

הוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות) (תיקון), התשע"ט-2019

בתוקף סמכותי לפי סעיף 130 לפקודת מס הכנסה¹, אני מורה לאמור:

1. בהוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ג-1973² (להלן – ההוראות העיקריות), בתוספת ט"ז –

(1) בסעיף 1 –

(א) לפני ההגדרה "יהלומן" יבוא:

"אבן יקרה" – יהלום או אבן חן³;

(ב) בהגדרה "יהלומן", במקום "ביהלומים או באבני חן" יבוא "אבנים יקרות";

(ג) בהגדרה "עיבוד יהלומים", במקום "יהלומים או אבני חן" יבוא "אבנים יקרות";

(ד) אחרי ההגדרה "אבני חן" יבוא:

"אבן יקרה שניתן לזהותה באופן מסוים" – לרבות אבן יקרה שהוצאה לה תעודה;

"חבילה" – מספר אבנים יקרות המאוגדות יחדיו ונשמרות בנפרד מאבנים יקרות אחרות, ואולם לא יראו אבן יקרה שניתן לזהותה באופן מסוים, כחלק מחבילה, בעוד שאת שאר האבנים המאוגדות יחדיו יראו כחבילה;

"מספר זהות" או "מספר תעודת זהות" –

(1) לגבי יחיד שהוא תושב ישראל – מספר זהותו במרשם האוכלוסין;

(2) לגבי יחיד שאין לו מספר זהות במרשם האוכלוסין – מספר דרכון או מספר תעודת מסע ושם המדינה שבה הוצא הדרכון או תעודת המסע; היה היחיד תושב האזור, מספר הזהות יכול שיהיה גם מספר זהותו בכרטיס מגנטי שהנפיק המינהל האזרחי;

(3) לגבי תאגיד רשום – מספר הרישום במרשם המתאים;

(4) לגבי חבר בני אדם שאינו רשום – מספר הזהות של היחידים המחזיקים בו;

"תעודת קימברלי" – כהגדרתה בצו יצוא חופשי, התשס"ז-2006³;

(2) בסעיף 2(א) –

(1) אחרי פסקה (1) יבוא:

"(א1) ספר תנועת מלאי, כמפורט בסעיף 6 לתוספת.;"

(2) אחרי פסקה (5) יבוא:

"(א5) פתקיות קנייה כמפורט בסעיף 3א לתוספת, אם לא נערכה חשבונית בשלב שבו ניתנה ההתחייבות לתשלום.;"

(3) אחרי סעיף 3 יבוא:

¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120; ס"ח התשס"ה, עמ' 52.

² ק"ת התשל"ג, עמ' 626; התשע"ה, עמ' 410.

³ ק"ת-שיעורי מק"ח התשס"ז, עמ' 26.

”מוכר” – מי שמעביר אבן יקרה ומקבל את פתקית הקנייה;
 ”פתקית קנייה” – מסמך שבו ניתנה התחייבות
 לתשלום של מחיר מוסכם תמורת אבן יקרה;

”רוכש” – מי שאבן יקרה הועברה אליו, תמורת
 התחייבות שלו לשלם את המחיר המוסכם.

(ב) תיעוד פנים שהוא פתקית קנייה, ייערך בספר
 כרוך במועד העברת האבן היקרה על ידי רוכש שהוא
 יהלומן, ויכלול –

- (1) מספר עוקב;
- (2) שם הרוכש ומספר הזהות;
- (3) תאריך;
- (4) שם המוכר ומענו; היה מענו של המוכר
 ידוע לרוכש – אין חובה לציינו;
- (5) יצוין לגבי כל אבן יקרה שהועברה –

(א) מספר סידורי, ואם התקבלה יחד עם
 אבן יקרה תעודה כלשהי, יהיה קישור בין
 המספר הסידורי למספר התעודה;

(ב) משקל בקרט של האבן היקרה;
 ואם נמכרה חבילה, המשקל הכולל של
 האבנים היקרות בחבילה;

(ג) מחיר לקרט;

(ד) מחיר המכירה הכולל;

(ה) תיאור הצורה, הצבע והניקיון של
 האבן היקרה שנמכרה; תיאור כאמור יצוין
 גם במכירת חבילה, אם בחבילה אבנים
 יקרות מאותו הסוג בלבד;

(6) הסכום הכולל לתשלום;

(7) מועד התשלום.

3ב. נוסף על האמור בסעיפים 5 ו-9 שבפרק ב' להוראות
 אלה, יציין היהלומן בשובר קבלה או בחשבונית את
 כל אלה:

ציון פרטים
 נוספים בקבלה
 או בחשבונית

(1) מספר הזהות של המשלם, על פי הצגת התעודה;

(2) אם ניתן שובר קבלה או הוצאה חשבונית בעד
 פתקית קנייה – את המספר העוקב של פתקית הקנייה
 שהוציא הרוכש, ואם לא הוצאה פתקית קנייה – את
 הפרטים המפורטים בסעיף 3א(ב)(5);

(3) המספר הסידורי של האבן היקרה או החבילה,
 לפי העניין.”

(4) סעיפים 4 ו-5 – בטלים;

(5) בסעיף 6 –

(א) במקום כותרת השוליים יבוא "ספר תנועת מלאי";

(ב) במקום הרישה יבוא "ספר תנועת מלאי ייערך בהתאם לסעיף 13 לפק"ג ובלבד –";

(ג) במקום פסקאות (1) עד (2) יבוא:

"(1) שמלאי האבנים היקרות ייקבע לפי סוג וגודל האבנים היקרות על ידי ספירה בעין; לצורך זה – ספירה, לרבות שקילה תוך סיווג לחבילות;

(א1) (א) שבמועד כניסת כל אבן יקרה לעסק, יינתן לה מספר סידורי אשר ישמש לזיהויה, ואם צורפה לאבן היקרה תעודה כלשהי, יצוין בספר תנועת המלאי קישור בין המספר הסידורי למספר התעודה ושם האדם שהוציא את התעודה;

(ב) על אף האמור בפסקה (א), נרכשה חבילה של אבנים יקרות, יכול שיינתן לחבילה כולה מספר סידורי אחד (להלן – החבילה שנרכשה); ניתן מספר סידורי אחד לחבילה כולה, והופרדו חלק מהאבנים היקרות מהחבילה שנרכשה (להלן – פירוק החבילה), יינתן לכל חבילה שנוצרה מהפירוק של החבילה שנרכשה (להלן – החבילה החדשה), מספר סידורי חדש אשר יאפשר איתור של החבילה שנרכשה שממנה פורקה; פורקה חבילה חדשה, יינתן מספר סידורי חדש לכל חבילה שנוצרה כתוצאה מפירוק החבילה החדשה אשר יאפשר איתור כאמור לעיל לחבילה החדשה ולחבילה שנרכשה, וכך הלאה.

(2) שמחיר העלות של המלאי ייקבע לפי תקנות מס הכנסה (הערכת מלאי של יהלומן), התשע"ח–2018⁴, ובהתאם להוראות אלה:

(א) ברכישת אבן יקרה שניתן לזהותה באופן מסוים – מחיר העלות ייקבע בהתאם למסמכי הקנייה;

(ב) ברכישת חבילה – עלות הרכישה של החבילה שנרכשה בהתאם למסמכי הקנייה הנמצאים ברשות היהלומן, ואם פורקה החבילה, תיקבע העלות של כל אבן יקרה שפורקה מהחבילה לפי הערכתו של היהלומן, ובלבד שסך העלויות של כל האבנים היקרות שפורקו מהחבילה שנרכשה תהיה שווה לעלות החבילה שנרכשה.;"

(ד) פסקה (3) – תימחק;

(ה) בפסקה (5), במקום "שברשימת המלאי יפורט מלאי היהלומים" יבוא "שיפורט מלאי האבנים היקרות";

(ו) פסקה (6) – תימחק.

2. תחילתן של הוראות אלה ביום ד' בטבת התש"ף (1 בינואר 2020), והן יחולו על אבן יקרה שתרכש מיום זה ואילך.

י"ח באלול התשע"ט (18 בספטמבר 2019)
(חמ 308–3)

ערן יעקב

מנהל רשות המסים בישראל

⁴ ק"ת התשע"ח, עמ' 1022.