;
- (2) חשבוניות;
- (3) חיק תעוד חוץ כהגדרתו בתוספת י"ג;
- (4) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;
- (5) רשימת המלאי לסוף שנת המס."

(5) אחרי סעיף 2 יבוא :

3. (א) על אף האמור בסעיפים 5(א)(4) ו-9(3) שבפרק ב' יציין יצרן בשובר קבלה או בחשבונית את שם המשלם, מענו ואת מספר תעודת הזהות על פי הצגת התעודה ; ניתן שובר קבלה או חשבונית בעד תקבול בשיק עצמי של המשלם לפקודת המקבל רשאי היצרן שלא לרשום את מספר תעודת הזהות של המשלם.

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במוזמן שאינה עולה על 2,000 לירות.

תיקון תוספת ב'

4. בתוספת ב' להוראות העיקריות —

(1) בסעיף 2(א) —

(1) ברישה, במקום "4,000.000 לירות" יבוא "6,000.000 לירות";
(2) בפסקה (2)(א) ו-(ב), במקום "350 לירות" יבוא בכל מקום "500 לירות";

(2) בסעיף 2(ב) —

(1) ברישה, במקום "1,500.000 לירות" יבוא בכל מקום "2,500.000 לירות".
ובמקום "4,000.000 לירות" יבוא "6,000.000 לירות";
(2) בפסקה (6), במקום "250 לירות" יבוא "400 לירות";

(3) סעיף קטן (ג) יסומן (ד) ולפניו יבוא :

"(ג) סיטונאי שמחזור עסקו אינו עולה על 2,500.000 לירות ובעסקו לא יותר מ-3 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונית שתכלול לפחות :

- (1) ספר תקבולים ותשלומים ;
- (2) חשבוניות ;
- (3) סרט קופה רישמת לגבי מכירות בקמעונות במוזמן שכל אחת מהן אינה עולה על 400 לירות, זולת אם נערכה חשבונית ;
- (4) תיק תעוד הוץ כהגדרתו בתוספת י"ג ;
- (5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס ;
- (6) רשימת המלאי לסוף שנת המס ;

(4) אחרי סעיף 2 יבוא :

3. (א) על אף האמור בסעיפים 5(א)(4) ו-9(3) שבפרק ב' יציין סיטונאי בשובר קבלה או בחשבונית את שם המשלם, מענו ואת מספר תעודת הזהות על פי הצגת התעודה ; ניתן שובר קבלה או חשבונית בעד תקבול בשיק עצמי של המשלם לפקודת המקבל רשאי הסיטונאי שלא לרשום את מספר תעודת הזהות של המשלם.

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במוזמן שאינה עולה על 2,000 לירות.

בתוספת ג' להוראות העיקריות —

- (1) בסעיף 2(א):
- (1) ברישה, במקום "2,500.000 לירות" יבוא "4,000.000 לירות";
- (2) בפסקה (2), במקום "2,000 לירות" יבוא "4,000 לירות";
- (3) בפסקה (5), במקום "650 לירות" יבוא "1,000 לירות";
- (2) בסעיף 2(ב):
- (1) ברישה, במקום "1,500.000 לירות" יבוא בכל מקום "2,000.000 לירות", במקום "2,500.000 לירות" יבוא בכל מקום "4,000.000 לירות" ובמקום "600.000 לירות" יבוא "1,000.000 לירות";
- (2) בפסקה (4), במקום "650 לירות" יבוא "1,000 לירות".

בתוספת ד' להוראות העיקריות —

- (1) בסעיף 2(א):
- (1) ברישה, במקום "2,500.000 לירות" יבוא "4,000.000 לירות";
- (2) בפסקה (2), במקום "1,000 לירות" יבוא "4,000 לירות";
- (2) בסעיף 2(ב), ברישה, במקום "600.000 לירות" יבוא בכל מקום "1,000.000 לירות", ובמקום "2,500.000 לירות" יבוא בכל מקום "4,000.000 לירות";
- (3) סעיף קטן (ג) יסומן (ד) ולפניו יבוא:
- "(ג) קבלן שעלות הבניה בעסקו אינה עולה על "1,000.000 לירות ובעסקו לא יותר מ-5 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:
- (1) ספר תקבולים ותשלומים;
- (2) חשבוניות;
- (3) תיק תעוד חוץ כהגדרתו בתוספת י"ג;
- (4) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;
- (5) רשימת המלאי לסוף שנת המס אם המלאי הוא מהותי בעסקו של הנישום, ובכל מקרה שבו ערך המלאי עולה על 24,000 לירות."
- (4) בסעיף קטן (ד), במקום "600.000 לירות" יבוא בכל מקום "1,000.000 לירות".

בתוספת ה' להוראות העיקריות —

- (1) בסעיף 1, בהגדרת "ביתספר", בסופה יבוא:
- "וכן בית ספר שבו ניתנת הדרכה מקצועית, עיונית או מעשית, לרבות הדרכה לאומניות ולספורט, לקבוצות שבכל אחת מהן לא פחות מ-5 מתלמידים, להוציא הדרכה מקרית של לא יותר מ-30 ימי הדרכה בכל קבוצות המתלמדים אשר הופעלו נאותה שנת מס";
- (2) בסעיף 2(ב) —
- (1) ברישה, במקום המלים "עולה על 50 ואינו" יבוא "אינו".
- (2) בפסקה (1), במקום המלים "ספר קופה" יבוא "ספר תקבולים ותשלומים".

8. בתוספת י' להוראות העיקריות —

- (1) בסעיף 2(א), במקום "7,000,000 לירות" יבוא "10,000,000 לירות", ובמקום "350,000 לירות" יבוא "500,000 לירות";
- (2) בסעיף 2(ב), ברישה, במקום "7,000,000 לירות" יבוא "10,000,000 לירות", ובמקום "350,000 לירות" יבוא "500,000 לירות".

9. בתוספת י"א להוראות העיקריות —

- (1) בסעיף 2(ב), בפסקה (8), במקום "16,000 לירות" יבוא "24,000 לירות";
- (2) אחרי סעיף 2(ב) יבוא:
- (3) "נתוני שירותים המנויים בסעיף 3 שמחזור עסקם אינו עולה על 1,000,000 לירות ובעסקם פחות מ-5 מועסקים חייבים לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:
- (1) ספר תקבולים ותשלומים;
- (2) חשבוניות;
- (3) תיק תעוד חוץ כמוגדר בתוספת י"ג;
- (4) רשימת יתרות הלקוחות והספקים לסוף שנת המס;
- (5) רשימת המלאי לסוף שנת המס אם המלאי הוא מהותי בעסקו של הנישום, ובכל מקרה שבו ערך המלאי עולה על 24,000 לירות.

10. בתוספת י"ב להוראות העיקריות —

- (1) בסעיף 2(א), במקום "2,000,000 לירות" יבוא "3,000,000 לירות";
- (2) בסעיף 2(ב), במקום "800,000 לירות" יבוא "1,200,000 לירות", ובמקום "2,000,000 לירות" יבוא "3,000,000 לירות";
- (3) בסעיף 2(ג), במקום "600,000 לירות" יבוא "1,000,000 לירות", ובמקום "800,000 לירות" יבוא "1,200,000 לירות";
- (4) בסעיף 2(ד), במקום "600,000 לירות" יבוא "1,000,000 לירות".

11. בתוספת י"ג להוראות העיקריות —

- (1) בסעיף 1, בהגדרת "עוסק יחיד", במקום "350,000 לירות" יבוא "500,000 לירות", ובמקום "600,000 לירות" יבוא "900,000 לירות";
- (2) בסעיף 2(א) —
- (1) ברישה, במקום "600,000 לירות" יבוא בכל מקום "1,000,000 לירות";
- (2) בפסקה (6), במקום "16,000 לירות" יבוא "24,000 לירות";
- (3) בסעיף 2(ב), ברישה, המלים "עולה על הסכום שנקבע בסעיף 31(3) לחוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975" — יימחקו, ובמקום "600,000 לירות" יבוא "1,000,000 לירות".

"תוספת ט"ז"

ניהול פנקסי חשבונות על ידי יהלומנים

הגדרות

1. בתוספת זו —

"יהלומן" — נישום שעיסקו או חלק מעיסקו עיבוד, מסחר ותיווך ביהלומים;
"עיבוד יהלומים" — לרבות ליטוש, ניסור, חיתוך, ביקוע, ניקוי ומיון של יהלומים,
בין שהם שייכים לנישום ובין שהם שייכים לאחרים;
"עיסקה" — לרבות קניה, מכירה, העברה לעיבוד ותיווך.

חובת ניהול
מערכת חשבונות

2. (א) יהלומן חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונות הכפולה,
באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו לרבות:

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) שוברי קבלה;

(4) תעודות משלוח, אם לא נערכה חשבונית בשלב משלוח הטובין;

(5) חשבוניות;

(6) רשימת מלאי לסוף שנת המס.

(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א) —

(1) יהלומן שעיקר עיסוקו עיבוד יהלומים מחומר גלם של אחרים
או תיווך ביהלומים רשאי לא לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת
החשבונות הכפולה;

(2) יהלומן העוסק בעיבוד יהלומים מחומר גלם של אחרים ינהל לגבי
אותם היהלומים במקום ספר כניסת טובין ספר הזמנות שבו נוסף לפרטים
הנדרשים בסעיף 15 שבפרק ג' יירשמו —

(א) כמות וסוג היהלומים שנתקבלו לעיבוד;

(ב) אחרי ביצוע ההזמנה — כמות וסוג היהלומים המעובדים
שהוחזרו למזמין;

(3) יהלומן העוסק בתיווך ביהלומים ינהל לגבי אותן עסקאות ספר
עסקאות כמפורט בסעיף 3.

ספר עסקאות

3. (א) ספר עסקאות יהיה כרוך ויירשמו בו הפרטים שלהלן לגבי כל עיסקה
תיווך ביהלומים:

(1) תיאור סוג וגודל היהלומים נשוא העיסקה;

(2) שמות הצדדים שביניהם תיווך;

(3) תאריך קבלת דמי התיווך;

(4) סכום העיסקה;

(5) סכום דמי התיווך;

(6) המספרים של שוברי הקבלה שהוצאו לצדדים.

(ב) הרישום בספר העסקאות ייעשה לא יאוחר מתאריך קבלת דמי התיווך.

4. (א) תעוד פנים שהוא תוספת לחשבונית יכלול לפחות:

- (1) שם הלקוח;
- (2) מספר ותאריך החשבונית שאליה מתייחסת התוספת לחשבונית;
- (3) השלמת הרישום בחשבונית בשל:
 - (א) תיאור סוג וגודל היהלומים;
 - (ב) הכמות;
 - (ג) המחיר ליחידה;
 - (ד) סכום החשבונית;
- (4) חתימת הנישום או מטעמו.

(ג) תעוד פנים שהוא תוספת לתעודת משלוח יכלול לפחות:

- (1) שם הלקוח;
- (2) מספר ותאריך תעודת המשלוח שאליה מתייחסת התוספת לתעודת המשלוח;
- (3) השלמת הרישום בתעודת המשלוח בשל:
 - (א) תיאור סוג וגודל היהלומים;
 - (ב) הכמות;
- (4) חתימת הנישום או מטעמו.

(ג) תעוד פנים שהוא תוספת לתעוד חוץ יכלול לפחות:

- (1) שם הספק;
- (2) פרטים מזהים של תעוד החוץ שאליה מתייחסת התוספת לתעוד חוץ;
- (3) השלמת הרישום בתעוד החוץ בשל:
 - (א) תיאור סוג וגודל היהלומים;
 - (ב) הכמות;
 - (ג) המחיר ליחידה;
 - (ד) הסכום;
- (4) חתימת הנישום או מטעמו.

(ד) תעוד פנים כמפורט בסעיפים קטנים (א)–(ג) —

- (1) ייערין לגבי עסקאות עם תושבי חוץ בלבד בכל מקרה שעסקה עם תושב חוץ אינה מלווה בתעוד בכלל או בכל מקרה שהרישום בתעוד המלווה עסקה עם תושב חוץ טעון השלמה, תיקון או שינוי;
- (2) יירשם באותם ספרי חשבון שבהם נרשם התעוד שהוא בא להשלימו או שבהם היה חייב להרשם התעוד שהוא בא במקומו;
- (3) יוכנס לשימוש בספר כרוך.

5. בכל תעוד או ספר שנדרש ציון שם צד לעסקה כלשהי כאשר הצד לעסקה הוא תושב חוץ, רשאי היהלומן לא לרשום את שמו של תושב החוץ אם לא נמסרה לו זהותו, או אם לא ידועה לו זהות תושב החוץ, או אם תושב החוץ דרש שלא לגלות זהותו.

6. רשימת המלאי תערך בהתאם לסעיף 26 לפרק ד' ובלבד —

- (1) שמצאי היהלומים ייקבע לפי סוג וגודל היהלומים על ידי ספירה בעין;
לצורך זה — ספירה, לרבות שקילה תוך סיווג לחבילות;
- (2) שמוחיר העלות של המלאי יוערך בהתאם למסמכי הקניה הנמצאים ברשות היהלומן; לא ניתן לקבוע את עלות המלאי על פי מסמכים, תיקבע העלות לפי הערכתו של היהלומן;
- (3) שאם ערך של כמות מסויימת של המלאי לפי מחירו בשוק ליום המפקד הוא למטה מהעלות, ייקבע ערך המלאי של הכמות הזאת לפי ערכה בשוק;
- (4) שאם יש ליהלומן מלאי בהוץ לארץ יצויינו ברשימת המלאי גם פרטים על מקום המצאו;
- (5) שברשימת המלאי יפורט מלאי היהלומים השייך לאחרים, בציון שמות בעלי המלאי;
- (6) שרשימת המלאי תוגש לפקיד השומה תוך 30 יום מסוף שנת המס.

כ"ב בכסלו תשל"ט (22 בדצמבר 1978)

דב ניג'ר
נציב מס הכנסה