תוספת ג'

ניהול פנקסי חשבונות על-ידי קמעונאים

1. בתוספת זו –

הגדרות

"קמעונאי" - נישום שעסקו או חלק מעסקו מכירת טובין מתוצרת זולתו לצרכן, או גם למי שאינו צרכן אם היקף המכירות למי שאינו צרכן הוא בלתי ניכר או באורח מקרי בלבד, לרבות סוכן המוכר לצרכן בשמו הוא.

"עוסק יחיד" –

הוראות (מס' 3)

תשמ"ג-1983

(א) קמעונאי שבעסקו מועסקים הוא לבדו או הוא עם בן משפחה אחד ונתקיימו בו כל אלה:

(1) עיקר הכנסתו נובע ממכירת דברי מכולת, ירקות, פירות, סיגריות או משקאות קלים;

(2) מחזור עסקו אינו עולה על הסכום שנקבע בסעיף 2(ד) לתוספת זו;

(ב) נישום שהורשה על ידי המנהל בהתאם לסעיף 130(א)(2) לפקודה לנהל את פנקסיו לפי סעיף 2(ה) לתוספת זו;

הוראות תש"ס-1999

הוראות תשס"ו-2006

(ג) נישום שהורשה על ידי המנהל בהתאם לסעיף 130(א)(2) לפקודה לנהל את פנקסיו לפי סעיף 2(ז) לתוספת זו.

הוראות תש"ס-1999

הוראות תשס"ו-2006

מיום 31.3.1981

**הוראות תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4218.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 783

**הוספת הגדרת "עוסק יחיד"**

מיום 15.5.1983

**הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4494](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4494.pdf) מיום 15.5.1983 עמ' 1330

**החלפת הגדרת "עוסק יחיד"**

הנוסח הקודם:

~~"עוסק יחיד" –~~

~~(א) קמעונאי שבעסקו מועסקים הוא לבדו או הוא עם בן משפחה אחד ושמחזור עסקו אינו עולה על 150,000 שקלים.~~

~~(ב) קמעונאי שבעסקו מועסקים הוא לבדו או הוא עם עוזר אחד ושמחזור עסקו אינו עולה על 200,000 שקלים ובלבד שנתקיים בו אחד מאלה:~~

~~(1) מקום עסקו אינו קבוע והוא נע עם מלאי סחורתו ברכב שאינו רכב מנועי;~~

~~(2) מוכר את סחורתו בדוכן או במקום פתוח;~~

~~(3) מוכר את סחורתו במבנה קטן ששטחו אינו מאפשר העמדת קופה רושמת, או אם עיקר הכנסתו נובעת ממכירת דברי מכולת, ירקות או פירות – גם במבנה אחר.~~

~~לענין זה, "רכב מנועי" – רכב המונע בכוח מיכני בכל צורה שהיא למעט אופנוע עם רכב צדדי או עם גרור או בלעדיהם, תלת אופנוע וכן אופניים או תלת אופניים עם מנוע עזר.~~

~~(ג) קמעונאי שעסקו מכירת ירקות או פירות בדוכן או במקום פתוח.~~

מיום 19.8.1986

**הוראות (מס' 3) תשמ"ו-1986**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4958](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4958.pdf) מיום 19.8.1986 עמ' 1226

"עוסק יחיד" –

(א) קמעונאי שבעסקו מועסקים הוא לבדו או הוא עם בן משפחה אחד ונתקיימו בו כל אלה:

(1) עיקר הכנסתו נובע ממכירת דברי מכולת, ירקות, פירות, סיגריות או משקאות קלים;

(2) מחזור עסקו אינו עולה על הסכום שנקבע בסעיף 2(ד) לתוספת זו;

(ב) קמעונאי שעסקו מכירת ירקות או פירות, עופות טריים, בדוכן או במקום פתוח;

(ג) נישום שהורשה על ידי הנציב בהתאם לסעיף 130(א)(2) לפקודה לנהל את פנקסיו לפי סעיפים 2(ה) או 2(ז) לתוספת זו.

מיום 30.12.1999

**הוראות תש"ס-1999**

[ק"ת תש"ס מס' 6012](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6012.pdf) מיום 30.12.1999 עמ' 208

**החלפת פסקאות (ב), (ג) להגדרת "עוסק יחיד"**

הנוסח הקודם:

~~(ב) קמעונאי שעסקו מכירת ירקות או פירות, עופות טריים, בדוכן או במקום פתוח;~~

~~(ג) נישום שהורשה על ידי הנציב בהתאם לסעיף 130(א)(2) לפקודה לנהל את פנקסיו לפי סעיפים 2(ה) או 2(ז) לתוספת זו.~~

מיום 2.11.2006

**הוראות תשס"ו-2006**

[ק"ת תשס"ו מס' 6504](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6504.pdf) מיום 2.8.2006 עמ' 1033

(ב) נישום שהורשה על ידי ~~הנציב~~ המנהל בהתאם לסעיף 130(א)(2) לפקודה לנהל את פנקסיו לפי סעיף 2(ה) לתוספת זו;

(ג) נישום שהורשה על ידי ~~הנציב~~ המנהל בהתאם לסעיף 130(א)(2) לפקודה לנהל את פנקסיו לפי סעיף 2(ז) לתוספת זו.

2. (א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על 3,800,000 שקלים חדשים, או שבעסקו 7 מועסקים או יותר, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות –

חובת ניהול מערכת חשבונות

הוראות תשע"ה-2014

(1) ספר קופה;

(2) ספר תנועת המלאי לגבי פריטים שמחיר המכירה ליחידה שלהם הוא 5,100 שקלים חדשים או יותר;

הוראות תשע"ה-2014

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם אין חובה לנהל ספר תנועת המלאי;

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על 3,400 שקלים חדשים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2) ולמעט מכר מוצרים ממתכות יקרות ותכשיטים משובצים אבנים יקרות כאמור בסעיף 5; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

הוראות תש"ם-1980

הוראות תשמ"ט-1988

הוראות תש"ס-1999

הוראות תשע"ה-2014

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על 2,150,000 שקלים חדשים ואינו עולה על 3,800,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-2,150,000 שקלים חדשים אך בעסקו 5 או 6 מועסקים, וכן קמעונאי שהוא בעל חנות תכשיטים, בעל חנות תמרוקים או בעל בית-מרקחת או אופטיקאי שמחזור עסקו אינו עולה על 3,800,000 שקלים חדשים ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

הוראות תשע"ה-2014

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

הוראות תשמ"ו-1985

(2) ספר כניסת טובין;

(3) סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה, למעט תלוש מכירה של מוצרים ממתכות יקרות ותכשיטים משובצים אבנים יקרות כאמור בסעיף 5, ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על 3,400 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר.

הוראות תש"ם-1980

הוראות תשמ"ט-1988

הוראות תש"ס-1999

הוראות תשע"ה-2014

(5) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל מכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל קניות בהקפה;

(6) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

הוראות תשל"ח-1978

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

הוראות תשל"ח-1978

(8) תיק תעוד חוץ.

הוראות תשמ"ו-1985

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על 350,000 שקלים חדשים ואינו עולה על 2,150,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו אינו עולה על 350,000 שקלים חדשים אך בעסקו 3 או 4 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

הוראות תשמ"א-1981

הוראות תשע"ה-2014

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת;

(3) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(1) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה, למעט תלוש מכירה של מוצרים ממתכות יקרות ותכשיטים משובצים אבנים יקרות כאמור בסעיף 5, ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על 3,400 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

הוראות תשמ"ו-1985

הוראות תשמ"ט-1988

הוראות תש"ס-1999

הוראות תשע"ה-2014

(4) תיק תעוד חוץ;

הוראות תשמ"ו-1985

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

הוראות תשמ"ו-1985

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

הוראות תשמ"ו-1985

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על 350,000 שקלים חדשים ובעסקו לא יותר מאשר 2 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

הוראות תשמ"א-1981

הוראות תשע"ה-2014

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת או ספר פדיון יומי;

(3) תיק תעוד חוץ.

(ה) קמעונאי שמתקיימים בו תנאים (א) או (ב) שבהגדרת עוסק יחיד, רשאי במקום מערכת החשבונות המפורטת בסעיף 2(ד) לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

הוראות תשמ"א-1981

הוראות (מס' 3)

תשמ"ג-1983

הוראות תש"ס-1999

(1) ספר תקבולים ותשלומים שבצד התקבולים שבו יירשם בסוף היום כל הפדיון היומי על פי ספירת המזומנים בקופה;

(2) תיק תעוד חוץ.

(ו) עוסק יחיד שבחר לנהל מערכת חשבונות לפי סעיף קטן (ה) חייב לנהוג על פי האמור להלן:

הוראות תשמ"א-1981

(1) יצבור בקופה את כל כספי הפדיון היומי עד לספירתם ורישומם בספר תקבולים ותשלומים כמפורט בסעיף קטן (ה);

(2) יפקיד את כל כספי הפדיון היומי כאמור לפחות אחת ליומיים בחשבונו בבנק.

(ז) קמעונאי שמתקיים בו תנאי (ג) שבהגדרת עוסק יחיד, רשאי לנהל במקום מערכת החשבונות המפורטת בסעיפים קטנים (א) עד (ד) לסעיף זה, מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

הוראות תשמ"א-1981

הוראות (מס' 3)

תשמ"ג-1983

הוראות תש"ס-1999

(1) ספר תקבולים ותשלומים שבצד התקבולים שבו יירשם בסוף היום כל הפדיון היומי על פי ספירת המזומנים בקופה;

(2) ספר קניות כמפורט בסעיף קטן (ח);

(3) תיק תעוד חוץ.

(ח) ספר קניות יהיה ספר כרוך ויירשמו בו לגבי כל יום בנפרד:

הוראות תשמ"א-1981

(1) כמות הטובין שנקנו באותו יום לפי סוגיהם, שם העסק ויחידת המדידה;

הוראות תש"ס-1999

(2) יתרת הטובין בסוף היום, לפי סוגיהם.

הוראות תש"ס-1999

(ט) הרישום בספר קניות ייעשה סמוך לכניסת הטובין לעסק.

הוראות תשמ"א-1981

הוראות (מס' 3)

תשמ"ו-1986

הוראות תש"ס-1999

מיום 22.5.1975

**הוראות (מס' 2) תשל"ה-1975**

[ק"ת תשל"ה מס' 3341](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3341.pdf) מיום 22.5.1974 עמ' 1801

2. (א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~750,000~~ 1,250,000 לירות, או שבעסקו 7 מועסקים או יותר, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר תנועת המלאי לגבי פריטים שמחיר המכירה ליחידה שלהם הוא 500 לירות או יותר;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם אין חובה לנהל ספר תנועת המלאי;

(4) רשימת פדיון יומי או סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות לגבי מכר בסכום של ~~200~~ 300 לירות או יותר;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~400,000~~ 650,000 לירות ואינו עולה על ~~750,000~~ 1,250,000 לירות או שמחזור עסקו פחות מ-~~400,000~~ 650,000 לירות אך בעסקו 5 או 6 מועסקים, וכן קמעונאי שהוא בעל חנות תכשיטים, בעל חנות תמרוקים או בעל בית-מרקחת או אופטיקאי שמחזור עסקו עולה על ~~150,000~~ 250,000 לירות ואינו עולה על ~~750,000~~ 1,250,000 לירות ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) רשימת פדיון יומי או סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות לגבי מכר של ~~200~~ 300 לירות או יותר;

(5) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל מכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל קניות בהקפה;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

מיום 1.7.1976

פסקאות 2(א)(4), 2(ב)(3) מיום 1.10.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 2000

2. (א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,250,000 לירות~~ 1,500,000 לירות, או שבעסקו 7 מועסקים או יותר, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר תנועת המלאי לגבי פריטים שמחיר המכירה ליחידה שלהם הוא ~~500 לירות~~ 1,000 לירות או יותר;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם אין חובה לנהל ספר תנועת המלאי;

(4) ~~רשימת פדיון יומי או~~ סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות לגבי מכר בסכום של ~~300 לירות~~ 400 לירות או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על 6,000 לירות, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2).

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~650,000 לירות~~ 800,000 לירות ואינו עולה על ~~1,250,000 לירות~~ 1,500,000 לירות או שמחזור עסקו פחות מ-~~650,000 לירות~~ 800,000 לירות אך בעסקו 5 או 6 מועסקים, וכן קמעונאי שהוא בעל חנות תכשיטים, בעל חנות תמרוקים או בעל בית-מרקחת או אופטיקאי שמחזור עסקו עולה על ~~200,000 לירות~~ 350,000 לירות ואינו עולה על ~~1,250,000 לירות~~ 1,500,000 לירות לירות ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) ~~רשימת פדיון יומי או~~ סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות לגבי מכר של ~~300 לירות~~ 400 לירות או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על 6,000 לירות;

(5) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל מכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל קניות בהקפה;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

מיום 2.4.1978

**הוראות תשל"ח-1978**

[ק"ת תשל"ח מס' 3833](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3883.pdf) מיום 2.4.1978 עמ' 1028

2. (א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,500,000 לירות~~ 2,500,000 לירות, או שבעסקו 7 מועסקים או יותר, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר תנועת המלאי לגבי פריטים שמחיר המכירה ליחידה שלהם הוא ~~1,000 לירות~~ 2,000 לירות או יותר;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם אין חובה לנהל ספר תנועת המלאי;

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות לגבי מכר בסכום של ~~400 לירות~~ 650 לירות או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על 6,000 לירות, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2).

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~800,000 לירות~~ 1,500,000 לירות ואינו עולה על ~~1,500,000 לירות~~ 2,500,000 לירות או שמחזור עסקו פחות מ-~~800,000 לירות~~ 1,500,000 לירות אך בעסקו 5 או 6 מועסקים, וכן קמעונאי שהוא בעל חנות תכשיטים, בעל חנות תמרוקים או בעל בית-מרקחת או אופטיקאי שמחזור עסקו עולה על ~~350,000 לירות~~ 600,000 לירות ואינו עולה על ~~1,500,000 לירות~~ 2,500,000 לירות ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות לגבי מכר של ~~400 לירות~~ 650 לירות או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על 6,000 לירות;

(5) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל מכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל קניות בהקפה;

(6) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

~~(6)~~ (7) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

מיום 31.12.1978

**הוראות תשל"ט-1978**

[ק"ת תשל"ט מס' 3928](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3928.pdf) מיום 31.12.1978 עמ' 428

2. (א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~2,500,000 לירות~~ 4,000,000 לירות, או שבעסקו 7 מועסקים או יותר, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר תנועת המלאי לגבי פריטים שמחיר המכירה ליחידה שלהם הוא ~~2,000 לירות~~ 4,000 לירות או יותר;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם אין חובה לנהל ספר תנועת המלאי;

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות לגבי מכר בסכום של ~~650 לירות~~ 1,000 לירות או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על 6,000 לירות, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2).

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,500,000 לירות~~ 2,000,000 לירות ואינו עולה על ~~2,500,000 לירות~~ 4,000,000 לירות או שמחזור עסקו פחות מ-~~1,500,000 לירות~~ 2,000,000 לירות אך בעסקו 5 או 6 מועסקים, וכן קמעונאי שהוא בעל חנות תכשיטים, בעל חנות תמרוקים או בעל בית-מרקחת או אופטיקאי שמחזור עסקו עולה על ~~600,000 לירות~~ 1,000,000 לירות ואינו עולה על ~~2,500,000 לירות~~ 4,000,000 לירות ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות לגבי מכר של ~~650 לירות~~ 1,000 לירות או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על 6,000 לירות;

(5) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל מכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל קניות בהקפה;

(6) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

מיום 1.1.1980

**הוראות תש"ם-1980**

[ק"ת תש"ם מס' 4073](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4073.pdf) מיום 1.1.1980 עמ' 698

2. (א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על 4,000,000 לירות, או שבעסקו 7 מועסקים או יותר, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר תנועת המלאי לגבי פריטים שמחיר המכירה ליחידה שלהם הוא 4,000 לירות או יותר;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם אין חובה לנהל ספר תנועת המלאי;

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות ~~לגבי מכר בסכום של 1,000 לירות או יותר~~; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~6,000 לירות~~ 10,000 לירות, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2).

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על 2,000,000 לירות ואינו עולה על 4,000,000 לירות או שמחזור עסקו פחות מ-2,000,000 לירות אך בעסקו 5 או 6 מועסקים, וכן קמעונאי שהוא בעל חנות תכשיטים, בעל חנות תמרוקים או בעל בית-מרקחת או אופטיקאי שמחזור עסקו עולה על 1,000,000 לירות ואינו עולה על 4,000,000 לירות ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות ~~לגבי מכר של 1,000 לירות או יותר~~; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~6,000 לירות~~ 10,000 לירות;

(5) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל מכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל קניות בהקפה;

(6) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

מיום 1.4.1980

**הוראות (מס' 2) תש"ם-1980**

[ק"ת תש"ם מס' 4088](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4088.pdf) מיום 7.2.1980 עמ' 976

2. (א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~4,000,000 לירות~~ 7,000,000 לירות, או שבעסקו 7 מועסקים או יותר, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר תנועת המלאי לגבי פריטים שמחיר המכירה ליחידה שלהם הוא ~~4,000 לירות~~ 10,000 לירות או יותר;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם אין חובה לנהל ספר תנועת המלאי;

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על 10,000 לירות, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2).

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~2,000,000 לירות~~ 4,000,000 לירות ואינו עולה על ~~4,000,000 לירות~~ 7,000,000 לירות או שמחזור עסקו פחות מ-~~2,000,000 לירות~~ 4,000,000 לירות אך בעסקו 5 או 6 מועסקים, וכן קמעונאי שהוא בעל חנות תכשיטים, בעל חנות תמרוקים או בעל בית-מרקחת או אופטיקאי שמחזור עסקו ~~עולה על 1,000,000 לירות ו~~אינו עולה על ~~4,000,000 לירות~~ 7,000,000 לירות ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על 10,000 לירות;

(5) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל מכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל קניות בהקפה;

(6) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

מיום 1.4.1981

**הוראות תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4218.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 783

2. (א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~7,000,000 לירות~~ 1,700,000 שקלים, או שבעסקו 7 מועסקים או יותר, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר תנועת המלאי לגבי פריטים שמחיר המכירה ליחידה שלהם הוא ~~10,000 לירות~~ 2,500 שקלים או יותר;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם אין חובה לנהל ספר תנועת המלאי;

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~10,000 לירות~~ 2,000 שקלים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2).

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~4,000,000 לירות~~ 1,000,000 שקלים ואינו עולה על ~~7,000,000 לירות~~ 1,700,000 שקלים או שמחזור עסקו פחות מ-~~4,000,000 לירות~~ 1,000,000 שקלים אך בעסקו 5 או 6 מועסקים, וכן קמעונאי שהוא בעל חנות תכשיטים, בעל חנות תמרוקים או בעל בית-מרקחת או אופטיקאי שמחזור עסקו ~~עולה על 1,000,000 לירות ו~~אינו עולה על ~~7,000,000 לירות~~ 1,700,000 שקלים ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~10,000 לירות~~ 2,000 שקלים;

(5) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל מכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל קניות בהקפה;

(6) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על 200,000 שקלים ואינו עולה על 1,000,000 שקלים או שמחזור עסקו אינו עולה על 200,000 שקלים אך בעסקו 3 או 4 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת;

(3) תיק תעוד חוץ;

(4) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(5) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על 200,000 שקלים ובעסקו לא יותר מאשר 2 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת או ספר פדיון יומי;

(3) תיק תעוד חוץ.

(ה) קמעונאי שמתקיימים בו תנאים (א) או (ב) שבהגדרת עוסק יחיד, רשאי במקום מערכת החשבונות המפורטת בסעיף 2(ד) לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים שבצד התקבולים שבו יירשם בסוף היום כל הפדיון היומי על פי ספירת המזומנים בקופה;

(2) תיק תעוד חוץ.

(ו) עוסק יחיד שבחר לנהל מערכת חשבונות לפי סעיף קטן (ה) חייב לנהוג על פי האמור להלן:

(1) יצבור בקופה את כל כספי הפדיון היומי עד לספירתם ורישומם בספר תקבולים ותשלומים כמפורט בסעיף קטן (ה);

(2) יפקיד את כל כספי הפדיון היומי כאמור לפחות אחת ליומיים בחשבונו בבנק.

(ז) קמעונאי שמתקיים בו תנאי (ג) שבהגדרת עוסק יחיד, רשאי לנהל במקום מערכת החשבונות המפורטת בסעיפים קטנים (א) עד (ד) לסעיף זה, מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים שבצד התקבולים שבו יירשם בסוף היום כל הפדיון היומי על פי ספירת המזומנים בקופה;

(2) ספר קניות כמפורט בסעיף קטן (ח);

(3) תיק תעוד חוץ.

(ח) ספר קניות יהיה ספר כרוך ויירשמו בו לגבי כל יום בנפרד:

(1) כמות הירקות והפירות שנקנו באותו יום בציון סוג הירקות והפירות, שם העסק ויחידת המדידה;

(2) יתרת הירקות והפירות בסוף היום.

(ט) הרישום בספר קניות ייעשה סמוך לכניסת הירקות והפירות לעסק.

מיום 30.4.1982

**הוראות תשמ"ב-1982**

[ק"ת תשמ"ב מס' 4341](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4341.pdf) מיום 30.4.1982 עמ' 925

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,700,000 שקלים~~ 4,000,000 שקלים, או שבעסקו 7 מועסקים או יותר, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר תנועת המלאי לגבי פריטים שמחיר המכירה ליחידה שלהם הוא ~~2,500 שקלים~~ 5,000 שקלים או יותר;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם אין חובה לנהל ספר תנועת המלאי;

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~2,500 שקלים~~ 5,000 שקלים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2).

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,000,000 שקלים~~ 2,000,000 שקלים ואינו עולה על ~~1,700,000 שקלים~~ 4,000,000 שקלים או שמחזור עסקו פחות מ-~~1,000,000 שקלים~~ 2,000,000 שקלים אך בעסקו 5 או 6 מועסקים, וכן קמעונאי שהוא בעל חנות תכשיטים, בעל חנות תמרוקים או בעל בית-מרקחת או אופטיקאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~1,700,000 שקלים~~ 4,000,000 שקלים ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~2,000 שקלים~~ 5,000 שקלים;

(5) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל מכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל קניות בהקפה;

(6) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~200,000 שקלים~~ 400,000 שקלים ואינו עולה על ~~1,000,000 שקלים~~ 2,000,000 שקלים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~200,000 שקלים~~ 400,000 שקלים אך בעסקו 3 או 4 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת;

(3) תיק תעוד חוץ;

(4) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(5) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~200,000 שקלים~~ 400,000 שקלים ובעסקו לא יותר מאשר 2 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת או ספר פדיון יומי;

(3) תיק תעוד חוץ.

מיום 1.4.1983

**הוראות תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4478](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4478.pdf) מיום 1.4.1983 עמ' 1071

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~4,000,000 שקלים~~ 9,000,000 שקלים, או שבעסקו 7 מועסקים או יותר, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר תנועת המלאי לגבי פריטים שמחיר המכירה ליחידה שלהם הוא ~~5,000 שקלים~~ 10,000 שקלים או יותר;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם אין חובה לנהל ספר תנועת המלאי;

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~5,000 שקלים~~ 10,000 שקלים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2).

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~2,000,000 שקלים~~ 5,000,000 שקלים ואינו עולה על ~~4,000,000 שקלים~~ 9,000,000 שקלים או שמחזור עסקו פחות מ-~~2,000,000 שקלים~~ 5,000,000 שקלים אך בעסקו 5 או 6 מועסקים, וכן קמעונאי שהוא בעל חנות תכשיטים, בעל חנות תמרוקים או בעל בית-מרקחת או אופטיקאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~4,000,000 שקלים~~ 9,000,000 שקלים ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~5,000 שקלים~~ 10,000 שקלים;

(5) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל מכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל קניות בהקפה;

(6) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~400,000 שקלים~~ 800,000 שקלים ואינו עולה על ~~2,000,000 שקלים~~ 5,000,000 שקלים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~400,000 שקלים~~ 800,000 שקלים אך בעסקו 3 או 4 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת;

(3) תיק תעוד חוץ;

(4) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(5) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~400,000 שקלים~~ 800,000 שקלים ובעסקו לא יותר מאשר 2 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת או ספר פדיון יומי;

(3) תיק תעוד חוץ.

מיום 15.5.1983

**הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4494](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4494.pdf) מיום 15.5.1983 עמ' 1330

(ה) קמעונאי ~~שמתקיימים בו תנאים (א) או (ב)~~ שמתקיים בו תנאי (א) שבהגדרת עוסק יחיד, רשאי במקום מערכת החשבונות המפורטת בסעיף 2(ד) לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים שבצד התקבולים שבו יירשם בסוף היום כל הפדיון היומי על פי ספירת המזומנים בקופה;

(2) תיק תעוד חוץ.

(ו) עוסק יחיד שבחר לנהל מערכת חשבונות לפי סעיף קטן (ה) חייב לנהוג על פי האמור להלן:

(1) יצבור בקופה את כל כספי הפדיון היומי עד לספירתם ורישומם בספר תקבולים ותשלומים כמפורט בסעיף קטן (ה);

(2) יפקיד את כל כספי הפדיון היומי כאמור לפחות אחת ליומיים בחשבונו בבנק.

(ז) קמעונאי שמתקיים בו ~~תנאי (ג)~~ תנאי (ב) שבהגדרת עוסק יחיד, רשאי לנהל במקום מערכת החשבונות המפורטת בסעיפים קטנים (א) עד (ד) לסעיף זה, מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים שבצד התקבולים שבו יירשם בסוף היום כל הפדיון היומי על פי ספירת המזומנים בקופה;

(2) ספר קניות כמפורט בסעיף קטן (ח);

(3) תיק תעוד חוץ.

מיום 1.4.1984

**הוראות תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4613](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4613.pdf) מיום 1.4.1984 עמ' 1222

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~9,000,000 שקלים~~ 24,000,000 שקלים, או שבעסקו 7 מועסקים או יותר, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר תנועת המלאי לגבי פריטים שמחיר המכירה ליחידה שלהם הוא ~~10,000 שקלים~~ 27,000 שקלים או יותר;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם אין חובה לנהל ספר תנועת המלאי;

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~10,000 שקלים~~ 27,000 שקלים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2).

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~5,000,000 שקלים~~ 13,000,000 שקלים ואינו עולה על ~~9,000,000 שקלים~~ 24,000,000 שקלים או שמחזור עסקו פחות מ-~~5,000,000 שקלים~~ 13,000,000 שקלים אך בעסקו 5 או 6 מועסקים, וכן קמעונאי שהוא בעל חנות תכשיטים, בעל חנות תמרוקים או בעל בית-מרקחת או אופטיקאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~9,000,000 שקלים~~ 24,000,000 שקלים ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~10,000 שקלים~~ 27,000 שקלים;

(5) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל מכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל קניות בהקפה;

(6) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~800,000 שקלים~~ 2,000,000 שקלים ואינו עולה על ~~5,000,000 שקלים~~ 13,000,000 שקלים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~800,000 שקלים~~ 2,000,000 שקלים אך בעסקו 3 או 4 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת;

(3) תיק תעוד חוץ;

(4) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(5) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~800,000 שקלים~~ 2,000,000 שקלים ובעסקו לא יותר מאשר 2 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת או ספר פדיון יומי;

(3) תיק תעוד חוץ.

מיום 1.4.1985

**הוראות תשמ"ה-1985**

[ק"ת תשמ"ה מס' 4802](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4802.pdf) מיום 16.5.1985 עמ' 1261

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~24,000,000 שקלים~~ 120,000,000 שקלים, או שבעסקו 7 מועסקים או יותר, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר תנועת המלאי לגבי פריטים שמחיר המכירה ליחידה שלהם הוא ~~27,000 שקלים~~ 150,000 שקלים או יותר;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם אין חובה לנהל ספר תנועת המלאי;

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~27,000 שקלים~~ 150,000 שקלים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2).

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~13,000,000 שקלים~~ 65,000,000 שקלים ואינו עולה על ~~24,000,000 שקלים~~ 120,000,000 שקלים או שמחזור עסקו פחות מ-~~13,000,000 שקלים~~ 65,000,000 שקלים אך בעסקו 5 או 6 מועסקים, וכן קמעונאי שהוא בעל חנות תכשיטים, בעל חנות תמרוקים או בעל בית-מרקחת או אופטיקאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~24,000,000 שקלים~~ 120,000,000 שקלים ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~27,000 שקלים~~ 150,000 שקלים;

(5) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל מכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל קניות בהקפה;

(6) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~2,000,000 שקלים~~ 10,000,000 שקלים ואינו עולה על ~~13,000,000 שקלים~~ 65,000,000 שקלים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~2,000,000 שקלים~~ 10,000,000 שקלים אך בעסקו 3 או 4 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת;

(3) תיק תעוד חוץ;

(4) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(5) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~2,000,000 שקלים~~ 10,000,000 שקלים ובעסקו לא יותר מאשר 2 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת או ספר פדיון יומי;

(3) תיק תעוד חוץ.

מיום 1.4.1986

**הוראות תשמ"ו-1985**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4880](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4880.pdf) מיום 9.12.1985 עמ' 256

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על 65,000,000 שקלים ואינו עולה על 120,000,000 שקלים או שמחזור עסקו פחות מ-65,000,000 שקלים אך בעסקו 5 או 6 מועסקים, וכן קמעונאי שהוא בעל חנות תכשיטים, בעל חנות תמרוקים או בעל בית-מרקחת או אופטיקאי שמחזור עסקו אינו עולה על 120,000,000 שקלים ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ~~ספר קופה~~ ספר תקבולים ותשלומים;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על 150,000 שקלים;

(5) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל מכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל קניות בהקפה;

(6) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

(8) תיק תעוד חוץ.

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על 10,000,000 שקלים ואינו עולה על 65,000,000 שקלים או שמחזור עסקו אינו עולה על 10,000,000 שקלים אך בעסקו 3 או 4 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת;

(3) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(1) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על 150 שקלים חדשים;

~~(3)~~ (4) תיק תעוד חוץ;

~~(4)~~ (5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

~~(5)~~ (6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.4.1986

**הוראות (מס' 2) תשמ"ו-1986**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4930](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4930.pdf) מיום 1.5.1986 עמ' 851

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~120,000,000 שקלים~~ 400,000 שקלים חדשים, או שבעסקו 7 מועסקים או יותר, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר תנועת המלאי לגבי פריטים שמחיר המכירה ליחידה שלהם הוא ~~150,000 שקלים~~ 400 שקלים חדשים או יותר;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם אין חובה לנהל ספר תנועת המלאי;

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' ~~שבסעיף 28~~ שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~150,000 שקלים~~ 400 שקלים חדשים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2).

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~65,000,000 שקלים~~ 220,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~120,000,000 שקלים~~ 400,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~65,000,000 שקלים~~ 220,000 שקלים חדשים אך בעסקו 5 או 6 מועסקים, וכן קמעונאי שהוא בעל חנות תכשיטים, בעל חנות תמרוקים או בעל בית-מרקחת או אופטיקאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~120,000,000 שקלים~~ 400,000 שקלים חדשים ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~150,000 שקלים~~ 400 שקלים חדשים;

(5) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל מכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל קניות בהקפה;

(6) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

(8) תיק תעוד חוץ.

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~10,000,000 שקלים~~ 35,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~65,000,000 שקלים~~ 220,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~10,000,000 שקלים~~ 35,000 שקלים חדשים אך בעסקו 3 או 4 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת;

(3) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(1) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~150 שקלים חדשים~~ 400 שקלים חדשים;

(4) תיק תעוד חוץ;

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~10,000,000 שקלים~~ 35,000 שקלים חדשים ובעסקו לא יותר מאשר 2 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת או ספר פדיון יומי;

(3) תיק תעוד חוץ.

מיום 19.8.1986

**הוראות (מס' 3) תשמ"ו-1986**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4958](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4958.pdf) מיום 19.8.1986 עמ' 1227

(ח) ספר קניות יהיה ספר כרוך ויירשמו בו לגבי כל יום בנפרד:

(1) כמות הירקות והפירות שנקנו באותו יום בציון סוג הירקות והפירות או העופות הטריים, שם העסק ויחידת המדידה;

(2) יתרת הירקות והפירות או העופות הטריים בסוף היום.

(ט) הרישום בספר קניות ייעשה סמוך לכניסת הירקות והפירות או העופות הטריים לעסק.

מיום 1.1.1987

**הוראות תשמ"ז-1986**

[ק"ת תשמ"ז מס' 4992](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4992.pdf) מיום 30.12.1986 עמ' 257

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~400,000 שקלים חדשים~~ 550,000 שקלים חדשים, או שבעסקו 7 מועסקים או יותר, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר תנועת המלאי לגבי פריטים שמחיר המכירה ליחידה שלהם הוא ~~400 שקלים חדשים~~ 700 שקלים חדשים או יותר;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם אין חובה לנהל ספר תנועת המלאי;

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~400 שקלים חדשים~~ 500 שקלים חדשים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2).

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~220,000 שקלים חדשים~~ 300,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~400,000 שקלים חדשים~~ 550,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~220,000 שקלים חדשים~~ 300,000 שקלים חדשים אך בעסקו 5 או 6 מועסקים, וכן קמעונאי שהוא בעל חנות תכשיטים, בעל חנות תמרוקים או בעל בית-מרקחת או אופטיקאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~400,000 שקלים חדשים~~ 550,000 שקלים חדשים ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~400 שקלים חדשים~~ 500 שקלים חדשים;

(5) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל מכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל קניות בהקפה;

(6) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

(8) תיק תעוד חוץ.

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~35,000 שקלים חדשים~~ 50,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~220,000 שקלים חדשים~~ 300,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~35,000 שקלים חדשים~~ 50,000 שקלים חדשים אך בעסקו 3 או 4 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת;

(3) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(1) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~400 שקלים חדשים~~ 500 שקלים חדשים;

(4) תיק תעוד חוץ;

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~35,000 שקלים חדשים~~ 50,000 שקלים חדשים ובעסקו לא יותר מאשר 2 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת או ספר פדיון יומי;

(3) תיק תעוד חוץ.

מיום 1.1.1988

**הוראות (מס' 2) תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5055](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5055.pdf) מיום 23.9.1987 עמ' 1360

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~550,000 שקלים חדשים~~ 650,000 שקלים חדשים, או שבעסקו 7 מועסקים או יותר, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר תנועת המלאי לגבי פריטים שמחיר המכירה ליחידה שלהם הוא ~~700 שקלים חדשים~~ 850 שקלים חדשים או יותר;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם אין חובה לנהל ספר תנועת המלאי;

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~500 שקלים חדשים~~ 600 שקלים חדשים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2).

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~300,000 שקלים חדשים~~ 360,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~550,000 שקלים חדשים~~ 650,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~300,000 שקלים חדשים~~ 360,000 שקלים חדשים אך בעסקו 5 או 6 מועסקים, וכן קמעונאי שהוא בעל חנות תכשיטים, בעל חנות תמרוקים או בעל בית-מרקחת או אופטיקאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~550,000 שקלים חדשים~~ 650,000 שקלים חדשים ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~500 שקלים חדשים~~ 600 שקלים חדשים;

(5) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל מכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל קניות בהקפה;

(6) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

(8) תיק תעוד חוץ.

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~50,000 שקלים חדשים~~ 60,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~300,000 שקלים חדשים~~ 350,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~50,000 שקלים חדשים~~ 60,000 שקלים חדשים אך בעסקו 3 או 4 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת;

(3) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(1) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~500 שקלים חדשים~~ 600 שקלים חדשים;

(4) תיק תעוד חוץ;

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~50,000 שקלים חדשים~~ 60,000 שקלים חדשים ובעסקו לא יותר מאשר 2 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת או ספר פדיון יומי;

(3) תיק תעוד חוץ.

מיום 1.1.1988

**הוראות תשמ"ח-1988**

[ק"ת תשמ"ח מס' 5087](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5087.pdf) מיום 25.2.1988 עמ' 517

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על 60,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~350,000 שקלים חדשים~~ 360,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו אינו עולה על 60,000 שקלים חדשים אך בעסקו 3 או 4 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

מיום 30.9.1988

**הוראות תשמ"ט-1988**

[ק"ת תשמ"ט מס' 5139](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5139.pdf) מיום 30.9.1988 עמ' 76

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~650,000 שקלים חדשים~~ 750,000 שקלים חדשים, או שבעסקו 7 מועסקים או יותר, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר תנועת המלאי לגבי פריטים שמחיר המכירה ליחידה שלהם הוא ~~850 שקלים חדשים~~ 1,000 שקלים חדשים או יותר;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם אין חובה לנהל ספר תנועת המלאי;

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~600 שקלים חדשים~~ 700 שקלים חדשים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2); נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~360,000 שקלים חדשים~~ 420,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~650,000 שקלים חדשים~~ 750,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~360,000 שקלים חדשים~~ 420,000 שקלים חדשים אך בעסקו 5 או 6 מועסקים, וכן קמעונאי שהוא בעל חנות תכשיטים, בעל חנות תמרוקים או בעל בית-מרקחת או אופטיקאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~650,000 שקלים חדשים~~ 750,000 שקלים חדשים ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~600 שקלים חדשים~~ 700 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(5) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל מכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל קניות בהקפה;

(6) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

(8) תיק תעוד חוץ.

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~60,000 שקלים חדשים~~ 70,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~360,000 שקלים חדשים~~ 420,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~60,000 שקלים חדשים~~ 70,000 שקלים חדשים אך בעסקו 3 או 4 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת;

(3) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(1) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~600 שקלים חדשים~~ 700 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(4) תיק תעוד חוץ;

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~60,000 שקלים חדשים~~ 70,000 שקלים חדשים ובעסקו לא יותר מאשר 2 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת או ספר פדיון יומי;

(3) תיק תעוד חוץ.

מיום 1.1.1990

**הוראות תש"ן-1989**

[ק"ת תש"ן מס' 5233](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5233.pdf) מיום 14.12.1989 עמ' 140

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~750,000 שקלים חדשים~~ 900,000 שקלים חדשים, או שבעסקו 7 מועסקים או יותר, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר תנועת המלאי לגבי פריטים שמחיר המכירה ליחידה שלהם הוא ~~1,000 שקלים חדשים~~ 1,200 שקלים חדשים או יותר;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם אין חובה לנהל ספר תנועת המלאי;

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~700 שקלים חדשים~~ 850 שקלים חדשים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2); נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~420,000 שקלים חדשים~~ 500,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~750,000 שקלים חדשים~~ 900,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~420,000 שקלים חדשים~~ 500,000 שקלים חדשים אך בעסקו 5 או 6 מועסקים, וכן קמעונאי שהוא בעל חנות תכשיטים, בעל חנות תמרוקים או בעל בית-מרקחת או אופטיקאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~750,000 שקלים חדשים~~ 900,000 שקלים חדשים ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~700 שקלים חדשים~~ 850 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(5) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל מכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל קניות בהקפה;

(6) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

(8) תיק תעוד חוץ.

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~70,000 שקלים חדשים~~ 85,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~420,000 שקלים חדשים~~ 500,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~70,000 שקלים חדשים~~ 85,000 שקלים חדשים אך בעסקו 3 או 4 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת;

(3) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(1) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~700 שקלים חדשים~~ 850 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(4) תיק תעוד חוץ;

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~70,000 שקלים חדשים~~ 85,000 שקלים חדשים ובעסקו לא יותר מאשר 2 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת או ספר פדיון יומי;

(3) תיק תעוד חוץ.

מיום 1.1.1991

**הוראות (מס' 2) תשנ"א-1991**

[ק"ת תשנ"א מס' 5335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5335.pdf) מיום 20.2.1991 עמ' 620

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~900,000 שקלים חדשים~~ 1,100,000 שקלים חדשים, או שבעסקו 7 מועסקים או יותר, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר תנועת המלאי לגבי פריטים שמחיר המכירה ליחידה שלהם הוא ~~1,200 שקלים חדשים~~ 1,500 שקלים חדשים או יותר;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם אין חובה לנהל ספר תנועת המלאי;

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~850 שקלים חדשים~~ 1,000 שקלים חדשים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2); נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~500,000 שקלים חדשים~~ 600,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~900,000 שקלים חדשים~~ 1,100,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~500,000 שקלים חדשים~~ 600,000 שקלים חדשים אך בעסקו 5 או 6 מועסקים, וכן קמעונאי שהוא בעל חנות תכשיטים, בעל חנות תמרוקים או בעל בית-מרקחת או אופטיקאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~900,000 שקלים חדשים~~ 1,100,000 שקלים חדשים ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~850 שקלים חדשים~~ 1,000 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(5) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל מכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל קניות בהקפה;

(6) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

(8) תיק תעוד חוץ.

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~85,000 שקלים חדשים~~ 100,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~500,000 שקלים חדשים~~ 600,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~85,000 שקלים חדשים~~ 100,000 שקלים חדשים אך בעסקו 3 או 4 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת;

(3) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(1) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~850 שקלים חדשים~~ 1,000 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(4) תיק תעוד חוץ;

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~85,000 שקלים חדשים~~ 100,000 שקלים חדשים ובעסקו לא יותר מאשר 2 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת או ספר פדיון יומי;

(3) תיק תעוד חוץ.

מיום 1.1.1992

**הוראות (מס' 2) תשנ"ב-1991**

[ק"ת תשנ"ב מס' 5404](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5404.pdf) מיום 16.12.1991 עמ' 523

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,100,000 שקלים חדשים~~ 1,350,000 שקלים חדשים, או שבעסקו 7 מועסקים או יותר, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר תנועת המלאי לגבי פריטים שמחיר המכירה ליחידה שלהם הוא ~~1,500 שקלים חדשים~~ 1,800 שקלים חדשים או יותר;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם אין חובה לנהל ספר תנועת המלאי;

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~1,000 שקלים חדשים~~ 1,200 שקלים חדשים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2); נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~600,000 שקלים חדשים~~ 750,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~1,100,000 שקלים חדשים~~ 1,350,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~600,000 שקלים חדשים~~ 750,000 שקלים חדשים אך בעסקו 5 או 6 מועסקים, וכן קמעונאי שהוא בעל חנות תכשיטים, בעל חנות תמרוקים או בעל בית-מרקחת או אופטיקאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~1,100,000 שקלים חדשים~~ 1,350,000 שקלים חדשים ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~1,000 שקלים חדשים~~ 1,200 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(5) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל מכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל קניות בהקפה;

(6) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

(8) תיק תעוד חוץ.

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~100,000 שקלים חדשים~~ 120,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~600,000 שקלים חדשים~~ 750,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~100,000 שקלים חדשים~~ 120,000 שקלים חדשים אך בעסקו 3 או 4 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת;

(3) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(1) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~1,000 שקלים חדשים~~ 1,200 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(4) תיק תעוד חוץ;

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~100,000 שקלים חדשים~~ 120,000 שקלים חדשים ובעסקו לא יותר מאשר 2 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת או ספר פדיון יומי;

(3) תיק תעוד חוץ.

מיום 1.1.1993

**הוראות תשנ"ג-1992**

[ק"ת תשנ"ג מס' 5486](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5486.pdf) מיום 15.12.1992 עמ' 184

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,350,000 שקלים חדשים~~ 1,500,000 שקלים חדשים, או שבעסקו 7 מועסקים או יותר, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר תנועת המלאי לגבי פריטים שמחיר המכירה ליחידה שלהם הוא ~~1,800 שקלים חדשים~~ 2,000 שקלים חדשים או יותר;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם אין חובה לנהל ספר תנועת המלאי;

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~1,200 שקלים חדשים~~ 1,300 שקלים חדשים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2); נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~750,000 שקלים חדשים~~ 800,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~1,350,000 שקלים חדשים~~ 1,500,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~750,000 שקלים חדשים~~ 800,000 שקלים חדשים אך בעסקו 5 או 6 מועסקים, וכן קמעונאי שהוא בעל חנות תכשיטים, בעל חנות תמרוקים או בעל בית-מרקחת או אופטיקאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~1,350,000 שקלים חדשים~~ 1,500,000 שקלים חדשים ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~1,200 שקלים חדשים~~ 1,300 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(5) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל מכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל קניות בהקפה;

(6) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

(8) תיק תעוד חוץ.

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~120,000 שקלים חדשים~~ 130,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~750,000 שקלים חדשים~~ 800,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~120,000 שקלים חדשים~~ 130,000 שקלים חדשים אך בעסקו 3 או 4 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת;

(3) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(1) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~1,200 שקלים חדשים~~ 1,300 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(4) תיק תעוד חוץ;

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~120,000 שקלים חדשים~~ 130,000 שקלים חדשים ובעסקו לא יותר מאשר 2 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת או ספר פדיון יומי;

(3) תיק תעוד חוץ.

מיום 1.1.1994

**הוראות תשנ"ד-1993**

[ק"ת תשנ"ד מס' 5564](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5564.pdf) מיום 28.11.1993 עמ' 240

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,500,000 שקלים חדשים~~ 1,650,000 שקלים חדשים, או שבעסקו 7 מועסקים או יותר, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר תנועת המלאי לגבי פריטים שמחיר המכירה ליחידה שלהם הוא ~~2,000 שקלים חדשים~~ 2,200 שקלים חדשים או יותר;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם אין חובה לנהל ספר תנועת המלאי;

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~1,300 שקלים חדשים~~ 1,450 שקלים חדשים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2); נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~800,000 שקלים חדשים~~ 900,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~1,500,000 שקלים חדשים~~ 1,650,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~800,000 שקלים חדשים~~ 900,000 שקלים חדשים אך בעסקו 5 או 6 מועסקים, וכן קמעונאי שהוא בעל חנות תכשיטים, בעל חנות תמרוקים או בעל בית-מרקחת או אופטיקאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~1,500,000 שקלים חדשים~~ 1,650,000 שקלים חדשים ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~1,300 שקלים חדשים~~ 1,450 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(5) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל מכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל קניות בהקפה;

(6) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

(8) תיק תעוד חוץ.

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~130,000 שקלים חדשים~~ 150,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~800,000 שקלים חדשים~~ 900,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~130,000 שקלים חדשים~~ 150,000 שקלים חדשים אך בעסקו 3 או 4 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת;

(3) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(1) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~1,300 שקלים חדשים~~ 1,450 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(4) תיק תעוד חוץ;

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~130,000 שקלים חדשים~~ 150,000 שקלים חדשים ובעסקו לא יותר מאשר 2 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת או ספר פדיון יומי;

(3) תיק תעוד חוץ.

מיום 1.1.1995

**הוראות תשנ"ה-1994**

[ק"ת תשנ"ה מס' 5642](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5642.pdf) מיום 4.12.1994 עמ' 382

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,650,000 שקלים חדשים~~ 1,900,000 שקלים חדשים, או שבעסקו 7 מועסקים או יותר, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר תנועת המלאי לגבי פריטים שמחיר המכירה ליחידה שלהם הוא ~~2,200 שקלים חדשים~~ 2,500 שקלים חדשים או יותר;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם אין חובה לנהל ספר תנועת המלאי;

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~1,450 שקלים חדשים~~ 1,650 שקלים חדשים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2); נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~900,000 שקלים חדשים~~ 1,050,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~1,650,000 שקלים חדשים~~ 1,900,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~900,000 שקלים חדשים~~ 1,050,000 שקלים חדשים אך בעסקו 5 או 6 מועסקים, וכן קמעונאי שהוא בעל חנות תכשיטים, בעל חנות תמרוקים או בעל בית-מרקחת או אופטיקאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~1,650,000 שקלים חדשים~~ 1,900,000 שקלים חדשים ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~1,450 שקלים חדשים~~ 1,650 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(5) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל מכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל קניות בהקפה;

(6) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

(8) תיק תעוד חוץ.

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~150,000 שקלים חדשים~~ 170,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~900,000 שקלים חדשים~~ 1,050,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~150,000 שקלים חדשים~~ 170,000 שקלים חדשים אך בעסקו 3 או 4 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת;

(3) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(1) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~1,450 שקלים חדשים~~ 1,650 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(4) תיק תעוד חוץ;

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~150,000 שקלים חדשים~~ 170,000 שקלים חדשים ובעסקו לא יותר מאשר 2 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת או ספר פדיון יומי;

(3) תיק תעוד חוץ.

מיום 1.1.1996

**הוראות תשנ"ו-1995**

[ק"ת תשנ"ו מס' 5717](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5717.pdf) מיום 1.12.1995 עמ' 184

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,900,000 שקלים חדשים~~ 2,090,000 שקלים חדשים, או שבעסקו 7 מועסקים או יותר, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר תנועת המלאי לגבי פריטים שמחיר המכירה ליחידה שלהם הוא ~~2,500 שקלים חדשים~~ 2,700 שקלים חדשים או יותר;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם אין חובה לנהל ספר תנועת המלאי;

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~1,650 שקלים חדשים~~ 1,800 שקלים חדשים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2); נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,050,000 שקלים חדשים~~ 1,150,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~1,900,000 שקלים חדשים~~ 2,090,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~1,050,000 שקלים חדשים~~ 1,150,000 שקלים חדשים אך בעסקו 5 או 6 מועסקים, וכן קמעונאי שהוא בעל חנות תכשיטים, בעל חנות תמרוקים או בעל בית-מרקחת או אופטיקאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~1,900,000 שקלים חדשים~~ 2,090,000 שקלים חדשים ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~1,650 שקלים חדשים~~ 1,800 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(5) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל מכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל קניות בהקפה;

(6) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

(8) תיק תעוד חוץ.

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~170,000 שקלים חדשים~~ 185,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~1,050,000 שקלים חדשים~~ 1,150,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~170,000 שקלים חדשים~~ 185,000 שקלים חדשים אך בעסקו 3 או 4 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת;

(3) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(1) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~1,650 שקלים חדשים~~ 1,800 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(4) תיק תעוד חוץ;

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~170,000 שקלים חדשים~~ 185,000 שקלים חדשים ובעסקו לא יותר מאשר 2 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת או ספר פדיון יומי;

(3) תיק תעוד חוץ.

מיום 1.1.1997

**הוראות תשנ"ז-1996**

[ק"ת תשנ"ז מס' 5797](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5797.pdf) מיום 3.12.1996 עמ' 188

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~2,090,000 שקלים חדשים~~ 2,350,000 שקלים חדשים, או שבעסקו 7 מועסקים או יותר, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר תנועת המלאי לגבי פריטים שמחיר המכירה ליחידה שלהם הוא ~~2,700 שקלים חדשים~~ 3,000 שקלים חדשים או יותר;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם אין חובה לנהל ספר תנועת המלאי;

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~1,800 שקלים חדשים~~ 2,000 שקלים חדשים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2); נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,150,000 שקלים חדשים~~ 1,300,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~2,090,000 שקלים חדשים~~ 2,350,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~1,150,000 שקלים חדשים~~ 1,300,000 שקלים חדשים אך בעסקו 5 או 6 מועסקים, וכן קמעונאי שהוא בעל חנות תכשיטים, בעל חנות תמרוקים או בעל בית-מרקחת או אופטיקאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~2,090,000 שקלים חדשים~~ 2,350,000 שקלים חדשים ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~1,800 שקלים חדשים~~ 2,000 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(5) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל מכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל קניות בהקפה;

(6) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

(8) תיק תעוד חוץ.

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~185,000 שקלים חדשים~~ 205,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~1,150,000 שקלים חדשים~~ 1,300,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~185,000 שקלים חדשים~~ 205,000 שקלים חדשים אך בעסקו 3 או 4 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת;

(3) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(1) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~1,800 שקלים חדשים~~ 2,000 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(4) תיק תעוד חוץ;

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~185,000 שקלים חדשים~~ 205,000 שקלים חדשים ובעסקו לא יותר מאשר 2 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת או ספר פדיון יומי;

(3) תיק תעוד חוץ.

מיום 1.1.1998

**הוראות תשנ"ח-1997**

[ק"ת תשנ"ח מס' 5861](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5861.pdf) מיום 17.11.1997 עמ' 78

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~2,350,000 שקלים חדשים~~ 2,600,000 שקלים חדשים, או שבעסקו 7 מועסקים או יותר, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר תנועת המלאי לגבי פריטים שמחיר המכירה ליחידה שלהם הוא ~~3,000 שקלים חדשים~~ 3,300 שקלים חדשים או יותר;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם אין חובה לנהל ספר תנועת המלאי;

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~2,000 שקלים חדשים~~ 2,200 שקלים חדשים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2); נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,300,000 שקלים חדשים~~ 1,450,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~2,350,000 שקלים חדשים~~ 2,600,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~1,300,000 שקלים חדשים~~ 1,450,000 שקלים חדשים אך בעסקו 5 או 6 מועסקים, וכן קמעונאי שהוא בעל חנות תכשיטים, בעל חנות תמרוקים או בעל בית-מרקחת או אופטיקאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~2,350,000 שקלים חדשים~~ 2,600,000 שקלים חדשים ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~2,000 שקלים חדשים~~ 2,200 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(5) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל מכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל קניות בהקפה;

(6) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

(8) תיק תעוד חוץ.

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~205,000 שקלים חדשים~~ 225,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~1,300,000 שקלים חדשים~~ 1,450,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~205,000 שקלים חדשים~~ 225,000 שקלים חדשים אך בעסקו 3 או 4 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת;

(3) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(1) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~2,000 שקלים חדשים~~ 2,200 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(4) תיק תעוד חוץ;

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~205,000 שקלים חדשים~~ 225,000 שקלים חדשים ובעסקו לא יותר מאשר 2 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת או ספר פדיון יומי;

(3) תיק תעוד חוץ.

מיום 1.1.1999

**הוראות תשנ"ט-1998**

[ק"ת תשנ"ט מס' 5940](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5940.pdf) מיום 8.12.1998 עמ' 230

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~2,600,000 שקלים חדשים~~ 2,750,000 שקלים חדשים, או שבעסקו 7 מועסקים או יותר, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר תנועת המלאי לגבי פריטים שמחיר המכירה ליחידה שלהם הוא ~~3,300 שקלים חדשים~~ 3,500 שקלים חדשים או יותר;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם אין חובה לנהל ספר תנועת המלאי;

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~2,200 שקלים חדשים~~ 2,350 שקלים חדשים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2); נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,450,000 שקלים חדשים~~ 1,550,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~2,600,000 שקלים חדשים~~ 2,750,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~1,450,000 שקלים חדשים~~ 1,550,000 שקלים חדשים אך בעסקו 5 או 6 מועסקים, וכן קמעונאי שהוא בעל חנות תכשיטים, בעל חנות תמרוקים או בעל בית-מרקחת או אופטיקאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~2,600,000 שקלים חדשים~~ 2,750,000 שקלים חדשים ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~2,200 שקלים חדשים~~ 2,350 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(5) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל מכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל קניות בהקפה;

(6) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

(8) תיק תעוד חוץ.

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~225,000 שקלים חדשים~~ 240,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~1,450,000 שקלים חדשים~~ 1,550,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~225,000 שקלים חדשים~~ 240,000 שקלים חדשים אך בעסקו 3 או 4 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת;

(3) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(1) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~2,000 שקלים חדשים~~ 2,350 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(4) תיק תעוד חוץ;

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~225,000 שקלים חדשים~~ 240,000 שקלים חדשים ובעסקו לא יותר מאשר 2 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת או ספר פדיון יומי;

(3) תיק תעוד חוץ.

מיום 30.12.1999

**הוראות תש"ס-1999**

[ק"ת תש"ס מס' 6012](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6012.pdf) מיום 30.12.1999 עמ' 208

2. (א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על 2,750,000 שקלים חדשים, או שבעסקו 7 מועסקים או יותר, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר תנועת המלאי לגבי פריטים שמחיר המכירה ליחידה שלהם הוא 3,500 שקלים חדשים או יותר;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם אין חובה לנהל ספר תנועת המלאי;

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על 2,350 שקלים חדשים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2) ולמעט מכר מוצרים ממתכות יקרות ותכשיטים משובצים אבנים יקרות כאמור בסעיף 5; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על 1,550,000 שקלים חדשים ואינו עולה על 2,750,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-1,550,000 שקלים חדשים אך בעסקו 5 או 6 מועסקים, וכן קמעונאי שהוא בעל חנות תכשיטים, בעל חנות תמרוקים או בעל בית-מרקחת או אופטיקאי שמחזור עסקו אינו עולה על 2,750,000 שקלים חדשים ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה, למעט תלוש מכירה של מוצרים ממתכות יקרות ותכשיטים משובצים אבנים יקרות כאמור בסעיף 5, ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על 2,350 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(5) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל מכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל קניות בהקפה;

(6) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

(8) תיק תעוד חוץ.

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על 240,000 שקלים חדשים ואינו עולה על 1,550,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו אינו עולה על 240,000 שקלים חדשים אך בעסקו 3 או 4 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת;

(3) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(1) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה, למעט תלוש מכירה של מוצרים ממתכות יקרות ותכשיטים משובצים אבנים יקרות כאמור בסעיף 5, ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על 2,350 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(4) תיק תעוד חוץ;

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על 240,000 שקלים חדשים ובעסקו לא יותר מאשר 2 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת או ספר פדיון יומי;

(3) תיק תעוד חוץ.

(ה) קמעונאי שמתקיים בו ~~תנאי (א)~~ תנאים (א) או (ב) שבהגדרת עוסק יחיד, רשאי במקום מערכת החשבונות המפורטת בסעיף 2(ד) לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים שבצד התקבולים שבו יירשם בסוף היום כל הפדיון היומי על פי ספירת המזומנים בקופה;

(2) תיק תעוד חוץ.

(ו) עוסק יחיד שבחר לנהל מערכת חשבונות לפי סעיף קטן (ה) חייב לנהוג על פי האמור להלן:

(1) יצבור בקופה את כל כספי הפדיון היומי עד לספירתם ורישומם בספר תקבולים ותשלומים כמפורט בסעיף קטן (ה);

(2) יפקיד את כל כספי הפדיון היומי כאמור לפחות אחת ליומיים בחשבונו בבנק.

(ז) קמעונאי שמתקיים בו ~~תנאי (ב)~~ תנאי (ג) שבהגדרת עוסק יחיד, רשאי לנהל במקום מערכת החשבונות המפורטת בסעיפים קטנים (א) עד (ד) לסעיף זה, מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים שבצד התקבולים שבו יירשם בסוף היום כל הפדיון היומי על פי ספירת המזומנים בקופה;

(2) ספר קניות כמפורט בסעיף קטן (ח);

(3) תיק תעוד חוץ.

(ח) ספר קניות יהיה ספר כרוך ויירשמו בו לגבי כל יום בנפרד:

~~(1) כמות הירקות והפירות שנקנו באותו יום בציון סוג הירקות והפירות או העופות הטריים, שם העסק ויחידת המדידה;~~

~~(2) יתרת הירקות והפירות או העופות הטריים בסוף היום.~~

(1) כמות הטובין שנקנו באותו יום לפי סוגיהם, שם העסק ויחידת המדידה;

(2) יתרת הטובין בסוף היום, לפי סוגיהם.

(ט) הרישום בספר קניות ייעשה סמוך לכניסת ~~הירקות והפירות או העופות הטריים~~ הטובין לעסק.

מיום 1.1.2003

**הוראות (מס' 2) תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6222](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6222.pdf) מיום 21.1.2003 עמ' 456

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~2,750,000 שקלים חדשים~~ 3,000,000 שקלים חדשים, או שבעסקו 7 מועסקים או יותר, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר תנועת המלאי לגבי פריטים שמחיר המכירה ליחידה שלהם הוא ~~3,500 שקלים חדשים~~ 4,000 שקלים חדשים או יותר;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם אין חובה לנהל ספר תנועת המלאי;

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~2,350 שקלים חדשים~~ 2,650 שקלים חדשים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2) ולמעט מכר מוצרים ממתכות יקרות ותכשיטים משובצים אבנים יקרות כאמור בסעיף 5; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,550,000 שקלים חדשים~~ 1,700,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~2,750,000 שקלים חדשים~~ 3,000,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~1,550,000 שקלים חדשים~~ 1,700,000 שקלים חדשים אך בעסקו 5 או 6 מועסקים, וכן קמעונאי שהוא בעל חנות תכשיטים, בעל חנות תמרוקים או בעל בית-מרקחת או אופטיקאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~2,750,000 שקלים חדשים~~ 3,000,000 שקלים חדשים ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה, למעט תלוש מכירה של מוצרים ממתכות יקרות ותכשיטים משובצים אבנים יקרות כאמור בסעיף 5, ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~2,350 שקלים חדשים~~ 2,650 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(5) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל מכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל קניות בהקפה;

(6) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

(8) תיק תעוד חוץ.

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~240,000 שקלים חדשים~~ 270,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~1,550,000 שקלים חדשים~~ 1,700,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~240,000 שקלים חדשים~~ 270,000 שקלים חדשים אך בעסקו 3 או 4 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת;

(3) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(1) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה, למעט תלוש מכירה של מוצרים ממתכות יקרות ותכשיטים משובצים אבנים יקרות כאמור בסעיף 5, ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~2,350 שקלים חדשים~~ 2,650 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(4) תיק תעוד חוץ;

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~240,000 שקלים חדשים~~ 270,000 שקלים חדשים ובעסקו לא יותר מאשר 2 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת או ספר פדיון יומי;

(3) תיק תעוד חוץ.

מיום 1.1.2010

**הוראות תש"ע-2009**

[ק"ת תש"ע מס' 6838](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6838.pdf) מיום 21.12.2009 עמ' 282

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~3,000,000~~ 3,450,000 שקלים חדשים, או שבעסקו 7 מועסקים או יותר, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר תנועת המלאי לגבי פריטים שמחיר המכירה ליחידה שלהם הוא ~~4,000~~ 4,600 שקלים חדשים או יותר;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם אין חובה לנהל ספר תנועת המלאי;

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~2,650~~ 3,050 שקלים חדשים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2) ולמעט מכר מוצרים ממתכות יקרות ותכשיטים משובצים אבנים יקרות כאמור בסעיף 5; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,700,000~~ 1,950,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~3,000,000~~ 3,450,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~1,700,000~~ 1,950,000 שקלים חדשים אך בעסקו 5 או 6 מועסקים, וכן קמעונאי שהוא בעל חנות תכשיטים, בעל חנות תמרוקים או בעל בית-מרקחת או אופטיקאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~3,000,000~~ 3,450,000 שקלים חדשים ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה, למעט תלוש מכירה של מוצרים ממתכות יקרות ותכשיטים משובצים אבנים יקרות כאמור בסעיף 5, ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~2,650~~ 3,050 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(5) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל מכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל קניות בהקפה;

(6) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

(8) תיק תעוד חוץ.

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~270,000~~ 310,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~1,700,000~~ 1,950,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~270,000~~ 310,000 שקלים חדשים אך בעסקו 3 או 4 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת;

(3) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(1) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה, למעט תלוש מכירה של מוצרים ממתכות יקרות ותכשיטים משובצים אבנים יקרות כאמור בסעיף 5, ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~2,650~~ 3,050 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(4) תיק תעוד חוץ;

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~270,000~~ 310,000 שקלים חדשים ובעסקו לא יותר מאשר 2 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת או ספר פדיון יומי;

(3) תיק תעוד חוץ.

מיום 1.1.2015

**הוראות תשע"ה-2014**

[ק"ת תשע"ה מס' 7457](http://www.nevo.co.il/law_word/law06/tak-7457.pdf) מיום 11.12.2014 עמ' 410

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~3,450,000~~ 3,800,000 שקלים חדשים, או שבעסקו 7 מועסקים או יותר, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר תנועת המלאי לגבי פריטים שמחיר המכירה ליחידה שלהם הוא ~~4,600~~ 5,100 שקלים חדשים או יותר;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם אין חובה לנהל ספר תנועת המלאי;

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~3,050~~ 3,400 שקלים חדשים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2) ולמעט מכר מוצרים ממתכות יקרות ותכשיטים משובצים אבנים יקרות כאמור בסעיף 5; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,950,000~~ 2,150,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~3,340,000~~ 3,800,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~1,950,000~~ 2,150,000 שקלים חדשים אך בעסקו 5 או 6 מועסקים, וכן קמעונאי שהוא בעל חנות תכשיטים, בעל חנות תמרוקים או בעל בית-מרקחת או אופטיקאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~3,340,000~~ 3,800,000 שקלים חדשים ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה, למעט תלוש מכירה של מוצרים ממתכות יקרות ותכשיטים משובצים אבנים יקרות כאמור בסעיף 5, ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~3,050~~ 3,400 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(5) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל מכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל קניות בהקפה;

(6) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

(8) תיק תעוד חוץ.

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~310,000~~ 350,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~1,950,000~~ 2,150,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~310,000~~ 350,000 שקלים חדשים אך בעסקו 3 או 4 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת;

(3) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(1) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה, למעט תלוש מכירה של מוצרים ממתכות יקרות ותכשיטים משובצים אבנים יקרות כאמור בסעיף 5, ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~3,050~~ 3,400 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(4) תיק תעוד חוץ;

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~310,000~~ 350,000 שקלים חדשים ובעסקו לא יותר מאשר 2 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת או ספר פדיון יומי;

(3) תיק תעוד חוץ.

3. קמעונאי החייב בניהול ספר תקבולים ותשלומים יחזיק כספי הפדיון היומי בקופה או במקום קבוע אחר בעסק שיועד לכך; לגבי כספים שלא מהפדיון שהוכנסו לקופה, לרבות יתרות מיום קודם, וכן לגבי כספים שהוצאו מן הקופה ינוהל רישום מיוחד; רישום כאמור ייערך בכל יום ואין חובה לשמור עליו לאחר סיכום הפדיון היומי.

החזקת כספי פדיון

הוראות (מס' 3)

תשמ"ג-1983

הוראות (מס' 2) תשמ"ו-1986

מיום 15.5.1983

**הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4494](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4494.pdf) מיום 15.5.1983 עמ' 1330

**הוספת סעיף 3**

מיום 1.4.1986

**הוראות (מס' 2) תשמ"ו-1986**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4930](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4930.pdf) מיום 1.5.1986 עמ' 852

3. קמעונאי החייב בניהול ~~מערכת חשבונות על פי סעיפים 2(ג) ו-2(ד)~~ ספר תקבולים ותשלומים יחזיק כספי הפדיון היומי בקופה או במקום קבוע אחר בעסק שיועד לכך; לגבי כספים שלא מהפדיון שהוכנסו לקופה, לרבות יתרות מיום קודם, וכן לגבי כספים שהוצאו מן הקופה ינוהל רישום מיוחד; רישום כאמור ייערך בכל יום ואין חובה לשמור עליו לאחר סיכום הפדיון היומי.

4. בעל גלריה לאמנות ינהל פרט לספרים ולתעוד המפורטים בסעיפים קטנים 2(א) עד 2(ד) רישום תנועת דברי האמנות המוצגים בגלריה. הרישום כאמור ינוהל בספר כרוך ויכלול לגבי כל דבר אמנות את הפרטים הבאים:

גלריות לאמנות

הוראות תשמ"א-1981

הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983

(1) מספר סידורי;

(2) תאריך הרכישה או תאריך קבלת דבר אמנות למכירה תמורת עמלה;

(3) תאור דבר האמנות;

(4) שמו ומענו של המוכר או של המוסר למכירה תמורת העמלה;

(5) מחיר הרכישה או המחיר שנקבע על ידי המוסר למכירה תמורת העמלה;

(6) תאריך המכירה;

(7) מחיר המכירה;

(8) סכום העמלה שנתקבל במכירה תמורת העמלה;

(9) מספר החשבונית שהוצאה לקונה.

מיום 31.3.1981

**הוראות תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4218.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 783

**הוספת סעיף 3**

מיום 15.5.1983

**הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4494](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4494.pdf) מיום 15.5.1983 עמ' 1330

~~3.~~ 4. בעל גלריה לאמנות ינהל פרט לספרים ולתעוד המפורטים בסעיפים קטנים 2(א) עד 2(ד) רישום תנועת דברי האמנות המוצגים בגלריה. הרישום כאמור ינוהל בספר כרוך ויכלול לגבי כל דבר אמנות את הפרטים הבאים:

5. קמעונאי המוכר מוצרים ממתכות יקרות וכן תכשיטים משובצים אבנים יקרות ירשום בחשבונית:

מכירות תכשיטים

הוראות תשמ"ד-1984

(1) משקל וסוג המתכת היקרה ותכולת המתכת הטהורה;

(2) משקל וסוג האבנים היקרות;

הוראות תש"ס-1999

לענין זה, "מתכת יקרה" - לרבות זהב, כסף ופלטינה;

"אבנים יקרות" - לרבות יהלום, אודם, ברקת וספיר.

מיום 1.4.1984

**הוראות תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4613](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4613.pdf) מיום 1.4.1984 עמ' 1222

**הוספת סעיף 5**

מיום 30.12.1999

**הוראות תש"ס-1999**

[ק"ת תש"ס מס' 6012](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6012.pdf) מיום 30.12.1999 עמ' 209

5. קמעונאי המוכר מוצרים ממתכות יקרות וכן תכשיטים משובצים אבנים יקרות ירשום בחשבונית:

(1) משקל וסוג המתכת היקרה ותכולת המתכת הטהורה;

(2) משקל וסוג האבנים היקרות;

לענין זה, "מתכת יקרה" — לרבות זהב, כסף ופלטינה;

"אבנים יקרות" — לרבות יהלום, אודם, ברקת וספיר.

6. על אף האמור בסעיפים 6(ב) ו-7(ג) לפרק ב' להוראות העיקריות, נישום החייב לנהל מערכת חשבונות לפי סעיף 2(ד), רשאי לא לערוך רשימת השיקים עם הסיכום היומי של סרט הקופה הרושמת.

פטור

הוראות תשמ"א-1981

הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983

הוראות תשמ"ד-1984

הוראות תש"ס-1999

מיום 1.4.1981

**הוראות תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4218.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 783

**הוספת סעיף 4**

מיום 15.5.1983

**הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4494](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4494.pdf) מיום 15.5.1983 עמ' 1330

~~4.~~ 5. על אף האמור בסעיפים 6(ב) ו-7(ב) לפרק ב' להוראות העיקריות, נישום החייב לנהל מערכת חשבונות לפי סעיפים קטנים(ג) או (ד) לסעיף 2, רשאי לא לערוך רשימת השיקים עם הסיכום היומי של סרט הקופה הרושמת.

מיום 1.4.1984

**הוראות תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4613](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4613.pdf) מיום 1.4.1984 עמ' 1222

~~5.~~ 6. על אף האמור בסעיפים 6(ב) ו-7(ב) לפרק ב' להוראות העיקריות, נישום החייב לנהל מערכת חשבונות לפי סעיפים קטנים(ג) או (ד) לסעיף 2, רשאי לא לערוך רשימת השיקים עם הסיכום היומי של סרט הקופה הרושמת.

מיום 30.12.1999

**הוראות תש"ס-1999**

[ק"ת תש"ס מס' 6012](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6012.pdf) מיום 30.12.1999 עמ' 209

6. על אף האמור בסעיפים 6(ב) ~~ו-7(ב) לפרק ב'~~ ו-7(ג) לפרק ב' להוראות העיקריות, נישום החייב לנהל מערכת חשבונות לפי ~~סעיפים קטנים(ג) או (ד) לסעיף 2~~ סעיף 2(ד), רשאי לא לערוך רשימת השיקים עם הסיכום היומי של סרט הקופה הרושמת.