תוספת ט"ז

**ה**וראות תשל"ט-1978

ניהול פנקסי חשבונות על-ידי יהלומנים

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' 430

**הוספת תוספת ט"ז**

1. בתוספת זו –

הגדרות

הוראות תשל"ט-1978

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' 430

**הוספת סעיף 1**

 "יהלומן" - נישום שעיסקו או חלק מעיסקו עיבוד, מסחר ותיווך ביהלומים או באבני חן;

הוראות תשמ"ו-1985

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' 259

 "יהלומן" - נישום שעיסקו או חלק מעיסקו עיבוד, מסחר ותיווך ביהלומים או באבני חן;

 "עיבוד יהלומים" - לרבות ליטוש, ניסור, חיתוך, ביקוע, ניקוי ומיון של יהלומים או אבני חן בין שהם שייכים לנישום ובין שהם שייכים לאחרים;

הוראות תשמ"ו-1985

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' 259

 "עיבוד יהלומים" - לרבות ליטוש, ניסור, חיתוך, ביקוע, ניקוי ומיון של יהלומים או אבני חן בין שהם שייכים לנישום ובין שהם שייכים לאחרים;

 "עיסקה" - לרבות קניה, מכירה, העברה לעיבוד ותיווך;

 "אבני חן" - אודם, ברקת או ספיר.

הוראות תשמ"ו-1985

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' 259

**הוספת הגדרת "אבני חן"**

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

חובת ניהול מערכת חשבונות

**ה**וראות תשל"ט-1978

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) שוברי קבלה;

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

(5) חשבוניות;

(6) רישום העברת יהלומים למכירה על ידי מתווך והחזרתם מהמתווך במקרה שלא נמכרו;

הוראות תשמ"א-1981

(7) רשימת מלאי לסוף שנת המס.

הוראות תשמ"א-1981

 (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 החשבונאות הכפולה;

(2) יהלומן כאמור בפסקה (1) ינהל במקום ספר קופה, ספר תקבולים ותשלומים.

הוראות תשמ"ו-1985

(3) 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 –

הוראות תשמ"ו-1985

(א) כמות וסוג היהלומים שנתקבלו לעיבוד;

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

(4) יהלומן כאמור בפסקה (2) רשאי לצורך החזרת היהלומים המעובדים למזמין העבודה להשתמש בתעודות משלוח של מזמין העבודה בתנאים אלה:

הוראות תשמ"א-1981

הוראות תשמ"ו-1985

(א) חומר הגלם המועבר לעיבוד ילווה בתעודת משלוח של המזמין בשני עותקים לפחות;

(ב) אחרי העיבוד של אותם היהלומים הם יוחזרו למזמין בליווי תעודת המשלוח המקורית של המזמין כשעל גביה יצויין תאריך החזרת היהלומים המעובדים ואישור המזמין על קבלתם.

(5) יהלומן העוסק בתיווך ביהלומים ינהל במקום ספר כניסת טובין לגבי אותן עסקאות ספר עסקאות כמפורט בסעיף 3.

הוראות תשמ"א-1981

הוראות תשמ"ו-1985

(6) עסקאות תיווך שנעשו על ידי יהלומן העוסק בתיווך ביהלומים בדרך של קניה מהמוכר ומכירה לקונה, כאשר הרווח מהעיסקה הוא דמי התיווך בלבד, אין חובה לרשמן בפנקסים כפעולות קניה ומכירה, אם ציין בספר העסקאות ליד רישום דמי התיווך את מספר החשבונית שהוצאה לו על ידי המוכר ואת מספר החשבונית שהוצאה על ידו לקונה.

הוראות תשמ"א-1981

הוראות תשמ"ו-1985

 (ג) יהלומן העוסק בעיבוד אבני חן או במסחר בהן, ינהל רישום תנועת אבני חן בעסקו; רישום כאמור ינוהל בקראטים לגבי כל סוג של אבני חן בנפרד, ויכלול לפחות:

הוראות תשמ"ו-1985

(1) כל כניסת אבני חן גלמיות לעסק וכן יציאתן מן העסק;

(2) כל כניסת אבני חן מלוטשות לעסק וכן יציאתן מן העסק; לענין זה, ייראה גמר עיבוד אבני חן ככניסת אבני חן מלוטשות לעסק.

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' 430

**הוספת סעיף 2**

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' 787

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) רישום העברת יהלומים למכירה על ידי מתווך והחזרתם מהמתווך במקרה שלא נמכרו;

~~(6)~~ (7) 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 החשבונאות 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 כאמור בפסקה (2) רשאי לצורך החזרת היהלומים המעובדים למזמין העבודה להשתמש בתעודות משלוח של מזמין העבודה בתנאים אלה:

(א) חומר הגלם המועבר לעיבוד ילווה בתעודת משלוח של המזמין בשני עותקים לפחות;

(ב) אחרי העיבוד של אותם היהלומים הם יוחזרו למזמין בליווי תעודת המשלוח המקורית של המזמין כשעל גביה יצויין תאריך החזרת היהלומים המעובדים ואישור המזמין על קבלתם.

~~(3)~~ (4) יהלומן העוסק בתיווך ביהלומים ינהל במקום ספר כניסת טובין לגבי אותן עסקאות ספר עסקאות כמפורט בסעיף 3.

(5) עסקאות תיווך שנעשו על ידי יהלומן העוסק בתיווך ביהלומים בדרך של קניה מהמוכר ומכירה לקונה, כאשר הרווח מהעיסקה הוא דמי התיווך בלבד, אין חובה לרשמן בפנקסים כפעולות קניה ומכירה, אם ציין בספר העסקאות ליד רישום דמי התיווך את מספר החשבונית שהוצאה לו על ידי המוכר ואת מספר החשבונית שהוצאה על ידו לקונה.

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' 260

 (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 החשבונאות הכפולה;

(2) יהלומן כאמור בפסקה (1) ינהל במקום ספר קופה, ספר תקבולים ותשלומים.

~~(2)~~ (3) 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)~~ (4) יהלומן כאמור בפסקה (2) רשאי לצורך החזרת היהלומים המעובדים למזמין העבודה להשתמש בתעודות משלוח של מזמין העבודה בתנאים אלה:

(א) חומר הגלם המועבר לעיבוד ילווה בתעודת משלוח של המזמין בשני עותקים לפחות;

(ב) אחרי העיבוד של אותם היהלומים הם יוחזרו למזמין בליווי תעודת המשלוח המקורית של המזמין כשעל גביה יצויין תאריך החזרת היהלומים המעובדים ואישור המזמין על קבלתם.

~~(4)~~ (5) יהלומן העוסק בתיווך ביהלומים ינהל במקום ספר כניסת טובין לגבי אותן עסקאות ספר עסקאות כמפורט בסעיף 3.

~~(5)~~ (6) עסקאות תיווך שנעשו על ידי יהלומן העוסק בתיווך ביהלומים בדרך של קניה מהמוכר ומכירה לקונה, כאשר הרווח מהעיסקה הוא דמי התיווך בלבד, אין חובה לרשמן בפנקסים כפעולות קניה ומכירה, אם ציין בספר העסקאות ליד רישום דמי התיווך את מספר החשבונית שהוצאה לו על ידי המוכר ואת מספר החשבונית שהוצאה על ידו לקונה.

 (ג) יהלומן העוסק בעיבוד אבני חן או במסחר בהן, ינהל רישום תנועת אבני חן בעסקו; רישום כאמור ינוהל בקראטים לגבי כל סוג של אבני חן בנפרד, ויכלול לפחות:

(1) כל כניסת אבני חן גלמיות לעסק וכן יציאתן מן העסק;

(2) כל כניסת אבני חן מלוטשות לעסק וכן יציאתן מן העסק; לענין זה, ייראה גמר עיבוד אבני חן ככניסת אבני חן מלוטשות לעסק.

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

ספר עסקאות

הוראות תשל"ט-1978

(1) תיאור סוג וכמות היהלומים נשוא העיסקה;

הוראות תשמ"א-1981

(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.

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' 430

**הוספת סעיף 3**

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' 787

(1) תיאור סוג ~~וגודל~~ וכמות היהלומים נשוא העיסקה;

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

תעוד נוסף

הוראות תשל"ט-1978

(1) שם הלקוח;

(2) מספר ותאריך החשבונית שאליה מתיחסת 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.

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

(1) שם הלקוח;

(2) מספר ותאריך תעודת המשלוח שאליה מתיחסת 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 שאליו מתיחסת 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) ייערך 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.

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' 431

**הוספת סעיף 4**

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.

ציון שמות

הוראות תשל"ט-1978

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' 432

**הוספת סעיף 5**

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

הערכת המלאי

הוראות תשל"ט-1978

(1) שמצאי היהלומים ייקבע לפי סוג וגודל היהלומים על ידי ספירה בעין;

לצורך זה - ספירה, לרבות שקילה תוך סיווג לחבילות;

(2) שמחיר 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 בחוץ 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.

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' 432

**הוספת סעיף 6**