



שר האוצר

ו' תשרי תשע"ח

26 ספטמבר 2017

לכבוד

הרב משה גפני,

יו"ר ועדת הכספים של הכנסת

הנדון: תקנות מס הכנסה (הערכת מלאי של יהלומן), התשע"ח-2017

1. מצ"ב התקנות שבנדון.

2. על פי כללי החשבונאות המקובלים, ערכו של מלאי עסקי נקבע לפי שווי מימוש נטו של המלאי, או לפי מחיר העלות, לפי הנמוך מביניהם. בעסקי יהלומים יש קושי לאמוד את שווי המלאי, בפרט לצורך ירידת ערך בשל מאפיינים מיוחדים של ענף זה. לפיכך, בהצעת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון 241), התשע"ז-2017, הוצע להוסיף את סעיף 85(ה) לפקודה, סעיף הקובע שמדידת המלאי בתחום היהלומים תבוצע על פי עלות המלאי.

כדי לוודא שמדידת העלות תיעשה באופן מדויק ואחיד, לפי הצעת החוק, יוסמך שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, לקבוע הוראות בדבר אופן מדידת המלאי העסקי שנרכש החל מיום 1 בינואר 2017, לצורך קביעת הכנסתו החייבת של יהלומן, לרבות הוראות בדבר אופן מדידת עלות המלאי ושוויו, וכן דרכים ושיטות להוכחתם.

3. מוצע להתקין את התקנות המצ"ב מכוח הסעיף החדש, לאחר השלמת הליכי החקיקה. כמו הצעת החוק, גם נוסח התקנות המוצע, נכתב לאחר התייעצות עם נציגי היהלומנים ובהסכמתם, בהסתמך על כך שרשות המסים תפעל להסדרת הענף באופן הוגן וראוי על בסיס העקרונות שנדונו בין הצדדים.



שר האוצר

4. מוצע לקבוע בתקנות את אופן מדידת מלאי היהלומים, ומקרים בהם יהיה ניתן למדוד את מלאי היהלומים לצרכי מס בהתאם לשווי השוק ליהלום (כהגדרת מונח זה בתקנות). מוצע לקבוע שאם פחת שווי השוק של יהלום שמשקלו קרט או יותר מעלותו בסוף שנת המס, תותר הפחתה לירידת ערך בשנת המס לפי שווי השוק נכון לאותו מועד, ובלבד שחלפו 18 חודשים ממועד רכישתו.
5. כמו כן, מוצע לקבוע כי לפקיד השומה תינתן סמכות להתחשב בבקשת יהלומן להקלות מהחובות הקבועות בתקנה 2 המוצעת, לגבי אופן מדידת המלאי, מחמת אופיו, היקפו או נסיבותיו של עסקו של היהלומן.
6. יובהר, כי בהתאם להבנות שהושגו במהלך הדיונים בין צוות רשות המסים לבחינת מיסוי ענף היהלומים בישראל לבין ראשי ענף היהלומים, מנהל רשות המסים ידון בהמשך עם נשיא בורסת היהלומים הישראלית ונשיא התאחדות תעשיית היהלומים, בדבר אפשרות קביעת כללים להפחתה לירידת ערך של יהלומים שמשקלם נמוך מ-1 קרט (שלא מטופלים במסגרת תקנות אלה).
7. כמו כן, הוראות הצעת החוק והוראות אלו, שונות מכללי החשבונאות המקובלים האמורים החלים על יתר העוסקים במשק, ולכן בכוונת מנהל רשות המסים לבחון את יישומם מחדש בתום שלוש שנים ממועד תחולת החוק (יום ה-1 בינואר 2017).
- אודה על העלאת התקנות על סדר יומה של ועדת הכספים של הכנסת בצמוד לדיון בהצעת החוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון 241), התשע"ז-2017.**

בברכה,
משה כחלון,
שר האוצר

העתק-

מר משה אשר, מנהל רשות המסים בישראל

תקנות מס הכנסה (הערכת מלאי של יהלומן), התשע"ח-2017

בתוקף סמכותי לפי סעיף 85(ה) לפקודת מס הכנסה¹ (להלן – הפקודה), ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

הגדרות 1. בתקנות אלה-

"האתר" – אתר האינטרנט של רשות המסים;

"גמולוג" – מומחה לחקר, מיון, סיווג והערכת יהלומים, בעל תעודה בתחום ממכון מקצועי לשם כך.

"מחירון" – קובץ מחירים שיטתי, מקצועי ובלתי תלוי המהווה בסיס לקביעת ערך שוק של יהלומים, שמתפרסם ומתעדכן באופן סדיר ושניתן לעיין בו בכל עת, לרבות אתרי אינטרנט למסחר ביהלומים הכוללים מחירי יהלומים המבוססים על מחירי היצע וביקוש ממשיים ליהלומים, המנוי ברשימה שפרסם המנהל באתר בהתייעצות עם נשיא בורסת היהלומים הישראלית ונשיא התאחדות תעשייני היהלומים;

"מרכז הערכה" – גוף עצמאי ובלתי תלוי המתמחה בזיהוי, זירוג וסיווג יהלומים ואבני חן אחרים המנוי ברשימה שפרסם המנהל באתר בהתייעצות עם נשיא בורסת היהלומים הישראלית ונשיא התאחדות תעשייני היהלומים;

"שווי השוק ליהלום" – אומדן מחיר המכירה במהלך העסקים הרגיל בין מוכר מרצון לקונה מרצון בניכוי אומדן העלויות להשלמה ואומדן העלויות הדרושות לביצוע המכירה.

אופן מדידת עלות המלאי 2. עלות מלאי יהלומים תיקבע על פי עלותו המסוימת של כל יהלום; לא ניתן לזהות באופן מסוים את עלות מלאי היהלומים, כולה או חלקה, תיקבע עלות מלאי היהלומים שלא ניתן לזהותה באופן מסוים, לפי שיטת ניהול מלאי תמידי, באמצעות נוסחת נכנס-ראשון, יוצא-ראשון ("FIFO") או באמצעות נוסחת ממוצע משוקלל של עלויות, ובלבד שאותה נוסחת עלות תחול לגבי כל מלאי בעל אופי ושימוש דומים באופן עקבי.

¹ דיני מדינת ישראל, נוסח 6, עמ' 120; ס"ח התשע"ז, עמ' 1199 (ענף לא מנהלתי, התקין לחוק)

פחת שווי השוק ליהלום של יהלום שמשקלו קרט או יותר מעלותו, בסוף שנת המס, תותר הפחתה לירידת ערך בשנת המס לפי שווי השוק ליהלום נכון לאותו מועד, ובלבד שחלפו 18 חודשים ממועד רכישתו.

3. הפחתה לירידת ערך לפי שווי שוק

קביעת שווי השוק ליהלום של יהלום כאמור בתקנה 3 יקבע כלהלן:

4. קביעת שווי השוק

(1) לגבי יהלום שמשקלו בין קרט אחד ל-3 קרטים – על פי חוות דעת של מרכז הערכה, הערכה של גמולוג בלתי תלוי או ראייה בלתי תלויה אחרת; הוכח שווי שווי השוק ליהלום באמצעות ראייה בלתי תלויה אחרת, לא יפחת השווי מערך היהלום לפי מחירון;

(2) לגבי יהלום שמשקלו יותר מ-3 קרטים – על פי חוות דעת של מרכז הערכה או הערכה של גמולוג בלתי תלוי.

פקיד השומה רשאי לקבוע, לבקשת יהלומן, כי מחמת אופיו, היקפו או נסיבותיו של עסקו, לא יחולו לגביו החובות הקבועות בתקנה 2.

5. אי תחולה

(א) תקנות 3 ו-4 יחולו לגבי יהלום שנרכש ביום ג' בטבת התשע"ז (1 בינואר 2017) או לאחריו.

8. תחולה והוראת מעבר

(ב) החובה לנהל מלאי תמידי הקבועה בתקנה 2 לתקנות אלה, תחול על יהלום שנרכש ביום יד' בטבת התשע"ח (1 לינואר 2018) ואילך.

משה כחלון
שר האוצר

התשע"ח _____
(2017 _____)
(חמ 5495-3)