

"(ה) על אף האמור בכללי חשבונאות מקובלים, בקביעת ההכנסה החייבת של יהלומן, כהגדרתו בסעיף 130א, יהיה שווי המלאי העסקי מחיר העלות; המנהל רשאי לקבוע את דרך חישוב מחיר העלות וכן את דרך חישובו של כל נתון הנחוץ לצורך זה."

ד ב ר י ה ס ב ר

השוק, בשל מאפייניו המיוחדים ולקושי זה השפעה ניכרת על היקף הכנסות המדינה ממסים בתחום זה. לפיכך מוצע לקבוע כי הערכת המלאי בתחום היהלומים תבוצע על פי עלות המלאי בלבד.

כדי לוודא שהערכת העלות תיעשה באופן אחיד, מוצע להסמיך את המנהל לקבוע הוראות לעניין דרך חישוב מחיר העלות, וכן את דרך חישובו של כל נתון הנחוץ לצורך זה. כך לדוגמה, המנהל יוכל לקבוע בהוראות את אופן מדידת עלות המלאי ובכלל זה את שיטת ניהול המלאי ורישומו.

סעיף 1 במסגרת הניסיון שהצטבר בשומות של יהלומנים, נמצא כי קיים קושי במיסויים, הנובע בעיקר ממאפייניו הייחודיים של תחום עיסוק זה. לנוכח הצורך בבחינה מקיפה של מיסוי ענף היהלומים הוקם ברשות המסים צוות לבחינת היבטים אלה ודרכי הטיפול בתחומי מס הכנסה, מכס ומס ערך מוסף. התיקון המוצע בהצעה זו, מיישם את אחת מהמלצות הצוות.

על פי כללי החשבונאות המקובלים, ערכו של מלאי עסקי נקבע לפי ערך השוק של המלאי, או לפי מחיר העלות, לפי הנמוך. בעסקי יהלומים יש קושי רב לאמוד את ערך

¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120; ס"ח התשע"ז, עמ' 427..