

ניהול פנקסי חשבונות תוספת א' – יצרנים

2003-2008	2009-2011	2012-2013	הסכומים שפורסמו ב-1.1.2015 לגבי שנת המס הקודמת 2014		תיאור הסעיף	הסעיף
8,000,000	9,200,000	9,200,000	10,100,000	מעל	יצרן גדול - מחזור	2(א)
3,000,000 8,000,000	3,450,000	3,450,000	3,800,000	מ- עד	יצרן בינוני - מחזור	2(ב)
1,700,000 3,000,000	9,200,000 1,950,000	9,200,000 1,950,000	10,100,000 2,150,000	מ- עד	יצרן קטן - מחזור	2(ג)
1,700,000	3,450,000 1,950,000	3,450,000 1,950,000	3,800,000 2,150,000	עד	יצרן זעיר - מחזור	2(ד)
570	650	650	710	עד	יצרן מזון - רישום מכירות מוצרי מזון בסרט קופה רושמת למכירה	3
2,650	3,050	3,050	3,400	עד	פטור ליצרן מזיהוי המשלם למכירה בקמעונות	5(ב)

סכומי המחזוריים הקובעים את אופן ניהול הספרים בשנת המס 2015 הם המחזוריים שהיו בשנת המס הקודמת כלומר בשנת 2014 או לפי המחזוריים שהיו "בשנה הקובעת". ראו הגדרת "מחזור" בסעיף 1 להוראות ניהול פנקסים שלהלן:

"מחזור" - אחד מאלה:

(א) סכום המכירות וסכום התמורה בעד שירותים - לרבות מסים עקיפים, בשנת המס הקודמת או בשנת המס האחרונה שלגביה נערכת שומה סופית (להלן - השנה הקובעת), והכל לפי הסכום הגבוה כשהוא מוכפל ב-12 ומחולק למספר חודשי פעילות העסק בשנת המס הקודמת או בשנה הקובעת, לפי הענין. לענין זה - "חודש" - לרבות חלק מחודש;

(ב) לגבי נישום שפנקסיו היו בלתי קבילים בשנה הקובעת - אחד מאלה, לפי הסכום הגבוה שביניהם:

(1) הסכום השווה למחזור שנקבע לצורך השומה בשנה הקובעת, כשהוא מותאם לעליית המדד מהמדד שהתפרסם בחודש הראשון של השנה הקובעת ועד למדד שהתפרסם בחודש הראשון של שנת המס הקודמת;

(2) הסכום האמור בסעיף קטן (א);

לענין זה, "שומה סופית" - שומת מס הכנסה או שומת מס ערך מוסף שנערכה לתקופה מקבילה לשנת מס, שאין עוד לגביה זכות להשגה או לערעור.

(ג) לגבי נישום שלא היה לו מחזור, בשנת המס הקודמת - אחד מאלה:

(1) מחזור בשנת המס שלפני השנה הקודמת, כשהוא מותאם לעליית המדד, מהמדד שהתפרסם בחודש האחרון של שנת המס שלפני השנה הקודמת ועד למדד שהתפרסם בחודש האחרון של שנת המס הקודמת;

(2) לא היה לנישום מחזור בשנת המס שלפני השנה הקודמת - אומדן המחזור או ההוצאות בעסק בשנת המס, לפי הגבוה ביניהם;

סעיף 2(א) לתוספת א' להוראות ניהול ספרים על ידי יצרנים

2. (א) יצרן שמחזור עסקו בשנה קודמת עולה על 10,100,000 שקלים חדשים חייב לנהל מערכת חשבונות לפי **שיטת החשבונאות הכפולה**, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות -

- (1) ספר קופה;
- (2) ספר תנועת המלאי של החומרים העיקריים;
- (3) ספר תנועת המלאי של מוצרים גמורים, למעט מוצרים המיוצרים בשביל לקוח לפי מפרט מיוחד, ולמעט מוצריו של יצרן אשר 75 אחוז או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לעניין פיסקה זו יראו את גמר הייצור של מוצרים ככניסת טובין לעסק;
- (4) ספר הזמנות של מוצרים המיוצרים לפי מפרט מיוחד שלגביהם לא מנוהל ספר תנועת המלאי;
- (5) שוברי קבלה;
- (6) חשבוניות;
- (7) תעודות משלוח, אם לא נערכה חשבונית בשלב משלוח הטובין;
- (8) דו"ח ייצור שבו יירשמו באותו יום או למחרתו המוצרים הגמורים שהושלמו באותו יום והחייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפיסקה (3), זולת אם נרשמו המוצרים הגמורים במועד כאמור ישירות בספר תנועת המלאי;
- (9) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

סעיף 2(ב) לתוספת א' להוראות ניהול ספרים על ידי יצרנים

2. (ב) יצרן שמחזור עסקו עולה על 3,800,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על 10,100,000 שקלים חדשים, או שמחזור עסקו נמוך מ-3,800,000 שקלים חדשים אך בעסקו 18 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 של החומרים העיקריים;
- (3) ספר תנועת המלאי של מוצרים גמורים, למעט מוצרים המיוצרים בשביל לקוח לפי מפרט מיוחד, ולמעט מוצריו של יצרן אשר 75 אחוז או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לעניין פיסקה זו יראו את גמר הייצור של מוצרים ככניסת טובין לעסק, אולם רשאי יצרן שלא לרשום כניסת מוצרים גמורים המיוצרים בעסקו אם שמר רישום של מפרט החומרים העיקריים ליחידת מוצר המאפשר חישוב אומדן הצריכה של החומרים;
- (4) ספר הזמנות של מוצרים המיוצרים לפי מפרט מיוחד שלגביהם לא מנוהל ספר תנועת המלאי;
- (5) שוברי קבלה;
- (6) חשבוניות;
- (7) תעודות משלוח, אם לא נערכה חשבונית בשלב משלוח הטובין;
- (8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

סעיף 2(ג) לתוספת א' להוראות ניהול ספרים על ידי יצרנים

- 2 (ג) יצרן שמחזור עסקו עולה על 2,150,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על 3,800,000 שקלים חדשים, או שמחזור עסקו פחות מ- 2,150,000 שקלים חדשים אך בעסקו יותר מ- 6 מועסקים ולא יותר מ- 17 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות -
- (1) ספר תקבולים ותשלומים;
 - (2) ספר הזמנות לגבי מוצרים המיוצרים לפי הזמנה;
 - (3) ספר כניסת טובין;
 - (4) שובר קבלה;
 - (5) חשבוניות;
 - (6) תעודות משלוח, אם לא נערכה חשבונית בשלב משלוח הטובין;
 - (7) רישום מפרט החומרים העיקריים ליחידה של מוצרים סטנדרטיים;
 - (8) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל המכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל הקניות בהקפה.
 - (9) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;
 - (10) רשימת המלאי לסוף שנת המס;
 - (11) תיק תעוד חוץ.

סעיף 2(ד) לתוספת א' להוראות ניהול ספרים על ידי יצרנים

- 2 (ד) יצרן שמחזור עסקו אינו עולה על 2,150,000 שקלים חדשים ובעסקו לא יותר מ- 6 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:
- (1) ספר תקבולים ותשלומים;
 - (2) ספר הזמנות;
 - (3) שוברי קבלה;
 - (4) תעודות משלוח, אם לא נערכה חשבונית בשלב משלוח הטובין;
 - (5) חשבוניות;
 - (6) תיק תיעוד חוץ;
 - (7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;
 - (8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

סעיף 3 לתוספת א' להוראות ניהול ספרים על ידי יצרנים

רישום מכירות לצרכן

3. יצרן המייצר מוצרי מזון שחייב בניהול מערכת חשבונות על פי סעיפים 2(ג) או 2(ד) ירשום בסרט קופה רושמת את תקבוליו ממכירות לצרכן שכל אחת מהן אינה עולה על 710 שקלים חדשים; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 ייחשב לצורך סעיפים 2(ג) ו- 2(ד) כחשבונית לגבי מכירות לצרכן כאמור.

סעיף 5 לתוספת א' להוראות ניהול ספרים על ידי יצרנים

ציון פרטים

5. (א) על אף האמור בסעיפים 5(א) ו- 9(א) שבפרק ב' יציין יצרן בשובר קבלה או בחשבונית את שם המשלם, מענו ואת מספר תעודת הזהות על פי הצגת התעודה. אולם לא תחול חובת ציון מספר תעודת הזהות כאמור לגבי לקוחותיו של היצרן הכלולים ברשימה שמית עם ציון מספרי תעודות הזהות של לקוחות אלה; ניתן שובר קבלה או חשבונית בעד תקבול בשיק עצמי של המשלם לפקודת המקבל רשאי היצרן שלא לרשום את מספר תעודת הזהות של המשלם.

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על 3,400 שקלים חדשים.

ניהול פנקסי חשבונות תוספת ב' – סיטונאים

הסכום בש"ח לשנה הקובעת					
2009-2011	2012-2013	הסכומים שפורסמו ב-1.1.2015 לגבי שנת המס הקודמת 2014		תיאור הסעיף	הסעיף
8,000,000	9,200,000	10,100,000	מעל	סיטונאי גדול - מחזור	2(א)
275	310	350	מ-	עלות פריט שלגביו חובה לנהל תנועות מלאי	2(א)(2)(א)
275	310	350	מ-	עלות פריט כאמור שהיא פחותה אלא שהיווה בשנה קודמת 5 אחוז מסך כל הקניות	2(א)(2)(ב)
3,000,000	3,450,000	3,800,000	מ-	סיטונאי בינוני - מחזור	2(ב)
8,000,000	9,200,000	10,100,000	עד		
570	650	710	עד	סיטונאי בינוני - סרט קופה רושמת ייחשב כחשבונית לגבי מכירה קמעונית במזומן	2(ב)(6)
3,000,000	3,450,000	3,800,000	עד	סיטונאי קטן - מחזור	2(ג)
570	650	710	עד	סיטונאי קטן - סרט קופה רושמת ייחשב כחשבונית לגבי מכירה קמעונית במזומן	2(ג)(5)
2,650	3,050	3,400	עד	פטור מזיהוי לקוח לגבי מכירה בקמעונות במזומן	3(ב)

סכומי המחזורים הקובעים את אופן ניהול הספרים בשנת המס 2015 הם המחזורים שהיו בשנת המס הקודמת כלומר בשנת 2014 או לפי המחזורים שהיו "בשנה הקובעת". ראו הגדרת "מחזור" בסעיף 1 להוראות ניהול פנקסים שלהלן:

(א) סכום המכירות וסכום התמורה בעד שירותים - לרבות מסים עקיפים, בשנת המס הקודמת או בשנת המס האחרונה שלגביה נערכת שומה סופית (להלן - השנה הקובעת), והכל לפי הסכום הגבוה כשהוא מוכפל ב-12 ומחולק למספר חודשי פעילות העסק בשנת המס הקודמת או בשנה הקובעת, לפי הענין. לענין זה - "חודש" - לרבות חלק מחודש;

(ב) לגבי נישום שפנקסיו היו בלתי קבילים בשנה הקובעת - אחד מאלה, לפי הסכום הגבוה שביניהם:

(1) הסכום השווה למחזור שנקבע לצורך השומה בשנה הקובעת, כשהוא מותאם לעליית המדד מהמדד שהתפרסם בחודש הראשון של השנה הקובעת ועד למדד שהתפרסם בחודש הראשון של שנת המס הקודמת;

(2) הסכום האמור בסעיף קטן (א);

לענין זה, "שומה סופית" - שומת מס הכנסה או שומת מס ערך מוסף שנערכה לתקופה מקבילה לשנת מס, שאין עוד לגביה זכות להשגה או לערעור.

(ג) לגבי נישום שלא היה לו מחזור, בשנת המס הקודמת - אחד מאלה:

(1) מחזור בשנת המס שלפני השנה הקודמת, כשהוא מותאם לעליית המדד, מהמדד שהתפרסם בחודש האחרון של שנת המס שלפני השנה הקודמת ועד למדד שהתפרסם בחודש האחרון של שנת המס הקודמת;

(2) לא היה לנישום מחזור בשנת המס שלפני השנה הקודמת - אומדן המחזור או ההוצאות בעסק בשנת המס, לפי הגבוה ביניהם;

סעיף 2(א) לתוספת ב' להוראות ניהול ספרים על ידי סיטונאים

2. (א) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על 10,100,000 שקלים חדשים, או שבעסקו 6 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 -

(א) לגבי פריטים שעלות היחידה, אשר בה מקובל למכור פריט זה בסיטונות, הייתה בתחילת שנת המס 350 שקלים חדשים או יותר, או שנקנו לראשונה במשך אותה שנת המס ועלות היחידה שלהם היא 350 שקלים חדשים או יותר;

(ב) לגבי פריטים שעלות היחידה כאמור אף פחותה מ- 350 שקלים חדשים אלא שעלות הקניות של אותו פריט עלתה בשנה שקדמה לשנת המס שאליה מתייחסת מערכת החשבונות על 5 אחוז מסך כל הקניות באותה שנה; לענין זה, "פריט" - לרבות קבוצת פריטים מאותו סוג אשר בה מחיר היחידה היקרה ביותר אינו עולה ביותר מ- 10 אחוז על מחיר הפריט הזול ביותר באותה קבוצה;

סעיף 2(ב) לתוספת ב' להוראות ניהול ספרים על ידי סיטונאים

2 (ב) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על 3,800,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על 10,100,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ- 3,800,000 שקלים חדשים אך בעסקו 4 או 5 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי **שיטת החשבונאות הכפולה** באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות -

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) שוברי קבלה;

(4) חשבוניות, זולת אם תלוש המכירה של הקופה הרושמת נחשב כחשבונות כאמור בפסקה (6).

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

(6) סרט קופה רושמת לגבי מכירות בקמעונות במזומן שכל אחת מהן אינה עולה על 710 שקלים חדשים; תלוש מכירה של קופה רושמת ייחשב לצורך פסקה (4) כחשבונית לגבי מכירות קמעונות כאמור; למעט תלוש מכירה של מוצרים ממתכות יקרות או תכשיטים משובצים אבנים יקרות כאמור בסעיף 5 בהוראות.

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

סעיף 2(ג) לתוספת ב' להוראות ניהול ספרים על ידי סיטונאים

- 2 (ג) סיטונאי שמחזור עסקו אינו עולה על 3,800,000 שקלים חדשים ובעסקו לא יותר מ- 3 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:
- (1) ספר תקבולים ותשלומים;
 - (2) שוברי קבלה;
 - (3) תעודות משלוח, אם לא נערכה חשבונית בשלב משלוח הטובין;
 - (4) חשבוניות; זולת אם תלוש המכירה של הקופה הרושמת נחשב כחשבונית כאמור בפסקה (5);
 - (5) סרט קופה רושמת לגבי מכירות בקמעונות במזומן שכל אחת מהן אינה עולה על 710 שקלים חדשים; תלוש מכירה של קופה רושמת ייחשב לצורך פסקה (4) כחשבונית לגבי מכירות קמעונות כאמור; למעט תלוש מכירה של מוצרים ממתכות יקרות או תכשיטים משובצים אבנים יקרות כאמור בסעיף 5, בהוראות.
 - (6) תיק תעוד חוץ;
 - (7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;
 - (8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

סעיף 3 לתוספת ב' להוראות ניהול ספרים לסיטונאים

ציון פרטים

3. (א) על אף האמור בסעיפים 5(א) ו- 9(א) שבפרק ב' יציין סיטונאי בשובר קבלה או בחשבונית את שם המשלם, מענו ואת מספר תעודת הזהות על פי הצגת התעודה. אולם לא תחול חובת ציון מספר תעודת הזהות כאמור לגבי לקוחותיו של הסיטונאי הכלולים ברשימה שמית עם ציון מספרי תעודות הזהות של לקוחות אלה; ניתן שובר קבלה או חשבונית בעד תקבול בשיק עצמי של המשלם לפקודת המקבל רשאי הסיטונאי שלא לרשום את מספר תעודת הזהות של המשלם.
- (ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על 3,400 שקלים חדשים.

ניהול פנקסי חשבונות תוספת ג' – קמעונאים

הסכום בש"ח בשנה הקודמת / הקובעת					
2009-2011	2012-2013	הסכומים שפורסמו ב-1.1.2015 לגבי שנת המס הקודמת 2014		תיאור הסעיף	הסעיף
3,000,000	3,450,000	3,800,000	מעל	קמעונאי גדול - מחזור	2(א)
4,000	4,600	5,100	מעל	קמעונאי גדול חייב לנהל ספר תנועות מלאי אם עלות פריט	2(א)
2,650	3,050	3,400	עד	תלוש מכירה של קופה רושמת ייחשב לקמעונאי גדול כחשבונית, לגבי מכר בסכום (אם צויין בסרט פירוט המכירה - התלוש ייחשב כחשבונית ללא הגבלת סכום המכר)	2(א)
1,700,000 3,000,000	1,950,000 3,450,000	2,150,000 3,800,000	מ-עד	קמעונאי בינוני - מחזור	2(ב)
2,650	3,050	3,400	עד	תלוש מכירה של קופה רושמת ייחשב לקמעונאי בינוני כחשבונית, לגבי מכר בסכום (אם צויין בסרט פירוט המכירה - התלוש ייחשב כחשבונית ללא הגבלת סכום המכר)	2(ב)
270,000 1,700,000	310,000 1,950,000	350,000 2,150,000	מ-עד	קמעונאי קטן - מחזור	2(ג)
2,650	3,050	3,400	עד	תלוש מכירה של קופה רושמת ייחשב לקמעונאי קטן כחשבונית, לגבי מכר בסכום (אם צויין בסרט פירוט המכירה - התלוש ייחשב כחשבונית ללא הגבלת סכום המכר)	2(ג)
270,000	310,000	350,000	עד	קמעונאי זעיר - מחזור	2(ד)

סכומי המחזוריים הקובעים את אופן ניהול הספרים בשנת המס 2015 הם המחזוריים שהיו בשנת המס הקודמת כלומר בשנת 2014 או לפי המחזוריים שהיו "בשנה הקובעת". ראו הגדרת "מחזור" בסעיף 1 להוראות ניהול פנקסים שלהלן:

(א) סכום המכירות וסכום התמורה בעד שירותים - לרבות מסים עקיפים, בשנת המס הקודמת או בשנת המס האחרונה שלגביה נערכת שומה סופית (להלן - השנה הקובעת), והכל לפי הסכום הגבוה כשהוא מוכפל ב-12 ומחולק למספר חודשי פעילות העסק בשנת המס הקודמת או בשנה הקובעת, לפי הענין. לענין זה - "חודש" - לרבות חלק מחודש;

(ב) לגבי נישום שפנקסיו היו בלתי קבילים בשנה הקובעת - אחד מאלה, לפי הסכום הגבוה שביניהם:

(1) הסכום השווה למחזור שנקבע לצורך השומה בשנה הקובעת, כשהוא מותאם לעליית המדד מהמדד שהתפרסם בחודש הראשון של השנה הקובעת ועד למדד שהתפרסם בחודש הראשון של שנת המס הקודמת;

(2) הסכום האמור בסעיף קטן (א);

לענין זה, "שומה סופית" - שומת מס הכנסה או שומת מס ערך מוסף שנערכה לתקופה מקבילה לשנת מס, שאין עוד לגביה זכות להשגה או לערעור.

(ג) לגבי נישום שלא היה לו מחזור, בשנת המס הקודמת - אחד מאלה:

(1) מחזור בשנת המס שלפני השנה הקודמת, כשהוא מותאם לעליית המדד, מהמדד שהתפרסם בחודש האחרון של שנת המס שלפני השנה הקודמת ועד למדד שהתפרסם בחודש האחרון של שנת המס הקודמת;

(2) לא היה לנישום מחזור בשנת המס שלפני השנה הקודמת - אומדן המחזור או ההוצאות בעסק בשנת המס, לפי הגבוה ביניהם;

סעיף 2 (א) לתוספת ג' - להוראות ניהול ספרים לקמעונאים

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 -

(1) ספר קופה;

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

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

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבונות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונות 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 כחשבונות בלי הגבלת סכום המכר;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס

סעיף 2 (ב) לתוספת ג' - להוראות ניהול ספרים לקמעונאים

2 (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 -

- (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 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;
- (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 תיעוד חוץ.

סעיף 2 (ג) לתוספת ג' - להוראות ניהול ספרים לקמעונאים

2 (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:

- (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;
- (4) תיק תיעוד חוץ;
- (5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;
- (6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

סעיף 2 (ד) להוראות ניהול ספרים לקמעונאים

2 (ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על 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 תיעוד חוץ.

ניהול פנקסי חשבונות תוספת ד' – קבלנים

הסכום בש"ח בשנה הקובעת					הסעיף
2009- 2011	2012- 2013	הסכומים שפורסמו ב-1.1.2015 לגבי שנת המס הקודמת 2014		תיאור הסעיף	
3,000,000	3,450,000	3,800,000	מעל	קבלן גדול - עלות הבנייה או מחזור עיסקו	2(א)
2,650	3,050	3,400	עד	חובת ניהול ספר תנועת מלאי לגבי חומרים עיקריים שעלותם 5 אחוז או יותר מעלות הבנייה או שעלות היחידה שלו	2(א)(2)
800,000 3,000,000	920,000 3,450,000	1,010,000 3,800,000	מ עד	קבלן בינוני - עלות הבנייה או מחזור עיסקו	2(ב)
800,000	920,000	1,010,000	מעל	קבלן קטן - עלות הבנייה או מחזור עיסקו אינם עולים	2(ג)
8,000	9,200	10,100	מעל	קבלן קטן יחויב ברשימות מלאי לסוף השנה אם המלאי בעיסקו מהותי ובכל מקרה שבו ערך המלאי	2(ג)(7)
490,000	560,000	620,000	מעל	ניהול "חשבון עבודה" ליחידת בנייה שמחיר מכירתה	2(ד)

סכומי המחזורים הקובעים את אופן ניהול הספרים בשנת המס 2015 הם המחזורים שהיו בשנת המס הקודמת כלומר בשנת 2014 או לפי המחזורים שהיו "בשנה הקובעת". ראו הגדרת "מחזור" בסעיף 1 להוראות ניהול פנקסים שלהלן:

(א) סכום המכירות וסכום התמורה בעד שירותים - לרבות מסים עקיפים, בשנת המס הקודמת או בשנת המס האחרונה שלגביה נערכת שומה סופית (להלן - השנה הקובעת), והכל לפי הסכום הגבוה כשהוא מוכפל ב-12 ומחולק למספר חודשי פעילות העסק בשנת המס הקודמת או בשנה הקובעת, לפי הענין. לענין זה - "חודש" - לרבות חלק מחודש;

(ב) לגבי נישום שפנקסיו היו בלתי קבילים בשנה הקובעת - אחד מאלה, לפי הסכום הגבוה שביניהם:

(1) הסכום השווה למחזור שנקבע לצורך השומה בשנה הקובעת, כשהוא מותאם לעליית המדד מהמדד שהתפרסם בחודש הראשון של השנה הקובעת ועד למדד שהתפרסם בחודש הראשון של שנת המס הקודמת;

(2) הסכום האמור בסעיף קטן (א);

לענין זה, "שומה סופית" - שומת מס הכנסה או שומת מס ערך מוסף שנערכה לתקופה מקבילה לשנת מס, שאין עוד לגביה זכות להשגה או לערעור.

(ג) לגבי נישום שלא היה לו מחזור, בשנת המס הקודמת - אחד מאלה:

(1) מחזור בשנת המס שלפני השנה הקודמת, כשהוא מותאם לעליית המדד, מהמדד שהתפרסם בחודש האחרון של שנת המס שלפני השנה הקודמת ועד למדד שהתפרסם בחודש האחרון של שנת המס הקודמת;

(2) לא היה לנישום מחזור בשנת המס שלפני השנה הקודמת - אומדן המחזור או ההוצאות בעסק בשנת המס, לפי הגבוה ביניהם;

סעיף 2 (א) לתוספת ד' להוראות ניהול ספרים לקבלנים

2. (א) קבלן שעלות הבניה בעסקו או מחזור עסקו עולה על 3,800,000 שקלים חדשים חייב לנהל מערכת חשבונות לפי **שיטת החשבונאות הכפולה**, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו לרבות -

- (1) ספר קופה או ספר תקבולים ותשלומים;
- (2) ספר תנועת המלאי לגבי החמרים העיקריים בעסקו ואשר נתקבלו במחסן המשמש ליותר מיחידת בניה אחת; לעניין זה, "חומר עיקרי" - חומר שעלותו מהווה 5 אחוז או יותר מעלות הבניה או שעלות היחידה שלו היא 3,400 שקלים חדשים או יותר;
- (3) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ד);
- (4) ספר הזמנות של עבודות בניה אשר לגביהן לא מנוהל חשבון עבודה;
- (5) שוברי קבלה;
- (6) חשבוניות;
- (7) רשימת המלאי אשר במחסן המשמש ליותר מיחידת בניה אחת, או שאינו כלול בעלויות בחשבון עבודה;
- (8) רשימת עבודות הבניה הבלתי גמורות ליום המאזן, אשר לגביהן לא מתנהל חשבון עבודה, בציון הערכת העלויות של כל עבודות בניה.

סעיף 2 (ב) לתוספת ד' קבלנים להוראות ניהול ספרים לקבלנים

2. (ב) קבלן שעלות הבניה בעסקו או מחזור עסקו עולה על 1,010,000 שקלים חדשים ואינה עולה על 3,800,000 שקלים חדשים, או שעלות הבניה פחות מ - 1,010,000 שקלים חדשים אך בעסקו 6 מועסקים או יותר, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות -
- (1) ספר קופה או ספר תקבולים ותשלומים;
 - (2) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ד);
 - (3) ספר הזמנות של עבודות בניה אשר לגביהן לא מנוהל חשבון עבודה;
 - (4) שוברי קבלה;
 - (5) חשבוניות;
 - (6) רשימת המלאי לגבי המלאי שאינו נכלל בחשבון עבודה;
 - (7) רשימת עבודות הבניה הבלתי גמורות ליום המאזן, אשר לגביהן לא מנוהל חשבון עבודה, בציון הערכת העלויות של כל עבודות בניה;
 - (8) רשימת יתרות ללקוחות וספקים לסוף שנת המס;
 - (9) תיק תיעוד חוץ.

סעיף 2 (ג) לתוספת ד' להוראות ניהול ספרים לקבלנים

2. (ג) קבלן שעלות הבניה בעסקו או מחזור עסקו אינם עולים על 1,010,000 שקלים חדשים ובעסקו לא יותר מ - 5 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:
- (1) ספר תקבולים ותשלומים;
 - (2) ספר הזמנות של עבודות בניה אשר לגביהן לא מנוהל חשבון עבודה;
 - (3) שוברי קבלה;
 - (4) חשבוניות;
 - (5) תיק תיעוד חוץ;
 - (6) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;
 - (7) רשימת המלאי לסוף שנת המס אם המלאי הוא מהותי בעסקו של הנישום, ובכל מקרה שבו ערך המלאי עולה על 1,010,000 שקלים חדשים.

סעיף 2 (ד) לתוספת ד' הוראות ניהול ספרים לקבלנים

2. (ד) (1) חשבון עבודה ינוהל לכל יחידת בניה שמחירה נקבע בסכום העולה על 620,000 שקלים חדשים, או - אם לא נקבע המחיר מראש - שהתמורה הצפויה עולה על 620,000 שקלים חדשים; החשבון יכלול את ההוצאות הבאות המתייחסות לאותה יחידת בניה:
- (א) עלויות כל החמרים בציון הסוג והכמויות של החמרים העיקריים;
 - (ב) עלויות של קבלנות משנה;
 - (ג) שכר עבודה ישיר;
 - (ד) הוצאות ישירות מהותיות אחרות.
- (2) הוראות פסקה (1) לא יחולו לגבי יחידות בניה שתמורתן משתלמת לפי יחידות זמן.

ניהול פנקסי חשבונות תוספת ה' בעלי מקצועות חופשיים

1. בתוספת זו –

"בעל מקצוע חפשי" - נישום העוסק במקצוע של אגרונום, אדריכל, הנדסאי, חוקר פרטי, טוען רבני, טכנאי, טכנאי שיניים, יועץ לארגון, יועץ לניהול, יועץ מדעי, יועץ מס, כלכלן, מהנדס, מודד, מנהל חשבונות, מתורגמן, עורך דין, עורך פטנטים, רואה חשבון, שמאי וכן בעל מעבדה כימית או רפואית.

סעיף 2 לתוספת ה' להוראות ניהול ספרים לבעלי מקצועות חופשיים

2. (א) בעל מקצוע חפשי חייב לנהל מערכת חשבונות באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות –

- (1) ספר תקבולים ותשלומים;
- (2) ספר לקוחות כמפורט בסעיף 3;
- (3) שוברי קבלה;
- (4) חשבוניות, זולת אם העתקי המכתבים שלפיהם חויב הלקוח נשמרו כתעוד לפי סעיף 25(ג), או אם התמורה נתקבלה במלואה אחר מתן השירות ותיאור השירות נכלל בשובר הקבלה;
- (5) תיק תעוד חוץ.

(ב) טכנאי שיניים חייב לנהל בנוסף לאמור בסעיף קטן (א) גם –

- (1) ספר הזמנות;
- (2) רשימת המלאי של מתכות עדינות לסוף שנת המס.

ספר לקוחות

3. בספר הלקוחות ינוהל חשבון נפרד לכל לקוח ובו יירשמו החיובים והזיכויים; אם תמורת השירות שולמה במלואה מיד לאחר מתן השירות אין חובה לרשום חיוב וזיכוי כאמור.

ניהול פנקסי חשבונות תוספת ו' - רופאים

1. בתוספת זו –
"רופא" - לרבות פסיכולוג, פיסיותרפיסט, וטרנר, רופא שיניים ומרפא שיניים.

סעיף 2 לתוספת ו' להוראות ניהול ספרים לרופאים

2. (א) רופא חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –
(1) יומן כמפורט בסעיף 3;
(2) שוברי קבלה;
(3) חשבוניות;
(4) תיק תעוד חוץ.
(ב) רופא שיניים ומרפא שיניים חייבים לנהל, נוסף לאמור בסעיף קטן (א) גם

- (1) רשימת המלאי של מתכות עדינות לסוף שנת המס;
(2) כרטיס אישי של כל מתרפא, שיכלול בין היתר תאריך הטיפול, תיאור הטיפול, תאריך כל תקבול וסכום התקבול.

יומן

3. (א) יומן יהיה ספר כרוך ולכל יום ייועד עמוד נפרד ובו יירשמו הפרטים הבאים:

- (1) התאריך;
(2) שם כל מתרפא או מקבל שירות; ביקור בית או ביקור לילה יצויין;
(3) הסכום שנתקבל מהמתרפא או ממקבל השירות; אם התשלום בעד הטיפול אינו נעשה מאת המתרפא או מקבל השירות יצויין בהערות שמו של החייב בתשלום;
(4) תקבולים מאחרים בעד טיפולים (כגון מקופות חולים או ממוסדות);
(5) מספר שובר הקבלה;
(6) פירוט התשלומים וסכום התשלומים;
(7) הערות.

(ב) הרישום ביומן הרופא ייעשה כדלהלן:

- (1) שם המתרפא - עם קבלתו לטיפול;
(2) תקבולים ותשלומים - לא יאוחר מ-30 ימים מתום החודש שבו בוצעה הפעולה; לגבי כל יום ייערך סיכום בנפרד בדיו.

רישום מוקדם של מתרפאים

4. רישום מוקדם של מתרפאים, אשר לפיו נקבעים התאריך ושעת הביקור אצל הרופא יישמר כחלק בלתי נפרד ממערכת חשבונותיו.

ניהול פנקסי חשבונות תוספת ז' - בעלי בתי-ספר לנהיגה

1. בתוספת זו –

"בעל בית ספר לנהיגה" - לרבות מורה נהיגה;
"אופנוע" - לרבות קטנוע ואופניים עם מנוע עזר.

סעיף 2 לתוספת ז' להוראות ניהול ספרים לבעלי ב"ס לנהיגה

2. (א) בעל בית-ספר לנהיגה שיש לו הכנסה מהפעלת 5 כלי רכב ללימוד נהיגה או יותר, בין שהפעלת כלי הרכב נעשית על ידו ובין שהיא נעשית בידי אחרים, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי **שיטת החשבונאות הכפולה**, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות:

(1) ספר קופה;

(2) שוברי קבלה;

(3) חשבוניות;

(4) ספר הרכב, כמפורט בסעיף 3, לגבי כל כלי רכב המשמש ללימוד נהיגה;

(5) יומן הזמנות, כמפורט בסעיף 4;

(6) ספר התלמידים, כמפורט בסעיף 5.

2. (ב) בעל בית ספר לנהיגה שיש לו הכנסה מהפעלת 4 כלי רכב ללימוד נהיגה או פחות, בין שהפעלת כלי הרכב נעשית על ידו ובין שהיא נעשית בידי אחרים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) שוברי קבלה;

(3) ספר הרכב, כמפורט בסעיף 3 לגבי כל כלי רכב המשמש ללימוד נהיגה;

(4) חשבוניות;

(5) יומן ההזמנות, כמפורט בסעיף 4;

(6) ספר התלמידים, כמפורט בסעיף 5;

(7) רשימת יתרות החייבים והזכאים לסוף שנת המס;

(8) תיק תעוד חוץ.

2. (ג) לענין סעיף זה כל 3 אופנועים ללימוד נהיגה ייחשבו לכלי רכב ללימוד נהיגה אחד, ובלבד שאם מספר כלי הרכב המתקבל כתוצאה מחישוב זה אינו מספר שלם, הוא יעוגל למספר השלם הקרוב שמעליו.

ספר הרכב

3. (א) ספר הרכב יהיה ספר כרוך, אשר לכל יום מיועד בו עמוד המחולק לשורות לפי זמני השיעורים; הרישום בו ינוהל בידי מורה הנהיגה של אותו כלי רכב.

(ב) בתחילת היום יירשמו –

(1) התאריך;

(2) קריאת מד הקילומטרים.

(ג) עם תחילת כל שיעור יירשמו –

(1) שם התלמיד;

(2) השעה שבה הוחל השיעור;

(3) שם המורה.

(ד) בספר הרכב תירשם כל קניית דלק לאותו רכב בציון כמות הדלק, זולת אם נשמר התעוד לאותה קניה הכולל גם את המספר הרשום של הרכב.

יומן הזמנות

4. (א) יומן ההזמנות יהיה ספר כרוך, כשלכל רכב מיועדים טורים נפרדים ולכל יום מיועד עמוד, המחולק לפי זמני השיעורים.

(ב) הזמנת שיעור תירשם בדיו בצד השעה שנקבעה בטור הרכב המתאים, בציון שם התלמיד; אם בוטלה ההזמנה יועבר קו על שם התלמיד שביטל את ההזמנה ולצידו יירשם שם התלמיד האחר המזמין שיעור במקומו.

ספר התלמידים

5. ספר התלמידים יהיה ספר כרוך או כרטסת שלגביה מנוהל אינדקס בספר כרוך, שבו דף נפרד לכל תלמיד ויירשמו בו בדיו הפרטים הבאים:

(1) עם תחילת ההוראה:

(א) שם התלמיד ומענו;

(ב) מספר תעודת הזהות של התלמיד;

(ג) מועד התחלת הלימודים;

(ד) סוג הרכב;

(ה) התעריף שנקבע.

(2) לגבי כל שיעור:

(א) התאריך;

(ב) משך השיעור;

(ג) מספר הרכב;

(ד) שם המדריך.

(3) לגבי כל תקבול:

(א) התאריך;

(ב) הסכום שנתקבל מהתלמיד;

(ג) מספר שובר הקבלה.

ניהול פנקסי חשבונות תוספת ח' - בעלי בתי-ספר

1. בתוספת זו –

"בית-ספר" - בית-ספר שבו לומדים או מתחנכים תלמידים באופן שיטתי, לרבות גן ילדים וכן בית-ספר שבו ניתנת הדרכה מקצועית, עיונית או מעשית, לרבות הדרכה לאומנויות ולספורט, לקבוצות שבכל אחת מהן לא פחות מ-5 מתלמידים, להוציא הדרכה מקרית של לא יותר מ-30 ימי הדרכה בכל קבוצות המתלמדים אשר הופעלו באותה שנת מס.

סעיף 2 לתוספת ח' להוראות ניהול ספרים לבעלי בי"ס

2. (א) נישום שהוא בעל בית-ספר שמספר תלמידיו הממוצע עולה על 150 חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות –

(1) ספר קופה;

(2) שובר קבלה;

(3) חשבונות;

(4) ספר תלמידים, כמפורט בסעיף 3.

2. (ב) נישום שהוא בעל בית-ספר שמספר תלמידיו הממוצע אינו עולה על 150 חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) שוברי קבלה;

(3) חשבונות;

(4) רישום או סימול המאפשר מעקב אחר התקבולים על-פי החשבונות או ההסכמים;

(5) ספר תלמידים, כמפורט בסעיף 3;

(6) רשימת יתרות החייבים והזכאים לסוף שנת המס;

(7) תיק תעוד חוץ.

ספר התלמידים

3. בספר התלמידים יירשמו לפחות –

(1) שם התלמיד ומענו;

(2) הכיתה שבה הוא לומד או שם הקורס;

(3) פרטים לאיתור החשבונות או ההסכם.

ניהול פנקסי חשבונות תוספת ט' – סוחרי ומתווכי מקרקעין

		הסכומים שפורסמו ב-1.1.2015 לגבי שנת המס הקודמת 2014	תיאור הסעיף	הסעיף
2009-2011	2012-2013	11,400,000	מעל	(א)2 סוחר מקרקעין גדול - שמחזור עיסקו בתוספת עלות המלאי לסוף השנה הקובעת - מתווך מקרקעין שעמלתו השנתית
9,000,000	10,350,000	620,000	מעל	
490,000	560,000	11,400,000	עד	(ב)2 סוחר מקרקעין בינוני - שמחזור עיסקו בתוספת עלות המלאי לסוף השנה הקובעת מתווך מקרקעין שעמלתו השנתית
9,000,000	10,350,000	620,000	עד	
490,000	560,000			

סכומי המחזורים הקובעים את אופן ניהול הספרים בשנת המס 2015 הם המחזורים שהיו בשנת המס הקודמת כלומר בשנת 2014 או לפי המחזורים שהיו "בשנה הקובעת". ראו הגדרת "מחזור" בסעיף 1 להוראות ניהול פנקסים שלהלן:

(א) סכום המכירות וסכום התמורה בעד שירותים - לרבות מסים עקיפים, בשנת המס הקודמת או בשנת המס האחרונה שלגביה נערכת שומה סופית (להלן - השנה הקובעת), והכל לפי הסכום הגבוה כשהוא מוכפל ב-12 ומחולק למספר חודשי פעילות העסק בשנת המס הקודמת או בשנה הקובעת, לפי הענין. לענין זה - "חודש" - לרבות חלק מחודש;

(ב) לגבי נישום שפנקסיו היו בלתי קבילים בשנה הקובעת - אחד מאלה, לפי הסכום הגבוה שביניהם:

(1) הסכום השווה למחזור שנקבע לצורך השומה בשנה הקובעת, כשהוא מותאם לעליית המדד מהמדד שהתפרסם בחודש הראשון של השנה הקובעת ועד למדד שהתפרסם בחודש הראשון של שנת המס הקודמת;

(2) הסכום האמור בסעיף קטן (א);

לענין זה, "שומה סופית" - שומת מס הכנסה או שומת מס ערך מוסף שנערכה לתקופה מקבילה לשנת מס, שאין עוד לגביה זכות להשגה או לערעור.

(ג) לגבי נישום שלא היה לו מחזור, בשנת המס הקודמת - אחד מאלה:

(1) מחזור בשנת המס שלפני השנה הקודמת, כשהוא מותאם לעליית המדד, מהמדד שהתפרסם בחודש האחרון של שנת המס שלפני השנה הקודמת ועד למדד שהתפרסם בחודש האחרון של שנת המס הקודמת;

(2) לא היה לנישום מחזור בשנת המס שלפני השנה הקודמת - אומדן המחזור או ההוצאות בעסק בשנת המס, לפי הגבוה ביניהם;

סעיף 2(א) לתוספת ט' - סוחרי מקרקעין ומתוככי מקרקעין

2. (א) סוחר מקרקעין שמחזור עסקו בתוספת עלות המלאי לסוף השנה הקובעת, עולה על 11,400,000 שקלים חדשים, ומתווך מקרקעין שעמלתו השנתית עולה על 620,000 שקלים חדשים חייבים לנהל מערכת חשבונות לפי **שיטת החשבונאות הכפולה**, באחת השיטות הנהוגות, המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות -

- (1) ספר קופה;
 - (2) ספר זכויות במקרקעין, כמפורט בסעיף 3 - לגבי מסחר במקרקעין;
 - (3) ספר עסקאות, כמפורט בסעיף 4 - לגבי תיווך במקרקעין;
 - (4) שוברי קבלה;
 - (5) חשבוניות;
 - (6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.
- בסעיף זה, "שנה קובעת" - כמשמעותה בהגדרת "מחזור".

סעיף 2(ב) לתוספת ט' - סוחרי מקרקעין ומתוככי מקרקעין

(ב) סוחר מקרקעין שמחזור עסקו, בתוספת עלות המלאי לסוף השנה הקובעת, אינו עולה על 11,400,000 שקלים חדשים, ומתווך מקרקעין שעמלתו השנתית אינה עולה על 620,000 שקלים חדשים, חייבים לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות את אלה:

- (1) ספר תקבולים ותשלומים;
 - (2) ספר זכויות במקרקעין, כמפורט בסעיף 3 - לגבי מסחר במקרקעין;
 - (3) ספר עסקאות, כמפורט בסעיף 4 - לגבי תיווך מקרקעין;
 - (4) שוברי קבלה;
 - (5) חשבוניות;
 - (6) רשימת חייבים וזכאים לסוף שנת המס - לגבי סוחר מקרקעין;
 - (7) רישום תנועת חייבים וזכאים;
 - (8) רשימת מלאי לסוף שנת המס;
 - (9) תיק תעוד חוץ
- בסעיף זה, "שנה קובעת" - כמשמעותה בהגדרת "מחזור".

ניהול פנקסי חשבונות תוספת י' – סוחרי ומתווכי רכב

הסכום בש"ח בשנה הקובעת					
2009-2011	2012-2013	הסכומים שפורסמו ב-1.1.2015 לגבי שנת המס הקודמת 2014		תיאור הסעיף	הסעיף
9,000,000	10,350,000	11,400,000	מעל	סוחר רכב גדול שמחזור עיסקו	2(א)
370,000	420,000	460,000	מעל	מתווך רכב שעמלתו השנתית	
9,000,000	10,350,000	11,400,000	עד	סוחר רכב קטן שמחזור עיסקו	2(ב)
370,000	420,000	460,000	עד	מתווך רכב שעמלתו השנתית	

סכומי המחזורים הקובעים את אופן ניהול הספרים בשנת המס 2015 הם המחזורים שהיו בשנת המס הקודמת כלומר בשנת 2014 או לפי המחזורים שהיו "בשנה הקובעת". ראו הגדרת "מחזור" בסעיף 1 להוראות ניהול פנקסים שלהלן:

(א) סכום המכירות וסכום התמורה בעד שירותים - לרבות מסים עקיפים, בשנת המס הקודמת או בשנת המס האחרונה שלגביה נערכת שומה סופית (להלן - השנה הקובעת), והכל לפי הסכום הגבוה כשהוא מוכפל ב-12 ומחולק למספר חודשי פעילות העסק בשנת המס הקודמת או בשנה הקובעת, לפי הענין. לענין זה - "חודש" - לרבות חלק מחודש;

(ב) לגבי נישום שפנקסיו היו בלתי קבילים בשנה הקובעת - אחד מאלה, לפי הסכום הגבוה שביניהם:

(1) הסכום השווה למחזור שנקבע לצורך השומה בשנה הקובעת, כשהוא מותאם לעליית המדד מהמדד שהתפרסם בחודש הראשון של השנה הקובעת ועד למדד שהתפרסם בחודש הראשון של שנת המס הקודמת;

(2) הסכום האמור בסעיף קטן (א);

לענין זה, "שומה סופית" - שומת מס הכנסה או שומת מס ערך מוסף שנערכה לתקופה מקבילה לשנת מס, שאין עוד לגביה זכות להשגה או לערעור.

(ג) לגבי נישום שלא היה לו מחזור, בשנת המס הקודמת - אחד מאלה:

(1) מחזור בשנת המס שלפני השנה הקודמת, כשהוא מותאם לעליית המדד, מהמדד שהתפרסם בחודש האחרון של שנת המס שלפני השנה הקודמת ועד למדד שהתפרסם בחודש האחרון של שנת המס הקודמת;

(2) לא היה לנישום מחזור בשנת המס שלפני השנה הקודמת - אומדן המחזור או ההוצאות בעסק בשנת המס, לפי הגבוה ביניהם;

סעיף 2(א) לתוספת י' - להוראות ניהול ספרים סוחרי רכב ומתווכי רכב

2. (א) סוחר רכב שמחזור עסקו עולה על 11,400,000 שקלים חדשים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית עולה על 460,000 שקלים חדשים, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי **שיטת החשבוונאות הכפולה**, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות:

- (1) ספר קופה;
- (2) ספר הסחר כמפורט בסעיף 3 - לגבי מסחר ברכב;
- (3) ספר תיווך כמפורט בסעיף 4 - לגבי תיווך רכב;
- (4) שוברי קבלה;
- (5) חשבונית;
- (6) רשימת המלאי לסוף שנת המס, לרבות רשימת רכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר.

סעיף 2(ב) לתוספת י' להוראות ניהול ספרים סוחרי רכב ומתווכי רכב

(ב) סוחר רכב שמחזור עסקו אינו עולה על 11,400,000 שקלים חדשים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית אינה עולה על 460,000 שקלים חדשים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות -

- (1) ספר תקבולים ותשלומים;
- (2) ספר הסחר כמפורט בסעיף 3 - לגבי מסחר ברכב;
- (3) ספר תיווך כמפורט בסעיף 4 - לגבי תיווך רכב;
- (4) שוברי קבלה;
- (5) חשבונית;
- (6) רשימת המלאי לסוף השנה, לרבות רשימת הרכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר;
- (7) רשימת יתרות החייבים והזכאים לסוף שנת המס;
- (8) תיק תעוד חוץ.

ניהול פנקסי חשבונות תוספת יא' – נותני שירותים ואחרים

2009-2011	2012-2013	הסכומים שפורסמו ב- 1.1.2015 לגבי שנת המס הקודמת 2014		תיאור הסעיף	הסעיף
1,700,000	1,950,000	2,150,000	מעל	נותן שירותים גדול שמחזור עיסקו	2(א)
165	190	210	מ-	נותן שירותים גדול חייב להכין חשבונית לגבי שירות אם מחיר השירות	2(א)(6)
1,700	1,950	2,150	עד	תלוש מכירה של קופה רושמת ייחשב כחשבונית לגבי שירות בסכום	
650,000 1,700,000	750,000 1,950,000	820,000 2,150,000	מ- עד	נותן שירותים בינוני שמחזור עיסקו	2(ב)
165	190	210	מ-	נותן שירותים בינוני חייב להכין חשבונית לגבי שירות אם מחיר השירות תלוש מכירה של קופה רושמת	2(ב)(6)
1,700	1,950	2,150	עד	ייחשב כחשבונית לגבי שירות בסכום	
8,000	9,200	10,100	מ-	חובת עריכת רשימה למי שבעיסקו מלאי	2(ב)(8)
650,000	750,000	820,000	עד	נותן שירותים קטן שמחזור עיסקו	2(ג)
165	190	210	מ-	נותן שירותים קטן חייב להכין חשבונית לגבי שירות אם מחיר השירות תלוש מכירה של קופה רושמת	2(ג)(5)
1,700	1,950	2,150	עד	ייחשב כחשבונית לגבי שירות בסכום	
8,000	9,200	10,100	מעל	נותן שירותים קטן חייב לערוך רשימת מלאי לסוף שנה אם ערך המלאי	2(ג)(8)
22,000	25,000	28,000	מעל	חובת פירוט שם לקוח למי שעוסק בהמרת מטבע	3(א)(9)
החל מ-2003					
2,350,000	2,700,000	2,950,000	מעל	בעל מוסך גדול - מחזור עיסקו	5(1)

1,100,000	1,250,000	1,400,000	מ-	בעל מוסך בינוני - מחזור עיסקו	(2)5
2,350,000	2,700,000	2,950,000	עד		
1,100,000	1,250,000	1,400,000	עד	בעל מוסך קטן - מחזור עיסקו	(3)5

סכומי המחזורים הקובעים את אופן ניהול הספרים בשנת המס 2015 הם המחזורים שהיו בשנת המס הקודמת כלומר בשנת 2014 או לפי המחזורים שהיו "בשנה הקובעת". ראו הגדרת "מחזור" בסעיף 1 להוראות ניהול פנקסים שלהלן:

(א) סכום המכירות וסכום התמורה בעד שירותים - לרבות מסים עקיפים, בשנת המס הקודמת או בשנת המס האחרונה שלגביה נערכת שומה סופית (להלן - השנה הקובעת), והכל לפי הסכום הגבוה כשהוא מוכפל ב-12 ומחולק למספר חודשי פעילות העסק בשנת המס הקודמת או בשנה הקובעת, לפי הענין. לענין זה - "חודש" - לרבות חלק מחודש;

(ב) לגבי נישום שפנקסיו היו בלתי קבילים בשנה הקובעת - אחד מאלה, לפי הסכום הגבוה שביניהם:

(1) הסכום השווה למחזור שנקבע לצורך השומה בשנה הקובעת, כשהוא מותאם לעליית המדד מהמדד שהתפרסם בחודש הראשון של השנה הקובעת ועד למדד שהתפרסם בחודש הראשון של שנת המס הקודמת;

(2) הסכום האמור בסעיף קטן (א);

לענין זה, "שומה סופית" - שומת מס הכנסה או שומת מס ערך מוסף שנערכה לתקופה מקבילה לשנת מס, שאין עוד לגביה זכות להשגה או לערעור.

(ג) לגבי נישום שלא היה לו מחזור, בשנת המס הקודמת - אחד מאלה:

(1) מחזור בשנת המס שלפני השנה הקודמת, כשהוא מותאם לעליית המדד, מהמדד שהתפרסם בחודש האחרון של שנת המס שלפני השנה הקודמת ועד למדד שהתפרסם בחודש האחרון של שנת המס הקודמת;

(2) לא היה לנישום מחזור בשנת המס שלפני השנה הקודמת - אומדן המחזור או ההוצאות בעסק בשנת המס, לפי הגבוה ביניהם;

סעיף 2(א) לתוספת י"א להוראות ניהול ספרים לנותני שירותים ואחרים

2. (א) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על 2,150,000 שקלים חדשים חייב לנהל מערכת חשבונות לפי **שיטת החשבונאות הכפולה** באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות:

- (1) ספר קופה;
- (2) ספר כניסת טובין;
- (3) ספר הזמנות שבו יירשמו כל ההזמנות לשירות, פרט לשירות המבוצע בנוכחות המזמין ושתמורתו מתקבלת מיד בגמר השירות; נרשמו עם קבלת ההזמנה התאריך, שם המזמין ומענו ותיאור השירות המוזמן בחשבונית, אין חובה לרשום הזמנה זו בספר הזמנות.
- עם גמר השירות תושלם החשבונית ברישום יתר הפרטים הנדרשים בסעיף 9;
- (4) שוברי קבלה לגבי תקבולים שלא נכללו בסרט קופה רושמת;
- (5) סרט קופה רושמת;
- (6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של 210 שקלים חדשים או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי שירות בסכום שאינו עולה על 2,150 שקלים חדשים ובלבד שנותני שירות המנויים בסעיף 3 חייבים בחשבונית לגבי כל שירות;
- (7) רשימת מלאי לסוף שנת המס.

סעיף 2(ב) לתוספת י"א להוראות ניהול ספרים - נותני שירותים ואחרים

2. (ב) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על 820,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על 2,150,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ- 820,000 שקלים חדשים אך בעסקו 5 מועסקים או יותר חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות -
- (1) ספר תקבולים ותשלומים;
 - (2) ספר כניסת טובין או ספר שבו יירשמו סכומי הקניות בציון סימול המאפשר אישור התעוד;
 - (3) ספר הזמנות שבו יירשמו כל ההזמנות לשירות, פרט לשירות המבוצע בנוכחות המזמין ושתמורתו מתקבלת מיד בגמר השירות; נרשמו עם קבלת ההזמנה התאריך, שם המזמין ומענו ותיאור השירות המוזמן בחשבונית, אין חובה לרשום הזמנה זו בספר הזמנות.
 - עם גמר השירות תושלם החשבונית ברישום יתר הפרטים הנדרשים בסעיף 9;
 - (4) שוברי קבלה לגבי תקבולים שלא נכללו בסרט קופה רושמת;
 - (5) סרט קופה רושמת;
 - (6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של 210 שקלים חדשים או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי שירות בסכום שאינו עולה על 2,250 שקלים חדשים ובלבד שנותני שירות המנויים בסעיף 3 חייבים בחשבונית לגבי כל שירות;
 - (7) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;
 - (8) רשימת המלאי לסוף שנת המס, אם המלאי הוא מהותי בעסקו של הנישום, ובכל מקרה שבו ערך המלאי עולה על 10,100 שקלים חדשים;
 - (9) תיק תעוד חוץ;

סעיף 2(ג) לתוספת י"א להוראות ניהול ספרים נותני שירותים ואחרים

2. (ג) נותני שירותים שמחזור עסקם אינו עולה על 820,000 שקלים חדשים ובעסקם פחות מ- 5 מועסקים חייבים לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:
- (1) ספר תקבולים ותשלומים;
 - (2) שוברי קבלה לגבי תקבולים שלא נכללו בסרט קופה רושמת;
 - (3) סרט קופה רושמת;
 - (4) ספר הזמנות שבו יירשמו כל ההזמנות לשירות, פרט לשירות המבוצע בנוכחות המזמין ושתמורתו מתקבלת מיד בגמר השירות; נרשמו עם קבלת ההזמנה התאריך, שם המזמין ומענו ותאור השירות המוזמן בחשבונית, אין חובה לרשום הזמנה זו בספר הזמנות. עם גמר השירות תושלם החשבונית ברישום יתר הפרטים הנדרשים בסעיף 9;
 - (5) חשבוניות לגבי שירות בסכום של 210 שקלים חדשים או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 ייחשב כחשבונית לגבי שירות בסכום שאינו עולה על 2,150 שקלים חדשים ובלבד שנותני שירותים המנויים בסעיף 3 חייבים בחשבונית לגבי כל שירות;
 - (6) תיק תעוד חוץ;
 - (7) רשימת יתרות הלקוחות והספקים לסוף שנת המס;
 - (8) רשימת המלאי לסוף שנת המס אם המלאי הוא מהותי בעסקו של הנישום, ובכל מקרה שבו ערך המלאי עולה על 10,100 שקלים חדשים.

סעיף 3(9)(א)(3) לתוספת י"א להוראות ניהול ספרים נותני שירותים ואחרים

3. (9) העוסק במתן שירות של המרת מטבע -
- (א) שובר המרת מטבע - ייערך לגבי כל פעולה של המרת מטבע לכל לקוח בנפרד ויכלול לפחות:
 - (1) שם נותן השירות, מענו, מספר הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות, או מספר הרישום כעוסק לצורך מס ערך מוסף, לפי חוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975;
 - (2) התאריך והשעה;
 - (3) שם הלקוח ומענו לגבי המרות מטבע מעל 28,000 שקלים חדשים;
 - (4) פירוט המטבע שניתן והמטבע שנתקבל בציון סוג המטבע, השער, הסכום לכל סוג מטבע בנפרד וסכום התקבול;
 - (5) התקבל שטר או שיק, יש לציין פרטים מזהים של השיק או השטר;

סעיף 5 לתוספת י"א - להוראות ניהול ספרים נותני שירותים ואחרים

מוסכים

5. על אף האמור בסעיף 2, חייב בעל מוסך לנהל מערכת חשבונות -
- (1) כשמחזור עסקו עולה על 2,950,000 שקלים חדשים - כמפורט בהוראות סעיף 2(א);
 - (2) כשמחזור עסקו עולה על 1,400,000 שקלים חדשים ואינו עולה על 2,950,000 שקלים חדשים - כמפורט בהוראות סעיף 2(ב);
 - (3) כשמחזור עסקו אינו עולה על 1,400,000 שקלים חדשים - כמפורט בהוראות סעיף 2(ג).

ניהול פנקסי חשבונות תוספת יב' – תקלאים

		הסכומים שפורסמו ב-1.1.2015 לגבי שנת המס הקודמת 2014		תיאור הסעיף		הסעיף
2009- 2011	2012- 2013					
4,100,000	4,700,000	5,100,000	מעל	חקלאי גדול - מחזורו בחקלאות		2(א)
1,100,000	1,250,000	1,400,000	מ-	חקלאי בינוני - מחזורו		2(ב)
4,100,000			עד	בחקלאות		
	4,700,000	5,100,000				
1,100,000	1,250,000	1,400,000	עד	חקלאי קטן - מחזורו בחקלאות		2(ג)
				חייב בניהול ספר משק		
1,100	1,250	1,400	עד	חקלאי המוכר בקמעונות פטור מזיהוי הלקוח בקבלה או בחשבונית אם מכר במזומן בסכום		2(ח)(2)

סכומי המחזורים הקובעים את אופן ניהול הספרים בשנת המס 2015 הם המחזוריים שהיו בשנת המס הקודמת כלומר בשנת 2014 או לפי המחזוריים שהיו "בשנה הקובעת". ראו הגדרת "מחזור" בסעיף 1 להוראות ניהול פנקסים שלהלן:

(א) סכום המכירות וסכום התמורה בעד שירותים - לרבות מסים עקיפים, בשנת המס הקודמת או בשנת המס האחרונה שלגביה נערכת שומה סופית (להלן - השנה הקובעת), והכל לפי הסכום הגבוה כשהוא מוכפל ב-12 ומחולק למספר חודשי פעילות העסק בשנת המס הקודמת או בשנה הקובעת, לפי הענין. לענין זה - "חודש" - לרבות חלק מחודש;

(ב) לגבי נישום שפנקסיו היו בלתי קבילים בשנה הקובעת - אחד מאלה, לפי הסכום הגבוה שביניהם:

(1) הסכום השווה למחזור שנקבע לצורך השומה בשנה הקובעת, כשהוא מותאם לעליית המדד מהמדד שהתפרסם בחודש הראשון של השנה הקובעת ועד למדד שהתפרסם בחודש הראשון של שנת המס הקודמת;

(2) הסכום האמור בסעיף קטן (א);

לענין זה, "שומה סופית" - שומת מס הכנסה או שומת מס ערך מוסף שנערכה לתקופה מקבילה לשנת מס, שאין עוד לגביה זכות להשגה או לערעור.

(ג) לגבי נישום שלא היה לו מחזור, בשנת המס הקודמת - אחד מאלה:

(1) מחזור בשנת המס שלפני השנה הקודמת, כשהוא מותאם לעליית המדד, מהמדד שהתפרסם בחודש האחרון של שנת המס שלפני השנה הקודמת ועד למדד שהתפרסם בחודש האחרון של שנת המס הקודמת; (2) לא היה לנישום מחזור בשנת המס שלפני השנה הקודמת - אומדן המחזור או ההוצאות בעסק בשנת המס, לפי הגבוה ביניהם;

סעיף 2(א) לתוספת י"ב - הוראות ניהול ספרים לחקלאים

2. (א) חקלאי שמחזורו בחקלאות בשנה קודמת עולה על 5,100,000 שקלים חדשים חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות, המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות -
- (1) ספר תקבולים ותשלומים;
 - (2) ספר המשק, כמפורט בסעיף 3;
 - (3) ספר מכונות, כלים וציוד חקלאיים, כמפורט בסעיף 6;
 - (4) שוברי קבלה;
 - (5) תעודות משלוח; תעודת משלוח כמשמעותה בכללי מועצת הפירות (ייצור ושיווק) (הסדר לשיווק ולהובלה של פירות), התשל"ה - 1975, ובכללי המועצה לייצור ולשיווק של ירקות (רישום ירקות והובלתם), התשכ"ז - 1967, שנמסרה לחקלאי ונערכה על ידו בהתאם לכללים האמורים, תיראה כתעודת משלוח שנערכה על פי סעיף 8 להוראות אלה;
 - (6) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;
 - (7) רשימת המלאי לסוף שנת המס, לרבות -
 - (א) מלאי חמרים;
 - (ב) מלאי תוצרת חקלאית;
 - (ג) יבולים בשדה ובמטע בציון הכמות והערך של כל יבול ויבול;
 - (ד) גידולים בשדה בציון גודל השטח וסכום ההוצאות שהוצאו על כל גידול עד סוף שנת המס;
 - (ה) בעלי חיים, לפי סוגים וקבוצות גיל, בציון מספר הראשים וערכם.

סעיף 2(ב) לתוספת י"ב - הוראות ניהול ספרים לחקלאים

2. (ב) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על 1,400,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על 5,100,000 שקלים חדשים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות -
- (1) ספר תקבולים ותשלומים;
 - (2) ספר המשק, כמפורט בסעיף 3;
 - (3) ספר קניות, כמפורט בסעיף 4;
 - (4) ספר מכירות, כמפורט בסעיף 5;
 - (5) ספר מכונות, כלים וציוד חקלאיים, כמפורט בסעיף 6;
 - (6) שוברי קבלה;
 - (7) תעודות משלוח; תעודת משלוח כמשמעותה בכללי מועצת הפירות (ייצור ושיווק) (הסדר לשיווק ולהובלה של פירות), התשל"ה - 1975, ובכללי המועצה לייצור ולשיווק של ירקות (רישום ירקות והובלתם), התשכ"ז - 1967, שנמסרה לחקלאי ונערכה על ידו בהתאם לכללים האמורים, תיראה כתעודת משלוח שנערכה על פי סעיף 8 להוראות אלה;
 - (8) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;
 - (9) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל המכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל הקניות בהקפה;
 - (10) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;
 - (11) רשימת המלאי לסוף שנת המס, לרבות -
 - (א) מלאי חמרים;
 - (ב) מלאי תוצרת חקלאית;
 - (ג) יבולים בשדה ובמטע בציון הכמות והערך של כל יבול ויבול;
 - (ד) גידולים בשדה בציון גודל השטח וסכום ההוצאות שהוצאו על כל גידול עד לסוף שנת המס;
 - (ה) בעלי חיים, לפי סוגים וקבוצות גיל, בציון מספר הראשים וערכם;
 - (12) תיק תעוד חוץ.

סעיף 2(ג) לתוספת י"ב - הוראות ניהול ספרים לחקלאים

2. (ג) חקלאי שמחזורו בחקלאות אינו עולה על 1,400,000 שקלים חדשים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות -
- (1) ספר תקבולים ותשלומים;
 - (א1) ספר המשק כמפורט בסעיף 3;
 - (2) שוברי קבלה;
 - (3) תעודות משלוח; תעודת משלוח כמשמעותה בכללי מועצת הפירות (ייצור ושיווק) (הסדר לשיווק ולתובלה של פירות), התשל"ה - 1975, ובכללי המועצה לייצור ולשיווק של ירקות (רישום ירקות והובלתם), תשכ"ז - 1967, שנמסרה לחקלאי ונערכה על ידו בהתאם לכללים האמורים תיראה כתעודת משלוח שנערכה על פי סעיף 8 להוראות אלה;
 - (4) חשבונות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;
 - (5) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;
 - (6) תיק תעוד חוץ;
 - (7) רשימת המלאי של בע"ח לפי סוגים וקבוצות גיל בציון מספר הראשים וערכם לסוף שנת המס.

סעיף 2(ח) לתוספת י"ב - להוראות ניהול ספרים לחקלאים

2. (ח) (1) על אף האמור בסעיפים 5(א) ו- 9(א) (4) שבפרק ב' יציין חקלאי שובר קבלה או בחשבונית את שם המשלם, מענו ואת מספר תעודת הזהות על פי הצגת התעודה; אולם לא תחול חובת ציון מספר תעודת הזהות כאמור לגבי לקוחותיו של החקלאי הכלולים ברשימה שמית עם ציון מספרי תעודות הזהות של לקוחות אלה; ניתן שובר קבלה או חשבונית בעד תקבול בשיק עצמי של המשלם לפקודת המקבל רשאי החקלאי שלא לרשום את מספר תעודת הזהות של המשלם;
- (2) הוראת פסקה (1) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על 1,400 שקלים חדשים.

ספר המשק

סעיף 3 לתוספת י"ב - להוראות ניהול ספרים לחקלאים

3. (א) ספר המשק יהיה ספר כרוך;
- (ב) לגבי גידול בעלי חיים ינוהל הרישום בספר המשק לפי בעלי חיים למיניהם ובו יירשם בציון התאריך, התיעוד והכמות -
- (1) האיננוטר החי לתחילת שנת המס;
 - (2) המלטות וקניות במשך שנת המס;
 - (3) מכירות ותמותה במשך שנת המס;
 - (4) פעולות תיאום בציון סיבת הרישום;
 - (5) האיננוטר החי לסוף שנת המס.
- (ג) לגבי גידולי שדה, לרבות גידולי תעשייה וירקות, ינוהל הרישום בספר המשק כשלכל גידול דף נפרד, שבו יירשם -
- (1) גודל השטח בדונמים;
 - (2) תאריך הזריעה או השתילה;
 - (3) מועדי הקטיף או האסיף;
 - (4) שיטת הגידול (בעל, השקיית עזר, השקיה רגילה, בכיסוי פלסטיק, חממה וכד').
 - (ד) לגבי נטיעות ינוהל הרישום בספר המשק כשלכל מין פרי דף נפרד, שבו יירשם -
- (1) פירוט השטח הנטוע בתחילת שנת המס לפי זנים, שנות הנטיעה וצורת הנטיעה; שטח הזנים יכול להיקבע בהערכה;
 - (2) פירוט העקירות במשך שנת המס לפי זנים ושנות נטיעה למעט מילואים בודדים;
 - (3) פירוט הנטיעות החדשות במשך שנת המס לפי זנים וצורת הנטיעה, למעט מילואים בודדים.

ספר קניות

סעיף 4 לתוספת י"ב - הוראות ניהול ספרים לחקלאים

4. (א) ספר הקניות יהיה ספר כרוך;
(ב) בספר הקניות יירשמו כל הקניות לצרכי המשק בציון -
(1) התאריך;
(2) התעוד;
(3) שם הספק או נותן השירות;
(4) פירוט הטובין שנקנו או השירות שנתקבל;
(5) הכמות;
(6) הסכום.
(ג) הדפים בספר הקניות יסוכמו בדיו.

ספר מכירות

סעיף 5 לתוספת י"ב - חקלאים

5. (א) ספר המכירות יהיה ספר כרוך;
(ב) בספר המכירות יירשמו כל המכירות הנובעות מהמשק בציון -
(1) התאריך;
(2) התעוד;
(3) שם הקונה או המשווק;
(4) פירוט התוצרת או הסחורה שנמכרה;
(5) הכמות;
(6) הסכום.
(ג) הדפים בספר המכירות יסוכמו בדיו.

מכונות, כלים וציוד חקלאיים

סעיף 6 לתוספת י"ב - הוראות ניהול ספרים לחקלאים

6. (א) חקלאי שהיתה לו הכנסה מהפעלת מכונות, כלים וציוד חקלאיים לאחרים או מהשכרתם לאחרים או מהחכרתם לאחרים, ינהל רישום עבודת המכונות, הכלים או הציוד האמורים אצל אחרים.
(ב) הרישום ינוהל לגבי כל מכונה, כלי או ציוד בנפרד בספר כרוך.
(ג) רישום העבודה יכלול -
(1) פרטים לזיהוי המכונה, הכלי או הציוד;
(2) התאריך;
(3) שם מזמין העבודה או שוכר או חוכר המכונה, הכלי או הציוד;
(4) מספר שעות העבודה;
(5) מספר החשבונית שהוצאה למזמין העבודה או לשוכר המכונה, הכלי או הציוד.

ניהול פנקסי חשבונות – תוספת יד' בעלי תחנות דלק

1. בתוספת זו –

"בעל תחנת דלק" – מי שמוכר דלק רק באמצעות משאבת דלק המחוברת למערכת חשבונות ממוחשבת;
"נותן שירותי סיכה או רחיצה" – מי שעוסק בשירותי סיכה או רחיצה בלבד.

סעיף 2 לתוספת י"ד - הוראות ניהול ספרים לבעלי תחנות דלק

2. (א) בעל תחנת דלק העוסק במכירת דלק ובמתן שירותי סיכה או רחיצה, או בעל תחנת דלק העוסק במכירת דלק בלבד, חייב לנהל מערכת חשבונות ממוחשבת לפי שיטת החשבונות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות –

- (1) ספר קופה;
 - (2) ספר כניסת טובין; לגבי קניות דלק ושמונים ישמשו כספר כניסת טובין החשבונות התקופתיים של חברות הדלק המפרטים כל משלוח דלק ושמונים בנפרד במשך התקופה;
 - (3) דו"ח יומי על מכירות דלק כמפורט בסעיף 3;
 - (4) שוברי סיכה או רחיצה כמפורט בסעיף 4;
 - (5) שוברי קבלה לגבי תקבולים בשל פרעון חוב בשל מכר או שירות;
 - (6) (נמחקה);
 - (7) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;
 - (8) רשימת המלאי לסוף שנת המס;
 - (8) ^{III} חשבונית שבה יירשמו בנפרד ממכירת דלק, מכירה של מוצרי מזון, אבזרי רכב, שמונים או מוצרים אחרים, שבוצעה בשטח תחנת הדלק.
- (ב) (בוטל).
- (ג) נותן שירותי סיכה או רחיצה חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:
- (1) ספר תקבולים ותשלומים;
 - (2) ספר כניסת טובין;
 - (3) שוברי סיכה או רחיצה כמפורט בסעיף 4;
 - (4) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל מכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל קניות בהקפה;
 - (5) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;
 - (6) רשימת המלאי לסוף שנת המס;
 - (7) תיק תעוד חוץ.

דו"ח יומי על מכירות דלק

3. (א) בעל תחנת דלק יערוך לכל יום או לכל משמרת דו"ח יומי על מכירות דלק, אשר יכלול לפחות –

- (1) שמו, מענו ומספר תעודת הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות או מספר האגודה השיתופית במשרד רשם האגודות השיתופיות;
 - (2) התאריך;
 - (3) לגבי כל משאבת דלק בנפרד –
 - (א) סוג הדלק;
 - (ב) מצב מונה הדלק בתחילת היום או המשמרת;
 - (ג) מצב מונה הדלק בסוף היום או המשמרת;
 - (ד) כמות הדלק שנמכר וסכום המכירה;
 - (4) פירוט וכמות הדלק שנמכר לא דרך משאבות וסכום המכירה;
 - (5) פירוט וכמות השמנים שנמכרו במשך היום פרט לשמנים שנצרכו לסיכה וסכום המכירות;
 - (6) (נמחקה);
 - (7) (נמחקה).
- (ב) (בוטל).

שובר סיכה או רחיצה

4. (א) שובר סיכה או רחיצה ייערך לכל סיכה או רחיצה של מכוניות ויכלול לפחות –

- (1) שם בעל תחנת הדלק או נותן שירותי סיכה או רחיצה, לפי הענין, מענו, מספר תעודת הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות או מספר האגודה השיתופית במשרד רשם האגודות השיתופיות;
 - (2) התאריך;
 - (3) שם הלקוח ומענו או מספר הרשום של המכונית. היה מענו של הלקוח ידוע לנישום, אין חובה לציינו;
 - (4) פירוט העבודה שבוצעה;
 - (5) פירוט השמנים שנצרכו;
 - (6) פירוט החלפים שסופקו;
 - (7) הסכום לתשלום;
 - (8) פרטים מזהים של שטר או שיק, אם נתקבל: מספר השטר או השיק, שם הבנק וסניפו, זמן הפירעון או כיוצא באלה.
- (ב) שוברי סיכה או רחיצה יוכנסו לשימוש בספר כרוך.
- (1א) עותק אחד משובר סיכה או רחיצה יימסר למשלם.
- (ג) שוברי סיכה או רחיצה ירוכזו בסוף היום או למחרת בבוקר ברשימה מרכזת, תוך ציון הסכומים שנתקבלו במזומן והסכומים שנזקפו לחובת הלקוח.

ניהול פנקסי חשבונות תוספת ט"ו - סוכני ביטוח

1. בתוספת זו –

- "סוכן ביטוח" - כמשמעותו בחוק הפיקוח על עסקי ביטוח, תשי"א-1951;
- "חברת ביטוח" - לרבות סוכנות ביטוח;
- "סוכנות ביטוח" - סוכן של חברת ביטוח המורשה להדפסת פוליסות ביטוח;
- "עמלה" - כמשמעותה בצו מס הכנסה (ניכוי מעמלת ביטוח), תשכ"ד-1964.

סעיף 2 לתוספת ט"ו - הוראות ניהול ספרים לסוכני ביטוח

2. (א) סוכנות ביטוח חייבת לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה באחת השיטות הנהוגות המתאימות לאופי העסק והיקפו.

(ב) סוכן ביטוח חייב לנהל מערכת חשבונות המתאימה לאופי העסק והיקפו שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים; התקבולים שיירשמו בטור התקבולים ימויינו בטורים נוספים לתקבולים בשל פרמיות ותקבולים אחרים; התשלומים שיירשמו בטור התשלומים ימויינו בטורים נוספים –

- (א) לתשלומים לחברות ביטוח;
- (ב) לתשלומים בשל הוצאות עסקיות;
- (ג) לתשלומים אחרים לרבות רכישת נכסים, השקעות והלוואות;

(2) ספר פוליסות ביטוח כמתואר בסעיף 3;

(3) ספר הכנסות כמתואר בסעיף 4;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבון עובר ושב של חברות הביטוח או העתק של חשבון עובר ושב של הסוכן בחברת הביטוח;

(6) רישום או סימול המאפשר איתור יתרות חובה של המבוטחים בשל פרמיות ביטוח;

(7) תיק תעוד חוץ.

(ג) על אף האמור בסעיף קטן (ב)(1), סוכן ביטוח המעביר לחברות הביטוח את כל התקבולים בשל פרמיות ביטוח תוך 7 ימים מיום קבלתם יהיה פטור מרישום בספר תקבולים ותשלומים של תקבולים בשל פרמיות ותשלומים לחברות הביטוח.

ספר פוליסות ביטוח

3. (א) ספר פוליסות ביטוח יהיה ספר כרוך שינוהל לפי חברות הביטוח ובו יירשמו עם קבלת הפוליסות מחברת הביטוח הפרטים הבאים לגבי כל פוליסת ביטוח –

- (1) התאריך;
- (2) מספר הפוליסה;
- (3) סוג הביטוח;
- (4) שם המבוטח;
- (5) סכום הפרמיה, כולל תשלומים אחרים על חשבון הפוליסה;
- (6) סכום העמלה לסוכן.

(ב) דו"ח תפוקה תקופתי אשר סוכן ביטוח מקבל מחברת הביטוח ישמש כספר פוליסות ביטוח לגבי הפוליסות שנרשמו בו, אם כלולים בו כל הפרטים הנדרשים בסעיף קטן (א), ובלבד שסכום העמלה לסוכן יכול להיות מחושב לכל הפוליסות שבדו"ח התפוקה התקופתי ביחד.

ספר הכנסות

4. (א) ספר הכנסות יהיה ספר כרוך שבו יירשמו בטורים נפרדים הכנסות מעמלת ביטוח והכנסות ממקורות אחרים תוך ציון: התאריך, התעוד, פירוט ההכנסה, הסכום.

(ב) רישום ההכנסה מעמלת ביטוח כללי ייעשה עם קבלת דו"ח תפוקה תקופתי מחברת הביטוח.

(ג) רישום הכנסות אחרות לרבות עמלה מביטוח חיים, ייעשה תוך שלושה ימים מיום קבלת ההכנסה.

ניהול פנקסי חשבונות תוספת ט"ז - יהלומנים

1. בתוספת זו –

"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;
"עיסקה" - לרבות קניה, מכירה, העברה לעיבוד ותיווך;
"אבני חן" - אודם, ברקת או ספיר.

סעיף 2 לתוספת ט"ז - הוראות ניהול ספרים ליהלומנים

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;
 - (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 החשבונות הכפולה;

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

(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;

(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.

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

(6) עסקאות תיווך שנעשו על ידי יהלומן העוסק בתיווך ביהלומים בדרך של קניה מהמוכר ומכירה לקונה, כאשר הרווח מהעסקה 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.

ספר עסקאות

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

- (1) תיאור סוג וכמות היהלומים נשוא העסקה;
 - (2) שמות הצדדים שביניהם תיווך;
 - (3) תאריך קבלת דמי התיווך;
 - (4) סכום העסקה;
 - (5) סכום דמי התיווך;
 - (6) המספרים של שוברי הקבלה שהוצאו לצדדים.
- (ב) הרישום בספר העסקאות ייעשה לא יאוחר מתאריך קבלת דמי התיווך.

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

- (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 שאליה 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.

ציון שמות

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.

הערכת המלאי

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