



ISRAEL DIAMOND MANUFACTURERS ASSOCIATION LTD.  
FOR THE ADVANCEMENT OF THE DIAMOND INDUSTRY



בורסת היהלומים הישראלית בע"מ

18 דצמבר 2016  
י"ח כסלו תשע"ז

לכבוד	לכבוד
מר ערן יעקב,	מר משה אשר, רו"ח (עו"ד)
משנה למנהל רשות המסים	מנהל רשות המסים
רח' בנק ישראל 5	רח' בנק ישראל 5
<u>ירושלים</u>	<u>ירושלים</u>

**הנדון: קביעת ערך המלאי בענף היהלומים**

במסגרת המהלך המשותף של רשות המסים וראשי ענף היהלומים להתאמת הענף לרגולציה המקומית והבינלאומית, לרבות יישום נוהל גילוי מרצון מאוזן, הוגן וסביר ביחס לענף על מאפייניו הייחודיים, ברצונכם להחיל על העוסקים בענף היהלומים הוראות ייחודיות ושונות מהרגיל בשיטת המס הישראלית בקשר לרישום מלאי בספרי היהלומן ולהכרה בירידת ערך לצורכי מס.

לאור שיתוף הפעולה וההידברות הממושכת בין הצדדים, ומתוך רצון כן לאפשר את המשך פעילותו של הענף ותרומו למשק הישראלי ולא לפי משפחות, ובהסתמך על יישום הגילוי מרצון על בסיס העקרונות שנדונו בינינו באופן הוגן וראוי (והחלתו גם על מלאי היהלומים ועל סעיפים מאזניים אחרים) לא נתנגד לאמור להלן, וזאת על אף שיש בכך כדי להטיל מגבלות חריגות על העוסקים בענף היהלומים.

1. לגבי יהלומים גדולים (1 קראט ומעלה) - יהלומים חדשים שיירכשו החל מיום 1 בינואר 2017 יירשמו בספרי היהלומן (מאזן סוף שנה לצורכי מס) לפי עיקרון העלות. תותר הפחתה לירידת ערך לצורכי מס לפי הכלל החשבונאי והמיסוי המקובל של "עלות או שוק, לפי הנמוך", וזאת לכל המוקדם בחלוף שנה וחצי ממועד רכישת היהלום. האמור ייעשה בהתאם לכללי ביקורת מקובלים, בכפוף לאמור להלן:

1.1. לגבי יהלומים עד וכולל 3 קראטים - הפחתה לירידת ערך תיתמך באחד מאלה:  
(א) ראיה חיצונית, ובלבד שערכם בעקבות ההפחתה לא יפחת ממחיר RapNet;  
(ב) חוות דעת, או (ג) הערכת שווי של גמולוג.

1.2. לגבי יהלומים מעל 3 קראטים - הפחתה לירידת ערך תיתמך בחוות דעת או בהערכת שווי של גמולוג.



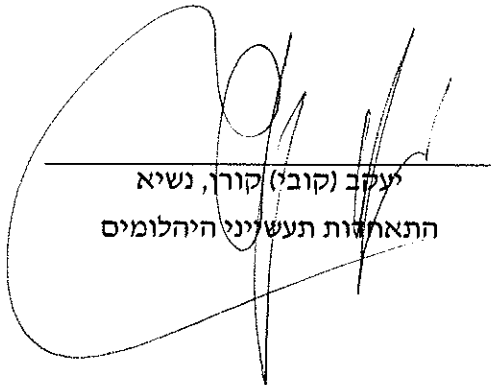
ISRAEL DIAMOND MANUFACTURERS ASSOCIATION LTD.  
FOR THE ADVANCEMENT OF THE DIAMOND INDUSTRY

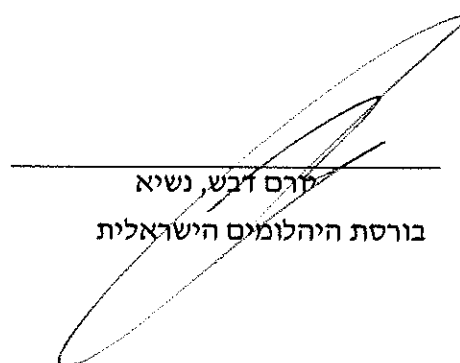


## בורסת היהלומים הישראלית בע"מ

2. לגבי יהלומים קטנים (פחות מ-1 קראט) – יהלומים חדשים שיירכשו החל מיום 1 בינואר 2017 יירשמו בספרי היהלומן (מאזן סוף שנה לצורכי מס) לפי עיקרון העלות. מוסכם כי הצדדים יבחנו יחדיו אם וכיצד ניתן להכיר במקרים אלה בהפרשה לירידה ערך לצורכי מס.
3. ידוע לח"מ כי ההוראות הנ"ל בנושא מלאי היהלומים הינן הוראות קבע בחקיקה; יחד עם זאת, בתום תקופה של 3 שנים ייבחן אופן יישום הוראות אלו.
4. יהלומים חדשים שיירכשו החל מיום 1 בינואר 2018, ינוהלו על בסיס מלאי תמידי.
5. רשות המסים תבחן בקשת יהלומן אשר מחמת אופיו, היקפו או נסיבותיו של עסקו יבקש הקלות לגבי האמור לעיל בהתאם לסעיף 3 להוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), תש"ג-1973.

מפאת חשיבות הדברים נדגיש בשנית כי הצלחת הליך הגילוי מרצון ברמה הענפית הוא תנאי הכרחי להמשך קיומו של ענף היהלומים הישראלי. בעזרת הסכמות אלו שהובאו לעיל, אנו תקווה כי נצא כולנו לדרך חדשה במסגרתה נוביל יחדיו את הענף קדימה.

  
 יעקב (קובי) קורר, נשיא  
 התאחדות תעשיית היהלומים

  
 חיים דביש, נשיא  
 בורסת היהלומים הישראלית