הוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), תשל"ג-1973

מסים – מס הכנסה – ניהול – פנקסי חשבונות

תוכן ענינים

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | פרק א': כללי | [Go](#med0) | 6 |
| סעיף 1 | הגדרות | [Go](#Seif109) | 6 |
| סעיף 2 | חובת ניהול מערכת חשבונות | [Go](#Seif1) | 8 |
| סעיף 2א | ניהול מערכת חשבונות בידי עוסק זעיר | [Go](#Seif2) | 8 |
| סעיף 3 | פטור וסטיות לא מהותיות | [Go](#Seif3) | 8 |
| סעיף 4 | שותף בשותפות | [Go](#Seif4) | 9 |
|  | פרק ב': תעוד | [Go](#med1) | 9 |
| סעיף 5 | שובר קבלה | [Go](#Seif5) | 9 |
| סעיף 6 | ספר פדיון יומי | [Go](#Seif6) | 9 |
| סעיף 7 | סרט קופה רושמת הוראות | [Go](#Seif7) | 10 |
| סעיף 8 | תעודת משלוח הוראות | [Go](#Seif8) | 10 |
| סעיף 9 | חשבונית | [Go](#Seif9) | 10 |
| סעיף 10 | רשימת מפקד המצאי | [Go](#Seif10) | 12 |
|  | פרק ג': ספרי חשבון | [Go](#med2) | 12 |
| סעיף 11 | ספר קופה | [Go](#Seif11) | 12 |
| סעיף 12 | ספר תקבולים ותשלומים | [Go](#Seif12) | 12 |
| סעיף 13 | ספר תנועת המלאי | [Go](#Seif13) | 13 |
| סעיף 14 | ספר כניסת טובין | [Go](#Seif14) | 13 |
| סעיף 15 | ספר הזמנות | [Go](#Seif15) | 14 |
|  | פרק ד': נוהלי רישום במערכת החשבונות ושמירתה | [Go](#med3) | 14 |
| סעיף 16 | עריכת תעוד | [Go](#Seif16) | 14 |
| סעיף 17 | מועד עריכת התעוד | [Go](#Seif17) | 14 |
| סעיף 18 | נוהלי רישום בתעוד פנים | [Go](#Seif18) | 14 |
| סעיף 18א | נוהלי רישום בסרט קופה רושמת | [Go](#Seif19) | 14 |
| סעיף 18ב | כללים למשלוח מסמכים ממוחשבים | [Go](#Seif110) | 14 |
| סעיף 19 | תכנם וצורתם של ספרי חשבון | [Go](#Seif20) | 15 |
| סעיף 19א | נוהל רישום עסקאות מסויימות הוראות | [Go](#Seif21) | 15 |
| סעיף 19ב | נוהל רישום החזר דמי מכלי משקה | [Go](#Seif22) | 17 |
| סעיף 19ג | רישום הלוואה | [Go](#Seif111) | 17 |
| סעיף 20 | מועדי רישום בספרי חשבון | [Go](#Seif23) | 17 |
| סעיף 21 | אופן הרישום | [Go](#Seif24) | 17 |
| סעיף 22 | מטבע ישראלי | [Go](#Seif25) | 17 |
| סעיף 23 | נהלי רישום | [Go](#Seif26) | 17 |
| סעיף 23א | נוהל תיקון חשבונית | [Go](#Seif27) | 18 |
| סעיף 24 | סימול הדדי | [Go](#Seif28) | 18 |
| סעיף 25 | שמירת מערכת החשבונות | [Go](#Seif29) | 18 |
| סעיף 26 | נוהל עריכת מפקד המצאי | [Go](#Seif30) | 19 |
|  | פרק ד1: ניהול פנקסי חשבונות לנישום שיראוהו כנישום זכאי | [Go](#med4) | 20 |
| סעיף 27 | הגדרות | [Go](#Seif31) | 20 |
| סעיף 28 | דין נישום שמנהל פנקסיו על פי פרק זה | [Go](#Seif32) | 20 |
| סעיף 29 | רישום ביומן העסק | [Go](#Seif33) | 20 |
| סעיף 30 | רישום חייבים וזכאים | [Go](#Seif34) | 20 |
| סעיף 31 | רישום פחת | [Go](#Seif35) | 21 |
| סעיף 32 | סיכום קניות ומכירות על פי חשבוניות | [Go](#Seif36) | 21 |
| סעיף 33 | יומן העסק בספר תקבולים ותשלומים | [Go](#Seif37) | 21 |
| סעיף 34 | תחילת רישום ביומן העסק | [Go](#Seif38) | 21 |
| סעיף 35 | תחילה | [Go](#Seif39) | 21 |
| סעיף 36 | נספחים | [Go](#Seif40) | 21 |
|  | נספח א' | [Go](#hed20) | 21 |
|  | נספח ב' | [Go](#hed21) | 23 |
|  | נספח ג' | [Go](#hed22) | 25 |
|  | נספח ד' | [Go](#hed23) | 25 |
|  | נספח ה' | [Go](#hed24) | 26 |
|  | נספח ו' | [Go](#hed25) | 27 |
|  | נספח ז' | [Go](#hed26) | 28 |
|  | תוספת 1 | [Go](#med5) | 29 |
|  | תוספת 2 | [Go](#med6) | 30 |
|  | תוספת א' | [Go](#med7) | 30 |
| סעיף 1 | הגדרות | [Go](#Seif108) | 30 |
| סעיף 2 | חובת ניהול מערכת חשבונות | [Go](#Seif41) | 31 |
| סעיף 3 | רישום מכירות לצרכן | [Go](#Seif42) | 32 |
| סעיף 4 | צורף | [Go](#Seif43) | 32 |
| סעיף 5 | ציון פרטים | [Go](#Seif44) | 32 |
| סעיף 6 | משלוח טובין | [Go](#Seif45) | 32 |
|  | תוספת ב' | [Go](#med8) | 32 |
| סעיף 1 | הגדרות | [Go](#Seif46) | 32 |
| סעיף 2 | חובת ניהול מערכת חשבונות | [Go](#Seif47) | 33 |
| סעיף 3 | ציון פרטים | [Go](#Seif48) | 34 |
| סעיף 4 | משלוח טובין | [Go](#Seif49) | 34 |
| סעיף 5 | מכירות תכשיטים | [Go](#Seif50) | 34 |
| סעיף 6 | סיטונאי סיגריות | [Go](#Seif51) | 34 |
|  | תוספת ג' | [Go](#med9) | 34 |
| סעיף 1 | הגדרות | [Go](#Seif52) | 34 |
| סעיף 2 | חובת ניהול מערכת חשבונות | [Go](#Seif53) | 34 |
| סעיף 3 | החזקת כספי פדיון | [Go](#Seif54) | 36 |
| סעיף 4 | גלריות לאמנות | [Go](#Seif55) | 36 |
| סעיף 5 | מכירות תכשיטים | [Go](#Seif56) | 36 |
| סעיף 6 | פטור | [Go](#Seif57) | 37 |
|  | תוספת ד' | [Go](#med10) | 37 |
| סעיף 1 | הגדרות | [Go](#Seif58) | 37 |
| סעיף 2 | חובת ניהול מערכת חשבונות | [Go](#Seif59) | 37 |
| סעיף 3 | ציוד מכני הנדסי | [Go](#Seif60) | 38 |
|  | תוספת ה' | [Go](#med11) | 39 |
| סעיף 1 | הגדרות | [Go](#Seif61) | 39 |
| סעיף 2 | חובת ניהול מערכת חשבונות | [Go](#Seif62) | 39 |
| סעיף 3 | ספר לקוחות | [Go](#Seif63) | 39 |
|  | תוספת ו' | [Go](#med12) | 39 |
| סעיף 1 | הגדרות | [Go](#Seif64) | 39 |
| סעיף 2 | חובת ניהול מערכת חשבונות | [Go](#Seif65) | 39 |
| סעיף 3 | יומן | [Go](#Seif66) | 39 |
| סעיף 4 | רישום מוקדם של מתרפאים | [Go](#Seif67) | 40 |
|  | תוספת ז' | [Go](#med13) | 40 |
| סעיף 1 | הגדרות | [Go](#Seif68) | 40 |
| סעיף 2 | חובת ניהול מערכת חשבונות הוראות | [Go](#Seif69) | 40 |
| סעיף 3 | ספר הרכב | [Go](#Seif70) | 40 |
| סעיף 4 | יומן הזמנות | [Go](#Seif71) | 41 |
| סעיף 5 | ספר התלמידים | [Go](#Seif72) | 41 |
|  | תוספת ח' | [Go](#med14) | 41 |
| סעיף 1 | הגדרות הוראות | [Go](#Seif73) | 41 |
| סעיף 2 | חובת ניהול מערכת חשבונות | [Go](#Seif74) | 41 |
| סעיף 3 | ספר התלמידים | [Go](#Seif75) | 42 |
|  | תוספת ט' | [Go](#med15) | 42 |
| סעיף 1 | הגדרות | [Go](#Seif76) | 42 |
| סעיף 2 | חובת ניהול מערכת חשבונות הוראות | [Go](#Seif77) | 42 |
| סעיף 3 | ספר זכויות במקרקעין | [Go](#Seif78) | 43 |
| סעיף 4 | ספר עסקאות | [Go](#Seif79) | 43 |
| סעיף 5 | שמירת חוזים | [Go](#Seif80) | 44 |
|  | תוספת י' | [Go](#med16) | 44 |
| סעיף 1 | הגדרות | [Go](#Seif81) | 44 |
| סעיף 2 | חובת ניהול מערכת חשבונות | [Go](#Seif82) | 44 |
| סעיף 3 | ספר הסחר | [Go](#Seif83) | 44 |
| סעיף 4 | ספר התיווך | [Go](#Seif84) | 45 |
|  | תוספת י"א | [Go](#med17) | 45 |
| סעיף 1 | הגדרות | [Go](#Seif85) | 45 |
| סעיף 2 | חובת ניהול מערכת חשבונות הוראות | [Go](#Seif86) | 45 |
| סעיף 3 | ספרים מיוחדים | [Go](#Seif87) | 47 |
| סעיף 4 | מוניות | [Go](#Seif88) | 49 |
| סעיף 5 | מוסכים הוראות | [Go](#Seif89) | 49 |
|  | תוספת י"ב | [Go](#med18) | 49 |
| סעיף 1 | הגדרות | [Go](#Seif90) | 49 |
| סעיף 2 | חובת ניהול מערכת חשבונות | [Go](#Seif91) | 49 |
| סעיף 3 | ספר המשק | [Go](#Seif92) | 52 |
| סעיף 4 | ספר קניות | [Go](#Seif93) | 52 |
| סעיף 5 | ספר מכירות | [Go](#Seif94) | 52 |
| סעיף 6 | מכונות, כלים וציוד חקלאיים | [Go](#Seif95) | 53 |
|  | נספח | [Go](#med19) | 53 |
|  | תוספת י"ג | [Go](#med20) | 53 |
|  | תוספת י"ד | [Go](#med21) | 54 |
| סעיף 1 | הגדרות | [Go](#Seif96) | 54 |
| סעיף 2 | חובת ניהול מערכת חשבונות הוראות | [Go](#Seif97) | 54 |
| סעיף 3 | דו"ח יומי על מכירות דלק | [Go](#Seif98) | 54 |
| סעיף 4 | שובר סיכה או רחיצה | [Go](#Seif99) | 55 |
|  | תוספת ט"ו | [Go](#med22) | 55 |
| סעיף 1 | הגדרות | [Go](#Seif100) | 55 |
| סעיף 2 | חובת ניהול מערכת חשבונות | [Go](#Seif101) | 55 |
| סעיף 3 | ספר פוליסות ביטוח | [Go](#Seif102) | 56 |
| סעיף 4 | ספר הכנסות | [Go](#Seif103) | 56 |
|  | תוספת ט"ז | [Go](#med23) | 56 |
| סעיף 1 | הגדרות | [Go](#Seif104) | 56 |
| סעיף 2 | חובת ניהול מערכת חשבונות | [Go](#Seif105) | 57 |
| סעיף 3 | ספר עסקאות | [Go](#Seif106) | 58 |
| סעיף 3א | פתקית קנייה | [Go](#Seif112) | 58 |
| סעיף 3ב | ציון פרטים נוספים בקבלה או בחשבונית | [Go](#Seif113) | 58 |
| סעיף 6 | ספר תנועת מלאי | [Go](#Seif107) | 59 |

הוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), תשל"ג-1973[[1]](#footnote-1)\*

הוראות תשס"ג-2002

מיום 30.9.2002

**הוראות תשס"ג-2002**

[ק"ת תשס"ג מס' 6199](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6199.pdf) מיום 30.9.2002 עמ' 42

הוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות) ~~(מס' 2)~~, תשל"ג-1973

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

פרק א': כללי

1. בהוראות אלה –

הגדרות

"אזור" – כהגדרתו בסעיף 3א לפקודה;

הוראות (מס' 3) תשס"ג-2003

מיום 26.6.2003

**הוראות (מס' 3) תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6245](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6245.pdf) מיום 26.6.2003 עמ' 795

**הוספת הגדרת "אזור"**

"מערכת חשבונות" - ספרי חשבון ותעוד אשר נישום חייב לנהל לפי הוראות אלה, ואם ספרים ותיעוד כאמור מנוהלים באמצעות תוכנת מחשב, ובלבד שהם מערכת חשבונות ממוחשבת;

הוראות תשנ"א-1990

הוראןת תשס"ב-2002

מיום 27.9.1990

**הוראות תשנ"א-1990**

[ק"ת תשנ"א מס' 5297](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5297.pdf) מיום 27.9.1990 עמ' 12

"מערכת חשבונות" - ספרי חשבון ותעוד אשר נישום חייב לנהל לפי הוראות אלה לרבות מערכת חשבונות ממוחשבת;

מיום 1.7.2002

**הוראות תשס"ב-2002**

[ק"ת תשס"ב מס' 6163](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6163.pdf) מיום 28.4.2002 עמ' 659

"מערכת חשבונות" - ספרי חשבון ותעוד אשר נישום חייב לנהל לפי הוראות אלה ~~לרבות~~, ואם ספרים ותיעוד כאמור מנוהלים באמצעות תוכנת מחשב, ובלבד שהם מערכת חשבונות ממוחשבת;

"מערכת חשבונות ממוחשבת" - מערכת חשבונות, או חלק ממנה, המנוהלת באמצעות מחשב בהתאם לכללים שנקבעו בנספח ה' שבסעיף 36, לרבות תוכנה, טבלאות עזר ואמצעי איחסון ממוחשבים ולמעט קובץ זמני; ולגבי מערכת חשבונות המנוהלת באמצעות תוכנה החייבת רישום במרשם התוכנות לניהול מערכת חשבונות ממוחשבת כאמור בנספח ה' שבסעיף 36 - ובלבד שנרשמה על ידי המנהל; ביטל המנהל רישומה של תוכנה, כאמור בסעיף (ג)(4) בנספח ה' האמור (להלן - ביטול הרישום), יראו בה מערכת חשבונות ממוחשבת לגבי לקוחות שרכשו את התוכנה לפני ביטול הרישום, למשך תקופה שלא תעלה על שישה חודשים לאחר ביטול הרישום;

הוראות תשנ"א-1990

הוראות תשס"ב-2002

הוראות תשס"ו-2006

מיום 27.9.1990

**הוראות תשנ"א-1990**

[ק"ת תשנ"א מס' 5297](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5297.pdf) מיום 27.9.1990 עמ' 12

**הוספת הגדרת "מערכת חשבונות ממוחשבת"**

מיום 1.7.2002

**הוראות תשס"ב-2002**

[ק"ת תשס"ב מס' 6163](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6163.pdf) מיום 28.4.2002 עמ' 659

"מערכת חשבונות ממוחשבת" – מערכת חשבונות, או חלק ממנה, המנוהלת באמצעות מחשב בהתאם לכללים שבנספח ה' שבסעיף 36, לרבות תוכנה, טבלאות עזר ואמצעי איחסון ממוחשבים ולמעט קובץ זמני; ולגבי מערכת חשבונות המנוהלת באמצעות תוכנה החייבת רישום במרשם התוכנות לניהול מערכת חשבונות ממוחשבת כאמור בנספח ה' שבסעיף 36 - ובלבד שנרשמה על ידי הנציב; ביטל הנציב רישומה של תוכנה, כאמור בסעיף (ג)(4) בנספח ה' האמור (להלן - ביטול הרישום), יראו בה מערכת חשבונות ממוחשבת לגבי לקוחות שרכשו את התוכנה לפני ביטול הרישום, למשך תקופה שלא תעלה על שישה חודשים לאחר ביטול הרישום;

מיום 2.11.2006

**הוראות תשס"ו-2006**

[ק"ת תשס"ו מס' 6504](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6504.pdf) מיום 2.8.2006 עמ' 1033

"מערכת חשבונות ממוחשבת" - מערכת חשבונות, או חלק ממנה, המנוהלת באמצעות מחשב בהתאם לכללים שנקבעו בנספח ה' שבסעיף 36, לרבות תוכנה, טבלאות עזר ואמצעי איחסון ממוחשבים ולמעט קובץ זמני; ולגבי מערכת חשבונות המנוהלת באמצעות תוכנה החייבת רישום במרשם התוכנות לניהול מערכת חשבונות ממוחשבת כאמור בנספח ה' שבסעיף 36 - ובלבד שנרשמה על ידי ~~הנציב~~ המנהל; ביטל ~~הנציב~~ המנהל רישומה של תוכנה, כאמור בסעיף (ג)(4) בנספח ה' האמור (להלן - ביטול הרישום), יראו בה מערכת חשבונות ממוחשבת לגבי לקוחות שרכשו את התוכנה לפני ביטול הרישום, למשך תקופה שלא תעלה על שישה חודשים לאחר ביטול הרישום;

"ספר חשבון" - פנקסים אשר נישום חייב לנהל לפי הוראות אלה;

"ספר" - פנקס שבו נרשמו פעולות, לרבות כרטסת או קובץ קבוע;

הוראות תשנ"א-1990

הוראות (מס' 3) תשס"ג-2003

מיום 27.9.1990

**הוראות תשנ"א-1990**

[ק"ת תשנ"א מס' 5297](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5297.pdf) מיום 27.9.1990 עמ' 12

**החלפת הגדרת "ספר"**

הנוסח הקודם:

~~"ספר" – פנקס שבו נרשמות פעולות, לרבות כרטסת או פלט מחשב אלקטרוני מודפס על-ידי מדפסת, אלא אם נאמר ספר כרוך;~~

מיום 26.6.2003

**הוראות (מס' 3) תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6245](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6245.pdf) מיום 26.6.2003 עמ' 796

"ספר" - פנקס שבו נרשמו פעולות, ~~לרבות כרטסת, קובץ קבוע או פלט שהופק מקובץ קבוע~~ לרבות כרטסת או קובץ קבוע;

"קובץ" - קבוצת רשומות של מערכת חשבונות ממוחשבת;

הוראות תשנ"א-1990

מיום 27.9.1990

**הוראות תשנ"א-1990**

[ק"ת תשנ"א מס' 5297](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5297.pdf) מיום 27.9.1990 עמ' 12

**הוספת הגדרת "קובץ"**

"קובץ קבוע" - קובץ אשר מתקיימים בו כל אלה:

הוראות תשנ"א-1990

(1) אין אפשרות למחוק רשומה בו;

(2) הרשומות בו מוספרו באופן אוטומטי במספור עוקב, כשרצף המספרים העוקבים נשמר מעיבוד לעיבוד במשך שנת המס;

(3) אינו קובץ זמני;

מיום 27.9.1990

**הוראות תשנ"א-1990**

[ק"ת תשנ"א מס' 5297](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5297.pdf) מיום 27.9.1990 עמ' 12

**הוספת הגדרת "קובץ קבוע"**

"קובץ זמני" - קובץ המשמש כטיוטה בלבד;

הוראות תשנ"א-1990

מיום 27.9.1990

**הוראות תשנ"א-1990**

[ק"ת תשנ"א מס' 5297](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5297.pdf) מיום 27.9.1990 עמ' 12

**הוספת הגדרת "קובץ זמני"**

"ספר כרוך" -

(א) ספר שהוא כרוך, ודפיו מוספרו במספרים עוקבים לפני התחלת השימוש בו; או

(ב) דפים כרוכים בפנקס בעת הרישום, שכולם מוספרו במספרים עוקבים לפני התחלת השימוש בו, ובלבד שכאשר נתלש דף ישאר העתק הימנו כרוך ונושא מספר זהה למספר הדף שנתלש; או

הוראות תשנ"א-1990

(ג) קובץ קבוע;

הוראות (מס' 2) תשס"ג-2003

מיום 27.9.1990

**הוראות תשנ"א-1990**

[ק"ת תשנ"א מס' 5297](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5297.pdf) מיום 27.9.1990 עמ' 12

"ספר כרוך" -

(א) ספר שהוא כרוך, ודפיו מוספרו במספרים עוקבים לפני התחלת השימוש בו; או

(ב) דפים כרוכים בפנקס בעת הרישום, שכולם מוספרו במספרים עוקבים לפני התחלת השימוש בו, ובלבד שכאשר נתלש דף ישאר העתק הימנו כרוך ונושא מספר זהה למספר הדף שנתלש; או

(ג) קובץ קבוע, לרבות פלט שהופק מקובץ קבוע באופן רציף;

מיום 26.6.2003

**הוראות (מס' 3) תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6245](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6245.pdf) מיום 26.6.2003 עמ' 796

(ג) ~~קובץ קבוע, לרבות פלט שהופק מקובץ קבוע באופן רציף~~ קובץ קבוע;

"תעוד" - תעוד פנים ותעוד חוץ;

"תעוד פנים" - רישום בגין פעולה שנעשתה על-ידי הנישום, או מטעמו;

"תעוד חוץ" - רישום בגין פעולה, שנתקבל על-ידי הנישום או מטעמו מגורם חוץ ואולם אם נשלח או נקלט באמצעות מחשב – רישום שהוא מסמך ממוחשב בלבד;

הוראות (מס' 3) תשס"ג-2003

מיום 26.6.2003

**הוראות (מס' 3) תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6245](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6245.pdf) מיום 26.6.2003 עמ' 796

"תעוד חוץ" - רישום בגין פעולה, שנתקבל על-ידי הנישום או מטעמו מגורם חוץ ואולם אם נשלח או נקלט באמצעות מחשב – רישום שהוא מסמך ממוחשב בלבד;

"רישום" במערכת חשבונות ממוחשבת – העברת רשומות לקובץ קבוע או לקבצים קבועים;

הוראות (מס' 3) תשס"ג-2003

מיום 27.9.1990

**הוראות תשנ"א-1990**

[ק"ת תשנ"א מס' 5297](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5297.pdf) מיום 27.9.1990 עמ' 12

**הוספת הגדרת "רישום"**

מיום 26.6.2003

**הוראות (מס' 3) תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6245](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6245.pdf) מיום 26.6.2003 עמ' 796

**החלפת הגדרת "רישום" בהגדרת "רישום" במערכת חשבונות ממוחשבת**

הנוסח הקודם:

~~"רישום" – לרבות העברת רשומות לקובץ קבוע או לקבצים קבועים;~~

"מסמך ממוחשב" – מסמך שמתקיים בו כל אחד מאלה:

הוראות (מס' 3) תשס"ג-2003

(1) הוא נוצר, נשלח, נקלט, נראה ונשמר באמצעים ממוחשבים;

(2) הוא חתום בחתימה אלקטרונית מאושרת או בחתימה אלקטרונית מאובטחת, של עורך התיעוד;

הוראות (מס' 2) תשס"ד-2004

(3) (נמחקה);

הוראות (מס' 2) תשס"ד-2004

מיום 26.6.2003

**הוראות (מס' 3) תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6245](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6245.pdf) מיום 26.6.2003 עמ' 796

**הוספת הגדרת "מסמך ממוחשב"**

מיום 29.1.2004

**הוראות (מס' 2) תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6289](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6289.pdf) מיום 29.1.2004 עמ' 203

"מסמך ממוחשב" – מסמך שמתקיים בו כל אחד מאלה:

(1) הוא נוצר, נשלח, נקלט, נראה ונשמר באמצעים ממוחשבים;

(2) הוא חתום בחתימה אלקטרונית מאושרת או ~~בחתימה אלקטרונית מאובטחת של הנישום~~ בחתימה אלקטרונית מאובטחת, של עורך התיעוד;

~~(3) צוינו בו בצורה בולטת לעין המילים "מסמך ממוחשב";~~

"חתימה אלקטרונית מאובטחת" – כהגדרתה בחוק חתימה אלקטרונית, התשס"א-2001;

הוראות (מס' 3) תשס"ג-2003

מיום 26.6.2003

**הוראות (מס' 3) תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6245](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6245.pdf) מיום 26.6.2003 עמ' 796

**הוספת הגדרת "חתימה אלקטרונית מאובטחת"**

"חתימה אלקטרונית מאושרת" – כהגדרתה בחוק חתימה אלקטרונית, התשס"א-2001;

הוראות (מס' 3) תשס"ג-2003

מיום 26.6.2003

**הוראות (מס' 3) תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6245](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6245.pdf) מיום 26.6.2003 עמ' 796

**הוספת הגדרת "חתימה אלקטרונית מאושרת"**

"תקבול" - כל סכום במזומן, בשטר, או בשיק שהתאריך הנקוב בו מאוחר מתאריך קבלתו, או בכרטיס אשראי, שקיבל הנישום, במישרין או בעקיפין, במהלך עסקו;

הוראות תשמ"ו-1985

הוראות תש"ס-1999

מיום 1.4.1986

**הוראות תשמ"ו-1985**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4880](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4880.pdf) מיום 9.12.1985 עמ' 255

**הוספת הגדרת "תקבול"**

מיום 30.12.1999

**הוראות תש"ס-1999**

[ק"ת תש"ס מס' 6012](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6012.pdf) מיום 30.12.1999 עמ' 206

"תקבול" - כל סכום במזומן, בשטר, או בשיק שהתאריך הנקוב בו מאוחר מתאריך קבלתו, או בכרטיס אשראי, שקיבל הנישום, במישרין או בעקיפין, במהלך עסקו;

"כרטיס אשראי" - כרטיס אשראי או כרטיס בנק, כהגדרתם בחוק כרטיסי חיוב, תשמ"ו-1986;

הוראות תש"ס-1999

מיום 30.12.1999

**הוראות תש"ס-1999**

[ק"ת תש"ס מס' 6012](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6012.pdf) מיום 30.12.1999 עמ' 206

**הוספת הגדרת "כרטיס אשראי"**

"פעולה" - כל פעולה המשפיעה על הרכוש, על ההון, על ההתחייבויות או על התוצאה העסקית של עסקו של הנישום, לרבות תקבול, מכירה או מתן שירות, משלוח טובין והובלת טובין;

הוראות תשמ"ו-1985

מיום 1.4.1986

**הוראות תשמ"ו-1985**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4880](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4880.pdf) מיום 9.12.1985 עמ' 255

**החלפת הגדרת "פעולה"**

הנוסח הקודם:

~~"פעולה" – פעולה המשפיעה על הרכוש, על ההתחייבויות, על ההון או על התוצאות העסקיות של עסקו של הנישום והטעונה רישום לפי הוראות אלה;~~

"עסק" - לרבות משלח יד;

"מועסק" - לרבות הבעלים ובני משפחותיהם העובדים בעסק וכן שותפים העובדים בעסק;

לענין זה -

(א) חניך, או מי שעובד לא יותר מארבע שעות ביום, ייחשב לחצי מועסק;

(ב) מי שעבד בעסק חלק משנת המס, ייחשב לחלק ממועסק, כיחס תקופת עבודתו לשנה שלמה;

"מחזור" - אחד מאלה:

הוראות (מס' 3)

תשמ"ג-1983

(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.

הוראות (מס' 4)

תשמ"ו-1986

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;

הוראות (מס' 2)

תשמ"ז-1987

(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:

הוראות תשמ"ט-1988

(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.

מיום 15.5.1983

**הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4494](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4494.pdf) מיום 15.5.1983 עמ' 1328

**החלפת הגדרת "מחזור"**

הנוסח הקודם:

~~"מחזור" – סכום המכירות וסכום התמורה בעד שירותים, כולל מסים עקיפים, בשנת המס הקודמת, או בשנת המס האחרונה שלגביה נערכה שומה סופית, הכל לפי הסכום הגדול יותר; לענין זה, "שומה סופית" – קביעה סופית כמשמעותה בסעיף 178 לפקודה;~~

מיום 1.10.1986

**הוראות (מס' 4) תשמ"ו-1986**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4973](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4973.pdf) מיום 1.10.1986 עמ' 1514

(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;

מיום 1.1.1988

**הוראות (מס' 2) תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5055](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5055.pdf) מיום 23.9.1987 עמ' 1358

(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 ~~כמשמעותו בסעיף 120א לפקודה~~, מהמדד שהתפרסם בחודש הראשון של השנה הקובעת ועד למדד שהתפרסם בחודש הראשון של שנת המס הקודמת;

מיום 30.9.1988

**הוראות תשמ"ט-1988**

[ק"ת תשמ"ט מס' 5139](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5139.pdf) מיום 30.9.1988 עמ' 74

**הוספת פסקה (ג) להגדרת "מחזור"**

"מזומן" - לרבות שיק שקיבל הנישום ושהתאריך הנקוב בו אינו מאוחר מתאריך קבלתו;

הוראות תשל"ט-1978

הוראות (מס' 3)

תשמ"ג-1983

מיום 22.5.1975

**הוראות (מס' 2) תשל"ה-1975**

[ק"ת תשל"ה מס' 3341](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3341.pdf) מיום 22.5.1974 עמ' 1800

"מזומן" - לרבות שיק ~~שהתאריך~~ שקיבל הנישום והתאריך הנקוב בו אינו מאוחר מתאריך קבלתו;

מיום 31.12.1978

**הוראות תשל"ט-1978**

[ק"ת תשל"ט מס' 3928](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3928.pdf) מיום 31.12.1978 עמ' 426

**החלפת הגדרת "מזומן"**

הנוסח הקודם:

~~"מזומן" - לרבות שיק שקיבל הנישום והתאריך הנקוב בו אינו מאוחר מתאריך קבלתו;~~

מיום 15.5.1983

**הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4494](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4494.pdf) מיום 15.5.1983 עמ' 1328

"מזומן" – לרבות שיק שקיבל הנישום ושהתאריך הנקוב בו אינו מאוחר מתאריך קבלתו~~, ולרבות שווה כסף כולל שירות, וכן תשלום לצד שלישי לטובת המקבל, או העברה לזכות חשבון המקבל בבנק, או קבלת תמורה בכל צורה אחרת~~.

"סרט קופה רושמת" - סרט ביקורת של קופה רושמת או של מכונה להוצאת כרטיסי נסיעה;

הוראות (מס' 2)

תשנ"א-1991

מיום 22.5.1975

**הוראות (מס' 2) תשל"ה-1975**

[ק"ת תשל"ה מס' 3341](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3341.pdf) מיום 22.5.1974 עמ' 1800

**הוספת הגדרת "סרט קופה רושמת"**

מיום 12.9.1975

**הוראות תשל"ו-1975**

[ק"ת תשל"ו מס' 3398](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3398.pdf) מיום 12.9.1975 עמ' 52

"סרט קופה רושמת" – סרט של קופה רושמת תקנית שאישר מנהל המכס והבלו לפי פרט ~~84.52.2000~~ 84.52.2010 לתעריף המכס, וכל קופה רושמת אחרת שרכש הנישום עד יום פרסומן של הוראות אלה.

מיום 1.1.1976

**הוראות (מס' 3) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3455](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3455.pdf) מיום 1.1.1976 עמ' 770

"סרט קופה רושמת" – סרט של קופה רושמת ~~תקנית~~ שאישר מנהל המכס והבלו לפי פרט 84.52.2010 לתעריף המכס, וכל קופה רושמת אחרת שרכש הנישום עד יום פרסומן של הוראות אלה.

מיום 1.7.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 1994

**החלפת הגדרת "סרט קופה רושמת"**

הנוסח הקודם:

~~"סרט קופה רושמת" – סרט של קופה רושמת שאישר מנהל המכס והבלו לפי פרט 84.52.2010 לתעריף המכס, וכל קופה רושמת אחרת שרכש הנישום עד יום פרסומן של הוראות אלה.~~

מיום 17.11.1976

**הוראות תשל"ז-1976**

[ק"ת תשל"ז מס' 3619](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3619.pdf) מיום 17.11.1976 עמ' 369

"סרט קופה רושמת" – סרט ביקורת של קופה רושמת שאישר הנציב בהתאם לתנאים המפורטים בנספח א' שבסעיף 28 או סרט ביקורת של ~~מכונה להוצאת כרטיסי נסיעה לגבי נישומים שהורשו על ידי הנציב לשימוש בה~~ מכונה להוצאת כרטיסי נסיעה שאישר הנציב לגבי נישומים שהורשו על ידו לשימוש בה, או סרט ביקורת של קופה רושמת שאישר מנהל המכס והבלו עד יום ג' בתמוז תשל"ו (1 ביולי 1976) או סרט ביקורת של כל קופה רושמת אחרת שרכש הנישום עד יום י"ב בסיון תשל"ה (22 במאי 1975).

מיום 1.4.1986

**הוראות (מס' 2) תשמ"ו-1986**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4930](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4930.pdf) מיום 1.5.1986 עמ' 850

"סרט קופה רושמת" – סרט ביקורת של קופה רושמת שאישר הנציב בהתאם לתנאים המפורטים בנספח א' ~~שבסעיף 28~~ שבסעיף 36 או סרט ביקורת של מכונה להוצאת כרטיסי נסיעה שאישר הנציב לגבי נישומים שהורשו על ידו לשימוש בה, או סרט ביקורת של קופה רושמת שאישר מנהל המכס והבלו עד יום ג' בתמוז תשל"ו (1 ביולי 1976) או סרט ביקורת של כל קופה רושמת אחרת שרכש הנישום עד יום י"ב בסיון תשל"ה (22 במאי 1975).

מיום 20.2.1991

**הוראות (מס' 2) תשנ"א-1991**

[ק"ת תשנ"א מס' 5335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5335.pdf) מיום 20.2.1991 עמ' 616

**החלפת הגדרת "סרט קופה רושמת"**

הנוסח הקודם:

~~"סרט קופה רושמת" – סרט ביקורת של קופה רושמת שאישר הנציב בהתאם לתנאים המפורטים בנספח א' שבסעיף 36 או סרט ביקורת של מכונה להוצאת כרטיסי נסיעה שאישר הנציב לגבי נישומים שהורשו על ידו לשימוש בה, או סרט ביקורת של קופה רושמת שאישר מנהל המכס והבלו עד יום ג' בתמוז תשל"ו (1 ביולי 1976) או סרט ביקורת של כל קופה רושמת אחרת שרכש הנישום עד יום י"ב בסיון תשל"ה (22 במאי 1975).~~

"קופה רושמת" - קופה רושמת על פי פרט 84.70.5000 לצו תעריף המכס והפטורים ומס קניה על טובין, תשנ"א-1990, העונה על כל התנאים המפורטים בנספח א' שבסעיף 36;

הוראות (מס' 2)

תשנ"א-1991

הוראות תש"ס-1999

מיום 20.2.1991

**הוראות (מס' 2) תשנ"א-1991**

[ק"ת תשנ"א מס' 5335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5335.pdf) מיום 20.2.1991 עמ' 616

**הוספת הגדרת "קופה רושמת"**

מיום 30.6.2000

**הוראות תש"ס-1999**

[ק"ת תש"ס מס' 6012](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6012.pdf) מיום 30.12.1999 עמ' 206

"קופה רושמת" – קופה רושמת על פי פרט 84.70.5000 לצו תעריף המכס והפטורים ומס קניה על טובין, התשנ"א-1990, העונה על כל התנאים המפורטים בנספח א' שבסעיף 36~~, וכן קופה רושמת שאישר הנציב או מנהל המכס והמע"מ ואשר נרכשה בידי הנישום קודם תחילת תוקפו של סעיף 1 להוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות) (מס' 2) (תיקון מס' 2), התשנ"א-1991~~;

"תיק תיעוד חוץ" – תיק שבו יישמר תיעוד החוץ לפי שיטה המאפשרת את איתור התיעוד, ואם הוא מסמך ממוחשב – אמצעי אחסון ממוחשב המאפשר את איתור התיעוד לפי שיטה כאמור;

הוראות (מס' 3) תשס"ג-2003

מיום 31.3.1981

**הוראות תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4218.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 780

**הוספת הגדרת "תיק תיעוד חוץ"**

מיום 15.5.1983

**הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4494](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4494.pdf) מיום 15.5.1983 עמ' 1328

"תיק תיעוד חוץ" – תיק שבו יישמר תיעוד החוץ ~~לפי סדר קבלתו~~ לפי שיטה המאפשרת איתור התיעוד;

מיום 26.6.2003

**הוראות (מס' 3) תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6245](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6245.pdf) מיום 26.6.2003 עמ' 796

**החלפת הגדרת "תיק תיעוד חוץ"**

הנוסח הקודם:

~~"תיק תיעוד חוץ" – תיק שבו יישמר תיעוד החוץ לפי שיטה המאפשרת איתור התיעוד~~;

"רישום שיטתי" - רישום פעולות שנעשה באופן עקבי, בספר כרוך, או בכרטסת המהווה חלק בלתי נפרד ממערכת חשבונות על פי שיטת החשבונאות הכפולה;

הוראות תשמ"ד-1984

מיום 1.4.1984

**הוראות תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4613](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4613.pdf) מיום 1.4.1984 עמ' 1219

**הוספת הגדרת "רישום שיטתי"**

"דפוס" - הדפסה בבית דפוס לרבות הדפסת מחשב;

הוראות תשנ"א-1990

מיום 27.9.1990

**הוראות תשנ"א-1990**

[ק"ת תשנ"א מס' 5297](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5297.pdf) מיום 27.9.1990 עמ' 12

**הוספת הגדרת "דפוס"**

"חוק מע"מ" - חוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975;

הוראות תשנ"א-1990

מיום 27.9.1990

**הוראות תשנ"א-1990**

[ק"ת תשנ"א מס' 5297](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5297.pdf) מיום 27.9.1990 עמ' 12

**הוספת הגדרת "חוק מע"מ"**

"חשבונית מס" - כמשמעותה בחוק מע"מ.

הוראות תשנ"א-1990

מיום 27.9.1990

**הוראות תשנ"א-1990**

[ק"ת תשנ"א מס' 5297](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5297.pdf) מיום 27.9.1990 עמ' 12

**הוספת הגדרת "חשבונית מס"**

2. (א) נישום חייב לנהל מערכת חשבונות לפי התוספת בהוראות אלה החלה עליו, ובהתאם לאמור בהוראות אלה; הוראה זו לא תחול על נישום שלא היתה לו, בשנת המס, הכנסה לפי סעיף 2(1) לפקודה; לענין זה, "הכנסה" לפי סעיף 2(1) לפקודה - למעט הכנסה שנתקיימו לגביה כל אלה:

חובת ניהול מערכת חשבונות

הוראות (מס' 2)

תשמ"ז-1987

הוראות (מס' 2)

תש"ן-1990

הוראות (מס' 2)

תשנ"ה-1995

(1) נוכה ממנה מס במקור בשיעור שאינו נמוך מ-40%, או, באישור פקיד השומה - בשיעור שאינו נמוך מ-30%;

(2) הוא לא תבע בניכוי, לפי סעיף 17 לפקודה, הוצאות שהוצאו ביצורה;

(3) ההכנסה היא ממתן שירותים וחובת תשלום מס ערך מוסף חלה על מקבל השירותים שמכח תקנה 6א לתקנות מס ערך מוסף, תשל"ו-1976.

(ב) נישום שבשל חלקים שונים של עסקו חלות עליו תוספות שונות להוראות אלה חייב לנהל מערכת חשבונות לפי התוספת המתייחסת לחלק שהוא עיקר עסקו בתיאומים סבירים בנסיבות אותו עסק בהתחשב בתוספות האחרות החלות עליו.

מיום 31.12.1978

**הוראות תשל"ט-1978**

[ק"ת תשל"ט מס' 3928](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3928.pdf) מיום 31.12.1978 עמ' 426

(א) נישום שמחזור עסקו עולה על הסכום שנקבע על פי סעיפים 31(3) ו-126(א) לחוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975 חייב לנהל מערכת חשבונות לפי התוספת בהוראות אלה החלה עליו ובהתאם לאמור בהוראות אלה;

מיום 1.1.1980

**הוראות תש"ם-1980**

[ק"ת תש"ם מס' 4073](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4073.pdf) מיום 1.1.1980 עמ' 697

(א) נישום ~~שמחזור עסקו עולה על הסכום שנקבע על פי סעיפים 31(3) ו-126(א) לחוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975~~ למעט עוסק זעיר שסעיף 31(3) לחוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975 חל עליו חייב לנהל מערכת חשבונות לפי התוספת בהוראות אלה החלה עליו ובהתאם לאמור בהוראות אלה;

מיום 1.1.1988

**הוראות (מס' 2) תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5055](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5055.pdf) מיום 23.9.1987 עמ' 1358

**החלפת סעיף קטן 2(א)**

הנוסח הקודם:

~~(א) נישום למעט עוסק זעיר שסעיף 31(3) לחוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1976, חל עליו חייב לנהל מערכת חשבונות לפי התוספת בהוראות אלה החלה עליו ובהתאם לאמור בהוראות אלה;~~

מיום 1.1.1990

**הוראות (מס' 2) תש"ן-1990**

[ק"ת תש"ן מס' 5286](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5286.pdf) מיום 16.8.1990 עמ' 979

(א) נישום חייב לנהל מערכת חשבונות לפי התוספת בהוראות אלה החלה עליו, ובהתאם לאמור בהוראות אלה; הוראה זו לא תחול על עוסק זעיר שסעיף 31(3) לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1976, חל עליו, או על נישום שלא היתה לו, בשנת המס, הכנסה לפי סעיף 2(1) ~~לפקודת מס הכנסה~~ לפקודה; לענין זה, "הכנסה לפי סעיף 2(1) לפקודה" – למעט הכנסה שנתקיימו לגביה כל אלה:

מיום 9.6.1995

**הוראות (מס' 2) תשנ"ה-1995**

[ק"ת תשנ"ה מס' 5668](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5668.pdf) מיום 9.6.1995 עמ' 1215

(א) נישום חייב לנהל מערכת חשבונות לפי התוספת בהוראות אלה החלה עליו, ובהתאם לאמור בהוראות אלה; הוראה זו לא תחול ~~על עוסק זעיר שסעיף 31(3) לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1976, חל עליו, או~~ על נישום שלא היתה לו, בשנת המס, הכנסה לפי סעיף 2(1) לפקודה; לענין זה, "הכנסה לפי סעיף 2(1) לפקודה" – למעט הכנסה שנתקיימו לגביה כל אלה:

2א. על אף האמור בסעיף 2, עוסק זעיר שסעיף 31(3) לחוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1976, חל עליו, יהיה חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

ניהול מערכת חשבונות בידי עוסק זעיר

הוראות (מס' 2)

תשנ"ה-1995

(1) שוברי קבלה או ספר פדיון יומי;

(2) תיק תיעוד חוץ.

מיום 9.6.1995

**הוראות (מס' 2) תשנ"ה-1995**

[ק"ת תשנ"ה מס' 5668](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5668.pdf) מיום 9.6.1995 עמ' 1215

**הוספת סעיף 2א**

3. (א) נישום אשר מחמת אופיו, היקפו או נסיבותיו של עסקו מבקש הקלות בניהול מערכת החשבונות לפי הוראות אלה, יפנה לפקיד השומה בבקשה מנומקת שבה יפרט את ההקלות המבוקשות.

פטור וסטיות   
לא-מהותיות

הוראות (מס' 2)

תשנ"ב-1991

(ב) (1) פנה נישום לפקיד השומה בבקשה כאמור בדואר רשום שלושה חדשים או יותר לפני תחילת שנת מס פלונית, ולא קיבל את החלטתו עד תחילת אותה שנת מס, תיראה בקשתו כמאושרת על-ידי פקיד השומה לאותה שנת מס בלבד;

(2) פנה נישום בדואר רשום אחרי המועד האמור בפסקה (1), ולא קיבל החלטתו של פקיד השומה תוך ארבעה חדשים מיום הגשת הבקשה, תיראה בקשתו כמאושרת מתום ארבעת החדשים כאמור ועד תום שנת המס.

(ג) נישום אשר ניהל מערכת חשבונות כנדרש בסעיף 2 ובהתאם להקלות שאישר לו פקיד השומה, או נישום אשר פנה לפקיד השומה כאמור בסעיף קטן (ב), ורואים בקשתו כמאושרת כפי שנקבע בפסקאות (1) או (2), וניהל מערכת חשבונות כנדרש בסעיף 2 ובהתאם להקלות המפורטות בבקשתו, יראוהו כאילו ניהל מערכת חשבונות לפי הוראות אלה.

(ד) נתגלתה סטיה מהוראות אלה, שאינה מהותית לענין קביעת הכנסתו של הנישום, לא יראו בסטיה זו בלבד אי-קיום הכללים לשיטת ניהול הפנקסים.

מיום 1.1.1992

**הוראות (מס' 2) תשנ"ב-1991**

[ק"ת תשנ"ב מס' 5404](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5404.pdf) מיום 16.12.1991 עמ' 522

(א) נישום אשר מחמת אופיו, היקפו או נסיבותיו של עסקו מבקש הקלות בניהול מערכת החשבונות לפי הוראות אלה, יפנה ~~לנציב~~ לפקיד השומה בבקשה מנומקת שבה יפרט את ההקלות המבוקשות.

(ב) (1) פנה נישום ~~לנציב~~ לפקיד השומה בבקשה כאמור בדואר רשום שלושה חדשים או יותר לפני תחילת שנת מס פלונית, ולא קיבל את החלטתו עד תחילת אותה שנת מס, תיראה בקשתו כמאושרת על-ידי ~~הנציב~~ פקיד השומה לאותה שנת מס בלבד;

(2) פנה נישום בדואר רשום אחרי המועד האמור בפסקה (1), ולא קיבל החלטתו של ~~הנציב~~ פקיד השומה תוך ארבעה חדשים מיום הגשת הבקשה, תיראה בקשתו כמאושרת מתום ארבעת החדשים כאמור ועד תום שנת המס.

(ג) נישום אשר ניהל מערכת חשבונות כנדרש בסעיף 2 ובהתאם להקלות שאישר לו ~~הנציב~~ פקיד השומה, או נישום אשר פנה ~~לנציב~~ לפקיד השומה כאמור בסעיף קטן (ב), ורואים בקשתו כמאושרת כפי שנקבע בפסקאות (1) או (2), וניהל מערכת חשבונות כנדרש בסעיף 2 ובהתאם להקלות המפורטות בבקשתו, יראוהו כאילו ניהל מערכת חשבונות לפי הוראות אלה.

4. לענין הוראות אלה, יראו עסק ששותפים בו מספר בני אדם כאילו הוא כולו שייך לכל אחד מהשותפים.

שותף בשותפות

פרק ב': תעוד

5. (א) תעוד פנים שהוא שובר קבלה ייערך לכל תקבול בנפרד, ויכלול –

שובר קבלה

הוראות תשל"ט-1978

(1) מספר עוקב;

(2) שם הנישום ומספר תעודת הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות, או מספר האגודה השיתופית במשרד רשם האגודות השיתופיות, או מספר הרישום כעוסק לצורך מס ערך מוסף, לפי חוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975;

הוראות (מס' 2)

תשל"ה-1975

הוראות (מס' 5)

תשל"ו-1976

הוראות תשמ"ד-1984

(3) תאריך;

(4) שם המשלם ומענו, להוציא מקרים של מכירות קמעוניות במזומן; היה מענו של המשלם ידוע לנישום - אין חובה לציינו;

הוראות (מס' 2)

תשל"ו-1975

הוראות תש"ן-1989

(5) סכום התקבול;

(6) מהות התקבול, או ציון החשבון שאותו יש לזכות;

הוראות (מס' 2) תשס"ד-2004

(7) חתימת המקבל, אלא אם כן נשלחה נקבלה כמסמך ממוחשב.

(ב) ניתן שובר קבלה בעד שטר או שיק, יכללו בו בנוסף לאמור פרטים מזהים; מספר השטר או השיק, שם הבנק וסניפו, זמן הפרעון או כיוצא באלה.

(ג) חשבונית שנערכה על-פי סעיף 9 ושתמורתה סולקה במלואה סמוך למסירת הטובין או לגמר השירות וצוינו עליה המלה "נפרע" והפרטים הנדרשים בסעיף קטן (ב), תשמש גם כשובר קבלה; חשבוניות שנערכו כאמור ימוספרו בסדרת מספרים עוקבים נפרדת.

הוראות תשמ"ו-1985

(ד) עותק אחד משובר הקבלה יימסר למשלם.

הוראות תשמ"ו-1985

מיום 22.5.1975

**הוראות (מס' 2) תשל"ה-1975**

[ק"ת תשל"ה מס' 3341](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3341.pdf) מיום 22.5.1974 עמ' 1800

(א) תעוד פנים שהוא שובר קבלה יכלול –

(1) מספר עוקב;

(2) שם הנישום ומספר תעודת הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות;

מיום 30.10.1975

**הוראות (מס' 2) תשל"ו-1975**

[ק"ת תשל"ו מס' 3421](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3421.pdf) מיום 30.10.1975 עמ' 317

(א) תעוד פנים שהוא שובר קבלה יכלול –

(1) מספר עוקב;

(2) שם הנישום ומספר תעודת הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות;

(3) תאריך;

(4) שם המשלם ומענו, להוציא מקרים של מכירות במזומן בסכום שאינו עולה על 5,000 לירות; היה מענו של המשלם ידוע לנישום - אין חובה לציינו;

מיום 1.7.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 1994

(א) תעוד פנים שהוא שובר קבלה יכלול –

(1) מספר עוקב;

(2) שם הנישום ומספר תעודת הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות או מספר האגודה השיתופית במשרד רשם האגודות השיתופיות;

(3) תאריך;

(4) שם המשלם ומענו, להוציא מקרים של מכירות במזומן בסכום שאינו עולה על ~~5,000 לירות~~ 6,000 לירות; היה מענו של המשלם ידוע לנישום - אין חובה לציינו;

מיום 31.12.1978

**הוראות תשל"ט-1978**

[ק"ת תשל"ט מס' 3928](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3928.pdf) מיום 31.12.1978 עמ' 426

(א) תעוד פנים שהוא שובר קבלה ייערך לכל תקבול בנפרד, ויכלול –

מיום 31.3.1981

**הוראות תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4218.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 780

(א) תעוד פנים שהוא שובר קבלה ייערך לכל תקבול בנפרד, ויכלול –

(1) מספר עוקב;

(2) שם הנישום ומספר תעודת הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות או מספר האגודה השיתופית במשרד רשם האגודות השיתופיות;

(3) תאריך;

(4) שם המשלם ומענו, להוציא מקרים של מכירות במזומן בסכום שאינו עולה על ~~6,000 לירות~~ 600 שקלים; היה מענו של המשלם ידוע לנישום - אין חובה לציינו;

מיום 30.4.1982

**הוראות תשמ"ב-1982**

[ק"ת תשמ"ב מס' 4341](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4341.pdf) מיום 30.4.1982 עמ' 924

(א) תעוד פנים שהוא שובר קבלה ייערך לכל תקבול בנפרד, ויכלול –

(1) מספר עוקב;

(2) שם הנישום ומספר תעודת הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות או מספר האגודה השיתופית במשרד רשם האגודות השיתופיות;

(3) תאריך;

(4) שם המשלם ומענו, להוציא מקרים של מכירות במזומן בסכום שאינו עולה על ~~600 שקלים~~ 2,000 שקלים; היה מענו של המשלם ידוע לנישום - אין חובה לציינו;

מיום 1.4.1983

**הוראות תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4478](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4478.pdf) מיום 1.4.1983 עמ' 1070

(א) תעוד פנים שהוא שובר קבלה ייערך לכל תקבול בנפרד, ויכלול –

(1) מספר עוקב;

(2) שם הנישום ומספר תעודת הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות או מספר האגודה השיתופית במשרד רשם האגודות השיתופיות;

(3) תאריך;

(4) שם המשלם ומענו, להוציא מקרים של מכירות במזומן בסכום שאינו עולה על ~~2,000 שקלים~~ 5,000 שקלים; היה מענו של המשלם ידוע לנישום - אין חובה לציינו;

מיום 1.4.1984

**הוראות תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4613](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4613.pdf) מיום 1.4.1984 עמ' 1219

(א) תעוד פנים שהוא שובר קבלה ייערך לכל תקבול בנפרד, ויכלול –

(1) מספר עוקב;

(2) שם הנישום ומספר תעודת הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות או מספר האגודה השיתופית במשרד רשם האגודות השיתופיות או מספר הרישום כעוסק לצורך מס ערך מוסף, לפי חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975;

(3) תאריך;

(4) שם המשלם ומענו, להוציא מקרים של מכירות במזומן בסכום שאינו עולה על ~~5,000 שקלים~~ 15,000 שקלים; היה מענו של המשלם ידוע לנישום - אין חובה לציינו;

מיום 1.4.1985

**הוראות תשמ"ה-1985**

[ק"ת תשמ"ה מס' 4802](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4802.pdf) מיום 16.5.1985 עמ' 1260

(א) תעוד פנים שהוא שובר קבלה ייערך לכל תקבול בנפרד, ויכלול –

(1) מספר עוקב;

(2) שם הנישום ומספר תעודת הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות או מספר האגודה השיתופית במשרד רשם האגודות השיתופיות או מספר הרישום כעוסק לצורך מס ערך מוסף, לפי חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975;

(3) תאריך;

(4) שם המשלם ומענו, להוציא מקרים של מכירות במזומן בסכום שאינו עולה על ~~15,000 שקלים~~ 75,000 שקלים; היה מענו של המשלם ידוע לנישום - אין חובה לציינו;

מיום 1.4.1986

**הוראות תשמ"ו-1985**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4880](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4880.pdf) מיום 9.12.1985 עמ' 255

**הוספת סעיפים קטנים 5(ג), 5(ד)**

מיום 1.4.1986

**הוראות (מס' 2) תשמ"ו-1986**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4930](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4930.pdf) מיום 1.5.1986 עמ' 850

(א) תעוד פנים שהוא שובר קבלה ייערך לכל תקבול בנפרד, ויכלול –

(1) מספר עוקב;

(2) שם הנישום ומספר תעודת הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות או מספר האגודה השיתופית במשרד רשם האגודות השיתופיות או מספר הרישום כעוסק לצורך מס ערך מוסף, לפי חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975;

(3) תאריך;

(4) שם המשלם ומענו, להוציא מקרים של מכירות במזומן בסכום שאינו עולה על ~~75,000 שקלים~~ 200 שקלים חדשים; היה מענו של המשלם ידוע לנישום - אין חובה לציינו;

מיום 1.1.1987

**הוראות תשמ"ז-1986**

[ק"ת תשמ"ז מס' 4992](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4992.pdf) מיום 30.12.1986 עמ' 256

(א) תעוד פנים שהוא שובר קבלה ייערך לכל תקבול בנפרד, ויכלול –

(1) מספר עוקב;

(2) שם הנישום ומספר תעודת הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות או מספר האגודה השיתופית במשרד רשם האגודות השיתופיות או מספר הרישום כעוסק לצורך מס ערך מוסף, לפי חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975;

(3) תאריך;

(4) שם המשלם ומענו, להוציא מקרים של מכירות במזומן בסכום שאינו עולה על ~~200 שקלים חדשים~~ 500 שקלים חדשים; היה מענו של המשלם ידוע לנישום - אין חובה לציינו;

מיום 1.1.1988

**הוראות (מס' 2) תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5055](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5055.pdf) מיום 23.9.1987 עמ' 1359

(א) תעוד פנים שהוא שובר קבלה ייערך לכל תקבול בנפרד, ויכלול –

(1) מספר עוקב;

(2) שם הנישום ומספר תעודת הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות או מספר האגודה השיתופית במשרד רשם האגודות השיתופיות או מספר הרישום כעוסק לצורך מס ערך מוסף, לפי חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975;

(3) תאריך;

(4) שם המשלם ומענו, להוציא מקרים של מכירות במזומן בסכום שאינו עולה על ~~500 שקלים חדשים~~ 600 שקלים חדשים; היה מענו של המשלם ידוע לנישום - אין חובה לציינו;

מיום 30.9.1988

**הוראות תשמ"ט-1988**

[ק"ת תשמ"ט מס' 5139](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5139.pdf) מיום 30.9.1988 עמ' 74

(א) תעוד פנים שהוא שובר קבלה ייערך לכל תקבול בנפרד, ויכלול –

(1) מספר עוקב;

(2) שם הנישום ומספר תעודת הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות או מספר האגודה השיתופית במשרד רשם האגודות השיתופיות או מספר הרישום כעוסק לצורך מס ערך מוסף, לפי חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975;

(3) תאריך;

(4) שם המשלם ומענו, להוציא מקרים של מכירות במזומן בסכום שאינו עולה על ~~600 שקלים חדשים~~ 700 שקלים חדשים; היה מענו של המשלם ידוע לנישום - אין חובה לציינו;

מיום 1.1.1990

**הוראות תש"ן-1989**

[ק"ת תש"ן מס' 5233](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5233.pdf) מיום 14.12.1989 עמ' 139

(א) תעוד פנים שהוא שובר קבלה ייערך לכל תקבול בנפרד, ויכלול –

(1) מספר עוקב;

(2) שם הנישום ומספר תעודת הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות או מספר האגודה השיתופית במשרד רשם האגודות השיתופיות או מספר הרישום כעוסק לצורך מס ערך מוסף, לפי חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975;

(3) תאריך;

(4) שם המשלם ומענו, להוציא מקרים של מכירות ~~במזומן בסכום שאינו עולה על 700 שקלים חדשים~~ קמעוניות במזומן; היה מענו של המשלם ידוע לנישום - אין חובה לציינו;

מיום 29.1.2004

**הוראות (מס' 2) תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6289](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6289.pdf) מיום 29.1.2004 עמ' 203

**החלפת פסקה 5(א)(7)**

הנוסח הקודם:

~~(7) חתימת המקבל.~~

6. (א) תעוד פנים שהוא ספר פדיון יומי יהיה ספר כרוך, ויכלול –

ספר פדיון יומי

הוראות (מס' 5)

תשל"ו-1976

(1) שם הנישום;

(2) התאריך בתחילת כל יום;

(3) סכום כל תקבול בנפרד שנתקבל תמורת מכר או שירות, לרבות מכר על תנאי או מסים עקיפים וכן סכום כל תקבול שנתקבל בשל חוב, בשל מכר או שירות או מסים עקיפים; אין חובה לרשום בספר פדיון יומי סכומים שקבלתם נרשמה בשובר קבלה, או בחשבונית, או ישירות בספר קופה, או בספר תקבולים ותשלומים במועדים שבהם היו חייבים רישום בספר פדיון יומי; ניתן שירות מחוץ למקום עסקו הקבוע של הנישום, או נשלחו מעסקו טובין שמכר, יירשם ליד סכום התקבול שם הלקוח והמען שבו ניתן השירות, או אשר אליו נשלחו הטובין;

הוראות תש"ם-1980

הוראות תש"ס-1999

(4) סיכום בדיו של כל התקבולים, אשר ייעשה בסוף אותו יום, או למחרתו בבוקר.

(ב) בספר הפדיון היומי יצויינו פרטים מזהים של שיקים שקבלתם נכללה בספר, כגון מספר השיק ושם הבנק שעליו נמשך, או תיערך עם סיכום הפדיון היומי, רשימה נפרדת של השיקים בציון הפרטים המזהים כאמור.

מיום 1.7.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 1994

**החלפת סעיף 6**

הנוסח הקודם:

~~רשימת פדיון יומי~~

~~6. (א) תעוד פנים שהוא רשימת פדיון יומי יכלול –~~

~~(1) מספר עוקב הרשום או המודפס לפני תחילת הרישום בו;~~

~~(2) שם הנישום;~~

~~(3) תאריך;~~

~~(4) סכום כל תקבול במזומן בנפרד שנתקבל תמורת מכר או שירות וכן סכום כל תקבול במזומן שנתקבל בגין חובה בשל מכר או שירות; אין חובה שרשימת הפדיון היומי תכלול סכומים אשר קבלתם נרשמה בשובר קבלה או בחשבונית או ישירות בספר הקופה במועדים שבהם היו חייבים רישום ברשימת הפדיון היומי;~~

~~(5) סיכום בדיו של כל התקבולים שברשימה, אשר ייעשה בסוף אותו יום או למחרתו בבוקר.~~

~~(ב) ברשימת הפדיון היומי יצויינו פרטים מזהים של שיקים שקבלתם נכללה ברשימה, כגון מספר השיק או שם הבנק שעליו נמשך, או תיערך עם סיכום רשימת הפדיון היומי רשימה נפרדת של השיקים בציון הפרטים המזהים כאמור.~~

מיום 1.1.1980

**הוראות תש"ם-1980**

[ק"ת תש"ם מס' 4073](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4073.pdf) מיום 1.1.1980 עמ' 697

(3) סכום כל תקבול במזומן בנפרד שנתקבל תמורת מכר או שירות, לרבות מכר על תנאי או מסים עקיפים וכן סכום כל תקבול במזומן שנתקבל בשל חוב, בשל מכר או שירות או מסים עקיפים; אין חובה לרשום בספר פדיון יומי סכומים שקבלתם נרשמה בשובר קבלה, או בחשבונית, או ישירות בספר קופה, או בספר תקבולים ותשלומים במועדים שבהם היו חייבים רישום בספר פדיון יומי; ניתן שירות מחוץ למקום עסקו הקבוע של הנישום, או נשלחו מעסקו טובין שמכר, יירשם ליד סכום התקבול שם הלקוח והמען שבו ניתן השירות, או אשר אליו נשלחו הטובין;

מיום 30.12.1999

**הוראות תש"ס-1999**

[ק"ת תש"ס מס' 6012](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6012.pdf) מיום 30.12.1999 עמ' 206

(3) סכום כל תקבול ~~במזומן~~ בנפרד שנתקבל תמורת מכר או שירות, לרבות מכר על תנאי או מסים עקיפים וכן סכום כל תקבול ~~במזומן~~ שנתקבל בשל חוב, בשל מכר או שירות או מסים עקיפים; אין חובה לרשום בספר פדיון יומי סכומים שקבלתם נרשמה בשובר קבלה, או בחשבונית, או ישירות בספר קופה, או בספר תקבולים ותשלומים במועדים שבהם היו חייבים רישום בספר פדיון יומי; ניתן שירות מחוץ למקום עסקו הקבוע של הנישום, או נשלחו מעסקו טובין שמכר, יירשם ליד סכום התקבול שם הלקוח והמען שבו ניתן השירות, או אשר אליו נשלחו הטובין;

6א. (בוטל).

הוראות (מס' 5)

תשל"ו-1976

מיום 22.5.1975

**הוראות (מס' 2) תשל"ה-1975**

[ק"ת תשל"ה מס' 3341](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3341.pdf) מיום 22.5.1974 עמ' 1800

**הוספת סעיף 6א**

מיום 1.7.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 1995

**ביטול סעיף 6א**

הנוסח הקודם:

~~ספר פדיון יומי~~

~~6א. תיעוד פנים שהוא ספר פדיון יומי יהיה ספר כרוך ויכלול –~~

~~(1) שם הנישום;~~

~~(2) תאריך;~~

~~(3) סכום כל תקבול בנפרד שנתקבל תמורת מכר או שירות וכן סכום כל תקבול שנתקבל בעד חוב בשל מכר או שירות; ניתן שירות מחוץ למקום עסקו הקבוע של הנישום או נשלחו מעסקו טובין שמכר, יירשם ליד סכום התקבול שם הלקוח והמען בו ניתן השירות או אשר אליו נשלחו הטובין;~~

~~(4) סיכום בדיו של כל התקבולים אשר ייעשה בסוף אותו יום או למחרתו בבוקר.~~

7. (א) (1) תיעוד פנים שהוא סרט קופה רושמת יכלול רישום בנפרד של סכום כל תקבול שנתקבל תמורת מכר או שירות, לרבות מכר על תנאי, וכן סכום כל תקבול שנתקבל בגין חוב בשל מכר או שירות, ואת הפרטים שבסעיף 1 לנספח א' שבסעיף 36.

סרט קופה רושמת

הוראות (מס' 2)

תשנ"א-1991

תק' תשס"ג-2002

(2) תיעוד פנים שהוא סרט קופה רושמת יכלול רישום בנפרד של סכום כל תשלום לצרכן בעבור החזר דמי מכלי משקה; לענין זה, "החזר דמי מכלי משקה" – החזר לפי סעיף 6 לחוק הפיקדון על מכלי משקה, התשנ"ט-1999.

תק' תשס"ג-2002

(ב) אין חובה שסרט הקופה הרושמת, פרט לסרט ביקורת של מכונה להקצאת כרטיסי נסיעה, יכלול סכומים אשר קבלתם נרשמה בשובר קבלה במועדים שבהם היו חייבים רישום בסרט הקופה הרושמת.

(ג) עם הסיכום היומי של סרט הקופה הרושמת, תיערך רשימת השיקים שקבלתם נכללה בסרט, בציון פרטים לזיהוים, כגון מספר השיק, מספר החשבון של המושך, שם הבנק שעליו נמשך וסניפו, ותאריך הפרעון.

(ד) אם בקופה הרושמת מונה הרקות חזותי בלבד, יצויין על סרט הקופה הרושמת, ביום הראשון של שנת המס, המספר הסידורי של מונה ההרקות.

(ה) בעסק שבו מתבצעות מכירות וניתנים שירותים, תבוצע הפרדה רישומית בסרט הקופה הרושמת בין תקבולים בעבור השירותים לבין תקבולים בעבור המכירות ולגבי תקבול אחד בעבור שירותים ומכירות, תיעשה הפרדה של חלקי התקבול כאמור.

הוראות תש"ס-1999

מיום 1.7.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 1995

(א) תעוד פנים שהוא סרט קופה רושמת יכלול –

(1) סכום כל תקבול במזומן בנפרד שנתקבל תמורת מכר או שירות וכן סכום כל תקבול במזומן שנתקבל בגין חוב בשל מכר או שירות; אין חובה שסרט הקופה הרושמת יכלול סכומים אשר קבלתם נרשמה בשובר קבלה או בחשבונית או ישירות בספר הקופה או בספר התקבולים והתשלומים במועדים שבהם היו חייבים רישום בסרט הקופה הרושמת;

(2) סיכום יומי בדיו או בהדפסה של כל התקבולים שבסרט הקופה הרושמת, שייעשה בסוף יום קבלתם או למחרתו בבוקר בציון התאריך;

(3) סימול לאיתור רישומו של סיכום הסרט במערכת החשבונות.

מיום 17.11.1976

**הוראות תשל"ז-1976**

[ק"ת תשל"ז מס' 3619](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3619.pdf) מיום 17.11.1976 עמ' 369

(א) תעוד פנים שהוא סרט קופה רושמת יכלול –

(1) סכום כל תקבול במזומן בנפרד שנתקבל תמורת מכר או שירות וכן סכום כל תקבול במזומן שנתקבל בגין חוב בשל מכר או שירות; אין חובה שסרט הקופה הרושמת יכלול סכומים אשר קבלתם נרשמה בשובר קבלה או בחשבונית ~~או ישירות בספר הקופה או בספר התקבולים והתשלומים~~ במועדים שבהם היו חייבים רישום בסרט הקופה הרושמת;

(2) סיכום יומי בדיו או בהדפסה של כל התקבולים שבסרט הקופה הרושמת, שייעשה בסוף יום קבלתם או למחרתו בבוקר בציון התאריך;

(3) סימול לאיתור רישומו של סיכום הסרט במערכת החשבונות.

מיום 1.1.1980

**הוראות תש"ם-1980**

[ק"ת תש"ם מס' 4073](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4073.pdf) מיום 1.1.1980 עמ' 697

(1) סכום כל תקבול במזומן בנפרד שנתקבל תמורת מכר או שירות לרבות מכר על תנאי וכן סכום כל תקבול במזומן שנתקבל בגין חוב בשל מכר או שירות; אין חובה שסרט הקופה הרושמת יכלול סכומים אשר קבלתם נרשמה בשובר קבלה או בחשבונית במועדים שבהם היו חייבים רישום בסרט הקופה הרושמת;

מיום 31.3.1981

**הוראות תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4218.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 780

(1) סכום כל תקבול במזומן בנפרד שנתקבל תמורת מכר או שירות לרבות מכר על תנאי, וכן סכום כל תקבול במזומן שנתקבל בגין חוב בשל מכר או שירות; אין חובה שסרט הקופה הרושמת – פרט לסרט בקורת של מכונה להוצאת כרטיסי נסיעה – יכלול סכומים אשר קבלתם נרשמה בשובר קבלה או בחשבונית במועדים שבהם היו חייבים רישום בסרט הקופה הרושמת;

מיום 20.2.1991

**הוראות (מס' 2) תשנ"א-1991**

[ק"ת תשנ"א מס' 5335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5335.pdf) מיום 20.2.1991 עמ' 616

**החלפת סעיף 7**

הנוסח הקודם:

~~7. (א) תעוד פנים שהוא סרט קופה רושמת יכלול –~~

~~(1) סכום כל תקבול במזומן בנפרד שנתקבל תמורת מכר או שירות לרבות מכר על תנאי, וכן סכום כל תקבול במזומן שנתקבל בגין חוב בשל מכר או שירות; אין חובה שסרט הקופה הרושמת – פרט לסרט בקורת של מכונה להוצאת כרטיסי נסיעה – יכלול סכומים אשר קבלתם נרשמה בשובר קבלה או בחשבונית במועדים שבהם היו חייבים רישום בסרט הקופה הרושמת;~~

~~(2) סיכום יומי בדיו או בהדפסה של כל התקבולים שבסרט הקופה הרושמת, שייעשה בסוף יום קבלתם או למחרתו בבוקר בציון התאריך;~~

~~(3) סימול לאיתור רישומו של סיכום הסרט במערכת החשבונות.~~

~~(ב) עם הסיכום היומי של סרט הקופה הרושמת, תיערך רשימת השיקים שקבלתם נכללה בסרט בציון פרטים לזיהוים, כגון מספר השיק והבנק שעליו נמשך.~~

~~(ג) אם בקופה הרושמת יש מונה פעולות, יצויין ביום הראשון של שנת המס המספר הסידורי של מונה הפעולות; אם אין מונה כאמור יירשם הסיכום היומי של סרט הקופה הרושמת בסוף כל יום בשובר קבלה או בספר הקופה.~~

מיום 30.12.1999

**הוראות תש"ס-1999**

[ק"ת תש"ס מס' 6012](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6012.pdf) מיום 30.12.1999 עמ' 206

**הוספת סעיף קטן 7(ה)**

מיום 30.9.2002

**הוראות תשס"ג-2002**

[ק"ת תשס"ג מס' 6199](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6199.pdf) מיום 30.9.2002 עמ' 42

(א) (1) תיעוד פנים שהוא סרט קופה רושמת יכלול רישום בנפרד של סכום כל תקבול שנתקבל תמורת מכר או שירות, לרבות מכר על תנאי, וכן סכום כל תקבול שנתקבל בגין חוב בשל מכר או שירות, ואת הפרטים שבסעיף 1 לנספח א' שבסעיף 36.

(2) תיעוד פנים שהוא סרט קופה רושמת יכלול רישום בנפרד של סכום כל תשלום לצרכן בעבור החזר דמי מכלי משקה; לענין זה, "החזר דמי מכלי משקה" – החזר לפי סעיף 6 לחוק הפיקדון על מכלי משקה, התשנ"ט-1999.

8. תעוד פנים שהוא תעודת משלוח ייערך לכל משלוח מן העסק של טובין שהינם מלאי בעסקו של הנישום, לרבות הובלת טובין כאמור שטרם נמכרו, בין ברכבו של הנישום ובין ברכבו של אדם אחר, אלא אם נערכה חשבונית באותו מועד ויכלול –

תעודת משלוח

הוראות (מס' 3)

תשמ"ג-1983

הוראות תשמ"ו-1985

(1) שם הנישום ומספר תעודת הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות, או מספר האגודה השיתופית במשרד רשם האגודות השיתופיות, או מספר הרישום כעוסק לצורך מס ערך מוסף, לפי חוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975;

הוראות (מס' 2)

תשל"ה-1975

הוראות (מס' 5)

תשל"ו-1976

הוראות תשמ"ד-1984

(2) תאריך המשלוח;

(3) שם הלקוח ומענו; היה מענו של הלקוח ידוע לנישום - אין חובה לציינו;

(4) תיאור הטובין המאפשר זיהוי סוג הטובין ולגבי טובין המפורטים בנספח ג' שבסעיף 36: שם יצרן הטובין, ומספר סידורי של המוצר המוטבע על המוצר על ידי היצרן;

הוראות תשמ"ד-1984

(5) היחידה שלפיה נמדדת הכמות;

(6) הכמות;

(7) חתימת הנישום או אדם מטעמו.

תעודות משלוח להובלת טובין שטרם נמכרו ימוספרו בסדרת מספרים עוקבים נפרדת.

הוראות תשמ"ו-1985

מיום 22.5.1975

**הוראות (מס' 2) תשל"ה-1975**

[ק"ת תשל"ה מס' 3341](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3341.pdf) מיום 22.5.1974 עמ' 1800

(1) שם הנישום ומספר תעודת הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות;

מיום 1.7.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 1995

(1) שם הנישום ומספר תעודת הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות או מספר האגודה השיתופית במשרדי רשם האגודות השיתופיות;

מיום 15.5.1983

**הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4494](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4494.pdf) מיום 15.5.1983 עמ' 1328

8. תעוד פנים שהוא תעודת משלוח ~~יכלול~~ ייערך לכל משלוח טובין מהעסק אלא אם נערכה חשבונית באותו מועד ויכלול –

מיום 1.4.1984

**הוראות תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4613](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4613.pdf) מיום 1.4.1984 עמ' 1219

8. תעוד פנים שהוא תעודת משלוח ייערך לכל משלוח טובין מהעסק אלא אם נערכה חשבונית באותו מועד ויכלול –

(1) שם הנישום ומספר תעודת הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות או מספר האגודה השיתופית במשרדי רשם האגודות השיתופיות או מספר הרישום כעוסק לצורך מס ערך מוסף, לפי חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975;

(2) תאריך המשלוח;

(3) שם הלקוח ומענו; היה מענו של הלקוח ידוע לנישום - אין חובה לציינו;

(4) תיאור הטובין המאפשר זיהוי סוג הטובין ולגבי טובין המפורטים בנספח ג' שבסעיף 36: שם יצרן הטובין, ומספר סידורי של המוצר המוטבע על המוצר על ידי היצרן;

(5) היחידה שלפיה נמדדת הכמות;

(6) הכמות;

(7) חתימת הנישום או אדם מטעמו.

מיום 1.4.1986

**הוראות תשמ"ו-1985**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4880](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4880.pdf) מיום 9.12.1985 עמ' 256

8. תעוד פנים שהוא תעודת משלוח ייערך לכל משלוח ~~טובין מהעסק~~ מן העסק של טובין שהינם מלאי בעסקו של הנישום, לרבות הובלת טובין כאמור שטרם נמכרו, בין ברכבו של הנישום ובין ברכבו של אדם אחר, אלא אם נערכה חשבונית באותו מועד ויכלול –

(1) שם הנישום ומספר תעודת הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות או מספר האגודה השיתופית במשרדי רשם האגודות השיתופיות או מספר הרישום כעוסק לצורך מס ערך מוסף, לפי חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975;

(2) תאריך המשלוח;

(3) שם הלקוח ומענו; היה מענו של הלקוח ידוע לנישום - אין חובה לציינו;

(4) תיאור הטובין המאפשר זיהוי סוג הטובין ולגבי טובין המפורטים בנספח ג' שבסעיף 36: שם יצרן הטובין, ומספר סידורי של המוצר המוטבע על המוצר על ידי היצרן;

(5) היחידה שלפיה נמדדת הכמות;

(6) הכמות;

(7) חתימת הנישום או אדם מטעמו.

תעודות משלוח להובלת טובין שטרם נמכרו ימוספרו בסדרת מספרים עוקבים נפרדת.

9. (א) תעוד פנים שהוא חשבונית ייערך לכל מכירה או מתן שירות בנפרד, או למספר מכירות לאותו לקוח ויכלול –

חשבונית

הוראות תשל"ט-1978

הוראות תשמ"ד-1984

(1) שם הנישום ומענו ומספר תעודת הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות, או מספר האגודה השיתופית במשרד רשם האגודות השיתופיות, או מספר הרישום כעוסק לצורך מס ערך מוסף, לפי חוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975, הכל בדפוס;

הוראות (מס' 2) תשל"ה-1975

הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976

הוראות תשמ"ד-1984

הוראות תשנ"א-1990

(2) התאריך;

(3) מספר תעודת המשלוח ותאריכה, פרט אם החשבונית נערכה בשלב משלוח הטובין;

הוראות תשמ"ד-1984

(4) שם הלקוח ומענו, להוציא מקרים של מכירות קמעוניות במזומן, אלא אם כן על המכירה חל מס ערך מוסף בשיעור אפס או שהמכירה פטורה מהמס האמור; היה מענו של הלקוח ידוע לנישום - אין חובה לציינו;

הוראות (מס' 2)

תשל"ו-1975

הוראות תשמ"ד-1984

הוראות תש"ן-1989

הוראות תש"ס-1999

(5) תיאור הטובין המאפשר זיהוי סוג הטובין, או תיאור השירות; לגבי טובין המפורטים בנספח ג' שבסעיף 36 יצויין שם היצרן ומספר סידורי של המוצר המוטבע על המוצר על ידי היצרן;

הוראות תשמ"ד-1984

(6) היחידה שלפיה נמדדת הכמות;

הוראות תשמ"ד-1984

(7) הכמות;

הוראות תשמ"ד-1984

(8) מחיר היחידה, למעט מקרים שבהם לא נהוג לקבוע מחיר היחידה;

הוראות תשמ"ד-1984

(9) סכום החשבונית.

הוראות תשמ"ד-1984

(ב) הוצאה חשבונית או חשבונית מס לגבי מכירה שקבלת תמורתה נרשמה בסרט קופה רושמת, יצויין בחשבונית או בחשבונית המס מספר הפעולה של סרט הקופה הרושמת בשל אותו תקבול.

הוראות תשנ"א-1990

(ג) כרטיסי כניסה למקום עינוג ציבורי כמשמעותו בחוק רישוי עסקים, תשכ"ח-1968, ייחשבו לחשבונית ולשובר קבלה, אם נתמלאו בהם כל אלה:

הוראות תשמ"ד-1984

הוראות תשנ"א-1990

(1) הכרטיסים ממוספרים במספרים עוקבים לפני תחילת השימוש בהם ומוכנסים לשימוש בפנקסים, כשלכל כרטיס תורף הנושא מספר זהה ונשאר כרוך בפנקס אחרי תלישת הכרטיס;

(2) על כל כרטיס יצויינו: שם בעל העסק ומספר הרישום כעוסק לצורך מס ערך מוסף, לפי חוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975, שם ההצגה או המופע, פרט להצגות קולנוע, תאריך ההצגה או המופע והמחיר;

(3) הוראות פסקה (1) לא יחולו על בעלי בתי-קולנוע שכל כרטיסי הכניסה מסופקים להם על ידי אדם אשר יאשר לצורך זה המנהל ובתנאים אשר יקבע, ובלבד שבעלי בתי הקולנוע ינהלו:

הוראות תשס"ו-2006

(א) דו"ח יומי על מכירת כרטיסים, שבו תפורט כמות הכרטיסים שנמכרו באותו יום, על פי סוגיהם ומחיריהם, ולכל הצגה בנפרד;

(ב) רשימת מצאי כרטיסים לסוף שנת המס.

(ד) כרטיס להולכת נוסעים ייחשב לחשבונית ושובר קבלה אם יתמלאו לגביו כל אלה:

הוראות תשנ"א-1990

(1) הכרטיס יכלול:

(א) שם הנישום ומספר הרישום כעוסק לצורך מס ערך מוסף, לפי חוק מע"מ - הכל בדפוס;

(ב) מספר סידורי עוקב - בדפוס;

(ג) מחיר הכרטיס כולל מס ערך מוסף.

(2) ינוהל רישום תנועת המלאי של הכרטיסים בספר כרוך, או בכרטסת שלגביה מנוהל אינדקס בספר כרוך.

(ה) תיעוד פנים שהוא הודעת זיכוי יכלול:

הוראות תשמ"ד-1984

הוראות תשנ"א-1990

הוראות (מס' 2) תשס"ד-2004

(1) שם הנישום, מענו ומספר תעודת הזהות, או מספר החברה במשרד רשם החברות, או מספר האגודה השיתופית במשרד רשם האגודות השיתופיות, או מספר הרישום כעוסק לצורך מס ערך מוסף, לפי חוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975, הכל בדפוס;

הוראות תשנ"א-1990

(2) תאריך;

(3) שם הלקוח;

(4) מספריהן ותאריכיהן של החשבוניות שאליהן מתייחסת תעודת הזיכוי;

הוראות (מס' 2) תשס"ד-2004

(5) הסיבה לשינוי סכום החשבונית;

(6) סכום החיוב או הזיכוי ללא מס ערך מוסף;

הוראות תשנ"א-1990

(7) סכום מס ערך מוסף ושיעורו בציון המלים "מס ערך מוסף"; כללה הודעת הזיכוי עסקאות ששיעורי המס עליהן שונים, יצויין בנפרד כל סוג של עסקאות;

הוראות תשנ"א-1990

הוראות (מס' 2) תשס"ד-2004

(8) סכום הזיכוי, כולל מס ערך מוסף;

הוראות (מס' 2) תשנ"א-1991

הוראות (מס' 2) תשס"ד-2004

(9) חתימת הנישום או מטעמו אלא אם כן נשלחה הודעת הזיכוי כמסמך ממוחשב.

הוראות תשנ"א-1990

הוראות (מס' 2) תשנ"א-1991

הוראות (מס' 2) תשס"ד-2004

מיום 22.5.1975

**הוראות (מס' 2) תשל"ה-1975**

[ק"ת תשל"ה מס' 3341](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3341.pdf) מיום 22.5.1974 עמ' 1800

9. תעוד פנים שהוא חשבונית יכלול –

(1) שם הנישום ומענו ומספר תעודת הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות;

מיום 30.10.1975

**הוראות (מס' 2) תשל"ו-1975**

[ק"ת תשל"ו מס' 3421](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3421.pdf) מיום 30.10.1975 עמ' 317

9. תעוד פנים שהוא חשבונית יכלול –

(1) שם הנישום ומענו ומספר תעודת הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות;

(2) התאריך;

(3) שם הלקוח ומענו, ~~להוציא מכירות במזומן~~ להוציא מקרים של מכירות במזומן בסכום שאינו עולה על 5,000 לירות; היה מענו של הלקוח ידוע לנישום - אין חובה לציינו;

מיום 1.7.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 1995

9. תעוד פנים שהוא חשבונית יכלול –

(1) שם הנישום ומענו ומספר תעודת הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות או מספר האגודה השיתופית במשרד רשם האגודות השיתופיות;

(2) התאריך;

(3) שם הלקוח ומענו, להוציא מקרים של מכירות במזומן בסכום שאינו עולה על ~~5,000 לירות~~ 6,000 לירות; היה מענו של הלקוח ידוע לנישום - אין חובה לציינו;

מיום 31.12.1978

**הוראות תשל"ט-1978**

[ק"ת תשל"ט מס' 3928](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3928.pdf) מיום 31.12.1978 עמ' 426

9. תעוד פנים שהוא חשבונית ייערך לכל מכירה או מתן שירות בנפרד, או למספר מכירות לאותו לקוח, ויכלול –

מיום 31.3.1981

**הוראות תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4218.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 780

9. תעוד פנים שהוא חשבונית ייערך לכל מכירה או מתן שירות בנפרד, או למספר מכירות לאותו לקוח, ויכלול –

(1) שם הנישום ומענו ומספר תעודת הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות או מספר האגודה השיתופית במשרד רשם האגודות השיתופיות;

(2) התאריך;

(3) שם הלקוח ומענו, להוציא מקרים של מכירות במזומן בסכום שאינו עולה על ~~6,000 לירות~~ 600 שקלים; היה מענו של הלקוח ידוע לנישום - אין חובה לציינו;

מיום 30.4.1982

**הוראות תשמ"ב-1982**

[ק"ת תשמ"ב מס' 4341](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4341.pdf) מיום 30.4.1982 עמ' 924

9. תעוד פנים שהוא חשבונית ייערך לכל מכירה או מתן שירות בנפרד, או למספר מכירות לאותו לקוח, ויכלול –

(1) שם הנישום ומענו ומספר תעודת הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות או מספר האגודה השיתופית במשרד רשם האגודות השיתופיות;

(2) התאריך;

(3) שם הלקוח ומענו, להוציא מקרים של מכירות במזומן בסכום שאינו עולה על ~~600 שקלים~~ 2,000 שקלים; היה מענו של הלקוח ידוע לנישום - אין חובה לציינו;

מיום 1.4.1983

**הוראות תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4478](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4478.pdf) מיום 1.4.1983 עמ' 1070

9. תעוד פנים שהוא חשבונית ייערך לכל מכירה או מתן שירות בנפרד, או למספר מכירות לאותו לקוח, ויכלול –

(1) שם הנישום ומענו ומספר תעודת הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות או מספר האגודה השיתופית במשרד רשם האגודות השיתופיות;

(2) התאריך;

(3) שם הלקוח ומענו, להוציא מקרים של מכירות במזומן בסכום שאינו עולה על ~~2,000 שקלים~~ 5,000 שקלים; היה מענו של הלקוח ידוע לנישום - אין חובה לציינו;

מיום 1.4.1984

**הוראות תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4613](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4613.pdf) מיום 1.4.1984 עמ' 1219

9. (א) תעוד פנים שהוא חשבונית ייערך לכל מכירה או מתן שירות בנפרד, או למספר מכירות לאותו לקוח, ויכלול –

(1) שם הנישום ומענו ומספר תעודת הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות או מספר האגודה השיתופית במשרד רשם האגודות השיתופיות או מספר הרישום כעוסק לצורך מס ערך מוסף, לפי חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975;

(2) התאריך;

(3) מספר תעודות המשלוח ותאריכה, פרט אם החשבונית נערכה בשלב משלוח הטובין;

~~(3)~~ (4) שם הלקוח ומענו, להוציא מקרים של מכירות במזומן בסכום שאינו עולה על ~~5,000 שקלים~~ 15,000 שקלים; היה מענו של הלקוח ידוע לנישום - אין חובה לציינו;

~~(4)~~ (5) תיאור הטובין המאפשר זיהוי סוג הטובין, או תיאור השירות; לגבי טובין המפורטים בנספח ג' שבסעיף 36 יצויין שם היצרן ומספר סידורי של המוצר המוטבע על המוצר על ידי היצרן;

~~(5)~~ (6) היחידה שלפיה נמדדת הכמות;

~~(6)~~ (7) הכמות;

~~(7)~~ (8) מחיר היחידה, למעט מקרים שבהם לא נהוג לקבוע מחיר היחידה;

~~(8)~~ (9) סכום החשבונית.

(ב) כרטיסי כניסה למקום עינוג ציבורי כמשמעותו בחוק רישוי עסקים, תשכ"ח-1968, ייחשבו לחשבונית ולשובר קבלה, אם נתמלאו בהם כל אלה:

(1) הכרטיסים ממוספרים במספרים עוקבים לפני תחילת השימוש בהם ומוכנסים לשימוש בפנקסים, כשלכל כרטיס תורף הנושא מספר זהה ונשאר כרוך בפנקס אחרי תלישת הכרטיס;

(2) על כל כרטיס יצויינו: שם בעל העסק ומספר הרישום כעוסק לצורך מס ערך מוסף, לפי חוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975, שם ההצגה או המופע, פרט להצגות קולנוע, תאריך ההצגה או המופע והמחיר;

(3) הוראות פסקה (1) לא יחולו על בעלי בתי-קולנוע שכל כרטיסי הכניסה מסופקים להם על ידי אדם אשר יאשר לצורך זה הנציב ובתנאים אשר יקבע, ובלבד שבעלי בתי הקולנוע ינהלו:

(א) דו"ח יומי על מכירת כרטיסים, שבו תפורט כמות הכרטיסים שנמכרו באותו יום, על פי סוגיהם ומחיריהם, ולכל הצגה בנפרד;

(ב) רשימת מצאי כרטיסים לסוף שנת המס.

(ג) בוטלה עיסקה, כולה או מקצתה, או שניתנה הנחה, או שונה סכום החשבונית מסיבה כלשהי אחרי שנערכה חשבונית ומקורה הוצא מרשות הנישום, תיערך תעודת חיוב או תעודת זיכוי לפי הענין שתכלול:

(1) שם הנישום, מענו ומספר תעודת הזהות, או מספר החברה במשרד רשם החברות, או מספר האגודה השיתופית במשרד רשם האגודות השיתופיות, או מספר הרישום כעוסק לצורך מס ערך מוסף, לפי חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975;

(2) תאריך;

(3) שם הלקוח;

(4) מספריהן ותאריכיהן של החשבוניות שאליהן מתייחסת תעודת החיוב או תעודת הזיכוי;

(5) הסיבה לשינוי סכום החשבונית;

(6) סכום החיוב או הזיכוי;

(7) חתימת הנישום או מטעמו.

מיום 1.4.1985

**הוראות תשמ"ה-1985**

[ק"ת תשמ"ה מס' 4802](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4802.pdf) מיום 16.5.1985 עמ' 1260

(א) תעוד פנים שהוא חשבונית ייערך לכל מכירה או מתן שירות בנפרד, או למספר מכירות לאותו לקוח, ויכלול –

(1) שם הנישום ומענו ומספר תעודת הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות או מספר האגודה השיתופית במשרד רשם האגודות השיתופיות או מספר הרישום כעוסק לצורך מס ערך מוסף, לפי חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975;

(2) התאריך;

(3) מספר תעודות המשלוח ותאריכה, פרט אם החשבונית נערכה בשלב משלוח הטובין;

(4) שם הלקוח ומענו, להוציא מקרים של מכירות במזומן בסכום שאינו עולה על ~~15,000 שקלים~~ 75,000 שקלים; היה מענו של הלקוח ידוע לנישום - אין חובה לציינו;

מיום 1.4.1986

**הוראות (מס' 2) תשמ"ו-1986**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4930](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4930.pdf) מיום 1.5.1986 עמ' 850

(א) תעוד פנים שהוא חשבונית ייערך לכל מכירה או מתן שירות בנפרד, או למספר מכירות לאותו לקוח, ויכלול –

(1) שם הנישום ומענו ומספר תעודת הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות או מספר האגודה השיתופית במשרד רשם האגודות השיתופיות או מספר הרישום כעוסק לצורך מס ערך מוסף, לפי חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975;

(2) התאריך;

(3) מספר תעודות המשלוח ותאריכה, פרט אם החשבונית נערכה בשלב משלוח הטובין;

(4) שם הלקוח ומענו, להוציא מקרים של מכירות במזומן בסכום שאינו עולה על ~~75,000 שקלים~~ 200 שקלים חדשים; היה מענו של הלקוח ידוע לנישום - אין חובה לציינו;

מיום 1.1.1987

**הוראות תשמ"ז-1986**

[ק"ת תשמ"ז מס' 4992](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4992.pdf) מיום 30.12.1986 עמ' 256

(א) תעוד פנים שהוא חשבונית ייערך לכל מכירה או מתן שירות בנפרד, או למספר מכירות לאותו לקוח, ויכלול –

(1) שם הנישום ומענו ומספר תעודת הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות או מספר האגודה השיתופית במשרד רשם האגודות השיתופיות או מספר הרישום כעוסק לצורך מס ערך מוסף, לפי חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975;

(2) התאריך;

(3) מספר תעודות המשלוח ותאריכה, פרט אם החשבונית נערכה בשלב משלוח הטובין;

(4) שם הלקוח ומענו, להוציא מקרים של מכירות במזומן בסכום שאינו עולה על ~~200 שקלים חדשים~~ 500 שקלים חדשים; היה מענו של הלקוח ידוע לנישום - אין חובה לציינו;

מיום 1.1.1988

**הוראות (מס' 2) תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5055](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5055.pdf) מיום 23.9.1987 עמ' 1359

(א) תעוד פנים שהוא חשבונית ייערך לכל מכירה או מתן שירות בנפרד, או למספר מכירות לאותו לקוח, ויכלול –

(1) שם הנישום ומענו ומספר תעודת הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות או מספר האגודה השיתופית במשרד רשם האגודות השיתופיות או מספר הרישום כעוסק לצורך מס ערך מוסף, לפי חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975;

(2) התאריך;

(3) מספר תעודות המשלוח ותאריכה, פרט אם החשבונית נערכה בשלב משלוח הטובין;

(4) שם הלקוח ומענו, להוציא מקרים של מכירות במזומן בסכום שאינו עולה על ~~500 שקלים חדשים~~ 600 שקלים חדשים; היה מענו של הלקוח ידוע לנישום - אין חובה לציינו;

מיום 30.9.1988

**הוראות תשמ"ט-1988**

[ק"ת תשמ"ט מס' 5139](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5139.pdf) מיום 30.9.1988 עמ' 74

(א) תעוד פנים שהוא חשבונית ייערך לכל מכירה או מתן שירות בנפרד, או למספר מכירות לאותו לקוח, ויכלול –

(1) שם הנישום ומענו ומספר תעודת הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות או מספר האגודה השיתופית במשרד רשם האגודות השיתופיות או מספר הרישום כעוסק לצורך מס ערך מוסף, לפי חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975;

(2) התאריך;

(3) מספר תעודות המשלוח ותאריכה, פרט אם החשבונית נערכה בשלב משלוח הטובין;

(4) שם הלקוח ומענו, להוציא מקרים של מכירות במזומן בסכום שאינו עולה על ~~600 שקלים חדשים~~ 700 שקלים חדשים; היה מענו של הלקוח ידוע לנישום - אין חובה לציינו;

מיום 1.1.1990

**הוראות תש"ן-1989**

[ק"ת תש"ן מס' 5233](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5233.pdf) מיום 14.12.1989 עמ' 139

(א) תעוד פנים שהוא חשבונית ייערך לכל מכירה או מתן שירות בנפרד, או למספר מכירות לאותו לקוח, ויכלול –

(1) שם הנישום ומענו ומספר תעודת הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות או מספר האגודה השיתופית במשרד רשם האגודות השיתופיות או מספר הרישום כעוסק לצורך מס ערך מוסף, לפי חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975;

(2) התאריך;

(3) מספר תעודות המשלוח ותאריכה, פרט אם החשבונית נערכה בשלב משלוח הטובין;

(4) שם הלקוח ומענו, להוציא מקרים של מכירות ~~במזומן בסכום שאינו עולה על 700 שקלים חדשים~~ קמעוניות במזומן; היה מענו של הלקוח ידוע לנישום - אין חובה לציינו;

מיום 27.9.1990

**הוראות תשנ"א-1990**

[ק"ת תשנ"א מס' 5297](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5297.pdf) מיום 27.9.1990 עמ' 12

9. (א) תעוד פנים שהוא חשבונית ייערך לכל מכירה או מתן שירות בנפרד, או למספר מכירות לאותו לקוח, ויכלול –

(1) שם הנישום ומענו ומספר תעודת הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות או מספר האגודה השיתופית במשרד רשם האגודות השיתופיות או מספר הרישום כעוסק לצורך מס ערך מוסף, לפי חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975, הכל בדפוס;

(2) התאריך;

(3) מספר תעודות המשלוח ותאריכה, פרט אם החשבונית נערכה בשלב משלוח הטובין;

(4) שם הלקוח ומענו, להוציא מקרים של מכירות קמועניות במזומן; היה מענו של הלקוח ידוע לנישום - אין חובה לציינו;

(5) תיאור הטובין המאפשר זיהוי סוג הטובין, או תיאור השירות; לגבי טובין המפורטים בנספח ג' שבסעיף 36 יצויין שם היצרן ומספר סידורי של המוצר המוטבע על המוצר על ידי היצרן;

(6) היחידה שלפיה נמדדת הכמות;

(7) הכמות;

(8) מחיר היחידה, למעט מקרים שבהם לא נהוג לקבוע מחיר היחידה;

(9) סכום החשבונית.

(ב) הוצאה חשבונית או חשבונית מס לגבי מכירה שקבלת תמורתה נרשמה בסרט קופה רושמת, יצויין בחשבונית או בחשבונית המס מספר הפעולה של סרט הקופה הרושמת בשל אותו תקבול.

~~(ב)~~ (ג) כרטיסי כניסה למקום עינוג ציבורי כמשמעותו בחוק רישוי עסקים, תשכ"ח-1968, ייחשבו לחשבונית ולשובר קבלה, אם נתמלאו בהם כל אלה:

(1) הכרטיסים ממוספרים במספרים עוקבים לפני תחילת השימוש בהם ומוכנסים לשימוש בפנקסים, כשלכל כרטיס תורף הנושא מספר זהה ונשאר כרוך בפנקס אחרי תלישת הכרטיס;

(2) על כל כרטיס יצויינו: שם בעל העסק ומספר הרישום כעוסק לצורך מס ערך מוסף, לפי חוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975, שם ההצגה או המופע, פרט להצגות קולנוע, תאריך ההצגה או המופע והמחיר;

(3) הוראות פסקה (1) לא יחולו על בעלי בתי-קולנוע שכל כרטיסי הכניסה מסופקים להם על ידי אדם אשר יאשר לצורך זה הנציב ובתנאים אשר יקבע, ובלבד שבעלי בתי הקולנוע ינהלו:

(א) דו"ח יומי על מכירת כרטיסים, שבו תפורט כמות הכרטיסים שנמכרו באותו יום, על פי סוגיהם ומחיריהם, ולכל הצגה בנפרד;

(ב) רשימת מצאי כרטיסים לסוף שנת המס.

(ד) כרטיס להולכת נוסעים ייחשב לחשבונית ושובר קבלה אם יתמלאו לגביו כל אלה:

(1) הכרטיס יכלול:

(א) שם הנישום ומספר הרישום כעוסק לצורך מס ערך מוסף, לפי חוק מע"מ - הכל בדפוס;

(ב) מספר סידורי עוקב - בדפוס;

(ג) מחיר הכרטיס כולל מס ערך מוסף.

(2) ינוהל רישום תנועת המלאי של הכרטיסים בספר כרוך, או בכרטסת שלגביה מנוהל אינדקס בספר כרוך.

~~(ג)~~ (ה) ~~בוטלה עיסקה, כולה או מקצתה, או שניתנה הנחה, או שונה סכום החשבונית מסיבה כלשהי אחרי שנערכה חשבונית ומקורה הוצא מרשות הנישום, תיערך תעודת חיוב או תעודת זיכוי לפי הענין שתכלול:~~ תיעוד פנים שהוא הודעת חיוב או הודעת זיכוי יכלול:

(1) שם הנישום, מענו ומספר תעודת הזהות, או מספר החברה במשרד רשם החברות, או מספר האגודה השיתופית במשרד רשם האגודות השיתופיות, או מספר הרישום כעוסק לצורך מס ערך מוסף, לפי חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975, הכל בדפוס;

(2) תאריך;

(3) שם הלקוח;

(4) מספריהן ותאריכיהן של החשבוניות שאליהן מתייחסת תעודת החיוב או תעודת הזיכוי;

(5) הסיבה לשינוי סכום החשבונית;

(6) סכום החיוב או הזיכוי, ללא מס ערך מוסף;

(7) סכום מס ערך מוסף ושיעורו בציון המלים "מס ערך מוסף"; כללה הודעת החיוב או הזיכוי עסקאות ששיעורי המס עליהן שונים, יצויין בנפרד כל סוג של עסקאות;

~~(7)~~ (8) חתימת הנישום או מטעמו.

מיום 20.2.1991

**הוראות (מס' 2) תשנ"א-1991**

[ק"ת תשנ"א מס' 5335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5335.pdf) מיום 20.2.1991 עמ' 616

(ה) תיעוד פנים שהוא הודעת חיוב או הודעת זיכוי יכלול:

(1) שם הנישום, מענו ומספר תעודת הזהות, או מספר החברה במשרד רשם החברות, או מספר האגודה השיתופית במשרד רשם האגודות השיתופיות, או מספר הרישום כעוסק לצורך מס ערך מוסף, לפי חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975, הכל בדפוס;

(2) תאריך;

(3) שם הלקוח;

(4) מספריהן ותאריכיהן של החשבוניות שאליהן מתייחסת תעודת החיוב או תעודת הזיכוי;

(5) הסיבה לשינוי סכום החשבונית;

(6) סכום החיוב או הזיכוי, ללא מס ערך מוסף;

(7) סכום מס ערך מוסף ושיעורו בציון המלים "מס ערך מוסף"; כללה הודעת החיוב או הזיכוי עסקאות ששיעורי המס עליהן שונים, יצויין בנפרד כל סוג של עסקאות;

(8) סכום החיוב או הזיכוי, כולל מס ערך מוסף;

~~(8)~~ (9) חתימת הנישום או מטעמו.

מיום 30.12.1999

**הוראות תש"ס-1999**

[ק"ת תש"ס מס' 6012](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6012.pdf) מיום 30.12.1999 עמ' 206

(א) תעוד פנים שהוא חשבונית ייערך לכל מכירה או מתן שירות בנפרד, או למספר מכירות לאותו לקוח, ויכלול –

(1) שם הנישום ומענו ומספר תעודת הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות או מספר האגודה השיתופית במשרד רשם האגודות השיתופיות או מספר הרישום כעוסק לצורך מס ערך מוסף, לפי חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975, הכל בדפוס;

(2) התאריך;

(3) מספר תעודות המשלוח ותאריכה, פרט אם החשבונית נערכה בשלב משלוח הטובין;

(4) שם הלקוח ומענו, להוציא מקרים של מכירות קמועניות במזומן אלא אם כן על המכירה חל מס ערך מוסף בשיעור אפס או שהמכירה פטורה מהמס האמור; היה מענו של הלקוח ידוע לנישום - אין חובה לציינו;

מיום 29.1.2004

**הוראות (מס' 2) תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6289](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6289.pdf) מיום 29.1.2004 עמ' 203

(ה) תיעוד פנים שהוא ~~הודעת חיוב או~~ הודעת זיכוי יכלול:

(1) שם הנישום, מענו ומספר תעודת הזהות, או מספר החברה במשרד רשם החברות, או מספר האגודה השיתופית במשרד רשם האגודות השיתופיות, או מספר הרישום כעוסק לצורך מס ערך מוסף, לפי חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975, הכל בדפוס;

(2) תאריך;

(3) שם הלקוח;

(4) מספריהן ותאריכיהן של החשבוניות שאליהן מתייחסת ~~תעודת חיוב או~~ תעודת הזיכוי;

(5) הסיבה לשינוי סכום החשבונית;

(6) סכום החיוב או הזיכוי, ללא מס ערך מוסף;

(7) סכום מס ערך מוסף ושיעורו בציון המלים "מס ערך מוסף"; כללה הודעת ~~החיוב או~~ הזיכוי עסקאות ששיעורי המס עליהן שונים, יצויין בנפרד כל סוג של עסקאות;

(8) סכום ~~החיוב או~~ הזיכוי, כולל מס ערך מוסף;

(9) חתימת הנישום או מטעמו, אלא אם כן נשלחה הודעת הזיכוי כמסמך ממוחשב.

מיום 2.11.2006

**הוראות תשס"ו-2006**

[ק"ת תשס"ו מס' 6504](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6504.pdf) מיום 2.8.2006 עמ' 1033

(ג) כרטיסי כניסה למקום עינוג ציבורי כמשמעותו בחוק רישוי עסקים, תשכ"ח-1968, ייחשבו לחשבונית ולשובר קבלה, אם נתמלאו בהם כל אלה:

(1) הכרטיסים ממוספרים במספרים עוקבים לפני תחילת השימוש בהם ומוכנסים לשימוש בפנקסים, כשלכל כרטיס תורף הנושא מספר זהה ונשאר כרוך בפנקס אחרי תלישת הכרטיס;

(2) על כל כרטיס יצויינו: שם בעל העסק ומספר הרישום כעוסק לצורך מס ערך מוסף, לפי חוק מס ערך מוסף, תשל"ו-1975, שם ההצגה או המופע, פרט להצגות קולנוע, תאריך ההצגה או המופע והמחיר;

(3) הוראות פסקה (1) לא יחולו על בעלי בתי-קולנוע שכל כרטיסי הכניסה מסופקים להם על ידי אדם אשר יאשר לצורך זה ~~הנציב~~ המנהל ובתנאים אשר יקבע, ובלבד שבעלי בתי הקולנוע ינהלו:

(א) דו"ח יומי על מכירת כרטיסים, שבו תפורט כמות הכרטיסים שנמכרו באותו יום, על פי סוגיהם ומחיריהם, ולכל הצגה בנפרד;

(ב) רשימת מצאי כרטיסים לסוף שנת המס.

10. תעוד פנים שהוא רשימת מפקד המצאי ייערך כאמור בסעיף 26 ויכלול –

רשימת מפקד המצאי

(1) מספר עוקב לכל גיליון;

(2) תאריך מפקד המצאי;

(3) המקום בו מוחסן המצאי;

(4) תיאורם של הטובין באופן המאפשר את זיהוי סוג הטובין; טובין מיושנים, מקולקלים, במחזור איטי, פסולת וכו' וכן טובין השייכים לאחרים, יצויינו בסימון מתאים; לגבי טובין המפורטים בנספח ג' שבסעיף 36 יצויין שם היצרן ומספר סידורי של המוצר המוטבע על המוצר על ידי היצרן;

הוראות תשמ"ד-1984

(5) היחידה שלפיה נמדדת הכמות;

(6) כמות הטובין;

(7) שמות הפוקדים;

(8) חתימת הפוקדים על כל גיליון.

מיום 1.4.1984

**הוראות תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4613](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4613.pdf) מיום 1.4.1984 עמ' 1220

(4) תיאורם של הטובין באופן המאפשר את זיהוי סוג הטובין; טובין מיושנים, מקולקלים, במחזור איטי, פסולת וכו' וכן טובין השייכים לאחרים, יצויינו בסימון מתאים; לגבי טובין המפורטים בנספח ג' שבסעיף 36 יצויין שם היצרן ומספר סידורי של המוצר המוטבע על המוצר על ידי היצרן;

פרק ג': ספרי חשבון

11. (א) ספר קופה יהיה –

ספר קופה

הוראות (מס' 5)

תשל"ו-1976

(1) ספר כרוך; או

(2) חשבון קופה במסגרת מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה.

(ב) (1) בספר הקופה יירשם כל תקבול וכל תשלום בציון התיעוד והתאריך, ובאופן שניתן יהיה לקבוע מתוכו ומתוך התעוד שטרם נרשם בו את היתרה, ולתאם יתרה זו עם הקופה בעין; כללו התקבולים שיקים, יצויינו פרטים לזיהוים, כגון מספר השיק ושם הבנק שעליו נמשך;

הוראות (מס' 5)

תשל"ו-1976

הוראות תש"ס-1999

(2) על אף האמור בפסקה (1), נישום המנהל ספר פדיון יומי או סרט קופה רושמת, ירשום בספר הקופה את הסיכום היומי של ספר הפדיון היומי, או של סרט הקופה הרושמת בלבד;

(3) על אף האמור בפסקה (1), נישום המפקיד בבנק את כל תקבוליו, או תקבולים מסוג מוגדר במלואם ביום קבלתם, או למחרתו אינו חייב לרשום תקבולים אלה בספר הקופה, ובלבד ששמר כחלק ממערכת החשבונות את העתקי החשבונות שקיבל מהבנק, ובתנאי שקיים שיטה לתיאום תעוד התקבולים שהופקדו עם שוברי ההפקדה בבנק.

(ג) ספר קופה, למעט חשבון קופה, יוחזק במקום החזקת המזומנים, ובלבד שמותר יהיה להוציאו באופן ארעי לצורך רישום, התאמה ובדיקה.

הוראות (מס' 5)

תשל"ו-1976

(ד) הדפים בספר הקופה יסוכמו בדיו, ולפחות בסוף כל חודש תירשם היתרה בדיו.

הוראות (מס' 5)

תשל"ו-1976

מיום 1.7.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 1995

11. ~~(א) בסעיף זה ובסעיף 12, לגבי נישום שמערכת חשבונותיו איננה כוללת רישום שיטתי של שיקים שנתקבלו לפני התאריך הנקוב בהם (להלן –שיקים מתועדים) ושל שטרות ייחשב כמזומן –~~

~~(1) שיק מעותד – בתאריך הנקוב בו;~~

~~(2) שיק מעותד או שטר, שהועבר לאחר, למעט העברה לבנק לגביה – ביום העברתו כאמור.~~

~~(ב)~~ (א) ספר קופה יהיה –

(1) ספר כרוך; או

(2) חשבון קופה במסגרת מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה.

~~(ג)~~ (ב) (1) בספר הקופה יירשם כל תקבול במזומן וכל תשלום במזומן בציון התיעוד, ובאופן שניתן יהיה לקבוע מתוכו ומתוך התעוד שטרם נרשם בו את היתרה, ולתאם יתרה זו עם הקופה בעין; כללו התקבולים שיקים, יצויינו פרטים לזיהוים, כגון מספר השיק ושם הבנק שעליו נמשך;

(2) על אף האמור בפסקה (1), נישום המנהל ספר פדיון יומי או סרט קופה רושמת, ירשום בספר הקופה את הסיכום היומי של ספר הפדיון היומי, או של סרט הקופה הרושמת בלבד;

(3) על אף האמור בפסקה (1), נישום המפקיד בבנק את כל תקבוליו, או תקבולים מסוג מוגדר במלואם ביום קבלתם, או למחרתו אינו חייב לרשום תקבולים אלה בספר הקופה, ובלבד ששמר כחלק ממערכת החשבונות את העתקי החשבונות שקיבל מהבנק, ובתנאי שקיים שיטה לתיאום תעוד התקבולים שהופקדו עם שוברי ההפקדה בבנק.

~~(ד)~~ (ג) ספר קופה, למעט חשבון קופה, יוחזק במקום החזקת המזומנים, ובלבד שמותר יהיה להוציאו באופן ארעי לצורך רישום, התאמה ובדיקה.

~~(ד)~~ (ד) הדפים בספר הקופה יסוכמו בדיו, ולפחות בסוף כל חודש תירשם היתרה בדיו.

מיום 30.12.1999

**הוראות תש"ס-1999**

[ק"ת תש"ס מס' 6012](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6012.pdf) מיום 30.12.1999 עמ' 206

(ב) (1) בספר הקופה יירשם כל תקבול ~~במזומן~~ וכל תשלום ~~במזומן~~ בציון התיעוד, ובאופן שניתן יהיה לקבוע מתוכו ומתוך התעוד שטרם נרשם בו את היתרה, ולתאם יתרה זו עם הקופה בעין; כללו התקבולים שיקים, יצויינו פרטים לזיהוים, כגון מספר השיק ושם הבנק שעליו נמשך;

(2) על אף האמור בפסקה (1), נישום המנהל ספר פדיון יומי או סרט קופה רושמת, ירשום בספר הקופה את הסיכום היומי של ספר הפדיון היומי, או של סרט הקופה הרושמת בלבד;

(3) על אף האמור בפסקה (1), נישום המפקיד בבנק את כל תקבוליו, או תקבולים מסוג מוגדר במלואם ביום קבלתם, או למחרתו אינו חייב לרשום תקבולים אלה בספר הקופה, ובלבד ששמר כחלק ממערכת החשבונות את העתקי החשבונות שקיבל מהבנק, ובתנאי שקיים שיטה לתיאום תעוד התקבולים שהופקדו עם שוברי ההפקדה בבנק.

12. (א) ספר תקבולים ותשלומים יהיה –

ספר תקבולים ותשלומים

(1) ספר כרוך; או

(2) חשבון תקבולים ותשלומים במסגרת מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה.

(ב) בספר תקבולים ותשלומים יירשם כל תקבול וכל תשלום הנוגעים להכנסות ולהוצאות העסקיות בציון התעודה והתאריך. כללו התקבולים שיקים, יצויינו פרטים לזיהויים, כגון מספר השיק ושם הבנק שעליו נמשך.

הוראות (מס' 2)

תשל"ה-1975

הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976

הוראות תשמ"א-1981 הוראות תש"ס-1999

(ג) תקבול שממנו נוכה מס במקור יירשם בסכום הכולל את הסכום שנוכה במקור, אלא אם כן כוללת מערכת החשבונות של הנישום רישום שיטתי של הניכויים במקור, המאפשר איתור הדדי של הניכויים במקור ושל התקבולים שמהם נוכו.

הוראות תשמ"א-1981

הוראות (מס' 3)

תשמ"ג-1983

(ד) על אף האמור בסעיף קטן (ב), רשאי הנישום המנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, לא לרשום בספר תקבולים ותשלומים תשלום בשיק המשוך מחשבונו בבנק.

הוראות (מס' 5)

תשל"ו-1976

הוראות תשמ"א-1981

(ה) על אף האמור בסעיף קטן (ב), נישום המנהל ספר פדיון יומי, או סרט קופה רושמת ירשום בספר התקבולים והתשלומים את הסיכום היומי של ספר הפדיון היומי, או של סרט הקופה הרושמת בלבד.

הוראות (מס' 5)

תשל"ו-1976

הוראות תשמ"א-1981

(ו) בנוסף לאמור בסעיף קטן (ב) יירשמו בספר תקבולים ותשלומים בטורים נפרדים, או בסימול מיוחד:

הוראות תשמ"א-1981

(1) תקבולים ותשלומים המתייחסים לרכישת נכסים, או למכירת נכסים אשר שימשו, או נועדו לשמש לנישום בעסקו;

הוראות (מס' 3)

תשמ"ג-1983

(2) תקבולים ותשלומים בשל פקדונות שמתקבלים במהלך הרגיל של העסק.

(ז) הדפים בספר תקבולים ותשלומים יסוכמו בדיו.

הוראות (מס' 5)

תשל"ו-1976

הוראות תשמ"א-1981

(ח) על-אף האמור בסעיף קטן (ב), נישום המפקיד את כל תקבוליו בבנק ביום קבלתם או למחרתו, רשאי לרשום בספר תקבולים ותשלומים מכירות וקניות בהתאם לחשבוניות שנערכו ושנתקבלו, ובלבד שיתמלאו כל אלה:

הוראות (מס' 3)

תשמ"ו-1986

(1) לגבי כל התקבולים ייערך תעוד מתאים כנדרש בהוראות אלה;

(2) התקבולים כאמור יופקדו בחשבון העסקי של הנישום בלבד;

(3) העתקי החשבונות שקיבל הנישום מהבנק יישמרו כחלק בלתי נפרד ממערכת חשבונותיו;

(4) תקויים שיטה לתאום תעוד התקבולים שהופקדו עם שוברי ההפקדה בבנק.

מיום 22.5.1975

**הוראות (מס' 2) תשל"ה-1975**

[ק"ת תשל"ה מס' 3341](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3341.pdf) מיום 22.5.1974 עמ' 1800

(ב) בספר תקבולים ותשלומים יירשם כל תקבול במזומן וכל תשלום במזומן או בשיק הנוגעים להכנסות ולהוצאות העסקיות בציון התעוד.

מיום 1.7.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 1995

(ב) בספר תקבולים ותשלומים יירשם כל תקבול במזומן וכל תשלום במזומן או בשיק הנוגעים להכנסות ולהוצאות העסקיות בציון התעוד והתאריך.

(ג) על אף האמור בסעיף קטן (ב), רשאי הנישום המנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, לא לרשום בספר תקבולים ותשלומים תשלום בשיק המשוך מחשבונו בבנק.

(ד) על אף האמור בסעיף קטן (ב), נישום המנהל ספר פדיון יומי, או סרט קופה רושמת ירשום בספר התקבולים והתשלומים את הסיכום היומי של ספר הפדיון היומי, או של סרט הקופה הרושמת בלבד.

(ה) בנוסף לאמור בסעיף קטן (ב), נישום המנהל ספר תקבולים ותשלומים בצורת ספר כרוך ירשום בדף נפרד תקבולים ותשלומים המתייחסים לרכישת נכסים או למכירת נכסים.

~~(ג)~~ (ו) הדפים בספר תקבולים ותשלומים יסוכמו בדיו.

מיום 31.3.1981

**הוראות תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4218.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 780

(ב) בספר תקבולים ותשלומים יירשם כל תקבול במזומן וכל תשלום במזומן או בשיק הנוגעים להכנסות ולהוצאות העסקיות בציון התעוד והתאריך; כללו התקבולים שיקים, יצויינו פרטים לזיהויים, כגון מספר השיק ושם הבנק שעליו נמשך.

(ג) תקבול שממנו נוכה מס במקור יירשם בסכום הכולל את הסכום שנוכה במקור.

~~(ג)~~ (ד) על אף האמור בסעיף קטן (ב), רשאי הנישום המנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, לא לרשום בספר תקבולים ותשלומים תשלום בשיק המשוך מחשבונו בבנק.

~~(ד)~~ (ה) על אף האמור בסעיף קטן (ב), נישום המנהל ספר פדיון יומי, או סרט קופה רושמת ירשום בספר התקבולים והתשלומים את הסיכום היומי של ספר הפדיון היומי, או של סרט הקופה הרושמת בלבד.

~~(ה) בנוסף לאמור בסעיף קטן (ב), נישום המנהל ספר תקבולים ותשלומים בצורת ספר כרוך ירשום בדף נפרד תקבולים ותשלומים המתייחסים לרכישת נכסים או למכירת נכסים.~~

(ו) בנוסף לאמור בסעיף קטן (ב) יירשמו בספר תקבולים ותשלומים בטורים נפרדים או בסימול מיוחד:

(1) תקבולים ותשלומים המתייחסים לרכישת נכסים או למכירת נכסים;

(2) תקבולים ותשלומים בשל פקדונות שמתקבלים במהלך הרגיל של העסק.

~~(ו)~~ (ז) הדפים בספר תקבולים ותשלומים יסוכמו בדיו.

(ח) נישום המנהל ספר תקבולים ותשלומים יחזיק כספי הפדיון היומי בקופה או במקום קבוע אחר בעסק שיועד לכך; לגבי כספים שלא מהפדיון שהוכנסו לקופה, לרבות יתרות מיום קודם, ולגבי כספים שהוצאו מהקופה ינוהל רישום מיוחד; רישום כאמור ייערך כל יום ואין חובה לשמור עליו לאחר סיכום הפדיון היומי.

מיום 15.5.1983

**הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4494](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4494.pdf) מיום 15.5.1983 עמ' 1328

(ג) תקבול שממנו נוכה מס במקור יירשם בסכום הכולל את הסכום שנוכה במקור אלא אם כן כוללת מערכת החשבונות של הנישום רישום שיטתי של הניכויים במקור המאפשר איתור הדדי של הניכויים במקור ושל התקבולים שמהם נוכו.

(ד) על אף האמור בסעיף קטן (ב), רשאי הנישום המנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, לא לרשום בספר תקבולים ותשלומים תשלום בשיק המשוך מחשבונו בבנק.

(ה) על אף האמור בסעיף קטן (ב), נישום המנהל ספר פדיון יומי, או סרט קופה רושמת ירשום בספר התקבולים והתשלומים את הסיכום היומי של ספר הפדיון היומי, או של סרט הקופה הרושמת בלבד.

(ו) בנוסף לאמור בסעיף קטן (ב) יירשמו בספר תקבולים ותשלומים בטורים נפרדים או בסימול מיוחד:

(1) תקבולים ותשלומים המתייחסים לרכישת נכסים או למכירת נכסים אשר שימושו או נועדו לשמש לנישום בעסקו;

(2) תקבולים ותשלומים בשל פקדונות שמתקבלים במהלך הרגיל של העסק.

(ז) הדפים בספר תקבולים ותשלומים יסוכמו בדיו.

~~(ח) נישום המנהל ספר תקבולים ותשלומים יחזיק כספי הפדיון היומי בקופה או במקום קבוע אחר בעסק שיועד לכך; לגבי כספים שלא מהפדיון שהוכנסו לקופה, לרבות יתרות מיום קודם, ולגבי כספים שהוצאו מהקופה ינוהל רישום מיוחד; רישום כאמור ייערך כל יום ואין חובה לשמור עליו לאחר סיכום הפדיון היומי.~~

מיום 19.8.1986

**הוראות (מס' 3) תשמ"ו-1986**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4958](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4958.pdf) מיום 19.8.1986 עמ' 1225

**הוספת סעיף קטן 12(ח)**

מיום 30.12.1999

**הוראות תש"ס-1999**

[ק"ת תש"ס מס' 6012](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6012.pdf) מיום 30.12.1999 עמ' 207

(ב) בספר תקבולים ותשלומים יירשם כל תקבול ~~במזומן~~ וכל תשלום ~~במזומן או בשיק~~ הנוגעים להכנסות ולהוצאות העסקיות בציון התעוד והתאריך; כללו התקבולים שיקים, יצויינו פרטים לזיהויים, כגון מספר השיק ושם הבנק שעליו נמשך.

13. (א) ספר תנועת המלאי ינוהל לפי סוגי הטובין.

ספר תנועת המלאי

(ב) בספר תנועת המלאי יירשמו –

(1) כמות הטובין בתחילת השנה;

(2) כל כניסת טובין אל העסק;

(3) כל יציאת טובין מהעסק;

(4) פעולות תיאום בציון הסבר;

(5) כמות הטובין בסוף השנה.

(ג) הרישום בספר תנועת המלאי יכלול את תאריך, ציון התעוד, היחידה שלפיה נמדדת הכמות והכמות.

14. (א) ספר כניסת טובין יהיה –

ספר כניסת טובין

(1) ספר כרוך; או

(2) חשבון במסגרת מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה.

(ב) בספר כניסת טובין תירשם כל כניסת טובין לעסק בציון –

(1) תאריך כניסת הטובין;

(2) שם הספק;

(3) פירוט הטובין וכמותם; נתקבל עם כניסת הטובין תעוד-חוץ ובו פירוט הטובין, יצויין תעוד החוץ בלבד.

15. (א) ספר הזמנות יהיה ספר כרוך.

ספר הזמנות

(ב) בספר ההזמנות יירשמו –

(1) מספר סידורי של ההזמנה;

(2) תאריך קבלת ההזמנה;

(3) שם המזמין ומענו; היה מענו של הלקוח ידוע לנישום - אין חובה לציינו;

(4) תיאור הטובין או השירות שהוזמנו, או ציון המפרט את התעוד שבו נכלל התיאור האמור.

פרק ד': נוהלי רישום במערכת החשבונות ושמירתה

16. תעוד הכלול במערכת החשבונות אשר נישום חייב לנהל ואשר פורט בתוספת החלה עליו או בסעיף 2א וכן תעוד שאינו כלול במערכת החשבונות של הנישום אך נערך על פי דרישת הספק או הלקוח ייערך כאמור בפרק זה ויכלול את הפרטים כנדרש בפרק ב' ובתוספת החלה עליו, ובלבד שאין חובה לחזור על פרטים שנכללו בתעוד אחר או בספר חשבון אם צויינו פרטים לאיתור התעוד האחר או ספר החשבון.

עריכת תעוד

הוראות תשמ"א-1981

הוראות (מס' 2)

תשנ"ה-1995

מיום 31.3.1981

**הוראות תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4218.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 781

16. תעוד הכלול במערכת החשבונות אשר נישום חייב לנהל ואשר פורט בתוספת החלה עליו וכן תעוד שאינו כלול במערכת החשבונות של הנישום אך נערך על פי דרישת הספק או הלקוח ייערך כאמור בפרק זה ויכלול את הפרטים כנדרש בפרק ב' ובתוספת החלה עליו, ובלבד שאין חובה לחזור על פרטים שנכללו בתעוד אחר או בספר חשבון אם צויינו פרטים לאיתור התעוד האחר או ספר החשבון.

מיום 9.6.1995

**הוראות (מס' 2) תשנ"ה-1995**

[ק"ת תשנ"ה מס' 5668](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5668.pdf) מיום 9.6.1995 עמ' 1216

16. תעוד הכלול במערכת החשבונות אשר נישום חייב לנהל ואשר פורט בתוספת החלה עליו או בסעיף 2א, וכן תעוד שאינו כלול במערכת החשבונות של הנישום אך נערך על פי דרישת הספק או הלקוח ייערך כאמור בפרק זה ויכלול את הפרטים כנדרש בפרק ב' ובתוספת החלה עליו, ובלבד שאין חובה לחזור על פרטים שנכללו בתעוד אחר או בספר חשבון אם צויינו פרטים לאיתור התעוד האחר או ספר החשבון.

17. (א) תעוד פנים על תקבול, על מכירה, על משלוח או הובלת טובין ועל שירות שניתן, ייערך סמוך לביצוע הפעולה, אולם –

מועד עריכת התעוד

הוראות תשמ"ו-1985

הוראות (מס' 3) תשמ"ו-1986

הוראות תשנ"א-1990

(1) לגבי מכירה ניתן לערוך סמוך לביצוע הפעולה תעודת משלוח בתנאי שהחשבונית תיערך במועדים שנקבעו בסעיף 46 לחוק מע"מ;

(2) לגבי שירות שניתן, אם נרשמה הזמנה לגבי אותו שירות בספר הזמנות סמוך לקבלתה, ניתן לערוך חשבונית במועדים שנקבעו בסעיף 46 לחוק מע"מ;

(3) לגבי שירות שניתן בחלקים, ייערך התיעוד על כל חלק שניתן ולגבי שירות שנתינתו מתמשכת ושלא ניתן להפריד בין חלקיו - עם גמר נתינתו.

(ב) רישום תקבול בעקיפין שטרם נרשם, יערך ביום שנודע למקבל על ביצוע הפעולה; לענין זה, "תקבול בעקיפין" - תשלום לצד שלישי לטובת המקבל או העברה לזכות חשבון המקבל בבנק.

הוראות (מס' 3)

תשמ"ו-1986

הוראות תש"ס-1999

מיום 31.3.1981

**הוראות תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4218.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 781

17. תעוד פנים על תקבולים במזומן ~~ועל הנפקת טובין מהעסק~~, על הנפקת טובין מהעסק ועל שירות שניתן, לרבות התעוד המפורט בפרק ב' והמהווה רישום ראשון של פעולה, ייערך סמוך לביצוע הפעולה ובלבד שלגבי שירות שניתן חלקים חלקים ייערך התעוד על כל חלק שניתן ולגבי שירות שנתינתו מתמשכת ושלא ניתן להפריד בין חלקיו – עם גמר נתינתו.

מיום 1.4.1984

**הוראות תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4613](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4613.pdf) מיום 1.4.1984 עמ' 1220

17. תעוד פנים על תקבולים במזומן, לרבות תקבול בשיק שנתקבל לפני התאריך הנקוב בו, על הנפקת טובין מהעסק ועל שירות שניתן, לרבות התעוד המפורט בפרק ב' והמהווה רישום ראשון של פעולה, ייערך סמוך לביצוע הפעולה ובלבד שלגבי שירות שניתן חלקים חלקים ייערך התעוד על כל חלק שניתן ולגבי שירות שנתינתו מתמשכת ושלא ניתן להפריד בין חלקיו – עם גמר נתינתו.

מיום 1.4.1986

**הוראות תשמ"ו-1985**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4880](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4880.pdf) מיום 9.12.1985 עמ' 256

**החלפת סעיף 17**

הנוסח הקודם:

~~מועדי רישום התעוד~~

~~17. תעוד פנים על תקבולים במזומן, לרבות תקבול בשיק שנתקבל לפני התאריך הנקוב בו, על הנפקת טובין מהעסק ועל שירות שניתן, לרבות התעוד המפורט בפרק ב' והמהווה רישום ראשון של פעולה, ייערך סמוך לביצוע הפעולה ובלבד שלגבי שירות שניתן חלקים חלקים ייערך התעוד על כל חלק שניתן ולגבי שירות שנתינתו מתמשכת ושלא ניתן להפריד בין חלקיו – עם גמר נתינתו.~~

מיום 19.8.1986

**הוראות (מס' 3) תשמ"ו-1986**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4958](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4958.pdf) מיום 19.8.1986 עמ' 1226

17. (א) תעוד פנים על תקבול, על מכירה, על משלוח או הובלת טובין ועל שירות שניתן, ייערך סמוך לביצוע הפעולה, ובלבד שלגבי שירות שניתן בחלקים, ייערך התעוד על כל חלק שניתן, ולגבי שירות שנתינתו מתמשכת ושלא ניתן להפריד בין חלקיו – עם גמר נתינתו.

(ב) רישום תקבול בעקיפין, יערך ביום שנודע למקבל על ביצוע הפעולה; לענין זה, "תקבול בעקיפין" - תשלום לצד שלישי לטובת המקבל או העברה לזכות חשבון המקבל בבנק.

מיום 27.9.1990

**הוראות תשנ"א-1990**

[ק"ת תשנ"א מס' 5297](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5297.pdf) מיום 27.9.1990 עמ' 13

(א) תעוד פנים על תקבול, על מכירה, על משלוח או הובלת טובין ועל שירות שניתן, ייערך סמוך לביצוע הפעולה, ~~ובלבד שלגבי שירות שניתן בחלקים, ייערך התעוד על כל חלק שניתן, ולגבי שירות שנתינתו מתמשכת ושלא ניתן להפריד בין חלקיו – עם גמר נתינתו~~. אולם –

(1) לגבי מכירה ניתן לערוך סמוך לביצוע הפעולה תעודת משלוח בתנאי שהחשבונית תיערך במועדים שנקבעו בסעיף 46 לחוק מע"מ;

(2) לגבי שירות שניתן, אם נרשמה הזמנה לגבי אותו שירות בספר הזמנות סמוך לקבלתה, ניתן לערוך חשבונית במועדים שנקבעו בסעיף 46 לחוק מע"מ;

(3) לגבי שירות שניתן בחלקים, ייערך התיעוד על כל חלק שניתן ולגבי שירות שנתינתו מתמשכת ושלא ניתן להפריד בין חלקיו - עם גמר נתינתו.

מיום 30.12.1999

**הוראות תש"ס-1999**

[ק"ת תש"ס מס' 6012](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6012.pdf) מיום 30.12.1999 עמ' 207

(ב) רישום תקבול בעקיפין שטרם נרשם, יערך ביום שנודע למקבל על ביצוע הפעולה; לענין זה, "תקבול בעקיפין" - תשלום לצד שלישי לטובת המקבל או העברה לזכות חשבון המקבל בבנק.

18. (א) (1) שוברי קבלה, תעודות זיכוי או תעודות משלוח יוכנסו לשימוש בספר כרוך;

נוהלי רישום בתעוד פנים

הוראות תשמ"ד-1984

הוראות (מס' 2) תשס"ד-2004

(2) חשבוניות יוכנסו לשימוש בספר כרוך או בסדרות שהודפסו במיוחד בשביל הנישום כאשר המספרים העוקבים הודפסו על-ידי בית הדפוס, בתנאי שקיימת שיטה שלפיה ניתן לעקוב אחר רציפות המספרים העוקבים של ההעתקים אשר נשארו במערכת החשבונות;

(3) הדפים בפנקסי התעוד כאמור בפסקאות (1) ו-(2) ימוספרו בצורה שישמר רצף המספרים העוקבים מפנקס לפנקס ולא יחזור מספר עוקב על עצמו בשנת מס אחת.

הוראות תשמ"א-1981

(ב) תיעוד פנים ייערך –

הוראות תשנ"א-1990

(1) במערכת חשבונות שאינה ממוחשבת - באופן שההעתק אשר נשאר במערכת החשבונות יהיה קריא;

(2) במערכת חשבונות ממוחשבת - באופן המאפשר הפקה זמינה של העתק קריא, הזהה במהותו למקור בציון המלה "העתק".

(ג) בוטל תעוד המפורט בסעיף זה - יישמר ההעתק, ואם טרם הוצא המקור מרשות הנישום יישמר גם המקור.

מיום 31.3.1981

**הוראות תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4218.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 781

**הוספת פסקה 18(א)(3)**

מיום 1.4.1984

**הוראות תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4613](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4613.pdf) מיום 1.4.1984 עמ' 1220

**החלפת פסקה 18(א)(1)**

הנוסח הקודם:

~~(1) שוברי קבלה ותעודות משלוח יוכנסו לשימוש בספר כרוך;~~

מיום 27.9.1990

**הוראות תשנ"א-1990**

[ק"ת תשנ"א מס' 5297](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5297.pdf) מיום 27.9.1990 עמ' 13

**החלפת סעיף קטן 18(ב)**

הנוסח הקודם:

~~(ב) תעוד פנים ייערך שההעתק אשר נשאר במערכת החשבונות יהיה קריא.~~

מיום 29.1.2004

**הוראות (מס' 2) תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6289](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6289.pdf) מיום 29.1.2004 עמ' 203

(א) (1) שוברי קבלה, ~~תעודות חיוב,~~ תעודות זיכוי או תעודות משלוח יוכנסו לשימוש בספר כרוך;

(2) חשבוניות יוכנסו לשימוש בספר כרוך או בסדרות שהודפסו במיוחד בשביל הנישום כאשר המספרים העוקבים הודפסו על-ידי בית הדפוס, בתנאי שקיימת שיטה שלפיה ניתן לעקוב אחר רציפות המספרים העוקבים של ההעתקים אשר נשארו במערכת החשבונות;

(3) הדפים בפנקסי התעוד כאמור בפסקאות (1) ו-(2) ימוספרו בצורה שישמר רצף המספרים העוקבים מפנקס לפנקס ולא יחזור מספר עוקב על עצמו בשנת מס אחת.

18א. סרט קופה רושמת ייערך בהתאם לנהלי הפעלת קופה רושמת המפורטים בנספח ב' בסעיף 36.

נוהלי רישום בסרט קופה רושמת

הוראות (מס' 5)

תשל"ו-1976

הוראות (מס' 2)

תשמ"ו-1986

מיום 1.7.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 1995

**הוספת סעיף 18א**

מיום 1.4.1986

**הוראות (מס' 2) תשמ"ו-1986**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4930](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4930.pdf) מיום 1.5.1986 עמ' 850

18א. סרט קופה רושמת ייערך בהתאם לנהלי הפעלת קופה רושמת המפורטים בנספח ב' ~~בסעיף 28~~ בסעיף 36.

18ב. (א) נישום רשאי לשלוח באמצעות מחשב, לאחר שנרשמו במערכת חשבונותיו, כל אחד מאלה:

כללים למשלוח מסמכים ממוחשבים

הוראות (מס' 3) תשס"ג-2003

(1) שובר קבלה, כאמור בסעיף 5;

(2) חשבונית כאמור בסעיף 9(א) למעט חשבונית המשמשת כתעודת משלוח;

הוראות (מס' 2) תשס"ד-2004

(3) הודעת זיכוי כאמור בסעיף 9(ה);

(4) חשבונית מס, כאמור בתקנה 9א לתקנות מס ערך מוסף (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ו-1976 למעט חשבונית המשמשת כתעודת משלוח;

הוראות (מס' 2) תשס"ד-2004

ובלבד ששלחם כמסמך ממוחשב, עליו נכתבו בצורה בולטת לעין המילים מסמך ממוחשב, אשר נוצר בסריקת מקור התיעוד למחשב או שנוצר בהפקה אוטומטית מתוך הקובץ הקבוע שבמערכת חשבונותיו ובלא הקלדה נוספת, למעט צירוף החתימה האלקטרונית המאובטחת או החתימה האלקטרונית המאושרת, לפי הענין, ולמעט צירוף המילים מסמך ממוחשב; שלח הנישום שובר קבלה במסמך ממוחשב כאמור, יראו לענין סעיף 5(ד) כאילו מסר למשלם עותק משובר הקבלה.

הוראות (מס' 2) תשס"ד-2004

(ב) נישום המבקש לשלוח מסמכים ממוחשבים, יודיע על כך לפקיד השומה בדואר רשום, לפני משלוח המסמך הממוחשב הראשון.

(ג) המסמך הממוחשב יישלח רק למי שהביע את הסכמתו, בכתב או באופן ממוחשב לקבל מסמכים ממוחשבים מאותו שולח, לפני קבלת המסמך הממוחשב הראשון וכל עוד לא ביטל את הסכמתו לקבלת מסמכים ממוחשבים בכתב או באופן ממוחשב; הנישום ישמור את ההסכמה או את ביטולה, לפי הענין, כחלק בלתי נפרד ממערכת החשבונות שלו.

(ד) נישום המבקש לשלוח מסמך ממוחשב חתום בחתימה אלקטרונית מאובטחת, יקבל את התקבול בשל הפעולה באחד מאמצעים אלה בלבד, ובאופן המאפשר זהוים של הצדדים לעסקה:

(1) כרטיס אשראי של הלקוח כאשר השובר ערוך לפקודת הנישום;

(2) שיק משורטט על שם הלקוח, שנכתב עליו "לא סחיר", לפקודת הנישום בלבד;

(3) העברה ישירה מחשבון הבנק של הלקוח לזכות חשבון הבנק של הנישום הכלול במערכת חשבונותיו.

מיום 26.6.2003

**הוראות (מס' 3) תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6245](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6245.pdf) מיום 26.6.2003 עמ' 796

**הוספת סעיף 18ב**

מיום 29.1.2004

**הוראות (מס' 2) תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6289](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6289.pdf) מיום 29.1.2004 עמ' 203

(א) נישום רשאי לשלוח באמצעות מחשב, לאחר שנרשמו במערכת חשבונותיו, כל אחד מאלה:

(1) שובר קבלה, כאמור בסעיף 5;

(2) חשבונית כאמור בסעיף 9(א) למעט חשבונית המשמשת כתעודת משלוח;

(3) הודעת זיכוי כאמור בסעיף 9(ה);

(4) חשבונית מס, כאמור בתקנה 9א לתקנות מס ערך מוסף (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ו-1976 למעט חשבונית המשמשת כתעודת משלוח;

ובלבד ששלחם כמסמך ממוחשב, ~~אשר נוצר בהפקה אוטומטית מתוך הקובץ הקבוע שבמערכת חשבונותיו וללא הקלדה נוספת או שנוצר בסריקת מקור התיעוד למחשב~~ עליו נכתבו בצורה בולטת לעין המילים מסמך ממוחשב, אשר נוצר בסריקת מקור התיעוד למחשב או שנוצר בהפקה אוטומטית מתוך הקובץ הקבוע שבמערכת חשבונותיו ובלא הקלדה נוספת, למעט צירוף החתימה האלקטרונית המאובטחת או החתימה האלקטרונית המאושרת, לפי הענין, ולמעט צירוף המילים מסמך ממוחשב; שלח הנישום שובר קבלה במסמך ממוחשב כאמור, יראו לענין סעיף 5(ד) כאילו מסר למשלם עותק משובר הקבלה.

19. (א) ספרי חשבון הכלולים במערכת החשבונות שנישום חייב לנהל ואשר פורטו בתוספת החלה עליו, ינוהלו כאמור בפרק ג' בתוספת, ובלבד שאין חובה לחזור על פרטים שנכללו בתעוד, או בספר חשבון אחד אם צויינו פרטים לאיתור התעוד, או הרישום בספר החשבון האחר.

תכנם וצורתם של ספרי חשבון

(ב) ניתן לרשום בספרי החשבון פעולות בסכום כולל של רשימה מרכזת אשר נערכה על פי תעוד, ובלבד שהרשימה תישמר כחלק ממערכת החשבונות.

(ג) נישום המנהל מערכת חשבונות על פי שיטת החשבונאות הכפולה, יכלול במערכת חשבונותיו כל חשבון בנק שלו הכולל פעולות שנעשו בעסקו.

הוראות (מס' 3)

תשמ"ג-1983

(ד) נישום המנהל מערכת חשבונות על פי שיטת החשבונאות הכפולה, יציין בכרטיס חשבון של כל ספק את מספר הרישום כעוסק על פי חוק מע"מ של אותו ספק.

הוראות (מס' 2)

תשנ"א-1991

מיום 15.5.1983

**הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4494](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4494.pdf) מיום 15.5.1983 עמ' 1329

**הוספת סעיף קטן 19(ג)**

מיום 20.2.1991

**הוראות (מס' 2) תשנ"א-1991**

[ק"ת תשנ"א מס' 5335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5335.pdf) מיום 20.2.1991 עמ' 616

**הוספת סעיף קטן 19(ד)**

19א. (א) נישום שמערכת חשבונותיו אינה כוללת רישום שיטתי של שיקים שנתקבלו לפני התאריך הנקוב בהם ושטרות שנתקבלו (להלן - שיקים ושטרות לקבל) - ההוראות לגבי רישום תקבול במזומן בספר הקופה, בספר תקבולים ותשלומים, או ביומן הרופא כמשמעותו בתוספת ו' יחולו עליו אף לגבי שיקים ושטרות לקבל; נישום כאמור שאינו מנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, אינו חייב לרשום שנית את התקבול בשל פרעון שיק או שטר כאמור.

נוהל רישום עסקאות מסויימות

הוראות (מס' 5)

תשל"ו-1976

הוראות (מס' 3)

תשמ"ג-1983

הוראות תשמ"ו-1985

(ב) (1) בסעיף קטן זה –

הוראות (מס' 3)

תשמ"ג-1983

"עסקת חליפין" - מכר של טובין או מתן שירות תמורת שווה כסף;

"שווה כסף" - לרבות שירות.

הוראות (מס' 3)

תשמ"ו-1986

(2) נישום שמערכת חשבונותיו אינה כוללת רישום עסקות חליפין בפנקסים המנוהלים על פי שיטת החשבונאות הכפולה, ינהל רישום עסקות חליפין בספר כרוך;

(3) רישום עסקת חליפין תמורת טובין או שירות ייעשה סמוך לביצוע הפעולה.

הוראות (מס' 3)

תשמ"ו-1986

(ג) (1) בסעיף קטן זה –

הוראות (מס' 3)

תשמ"ג-1983

"חברת אשראי" - נמחקה;

הוראות תש"ס-1999

"מעביד" - לרבות ועד עובדים.

(2) נישום המוכר טובין, או נותן שירותים תמורת התחייבות מעביד יראו ברישום התקבול שנתקבל מהמעביד רישום שנעשה במועד לגבי המכירות, או השירותים, אם נתמלאו כל אלה:

הוראות תש"ס-1999

(א) יערוך לפחות אחת לחודש, בסופו, חשבונית למעביד ועד למועד זה ישמור בעסקו את שוברי המכירה;

הוראות תש"ס-1999

(ב) ישמור את כל מסמכי ההתחשבנות בינו לבין המעביד כחלק ממערכת חשבונותיו.

הוראות תש"ס-1999

(ד) נישום המנהל מערכת חשבונות על-פי שיטת החשבונאות הכפולה, המבוקרת על-ידי רואה חשבון או ברית פיקוח, רשאי שלא לערוך שובר קבלה לגבי תקבול בשל טובין שנמכרו או בשל שירות שניתן, שנתקבל על-ידי העברה ישירה לזכות חשבונו בבנק הכלול במערכת חשבונותיו.

הוראות (מס' 3)

תשמ"ו-1986

(ה) תקבול בשיק משורטט שכתוב עליו "לא סחיר", לפקודת הנישום בלבד ונקוב בו תאריך הפרעון, שנתקבל מחוץ למקום העסק הקבוע או מחוץ למקום שבו הוא נוהג לקבל את תקבוליו ייראוהו כנרשם במועד, אם הרישום נעשה בעת מסירת השיק במקום העסק הקבוע או במקום שבו הוא נוהג לקבל את תקבוליו, ולא יאוחר מהיום שלמחרת יום קבלתו.

הוראות (מס' 3) תשמ"ו-1986

הוראות תש"ס-1999

(ו) במכירה קמעונית של עיתונים יומיים ייראה כרישום נאות של התקבולים ממכירות אלה, אם רשם הנישום בתעוד שהוא רושם בו את תקבוליו, את מחיר המכירה של כל העיתונים היומיים שסופקו למכירה באותו יום מיד עם הספקתם; החזרת עיתונים שלא נמכרו תירשם בספר תקבולים ותשלומים כתשלום או כתקבול שלילי על-פי ההתחשבנות  השבועית עם סוכן המערכת.

הוראות (מס' 3)

תשמ"ו-1986

(ז) (1) במכירה קמעונית של כרטיסי הגרלה של מפעל הפיס ייראה כרישום נאות של התקבולים ממכירות אלה, אם רשם הנישום בתעוד שהוא רושם בו את תקבוליו, את סכום העמלה המגיעה לו מסוכן מפעל הפיס בהתחשבנות השבועית; הרישום ייעשה ביום ההתחשבנות השבועית;

הוראות (מס' 3)

תשמ"ו-1986

(2) נישום שבחר לרשום את תקבוליו ממכירת כרטיסי הגרלה של מפעל הפיס כאמור בפסקה (1), ינהל ספר כרוך, שבו תירשם בסוף כל יום כמות כרטיסי ההגרלה למיניהם שטרם נמכרו;

(3) כל מסמכי ההתחשבנות השבועית עם סוכן מפעל הפיס יישמרו כתעוד.

(ח) (1) בקבלה של טופסי הימורים של ספורטוטו ולוטו מן המהמרים ייראה כרישום נאות של התקבולים, אם רשם הנישום בתעוד שבו הוא רושם את תקבוליו, את סכום העמלה המגיעה לו מסוכן הספורטוטו או מסוכן מפעל הפיס, לפי הענין, בהתחשבנות השבועית; הרישום ייעשה ביום ההתחשבנות השבועית;

הוראות (מס' 3)

תשמ"ו-1986

(2) נישום שבחר לרשום את תקבוליו מקבלת טופסי הימורים כאמור בפסקה (1), ינהל ספר כרוך שבו יירשם בסוף כל יום לגבי כל סוג של טופסי הימורים בנפרד המספר הסידורי האחרון שהוטבע על טופסי ההימורים;

(3) כל מסמכי ההתחשבנות השבועית עם סוכן הספורטוטו או מפעל הפיס יישמרו כתעוד.

(ט) נישום שכל עיסקו מכירת כרטיסי הגרלה של מפעל הפיס וקבלת טופסי הימורים של ספורטוטו ולוטו או אחת מהן, פטור מהוראות פסקאות (ז)(2) או (ח)(2), לפי הענין.

הוראות (מס' 3)

תשמ"ו-1986

(י) במכירה קמעונית של טובין, או במתן שירות באמצעות מכונות אוטומטיות המופעלות על ידי מטבעות, יראה רישום בשובר קבלה של הסכום, שהוצא מדי פעם מקופת המכונה, כרישום שנעשה במועד, אם התקיימו כל אלה:

הוראות תשמ"ט-1988

(1) המכונה מצויידת במונה, שאינו ניתן לאיפוס, או לשינוי לספירת המטבעות לסוגיהם שהוכנסו למכונה, או לספירת הפעולות השונות על פי מחיריהן;

(2) בשובר הקבלה, שבו נרשם הסכום שהוצא מקופת המכונה יצויין זיהוי המכונה, מצב המונה בזמן פתיחת הקופה ושם האדם העורך את הרישום;

(3) פתיחת הקופה ורישום הכסף שהצטבר בה נערך לפחות אחת לחודש ביום האחרון בחודש;

(4) לענין זה תיראה הקופה של המכונה האוטומטית כקופת העסק.

מיום 1.7.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 1995

**הוספת סעיף 19א**

מיום 15.5.1983

**הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4494](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4494.pdf) מיום 15.5.1983 עמ' 1329

~~נהלי רישום של שיקים ושטרות לקבל~~ נוהל רישום עסקאות מסויימות

19א. (א) נישום שמערכת חשבונותיו אינה כוללת רישום שיטתי של שיקים שנתקבלו לפני התאריך הנקוב בהם ושטרות שנתקבלו (להלן - שיקים ושטרות לקבל) - ההוראות לגבי רישום תקבול במזומן יחולו עליו אף לגבי שיקים ושטרות לקבל; נישום כאמור שאינו מנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, אינו חייב לרשום שנית את התקבול בשל פרעון שיק או שטר כאמור.

(ב) (1) בסעיף קטן זה –

"עסקת חליפין" - מכר של טובין או מתן שירות תמורת שווה כסף;

"שווה כסף" - לרבות שירות, וכן תשלום לצד שלישי לטובת המקבל או העברה לזכות חשבון המקבל בבנק.

(2) נישום שמערכת חשבונותיו אינה כוללת רישום עסקות חליפין בפנקסים המנוהלים על פי שיטת החשבונאות הכפולה, ינהל רישום עסקות חליפין בספר כרוך;

(3) רישום עסקת חליפין תמורת טובין או שירות ייעשה סמוך לביצוע הפעולה; רישום עסקת חליפין תמורת תשלום לצד שלישי לטובת המקבל או תמורת העברה לזכות חשבון המקבל בבנק ייעשה ביום קבלת ההודעה על ידי המקבל על ביצוע הפעולה.

(ג) (1) בסעיף קטן זה –

"חברת אשראי" - חברה שעיסוקה במתן אשראי והמנפיקה ללקוחותיה כרטיסי אשראי המשתמשים בידי המחזיק בהם ראיה להתחייבות חברת האשראי לשלם תמורת הטובין או השירותים שרכש;

"מעביד" - לרבות ועד עובדים.

(2) נישום המוכר טובין, או נותן שירותים תמורת התחייבות חברת אשראי או מעביד יראו ברישום התקבול שנתקבל מחברת האשראי או מהמעביד רישום שנעשה במועד לגבי המכירות או השירותים, אם נתמלאו כל אלה:

(א) יערוך לפחות אחת לחודש, בסופו, חשבונית לחברת האשראי או למעביד ועד למועד זה ישמור בעסקו את שוברי המכירה;

(ב) ישמור את כל מסמכי ההתחשבנות בינו לבין חברת האשראי או בינו לבין המעביד כחלק ממערכת חשבונותיו.

מיום 1.4.1986

**הוראות תשמ"ו-1985**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4880](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4880.pdf) מיום 9.12.1985 עמ' 256

(א) נישום שמערכת חשבונותיו אינה כוללת רישום שיטתי של שיקים שנתקבלו לפני התאריך הנקוב בהם ושטרות שנתקבלו (להלן - שיקים ושטרות לקבל) - ההוראות לגבי רישום תקבול במזומן בספר הקופה, בספר תקבולים ותשלומים או ביומן הרופא כמשמעותו בתוספת ו', יחולו עליו אף לגבי שיקים ושטרות לקבל; נישום כאמור שאינו מנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, אינו חייב לרשום שנית את התקבול בשל פרעון שיק או שטר כאמור.

מיום 19.8.1986

**הוראות (מס' 3) תשמ"ו-1986**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4958](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4958.pdf) מיום 19.8.1986 עמ' 1226

(ב) (1) בסעיף קטן זה –

"עסקת חליפין" - מכר של טובין או מתן שירות תמורת שווה כסף;

"שווה כסף" - לרבות שירות~~, וכן תשלום לצד שלישי לטובת המקבל או העברה לזכות חשבון המקבל בבנק~~;

(2) נישום שמערכת חשבונותיו אינה כוללת רישום עסקות חליפין בפנקסים המנוהלים על פי שיטת החשבונאות הכפולה, ינהל רישום עסקות חליפין בספר כרוך;

(3) רישום עסקת חליפין תמורת טובין או שירות ייעשה סמוך לביצוע הפעולה; ~~רישום עסקת חליפין תמורת תשלום לצד שלישי לטובת המקבל או תמורת העברה לזכות חשבון המקבל בבנק ייעשה ביום קבלת ההודעה על ידי המקבל על ביצוע הפעולה~~.

(ג) (1) בסעיף קטן זה –

"חברת אשראי" - חברה שעיסוקה במתן אשראי והמנפיקה ללקוחותיה כרטיסי אשראי המשתמשים בידי המחזיק בהם ראיה להתחייבות חברת האשראי לשלם תמורת הטובין או השירותים שרכש;

"מעביד" - לרבות ועד עובדים.

(2) נישום המוכר טובין, או נותן שירותים תמורת התחייבות חברת אשראי או מעביד יראו ברישום התקבול שנתקבל מחברת האשראי או מהמעביד רישום שנעשה במועד לגבי המכירות או השירותים, אם נתמלאו כל אלה:

(א) יערוך לפחות אחת לחודש, בסופו, חשבונית לחברת האשראי או למעביד ועד למועד זה ישמור בעסקו את שוברי המכירה;

(ב) ישמור את כל מסמכי ההתחשבנות בינו לבין חברת האשראי או בינו לבין המעביד כחלק ממערכת חשבונותיו.

(ד) נישום המנהל מערכת חשבונות על-פי שיטת החשבונאות הכפולה, המבוקרת על-ידי רואה חשבון או ברית פיקוח, רשאי שלא לערוך שובר קבלה לגבי תקבול בשל טובין שנמכרו או בשל שירות שניתן, שנתקבל על-ידי העברה ישירה לזכות חשבונו בבנק הכלול במערכת חשבונותיו.

(ה) תקבול בשיק משורטט שכתוב עליו "לא סחיר", לפקודת הנישום בלבד ונקוב בו תאריך הפרעון, שנתקבל מחוץ למקום העסק ייראוהו כנרשם במועד, אם הרישום נעשה בעת מסירת השיק למקום העסק ולא יאוחר מהיום שלמחרת יום קבלתו.

(ו) במכירה קמעונית של עיתונים יומיים ייראה כרישום נאות של התקבולים ממכירות אלה, אם רשם הנישום בתעוד שהוא רושם בו את תקבוליו, את מחיר המכירה של כל העיתונים היומיים שסופקו למכירה באותו יום מיד עם הספקתם; החזרת עיתונים שלא נמכרו תירשם בספר תקבולים ותשלומים כתשלום או כתקבול שלילי על-פי ההתחשבנות  השבועית עם סוכן המערכת.

(ז) (1) במכירה קמעונית של כרטיסי הגרלה של מפעל הפיס ייראה כרישום נאות של התקבולים ממכירות אלה, אם רשם הנישום בתעוד שהוא רושם בו את תקבוליו, את סכום העמלה המגיעה לו מסוכן מפעל הפיס בהתחשבנות השבועית; הרישום ייעשה ביום ההתחשבנות השבועית;

(2) נישום שבחר לרשום את תקבוליו ממכירת כרטיסי הגרלה של מפעל הפיס כאמור בפסקה (1), ינהל ספר כרוך, שבו תירשם בסוף כל יום כמות כרטיסי ההגרלה למיניהם שטרם נמכרו;

(3) כל מסמכי ההתחשבנות השבועית עם סוכן מפעל הפיס יישמרו כתעוד.

(ח) (1) בקבלה של טופסי הימורים של ספורטוטו ולוטו מן המהמרים ייראה כרישום נאות של התקבולים, אם רשם הנישום בתעוד שבו הוא רושם את תקבוליו, את סכום העמלה המגיעה לו מסוכן הספורטוטו או מסוכן מפעל הפיס, לפי הענין, בהתחשבנות השבועית; הרישום ייעשה ביום ההתחשבנות השבועית;

(2) נישום שבחר לרשום את תקבוליו מקבלת טופסי הימורים כאמור בפסקה (1), ינהל ספר כרוך שבו יירשם בסוף כל יום לגבי כל סוג של טופסי הימורים בנפרד המספר הסידורי האחרון שהוטבע על טופסי ההימורים;

(3) כל מסמכי ההתחשבנות השבועית עם סוכן הספורטוטו או מפעל הפיס יישמרו כתעוד.

(ט) נישום שכל עיסקו מכירת כרטיסי הגרלה של מפעל הפיס וקבלת טופסי הימורים של ספורטוטו ולוטו או אחת מהן, פטור מהוראות פסקאות (ז)(2) או (ח)(2), לפי הענין.

מיום 30.9.1988

פסקה 19א(י)(1) מיום 1.1.1990

**הוראות תשמ"ט-1988**

[ק"ת תשמ"ט מס' 5139](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5139.pdf) מיום 30.9.1988 עמ' 74

**הוספת סעיף קטן 19א(י)**

מיום 30.12.1999

**הוראות תש"ס-1999**

[ק"ת תש"ס מס' 6012](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6012.pdf) מיום 30.12.1999 עמ' 207

(ג) (1) בסעיף קטן זה –

~~"חברת אשראי" – חברה שעיסוקה במתן אשראי והמנפיקה ללקוחותיה כרטיסי אשראי המשתמשים בידי המחזיק בהם ראיה להתחייבות חברת האשראי לשלם תמורת הטובין או השירותים שרכש;~~

"מעביד" - לרבות ועד עובדים.

(2) נישום המוכר טובין, או נותן שירותים תמורת התחייבות ~~חברת אשראי או~~ מעביד יראו ברישום התקבול שנתקבל ~~מחברת האשראי או~~ מהמעביד רישום שנעשה במועד לגבי המכירות או השירותים, אם נתמלאו כל אלה:

(א) יערוך לפחות אחת לחודש, בסופו, חשבונית ~~לחברת האשראי או~~ למעביד ועד למועד זה ישמור בעסקו את שוברי המכירה;

(ב) ישמור את כל מסמכי ההתחשבנות בינו לבין ~~חברת האשראי או בינו לבין~~ המעביד כחלק ממערכת חשבונותיו.

(ד) נישום המנהל מערכת חשבונות על-פי שיטת החשבונאות הכפולה, המבוקרת על-ידי רואה חשבון או ברית פיקוח, רשאי שלא לערוך שובר קבלה לגבי תקבול בשל טובין שנמכרו או בשל שירות שניתן, שנתקבל על-ידי העברה ישירה לזכות חשבונו בבנק הכלול במערכת חשבונותיו.

(ה) תקבול בשיק משורטט שכתוב עליו "לא סחיר", לפקודת הנישום בלבד ונקוב בו תאריך הפרעון, שנתקבל מחוץ למקום העסק הקבוע או מחוץ למקום שבו הוא נוהג לקבל את תקבוליו ייראוהו כנרשם במועד, אם הרישום נעשה בעת ~~מסירת השיק למקום העסק~~ מסירת השיק במקום העסק הקבוע או במקום שבו הוא נוהג לקבל את תקבוליו ולא יאוחר מהיום שלמחרת יום קבלתו.

19ב. (א) נישום המשלם בעבור החזר דמי מכלי משקה, ומערכת חשבונותיו אינה כוללת סרט קופה רושמת, ירשום את ההחזר מיד עם תשלומו באחד מאלה:

נוהל רישום החזר דמי מכלי משקה

תק' תשס"ג-2002

(1) בהודעת זיכוי;

(2) בספר כרוך אשר יכלול:

(א) שם הנישום;

(ב) התאריך בתחילת כל יום;

(ג) סכום של החזר דמי מכלי משקה אשר יירשם בנפרד;

(ד) סיכום בדיו של כל החזרי דמי מכלי משקה אשר ייעשה בסוף אותו יום.

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול על נישום שבחר לנהל מערכת חשבונות לפי סעיף 2(ה) של תוספת ג'.

(ג) בסעיף זה, "החזר דמי מכלי משקה" – כהגדרתו בסעיף 7(א)(2).

מיום 1.1.1980

**הוראות תש"ם-1980**

[ק"ת תש"ם מס' 4073](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4073.pdf) מיום 1.1.1980 עמ' 697

**הוספת סעיף 19ב**

מיום 15.5.1983

**הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4494](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4494.pdf) מיום 15.5.1983 עמ' 1329

**ביטול סעיף 19ב**

הנוסח הקודם:

~~נוהלי רישום תקבולים מסויימים~~

~~19ב. נישום המנהל מערכת חשבונות על פי שיטת החשבונאות הכפולה רשאי שלא לרשום בספר הקופה או בספר התקבולים והתשלומים תקבולים במזומן שהם שווה כסף, כולל שירות, תשלום לצד שלישי לטובת המקבל, העברה לזכות חשבון המקבל בבנק או קבלת תמורה בכל צורה אחרת – אם נרשמו תקבולים אלה לזכות חשבון ההכנסות לא יאוחר מהמועד שנקבע לרישום בספר קופה או בספר תקבולים ותשלומים.~~

מיום 30.9.2002

**הוראות תשס"ג-2002**

[ק"ת תשס"ג מס' 6199](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6199.pdf) מיום 30.9.2002 עמ' 43

**הוספת סעיף 19ב**

19ג. מי שחייב בניהול מערכת חשבונות לפי הוראות אלה, שקיבל הלוואה מתאגיד בנקאי כנגד פיקדון ששימש כבטוחה או כערבות למתן אותה הלוואה, במישרין או בעקיפין, ירשום בספר כרוך את פרטי הפיקדון, פרטי התאגיד הבנקאי, שם בעל הפיקדון, מספר החשבון, סכום ההלוואה וסכום הפיקדון.

רישום הלוואה

הוראות תשס"ד-2003

מיום 28.12.2003

**הוראות תשס"ד-2003**

[ק"ת תשס"ד מס' 6280](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6280.pdf) מיום 28.12.2003 עמ' 106

**הוספת סעיף 19ג**

20. הרישום בספרי חשבון ייעשה –

מועדי רישום בספרי חשבון

(1) בספר הקופה - תוך שלושה ימים מיום ביצוע הפעולה;

הוראות (מס' 2)

תשמ"ז-1987

(2) בספר הזמנות - מיד עם קבלת ההזמנה;

הוראות תש"ס-1999

(3) בספר תקבולים ותשלומים, בספר כניסת טובין ובספר תנועת המלאי לא יאוחר מ-30 ימים מתום החודש שבו בוצעה הפעולה; ואולם כניסת טובין שאין לגביה תיעוד חוץ תירשם בספר כניסת טובין ובספר תנועת המלאי סמוך לביצוע הפעולה;

הוראות (מס' 2)

תשמ"ז-1987

(4) בספרי חשבונות המפורטים בתוספת שלא נקבע בהם מועד לרישום - סמוך לביצוע הפעולה.

הוראות תשנ"א-1990

מיום 1.1.1980

**הוראות תש"ם-1980**

[ק"ת תש"ם מס' 4073](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4073.pdf) מיום 1.1.1980 עמ' 697

20. הרישום בספרי חשבון ייעשה –

(1) בספר הקופה, בספר תקבולים ותשלומים ~~ובספר ההזמנות~~ - תוך שלושה ימים מיום ביצוע הפעולה; ובלבד שאם ספר תקבולים ותשלומים מנוהל על ידי אדם אחר שלא במקום עסקו של הנישום, ייעשה הרישום תוך 30 יום מיום ביצוע הפעולה, בתנאי שהתעוד המשמש אסמכתה לרישום בספר תקבולים ותשלומים הועבר לאותו אדם לרישום לא יאוחר מ-10 ימים מיום ביצוע הפעולה;

(2) בספר כניסת טובין – תוך ארבעה עשר יום מיום כניסת הטובין; לא נתקבל בעסקו של הנישום תעוד חוץ יחד עם הטובין, ייעשה הרישום סמוך לכניסת הטובין;

(3) בספר תנועת המלאי – תוך חודש מתום החודש שבו בוצעה הפעולה; לא נרשמה כניסת טובין בספר כניסת טובין במועדים הנזכרים בפסקה (2) או בתעוד אחר, תירשם כל כניסת טובין בספר תנועת המלאי במועדים שנקבעו לרישום בספר כניסת טובין;

(4) בספר הזמנות - תוך 3 ימים מיום קבלת ההזמנה, אך לא יאוחר מיום ביצועה.

מיום 31.3.1981

**הוראות תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4218.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 781

(4) בספר הזמנות - תוך 3 ימים מיום קבלת ההזמנה, אך לא יאוחר ~~מיום ביצועה~~ מתחילת ביצועה.

מיום 1.1.1988

**הוראות (מס' 2) תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5055](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5055.pdf) מיום 23.9.1987 עמ' 1359

~~(1) בספר הקופה, בספר תקבולים ותשלומים - תוך שלושה ימים מיום ביצוע הפעולה; ובלבד שאם ספר תקבולים ותשלומים מנוהל על ידי אדם אחר שלא במקום עסקו של הנישום, ייעשה הרישום תוך 30 יום מיום ביצוע הפעולה, בתנאי שהתעוד המשמש אסמכתה לרישום בספר תקבולים ותשלומים הועבר לאותו אדם לרישום לא יאוחר מ-10 ימים מיום ביצוע הפעולה;~~

~~(2) בספר כניסת טובין – תוך ארבעה עשר יום מיום כניסת הטובין; לא נתקבל בעסקו של הנישום תעוד חוץ יחד עם הטובין, ייעשה הרישום סמוך לכניסת הטובין;~~

~~(3) בספר תנועת המלאי – תוך חודש מתום החודש שבו בוצעה הפעולה; לא נרשמה כניסת טובין בספר כניסת טובין במועדים הנזכרים בפסקה (2) או בתעוד אחר, תירשם כל כניסת טובין בספר תנועת המלאי במועדים שנקבעו לרישום בספר כניסת טובין;~~

~~(4) בספר הזמנות - תוך 3 ימים מיום קבלת ההזמנה, אך לא יאוחר מתחילת ביצועה.~~

(1) בספר הקופה - תוך שלושה ימים מיום ביצוע הפעולה;

(2) בספר הזמנות - תוך שלושה ימים מיום קבלת ההזמנה, אך לא יאוחר מתחילת ביצועה;

(3) בספר תקבולים ותשלומים, בספר כניסת טובין ובספר תנועת המלאי לא יאוחר מ-30 ימים מתום החודש שבו בוצעה הפעולה; ואולם כניסת טובין שאין לגביה תיעוד חוץ תירשם בספר כניסת טובין ובספר תנועת המלאי סמוך לביצוע הפעולה;

מיום 27.9.1990

**הוראות תשנ"א-1990**

[ק"ת תשנ"א מס' 5297](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5297.pdf) מיום 27.9.1990 עמ' 13

**הוספת פסקה 20(4)**

מיום 30.12.1999

**הוראות תש"ס-1999**

[ק"ת תש"ס מס' 6012](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6012.pdf) מיום 30.12.1999 עמ' 207

**החלפת פסקה 20(2)**

הנוסח הקודם:

~~(2) בספר הזמנות - תוך שלושה ימים מיום קבלת ההזמנה, אך לא יאוחר מתחילת ביצועה;~~

21. (א) מערכת החשבונות תאפשר מעקב אחר כל רישום למקורותיו, איתור המרכיבים של כל סכום שנרשם בספרי החשבון ואיתור התיעוד המתאים.

אופן הרישום

הוראות תשנ"א-1990

(ב) הרישום במערכת החשבונות ייעשה בעברית, או בערבית בכתב יד, בדיו, או בהדפסה ובלבד שאם לא נאמר במפורש אחרת יכולים סיכומים להיעשות אף בעפרון, בתנאי שייכתבו בדיו לא יאוחר מתאריך התאמת מאזן הבוחן התקופתי; רישום כאמור ייעשה באופן שהוא יישאר קריא וברור למשך התקופה הנדרשת לפי הוראות אלה.

הוראות תשנ"א-1990

הוראות תש"ס-1999

הוראות תשס"ז-2006

מיום 31.3.1981

**הוראות תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4218.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 781

(ב) (1) נישום רשאי לנהל את ספרי חשבונותיו באמצעות מחשב אלקטרוני, ובלבד שיתכנן את העיבוד באופן שיאפשר לפקיד השומה לעקוב אחר כל רישום למקורותיו ולהגיע אל הסיכומים הסופיים, ובשיטה המאפשרת את איתור המרכיבים של כל סעיף בספרי החשבון ואת איתור התעוד המתאים.

(2) פלט מחשב אלקטרוני ייחשב כספר כרוך אם דפיו ימוספרו אוטומטית בידי המחשב, כשרצף המספרים העוקבים נשמר מעיבוד לעיבוד במשך שנת המס.

מיום 27.9.1990

**הוראות תשנ"א-1990**

[ק"ת תשנ"א מס' 5297](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5297.pdf) מיום 27.9.1990 עמ' 13

21. (א) מערכת החשבונות תאפשר מעקב אחר כל רישום למקורותיו, איתור המרכיבים של כל סכום שנרשם בספרי החשבון ואיתור התיעוד המתאים.

~~(א)~~ (ב) הרישום במערכת החשבונות ייעשה בכתב יד בדיו או בהדפסה ובלבד שאם לא נאמר במפורש אחרת יכולים סיכומים להיעשות אף בעפרון, בתנאי שייכתבו בדיו לא יאוחר מתאריך התאמת מאזן הבוחן התקופתי.

~~(ב) (1) נישום רשאי לנהל את ספרי חשבונותיו באמצעות מחשב אלקטרוני, ובלבד שיתכנן את העיבוד באופן שיאפשר לפקיד השומה לעקוב אחר כל רישום למקורותיו ולהגיע אל הסיכומים הסופיים, ובשיטה המאפשרת את איתור המרכיבים של כל סעיף בספרי החשבון ואת איתור התעוד המתאים.~~

~~(2) פלט מחשב אלקטרוני ייחשב כספר כרוך אם דפיו ימוספרו אוטומטית בידי המחשב, כשרצף המספרים העוקבים נשמר מעיבוד לעיבוד במשך שנת המס.~~

מיום 30.12.1999

**הוראות תש"ס-1999**

[ק"ת תש"ס מס' 6012](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6012.pdf) מיום 30.12.1999 עמ' 207

(ב) הרישום במערכת החשבונות ייעשה בעברית או בערבית בכתב יד בדיו או בהדפסה ובלבד שאם לא נאמר במפורש אחרת יכולים סיכומים להיעשות אף בעפרון, בתנאי שייכתבו בדיו לא יאוחר מתאריך התאמת מאזן הבוחן התקופתי.

מיום 1.1.2007

**הוראות תשס"ז-2006**

[ק"ת תשס"ז מס' 6521](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6521.pdf) מיום 27.9.2006 עמ' 22

(ב) הרישום במערכת החשבונות ייעשה בעברית, או בערבית בכתב יד, בדיו, או בהדפסה ובלבד שאם לא נאמר במפורש אחרת יכולים סיכומים להיעשות אף בעפרון, בתנאי שייכתבו בדיו לא יאוחר מתאריך התאמת מאזן הבוחן התקופתי; רישום כאמור ייעשה באופן שהוא יישאר קריא וברור למשך התקופה הנדרשת לפי הוראות אלה.

22. הרישום במערכת החשבונות ייעשה במטבע ישראלי. היה התקבול במטבע שאינו ישראלי, יצוין גם סוג המטבע והסכום ששולם באותו מטבע.

מטבע ישראלי

הוראות תש"ס-1999

מיום 30.12.1999

**הוראות תש"ס-1999**

[ק"ת תש"ס מס' 6012](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6012.pdf) מיום 30.12.1999 עמ' 207

22. הרישום במערכת החשבונות ייעשה במטבע ישראלי. היה התקבול במטבע שאינו ישראלי, יצוין גם סוג המטבע והסכום ששולם באותו מטבע.

23. (א) תיקון, שינוי או ביטול ייעשה –

נהלי רישום

הוראות תשנ"א-1990

(1) במערכת חשבונות שאינה ממוחשבת - באופן שאפשר יהיה לקרוא את הרישום המקורי;

(2) במערכת חשבונות ממוחשבת, להוציא תיעוד פנים - באופן שהרישום המקורי והרישום המתוקן של הנתונים המחוייבים לפי פרק ג' יישמרו בספר כרוך;

הוראות תשנ"ב-1991

ובלבד ששינוי בספרי חשבון של זיהוי החשבון, סכום הפעולה וסימן הפעולה ייעשה על ידי פעולה נוספת.

(ב) במערכת חשבונות ממוחשבת אין לתקן או לשנות תיעוד פנים, אלא באמצעות תיעוד נוסף.

(ג) במערכת חשבונות שאינה ממוחשבת אין לפסוח על דפים בפנקסי תיעוד וספרי חשבון ואין לפסוח על שורות ולהמשיך ברישום באותו דף, אלא אם כן הועבר עליהם קו בדיו.

מיום 14.12.1989

**הוראות תש"ן-1989**

[ק"ת תש"ן מס' 5233](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5233.pdf) מיום 14.12.1989 עמ' 139

23. (א) תיקון, שינוי או ביטול במערכת החשבונות ייעשה ~~בדיו~~ באופן שאפשר יהיה לקרוא את הרישום המקורי, ובלבד ששינוי סכום הפעולה, ציון החשבונות בספר הראשי וסימן הפעולה לחובה או לזכות, במערכת חשבונות על פי שיטת החשבונאות הכפולה או במערכת חשבונות המנוהלת במחשב, יעשה על-ידי פעולה חשבונאית נוספת בלבד.

מיום 27.9.1990

**הוראות תשנ"א-1990**

[ק"ת תשנ"א מס' 5297](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5297.pdf) מיום 27.9.1990 עמ' 14

**החלפת סעיף 23**

הנוסח הקודם:

~~23. (א) תיקון, שינוי או ביטול במערכת החשבונות ייעשה בדיו באופן שאפשר יהיה לקרוא את הרישום המקורי, ובלבד ששינוי סכום הפעולה, ציון החשבונות בספר הראשי וסימן הפעולה לחובה או לזכות, במערכת חשבונות על פי שיטת החשבונאות הכפולה או במערכת חשבונות המנוהלת במחשב, יעשה על-ידי פעולה חשבונאית נוספת בלבד.~~

~~(ב) אין לפסוח על דפים בפנקסי תעוד ובספרי חשבון אלא אם הועבר עליהם קו בדיו.~~

~~(ג) אין לפסוח על שורות ולהמשיך ברישום באותו דף, אלא אם הועבר על השורות הריקות קו בדיו.~~

מיום 1.1.1992

**הוראות תשנ"ב-1991**

[ק"ת תשנ"ב מס' 5392](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5392.pdf) מיום 20.10.1991 עמ' 318

(א) תיקון, שינוי או ביטול ייעשה –

(1) במערכת חשבונות שאינה ממוחשבת - באופן שאפשר יהיה לקרוא את הרישום המקורי;

(2) במערכת חשבונות ממוחשבת, להוציא תיעוד פנים - באופן שהרישום המקורי והרישום המתוקן של הנתונים המחוייבים לפי פרק ג' יישמרו בספר כרוך;

ובלבד ששינוי בספרי חשבון של זיהוי החשבון, סכום הפעולה וסימן הפעולה ייעשה על ידי פעולה נוספת.

23א. בוטלה עיסקה, כולה או מקצתה, או שונו תנאיה, או נתגלתה טעות בחשבונית, או שונה סכום החשבונית מסיבה כלשהיא, ינהג הנישום כלהלן:

נוהל תיקון חשבונית

הוראות תשנ"א-1990

(1) טרם יצא מקור החשבונית מרשות הנישום וטרם דיווח עליה כדין בדו"ח התקופתי כמשמעותו בתקנה 20 לתקנות מס ערך מוסף, תשל"ו-1976, תבוטל החשבונית על ידי ציון המלה "מבוטל" על גבי המקור וההעתקים והצמדת המקור להעתקים;

(2) יצא מקור החשבונית מרשות הנישום ינהג לפי אחת מאלה:

(א) יתקן בהתאם את סכום החשבונית שתוצא לאחר מכן לאותו לקוח, על ידי רישום אחרי סכום החשבונית:

(1) סכום החיוב או הזיכוי;

(2) מספר החשבונית שאליה מתייחס התיקון;

(3) הסיבה לשינוי הסכום;

(4) הסכום המתוקן;

(ב) סכום הזיכוי כאמור בפסקה (א)(1) לא יעלה על סכום החשבונית;

(ג) אם תוך תקופת הדיווח לפי חוק מע"מ לא נערכה ללקוח חשבונית נוספת, רשאי הנישום להוציא הודעת זיכוי;

הוראות (מס' 2) תשס"ד-2004

(3) הוצאה ללקוח הודעת זיכוי כאמור בפסקה 2, רשאי הנישום להקטין בהתאם את סכום המכירות ואת החיוב במס ערך מוסף בתנאי שיתמלא אחד מאלה:

(א) הלקוח אישר קבלת הודעת הזיכוי בחתימתו על ההעתק שנשאר במערכת החשבונות של הנישום;

(ב) הודעת הזיכוי נשלחה ללקוח בדואר רשום עם אישור מסירה ולהוכחת ההמצאה ללקוח די בהוכחה שההודעה נשלחה כראוי ומוענה כראוי; לגבי סכום מכירה שהחיוב במע"מ עולה על 1,400 שקלים חדשים, אישור המסירה יצורף להעתק הודעת הזיכוי שנשאר במערכת החשבונות של הנישום;

הוראות (מס' 2)

תשנ"א-1991

הוראות תשע"ה-2014

(ג) נתקבל אישור שההודעה נתקבלה בפקסימיליה;

(ד) נתקבל אישור חתום בחתימה אלקטרונית מאושרת של הלקוח, המאשר את קבלתה;

הוראות (מס' 3) תשס"ג-2003

לענין סעיף זה, "חשבונית" - לרבות חשבונית מס.

מיום 27.9.1990

**הוראות תשנ"א-1990**

[ק"ת תשנ"א מס' 5297](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5297.pdf) מיום 27.9.1990 עמ' 14

**הוספת סעיף 23א**

מיום 20.2.1991

**הוראות (מס' 2) תשנ"א-1991**

[ק"ת תשנ"א מס' 5335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5335.pdf) מיום 20.2.1991 עמ' 616

(3) הוצאה ללקוח הודעת זיכוי כאמור בפסקה 2, רשאי הנישום להקטין בהתאם את סכום המכירות ואת החיוב במס ערך מוסף בתנאי שיתמלא אחד מאלה:

(א) הלקוח אישר קבלת הודעת הזיכוי בחתימתו על ההעתק שנשאר במערכת החשבונות של הנישום;

(ב) הודעת הזיכוי נשלחה ללקוח בדואר רשום עם אישור מסירה ולהוכחת ההמצאה ללקוח די בהוכחה שההודעה נשלחה כראוי ומוענה כראוי; לגבי סכום מכירה שהחיוב במע"מ עולה על 400 שקלים חדשים, אישור המסירה יצורף להעתק הודעת הזיכוי שנשאר במערכת החשבונות של הנישום;

(ג) נתקבל אישור שההודעה נתקבלה בפקסימיליה;

לענין סעיף זה, "חשבונית" - לרבות חשבונית מס.

מיום 1.1.1992

**הוראות (מס' 2) תשנ"ב-1991**

[ק"ת תשנ"ב מס' 5404](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5404.pdf) מיום 16.12.1991 עמ' 522

(3) הוצאה ללקוח הודעת זיכוי כאמור בפסקה 2, רשאי הנישום להקטין בהתאם את סכום המכירות ואת החיוב במס ערך מוסף בתנאי שיתמלא אחד מאלה:

(א) הלקוח אישר קבלת הודעת הזיכוי בחתימתו על ההעתק שנשאר במערכת החשבונות של הנישום;

(ב) הודעת הזיכוי נשלחה ללקוח בדואר רשום עם אישור מסירה ולהוכחת ההמצאה ללקוח די בהוכחה שההודעה נשלחה כראוי ומוענה כראוי; לגבי סכום מכירה שהחיוב במע"מ עולה על ~~400 שקלים חדשים~~ 500 שקלים חדשים, אישור המסירה יצורף להעתק הודעת הזיכוי שנשאר במערכת החשבונות של הנישום;

(ג) נתקבל אישור שההודעה נתקבלה בפקסימיליה;

לענין סעיף זה, "חשבונית" - לרבות חשבונית מס.

מיום 1.1.1993

**הוראות תשנ"ג-1992**

[ק"ת תשנ"ג מס' 5486](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5486.pdf) מיום 15.12.1992 עמ' 183

(3) הוצאה ללקוח הודעת זיכוי כאמור בפסקה 2, רשאי הנישום להקטין בהתאם את סכום המכירות ואת החיוב במס ערך מוסף בתנאי שיתמלא אחד מאלה:

(א) הלקוח אישר קבלת הודעת הזיכוי בחתימתו על ההעתק שנשאר במערכת החשבונות של הנישום;

(ב) הודעת הזיכוי נשלחה ללקוח בדואר רשום עם אישור מסירה ולהוכחת ההמצאה ללקוח די בהוכחה שההודעה נשלחה כראוי ומוענה כראוי; לגבי סכום מכירה שהחיוב במע"מ עולה על ~~500 שקלים חדשים~~ 550 שקלים חדשים, אישור המסירה יצורף להעתק הודעת הזיכוי שנשאר במערכת החשבונות של הנישום;

(ג) נתקבל אישור שההודעה נתקבלה בפקסימיליה;

לענין סעיף זה, "חשבונית" - לרבות חשבונית מס.

מיום 1.1.1994

**הוראות תשנ"ד-1993**

[ק"ת תשנ"ד מס' 5564](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5564.pdf) מיום 28.11.1993 עמ' 239

(3) הוצאה ללקוח הודעת זיכוי כאמור בפסקה 2, רשאי הנישום להקטין בהתאם את סכום המכירות ואת החיוב במס ערך מוסף בתנאי שיתמלא אחד מאלה:

(א) הלקוח אישר קבלת הודעת הזיכוי בחתימתו על ההעתק שנשאר במערכת החשבונות של הנישום;

(ב) הודעת הזיכוי נשלחה ללקוח בדואר רשום עם אישור מסירה ולהוכחת ההמצאה ללקוח די בהוכחה שההודעה נשלחה כראוי ומוענה כראוי; לגבי סכום מכירה שהחיוב במע"מ עולה על ~~550 שקלים חדשים~~ 600 שקלים חדשים, אישור המסירה יצורף להעתק הודעת הזיכוי שנשאר במערכת החשבונות של הנישום;

(ג) נתקבל אישור שההודעה נתקבלה בפקסימיליה;

לענין סעיף זה, "חשבונית" - לרבות חשבונית מס.

מיום 1.1.1995

**הוראות תשנ"ה-1994**

[ק"ת תשנ"ה מס' 5642](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5642.pdf) מיום 4.12.1994 עמ' 381

(3) הוצאה ללקוח הודעת זיכוי כאמור בפסקה 2, רשאי הנישום להקטין בהתאם את סכום המכירות ואת החיוב במס ערך מוסף בתנאי שיתמלא אחד מאלה:

(א) הלקוח אישר קבלת הודעת הזיכוי בחתימתו על ההעתק שנשאר במערכת החשבונות של הנישום;

(ב) הודעת הזיכוי נשלחה ללקוח בדואר רשום עם אישור מסירה ולהוכחת ההמצאה ללקוח די בהוכחה שההודעה נשלחה כראוי ומוענה כראוי; לגבי סכום מכירה שהחיוב במע"מ עולה על ~~600 שקלים חדשים~~ 700 שקלים חדשים, אישור המסירה יצורף להעתק הודעת הזיכוי שנשאר במערכת החשבונות של הנישום;

(ג) נתקבל אישור שההודעה נתקבלה בפקסימיליה;

לענין סעיף זה, "חשבונית" - לרבות חשבונית מס.

מיום 1.1.1996

**הוראות תשנ"ו-1995**

[ק"ת תשנ"ו מס' 5717](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5717.pdf) מיום 1.12.1995 עמ' 183

(3) הוצאה ללקוח הודעת זיכוי כאמור בפסקה 2, רשאי הנישום להקטין בהתאם את סכום המכירות ואת החיוב במס ערך מוסף בתנאי שיתמלא אחד מאלה:

(א) הלקוח אישר קבלת הודעת הזיכוי בחתימתו על ההעתק שנשאר במערכת החשבונות של הנישום;

(ב) הודעת הזיכוי נשלחה ללקוח בדואר רשום עם אישור מסירה ולהוכחת ההמצאה ללקוח די בהוכחה שההודעה נשלחה כראוי ומוענה כראוי; לגבי סכום מכירה שהחיוב במע"מ עולה על ~~700 שקלים חדשים~~ 750 שקלים חדשים, אישור המסירה יצורף להעתק הודעת הזיכוי שנשאר במערכת החשבונות של הנישום;

(ג) נתקבל אישור שההודעה נתקבלה בפקסימיליה;

לענין סעיף זה, "חשבונית" - לרבות חשבונית מס.

מיום 1.1.1997

**הוראות תשנ"ז-1996**

[ק"ת תשנ"ז מס' 5797](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5797.pdf) מיום 3.12.1996 עמ' 187

(3) הוצאה ללקוח הודעת זיכוי כאמור בפסקה 2, רשאי הנישום להקטין בהתאם את סכום המכירות ואת החיוב במס ערך מוסף בתנאי שיתמלא אחד מאלה:

(א) הלקוח אישר קבלת הודעת הזיכוי בחתימתו על ההעתק שנשאר במערכת החשבונות של הנישום;

(ב) הודעת הזיכוי נשלחה ללקוח בדואר רשום עם אישור מסירה ולהוכחת ההמצאה ללקוח די בהוכחה שההודעה נשלחה כראוי ומוענה כראוי; לגבי סכום מכירה שהחיוב במע"מ עולה על ~~750 שקלים חדשים~~ 840 שקלים חדשים, אישור המסירה יצורף להעתק הודעת הזיכוי שנשאר במערכת החשבונות של הנישום;

(ג) נתקבל אישור שההודעה נתקבלה בפקסימיליה;

לענין סעיף זה, "חשבונית" - לרבות חשבונית מס.

מיום 1.1.1998

**הוראות תשנ"ח-1997**

[ק"ת תשנ"ח מס' 5861](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5861.pdf) מיום 17.11.1997 עמ' 77

(3) הוצאה ללקוח הודעת זיכוי כאמור בפסקה 2, רשאי הנישום להקטין בהתאם את סכום המכירות ואת החיוב במס ערך מוסף בתנאי שיתמלא אחד מאלה:

(א) הלקוח אישר קבלת הודעת הזיכוי בחתימתו על ההעתק שנשאר במערכת החשבונות של הנישום;

(ב) הודעת הזיכוי נשלחה ללקוח בדואר רשום עם אישור מסירה ולהוכחת ההמצאה ללקוח די בהוכחה שההודעה נשלחה כראוי ומוענה כראוי; לגבי סכום מכירה שהחיוב במע"מ עולה על ~~840 שקלים חדשים~~ 930 שקלים חדשים, אישור המסירה יצורף להעתק הודעת הזיכוי שנשאר במערכת החשבונות של הנישום;

(ג) נתקבל אישור שההודעה נתקבלה בפקסימיליה;

לענין סעיף זה, "חשבונית" - לרבות חשבונית מס.

מיום 1.1.1999

**הוראות תשנ"ט-1998**

[ק"ת תשנ"ט מס' 5940](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5940.pdf) מיום 8.12.1998 עמ' 229

(3) הוצאה ללקוח הודעת זיכוי כאמור בפסקה 2, רשאי הנישום להקטין בהתאם את סכום המכירות ואת החיוב במס ערך מוסף בתנאי שיתמלא אחד מאלה:

(א) הלקוח אישר קבלת הודעת הזיכוי בחתימתו על ההעתק שנשאר במערכת החשבונות של הנישום;

(ב) הודעת הזיכוי נשלחה ללקוח בדואר רשום עם אישור מסירה ולהוכחת ההמצאה ללקוח די בהוכחה שההודעה נשלחה כראוי ומוענה כראוי; לגבי סכום מכירה שהחיוב במע"מ עולה על ~~930 שקלים חדשים~~ 985 שקלים חדשים, אישור המסירה יצורף להעתק הודעת הזיכוי שנשאר במערכת החשבונות של הנישום;

(ג) נתקבל אישור שההודעה נתקבלה בפקסימיליה;

לענין סעיף זה, "חשבונית" - לרבות חשבונית מס.

מיום 1.1.2003

**הוראות (מס' 2) תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6222](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6222.pdf) מיום 21.1.2003 עמ' 455

(3) הוצאה ללקוח הודעת זיכוי כאמור בפסקה 2, רשאי הנישום להקטין בהתאם את סכום המכירות ואת החיוב במס ערך מוסף בתנאי שיתמלא אחד מאלה:

(א) הלקוח אישר קבלת הודעת הזיכוי בחתימתו על ההעתק שנשאר במערכת החשבונות של הנישום;

(ב) הודעת הזיכוי נשלחה ללקוח בדואר רשום עם אישור מסירה ולהוכחת ההמצאה ללקוח די בהוכחה שההודעה נשלחה כראוי ומוענה כראוי; לגבי סכום מכירה שהחיוב במע"מ עולה על ~~985 שקלים חדשים~~ 1,100 שקלים חדשים, אישור המסירה יצורף להעתק הודעת הזיכוי שנשאר במערכת החשבונות של הנישום;

(ג) נתקבל אישור שההודעה נתקבלה בפקסימיליה;

לענין סעיף זה, "חשבונית" - לרבות חשבונית מס.

מיום 26.6.2003

**הוראות (מס' 3) תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6245](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6245.pdf) מיום 26.6.2003 עמ' 797

**הוספת פסקת משנה 23א(3)(ד)**

מיום 29.1.2004

**הוראות (מס' 2) תשס"ד-2004**

[ק"ת תשס"ד מס' 6289](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6289.pdf) מיום 29.1.2004 עמ' 204

(2) יצא מקור החשבונית מרשות הנישום ינהג לפי אחת מאלה:

(א) יתקן בהתאם את סכום החשבונית שתוצא לאחר מכן לאותו לקוח, על ידי רישום אחרי סכום החשבונית:

(1) סכום החיוב או הזיכוי;

(2) מספר החשבונית שאליה מתייחס התיקון;

(3) הסיבה לשינוי הסכום;

(4) הסכום המתוקן;

(ב) סכום הזיכוי כאמור בפסקה (א)(1) לא יעלה על סכום החשבונית;

(ג) אם תוך תקופת הדיווח לפי חוק מע"מ לא נערכה ללקוח חשבונית נוספת, רשאי הנישום להוציא ~~הודעת חיוב או הודעת זיכוי, לפי הענין~~ הודעת זיכוי;

מיום 1.1.2010

**הוראות תש"ע-2009**

[ק"ת תש"ע מס' 6838](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6838.pdf) מיום 21.12.2009 עמ' 281

(3) הוצאה ללקוח הודעת זיכוי כאמור בפסקה 2, רשאי הנישום להקטין בהתאם את סכום המכירות ואת החיוב במס ערך מוסף בתנאי שיתמלא אחד מאלה:

(א) הלקוח אישר קבלת הודעת הזיכוי בחתימתו על ההעתק שנשאר במערכת החשבונות של הנישום;

(ב) הודעת הזיכוי נשלחה ללקוח בדואר רשום עם אישור מסירה ולהוכחת ההמצאה ללקוח די בהוכחה שההודעה נשלחה כראוי ומוענה כראוי; לגבי סכום מכירה שהחיוב במע"מ עולה על ~~1,100~~ 1,250 שקלים חדשים, אישור המסירה יצורף להעתק הודעת הזיכוי שנשאר במערכת החשבונות של הנישום;

(ג) נתקבל אישור שההודעה נתקבלה בפקסימיליה;

(ד) נתקבל אישור חתום בחתימה אלקטרונית מאושרת של הלקוח, המאשר את קבלתה;

לענין סעיף זה, "חשבונית" - לרבות חשבונית מס.

מיום 1.1.2015

**הוראות תשע"ה-2014**

[ק"ת תשע"ה מס' 7457](http://www.nevo.co.il/law_word/law06/tak-7457.pdf) מיום 11.12.2014 עמ' 410

(3) הוצאה ללקוח הודעת זיכוי כאמור בפסקה 2, רשאי הנישום להקטין בהתאם את סכום המכירות ואת החיוב במס ערך מוסף בתנאי שיתמלא אחד מאלה:

(א) הלקוח אישר קבלת הודעת הזיכוי בחתימתו על ההעתק שנשאר במערכת החשבונות של הנישום;

(ב) הודעת הזיכוי נשלחה ללקוח בדואר רשום עם אישור מסירה ולהוכחת ההמצאה ללקוח די בהוכחה שההודעה נשלחה כראוי ומוענה כראוי; לגבי סכום מכירה שהחיוב במע"מ עולה על ~~1,250~~ 1,400 שקלים חדשים, אישור המסירה יצורף להעתק הודעת הזיכוי שנשאר במערכת החשבונות של הנישום;

(ג) נתקבל אישור שההודעה נתקבלה בפקסימיליה;

(ד) נתקבל אישור חתום בחתימה אלקטרונית מאושרת של הלקוח, המאשר את קבלתה;

לענין סעיף זה, "חשבונית" - לרבות חשבונית מס.

24. סימול, רישום או מיון במערכת החשבונות ייעשה באופן המאפשר מעקב אחר –

סימול הדדי

(1) המספרים העוקבים כאשר הם מחוייבים לפי הוראות אלה;

(2) הרישומים מהתעוד לספרי החשבון ולהיפך;

(3) הרישומים מתעוד אחד למשנהו.

25. (א) מערכת החשבונות תוחזק במען העסק, כפי שציינו הנישום בדין וחשבון על ההכנסה, או בכל מקום אחר אשר הנישום הודיע עליו בכתב לפקיד השומה ואולם בעסק שהיתה לו הכנסה שהופקה בישראל או באזור, למעט הכנסה שרואים אותה כאילו הופקה בישראל לפי הוראת סעיף 5(5) לפקודה (להלן – הכנסה מחברת משלח יד זרה) – בכל מקום אחר בישראל או באזור שעליו הודיע הנישום לפקיד השומה.

שמירת מערכת החשבונות

הוראות (מס' 3) תשס"ג-2003

(ב) למרות האמור בסעיף קטן (א) מותר להוציא זמנית את מערכת החשבונות או חלק ממנה מן המען האמור, וזאת לשם ביקורת ספרים, השלמת רישומים, עיון, הצגה לצורך העסקים או מתן עדות.

(ג) מערכת החשבונות תישמר במשך שבע שנים מתום שנת המס שאליה היא מתייחסת, או במשך שש שנים מיום הגשת הדו"ח על ההכנסה לאותה שנת המס, הכל לפי המאוחר.

הוראות תש"ס-1999

הוראות (מס' 3) תשס"ג-2003

(ג1) נישום המוכר טובין, או הנותן שירותים תמורת סכום ששולם לו בכרטיס אשראי, ישמור את כל מסמכי ההתחשבנות בינו לבין חברת האשראי כחלק ממערכת חשבונותיו.

הוראות תש"ס-1999

הוראות (מס' 2) תשס"ג-2003

(ג2) מסמך ממוחשב ששלח או קיבל הנישום, חתום בחתימה אלקטרונית, יישמר באמצעי אחסון ממוחשבים, כחלק בלתי נפרד ממערכת החשבונות של הנישום.

הוראות (מס' 3) תשס"ג-2003

(ד) מסמכים סטטיסטיים, הזמנות, רישומים פנימיים בין מחלקתיים, מקור תיעוד אשר נסרק למחשב לצורך משלוחו כמסמך ממוחשב, כאמור בסעיף 18ב(א), חוזים ופרוטוקולים, במידה שנוהג הנישום לערכם או לקבלם, וכן תעוד ופנקסים שהנישום אינו חייב לנהלם על פי הוראות אלה ואשר ניהלם בין מרצון ובין מכוח דין אחר, יישמרו במשך שלוש שנים לפחות מיום הגשת הדו"ח על ההכנסה לשנת המס שאליה הם מתייחסים.

הוראות תשמ"א-1981

הוראות (מס' 3) תשס"ג-2003

(ה) ניתן לשמור –

הוראות תשע"ג-2012

(1) מערכת חשבונות בצורת העתק צילומי מזוער, אם מזעור המסמכים המקוריים וביעורם נעשה בהתאם לכללים שנקבעו בנספח ד' שבסעיף 36;

(2) תיעוד חוץ שהוא מסמך, כתוצר של סריקה ממוחשבת, אם התקיימו כל אלה:

(א) סריקת המסמכים המקוריים נעשתה בהתאם לכללים שנקבעו בנספח ו' שבסעיף 36;

(ב) קובץ המחשב שהוא תוצר הסריקה, נשמר כחלק בלתי נפרד ממערכת החשבונות של הנישום, בארכיב דיגיטלי בהתאם לכללים שנקבעו בנספח ז' שבסעיף 36;

לעניין זה, "מסמך", "סריקה ממוחשבת" ו"קובץ מחשב" – כהגדרתם בנספח ו' שבסעיף 36.

(ו) במערכת חשבונות ממוחשבת ינהגו כך:

הוראות (מס' 3) תשס"ג-2003

(1) היא תישמר באמצעי אחסון ממוחשבים;

(2) בשבוע הראשון בכל רבעון של שנת המס, ייערך גיבוי למערכת החשבונות הממוחשבת, למעט לתוכנה המנהלת את מערכת החשבונות; גיבוי כאמור יישמר במקום שעליו הודיע הנישום בכתב לפקיד השומה, השונה מהמקום שבו מוחזקת מערכת החשבונות הממוחשבת של הנישום, ובלבד שאם היתה לו הכנסה שהופקה בישראל או באזור, למעט הכנסה מחברת משלח יד זרה – במקום כאמור שהוא בישראל או באזור בלבד;

(3) תתאפשר הפקה זמינה של פלט מודפס ופלט חזותי של מערכת החשבונות הממוחשבת או כל חלק ממנה וכן מהגיבוי כאמור בפסקה (2).

מיום 31.3.1981

**הוראות תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4218.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 781

(ד) מסמכים סטטיסטיים, הזמנות, רישומים פנימיים בין מחלקתיים, חוזים ופרוטוקולים, במידה שנוהג הנישום לערכם או לקבלם, וכן תעוד ופנקסים שהנישום אינו חייב לנהלם על פי הוראות אלה ואשר ניהלם בין מרצון ובין מכוח דין אחר, יישמרו במשך שלוש שנים לפחות מיום הגשת הדו"ח על ההכנסה לשנת המס שאליה הם מתייחסים.

מיום 30.9.1988

**הוראות תשמ"ט-1988**

[ק"ת תשמ"ט מס' 5139](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5139.pdf) מיום 30.9.1988 עמ' 74

**הוספת סעיף קטן 25(ה)**

מיום 27.9.1990

**הוראות תשנ"א-1990**

[ק"ת תשנ"א מס' 5297](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5297.pdf) מיום 27.9.1990 עמ' 15

**הוספת סעיף קטן 25(ו)**

מיום 30.12.1999

**הוראות תש"ס-1999**

[ק"ת תש"ס מס' 6012](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6012.pdf) מיום 30.12.1999 עמ' 207

(ג) (1) מערכת החשבונות תישמר במשך שבע שנים מתום שנת המס שאליה היא מתייחסת או במשך שש שנים מיום הגשת הדו"ח על ההכנסה לאותה שנת המס, הכל לפי המאוחר.

(2) נישום המוכר טובין או הנותן שירותים תמורת סכום ששולם לו בכרטיס אשראי ישמור את כל מסמכי ההתחשבנות בינו לבין חברת האשראי כחלק ממערכת חשבונותיו.

מיום 26.6.2003

**הוראות (מס' 3) תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6245](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6245.pdf) מיום 26.6.2003 עמ' 797

25. (א) מערכת החשבונות תוחזק במען העסק, כפי שציינו הנישום בדין וחשבון על ההכנסה, או בכל מקום אחר אשר הנישום הודיע עליו בכתב לפקיד השומה ואולם בעסק שהיתה לו הכנסה שהופקה בישראל או באזור, למעט הכנסה שרואים אותה כאילו הופקה בישראל לפי הוראת סעיף 5(5) לפקודה (להלן – הכנסה מחברת משלח יד זרה) – בכל מקום אחר בישראל או באזור שעליו הודיע הנישום לפקיד השומה.

(ב) למרות האמור בסעיף קטן (א) מותר להוציא זמנית את מערכת החשבונות או חלק ממנה מן המען האמור, וזאת לשם ביקורת ספרים, השלמת רישומים, עיון, הצגה לצורך העסקים או מתן עדות.

(ג) ~~(1)~~ מערכת החשבונות תישמר במשך שבע שנים מתום שנת המס שאליה היא מתייחסת, או במשך שש שנים מיום הגשת הדו"ח על ההכנסה לאותה שנת המס, הכל לפי המאוחר;

(ג1) ~~(2)~~ נישום המוכר טובין, או הנותן שירותים תמורת סכום ששולם לו בכרטיס אשראי, ישמור את כל מסמכי ההתחשבנות בינו לבין חברת האשראי כחלק ממערכת חשבונותיו.

(ג2) מסמך ממוחשב ששלח או קיבל הנישום, חתום בחתימה אלקטרונית, יישמר באמצעי אחסון ממוחשבים, כחלק בלתי נפרד ממערכת החשבונות של הנישום.

(ד) מסמכים סטטיסטיים, הזמנות, רישומים פנימיים בין מחלקתיים, מקור תיעוד אשר נסרק למחשב לצורך משלוחו כמסמך ממוחשב, כאמור בסעיף 18ב(א), חוזים ופרוטוקולים, במידה שנוהג הנישום לערכם או לקבלם, וכן תעוד ופנקסים שהנישום אינו חייב לנהלם על פי הוראות אלה ואשר ניהלם בין מרצון ובין מכוח דין אחר, יישמרו במשך שלוש שנים לפחות מיום הגשת הדו"ח על ההכנסה לשנת המס שאליה הם מתייחסים.

(ה) ניתן לשמור מערכת חשבונות בצורת העתק צילומי מזוער, אם מזעור המסמכים המקוריים ובעורם נעשה בהתאם לכללים שנקבעו בנספח ד' שבסעיף 36.

~~(ו) ניתן לשמור מערכת חשבונות או חלק ממנה על גבי אמצעי אחסון ממוחשבים ובלבד שתתאפשר הפקה זמינה של פלט מודפס של מערכת החשבונות או כל חלק ממנה.~~

(ו) במערכת חשבונות ממוחשבת ינהגו כך:

(1) היא תישמר באמצעי אחסון ממוחשבים;

(2) בשבוע הראשון בכל רבעון של שנת המס, ייערך גיבוי למערכת החשבונות הממוחשבת, למעט לתוכנה המנהלת את מערכת החשבונות; גיבוי כאמור יישמר במקום שעליו הודיע הנישום בכתב לפקיד השומה, השונה מהמקום שבו מוחזקת מערכת החשבונות הממוחשבת של הנישום, ובלבד שאם היתה לו הכנסה שהופקה בישראל או באזור, למעט הכנסה מחברת משלח יד זרה – במקום כאמור שהוא בישראל או באזור בלבד;

(3) תתאפשר הפקה זמינה של פלט מודפס ופלט חזותי של מערכת החשבונות הממוחשבת או כל חלק ממנה וכן מהגיבוי כאמור בפסקה (2).

מיום 1.1.2013

**הוראות תשע"ג-2012**

[ק"ת תשע"ג מס' 7196](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7196.pdf) מיום 27.12.2012 עמ' 364

**החלפת סעיף קטן 25(ה)**

הנוסח הקודם:

~~(ה) ניתן לשמור מערכת חשבונות בצורת העתק צילומי מזוער, אם מזעור המסמכים המקוריים ובעורם נעשה בהתאם לכללים שנקבעו בנספח ד' שבסעיף 36.~~

26. (א) נישום החייב לפי הוראות אלה לערוך רשימת המלאי יפקוד את המצאי ליום המאזן של כל הטובין שבבעלותו או ברשותו, לרבות הטובין השייכים לאחרים.

נוהל עריכת מפקד המצאי

(ב) נישום רשאי לפקוד את מצאי הטובין תוך חודש ימים לפני יום המאזן או אחריו ולערוך לאחר מכן את התיאום הדרוש לקביעת ערך המלאי ליום המאזן, ובלבד שנישום הרוצה לערוך את מפקד המצאי יותר מעשרה ימים לפני יום המאזן או אחריו יודיע על כך בכתב מראש לפקיד השומה.

(ג) (1) בכפוף לאמור בפסקה (2) נישום המנהל ספר תנועת המלאי בצורה המאפשרת קביעת יתרות רשאי לפקוד את מצאי הפריטים השונים במועדים שונים במשך השנה, בתנאי שפקד כל פריט לפחות אחת לשנה, וערך רשימות מצאי של הפריטים שנפקדו ליום המפקד או ציין את תוצאות המפקד בספר תנועת המלאי והביא בחשבון את התיאומים הדרושים בעת עריכת רשימת המלאי ליום המאזן;

(2) בחר הנישום בשנת מס פלונית לפקוד את המצאי בהתאם לאמור בפסקה (1) יודיע על כך בכתב לפקיד השומה לא יאוחר מתחילת שנת המס; פקיד השומה רשאי תוך ארבעה חדשים מתחילת שנת המס להורות לו בכתב על עריכת מפקד המצאי כאמור בסעיפים קטנים (א) ו-(ב).

(ד) רשימת המלאי על פי סעיף קטן (א) תיערך על יסוד רשימת מפקד המצאי או כהשלמתה, או על יסוד ספר תנועת המלאי במקרים שבהם בחר הנישום במפקד המצאי כאמור בסעיף קטן (ג); רשימת המלאי תכלול, בין היתר, את הכמויות ואת ערך היחידה לצורך חישוב המלאי שבבעלות הנישום, וכן את הטובין שברשותו של הנישום השייכים לאחרים, וזאת בציון שמות הבעלים ומעניהם.

פרק ד1: ניהול פנקסי חשבונות לנישום שיראוהו כנישום זכאי

הוראות (מס' 2)

תשמ"ג-1983

מיום 1.4.1983

**הוראות (מס' 2) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4481](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4481.pdf) מיום 8.4.1983 עמ' 1085

**הוספת פרק ד1**

27. בפרק זה –

הגדרות

הוראות (מס' 2)

תשמ"ג-1983

(1) "פעולה כספית" - תקבול או תשלום במזומן או בשיק;

(2) "יומן העסק" - ספר כרוך, שבו תירשם בנפרד ובסדר כרונולוגי, כל פעולה כספית שבוצעה בקופה או בחשבון העסק בבנק בציון התיעוד והתאריך - לחובה או לזכות חשבון הקופה או חשבון הבנק, לפי הענין, ובמקביל תירשם בו אותה פעולה לחובה או לזכות החשבון או החשבונות הנגדיים המתאימים;

(3) "חשבונות נגדיים" - מערכת הכוללת לפחות את החשבונות הבאים שבהם מפורטים בין היתר הפרטים שלצידם:

(א) חשבון מכירות - תקבולים בשל מכירות שבוצעו או שירותים שניתנו וכן כל הכנסה אחרת;

(ב) חשבון קניות - תשלומים בשל קניות;

(ג) חשבון ריבית והפרשי הצמדה (להלן, בפרק זה - ריבית) - תקבולים מריבית ותשלומים בשל ריבית המותרת לניכוי במלואה על פי כל דין;

(ד) חשבון הוצאות - תשלומים בשל הוצאות המותרות בניכוי על פי כל דין ואשר לא נרשמו בחשבון אחר;

(ה) חשבון הוצאות מוגבלות - תשלומים בשל הוצאות אשר קיימת הגבלה על פי כל דין לגבי התרתן לרבות ריבית שהתרתה מוגבלת על פי כל דין;

(ו) חשבון נכסי הון מוגנים - תקבולים או תשלומים בשל רכישת נכסי הון מוגנים או מכירתם;

(ז) חשבון נכסי הון בלתי מוגנים - תקבולים או תשלומים בשל רכישת נכסי הון בלתי מוגנים או מכירתם;

(ח) חשבון הלוואות - תקבולים או תשלומים בשל מתן הלוואות, קבלתן או פרעונן;

(ט) חשבון בעלים - כל משיכה של בעל העסק מעסקו וכל הפקדה של בעל העסק בעסקו לרבות משיכות בשל הוצאות שאינן מותרות בניכוי;

(י) חשבון חייבים וזכאים;

(4) "נישום יחיד" - יחיד שאינו חייב על פי הוראות אלה לנהל ספרי חשבונות בשיטת החשבונאות הכפולה.

מיום 1.4.1983

**הוראות (מס' 2) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4481](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4481.pdf) מיום 8.4.1983 עמ' 1085

**הוספת סעיף 27**

28. נישום יחיד שבחר לנהל את פנקסי חשבונותיו בכפוף לאמור בפרק זה וניהלם כך יראוהו לענין חוק מס הכנסה (מיסוי בתנאי אינפלציה), תשמ"ב-1982, כאילו ניהל מערכת חשבונות על פי שיטת החשבונאות הכפולה באחת השיטות הנהוגות.

דין נישום שמנהל פנקסיו על פי פרק זה

הוראות (מס' 2)

תשמ"ג-1983

מיום 1.4.1983

**הוראות (מס' 2) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4481](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4481.pdf) מיום 8.4.1983 עמ' 1086

**הוספת סעיף 28**

29. נישום יחיד ירשום כל פעולה כספית ביומן העסק בתוך 3 ימים מיום ביצועה ויסכם בדיו את כל העמודות ביומן העסק לפחות אחת לחודש. ובלבד שאם יומן העסק מנוהל בידי אדם אחר שלא במקום עסקו של הנישום, ייעשה הרישום תוך 30 ימים מיום ביצוע הפעולה בתנאי שהתיעוד המשמש אסמכתה לרישום ביומן העסק הועבר לאותו אדם לרישום לא יאוחר מ-10 ימים מיום ביצוע הפעולה.

רישום ביומן העסק

הוראות (מס' 2)

תשמ"ג-1983

מיום 1.4.1983

**הוראות (מס' 2) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4481](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4481.pdf) מיום 8.4.1983 עמ' 1086

**הוספת סעיף 29**

30. פעולות של חייבים וזכאים יירשמו וינוהלו כך:

רישום חייבים וזכאים

הוראות (מס' 2)

תשמ"ג-1983

(1) במשך שנת המס –

(א) בנפרד מיומן העסק ינוהל רישום תנועת חייבים וזכאים בציון שם הלקוח, הספק, החייב או הזכאי, התאריך והסכום של כל חיוב או זיכוי בנפרד;

(ב) כל פעולה כאמור בפסקת משנה (א) תירשם בתוך 7 ימים מיום ביצועה.

(2) בתום שנת המס –

(א) יתרת חייבים לתחילת שנת המס תופחת מיתרת חייבים לתום שנת המס; התוצאה, חיובית או שלילית, תירשם ביומן העסק לחובה או לזכות חשבון חייבים וזכאים, ובמקביל תירשם לחובה או לזכות חשבון מכירות או חשבון נגדי אחר, לפי הענין;

(ב) יתרת זכאים לתחילת שנת המס תופחת מיתרת זכאים לתום שנת המס; התוצאה, חיובית או שלילית, תירשם ביומן העסק לחובה או לזכות חשבון חייבים וזכאים, ובמקביל תירשם לחובה או לזכות חשבון קניות, הוצאות, הוצאות מוגבלות או חשבון נגדי אחר, לפי הענין.

מיום 1.4.1983

**הוראות (מס' 2) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4481](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4481.pdf) מיום 8.4.1983 עמ' 1086

**הוספת סעיף 30**

31. פחת שהותר לניכוי לפי כל דין בשל נכסים בני פחת יירשם ביומן העסק בתום שנת המס לחובת חשבון הוצאות ולזכות חשבון נכסי ההון המתאימים.

רישום פחת

הוראות (מס' 2)

תשמ"ג-1983

מיום 1.4.1983

**הוראות (מס' 2) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4481](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4481.pdf) מיום 8.4.1983 עמ' 1087

**הוספת סעיף 31**

32. בדף נפרד ביומן העסק יירשם בתום כל חודש –

סיכום קניות ומכירות על פי חשבוניות

הוראות (מס' 2)

תשמ"ג-1983

(1) סיכום כל חשבוניות המכירה שהוצאו ללקוחות לרבות חשבוניות מכירה במזומן בציון מספר החשבונית הראשונה והאחרונה בשיטה שניתן לעקוב אחר רציפות מספר החשבוניות שהוצאו באותו חודש;

(2) סיכום כל החשבוניות שנתקבלו בשל קניות, או הוצאות שוטפות אחרות לרבות חשבוניות כאמור שנפרעו במזומן.

מיום 1.4.1983

**הוראות (מס' 2) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4481](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4481.pdf) מיום 8.4.1983 עמ' 1087

**הוספת סעיף 32**

33. בכפוף להוראות סעיפים 11(א)(2) ו-14(א)(2) להוראות אלה, ינוהל יומן העסק בנוסף לספרי החשבון והתיעוד שהנישום חייב לנהלם על פי התוספת להוראות החלה עליו, ובלבד שלגבי נישום החייב בניהול ספר תקבולים ותשלומים יבוא יומן העסק במקום ספר תקבולים ותשלומים.

יומן העסק בספר תקבולים ותשלומים

הוראות (מס' 2)

תשמ"ג-1983

מיום 1.4.1983

**הוראות (מס' 2) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4481](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4481.pdf) מיום 8.4.1983 עמ' 1087

**הוספת סעיף 33**

34. עם תחילת ניהול יומן העסק על פי פרק זה –

תחילת רישום ביומן העסק

הוראות (מס' 2) תשמ"ג-1983

(1) יערוך נישום יחיד מאזן פתיחה ליום תחילת שנת המס או ליום פתיחת עסקו לגבי כל נכסיו, התחייבויותיו והונו העצמי, ובין היתר על פי הנתונים הבאים:

(א) מזומנים בקופה - על פי ספר הקופה וספירת המזומנים בעין;

(ב) חשבונות הבנק - על פי היתרה המותאמת;

(ג) מלאי - על פי רשימת המלאי;

(ד) חייבים וזכאים - על פי רשימת החייבים והזכאים;

(ה) נכסים בני פחת - על פי טופס י"א לתביעת הפחת או על פי המחיר שהוצא לרכישתם, לפי הנמוך מביניהם;

(ו) מקרקעין, השקעות והלוואות שניתנו - על פי מסמכים מקוריים או על פי הצהרת ההון האחרונה שהגיש, לפי הנמוך.

(2) יפריד נישום יחיד בין חשבונותיו הפרטיים בבנק לבין חשבונות העסק בבנק, ואולם אם בוצעה פעולה עסקית כלשהי בחשבונו בבנק שאינו מיועד לעסק בלבד, ינוהל אותו חשבון במלואו במסגרת יומן העסק.

מיום 1.4.1983

**הוראות (מס' 2) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4481](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4481.pdf) מיום 8.4.1983 עמ' 1087

**הוספת סעיף 34**

35. תחילתן של הוראות אלה בתום שלושה חדשים לאחר פרסומן.

תחילה

הוראות (מס' 2) תשמ"ג-1983

מיום 1.4.1983

**הוראות (מס' 2) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4481](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4481.pdf) מיום 8.4.1983 עמ' 1087

~~27.~~ 35. תחילתן של הוראות אלה בתום שלושה חדשים לאחר פרסומן.

36. אלה הנספחים:

נספחים

הוראות (מס' 5)

תשל"ו-1976

הוראות (מס' 2)

תשמ"ג-1983

מיום 1.7.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 1995

**החלפת סעיף 28**

הנוסח הקודם:

~~ביטול~~

~~28. הוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), תשל"ג-1973 – בטלות.~~

מיום 1.4.1983

**הוראות (מס' 2) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4481](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4481.pdf) מיום 8.4.1983 עמ' 1087

~~28.~~ 36. אלה הנספחים:

נספח א'

הוראות (מס' 2)

תשנ"א-1991

**תנאים להכרה בסרט ביקורת של קופה רושמת כסרט קופה רושמת**

מיום 20.2.1991

**הוראות (מס' 2) תשנ"א-1991**

[ק"ת תשנ"א מס' 5335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5335.pdf) מיום 20.2.1991 עמ' 616

**החלפת נספח א'**

[לנוסח נספח א'](http://www.nevo.co.il/Law_word/law01/255_179_n01.doc) לפני החלפתו

יראו סרט ביקורת של קופה רושמת כסרט קופה רושמת כנדרש בסעיף 7, אם הקופה הרושמת עונה על כל התנאים האלה:

1. הקופה מסוגלת לספק סרט ביקורת שיכלול לפחות –

הוראות (מס' 2)

תשנ"א-1991

(א) רישום כל הפעולות שבוצעו בקופה הרושמת ובין היתר:

(1) מחיר כל פריט בנפרד;

(2) הנחות, הפחתות, הוספות והיטלים;

(3) סך כל המכירה;

(4) תקבולים בגין חוב בשל מכר או שירות;

(5) סימול המסכמים והפעולות;

(6) מספר סידורי של הפעולה ושעת הפעולה;

(7) פעולות אחרות שאינן מכירה או תקבול, מספרן ושעת ביצוען.

(ב) סיכומי הנתונים שנרשמו על סרט הביקורת ולפחות:

(1) סיכום המכירות: נרשמות מכירות במזומן, בנפרד ממכירות באשראי, יצוינו סיכומיהן בנפרד;

(2) סיכום התקבולים, תוך הפרדת התקבולים על חשבון מכירות באשראי; נרשמו התקבולים תוך מיון על-פי אמצעי התשלום, יצוינו סיכומיהם בנפרד;

(3) סיכום ההנחות וההפחתות שנרשמו על סרט הביקורת;

(4) אחת ליום לפחות ייעשה סיכום סופי להרקת המסכמים (סיכום Z) ויצויין מספרו הסידורי (מספר Z).

(ג) סרט ביקורת שאינו מודפס בצורה שוטפת, אלא נתוניו נצברים בזכרון הקופה, יסוכם בסיכום סופי (סיכום Z) ויודפס במקרים האלה:

(1) בשינוי התאריך;

(2) בהתמלא כל קיבולת הזכרון;

(3) במוניות - בשינוי שם הנהג.

(ד) בתחילת כל סרט ביקורת - רישום של שם הנישום ומענו, מספר הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות, או מספר האגודה השיתופית במשרד האגודות השיתופיות, או מספר הרשום כעוסק לצורך מס ערך מוסף לפי חוק מע"מ, ואם אין הקופה מסוגלת לכך יירשמו פרטים אלה בדיו.

הוראות תש"ס-1999

מיום 20.2.1991

**הוראות (מס' 2) תשנ"א-1991**

[ק"ת תשנ"א מס' 5335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5335.pdf) מיום 20.2.1991 עמ' 617

**הוספת סעיף 1**

מיום 30.12.1999

**הוראות תש"ס-1999**

[ק"ת תש"ס מס' 6012](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6012.pdf) מיום 30.12.1999 עמ' 207

**הוספת סעיף קטן 1(ד)**

2. הקופה מסוגלת לספק לקונה תלוש מכירה שיכלול לפחות:

הוראות (מס' 2)

תשנ"א-1991

(א) שם הנישום ומענו, מספר תעודת הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות, או מספר האגודה השיתופית במשרד רשם האגודות השיתופיות, ומספר הרישום כעוסק לצורך מס ערך מוסף, לפי חוק מע"מ;

(ב) מחיר כל פריט בנפרד;

(ג) הנחות, הפחתות, תוספות, היטלים וביטולים;

(ד) סך כל המכירה;

(ה) סימול מסכמים ופעולות;

(ו) תאריך המכירה ושעת המכירה;

(ז) מספר סידורי של הפעולה המופיע על סרט הביקורת.

מיום 20.2.1991

**הוראות (מס' 2) תשנ"א-1991**

[ק"ת תשנ"א מס' 5335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5335.pdf) מיום 20.2.1991 עמ' 617

**הוספת סעיף 2**

3. במקום האמור בסעיף 2 לנספח זה, ניתן להדפיס על גבי חשבונית שנערכה בהתאם לסעיף 9 את הנתונים האלה:

הוראות (מס' 2)

תשנ"א-1991

(א) תאריך המכירה ושעת המכירה;

(ב) מספר סידורי של הפעולה המופיע על סרט הביקורת;

(ג) סך כל התקבול.

מיום 20.2.1991

**הוראות (מס' 2) תשנ"א-1991**

[ק"ת תשנ"א מס' 5335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5335.pdf) מיום 20.2.1991 עמ' 618

**הוספת סעיף 3**

4. הקופה מסוגלת לספק דו"ח סיכום קופה עם כל סיכום של סרט הביקורת, בין סיכום ביניים (סיכום X) ובין סיכום סופי (סיכום Z) שיכלול לפחות:

הוראות (מס' 2)

תשנ"א-1991

(א) שם הנישום ומענו, מספר תעודת הזהות או מספר החברה במשרד רשם החברות, או מספר האגודה השיתופית במשרד רשם האגודות השיתופיות, ומספר הרישום כעוסק לצורך מס ערך מוסף, לפי חוק מע"מ;

(ב) תאריך ושעת הסיכום;

(ג) מספר סידורי של הפעולה המופיע על סרט הביקורת;

(ד) מספר סידורי של ההרקה (מספר Z) המופיע על סרט הביקורת, לגבי סיכום סופי בלבד (סיכום Z);

(ה) סכום כל מסכם בנפרד תוך ציון סמל המסכם;

(ו) סכום כל המכירות וסכום כל התקבולים;

(ז) ציון מספר הפעולות שלא היו מכירה או תקבול.

מיום 20.2.1991

**הוראות (מס' 2) תשנ"א-1991**

[ק"ת תשנ"א מס' 5335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5335.pdf) מיום 20.2.1991 עמ' 618

**הוספת סעיף 4**

5. הקופה מצוידת לפחות במונים האלה:

הוראות (מס' 2)

תשנ"א-1991

(א) מונה פעולות המכיל לפחות 4 ספרות (9999) שלא ניתן לאיפוס;

(ב) מונה הרקות המכיל לפחות 4 ספרות, שלא ניתן לאיפוס.

מיום 20.2.1991

**הוראות (מס' 2) תשנ"א-1991**

[ק"ת תשנ"א מס' 5335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5335.pdf) מיום 20.2.1991 עמ' 618

**הוספת סעיף 5**

6. בקופה חלון הכרזה המורכב מצד אחד או משני צדדיה, שלפחות אחד מופנה לקונה, ובו מוצג הסכום לתשלום במלואו וסמל הפעולות המבוצעות בקופה.

הוראות (מס' 2)

תשנ"א-1991

מיום 20.2.1991

**הוראות (מס' 2) תשנ"א-1991**

[ק"ת תשנ"א מס' 5335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5335.pdf) מיום 20.2.1991 עמ' 618

**הוספת סעיף 6**

7. למקרה של הפסקת זרם החשמל, מצוידת קופה רושמת אלקטרונית במנגנון המבטיח שלמות הנתונים הנשמרים בזכרונה למשך 120 שעות לפחות, ואילו קופה רושמת אלקטרומכנית – במנגנון המאפשר הפעלתה ביד.

הוראות (מס' 2)

תשנ"א-1991

מיום 20.2.1991

**הוראות (מס' 2) תשנ"א-1991**

[ק"ת תשנ"א מס' 5335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5335.pdf) מיום 20.2.1991 עמ' 618

**הוספת סעיף 7**

8. בקופה אין כל אפשרות:

הוראות (מס' 2)

תשנ"א-1991

(א) להפסיק את הדפסת תלוש המכירה, אלא במקרה של אישור חשבונית כאמור בסעיף 3;

(ב) לבצע פעולות חישוב או רישום כלשהן שלא נרשמות בסרט הביקורת;

(ג) לשנות או לבטל פרטי מכירה כלשהם אחרי סיכומה;

(ד) לרשום תשלומים מן הקופה בשל החזרי סחורה או סיבות אחרות, פרט להפקדת כספים בקופה מרכזית. לענין זה, החזרי סחורה – למעט החזר דמי מכלי משקה, כהגדרתו בסעיף 7(א)(2).

תק' תשס"ג-2002

מיום 20.2.1991

**הוראות (מס' 2) תשנ"א-1991**

[ק"ת תשנ"א מס' 5335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5335.pdf) מיום 20.2.1991 עמ' 618

**הוספת סעיף 8**

מיום 30.9.2002

**הוראות תשס"ג-2002**

[ק"ת תשס"ג מס' 6199](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6199.pdf) מיום 30.9.2002 עמ' 43

(ד) לרשום תשלומים מן הקופה בשל החזרי סחורה או סיבות אחרות, פרט להפקדת כספים בקופה מרכזית. לענין זה, החזרי סחורה – למעט החזר דמי מכלי משקה, כהגדרתו בסעיף 7(א)(2).

9. תנאים אלה יחולו בשינויים המחוייבים על מכונה להוצאת כרטיסי נסיעה ובלבד:

הוראות (מס' 2)

תשנ"א-1991

(א) שרישום תקבולים עבור נסיעות במונית, שתמורתן נקבעת על-ידי מונה המונית, יבוצע על-ידי העברה אוטומטית של הנתונים המופיעים במונה לרישום במכונה להוצאת כרטיסי נסיעה, כאשר רישום זה יכלול גם את המרחק (בקילומטרים) שנסעה המונית באותה נסיעה. בסרט הביקורת בסיכום היומי (Z) יירשם סך כל המרחק (בקילומטרים) שנסעה המונית באותו יום וכן קריאת מד הקילומטרים במונית לאחר נסיעות אותו יום;

הוראות תש"ס-1999

(ב) שרישום תקבולים עבור נסיעות במונית, שתמורתן אינה נקבעת על-ידי מונה המונית יבוצע באמצעות לוח מקשים מתאים;

(ג) ביום חידוש רישוי המונית וביום שבו תופעל לראשונה המונית בעסקו של הנישום, יירשם בספר תקבולים ותשלומים לצד התאריך, מספר הקילומטרים המופיע במד הקילומטרים.

הוראות תש"ס-1999

מיום 20.2.1991

**הוראות (מס' 2) תשנ"א-1991**

[ק"ת תשנ"א מס' 5335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5335.pdf) מיום 20.2.1991 עמ' 618

**הוספת סעיף 9**

מיום 30.12.1999

**הוראות תש"ס-1999**

[ק"ת תש"ס מס' 6012](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6012.pdf) מיום 30.12.1999 עמ' 207

9. תנאים אלה יחולו בשינויים המחוייבים על מכונה להוצאת כרטיסי נסיעה ובלבד:

(א) שרישום תקבולים עבור נסיעות במונית, שתמורתן נקבעת על-ידי מונה המונית, יבוצע על-ידי העברה אוטומטית של הנתונים המופיעים במונה לרישום במכונה להוצאת כרטיסי נסיעה, כאשר רישום זה יכלול גם את המרחק (בקילומטרים) שנסעה המונית באותה נסיעה. בסרט הביקורת בסיכום היומי (Z) יירשם סך כל המרחק (בקילומטרים) שנסעה המונית באותו יום וכן קריאת מד הקילומטרים במונית לאחר נסיעות אותו יום;

(ב) שרישום תקבולים עבור נסיעות במונית, שתמורתן אינה נקבעת על-ידי מונה המונית יבוצע באמצעות לוח מקשים מתאים;

(ג) ביום חידוש רישוי המונית וביום שבו תופעל לראשונה המונית בעסקו של הנישום, יירשם בספר תקבולים ותשלומים לצד התאריך, מספר הקילומטרים המופיע במד הקילומטרים.

נספח ב'

הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976

**נוהל הפעלת קופה רושמת**

מיום 1.7.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 1997

**הוספת נספח ב'**

1. בנספח זה –

הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976

(1) "חלון הכרזה", "תלוש מכירה", "סרט ביקורת", "מונה הרקות" - כמשמעותם בנספח א';

(2) "קריאת קופה" - סיכום ביניים של הסכומים שנצברו במסכמים על-ידי הפעלת מפתח "X";

(3) "הרקה" - סיכום סופי של הסכומים שנצברו במסכמים על-ידי הפעלת מפתח "Z" הגורם לאיפוס המסכמים.

מיום 1.7.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 1997

**הוספת סעיף 1**

2. נוהל תחילת ההפעלה של קופה רושמת:

הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976

נישום המתקין בעסקו קופה רושמת חייב –

(1) לקבל מספק הקופה אישור בכתב על מצב של מונה ההרקות ושל מונה מספר סידורי בזמן הרכישה;

(2) לבצע פעולת הרקה לכל המסכמים;

(3) לרשום על סרט הביקורת את מספר מונה ההרקות בתחילת ההפעלה של הקופה, אם מספר זה אינו מודפס על סרט הביקורת על-ידי מנגנון הקופה;

(4) לבדוק את שלמות החותמים הסוגרים את מנגנון הקופה ואת יומן השירות.

מיום 1.7.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 1998

**הוספת סעיף 2**

3. נוהל הרישום בקופה רושמת:

הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976

(א) בתחילת יום העבודה יכוון התאריך בתאריכון הקופה ואם התאריך אינו מודפס על-ידי מנגנון הקופה על סרט הביקורת יירשם התאריך על סרט הביקורת בדיו;

(ב) מחיר כל פריט של סחורה שנמכרה יירשם בנפרד; כל מכירה תסוכם על-ידי הפעלת מקש "סך כל המכירה";

(ג) על כל מכירה חייב מפעיל הקופה למסור לקונה תלוש מכירה המודפס על-ידי הקופה או חשבונית שהוחתמה על-ידי הקופה;

(ד) בסוף יום העבודה יבוצעו הפעולות הבאות:

(1) בקופה רושמת אלקטרומכנית תבוצע פעולת קריאת הקופה ("X") או פעולת הרקה ("Z") לכל המסכמים ויסוכם סך כל הפדיון, ובלבד שפעולת הרקה תבוצע בכל מקרה שהסכום שנצבר באחד מהמסכמים או בכולם ביחד יתקרב לגבול כושר הקליטה של מסכמי הקופה ובכל מקרה לא פחות מאשר אחת לחודש;

(2) בקופה רושמת אלקטרונית תבוצע פעולת הרקה ("Z") לכל המסכמים ויסוכם סך כל הפדיון;

(3) אחרי פעולת הרקה יירשם בסרט הביקורת מספר מונה ההרקות, אם הוא אינו מודפס על סרט הביקורת על-ידי מנגנון הקופה;

(ה) אין להוציא מהקופה את סרט הביקורת לפני גמר גליל הנייר המיועד לזה;

(ו) חלון ההכרזה של הקופה חייב להיות מופנה לקונה. אין להחזיק על יד הקופה שום דבר העלול להסתיר את חלון ההכרזה מעיני הקונה.

מיום 1.7.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 1998

**הוספת סעיף 3**

4. נוהל תיקון טעות:

הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976

לצורך ביטול רישום כתוצאה מטעות יש לבצע פעולות אלה:

(1) להפסיק את רישום פריטי המכירה ולסיים את הרישום על-ידי הפעלת מקש "סך כל המכירה";

(2) לבטל את תלוש המכירה שנתקבל מהפעולה כאמור בפסקה (1) על-ידי רישום על גבי התלוש: "מבוטל - הרישום המתוקן בפעולה מס'.........."; את הסכום שנרשם בטעות לסמן בעיגול;

(3) לרשום מחדש את המכירה;

(4) תלוש המכירה המבוטל כאמור בפסקה (2) יישמר כתעוד וירשם בספר תקבולים ותשלומים להפחתת הפדיון.

מיום 1.7.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 1998

**הוספת סעיף 4**

5. נוהל רישום החזרת סחורה:

הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976

(א) במקרה של החזרת סחורה על-ידי הקונה יבקש הנישום החזרת תלוש המכירה שבו נרשמה מכירת הסחורה האמורה;

(ב) על גבי תלוש המכירה שהוחזר כאמור יצויין: התאריך, שם הקונה ומענו, פירוט הסחורה שהוחזרה, הסכום ששולם לקונה. פרטים אלה יאושרו בחתימת ידו של מחזיר הסחורה;

(ג) במקרה של אי החזרת תלוש המכירה יערוך הנישום תעודת זיכוי, שבה יצויינו הפרטים האמורים בסעיף קטן (ב);

(ד) תלוש המכירה המבוטל או תעודת הזיכוי כאמור ישמשו כתעוד לרישום התשלום תמורת הסחורה שהוחזרה בספר הקופה או בספר התקבולים והתשלומים.

מיום 1.7.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 1998

**הוספת סעיף 5**

6. נוהל החלפת גליל נייר לסרט הביקורת:

הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976

(א) בגמר גליל הנייר של סרט הביקורת יש לרשום על הסרט קריאת הקופה על-ידי הפעלת מפתח "X";

(ב) אחרי החלפת גליל הנייר תירשם בתחילת הסרט החדש קריאת הקופה על-ידי הפעלת מפתח "X";

(ג) לפי אותם הכללים יש לפעול במקרה שסרט הנייר נקרע.

מיום 1.7.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 1998

**הוספת סעיף 6**

7. נוהל הפעלת הקופה במקרה של הפסקת זרם החשמל או של תקלה טכנית:

הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976

(א) במקרה של הפסקת זרם החשמל יש להמשיך להפעיל את הקופה הרושמת באמצעות המנגנונים המותקנים לצורך זה בקופה;

(ב) במקרה של תקלה טכנית המונעת המשך הפעלת הקופה הרושמת יש לנהוג כדלהלן:

(1) להודיע מיד לנותן השירות הטכני על התקלה;

(2) לעבור מיד לרישום ידני של הפדיון בספר פדיון יומי;

(3) אחרי תיקון התקלה יסוכם הרישום בספר הפדיון היומי וסכום זה יירשם בסרט הקופה הרושמת; תלוש המכירה אשר יתקבל מרישום זה יוצמד לספר הפדיון היומי;

(4) אם לצורך תיקון התקלה בוצעו בקופה פעולות נסיוניות כלשהן, יבוטלו תלושי המכירה שיתקבלו מפעולות אלה על-ידי הטכנאי המבצע את התיקון בציון התאריך ושמו של הטכנאי ובחתימת ידו; תלושי המכירה המבוטלים כאמור יישמרו כתעוד להפחתת הפדיון היומי הנרשם בסרט הקופה הרושמת.

מיום 1.7.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 1998

**הוספת סעיף 7**

נספח ג'

הוראות תשמ"ד-1984

מיום 1.7.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 1998

**הוספת נספח ג'**

מיום 31.3.1981

**הוראות תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4218.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 782

**ביטול נספח ג'**

הנוסח הקודם:

~~1. מסחר קמעוני למעט מסחר במוצרי מזון;~~

~~2. שירותי אוכל;~~

~~3. מספרות ומכוני יופי;~~

~~4. מכבסות אוטומטיות וניקוי יבש.~~

מיום 1.4.1984

**הוראות תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4613](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4613.pdf) מיום 1.4.1984 עמ' 1221

**הוספת נספח ג'**

1. מקלט או שפק של תמונה לטלביזיה;

הוראות תשמ"ד-1984

מיום 1.4.1984

**הוראות תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4613](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4613.pdf) מיום 1.4.1984 עמ' 1221

**הוספת סעיף 1**

2. מגבר סטריאו;

הוראות תשמ"ד-1984

מיום 1.4.1984

**הוראות תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4613](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4613.pdf) מיום 1.4.1984 עמ' 1221

**הוספת סעיף 2**

3. מקלט רדיו, לרבות המשולב עם מקלטים אחרים;

הוראות תשמ"ד-1984

מיום 1.4.1984

**הוראות תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4613](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4613.pdf) מיום 1.4.1984 עמ' 1221

**הוספת סעיף 3**

4. טלביזיה;

הוראות תשמ"ד-1984

מיום 1.4.1984

**הוראות תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4613](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4613.pdf) מיום 1.4.1984 עמ' 1221

**הוספת סעיף 4**

5. (נמחק).

הוראות תשמ"ט-1988

מיום 1.4.1984

**הוראות תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4613](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4613.pdf) מיום 1.4.1984 עמ' 1221

**הוספת סעיף 5**

מיום 1.4.1986

**הוראות (מס' 2) תשמ"ו-1986**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4930](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4930.pdf) מיום 1.5.1986 עמ' 850

5. שעון יד שמחיר הקניה שלו הוא ~~10,000 שקלים~~ 150 שקלים חדשים או יותר.

מיום 1.1.1987

**הוראות תשמ"ז-1986**

[ק"ת תשמ"ז מס' 4992](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4992.pdf) מיום 30.12.1986 עמ' 256

5. שעון יד שמחיר הקניה שלו הוא ~~150 שקלים חדשים~~ 200 שקלים חדשים או יותר.

מיום 1.1.1988

**הוראות (מס' 2) תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5055](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5055.pdf) מיום 23.9.1987 עמ' 1359

5. שעון יד שמחיר הקניה שלו הוא ~~200 שקלים חדשים~~ 250 שקלים חדשים או יותר.

מיום 30.9.1988

**הוראות תשמ"ט-1988**

[ק"ת תשמ"ט מס' 5139](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5139.pdf) מיום 30.9.1988 עמ' 74

**מחיקת סעיף 5**

הנוסח הקודם:

~~5. שעון יד שמחיר הקניה שלו הוא 250 שקלים חדשים או יותר.~~

נספח ד'

הוראות תשמ"ט-1988

**כללים למזעור מערכת החשבונות ולבעורה**

מיום 30.9.1988

**הוראות תשמ"ט-1988**

[ק"ת תשמ"ט מס' 5139](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5139.pdf) מיום 30.9.1988 עמ' 75

**הוספת נספח ד'**

1. בנספח זה –

הוראות תשמ"ט-1988

מיום 30.9.1988

**הוראות תשמ"ט-1988**

[ק"ת תשמ"ט מס' 5139](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5139.pdf) מיום 30.9.1988 עמ' 75

**הוספת סעיף 1**

"מזעור" - צילום מזוער של מערכת החשבונות ומסמכים אחרים על גבי מיקרופילם;

"מיקרופילם" - לרבות מיקרופיש;

"ממזער מוסמך" – מי שקיבל אישור "ממזער מוסמך" מהמנהל לתקופה שנקבעה באישור ובתנאים שנקבעו בו. אישור כאמור לא ינתן אלא לאדם שלא עבר עבירה שיש עמה קלון בעשר השנים שקדמו להגשת הבקשה למתן האישור, ואם המבקש הוא תאגיד – שבעלי הזכויות בו ומנהליו לא עברו עבירה כאמור;

הוראות תשס"ו-2006

מיום 2.11.2006

**הוראות תשס"ו-2006**

[ק"ת תשס"ו מס' 6504](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6504.pdf) מיום 2.8.2006 עמ' 1033

"ממזער מוסמך" – מי שקיבל אישור "ממזער מוסמך" ~~מנציב מס הכנסה~~ מהמנהל לתקופה שנקבעה באישור ובתנאים שנקבעו בו. אישור כאמור לא ינתן אלא לאדם שלא עבר עבירה שיש עמה קלון בעשר השנים שקדמו להגשת הבקשה למתן האישור, ואם המבקש הוא תאגיד – שבעלי הזכויות בו ומנהליו לא עברו עבירה כאמור;

"מזמין" - מי שמשתמש בשירותיו של ממזער מוסמך לצורך מזעור מערכת חשבונותיו.

2. התנאים למזעור ולבעור:

הוראות תשמ"ט-1988

(1) המזעור נעשה על ידי ממזער מוסמך;

(2) הצילומים המזוערים מהווים רצף במיקרופילם שלא נחתך ושלא חובר בכל דרך, בכל מקום שהוא;

(3) בתחילת המיקרופילם נכללו האישורים הנדרשים בתקנה 3(3) לתקנות העדות (העתקים צילומיים), תש"ל-1969, וכן אישור המנהל לממזער המוסמך כמפורט בסעיף 1;

הוראות תשס"ו-2006

(4) הצילומים המזוערים קריאים;

(5) המזמין יודיע למנהל על יום גמר מזעור המסמכים לשנת מס;

הוראות תשס"ו-2006

(6) הצילומים המזוערים ימוספרו במספרים עוקבים; אותם מספרים יצוינו גם על המסמכים המקוריים;

(7) המזמין מנהל רשימת איכון של המסמכים המזוערים.

מיום 30.9.1988

**הוראות תשמ"ט-1988**

[ק"ת תשמ"ט מס' 5139](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5139.pdf) מיום 30.9.1988 עמ' 75

**הוספת סעיף 2**

מיום 2.11.2006

**הוראות תשס"ו-2006**

[ק"ת תשס"ו מס' 6504](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6504.pdf) מיום 2.8.2006 עמ' 1033

(3) בתחילת המיקרופילם נכללו האישורים הנדרשים בתקנה 3(3) לתקנות העדות (העתקים צילומיים), תש"ל-1969, וכן אישור ~~נציב מס הכנסה~~ המנהל לממזער המוסמך כמפורט בסעיף 1;

(4) הצילומים המזוערים קריאים;

(5) המזמין יודיע ~~לנציב~~ למנהל על יום גמר מזעור המסמכים לשנת מס;

3. בעור מערכת החשבונות המקורית:

הוראות תשמ"ט-1988

המזמין רשאי לבער את מערכת חשבונותיו המקורית לשנת מס פלונית בתנאים האלה:

(1) עברו ששים יום מיום סיום מזעור המסמכים לשנת המס;

(2) לא יאוחר מ-30 יום לאחר סיום המזעור יודיע המזמין למנהל על המועד שבו בכוונתו לבער את מערכת החשבונות המקורית;

הוראות תשס"ו-2006

(3) המזמין קיבל את אישור המנהל לבעור, ובתנאים שנקבעו באישור.

הוראות תשס"ו-2006

מיום 30.9.1988

**הוראות תשמ"ט-1988**

[ק"ת תשמ"ט מס' 5139](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5139.pdf) מיום 30.9.1988 עמ' 75

**הוספת סעיף 3**

מיום 2.11.2006

**הוראות תשס"ו-2006**

[ק"ת תשס"ו מס' 6504](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6504.pdf) מיום 2.8.2006 עמ' 1033

(2) לא יאוחר מ-30 יום לאחר סיום המזעור יודיע המזמין ~~לנציב~~ למנהל על המועד שבו בכוונתו לבער את מערכת החשבונות המקורית;

(3) המזמין קיבל את אישור ~~הנציב~~ המנהל לבעור, ובתנאים שנקבעו באישור.

נספח ה'

הוראות תשנ"א-1990

**כללים לניהול מערכת חשבונות ממוחשבת**

מיום 27.9.1990

**הוראות תשנ"א-1990**

[ק"ת תשנ"א מס' 5297](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5297.pdf) מיום 27.9.1990 עמ' 15

**הוספת נספח ה'**

(א) התוכנה לניהול מערכת חשבונות ממוחשבת תענה על דרישות ההוראות לניהול פנקסי חשבונות, כפי שיחולו מזמן לזמן ותבצע בין היתר:

הוראות תשנ"א-1990

(1) הפקה זמינה של פלט חזותי ופלט מודפס של כל רשומות הקובץ הקבוע או חלק מהן, לפי סדר רישומן, תוך ציון המספר העוקב של כל רשומה;

הוראות (מס' 3) תשס"ג-2003

(2) ציון הפרטים האלה בפלט חזותי ובפלט מודפס: שם הנישום, התקופה שאליה מתייחס הפלט, מהות הפלט, תאריך הפקת הפלט, מספר סידורי של כל דף וכן סימן סיום הפלט;

הוראות (מס' 3) תשס"ג-2003

(3) ציון בצורה בולטת של המלה "טיוטה" על גבי פלט חזותי או פלט מודפס, המופקים מקובץ זמני;

הוראות (מס' 3) תשס"ג-2003

(4) הפקת פלט מודפס של תיעוד פנים המפורט בפרק ב' מקובץ קבוע בלבד, בציון המלה "מקור" על גבי עותק אחד בלבד והמלה "העתק" על גבי העותקים האחרים;

(5) בדיקת רצף המספרים העוקבים של תיעוד פנים;

(6) גיבוי יזום של מערכת החשבונות הממוחשבת, למעט לתוכנה המנהלת את מערכת החשבונות.

הוראות (מס' 3) תשס"ג-2003

מיום 27.9.1990

**הוראות תשנ"א-1990**

[ק"ת תשנ"א מס' 5297](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5297.pdf) מיום 27.9.1990 עמ' 15

**הוספת סעיף (א)**

מיום 26.6.2003

**הוראות (מס' 3) תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6245](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6245.pdf) מיום 26.6.2003 עמ' 797

(1) הפקה זמינה של ~~פלט חזותי, לרבות הדפסה~~ פלט חזותי ופלט מודפס של כל רשומות הקובץ הקבוע או חלק מהן, לפי סדר רישומן, תוך ציון המספר העוקב של כל רשומה;

(2) ~~ציון על גבי כל פלט חזותי של שם הנישום~~ ציון הפרטים האלה בפלט חזותי ובפלט מודפס: שם הנישום, התקופה שאליה מתייחס הפלט, מהות הפלט, תאריך הפקת הפלט, מספר סידורי של כל דף וכן סימן סיום הפלט;

(3) ציון בצורה בולטת של המלה "טיוטה" על גבי פלט חזותי ~~המופק~~ או פלט מודפס, המופקים מקובץ זמני;

(4) הפקת פלט מודפס של תיעוד פנים המפורט בפרק ב' מקובץ קבוע בלבד, בציון המלה "מקור" על גבי עותק אחד בלבד והמלה "העתק" על גבי העותקים האחרים;

(5) בדיקת רצף המספרים העוקבים של תיעוד פנים;

(6) גיבוי יזום של מערכת החשבונות הממוחשבת, למעט לתוכנה המנהלת את מערכת החשבונות.

(א1) בתוכנה לניהול מערכת חשבונות ממוחשבת המפיקה מסמכים ממוחשבים תתקיים שיטה לאיתור אותם מסמכים.

הוראות (מס' 3) תשס"ג-2003

מיום 26.6.2003

**הוראות (מס' 3) תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6245](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6245.pdf) מיום 26.6.2003 עמ' 797

**הוספת סעיף (א1)**

(א2) תוכנה לניהול מערכת חשבונות ממוחשבת החייבת להירשם במרשם, כמשמעותו בפסקה (ג)(1), תאפשר הפקת קבצים אשר יכילו את פרטי התיעוד וספרי החשבון כאמור בפרקים ב' וג' להוראות אלה ולתקנות מס ערך מוסף (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ו-1976, וכן את רשומות הקובץ הקבוע שבמערכת חשבונות המנוהלת לפי שיטת החשבונאות הכפולה, הכל כפי שיורה המנהל.

הוראות תשס"ו-2006

מיום 1.1.2007

**הוראות תשס"ו-2006**

[ק"ת תשס"ו מס' 6504](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6504.pdf) מיום 2.8.2006 עמ' 1033

**הוספת סעיף (א2)**

(ב) מערכת חשבונות ממוחשבת, המפיקה תיעוד פנים, תצוייד במיתקן הגנה למקרה של הפסקת זרם החשמל.

הוראות תשנ"ב-1991

מיום 1.1.1992

**הוראות תשנ"ב-1991**

[ק"ת תשנ"ב מס' 5392](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5392.pdf) מיום 20.10.1991 עמ' 318

**הוספת סעיף (ב)**

(ג) (1) המנהל ינהל מרשם תוכנות לניהול מערכת חשבונות ממוחשבת המיועדות למכירה, להשכרה או לשימושו של אחר (להלן - המרשם);

הוראות תשנ"א-1990

הוראות תשנ"ב-1991

הוראות תשס"ב-2002

הוראות תשס"ו-2006

(2) החייב ברישום תוכנה לניהול מערכת חשבונות ממוחשבת (להלן – המבקש) יגיש בקשה למנהל כמתואר בתוספת 1 שאליה יצרף עותק של התוכנה בצירוף ספרות הדרכה מקצועית לשימוש בתוכנה, כל חומרה הנמכרת עם התוכנה לניהול חשבונות שלא ניתן להפעיל את התוכנה בלעדיה, כל תוכנה מיוחדת אחרת להפעלת התוכנה וכן כל מסמך, ציוד או מידע שידרוש המנהל לצורך בדיקת התוכנה; לענין נספח זה, לא יראו כאותה תוכנה את התוכנה שנערכו בה שינויים, למעט עדכוני סכומים על פי כל תיקון להוראות אלה;

הוראות תשס"ב-2002

הוראות תשס"ו-2006

(3) המנהל ירשום תוכנה במרשם וישלח למבקש תעודת רישום, לאחר ששוכנע כי התקיימו הדרישות כאמור בפסקה (2); רישום כאמור יהא תקף עד תום שלוש שנות מס מהמועד שהופקה בו תעודת הרישום;

הוראות תשס"ב-2002

הוראות תשס"ו-2006

(4) המנהל יימנע מרישום תוכנה או יבטל רישומה, אם לדעתו קיים ספק סביר לגבי מידת עמידתה בדרישות הוראות אלה.

הוראות תשס"ו-2006

מיום 27.9.1990

**הוראות תשנ"א-1990**

[ק"ת תשנ"א מס' 5297](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5297.pdf) מיום 27.9.1990 עמ' 15

**הוספת סעיף (ב)**

מיום 1.1.1992

**הוראות תשנ"ב-1991**

[ק"ת תשנ"ב מס' 5392](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5392.pdf) מיום 20.10.1991 עמ' 318

~~(ב)~~ (ג) (1) הנציב ינהל מרשם תוכנות לניהול מערכת חשבונות ממוחשבת המיועדות למכירה;

(2) המבקש למכור תוכנה לניהול מערכת חשבונות ממוחשבת יגיש בקשה לנציב כמתואר בתוספת 1;

(3) נרשמה התוכנה כאמור יינתן למבקש אישור כמתואר בתוספת 2, בתוקף לשנת מס אחת;

(4) הנציב יימנע מרישום תוכנה או יבטל רישומה, אם לדעתו קיים ספק סביר לגבי מידת עמידתה בדרישות הוראות אלה.

מיום 30.12.1999

**הוראות תש"ס-1999**

[ק"ת תש"ס מס' 6012](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6012.pdf) מיום 30.12.1999 עמ' 208

(3) נרשמה התוכנה כאמור יינתן למבקש אישור כמתואר בתוספת 2, בתוקף ~~לשנת מס אחת~~ לשלוש שנות מס;

מיום 1.7.2002

**הוראות תשס"ב-2002**

[ק"ת תשס"ב מס' 6163](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6163.pdf) מיום 28.4.2002 עמ' 659

(ג) (1) הנציב ינהל מרשם תוכנות לניהול מערכת חשבונות ממוחשבת המיועדות למכירה או להשכרה (להלן – המרשם);

(2) המבקש למכור תוכנה לניהול מערכת חשבונות ממוחשבת יגיש בקשה לנציב כמתואר בתוספת 1, שאליה יצרף עותק של התוכנה בצירוף ספרות הדרכה מקצועית לשימוש בתוכנה, כל חומרה הנמכרת עם התוכנה לניהול חשבונות שלא ניתן להפעיל את התוכנה בלעדיה, כל תוכנה מיוחדת אחרת להפעלת התוכנה וכן כל מסמך, ציוד או מידע שידרוש הנציב לצורך בדיקת התוכנה; לענין נספח זה, לא יראו כאותה תוכנה את התוכנה שנערכו בה שינויים, למעט עדכוני סכומים על פי כל תיקון להוראות אלה;

~~(3) נרשמה התוכנה כאמור יינתן למבקש אישור כמתואר בתוספת 2, בתוקף לשלוש שנות מס;~~

(3) הנציב ירשום תוכנה במרשם וישלח למבקש תעודת רישום, לאחר ששוכנע כי התקיימו הדרישות כאמור בפסקה (2); רישום כאמור יהא תקף עד תום שלוש שנות מס מהמועד שהופקה בו תעודת הרישום;

(4) הנציב יימנע מרישום תוכנה או יבטל רישומה, אם לדעתו קיים ספק סביר לגבי מידת עמידתה בדרישות הוראות אלה.

מיום 2.11.2006

**הוראות תשס"ו-2006**

[ק"ת תשס"ו מס' 6504](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6504.pdf) מיום 2.8.2006 עמ' 1033

(ג) (1) ~~הנציב~~ המנהל ינהל מרשם תוכנות לניהול מערכת חשבונות ממוחשבת המיועדות ~~למכירה או להשכרה~~ למכירה, להשכרה או לשימושו של אחר (להלן - המרשם);

(2) ~~המבקש למכור~~ החייב ברישום תוכנה לניהול מערכת חשבונות ממוחשבת (להלן – המבקש) יגיש בקשה ~~לנציב~~ למנהל כמתואר בתוספת 1 שאליה יצרף עותק של התוכנה בצירוף ספרות הדרכה מקצועית לשימוש בתוכנה, כל חומרה הנמכרת עם התוכנה לניהול חשבונות שלא ניתן להפעיל את התוכנה בלעדיה, כל תוכנה מיוחדת אחרת להפעלת התוכנה וכן כל מסמך, ציוד או מידע שידרוש ~~הנציב~~ המנהל לצורך בדיקת התוכנה; לענין נספח זה, לא יראו כאותה תוכנה את התוכנה שנערכו בה שינויים, למעט עדכוני סכומים על פי כל תיקון להוראות אלה;

(3) ~~הנציב~~ המנהל ירשום תוכנה במרשם וישלח למבקש תעודת רישום, לאחר ששוכנע כי התקיימו הדרישות כאמור בפסקה (2); רישום כאמור יהא תקף עד תום שלוש שנות מס מהמועד שהופקה בו תעודת הרישום;

(4) ~~הנציב~~ המנהל יימנע מרישום תוכנה או יבטל רישומה, אם לדעתו קיים ספק סביר לגבי מידת עמידתה בדרישות הוראות אלה.

(ד) פקיד השומה יהא רשאי להשתמש לצורך ביצוע הוראות הפקודה, בתוכנה, בחומרה ובכל ציוד שהומצא למנהל במצורף לבקשה כאמור בסעיף (ג)(2).

הוראות תשס"ב-2002

הוראות תשס"ו-2006

מיום 1.7.2002

**הוראות תשס"ב-2002**

[ק"ת תשס"ב מס' 6163](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6163.pdf) מיום 28.4.2002 עמ' 660

**הוספת סעיף (ד)**

מיום 2.11.2006

**הוראות תשס"ו-2006**

[ק"ת תשס"ו מס' 6504](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6504.pdf) מיום 2.8.2006 עמ' 1033

(ד) פקיד השומה יהא רשאי להשתמש לצורך ביצוע הוראות הפקודה, בתוכנה, בחומרה ובכל ציוד שהומצא ~~לנציב~~ למנהל במצורף לבקשה כאמור בסעיף (ג)(2).

(ה) נוסף על האמור בכל דין, ינהל המבקש ספר כרוך של לקוחות שיכלול רשימה של רוכשי התוכנה ושוכריה (להלן - לקוחות), הכוללת, לגבי כל לקוח, שם, כתובת עסק, מספר הרישום כעוסק על פי חוק מע"מ ומספר הטלפון.

הוראות תשס"ב-2002

מיום 1.7.2002

**הוראות תשס"ב-2002**

[ק"ת תשס"ב מס' 6163](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6163.pdf) מיום 28.4.2002 עמ' 660

**הוספת סעיף (ה)**

נספח ו'

הוראות תשע"ג-2012

**כללים לסריקת מסמכים וביעורם**

מיום 1.1.2013

**הוראות תשע"ג-2012**

[ק"ת תשע"ג מס' 7196](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7196.pdf) מיום 27.12.2012 עמ' 365

**הוספת נספח ו'**

1. בנספח זה –

"מסמך" – כל אחד מאלה שהתקבל בידי הנישום, למעט אם הוא התקבל כקובץ מחשב:

(1) שובר קבלה, כאמור בסעיף 5;

(2) תעודת משלוח, כאמור בסעיף 8;

(3) חשבונית, כאמור בסעיף 9;

(4) חשבונית מס, כאמור בסעיף 9א להוראות העיקריות כנוסחו לעניין מס ערך מוסף בתקנה 7 לתקנות מס ערך מוסף (ניהול פנקסי חשבונות), התשל"ו-1976;

(5) הודעת זיכוי, כאמור בסעיף 9ה;

(6) הזמנה, כמשמעותה בסעיף 15;

"מסמך סרוק" – מסמך שמתקיימים בו כל אלה:

(1) המסמך נרשם במערכת החשבונות של הנישום בהתאם להוראות אלה;

(2) המסמך עבר תהליך של סריקה ממוחשבת;

(3) בקובץ המחשב הוספו בצורה בולטת לעין המילים "מסמך סרוק";

(4) קובץ המחשב נחתם בחתימה אלקטרונית מאושרת של הנישום או מי מטעמו, כאישור לכך שמסמך המקור נסרק בשלמותו;

(5) אדם נוסף בדק שמסמך המקור זהה לקובץ המחשב שנסרק וחתם בחתימתו האלקטרונית המאושרת כאישור לכך;

(6) ננקטו באופן סדיר אמצעי הגנה סבירים מפני חדירה לקובץ המחשב ומפני שיבוש בעבודת המחשב העלולים לפגום בנאמנות קובץ המחשב למקור;

אם חל מעבר מטכנולוגיה אחת לאחרת, ננקטו אמצעים סבירים כדי להבטיח את נאמנות קובץ המחשב למקור, לרבות החתימה שבה הוא נחתם;

"סריקה ממוחשבת" – הליך טכנולוגי המעתיק מסמך מקור לקובץ באופן שניתן לאחזר ממנו תוצר קריא הזהה למקור;

"קובץ מחשב" – מסר אלקטרוני כהגדרתו בחוק חתימה אלקטרונית, התשס"א-2001, שהוא תוצר של סריקה ממוחשבת.

2. נישום רשאי לבער מסמך סרוק לשנת מס פלונית בתנאים אלה:

(1) קובץ המחשב נשמר כחלק בלתי נפרד ממערכת החשבונות של הנישום, בארכיב דיגיטלי בהתאם לכללים שנקבעו בנספח ז' שבסעיף 36;

(2) הוגש דוח, בהתאם לסעיף 131 לפקודה – לאותה שנת מס;

(3) לעניין מנכה כאמור בסעיף 166 לפקודה – הוגש הדוח לגבי תשלום הכנסה חבת ניכוי (טופס 0856), במועד ובדרך הקבועים בסעיף האמור;

(4) הנישום לא הורשע בעבירה על חוק מסים כהגדרתו בחוק לתיקון דיני מסים (חילופי ידיעות בין רשויות המס), התשכ"ז-1967, או בעבירה לפי סימן ו' או ז' שבפרק י"א לחוק העונשין, התשל"ז-1977, בארבע השנים שלפני תחילתה של אותה שנת מס, ואם הנישום הוא תאגיד – בעלי הזכויות בו ומנהליו לא הורשעו בעבירה כאמור;

ת"ט תשע"ג-2013

(5) פנקסי החשבונות המתייחסים לאותה שנת מס לא נמצאו כבלתי קבילים או שאינם נושאו של הליך תלוי ועומד לפי סעיף 130(ד), (ח) או (יא) או סעיף 145ב לפקודה.

מיום 14.3.2013

**ת"ט תשע"ג-2013**

[ק"ת תשע"ג מס' 7232](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7232.pdf) מיום 14.3.2013 עמ' 882

(4) הנישום לא הורשע בעבירה על חוק מסים כהגדרתו בחוק לתיקון דיני מסים (חילופי ידיעות בין רשויות המס), התשכ"ז-1967, או בעבירה לפי סימן ו' או ז' שבפרק י"א לחוק העונשין, התשל"ז-1977, ~~שנים לפני תחילתה של אותה שנת מס~~ בארבע השנים שלפני תחילתה של אותה שנת מס, ואם הנישום הוא תאגיד – בעלי הזכויות בו ומנהליו לא הורשעו בעבירה כאמור;

נספח ז'

הוראות תשע"ג-2012

**כללים לניהול ארכיב דיגיטלי**

מיום 1.1.2013

**הוראות תשע"ג-2012**

[ק"ת תשע"ג מס' 7196](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7196.pdf) מיום 27.12.2012 עמ' 366

**הוספת נספח ז'**

1. בנספח זה –

"ארכיב דיגיטלי" – מערכת לניהול רשומות אלקטרוניות (Electronic Record Management System);

"הרשמה" (Registration) – פעולה המתבצעת בעת כניסה של רשומה אלקטרונית לתוך ארכיב דיגיטלי שבה היא מקבלת מזהה ייחודי;

"לכידה" (Capture) – הרשמה, תיוק, הוספת מידע נלווה ושמירה של רשומה אלקטרונית על ידי מערכת לניהול רשומות אלקטרוניות;

"מידע נלווה" (Metadata) – מידע מובנה המאפשר יצירה, ניהול ושימוש של רשומות אלקטרוניות לאורך זמן בהקשר שבו הן נוצרו;

"מנהל מערכת" (Administrator) – מי שניתנה לו גישה לארכיב הדיגיטלי, לרבות גישה לבסיסי הנתונים שמתנהלים בו;

"משתמש" (User) – מי שניתנה לו גישה לארכיב הדיגיטלי, למעט גישה לבסיסי הנתונים שמתנהלים בו;

"רשומה אלקטרונית" (Electronic Record) – מסמך ממוחשב או מסמך סרוק כהגדרתו בנספח ו' שבסעיף 36;

"תיוק" (Classification) – זיהוי ומיון שיטתי של רשומות אלקטרוניות וסידורן בהתאם לכללי סיווג שנקבעו על ידי הנישום.

2. הארכיב הדיגיטלי יאפשר למשתמש לבצע לכידה של רשומות אלקטרוניות ושמירתן למשך התקופה הנדרשת לפי הוראות אלה.

3. בעת תהליך הלכידה ייווסף לרשומה האלקטרונית מידע נלווה אשר יאפשר את אחזורה על פי כל אחד ממאפיינים אלה:

(1) מזהה ייחודי שייקבע אוטומטית על ידי המערכת;

(2) זיהוי המשתמש שיצר את הרשומה;

(3) סוג המסמך נשוא הלכידה;

(4) מספר הרישום כעוסק לצורך מס ערך מוסף של עורך המסמך נושא הלכידה;

(5) תאריך המסמך נושא הלכידה;

(6) מספר המסמך נושא הלכידה;

(7) תאריך הלכידה.

4. הארכיב הדיגיטלי צריך להיות בעל מנגנון חיפוש הכולל דרישות אלה:

(1) כל רשומה אלקטרונית צריכה להיות ניתנת לחיפוש, על פי כל המאפיינים שנקבעו בסעיף 3, לפחות;

(2) ממשק גרפי עם יכולת "עיון" (Browse) בכל תיקיות הארכיב;

(3) למשתמש צריכה להיות אפשרות, בפעולת חיפוש אחת, לחפש רשומה אלקטרונית על פי מאפיין אחד או יותר, מהמאפיינים שנקבעו בסעיף 3, לרבות הגדרת יחס החיפוש ביניהם, ובעבור כל אחד מהם צריכה להיות אפשרות להזין טווח או ערך מדויק;

(4) תוצאות החיפוש יוצגו ברשימה אשר הכותרות בה צריכות לכלול, או שישנה אפשרות לכלול בהן, את כל המאפיינים שנקבעו בסעיף 3, כולל האפשרות לייצא את הרשימה לקובץ בעל מבנה טבלאי, בכל כפי שיורה המנהל;

(5) יהיה ניתן להפיק פלט חזותי או פלט מודפס של תוצאות החיפוש, בצורה של רשימה, כולל ערכי החיפוש ששימשו להפקתה.

5. משתמש לא יהיה רשאי לעשות אחד מאלה, לאחר הלכידה:

(1) לשנות את המידע הנלווה שהתווסף לרשומה אלקטרונית;

(2) למחוק רשומה אלקטרונית או לסמן אותה כמחוקה.

6. מנהל מערכת יהיה רשאי לעשות כל אחד מאלה, לאחר הלכידה:

(1) לשנות את המידע הנלווה שהתווסף לרשומה אלקטרונית;

(2) לסמן רשומה אלקטרונית כמחוקה.

7. הארכיב הדיגיטלי יאפשר הפקת פלט חזותי או פלט מודפס של כל אחת מהרשומות האלקטרוניות, כולל המידע הנלווה שלהן, בין כתוצאה מעיון ישיר ובין כתוצאה מבחירת רשומה מתוך רשומה שהוצגה אגב חיפוש.

8. הארכיב הדיגיטלי ישמור את החתימה הדיגיטלית שבה נחתם מסמך, ויהיה ניתן לאחזר מידע מתוך החתימה, בכל עת, לרבות תקפות החתימה.

9. הארכיב הדיגיטלי יאפשר יצוא של כך אחת מהרשומות האלקטרוניות ויהיה מצויד בכלי המרה המסוגל לתרגם את הרשומות, לרבות המידע הנלווה שלהן, לקובץ בעל מבנה טבלאי בפורמט מקובל; בחירת הרשומות האלקטרוניות להמרה צריכה להתבצע באופן דומה לחיפוש שהוגדר בסעיף 4.

10. הארכיב הדיגיטלי ינהל, באופן אוטומטי, קובץ יומן אירועים (log), שלא ניתן למחיקה או לשינוי, ויאפשר יצוא של קובץ זה לקובץ בעל מבנה טבלאי בפורמט מקובל.

11. הארכיב הדיגיטלי מצויד במערכת גיבוי ושחזור של כל הרשומות האלקטרוניות לרבות המידע הנלווה שלהן, ובלבד שפעולות כאמור יתאפשרו למנהל המערכת בלבד.

**תוספת 1**

הוראות תשנ"א-1990

הוראות תשס"ב-2002

**בקשה לרישום תוכנה לניהול מערכת חשבונות ממוחשבת**

    לתוכנה       למהדורה

בהתאם לנספח ה' שבסעיף 36 להוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), תשל"ג-1973, מוגשת בזה בקשתנו לרישום תוכנה לניהול מערכת חשבונות ממוחשבת (להלן - התוכנה).

1. **פרטי המבקשים**

שם

כתובת       מיקוד

מס' הטלפון       מס' פקס

מס' העוסק לצורך מע"מ

מס' התיק במס הכנסה

שם האחראי

2. **זיהוי התוכנה**

השם המסחרי של התוכנה       מהדורה

3. **תיאור כללי של התוכנה**

4. **מספר לקוחות**

הוראות תשס"ב-2002

מספר לקוחות המבקש (כאמור בסעיף (ה) לנספח ה') ליום הגשת הבקשה      ;

5. **הצהרה**

הוראות תשס"ב-2002

אנו מצהירים כי:

(א) כל הפרטים דלעיל נכונים ומדויקים;

(ב) התוכנה עונה על דרישות הוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות) (מס' 2), תשל"ג- 1973 (להלן - ההוראות) ובפרט ההוראות המתייחסות למערכת חשבונות ממוחשבת;

(ג) ידוע לנו כי אין ברישום התוכנה כדי להוות אישור לגבי ביצועיה והתאמתה להוראות;

(ד) ידוע לנו כי פקיד השומה רשאי להשתמש בתוכנה, בחומרה ובכל ציוד שהמצאנו למנהל במסגרת בקשה זו לצורך ביצוע הוראות הפקודה;

הוראות תשס"ו-2006

6. **התחייבות**

הוראות תשס"ב-2002

אנו מתחייבים:

(א) לנקוט כל צעד הדרוש לעדכון התוכנה בעתיד ולהתאמתה לכל שינוי שיחול בהוראות או לכל דרישה של המנהל שמטרתה מניעת שימוש בלתי נאות בתוכנה המאפשר הימנעות ממס או הפחתת מס בלתי נאותה;

הוראות תשס"ו-2006

(ב) לידע את לקוחותינו על השינויים שחלו בהוראות ולבצע עדכון לתוכנה הנמצאת בשימושם קודם לתחילת השינוי והעדכון;

(ג) להימנע ממכירה, מהשכרה, מהפצה או משימוש בתוכנה אם לא נרשמה תוכנה או אם בוטל רישומה;

(ד) להודיע לכל לקוח על ביטול הרישום מיד עם הביטול כאמור;

(ה) לצרף לכל לקוח במועד מכירת התוכנה או השכרתה או במועד מסירתה לשימושו של אחר, העתק של תעודת רישום התוכנה שבתוקף;

הוראות תשס"ו-2006

7. מצורפים בזה עותק של התוכנה בצירוף ספרות הדרכה מקצועית לשימוש בתוכנה וכן כל חומרה הנמכרת יחד עם התוכנה שלא ניתן להפעיל את התוכנה בלעדיה וכל תוכנה אחרת המיוחדת להפעלת התוכנה.

הוראות תשס"ב-2002

**תוספת 2**

הוראות תשנ"א-1990

הוראות תשס"ב-2002

**תעודת הרישום מס'**

1. הנני מאשר, כי התוכנה       מהדורה       נרשמה בהתאם לנספח ה' שבסעיף 36 להוראות מס הכנסה (ניהול פנקסי חשבונות), תשל"ג-1973, כתוכנה לניהול מערכת חשבונות ממוחשבת.

2. אין ברישום התוכנה כדי לאשר את נכונות ביצועיה והתאמתה להוראות לניהול פנקסי חשבונות.

3. תוקף תעודות הרישום מיום       ועד יום

הוראות תשס"ב-2002

תאריך \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

חתימה

תוספת א'

ניהול פנקסי חשבונות על-ידי יצרנים

1. בתוספת זו -

הגדרות

"ייצור" - לרבות הפקה, הרכבה, השלמה, מיון ואריזה כשאינם פעילויות נלוות למסחר או לשירות ולרבות ייצור מוצרים מחומר גלם של אחר;

הוראות תשמ"ד-1984

מיום 1.4.1984

**הוראות תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4613](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4613.pdf) מיום 1.4.1984 עמ' 1221

"ייצור" - לרבות הפקה, הרכבה, השלמה, מיון ואריזה כשאינם פעילויות נלוות למסחר או לשירות ולרבות ייצור מוצרים מחומר גלם של אחר;

"יצרן" - נישום שעסקו או חלק מעסקו ייצור מוצרים;

הוראות תשל"ג-1973

מיום 20.5.1973

**הוראות תשל"ג-1973**

[ק"ת תשל"ג מס' 3010](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3010.pdf) מיום 20.5.1973 עמ' 1377

"יצרן" - נישום שעסקו או חלק מעסקו ייצור מוצרים ~~ומכירתם לאחר~~;

"מוצר גמור" - מוצר שהושלם כיחידה בצורה שבה הוא נמכר בדרך כלל ללקוח של היצרן; מוצרים המוכנסים לייצור בסדרות רואים אותם כגמורים כאשר הושלמה הסדרה.

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

חובת ניהול מערכת חשבונות

הוראות תשע"ה-2014

(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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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 בפסקה (3), זולת אם נרשמו המוצרים הגמורים במועד כאמור ישירות בספר תנועת המלאי.

(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 –

הוראות תשע"ה-2014

(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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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.

(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 –

הוראות תשע"ה-2014

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

הוראות תשמ"ו-1985

(2) ספר הזמנות לגבי מוצרים המיוצרים לפי הזמנה;

(3) ספר כניסת טובין;

(4) שובר קבלה;

הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983

(5) חשבוניות;

הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983

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

הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983

(7) רישום מפרט החמרים העיקריים ליחידה של מוצרים סטנדרטיים;

הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983

(8) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל המכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל הקניות בהקפה;

הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983

(9) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983

(10) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983

(11) תיק תעוד חוץ.

הוראות תשמ"ו-1985

(ד) יצרן שמחזור עסקו אינו עולה על 2,150,000 שקלים חדשים ובעסקו לא יותר מ-6 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

הוראות תשע"ה-2014

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) ספר הזמנות;

הוראות תשמ"ד-1984

(3) שוברי קבלה;

הוראות תשמ"א-1981

הוראות תשמ"ד-1984

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

הוראות תשמ"א-1981

הוראות תשמ"ד-1984

(5) חשבוניות;

הוראות תשמ"א-1981

הוראות תשמ"ד-1984

(6) תיק תעוד חוץ;

הוראות תשמ"א-1981

הוראות תשמ"ד-1984

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

הוראות תשמ"א-1981

הוראות תשמ"ד-1984

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

הוראות תשמ"א-1981

הוראות תשמ"ד-1984

מיום 22.5.1975

**הוראות (מס' 2) תשל"ה-1975**

[ק"ת תשל"ה מס' 3341](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3341.pdf) מיום 22.5.1974 עמ' 1800

2. (א) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~2,000,000~~ 3,500,000 לירות 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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 בפסקה (3), זולת אם נרשמו המוצרים הגמורים במועד כאמור ישירות בספר תנועת המלאי;

(9) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~750,000~~ 1,250,000 לירות אך אינו עולה על ~~2,000,000~~ 3,500,000 לירות, או שמחזור עסקו נמוך מ-~~750,000~~ 1,250,000 לירות 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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.

(ג) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~250,000~~ 400,000 לירות אך אינו עולה על ~~750,000~~ 1,250,000 לירות או שמחזור עסקו פחות מ-~~250,000~~ 400,000 לירות אך בעסקו יותר מ-6 מועסקים ולא יותר מ-17 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר הזמנות לגבי מוצרים המיוצרים לפי הזמנה;

(3) ספר כניסת טובין;

(4) חשבוניות;

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

(6) רישום מפרט החמרים העיקריים ליחידה של מוצרים סטנדרטיים;

(7) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל המכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל הקניות בהקפה;

(8) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(9) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

מיום 1.7.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 2000

2. (א) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~3,500,000 לירות~~ 4,000,000 לירות 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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 בפסקה (3), זולת אם נרשמו המוצרים הגמורים במועד כאמור ישירות בספר תנועת המלאי;

(9) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~1,250,000 לירות~~ 1,500,000 לירות אך אינו עולה על ~~3,500,000 לירות~~ 4,000,000 לירות, או שמחזור עסקו נמוך ~~מ-1,250,000 לירות~~ 1,500,000 לירות 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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.

(ג) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~400,000 לירות~~ 500,000 לירות אך אינו עולה על ~~1,250,000 לירות~~ 1,500,000 לירות או שמחזור עסקו פחות ~~מ-400,000 לירות~~ מ-500,000 לירות אך בעסקו יותר מ-6 מועסקים ולא יותר מ-17 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר הזמנות לגבי מוצרים המיוצרים לפי הזמנה;

(3) ספר כניסת טובין;

(4) חשבוניות;

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

(6) רישום מפרט החמרים העיקריים ליחידה של מוצרים סטנדרטיים;

(7) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל המכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל הקניות בהקפה;

(8) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(9) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

מיום 2.4.1978

**הוראות תשל"ח-1978**

[ק"ת תשל"ח מס' 3833](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3883.pdf) מיום 2.4.1978 עמ' 1028

2. (א) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~4,000,000 לירות~~ 7,000,000 לירות 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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 בפסקה (3), זולת אם נרשמו המוצרים הגמורים במועד כאמור ישירות בספר תנועת המלאי;

(9) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~1,500,000 לירות~~ 2,500,000 לירות אך אינו עולה על ~~4,000,000 לירות~~ 7,000,000 לירות, או שמחזור עסקו נמוך ~~מ-1,500,000 לירות~~ 2,500,000 לירות 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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.

(ג) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~500,000 לירות~~ 800,000 לירות אך אינו עולה על ~~1,500,000 לירות~~ 2,500,000 לירות או שמחזור עסקו פחות ~~מ-500,000 לירות~~ מ-800,000 לירות אך בעסקו יותר מ-6 מועסקים ולא יותר מ-17 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר הזמנות לגבי מוצרים המיוצרים לפי הזמנה;

(3) ספר כניסת טובין;

(4) חשבוניות;

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

(6) רישום מפרט החמרים העיקריים ליחידה של מוצרים סטנדרטיים;

(7) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל המכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל הקניות בהקפה;

(8) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(9) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

מיום 31.12.1978

**הוראות תשל"ט-1978**

[ק"ת תשל"ט מס' 3928](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3928.pdf) מיום 31.12.1978 עמ' 426

2. (א) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~7,000,000 לירות~~ 10,000,000 לירות 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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 בפסקה (3), זולת אם נרשמו המוצרים הגמורים במועד כאמור ישירות בספר תנועת המלאי;

(9) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~2,500,000 לירות~~ 4,000,000 לירות אך אינו עולה על ~~7,000,000 לירות~~ 10,000,000 לירות, או שמחזור עסקו נמוך ~~מ-2,500,000 לירות~~ 4,000,000 לירות 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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.

(ג) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~800,000 לירות~~ 1,200,000 לירות אך אינו עולה על ~~2,500,000 לירות~~ 4,000,000 לירות או שמחזור עסקו פחות ~~מ-800,000 לירות~~ 1,200,000 לירות אך בעסקו יותר מ-6 מועסקים ולא יותר מ-17 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר הזמנות לגבי מוצרים המיוצרים לפי הזמנה;

(3) ספר כניסת טובין;

(4) חשבוניות;

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

(6) רישום מפרט החמרים העיקריים ליחידה של מוצרים סטנדרטיים;

(7) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל המכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל הקניות בהקפה;

(8) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(9) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

(ד) יצרן שמחזור עסקו אינו עולה על 1,200,000 לירות ובעסקו לא יותר מ-6 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) חשבוניות;

(3) תיק תעוד חוץ כהגדרתו בתוספת י"ג;

(4) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(5) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.4.1980

**הוראות (מס' 2) תש"ם-1980**

[ק"ת תש"ם מס' 4088](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4088.pdf) מיום 7.2.1980 עמ' 976

2. (א) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~10,000,000 לירות~~ 20,000,000 לירות 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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 בפסקה (3), זולת אם נרשמו המוצרים הגמורים במועד כאמור ישירות בספר תנועת המלאי;

(9) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~4,000,000 לירות~~ 8,000,000 לירות אך אינו עולה על ~~10,000,000 לירות~~ 20,000,000 לירות, או שמחזור עסקו נמוך ~~מ-4,000,000 לירות~~ 8,000,000 לירות 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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.

(ג) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~1,200,000 לירות~~ 2,000,000 לירות אך אינו עולה על ~~4,000,000 לירות~~ 8,000,000 לירות או שמחזור עסקו פחות ~~מ-1,200,000 לירות~~ 2,000,000 לירות אך בעסקו יותר מ-6 מועסקים ולא יותר מ-17 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר הזמנות לגבי מוצרים המיוצרים לפי הזמנה;

(3) ספר כניסת טובין;

(4) חשבוניות;

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

(6) רישום מפרט החמרים העיקריים ליחידה של מוצרים סטנדרטיים;

(7) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל המכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל הקניות בהקפה;

(8) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(9) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

(ד) יצרן שמחזור עסקו אינו עולה על ~~1,200,000 לירות~~ 2,000,000 לירות ובעסקו לא יותר מ-6 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) חשבוניות;

(3) תיק תעוד חוץ כהגדרתו בתוספת י"ג;

(4) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(5) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.4.1981

הפסקאות של סעיף קטן 2(ד) מיום 31.3.1981

**הוראות תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4218.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 782

2. (א) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~20,000,000 לירות~~ 5,000,000 שקלים 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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 בפסקה (3), זולת אם נרשמו המוצרים הגמורים במועד כאמור ישירות בספר תנועת המלאי;

(9) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~8,000,000 לירות~~ 2,000,000 שקלים אך אינו עולה על ~~20,000,000 לירות~~ 5,000,000 שקלים, או שמחזור עסקו נמוך ~~מ-8,000,000 לירות~~ 2,000,000 שקלים 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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.

(ג) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~2,000,000 לירות~~ 500,000 שקלים אך אינו עולה על ~~8,000,000 לירות~~ 2,000,000 שקלים או שמחזור עסקו פחות מ-~~2,000,000 לירות~~ 500,000 שקלים אך בעסקו יותר מ-6 מועסקים ולא יותר מ-17 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר הזמנות לגבי מוצרים המיוצרים לפי הזמנה;

(3) ספר כניסת טובין;

(4) חשבוניות;

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

(6) רישום מפרט החמרים העיקריים ליחידה של מוצרים סטנדרטיים;

(7) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל המכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל הקניות בהקפה;

(8) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(9) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

(ד) יצרן שמחזור עסקו אינו עולה על ~~2,000,000 לירות~~ 500,000 שקלים ובעסקו לא יותר מ-6 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) שוברי קבלה;

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

~~(2)~~ (4) חשבוניות;

~~(3)~~ (5) תיק תעוד חוץ ~~כהגדרתו בתוספת י"ג~~;

~~(4)~~ (6) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

~~(5)~~ (7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 30.4.1982

**הוראות תשמ"ב-1982**

[ק"ת תשמ"ב מס' 4341](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4341.pdf) מיום 30.4.1982 עמ' 924

2. (א) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~5,000,000 שקלים~~ 10,000,000 שקלים 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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 בפסקה (3), זולת אם נרשמו המוצרים הגמורים במועד כאמור ישירות בספר תנועת המלאי;

(9) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~2,000,000 שקלים~~ 4,000,000 שקלים אך אינו עולה על ~~5,000,000 שקלים~~ 10,000,000 שקלים, או שמחזור עסקו נמוך ~~מ-2,000,000 שקלים~~ 4,000,000 שקלים 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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.

(ג) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~500,000 שקלים~~ 2,000,000 שקלים אך אינו עולה על ~~2,000,000 שקלים~~ 4,000,000 שקלים או שמחזור עסקו פחות ~~מ-500,000 שקלים~~ 2,000,000 שקלים אך בעסקו יותר מ-6 מועסקים ולא יותר מ-17 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר הזמנות לגבי מוצרים המיוצרים לפי הזמנה;

(3) ספר כניסת טובין;

(4) חשבוניות;

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

(6) רישום מפרט החמרים העיקריים ליחידה של מוצרים סטנדרטיים;

(7) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל המכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל הקניות בהקפה;

(8) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(9) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

(ד) יצרן שמחזור עסקו אינו עולה על ~~500,000 שקלים~~ 2,000,000 שקלים ובעסקו לא יותר מ-6 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;

(5) תיק תעוד חוץ;

(6) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.4.1983

**הוראות תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4478](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4478.pdf) מיום 1.4.1983 עמ' 1070

2. (א) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~10,000,000 שקלים~~ 25,000,000 שקלים 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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 בפסקה (3), זולת אם נרשמו המוצרים הגמורים במועד כאמור ישירות בספר תנועת המלאי;

(9) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~4,000,000 שקלים~~ 9,000,000 שקלים אך אינו עולה על ~~10,000,000 שקלים~~ 25,000,000 שקלים, או שמחזור עסקו נמוך ~~מ-4,000,000 שקלים~~ 9,000,000 שקלים 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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.

(ג) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~2,000,000 שקלים~~ 5,000,000 שקלים אך אינו עולה על ~~4,000,000 שקלים~~ 9,000,000 שקלים או שמחזור עסקו פחות ~~מ-2,000,000 שקלים~~ 5,000,000 שקלים אך בעסקו יותר מ-6 מועסקים ולא יותר מ-17 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר הזמנות לגבי מוצרים המיוצרים לפי הזמנה;

(3) ספר כניסת טובין;

(4) חשבוניות;

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

(6) רישום מפרט החמרים העיקריים ליחידה של מוצרים סטנדרטיים;

(7) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל המכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל הקניות בהקפה;

(8) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(9) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

(ד) יצרן שמחזור עסקו אינו עולה על ~~2,000,000 שקלים~~ 5,000,000 שקלים ובעסקו לא יותר מ-6 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;

(5) תיק תעוד חוץ;

(6) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 15.5.1983

**הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4494](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4494.pdf) מיום 15.5.1983 עמ' 1329

(ג) יצרן שמחזור עסקו עולה על 5,000,000 שקלים אך אינו עולה על 9,000,000 שקלים או שמחזור עסקו פחות מ-5,000,000 שקלים אך בעסקו יותר מ-6 מועסקים ולא יותר מ-17 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר הזמנות לגבי מוצרים המיוצרים לפי הזמנה;

(3) ספר כניסת טובין;

(4) שובר קבלה;

~~(4)~~ (5) חשבוניות;

~~(5)~~ (6) תעודות משלוח, אם לא נערכה חשבונית בשלב משלוח הטובין;

~~(6)~~ (7) רישום מפרט החמרים העיקריים ליחידה של מוצרים סטנדרטיים;

~~(7)~~ (8) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל המכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל הקניות בהקפה;

~~(8)~~ (9) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

~~(9)~~ (10) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

מיום 1.4.1984

**הוראות תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4613](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4613.pdf) מיום 1.4.1984 עמ' 1221

2. (א) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~25,000,000 שקלים~~ 65,000,000 שקלים 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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 בפסקה (3), זולת אם נרשמו המוצרים הגמורים במועד כאמור ישירות בספר תנועת המלאי;

(9) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~9,000,000 שקלים~~ 24,000,000 שקלים אך אינו עולה על ~~25,000,000 שקלים~~ 65,000,000 שקלים, או שמחזור עסקו נמוך ~~מ-9,000,000 שקלים~~ 24,000,000 שקלים 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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.

(ג) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~5,000,000 שקלים~~ 13,000,000 שקלים אך אינו עולה על ~~9,000,000 שקלים~~ 24,000,000 שקלים או שמחזור עסקו פחות מ-~~5,000,000 שקלים~~ 13,000,000 שקלים אך בעסקו יותר מ-6 מועסקים ולא יותר מ-17 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(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 החמרים 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;

(ד) יצרן שמחזור עסקו אינו עולה על ~~5,000,000 שקלים~~ 13,000,000 שקלים ובעסקו לא יותר מ-6 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) ספר הזמנות;

~~(2)~~ (3) שוברי קבלה;

~~(3)~~ (4) תעודות משלוח, אם לא נערכה חשבונית בשלב משלוח הטובין;

~~(4)~~ (5) חשבוניות;

~~(5)~~ (6) תיק תעוד חוץ;

~~(6)~~ (7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

~~(7)~~ (8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.4.1985

**הוראות תשמ"ה-1985**

[ק"ת תשמ"ה מס' 4802](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4802.pdf) מיום 16.5.1985 עמ' 1260

2. (א) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~65,000,000 שקלים~~ 330,000,000 שקלים 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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 בפסקה (3), זולת אם נרשמו המוצרים הגמורים במועד כאמור ישירות בספר תנועת המלאי;

(9) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~24,000,000 שקלים~~ 120,000,000 שקלים אך אינו עולה על ~~65,000,000 שקלים~~ 330,000,000 שקלים, או שמחזור עסקו נמוך ~~מ-24,000,000 שקלים~~ 120,000,000 שקלים 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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.

(ג) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~13,000,000 שקלים~~ 65,000,000 שקלים אך אינו עולה על ~~24,000,000 שקלים~~ 120,000,000 שקלים או שמחזור עסקו פחות מ-~~13,000,000 שקלים~~ 65,000,000 שקלים אך בעסקו יותר מ-6 מועסקים ולא יותר מ-17 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(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 החמרים 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;

(ד) יצרן שמחזור עסקו אינו עולה על ~~13,000,000 שקלים~~ 65,000,000 שקלים 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 תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.4.1986

**הוראות תשמ"ו-1985**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4880](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4880.pdf) מיום 9.12.1985 עמ' 256

(ג) יצרן שמחזור עסקו עולה על 65,000,000 שקלים אך אינו עולה על 120,000,000 שקלים או שמחזור עסקו פחות מ-65,000,000 שקלים אך בעסקו יותר מ-6 מועסקים ולא יותר מ-17 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

~~(1) ספר קופה;~~

(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 החמרים 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.

מיום 1.4.1986

**הוראות (מס' 2) תשמ"ו-1986**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4930](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4930.pdf) מיום 1.5.1986 עמ' 850

2. (א) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~330,000,000 שקלים~~ 1,100,000 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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 בפסקה (3), זולת אם נרשמו המוצרים הגמורים במועד כאמור ישירות בספר תנועת המלאי;

(9) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~120,000,000 שקלים~~ 400,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~330,000,000 שקלים~~ 1,100,000 שקלים חדשים, או שמחזור עסקו נמוך ~~מ-120,000,000 שקלים~~ 400,000 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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.

(ג) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~65,000,000 שקלים~~ 220,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~120,000,000 שקלים~~ 400,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~65,000,000 שקלים~~ 220,000 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 החמרים 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.

(ד) יצרן שמחזור עסקו אינו עולה על ~~65,000,000 שקלים~~ 220,000 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 תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.1.1987

**הוראות תשמ"ז-1986**

[ק"ת תשמ"ז מס' 4992](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4992.pdf) מיום 30.12.1986 עמ' 256

2. (א) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~1,100,000 שקלים חדשים~~ 1,500,000 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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 בפסקה (3), זולת אם נרשמו המוצרים הגמורים במועד כאמור ישירות בספר תנועת המלאי;

(9) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~400,000 שקלים חדשים~~ 550,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~1,100,000 שקלים חדשים~~ 1,500,000 שקלים חדשים, או שמחזור עסקו נמוך מ-~~400,000 שקלים חדשים~~ 550,000 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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.

(ג) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~220,000 שקלים חדשים~~ 300,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~400,000 שקלים חדשים~~ 550,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~220,000 שקלים חדשים~~ 300,000 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 החמרים 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.

(ד) יצרן שמחזור עסקו אינו עולה על ~~220,000 שקלים חדשים~~ 300,000 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 תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.1.1988

**הוראות (מס' 2) תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5055](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5055.pdf) מיום 23.9.1987 עמ' 1359

2. (א) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~1,500,000 שקלים חדשים~~ 1,800,000 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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 בפסקה (3), זולת אם נרשמו המוצרים הגמורים במועד כאמור ישירות בספר תנועת המלאי;

(9) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~550,000 שקלים חדשים~~ 650,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~1,500,000 שקלים חדשים~~ 1,800,000 שקלים חדשים, או שמחזור עסקו נמוך מ-~~550,000 שקלים חדשים~~ 650,000 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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.

(ג) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~300,000 שקלים חדשים~~ 360,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~550,000 שקלים חדשים~~ 650,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~300,000 שקלים חדשים~~ 360,000 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 החמרים 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.

(ד) יצרן שמחזור עסקו אינו עולה על ~~300,000 שקלים חדשים~~ 350,000 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 תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.1.1988

**הוראות תשמ"ח-1988**

[ק"ת תשמ"ח מס' 5087](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5087.pdf) מיום 25.2.1988 עמ' 517

(ד) יצרן שמחזור עסקו אינו עולה על ~~350,000 שקלים חדשים~~ 360,000 שקלים חדשים ובעסקו לא יותר מ-6 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

מיום 30.9.1988

**הוראות תשמ"ט-1988**

[ק"ת תשמ"ט מס' 5139](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5139.pdf) מיום 30.9.1988 עמ' 75

2. (א) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~1,800,000 שקלים חדשים~~ 2,100,000 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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 בפסקה (3), זולת אם נרשמו המוצרים הגמורים במועד כאמור ישירות בספר תנועת המלאי;

(9) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~650,000 שקלים חדשים~~ 750,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~1,800,000 שקלים חדשים~~ 2,100,000 שקלים חדשים, או שמחזור עסקו נמוך מ-~~650,000 שקלים חדשים~~ 750,000 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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.

(ג) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~360,000 שקלים חדשים~~ 420,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~650,000 שקלים חדשים~~ 750,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~360,000 שקלים חדשים~~ 420,000 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 החמרים 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.

(ד) יצרן שמחזור עסקו אינו עולה על ~~360,000 שקלים חדשים~~ 420,000 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 תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.1.1990

**הוראות תש"ן-1989**

[ק"ת תש"ן מס' 5233](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5233.pdf) מיום 14.12.1989 עמ' 139

2. (א) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~2,100,000 שקלים חדשים~~ 2,500,000 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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 בפסקה (3), זולת אם נרשמו המוצרים הגמורים במועד כאמור ישירות בספר תנועת המלאי;

(9) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~750,000 שקלים חדשים~~ 900,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~2,100,000 שקלים חדשים~~ 2,500,000 שקלים חדשים, או שמחזור עסקו נמוך מ-~~750,000 שקלים חדשים~~ 900,000 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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.

(ג) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~420,000 שקלים חדשים~~ 500,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~750,000 שקלים חדשים~~ 900,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~420,000 שקלים חדשים~~ 500,000 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 החמרים 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.

(ד) יצרן שמחזור עסקו אינו עולה על ~~420,000 שקלים חדשים~~ 500,000 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 תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.1.1991

**הוראות (מס' 2) תשנ"א-1991**

[ק"ת תשנ"א מס' 5335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5335.pdf) מיום 20.2.1991 עמ' 619

2. (א) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~2,500,000 שקלים חדשים~~ 3,000,000 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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 בפסקה (3), זולת אם נרשמו המוצרים הגמורים במועד כאמור ישירות בספר תנועת המלאי;

(9) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~900,000 שקלים חדשים~~ 1,100,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~2,500,000 שקלים חדשים~~ 3,000,000 שקלים חדשים, או שמחזור עסקו נמוך מ-~~900,000 שקלים חדשים~~ 1,100,000 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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.

(ג) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~500,000 שקלים חדשים~~ 600,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~900,000 שקלים חדשים~~ 1,100,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~500,000 שקלים חדשים~~ 600,000 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 החמרים 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.

(ד) יצרן שמחזור עסקו אינו עולה על ~~500,000 שקלים חדשים~~ 600,000 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 תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.1.1992

**הוראות (מס' 2) תשנ"ב-1991**

[ק"ת תשנ"ב מס' 5404](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5404.pdf) מיום 16.12.1991 עמ' 522

2. (א) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~3,000,000 שקלים חדשים~~ 3,600,000 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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 בפסקה (3), זולת אם נרשמו המוצרים הגמורים במועד כאמור ישירות בספר תנועת המלאי;

(9) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~1,100,000 שקלים חדשים~~ 1,350,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~3,000,000 שקלים חדשים~~ 3,600,000 שקלים חדשים, או שמחזור עסקו נמוך מ-~~1,100,000 שקלים חדשים~~ 1,350,000 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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.

(ג) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~600,000 שקלים חדשים~~ 750,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~1,100,000 שקלים חדשים~~ 1,350,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~600,000 שקלים חדשים~~ 750,000 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 החמרים 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.

(ד) יצרן שמחזור עסקו אינו עולה על ~~600,000 שקלים חדשים~~ 750,000 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 תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.1.1993

**הוראות תשנ"ג-1992**

[ק"ת תשנ"ג מס' 5486](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5486.pdf) מיום 15.12.1992 עמ' 183

2. (א) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~3,600,000 שקלים חדשים~~ 4,000,000 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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 בפסקה (3), זולת אם נרשמו המוצרים הגמורים במועד כאמור ישירות בספר תנועת המלאי;

(9) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~1,350,000 שקלים חדשים~~ 1,500,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~3,600,000 שקלים חדשים~~ 4,000,000 שקלים חדשים, או שמחזור עסקו נמוך מ-~~1,350,000 שקלים חדשים~~ 1,500,000 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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.

(ג) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~750,000 שקלים חדשים~~ 800,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~1,350,000 שקלים חדשים~~ 1,500,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~750,000 שקלים חדשים~~ 800,000 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 החמרים 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.

(ד) יצרן שמחזור עסקו אינו עולה על ~~750,000 שקלים חדשים~~ 800,000 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 תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.1.1994

**הוראות תשנ"ד-1993**

[ק"ת תשנ"ד מס' 5564](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5564.pdf) מיום 28.11.1993 עמ' 239

2. (א) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~4,000,000 שקלים חדשים~~ 4,400,000 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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 בפסקה (3), זולת אם נרשמו המוצרים הגמורים במועד כאמור ישירות בספר תנועת המלאי;

(9) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~1,500,000 שקלים חדשים~~ 1,650,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~4,000,000 שקלים חדשים~~ 4,400,000 שקלים חדשים, או שמחזור עסקו נמוך מ-~~1,500,000 שקלים חדשים~~ 1,650,000 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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.

(ג) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~800,000 שקלים חדשים~~ 900,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~1,500,000 שקלים חדשים~~ 1,650,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~800,000 שקלים חדשים~~ 900,000 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 החמרים 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.

(ד) יצרן שמחזור עסקו אינו עולה על ~~800,000 שקלים חדשים~~ 900,000 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 תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.1.1995

**הוראות תשנ"ה-1994**

[ק"ת תשנ"ה מס' 5642](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5642.pdf) מיום 4.12.1994 עמ' 381

2. (א) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~4,400,000 שקלים חדשים~~ 5,000,000 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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 בפסקה (3), זולת אם נרשמו המוצרים הגמורים במועד כאמור ישירות בספר תנועת המלאי;

(9) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~1,650,000 שקלים חדשים~~ 1,900,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~4,400,000 שקלים חדשים~~ 5,000,000 שקלים חדשים, או שמחזור עסקו נמוך מ-~~1,650,000 שקלים חדשים~~ 1,900,000 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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.

(ג) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~900,000 שקלים חדשים~~ 1,050,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~1,650,000 שקלים חדשים~~ 1,900,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~900,000 שקלים חדשים~~ 1,050,000 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 החמרים 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.

(ד) יצרן שמחזור עסקו אינו עולה על ~~900,000 שקלים חדשים~~ 1,050,000 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 תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.1.1996

**הוראות תשנ"ו-1995**

[ק"ת תשנ"ו מס' 5717](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5717.pdf) מיום 1.12.1995 עמ' 183

2. (א) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~5,000,000 שקלים חדשים~~ 5,500,000 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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 בפסקה (3), זולת אם נרשמו המוצרים הגמורים במועד כאמור ישירות בספר תנועת המלאי;

(9) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~1,900,000 שקלים חדשים~~ 2,090,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~5,000,000 שקלים חדשים~~ 5,500,000 שקלים חדשים, או שמחזור עסקו נמוך מ-~~1,900,000 שקלים חדשים~~ 2,090,000 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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.

(ג) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~1,050,000 שקלים חדשים~~ 1,150,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~1,900,000 שקלים חדשים~~ 2,090,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~1,050,000 שקלים חדשים~~ 1,150,000 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 החמרים 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.

(ד) יצרן שמחזור עסקו אינו עולה על ~~1,050,000 שקלים חדשים~~ 1,150,000 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 תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.1.1997

**הוראות תשנ"ז-1996**

[ק"ת תשנ"ז מס' 5797](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5797.pdf) מיום 3.12.1996 עמ' 187

2. (א) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~5,500,000 שקלים חדשים~~ 6,200,000 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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 בפסקה (3), זולת אם נרשמו המוצרים הגמורים במועד כאמור ישירות בספר תנועת המלאי;

(9) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~2,090,000 שקלים חדשים~~ 2,350,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~5,500,000 שקלים חדשים~~ 6,200,000 שקלים חדשים, או שמחזור עסקו נמוך מ-~~2,090,000 שקלים חדשים~~ 2,350,000 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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.

(ג) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~1,150,000 שקלים חדשים~~ 1,300,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~2,090,000 שקלים חדשים~~ 2,350,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~1,150,000 שקלים חדשים~~ 1,300,000 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 החמרים 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.

(ד) יצרן שמחזור עסקו אינו עולה על ~~1,150,000 שקלים חדשים~~ 1,300,000 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 תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.1.1998

**הוראות תשנ"ח-1997**

[ק"ת תשנ"ח מס' 5861](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5861.pdf) מיום 17.11.1997 עמ' 77

2. (א) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~6,200,000 שקלים חדשים~~ 6,800,000 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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 בפסקה (3), זולת אם נרשמו המוצרים הגמורים במועד כאמור ישירות בספר תנועת המלאי;

(9) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~2,350,000 שקלים חדשים~~ 2,600,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~6,200,000 שקלים חדשים~~ 6,800,000 שקלים חדשים, או שמחזור עסקו נמוך מ-~~2,350,000 שקלים חדשים~~ 2,600,000 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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.

(ג) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~1,300,000 שקלים חדשים~~ 1,450,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~2,350,000 שקלים חדשים~~ 2,600,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~1,300,000 שקלים חדשים~~ 1,450,000 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 החמרים 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.

(ד) יצרן שמחזור עסקו אינו עולה על ~~1,300,000 שקלים חדשים~~ 1,450,000 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 תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.1.1999

**הוראות תשנ"ט-1998**

[ק"ת תשנ"ט מס' 5940](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5940.pdf) מיום 8.12.1998 עמ' 229

2. (א) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~6,800,000 שקלים חדשים~~ 7,200,000 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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 בפסקה (3), זולת אם נרשמו המוצרים הגמורים במועד כאמור ישירות בספר תנועת המלאי;

(9) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~2,600,000 שקלים חדשים~~ 2,750,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~6,800,000 שקלים חדשים~~ 7,200,000 שקלים חדשים, או שמחזור עסקו נמוך מ-~~2,600,000 שקלים חדשים~~ 2,750,000 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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.

(ג) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~1,450,000 שקלים חדשים~~ 1,550,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~2,600,000 שקלים חדשים~~ 2,750,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~1,450,000 שקלים חדשים~~ 1,550,000 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 החמרים 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.

(ד) יצרן שמחזור עסקו אינו עולה על ~~1,450,000 שקלים חדשים~~ 1,550,000 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 תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.1.2003

**הוראות (מס' 2) תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6222](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6222.pdf) מיום 21.1.2003 עמ' 455

2. (א) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~7,200,000 שקלים חדשים~~ 8,000,000 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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 בפסקה (3), זולת אם נרשמו המוצרים הגמורים במועד כאמור ישירות בספר תנועת המלאי;

(9) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~2,750,000 שקלים חדשים~~ 3,000,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~7,200,000 שקלים חדשים~~ 8,000,000 שקלים חדשים, או שמחזור עסקו נמוך מ-~~2,750,000 שקלים חדשים~~ 3,000,000 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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.

(ג) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~1,550,000 שקלים חדשים~~ 1,700,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~2,750,000 שקלים חדשים~~ 3,000,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~1,550,000 שקלים חדשים~~ 1,700,000 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 החמרים 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.

(ד) יצרן שמחזור עסקו אינו עולה על ~~1,550,000 שקלים חדשים~~ 1,700,000 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 תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.1.2010

**הוראות תש"ע-2009**

[ק"ת תש"ע מס' 6838](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6838.pdf) מיום 21.12.2009 עמ' 281

2. (א) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~8,000,000~~ 9,200,000 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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 בפסקה (3), זולת אם נרשמו המוצרים הגמורים במועד כאמור ישירות בספר תנועת המלאי;

(9) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~3,000,000~~ 3,450,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~8,000,000~~ 9,200,000 שקלים חדשים, או שמחזור עסקו נמוך מ-~~3,000,000~~ 3,450,000 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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.

(ג) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~1,700,000~~ 1,950,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~3,000,000~~ 3,450,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~1,700,000~~ 1,950,000 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 החמרים 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.

(ד) יצרן שמחזור עסקו אינו עולה על ~~1,700,000~~ 1,950,000 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 תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.1.2015

**הוראות תשע"ה-2014**

[ק"ת תשע"ה מס' 7457](http://www.nevo.co.il/law_word/law06/tak-7457.pdf) מיום 11.12.2014 עמ' 410

2. (א) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~9,200,000~~ 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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 בפסקה (3), זולת אם נרשמו המוצרים הגמורים במועד כאמור ישירות בספר תנועת המלאי;

(9) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~3,450,000~~ 3,800,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~9,200,000~~ 10,100,000 שקלים חדשים, או שמחזור עסקו נמוך מ-~~3,450,000~~ 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% או יותר מסכום המכירות שבמחזורו הם מכירות של מוצרים לפי מפרט כאמור; לענין פסקה 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.

(ג) יצרן שמחזור עסקו עולה על ~~1,950,000~~ 2,150,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~3,450,000~~ 3,800,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~1,950,000~~ 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 החמרים 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.

(ד) יצרן שמחזור עסקו אינו עולה על ~~1,950,000~~ 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 תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

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 (להלן - תלוש מכירה של קופה רושמת) ייחשב לצורך סעיפים 2(ג)(5) ו-2(ד)(5) כחשבונית לגבי מכירות לצרכן כאמור.

רישום מכירות לצרכן

הוראות תשמ"א-1981

הוראות תשנ"א-1990

הוראות תשע"ה-2014

מיום 31.3.1981

**הוראות תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4218.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 782

**הוספת סעיף 3**

מיום 30.4.1982

**הוראות תשמ"ב-1982**

[ק"ת תשמ"ב מס' 4341](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4341.pdf) מיום 30.4.1982 עמ' 924

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 ~~250 שקלים~~ 500 שקלים.

מיום 1.4.1983

**הוראות תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4478](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4478.pdf) מיום 1.4.1983 עמ' 1070

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 ~~500 שקלים~~ 1,100 שקלים.

מיום 1.4.1984

**הוראות תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4613](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4613.pdf) מיום 1.4.1984 עמ' 1221

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 ~~1,100 שקלים~~ 3,000 שקלים.

מיום 1.4.1985

**הוראות תשמ"ה-1985**

[ק"ת תשמ"ה מס' 4802](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4802.pdf) מיום 16.5.1985 עמ' 1260

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 ~~3,000 שקלים~~ 20,000 שקלים.

מיום 1.4.1986

**הוראות (מס' 2) תשמ"ו-1986**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4930](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4930.pdf) מיום 1.5.1986 עמ' 850

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 ~~20,000 שקלים~~ 50 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1987

**הוראות תשמ"ז-1986**

[ק"ת תשמ"ז מס' 4992](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4992.pdf) מיום 30.12.1986 עמ' 256

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 ~~50 שקלים חדשים~~ 100 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1988

**הוראות (מס' 2) תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5055](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5055.pdf) מיום 23.9.1987 עמ' 1359

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 ~~100 שקלים חדשים~~ 120 שקלים חדשים.

מיום 30.9.1988

**הוראות תשמ"ט-1988**

[ק"ת תשמ"ט מס' 5139](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5139.pdf) מיום 30.9.1988 עמ' 76

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 ~~120 שקלים חדשים~~ 140 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1990

**הוראות תש"ן-1989**

[ק"ת תש"ן מס' 5233](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5233.pdf) מיום 14.12.1989 עמ' 139

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 ~~140 שקלים חדשים~~ 170 שקלים חדשים.

מיום 27.9.1990

**הוראות תשנ"א-1990**

[ק"ת תשנ"א מס' 5297](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5297.pdf) מיום 27.9.1990 עמ' 17

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 170 שקלים חדשים; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 (להלן – תלוש מכירה של קופה רושמת) ייחשב לצורך סעיפים 2(ג)(5) ו-2(ד)(5) כחשבונית לגבי מכירות לצרכן כאמור.

מיום 1.1.1991

**הוראות (מס' 2) תשנ"א-1991**

[ק"ת תשנ"א מס' 5335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5335.pdf) מיום 20.2.1991 עמ' 619

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 ~~170 שקלים חדשים~~ 200 שקלים חדשים ; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 (להלן – תלוש מכירה של קופה רושמת) ייחשב לצורך סעיפים 2(ג)(5) ו-2(ד)(5) כחשבונית לגבי מכירות לצרכן כאמור.

מיום 1.1.1992

**הוראות (מס' 2) תשנ"ב-1991**

[ק"ת תשנ"ב מס' 5404](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5404.pdf) מיום 16.12.1991 עמ' 522

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 ~~200 שקלים חדשים~~ 250 שקלים חדשים ; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 (להלן – תלוש מכירה של קופה רושמת) ייחשב לצורך סעיפים 2(ג)(5) ו-2(ד)(5) כחשבונית לגבי מכירות לצרכן כאמור.

מיום 1.1.1993

**הוראות תשנ"ג-1992**

[ק"ת תשנ"ג מס' 5486](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5486.pdf) מיום 15.12.1992 עמ' 183

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 ~~250 שקלים חדשים~~ 270 שקלים חדשים ; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 (להלן – תלוש מכירה של קופה רושמת) ייחשב לצורך סעיפים 2(ג)(5) ו-2(ד)(5) כחשבונית לגבי מכירות לצרכן כאמור.

מיום 1.1.1994

**הוראות תשנ"ד-1993**

[ק"ת תשנ"ד מס' 5564](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5564.pdf) מיום 28.11.1993 עמ' 240

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 ~~270 שקלים חדשים~~ 300 שקלים חדשים ; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 (להלן – תלוש מכירה של קופה רושמת) ייחשב לצורך סעיפים 2(ג)(5) ו-2(ד)(5) כחשבונית לגבי מכירות לצרכן כאמור.

מיום 1.1.1995

**הוראות תשנ"ה-1994**

[ק"ת תשנ"ה מס' 5642](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5642.pdf) מיום 4.12.1994 עמ' 381

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 ~~300 שקלים חדשים~~ 350 שקלים חדשים ; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 (להלן – תלוש מכירה של קופה רושמת) ייחשב לצורך סעיפים 2(ג)(5) ו-2(ד)(5) כחשבונית לגבי מכירות לצרכן כאמור.

מיום 1.1.1996

**הוראות תשנ"ו-1995**

[ק"ת תשנ"ו מס' 5717](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5717.pdf) מיום 1.12.1995 עמ' 184

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 ~~350 שקלים חדשים~~ 380 שקלים חדשים ; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 (להלן – תלוש מכירה של קופה רושמת) ייחשב לצורך סעיפים 2(ג)(5) ו-2(ד)(5) כחשבונית לגבי מכירות לצרכן כאמור.

מיום 1.1.1997

**הוראות תשנ"ז-1996**

[ק"ת תשנ"ז מס' 5797](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5797.pdf) מיום 3.12.1996 עמ' 187

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 ~~380 שקלים חדשים~~ 430 שקלים חדשים ; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 (להלן – תלוש מכירה של קופה רושמת) ייחשב לצורך סעיפים 2(ג)(5) ו-2(ד)(5) כחשבונית לגבי מכירות לצרכן כאמור.

מיום 1.1.1998

**הוראות תשנ"ח-1997**

[ק"ת תשנ"ח מס' 5861](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5861.pdf) מיום 17.11.1997 עמ' 77

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 ~~430 שקלים חדשים~~ 480 שקלים חדשים ; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 (להלן – תלוש מכירה של קופה רושמת) ייחשב לצורך סעיפים 2(ג)(5) ו-2(ד)(5) כחשבונית לגבי מכירות לצרכן כאמור.

מיום 1.1.1999

**הוראות תשנ"ט-1998**

[ק"ת תשנ"ט מס' 5940](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5940.pdf) מיום 8.12.1998 עמ' 229

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 ~~480 שקלים חדשים~~ 510 שקלים חדשים ; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 (להלן – תלוש מכירה של קופה רושמת) ייחשב לצורך סעיפים 2(ג)(5) ו-2(ד)(5) כחשבונית לגבי מכירות לצרכן כאמור.

מיום 1.1.2003

**הוראות (מס' 2) תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6222](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6222.pdf) מיום 21.1.2003 עמ' 456

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 ~~510 שקלים חדשים~~ 570 שקלים חדשים. תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 (להלן – תלוש מכירה של קופה רושמת) ייחשב לצורך סעיפים 2(ג)(5) ו-2(ד)(5) כחשבונית לגבי מכירות לצרכן כאמור.

מיום 1.1.2010

**הוראות תש"ע-2009**

[ק"ת תש"ע מס' 6838](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6838.pdf) מיום 21.12.2009 עמ' 281

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 ~~570~~ 650 שקלים חדשים. תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 (להלן – תלוש מכירה של קופה רושמת) ייחשב לצורך סעיפים 2(ג)(5) ו-2(ד)(5) כחשבונית לגבי מכירות לצרכן כאמור.

מיום 1.1.2015

**הוראות תשע"ה-2014**

[ק"ת תשע"ה מס' 7457](http://www.nevo.co.il/law_word/law06/tak-7457.pdf) מיום 11.12.2014 עמ' 410

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 ~~650~~ 710 שקלים חדשים. תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 (להלן – תלוש מכירה של קופה רושמת) ייחשב לצורך סעיפים 2(ג)(5) ו-2(ד)(5) כחשבונית לגבי מכירות לצרכן כאמור.

4. יצרן המייצר מוצרים ממתכות יקרות שחייב בניהול מערכת חשבונות על פי סעיפים 2(ג) או 2(ד) ינהל ספר תנועת המלאי של המתכות היקרות שבו יירשמו משקל המתכות שנכנסו לעסק ומשקל המתכות שיצאו מהעסק, לרבות משקל המתכת הכלולה במוצרים הגמורים שיצאו מהעסק.

צורף

הוראות תשמ"א-1981

לענין זה –

(א) "משקל המתכת היקרה" - משקל המתכת היקרה המחושב לפי תכולת המתכת הטהורה;

(ב) "מתכת יקרה" - זהב, כסף או פלטינה.

מיום 31.3.1981

**הוראות תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4218.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 782

**הוספת סעיף 4**

5. (א) על אף האמור בסעיפים 5(א)(4) ו-9(א)(4) 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.

ציון פרטים

הוראות תשל"ט-1978

הוראות תשמ"א-1981

הוראות (מס' 2) תשמ"ו-1986

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

הוראות תשע"ה-2014

מיום 31.12.1978

**הוראות תשל"ט-1978**

[ק"ת תשל"ט מס' 3928](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3928.pdf) מיום 31.12.1978 עמ' 426

**הוספת סעיף 3**

מיום 1.1.1980

**הוראות תש"ם-1980**

[ק"ת תש"ם מס' 4073](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4073.pdf) מיום 1.1.1980 עמ' 697

3. (א) על אף האמור בסעיפים 5(א)(4) ו-9(3) 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 ~~2,000 לירות~~ 5,000 לירות.

מיום 1.4.1981

**הוראות תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4218.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 782

~~3.~~ 5. (א) על אף האמור בסעיפים 5(א)(4) ו-9(3) 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 ~~5,000 לירות~~ 1,500 שקלים.

מיום 30.4.1982

**הוראות תשמ"ב-1982**

[ק"ת תשמ"ב מס' 4341](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4341.pdf) מיום 30.4.1982 עמ' 924

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על ~~1,500 שקלים~~ 3,000 שקלים.

מיום 1.4.1983

**הוראות תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4478](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4478.pdf) מיום 1.4.1983 עמ' 1070

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על ~~3,000 שקלים~~ 6,000 שקלים.

מיום 1.4.1984

**הוראות תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4613](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4613.pdf) מיום 1.4.1984 עמ' 1221

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על ~~6,000 שקלים~~  16,000 שקלים.

מיום 1.4.1985

**הוראות תשמ"ה-1985**

[ק"ת תשמ"ה מס' 4802](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4802.pdf) מיום 16.5.1985 עמ' 1260

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על ~~16,000 שקלים~~  100,000 שקלים.

מיום 1.4.1986

**הוראות (מס' 2) תשמ"ו-1986**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4930](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4930.pdf) מיום 1.5.1986 עמ' 850

5. (א) על אף האמור בסעיפים 5(א)(4) ~~ו-9(3)~~ ו-9(א)(4) 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 ~~100,000 שקלים~~ 300 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1987

**הוראות תשמ"ז-1986**

[ק"ת תשמ"ז מס' 4992](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4992.pdf) מיום 30.12.1986 עמ' 256

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על ~~300 שקלים חדשים~~ 500 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1988

**הוראות (מס' 2) תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5055](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5055.pdf) מיום 23.9.1987 עמ' 1359

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על ~~500 שקלים חדשים~~ 600 שקלים חדשים.

מיום 30.9.1988

**הוראות תשמ"ט-1988**

[ק"ת תשמ"ט מס' 5139](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5139.pdf) מיום 30.9.1988 עמ' 76

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על ~~600 שקלים חדשים~~ 700 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1990

**הוראות תש"ן-1989**

[ק"ת תש"ן מס' 5233](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5233.pdf) מיום 14.12.1989 עמ' 139

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על ~~700 שקלים חדשים~~ 850 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1991

**הוראות (מס' 2) תשנ"א-1991**

[ק"ת תשנ"א מס' 5335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5335.pdf) מיום 20.2.1991 עמ' 619

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על ~~850 שקלים חדשים~~ 1,000 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1992

**הוראות (מס' 2) תשנ"ב-1991**

[ק"ת תשנ"ב מס' 5404](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5404.pdf) מיום 16.12.1991 עמ' 522

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על ~~1,000 שקלים חדשים~~ 1,200 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1993

**הוראות תשנ"ג-1992**

[ק"ת תשנ"ג מס' 5486](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5486.pdf) מיום 15.12.1992 עמ' 183

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על ~~1,200 שקלים חדשים~~ 1,300 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1994

**הוראות תשנ"ד-1993**

[ק"ת תשנ"ד מס' 5564](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5564.pdf) מיום 28.11.1993 עמ' 240

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על ~~1,300 שקלים חדשים~~ 1,450 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1995

**הוראות תשנ"ה-1994**

[ק"ת תשנ"ה מס' 5642](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5642.pdf) מיום 4.12.1994 עמ' 381

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על ~~1,450 שקלים חדשים~~ 1,650 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1996

**הוראות תשנ"ו-1995**

[ק"ת תשנ"ו מס' 5717](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5717.pdf) מיום 1.12.1995 עמ' 184

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על ~~1,650 שקלים חדשים~~ 1,800 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1997

**הוראות תשנ"ז-1996**

[ק"ת תשנ"ז מס' 5797](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5797.pdf) מיום 3.12.1996 עמ' 187

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על ~~1,800 שקלים חדשים~~ 2,000 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1998

**הוראות תשנ"ח-1997**

[ק"ת תשנ"ח מס' 5861](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5861.pdf) מיום 17.11.1997 עמ' 77

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על ~~2,000 שקלים חדשים~~ 2,200 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1999

**הוראות תשנ"ט-1998**

[ק"ת תשנ"ט מס' 5940](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5940.pdf) מיום 8.12.1998 עמ' 229

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על ~~2,200 שקלים חדשים~~ 2,350 שקלים חדשים.

מיום 1.1.2003

**הוראות (מס' 2) תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6222](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6222.pdf) מיום 21.1.2003 עמ' 456

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על ~~2,350 שקלים חדשים~~ 2,650 שקלים חדשים.

מיום 1.1.2010

**הוראות תש"ע-2009**

[ק"ת תש"ע מס' 6838](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6838.pdf) מיום 21.12.2009 עמ' 281

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על ~~2,650~~ 3,050 שקלים חדשים.

מיום 1.1.2015

**הוראות תשע"ה-2014**

[ק"ת תשע"ה מס' 7457](http://www.nevo.co.il/law_word/law06/tak-7457.pdf) מיום 11.12.2014 עמ' 410

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על ~~3,050~~ 3,400 שקלים חדשים.

6. יצרן השולח טובין מעסקו ימסור לידי המוביל עותק מתעודת המשלוח או החשבונית שאינו מסמך ממוחשב ויציין בו את שעת יציאת הטובין.

משלוח טובין

הוראות (מס' 3)

תשמ"ג-1983

הוראות (מס' 3) תשס"ג-2003

מיום 15.5.1983

**הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4494](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4494.pdf) מיום 15.5.1983 עמ' 1329

**הוספת סעיף 6**

מיום 26.6.2003

**הוראות (מס' 3) תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6245](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6245.pdf) מיום 26.6.2003 עמ' 797

6. יצרן השולח טובין מעסקו ימסור לידי המוביל עותק מתעודת המשלוח או החשבונית שאינו מסמך ממוחשב ויציין בו את שעת יציאת הטובין.

תוספת ב'

ניהול פנקסי חשבונות על-ידי סיטונאים

1. בתוספת זו –

הגדרות

הוראות (מס' 2)

תשל"ה-1975

"סיטונאי" - נישום שעסקו או חלק מעסקו מכירת טובין מתוצרת זולתו, ליצרן, לסיטונאי או לקמעונאי או לבעל עסק אחר אשר הטובין משמשים אצלו כמלאי וכן סוכן של יצרן או של סיטונאי הפועל בשמו הוא - לענין זה - סוכן בסיטונות.

מיום 22.5.1975

**הוראות (מס' 2) תשל"ה-1975**

[ק"ת תשל"ה מס' 3341](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3341.pdf) מיום 22.5.1974 עמ' 1801

"סיטונאי" - נישום שעסקו או חלק מעסקו מכירת טובין מתוצרת זולתו, ליצרן, לסיטונאי או לקמעונאי או לבעל עסק אחר אשר הטובין משמשים אצלו כמלאי וכן סוכן של יצרן או של סיטונאי הפועל בשמו הוא - לענין זה - סוכן בסיטונות.

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 –

חובת ניהול מערכת חשבונות

הוראות תשע"ה-2014

(1) ספר קופה;

(2) ספר תנועת המלאי –

הוראות תשע"ה-2014

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

הוראות (מס' 2) תשל"ה-1975

(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% מסך כל הקניות באותה שנה; לענין זה, "פריט" - לרבות קבוצת פריטים מאותו סוג אשר בה מחיר היחידה היקרה ביותר אינו עולה ביותר מ-10% על מחיר הפריט הזול ביותר באותה קבוצה;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם לא מנוהל ספר תנועת מלאי;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות;

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

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(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 –

הוראות תשע"ה-2014

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) שוברי קבלה;

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

הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976

הוראות תש"ס-1999

(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 קמעוניות כאמור, למעט תלוש מכירה של מוצרים ממתכות יקרות, או תכשיטים משובצים אבנים יקרות כאמור בסעיף 5;

הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976

הוראות תשנ"א-1990

הוראות תש"ס-1999

הוראות תשע"ה-2014

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ג) סיטונאי שמחזור עסקו אינו עולה על 3,800,000 שקלים חדשים ובעסקו לא יותר מ-3 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

הוראות תשל"ט-1978

הוראות תשע"ה-2014

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) שוברי קבלה;

הוראות תשמ"א-1981

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

הוראות תשמ"א-1981

(4) חשבוניות זולת אם תלוש המכירה של הקופה הרושמת נחשב כחשבונית כאמור בפסקה (5);

הוראות תשמ"א-1981

הוראות תשמ"ו-1985

הוראות תש"ס-1999

(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 קמעוניות כאמור, למעט תלוש מכירה של מוצרים ממתכות יקרות, או תכשיטים משובצים אבנים יקרות כאמור בסעיף 5;

הוראות תשמ"א-1981

הוראות תשנ"א-1990

הוראות תש"ס-1999

הוראות תשע"ה-2014

(6) תיק תעוד חוץ;

הוראות תשמ"א-1981

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

הוראות תשמ"א-1981

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

הוראות תשמ"א-1981

(ד) סוכן בסיטונות אשר מחזיק במלאי שלגביו מנהל מרשהו ספר תנועת מלאי, אינו חייב לנהל ספר תנועת מלאי.

הוראות תשל"ט-1978

מיום 22.5.1975

**הוראות (מס' 2) תשל"ה-1975**

[ק"ת תשל"ה מס' 3341](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3341.pdf) מיום 22.5.1974 עמ' 1801

(א) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,000,000~~ 2,000,000 לירות, 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, ~~היא 75 לירות או יותר~~ היתה בתחילת שנת המס 150 לירות או יותר, או שנקנו לראשונה במשך אותה שנת המס ועלות היחידה שלהם היא 150 לירות או יותר;

(ב) לגבי פריטים שעלות היחידה כאמור אף פחותה ~~מ-75~~ מ-150 לירות אלא שעלות הקניות של אותו פריט עלתה בשנה שקדמה לשנת המס שאליה מתייחסת מערכת החשבונות על 5% מסך כל הקניות באותה שנה; לענין זה, "פריט" - לרבות קבוצת פריטים מאותו סוג אשר בה מחיר היחידה היקרה ביותר אינו עולה ביותר מ-10% על מחיר הפריט הזול ביותר באותה קבוצה;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם לא מנוהל ספר תנועת המלאי;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות;

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

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~400,000~~ 650,000 לירות אך אינו עולה על ~~1,000,000~~ 2,000,000 לירות, או שמחזור עסקו פחות מ-~~400,000~~ 650,000 לירות 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 נרשם המכר ברשימת פדיון יומי או בסרט קופה רושמת כאמור בפסקה (6);

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

(6) רשימת פדיון יומי או סרט קופה רושמת לגבי מכירות בקמעונות במזומן שכל אחת מהן אינה עולה על ~~50~~ 100 לירות, זולת אם נערכה חשבונית;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.7.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 2000

(א) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~2,000,000 לירות~~ 2,500,000 לירות, 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, היתה בתחילת שנת המס ~~150 לירות~~ 200 לירות או יותר, או שנקנו לראשונה במשך אותה שנת המס ועלות היחידה שלהם היא ~~150 לירות~~ 200 לירות או יותר;

(ב) לגבי פריטים שעלות היחידה כאמור אף פחותה ~~מ-150 לירות~~ מ-200 לירות לירות אלא שעלות הקניות של אותו פריט עלתה בשנה שקדמה לשנת המס שאליה מתייחסת מערכת החשבונות על 5% מסך כל הקניות באותה שנה; לענין זה, "פריט" - לרבות קבוצת פריטים מאותו סוג אשר בה מחיר היחידה היקרה ביותר אינו עולה ביותר מ-10% על מחיר הפריט הזול ביותר באותה קבוצה;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם לא מנוהל ספר תנועת המלאי;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות;

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

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~650,000 לירות~~ 800,000 לירות אך אינו עולה על ~~2,000,000 לירות~~ 2,500,000 לירות, או שמחזור עסקו פחות מ-~~650,000 לירות~~ 800,000 לירות 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 נרשם המכר ~~ברשימת פדיון יומי או~~ בסרט קופה רושמת כאמור בפסקה (6);

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

(6) ~~רשימת פדיון יומי או~~ סרט קופה רושמת לגבי מכירות בקמעונות במזומן שכל אחת מהן אינה עולה על ~~100 לירות~~ 150 לירות, זולת אם נערכה חשבונית;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 2.4.1978

**הוראות תשל"ח-1978**

[ק"ת תשל"ח מס' 3833](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3883.pdf) מיום 2.4.1978 עמ' 1028

(א) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~2,500,000 לירות~~ 4,000,000 לירות, 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, היתה בתחילת שנת המס ~~200 לירות~~ 350 לירות או יותר, או שנקנו לראשונה במשך אותה שנת המס ועלות היחידה שלהם היא ~~200 לירות~~ 350 לירות או יותר;

(ב) לגבי פריטים שעלות היחידה כאמור אף פחותה ~~מ-200 לירות~~ מ-350 לירות לירות אלא שעלות הקניות של אותו פריט עלתה בשנה שקדמה לשנת המס שאליה מתייחסת מערכת החשבונות על 5% מסך כל הקניות באותה שנה; לענין זה, "פריט" - לרבות קבוצת פריטים מאותו סוג אשר בה מחיר היחידה היקרה ביותר אינו עולה ביותר מ-10% על מחיר הפריט הזול ביותר באותה קבוצה;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם לא מנוהל ספר תנועת המלאי;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות;

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

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~800,000 לירות~~ 1,500,000 לירות אך אינו עולה על ~~2,500,000 לירות~~ 4,000,000 לירות, או שמחזור עסקו פחות מ-~~800,000 לירות~~ 1,500,000 לירות 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 נרשם המכר בסרט קופה רושמת 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 ~~150 לירות~~ 250 לירות, זולת אם נערכה חשבונית;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 31.12.1978

**הוראות תשל"ט-1978**

[ק"ת תשל"ט מס' 3928](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3928.pdf) מיום 31.12.1978 עמ' 426

(א) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~4,000,000 לירות~~ 6,000,000 לירות, 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, היתה בתחילת שנת המס ~~350 לירות~~ 500 לירות או יותר, או שנקנו לראשונה במשך אותה שנת המס ועלות היחידה שלהם היא ~~350 לירות~~ 500 לירות או יותר;

(ב) לגבי פריטים שעלות היחידה כאמור אף פחותה ~~מ-350 לירות~~ מ-500 לירות לירות אלא שעלות הקניות של אותו פריט עלתה בשנה שקדמה לשנת המס שאליה מתייחסת מערכת החשבונות על 5% מסך כל הקניות באותה שנה; לענין זה, "פריט" - לרבות קבוצת פריטים מאותו סוג אשר בה מחיר היחידה היקרה ביותר אינו עולה ביותר מ-10% על מחיר הפריט הזול ביותר באותה קבוצה;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם לא מנוהל ספר תנועת המלאי;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות;

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

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,500,000 לירות~~ 2,500,000 לירות אך אינו עולה על ~~4,500,000 לירות~~ 6,000,000 לירות, או שמחזור עסקו פחות מ-~~1,500,000 לירות~~ 2,500,000 לירות 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 נרשם המכר בסרט קופה רושמת 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 ~~250 לירות~~ 400 לירות, זולת אם נערכה חשבונית;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ג) סיטונאי שמחזור עסקו אינו עולה על 2,500,000 לירות ובעסקו לא יותר מ-3 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) חשבוניות;

(3) סרט קופה רושמת לגבי מכירות בקמעונות במזומן שכל אחת מהן אינה עולה על 400 לירות, זולת אם נערכה חשבונית;

(4) תיק תעוד חוץ כהגדרתו בתוספת י"ג;

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

~~(ג)~~ (ד) סוכן בסיטונות אשר מחזיק במלאי שלגביו מנהל מרשהו ספר תנועת מלאי, אינו חייב לנהל ספר תנועת מלאי.

מיום 1.4.1980

**הוראות (מס' 2) תש"ם-1980**

[ק"ת תש"ם מס' 4088](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4088.pdf) מיום 7.2.1980 עמ' 976

(א) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~6,000,000 לירות~~ 12,000,000 לירות, 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, היתה בתחילת שנת המס ~~500 לירות~~ 1,000 לירות או יותר, או שנקנו לראשונה במשך אותה שנת המס ועלות היחידה שלהם היא ~~500 לירות~~ 1,000 לירות או יותר;

(ב) לגבי פריטים שעלות היחידה כאמור אף פחותה ~~מ-500 לירות~~ מ-1,000 לירות לירות אלא שעלות הקניות של אותו פריט עלתה בשנה שקדמה לשנת המס שאליה מתייחסת מערכת החשבונות על 5% מסך כל הקניות באותה שנה; לענין זה, "פריט" - לרבות קבוצת פריטים מאותו סוג אשר בה מחיר היחידה היקרה ביותר אינו עולה ביותר מ-10% על מחיר הפריט הזול ביותר באותה קבוצה;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם לא מנוהל ספר תנועת המלאי;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות;

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

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~2,500,000 לירות~~ 4,000,000 לירות אך אינו עולה על ~~6,000,000 לירות~~ 12,000,000 לירות, או שמחזור עסקו פחות מ-~~2,500,000 לירות~~ 4,000,000 לירות 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 נרשם המכר בסרט קופה רושמת 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 ~~400 לירות~~ 700 לירות, זולת אם נערכה חשבונית;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ג) סיטונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~2,500,000 לירות~~ 4,000,000 לירות ובעסקו לא יותר מ-3 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) חשבוניות;

(3) סרט קופה רושמת לגבי מכירות בקמעונות במזומן שכל אחת מהן אינה עולה על ~~400 לירות~~ 700 לירות, זולת אם נערכה חשבונית;

(4) תיק תעוד חוץ כהגדרתו בתוספת י"ג;

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 31.3.1981

סעיפים קטנים 2(א), 2(ב), 2(ג)רישה, 2(ג)(1), 2(ג)(2), 2(ג)(3) ו-2(ג)(4) מיום 1.4.1981

**הוראות תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4218.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 782

(א) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~12,000,000 לירות~~ 3,000,000 שקלים, 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, היתה בתחילת שנת המס ~~1,000 לירות~~ 250 שקלים או יותר, או שנקנו לראשונה במשך אותה שנת המס ועלות היחידה שלהם היא ~~1,000 לירות~~ 250 שקלים או יותר;

(ב) לגבי פריטים שעלות היחידה כאמור אף פחותה ~~מ-1,000 לירות~~ מ-250 שקלים אלא שעלות הקניות של אותו פריט עלתה בשנה שקדמה לשנת המס שאליה מתייחסת מערכת החשבונות על 5% מסך כל הקניות באותה שנה; לענין זה, "פריט" - לרבות קבוצת פריטים מאותו סוג אשר בה מחיר היחידה היקרה ביותר אינו עולה ביותר מ-10% על מחיר הפריט הזול ביותר באותה קבוצה;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם לא מנוהל ספר תנועת המלאי;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות;

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

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~4,000,000 לירות~~ 1,000,000 שקלים אך אינו עולה על ~~12,000,000 לירות~~ 3,000,000 שקלים, או שמחזור עסקו פחות מ-~~4,000,000 לירות~~ 1,000,000 שקלים 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 נרשם המכר בסרט קופה רושמת 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 ~~700 לירות~~ 150 שקלים, זולת אם נערכה חשבונית;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ג) סיטונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~4,000,000 לירות~~ 1,000,000 שקלים 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;

~~(2)~~ (4) חשבוניות;

~~(3)~~ (5) סרט קופה רושמת לגבי מכירות בקמעונות במזומן שכל אחת מהן אינה עולה על ~~700 לירות~~ 150 לירות, זולת אם נערכה חשבונית;

~~(4)~~ (6) תיק תעוד חוץ ~~כהגדרתו בתוספת י"ג~~;

~~(5)~~ (7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

~~(6)~~ (8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 30.4.1982

**הוראות תשמ"ב-1982**

[ק"ת תשמ"ב מס' 4341](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4341.pdf) מיום 30.4.1982 עמ' 924

(א) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~3,000,000 שקלים~~ 10,000,000 שקלים, 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, היתה בתחילת שנת המס ~~250 שקלים~~ 500 שקלים או יותר, או שנקנו לראשונה במשך אותה שנת המס ועלות היחידה שלהם היא ~~250 שקלים~~ 500 שקלים או יותר;

(ב) לגבי פריטים שעלות היחידה כאמור אף פחותה ~~מ-250 שקלים~~ 500 שקלים אלא שעלות הקניות של אותו פריט עלתה בשנה שקדמה לשנת המס שאליה מתייחסת מערכת החשבונות על 5% מסך כל הקניות באותה שנה; לענין זה, "פריט" - לרבות קבוצת פריטים מאותו סוג אשר בה מחיר היחידה היקרה ביותר אינו עולה ביותר מ-10% על מחיר הפריט הזול ביותר באותה קבוצה;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם לא מנוהל ספר תנועת המלאי;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות;

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

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,000,000 שקלים~~ 4,000,000 שקלים אך אינו עולה על ~~3,000,000 שקלים~~ 10,000,000 שקלים, או שמחזור עסקו פחות מ-~~1,000,000 שקלים~~ 4,000,000 שקלים 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 נרשם המכר בסרט קופה רושמת 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 ~~150 שקלים~~ 300 שקלים, זולת אם נערכה חשבונית;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ג) סיטונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~1,000,000 שקלים~~ 4,000,000 שקלים 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;

(5) סרט קופה רושמת לגבי מכירות בקמעונות במזומן שכל אחת מהן אינה עולה על ~~150 שקלים~~ 300 שקלים, זולת אם נערכה חשבונית;

(6) תיק תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.4.1983

**הוראות תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4478](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4478.pdf) מיום 1.4.1983 עמ' 1071

(א) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~10,000,000 שקלים~~ 25,000,000 שקלים, 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, היתה בתחילת שנת המס ~~500 שקלים~~ 1,000 שקלים או יותר, או שנקנו לראשונה במשך אותה שנת המס ועלות היחידה שלהם היא ~~500 שקלים~~ 1,000 שקלים או יותר;

(ב) לגבי פריטים שעלות היחידה כאמור אף פחותה ~~מ-500 שקלים~~ 1,000 שקלים אלא שעלות הקניות של אותו פריט עלתה בשנה שקדמה לשנת המס שאליה מתייחסת מערכת החשבונות על 5% מסך כל הקניות באותה שנה; לענין זה, "פריט" - לרבות קבוצת פריטים מאותו סוג אשר בה מחיר היחידה היקרה ביותר אינו עולה ביותר מ-10% על מחיר הפריט הזול ביותר באותה קבוצה;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם לא מנוהל ספר תנועת המלאי;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות;

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

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~4,000,000 שקלים~~ 9,000,000 שקלים אך אינו עולה על ~~10,000,000 שקלים~~ 25,000,000 שקלים, או שמחזור עסקו פחות מ-~~4,000,000 שקלים~~ 9,000,000 שקלים 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 נרשם המכר בסרט קופה רושמת 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 ~~300 שקלים~~ 1,000 שקלים, זולת אם נערכה חשבונית;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ג) סיטונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~4,000,000 שקלים~~ 9,000,000 שקלים 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;

(5) סרט קופה רושמת לגבי מכירות בקמעונות במזומן שכל אחת מהן אינה עולה על ~~300 שקלים~~ 1,000 שקלים, זולת אם נערכה חשבונית;

(6) תיק תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.4.1984

**הוראות תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4613](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4613.pdf) מיום 1.4.1984 עמ' 1221

(א) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~25,000,000 שקלים~~ 65,000,000 שקלים, 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, היתה בתחילת שנת המס ~~1,000 שקלים~~ 3,000 שקלים או יותר, או שנקנו לראשונה במשך אותה שנת המס ועלות היחידה שלהם היא ~~1,000 שקלים~~ 3,000 שקלים או יותר;

(ב) לגבי פריטים שעלות היחידה כאמור אף פחותה ~~מ-1,000 שקלים~~ מ-3,000 שקלים אלא שעלות הקניות של אותו פריט עלתה בשנה שקדמה לשנת המס שאליה מתייחסת מערכת החשבונות על 5% מסך כל הקניות באותה שנה; לענין זה, "פריט" - לרבות קבוצת פריטים מאותו סוג אשר בה מחיר היחידה היקרה ביותר אינו עולה ביותר מ-10% על מחיר הפריט הזול ביותר באותה קבוצה;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם לא מנוהל ספר תנועת המלאי;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות;

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

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~9,000,000 שקלים~~ 24,000,000 שקלים אך אינו עולה על ~~25,000,000 שקלים~~ 65,000,000 שקלים, או שמחזור עסקו פחות מ-~~9,000,000 שקלים~~ 24,000,000 שקלים 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 נרשם המכר בסרט קופה רושמת 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 ~~1,000 שקלים~~ 3,000 שקלים, זולת אם נערכה חשבונית;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ג) סיטונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~9,000,000 שקלים~~ 24,000,000 שקלים 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;

(5) סרט קופה רושמת לגבי מכירות בקמעונות במזומן שכל אחת מהן אינה עולה על ~~1,000 שקלים~~ 3,000 שקלים, זולת אם נערכה חשבונית;

(6) תיק תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.4.1985

**הוראות תשמ"ה-1985**

[ק"ת תשמ"ה מס' 4802](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4802.pdf) מיום 16.5.1985 עמ' 1260

(א) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~65,000,000 שקלים~~ 330,000,000 שקלים, 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, היתה בתחילת שנת המס ~~3,000 שקלים~~ 15,000 שקלים או יותר, או שנקנו לראשונה במשך אותה שנת המס ועלות היחידה שלהם היא ~~3,000 שקלים~~ 15,000 שקלים או יותר;

(ב) לגבי פריטים שעלות היחידה כאמור אף פחותה ~~מ-3,000 שקלים~~ מ-15,000 שקלים אלא שעלות הקניות של אותו פריט עלתה בשנה שקדמה לשנת המס שאליה מתייחסת מערכת החשבונות על 5% מסך כל הקניות באותה שנה; לענין זה, "פריט" - לרבות קבוצת פריטים מאותו סוג אשר בה מחיר היחידה היקרה ביותר אינו עולה ביותר מ-10% על מחיר הפריט הזול ביותר באותה קבוצה;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם לא מנוהל ספר תנועת המלאי;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות;

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

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~24,000,000 שקלים~~ 120,000,000 שקלים אך אינו עולה על ~~65,000,000 שקלים~~ 330,000,000 שקלים, או שמחזור עסקו פחות מ-~~24,000,000 שקלים~~ 120,000,000 שקלים 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 נרשם המכר בסרט קופה רושמת 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 ~~3,000 שקלים~~ 20,000 שקלים, זולת אם נערכה חשבונית;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ג) סיטונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~24,000,000 שקלים~~ 120,000,000 שקלים 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;

(5) סרט קופה רושמת לגבי מכירות בקמעונות במזומן שכל אחת מהן אינה עולה על ~~3,000 שקלים~~ 20,000 שקלים, זולת אם נערכה חשבונית;

(6) תיק תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.4.1986

**הוראות תשמ"ו-1985**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4880](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4880.pdf) מיום 9.12.1985 עמ' 256

(ג) סיטונאי שמחזור עסקו אינו עולה על 120,000,000 שקלים 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 נרשם המכר בסרט קופה רושמת כאמור בפסקה (5);

(5) סרט קופה רושמת לגבי מכירות בקמעונות במזומן שכל אחת מהן אינה עולה על 20,000 שקלים, זולת אם נערכה חשבונית;

(6) תיק תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.4.1986

**הוראות (מס' 2) תשמ"ו-1986**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4930](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4930.pdf) מיום 1.5.1986 עמ' 851

(א) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~330,000,000 שקלים~~ 1,100,000 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, היתה בתחילת שנת המס ~~15,000 שקלים~~ 30 שקלים חדשים או יותר, או שנקנו לראשונה במשך אותה שנת המס ועלות היחידה שלהם היא ~~15,000 שקלים~~ 30 שקלים חדשים או יותר;

(ב) לגבי פריטים שעלות היחידה כאמור אף פחותה ~~מ-15,000 שקלים~~ מ-30 שקלים חדשים אלא שעלות הקניות של אותו פריט עלתה בשנה שקדמה לשנת המס שאליה מתייחסת מערכת החשבונות על 5% מסך כל הקניות באותה שנה; לענין זה, "פריט" - לרבות קבוצת פריטים מאותו סוג אשר בה מחיר היחידה היקרה ביותר אינו עולה ביותר מ-10% על מחיר הפריט הזול ביותר באותה קבוצה;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם לא מנוהל ספר תנועת המלאי;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות;

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

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~120,000,000 שקלים~~ 400,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~330,000,000 שקלים~~ 1,100,000 שקלים חדשים, או שמחזור עסקו פחות מ-~~120,000,000 שקלים~~ 400,000 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 נרשם המכר בסרט קופה רושמת 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 ~~20,000 שקלים~~ 50 שקלים חדשים, זולת אם נערכה חשבונית;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ג) סיטונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~120,000,000 שקלים~~ 400,000 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 נרשם המכר בסרט קופה רושמת כאמור בפסקה (5);

(5) סרט קופה רושמת לגבי מכירות בקמעונות במזומן שכל אחת מהן אינה עולה על ~~20,000 שקלים~~ 50 שקלים חדשים, זולת אם נערכה חשבונית;

(6) תיק תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.1.1987

**הוראות תשמ"ז-1986**

[ק"ת תשמ"ז מס' 4992](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4992.pdf) מיום 30.12.1986 עמ' 256

(א) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,100,000 שקלים חדשים~~ 1,500,000 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, היתה בתחילת שנת המס ~~30 שקלים חדשים~~ 50 שקלים חדשים או יותר, או שנקנו לראשונה במשך אותה שנת המס ועלות היחידה שלהם היא ~~30 שקלים חדשים~~ 50 שקלים חדשים או יותר;

(ב) לגבי פריטים שעלות היחידה כאמור אף פחותה מ-30 שקלים חדשים אלא שעלות הקניות של אותו פריט עלתה בשנה שקדמה לשנת המס שאליה מתייחסת מערכת החשבונות על 5% מסך כל הקניות באותה שנה; לענין זה, "פריט" - לרבות קבוצת פריטים מאותו סוג אשר בה מחיר היחידה היקרה ביותר אינו עולה ביותר מ-10% על מחיר הפריט הזול ביותר באותה קבוצה;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם לא מנוהל ספר תנועת המלאי;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות;

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

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~400,000 שקלים חדשים~~ 550,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~1,100,000 שקלים חדשים~~ 1,500,000 שקלים חדשים, או שמחזור עסקו פחות מ-~~400,000 שקלים חדשים~~ 550,000 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 נרשם המכר בסרט קופה רושמת 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 ~~50 שקלים חדשים~~ 100 שקלים חדשים, זולת אם נערכה חשבונית;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ג) סיטונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~400,000 שקלים חדשים~~ 550,000 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 נרשם המכר בסרט קופה רושמת כאמור בפסקה (5);

(5) סרט קופה רושמת לגבי מכירות בקמעונות במזומן שכל אחת מהן אינה עולה על ~~50 שקלים חדשים~~ 100 שקלים חדשים, זולת אם נערכה חשבונית;

(6) תיק תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.1.1988

**הוראות (מס' 2) תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5055](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5055.pdf) מיום 23.9.1987 עמ' 1360

(א) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,500,000 שקלים חדשים~~ 1,800,000 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, היתה בתחילת שנת המס ~~50 שקלים חדשים~~ 60 שקלים חדשים או יותר, או שנקנו לראשונה במשך אותה שנת המס ועלות היחידה שלהם היא ~~50 שקלים חדשים~~ 60 שקלים חדשים או יותר;

(ב) לגבי פריטים שעלות היחידה כאמור אף פחותה מ-30 שקלים חדשים אלא שעלות הקניות של אותו פריט עלתה בשנה שקדמה לשנת המס שאליה מתייחסת מערכת החשבונות על 5% מסך כל הקניות באותה שנה; לענין זה, "פריט" - לרבות קבוצת פריטים מאותו סוג אשר בה מחיר היחידה היקרה ביותר אינו עולה ביותר מ-10% על מחיר הפריט הזול ביותר באותה קבוצה;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם לא מנוהל ספר תנועת המלאי;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות;

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

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~550,000 שקלים חדשים~~ 650,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~1,500,000 שקלים חדשים~~ 1,800,000 שקלים חדשים, או שמחזור עסקו פחות מ-~~550,000 שקלים חדשים~~ 650,000 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 נרשם המכר בסרט קופה רושמת 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 ~~100 שקלים חדשים~~ 120 שקלים חדשים, זולת אם נערכה חשבונית;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ג) סיטונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~550,000 שקלים חדשים~~ 650,000 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 נרשם המכר בסרט קופה רושמת כאמור בפסקה (5);

(5) סרט קופה רושמת לגבי מכירות בקמעונות במזומן שכל אחת מהן אינה עולה על ~~100 שקלים חדשים~~ 120 שקלים חדשים, זולת אם נערכה חשבונית;

(6) תיק תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.1.1988

**הוראות תשמ"ח-1988**

[ק"ת תשמ"ח מס' 5087](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5087.pdf) מיום 25.2.1988 עמ' 517

(א) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על 1,800,000 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, היתה בתחילת שנת המס 60 שקלים חדשים או יותר, או שנקנו לראשונה במשך אותה שנת המס ועלות היחידה שלהם היא 60 שקלים חדשים או יותר;

(ב) לגבי פריטים שעלות היחידה כאמור אף פחותה מ-~~30 שקלים חדשים~~ מ-60 שקלים חדשים אלא שעלות הקניות של אותו פריט עלתה בשנה שקדמה לשנת המס שאליה מתייחסת מערכת החשבונות על 5% מסך כל הקניות באותה שנה; לענין זה, "פריט" - לרבות קבוצת פריטים מאותו סוג אשר בה מחיר היחידה היקרה ביותר אינו עולה ביותר מ-10% על מחיר הפריט הזול ביותר באותה קבוצה;

מיום 30.9.1988

**הוראות תשמ"ט-1988**

[ק"ת תשמ"ט מס' 5139](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5139.pdf) מיום 30.9.1988 עמ' 76

(א) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,800,000 שקלים חדשים~~ 2,100,000 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, היתה בתחילת שנת המס ~~60 שקלים חדשים~~ 70 שקלים חדשים או יותר, או שנקנו לראשונה במשך אותה שנת המס ועלות היחידה שלהם היא ~~60 שקלים חדשים~~ 70 שקלים חדשים או יותר;

(ב) לגבי פריטים שעלות היחידה כאמור אף פחותה מ-~~60 שקלים חדשים~~ מ-70 שקלים חדשים אלא שעלות הקניות של אותו פריט עלתה בשנה שקדמה לשנת המס שאליה מתייחסת מערכת החשבונות על 5% מסך כל הקניות באותה שנה; לענין זה, "פריט" - לרבות קבוצת פריטים מאותו סוג אשר בה מחיר היחידה היקרה ביותר אינו עולה ביותר מ-10% על מחיר הפריט הזול ביותר באותה קבוצה;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם לא מנוהל ספר תנועת המלאי;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות;

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

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~650,000 שקלים חדשים~~ 750,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~1,800,000 שקלים חדשים~~ 2,100,000 שקלים חדשים, או שמחזור עסקו פחות מ-~~650,000 שקלים חדשים~~ 750,000 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 נרשם המכר בסרט קופה רושמת 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 ~~120 שקלים חדשים~~ 140 שקלים חדשים, זולת אם נערכה חשבונית;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ג) סיטונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~650,000 שקלים חדשים~~ 750,000 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 נרשם המכר בסרט קופה רושמת כאמור בפסקה (5);

(5) סרט קופה רושמת לגבי מכירות בקמעונות במזומן שכל אחת מהן אינה עולה על ~~120 שקלים חדשים~~ 140 שקלים חדשים, זולת אם נערכה חשבונית;

(6) תיק תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.1.1990

**הוראות תש"ן-1989**

[ק"ת תש"ן מס' 5233](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5233.pdf) מיום 14.12.1989 עמ' 139

(א) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~2,100,000 שקלים חדשים~~ 2,500,000 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, היתה בתחילת שנת המס ~~70 שקלים חדשים~~ 85 שקלים חדשים או יותר, או שנקנו לראשונה במשך אותה שנת המס ועלות היחידה שלהם היא ~~70 שקלים חדשים~~ 85 שקלים חדשים או יותר;

(ב) לגבי פריטים שעלות היחידה כאמור אף פחותה מ-~~70 שקלים חדשים~~ מ-85 שקלים חדשים אלא שעלות הקניות של אותו פריט עלתה בשנה שקדמה לשנת המס שאליה מתייחסת מערכת החשבונות על 5% מסך כל הקניות באותה שנה; לענין זה, "פריט" - לרבות קבוצת פריטים מאותו סוג אשר בה מחיר היחידה היקרה ביותר אינו עולה ביותר מ-10% על מחיר הפריט הזול ביותר באותה קבוצה;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם לא מנוהל ספר תנועת המלאי;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות;

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

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~750,000 שקלים חדשים~~ 900,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~2,100,000 שקלים חדשים~~ 2,500,000 שקלים חדשים, או שמחזור עסקו פחות מ-~~750,000 שקלים חדשים~~ 900,000 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 נרשם המכר בסרט קופה רושמת 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 ~~140 שקלים חדשים~~ 170 שקלים חדשים, זולת אם נערכה חשבונית;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ג) סיטונאי שמחזור עסקו אינו עולה על -~~750,000 שקלים חדשים~~ 900,000 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 נרשם המכר בסרט קופה רושמת כאמור בפסקה (5);

(5) סרט קופה רושמת לגבי מכירות בקמעונות במזומן שכל אחת מהן אינה עולה על ~~140 שקלים חדשים~~ 170 שקלים חדשים, זולת אם נערכה חשבונית;

(6) תיק תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 27.9.1990

**הוראות תשנ"א-1990**

[ק"ת תשנ"א מס' 5297](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5297.pdf) מיום 27.9.1990 עמ' 17

(ב) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על 900,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על 2,500,000 שקלים חדשים, או שמחזור עסקו פחות מ-900,000 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 נרשם המכר בסרט קופה רושמת 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 170 שקלים ~~חדשים, זולת אם נערכה חשבונית~~ חדשים; תלוש מכירה של קופה רושמת ייחשב לצורך פסקה (4) כחשבונית לגבי מכירות קמעוניות כאמור;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ג) סיטונאי שמחזור עסקו אינו עולה על 900,000 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 נרשם המכר בסרט קופה רושמת כאמור בפסקה (5);

(5) סרט קופה רושמת לגבי מכירות בקמעונות במזומן שכל אחת מהן אינה עולה על 170 שקלים ~~חדשים, זולת אם נערכה חשבונית~~ חדשים; תלוש מכירה של קופה רושמת ייחשב לצורך פסקה (4) כחשבונית לגבי מכירות קמעוניות כאמור;

(6) תיק תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.1.1991

**הוראות (מס' 2) תשנ"א-1991**

[ק"ת תשנ"א מס' 5335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5335.pdf) מיום 20.2.1991 עמ' 619

**ת"ט תשנ"א-1991**

[ק"ת תשנ"א מס' 5340](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5340.pdf) מיום 12.3.1991 עמ' 734

(א) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~2,500,000 שקלים חדשים~~ 3,000,000 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, היתה בתחילת שנת המס ~~85 שקלים חדשים~~ 100 שקלים חדשים או יותר, או שנקנו לראשונה במשך אותה שנת המס ועלות היחידה שלהם היא ~~85 שקלים חדשים~~ 100 שקלים חדשים או יותר;

(ב) לגבי פריטים שעלות היחידה כאמור אף פחותה מ-85 שקלים חדשים אלא שעלות הקניות של אותו פריט עלתה בשנה שקדמה לשנת המס שאליה מתייחסת מערכת החשבונות על 5% מסך כל הקניות באותה שנה; לענין זה, "פריט" - לרבות קבוצת פריטים מאותו סוג אשר בה מחיר היחידה היקרה ביותר אינו עולה ביותר מ-10% על מחיר הפריט הזול ביותר באותה קבוצה;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם לא מנוהל ספר תנועת המלאי;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות;

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

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~900,000 שקלים חדשים~~ 1,100,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~2,500,000 שקלים חדשים~~ 3,000,000 שקלים חדשים, או שמחזור עסקו פחות מ-~~900,000 שקלים חדשים~~ 1,100,000 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 נרשם המכר בסרט קופה רושמת 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 ~~170 שקלים חדשים~~ 200 שקלים חדשים; תלוש מכירה של קופה רושמת ייחשב לצורך פסקה (4) כחשבונית לגבי מכירות קמעוניות כאמור;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ג) סיטונאי שמחזור עסקו אינו עולה על -~~900,000 שקלים חדשים~~ 1,100,000 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 נרשם המכר בסרט קופה רושמת כאמור בפסקה (5);

(5) סרט קופה רושמת לגבי מכירות בקמעונות במזומן שכל אחת מהן אינה עולה על ~~170 שקלים חדשים~~ 200 שקלים חדשים; תלוש מכירה של קופה רושמת ייחשב לצורך פסקה (4) כחשבונית לגבי מכירות קמעוניות כאמור;

(6) תיק תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.1.1992

**הוראות (מס' 2) תשנ"ב-1991**

[ק"ת תשנ"ב מס' 5404](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5404.pdf) מיום 16.12.1991 עמ' 522

(א) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~3,000,000 שקלים חדשים~~ 3,600,000 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, היתה בתחילת שנת המס ~~100 שקלים חדשים~~ 120 שקלים חדשים או יותר, או שנקנו לראשונה במשך אותה שנת המס ועלות היחידה שלהם היא ~~100 שקלים חדשים~~ 120 שקלים חדשים או יותר;

(ב) לגבי פריטים שעלות היחידה כאמור אף פחותה מ-~~85 שקלים חדשים~~ 120 שקלים חדשים אלא שעלות הקניות של אותו פריט עלתה בשנה שקדמה לשנת המס שאליה מתייחסת מערכת החשבונות על 5% מסך כל הקניות באותה שנה; לענין זה, "פריט" - לרבות קבוצת פריטים מאותו סוג אשר בה מחיר היחידה היקרה ביותר אינו עולה ביותר מ-10% על מחיר הפריט הזול ביותר באותה קבוצה;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם לא מנוהל ספר תנועת המלאי;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות;

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

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,100,000 שקלים חדשים~~ 1,350,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~3,000,000 שקלים חדשים~~ 3,600,000 שקלים חדשים, או שמחזור עסקו פחות מ-~~1,100,000 שקלים חדשים~~ 1,350,000 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 נרשם המכר בסרט קופה רושמת 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 ~~200 שקלים חדשים~~ 250 שקלים חדשים; תלוש מכירה של קופה רושמת ייחשב לצורך פסקה (4) כחשבונית לגבי מכירות קמעוניות כאמור;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ג) סיטונאי שמחזור עסקו אינו עולה על -~~1,100,000 שקלים חדשים~~ 1,350,000 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 נרשם המכר בסרט קופה רושמת כאמור בפסקה (5);

(5) סרט קופה רושמת לגבי מכירות בקמעונות במזומן שכל אחת מהן אינה עולה על ~~200 שקלים חדשים~~ 250 שקלים חדשים; תלוש מכירה של קופה רושמת ייחשב לצורך פסקה (4) כחשבונית לגבי מכירות קמעוניות כאמור;

(6) תיק תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.1.1993

**הוראות תשנ"ג-1992**

[ק"ת תשנ"ג מס' 5486](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5486.pdf) מיום 15.12.1992 עמ' 183

(א) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~3,600,000 שקלים חדשים~~ 4,000,000 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, היתה בתחילת שנת המס ~~120 שקלים חדשים~~ 130 שקלים חדשים או יותר, או שנקנו לראשונה במשך אותה שנת המס ועלות היחידה שלהם היא ~~120 שקלים חדשים~~ 130 שקלים חדשים או יותר;

(ב) לגבי פריטים שעלות היחידה כאמור אף פחותה מ-~~120 שקלים חדשים~~ 130 שקלים חדשים אלא שעלות הקניות של אותו פריט עלתה בשנה שקדמה לשנת המס שאליה מתייחסת מערכת החשבונות על 5% מסך כל הקניות באותה שנה; לענין זה, "פריט" - לרבות קבוצת פריטים מאותו סוג אשר בה מחיר היחידה היקרה ביותר אינו עולה ביותר מ-10% על מחיר הפריט הזול ביותר באותה קבוצה;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם לא מנוהל ספר תנועת המלאי;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות;

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

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,350,000 שקלים חדשים~~ 1,500,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~3,600,000 שקלים חדשים~~ 4,000,000 שקלים חדשים, או שמחזור עסקו פחות מ-~~1,350,000 שקלים חדשים~~ 1,500,000 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 נרשם המכר בסרט קופה רושמת 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 ~~250 שקלים חדשים~~ 270 שקלים חדשים; תלוש מכירה של קופה רושמת ייחשב לצורך פסקה (4) כחשבונית לגבי מכירות קמעוניות כאמור;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ג) סיטונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~1,350,000 שקלים חדשים~~ 1,500,000 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 נרשם המכר בסרט קופה רושמת כאמור בפסקה (5);

(5) סרט קופה רושמת לגבי מכירות בקמעונות במזומן שכל אחת מהן אינה עולה על ~~250 שקלים חדשים~~ 270 שקלים חדשים; תלוש מכירה של קופה רושמת ייחשב לצורך פסקה (4) כחשבונית לגבי מכירות קמעוניות כאמור;

(6) תיק תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.1.1994

**הוראות תשנ"ד-1993**

[ק"ת תשנ"ד מס' 5564](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5564.pdf) מיום 28.11.1993 עמ' 240

(א) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~4,000,000 שקלים חדשים~~ 4,400,000 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, היתה בתחילת שנת המס ~~130 שקלים חדשים~~ 150 שקלים חדשים או יותר, או שנקנו לראשונה במשך אותה שנת המס ועלות היחידה שלהם היא ~~130 שקלים חדשים~~ 150 שקלים חדשים או יותר;

(ב) לגבי פריטים שעלות היחידה כאמור אף פחותה מ-~~130 שקלים חדשים~~ 150 שקלים חדשים אלא שעלות הקניות של אותו פריט עלתה בשנה שקדמה לשנת המס שאליה מתייחסת מערכת החשבונות על 5% מסך כל הקניות באותה שנה; לענין זה, "פריט" - לרבות קבוצת פריטים מאותו סוג אשר בה מחיר היחידה היקרה ביותר אינו עולה ביותר מ-10% על מחיר הפריט הזול ביותר באותה קבוצה;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם לא מנוהל ספר תנועת המלאי;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות;

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

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,500,000 שקלים חדשים~~ 1,650,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~4,000,000 שקלים חדשים~~ 4,400,000 שקלים חדשים, או שמחזור עסקו פחות מ-~~1,500,000 שקלים חדשים~~ 1,650,000 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 נרשם המכר בסרט קופה רושמת 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 ~~270 שקלים חדשים~~ 300 שקלים חדשים; תלוש מכירה של קופה רושמת ייחשב לצורך פסקה (4) כחשבונית לגבי מכירות קמעוניות כאמור;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ג) סיטונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~1,500,000 שקלים חדשים~~ 1,650,000 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 נרשם המכר בסרט קופה רושמת כאמור בפסקה (5);

(5) סרט קופה רושמת לגבי מכירות בקמעונות במזומן שכל אחת מהן אינה עולה על ~~270 שקלים חדשים~~ 300 שקלים חדשים; תלוש מכירה של קופה רושמת ייחשב לצורך פסקה (4) כחשבונית לגבי מכירות קמעוניות כאמור;

(6) תיק תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.1.1995

**הוראות תשנ"ה-1994**

[ק"ת תשנ"ה מס' 5642](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5642.pdf) מיום 4.12.1994 עמ' 381

(א) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~4,400,000 שקלים חדשים~~ 5,000,000 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, היתה בתחילת שנת המס ~~150 שקלים חדשים~~ 170 שקלים חדשים או יותר, או שנקנו לראשונה במשך אותה שנת המס ועלות היחידה שלהם היא ~~150 שקלים חדשים~~ 170 שקלים חדשים או יותר;

(ב) לגבי פריטים שעלות היחידה כאמור אף פחותה מ-~~150 שקלים חדשים~~ 170 שקלים חדשים אלא שעלות הקניות של אותו פריט עלתה בשנה שקדמה לשנת המס שאליה מתייחסת מערכת החשבונות על 5% מסך כל הקניות באותה שנה; לענין זה, "פריט" - לרבות קבוצת פריטים מאותו סוג אשר בה מחיר היחידה היקרה ביותר אינו עולה ביותר מ-10% על מחיר הפריט הזול ביותר באותה קבוצה;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם לא מנוהל ספר תנועת המלאי;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות;

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

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,650,000 שקלים חדשים~~ 1,900,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~4,400,000 שקלים חדשים~~ 5,000,000 שקלים חדשים, או שמחזור עסקו פחות מ-~~1,650,000 שקלים חדשים~~ 1,900,000 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 נרשם המכר בסרט קופה רושמת 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 ~~300 שקלים חדשים~~ 350 שקלים חדשים; תלוש מכירה של קופה רושמת ייחשב לצורך פסקה (4) כחשבונית לגבי מכירות קמעוניות כאמור;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ג) סיטונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~1,650,000 שקלים חדשים~~ 1,900,000 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 נרשם המכר בסרט קופה רושמת כאמור בפסקה (5);

(5) סרט קופה רושמת לגבי מכירות בקמעונות במזומן שכל אחת מהן אינה עולה על ~~300 שקלים חדשים~~ 350 שקלים חדשים; תלוש מכירה של קופה רושמת ייחשב לצורך פסקה (4) כחשבונית לגבי מכירות קמעוניות כאמור;

(6) תיק תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.1.1996

**הוראות תשנ"ו-1995**

[ק"ת תשנ"ו מס' 5717](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5717.pdf) מיום 1.12.1995 עמ' 184

(א) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~5,000,000 שקלים חדשים~~ 5,500,000 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, היתה בתחילת שנת המס ~~170 שקלים חדשים~~ 190 שקלים חדשים או יותר, או שנקנו לראשונה במשך אותה שנת המס ועלות היחידה שלהם היא ~~170 שקלים חדשים~~ 190 שקלים חדשים או יותר;

(ב) לגבי פריטים שעלות היחידה כאמור אף פחותה מ-~~170 שקלים חדשים~~ 190 שקלים חדשים אלא שעלות הקניות של אותו פריט עלתה בשנה שקדמה לשנת המס שאליה מתייחסת מערכת החשבונות על 5% מסך כל הקניות באותה שנה; לענין זה, "פריט" - לרבות קבוצת פריטים מאותו סוג אשר בה מחיר היחידה היקרה ביותר אינו עולה ביותר מ-10% על מחיר הפריט הזול ביותר באותה קבוצה;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם לא מנוהל ספר תנועת המלאי;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות;

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

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,900,000 שקלים חדשים~~ 2,090,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~5,000,000 שקלים חדשים~~ 5,500,000 שקלים חדשים, או שמחזור עסקו פחות מ-~~1,900,000 שקלים חדשים~~ 2,090,000 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 נרשם המכר בסרט קופה רושמת 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 ~~350 שקלים חדשים~~ 380 שקלים חדשים; תלוש מכירה של קופה רושמת ייחשב לצורך פסקה (4) כחשבונית לגבי מכירות קמעוניות כאמור;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ג) סיטונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~1,900,000 שקלים חדשים~~ 2,090,000 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 נרשם המכר בסרט קופה רושמת כאמור בפסקה (5);

(5) סרט קופה רושמת לגבי מכירות בקמעונות במזומן שכל אחת מהן אינה עולה על ~~350 שקלים חדשים~~ 380 שקלים חדשים; תלוש מכירה של קופה רושמת ייחשב לצורך פסקה (4) כחשבונית לגבי מכירות קמעוניות כאמור;

(6) תיק תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.1.1997

**הוראות תשנ"ז-1996**

[ק"ת תשנ"ז מס' 5797](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5797.pdf) מיום 3.12.1996 עמ' 187

(א) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~5,500,000 שקלים חדשים~~ 6,200,000 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, היתה בתחילת שנת המס ~~190 שקלים חדשים~~ 210 שקלים חדשים או יותר, או שנקנו לראשונה במשך אותה שנת המס ועלות היחידה שלהם היא ~~190 שקלים חדשים~~ 210 שקלים חדשים או יותר;

(ב) לגבי פריטים שעלות היחידה כאמור אף פחותה מ-~~190 שקלים חדשים~~ 210 שקלים חדשים אלא שעלות הקניות של אותו פריט עלתה בשנה שקדמה לשנת המס שאליה מתייחסת מערכת החשבונות על 5% מסך כל הקניות באותה שנה; לענין זה, "פריט" - לרבות קבוצת פריטים מאותו סוג אשר בה מחיר היחידה היקרה ביותר אינו עולה ביותר מ-10% על מחיר הפריט הזול ביותר באותה קבוצה;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם לא מנוהל ספר תנועת המלאי;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות;

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

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~2,090,000 שקלים חדשים~~ 2,350,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~5,500,000 שקלים חדשים~~ 6,200,000 שקלים חדשים, או שמחזור עסקו פחות מ-~~2,090,000 שקלים חדשים~~ 2,350,000 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 נרשם המכר בסרט קופה רושמת 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 ~~380 שקלים חדשים~~ 430 שקלים חדשים; תלוש מכירה של קופה רושמת ייחשב לצורך פסקה (4) כחשבונית לגבי מכירות קמעוניות כאמור;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ג) סיטונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~2,090,000 שקלים חדשים~~ 2,350,000 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 נרשם המכר בסרט קופה רושמת כאמור בפסקה (5);

(5) סרט קופה רושמת לגבי מכירות בקמעונות במזומן שכל אחת מהן אינה עולה על ~~380 שקלים חדשים~~ 430 שקלים חדשים; תלוש מכירה של קופה רושמת ייחשב לצורך פסקה (4) כחשבונית לגבי מכירות קמעוניות כאמור;

(6) תיק תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.1.1998

**הוראות תשנ"ח-1997**

[ק"ת תשנ"ח מס' 5861](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5861.pdf) מיום 17.11.1997 עמ' 78

(א) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~6,200,000 שקלים חדשים~~ 6,800,000 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, היתה בתחילת שנת המס ~~210 שקלים חדשים~~ 230 שקלים חדשים או יותר, או שנקנו לראשונה במשך אותה שנת המס ועלות היחידה שלהם היא ~~210 שקלים חדשים~~ 230 שקלים חדשים או יותר;

(ב) לגבי פריטים שעלות היחידה כאמור אף פחותה מ-~~210 שקלים חדשים~~ 230 שקלים חדשים אלא שעלות הקניות של אותו פריט עלתה בשנה שקדמה לשנת המס שאליה מתייחסת מערכת החשבונות על 5% מסך כל הקניות באותה שנה; לענין זה, "פריט" - לרבות קבוצת פריטים מאותו סוג אשר בה מחיר היחידה היקרה ביותר אינו עולה ביותר מ-10% על מחיר הפריט הזול ביותר באותה קבוצה;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם לא מנוהל ספר תנועת המלאי;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות;

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

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~2,350,000 שקלים חדשים~~ 2,600,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~6,200,000 שקלים חדשים~~ 6,800,000 שקלים חדשים, או שמחזור עסקו פחות מ-~~2,350,000 שקלים חדשים~~ 2,600,000 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 נרשם המכר בסרט קופה רושמת 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 ~~430 שקלים חדשים~~ 480 שקלים חדשים; תלוש מכירה של קופה רושמת ייחשב לצורך פסקה (4) כחשבונית לגבי מכירות קמעוניות כאמור;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ג) סיטונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~2,350,000 שקלים חדשים~~ 2,600,000 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 נרשם המכר בסרט קופה רושמת כאמור בפסקה (5);

(5) סרט קופה רושמת לגבי מכירות בקמעונות במזומן שכל אחת מהן אינה עולה על ~~430 שקלים חדשים~~ 480 שקלים חדשים; תלוש מכירה של קופה רושמת ייחשב לצורך פסקה (4) כחשבונית לגבי מכירות קמעוניות כאמור;

(6) תיק תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.1.1999

**הוראות תשנ"ט-1998**

[ק"ת תשנ"ט מס' 5940](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5940.pdf) מיום 8.12.1998 עמ' 229

(א) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~6,800,000 שקלים חדשים~~ 7,200,000 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, היתה בתחילת שנת המס ~~230 שקלים חדשים~~ 245 שקלים חדשים או יותר, או שנקנו לראשונה במשך אותה שנת המס ועלות היחידה שלהם היא ~~230 שקלים חדשים~~ 245 שקלים חדשים או יותר;

(ב) לגבי פריטים שעלות היחידה כאמור אף פחותה מ-~~230 שקלים חדשים~~ 245 שקלים חדשים אלא שעלות הקניות של אותו פריט עלתה בשנה שקדמה לשנת המס שאליה מתייחסת מערכת החשבונות על 5% מסך כל הקניות באותה שנה; לענין זה, "פריט" - לרבות קבוצת פריטים מאותו סוג אשר בה מחיר היחידה היקרה ביותר אינו עולה ביותר מ-10% על מחיר הפריט הזול ביותר באותה קבוצה;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם לא מנוהל ספר תנועת המלאי;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות;

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

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~2,600,000 שקלים חדשים~~ 2,750,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~6,800,000 שקלים חדשים~~ 7,200,000 שקלים חדשים, או שמחזור עסקו פחות מ-~~2,600,000 שקלים חדשים~~ 2,750,000 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 נרשם המכר בסרט קופה רושמת 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 ~~480 שקלים חדשים~~ 510 שקלים חדשים; תלוש מכירה של קופה רושמת ייחשב לצורך פסקה (4) כחשבונית לגבי מכירות קמעוניות כאמור;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ג) סיטונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~2,600,000 שקלים חדשים~~ 2,750,000 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 נרשם המכר בסרט קופה רושמת כאמור בפסקה (5);

(5) סרט קופה רושמת לגבי מכירות בקמעונות במזומן שכל אחת מהן אינה עולה על ~~480 שקלים חדשים~~ 510 שקלים חדשים; תלוש מכירה של קופה רושמת ייחשב לצורך פסקה (4) כחשבונית לגבי מכירות קמעוניות כאמור;

(6) תיק תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 30.12.1999

**הוראות תש"ס-1999**

[ק"ת תש"ס מס' 6012](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6012.pdf) מיום 30.12.1999 עמ' 208

(ב) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על 2,750,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על 7,200,000 שקלים חדשים, או שמחזור עסקו פחות מ-2,750,000 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 ~~נרשם המכר בסרט קופה רושמת כאמור בפסקה (6)~~ תלוש המכירה של הקופה הרושמת נחשב כחשבונית 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 510 שקלים חדשים; תלוש מכירה של קופה רושמת ייחשב לצורך פסקה (4) כחשבונית לגבי מכירות קמעוניות כאמור למעט תלוש של מוצרים ממתכות יקרות או תכשיטים משובצים אבנים יקרות כאמור בסעיף 5;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ג) סיטונאי שמחזור עסקו אינו עולה על 2,750,000 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 ~~נרשם המכר בסרט קופה רושמת כאמור בפסקה (6)~~ תלוש המכירה של הקופה הרושמת נחשב כחשבונית כאמור בפסקה (5);

(5) סרט קופה רושמת לגבי מכירות בקמעונות במזומן שכל אחת מהן אינה עולה על 510 שקלים חדשים; תלוש מכירה של קופה רושמת ייחשב לצורך פסקה (4) כחשבונית לגבי מכירות קמעוניות כאמור, למעט תלוש של מוצרים ממתכות יקרות או תכשיטים משובצים אבנים יקרות כאמור בסעיף 5;

(6) תיק תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.1.2003

**הוראות (מס' 2) תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6222](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6222.pdf) מיום 21.1.2003 עמ' 456

(א) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~7,200,000 שקלים חדשים~~ 8,000,000 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, היתה בתחילת שנת המס ~~245 שקלים חדשים~~ 275 שקלים חדשים או יותר, או שנקנו לראשונה במשך אותה שנת המס ועלות היחידה שלהם היא ~~245 שקלים חדשים~~ 275 שקלים חדשים או יותר;

(ב) לגבי פריטים שעלות היחידה כאמור אף פחותה מ-~~245 שקלים חדשים~~ 275 שקלים חדשים אלא שעלות הקניות של אותו פריט עלתה בשנה שקדמה לשנת המס שאליה מתייחסת מערכת החשבונות על 5% מסך כל הקניות באותה שנה; לענין זה, "פריט" - לרבות קבוצת פריטים מאותו סוג אשר בה מחיר היחידה היקרה ביותר אינו עולה ביותר מ-10% על מחיר הפריט הזול ביותר באותה קבוצה;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם לא מנוהל ספר תנועת המלאי;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות;

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

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~2,750,000 שקלים חדשים~~ 3,000,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~7,200,000 שקלים חדשים~~ 8,000,000 שקלים חדשים, או שמחזור עסקו פחות מ-~~2,750,000 שקלים חדשים~~ 3,000,000 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 כחשבונית 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 ~~510 שקלים חדשים~~ 570 שקלים חדשים; תלוש מכירה של קופה רושמת ייחשב לצורך פסקה (4) כחשבונית לגבי מכירות קמעוניות כאמור למעט תלוש של מוצרים ממתכות יקרות או תכשיטים משובצים אבנים יקרות כאמור בסעיף 5;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ג) סיטונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~2,750,000 שקלים חדשים~~ 3,000,000 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 ~~510 שקלים חדשים~~ 570 שקלים חדשים; תלוש מכירה של קופה רושמת ייחשב לצורך פסקה (4) כחשבונית לגבי מכירות קמעוניות כאמור, למעט תלוש של מוצרים ממתכות יקרות או תכשיטים משובצים אבנים יקרות כאמור בסעיף 5;

(6) תיק תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.1.2010

**הוראות תש"ע-2009**

[ק"ת תש"ע מס' 6838](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6838.pdf) מיום 21.12.2009 עמ' 281

(א) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~8,000,000~~ 9,200,000 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, היתה בתחילת שנת המס ~~275~~ 310 שקלים חדשים או יותר, או שנקנו לראשונה במשך אותה שנת המס ועלות היחידה שלהם היא ~~275~~ 310 שקלים חדשים או יותר;

(ב) לגבי פריטים שעלות היחידה כאמור אף פחותה מ-~~275~~ 310 שקלים חדשים אלא שעלות הקניות של אותו פריט עלתה בשנה שקדמה לשנת המס שאליה מתייחסת מערכת החשבונות על 5% מסך כל הקניות באותה שנה; לענין זה, "פריט" - לרבות קבוצת פריטים מאותו סוג אשר בה מחיר היחידה היקרה ביותר אינו עולה ביותר מ-10% על מחיר הפריט הזול ביותר באותה קבוצה;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם לא מנוהל ספר תנועת המלאי;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות;

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

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~3,000,000~~ 3,450,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~8,000,000~~ 9,200,000 שקלים חדשים, או שמחזור עסקו פחות מ-~~3,000,000~~ 3,450,000 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 כחשבונית 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 ~~570~~ 650 שקלים חדשים; תלוש מכירה של קופה רושמת ייחשב לצורך פסקה (4) כחשבונית לגבי מכירות קמעוניות כאמור למעט תלוש של מוצרים ממתכות יקרות או תכשיטים משובצים אבנים יקרות כאמור בסעיף 5;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ג) סיטונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~3,000,000~~ 3,450,000 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 ~~570~~ 650 שקלים חדשים; תלוש מכירה של קופה רושמת ייחשב לצורך פסקה (4) כחשבונית לגבי מכירות קמעוניות כאמור, למעט תלוש של מוצרים ממתכות יקרות או תכשיטים משובצים אבנים יקרות כאמור בסעיף 5;

(6) תיק תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.1.2015

**הוראות תשע"ה-2014**

[ק"ת תשע"ה מס' 7457](http://www.nevo.co.il/law_word/law06/tak-7457.pdf) מיום 11.12.2014 עמ' 410

(א) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~9,200,000~~ 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, היתה בתחילת שנת המס ~~310~~ 350 שקלים חדשים או יותר, או שנקנו לראשונה במשך אותה שנת המס ועלות היחידה שלהם היא ~~310~~ 350 שקלים חדשים או יותר;

(ב) לגבי פריטים שעלות היחידה כאמור אף פחותה מ-~~310~~ 350 שקלים חדשים אלא שעלות הקניות של אותו פריט עלתה בשנה שקדמה לשנת המס שאליה מתייחסת מערכת החשבונות על 5% מסך כל הקניות באותה שנה; לענין זה, "פריט" - לרבות קבוצת פריטים מאותו סוג אשר בה מחיר היחידה היקרה ביותר אינו עולה ביותר מ-10% על מחיר הפריט הזול ביותר באותה קבוצה;

(3) ספר כניסת טובין של פריטים שלגביהם לא מנוהל ספר תנועת המלאי;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות;

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

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) סיטונאי שמחזור עסקו עולה על ~~3,450,000~~ 3,800,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~9,200,000~~ 10,100,000 שקלים חדשים, או שמחזור עסקו פחות מ-~~3,450,000~~ 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 כחשבונית 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 ~~650~~ 710 שקלים חדשים; תלוש מכירה של קופה רושמת ייחשב לצורך פסקה (4) כחשבונית לגבי מכירות קמעוניות כאמור למעט תלוש של מוצרים ממתכות יקרות או תכשיטים משובצים אבנים יקרות כאמור בסעיף 5;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ג) סיטונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~3,450,000~~ 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 ~~650~~ 710 שקלים חדשים; תלוש מכירה של קופה רושמת ייחשב לצורך פסקה (4) כחשבונית לגבי מכירות קמעוניות כאמור, למעט תלוש של מוצרים ממתכות יקרות או תכשיטים משובצים אבנים יקרות כאמור בסעיף 5;

(6) תיק תעוד חוץ;

(7) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

3. (א) על אף האמור בסעיפים 5(א)(4) ו-9(א)(4) 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.

ציון פרטים

הוראות תשל"ט-1978

הוראות תש"ם-1980

הוראות (מס' 2)

תשמ"ו-1986

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

הוראות תשע"ה-2014

מיום 31.12.1978

**הוראות תשל"ט-1978**

[ק"ת תשל"ט מס' 3928](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3928.pdf) מיום 31.12.1978 עמ' 426

**הוספת סעיף 3**

מיום 1.1.1980

**הוראות תש"ם-1980**

[ק"ת תש"ם מס' 4073](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4073.pdf) מיום 1.1.1980 עמ' 698

**ת"ט תש"ם-1980**

[ק"ת תש"ם מס' 4088](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4088.pdf) מיום 7.2.1980 עמ' 979

3. (א) על אף האמור בסעיפים 5(א)(4) ו-9(3) 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 ~~2,000 לירות~~ 5,000 לירות.

מיום 31.3.1981

**הוראות תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4218.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 783

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על ~~5,000 לירות~~ 1,500 שקלים.

מיום 30.4.1982

**הוראות תשמ"ב-1982**

[ק"ת תשמ"ב מס' 4341](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4341.pdf) מיום 30.4.1982 עמ' 924

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על ~~1,500 שקלים~~ 3,000 שקלים.

מיום 1.4.1983

**הוראות תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4478](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4478.pdf) מיום 1.4.1983 עמ' 1071

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על ~~3,000 שקלים~~ 6,000 שקלים.

מיום 1.4.1984

**הוראות תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4613](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4613.pdf) מיום 1.4.1984 עמ' 1222

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על ~~6,000 שקלים~~  16,000 שקלים.

מיום 1.4.1985

**הוראות תשמ"ה-1985**

[ק"ת תשמ"ה מס' 4802](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4802.pdf) מיום 16.5.1985 עמ' 1261

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על ~~16,000 שקלים~~  100,000 שקלים.

מיום 1.4.1986

**הוראות (מס' 2) תשמ"ו-1986**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4930](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4930.pdf) מיום 1.5.1986 עמ' 851

3. (א) על אף האמור בסעיפים 5(א)(4) ~~ו-9(3)~~ ו-9(א)(4) 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 ~~100,000 שקלים~~  300 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1987

**הוראות תשמ"ז-1986**

[ק"ת תשמ"ז מס' 4992](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4992.pdf) מיום 30.12.1986 עמ' 256

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על ~~300 שקלים חדשים~~ 500 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1988

**הוראות (מס' 2) תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5055](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5055.pdf) מיום 23.9.1987 עמ' 1360

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על ~~500 שקלים חדשים~~ 600 שקלים חדשים.

מיום 30.9.1988

**הוראות תשמ"ט-1988**

[ק"ת תשמ"ט מס' 5139](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5139.pdf) מיום 30.9.1988 עמ' 76

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על ~~600 שקלים חדשים~~ 700 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1990

**הוראות תש"ן-1989**

[ק"ת תש"ן מס' 5233](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5233.pdf) מיום 14.12.1989 עמ' 140

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על ~~700 שקלים חדשים~~ 850 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1991

**הוראות (מס' 2) תשנ"א-1991**

[ק"ת תשנ"א מס' 5335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5335.pdf) מיום 20.2.1991 עמ' 619

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על ~~850 שקלים חדשים~~ 1,000 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1992

**הוראות (מס' 2) תשנ"ב-1991**

[ק"ת תשנ"ב מס' 5404](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5404.pdf) מיום 16.12.1991 עמ' 522

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על ~~1,000 שקלים חדשים~~ 1,200 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1993

**הוראות תשנ"ג-1992**

[ק"ת תשנ"ג מס' 5486](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5486.pdf) מיום 15.12.1992 עמ' 183

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על ~~1,200 שקלים חדשים~~ 1,300 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1994

**הוראות תשנ"ד-1993**

[ק"ת תשנ"ד מס' 5564](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5564.pdf) מיום 28.11.1993 עמ' 240

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על ~~1,300 שקלים חדשים~~ 1,450 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1995

**הוראות תשנ"ה-1994**

[ק"ת תשנ"ה מס' 5642](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5642.pdf) מיום 4.12.1994 עמ' 381

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על ~~1,450 שקלים חדשים~~ 1,650 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1996

**הוראות תשנ"ו-1995**

[ק"ת תשנ"ו מס' 5717](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5717.pdf) מיום 1.12.1995 עמ' 184

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על ~~1,650 שקלים חדשים~~ 1,800 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1997

**הוראות תשנ"ז-1996**

[ק"ת תשנ"ז מס' 5797](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5797.pdf) מיום 3.12.1996 עמ' 188

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על ~~1,800 שקלים חדשים~~ 2,000 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1998

**הוראות תשנ"ח-1997**

[ק"ת תשנ"ח מס' 5861](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5861.pdf) מיום 17.11.1997 עמ' 78

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על ~~2,000 שקלים חדשים~~ 2,200 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1999

**הוראות תשנ"ט-1998**

[ק"ת תשנ"ט מס' 5940](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5940.pdf) מיום 8.12.1998 עמ' 229

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על ~~2,200 שקלים חדשים~~ 2,350 שקלים חדשים.

מיום 1.1.2003

**הוראות (מס' 2) תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6222](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6222.pdf) מיום 21.1.2003 עמ' 456

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על ~~2,350 שקלים חדשים~~ 2,650 שקלים חדשים.

מיום 1.1.2010

**הוראות תש"ע-2009**

[ק"ת תש"ע מס' 6838](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6838.pdf) מיום 21.12.2009 עמ' 281

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על ~~2,650~~ 3,050 שקלים חדשים.

מיום 1.1.2015

**הוראות תשע"ה-2014**

[ק"ת תשע"ה מס' 7457](http://www.nevo.co.il/law_word/law06/tak-7457.pdf) מיום 11.12.2014 עמ' 410

(ב) הוראת סעיף קטן (א) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על ~~3,050~~ 3,400 שקלים חדשים.

4. סיטונאי השולח טובין מעסקו ימסור לידי המוביל עותק מתעודת המשלוח או מהחשבונית שאינו מסמך ממוחשב ויציין בו את שעת יציאת הטובין.

משלוח טובין

הוראות (מס' 3)

תשמ"ג-1983

הוראות (מס' 3) תשס"ג-2003

מיום 15.5.1983

**הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4494](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4494.pdf) מיום 15.5.1983 עמ' 1330

**הוספת סעיף 4**

מיום 26.6.2003

**הוראות (מס' 3) תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6245](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6245.pdf) מיום 26.6.2003 עמ' 797

4. סיטונאי השולח טובין מעסקו ימסור לידי המוביל עותק מתעודת המשלוח או מהחשבונית שאינו מסמך ממוחשב ויציין בו את שעת יציאת הטובין.

5. סיטונאי המוכר מוצרים ממתכות יקרות וכן תכשיטים משובצים אבנים יקרות ירשום בחשבונית:

מכירות תכשיטים

הוראות תשמ"ד-1984

(1) משקל וסוג המתכת היקרה ותכולת המתכת הטהורה;

(2) משקל וסוג האבנים היקרות;

הוראות תש"ס-1999

לענין זה, "מתכת יקרה" - לרבות זהב, כסף ופלטינה;

"אבנים יקרות" - לרבות יהלום, אודם, ברקת וספיר.

מיום 1.4.1984

**הוראות תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4613](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4613.pdf) מיום 1.4.1984 עמ' 1222

**הוספת סעיף 5**

מיום 30.12.1999

**הוראות תש"ס-1999**

[ק"ת תש"ס מס' 6012](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6012.pdf) מיום 30.12.1999 עמ' 208

5. סיטונאי המוכר מוצרים ממתכות יקרות וכן תכשיטים משובצים אבנים יקרות ירשום בחשבונית:

(1) משקל וסוג המתכת היקרה ותכולת המתכת הטהורה;

(2) משקל וסוג האבנים היקרות;

לענין זה, "מתכת יקרה" - לרבות זהב, כסף ופלטינה;

"אבנים יקרות" - לרבות יהלום, אודם, ברקת וספיר.

6. לצורך קביעת מחזור עסקו של סיטונאי שעיקר עסקו מכירת סיגריות ומוצרי טבק יוכפל סכום המכירות של סיגריות ומוצרי טבק ב-0.6.

סיטונאי סיגריות

הוראות תשנ"א-1990

מיום 27.9.1990

**הוראות תשנ"א-1990**

[ק"ת תשנ"א מס' 5297](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5297.pdf) מיום 27.9.1990 עמ' 17

**הוספת סעיף 6**

תוספת ג'

ניהול פנקסי חשבונות על-ידי קמעונאים

1. בתוספת זו –

הגדרות

"קמעונאי" - נישום שעסקו או חלק מעסקו מכירת טובין מתוצרת זולתו לצרכן, או גם למי שאינו צרכן אם היקף המכירות למי שאינו צרכן הוא בלתי ניכר או באורח מקרי בלבד, לרבות סוכן המוכר לצרכן בשמו הוא.

"עוסק יחיד" –

הוראות (מס' 3)

תשמ"ג-1983

(א) קמעונאי שבעסקו מועסקים הוא לבדו או הוא עם בן משפחה אחד ונתקיימו בו כל אלה:

(1) עיקר הכנסתו נובע ממכירת דברי מכולת, ירקות, פירות, סיגריות או משקאות קלים;

(2) מחזור עסקו אינו עולה על הסכום שנקבע בסעיף 2(ד) לתוספת זו;

(ב) נישום שהורשה על ידי המנהל בהתאם לסעיף 130(א)(2) לפקודה לנהל את פנקסיו לפי סעיף 2(ה) לתוספת זו;

הוראות תש"ס-1999

הוראות תשס"ו-2006

(ג) נישום שהורשה על ידי המנהל בהתאם לסעיף 130(א)(2) לפקודה לנהל את פנקסיו לפי סעיף 2(ז) לתוספת זו.

הוראות תש"ס-1999

הוראות תשס"ו-2006

מיום 31.3.1981

**הוראות תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4218.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 783

**הוספת הגדרת "עוסק יחיד"**

מיום 15.5.1983

**הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4494](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4494.pdf) מיום 15.5.1983 עמ' 1330

**החלפת הגדרת "עוסק יחיד"**

הנוסח הקודם:

~~"עוסק יחיד" –~~

~~(א) קמעונאי שבעסקו מועסקים הוא לבדו או הוא עם בן משפחה אחד ושמחזור עסקו אינו עולה על 150,000 שקלים.~~

~~(ב) קמעונאי שבעסקו מועסקים הוא לבדו או הוא עם עוזר אחד ושמחזור עסקו אינו עולה על 200,000 שקלים ובלבד שנתקיים בו אחד מאלה:~~

~~(1) מקום עסקו אינו קבוע והוא נע עם מלאי סחורתו ברכב שאינו רכב מנועי;~~

~~(2) מוכר את סחורתו בדוכן או במקום פתוח;~~

~~(3) מוכר את סחורתו במבנה קטן ששטחו אינו מאפשר העמדת קופה רושמת, או אם עיקר הכנסתו נובעת ממכירת דברי מכולת, ירקות או פירות – גם במבנה אחר.~~

~~לענין זה, "רכב מנועי" – רכב המונע בכוח מיכני בכל צורה שהיא למעט אופנוע עם רכב צדדי או עם גרור או בלעדיהם, תלת אופנוע וכן אופניים או תלת אופניים עם מנוע עזר.~~

~~(ג) קמעונאי שעסקו מכירת ירקות או פירות בדוכן או במקום פתוח.~~

מיום 19.8.1986

**הוראות (מס' 3) תשמ"ו-1986**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4958](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4958.pdf) מיום 19.8.1986 עמ' 1226

"עוסק יחיד" –

(א) קמעונאי שבעסקו מועסקים הוא לבדו או הוא עם בן משפחה אחד ונתקיימו בו כל אלה:

(1) עיקר הכנסתו נובע ממכירת דברי מכולת, ירקות, פירות, סיגריות או משקאות קלים;

(2) מחזור עסקו אינו עולה על הסכום שנקבע בסעיף 2(ד) לתוספת זו;

(ב) קמעונאי שעסקו מכירת ירקות או פירות, עופות טריים, בדוכן או במקום פתוח;

(ג) נישום שהורשה על ידי הנציב בהתאם לסעיף 130(א)(2) לפקודה לנהל את פנקסיו לפי סעיפים 2(ה) או 2(ז) לתוספת זו.

מיום 30.12.1999

**הוראות תש"ס-1999**

[ק"ת תש"ס מס' 6012](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6012.pdf) מיום 30.12.1999 עמ' 208

**החלפת פסקאות (ב), (ג) להגדרת "עוסק יחיד"**

הנוסח הקודם:

~~(ב) קמעונאי שעסקו מכירת ירקות או פירות, עופות טריים, בדוכן או במקום פתוח;~~

~~(ג) נישום שהורשה על ידי הנציב בהתאם לסעיף 130(א)(2) לפקודה לנהל את פנקסיו לפי סעיפים 2(ה) או 2(ז) לתוספת זו.~~

מיום 2.11.2006

**הוראות תשס"ו-2006**

[ק"ת תשס"ו מס' 6504](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6504.pdf) מיום 2.8.2006 עמ' 1033

(ב) נישום שהורשה על ידי ~~הנציב~~ המנהל בהתאם לסעיף 130(א)(2) לפקודה לנהל את פנקסיו לפי סעיף 2(ה) לתוספת זו;

(ג) נישום שהורשה על ידי ~~הנציב~~ המנהל בהתאם לסעיף 130(א)(2) לפקודה לנהל את פנקסיו לפי סעיף 2(ז) לתוספת זו.

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 –

חובת ניהול מערכת חשבונות

הוראות תשע"ה-2014

(1) ספר קופה;

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

הוראות תשע"ה-2014

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

(4) סרט קופה רושמת;

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

הוראות תש"ם-1980

הוראות תשמ"ט-1988

הוראות תש"ס-1999

הוראות תשע"ה-2014

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(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 –

הוראות תשע"ה-2014

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

הוראות תשמ"ו-1985

(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.

הוראות תש"ם-1980

הוראות תשמ"ט-1988

הוראות תש"ס-1999

הוראות תשע"ה-2014

(5) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל מכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל קניות בהקפה;

(6) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

הוראות תשל"ח-1978

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

הוראות תשל"ח-1978

(8) תיק תעוד חוץ.

הוראות תשמ"ו-1985

(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:

הוראות תשמ"א-1981

הוראות תשע"ה-2014

(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;

הוראות תשמ"ו-1985

הוראות תשמ"ט-1988

הוראות תש"ס-1999

הוראות תשע"ה-2014

(4) תיק תעוד חוץ;

הוראות תשמ"ו-1985

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

הוראות תשמ"ו-1985

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

הוראות תשמ"ו-1985

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על 350,000 שקלים חדשים ובעסקו לא יותר מאשר 2 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

הוראות תשמ"א-1981

הוראות תשע"ה-2014

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת או ספר פדיון יומי;

(3) תיק תעוד חוץ.

(ה) קמעונאי שמתקיימים בו תנאים (א) או (ב) שבהגדרת עוסק יחיד, רשאי במקום מערכת החשבונות המפורטת בסעיף 2(ד) לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

הוראות תשמ"א-1981

הוראות (מס' 3)

תשמ"ג-1983

הוראות תש"ס-1999

(1) ספר תקבולים ותשלומים שבצד התקבולים שבו יירשם בסוף היום כל הפדיון היומי על פי ספירת המזומנים בקופה;

(2) תיק תעוד חוץ.

(ו) עוסק יחיד שבחר לנהל מערכת חשבונות לפי סעיף קטן (ה) חייב לנהוג על פי האמור להלן:

הוראות תשמ"א-1981

(1) יצבור בקופה את כל כספי הפדיון היומי עד לספירתם ורישומם בספר תקבולים ותשלומים כמפורט בסעיף קטן (ה);

(2) יפקיד את כל כספי הפדיון היומי כאמור לפחות אחת ליומיים בחשבונו בבנק.

(ז) קמעונאי שמתקיים בו תנאי (ג) שבהגדרת עוסק יחיד, רשאי לנהל במקום מערכת החשבונות המפורטת בסעיפים קטנים (א) עד (ד) לסעיף זה, מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

הוראות תשמ"א-1981

הוראות (מס' 3)

תשמ"ג-1983

הוראות תש"ס-1999

(1) ספר תקבולים ותשלומים שבצד התקבולים שבו יירשם בסוף היום כל הפדיון היומי על פי ספירת המזומנים בקופה;

(2) ספר קניות כמפורט בסעיף קטן (ח);

(3) תיק תעוד חוץ.

(ח) ספר קניות יהיה ספר כרוך ויירשמו בו לגבי כל יום בנפרד:

הוראות תשמ"א-1981

(1) כמות הטובין שנקנו באותו יום לפי סוגיהם, שם העסק ויחידת המדידה;

הוראות תש"ס-1999

(2) יתרת הטובין בסוף היום, לפי סוגיהם.

הוראות תש"ס-1999

(ט) הרישום בספר קניות ייעשה סמוך לכניסת הטובין לעסק.

הוראות תשמ"א-1981

הוראות (מס' 3)

תשמ"ו-1986

הוראות תש"ס-1999

מיום 22.5.1975

**הוראות (מס' 2) תשל"ה-1975**

[ק"ת תשל"ה מס' 3341](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3341.pdf) מיום 22.5.1974 עמ' 1801

2. (א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~750,000~~ 1,250,000 לירות, 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 500 לירות או יותר;

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

(4) רשימת פדיון יומי או סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות לגבי מכר בסכום של ~~200~~ 300 לירות או יותר;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~400,000~~ 650,000 לירות ואינו עולה על ~~750,000~~ 1,250,000 לירות או שמחזור עסקו פחות מ-~~400,000~~ 650,000 לירות אך בעסקו 5 או 6 מועסקים, וכן קמעונאי שהוא בעל חנות תכשיטים, בעל חנות תמרוקים או בעל בית-מרקחת או אופטיקאי שמחזור עסקו עולה על ~~150,000~~ 250,000 לירות ואינו עולה על ~~750,000~~ 1,250,000 לירות ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) רשימת פדיון יומי או סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות לגבי מכר של ~~200~~ 300 לירות או יותר;

(5) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל מכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל קניות בהקפה;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

מיום 1.7.1976

פסקאות 2(א)(4), 2(ב)(3) מיום 1.10.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 2000

2. (א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,250,000 לירות~~ 1,500,000 לירות, 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 ~~500 לירות~~ 1,000 לירות או יותר;

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

(4) ~~רשימת פדיון יומי או~~ סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות לגבי מכר בסכום של ~~300 לירות~~ 400 לירות או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על 6,000 לירות, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2).

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~650,000 לירות~~ 800,000 לירות ואינו עולה על ~~1,250,000 לירות~~ 1,500,000 לירות או שמחזור עסקו פחות מ-~~650,000 לירות~~ 800,000 לירות אך בעסקו 5 או 6 מועסקים, וכן קמעונאי שהוא בעל חנות תכשיטים, בעל חנות תמרוקים או בעל בית-מרקחת או אופטיקאי שמחזור עסקו עולה על ~~200,000 לירות~~ 350,000 לירות ואינו עולה על ~~1,250,000 לירות~~ 1,500,000 לירות לירות ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) ~~רשימת פדיון יומי או~~ סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות לגבי מכר של ~~300 לירות~~ 400 לירות או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על 6,000 לירות;

(5) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל מכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל קניות בהקפה;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

מיום 2.4.1978

**הוראות תשל"ח-1978**

[ק"ת תשל"ח מס' 3833](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3883.pdf) מיום 2.4.1978 עמ' 1028

2. (א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,500,000 לירות~~ 2,500,000 לירות, 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 ~~1,000 לירות~~ 2,000 לירות או יותר;

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

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות לגבי מכר בסכום של ~~400 לירות~~ 650 לירות או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על 6,000 לירות, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2).

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~800,000 לירות~~ 1,500,000 לירות ואינו עולה על ~~1,500,000 לירות~~ 2,500,000 לירות או שמחזור עסקו פחות מ-~~800,000 לירות~~ 1,500,000 לירות אך בעסקו 5 או 6 מועסקים, וכן קמעונאי שהוא בעל חנות תכשיטים, בעל חנות תמרוקים או בעל בית-מרקחת או אופטיקאי שמחזור עסקו עולה על ~~350,000 לירות~~ 600,000 לירות ואינו עולה על ~~1,500,000 לירות~~ 2,500,000 לירות ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות לגבי מכר של ~~400 לירות~~ 650 לירות או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על 6,000 לירות;

(5) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל מכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל קניות בהקפה;

(6) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

~~(6)~~ (7) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

מיום 31.12.1978

**הוראות תשל"ט-1978**

[ק"ת תשל"ט מס' 3928](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3928.pdf) מיום 31.12.1978 עמ' 428

2. (א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~2,500,000 לירות~~ 4,000,000 לירות, 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 ~~2,000 לירות~~ 4,000 לירות או יותר;

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

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות לגבי מכר בסכום של ~~650 לירות~~ 1,000 לירות או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על 6,000 לירות, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2).

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,500,000 לירות~~ 2,000,000 לירות ואינו עולה על ~~2,500,000 לירות~~ 4,000,000 לירות או שמחזור עסקו פחות מ-~~1,500,000 לירות~~ 2,000,000 לירות אך בעסקו 5 או 6 מועסקים, וכן קמעונאי שהוא בעל חנות תכשיטים, בעל חנות תמרוקים או בעל בית-מרקחת או אופטיקאי שמחזור עסקו עולה על ~~600,000 לירות~~ 1,000,000 לירות ואינו עולה על ~~2,500,000 לירות~~ 4,000,000 לירות ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות לגבי מכר של ~~650 לירות~~ 1,000 לירות או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על 6,000 לירות;

(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;

מיום 1.1.1980

**הוראות תש"ם-1980**

[ק"ת תש"ם מס' 4073](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4073.pdf) מיום 1.1.1980 עמ' 698

2. (א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על 4,000,000 לירות, 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 4,000 לירות או יותר;

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

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות ~~לגבי מכר בסכום של 1,000 לירות או יותר~~; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~6,000 לירות~~ 10,000 לירות, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2).

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על 2,000,000 לירות ואינו עולה על 4,000,000 לירות או שמחזור עסקו פחות מ-2,000,000 לירות אך בעסקו 5 או 6 מועסקים, וכן קמעונאי שהוא בעל חנות תכשיטים, בעל חנות תמרוקים או בעל בית-מרקחת או אופטיקאי שמחזור עסקו עולה על 1,000,000 לירות ואינו עולה על 4,000,000 לירות ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות ~~לגבי מכר של 1,000 לירות או יותר~~; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~6,000 לירות~~ 10,000 לירות;

(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;

מיום 1.4.1980

**הוראות (מס' 2) תש"ם-1980**

[ק"ת תש"ם מס' 4088](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4088.pdf) מיום 7.2.1980 עמ' 976

2. (א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~4,000,000 לירות~~ 7,000,000 לירות, 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 ~~4,000 לירות~~ 10,000 לירות או יותר;

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

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על 10,000 לירות, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2).

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~2,000,000 לירות~~ 4,000,000 לירות ואינו עולה על ~~4,000,000 לירות~~ 7,000,000 לירות או שמחזור עסקו פחות מ-~~2,000,000 לירות~~ 4,000,000 לירות אך בעסקו 5 או 6 מועסקים, וכן קמעונאי שהוא בעל חנות תכשיטים, בעל חנות תמרוקים או בעל בית-מרקחת או אופטיקאי שמחזור עסקו ~~עולה על 1,000,000 לירות ו~~אינו עולה על ~~4,000,000 לירות~~ 7,000,000 לירות ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על 10,000 לירות;

(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;

מיום 1.4.1981

**הוראות תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4218.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 783

2. (א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~7,000,000 לירות~~ 1,700,000 שקלים, 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 ~~10,000 לירות~~ 2,500 שקלים או יותר;

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

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~10,000 לירות~~ 2,000 שקלים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2).

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~4,000,000 לירות~~ 1,000,000 שקלים ואינו עולה על ~~7,000,000 לירות~~ 1,700,000 שקלים או שמחזור עסקו פחות מ-~~4,000,000 לירות~~ 1,000,000 שקלים אך בעסקו 5 או 6 מועסקים, וכן קמעונאי שהוא בעל חנות תכשיטים, בעל חנות תמרוקים או בעל בית-מרקחת או אופטיקאי שמחזור עסקו ~~עולה על 1,000,000 לירות ו~~אינו עולה על ~~7,000,000 לירות~~ 1,700,000 שקלים ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~10,000 לירות~~ 2,000 שקלים;

(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;

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על 200,000 שקלים ואינו עולה על 1,000,000 שקלים או שמחזור עסקו אינו עולה על 200,000 שקלים אך בעסקו 3 או 4 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת;

(3) תיק תעוד חוץ;

(4) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(5) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על 200,000 שקלים 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 תעוד חוץ.

(ה) קמעונאי שמתקיימים בו תנאים (א) או (ב) שבהגדרת עוסק יחיד, רשאי במקום מערכת החשבונות המפורטת בסעיף 2(ד) לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים שבצד התקבולים שבו יירשם בסוף היום כל הפדיון היומי על פי ספירת המזומנים בקופה;

(2) תיק תעוד חוץ.

(ו) עוסק יחיד שבחר לנהל מערכת חשבונות לפי סעיף קטן (ה) חייב לנהוג על פי האמור להלן:

(1) יצבור בקופה את כל כספי הפדיון היומי עד לספירתם ורישומם בספר תקבולים ותשלומים כמפורט בסעיף קטן (ה);

(2) יפקיד את כל כספי הפדיון היומי כאמור לפחות אחת ליומיים בחשבונו בבנק.

(ז) קמעונאי שמתקיים בו תנאי (ג) שבהגדרת עוסק יחיד, רשאי לנהל במקום מערכת החשבונות המפורטת בסעיפים קטנים (א) עד (ד) לסעיף זה, מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים שבצד התקבולים שבו יירשם בסוף היום כל הפדיון היומי על פי ספירת המזומנים בקופה;

(2) ספר קניות כמפורט בסעיף קטן (ח);

(3) תיק תעוד חוץ.

(ח) ספר קניות יהיה ספר כרוך ויירשמו בו לגבי כל יום בנפרד:

(1) כמות הירקות והפירות שנקנו באותו יום בציון סוג הירקות והפירות, שם העסק ויחידת המדידה;

(2) יתרת הירקות והפירות בסוף היום.

(ט) הרישום בספר קניות ייעשה סמוך לכניסת הירקות והפירות לעסק.

מיום 30.4.1982

**הוראות תשמ"ב-1982**

[ק"ת תשמ"ב מס' 4341](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4341.pdf) מיום 30.4.1982 עמ' 925

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,700,000 שקלים~~ 4,000,000 שקלים, 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 ~~2,500 שקלים~~ 5,000 שקלים או יותר;

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

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~2,500 שקלים~~ 5,000 שקלים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2).

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,000,000 שקלים~~ 2,000,000 שקלים ואינו עולה על ~~1,700,000 שקלים~~ 4,000,000 שקלים או שמחזור עסקו פחות מ-~~1,000,000 שקלים~~ 2,000,000 שקלים 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 ~~1,700,000 שקלים~~ 4,000,000 שקלים ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~2,000 שקלים~~ 5,000 שקלים;

(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;

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~200,000 שקלים~~ 400,000 שקלים ואינו עולה על ~~1,000,000 שקלים~~ 2,000,000 שקלים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~200,000 שקלים~~ 400,000 שקלים אך בעסקו 3 או 4 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת;

(3) תיק תעוד חוץ;

(4) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(5) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~200,000 שקלים~~ 400,000 שקלים 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 תעוד חוץ.

מיום 1.4.1983

**הוראות תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4478](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4478.pdf) מיום 1.4.1983 עמ' 1071

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~4,000,000 שקלים~~ 9,000,000 שקלים, 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 ~~5,000 שקלים~~ 10,000 שקלים או יותר;

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

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~5,000 שקלים~~ 10,000 שקלים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2).

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~2,000,000 שקלים~~ 5,000,000 שקלים ואינו עולה על ~~4,000,000 שקלים~~ 9,000,000 שקלים או שמחזור עסקו פחות מ-~~2,000,000 שקלים~~ 5,000,000 שקלים 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 ~~4,000,000 שקלים~~ 9,000,000 שקלים ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~5,000 שקלים~~ 10,000 שקלים;

(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;

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~400,000 שקלים~~ 800,000 שקלים ואינו עולה על ~~2,000,000 שקלים~~ 5,000,000 שקלים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~400,000 שקלים~~ 800,000 שקלים אך בעסקו 3 או 4 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת;

(3) תיק תעוד חוץ;

(4) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(5) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~400,000 שקלים~~ 800,000 שקלים 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 תעוד חוץ.

מיום 15.5.1983

**הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4494](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4494.pdf) מיום 15.5.1983 עמ' 1330

(ה) קמעונאי ~~שמתקיימים בו תנאים (א) או (ב)~~ שמתקיים בו תנאי (א) שבהגדרת עוסק יחיד, רשאי במקום מערכת החשבונות המפורטת בסעיף 2(ד) לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים שבצד התקבולים שבו יירשם בסוף היום כל הפדיון היומי על פי ספירת המזומנים בקופה;

(2) תיק תעוד חוץ.

(ו) עוסק יחיד שבחר לנהל מערכת חשבונות לפי סעיף קטן (ה) חייב לנהוג על פי האמור להלן:

(1) יצבור בקופה את כל כספי הפדיון היומי עד לספירתם ורישומם בספר תקבולים ותשלומים כמפורט בסעיף קטן (ה);

(2) יפקיד את כל כספי הפדיון היומי כאמור לפחות אחת ליומיים בחשבונו בבנק.

(ז) קמעונאי שמתקיים בו ~~תנאי (ג)~~ תנאי (ב) שבהגדרת עוסק יחיד, רשאי לנהל במקום מערכת החשבונות המפורטת בסעיפים קטנים (א) עד (ד) לסעיף זה, מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים שבצד התקבולים שבו יירשם בסוף היום כל הפדיון היומי על פי ספירת המזומנים בקופה;

(2) ספר קניות כמפורט בסעיף קטן (ח);

(3) תיק תעוד חוץ.

מיום 1.4.1984

**הוראות תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4613](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4613.pdf) מיום 1.4.1984 עמ' 1222

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~9,000,000 שקלים~~ 24,000,000 שקלים, 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 ~~10,000 שקלים~~ 27,000 שקלים או יותר;

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

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~10,000 שקלים~~ 27,000 שקלים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2).

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~5,000,000 שקלים~~ 13,000,000 שקלים ואינו עולה על ~~9,000,000 שקלים~~ 24,000,000 שקלים או שמחזור עסקו פחות מ-~~5,000,000 שקלים~~ 13,000,000 שקלים 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 ~~9,000,000 שקלים~~ 24,000,000 שקלים ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~10,000 שקלים~~ 27,000 שקלים;

(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;

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~800,000 שקלים~~ 2,000,000 שקלים ואינו עולה על ~~5,000,000 שקלים~~ 13,000,000 שקלים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~800,000 שקלים~~ 2,000,000 שקלים אך בעסקו 3 או 4 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת;

(3) תיק תעוד חוץ;

(4) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(5) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~800,000 שקלים~~ 2,000,000 שקלים 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 תעוד חוץ.

מיום 1.4.1985

**הוראות תשמ"ה-1985**

[ק"ת תשמ"ה מס' 4802](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4802.pdf) מיום 16.5.1985 עמ' 1261

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~24,000,000 שקלים~~ 120,000,000 שקלים, 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 ~~27,000 שקלים~~ 150,000 שקלים או יותר;

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

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~27,000 שקלים~~ 150,000 שקלים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2).

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~13,000,000 שקלים~~ 65,000,000 שקלים ואינו עולה על ~~24,000,000 שקלים~~ 120,000,000 שקלים או שמחזור עסקו פחות מ-~~13,000,000 שקלים~~ 65,000,000 שקלים 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 ~~24,000,000 שקלים~~ 120,000,000 שקלים ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) סרט קופה רושמת;

(4) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~27,000 שקלים~~ 150,000 שקלים;

(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;

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~2,000,000 שקלים~~ 10,000,000 שקלים ואינו עולה על ~~13,000,000 שקלים~~ 65,000,000 שקלים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~2,000,000 שקלים~~ 10,000,000 שקלים אך בעסקו 3 או 4 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת;

(3) תיק תעוד חוץ;

(4) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(5) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~2,000,000 שקלים~~ 10,000,000 שקלים 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 תעוד חוץ.

מיום 1.4.1986

**הוראות תשמ"ו-1985**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4880](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4880.pdf) מיום 9.12.1985 עמ' 256

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על 65,000,000 שקלים ואינו עולה על 120,000,000 שקלים או שמחזור עסקו פחות מ-65,000,000 שקלים 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 120,000,000 שקלים ובעסקו פחות מ-7 מועסקים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ~~ספר קופה~~ 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 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על 150,000 שקלים;

(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 תעוד חוץ.

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על 10,000,000 שקלים ואינו עולה על 65,000,000 שקלים או שמחזור עסקו אינו עולה על 10,000,000 שקלים 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 ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על 150 שקלים חדשים;

~~(3)~~ (4) תיק תעוד חוץ;

~~(4)~~ (5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

~~(5)~~ (6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

מיום 1.4.1986

**הוראות (מס' 2) תשמ"ו-1986**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4930](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4930.pdf) מיום 1.5.1986 עמ' 851

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~120,000,000 שקלים~~ 400,000 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 ~~150,000 שקלים~~ 400 שקלים חדשים או יותר;

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

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' ~~שבסעיף 28~~ שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~150,000 שקלים~~ 400 שקלים חדשים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2).

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~65,000,000 שקלים~~ 220,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~120,000,000 שקלים~~ 400,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~65,000,000 שקלים~~ 220,000 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 ~~120,000,000 שקלים~~ 400,000 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 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~150,000 שקלים~~ 400 שקלים חדשים;

(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 תעוד חוץ.

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~10,000,000 שקלים~~ 35,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~65,000,000 שקלים~~ 220,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~10,000,000 שקלים~~ 35,000 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 ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~150 שקלים חדשים~~ 400 שקלים חדשים;

(4) תיק תעוד חוץ;

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~10,000,000 שקלים~~ 35,000 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 תעוד חוץ.

מיום 19.8.1986

**הוראות (מס' 3) תשמ"ו-1986**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4958](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4958.pdf) מיום 19.8.1986 עמ' 1227

(ח) ספר קניות יהיה ספר כרוך ויירשמו בו לגבי כל יום בנפרד:

(1) כמות הירקות והפירות שנקנו באותו יום בציון סוג הירקות והפירות או העופות הטריים, שם העסק ויחידת המדידה;

(2) יתרת הירקות והפירות או העופות הטריים בסוף היום.

(ט) הרישום בספר קניות ייעשה סמוך לכניסת הירקות והפירות או העופות הטריים לעסק.

מיום 1.1.1987

**הוראות תשמ"ז-1986**

[ק"ת תשמ"ז מס' 4992](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4992.pdf) מיום 30.12.1986 עמ' 257

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~400,000 שקלים חדשים~~ 550,000 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 ~~400 שקלים חדשים~~ 700 שקלים חדשים או יותר;

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

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~400 שקלים חדשים~~ 500 שקלים חדשים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2).

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~220,000 שקלים חדשים~~ 300,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~400,000 שקלים חדשים~~ 550,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~220,000 שקלים חדשים~~ 300,000 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 ~~400,000 שקלים חדשים~~ 550,000 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 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~400 שקלים חדשים~~ 500 שקלים חדשים;

(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 תעוד חוץ.

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~35,000 שקלים חדשים~~ 50,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~220,000 שקלים חדשים~~ 300,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~35,000 שקלים חדשים~~ 50,000 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 ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~400 שקלים חדשים~~ 500 שקלים חדשים;

(4) תיק תעוד חוץ;

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~35,000 שקלים חדשים~~ 50,000 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 תעוד חוץ.

מיום 1.1.1988

**הוראות (מס' 2) תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5055](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5055.pdf) מיום 23.9.1987 עמ' 1360

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~550,000 שקלים חדשים~~ 650,000 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 ~~700 שקלים חדשים~~ 850 שקלים חדשים או יותר;

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

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~500 שקלים חדשים~~ 600 שקלים חדשים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2).

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~300,000 שקלים חדשים~~ 360,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~550,000 שקלים חדשים~~ 650,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~300,000 שקלים חדשים~~ 360,000 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 ~~550,000 שקלים חדשים~~ 650,000 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 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~500 שקלים חדשים~~ 600 שקלים חדשים;

(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 תעוד חוץ.

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~50,000 שקלים חדשים~~ 60,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~300,000 שקלים חדשים~~ 350,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~50,000 שקלים חדשים~~ 60,000 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 ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~500 שקלים חדשים~~ 600 שקלים חדשים;

(4) תיק תעוד חוץ;

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~50,000 שקלים חדשים~~ 60,000 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 תעוד חוץ.

מיום 1.1.1988

**הוראות תשמ"ח-1988**

[ק"ת תשמ"ח מס' 5087](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5087.pdf) מיום 25.2.1988 עמ' 517

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על 60,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~350,000 שקלים חדשים~~ 360,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו אינו עולה על 60,000 שקלים חדשים אך בעסקו 3 או 4 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

מיום 30.9.1988

**הוראות תשמ"ט-1988**

[ק"ת תשמ"ט מס' 5139](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5139.pdf) מיום 30.9.1988 עמ' 76

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~650,000 שקלים חדשים~~ 750,000 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 ~~850 שקלים חדשים~~ 1,000 שקלים חדשים או יותר;

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

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~600 שקלים חדשים~~ 700 שקלים חדשים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2); נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~360,000 שקלים חדשים~~ 420,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~650,000 שקלים חדשים~~ 750,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~360,000 שקלים חדשים~~ 420,000 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 ~~650,000 שקלים חדשים~~ 750,000 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 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~600 שקלים חדשים~~ 700 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 תעוד חוץ.

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~60,000 שקלים חדשים~~ 70,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~360,000 שקלים חדשים~~ 420,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~60,000 שקלים חדשים~~ 70,000 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 ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~600 שקלים חדשים~~ 700 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(4) תיק תעוד חוץ;

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~60,000 שקלים חדשים~~ 70,000 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 תעוד חוץ.

מיום 1.1.1990

**הוראות תש"ן-1989**

[ק"ת תש"ן מס' 5233](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5233.pdf) מיום 14.12.1989 עמ' 140

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~750,000 שקלים חדשים~~ 900,000 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 ~~1,000 שקלים חדשים~~ 1,200 שקלים חדשים או יותר;

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

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~700 שקלים חדשים~~ 850 שקלים חדשים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2); נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~420,000 שקלים חדשים~~ 500,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~750,000 שקלים חדשים~~ 900,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~420,000 שקלים חדשים~~ 500,000 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 ~~750,000 שקלים חדשים~~ 900,000 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 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~700 שקלים חדשים~~ 850 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 תעוד חוץ.

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~70,000 שקלים חדשים~~ 85,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~420,000 שקלים חדשים~~ 500,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~70,000 שקלים חדשים~~ 85,000 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 ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~700 שקלים חדשים~~ 850 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(4) תיק תעוד חוץ;

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~70,000 שקלים חדשים~~ 85,000 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 תעוד חוץ.

מיום 1.1.1991

**הוראות (מס' 2) תשנ"א-1991**

[ק"ת תשנ"א מס' 5335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5335.pdf) מיום 20.2.1991 עמ' 620

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~900,000 שקלים חדשים~~ 1,100,000 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 ~~1,200 שקלים חדשים~~ 1,500 שקלים חדשים או יותר;

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

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~850 שקלים חדשים~~ 1,000 שקלים חדשים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2); נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~500,000 שקלים חדשים~~ 600,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~900,000 שקלים חדשים~~ 1,100,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~500,000 שקלים חדשים~~ 600,000 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 ~~900,000 שקלים חדשים~~ 1,100,000 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 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~850 שקלים חדשים~~ 1,000 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 תעוד חוץ.

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~85,000 שקלים חדשים~~ 100,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~500,000 שקלים חדשים~~ 600,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~85,000 שקלים חדשים~~ 100,000 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 ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~850 שקלים חדשים~~ 1,000 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(4) תיק תעוד חוץ;

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~85,000 שקלים חדשים~~ 100,000 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 תעוד חוץ.

מיום 1.1.1992

**הוראות (מס' 2) תשנ"ב-1991**

[ק"ת תשנ"ב מס' 5404](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5404.pdf) מיום 16.12.1991 עמ' 523

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,100,000 שקלים חדשים~~ 1,350,000 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 ~~1,500 שקלים חדשים~~ 1,800 שקלים חדשים או יותר;

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

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~1,000 שקלים חדשים~~ 1,200 שקלים חדשים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2); נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~600,000 שקלים חדשים~~ 750,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~1,100,000 שקלים חדשים~~ 1,350,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~600,000 שקלים חדשים~~ 750,000 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 ~~1,100,000 שקלים חדשים~~ 1,350,000 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 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~1,000 שקלים חדשים~~ 1,200 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 תעוד חוץ.

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~100,000 שקלים חדשים~~ 120,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~600,000 שקלים חדשים~~ 750,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~100,000 שקלים חדשים~~ 120,000 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 ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~1,000 שקלים חדשים~~ 1,200 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(4) תיק תעוד חוץ;

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~100,000 שקלים חדשים~~ 120,000 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 תעוד חוץ.

מיום 1.1.1993

**הוראות תשנ"ג-1992**

[ק"ת תשנ"ג מס' 5486](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5486.pdf) מיום 15.12.1992 עמ' 184

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,350,000 שקלים חדשים~~ 1,500,000 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 ~~1,800 שקלים חדשים~~ 2,000 שקלים חדשים או יותר;

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

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~1,200 שקלים חדשים~~ 1,300 שקלים חדשים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2); נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~750,000 שקלים חדשים~~ 800,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~1,350,000 שקלים חדשים~~ 1,500,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~750,000 שקלים חדשים~~ 800,000 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 ~~1,350,000 שקלים חדשים~~ 1,500,000 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 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~1,200 שקלים חדשים~~ 1,300 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 תעוד חוץ.

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~120,000 שקלים חדשים~~ 130,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~750,000 שקלים חדשים~~ 800,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~120,000 שקלים חדשים~~ 130,000 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 ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~1,200 שקלים חדשים~~ 1,300 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(4) תיק תעוד חוץ;

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~120,000 שקלים חדשים~~ 130,000 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 תעוד חוץ.

מיום 1.1.1994

**הוראות תשנ"ד-1993**

[ק"ת תשנ"ד מס' 5564](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5564.pdf) מיום 28.11.1993 עמ' 240

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,500,000 שקלים חדשים~~ 1,650,000 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 ~~2,000 שקלים חדשים~~ 2,200 שקלים חדשים או יותר;

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

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~1,300 שקלים חדשים~~ 1,450 שקלים חדשים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2); נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~800,000 שקלים חדשים~~ 900,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~1,500,000 שקלים חדשים~~ 1,650,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~800,000 שקלים חדשים~~ 900,000 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 ~~1,500,000 שקלים חדשים~~ 1,650,000 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 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~1,300 שקלים חדשים~~ 1,450 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 תעוד חוץ.

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~130,000 שקלים חדשים~~ 150,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~800,000 שקלים חדשים~~ 900,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~130,000 שקלים חדשים~~ 150,000 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 ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~1,300 שקלים חדשים~~ 1,450 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(4) תיק תעוד חוץ;

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~130,000 שקלים חדשים~~ 150,000 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 תעוד חוץ.

מיום 1.1.1995

**הוראות תשנ"ה-1994**

[ק"ת תשנ"ה מס' 5642](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5642.pdf) מיום 4.12.1994 עמ' 382

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,650,000 שקלים חדשים~~ 1,900,000 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 ~~2,200 שקלים חדשים~~ 2,500 שקלים חדשים או יותר;

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

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~1,450 שקלים חדשים~~ 1,650 שקלים חדשים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2); נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~900,000 שקלים חדשים~~ 1,050,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~1,650,000 שקלים חדשים~~ 1,900,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~900,000 שקלים חדשים~~ 1,050,000 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 ~~1,650,000 שקלים חדשים~~ 1,900,000 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 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~1,450 שקלים חדשים~~ 1,650 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 תעוד חוץ.

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~150,000 שקלים חדשים~~ 170,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~900,000 שקלים חדשים~~ 1,050,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~150,000 שקלים חדשים~~ 170,000 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 ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~1,450 שקלים חדשים~~ 1,650 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(4) תיק תעוד חוץ;

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~150,000 שקלים חדשים~~ 170,000 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 תעוד חוץ.

מיום 1.1.1996

**הוראות תשנ"ו-1995**

[ק"ת תשנ"ו מס' 5717](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5717.pdf) מיום 1.12.1995 עמ' 184

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,900,000 שקלים חדשים~~ 2,090,000 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 ~~2,500 שקלים חדשים~~ 2,700 שקלים חדשים או יותר;

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

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~1,650 שקלים חדשים~~ 1,800 שקלים חדשים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2); נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,050,000 שקלים חדשים~~ 1,150,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~1,900,000 שקלים חדשים~~ 2,090,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~1,050,000 שקלים חדשים~~ 1,150,000 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 ~~1,900,000 שקלים חדשים~~ 2,090,000 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 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~1,650 שקלים חדשים~~ 1,800 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 תעוד חוץ.

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~170,000 שקלים חדשים~~ 185,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~1,050,000 שקלים חדשים~~ 1,150,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~170,000 שקלים חדשים~~ 185,000 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 ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~1,650 שקלים חדשים~~ 1,800 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(4) תיק תעוד חוץ;

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~170,000 שקלים חדשים~~ 185,000 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 תעוד חוץ.

מיום 1.1.1997

**הוראות תשנ"ז-1996**

[ק"ת תשנ"ז מס' 5797](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5797.pdf) מיום 3.12.1996 עמ' 188

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~2,090,000 שקלים חדשים~~ 2,350,000 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 ~~2,700 שקלים חדשים~~ 3,000 שקלים חדשים או יותר;

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

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~1,800 שקלים חדשים~~ 2,000 שקלים חדשים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2); נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,150,000 שקלים חדשים~~ 1,300,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~2,090,000 שקלים חדשים~~ 2,350,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~1,150,000 שקלים חדשים~~ 1,300,000 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 ~~2,090,000 שקלים חדשים~~ 2,350,000 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 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~1,800 שקלים חדשים~~ 2,000 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 תעוד חוץ.

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~185,000 שקלים חדשים~~ 205,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~1,150,000 שקלים חדשים~~ 1,300,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~185,000 שקלים חדשים~~ 205,000 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 ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~1,800 שקלים חדשים~~ 2,000 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(4) תיק תעוד חוץ;

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~185,000 שקלים חדשים~~ 205,000 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 תעוד חוץ.

מיום 1.1.1998

**הוראות תשנ"ח-1997**

[ק"ת תשנ"ח מס' 5861](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5861.pdf) מיום 17.11.1997 עמ' 78

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~2,350,000 שקלים חדשים~~ 2,600,000 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 ~~3,000 שקלים חדשים~~ 3,300 שקלים חדשים או יותר;

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

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~2,000 שקלים חדשים~~ 2,200 שקלים חדשים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2); נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,300,000 שקלים חדשים~~ 1,450,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~2,350,000 שקלים חדשים~~ 2,600,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~1,300,000 שקלים חדשים~~ 1,450,000 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 ~~2,350,000 שקלים חדשים~~ 2,600,000 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 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~2,000 שקלים חדשים~~ 2,200 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 תעוד חוץ.

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~205,000 שקלים חדשים~~ 225,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~1,300,000 שקלים חדשים~~ 1,450,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~205,000 שקלים חדשים~~ 225,000 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 ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~2,000 שקלים חדשים~~ 2,200 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(4) תיק תעוד חוץ;

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~205,000 שקלים חדשים~~ 225,000 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 תעוד חוץ.

מיום 1.1.1999

**הוראות תשנ"ט-1998**

[ק"ת תשנ"ט מס' 5940](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5940.pdf) מיום 8.12.1998 עמ' 230

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~2,600,000 שקלים חדשים~~ 2,750,000 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 ~~3,300 שקלים חדשים~~ 3,500 שקלים חדשים או יותר;

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

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~2,200 שקלים חדשים~~ 2,350 שקלים חדשים, למעט מכר של פריטים החייבים ברישום בספר תנועת המלאי כאמור בפסקה (2); נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,450,000 שקלים חדשים~~ 1,550,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~2,600,000 שקלים חדשים~~ 2,750,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~1,450,000 שקלים חדשים~~ 1,550,000 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 ~~2,600,000 שקלים חדשים~~ 2,750,000 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 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~2,200 שקלים חדשים~~ 2,350 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 תעוד חוץ.

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~225,000 שקלים חדשים~~ 240,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~1,450,000 שקלים חדשים~~ 1,550,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~225,000 שקלים חדשים~~ 240,000 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 ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~2,000 שקלים חדשים~~ 2,350 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(4) תיק תעוד חוץ;

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~225,000 שקלים חדשים~~ 240,000 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 תעוד חוץ.

מיום 30.12.1999

**הוראות תש"ס-1999**

[ק"ת תש"ס מס' 6012](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6012.pdf) מיום 30.12.1999 עמ' 208

2. (א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על 2,750,000 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 3,500 שקלים חדשים או יותר;

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

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על 2,350 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 כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על 1,550,000 שקלים חדשים ואינו עולה על 2,750,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-1,550,000 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 2,750,000 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 28 להוראות אלה, למעט תלוש מכירה של מוצרים ממתכות יקרות ותכשיטים משובצים אבנים יקרות כאמור בסעיף 5, ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על 2,350 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 תעוד חוץ.

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על 240,000 שקלים חדשים ואינו עולה על 1,550,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו אינו עולה על 240,000 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 2,350 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(4) תיק תעוד חוץ;

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על 240,000 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 תעוד חוץ.

(ה) קמעונאי שמתקיים בו ~~תנאי (א)~~ תנאים (א) או (ב) שבהגדרת עוסק יחיד, רשאי במקום מערכת החשבונות המפורטת בסעיף 2(ד) לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים שבצד התקבולים שבו יירשם בסוף היום כל הפדיון היומי על פי ספירת המזומנים בקופה;

(2) תיק תעוד חוץ.

(ו) עוסק יחיד שבחר לנהל מערכת חשבונות לפי סעיף קטן (ה) חייב לנהוג על פי האמור להלן:

(1) יצבור בקופה את כל כספי הפדיון היומי עד לספירתם ורישומם בספר תקבולים ותשלומים כמפורט בסעיף קטן (ה);

(2) יפקיד את כל כספי הפדיון היומי כאמור לפחות אחת ליומיים בחשבונו בבנק.

(ז) קמעונאי שמתקיים בו ~~תנאי (ב)~~ תנאי (ג) שבהגדרת עוסק יחיד, רשאי לנהל במקום מערכת החשבונות המפורטת בסעיפים קטנים (א) עד (ד) לסעיף זה, מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים שבצד התקבולים שבו יירשם בסוף היום כל הפדיון היומי על פי ספירת המזומנים בקופה;

(2) ספר קניות כמפורט בסעיף קטן (ח);

(3) תיק תעוד חוץ.

(ח) ספר קניות יהיה ספר כרוך ויירשמו בו לגבי כל יום בנפרד:

~~(1) כמות הירקות והפירות שנקנו באותו יום בציון סוג הירקות והפירות או העופות הטריים, שם העסק ויחידת המדידה;~~

~~(2) יתרת הירקות והפירות או העופות הטריים בסוף היום.~~

(1) כמות הטובין שנקנו באותו יום לפי סוגיהם, שם העסק ויחידת המדידה;

(2) יתרת הטובין בסוף היום, לפי סוגיהם.

(ט) הרישום בספר קניות ייעשה סמוך לכניסת ~~הירקות והפירות או העופות הטריים~~ הטובין לעסק.

מיום 1.1.2003

**הוראות (מס' 2) תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6222](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6222.pdf) מיום 21.1.2003 עמ' 456

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~2,750,000 שקלים חדשים~~ 3,000,000 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 ~~3,500 שקלים חדשים~~ 4,000 שקלים חדשים או יותר;

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

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~2,350 שקלים חדשים~~ 2,650 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 כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,550,000 שקלים חדשים~~ 1,700,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~2,750,000 שקלים חדשים~~ 3,000,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~1,550,000 שקלים חדשים~~ 1,700,000 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 ~~2,750,000 שקלים חדשים~~ 3,000,000 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 28 להוראות אלה, למעט תלוש מכירה של מוצרים ממתכות יקרות ותכשיטים משובצים אבנים יקרות כאמור בסעיף 5, ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~2,350 שקלים חדשים~~ 2,650 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 תעוד חוץ.

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~240,000 שקלים חדשים~~ 270,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~1,550,000 שקלים חדשים~~ 1,700,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~240,000 שקלים חדשים~~ 270,000 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 ~~2,350 שקלים חדשים~~ 2,650 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(4) תיק תעוד חוץ;

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~240,000 שקלים חדשים~~ 270,000 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 תעוד חוץ.

מיום 1.1.2010

**הוראות תש"ע-2009**

[ק"ת תש"ע מס' 6838](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6838.pdf) מיום 21.12.2009 עמ' 282

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~3,000,000~~ 3,450,000 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 ~~4,000~~ 4,600 שקלים חדשים או יותר;

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

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~2,650~~ 3,050 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 כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,700,000~~ 1,950,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~3,000,000~~ 3,450,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~1,700,000~~ 1,950,000 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 ~~3,000,000~~ 3,450,000 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 28 להוראות אלה, למעט תלוש מכירה של מוצרים ממתכות יקרות ותכשיטים משובצים אבנים יקרות כאמור בסעיף 5, ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~2,650~~ 3,050 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 תעוד חוץ.

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~270,000~~ 310,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~1,700,000~~ 1,950,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~270,000~~ 310,000 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 ~~2,650~~ 3,050 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(4) תיק תעוד חוץ;

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~270,000~~ 310,000 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 תעוד חוץ.

מיום 1.1.2015

**הוראות תשע"ה-2014**

[ק"ת תשע"ה מס' 7457](http://www.nevo.co.il/law_word/law06/tak-7457.pdf) מיום 11.12.2014 עמ' 410

(א) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~3,450,000~~ 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 ~~4,600~~ 5,100 שקלים חדשים או יותר;

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

(4) סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~3,050~~ 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 כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~1,950,000~~ 2,150,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~3,340,000~~ 3,800,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~1,950,000~~ 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 ~~3,340,000~~ 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 28 להוראות אלה, למעט תלוש מכירה של מוצרים ממתכות יקרות ותכשיטים משובצים אבנים יקרות כאמור בסעיף 5, ייחשב כחשבונית לגבי מכר בסכום שאינו עולה על ~~3,050~~ 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 תעוד חוץ.

(ג) קמעונאי שמחזור עסקו עולה על ~~310,000~~ 350,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~1,950,000~~ 2,150,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו אינו עולה על ~~310,000~~ 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 ~~3,050~~ 3,400 שקלים חדשים; נכלל בתלוש המכירה כאמור פירוט הטובין שנמכרו וכמותם, ייחשב הוא כחשבונית בלי הגבלת סכום המכר;

(4) תיק תעוד חוץ;

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ד) קמעונאי שמחזור עסקו אינו עולה על ~~310,000~~ 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 תעוד חוץ.

3. קמעונאי החייב בניהול ספר תקבולים ותשלומים יחזיק כספי הפדיון היומי בקופה או במקום קבוע אחר בעסק שיועד לכך; לגבי כספים שלא מהפדיון שהוכנסו לקופה, לרבות יתרות מיום קודם, וכן לגבי כספים שהוצאו מן הקופה ינוהל רישום מיוחד; רישום כאמור ייערך בכל יום ואין חובה לשמור עליו לאחר סיכום הפדיון היומי.

החזקת כספי פדיון

הוראות (מס' 3)

תשמ"ג-1983

הוראות (מס' 2) תשמ"ו-1986

מיום 15.5.1983

**הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4494](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4494.pdf) מיום 15.5.1983 עמ' 1330

**הוספת סעיף 3**

מיום 1.4.1986

**הוראות (מס' 2) תשמ"ו-1986**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4930](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4930.pdf) מיום 1.5.1986 עמ' 852

3. קמעונאי החייב בניהול ~~מערכת חשבונות על פי סעיפים 2(ג) ו-2(ד)~~ ספר תקבולים ותשלומים יחזיק כספי הפדיון היומי בקופה או במקום קבוע אחר בעסק שיועד לכך; לגבי כספים שלא מהפדיון שהוכנסו לקופה, לרבות יתרות מיום קודם, וכן לגבי כספים שהוצאו מן הקופה ינוהל רישום מיוחד; רישום כאמור ייערך בכל יום ואין חובה לשמור עליו לאחר סיכום הפדיון היומי.

4. בעל גלריה לאמנות ינהל פרט לספרים ולתעוד המפורטים בסעיפים קטנים 2(א) עד 2(ד) רישום תנועת דברי האמנות המוצגים בגלריה. הרישום כאמור ינוהל בספר כרוך ויכלול לגבי כל דבר אמנות את הפרטים הבאים:

גלריות לאמנות

הוראות תשמ"א-1981

הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983

(1) מספר סידורי;

(2) תאריך הרכישה או תאריך קבלת דבר אמנות למכירה תמורת עמלה;

(3) תאור דבר האמנות;

(4) שמו ומענו של המוכר או של המוסר למכירה תמורת העמלה;

(5) מחיר הרכישה או המחיר שנקבע על ידי המוסר למכירה תמורת העמלה;

(6) תאריך המכירה;

(7) מחיר המכירה;

(8) סכום העמלה שנתקבל במכירה תמורת העמלה;

(9) מספר החשבונית שהוצאה לקונה.

מיום 31.3.1981

**הוראות תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4218.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 783

**הוספת סעיף 3**

מיום 15.5.1983

**הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4494](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4494.pdf) מיום 15.5.1983 עמ' 1330

~~3.~~ 4. בעל גלריה לאמנות ינהל פרט לספרים ולתעוד המפורטים בסעיפים קטנים 2(א) עד 2(ד) רישום תנועת דברי האמנות המוצגים בגלריה. הרישום כאמור ינוהל בספר כרוך ויכלול לגבי כל דבר אמנות את הפרטים הבאים:

5. קמעונאי המוכר מוצרים ממתכות יקרות וכן תכשיטים משובצים אבנים יקרות ירשום בחשבונית:

מכירות תכשיטים

הוראות תשמ"ד-1984

(1) משקל וסוג המתכת היקרה ותכולת המתכת הטהורה;

(2) משקל וסוג האבנים היקרות;

הוראות תש"ס-1999

לענין זה, "מתכת יקרה" - לרבות זהב, כסף ופלטינה;

"אבנים יקרות" - לרבות יהלום, אודם, ברקת וספיר.

מיום 1.4.1984

**הוראות תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4613](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4613.pdf) מיום 1.4.1984 עמ' 1222

**הוספת סעיף 5**

מיום 30.12.1999

**הוראות תש"ס-1999**

[ק"ת תש"ס מס' 6012](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6012.pdf) מיום 30.12.1999 עמ' 209

5. קמעונאי המוכר מוצרים ממתכות יקרות וכן תכשיטים משובצים אבנים יקרות ירשום בחשבונית:

(1) משקל וסוג המתכת היקרה ותכולת המתכת הטהורה;

(2) משקל וסוג האבנים היקרות;

לענין זה, "מתכת יקרה" — לרבות זהב, כסף ופלטינה;

"אבנים יקרות" — לרבות יהלום, אודם, ברקת וספיר.

6. על אף האמור בסעיפים 6(ב) ו-7(ג) לפרק ב' להוראות העיקריות, נישום החייב לנהל מערכת חשבונות לפי סעיף 2(ד), רשאי לא לערוך רשימת השיקים עם הסיכום היומי של סרט הקופה הרושמת.

פטור

הוראות תשמ"א-1981

הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983

הוראות תשמ"ד-1984

הוראות תש"ס-1999

מיום 1.4.1981

**הוראות תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4218.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 783

**הוספת סעיף 4**

מיום 15.5.1983

**הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4494](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4494.pdf) מיום 15.5.1983 עמ' 1330

~~4.~~ 5. על אף האמור בסעיפים 6(ב) ו-7(ב) לפרק ב' להוראות העיקריות, נישום החייב לנהל מערכת חשבונות לפי סעיפים קטנים(ג) או (ד) לסעיף 2, רשאי לא לערוך רשימת השיקים עם הסיכום היומי של סרט הקופה הרושמת.

מיום 1.4.1984

**הוראות תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4613](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4613.pdf) מיום 1.4.1984 עמ' 1222

~~5.~~ 6. על אף האמור בסעיפים 6(ב) ו-7(ב) לפרק ב' להוראות העיקריות, נישום החייב לנהל מערכת חשבונות לפי סעיפים קטנים(ג) או (ד) לסעיף 2, רשאי לא לערוך רשימת השיקים עם הסיכום היומי של סרט הקופה הרושמת.

מיום 30.12.1999

**הוראות תש"ס-1999**

[ק"ת תש"ס מס' 6012](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6012.pdf) מיום 30.12.1999 עמ' 209

6. על אף האמור בסעיפים 6(ב) ~~ו-7(ב) לפרק ב'~~ ו-7(ג) לפרק ב' להוראות העיקריות, נישום החייב לנהל מערכת חשבונות לפי ~~סעיפים קטנים(ג) או (ד) לסעיף 2~~ סעיף 2(ד), רשאי לא לערוך רשימת השיקים עם הסיכום היומי של סרט הקופה הרושמת.

תוספת ד'

ניהול פנקסי חשבונות על-ידי קבלנים

1. בתוספת זו –

הגדרות

"קבלן" - נישום שעסקו או חלק מעסקו ביצוע עבודות בניה;

"עבודות בניה" - לרבות עבודות חפירה, הריסה, ביוב וניקוז, הנחת צינורות, סלילת כבישים ודרכים ועבודות עפר ולמעט עבודות שיפוצים ותיקונים בבנינים;

הוראות תש"ן-1989

מיום 14.12.1989

**הוראות תש"ן-1989**

[ק"ת תש"ן מס' 5233](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5233.pdf) מיום 14.12.1989 עמ' 140

"עבודות בניה" - לרבות עבודות חפירה, הריסה, ביוב וניקוז, הנחת צינורות, סלילת כבישים ודרכים ועבודות עפר ולמעט עבודות שיפוצים ותיקונים בבנינים;

"עלות בניה" - סך כל עלות החמרים, עלויות של קבלנות משנה, עלויות שכר עבודה והוצאות ישירות אחרות המתייחסות לעבודות הבניה, לרבות פחת מכונות וציוד המשמשים לעבודות בניה ולמעט עלות קרקע, בשנת המס הקודמת או בשנה האחרונה שלגביה נערכה שומה סופית, הכל לפי הסכום הגדול יותר, כשהוא מוכפל ב-12 ומחולק למספר חדשי פעילות העסק בשנת המס הקודמת או בשנה הקובעת, לפי הענין; לענין זה –

הוראות תשמ"ז-1986

"שומה סופית" - קביעה סופית כמשמעותה בסעיף 178 לפקודה;

"חודש" - לרבות חלק מחודש;

מיום 1.1.1987

**הוראות תשמ"ז-1986**

[ק"ת תשמ"ז מס' 4992](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4992.pdf) מיום 30.12.1986 עמ' 257

"עלות בניה" - סך כל עלות החמרים, עלויות של קבלנות משנה, עלויות שכר עבודה והוצאות ישירות אחרות המתייחסות לעבודות הבניה, לרבות פחת מכונות וציוד המשמשים לעבודות בניה ולמעט עלות קרקע, בשנת המס הקודמת או בשנה האחרונה שלגביה נערכה שומה סופית, הכל לפי הסכום הגדול יותר; ~~לענין זה, "שומה סופית" – קביעה סופית כמשמעותה בסעיף 178 לפקודה~~ כשהוא מוכפל ב-12 ומחולק למספר חדשי פעילות העסק בשנת המס הקודמת או בשנה הקובעת, לפי הענין; לענין זה –

"שומה סופית" - קביעה סופית כמשמעותה בסעיף 178 לפקודה;

"חודש" - לרבות חלק מחודש;

"יחידת בניה" –

הוראות (מס' 3)

תשמ"ג-1983

(1) בנין או מבנה;

(2) עבודות בניה אחרות המבוצעות בחטיבה אחת, באתר אחד באותה תקופה.

מיום 15.5.1983

**הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4494](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4494.pdf) מיום 15.5.1983 עמ' 1330

**החלפת הגדרת "יחידת בניה"**

הנוסח הקודם:

~~"יחידת בניה" – בנין, גוש בנינים או עבודות בניה המבוצעות כחטיבה אחת, באתר אחד, באותה תקופה.~~

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 –

חובת ניהול מערכת חשבונות

הוראות תשמ"ט-1988

הוראות תשע"ה-2014

(1) ספר קופה או ספר תקבולים ותשלומים;

(2) ספר תנועת המלאי לגבי החמרים העיקריים בעסקו ואשר נתקבלו במחסן המשמש ליותר מיחידת בניה אחת; לענין זה, "חומר עיקרי" - חומר שעלותו מהווה 5% או יותר מעלות הבניה או שעלות היחידה היא 3,400 שקלים חדשים או יותר;

הוראות תשע"ה-2014

(3) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(4) ספר הזמנות של עבודות בניה אשר לגביהן לא מנוהל חשבון עבודה;

(5) שוברי קבלה;

(6) חשבוניות;

הוראות תשמ"ט-1988

(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 עבודת בניה.

(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 –

הוראות תשנ"א-1990

הוראות תשע"ה-2014

(1) ספר קופה או ספר תקבולים ותשלומים;

(2) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(3) ספר הזמנות של עבודות בניה אשר לגביהן לא מנוהל חשבון עבודה;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות;

הוראות תשנ"א-1990

(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 עבודת בניה;

(8) רשימת יתרות ללקוחות וספקים לסוף שנת המס;

הוראות תשל"ח-1978

(9) תיק תעוד חוץ.

הוראות תשמ"ו-1985

(ג) קבלן שעלות הבניה בעסקו או מחזור עסקו אינה עולה על 1,010,000 שקלים חדשים ובעסקו לא יותר מ-5 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

הוראות תשל"ט-1978

הוראות תשע"ה-2014

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) ספר הזמנות של עבודות בניה אשר לגביהן לא מנוהל חשבון עבודה;

הוראות תשמ"ד-1984

(3) שוברי קבלה;

הוראות תשמ"א-1981

הוראות תשמ"ד-1984

(4) חשבוניות;

(5) תיק תעוד חוץ;

הוראות תשמ"א-1981

הוראות תשמ"ד-1984

(6) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

הוראות תשמ"א-1981

הוראות תשמ"ד-1984

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס אם המלאי הוא מהותי בעסקו של הנישום, ובכל מקרה שבו ערך המלאי עולה על 10,100 שקלים חדשים.

הוראות תשמ"א-1981

הוראות תשמ"ד-1984

הוראות תשע"ה-2014

(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 המתיחסות לאותה יחידת בניה:

הוראות תשל"ט-1978

הוראות תשע"ה-2014

(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.

הוראות תשמ"א-1981

(ה) הסכמים שנערכו עם לקוחות וכל כתב לשינוי בהם המתייחסים לעבודות הבניה יישמרו כתעוד כאמור בסעיף 25(ג).

הוראות תשמ"א-1981

מיום 22.5.1975

**הוראות (מס' 2) תשל"ה-1975**

[ק"ת תשל"ה מס' 3341](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3341.pdf) מיום 22.5.1974 עמ' 1801

(א) קבלן שעלות הבניה בעסקו עולה על ~~750,000~~ 1,250,000 לירות 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; לענין זה, "חומר עיקרי" - חומר שעלותו מהווה 5% או יותר מעלות הבניה או שעלות היחידה היא ~~200~~ 400 לירות או יותר;

(3) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(4) ספר הזמנות של עבודות בניה אשר לגביהן לא מנוהל חשבון עבודה;

(5) שוברי קבלה;

(6) חשבוניות לגבי סכומים שלא נכללו בחוזה המכר, או, בחוזה על ביצוע עבודות בניה, אשר ייערכו עם גמר יחידת הבניה;

(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 עבודת בניה.

(ב) קבלן שעלות הבניה בעסקו עולה על ~~150,000~~ 250,000 לירות ואינה עולה על ~~750,000~~ 1,250,000 לירות, או שעלות הבניה פחות מ-~~150,000~~ 250,000 לירות אך בעסקו 6 מועסקים או יותר, וכן קבלן שמחזור עסקו מהפעלת ציוד מכני הנדסי עולה על ~~150,000~~ 250,000 לירות, אך עלות הבניה בעסקו אינה עולה על ~~750,000~~ 1,250,000 לירות, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה או ספר תקבולים ותשלומים;

(2) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(3) ספר הזמנות של עבודות בניה אשר לגביהן לא מנוהל חשבון עבודה;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות, לגבי סכומים שלא נכללו בחוזה מכר או בחוזה על ביצוע עבודות בניה, אשר ייערכו עם גמר יחידת הבניה;

(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 עבודת בניה;

(ג) (1) חשבון עבודה ינוהל לכל יחידת בניה שמחירה נקבע בסכום העולה על ~~150,000~~ 250,000 לירות, או - אם לא נקבע המחיר מראש - שהתמורה הצפויה עולה על ~~150,000~~ 250,000 לירות; החשבון יכלול את ההוצאות הבאות המתיחסות 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 על עבודות של הפעלת ציוד מכני הנדסי בלבד, וכן לא יחולו לגבי יחידות בניה שתמורתן משתלמת לפי יחידות זמן.

מיום 1.7.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 2001

(א) קבלן שעלות הבניה בעסקו עולה על ~~1,250,000 לירות~~ 1,500,000 לירות 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; לענין זה, "חומר עיקרי" - חומר שעלותו מהווה 5% או יותר מעלות הבניה או שעלות היחידה היא ~~400 לירות~~ 500 לירות או יותר;

(3) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(4) ספר הזמנות של עבודות בניה אשר לגביהן לא מנוהל חשבון עבודה;

(5) שוברי קבלה;

(6) חשבוניות לגבי סכומים שלא נכללו בחוזה המכר, או, בחוזה על ביצוע עבודות בניה, אשר ייערכו עם גמר יחידת הבניה;

(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 עבודת בניה.

(ב) קבלן שעלות הבניה בעסקו עולה על ~~250,000 לירות~~ 350,000 לירות ואינה עולה על ~~1,250,000 לירות~~ 1,500,000 לירות, או שעלות הבניה פחות מ-~~250,000 לירות~~ 350,000 לירות אך בעסקו 6 מועסקים או יותר, וכן קבלן שמחזור עסקו מהפעלת ציוד מכני הנדסי עולה על ~~250,000 לירות~~ 350,000 לירות, אך עלות הבניה בעסקו אינה עולה על ~~1,250,000 לירות~~ 1,500,000 לירות, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה או ספר תקבולים ותשלומים;

(2) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(3) ספר הזמנות של עבודות בניה אשר לגביהן לא מנוהל חשבון עבודה;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות, לגבי סכומים שלא נכללו בחוזה מכר או בחוזה על ביצוע עבודות בניה, אשר ייערכו עם גמר יחידת הבניה;

(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 עבודת בניה;

(ג) (1) חשבון עבודה ינוהל לכל יחידת בניה שמחירה נקבע בסכום העולה על ~~250,000 לירות~~ 350,000 לירות, או - אם לא נקבע המחיר מראש - שהתמורה הצפויה עולה על ~~250,000 לירות~~ 350,000 לירות; החשבון יכלול את ההוצאות הבאות המתיחסות 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 על עבודות של הפעלת ציוד מכני הנדסי בלבד, וכן לא יחולו לגבי יחידות בניה שתמורתן משתלמת לפי יחידות זמן.

מיום 2.4.1978

**הוראות תשל"ח-1978**

[ק"ת תשל"ח מס' 3833](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3883.pdf) מיום 2.4.1978 עמ' 1029

(א) קבלן שעלות הבניה בעסקו עולה על ~~1,500,000 לירות~~ 2,500,000 לירות 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; לענין זה, "חומר עיקרי" - חומר שעלותו מהווה 5% או יותר מעלות הבניה או שעלות היחידה היא ~~500 לירות~~ 1,000 לירות או יותר;

(3) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(4) ספר הזמנות של עבודות בניה אשר לגביהן לא מנוהל חשבון עבודה;

(5) שוברי קבלה;

(6) חשבוניות לגבי סכומים שלא נכללו בחוזה המכר, או, בחוזה על ביצוע עבודות בניה, אשר ייערכו עם גמר יחידת הבניה;

(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 עבודת בניה.

(ב) קבלן שעלות הבניה בעסקו עולה על ~~350,000 לירות~~ 600,000 לירות ואינה עולה על ~~1,500,000 לירות~~ 2,500,000 לירות, או שעלות הבניה פחות מ-~~350,000 לירות~~ 600,000 לירות אך בעסקו 6 מועסקים או יותר, וכן קבלן שמחזור עסקו מהפעלת ציוד מכני הנדסי עולה על ~~350,000 לירות~~ 600,000 לירות, אך עלות הבניה בעסקו אינה עולה על ~~1,500,000 לירות~~ 2,500,000 לירות, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה או ספר תקבולים ותשלומים;

(2) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(3) ספר הזמנות של עבודות בניה אשר לגביהן לא מנוהל חשבון עבודה;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות, לגבי סכומים שלא נכללו בחוזה מכר או בחוזה על ביצוע עבודות בניה, אשר ייערכו עם גמר יחידת הבניה;

(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 עבודת בניה;

(8) רשימת יתרות ללקוחות וספקים לסוף שנת המס.

(ג) (1) חשבון עבודה ינוהל לכל יחידת בניה שמחירה נקבע בסכום העולה על ~~350,000 לירות~~ 600,000 לירות, או - אם לא נקבע המחיר מראש - שהתמורה הצפויה עולה על ~~350,000 לירות~~ 600,000 לירות; החשבון יכלול את ההוצאות הבאות המתיחסות 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 על עבודות של הפעלת ציוד מכני הנדסי בלבד, וכן לא יחולו לגבי יחידות בניה שתמורתן משתלמת לפי יחידות זמן.

מיום 31.12.1978

**הוראות תשל"ט-1978**

[ק"ת תשל"ט מס' 3928](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3928.pdf) מיום 31.12.1978 עמ' 428

(א) קבלן שעלות הבניה בעסקו עולה על ~~2,500,000 לירות~~ 4,000,000 לירות 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; לענין זה, "חומר עיקרי" - חומר שעלותו מהווה 5% או יותר מעלות הבניה או שעלות היחידה היא ~~1,000 לירות~~ 4,000 לירות או יותר;

(3) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(4) ספר הזמנות של עבודות בניה אשר לגביהן לא מנוהל חשבון עבודה;

(5) שוברי קבלה;

(6) חשבוניות לגבי סכומים שלא נכללו בחוזה המכר, או, בחוזה על ביצוע עבודות בניה, אשר ייערכו עם גמר יחידת הבניה;

(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 עבודת בניה.

(ב) קבלן שעלות הבניה בעסקו עולה על ~~600,000 לירות~~ 1,000,000 לירות ואינה עולה על ~~2,500,000 לירות~~ 4,000,000 לירות, או שעלות הבניה פחות מ-~~600,000 לירות~~ 1,000,000 לירות אך בעסקו 6 מועסקים או יותר, וכן קבלן שמחזור עסקו מהפעלת ציוד מכני הנדסי עולה על ~~600,000 לירות~~ 1,000,000 לירות, אך עלות הבניה בעסקו אינה עולה על ~~2,500,000 לירות~~ 4,000,000 לירות, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה או ספר תקבולים ותשלומים;

(2) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(3) ספר הזמנות של עבודות בניה אשר לגביהן לא מנוהל חשבון עבודה;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות, לגבי סכומים שלא נכללו בחוזה מכר או בחוזה על ביצוע עבודות בניה, אשר ייערכו עם גמר יחידת הבניה;

(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 עבודת בניה;

(8) רשימת יתרות ללקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(ג) קבלן שעלות הבניה בעסקו אינה עולה על 1,000,000 לירות ובעסקו לא יותר מ-5 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) חשבוניות;

(3) תיק תעוד חוץ כהגדרתו בתוספת י"ג;

(4) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(5) רשימת המלאי לסוף שנת המס אם המלאי הוא מהותי בעסקו של הנישום, ובכל מקרה שבו ערך המלאי עולה על 24,000 לירות.

~~(ג)~~ (ד) (1) חשבון עבודה ינוהל לכל יחידת בניה שמחירה נקבע בסכום העולה על ~~600,000 לירות~~ 1,000,000 לירות, או - אם לא נקבע המחיר מראש - שהתמורה הצפויה עולה על ~~600,000 לירות~~ 1,000,000 לירות; החשבון יכלול את ההוצאות הבאות המתיחסות 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 על עבודות של הפעלת ציוד מכני הנדסי בלבד, וכן לא יחולו לגבי יחידות בניה שתמורתן משתלמת לפי יחידות זמן.

מיום 1.4.1980

**הוראות (מס' 2) תש"ם-1980**

[ק"ת תש"ם מס' 4088](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4088.pdf) מיום 7.2.1980 עמ' 977

(א) קבלן שעלות הבניה בעסקו עולה על ~~4,000,000 לירות~~ 7,000,000 לירות 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; לענין זה, "חומר עיקרי" - חומר שעלותו מהווה 5% או יותר מעלות הבניה או שעלות היחידה היא ~~4,000 לירות~~ 7,000 לירות או יותר;

(3) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(4) ספר הזמנות של עבודות בניה אשר לגביהן לא מנוהל חשבון עבודה;

(5) שוברי קבלה;

(6) חשבוניות לגבי סכומים שלא נכללו בחוזה המכר, או, בחוזה על ביצוע עבודות בניה, אשר ייערכו עם גמר יחידת הבניה;

(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 עבודת בניה.

(ב) קבלן שעלות הבניה בעסקו עולה על ~~1,000,000 לירות~~ 2,000,000 לירות ואינה עולה על ~~4,000,000 לירות~~ 7,000,000 לירות, או שעלות הבניה פחות מ-~~1,000,000 לירות~~ 2,000,000 לירות אך בעסקו 6 מועסקים או יותר, וכן קבלן שמחזור עסקו מהפעלת ציוד מכני הנדסי עולה על ~~1,000,000 לירות~~ 2,000,000 לירות, אך עלות הבניה בעסקו אינה עולה על ~~4,000,000 לירות~~ 7,000,000 לירות, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה או ספר תקבולים ותשלומים;

(2) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(3) ספר הזמנות של עבודות בניה אשר לגביהן לא מנוהל חשבון עבודה;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות, לגבי סכומים שלא נכללו בחוזה מכר או בחוזה על ביצוע עבודות בניה, אשר ייערכו עם גמר יחידת הבניה;

(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 עבודת בניה;

(8) רשימת יתרות ללקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(ג) קבלן שעלות הבניה בעסקו אינה עולה על ~~1,000,000 לירות~~ 2,000,000 לירות ובעסקו לא יותר מ-5 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) חשבוניות;

(3) תיק תעוד חוץ כהגדרתו בתוספת י"ג;

(4) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(5) רשימת המלאי לסוף שנת המס אם המלאי הוא מהותי בעסקו של הנישום, ובכל מקרה שבו ערך המלאי עולה על ~~24,000 לירות~~ 40,000 לירות.

(ד) (1) חשבון עבודה ינוהל לכל יחידת בניה שמחירה נקבע בסכום העולה על ~~1,000,000 לירות~~ 2,000,000 לירות, או - אם לא נקבע המחיר מראש - שהתמורה הצפויה עולה על ~~1,000,000 לירות~~ 2,000,000 לירות; החשבון יכלול את ההוצאות הבאות המתיחסות 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 על עבודות של הפעלת ציוד מכני הנדסי בלבד, וכן לא יחולו לגבי יחידות בניה שתמורתן משתלמת לפי יחידות זמן.

מיום 31.3.1981

סעיפים קטנים 2(א), 2(ב), 2(ג)רישה, 2(ג)(6), 2(ד)(1) מיום 1.4.1981

**הוראות תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4218.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 785

(א) קבלן שעלות הבניה בעסקו עולה על ~~7,000,000 לירות~~ 2,000,000 שקלים 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; לענין זה, "חומר עיקרי" - חומר שעלותו מהווה 5% או יותר מעלות הבניה או שעלות היחידה היא ~~7,000 לירות~~ 1,500 שקלים או יותר;

(3) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(4) ספר הזמנות של עבודות בניה אשר לגביהן לא מנוהל חשבון עבודה;

(5) שוברי קבלה;

(6) חשבוניות לגבי סכומים שלא נכללו בחוזה המכר, או, בחוזה על ביצוע עבודות בניה, אשר ייערכו עם גמר יחידת הבניה;

(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 עבודת בניה.

(ב) קבלן שעלות הבניה בעסקו עולה על ~~2,000,000 לירות~~ 500,000 שקלים ואינה עולה על ~~7,000,000 לירות~~ 2,000,000 שקלים, או שעלות הבניה פחות מ-~~2,000,000 לירות~~ 500,000 שקלים אך בעסקו 6 מועסקים או יותר, וכן קבלן שמחזור עסקו מהפעלת ציוד מכני הנדסי עולה על ~~2,000,000 לירות~~ 500,000 שקלים, אך עלות הבניה בעסקו אינה עולה על ~~7,000,000 לירות~~ 2,000,000 שקלים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה או ספר תקבולים ותשלומים;

(2) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(3) ספר הזמנות של עבודות בניה אשר לגביהן לא מנוהל חשבון עבודה;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות, לגבי סכומים שלא נכללו בחוזה מכר או בחוזה על ביצוע עבודות בניה, אשר ייערכו עם גמר יחידת הבניה;

(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 עבודת בניה;

(8) רשימת יתרות ללקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(ג) קבלן שעלות הבניה בעסקו אינה עולה על ~~2,000,000 לירות~~ 500,000 שקלים ובעסקו לא יותר מ-5 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) שוברי קבלה;

~~(2)~~ (3) חשבוניות;

~~(3)~~ (4) תיק תעוד חוץ ~~כהגדרתו בתוספת י"ג~~;

~~(4)~~ (5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

~~(5)~~ (6) רשימת המלאי לסוף שנת המס אם המלאי הוא מהותי בעסקו של הנישום, ובכל מקרה שבו ערך המלאי עולה על ~~40,000 לירות~~ 10,000 שקלים.

(ד) (1) חשבון עבודה ינוהל לכל יחידת בניה שמחירה נקבע בסכום העולה על ~~2,000,000 לירות~~ 500,000 שקלים, או - אם לא נקבע המחיר מראש - שהתמורה הצפויה עולה על ~~2,000,000 לירות~~ 500,000 שקלים; החשבון יכלול את ההוצאות הבאות המתיחסות 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 על עבודות של הפעלת ציוד מכני הנדסי בלבד, וכן~~ לא יחולו לגבי יחידות בניה שתמורתן משתלמת לפי יחידות זמן.

~~(ד)~~ (ה) הסכמים שנערכו עם לקוחות וכל כתב לשינוי בהם המתייחסים לעבודות הבניה יישמרו כתעוד כאמור בסעיף 25(ג).

מיום 30.4.1982

**הוראות תשמ"ב-1982**

[ק"ת תשמ"ב מס' 4341](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4341.pdf) מיום 30.4.1982 עמ' 925

(א) קבלן שעלות הבניה בעסקו עולה על ~~2,000,000 שקלים~~ 4,000,000 שקלים 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; לענין זה, "חומר עיקרי" - חומר שעלותו מהווה 5% או יותר מעלות הבניה או שעלות היחידה היא ~~1,500 שקלים~~ 5,000 שקלים או יותר;

(3) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(4) ספר הזמנות של עבודות בניה אשר לגביהן לא מנוהל חשבון עבודה;

(5) שוברי קבלה;

(6) חשבוניות לגבי סכומים שלא נכללו בחוזה המכר, או, בחוזה על ביצוע עבודות בניה, אשר ייערכו עם גמר יחידת הבניה;

(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 עבודת בניה.

(ב) קבלן שעלות הבניה בעסקו עולה על ~~500,000 שקלים~~ 1,000,000 שקלים ואינה עולה על ~~2,000,000 שקלים~~ 4,000,000 שקלים, או שעלות הבניה פחות מ-~~500,000 שקלים~~ 1,000,000 שקלים אך בעסקו 6 מועסקים או יותר, וכן קבלן שמחזור עסקו מהפעלת ציוד מכני הנדסי עולה על ~~500,000 שקלים~~ 1,000,000 שקלים, אך עלות הבניה בעסקו אינה עולה על ~~2,000,000 שקלים~~ 4,000,000 שקלים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה או ספר תקבולים ותשלומים;

(2) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(3) ספר הזמנות של עבודות בניה אשר לגביהן לא מנוהל חשבון עבודה;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות, לגבי סכומים שלא נכללו בחוזה מכר או בחוזה על ביצוע עבודות בניה, אשר ייערכו עם גמר יחידת הבניה;

(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 עבודת בניה;

(8) רשימת יתרות ללקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(ג) קבלן שעלות הבניה בעסקו אינה עולה על ~~500,000 שקלים~~ 1,000,000 שקלים ובעסקו לא יותר מ-5 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) שוברי קבלה;

(3) חשבוניות;

(4) תיק תעוד חוץ;

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס אם המלאי הוא מהותי בעסקו של הנישום, ובכל מקרה שבו ערך המלאי עולה על ~~10,000 שקלים~~ 20,000 שקלים.

(ד) (1) חשבון עבודה ינוהל לכל יחידת בניה שמחירה נקבע בסכום העולה על ~~500,000 שקלים~~ 1,000,000 שקלים, או - אם לא נקבע המחיר מראש - שהתמורה הצפויה עולה על ~~500,000 שקלים~~ 1,000,000 שקלים; החשבון יכלול את ההוצאות הבאות המתיחסות 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.

מיום 1.4.1983

**הוראות תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4478](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4478.pdf) מיום 1.4.1983 עמ' 1071

(א) קבלן שעלות הבניה בעסקו עולה על ~~4,000,000 שקלים~~ 9,000,000 שקלים 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; לענין זה, "חומר עיקרי" - חומר שעלותו מהווה 5% או יותר מעלות הבניה או שעלות היחידה היא ~~5,000 שקלים~~ 10,000 שקלים או יותר;

(3) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(4) ספר הזמנות של עבודות בניה אשר לגביהן לא מנוהל חשבון עבודה;

(5) שוברי קבלה;

(6) חשבוניות לגבי סכומים שלא נכללו בחוזה המכר, או, בחוזה על ביצוע עבודות בניה, אשר ייערכו עם גמר יחידת הבניה;

(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 עבודת בניה.

(ב) קבלן שעלות הבניה בעסקו עולה על ~~1,000,000 שקלים~~ 2,500,000 שקלים ואינה עולה על ~~4,000,000 שקלים~~ 9,000,000 שקלים, או שעלות הבניה פחות מ-~~1,000,000 שקלים~~ 2,500,000 שקלים אך בעסקו 6 מועסקים או יותר, וכן קבלן שמחזור עסקו מהפעלת ציוד מכני הנדסי עולה על ~~1,000,000 שקלים~~ 2,500,000 שקלים, אך עלות הבניה בעסקו אינה עולה על ~~4,000,000 שקלים~~ 9,000,000 שקלים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה או ספר תקבולים ותשלומים;

(2) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(3) ספר הזמנות של עבודות בניה אשר לגביהן לא מנוהל חשבון עבודה;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות, לגבי סכומים שלא נכללו בחוזה מכר או בחוזה על ביצוע עבודות בניה, אשר ייערכו עם גמר יחידת הבניה;

(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 עבודת בניה;

(8) רשימת יתרות ללקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(ג) קבלן שעלות הבניה בעסקו אינה עולה על ~~1,000,000 שקלים~~ 2,500,000 שקלים ובעסקו לא יותר מ-5 מועסקים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) שוברי קבלה;

(3) חשבוניות;

(4) תיק תעוד חוץ;

(5) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס אם המלאי הוא מהותי בעסקו של הנישום, ובכל מקרה שבו ערך המלאי עולה על ~~20,000 שקלים~~ 45,000 שקלים.

(ד) (1) חשבון עבודה ינוהל לכל יחידת בניה שמחירה נקבע בסכום העולה על ~~1,000,000 שקלים~~ 2,500,000 שקלים, או - אם לא נקבע המחיר מראש - שהתמורה הצפויה עולה על ~~1,000,000 שקלים~~ 2,500,000 שקלים; החשבון יכלול את ההוצאות הבאות המתיחסות 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.

מיום 1.4.1984

**הוראות תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4613](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4613.pdf) מיום 1.4.1984 עמ' 1223

(א) קבלן שעלות הבניה בעסקו עולה על ~~9,000,000 שקלים~~ 24,000,000 שקלים 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; לענין זה, "חומר עיקרי" - חומר שעלותו מהווה 5% או יותר מעלות הבניה או שעלות היחידה היא ~~10,000 שקלים~~ 27,000 שקלים או יותר;

(3) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(4) ספר הזמנות של עבודות בניה אשר לגביהן לא מנוהל חשבון עבודה;

(5) שוברי קבלה;

(6) חשבוניות לגבי סכומים שלא נכללו בחוזה המכר, או, בחוזה על ביצוע עבודות בניה, אשר ייערכו עם גמר יחידת הבניה;

(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 עבודת בניה.

(ב) קבלן שעלות הבניה בעסקו עולה על ~~2,500,000 שקלים~~ 7,000,000 שקלים ואינה עולה על ~~9,000,000 שקלים~~ 24,000,000 שקלים, או שעלות הבניה פחות מ-~~2,500,000 שקלים~~ 7,000,000 שקלים אך בעסקו 6 מועסקים או יותר, וכן קבלן שמחזור עסקו מהפעלת ציוד מכני הנדסי עולה על ~~2,500,000 שקלים~~ 7,000,000 שקלים, אך עלות הבניה בעסקו אינה עולה על ~~9,000,000 שקלים~~ 24,000,000 שקלים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה או ספר תקבולים ותשלומים;

(2) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(3) ספר הזמנות של עבודות בניה אשר לגביהן לא מנוהל חשבון עבודה;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות, לגבי סכומים שלא נכללו בחוזה מכר או בחוזה על ביצוע עבודות בניה, אשר ייערכו עם גמר יחידת הבניה;

(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 עבודת בניה;

(8) רשימת יתרות ללקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(ג) קבלן שעלות הבניה בעסקו אינה עולה על ~~2,500,000 שקלים~~ 7,000,000 שקלים 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;

~~(2)~~ (3) שוברי קבלה;

~~(3)~~ (4) חשבוניות;

~~(4)~~ (5) תיק תעוד חוץ;

~~(5)~~ (6) רשימת יתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

~~(6)~~ (7) רשימת המלאי לסוף שנת המס אם המלאי הוא מהותי בעסקו של הנישום, ובכל מקרה שבו ערך המלאי עולה על ~~45,000 שקלים~~ 120,000 שקלים.

(ד) (1) חשבון עבודה ינוהל לכל יחידת בניה שמחירה נקבע בסכום העולה על ~~2,500,000 שקלים~~ 7,000,000 שקלים, או - אם לא נקבע המחיר מראש - שהתמורה הצפויה עולה על ~~2,500,000 שקלים~~ 7,000,000 שקלים; החשבון יכלול את ההוצאות הבאות המתיחסות 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.

מיום 1.4.1985

**הוראות תשמ"ה-1985**

[ק"ת תשמ"ה מס' 4802](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4802.pdf) מיום 16.5.1985 עמ' 1261

(א) קבלן שעלות הבניה בעסקו עולה על ~~24,000,000 שקלים~~ 120,000,000 שקלים 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; לענין זה, "חומר עיקרי" - חומר שעלותו מהווה 5% או יותר מעלות הבניה או שעלות היחידה היא ~~27,000 שקלים~~ 150,000 שקלים או יותר;

(3) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(4) ספר הזמנות של עבודות בניה אשר לגביהן לא מנוהל חשבון עבודה;

(5) שוברי קבלה;

(6) חשבוניות לגבי סכומים שלא נכללו בחוזה המכר, או, בחוזה על ביצוע עבודות בניה, אשר ייערכו עם גמר יחידת הבניה;

(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 עבודת בניה.

(ב) קבלן שעלות הבניה בעסקו עולה על ~~7,000,000 שקלים~~ 35,000,000 שקלים ואינה עולה על ~~24,000,000 שקלים~~ 120,000,000 שקלים, או שעלות הבניה פחות מ-~~7,000,000 שקלים~~ 35,000,000 שקלים אך בעסקו 6 מועסקים או יותר, וכן קבלן שמחזור עסקו מהפעלת ציוד מכני הנדסי עולה על ~~7,000,000 שקלים~~ 35,000,000 שקלים, אך עלות הבניה בעסקו אינה עולה על ~~24,000,000 שקלים~~ 120,000,000 שקלים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה או ספר תקבולים ותשלומים;

(2) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(3) ספר הזמנות של עבודות בניה אשר לגביהן לא מנוהל חשבון עבודה;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות, לגבי סכומים שלא נכללו בחוזה מכר או בחוזה על ביצוע עבודות בניה, אשר ייערכו עם גמר יחידת הבניה;

(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 עבודת בניה;

(8) רשימת יתרות ללקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(ג) קבלן שעלות הבניה בעסקו אינה עולה על ~~7,000,000 שקלים~~ 35,000,000 שקלים 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 תעוד 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 ~~120,000 שקלים~~ 600,000 שקלים.

(ד) (1) חשבון עבודה ינוהל לכל יחידת בניה שמחירה נקבע בסכום העולה על ~~7,000,000 שקלים~~ 35,000,000 שקלים, או - אם לא נקבע המחיר מראש - שהתמורה הצפויה עולה על ~~7,000,000 שקלים~~ 35,000,000 שקלים; החשבון יכלול את ההוצאות הבאות המתיחסות 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.

מיום 1.4.1986

**הוראות תשמ"ו-1985**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4880](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4880.pdf) מיום 9.12.1985 עמ' 256

**הוספת פסקה 2(ב)(9)**

מיום 1.4.1986

**הוראות (מס' 2) תשמ"ו-1986**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4930](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4930.pdf) מיום 1.5.1986 עמ' 852

(א) קבלן שעלות הבניה בעסקו עולה על ~~120,000,000 שקלים~~ 400,000 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; לענין זה, "חומר עיקרי" - חומר שעלותו מהווה 5% או יותר מעלות הבניה או שעלות היחידה היא ~~150,000 שקלים~~ 400 שקלים חדשים או יותר;

(3) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(4) ספר הזמנות של עבודות בניה אשר לגביהן לא מנוהל חשבון עבודה;

(5) שוברי קבלה;

(6) חשבוניות לגבי סכומים שלא נכללו בחוזה המכר, או, בחוזה על ביצוע עבודות בניה, אשר ייערכו עם גמר יחידת הבניה;

(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 עבודת בניה.

(ב) קבלן שעלות הבניה בעסקו עולה על ~~35,000,000 שקלים~~ 120,000 שקלים חדשים ואינה עולה על ~~120,000,000 שקלים~~ 400,000 שקלים חדשים, או שעלות הבניה פחות מ-~~35,000,000 שקלים~~ 120,000 שקלים חדשים אך בעסקו 6 מועסקים או יותר, וכן קבלן שמחזור עסקו מהפעלת ציוד מכני הנדסי עולה על ~~35,000,000 שקלים~~ 120,000 שקלים חדשים, אך עלות הבניה בעסקו אינה עולה על ~~120,000,000 שקלים~~ 400,000 שקלים חדשים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה או ספר תקבולים ותשלומים;

(2) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(3) ספר הזמנות של עבודות בניה אשר לגביהן לא מנוהל חשבון עבודה;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות, לגבי סכומים שלא נכללו בחוזה מכר או בחוזה על ביצוע עבודות בניה, אשר ייערכו עם גמר יחידת הבניה;

(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 עבודת בניה;

(8) רשימת יתרות ללקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(9) תיק תעוד חוץ;

(ג) קבלן שעלות הבניה בעסקו אינה עולה על ~~35,000,000 שקלים~~ 120,000 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 תעוד 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 ~~600,000 שקלים~~ 1,200 שקלים חדשים.

(ד) (1) חשבון עבודה ינוהל לכל יחידת בניה שמחירה נקבע בסכום העולה על ~~35,000,000 שקלים~~ 70,000 שקלים חדשים, או - אם לא נקבע המחיר מראש - שהתמורה הצפויה עולה על ~~35,000,000 שקלים~~ 70,000 שקלים חדשים; החשבון יכלול את ההוצאות הבאות המתיחסות 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.

מיום 1.1.1987

**הוראות תשמ"ז-1986**

[ק"ת תשמ"ז מס' 4992](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4992.pdf) מיום 30.12.1986 עמ' 258

(א) קבלן שעלות הבניה בעסקו עולה על ~~400,000 שקלים חדשים~~ 550,000 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; לענין זה, "חומר עיקרי" - חומר שעלותו מהווה 5% או יותר מעלות הבניה או שעלות היחידה היא ~~400 שקלים חדשים~~ 500 שקלים חדשים או יותר;

(3) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(4) ספר הזמנות של עבודות בניה אשר לגביהן לא מנוהל חשבון עבודה;

(5) שוברי קבלה;

(6) חשבוניות לגבי סכומים שלא נכללו בחוזה המכר, או, בחוזה על ביצוע עבודות בניה, אשר ייערכו עם גמר יחידת הבניה;

(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 עבודת בניה.

(ב) קבלן שעלות הבניה בעסקו עולה על ~~120,000 שקלים חדשים~~ 150,000 שקלים חדשים ואינה עולה על ~~400,000 שקלים חדשים~~ 550,000 שקלים חדשים, או שעלות הבניה פחות מ-~~120,000 שקלים חדשים~~ 150,000 שקלים חדשים אך בעסקו 6 מועסקים או יותר, וכן קבלן שמחזור עסקו מהפעלת ציוד מכני הנדסי עולה על ~~120,000 שקלים חדשים~~ 150,000 שקלים חדשים, אך עלות הבניה בעסקו אינה עולה על ~~400,000 שקלים חדשים~~ 550,000 שקלים חדשים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה או ספר תקבולים ותשלומים;

(2) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(3) ספר הזמנות של עבודות בניה אשר לגביהן לא מנוהל חשבון עבודה;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות, לגבי סכומים שלא נכללו בחוזה מכר או בחוזה על ביצוע עבודות בניה, אשר ייערכו עם גמר יחידת הבניה;

(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 עבודת בניה;

(8) רשימת יתרות ללקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(9) תיק תעוד חוץ;

(ג) קבלן שעלות הבניה בעסקו אינה עולה על ~~120,000 שקלים חדשים~~ 150,000 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 תעוד 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 ~~1,200 שקלים חדשים~~ 1,500 שקלים חדשים.

(ד) (1) חשבון עבודה ינוהל לכל יחידת בניה שמחירה נקבע בסכום העולה על ~~70,000 שקלים חדשים~~ 90,000 שקלים חדשים, או - אם לא נקבע המחיר מראש - שהתמורה הצפויה עולה על ~~70,000 שקלים חדשים~~ 90,000 שקלים חדשים; החשבון יכלול את ההוצאות הבאות המתיחסות 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.

מיום 1.1.1988

**הוראות (מס' 2) תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5055](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5055.pdf) מיום 23.9.1987 עמ' 1361

(א) קבלן שעלות הבניה בעסקו עולה על ~~550,000 שקלים חדשים~~ 650,000 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; לענין זה, "חומר עיקרי" - חומר שעלותו מהווה 5% או יותר מעלות הבניה או שעלות היחידה היא ~~500 שקלים חדשים~~ 600 שקלים חדשים או יותר;

(3) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(4) ספר הזמנות של עבודות בניה אשר לגביהן לא מנוהל חשבון עבודה;

(5) שוברי קבלה;

(6) חשבוניות לגבי סכומים שלא נכללו בחוזה המכר, או, בחוזה על ביצוע עבודות בניה, אשר ייערכו עם גמר יחידת הבניה;

(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 עבודת בניה.

(ב) קבלן שעלות הבניה בעסקו עולה על ~~150,000 שקלים חדשים~~ 180,000 שקלים חדשים ואינה עולה על ~~550,000 שקלים חדשים~~ 650,000 שקלים חדשים, או שעלות הבניה פחות מ-~~150,000 שקלים חדשים~~ 180,000 שקלים חדשים אך בעסקו 6 מועסקים או יותר, וכן קבלן שמחזור עסקו מהפעלת ציוד מכני הנדסי עולה על ~~150,000 שקלים חדשים~~ 180,000 שקלים חדשים, אך עלות הבניה בעסקו אינה עולה על ~~550,000 שקלים חדשים~~ 650,000 שקלים חדשים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה או ספר תקבולים ותשלומים;

(2) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(3) ספר הזמנות של עבודות בניה אשר לגביהן לא מנוהל חשבון עבודה;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות, לגבי סכומים שלא נכללו בחוזה מכר או בחוזה על ביצוע עבודות בניה, אשר ייערכו עם גמר יחידת הבניה;

(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 עבודת בניה;

(8) רשימת יתרות ללקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(9) תיק תעוד חוץ.

(ג) קבלן שעלות הבניה בעסקו אינה עולה על ~~150,000 שקלים חדשים~~ 180,000 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 תעוד 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 ~~1,500 שקלים חדשים~~ 1,800 שקלים חדשים.

(ד) (1) חשבון עבודה ינוהל לכל יחידת בניה שמחירה נקבע בסכום העולה על ~~90,000 שקלים חדשים~~ 110,000 שקלים חדשים, או - אם לא נקבע המחיר מראש - שהתמורה הצפויה עולה על ~~90,000 שקלים חדשים~~ 110,000 שקלים חדשים; החשבון יכלול את ההוצאות הבאות המתיחסות 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.

מיום 30.9.1988

**הוראות תשמ"ט-1988**

[ק"ת תשמ"ט מס' 5139](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5139.pdf) מיום 30.9.1988 עמ' 77

(א) קבלן שעלות הבניה בעסקו או מחזור עסקו עולה על ~~650,000 שקלים חדשים~~ 750,000 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; לענין זה, "חומר עיקרי" - חומר שעלותו מהווה 5% או יותר מעלות הבניה או שעלות היחידה היא ~~600 שקלים חדשים~~ 700 שקלים חדשים או יותר;

(3) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(4) ספר הזמנות של עבודות בניה אשר לגביהן לא מנוהל חשבון עבודה;

(5) שוברי קבלה;

(6) חשבוניות לגבי סכומים שלא נכללו בחוזה המכר, או, בחוזה על ביצוע עבודות בניה, אשר ייערכו עם גמר יחידת הבניה;

(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 עבודת בניה.

(ב) קבלן שעלות הבניה בעסקו או מחזור עסקו עולה על ~~180,000 שקלים חדשים~~ 210,000 שקלים חדשים ואינה עולה על ~~650,000 שקלים חדשים~~ 750,000 שקלים חדשים, או שעלות הבניה פחות מ-~~180,000 שקלים חדשים~~ 210,000 שקלים חדשים אך בעסקו 6 מועסקים או יותר, וכן קבלן שמחזור עסקו מהפעלת ציוד מכני הנדסי עולה על ~~180,000 שקלים חדשים~~ 210,000 שקלים חדשים, אך עלות הבניה בעסקו אינה עולה על ~~650,000 שקלים חדשים~~ 750,000 שקלים חדשים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה או ספר תקבולים ותשלומים;

(2) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(3) ספר הזמנות של עבודות בניה אשר לגביהן לא מנוהל חשבון עבודה;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות, לגבי סכומים שלא נכללו בחוזה מכר או בחוזה על ביצוע עבודות בניה, אשר ייערכו עם גמר יחידת הבניה;

(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 עבודת בניה;

(8) רשימת יתרות ללקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(9) תיק תעוד חוץ.

(ג) קבלן שעלות הבניה בעסקו אינה עולה על ~~180,000 שקלים חדשים~~ 210,000 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 תעוד 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 ~~1,800 שקלים חדשים~~ 2,000 שקלים חדשים.

(ד) (1) חשבון עבודה ינוהל לכל יחידת בניה שמחירה נקבע בסכום העולה על ~~110,000 שקלים חדשים~~ 125,000 שקלים חדשים, או - אם לא נקבע המחיר מראש - שהתמורה הצפויה עולה על ~~110,000 שקלים חדשים~~ 125,000 שקלים חדשים; החשבון יכלול את ההוצאות הבאות המתיחסות 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.

מיום 1.1.1990

**הוראות תש"ן-1989**

[ק"ת תש"ן מס' 5233](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5233.pdf) מיום 14.12.1989 עמ' 140

(א) קבלן שעלות הבניה בעסקו או מחזור עסקו עולה על ~~750,000 שקלים חדשים~~ 900,000 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; לענין זה, "חומר עיקרי" - חומר שעלותו מהווה 5% או יותר מעלות הבניה או שעלות היחידה היא ~~700 שקלים חדשים~~ 850 שקלים חדשים או יותר;

(3) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(4) ספר הזמנות של עבודות בניה אשר לגביהן לא מנוהל חשבון עבודה;

(5) שוברי קבלה;

(6) חשבוניות לגבי סכומים שלא נכללו בחוזה המכר, או, בחוזה על ביצוע עבודות בניה, אשר ייערכו עם גמר יחידת הבניה;

(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 עבודת בניה.

(ב) קבלן שעלות הבניה בעסקו או מחזור עסקו עולה על ~~210,000 שקלים חדשים~~ 250,000 שקלים חדשים ואינה עולה על ~~750,000 שקלים חדשים~~ 900,000 שקלים חדשים, או שעלות הבניה פחות מ-~~210,000 שקלים חדשים~~ 250,000 שקלים חדשים אך בעסקו 6 מועסקים או יותר, וכן קבלן שמחזור עסקו מהפעלת ציוד מכני הנדסי עולה על ~~210,000 שקלים חדשים~~ 250,000 שקלים חדשים, אך עלות הבניה בעסקו אינה עולה על ~~750,000 שקלים חדשים~~ 900,000 שקלים חדשים, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה או ספר תקבולים ותשלומים;

(2) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(3) ספר הזמנות של עבודות בניה אשר לגביהן לא מנוהל חשבון עבודה;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות, לגבי סכומים שלא נכללו בחוזה מכר או בחוזה על ביצוע עבודות בניה, אשר ייערכו עם גמר יחידת הבניה;

(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 עבודת בניה;

(8) רשימת יתרות ללקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(9) תיק תעוד חוץ.

(ג) קבלן שעלות הבניה בעסקו אינה עולה על ~~210,000 שקלים חדשים~~ 250,000 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 תעוד 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 ~~2,000 שקלים חדשים~~ 2,400 שקלים חדשים.

(ד) (1) חשבון עבודה ינוהל לכל יחידת בניה שמחירה נקבע בסכום העולה על ~~125,000 שקלים חדשים~~ 150,000 שקלים חדשים, או - אם לא נקבע המחיר מראש - שהתמורה הצפויה עולה על ~~125,000 שקלים חדשים~~ 150,000 שקלים חדשים; החשבון יכלול את ההוצאות הבאות המתיחסות 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.

מיום 27.9.1990

**הוראות תשנ"א-1990**

[ק"ת תשנ"א מס' 5297](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5297.pdf) מיום 27.9.1990 עמ' 17

(א) קבלן שעלות הבניה בעסקו או מחזור עסקו עולה על 900,000 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; לענין זה, "חומר עיקרי" - חומר שעלותו מהווה 5% או יותר מעלות הבניה או שעלות היחידה היא 850 שקלים חדשים או יותר;

(3) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(4) ספר הזמנות של עבודות בניה אשר לגביהן לא מנוהל חשבון עבודה;

(5) שוברי קבלה;

(6) חשבוניות ~~לגבי סכומים שלא נכללו בחוזה המכר, או, בחוזה על ביצוע עבודות בניה, אשר ייערכו עם גמר יחידת הבניה~~;

(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 עבודת בניה.

(ב) קבלן שעלות הבניה בעסקו או מחזור עסקו עולה על 250,000 שקלים חדשים ואינה עולה על 900,000 שקלים חדשים, או שעלות הבניה פחות מ-250,000 שקלים חדשים אך בעסקו 6 מועסקים או יותר, ~~וכן קבלן שמחזור עסקו מהפעלת ציוד מכני הנדסי עולה על 250,000 שקלים חדשים, אך עלות הבניה בעסקו אינה עולה על 900,000 שקלים חדשים,~~ חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה או ספר תקבולים ותשלומים;

(2) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(3) ספר הזמנות של עבודות בניה אשר לגביהן לא מנוהל חשבון עבודה;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות~~, לגבי סכומים שלא נכללו בחוזה מכר או בחוזה על ביצוע עבודות בניה, אשר ייערכו עם גמר יחידת הבניה~~;

(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 עבודת בניה;

(8) רשימת יתרות ללקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(9) תיק תעוד חוץ.

מיום 1.1.1991

**הוראות (מס' 2) תשנ"א-1991**

[ק"ת תשנ"א מס' 5335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5335.pdf) מיום 20.2.1991 עמ' 620

(א) קבלן שעלות הבניה בעסקו או מחזור עסקו עולה על ~~900,000 שקלים חדשים~~ 1,100,000 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; לענין זה, "חומר עיקרי" - חומר שעלותו מהווה 5% או יותר מעלות הבניה או שעלות היחידה היא ~~850 שקלים חדשים~~ 1,000 שקלים חדשים או יותר;

(3) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(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 עבודת בניה.

(ב) קבלן שעלות הבניה בעסקו או מחזור עסקו עולה על ~~250,000 שקלים חדשים~~ 300,000 שקלים חדשים ואינה עולה על ~~900,000 שקלים חדשים~~ 1,100,000 שקלים חדשים, או שעלות הבניה פחות מ-~~250,000 שקלים חדשים~~ 300,000 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 (ג);

(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 עבודת בניה;

(8) רשימת יתרות ללקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(9) תיק תעוד חוץ.

(ג) קבלן שעלות הבניה בעסקו אינה עולה על ~~250,000 שקלים חדשים~~ 300,000 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 תעוד 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 ~~2,400 שקלים חדשים~~ 2,700 שקלים חדשים.

(ד) (1) חשבון עבודה ינוהל לכל יחידת בניה שמחירה נקבע בסכום העולה על ~~150,000 שקלים חדשים~~ 180,000 שקלים חדשים, או - אם לא נקבע המחיר מראש - שהתמורה הצפויה עולה על ~~150,000 שקלים חדשים~~ 180,000 שקלים חדשים; החשבון יכלול את ההוצאות הבאות המתיחסות 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.

מיום 1.1.1992

**הוראות (מס' 2) תשנ"ב-1991**

[ק"ת תשנ"ב מס' 5404](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5404.pdf) מיום 16.12.1991 עמ' 523

(א) קבלן שעלות הבניה בעסקו או מחזור עסקו עולה על ~~1,100,000 שקלים חדשים~~ 1,350,000 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; לענין זה, "חומר עיקרי" - חומר שעלותו מהווה 5% או יותר מעלות הבניה או שעלות היחידה היא ~~1,000 שקלים חדשים~~ 1,200 שקלים חדשים או יותר;

(3) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(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 עבודת בניה.

(ב) קבלן שעלות הבניה בעסקו או מחזור עסקו עולה על ~~300,000 שקלים חדשים~~ 360,000 שקלים חדשים ואינה עולה על ~~1,100,000 שקלים חדשים~~ 1,350,000 שקלים חדשים, או שעלות הבניה פחות מ-~~300,000 שקלים חדשים~~ 360,000 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 (ג);

(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 עבודת בניה;

(8) רשימת יתרות ללקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(9) תיק תעוד חוץ.

(ג) קבלן שעלות הבניה בעסקו אינה עולה על ~~300,000 שקלים חדשים~~ 360,000 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 תעוד 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 ~~2,700 שקלים חדשים~~ 3,600 שקלים חדשים.

(ד) (1) חשבון עבודה ינוהל לכל יחידת בניה שמחירה נקבע בסכום העולה על ~~180,000 שקלים חדשים~~ 220,000 שקלים חדשים, או - אם לא נקבע המחיר מראש - שהתמורה הצפויה עולה על ~~180,000 שקלים חדשים~~ 220,000 שקלים חדשים; החשבון יכלול את ההוצאות הבאות המתיחסות 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.

מיום 1.1.1993

**הוראות תשנ"ג-1992**

[ק"ת תשנ"ג מס' 5486](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5486.pdf) מיום 15.12.1992 עמ' 184

(א) קבלן שעלות הבניה בעסקו או מחזור עסקו עולה על ~~1,350,000 שקלים חדשים~~ 1,500,000 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; לענין זה, "חומר עיקרי" - חומר שעלותו מהווה 5% או יותר מעלות הבניה או שעלות היחידה היא ~~1,200 שקלים חדשים~~ 1,300 שקלים חדשים או יותר;

(3) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(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 עבודת בניה.

(ב) קבלן שעלות הבניה בעסקו או מחזור עסקו עולה על ~~360,000 שקלים חדשים~~ 400,000 שקלים חדשים ואינה עולה על ~~1,350,000 שקלים חדשים~~ 1,500,000 שקלים חדשים, או שעלות הבניה פחות מ-~~360,000 שקלים חדשים~~ 400,000 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 (ג);

(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 עבודת בניה;

(8) רשימת יתרות ללקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(9) תיק תעוד חוץ.

(ג) קבלן שעלות הבניה בעסקו אינה עולה על ~~360,000 שקלים חדשים~~ 400,000 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 תעוד 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 ~~3,600 שקלים חדשים~~ 4,000 שקלים חדשים.

(ד) (1) חשבון עבודה ינוהל לכל יחידת בניה שמחירה נקבע בסכום העולה על ~~220,000 שקלים חדשים~~ 240,000 שקלים חדשים, או - אם לא נקבע המחיר מראש - שהתמורה הצפויה עולה על ~~220,000 שקלים חדשים~~ 240,000 שקלים חדשים; החשבון יכלול את ההוצאות הבאות המתיחסות 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.

מיום 1.1.1994

**הוראות תשנ"ד-1993**

[ק"ת תשנ"ד מס' 5564](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5564.pdf) מיום 28.11.1993 עמ' 241

(א) קבלן שעלות הבניה בעסקו או מחזור עסקו עולה על ~~1,500,000 שקלים חדשים~~ 1,650,000 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; לענין זה, "חומר עיקרי" - חומר שעלותו מהווה 5% או יותר מעלות הבניה או שעלות היחידה היא ~~1,300 שקלים חדשים~~ 1,450 שקלים חדשים או יותר;

(3) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(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 עבודת בניה.

(ב) קבלן שעלות הבניה בעסקו או מחזור עסקו עולה על ~~400,000 שקלים חדשים~~ 440,000 שקלים חדשים ואינה עולה על ~~1,500,000 שקלים חדשים~~ 1,650,000 שקלים חדשים, או שעלות הבניה פחות מ-~~400,000 שקלים חדשים~~ 440,000 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 (ג);

(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 עבודת בניה;

(8) רשימת יתרות ללקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(9) תיק תעוד חוץ.

(ג) קבלן שעלות הבניה בעסקו אינה עולה על ~~400,000 שקלים חדשים~~ 440,000 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 תעוד 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 ~~4,000 שקלים חדשים~~ 4,400 שקלים חדשים.

(ד) (1) חשבון עבודה ינוהל לכל יחידת בניה שמחירה נקבע בסכום העולה על ~~240,000 שקלים חדשים~~ 260,000 שקלים חדשים, או - אם לא נקבע המחיר מראש - שהתמורה הצפויה עולה על ~~240,000 שקלים חדשים~~ 260,000 שקלים חדשים; החשבון יכלול את ההוצאות הבאות המתיחסות 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.

מיום 1.1.1995

**הוראות תשנ"ה-1994**

[ק"ת תשנ"ה מס' 5642](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5642.pdf) מיום 4.12.1994 עמ' 382

(א) קבלן שעלות הבניה בעסקו או מחזור עסקו עולה על ~~1,650,000 שקלים חדשים~~ 1,900,000 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; לענין זה, "חומר עיקרי" - חומר שעלותו מהווה 5% או יותר מעלות הבניה או שעלות היחידה היא ~~1,450 שקלים חדשים~~ 1,650 שקלים חדשים או יותר;

(3) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(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 עבודת בניה.

(ב) קבלן שעלות הבניה בעסקו או מחזור עסקו עולה על ~~440,000 שקלים חדשים~~ 500,000 שקלים חדשים ואינה עולה על ~~1,650,000 שקלים חדשים~~ 1,900,000 שקלים חדשים, או שעלות הבניה פחות מ-~~440,000 שקלים חדשים~~ 500,000 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 (ג);

(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 עבודת בניה;

(8) רשימת יתרות ללקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(9) תיק תעוד חוץ.

(ג) קבלן שעלות הבניה בעסקו אינה עולה על ~~440,000 שקלים חדשים~~ 500,000 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 תעוד 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 ~~4,400 שקלים חדשים~~ 5,000 שקלים חדשים.

(ד) (1) חשבון עבודה ינוהל לכל יחידת בניה שמחירה נקבע בסכום העולה על ~~260,000 שקלים חדשים~~ 300,000 שקלים חדשים, או - אם לא נקבע המחיר מראש - שהתמורה הצפויה עולה על ~~260,000 שקלים חדשים~~ 300,000 שקלים חדשים; החשבון יכלול את ההוצאות הבאות המתיחסות 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.

מיום 1.1.1996

**הוראות תשנ"ו-1995**

[ק"ת תשנ"ו מס' 5717](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5717.pdf) מיום 1.12.1995 עמ' 185

(א) קבלן שעלות הבניה בעסקו או מחזור עסקו עולה על ~~1,900,000 שקלים חדשים~~ 2,090,000 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; לענין זה, "חומר עיקרי" - חומר שעלותו מהווה 5% או יותר מעלות הבניה או שעלות היחידה היא ~~1,650 שקלים חדשים~~ 1,800 שקלים חדשים או יותר;

(3) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(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 עבודת בניה.

(ב) קבלן שעלות הבניה בעסקו או מחזור עסקו עולה על ~~500,000 שקלים חדשים~~ 550,000 שקלים חדשים ואינה עולה על ~~1,900,000 שקלים חדשים~~ 2,090,000 שקלים חדשים, או שעלות הבניה פחות מ-~~500,000 שקלים חדשים~~ 550,000 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 (ג);

(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 עבודת בניה;

(8) רשימת יתרות ללקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(9) תיק תעוד חוץ.

(ג) קבלן שעלות הבניה בעסקו אינה עולה על ~~500,000 שקלים חדשים~~ 550,000 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 תעוד 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 ~~5,000 שקלים חדשים~~ 5,500 שקלים חדשים.

(ד) (1) חשבון עבודה ינוהל לכל יחידת בניה שמחירה נקבע בסכום העולה על ~~300,000 שקלים חדשים~~ 330,000 שקלים חדשים, או - אם לא נקבע המחיר מראש - שהתמורה הצפויה עולה על ~~300,000 שקלים חדשים~~ 330,000 שקלים חדשים; החשבון יכלול את ההוצאות הבאות המתיחסות 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.

מיום 1.1.1997

**הוראות תשנ"ז-1996**

[ק"ת תשנ"ז מס' 5797](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5797.pdf) מיום 3.12.1996 עמ' 188

(א) קבלן שעלות הבניה בעסקו או מחזור עסקו עולה על ~~2,090,000 שקלים חדשים~~ 2,350,000 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; לענין זה, "חומר עיקרי" - חומר שעלותו מהווה 5% או יותר מעלות הבניה או שעלות היחידה היא ~~1,800 שקלים חדשים~~ 2,000 שקלים חדשים או יותר;

(3) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(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 עבודת בניה.

(ב) קבלן שעלות הבניה בעסקו או מחזור עסקו עולה על ~~550,000 שקלים חדשים~~ 620,000 שקלים חדשים ואינה עולה על ~~2,090,000 שקלים חדשים~~ 2,350,000 שקלים חדשים, או שעלות הבניה פחות מ-~~550,000 שקלים חדשים~~ 620,000 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 (ג);

(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 עבודת בניה;

(8) רשימת יתרות ללקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(9) תיק תעוד חוץ.

(ג) קבלן שעלות הבניה בעסקו אינה עולה על ~~550,000 שקלים חדשים~~ 620,000 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 תעוד 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 ~~5,500 שקלים חדשים~~ 6,200 שקלים חדשים.

(ד) (1) חשבון עבודה ינוהל לכל יחידת בניה שמחירה נקבע בסכום העולה על ~~330,000 שקלים חדשים~~ 370,000 שקלים חדשים, או - אם לא נקבע המחיר מראש - שהתמורה הצפויה עולה על ~~330,000 שקלים חדשים~~ 370,000 שקלים חדשים; החשבון יכלול את ההוצאות הבאות המתיחסות 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.

מיום 1.1.1998

**הוראות תשנ"ח-1997**

[ק"ת תשנ"ח מס' 5861](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5861.pdf) מיום 17.11.1997 עמ' 79

(א) קבלן שעלות הבניה בעסקו או מחזור עסקו עולה על ~~2,350,000 שקלים חדשים~~ 2,600,000 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; לענין זה, "חומר עיקרי" - חומר שעלותו מהווה 5% או יותר מעלות הבניה או שעלות היחידה היא ~~2,000 שקלים חדשים~~ 2,200 שקלים חדשים או יותר;

(3) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(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 עבודת בניה.

(ב) קבלן שעלות הבניה בעסקו או מחזור עסקו עולה על ~~620,000 שקלים חדשים~~ 680,000 שקלים חדשים ואינה עולה על ~~2,350,000 שקלים חדשים~~ 2,600,000 שקלים חדשים, או שעלות הבניה פחות מ-~~620,000 שקלים חדשים~~ 680,000 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 (ג);

(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 עבודת בניה;

(8) רשימת יתרות ללקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(9) תיק תעוד חוץ.

(ג) קבלן שעלות הבניה בעסקו אינה עולה על ~~620,000 שקלים חדשים~~ 680,000 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 תעוד 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 ~~6,200 שקלים חדשים~~ 6,800 שקלים חדשים.

(ד) (1) חשבון עבודה ינוהל לכל יחידת בניה שמחירה נקבע בסכום העולה על ~~370,000 שקלים חדשים~~ 410,000 שקלים חדשים, או - אם לא נקבע המחיר מראש - שהתמורה הצפויה עולה על ~~370,000 שקלים חדשים~~ 410,000 שקלים חדשים; החשבון יכלול את ההוצאות הבאות המתיחסות 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.

מיום 1.1.1999

**הוראות תשנ"ט-1998**

[ק"ת תשנ"ט מס' 5940](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5940.pdf) מיום 8.12.1998 עמ' 230

(א) קבלן שעלות הבניה בעסקו או מחזור עסקו עולה על ~~2,600,000 שקלים חדשים~~ 2,750,000 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; לענין זה, "חומר עיקרי" - חומר שעלותו מהווה 5% או יותר מעלות הבניה או שעלות היחידה היא ~~2,200 שקלים חדשים~~ 2,350 שקלים חדשים או יותר;

(3) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(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 עבודת בניה.

(ב) קבלן שעלות הבניה בעסקו או מחזור עסקו עולה על ~~680,000 שקלים חדשים~~ 720,000 שקלים חדשים ואינה עולה על ~~2,600,000 שקלים חדשים~~ 2,750,000 שקלים חדשים, או שעלות הבניה פחות מ-~~680,000 שקלים חדשים~~ 720,000 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 (ג);

(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 עבודת בניה;

(8) רשימת יתרות ללקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(9) תיק תעוד חוץ.

(ג) קבלן שעלות הבניה בעסקו אינה עולה על ~~680,000 שקלים חדשים~~ 720,000 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 תעוד 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 ~~6,800 שקלים חדשים~~ 7,200 שקלים חדשים.

(ד) (1) חשבון עבודה ינוהל לכל יחידת בניה שמחירה נקבע בסכום העולה על ~~410,000 שקלים חדשים~~ 435,000 שקלים חדשים, או - אם לא נקבע המחיר מראש - שהתמורה הצפויה עולה על ~~410,000 שקלים חדשים~~ 435,000 שקלים חדשים; החשבון יכלול את ההוצאות הבאות המתיחסות 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.

מיום 1.1.2003

**הוראות (מס' 2) תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6222](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6222.pdf) מיום 21.1.2003 עמ' 457

(א) קבלן שעלות הבניה בעסקו או מחזור עסקו עולה על ~~2,750,000 שקלים חדשים~~ 3,000,000 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; לענין זה, "חומר עיקרי" - חומר שעלותו מהווה 5% או יותר מעלות הבניה או שעלות היחידה היא ~~2,350 שקלים חדשים~~ 2,650 שקלים חדשים או יותר;

(3) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(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 עבודת בניה.

(ב) קבלן שעלות הבניה בעסקו או מחזור עסקו עולה על ~~720,000 שקלים חדשים~~ 800,000 שקלים חדשים ואינה עולה על ~~2,750,000 שקלים חדשים~~ 3,000,000 שקלים חדשים, או שעלות הבניה פחות מ-~~720,000 שקלים חדשים~~ 800,000 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 (ג);

(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 עבודת בניה;

(8) רשימת יתרות ללקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(9) תיק תעוד חוץ.

(ג) קבלן שעלות הבניה בעסקו אינה עולה על ~~720,000 שקלים חדשים~~ 800,000 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 תעוד 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 ~~7,200 שקלים חדשים~~ 8,000 שקלים חדשים.

(ד) (1) חשבון עבודה ינוהל לכל יחידת בניה שמחירה נקבע בסכום העולה על ~~435,000 שקלים חדשים~~ 490,000 שקלים חדשים, או - אם לא נקבע המחיר מראש - שהתמורה הצפויה עולה על ~~435,000 שקלים חדשים~~ 490,000 שקלים חדשים; החשבון יכלול את ההוצאות הבאות המתיחסות 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.

מיום 1.1.2010

**הוראות תש"ע-2009**

[ק"ת תש"ע מס' 6838](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6838.pdf) מיום 21.12.2009 עמ' 282

(א) קבלן שעלות הבניה בעסקו או מחזור עסקו עולה על ~~3,000,000~~ 3,450,000 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; לענין זה, "חומר עיקרי" - חומר שעלותו מהווה 5% או יותר מעלות הבניה או שעלות היחידה היא ~~2,650~~ 3,050 שקלים חדשים או יותר;

(3) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(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 עבודת בניה.

(ב) קבלן שעלות הבניה בעסקו או מחזור עסקו עולה על ~~800,000~~ 920,000 שקלים חדשים ואינה עולה על ~~3,000,000~~ 3,450,000 שקלים חדשים, או שעלות הבניה פחות מ-~~800,000~~ 920,000 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 (ג);

(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 עבודת בניה;

(8) רשימת יתרות ללקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(9) תיק תעוד חוץ.

(ג) קבלן שעלות הבניה בעסקו אינה עולה על ~~800,000~~ 920,000 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 תעוד 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 ~~8,000~~ 9,200 שקלים חדשים.

(ד) (1) חשבון עבודה ינוהל לכל יחידת בניה שמחירה נקבע בסכום העולה על ~~490,000~~ 560,000 שקלים חדשים, או - אם לא נקבע המחיר מראש - שהתמורה הצפויה עולה על ~~490,000~~ 560,000 שקלים חדשים; החשבון יכלול את ההוצאות הבאות המתיחסות 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.

מיום 1.1.2015

**הוראות תשע"ה-2014**

[ק"ת תשע"ה מס' 7457](http://www.nevo.co.il/law_word/law06/tak-7457.pdf) מיום 11.12.2014 עמ' 411

(א) קבלן שעלות הבניה בעסקו או מחזור עסקו עולה על ~~3,450,000~~ 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; לענין זה, "חומר עיקרי" - חומר שעלותו מהווה 5% או יותר מעלות הבניה או שעלות היחידה היא ~~3,050~~ 3,400 שקלים חדשים או יותר;

(3) חשבון עבודה כאמור בסעיף קטן (ג);

(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 עבודת בניה.

(ב) קבלן שעלות הבניה בעסקו או מחזור עסקו עולה על ~~920,000~~ 1,010,000 שקלים חדשים ואינה עולה על ~~3,450,000~~ 3,800,000 שקלים חדשים, או שעלות הבניה פחות מ-~~920,000~~ 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 (ג);

(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 עבודת בניה;

(8) רשימת יתרות ללקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(9) תיק תעוד חוץ.

(ג) קבלן שעלות הבניה בעסקו אינה עולה על ~~920,000~~ 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 תעוד 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 ~~9,200~~ 10,100 שקלים חדשים.

(ד) (1) חשבון עבודה ינוהל לכל יחידת בניה שמחירה נקבע בסכום העולה על ~~560,000~~ 620,000 שקלים חדשים, או - אם לא נקבע המחיר מראש - שהתמורה הצפויה עולה על ~~560,000~~ 620,000 שקלים חדשים; החשבון יכלול את ההוצאות הבאות המתיחסות 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.

3. (א) קבלן החייב בניהול מערכת חשבונות לפי תוספת זאת, ינהל רישום עבודה לגבי ציוד מכני הנדסי אשר עיקר תעסוקתו בעבודות שאינן לצורך הקמת בניינים על-ידי אותו קבלן.

ציוד מכני הנדסי

(ב) רישום העבודה ינוהל מדי יום לגבי כל כלי בנפרד; הרישום ייעשה בספר כרוך או בדפים שנתלשו מפנקס כרוך ואשר מוספרו מראש במספרים עוקבים לפני תחילת השימוש בפנקס, וכאשר בפנקס נותר תורף הנושא את המספר של הדף שנתלש.

(ג) רישום העבודה יכלול –

(1) פרטים לזיהוי הכלי;

(2) התאריך;

(3) שם מזמין העבודה ומענו או פרטים לזיהוי העבודה;

(4) מספר שעות העבודה;

(5) מספר שעות האבטלה וסיבתה;

(6) שם המפעל;

(7) חתימת האחראי לביצוע העבודה.

(ד) קבלן החייב ברישום עבודה לפי סעיף קטן (א) יציין במערכת החשבונות –

(1) לגבי הוצאות תיקונים של אותו ציוד - פרטים לזיהוי הכלי שתוקן;

(2) לגבי קבלני משנה - פרטים לזיהוי יחידת הבניה;

(3) לגבי קניות דלק - האתר שאליו סופק הדלק.

תוספת ה'

ניהול פנקסי חשבונות על-ידי בעלי מקצועות חופשיים

1. בתוספת זו –

הגדרות

הוראות (מס' 2)

תשל"ה-1975

הוראות (מס' 2)

תשמ"ז-1987

"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.

מיום 22.5.1975

**הוראות (מס' 2) תשל"ה-1975**

[ק"ת תשל"ה מס' 3341](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3341.pdf) מיום 22.5.1974 עמ' 1801

"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, רואה חשבון, שמאי וכן בעל מעבדה כימית או רפואית.

מיום 1.1.1988

**הוראות (מס' 2) תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5055](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5055.pdf) מיום 23.9.1987 עמ' 1361

"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.

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

חובת ניהול מערכת חשבונות

(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.

הוראות תשמ"ו-1985

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

(1) ספר הזמנות;

(2) רשימת המלאי של מתכות עדינות לסוף שנת המס.

מיום 1.4.1986

**הוראות תשמ"ו-1985**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4880](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4880.pdf) מיום 9.12.1985 עמ' 256

**הוספת פסקה 2(א)(5)**

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.

ספר לקוחות

תוספת ו'

ניהול פנקסי חשבונות על-ידי רופאים

1. בתוספת זו –

הגדרות

"רופא" - לרבות פסיכולוג, פיסיותרפיסט, וטרינר, רופא שיניים ומרפא שינים.

2. (א) רופא חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

חובת ניהול מערכת חשבונות

(1) יומן כמפורט בסעיף 3;

(2) שוברי קבלה;

(3) חשבוניות;

הוראות (מס' 2)

תשנ"א-1991

(4) תיק תעוד חוץ.

הוראות תשמ"ו-1985

הוראות (מס' 2)

תשנ"א-1991

(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.

הוראות תשמ"ו-1985

מיום 1.4.1986

**הוראות תשמ"ו-1985**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4880](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4880.pdf) מיום 9.12.1985 עמ' 257

2. (א) רופא חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) יומן כמפורט בסעיף 3;

(2) שוברי קבלה;

(3) 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.

מיום 20.2.1991

**הוראות (מס' 2) תשנ"א-1991**

[ק"ת תשנ"א מס' 5335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5335.pdf) מיום 20.2.1991 עמ' 620

2. (א) רופא חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) יומן כמפורט בסעיף 3;

(2) שוברי קבלה;

(3) חשבוניות;

~~(3)~~ (4) תיק תעוד חוץ.

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

יומן

(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;

הוראות תשמ"א-1981

(7) הערות.

(ב) הרישום ביומן הרופא ייעשה כדלהלן:

הוראות תש"ס-1999

(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.

מיום 31.3.1981

**הוראות תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4218.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 786

(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 ~~ההוצאות~~ התשלומים וסכום התשלומים ~~ההוצאות~~;

(7) הערות.

מיום 15.5.1983

**הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4494](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4494.pdf) מיום 15.5.1983 עמ' 1330

**הוספת סעיף קטן 3(ג)**

מיום 30.12.1999

**הוראות תש"ס-1999**

[ק"ת תש"ס מס' 6012](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6012.pdf) מיום 30.12.1999 עמ' 209

~~(ב) התקבולים והתשלומים הרשומים ביומן יסוכמו מדי יום בדיו.~~

~~(ג) הרישום ביומן הרופא ייעשה במועדים הבאים:~~

~~(1) שם המתרפא – עם קבלתו לטיפול;~~

~~(2) תקבולים ותשלומים – תוך 3 ימים מיום ביצוע הפעולה.~~

(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.

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

רישום מוקדם של מתרפאים

הוראות תש"ם-1980

מיום 1.1.1980

**הוראות תש"ם-1980**

[ק"ת תש"ם מס' 4073](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4073.pdf) מיום 1.1.1980 עמ' 698

**הוספת סעיף 4**

תוספת ז'

ניהול פנקסי חשבונות על-ידי בעלי בתי-ספר לנהיגה

1. בתוספת זו –

הגדרות

הוראות תשמ"ח-1988

"בעל בית ספר לנהיגה" - לרבות מורה נהיגה;

"אופנוע" - לרבות קטנוע ואופניים עם מנוע עזר.

מיום 1.7.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 2001

1. בתוספת זו –

"בעל בית ספר לנהיגה" – בעל בית ספר על פי רשיון שניתן לפי סעיף ~~14~~ 15 לפקודת התעבורה, לרבות מורה נהיגה על פי רשיון לפי סעיף 16 לפקודת התעבורה, העוסק בהוראת נהיגה ואינו עובד שכיר בבית ספר כאמור;

מיום 1.1.1988

**הוראות (מס' 2) תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5055](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5055.pdf) מיום 23.9.1987 עמ' 1360

**החלפת סעיף 1**

הנוסח הקודם:

~~1. בתוספת זו –~~

~~"בעל בית ספר לנהיגה" – בעל בית ספר על פי רשיון שניתן לפי סעיף 15 לפקודת התעבורה, לרבות מורה נהיגה על פי רשיון לפי סעיף 16 לפקודת התעבורה, העוסק בהוראת נהיגה ואינו עובד שכיר בבית ספר כאמור;~~

מיום 1.1.1988

**הוראות תשמ"ח-1988**

[ק"ת תשמ"ח מס' 5087](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5087.pdf) מיום 25.2.1988 עמ' 517

**החלפת סעיף 1**

~~הנוסח הקודם:~~

~~1. בתוספת זו –~~

~~"בעל בית ספר לנהיגה" – בעל בית ספר על פי רשיון שניתן לפי סעיף 15 לפקודת התעבורה;~~

~~"מורה לנהיגה" – מורה לנהיגה לפי רשיון שניתן לו לפי סעיף 16 לפקודת התעבורה.~~

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:

חובת ניהול מערכת חשבונות

הוראות (מס' 2)

תשמ"ז-1987

הוראות תשמ"ח-1988

(1) ספר קופה;

(2) שוברי קבלה;

(3) חשבוניות;

הוראות (מס' 2)

תשנ"א-1991

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

הוראות (מס' 2)

תשנ"א-1991

(5) יומן הזמנות, כמפורט בסעיף 4;

הוראות (מס' 2)

תשנ"א-1991

(6) ספר התלמידים, כמפורט בסעיף 5.

הוראות (מס' 2)

תשנ"א-1991

(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 –

הוראות (מס' 2) תשמ"ז-1987

הוראות תשמ"ח-1988

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) שוברי קבלה;

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

הוראות (מס' 2)

תשנ"א-1991

(4) חשבוניות;

הוראות (מס' 2)

תשנ"א-1991

(5) יומן ההזמנות, כמפורט בסעיף 4;

הוראות (מס' 2)

תשנ"א-1991

(6) ספר התלמידים, כמפורט בסעיף 5;

הוראות (מס' 2)

תשנ"א-1991

(7) רשימת יתרות החייבים והזכאים לסוף שנת המס;

הוראות תשל"ח-1978

הוראות (מס' 2)

תשנ"א-1991

(8) תיק תעוד חוץ.

הוראות תשמ"ו-1985

הוראות (מס' 2)

תשנ"א-1991

(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.

הוראות תשמ"ח-1988

מיום 2.4.1978

**הוראות תשל"ח-1978**

[ק"ת תשל"ח מס' 3833](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3883.pdf) מיום 2.4.1978 עמ' 1029

**הוספת פסקה 2(6)**

מיום 1.4.1986

**הוראות תשמ"ו-1985**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4880](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4880.pdf) מיום 9.12.1985 עמ' 257

**הוספת פסקה 2(7)**

מיום 1.1.1988

**הוראות (מס' 2) תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5055](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5055.pdf) מיום 23.9.1987 עמ' 1361

2. (א) בעל בית-ספר לנהיגה חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות:

(1) ספר קופה;

(2) שוברי קבלה;

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

(4) יומן הזמנות, כמפורט בסעיף 4;

(5) ספר התלמידים, כמפורט בסעיף 5.

(ב) ~~בעל בית ספר לנהיגה~~ מורה לנהיגה 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) יומן ההזמנות, כמפורט בסעיף 4;

(5) ספר התלמידים, כמפורט בסעיף 5;

(6) רשימת יתרות החייבים והזכאים לסוף שנת המס;

(7) תיק תעוד חוץ.

מיום 1.1.1988

**הוראות תשמ"ח-1988**

[ק"ת תשמ"ח מס' 5087](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5087.pdf) מיום 25.2.1988 עמ' 517

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

(4) יומן הזמנות, כמפורט בסעיף 4;

(5) ספר התלמידים, כמפורט בסעיף 5.

(ב) ~~מורה לנהיגה~~ 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) יומן ההזמנות, כמפורט בסעיף 4;

(5) ספר התלמידים, כמפורט בסעיף 5;

(6) רשימת יתרות החייבים והזכאים לסוף שנת המס;

(7) תיק תעוד חוץ.

(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.

מיום 20.2.1991

**הוראות (מס' 2) תשנ"א-1991**

[ק"ת תשנ"א מס' 5335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5335.pdf) מיום 20.2.1991 עמ' 621

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;

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

~~(4)~~ (5) יומן הזמנות, כמפורט בסעיף 4;

~~(5)~~ (6) ספר התלמידים, כמפורט בסעיף 5.

(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) חשבוניות;

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

~~(4)~~ (5) יומן ההזמנות, כמפורט בסעיף 4;

~~(5)~~ (6) ספר התלמידים, כמפורט בסעיף 5;

~~(6)~~ (7) רשימת יתרות החייבים והזכאים לסוף שנת המס;

~~(7)~~ (8) תיק תעוד חוץ.

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.

ספר הרכב

הוראות (מס' 5)

תשל"ו-1976

(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.

הוראות (מס' 3)

תשמ"ג-1983

מיום 1.7.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 2001

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

מיום 15.5.1983

**הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4494](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4494.pdf) מיום 15.5.1983 עמ' 1331

~~(ד) בשורות שלא נרשמו בהן שיעורים תצויין סיבת האבטלה של הרכב.~~

~~(ה)~~ (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.

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

יומן הזמנות

הוראות (מס' 5)

תשל"ו-1976

(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.

מיום 1.7.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 2001

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

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

ספר התלמידים

(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.

6. (בוטל).

הוראות (מס' 3)

תשמ"ג-1983

מיום 15.5.1983

**הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4494](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4494.pdf) מיום 15.5.1983 עמ' 1331

**ביטול סעיף 6**

הנוסח הקודם:

~~6. העתקים מהתעודות המיועדות לרשות הרישוי כאמור בתקנה 244 לתקנות התעבורה, תשכ"א-1961, יישמרו כתעוד בתיק נפרד לפי סדר הוצאתם.~~

תוספת ח'

ניהול פנקסי חשבונות על-ידי בעלי בתי-ספר

1. בתוספת זו –

הגדרות

הוראות (מס' 2)

תשל"ה-1975

הוראות תשל"ט-1978

"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 מתלמדים, להוציא הדרכה מקרית של לא יותר מ-30 ימי הדרכה בכל קבוצות המתלמדים אשר הופעלו באותה שנת מס.

מיום 22.5.1975

**הוראות (מס' 2) תשל"ה-1975**

[ק"ת תשל"ה מס' 3341](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3341.pdf) מיום 22.5.1974 עמ' 1801

"בית-ספר" - בית-ספר שבו לומדים או מתחנכים תלמידים באופן שיטתי, לרבות גן ילדים;

מיום 31.12.1978

**הוראות תשל"ט-1978**

[ק"ת תשל"ט מס' 3928](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3928.pdf) מיום 31.12.1978 עמ' 428

"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 מתלמדים, להוציא הדרכה מקרית של לא יותר מ-30 ימי הדרכה בכל קבוצות המתלמדים אשר הופעלו באותה שנת מס.

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 –

חובת ניהול מערכת חשבונות

הוראות (מס' 2)

תשמ"ז-1987

(1) ספר קופה;

(2) שובר קבלה;

(3) חשבוניות;

הוראות תשנ"א-1990

(4) ספר תלמידים, כמפורט בסעיף 3.

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

הוראות תשל"ט-1978

הוראות (מס' 2)

תשמ"ז-1987

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

הוראות תשל"ט-1978

(2) שוברי קבלה;

(3) חשבוניות;

הוראות תשנ"א-1990

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

(5) ספר תלמידים, כמפורט בסעיף 3;

(6) רשימת יתרות החייבים והזכאים לסוף שנת המס;

הוראות תשל"ח-1978

(7) תיק תעוד חוץ.

הוראות תשמ"ו-1985

מיום 2.4.1978

**הוראות תשל"ח-1978**

[ק"ת תשל"ח מס' 3833](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3883.pdf) מיום 2.4.1978 עמ' 1029

**הוספת פסקה 2(ב)(6)**

מיום 31.12.1978

**הוראות תשל"ט-1978**

[ק"ת תשל"ט מס' 3928](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3928.pdf) מיום 31.12.1978 עמ' 428

(ב) נישום שהוא בעל בית-ספר שמספר תלמידיו הממוצע ~~עולה על 50 ואינו~~ אינו עולה על 200 חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ~~ספר קופה~~ ספר תקבולים ותשלומים;

מיום 1.4.1986

**הוראות תשמ"ו-1985**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4880](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4880.pdf) מיום 9.12.1985 עמ' 257

**הוספת פסקה 2(ב)(7)**

מיום 1.1.1988

**הוראות (מס' 2) תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5055](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5055.pdf) מיום 23.9.1987 עמ' 1362

2. (א) נישום שהוא בעל בית-ספר שמספר תלמידיו הממוצע עולה על ~~200~~ 150 חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות –

(1) ספר קופה;

(2) שוברי קבלה;

(3) חשבוניות או הסכמים;

(4) ספר תלמידים, כמפורט בסעיף 3.

(ב) נישום שהוא בעל בית-ספר שמספר תלמידיו הממוצע אינו עולה על ~~200~~ 150 חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) שוברי קבלה;

(3) חשבוניות או הסכמים;

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

(5) ספר תלמידים, כמפורט בסעיף 3;

(6) רשימת יתרות החייבים והזכאים לסוף שנת המס;

(7) תיק תעוד חוץ.

מיום 27.9.1990

**הוראות תשנ"א-1990**

[ק"ת תשנ"א מס' 5297](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5297.pdf) מיום 27.9.1990 עמ' 17

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) שוברי קבלה;

(3) חשבוניות ~~או הסכמים~~;

(4) ספר תלמידים, כמפורט בסעיף 3.

(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) חשבוניות ~~או הסכמים~~;

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

(5) ספר תלמידים, כמפורט בסעיף 3;

(6) רשימת יתרות החייבים והזכאים לסוף שנת המס;

(7) תיק תעוד חוץ.

3. בספר התלמידים יירשמו לפחות –

ספר התלמידים

(1) שם התלמיד ומענו;

(2) הכיתה שבה הוא לומד או שם הקורס;

(3) פרטים לאיתור החשבוניות או ההסכם.

תוספת ט'

ניהול פנקסי חשבונות על-ידי סוחרי מקרקעין ומתווכי מקרקעין

1. בתוספת זו –

הגדרות

"סוחר מקרקעין" - נישום שעסקו או חלק מעסקו מסחר בזכויות במקרקעין;

"מתווך מקרקעין" - נישום שעסקו או חלק מעסקו תיווך בזכויות במקרקעין;

"זכות במקרקעין" - בעלות, חכירה, או זכות שכירות או זכות לרכישתן, והכל בין במישרין ובין בעקיפין, לרבות זכות באיגוד 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 –

חובת ניהול מערכת חשבונות

הוראות (מס' 2) תשמ"ז-1987

הוראות תשע"ה-2014

(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;

הוראות תשנ"א-1990

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(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:

הוראות (מס' 2) תשמ"ז-1987

הוראות תשע"ה-2014

(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;

הוראות תשנ"א-1990

(6) רשימת חייבים וזכאים לסוף שנת המס - לגבי סוחר מקרקעין;

הוראות (מס' 2)

תשמ"ו-1986

(7) רישום תנועת חייבים וזכאים;

הוראות (מס' 2)

תשמ"ו-1986

(8) רשימת מלאי לסוף שנת המס;

הוראות תשמ"ו-1985

הוראות (מס' 2)

תשמ"ו-1986

(9) תיק תעוד חוץ.

הוראות תשמ"ו-1985

הוראות (מס' 2)

תשמ"ו-1986

בסעיף זה, "שנה קובעת" - כמשמעותה בהגדרת "מחזור".

הוראות (מס' 2)

תשמ"ז-1987

מיום 1.4.1986

**הוראות תשמ"ו-1985**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4880](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4880.pdf) מיום 9.12.1985 עמ' 257

**הוספת פסקאות 2(7), 2(8)**

מיום 1.5.1986

**הוראות (מס' 2) תשמ"ו-1986**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4930](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4930.pdf) מיום 1.5.1986 עמ' 852

2. סוחר מקרקעין ומתווך מקרקעין חייבים לנהל מערכת חשבונות בהתאם לאופי העסק והיקפו, לרבות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) ספר זכויות במקרקעין, כמפורט בסעיף 3 – לגבי מסחר במקרקעין;

(3) ספר עסקאות, כמפורט בסעיף 4 – לגבי תיווך במקרקעין;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות או חוזי מכירה;

(6) רשימת חייבים וזכאים לסוף שנת המס – לגבי סוחר מקרקעין;

~~(6)~~ (7) רישום תנועת חייבים וזכאים;

~~(7)~~ (8) רשימת מלאי לסוף שנת המס;

~~(8)~~ (9) תיק תעוד חוץ.

מיום 1.1.1988

**הוראות (מס' 2) תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5055](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5055.pdf) מיום 23.9.1987 עמ' 1362

2. (א) סוחר מקרקעין שמחזור עסקו בתוספת עלות המלאי לסוף השנה הקובעת, עולה על 2,000,000 שקלים חדשים, ומתווך מקרקעין שעמלתו השנתית עולה על 100,000 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 או חוזי מכירה;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) ~~סוחר מקרקעין ומתווך מקרקעין חייבים לנהל מערכת חשבונות בהתאם לאופי העסק והיקפו, לרבות –~~ סוחר מקרקעין שמחזור עסקו, בתוספת עלות המלאי לסוף השנה הקובעת, אינו עולה על 2,000,000 שקלים חדשים, ומתווך מקרקעין שעמלתו השנתית אינה עולה על 100,000 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 במקרקעין;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות או חוזי מכירה;

(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".

מיום 30.9.1988

**הוראות תשמ"ט-1988**

[ק"ת תשמ"ט מס' 5139](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5139.pdf) מיום 30.9.1988 עמ' 77

2. (א) סוחר מקרקעין שמחזור עסקו בתוספת עלות המלאי לסוף השנה הקובעת, עולה על ~~2,000,000 שקלים חדשים~~ 2,300,000 שקלים חדשים, ומתווך מקרקעין שעמלתו השנתית עולה על ~~100,000 שקלים חדשים~~ 120,000 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 או חוזי מכירה;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) סוחר מקרקעין שמחזור עסקו, בתוספת עלות המלאי לסוף השנה הקובעת, אינו עולה על ~~2,000,000 שקלים חדשים~~ 2,300,000 שקלים חדשים, ומתווך מקרקעין שעמלתו השנתית אינה עולה על ~~100,000 שקלים חדשים~~ 120,000 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 במקרקעין;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות או חוזי מכירה;

(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".

מיום 1.1.1990

**הוראות תש"ן-1989**

[ק"ת תש"ן מס' 5233](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5233.pdf) מיום 14.12.1989 עמ' 141

2. (א) סוחר מקרקעין שמחזור עסקו בתוספת עלות המלאי לסוף השנה הקובעת, עולה על ~~2,300,000 שקלים חדשים~~ 2,800,000 שקלים חדשים, ומתווך מקרקעין שעמלתו השנתית עולה על ~~120,000 שקלים חדשים~~ 150,000 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 או חוזי מכירה;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) סוחר מקרקעין שמחזור עסקו, בתוספת עלות המלאי לסוף השנה הקובעת, אינו עולה על ~~2,300,000 שקלים חדשים~~ 2,800,000 שקלים חדשים, ומתווך מקרקעין שעמלתו השנתית אינה עולה על ~~120,000 שקלים חדשים~~ 150,000 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 במקרקעין;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות או חוזי מכירה;

(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".

מיום 27.9.1990

**הוראות תשנ"א-1990**

[ק"ת תשנ"א מס' 5297](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5297.pdf) מיום 27.9.1990 עמ' 17

2. (א) סוחר מקרקעין שמחזור עסקו בתוספת עלות המלאי לסוף השנה הקובעת, עולה על 2,800,000 שקלים חדשים, ומתווך מקרקעין שעמלתו השנתית עולה על 150,000 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 ~~או חוזי מכירה~~;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) סוחר מקרקעין שמחזור עסקו, בתוספת עלות המלאי לסוף השנה הקובעת, אינו עולה על 2,800,000 שקלים חדשים, ומתווך מקרקעין שעמלתו השנתית אינה עולה על 150,000 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 במקרקעין;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות ~~או חוזי מכירה~~;

(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".

מיום 1.1.1991

**הוראות (מס' 2) תשנ"א-1991**

[ק"ת תשנ"א מס' 5335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5335.pdf) מיום 20.2.1991 עמ' 621

2. (א) סוחר מקרקעין שמחזור עסקו בתוספת עלות המלאי לסוף השנה הקובעת, עולה על ~~2,800,000 שקלים חדשים~~ 3,400,000 שקלים חדשים, ומתווך מקרקעין שעמלתו השנתית עולה על ~~150,000 שקלים חדשים~~ 180,000 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.

(ב) סוחר מקרקעין שמחזור עסקו, בתוספת עלות המלאי לסוף השנה הקובעת, אינו עולה על ~~2,800,000 שקלים חדשים~~ 3,400,000 שקלים חדשים, ומתווך מקרקעין שעמלתו השנתית אינה עולה על ~~150,000 שקלים חדשים~~ 180,000 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 במקרקעין;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות או חוזי מכירה;

(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".

מיום 1.1.1992

**הוראות (מס' 2) תשנ"ב-1991**

[ק"ת תשנ"ב מס' 5404](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5404.pdf) מיום 16.12.1991 עמ' 524

2. (א) סוחר מקרקעין שמחזור עסקו בתוספת עלות המלאי לסוף השנה הקובעת, עולה על ~~3,400,000 שקלים חדשים~~ 4,100,000 שקלים חדשים, ומתווך מקרקעין שעמלתו השנתית עולה על ~~180,000 שקלים חדשים~~ 220,000 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.

(ב) סוחר מקרקעין שמחזור עסקו, בתוספת עלות המלאי לסוף השנה הקובעת, אינו עולה על ~~3,400,000 שקלים חדשים~~ 4,100,000 שקלים חדשים, ומתווך מקרקעין שעמלתו השנתית אינה עולה על ~~180,000 שקלים חדשים~~ 220,000 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 במקרקעין;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות או חוזי מכירה;

(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".

מיום 1.1.1993

**הוראות תשנ"ג-1992**

[ק"ת תשנ"ג מס' 5486](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5486.pdf) מיום 15.12.1992 עמ' 184

2. (א) סוחר מקרקעין שמחזור עסקו בתוספת עלות המלאי לסוף השנה הקובעת, עולה על ~~4,100,000 שקלים חדשים~~ 4,500,000 שקלים חדשים, ומתווך מקרקעין שעמלתו השנתית עולה על ~~220,000 שקלים חדשים~~ 240,000 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.

(ב) סוחר מקרקעין שמחזור עסקו, בתוספת עלות המלאי לסוף השנה הקובעת, אינו עולה על ~~4,100,000 שקלים חדשים~~ 4,500,000 שקלים חדשים, ומתווך מקרקעין שעמלתו השנתית אינה עולה על ~~220,000 שקלים חדשים~~ 240,000 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 במקרקעין;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות או חוזי מכירה;

(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".

מיום 1.1.1994

**הוראות תשנ"ד-1993**

[ק"ת תשנ"ד מס' 5564](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5564.pdf) מיום 28.11.1993 עמ' 241

2. (א) סוחר מקרקעין שמחזור עסקו בתוספת עלות המלאי לסוף השנה הקובעת, עולה על ~~4,500,000 שקלים חדשים~~ 5,000,000 שקלים חדשים, ומתווך מקרקעין שעמלתו השנתית עולה על ~~240,000 שקלים חדשים~~ 260,000 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.

(ב) סוחר מקרקעין שמחזור עסקו, בתוספת עלות המלאי לסוף השנה הקובעת, אינו עולה על ~~4,500,000 שקלים חדשים~~ 5,000,000 שקלים חדשים, ומתווך מקרקעין שעמלתו השנתית אינה עולה על ~~240,000 שקלים חדשים~~ 260,000 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 במקרקעין;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות או חוזי מכירה;

(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".

מיום 1.1.1995

**הוראות תשנ"ה-1994**

[ק"ת תשנ"ה מס' 5642](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5642.pdf) מיום 4.12.1994 עמ' 383

2. (א) סוחר מקרקעין שמחזור עסקו בתוספת עלות המלאי לסוף השנה הקובעת, עולה על ~~5,000,000 שקלים חדשים~~ 5,750,000 שקלים חדשים, ומתווך מקרקעין שעמלתו השנתית עולה על ~~260,000 שקלים חדשים~~ 300,000 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.

(ב) סוחר מקרקעין שמחזור עסקו, בתוספת עלות המלאי לסוף השנה הקובעת, אינו עולה על ~~5,000,000 שקלים חדשים~~ 5,750,000 שקלים חדשים, ומתווך מקרקעין שעמלתו השנתית אינה עולה על ~~260,000 שקלים חדשים~~ 300,000 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 במקרקעין;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות או חוזי מכירה;

(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".

מיום 1.1.1996

**הוראות תשנ"ו-1995**

[ק"ת תשנ"ו מס' 5717](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5717.pdf) מיום 1.12.1995 עמ' 185

2. (א) סוחר מקרקעין שמחזור עסקו בתוספת עלות המלאי לסוף השנה הקובעת, עולה על ~~5,750,000 שקלים חדשים~~ 6,300,000 שקלים חדשים, ומתווך מקרקעין שעמלתו השנתית עולה על ~~300,000 שקלים חדשים~~ 330,000 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.

(ב) סוחר מקרקעין שמחזור עסקו, בתוספת עלות המלאי לסוף השנה הקובעת, אינו עולה על ~~5,750,000 שקלים חדשים~~ 6,300,000 שקלים חדשים, ומתווך מקרקעין שעמלתו השנתית אינה עולה על ~~300,000 שקלים חדשים~~ 330,000 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 במקרקעין;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות או חוזי מכירה;

(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".

מיום 1.1.1997

**הוראות תשנ"ז-1996**

[ק"ת תשנ"ז מס' 5797](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5797.pdf) מיום 3.12.1996 עמ' 188

2. (א) סוחר מקרקעין שמחזור עסקו בתוספת עלות המלאי לסוף השנה הקובעת, עולה על ~~6,300,000 שקלים חדשים~~ 7,000,000 שקלים חדשים, ומתווך מקרקעין שעמלתו השנתית עולה על ~~330,000 שקלים חדשים~~ 370,000 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.

(ב) סוחר מקרקעין שמחזור עסקו, בתוספת עלות המלאי לסוף השנה הקובעת, אינו עולה על ~~6,300,000 שקלים חדשים~~ 7,000,000 שקלים חדשים, ומתווך מקרקעין שעמלתו השנתית אינה עולה על ~~330,000 שקלים חדשים~~ 370,000 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 במקרקעין;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות או חוזי מכירה;

(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".

מיום 1.1.1998

**הוראות תשנ"ח-1997**

[ק"ת תשנ"ח מס' 5861](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5861.pdf) מיום 17.11.1997 עמ' 79

2. (א) סוחר מקרקעין שמחזור עסקו בתוספת עלות המלאי לסוף השנה הקובעת, עולה על ~~7,000,000 שקלים חדשים~~ 7,700,000 שקלים חדשים, ומתווך מקרקעין שעמלתו השנתית עולה על ~~370,000 שקלים חדשים~~ 410,000 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.

(ב) סוחר מקרקעין שמחזור עסקו, בתוספת עלות המלאי לסוף השנה הקובעת, אינו עולה על ~~7,000,000 שקלים חדשים~~ 7,700,000 שקלים חדשים, ומתווך מקרקעין שעמלתו השנתית אינה עולה על ~~330,000 שקלים חדשים~~ 370,000 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 במקרקעין;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות או חוזי מכירה;

(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".

מיום 1.1.1999

**הוראות תשנ"ט-1998**

[ק"ת תשנ"ט מס' 5940](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5940.pdf) מיום 8.12.1998 עמ' 231

2. (א) סוחר מקרקעין שמחזור עסקו בתוספת עלות המלאי לסוף השנה הקובעת, עולה על ~~7,700,000 שקלים חדשים~~ 8,150,000 שקלים חדשים, ומתווך מקרקעין שעמלתו השנתית עולה על ~~410,000 שקלים חדשים~~ 435,000 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.

(ב) סוחר מקרקעין שמחזור עסקו, בתוספת עלות המלאי לסוף השנה הקובעת, אינו עולה על ~~7,700,000 שקלים חדשים~~ 8,150,000 שקלים חדשים, ומתווך מקרקעין שעמלתו השנתית אינה עולה על ~~370,000 שקלים חדשים~~ 435,000 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 במקרקעין;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות או חוזי מכירה;

(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".

מיום 1.1.2003

**הוראות (מס' 2) תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6222](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6222.pdf) מיום 21.1.2003 עמ' 457

2. (א) סוחר מקרקעין שמחזור עסקו בתוספת עלות המלאי לסוף השנה הקובעת, עולה על ~~8,150,000 שקלים חדשים~~ 9,000,000 שקלים חדשים, ומתווך מקרקעין שעמלתו השנתית עולה על ~~435,000 שקלים חדשים~~ 490,000 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.

(ב) סוחר מקרקעין שמחזור עסקו, בתוספת עלות המלאי לסוף השנה הקובעת, אינו עולה על ~~8,150,000 שקלים חדשים~~ 9,000,000 שקלים חדשים, ומתווך מקרקעין שעמלתו השנתית אינה עולה על ~~435,000 שקלים חדשים~~ 490,000 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 במקרקעין;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות או חוזי מכירה;

(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".

מיום 1.1.2010

**הוראות תש"ע-2009**

[ק"ת תש"ע מס' 6838](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6838.pdf) מיום 21.12.2009 עמ' 282

2. (א) סוחר מקרקעין שמחזור עסקו בתוספת עלות המלאי לסוף השנה הקובעת, עולה על ~~9,000,000~~ 10,350,000 שקלים חדשים, ומתווך מקרקעין שעמלתו השנתית עולה על ~~490,000~~ 560,000 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.

(ב) סוחר מקרקעין שמחזור עסקו, בתוספת עלות המלאי לסוף השנה הקובעת, אינו עולה על ~~9,000,000~~ 10,350,000 שקלים חדשים, ומתווך מקרקעין שעמלתו השנתית אינה עולה על ~~490,000~~ 560,000 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 במקרקעין;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות או חוזי מכירה;

(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".

מיום 1.1.2015

**הוראות תשע"ה-2014**

[ק"ת תשע"ה מס' 7457](http://www.nevo.co.il/law_word/law06/tak-7457.pdf) מיום 11.12.2014 עמ' 411

2. (א) סוחר מקרקעין שמחזור עסקו בתוספת עלות המלאי לסוף השנה הקובעת, עולה על ~~10,350,000~~ 11,400,000 שקלים חדשים, ומתווך מקרקעין שעמלתו השנתית עולה על ~~560,000~~ 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.

(ב) סוחר מקרקעין שמחזור עסקו, בתוספת עלות המלאי לסוף השנה הקובעת, אינו עולה על ~~10,350,000~~ 11,400,000 שקלים חדשים, ומתווך מקרקעין שעמלתו השנתית אינה עולה על ~~560,000~~ 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 במקרקעין;

(4) שוברי קבלה;

(5) חשבוניות או חוזי מכירה;

(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".

3. ספר הזכויות במקרקעין יהיה ספר כרוך או חשבון במסגרת מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה ובו יירשמו, לגבי כל זכות במקרקעין, הפרטים הבאים:

ספר זכויות במקרקעין

(1) לגבי זכויות שנרכשו:

(א) תאריך הרכישה;

(ב) שם המוכר ומענו;

(ג) נושא הזכות (מגרש, בית, דירה וכיוצא באלה) ומקומה (מען או גוש, חלקה, תת-חלקה, ובזכות שבאיגוד מקרקעין - מקום המקרקעין שבבעלות האיגוד);

(ד) מחיר הרכישה;

(ה) דמי תיווך ששולמו;

(ו) שם המתווך שטיפל ברכישה ומענו;

(ז) שם עורך הדין שטיפל ברכישה ומענו.

(2) לגבי זכויות שנמכרו:

(א) תאריך המכירה;

(ב) שם הקונה ומענו;

(ג) חלק הזכות שנמכר;

(ד) התמורה;

(ה) סימול לאיתור רישום המכר במערכת החשבונות;

(ו) דמי התיווך ששולמו ואופן חישובם;

(ז) שם המתווך שטיפל במכירה ומענו;

(ח) שם עורך-הדין שטיפל במכירה ומענו.

4. ספר עסקאות יהיה ספר כרוך או כרטסת אשר צמוד לה אינדקס בספר כרוך ובה יירשמו הפרטים הבאים לגבי כל עסקת תיווך בזכויות מקרקעין:

ספר עסקאות

הוראות תשנ"א-1990

(א) לגבי עסקאות שהוצעו בידי המוכר –

הוראות (מס' 2)

תש"ן-1990

(1) תיאור העסקאות שהוצעו ותאריכי ההצעות;

הוראות תשמ"ו-1985

(2) דמי התיווך, אם נקבעו מראש;

הוראות תשמ"ו-1985

(3) הזכות (מגרש, בית, דירה וכיוצא בזה) ומקומה (מען או גוש וחלקה, ובזכות שבאיגוד מקרקעין - מקום המקרקעין שבבעלות האיגוד);

הוראות תשמ"ו-1985

(4) שמות, כתובות ומספרי זהות של הצדדים שביניהם תווך;

הוראות תש"ס-1999

(5) תיאור העסקה ומהותה (מכירה, השכרה, החכרה, משכנתה וכד');

הוראות תשמ"ו-1985

הוראות (מס' 2)

תש"ן-1990

(6) תאריך השלמת העסקה;

הוראות תשמ"ו-1985

(7) דמי התיווך וסכום התמורה בעד הזכות והאם המחיר כולל מס ערך מוסף כמשמעותו בחוק מע"מ.

הוראות תש"ס-1999

(ב) לגבי עסקאות שהוצעו בידי הקונה –

הוראות (מס' 2)

תש"ן-1990

(1) שמו, כתובתו ומספר הזהות של הקונה;

הוראות תש"ס-1999

(2) תאריך הצעת העסקה;

(3) תיאור העסקה שהוצעה (קניה, שכירות, חכירה, משכנתה וכד');

(4) דמי התיווך שנתקבלו והאם המחיר כולל מס ערך מוסף במשמעותו בחוק מע"מ;

הוראות תש"ס-1999

(5) שם המוכר ומספר העמוד או הכרטיס בספר העסקאות שבו נרשמו פרטי העסקה שהוצעה בידי המוכר.

מיום 1.4.1986

**הוראות תשמ"ו-1985**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4880](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4880.pdf) מיום 9.12.1985 עמ' 257

4. ~~(א)~~ בספר העסקאות יירשמו הפרטים הבאים לגבי כל עסקת תיוון בזכויות מקרקעין:

(1) תיאור העסקאות שהוצעו ותאריכי ההצעות;

(2) דמי התיווך, אם נקבעו מראש;

~~(1)~~ (3) הזכות (מגרש, בית, דירה וכיוצא בזה) ומקומה (מען או גוש וחלקה, ובזכות שבאיגוד מקרקעין - מקום המקרקעין שבבעלות האיגוד);

~~(2)~~ (4) שמות הצדדים שביניהם תווך;

~~(3)~~ (5) תיאור העסקה ומהותה (מכירה, קניה, השכרה, שכירות החכרה, חכירה, משכנתה וכד');

~~(4)~~ (6) תאריך השלמת העסקה;

~~(5)~~ (7) דמי התיווך וסכום התמורה בעד הזכות.

~~(ב) מתווך מקרקעין שבעסקו 3 מועסקים או יותר ירשום בספר העסקאות, לא יאוחר מ-3 ימים מיום כל הצעת עסקה את הפרטים הבאים:~~

~~(1) תיאור העסקאות שהוצעו ותאריכי ההצעות;~~

~~(2) דמי התיווך, אם נקבעו מראש.~~

מיום 1.1.1990

**הוראות (מס' 2) תש"ן-1990**

[ק"ת תש"ן מס' 5286](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5286.pdf) מיום 16.8.1990 עמ' 979

4. בספר העסקאות יירשמו הפרטים הבאים לגבי כל עסקת תיוון בזכויות מקרקעין:

(א) לגבי עסקאות שהוצעו בידי המוכר -

(1) תיאור העסקאות שהוצעו ותאריכי ההצעות;

(2) דמי התיווך, אם נקבעו מראש;

(3) הזכות (מגרש, בית, דירה וכיוצא בזה) ומקומה (מען או גוש וחלקה, ובזכות שבאיגוד מקרקעין - מקום המקרקעין שבבעלות האיגוד);

(4) שמות הצדדים שביניהם תווך;

(5) תיאור העסקה ומהותה (מכירה, ~~קניה,~~ השכרה, ~~שכירות,~~ החכרה, ~~חכירה,~~ משכנתה וכד');

(6) תאריך השלמת העסקה;

(7) דמי התיווך וסכום התמורה בעד הזכות.

(ב) לגבי עסקאות שהוצעו בידי הקונה –

(1) שם הקונה ומענו;

(2) תאריך הצעת העסקה;

(3) תיאור העסקה שהוצעה (קניה, שכירות, חכירה, משכנתה וכד');

(4) דמי תיווך שנתקבלו;

(5) שם המוכר ומספר העמוד או הכרטיס בספר העסקאות שבו נרשמו פרטי העסקה שהוצעה בידי המוכר.

מיום 27.9.1990

**הוראות תשנ"א-1990**

[ק"ת תשנ"א מס' 5297](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5297.pdf) מיום 27.9.1990 עמ' 17

4. ~~בספר העסקאות~~ ספר עסקאות יהיה ספר כרוך או כרטסת אשר צמוד לה אינדקס בספר כרוך ובה יירשמו הפרטים הבאים לגבי כל עסקת תיוון בזכויות מקרקעין:

מיום 30.12.1999

**הוראות תש"ס-1999**

[ק"ת תש"ס מס' 6012](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6012.pdf) מיום 30.12.1999 עמ' 209

4. ספר עסקאות יהיה ספר כרוך או כרטסת אשר צמוד לה אינדקס בספר כרוך ובה יירשמו הפרטים הבאים לגבי כל עסקת תיוון בזכויות מקרקעין:

(א) לגבי עסקאות שהוצעו בידי המוכר -

(1) תיאור העסקאות שהוצעו ותאריכי ההצעות;

(2) דמי התיווך, אם נקבעו מראש;

(3) הזכות (מגרש, בית, דירה וכיוצא בזה) ומקומה (מען או גוש וחלקה, ובזכות שבאיגוד מקרקעין - מקום המקרקעין שבבעלות האיגוד);

~~(4) שמות הצדדים שביניהם תווך;~~

(4) שמות, כתובות ומספרי זהות של הצדדים שביניהם תווך;

(5) תיאור העסקה ומהותה (מכירה, השכרה, החכרה, משכנתה וכד');

(6) תאריך השלמת העסקה;

~~(7) דמי התיווך וסכום התמורה בעד הזכות.~~

(7) דמי התיווך וסכום התמורה בעד הזכות והאם המחיר כולל מס ערך מוסף כמשמעותו בחוק מע"מ.

(ב) לגבי עסקאות שהוצעו בידי הקונה –

~~(1) שם הקונה ומענו;~~

(1) שמו, כתובתו ומספר הזהות של הקונה;

(2) תאריך הצעת העסקה;

(3) תיאור העסקה שהוצעה (קניה, שכירות, חכירה, משכנתה וכד');

~~(4) דמי תיווך שנתקבלו;~~

(4) דמי התיווך שנתקבלו והאם המחיר כולל מס ערך מוסף במשמעותו בחוק מע"מ;

(5) שם המוכר ומספר העמוד או הכרטיס בספר העסקאות שבו נרשמו פרטי העסקה שהוצעה בידי המוכר.

5. חוזי קניה ומכירה וכל כתב לשינוי בהם יישמרו כחלק בלתי נפרד ממערכת החשבונות של הנישום.

שמירת חוזים

הוראות תשנ"א-1990

מיום 27.9.1990

**הוראות תשנ"א-1990**

[ק"ת תשנ"א מס' 5297](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5297.pdf) מיום 27.9.1990 עמ' 17

**הוספת סעיף 5**

תוספת י'

ניהול פנקסי חשבונות על-ידי סוחרי רכב ומתווכי רכב

1. בתוספת זו –

הגדרות

"סוחר רכב" - נישום שעסקו, או חלק מעסקו מסחר ברכב;

"מתווך רכב" - נישום שעסקו או חלק מעסקו תיווך בקניית רכב, במכירתו והחלפתו;

"מסחר ברכב" - לרבות חליפין או השכרת רכב בשיטת שכירות-מכר;

"רכב" - רכב מנועי כמשמעותו בסעיף 1 לפקודת התעבורה.

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 החשבונאות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות –

חובת ניהול מערכת חשבונות

הוראות תשע"ה-2014

(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) חשבוניות;

הוראות תשנ"א-1990

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס, לרבות רשימת רכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר.

(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 –

הוראות תשע"ה-2014

(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) חשבוניות;

הוראות תשנ"א-1990

(6) רשימת המלאי לסוף השנה, לרבות רשימת הרכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר;

(7) רשימת יתרות החייבים והזכאים לסוף שנת המס;

הוראות תשל"ח-1978

(8) תיק תעוד חוץ.

הוראות תשמ"ו-1985

מיום 22.5.1975

**הוראות (מס' 2) תשל"ה-1975**

[ק"ת תשל"ה מס' 3341](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3341.pdf) מיום 22.5.1974 עמ' 1802

2. (א) סוחר רכב שמחזור עסקו עולה על ~~2,000,000~~ 3,500,000 לירות, או מתווך רכב שעמלתו השנתית עולה על ~~100,000~~ 170,000 לירות, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות 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) חשבוניות או הסכמי מכר או הסכמי השכרה;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס, לרבות רשימת רכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר.

(ב) סוחר רכב שמחזור עסקו אינו עולה על ~~2,000,000~~ 3,500,000 לירות, או מתווך רכב שעמלתו השנתית אינה עולה על ~~100,000~~ 170,000 לירות, 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) חשבוניות או הסכמי מכר או הסכמי השכרה;

(6) רשימת המלאי לסוף השנה, לרבות רשימת הרכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר;

מיום 1.7.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 2001

2. (א) סוחר רכב שמחזור עסקו עולה על ~~3,500,000 לירות~~ 4,000,000 לירות, או מתווך רכב שעמלתו השנתית עולה על ~~170,000 לירות~~ 200,000 לירות, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות 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) חשבוניות או הסכמי מכר או הסכמי השכרה;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס, לרבות רשימת רכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר.

(ב) סוחר רכב שמחזור עסקו אינו עולה על ~~3,500,000 לירות~~ 4,000,000 לירות, או מתווך רכב שעמלתו השנתית אינה עולה על ~~170,000 לירות~~ 200,000 לירות, 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) חשבוניות או הסכמי מכר או הסכמי השכרה;

(6) רשימת המלאי לסוף השנה, לרבות רשימת הרכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר;

מיום 2.4.1978

**הוראות תשל"ח-1978**

[ק"ת תשל"ח מס' 3833](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3883.pdf) מיום 2.4.1978 עמ' 1029

2. (א) סוחר רכב שמחזור עסקו עולה על ~~4,000,000 לירות~~ 7,000,000 לירות, או מתווך רכב שעמלתו השנתית עולה על ~~200,000 לירות~~ 350,000 לירות, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות 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) חשבוניות או הסכמי מכר או הסכמי השכרה;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס, לרבות רשימת רכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר.

(ב) סוחר רכב שמחזור עסקו אינו עולה על ~~4,000,000 לירות~~ 7,000,000 לירות, או מתווך רכב שעמלתו השנתית אינה עולה על ~~200,000 לירות~~ 350,000 לירות, 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) חשבוניות או הסכמי מכר או הסכמי השכרה;

(6) רשימת המלאי לסוף השנה, לרבות רשימת הרכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר;

(7) רשימת יתרות החייבים והזכאים לסוף שנת המס.

מיום 31.12.1978

**הוראות תשל"ט-1978**

[ק"ת תשל"ט מס' 3928](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3928.pdf) מיום 31.12.1978 עמ' 429

2. (א) סוחר רכב שמחזור עסקו עולה על ~~7,000,000 לירות~~ 10,000,000 לירות, או מתווך רכב שעמלתו השנתית עולה על ~~350,000 לירות~~ 500,000 לירות, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות 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) חשבוניות או הסכמי מכר או הסכמי השכרה;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס, לרבות רשימת רכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר.

(ב) סוחר רכב שמחזור עסקו אינו עולה על ~~7,000,000 לירות~~ 10,000,000 לירות, או מתווך רכב שעמלתו השנתית אינה עולה על ~~350,000 לירות~~ 500,000 לירות, 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) חשבוניות או הסכמי מכר או הסכמי השכרה;

(6) רשימת המלאי לסוף השנה, לרבות רשימת הרכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר;

(7) רשימת יתרות החייבים והזכאים לסוף שנת המס.

מיום 1.4.1980

**הוראות (מס' 2) תש"ם-1980**

[ק"ת תש"ם מס' 4088](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4088.pdf) מיום 7.2.1980 עמ' 977

2. (א) סוחר רכב שמחזור עסקו עולה על ~~10,000,000 לירות~~ 18,000,000 לירות, או מתווך רכב שעמלתו השנתית עולה על ~~500,000 לירות~~ 1,000,000 לירות, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות 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) חשבוניות או הסכמי מכר או הסכמי השכרה;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס, לרבות רשימת רכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר.

(ב) סוחר רכב שמחזור עסקו אינו עולה על ~~10,000,000 לירות~~ 18,000,000 לירות, או מתווך רכב שעמלתו השנתית אינה עולה על ~~500,000 לירות~~ 1,000,000 לירות, 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) חשבוניות או הסכמי מכר או הסכמי השכרה;

(6) רשימת המלאי לסוף השנה, לרבות רשימת הרכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר;

(7) רשימת יתרות החייבים והזכאים לסוף שנת המס.

מיום 1.4.1981

**הוראות תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4218.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 786

2. (א) סוחר רכב שמחזור עסקו עולה על ~~18,000,000 לירות~~ 5,000,000 שקלים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית עולה על ~~1,000,000 לירות~~ 250,000 שקלים, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות 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) חשבוניות או הסכמי מכר או הסכמי השכרה;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס, לרבות רשימת רכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר.

(ב) סוחר רכב שמחזור עסקו אינו עולה על ~~18,000,000 לירות~~ 5,000,000 שקלים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית אינה עולה על ~~1,000,000 לירות~~ 250,000 שקלים, 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) חשבוניות או הסכמי מכר או הסכמי השכרה;

(6) רשימת המלאי לסוף השנה, לרבות רשימת הרכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר;

(7) רשימת יתרות החייבים והזכאים לסוף שנת המס.

מיום 30.4.1982

**הוראות תשמ"ב-1982**

[ק"ת תשמ"ב מס' 4341](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4341.pdf) מיום 30.4.1982 עמ' 925

2. (א) סוחר רכב שמחזור עסקו עולה על ~~5,000,000 שקלים~~ 10,000,000 שקלים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית עולה על ~~250,000 שקלים~~ 500,000 שקלים, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות 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) חשבוניות או הסכמי מכר או הסכמי השכרה;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס, לרבות רשימת רכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר.

(ב) סוחר רכב שמחזור עסקו אינו עולה על ~~5,000,000 שקלים~~ 10,000,000 שקלים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית אינה עולה על ~~250,000 שקלים~~ 500,000 שקלים, 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) חשבוניות או הסכמי מכר או הסכמי השכרה;

(6) רשימת המלאי לסוף השנה, לרבות רשימת הרכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר;

(7) רשימת יתרות החייבים והזכאים לסוף שנת המס.

מיום 1.4.1983

**הוראות תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4478](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4478.pdf) מיום 1.4.1983 עמ' 1072

2. (א) סוחר רכב שמחזור עסקו עולה על ~~10,000,000 שקלים~~ 25,000,000 שקלים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית עולה על ~~500,000 שקלים~~ 1,000,000 שקלים, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות 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) חשבוניות או הסכמי מכר או הסכמי השכרה;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס, לרבות רשימת רכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר.

(ב) סוחר רכב שמחזור עסקו אינו עולה על ~~10,000,000 שקלים~~ 25,000,000 שקלים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית אינה עולה על ~~500,000 שקלים~~ 1,000,000 שקלים, 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) חשבוניות או הסכמי מכר או הסכמי השכרה;

(6) רשימת המלאי לסוף השנה, לרבות רשימת הרכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר;

(7) רשימת יתרות החייבים והזכאים לסוף שנת המס.

מיום 1.4.1984

**הוראות תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4613](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4613.pdf) מיום 1.4.1984 עמ' 1223

2. (א) סוחר רכב שמחזור עסקו עולה על ~~25,000,000 שקלים~~ 65,000,000 שקלים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית עולה על ~~1,000,000 שקלים~~ 2,700,000 שקלים, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות 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) חשבוניות או הסכמי מכר או הסכמי השכרה;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס, לרבות רשימת רכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר.

(ב) סוחר רכב שמחזור עסקו אינו עולה על ~~25,000,000 שקלים~~ 65,000,000 שקלים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית אינה עולה על ~~1,000,000 שקלים~~ 2,700,000 שקלים, 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) חשבוניות או הסכמי מכר או הסכמי השכרה;

(6) רשימת המלאי לסוף השנה, לרבות רשימת הרכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר;

(7) רשימת יתרות החייבים והזכאים לסוף שנת המס.

מיום 1.4.1985

**הוראות תשמ"ה-1985**

[ק"ת תשמ"ה מס' 4802](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4802.pdf) מיום 16.5.1985 עמ' 1261

2. (א) סוחר רכב שמחזור עסקו עולה על ~~65,000,000 שקלים~~ 330,000,000 שקלים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית עולה על ~~2,700,000 שקלים~~ 14,000,000 שקלים, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות 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) חשבוניות או הסכמי מכר או הסכמי השכרה;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס, לרבות רשימת רכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר.

(ב) סוחר רכב שמחזור עסקו אינו עולה על ~~65,000,000 שקלים~~ 330,000,000 שקלים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית אינה עולה על ~~2,700,000 שקלים~~ 14,000,000 שקלים, 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) חשבוניות או הסכמי מכר או הסכמי השכרה;

(6) רשימת המלאי לסוף השנה, לרבות רשימת הרכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר;

(7) רשימת יתרות החייבים והזכאים לסוף שנת המס.

מיום 1.4.1986

**הוראות תשמ"ו-1985**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4880](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4880.pdf) מיום 9.12.1985 עמ' 257

**הוספת פסקה 2(ב)(8)**

מיום 1.4.1986

**הוראות (מס' 2) תשמ"ו-1986**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4930](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4930.pdf) מיום 1.5.1986 עמ' 852

2. (א) סוחר רכב שמחזור עסקו עולה על ~~330,000,000 שקלים~~ 1,100,000 שקלים חדשים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית עולה על ~~14,000,000 שקלים~~ 50,000 שקלים חדשים, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות 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) חשבוניות או הסכמי מכר או הסכמי השכרה;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס, לרבות רשימת רכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר.

(ב) סוחר רכב שמחזור עסקו אינו עולה על ~~330,000,000 שקלים~~ 1,100,000 שקלים חדשים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית אינה עולה על ~~14,000,000 שקלים~~ 50,000 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) חשבוניות או הסכמי מכר או הסכמי השכרה;

(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.

מיום 1.1.1987

**הוראות תשמ"ז-1986**

[ק"ת תשמ"ז מס' 4992](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4992.pdf) מיום 30.12.1986 עמ' 258

2. (א) סוחר רכב שמחזור עסקו עולה על ~~1,100,000 שקלים חדשים~~ 1,500,000 שקלים חדשים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית עולה על ~~50,000 שקלים חדשים~~ 70,000 שקלים חדשים, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות 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) חשבוניות או הסכמי מכר או הסכמי השכרה;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס, לרבות רשימת רכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר.

(ב) סוחר רכב שמחזור עסקו אינו עולה על ~~1,100,000 שקלים חדשים~~ 1,500,000 שקלים חדשים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית אינה עולה על ~~50,000 שקלים חדשים~~ 70,000 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) חשבוניות או הסכמי מכר או הסכמי השכרה;

(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.

מיום 1.1.1988

**הוראות (מס' 2) תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5055](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5055.pdf) מיום 23.9.1987 עמ' 1362

2. (א) סוחר רכב שמחזור עסקו עולה על ~~1,500,000 שקלים חדשים~~ 2,000,000 שקלים חדשים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית עולה על ~~70,000 שקלים חדשים~~ 80,000 שקלים חדשים, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות 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) חשבוניות או הסכמי מכר או הסכמי השכרה;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס, לרבות רשימת רכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר.

(ב) סוחר רכב שמחזור עסקו אינו עולה על ~~1,500,000 שקלים חדשים~~ 2,000,000 שקלים חדשים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית אינה עולה על ~~70,000 שקלים חדשים~~ 80,000 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) חשבוניות או הסכמי מכר או הסכמי השכרה;

(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.

מיום 30.9.1988

**הוראות תשמ"ט-1988**

[ק"ת תשמ"ט מס' 5139](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5139.pdf) מיום 30.9.1988 עמ' 78

2. (א) סוחר רכב שמחזור עסקו עולה על ~~2,000,000 שקלים חדשים~~ 2,300,000 שקלים חדשים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית עולה על ~~80,000 שקלים חדשים~~ 90,000 שקלים חדשים, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות 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) חשבוניות או הסכמי מכר או הסכמי השכרה;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס, לרבות רשימת רכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר.

(ב) סוחר רכב שמחזור עסקו אינו עולה על ~~2,000,000 שקלים חדשים~~ 2,300,000 שקלים חדשים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית אינה עולה על ~~80,000 שקלים חדשים~~ 90,000 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) חשבוניות או הסכמי מכר או הסכמי השכרה;

(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.

מיום 1.1.1990

**הוראות תש"ן-1989**

[ק"ת תש"ן מס' 5233](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5233.pdf) מיום 14.12.1989 עמ' 141

2. (א) סוחר רכב שמחזור עסקו עולה על ~~2,300,000 שקלים חדשים~~ 2,800,000 שקלים חדשים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית עולה על ~~90,000 שקלים חדשים~~ 110,000 שקלים חדשים, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות 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) חשבוניות או הסכמי מכר או הסכמי השכרה;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס, לרבות רשימת רכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר.

(ב) סוחר רכב שמחזור עסקו אינו עולה על ~~2,300,000 שקלים חדשים~~ 2,800,000 שקלים חדשים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית אינה עולה על ~~90,000 שקלים חדשים~~ 110,000 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) חשבוניות או הסכמי מכר או הסכמי השכרה;

(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.

מיום 27.9.1990

**הוראות תשנ"א-1990**

[ק"ת תשנ"א מס' 5297](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5297.pdf) מיום 27.9.1990 עמ' 17

2. (א) סוחר רכב שמחזור עסקו עולה על 2,800,000 שקלים חדשים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית עולה על 110,000 שקלים חדשים, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות 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) חשבוניות ~~או הסכמי מכר או הסכמי השכרה~~;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס, לרבות רשימת רכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר.

(ב) סוחר רכב שמחזור עסקו אינו עולה על 2,800,000 שקלים חדשים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית אינה עולה על 110,000 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) חשבוניות ~~או הסכמי מכר או הסכמי השכרה~~;

(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.

מיום 1.1.1991

**הוראות (מס' 2) תשנ"א-1991**

[ק"ת תשנ"א מס' 5335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5335.pdf) מיום 20.2.1991 עמ' 621

2. (א) סוחר רכב שמחזור עסקו עולה על ~~2,800,000 שקלים חדשים~~ 3,400,000 שקלים חדשים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית עולה על ~~110,000 שקלים חדשים~~ 130,000 שקלים חדשים, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות 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) חשבוניות;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס, לרבות רשימת רכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר.

(ב) סוחר רכב שמחזור עסקו אינו עולה על ~~2,800,000 שקלים חדשים~~ 3,400,000 שקלים חדשים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית אינה עולה על ~~110,000 שקלים חדשים~~ 130,000 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) חשבוניות;

(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.

מיום 1.1.1992

**הוראות (מס' 2) תשנ"ב-1991**

[ק"ת תשנ"ב מס' 5404](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5404.pdf) מיום 16.12.1991 עמ' 524

2. (א) סוחר רכב שמחזור עסקו עולה על ~~3,400,000 שקלים חדשים~~ 4,100,000 שקלים חדשים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית עולה על ~~130,000 שקלים חדשים~~ 160,000 שקלים חדשים, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות 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) חשבוניות;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס, לרבות רשימת רכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר.

(ב) סוחר רכב שמחזור עסקו אינו עולה על ~~3,400,000 שקלים חדשים~~ 4,100,000 שקלים חדשים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית אינה עולה על ~~130,000 שקלים חדשים~~ 160,000 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) חשבוניות;

(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.

מיום 1.1.1993

**הוראות תשנ"ג-1992**

[ק"ת תשנ"ג מס' 5486](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5486.pdf) מיום 15.12.1992 עמ' 185

2. (א) סוחר רכב שמחזור עסקו עולה על ~~4,100,000 שקלים חדשים~~ 4,500,000 שקלים חדשים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית עולה על ~~160,000 שקלים חדשים~~ 180,000 שקלים חדשים, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות 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) חשבוניות;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס, לרבות רשימת רכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר.

(ב) סוחר רכב שמחזור עסקו אינו עולה על ~~4,100,000 שקלים חדשים~~ 4,500,000 שקלים חדשים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית אינה עולה על ~~160,000 שקלים חדשים~~ 180,000 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) חשבוניות;

(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.

מיום 1.1.1994

**הוראות תשנ"ד-1993**

[ק"ת תשנ"ד מס' 5564](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5564.pdf) מיום 28.11.1993 עמ' 241

2. (א) סוחר רכב שמחזור עסקו עולה על ~~4,500,000 שקלים חדשים~~ 5,000,000 שקלים חדשים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית עולה על ~~180,000 שקלים חדשים~~ 200,000 שקלים חדשים, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות 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) חשבוניות;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס, לרבות רשימת רכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר.

(ב) סוחר רכב שמחזור עסקו אינו עולה על ~~4,500,000 שקלים חדשים~~ 5,000,000 שקלים חדשים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית אינה עולה על ~~180,000 שקלים חדשים~~ 200,000 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) חשבוניות;

(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.

מיום 1.1.1995

**הוראות תשנ"ה-1994**

[ק"ת תשנ"ה מס' 5642](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5642.pdf) מיום 4.12.1994 עמ' 383

2. (א) סוחר רכב שמחזור עסקו עולה על ~~5,000,000 שקלים חדשים~~ 5,750,000 שקלים חדשים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית עולה על ~~200,000 שקלים חדשים~~ 230,000 שקלים חדשים, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות 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) חשבוניות;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס, לרבות רשימת רכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר.

(ב) סוחר רכב שמחזור עסקו אינו עולה על ~~5,000,000 שקלים חדשים~~ 5,750,000 שקלים חדשים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית אינה עולה על ~~200,000 שקלים חדשים~~ 230,000 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) חשבוניות;

(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.

מיום 1.1.1996

**הוראות תשנ"ו-1995**

[ק"ת תשנ"ו מס' 5717](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5717.pdf) מיום 1.12.1995 עמ' 185

2. (א) סוחר רכב שמחזור עסקו עולה על ~~5,750,000 שקלים חדשים~~ 6,300,000 שקלים חדשים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית עולה על ~~230,000 שקלים חדשים~~ 250,000 שקלים חדשים, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות 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) חשבוניות;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס, לרבות רשימת רכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר.

(ב) סוחר רכב שמחזור עסקו אינו עולה על ~~5,750,000 שקלים חדשים~~ 6,300,000 שקלים חדשים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית אינה עולה על ~~230,000 שקלים חדשים~~ 250,000 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) חשבוניות;

(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.

מיום 1.1.1997

**הוראות תשנ"ז-1996**

[ק"ת תשנ"ז מס' 5797](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5797.pdf) מיום 3.12.1996 עמ' 189

2. (א) סוחר רכב שמחזור עסקו עולה על ~~6,300,000 שקלים חדשים~~ 7,000,000 שקלים חדשים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית עולה על ~~250,000 שקלים חדשים~~ 280,000 שקלים חדשים, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות 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) חשבוניות;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס, לרבות רשימת רכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר.

(ב) סוחר רכב שמחזור עסקו אינו עולה על ~~6,300,000 שקלים חדשים~~ 7,000,000 שקלים חדשים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית אינה עולה על ~~250,000 שקלים חדשים~~ 280,000 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) חשבוניות;

(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.

מיום 1.1.1998

**הוראות תשנ"ח-1997**

[ק"ת תשנ"ח מס' 5861](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5861.pdf) מיום 17.11.1997 עמ' 79

2. (א) סוחר רכב שמחזור עסקו עולה על ~~7,000,000 שקלים חדשים~~ 7,700,000 שקלים חדשים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית עולה על ~~280,000 שקלים חדשים~~ 310,000 שקלים חדשים, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות 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) חשבוניות;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס, לרבות רשימת רכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר.

(ב) סוחר רכב שמחזור עסקו אינו עולה על ~~7,000,000 שקלים חדשים~~ 7,700,000 שקלים חדשים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית אינה עולה על ~~280,000 שקלים חדשים~~ 310,000 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) חשבוניות;

(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.

מיום 1.1.1999

**הוראות תשנ"ט-1998**

[ק"ת תשנ"ט מס' 5940](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5940.pdf) מיום 8.12.1998 עמ' 231

2. (א) סוחר רכב שמחזור עסקו עולה על ~~7,700,000 שקלים חדשים~~ 8,150,000 שקלים חדשים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית עולה על ~~310,000 שקלים חדשים~~ 330,000 שקלים חדשים, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות 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) חשבוניות;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס, לרבות רשימת רכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר.

(ב) סוחר רכב שמחזור עסקו אינו עולה על ~~7,700,000 שקלים חדשים~~ 8,150,000 שקלים חדשים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית אינה עולה על ~~310,000 שקלים חדשים~~ 330,000 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) חשבוניות;

(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.

מיום 1.1.2003

**הוראות (מס' 2) תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6222](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6222.pdf) מיום 21.1.2003 עמ' 457

2. (א) סוחר רכב שמחזור עסקו עולה על ~~8,150,000 שקלים חדשים~~ 9,000,000 שקלים חדשים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית עולה על ~~330,000 שקלים חדשים~~ 370,000 שקלים חדשים, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות 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) חשבוניות;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס, לרבות רשימת רכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר.

(ב) סוחר רכב שמחזור עסקו אינו עולה על ~~8,150,000 שקלים חדשים~~ 9,000,000 שקלים חדשים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית אינה עולה על ~~330,000 שקלים חדשים~~ 370,000 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) חשבוניות;

(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.

מיום 1.1.2010

**הוראות תש"ע-2009**

[ק"ת תש"ע מס' 6838](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6838.pdf) מיום 21.12.2009 עמ' 283

2. (א) סוחר רכב שמחזור עסקו עולה על ~~9,000,000~~ 10,350,000 שקלים חדשים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית עולה על ~~370,000~~ 420,000 שקלים חדשים, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות 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) חשבוניות;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס, לרבות רשימת רכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר.

(ב) סוחר רכב שמחזור עסקו אינו עולה על ~~9,000,000~~ 10,350,000 שקלים חדשים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית אינה עולה על ~~370,000~~ 420,000 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) חשבוניות;

(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.

מיום 1.1.2015

**הוראות תשע"ה-2014**

[ק"ת תשע"ה מס' 7457](http://www.nevo.co.il/law_word/law06/tak-7457.pdf) מיום 11.12.2014 עמ' 411

2. (א) סוחר רכב שמחזור עסקו עולה על ~~10,350,000~~ 11,400,000 שקלים חדשים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית עולה על ~~420,000~~ 460,000 שקלים חדשים, חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות 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) חשבוניות;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס, לרבות רשימת רכב המשמש או המיועד לשמש להשכרה בשיטת שכירות-מכר.

(ב) סוחר רכב שמחזור עסקו אינו עולה על ~~10,350,000~~ 11,400,000 שקלים חדשים, או מתווך רכב שעמלתו השנתית אינה עולה על ~~420,000~~ 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) חשבוניות;

(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.

3. ספר הסחר יהיה ספר כרוך או כרטסת אשר צמוד לה אינדקס בספר כרוך, או חשבונות במסגרת מערכת החשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, ובו יירשמו הפרטים הבאים לגבי כל כלי רכב בנפרד:

ספר הסחר

(1) תיאור הרכב (היצרן, המודל, שנת הייצור, מספר הרישוי, או מספר מזהה אחר);

(2) לגבי רכב שנרכש:

(א) תאריך הרכישה או קבלת שטר המכר, המוקדם שבהם;

(ב) שם המוכר ומענו;

(ג) מחיר הקניה;

(ד) דמי התיווך ששולמו ושם המתווך ומענו;

(ה) הוצאות תיקונים ושיפורים, זולת אם קיים רישום אחר המייחס את ההוצאה לרכב המתאים;

(3) לגבי רכב שנמכר או הושכר:

(א) תאריך המכירה או מסירת שטר המכר - המוקדם שבהם, או תאריך ההשכרה;

(ב) שם הקונה ומענו, או, במקרה של שכירות-מכר, שם השוכר ומענו;

(ג) סימול לאיתור החשבונית או של הסכם המכר או של הסכם ההשכרה;

(ד) סכום המכר;

(ה) דמי התיווך ששולמו ושם המתווך ומענו;

לענין זה, "שטר מכר" - לרבות שטר מכר שלא מולאו בו כל פרטיו.

4. ספר תיווך יהיה ספר כרוך, ובו יירשמו יום יום הפרטים הבאים של כל רכב שהוצע למכירה:

ספר התיווך

(1) תאריך ההצעה;

(2) שם המציע ומענו;

(3) תיאור הרכב המוצע;

(4) המחיר הנדרש;

(5) סכום דמי התיווך המוסכמים מראש;

וכן אחרי ביצוע המכר:

(6) תאריך המכר והמחיר הסופי;

(7) סכום דמי התיווך הסופי;

(8) מספר החשבונית או מספר שובר הקבלה.

תוספת י"א

ניהול פנקסי חשבונות על-ידי נותני שירותים ואחרים

הוראות תשמ"א-1981

מיום 31.3.1981

**הוראות תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4218.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 786

ניהול פנקסי חשבונות על ידי נותני שירותים ואחרים

1. בתוספת זו –

הגדרות

"נותן שירות" –

(1) נישום שעסקו או חלק מעסקו מתן שירות לעסק אחר או לצרכן ואשר לא חלה עליו תוספת אחרת מהתוספות להוראות אלה;

הוראות תשמ"א-1981

(2) נישום אחר המנהל עסק או משלח יד ולא חלה עליו תוספת אחרת מן התוספות להוראות אלה.

הוראות תשמ"א-1981

מיום 31.3.1981

**הוראות תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4218.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 786

1. בתוספת זו –

"נותן שירות" –

(1) נישום שעסקו או חלק מעסקו מתן שירות לעסק אחר או לצרכן ואשר לא חלה עליו תוספת אחרת מהתוספות להוראות אלה;

(2) נישום אחר המנהל עסק או משלח יד ולא חלה עליו תוספת אחרת מן התוספות להוראות אלה.

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:

חובת ניהול מערכת חשבונות

הוראות (מס' 2) תשל"ה-1975

הוראות תשע"ה-2014

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) ספר הזמנות שבו יירשמו כל ההזמנות לשירות, פרט לשירות המבוצע בנוכחות המזמין במקום עסקו הקבוע של נותן השירות ונערך לגביו התיעוד הנדרש על פי הוראות אלה, 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;

הוראות תש"ן-1989

הוראות (מס' 2) תש"ן-1990

הוראות תש"ס-1999

(4) שוברי קבלה לגבי תקבולים שלא נכללו בסרט קופה רושמת;

הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976

הוראות תשמ"א-1981

(5) סרט קופה רושמת;

הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976

הוראות תשמ"א-1981

(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 בחשבוניות לגבי כל שירות;

הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976

הוראות תש"ם-1980

הוראות תשמ"א-1981

הוראות תשע"ה-2014

(7) רשימת מלאי לסוף שנת המס.

הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976

הוראות תשמ"א-1981

(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 –

הוראות (מס' 2) תשל"ה-1975

הוראות תשע"ה-2014

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

הוראות תשמ"ו-1985

(2) ספר כניסת טובין או ספר שבו יירשמו סכומי הקניות בציון סימול המאפשר איתור התעוד;

(3) ספר הזמנות שבו יירשמו כל ההזמנות לשירות, פרט לשירות המבוצע בנוכחות המזמין במקום עסקו הקבוע של נותן השירות ונערך לגביו התיעוד הנדרש על פי הוראות אלה, 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;

הוראות תש"ן-1989

הוראות (מס' 2) תש"ן-1990

הוראות תש"ס-1999

(4) שוברי קבלה לגבי תקבולים שלא נכללו בסרט קופה רושמת;

הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976

הוראות תשמ"א-1981

(5) סרט קופה רושמת;

הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976

הוראות תשמ"א-1981

(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;

הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976

הוראות תש"ם-1980

הוראות תשע"ה-2014

(7) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס, אם המלאי הוא מהותי בעסקו של הנישום, ובכל מקרה שבו ערך המלאי עולה על 10,100 שקלים חדשים;

הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976

הוראות תשמ"ו-1985

הוראות תשע"ה-2014

(9) תיק תעוד חוץ.

הוראות תשמ"ו-1985

(ג) נותני שירותים שמחזור עסקם אינו עולה על 820,000 שקלים חדשים ובעסקם פחות מ-5 מועסקים חייבים לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

הוראות תשל"ט-1978

הוראות תשע"ה-2014

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) שוברי קבלה לגבי תקבולים שלא נכללו בסרט קופה רושמת;

הוראות תשמ"א-1981

הוראות תשמ"ו-1985

(3) סרט קופה רושמת;

הוראות תשמ"ו-1985

(4) ספר הזמנות שבו יירשמו כל ההזמנות לשירות, פרט לשירות המבוצע בנוכחות המזמין במקום עסקו הקבוע של נותן השירות ונערך לגביו התיעוד הנדרש על פי הוראות אלה, 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;

הוראות תש"ן-1989

הוראות (מס' 2) תש"ן-1990

הוראות תש"ס-1999

(5) חשבונית 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;

הוראות תשמ"א-1981

הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983

הוראות תשמ"ו-1985

הוראות תשע"ה-2014

(6) תיק תעוד חוץ;

הוראות תשמ"א-1981

הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983

הוראות תשמ"ו-1985

(7) רשימת יתרות הלקוחות והספקים לסוף שנת המס;

הוראות תשמ"א-1981

הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983

הוראות תשמ"ו-1985

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס אם המלאי הוא מהותי בעסקו של הנישום, ובכל מקרה שבו ערך המלאי עולה על 10,100 שקלים חדשים.

הוראות תשמ"א-1981

הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983

הוראות תשמ"ו-1985

הוראות תשע"ה-2014

(ד) נותן שירות החייב בניהול ספר תקבולים ותשלומים ונותן שירותיו במקום עסקו הקבוע יחזיק כספי הפדיון היומי בקופה או במקום קבוע אחר בעסק שיועד לכך; לגבי כספים שלא מהפדיון שהוכנסו לקופה, לרבות יתרות מיום קודם, וכן לגבי כספים שהוצאו מהקופה ינוהל רישום מיוחד; רישום כאמור ייערך בכל יום ואין חובה לשמור עליו לאחר סיכום הפדיון היומי.

הוראות (מס' 3)

תשמ"ג-1983

הוראות (מס' 2)

תשמ"ו-1986

מיום 22.5.1975

**הוראות (מס' 2) תשל"ה-1975**

[ק"ת תשל"ה מס' 3341](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3341.pdf) מיום 22.5.1974 עמ' 1802

2. (א) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~1,000,000~~ 1,500,000 לירות 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;

(4) שוברי קבלה לגבי תקבולים שלא נכללו ברשימת פדיון יומי או בסרט קופה רושמת;

(5) רשימת פדיון יומי או סרט קופה רושמת;

(6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של 300 לירות או יותר;

(7) רשימת מלאי לסוף שנת המס.

(ב) ~~נותן שירות שבעסקו מועסקים 5 מועסקים או יותר ומחזור עסקו אינו עולה על 1,000,000 לירות חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות~~ נותן שירות שמחזור עסקו עולה על 500,000 לירות אך אינו עולה על 1,500,000 לירות או שמחזור עסקו פחות מ-500,000 לירות אך בעסקו 5 מועסקים או יותר חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין או ספר שבו יירשמו סכומי הקניות בציון סימול המאפשר איתור התעוד;

(3) שוברי קבלה לגבי תקבולים שלא נכללו ברשימת פדיון יומי או בסרט קופה רושמת;

(4) רשימת פדיון יומי או סרט קופה רושמת;

(5) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~200~~ 300 לירות או יותר;

(6) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

מיום 1.7.1976

פסקאות 2(א)(6), 2(ב)(5) מיום 1.10.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 2001

2. (א) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~1,500,000 לירות~~ 2,000,000 לירות 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;

(4) שוברי קבלה לגבי תקבולים שלא נכללו ~~ברשימת פדיון יומי~~ בספר פדיון יומי או בסרט קופה רושמת;

(5) ~~רשימת פדיון יומי~~ ספר פדיון יומי או סרט קופה רושמת לגבי נישומים שאינם משתייכים לענפים המפורטים בנספח ג' בסעיף 28 להוראות אלה;

(6) סרט קופה רושמת לגבי נישומים המשתייכים לענפים המפורטים בנספח ג' שבסעיף 28 להוראות אלה;

~~(6)~~ (7) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~300 לירות~~ 400 לירות או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי שירות בסכום שאינו עולה על 6,000 לירות;

~~(7)~~ (8) רשימת מלאי לסוף שנת המס.

(ב) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~500,000 לירות~~ 600,000 לירות אך אינו עולה על ~~1,500,000 לירות~~ 2,000,000 לירות או שמחזור עסקו פחות מ-~~500,000 לירות~~ 600,000 לירות אך בעסקו 5 מועסקים או יותר חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין או ספר שבו יירשמו סכומי הקניות בציון סימול המאפשר איתור התעוד;

(3) שוברי קבלה לגבי תקבולים שלא נכללו ~~ברשימת פדיון יומי~~ בספר פדיון יומי או בסרט קופה רושמת;

(4) ~~רשימת פדיון יומי~~ ספר פדיון יומי או סרט קופה רושמת; לגבי נישומים שאינם משתייכים לענפים המפורטים בנספח ג' בסעיף 28 להוראות אלה;

(5) סרט קופה רושמת לגבי נישומים המשתייכים לענפים המפורטים בנספח ג' שבסעיף 28 להוראות אלה;

~~(5)~~ (6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~300 לירות~~ 400 לירות או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי שירות בסכום שאינו עולה על 6,000 לירות;

~~(6)~~ (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 10,000 לירות.

מיום 2.4.1978

**הוראות תשל"ח-1978**

[ק"ת תשל"ח מס' 3833](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3883.pdf) מיום 2.4.1978 עמ' 1029

2. (א) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~2,000,000 לירות~~ 3,000,000 לירות 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;

(4) שוברי קבלה לגבי תקבולים שלא נכללו בספר פדיון יומי או בסרט קופה רושמת;

(5) ספר פדיון יומי או סרט קופה רושמת לגבי נישומים שאינם משתייכים לענפים המפורטים בנספח ג' בסעיף 28 להוראות אלה;

(6) סרט קופה רושמת לגבי נישומים המשתייכים לענפים המפורטים בנספח ג' שבסעיף 28 להוראות אלה;

(7) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~400 לירות~~ 650 לירות או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי שירות בסכום שאינו עולה על 6,000 לירות;

(8) רשימת מלאי לסוף שנת המס.

(ב) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~600,000 לירות~~ 1,000,000 לירות אך אינו עולה על ~~2,000,000 לירות~~ 3,000,000 לירות או שמחזור עסקו פחות מ-~~600,000 לירות~~ 1,000,000 לירות אך בעסקו 5 מועסקים או יותר חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין או ספר שבו יירשמו סכומי הקניות בציון סימול המאפשר איתור התעוד;

(3) שוברי קבלה לגבי תקבולים שלא נכללו בספר פדיון יומי או בסרט קופה רושמת;

(4) ספר פדיון יומי או סרט קופה רושמת; לגבי נישומים שאינם משתייכים לענפים המפורטים בנספח ג' בסעיף 28 להוראות אלה;

(5) סרט קופה רושמת לגבי נישומים המשתייכים לענפים המפורטים בנספח ג' שבסעיף 28 להוראות אלה;

(6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~400 לירות~~ 650 לירות או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי שירות בסכום שאינו עולה על 6,000 לירות;

(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 ~~10,000 לירות~~ 16,000 לירות.

מיום 31.12.1978

**הוראות תשל"ט-1978**

[ק"ת תשל"ט מס' 3928](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3928.pdf) מיום 31.12.1978 עמ' 429

(ב) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על 1,000,000 לירות אך אינו עולה על 3,000,000 לירות או שמחזור עסקו פחות מ-1,000,000 לירות אך בעסקו 5 מועסקים או יותר חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין או ספר שבו יירשמו סכומי הקניות בציון סימול המאפשר איתור התעוד;

(3) שוברי קבלה לגבי תקבולים שלא נכללו בספר פדיון יומי או בסרט קופה רושמת;

(4) ספר פדיון יומי או סרט קופה רושמת; לגבי נישומים שאינם משתייכים לענפים המפורטים בנספח ג' בסעיף 28 להוראות אלה;

(5) סרט קופה רושמת לגבי נישומים המשתייכים לענפים המפורטים בנספח ג' שבסעיף 28 להוראות אלה;

(6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של 650 לירות או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי שירות בסכום שאינו עולה על 6,000 לירות;

(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 ~~16,000 לירות~~ 24,000 לירות.

(ג) נותני שירותים המנויים בסעיף 3 שמחזור עסקם אינו עולה על 1,000,000 לירות ובעסקם פחות מ-5 מועסקים חייבים לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) חשבוניות;

(3) תיק תעוד חוץ כמוגדר בתוספת י"ג;

(4) רשימת יתרות הלקוחות והספקים לסוף שנת המס;

(5) רשימת המלאי לסוף שנת המס אם המלאי הוא מהותי בעסקו של הנישום, ובכל מקרה שבו ערך המלאי עולה על 24,000 לירות.

מיום 1.1.1980

**הוראות תש"ם-1980**

[ק"ת תש"ם מס' 4073](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4073.pdf) מיום 1.1.1980 עמ' 698

(א) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על 3,000,000 לירות 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;

(4) שוברי קבלה לגבי תקבולים שלא נכללו בספר פדיון יומי או בסרט קופה רושמת;

(5) ספר פדיון יומי או סרט קופה רושמת לגבי נישומים שאינם משתייכים לענפים המפורטים בנספח ג' בסעיף 28 להוראות אלה;

(6) סרט קופה רושמת לגבי נישומים המשתייכים לענפים המפורטים בנספח ג' שבסעיף 28 להוראות אלה;

(7) חשבוניות לגבי שירות בסכום של 650 לירות או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי שירות בסכום שאינו עולה על 6,000 לירות ובלבד שנותני שירות המנויים בסעיף 3 חייבים בחשבונית לגבי כל שירות;

(8) רשימת מלאי לסוף שנת המס.

(ב) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על 1,000,000 לירות אך אינו עולה על 3,000,000 לירות או שמחזור עסקו פחות מ-1,000,000 לירות אך בעסקו 5 מועסקים או יותר חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין או ספר שבו יירשמו סכומי הקניות בציון סימול המאפשר איתור התעוד;

(3) שוברי קבלה לגבי תקבולים שלא נכללו בספר פדיון יומי או בסרט קופה רושמת;

(4) ספר פדיון יומי או סרט קופה רושמת; לגבי נישומים שאינם משתייכים לענפים המפורטים בנספח ג' בסעיף 28 להוראות אלה;

(5) סרט קופה רושמת לגבי נישומים המשתייכים לענפים המפורטים בנספח ג' שבסעיף 28 להוראות אלה;

(6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של 650 לירות או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי שירות בסכום שאינו עולה על 6,000 לירות 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 24,000 לירות.

מיום 1.4.1980

**הוראות (מס' 2) תש"ם-1980**

[ק"ת תש"ם מס' 4088](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4088.pdf) מיום 7.2.1980 עמ' 977

2. (א) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~3,000,000 לירות~~ 5,000,000 לירות 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;

(4) שוברי קבלה לגבי תקבולים שלא נכללו בספר פדיון יומי או בסרט קופה רושמת;

(5) ספר פדיון יומי או סרט קופה רושמת לגבי נישומים שאינם משתייכים לענפים המפורטים בנספח ג' בסעיף 28 להוראות אלה;

(6) סרט קופה רושמת לגבי נישומים המשתייכים לענפים המפורטים בנספח ג' שבסעיף 28 להוראות אלה;

(7) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~650 לירות~~ 1,000 לירות או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי שירות בסכום שאינו עולה על 6,000 לירות ובלבד שנותני שירות המנויים בסעיף 3 חייבים בחשבונית לגבי כל שירות;

(8) רשימת מלאי לסוף שנת המס.

(ב) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~1,000,000 לירות~~ 2,000,000 לירות אך אינו עולה על ~~3,000,000 לירות~~ 5,000,000 לירות או שמחזור עסקו פחות מ-~~1,000,000 לירות~~ 2,000,000 לירות אך בעסקו 5 מועסקים או יותר חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין או ספר שבו יירשמו סכומי הקניות בציון סימול המאפשר איתור התעוד;

(3) שוברי קבלה לגבי תקבולים שלא נכללו בספר פדיון יומי או בסרט קופה רושמת;

(4) ספר פדיון יומי או סרט קופה רושמת; לגבי נישומים שאינם משתייכים לענפים המפורטים בנספח ג' בסעיף 28 להוראות אלה;

(5) סרט קופה רושמת לגבי נישומים המשתייכים לענפים המפורטים בנספח ג' שבסעיף 28 להוראות אלה;

(6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~650 לירות~~ 1,000 לירות או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי שירות בסכום שאינו עולה על 6,000 לירות 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 ~~24,000 לירות~~ 40,000 לירות.

(ג) נותני שירותים המנויים בסעיף 3 שמחזור עסקם אינו עולה על ~~1,000,000 לירות~~ 2,000,000 לירות ובעסקם פחות מ-5 מועסקים חייבים לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) חשבוניות;

(3) תיק תעוד חוץ כמוגדר בתוספת י"ג;

(4) רשימת יתרות הלקוחות והספקים לסוף שנת המס;

(5) רשימת המלאי לסוף שנת המס אם המלאי הוא מהותי בעסקו של הנישום, ובכל מקרה שבו ערך המלאי עולה על ~~24,000 לירות~~ 40,000 לירות.

מיום 31.3.1981

סעיפים קטנים 2(א)רישה, 2(א)(6), 2(ב)רישה, 2(ב)(6), 2(ב)(8), 2(ג)רישה, 2(ג)(6) מיום 1.4.1981

**הוראות תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4218.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 786

2. (א) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~5,000,000 לירות~~ 1,000,000 שקלים 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;

(4) שוברי קבלה לגבי תקבולים שלא נכללו ~~בספר פדיון יומי או~~ בסרט קופה רושמת;

~~(5) ספר פדיון יומי או סרט קופה רושמת לגבי נישומים שאינם משתייכים לענפים המפורטים בנספח ג' בסעיף 28 להוראות אלה;~~

~~(6)~~ (5) סרט קופה רושמת ~~לגבי נישומים המשתייכים לענפים המפורטים בנספח ג' שבסעיף 28 להוראות אלה~~;

~~(7)~~ (6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~1,000 לירות~~ 100 שקלים או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי שירות בסכום שאינו עולה על ~~6,000 לירות~~ 600 שקלים ובלבד שנותני שירות המנויים בסעיף 3 חייבים בחשבונית לגבי כל שירות;

~~(8)~~ (7) רשימת מלאי לסוף שנת המס.

(ב) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~2,000,000 לירות~~ 400,000 שקלים אך אינו עולה על ~~5,000,000 לירות~~ 1,000,000 שקלים או שמחזור עסקו פחות מ-~~2,000,000 לירות~~ 400,000 שקלים אך בעסקו 5 מועסקים או יותר חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין או ספר שבו יירשמו סכומי הקניות בציון סימול המאפשר איתור התעוד;

(3) ספר הזמנות;

~~(3)~~ (4) שוברי קבלה לגבי תקבולים שלא נכללו בספר פדיון יומי או בסרט קופה רושמת;

~~(4) ספר פדיון יומי או סרט קופה רושמת; לגבי נישומים שאינם משתייכים לענפים המפורטים בנספח ג' בסעיף 28 להוראות אלה;~~

(5) סרט קופה רושמת ~~לגבי נישומים המשתייכים לענפים המפורטים בנספח ג' שבסעיף 28 להוראות אלה~~;

(6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~1,000 לירות~~ 100 לירות או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי שירות בסכום שאינו עולה על ~~6,000 לירות~~ 600 שקלים 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 ~~40,000 לירות~~ 10,000 שקלים.

(ג) נותני שירותים ~~המנויים בסעיף 3~~ שמחזור עסקם אינו עולה על ~~2,000,000 לירות~~ 400,000 שקלים ובעסקם פחות מ-5 מועסקים חייבים לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

~~(2) חשבוניות;~~

(2) שוברי קבלה;

(3) חשבוניות לגבי שירות בסכום של 100 שקלים או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 ייחשב כחשבונית לגבי שירות בסכום שאינו עולה על 600 שקלים ובלבד שנותני שירותים המנויים בסעיף 3 חייבים בחשבונית לגבי כל שירות;

~~(3)~~ (4) תיק תעוד חוץ ~~כמוגדר בתוספת י"ג~~;

~~(4)~~ (5) רשימת יתרות הלקוחות והספקים לסוף שנת המס;

~~(5)~~ (6) רשימת המלאי לסוף שנת המס אם המלאי הוא מהותי בעסקו של הנישום, ובכל מקרה שבו ערך המלאי עולה על ~~40,000 לירות~~ 10,000 שקלים.

מיום 30.4.1982

**הוראות תשמ"ב-1982**

[ק"ת תשמ"ב מס' 4341](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4341.pdf) מיום 30.4.1982 עמ' 925

2. (א) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~1,000,000 שקלים~~ 2,000,000 שקלים 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;

(4) שוברי קבלה לגבי תקבולים שלא נכללו בסרט קופה רושמת;

(5) סרט קופה רושמת;

(6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~100 שקלים~~ 200 שקלים או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי שירות בסכום שאינו עולה על ~~600 שקלים~~ 1,000 שקלים ובלבד שנותני שירות המנויים בסעיף 3 חייבים בחשבונית לגבי כל שירות;

(7) רשימת מלאי לסוף שנת המס.

(ב) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~400,000 שקלים~~ 800,000 שקלים אך אינו עולה על ~~1,000,000 שקלים~~ 2,000,000 שקלים או שמחזור עסקו פחות מ-~~400,000 שקלים~~ 800,000 שקלים אך בעסקו 5 מועסקים או יותר חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין או ספר שבו יירשמו סכומי הקניות בציון סימול המאפשר איתור התעוד;

(3) ספר הזמנות;

(4) שוברי קבלה לגבי תקבולים שלא נכללו בספר פדיון יומי או בסרט קופה רושמת;

(5) סרט קופה רושמת;

(6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~100 שקלים~~ 200 שקלים או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי שירות בסכום שאינו עולה על ~~600 שקלים~~ 1,000 שקלים 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 ~~10,000 שקלים~~ 20,000 שקלים.

(ג) נותני שירותים שמחזור עסקם אינו עולה על ~~400,000 שקלים~~ 800,000 שקלים ובעסקם פחות מ-5 מועסקים חייבים לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) שוברי קבלה;

(3) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~100 שקלים~~ 200 שקלים או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 ייחשב כחשבונית לגבי שירות בסכום שאינו עולה על ~~600 שקלים~~ 1,000 שקלים ובלבד שנותני שירותים המנויים בסעיף 3 חייבים בחשבונית לגבי כל שירות;

(4) תיק תעוד חוץ;

(5) רשימת יתרות הלקוחות והספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס אם המלאי הוא מהותי בעסקו של הנישום, ובכל מקרה שבו ערך המלאי עולה על ~~10,000 שקלים~~ 20,000 שקלים.

מיום 1.4.1983

**הוראות תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4478](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4478.pdf) מיום 1.4.1983 עמ' 1072

2. (א) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~2,000,000 שקלים~~ 4,500,000 שקלים 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;

(4) שוברי קבלה לגבי תקבולים שלא נכללו בסרט קופה רושמת;

(5) סרט קופה רושמת;

(6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~200 שקלים~~ 500 שקלים או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי שירות בסכום שאינו עולה על ~~1,000 שקלים~~ 2,000 שקלים ובלבד שנותני שירות המנויים בסעיף 3 חייבים בחשבונית לגבי כל שירות;

(7) רשימת מלאי לסוף שנת המס.

(ב) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~800,000 שקלים~~ 1,500,000 שקלים אך אינו עולה על ~~2,000,000 שקלים~~ 4,500,000 שקלים או שמחזור עסקו פחות מ-~~800,000 שקלים~~ 1,500,000 שקלים אך בעסקו 5 מועסקים או יותר חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין או ספר שבו יירשמו סכומי הקניות בציון סימול המאפשר איתור התעוד;

(3) ספר הזמנות;

(4) שוברי קבלה לגבי תקבולים שלא נכללו בספר פדיון יומי או בסרט קופה רושמת;

(5) סרט קופה רושמת;

(6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~200 שקלים~~ 500 שקלים או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי שירות בסכום שאינו עולה על ~~1,000 שקלים~~ 2,000 שקלים 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 ~~20,000 שקלים~~ 45,000 שקלים.

(ג) נותני שירותים שמחזור עסקם אינו עולה על ~~800,000 שקלים~~ 1,500,000 שקלים ובעסקם פחות מ-5 מועסקים חייבים לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) שוברי קבלה;

(3) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~200 שקלים~~ 500 שקלים או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 ייחשב כחשבונית לגבי שירות בסכום שאינו עולה על ~~1,000 שקלים~~ 2,000 שקלים ובלבד שנותני שירותים המנויים בסעיף 3 חייבים בחשבונית לגבי כל שירות;

(4) תיק תעוד חוץ;

(5) רשימת יתרות הלקוחות והספקים לסוף שנת המס;

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס אם המלאי הוא מהותי בעסקו של הנישום, ובכל מקרה שבו ערך המלאי עולה על ~~20,000 שקלים~~ 45,000 שקלים.

מיום 15.5.1983

**הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4494](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4494.pdf) מיום 15.5.1983 עמ' 1331

(ג) נותני שירותים שמחזור עסקם אינו עולה על 1,500,000 שקלים ובעסקם פחות מ-5 מועסקים חייבים לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) שוברי קבלה;

(3) ספר הזמנות;

~~(3)~~ (4) חשבוניות לגבי שירות בסכום של 500 שקלים או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 ייחשב כחשבונית לגבי שירות בסכום שאינו עולה על 2,000 שקלים ובלבד שנותני שירותים המנויים בסעיף 3 חייבים בחשבונית לגבי כל שירות;

~~(4)~~ (5) תיק תעוד חוץ;

~~(5)~~ (6) רשימת יתרות הלקוחות והספקים לסוף שנת המס;

~~(6)~~ (7) רשימת המלאי לסוף שנת המס אם המלאי הוא מהותי בעסקו של הנישום, ובכל מקרה שבו ערך המלאי עולה על 45,000 שקלים.

(ד) נותן שירות החייב בניהול מערכת חשבונות על פי סעיף 2(ג) ונותן שירותיו במקום עסקו הקבוע יחזיק כספי הפדיון היומי בקופה או במקום קבוע אחר בעסק שיועד לכך; לגבי כספים שלא מהפדיון שהוכנסו לקופה, לרבות יתרות מיום קודם, וכן לגבי כספים שהוצאו מהקופה ינוהל רישום מיוחד; רישום כאמור ייערך בכל יום ואין חובה לשמור עליו לאחר סיכום הפדיון היומי.

מיום 1.4.1984

**הוראות תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4613](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4613.pdf) מיום 1.4.1984 עמ' 1223

(א) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~4,500,000 שקלים~~ 12,000,000 שקלים 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;

(4) שוברי קבלה לגבי תקבולים שלא נכללו בסרט קופה רושמת;

(5) סרט קופה רושמת;

(6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~500 שקלים~~ 1,300 שקלים או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי שירות בסכום שאינו עולה על ~~2,000 שקלים~~ 6,000 שקלים ובלבד שנותני שירות המנויים בסעיף 3 חייבים בחשבונית לגבי כל שירות;

(7) רשימת מלאי לסוף שנת המס.

(ב) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~1,500,000 שקלים~~ 4,000,000 שקלים אך אינו עולה על ~~4,500,000 שקלים~~ 12,000,000 שקלים או שמחזור עסקו פחות מ-~~1,500,000 שקלים~~ 4,000,000 שקלים אך בעסקו 5 מועסקים או יותר חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין או ספר שבו יירשמו סכומי הקניות בציון סימול המאפשר איתור התעוד;

(3) ספר הזמנות;

(4) שוברי קבלה לגבי תקבולים שלא נכללו בספר פדיון יומי או בסרט קופה רושמת;

(5) סרט קופה רושמת;

(6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~500 שקלים~~ 1,300 שקלים או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי שירות בסכום שאינו עולה על ~~2,000 שקלים~~ 6,000 שקלים 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 ~~45,000 שקלים~~ 120,000 שקלים.

(ג) נותני שירותים שמחזור עסקם אינו עולה על ~~1,500,000 שקלים~~ 4,000,000 שקלים ובעסקם פחות מ-5 מועסקים חייבים לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) שוברי קבלה;

(3) ספר הזמנות;

(4) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~500 שקלים~~ 1,300 שקלים או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 ייחשב כחשבונית לגבי שירות בסכום שאינו עולה על ~~2,000 שקלים~~ 6,000 שקלים ובלבד שנותני שירותים המנויים בסעיף 3 חייבים בחשבונית לגבי כל שירות;

(5) תיק תעוד חוץ;

(6) רשימת יתרות הלקוחות והספקים לסוף שנת המס;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס אם המלאי הוא מהותי בעסקו של הנישום, ובכל מקרה שבו ערך המלאי עולה על ~~45,000 שקלים~~ 120,000 שקלים.

מיום 1.4.1985

**הוראות תשמ"ה-1985**

[ק"ת תשמ"ה מס' 4802](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4802.pdf) מיום 16.5.1985 עמ' 1261

(א) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~12,000,000 שקלים~~ 60,000,000 שקלים 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;

(4) שוברי קבלה לגבי תקבולים שלא נכללו בסרט קופה רושמת;

(5) סרט קופה רושמת;

(6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~1,300 שקלים~~ 7,000 שקלים או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי שירות בסכום שאינו עולה על ~~6,000 שקלים~~ 33,000 שקלים ובלבד שנותני שירות המנויים בסעיף 3 חייבים בחשבונית לגבי כל שירות;

(7) רשימת מלאי לסוף שנת המס.

(ב) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~4,000,000 שקלים~~ 20,000,000 שקלים אך אינו עולה על ~~12,000,000 שקלים~~ 60,000,000 שקלים או שמחזור עסקו פחות מ-~~4,000,000 שקלים~~ 20,000,000 שקלים אך בעסקו 5 מועסקים או יותר חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין או ספר שבו יירשמו סכומי הקניות בציון סימול המאפשר איתור התעוד;

(3) ספר הזמנות;

(4) שוברי קבלה לגבי תקבולים שלא נכללו בספר פדיון יומי או בסרט קופה רושמת;

(5) סרט קופה רושמת;

(6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~1,300 שקלים~~ 7,000 שקלים או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי שירות בסכום שאינו עולה על ~~6,000 שקלים~~ 33,000 שקלים 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 ~~120,000 שקלים~~ 600,000 שקלים.

(ג) נותני שירותים שמחזור עסקם אינו עולה על ~~4,000,000 שקלים~~ 20,000,000 שקלים ובעסקם פחות מ-5 מועסקים חייבים לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) שוברי קבלה;

(3) ספר הזמנות;

(4) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~1,300 שקלים~~ 7,000 שקלים או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 ייחשב כחשבונית לגבי שירות בסכום שאינו עולה על ~~6,000 שקלים~~ 33,000 שקלים ובלבד שנותני שירותים המנויים בסעיף 3 חייבים בחשבונית לגבי כל שירות;

(5) תיק תעוד חוץ;

(6) רשימת יתרות הלקוחות והספקים לסוף שנת המס;

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס אם המלאי הוא מהותי בעסקו של הנישום, ובכל מקרה שבו ערך המלאי עולה על ~~120,000 שקלים~~ 600,000 שקלים.

מיום 1.4.1986

**הוראות תשמ"ו-1985**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4880](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4880.pdf) מיום 9.12.1985 עמ' 257

(ב) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על 20,000,000 שקלים אך אינו עולה על 60,000,000 שקלים או שמחזור עסקו פחות מ-20,000,000 שקלים אך בעסקו 5 מועסקים או יותר חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

~~(1) ספר קופה;~~

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) ספר כניסת טובין או ספר שבו יירשמו סכומי הקניות בציון סימול המאפשר איתור התעוד;

(3) ספר הזמנות;

(4) שוברי קבלה לגבי תקבולים שלא נכללו בספר פדיון יומי או בסרט קופה רושמת;

(5) סרט קופה רושמת;

(6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של 7,000 שקלים או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי שירות בסכום שאינו עולה על 33,000 שקלים 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 600,000 שקלים;

(9) תיק תעוד חוץ.

(ג) נותני שירותים שמחזור עסקם אינו עולה על 20,000,000 שקלים 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;

~~(3)~~ (4) ספר הזמנות;

~~(4)~~ (5) חשבוניות לגבי שירות בסכום של 7,000 שקלים או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' שבסעיף 28 ייחשב כחשבונית לגבי שירות בסכום שאינו עולה על 33,000 שקלים ובלבד שנותני שירותים המנויים בסעיף 3 חייבים בחשבונית לגבי כל שירות;

~~(5)~~ (6) תיק תעוד חוץ;

~~(6)~~ (7) רשימת יתרות הלקוחות והספקים לסוף שנת המס;

~~(7)~~ (8) רשימת המלאי לסוף שנת המס אם המלאי הוא מהותי בעסקו של הנישום, ובכל מקרה שבו ערך המלאי עולה על 600,000 שקלים.

מיום 1.4.1986

**הוראות (מס' 2) תשמ"ו-1986**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4930](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4930.pdf) מיום 1.5.1986 עמ' 852

2. (א) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~60,000,000 שקלים~~ 200,000 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;

(4) שוברי קבלה לגבי תקבולים שלא נכללו בסרט קופה רושמת;

(5) סרט קופה רושמת;

(6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~7000 שקלים~~ 15 שקלים חדשים או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' ~~שבסעיף 28~~ שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי שירות בסכום שאינו עולה על ~~33,000 שקלים~~ 100 שקלים חדשים ובלבד שנותני שירות המנויים בסעיף 3 חייבים בחשבונית לגבי כל שירות;

(7) רשימת מלאי לסוף שנת המס.

(ב) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~20,000,000 שקלים~~ 70,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~60,000,000 שקלים~~ 200,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~20,000,000 שקלים~~ 70,000 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 איתור התעוד;

(3) ספר הזמנות;

(4) שוברי קבלה לגבי תקבולים שלא נכללו בספר פדיון יומי או בסרט קופה רושמת;

(5) סרט קופה רושמת;

(6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~7,000 שקלים~~ 15 שקלים חדשים או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' ~~שבסעיף 28~~ שבסעיף 36 להוראות אלה ייחשב כחשבונית לגבי שירות בסכום שאינו עולה על ~~33,000 שקלים~~ 100 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 ~~600,000 שקלים~~ 1,200 שקלים חדשים;

(9) תיק תעוד חוץ.

(ג) נותני שירותים שמחזור עסקם אינו עולה על ~~20,000,000 שקלים~~ 70,000 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;

(5) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~7,000 שקלים~~ 15 שקלים חדשים או יותר; תלוש מכירה של קופה רושמת כמשמעותו בסעיף 2(א) לנספח א' ~~שבסעיף 28~~ שבסעיף 36 ייחשב כחשבונית לגבי שירות בסכום שאינו עולה על ~~33,000 שקלים~~ 100 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 ~~600,000 שקלים~~ 1,200 שקלים חדשים.

(ד) נותן שירות החייב בניהול ~~מערכת חשבונות על פי סעיף 2(ג)~~ ספר תקבולים ותשלומים ונותן שירותיו במקום עסקו הקבוע יחזיק כספי הפדיון היומי בקופה או במקום קבוע אחר בעסק שיועד לכך; לגבי כספים שלא מהפדיון שהוכנסו לקופה, לרבות יתרות מיום קודם, וכן לגבי כספים שהוצאו מהקופה ינוהל רישום מיוחד; רישום כאמור ייערך בכל יום ואין חובה לשמור עליו לאחר סיכום הפדיון היומי.

מיום 1.1.1987

**הוראות תשמ"ז-1986**

[ק"ת תשמ"ז מס' 4992](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4992.pdf) מיום 30.12.1986 עמ' 258

(א) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~200,000 שקלים חדשים~~ 300,000 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;

(4) שוברי קבלה לגבי תקבולים שלא נכללו בסרט קופה רושמת;

(5) סרט קופה רושמת;

(6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~15 שקלים חדשים~~ 30 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 ~~100 שקלים חדשים~~ 250 שקלים חדשים ובלבד שנותני שירות המנויים בסעיף 3 חייבים בחשבונית לגבי כל שירות;

(7) רשימת מלאי לסוף שנת המס.

(ב) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~70,000 שקלים חדשים~~ 100,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~200,000 שקלים חדשים~~ 300,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~70,000 שקלים חדשים~~ 100,000 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 איתור התעוד;

(3) ספר הזמנות;

(4) שוברי קבלה לגבי תקבולים שלא נכללו בספר פדיון יומי או בסרט קופה רושמת;

(5) סרט קופה רושמת;

(6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~15 שקלים חדשים~~ 30 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 ~~100 שקלים חדשים~~ 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 ~~1,200 שקלים חדשים~~ 1,500 שקלים חדשים;

(9) תיק תעוד חוץ.

(ג) נותני שירותים שמחזור עסקם אינו עולה על ~~70,000 שקלים חדשים~~ 100,000 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;

(5) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~15 שקלים חדשים~~ 30 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 ~~100 שקלים חדשים~~ 250 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 ~~1,200 שקלים חדשים~~ 1,500 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1988

**הוראות (מס' 2) תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5055](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5055.pdf) מיום 23.9.1987 עמ' 1362

(א) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~300,000 שקלים חדשים~~ 350,000 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;

(4) שוברי קבלה לגבי תקבולים שלא נכללו בסרט קופה רושמת;

(5) סרט קופה רושמת;

(6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~30 שקלים חדשים~~ 35 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 ~~250 שקלים חדשים~~ 300 שקלים חדשים ובלבד שנותני שירות המנויים בסעיף 3 חייבים בחשבונית לגבי כל שירות;

(7) רשימת מלאי לסוף שנת המס.

(ב) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~100,000 שקלים חדשים~~ 150,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~300,000 שקלים חדשים~~ 350,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~100,000 שקלים חדשים~~ 150,000 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 איתור התעוד;

(3) ספר הזמנות;

(4) שוברי קבלה לגבי תקבולים שלא נכללו בספר פדיון יומי או בסרט קופה רושמת;

(5) סרט קופה רושמת;

(6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~30 שקלים חדשים~~ 35 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 ~~250 שקלים חדשים~~ 300 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 ~~1,500 שקלים חדשים~~ 1,800 שקלים חדשים;

(9) תיק תעוד חוץ.

(ג) נותני שירותים שמחזור עסקם אינו עולה על ~~100,000 שקלים חדשים~~ 150,000 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;

(5) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~30 שקלים חדשים~~ 35 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 ~~250 שקלים חדשים~~ 300 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 ~~1,500 שקלים חדשים~~ 1,800 שקלים חדשים.

מיום 30.9.1988

**הוראות תשמ"ט-1988**

[ק"ת תשמ"ט מס' 5139](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5139.pdf) מיום 30.9.1988 עמ' 78

(א) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~350,000 שקלים חדשים~~ 410,000 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;

(4) שוברי קבלה לגבי תקבולים שלא נכללו בסרט קופה רושמת;

(5) סרט קופה רושמת;

(6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~35 שקלים חדשים~~ 40 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 ~~300 שקלים חדשים~~ 350 שקלים חדשים ובלבד שנותני שירות המנויים בסעיף 3 חייבים בחשבונית לגבי כל שירות;

(7) רשימת מלאי לסוף שנת המס.

(ב) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~150,000 שקלים חדשים~~ 175,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~350,000 שקלים חדשים~~ 410,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~150,000 שקלים חדשים~~ 175,000 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 איתור התעוד;

(3) ספר הזמנות;

(4) שוברי קבלה לגבי תקבולים שלא נכללו בספר פדיון יומי או בסרט קופה רושמת;

(5) סרט קופה רושמת;

(6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~35 שקלים חדשים~~ 40 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 ~~300 שקלים חדשים~~ 350 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 ~~1,800 שקלים חדשים~~ 2,000 שקלים חדשים;

(9) תיק תעוד חוץ.

(ג) נותני שירותים שמחזור עסקם אינו עולה על ~~150,000 שקלים חדשים~~ 175,000 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;

(5) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~35 שקלים חדשים~~ 40 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 ~~300 שקלים חדשים~~ 350 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 ~~1,800 שקלים חדשים~~ 2,000 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1990

**הוראות תש"ן-1989**

[ק"ת תש"ן מס' 5233](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5233.pdf) מיום 14.12.1989 עמ' 141

(א) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~410,000 שקלים חדשים~~ 500,000 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;~~

(3) ספר הזמנות שבו יירשמו כל ההזמנות לשירות, פרט לשירות בסכום עד 50 שקלים חדשים, המבוצע בנוכחות המזמין ושתמורתו מתקבלת במזומן 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 ~~40 שקלים חדשים~~ 50 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 ~~350 שקלים חדשים~~ 450 שקלים חדשים ובלבד שנותני שירות המנויים בסעיף 3 חייבים בחשבונית לגבי כל שירות;

(7) רשימת מלאי לסוף שנת המס.

(ב) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~175,000 שקלים חדשים~~ 210,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~410,000 שקלים חדשים~~ 500,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~175,000 שקלים חדשים~~ 210,000 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 איתור התעוד;

~~(3) ספר הזמנות;~~

(3) ספר הזמנות שבו יירשמו כל ההזמנות לשירות, פרט לשירות בסכום עד 50 שקלים חדשים, המבוצע בנוכחות המזמין ושתמורתו מתקבלת במזומן 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 בספר פדיון יומי או בסרט קופה רושמת;

(5) סרט קופה רושמת;

(6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~40 שקלים חדשים~~ 50 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 ~~350 שקלים חדשים~~ 450 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 ~~2,000 שקלים חדשים~~ 2,400 שקלים חדשים;

(9) תיק תעוד חוץ.

(ג) נותני שירותים שמחזור עסקם אינו עולה על ~~175,000 שקלים חדשים~~ 210,000 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;~~

(4) ספר הזמנות שבו יירשמו כל ההזמנות לשירות, פרט לשירות בסכום עד 50 שקלים חדשים, המבוצע בנוכחות המזמין ושתמורתו מתקבלת במזומן 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;

(5) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~40 שקלים חדשים~~ 50 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 ~~350 שקלים חדשים~~ 450 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 ~~2,000 שקלים חדשים~~ 2,400 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1990

**הוראות (מס' 2) תש"ן-1990**

[ק"ת תש"ן מס' 5286](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5286.pdf) מיום 16.8.1990 עמ' 979

(א) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על 500,000 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 ~~בסכום עד 50 שקלים חדשים~~, המבוצע בנוכחות המזמין ושתמורתו מתקבלת ~~במזומן~~ 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 50 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 450 שקלים חדשים ובלבד שנותני שירות המנויים בסעיף 3 חייבים בחשבונית לגבי כל שירות;

(7) רשימת מלאי לסוף שנת המס.

(ב) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על 210,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על 500,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-210,000 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 איתור התעוד;

(3) ספר הזמנות שבו יירשמו כל ההזמנות לשירות, פרט לשירות ~~בסכום עד 50 שקלים חדשים~~, המבוצע בנוכחות המזמין ושתמורתו מתקבלת ~~במזומן~~ 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 בספר פדיון יומי או בסרט קופה רושמת;

(5) סרט קופה רושמת;

(6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של 50 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 450 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 2,400 שקלים חדשים;

(9) תיק תעוד חוץ.

(ג) נותני שירותים שמחזור עסקם אינו עולה על 210,000 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 ~~בסכום עד 50 שקלים חדשים~~, המבוצע בנוכחות המזמין ושתמורתו מתקבלת ~~במזומן~~ 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;

(5) חשבוניות לגבי שירות בסכום של 50 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 450 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 2,400 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1991

**הוראות (מס' 2) תשנ"א-1991**

[ק"ת תשנ"א מס' 5335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5335.pdf) מיום 20.2.1991 עמ' 621

(א) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~500,000 שקלים חדשים~~ 600,000 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 ~~50 שקלים חדשים~~ 60 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 ~~450 שקלים חדשים~~ 600 שקלים חדשים ובלבד שנותני שירות המנויים בסעיף 3 חייבים בחשבונית לגבי כל שירות;

(7) רשימת מלאי לסוף שנת המס.

(ב) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~210,000 שקלים חדשים~~ 250,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~500,000 שקלים חדשים~~ 600,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~210,000 שקלים חדשים~~ 250,000 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 איתור 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 בספר פדיון יומי או בסרט קופה רושמת;

(5) סרט קופה רושמת;

(6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~50 שקלים חדשים~~ 60 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 ~~450 שקלים חדשים~~ 600 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 ~~2,400 שקלים חדשים~~ 3,000 שקלים חדשים;

(9) תיק תעוד חוץ.

(ג) נותני שירותים שמחזור עסקם אינו עולה על ~~210,000 שקלים חדשים~~ 250,000 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 ותיאור 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 ~~50 שקלים חדשים~~ 60 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 ~~450 שקלים חדשים~~ 600 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 ~~2,400 שקלים חדשים~~ 3,000 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1992

**הוראות (מס' 2) תשנ"ב-1991**

[ק"ת תשנ"ב מס' 5404](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5404.pdf) מיום 16.12.1991 עמ' 524

(א) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~600,000 שקלים חדשים~~ 750,000 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 ~~60 שקלים חדשים~~ 70 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 ~~600 שקלים חדשים~~ 750 שקלים חדשים ובלבד שנותני שירות המנויים בסעיף 3 חייבים בחשבונית לגבי כל שירות;

(7) רשימת מלאי לסוף שנת המס.

(ב) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~250,000 שקלים חדשים~~ 300,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~600,000 שקלים חדשים~~ 750,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~250,000 שקלים חדשים~~ 300,000 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 איתור 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 בספר פדיון יומי או בסרט קופה רושמת;

(5) סרט קופה רושמת;

(6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של 60 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 600 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 ~~3,000 שקלים חדשים~~ 3,600 שקלים חדשים;

(9) תיק תעוד חוץ.

(ג) נותני שירותים שמחזור עסקם אינו עולה על ~~250,000 שקלים חדשים~~ 300,000 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 ותיאור 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 ~~60 שקלים חדשים~~ 70 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 ~~600 שקלים חדשים~~ 750 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 ~~3,000 שקלים חדשים~~ 3,600 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1993

**הוראות תשנ"ג-1992**

[ק"ת תשנ"ג מס' 5486](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5486.pdf) מיום 15.12.1992 עמ' 185

(א) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~750,000 שקלים חדשים~~ 800,000 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 ~~70 שקלים חדשים~~ 80 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 ~~750 שקלים חדשים~~ 800 שקלים חדשים ובלבד שנותני שירות המנויים בסעיף 3 חייבים בחשבונית לגבי כל שירות;

(7) רשימת מלאי לסוף שנת המס.

(ב) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~300,000 שקלים חדשים~~ 330,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~750,000 שקלים חדשים~~ 800,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~300,000 שקלים חדשים~~ 330,000 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 איתור 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 בספר פדיון יומי או בסרט קופה רושמת;

(5) סרט קופה רושמת;

(6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~60 שקלים חדשים~~ 80 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 ~~600 שקלים חדשים~~ 800 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 ~~3,600 שקלים חדשים~~ 4,000 שקלים חדשים;

(9) תיק תעוד חוץ.

(ג) נותני שירותים שמחזור עסקם אינו עולה על ~~300,000 שקלים חדשים~~ 330,000 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 ותיאור 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 ~~70 שקלים חדשים~~ 80 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 ~~750 שקלים חדשים~~ 800 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 ~~3,600 שקלים חדשים~~ 4,000 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1994

**הוראות תשנ"ד-1993**

[ק"ת תשנ"ד מס' 5564](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5564.pdf) מיום 28.11.1993 עמ' 241

(א) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~800,000 שקלים חדשים~~ 900,000 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 ~~80 שקלים חדשים~~ 90 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 ~~800 שקלים חדשים~~ 900 שקלים חדשים ובלבד שנותני שירות המנויים בסעיף 3 חייבים בחשבונית לגבי כל שירות;

(7) רשימת מלאי לסוף שנת המס.

(ב) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~330,000 שקלים חדשים~~ 360,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~800,000 שקלים חדשים~~ 900,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~330,000 שקלים חדשים~~ 360,000 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 איתור 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 בספר פדיון יומי או בסרט קופה רושמת;

(5) סרט קופה רושמת;

(6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~80 שקלים חדשים~~ 90 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 ~~800 שקלים חדשים~~ 900 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 ~~4,000 שקלים חדשים~~ 4,400 שקלים חדשים;

(9) תיק תעוד חוץ.

(ג) נותני שירותים שמחזור עסקם אינו עולה על ~~330,000 שקלים חדשים~~ 360,000 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 ותיאור 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 ~~80 שקלים חדשים~~ 90 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 ~~800 שקלים חדשים~~ 900 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 ~~4,000 שקלים חדשים~~ 4,400 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1995

**הוראות תשנ"ה-1994**

[ק"ת תשנ"ה מס' 5642](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5642.pdf) מיום 4.12.1994 עמ' 383

(א) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~900,000 שקלים חדשים~~ 1,050,000 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 ~~90 שקלים חדשים~~ 100 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 ~~900 שקלים חדשים~~ 1,050 שקלים חדשים ובלבד שנותני שירות המנויים בסעיף 3 חייבים בחשבונית לגבי כל שירות;

(7) רשימת מלאי לסוף שנת המס.

(ב) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~360,000 שקלים חדשים~~ 410,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~900,000 שקלים חדשים~~ 1,050,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~360,000 שקלים חדשים~~ 410,000 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 איתור 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 בספר פדיון יומי או בסרט קופה רושמת;

(5) סרט קופה רושמת;

(6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~90 שקלים חדשים~~ 100 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 ~~900 שקלים חדשים~~ 1,050 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 ~~4,400 שקלים חדשים~~ 5,000 שקלים חדשים;

(9) תיק תעוד חוץ.

(ג) נותני שירותים שמחזור עסקם אינו עולה על ~~360,000 שקלים חדשים~~ 410,000 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 ותיאור 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 ~~90 שקלים חדשים~~ 100 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 ~~900 שקלים חדשים~~ 1,050 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 ~~4,400 שקלים חדשים~~ 5,000 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1996

**הוראות תשנ"ו-1995**

[ק"ת תשנ"ו מס' 5717](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5717.pdf) מיום 1.12.1995 עמ' 186

(א) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~1,050,000 שקלים חדשים~~ 1,150,000 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 ~~100 שקלים חדשים~~ 110 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 ~~1,050 שקלים חדשים~~ 1,150 שקלים חדשים ובלבד שנותני שירות המנויים בסעיף 3 חייבים בחשבונית לגבי כל שירות;

(7) רשימת מלאי לסוף שנת המס.

(ב) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~410,000 שקלים חדשים~~ 450,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~1,050,000 שקלים חדשים~~ 1,150,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~410,000 שקלים חדשים~~ 450,000 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 איתור 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 בספר פדיון יומי או בסרט קופה רושמת;

(5) סרט קופה רושמת;

(6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~100 שקלים חדשים~~ 110 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 ~~1,050 שקלים חדשים~~ 1,150 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 ~~5,000 שקלים חדשים~~ 5,500 שקלים חדשים;

(9) תיק תעוד חוץ.

(ג) נותני שירותים שמחזור עסקם אינו עולה על ~~410,000 שקלים חדשים~~ 450,000 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 ותיאור 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 ~~100 שקלים חדשים~~ 110 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 ~~1,050 שקלים חדשים~~ 1,150 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 ~~5,000 שקלים חדשים~~ 5,500 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1997

**הוראות תשנ"ז-1996**

[ק"ת תשנ"ז מס' 5797](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5797.pdf) מיום 3.12.1996 עמ' 189

(א) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~1,150,000 שקלים חדשים~~ 1,300,000 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 ~~110 שקלים חדשים~~ 125 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 ~~1,150 שקלים חדשים~~ 1,300 שקלים חדשים ובלבד שנותני שירות המנויים בסעיף 3 חייבים בחשבונית לגבי כל שירות;

(7) רשימת מלאי לסוף שנת המס.

(ב) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~450,000 שקלים חדשים~~ 500,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~1,150,000 שקלים חדשים~~ 1,300,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~450,000 שקלים חדשים~~ 500,000 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 איתור 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 בספר פדיון יומי או בסרט קופה רושמת;

(5) סרט קופה רושמת;

(6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~110 שקלים חדשים~~ 125 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 ~~1,150 שקלים חדשים~~ 1,300 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 ~~5,500 שקלים חדשים~~ 6,200 שקלים חדשים;

(9) תיק תעוד חוץ.

(ג) נותני שירותים שמחזור עסקם אינו עולה על ~~450,000 שקלים חדשים~~ 500,000 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 ותיאור 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 ~~110 שקלים חדשים~~ 125 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 ~~1,150 שקלים חדשים~~ 1,300 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 ~~5,500 שקלים חדשים~~ 6,200 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1998

**הוראות תשנ"ח-1997**

[ק"ת תשנ"ח מס' 5861](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5861.pdf) מיום 17.11.1997 עמ' 79

(א) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~1,300,000 שקלים חדשים~~ 1,450,000 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 ~~125 שקלים חדשים~~ 135 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 ~~1,300 שקלים חדשים~~ 1,450 שקלים חדשים ובלבד שנותני שירות המנויים בסעיף 3 חייבים בחשבונית לגבי כל שירות;

(7) רשימת מלאי לסוף שנת המס.

(ב) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~500,000 שקלים חדשים~~ 550,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~1,300,000 שקלים חדשים~~ 1,450,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~500,000 שקלים חדשים~~ 550,000 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 איתור 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 בספר פדיון יומי או בסרט קופה רושמת;

(5) סרט קופה רושמת;

(6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~125 שקלים חדשים~~ 135 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 ~~1,300 שקלים חדשים~~ 1,450 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 ~~6,200 שקלים חדשים~~ 6,800 שקלים חדשים;

(9) תיק תעוד חוץ.

(ג) נותני שירותים שמחזור עסקם אינו עולה על ~~500,000 שקלים חדשים~~ 550,000 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 ותיאור 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 ~~125 שקלים חדשים~~ 135 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 ~~1,300 שקלים חדשים~~ 1,450 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 ~~6,200 שקלים חדשים~~ 6,800 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1999

**הוראות תשנ"ט-1998**

[ק"ת תשנ"ט מס' 5940](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5940.pdf) מיום 8.12.1998 עמ' 231

(א) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~1,450,000 שקלים חדשים~~ 1,550,000 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 ~~135 שקלים חדשים~~ 145 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 ~~1,450 שקלים חדשים~~ 1,550 שקלים חדשים ובלבד שנותני שירות המנויים בסעיף 3 חייבים בחשבונית לגבי כל שירות;

(7) רשימת מלאי לסוף שנת המס.

(ב) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~550,000 שקלים חדשים~~ 580,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~1,450,000 שקלים חדשים~~ 1,550,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~550,000 שקלים חדשים~~ 580,000 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 איתור 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 בספר פדיון יומי או בסרט קופה רושמת;

(5) סרט קופה רושמת;

(6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~135 שקלים חדשים~~ 145 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 ~~1,450 שקלים חדשים~~ 1,550 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 ~~6,800 שקלים חדשים~~ 7,200 שקלים חדשים;

(9) תיק תעוד חוץ.

(ג) נותני שירותים שמחזור עסקם אינו עולה על ~~550,000 שקלים חדשים~~ 580,000 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 ותיאור 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 ~~135 שקלים חדשים~~ 145 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 ~~1,450 שקלים חדשים~~ 1,550 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 ~~6,800 שקלים חדשים~~ 7,200 שקלים חדשים.

מיום 30.12.1999

**הוראות תש"ס-1999**

[ק"ת תש"ס מס' 6012](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6012.pdf) מיום 30.12.1999 עמ' 209

(א) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על 1,550,000 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~~ במקום עסקו הקבוע של נותן השירות ונערך לגביו התיעוד הנדרש על פי הוראות אלה, 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 145 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 1,550 שקלים חדשים ובלבד שנותני שירות המנויים בסעיף 3 חייבים בחשבונית לגבי כל שירות;

(7) רשימת מלאי לסוף שנת המס.

(ב) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על 580,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על 1,550,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-580,000 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 איתור התעוד;

(3) ספר הזמנות שבו יירשמו כל ההזמנות לשירות, פרט לשירות המבוצע בנוכחות המזמין ~~ושתמורתו מתקבלת~~ במקום עסקו הקבוע של נותן השירות ונערך לגביו התיעוד הנדרש על פי הוראות אלה, 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 בספר פדיון יומי או בסרט קופה רושמת;

(5) סרט קופה רושמת;

(6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של 145 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 1,550 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 7,200 שקלים חדשים;

(9) תיק תעוד חוץ.

(ג) נותני שירותים שמחזור עסקם אינו עולה על 580,000 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~~ במקום עסקו הקבוע של נותן השירות ונערך לגביו התיעוד הנדרש על פי הוראות אלה, 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;

(5) חשבוניות לגבי שירות בסכום של 145 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 1,550 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 7,200 שקלים חדשים.

מיום 1.1.2003

**הוראות (מס' 2) תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6222](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6222.pdf) מיום 21.1.2003 עמ' 457

(א) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~1,550,000 שקלים חדשים~~ 1,700,000 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 במקום עסקו הקבוע של נותן השירות ונערך לגביו התיעוד הנדרש על פי הוראות אלה, 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 ~~145 שקלים חדשים~~ 165 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 ~~1,550 שקלים חדשים~~ 1,700 שקלים חדשים ובלבד שנותני שירות המנויים בסעיף 3 חייבים בחשבונית לגבי כל שירות;

(7) רשימת מלאי לסוף שנת המס.

(ב) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~580,000 שקלים חדשים~~ 650,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~1,550,000 שקלים חדשים~~ 1,700,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~580,000 שקלים חדשים~~ 650,000 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 איתור התעוד;

(3) ספר הזמנות שבו יירשמו כל ההזמנות לשירות, פרט לשירות המבוצע בנוכחות המזמין במקום עסקו הקבוע של נותן השירות ונערך לגביו התיעוד הנדרש על פי הוראות אלה, 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 בספר פדיון יומי או בסרט קופה רושמת;

(5) סרט קופה רושמת;

(6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~145 שקלים חדשים~~ 165 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 ~~1,550 שקלים חדשים~~ 1,700 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 ~~7,200 שקלים חדשים~~ 8,000 שקלים חדשים;

(9) תיק תעוד חוץ.

(ג) נותני שירותים שמחזור עסקם אינו עולה על ~~580,000 שקלים חדשים~~ 650,000 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 במקום עסקו הקבוע של נותן השירות ונערך לגביו התיעוד הנדרש על פי הוראות אלה, 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;

(5) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~145 שקלים חדשים~~ 165 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 ~~1,550 שקלים חדשים~~ 1,700 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 ~~7,200 שקלים חדשים~~ 8,000 שקלים חדשים.

מיום 1.1.2010

**הוראות תש"ע-2009**

[ק"ת תש"ע מס' 6838](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6838.pdf) מיום 21.12.2009 עמ' 283

(א) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~1,700,000~~ 1,950,000 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 במקום עסקו הקבוע של נותן השירות ונערך לגביו התיעוד הנדרש על פי הוראות אלה, 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 ~~165~~ 190 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 ~~1,700~~ 1,950 שקלים חדשים ובלבד שנותני שירות המנויים בסעיף 3 חייבים בחשבונית לגבי כל שירות;

(7) רשימת מלאי לסוף שנת המס.

(ב) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~650,000~~ 750,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~1,700,000~~ 1,950,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~650,000~~ 750,000 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 איתור התעוד;

(3) ספר הזמנות שבו יירשמו כל ההזמנות לשירות, פרט לשירות המבוצע בנוכחות המזמין במקום עסקו הקבוע של נותן השירות ונערך לגביו התיעוד הנדרש על פי הוראות אלה, 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 בספר פדיון יומי או בסרט קופה רושמת;

(5) סרט קופה רושמת;

(6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~165~~ 190 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 ~~1,700~~ 1,950 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 ~~8,000~~ 9,200 שקלים חדשים;

(9) תיק תעוד חוץ.

(ג) נותני שירותים שמחזור עסקם אינו עולה על ~~650,000~~ 750,000 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 במקום עסקו הקבוע של נותן השירות ונערך לגביו התיעוד הנדרש על פי הוראות אלה, 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;

(5) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~165~~ 190 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 ~~1,700~~ 1,950 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 ~~8,000~~ 9,200 שקלים חדשים.

מיום 1.1.2015

**הוראות תשע"ה-2014**

[ק"ת תשע"ה מס' 7457](http://www.nevo.co.il/law_word/law06/tak-7457.pdf) מיום 11.12.2014 עמ' 411

(א) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~1,950,000~~ 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 במקום עסקו הקבוע של נותן השירות ונערך לגביו התיעוד הנדרש על פי הוראות אלה, 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 ~~190~~ 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 ~~1,950~~ 2,150 שקלים חדשים ובלבד שנותני שירות המנויים בסעיף 3 חייבים בחשבונית לגבי כל שירות;

(7) רשימת מלאי לסוף שנת המס.

(ב) נותן שירות שמחזור עסקו עולה על ~~750,000~~ 820,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~1,950,000~~ 2,150,000 שקלים חדשים או שמחזור עסקו פחות מ-~~750,000~~ 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 איתור התעוד;

(3) ספר הזמנות שבו יירשמו כל ההזמנות לשירות, פרט לשירות המבוצע בנוכחות המזמין במקום עסקו הקבוע של נותן השירות ונערך לגביו התיעוד הנדרש על פי הוראות אלה, 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 בספר פדיון יומי או בסרט קופה רושמת;

(5) סרט קופה רושמת;

(6) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~190~~ 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 ~~1,950~~ 2,150 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 ~~9,200~~ 10,100 שקלים חדשים;

(9) תיק תעוד חוץ.

(ג) נותני שירותים שמחזור עסקם אינו עולה על ~~750,000~~ 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 במקום עסקו הקבוע של נותן השירות ונערך לגביו התיעוד הנדרש על פי הוראות אלה, 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;

(5) חשבוניות לגבי שירות בסכום של ~~190~~ 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 ~~1,950~~ 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 ~~9,200~~ 10,100 שקלים חדשים.

3. נותני שירותים המנויים בסעיף זה יכללו במערכת החשבונות את הספרים והתעוד דלהלן:

ספרים מיוחדים

(1) בעל אולם מסיבות - ספר הזמנות, כשתיאור השירות כולל את מספר המנות המוזמנות ותאריך האירוע; הרישום בספר הזמנות ייעשה סמוך לקבלת ההזמנה; כל שינוי, תיקון או ביטול ההזמנה ייעשה בהתאם לאמור בסעיף 23(א);

הוראות תש"ן-1989

(2) בעל בית-מלון, פנסיון, מחנה נופש או בית הבראה - ספר אורחים שיכלול לפחות –

הוראות תש"ן-1989

(א) שם כל אורח ומענו;

(ב) תאריך התחלת האירוח;

(ג) תאריך גמר האירוח;

(ד) סימול לאיתור החשבונית או שובר הקבלה;

הרישום בספר האורחים ייעשה סמוך למסירת החדר לאורח;

(3) בעלי רכב להובלה בשכר של מטענים או נוסעים וכן מארגן הובלת מטענים לשם ביצועה בידי אחרים - ספר הובלות או הסעות שיכלול לגבי כל הובלה או הסעה לפחות –

הוראות (מס' 2)

תשל"ה-1975

הוראות תש"ן-1989

(א) המספר הרשום של הרכב;

(ב) תאריך ההובלה או ההסעה;

(ג) המוצא והיעד;

(ד) תיאור כללי של המטען;

(ה) חתימת הנישום או אדם מטעמו;

(ו) סימול לאיתור רישום ההכנסה במערכת החשבונות;

הרישום בספר הובלות והסעות ייעשה בתחילת יום העבודה ומכל מקום לא יאוחר מתחילת ההובלה;

(3א) בעל כלי רכב להובלה ישמור בכלי הרכב את תעודת המשלוח או את החשבונית אשר קיבל מאת שולח המטען, משך כל הנסיעה עד למסירת המטען למקבלו;

הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983

(4) בעל מוסך - יומן עבודה שיכלול לגבי כל רכב שנתקבל לטיפול לפחות –

(א) התאריך;

(ב) המספר הרשום של הרכב;

(ג) שם הלקוח ומענו. היה מענו של הלקוח ידוע לנישום - אין חובה לציינו;

(ד) פירוט התיקונים שנעשו ופירוט החלפים שנצרכו, אלא אם צויינו פרטים אלה בחשבונית שהוצאה ללקוח;

הוראות (מס' 2) תשל"ה-1975

(ה) פרטים לאיתור רישום ההכנסה במערכת החשבונות;

הוראות (מס' 2) תשל"ה-1975

יומן העבודה יהיה ספר כרוך, או כרטיסים ממוספרים לפני תחילת השימוש בהם, שהוכנסו לשימוש בסדרות שהודפסו במיוחד בשביל הנישום והמספרים העוקבים הודפסו על-ידי בית הדפוס, בתנאי שקיימת שיטה שלפיה ניתן לעקוב אחר המספרים העוקבים;

אולם ניתן לרשום בחשבונית את הפרטים (א) עד (ג) מיד עם קבלת הרכב לטיפול; עם סיום הטיפול תושלם החשבונית ברישום פירוט התיקונים שנעשו ופירוט החלפים שנצרכו. הרישום ביומן עבודה ייעשה סמוך לקבלת הרכב לטיפול;

הוראות (מס' 3) תשמ"ו-1986

הוראות תש"ן-1989

(5) בעל עסק להשכרת רכב - חוזי השכרת רכב שיוכנסו לשימוש בסדרות, ממוספרים במספרים עוקבים לפני תחילת השימוש בסדרה, כאשר קיימת שיטה שלפיה ניתן לעקוב אחר המספרים העוקבים. חוזה השכרת הרכב יכלול בין היתר קריאת מד הקילומטרים עם התחלת ההשכרה ועם סיומה;

(6) נותן שירותי שיפוצים ותיקונים בבנינים - יומן עבודה שינוהל בספר כרוך ולגבי כל יום בנפרד יכלול לפחות:

הוראות תשמ"ד-1984

הוראות תש"ן-1989

(א) התאריך;

(ב) מקום ביצוע העבודה;

(ג) שם מזמין העבודה;

(ד) תיאור העבודה;

(ה) מספר המועסקים בביצוע העבודה;

(ו) שמם ומענם של קבלני-משנה לביצוע העבודה;

(ז) מספר החשבונית שהוצאה למזמין בגמר העבודה.

הרישום ביומן עבודה ייעשה לא יאוחר מלמחרת יום העבודה;

(7) בעל מקום עינוג ציבורי כמשמעותו בחוק רישוי עסקים, תשכ"ח-1968 - רישום תנועת מלאי של כרטיסי כניסה שהודפסו לכל הצגה או מופע בנפרד, בבתי-קולנוע - בלי הפרדת ההצגות;

הוראות תשמ"ד-1984

(8) (א) בעל מסעדה - יומן שירות, שינוהל בספר כרוך ובו יירשמו כל יום, לפני תחילת עבודתם, המלצרים המועסקים באותו יום בציון: שם המלצר, מענו ומספר תעודת זהותו, ובסיום יום העבודה - סכום הפדיון היומי של אותו מלצר; לא ניתן לקבוע את הפדיון היומי של כל מלצר בנפרד - יצויין מספר שעות עבודתם; נרשמו המען ומספר תעודת הזהות של מלצר, אין חובה לחזור עליהם בימים שלאחר מכן, כל עוד לא הופסקה עבודתו;

הוראות תש"ן-1989

(ב) האמור בפסקת משנה (א) לא יחול אם הודיע בעל המסעדה לקהל לקוחותיו, באמצעות מודעות, בחשבוניות, במחירונים וכיוצא באלה, כי דמי השירות כלולים במחירים.

בפסקה זו, "בעל מסעדה" - לרבות כל בעל עסק המעסיק מלצרים;

(9) העוסק במתן שירות של המרת מטבע –

הוראות תש"ס-1999

(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;

הוראות תשע"ה-2014

(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;

(ב) שוברי המרת מטבע ייערכו בספר כרוך וישמשו תחליף לשובר קבלה או לחשבונית; העתק מהשובר יימסר ללקוח;

(ג) ספר כניסת מט"ח - בו יירשמו כל כניסות המט"ח בציון תיעוד סוג המט"ח, השער, סכום לכל סוג מט"ח בנפרד והתאריך, למעט כניסות מט"ח שנרשמו כאמור בפסקה (א) או שנרשמו בספר קופה; ספר כניסת מט"ח יהא ספר כרוך;

(ד) רשימת מלאי מט"ח - תיערך בסוף כל חודש לגבי אותו חודש, על פי סוג המטבע; רשימת מפקד המצאי תיערך לפי האמור בסעיף 10 בשינויים המחויבים;

(ה) בסעיף זה "מטבע" - מטבע חוץ (בקיצור - מט"ח) ומטבע ישראלי.

מיום 22.5.1975

**הוראות (מס' 2) תשל"ה-1975**

[ק"ת תשל"ה מס' 3341](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3341.pdf) מיום 22.5.1974 עמ' 1802

(3) בעלי רכב להובלה בשכר של מטענים או נוסעים וכן מארגן הובלת מטענים לשם ביצועה בידי אחרים - ספר הובלות או הסעות שיכלול לגבי כל הובלה או הסעה לפחות –

(א) המספר הרשום של הרכב;

(ב) תאריך ההובלה או ההסעה;

(ג) המוצא והיעד;

(ד) תיאור כללי של המטען;

(ה) חתימת הנישום או אדם מטעמו;

(ו) סימול לאיתור רישום ההכנסה במערכת החשבונות;

(4) בעל מוסך - יומן עבודה שיכלול לגבי כל רכב שנתקבל לטיפול לפחות –

(א) התאריך;

(ב) המספר הרשום של הרכב;

(ג) שם הלקוח ומענו. היה מענו של הלקוח ידוע לנישום - אין חובה לציינו;

(ד) פירוט התיקונים שנעשו ופירוט החלפים שנצרכו, אלא אם צויינו פרטים אלה בחשבונית שהוצאה ללקוח;

~~(ד)~~ (ה) פרטים לאיתור רישום ההכנסה במערכת החשבונות;

יומן העבודה יהיה ספר כרוך, או כרטיסים ממוספרים לפני תחילת השימוש בהם, שהוכנסו לשימוש בסדרות שהודפסו במיוחד בשביל הנישום והמספרים העוקבים הודפסו על-ידי בית הדפוס, בתנאי שקיימת שיטה שלפיה ניתן לעקוב אחר המספרים העוקבים;

מיום 15.5.1983

**הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4494](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4494.pdf) מיום 15.5.1983 עמ' 1331

**הוספת פסקה 3(3א)**

מיום 1.4.1984

**הוראות תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4613](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4613.pdf) מיום 1.4.1984 עמ' 1224

**הוספת פסקאות 3(6), 3(7)**

מיום 19.8.1986

**הוראות (מס' 3) תשמ"ו-1986**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4958](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4958.pdf) מיום 19.8.1986 עמ' 1227

(4) בעל מוסך - יומן עבודה שיכלול לגבי כל רכב שנתקבל לטיפול לפחות –

(א) התאריך;

(ב) המספר הרשום של הרכב;

(ג) שם הלקוח ומענו. היה מענו של הלקוח ידוע לנישום - אין חובה לציינו;

(ד) פירוט התיקונים שנעשו ופירוט החלפים שנצרכו, אלא אם צויינו פרטים אלה בחשבונית שהוצאה ללקוח;

(ה) פרטים לאיתור רישום ההכנסה במערכת החשבונות;

יומן העבודה יהיה ספר כרוך, או כרטיסים ממוספרים לפני תחילת השימוש בהם, שהוכנסו לשימוש בסדרות שהודפסו במיוחד בשביל הנישום והמספרים העוקבים הודפסו על-ידי בית הדפוס, בתנאי שקיימת שיטה שלפיה ניתן לעקוב אחר המספרים העוקבים;

אולם ניתן לרשום בחשבונית את הפרטים (א) עד (ג) מיד עם קבלת הרכב לטיפול; עם סיום הטיפול תושלם החשבונית ברישום פירוט התיקונים שנעשו ופירוט החלפים שנצרכו;

מיום 14.12.1989

**הוראות תש"ן-1989**

[ק"ת תש"ן מס' 5233](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5233.pdf) מיום 14.12.1989 עמ' 142

3. נותני שירותים המנויים בסעיף זה יכללו במערכת החשבונות את הספרים והתעוד דלהלן:

(1) בעל אולם מסיבות - ספר הזמנות, כשתיאור השירות כולל את מספר המנות המוזמנות ותאריך האירוע; הרישום בספר הזמנות ייעשה סמוך לקבלת ההזמנה; כל שינוי, תיקון או ביטול ההזמנה ייעשה בהתאם לאמור בסעיף 23(א);

(2) בעל בית-מלון, פנסיון, מחנה נופש או בית הבראה - ספר אורחים שיכלול לפחות –

(א) שם כל אורח ומענו;

(ב) תאריך התחלת האירוח;

(ג) תאריך גמר האירוח;

(ד) סימול לאיתור החשבונית או שובר הקבלה;

הרישום בספר האורחים ייעשה סמוך למסירת החדר לאורח;

(3) בעלי רכב להובלה בשכר של מטענים או נוסעים וכן מארגן הובלת מטענים לשם ביצועה בידי אחרים - ספר הובלות או הסעות שיכלול לגבי כל הובלה או הסעה לפחות –

(א) המספר הרשום של הרכב;

(ב) תאריך ההובלה או ההסעה;

(ג) המוצא והיעד;

(ד) תיאור כללי של המטען;

(ה) חתימת הנישום או אדם מטעמו;

(ו) סימול לאיתור רישום ההכנסה במערכת החשבונות;

הרישום בספר הובלות והסעות ייעשה בתחילת יום העבודה ומכל מקום לא יאוחר מתחילת ההובלה;

(3א) בעל כלי רכב להובלה ישמור בכלי הרכב את תעודת המשלוח או את החשבונית אשר קיבל מאת שולח המטען, משך כל הנסיעה עד למסירת המטען למקבלו;

(4) בעל מוסך - יומן עבודה שיכלול לגבי כל רכב שנתקבל לטיפול לפחות –

(א) התאריך;

(ב) המספר הרשום של הרכב;

(ג) שם הלקוח ומענו. היה מענו של הלקוח ידוע לנישום - אין חובה לציינו;

(ד) פירוט התיקונים שנעשו ופירוט החלפים שנצרכו, אלא אם צויינו פרטים אלה בחשבונית שהוצאה ללקוח;

(ה) פרטים לאיתור רישום ההכנסה במערכת החשבונות;

יומן העבודה יהיה ספר כרוך, או כרטיסים ממוספרים לפני תחילת השימוש בהם, שהוכנסו לשימוש בסדרות שהודפסו במיוחד בשביל הנישום והמספרים העוקבים הודפסו על-ידי בית הדפוס, בתנאי שקיימת שיטה שלפיה ניתן לעקוב אחר המספרים העוקבים;

אולם ניתן לרשום בחשבונית את הפרטים (א) עד (ג) מיד עם קבלת הרכב לטיפול; עם סיום הטיפול תושלם החשבונית ברישום פירוט התיקונים שנעשו ופירוט החלפים שנצרכו; הרישום ביומן עבודה ייעשה סמוך לקבלת הרכב לטיפול;

(5) בעל עסק להשכרת רכב - חוזי השכרת רכב שיוכנסו לשימוש בסדרות, ממוספרים במספרים עוקבים לפני תחילת השימוש בסדרה, כאשר קיימת שיטה שלפיה ניתן לעקוב אחר המספרים העוקבים. חוזה השכרת הרכב יכלול בין היתר קריאת מד הקילומטרים עם התחלת ההשכרה ועם סיומה;

(6) נותן שירותי שיפוצים ותיקונים בבנינים - יומן עבודה שינוהל בספר כרוך ולגבי כל יום בנפרד יכלול לפחות:

(א) התאריך;

(ב) מקום ביצוע העבודה;

(ג) שם מזמין העבודה;

(ד) תיאור העבודה;

(ה) מספר המועסקים בביצוע העבודה;

(ו) שמם ומענם של קבלני-משנה לביצוע העבודה;

(ז) מספר החשבונית שהוצאה למזמין בגמר העבודה.

הרישום ביומן עבודה ייעשה לא יאוחר מלמחרת יום העבודה;

(7) בעל מקום עינוג ציבורי כמשמעותו בחוק רישוי עסקים, תשכ"ח-1968 - רישום תנועת מלאי של כרטיסי כניסה שהודפסו לכל הצגה או מופע בנפרד, בבתי-קולנוע - בלי הפרדת ההצגות;

(8) (א) בעל מסעדה - יומן שירות, שינוהל בספר כרוך ובו יירשמו כל יום, לפני תחילת עבודתם, המלצרים המועסקים באותו יום בציון: שם המלצר, מענו ומספר תעודת זהותו, ובסיום יום העבודה - סכום הפדיון היומי של אותו מלצר; לא ניתן לקבוע את הפדיון היומי של כל מלצר בנפרד - יצויין מספר שעות עבודתם; נרשמו המען ומספר תעודת הזהות של מלצר, אין חובה לחזור עליהם בימים שלאחר מכן, כל עוד לא הופסקה עבודתו;

(ב) האמור בפסקת משנה (א) לא יחול אם הודיע בעל המסעדה לקהל לקוחותיו, באמצעות מודעות, בחשבוניות, במחירונים וכיוצא באלה, כי דמי השירות כלולים במחירים.

בפסקה זו, "בעל מסעדה" - לרבות כל בעל עסק המעסיק מלצרים;

מיום 30.12.1999

**הוראות תש"ס-1999**

[ק"ת תש"ס מס' 6012](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6012.pdf) מיום 30.12.1999 עמ' 209

**הוספת פסקה 3(9)**

מיום 1.1.2003

**הוראות (מס' 2) תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6222](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6222.pdf) מיום 21.1.2003 עמ' 458

(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 ~~20,000 שקלים חדשים~~ 22,000 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;

מיום 1.1.2010

**הוראות תש"ע-2009**

[ק"ת תש"ע מס' 6838](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6838.pdf) מיום 21.12.2009 עמ' 283

(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 ~~22,000~~ 25,000 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;

מיום 1.1.2015

**הוראות תשע"ה-2014**

[ק"ת תשע"ה מס' 7457](http://www.nevo.co.il/law_word/law06/tak-7457.pdf) מיום 11.12.2014 עמ' 412

(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 ~~25,000~~ 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;

4. על אף האמור בסעיפים 2 ו-3, נותן שירות שעסקו או חלק מעסקו הסעת נוסעים במונית כהגדרתה בתקנות התעבורה, תשכ"א-1961, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

מוניות

הוראות תש"ם-1980

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) סרט קופה רושמת;

(3) תיק תעוד חוץ כהגדרתו בתוספת י"ג.

מיום 1.1.1980

פסקה 4(2) מיום 1.10.1981

**הוראות תש"ם-1980**

[ק"ת תש"ם מס' 4073](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4073.pdf) מיום 1.1.1980 עמ' 698

**הוראות תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4218.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 788

**הוספת סעיף 4**

5. על אף האמור בסעיף 2, חייב בעל מוסך לנהל מערכת חשבונות –

מוסכים

הוראות (מס' 2) תשמ"ו-1986

הוראות תשע"ה-2014

(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).

מיום 1.4.1986

**הוראות (מס' 2) תשמ"ו-1986**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4930](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4930.pdf) מיום 1.5.1986 עמ' 853

**הוספת סעיף 5**

מיום 1.1.1987

**הוראות תשמ"ז-1986**

[ק"ת תשמ"ז מס' 4992](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4992.pdf) מיום 30.12.1986 עמ' 259

5. על אף האמור בסעיף 2, חייב בעל מוסך לנהל מערכת חשבונות –

(1) כשמחזור עסקו עולה על ~~300,000 שקלים חדשים~~ 420,000 שקלים חדשים כמפורט בהוראות סעיף 2(א);

(2) כשמחזור עסקו עולה על ~~150,000 שקלים חדשים~~ 200,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~300,000 שקלים חדשים~~ 420,000 שקלים חדשים - כמפורט בהוראות סעיף 2(ב);

(3) כשמחזור עסקו אינו עולה על ~~150,000 שקלים חדשים~~ 200,000 שקלים חדשים כמפורט בהוראות סעיף 2(ג).

מיום 1.1.1988

**הוראות (מס' 2) תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5055](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5055.pdf) מיום 23.9.1987 עמ' 1363

5. על אף האמור בסעיף 2, חייב בעל מוסך לנהל מערכת חשבונות –

(1) כשמחזור עסקו עולה על ~~420,000 שקלים חדשים~~ 500,000 שקלים חדשים כמפורט בהוראות סעיף 2(א);

(2) כשמחזור עסקו עולה על ~~200,000 שקלים חדשים~~ 250,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~420,000 שקלים חדשים~~ 500,000 שקלים חדשים - כמפורט בהוראות סעיף 2(ב);

(3) כשמחזור עסקו אינו עולה על ~~200,000 שקלים חדשים~~ 250,000 שקלים חדשים כמפורט בהוראות סעיף 2(ג).

מיום 30.9.1988

**הוראות תשמ"ט-1988**

[ק"ת תשמ"ט מס' 5139](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5139.pdf) מיום 30.9.1988 עמ' 78

5. על אף האמור בסעיף 2, חייב בעל מוסך לנהל מערכת חשבונות -

(1) כשמחזור עסקו עולה על ~~500,000 שקלים חדשים~~ 600,000 שקלים חדשים כמפורט בהוראות סעיף 2(א);

(2) כשמחזור עסקו עולה על ~~250,000 שקלים חדשים~~ 300,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~500,000 שקלים חדשים~~ 600,000 שקלים חדשים - כמפורט בהוראות סעיף 2(ב);

(3) כשמחזור עסקו אינו עולה על ~~250,000 שקלים חדשים~~ 300,000 שקלים חדשים כמפורט בהוראות סעיף 2(ג).

מיום 1.1.1990

**הוראות תש"ן-1989**

[ק"ת תש"ן מס' 5233](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5233.pdf) מיום 14.12.1989 עמ' 143

5. על אף האמור בסעיף 2, חייב בעל מוסך לנהל מערכת חשבונות -

(1) כשמחזור עסקו עולה על ~~600,000 שקלים חדשים~~ 720,000 שקלים חדשים כמפורט בהוראות סעיף 2(א);

(2) כשמחזור עסקו עולה על ~~300,000 שקלים חדשים~~ 360,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~600,000 שקלים חדשים~~ 720,000 שקלים חדשים - כמפורט בהוראות סעיף 2(ב);

(3) כשמחזור עסקו אינו עולה על ~~300,000 שקלים חדשים~~ 360,000 שקלים חדשים כמפורט בהוראות סעיף 2(ג).

מיום 1.1.1991

**הוראות (מס' 2) תשנ"א-1991**

[ק"ת תשנ"א מס' 5335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5335.pdf) מיום 20.2.1991 עמ' 622

5. על אף האמור בסעיף 2, חייב בעל מוסך לנהל מערכת חשבונות -

(1) כשמחזור עסקו עולה על ~~720,000 שקלים חדשים~~ 850,000 שקלים חדשים כמפורט בהוראות סעיף 2(א);

(2) כשמחזור עסקו עולה על ~~360,000 שקלים חדשים~~ 420,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~720,000 שקלים חדשים~~ 850,000 שקלים חדשים - כמפורט בהוראות סעיף 2(ב);

(3) כשמחזור עסקו אינו עולה על ~~360,000 שקלים חדשים~~ 420,000 שקלים חדשים כמפורט בהוראות סעיף 2(ג).

מיום 1.1.1992

**הוראות (מס' 2) תשנ"ב-1991**

[ק"ת תשנ"ב מס' 5404](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5404.pdf) מיום 16.12.1991 עמ' 524

5. על אף האמור בסעיף 2, חייב בעל מוסך לנהל מערכת חשבונות -

(1) כשמחזור עסקו עולה על ~~850,000 שקלים חדשים~~ 1,050,000 שקלים חדשים כמפורט בהוראות סעיף 2(א);

(2) כשמחזור עסקו עולה על ~~420,000 שקלים חדשים~~ 500,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~850,000 שקלים חדשים~~ 1,050,000 שקלים חדשים - כמפורט בהוראות סעיף 2(ב);

(3) כשמחזור עסקו אינו עולה על ~~420,000 שקלים חדשים~~ 500,000 שקלים חדשים כמפורט בהוראות סעיף 2(ג).

מיום 1.1.1993

**הוראות תשנ"ג-1992**

[ק"ת תשנ"ג מס' 5486](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5486.pdf) מיום 15.12.1992 עמ' 185

5. על אף האמור בסעיף 2, חייב בעל מוסך לנהל מערכת חשבונות -

(1) כשמחזור עסקו עולה על ~~1,050,000 שקלים חדשים~~ 1,200,000 שקלים חדשים כמפורט בהוראות סעיף 2(א);

(2) כשמחזור עסקו עולה על ~~500,000 שקלים חדשים~~ 550,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~1,050,000 שקלים חדשים~~ 1,200,000 שקלים חדשים - כמפורט בהוראות סעיף 2(ב);

(3) כשמחזור עסקו אינו עולה על ~~500,000 שקלים חדשים~~ 550,000 שקלים חדשים כמפורט בהוראות סעיף 2(ג).

מיום 1.1.1994

**הוראות תשנ"ד-1993**

[ק"ת תשנ"ד מס' 5564](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5564.pdf) מיום 28.11.1993 עמ' 242

5. על אף האמור בסעיף 2, חייב בעל מוסך לנהל מערכת חשבונות -

(1) כשמחזור עסקו עולה על ~~1,200,000 שקלים חדשים~~ 1,300,000 שקלים חדשים כמפורט בהוראות סעיף 2(א);

(2) כשמחזור עסקו עולה על ~~550,000 שקלים חדשים~~ 600,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~1,200,000 שקלים חדשים~~ 1,300,000 שקלים חדשים - כמפורט בהוראות סעיף 2(ב);

(3) כשמחזור עסקו אינו עולה על ~~550,000 שקלים חדשים~~ 600,000 שקלים חדשים כמפורט בהוראות סעיף 2(ג).

מיום 1.1.1995

**הוראות תשנ"ה-1994**

[ק"ת תשנ"ה מס' 5642](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5642.pdf) מיום 4.12.1994 עמ' 384

5. על אף האמור בסעיף 2, חייב בעל מוסך לנהל מערכת חשבונות -

(1) כשמחזור עסקו עולה על ~~1,300,000 שקלים חדשים~~ 1,500,000 שקלים חדשים כמפורט בהוראות סעיף 2(א);

(2) כשמחזור עסקו עולה על ~~600,000 שקלים חדשים~~ 700,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~1,300,000 שקלים חדשים~~ 1,500,000 שקלים חדשים - כמפורט בהוראות סעיף 2(ב);

(3) כשמחזור עסקו אינו עולה על ~~600,000 שקלים חדשים~~ 700,000 שקלים חדשים כמפורט בהוראות סעיף 2(ג).

מיום 1.1.1996

**הוראות תשנ"ו-1995**

[ק"ת תשנ"ו מס' 5717](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5717.pdf) מיום 1.12.1995 עמ' 186

5. על אף האמור בסעיף 2, חייב בעל מוסך לנהל מערכת חשבונות -

(1) כשמחזור עסקו עולה על ~~1,500,000 שקלים חדשים~~ 1,650,000 שקלים חדשים כמפורט בהוראות סעיף 2(א);

(2) כשמחזור עסקו עולה על ~~700,000 שקלים חדשים~~ 750,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~1,500,000 שקלים חדשים~~ 1,650,000 שקלים חדשים - כמפורט בהוראות סעיף 2(ב);

(3) כשמחזור עסקו אינו עולה על ~~700,000 שקלים חדשים~~ 750,000 שקלים חדשים כמפורט בהוראות סעיף 2(ג).

מיום 1.1.1997

**הוראות תשנ"ז-1996**

[ק"ת תשנ"ז מס' 5797](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5797.pdf) מיום 3.12.1996 עמ' 189

5. על אף האמור בסעיף 2, חייב בעל מוסך לנהל מערכת חשבונות -

(1) כשמחזור עסקו עולה על ~~1,650,000 שקלים חדשים~~ 1,850,000 שקלים חדשים כמפורט בהוראות סעיף 2(א);

(2) כשמחזור עסקו עולה על ~~750,000 שקלים חדשים~~ 840,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~1,650,000 שקלים חדשים~~ 1,850,000 שקלים חדשים - כמפורט בהוראות סעיף 2(ב);

(3) כשמחזור עסקו אינו עולה על ~~750,000 שקלים חדשים~~ 840,000 שקלים חדשים כמפורט בהוראות סעיף 2(ג).

מיום 1.1.1998

**הוראות תשנ"ח-1997**

[ק"ת תשנ"ח מס' 5861](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5861.pdf) מיום 17.11.1997 עמ' 80

5. על אף האמור בסעיף 2, חייב בעל מוסך לנהל מערכת חשבונות -

(1) כשמחזור עסקו עולה על ~~1,850,000 שקלים חדשים~~ 2,000,000 שקלים חדשים כמפורט בהוראות סעיף 2(א);

(2) כשמחזור עסקו עולה על ~~840,000 שקלים חדשים~~ 930,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~1,850,000 שקלים חדשים~~ 2,000,000 שקלים חדשים - כמפורט בהוראות סעיף 2(ב);

(3) כשמחזור עסקו אינו עולה על ~~840,000 שקלים חדשים~~ 930,000 שקלים חדשים כמפורט בהוראות סעיף 2(ג).

מיום 1.1.1999

**הוראות תשנ"ט-1998**

[ק"ת תשנ"ט מס' 5940](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5940.pdf) מיום 8.12.1998 עמ' 231

5. על אף האמור בסעיף 2, חייב בעל מוסך לנהל מערכת חשבונות -

(1) כשמחזור עסקו עולה על ~~2,000,000 שקלים חדשים~~ 2,100,000 שקלים חדשים כמפורט בהוראות סעיף 2(א);

(2) כשמחזור עסקו עולה על ~~930,000 שקלים חדשים~~ 985,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~2,000,000 שקלים חדשים~~ 2,100,000 שקלים חדשים - כמפורט בהוראות סעיף 2(ב);

(3) כשמחזור עסקו אינו עולה על ~~930,000 שקלים חדשים~~ 985,000 שקלים חדשים כמפורט בהוראות סעיף 2(ג).

מיום 1.1.2003

**הוראות (מס' 2) תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6222](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6222.pdf) מיום 21.1.2003 עמ' 458

5. על אף האמור בסעיף 2, חייב בעל מוסך לנהל מערכת חשבונות -

(1) כשמחזור עסקו עולה על ~~2,100,000 שקלים חדשים~~ 2,350,000 שקלים חדשים כמפורט בהוראות סעיף 2(א);

(2) כשמחזור עסקו עולה על ~~985,000 שקלים חדשים~~ 1,100,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~2,100,000 שקלים חדשים~~ 2,350,000 שקלים חדשים - כמפורט בהוראות סעיף 2(ב);

(3) כשמחזור עסקו אינו עולה על ~~985,000 שקלים חדשים~~ 1,100,000 שקלים חדשים כמפורט בהוראות סעיף 2(ג).

מיום 1.1.2010

**הוראות תש"ע-2009**

[ק"ת תש"ע מס' 6838](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6838.pdf) מיום 21.12.2009 עמ' 283

5. על אף האמור בסעיף 2, חייב בעל מוסך לנהל מערכת חשבונות -

(1) כשמחזור עסקו עולה על ~~2,350,000~~ 2,700,000 שקלים חדשים כמפורט בהוראות סעיף 2(א);

(2) כשמחזור עסקו עולה על ~~1,100,000~~ 1,250,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~2,350,000~~ 2,700,000 שקלים חדשים - כמפורט בהוראות סעיף 2(ב);

(3) כשמחזור עסקו אינו עולה על ~~1,100,000~~ 1,250,000 שקלים חדשים כמפורט בהוראות סעיף 2(ג).

מיום 1.1.2015

**הוראות תשע"ה-2014**

[ק"ת תשע"ה מס' 7457](http://www.nevo.co.il/law_word/law06/tak-7457.pdf) מיום 11.12.2014 עמ' 412

5. על אף האמור בסעיף 2, חייב בעל מוסך לנהל מערכת חשבונות -

(1) כשמחזור עסקו עולה על ~~2,700,000~~ 2,950,000 שקלים חדשים כמפורט בהוראות סעיף 2(א);

(2) כשמחזור עסקו עולה על ~~1,250,000~~ 1,400,000 שקלים חדשים ואינו עולה על ~~2,700,000~~ 2,950,000 שקלים חדשים - כמפורט בהוראות סעיף 2(ב);

(3) כשמחזור עסקו אינו עולה על ~~1,250,000~~ 1,400,000 שקלים חדשים כמפורט בהוראות סעיף 2(ג).

תוספת י"ב

תק' תשל"ה-1974

ניהול פנקסי חשבונות על-ידי חקלאים

מיום 19.12.1974

**הוראות תשל"ה-1974**

[ק"ת תשל"ה מס' 3270](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3270.pdf) מיום 19.12.1974 עמ' 509

**הוספת תוספת י"ב**

1. בתוספת זו –

הגדרות

תק' תשל"ה-1974

מיום 19.12.1974

**הוראות תשל"ה-1974**

[ק"ת תשל"ה מס' 3270](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3270.pdf) מיום 19.12.1974 עמ' 509

**הוספת סעיף 1**

"חקלאות" - לרבות הפעלה, השכרה או החכרה של מכונות, כלים או ציוד חקלאיים;

"חקלאי" - נישום בעל הכנסה מחקלאות;

"משווק" - משווק מורשה על פי דין לשיווק תוצרת חקלאית;

הוראות תשנ"א-1990

מיום 27.9.1990

**הוראות תשנ"א-1990**

[ק"ת תשנ"א מס' 5297](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5297.pdf) מיום 27.9.1990 עמ' 18

**הוספת הגדרת "משווק"**

"תוצרת חקלאית" - פירות וירקות, בקר, צאן, עופות, חלב, ביצים, דבש, דגים, סלק, סוכר, אגוזי אדמה, כותנה, טבק, דגנים כמשמעותם בפרק 10 בתוספת הראשונה לצו תעריף המכס והפטורים ומס קניה על טובין, תש"ן-1989, צמחי נוי כהגדרתם בחוק המועצה לצמחי נוי (ייצור ושיווק), תשל"ו-1976, וכן זרעים של גידולים כאמור;

הוראות תשנ"א-1990

מיום 27.9.1990

**הוראות תשנ"א-1990**

[ק"ת תשנ"א מס' 5297](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5297.pdf) מיום 27.9.1990 עמ' 18

**החלפת הגדרת "תוצרת חקלאית"**

הנוסח הקודם:

~~"תוצרת חקלאית" – יבול שכבר נקטף או נאסף והנמצא במשק או המוחסן מחוץ למשק;~~

"יבול בשדה" - יבול בשדה או במטע שטרם נקטף או נאסף;

"גידול בשדה" - גידול שטרם הניב יבול;

"תיק תעוד חוץ" - תיק שבו יישמר תעוד החוץ לפי סדר קבלתו.

הוראות (מס' 5)

תשל"ו-1976

מיום 1.7.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 2002

**הוספת הגדרת "תיק תעוד חוץ"**

2. (א) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על 5,100,000 שקלים חדשים חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות, המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות –

חובת ניהול מערכת חשבונות

הוראות תשל"ה-1974

הוראות תשע"ה-2014

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) ספר המשק, כמפורט בסעיף 3;

(3) ספר מכונות, כלים וציוד חקלאיים, כמפורט בסעיף 6;

(4) שוברי קבלה;

הוראות תשמ"ו-1985

(5) תעודות משלוח; תעודת משלוח כמשמעותה בכללי מועצת הפירות (ייצור ושיווק) (הסדר לשיווק ולהובלה של פירות), תשל"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;

הוראות תשמ"ד-1984

הוראות תשמ"ו-1985

(6) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

הוראות תשמ"ו-1985

(7) רשימת המלאי לסוף שנת המס, לרבות –

הוראות תשמ"ו-1985

(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.

(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 –

הוראות תשע"ה-2014

(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;

הוראות תשמ"ו-1985

(7) תעודות משלוח; תעודת משלוח כמשמעותה בכללי מועצת הפירות (ייצור ושיווק) (הסדר לשיווק ולהובלה של פירות) תשל"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;

הוראות תשמ"ד-1984

הוראות תשמ"ו-1985

(8) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

הוראות תשמ"ו-1985

(9) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל המכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל הקניות בהקפה;

הוראות תשמ"ו-1985

(10) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

הוראות תשמ"ו-1985

(11) רשימת המלאי לסוף שנת המס לרבות –

הוראות תשמ"ו-1985

(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.

הוראות תשמ"ו-1985

(ג) חקלאי שמחזורו בחקלאות אינו עולה על 1,400,000 שקלים חדשים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976

הוראות תש"ם-1980

הוראות תשע"ה-2014

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(1א) ספר המשק כמפורט בסעיף 3;

הוראות תש"ס-1999

(2) שוברי קבלה;

הוראות תשמ"ו-1985

(3) תעודות משלוח; תעודת משלוח כמשמעותה בכללי מועצת הפירות (ייצור ושיווק) (הסדר לשיווק ולהובלה של פירות), תשל"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;

הוראות תשמ"ד-1984

הוראות תשמ"ו-1985

(4) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

הוראות תש"ם-1980

הוראות תשמ"ד-1984

הוראות תשמ"ו-1985

(5) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

הוראות (מס' 2) תשמ"ו-1986

(6) תיק תעוד חוץ;

הוראות תש"ם-1980

הוראות תשמ"ד-1984

הוראות תשמ"ו-1985

הוראות (מס' 2) תשמ"ו-1986

(7) רשימת המלאי של בעלי חיים לפי סוגים וקבוצות גיל, בציון מספר הראשים וערכם לסוף שנת המס.

הוראות תש"ם-1980

הוראות תשמ"ד-1984

הוראות תשמ"ו-1985

(ד) על אף האמור בסעיפים קטנים (א)-(ד), חקלאי שכל מחזורו בחקלאות נובע מנטיעות ינהל מערכת חשבונות –

הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976

הוראות תש"ם-1980

(1) כמפורט בסעיף קטן (א) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 375 דונם;

הוראות תשמ"ו-1985

(2) כמפורט בסעיף קטן (ב) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 200 דונם אך אינו עולה על 375 דונם;

הוראות תשמ"ו-1985

(3) כמפורט בסעיף קטן (ג) כאשר השטח הכולל של הנטיעות אינו עולה על 200 דונם.

הוראות (מס' 2) תש"ם-1980

הוראות תשמ"ו-1985

(ה) לגבי חקלאי יראו כרישום נאות:

הוראות תשמ"ו-1985

(1) רישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח בשל:

(א) פעולות השיווק המאורגן והאספקה המאורגנת שבוצעו באמצעות האגודה כאמור;

(ב) פעולות עסקיות אחרות של החקלאי, בתנאי שהרישום בתעוד ובספרים ייעשה בהתאם לכללים שבנספח לתוספת זו.

(2) רישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח, או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון, בשל עיבוד פרדסים או מטעים אחרים.

(ו) בתעודת משלוח ובחשבונית הנערכות בידי המשווק כאמור בסעיפים 2(א)5, 2(א)(6), 2(ב)(7), 2(ב)(8), ו-2(ג)(3) יציין המשווק את שם החקלאי, מענו ואת מספר תעודת הזהות על פי הצגת התעודה.

הוראות תש"ם-1980

הוראות תשמ"ו-1985

(ז) חקלאי השולח טובין מעסקו ימסור לידי המוביל עותק מתעודת המשלוח או מהחשבונית שאינו מסמך ממוחשב ויציין בו את שעת יציאת הטובין.

הוראות (מס' 3)

תשמ"ג-1983

הוראות (מס' 3) תשס"ג-2003

(ח) (1) על אף האמור בסעיפים 5(א)(4) ו-9(א)(4) שבפרק ב' יציין חקלאי 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 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;

הוראות תש"ם-1980

ת"ט תש"ם-1980

הוראות תשמ"א-1981

הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983

הוראות (מס' 2) תשמ"ו-1986

(2) הוראת פסקה (1) לא תחול לגבי מכירה בקמעונות במזומן שאינה עולה על 1,400 שקלים חדשים.

הוראות תשע"ה-2014

(ט) במכירת יבול בשדה או גידול בשדה (להלן - מכירה דמאן), יערוך החקלאי תעודת מכירה שבה יציין:

הוראות תש"ם-1980

הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983

(1) שמו, מענו ומספר תעודת הזהות של המוכר;

(2) שמו, מענו ומספר תעודת הזהות של הקונה;

(3) מקום השדה או המטע שבהם בוצעה המכירה דמאן;

(4) שטח השדה או המטע שיבולו נמכר דמאן;

(5) פירוט סוג היבול או סוג הגידול שנמכר דמאן תוך ציון מועד הזריעה או השתילה;

(6) סכום התמורה.

(י) על תעודת מכירה כאמור בסעיף (ט) יחולו כל הוראות פרק ד' המתייחסות לתעוד.

הוראות תש"ם-1980

ת"ט תש"ם-1980

הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983

מיום 19.12.1974

**הוראות תשל"ה-1974**

[ק"ת תשל"ה מס' 3270](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3270.pdf) מיום 19.12.1974 עמ' 509

**הוספת סעיף 2**

מיום 22.5.1975

**הוראות (מס' 2) תשל"ה-1975**

[ק"ת תשל"ה מס' 3341](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3341.pdf) מיום 22.5.1974 עמ' 1802

(א) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~750,000~~ 1,000,000 לירות 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) תעודות משלוח, פרט למקרים שתעודת משלוח נערכת בידי המשווק והמשווק מעביר עותק ממנה לנישום;

(5) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

(6) 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.

(ב) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~250,000~~ 350,000 לירות אך אינו עולה על ~~750,000~~ 1,000,000 לירות חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות -

מיום 1.7.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 2003

2. (א) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~1,000,000 לירות~~ 1,250,000 לירות 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) תעודות משלוח, פרט למקרים שתעודת משלוח נערכת בידי המשווק והמשווק מעביר עותק ממנה לנישום;

(5) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

(6) 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.

(ב) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~350,000 לירות~~ 500,000 לירות אך אינו עולה על ~~1,000,000 לירות~~ 1,250,000 לירות 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) תעודות משלוח, פרט למקרים שתעודת משלוח נערכת בידי המשווק והמשווק מעביר עותק ממנה לנישום;

(7) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

(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 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;

~~(ג) למרות האמור בסעיפים קטנים (א) ו-(ב), חקלאי שכל מחזורו בחקלאות נובע אך ורק מנטיעות ינהל מערכת חשבונות כמפורט בסעיף קטן (א) רק כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 750 דונם, וכמפורט בסעיף קטן (ב) רק כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 350 דונם אך אינו עולה על 750 דונם.~~

(ג) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על 350,000 לירות אך אינו עולה על 500,000 לירות חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות -

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) ספר מכונות, כלים וציוד חקלאיים כמפורט בסעיף 6;

(3) תיק תעוד חוץ;

(4) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת מס;

(5) רשימת המלאי של בעלי חיים לפי סוגים וקבוצות גיל, בציון מספר הראשים וערכם לסוף שנת המס.

(ד) חקלאי שמחזורו בחקלאות אינו עולה על 350,000 לירות חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) תיק תיעוד חוץ;

(3) רשימת המלאי של בעלי חיים לפי סוגים וקבוצות גיל, בציון מספר הראשים וערכם לסוף שנת המס.

(ה) על אף האמור בסעיפים קטנים (א)–(ד), חקלאי שכל מחזורו בחקלאות נובע מנטיעות ינהל מערכת חשבונות -

(1) כמפורט בסעיף קטן (א) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 750 דונם;

(2) כמפורט בסעיף קטן (ב) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 350 דונם אך אינו עולה על 750 דונם;

(3) כמפורט בסעיף קטן (ג) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 150 דונם אך אינו עולה על 350 דונם;

0(4) כמפורט בסעיף קטן (ד) כאשר השטח הכולל של הנטיעות אינו עולה על 150 דונם.

(ו) לגבי חקלאי החייב לנהל מערכת חשבונות לפי סעיפים קטנים (ג) או (ד) יראו ברישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים בשל פעולותיו העסקיות במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח, או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון, כרישום נאות של פעולות אלה ואין חובה לרשום אותן שנית בספר תקבולים ותשלומים.

מיום 2.4.1978

**הוראות תשל"ח-1978**

[ק"ת תשל"ח מס' 3833](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3883.pdf) מיום 2.4.1978 עמ' 1030

2. (א) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~1,250,000 לירות~~ 2,000,000 לירות 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) תעודות משלוח, פרט למקרים שתעודת משלוח נערכת בידי המשווק והמשווק מעביר עותק ממנה לנישום;

(5) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

(6) 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.

(ב) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~500,000 לירות~~ 800,000 לירות אך אינו עולה על ~~1,250,000 לירות~~ 2,000,000 לירות 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) תעודות משלוח, פרט למקרים שתעודת משלוח נערכת בידי המשווק והמשווק מעביר עותק ממנה לנישום;

(7) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

(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 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;

(ג) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~350,000 לירות~~ 600,000 לירות אך אינו עולה על ~~500,000 לירות~~ 800,000 לירות חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות -

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) ספר מכונות, כלים וציוד חקלאיים כמפורט בסעיף 6;

(3) תיק תעוד חוץ;

(4) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת מס;

(5) רשימת המלאי של בעלי חיים לפי סוגים וקבוצות גיל, בציון מספר הראשים וערכם לסוף שנת המס.

(ד) חקלאי שמחזורו בחקלאות אינו עולה על ~~350,000 לירות~~ 600,000 לירות חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) תיק תיעוד חוץ;

(3) רשימת המלאי של בעלי חיים לפי סוגים וקבוצות גיל, בציון מספר הראשים וערכם לסוף שנת המס.

(ה) על אף האמור בסעיפים קטנים (א)–(ד), חקלאי שכל מחזורו בחקלאות נובע מנטיעות ינהל מערכת חשבונות -

(1) כמפורט בסעיף קטן (א) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 750 דונם;

(2) כמפורט בסעיף קטן (ב) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 350 דונם אך אינו עולה על 750 דונם;

(3) כמפורט בסעיף קטן (ג) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 150 דונם אך אינו עולה על 350 דונם;

0(4) כמפורט בסעיף קטן (ד) כאשר השטח הכולל של הנטיעות אינו עולה על 150 דונם.

(ו) לגבי חקלאי החייב לנהל מערכת חשבונות ~~לפי סעיפים קטנים (ג) או (ד)~~ לפי סעיפים קטנים (ב), (ג) או (ד) יראו ברישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים בשל פעולותיו העסקיות במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח, או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון, כרישום נאות של פעולות אלה ואין חובה לרשום אותן שנית בספר תקבולים ותשלומים.

מיום 31.12.1978

**הוראות תשל"ט-1978**

[ק"ת תשל"ט מס' 3928](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3928.pdf) מיום 31.12.1978 עמ' 429

(א) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~2,000,000 לירות~~ 3,000,000 לירות 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) תעודות משלוח, פרט למקרים שתעודת משלוח נערכת בידי המשווק והמשווק מעביר עותק ממנה לנישום;

(5) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

(6) 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.

(ב) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~800,000 לירות~~ 1,200,000 לירות אך אינו עולה על ~~2,000,000 לירות~~ 3,000,000 לירות 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) תעודות משלוח, פרט למקרים שתעודת משלוח נערכת בידי המשווק והמשווק מעביר עותק ממנה לנישום;

(7) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

(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 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;

(ג) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~600,000 לירות~~ 1,000,000 לירות אך אינו עולה על ~~800,000 לירות~~ 1,200,000 לירות חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות -

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) ספר מכונות, כלים וציוד חקלאיים כמפורט בסעיף 6;

(3) תיק תעוד חוץ;

(4) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת מס;

(5) רשימת המלאי של בעלי חיים לפי סוגים וקבוצות גיל, בציון מספר הראשים וערכם לסוף שנת המס.

(ד) חקלאי שמחזורו בחקלאות אינו עולה על ~~600,000 לירות~~ 1,000,000 לירות חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) תיק תיעוד חוץ;

(3) רשימת המלאי של בעלי חיים לפי סוגים וקבוצות גיל, בציון מספר הראשים וערכם לסוף שנת המס.

מיום 1.1.1980

**הוראות תש"ם-1980**

[ק"ת תש"ם מס' 4073](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4073.pdf) מיום 1.1.1980 עמ' 698

~~(ג) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על 1,000,000 לירות אך אינו עולה על 1,200,000 לירות חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות —~~

~~(1) ספר תקבולים ותשלומים;~~

~~(2) ספר מכונות, כלים וציוד חקלאיים כמפורט בסעיף 6;~~

~~(3) תיק תעוד חוץ;~~

~~(4) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת מס;~~

~~(5) רשימת המלאי של בעלי חיים לפי סוגים וקבוצות גיל, בציון מספר הראשים וערכם לסוף שנת המס.~~

~~(ד)~~ (ג) חקלאי שמחזורו בחקלאות אינו עולה על ~~1,000,000 לירות~~ 1,200,000 לירות חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

~~(2)~~ (3) תיק תיעוד חוץ;

~~(3)~~ (4) רשימת המלאי של בעלי חיים לפי סוגים וקבוצות גיל, בציון מספר הראשים וערכם לסוף שנת המס.

~~(ה)~~ (ד) על אף האמור בסעיפים קטנים (א)-(ד), חקלאי שכל מחזורו בחקלאות נובע מנטיעות ינהל מערכת חשבונות -

(1) כמפורט בסעיף קטן (א) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 750 דונם;

(2) כמפורט בסעיף קטן (ב) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 350 דונם אך אינו עולה על 750 דונם;

(3) כמפורט בסעיף קטן (ג) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 150 דונם אך אינו עולה על 350 דונם;

(4) כמפורט בסעיף קטן (ד) כאשר השטח הכולל של הנטיעות אינו עולה על 150 דונם.

~~(ו) לגבי חקלאי החייב לנהל מערכת חשבונות לפי סעיפים קטנים (ב), (ג) או (ד) יראו ברישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים בשל פעולותיו העסקיות במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח, או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון, כרישום נאות של פעולות אלה ואין חובה לרשום אותן שנית בספר תקבולים ותשלומים.~~

(ה) לגבי חקלאי החייב לנהל מערכת חשבונות לפי סעיפים קטנים (ב) או (ג) יראו ברישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח, או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון, בשל פעולותיו העסקיות שבוצעו באמצעות האגודה או האדם האחר כאמור כרישום נאות של פעולות אלה ואין חובה לרשום אותן שנית בספר תקבולים או תשלומים.

(ו) בתעודת משלוח ובחשבונית הנערכות בידי המשווק כאמור בסעיפים 2(א)(4), 2(א)(5), 2(ב)(6), 2(ב)(7), ו-2(ג)(2) יציין המשווק את שם החקלאי, מענו ואת מספר תעודת הזהות על פי הצגת התעודה.

(ז) (1) על אף האמור בסעיפים 5(א)(4) ו-9(3) שבפרק ב' יציין חקלאי 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 החקלאי הכלולים ברשימה שנתית 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 2,000 לירות.

(ח) במכירת יבול בשדה או גידול בשדה (להלן - מכירה דמאן), יערוך החקלאי תעודת מכירה שבה יציין:

(1) שמו, מענו ומספר תעודת הזהות של המוכר;

(2) שמו, מענו ומספר תעודת הזהות של הקונה;

(3) מקום השדה או המטע שבהם בוצעה המכירה דמאן;

(4) שטח השדה או המטע שיבולו נמכר דמאן;

(5) פירוט סוג היבול או סוג הגידול שנמכר דמאן תוך ציון מועד הזריעה או השתילה;

(6) סכום התמורה.

(ט) על תעודת מכירה כאמור בסעיף קטן (ז) יחולו כל הוראות פרק ד' המתייחסות לתעוד.

מיום 7.2.1980

**ת"ט תש"ם-1980**

[ק"ת תש"ם מס' 4088](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4088.pdf) מיום 7.2.1980 עמ' 979

(ה) לגבי חקלאי החייב לנהל מערכת חשבונות לפי סעיפים קטנים (ב) או (ג) יראו ברישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח, או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון, בשל פעולותיו העסקיות שבוצעו באמצעות האגודה או האדם האחר כאמור כרישום נאות של פעולות אלה ואין חובה לרשום אותן שנית ~~בספר תקבולים או תשלומים~~ תקבולים ותשלומים.

(ו) בתעודת משלוח ובחשבונית הנערכות בידי המשווק כאמור בסעיפים 2(א)(4), 2(א)(5), 2(ב)(6), 2(ב)(7), ו-2(ג)(2) יציין המשווק את שם החקלאי, מענו ואת מספר תעודת הזהות על פי הצגת התעודה.

(ז) (1) על אף האמור בסעיפים 5(א)(4) ו-9(3) שבפרק ב' יציין חקלאי 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 החקלאי הכלולים ~~ברשימה שנתית~~ 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 2,000 לירות.

(ח) במכירת יבול בשדה או גידול בשדה (להלן - מכירה דמאן), יערוך החקלאי תעודת מכירה שבה יציין:

(1) שמו, מענו ומספר תעודת הזהות של המוכר;

(2) שמו, מענו ומספר תעודת הזהות של הקונה;

(3) מקום השדה או המטע שבהם בוצעה המכירה דמאן;

(4) שטח השדה או המטע שיבולו נמכר דמאן;

(5) פירוט סוג היבול או סוג הגידול שנמכר דמאן תוך ציון מועד הזריעה או השתילה;

(6) סכום התמורה.

(ט) על תעודת מכירה כאמור ~~בסעיף קטן (ז)~~ בסעיף קטן (ח) יחולו כל הוראות פרק ד' המתייחסות לתעוד.

מיום 1.4.1980

**הוראות (מס' 2) תש"ם-1980**

[ק"ת תש"ם מס' 4088](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4088.pdf) מיום 7.2.1980 עמ' 977

(א) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~3,000,000 לירות~~ 5,000,000 לירות 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) תעודות משלוח, פרט למקרים שתעודת משלוח נערכת בידי המשווק והמשווק מעביר עותק ממנה לנישום;

(5) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

(6) 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.

(ב) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~1,200,000 לירות~~ 2,000,000 לירות אך אינו עולה על ~~3,000,000 לירות~~ 5,000,000 לירות 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) תעודות משלוח, פרט למקרים שתעודת משלוח נערכת בידי המשווק והמשווק מעביר עותק ממנה לנישום;

(7) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

(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 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;

(ג) חקלאי שמחזורו בחקלאות אינו עולה על ~~1,200,000 לירות~~ 2,000,000 לירות חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

(3) תיק תיעוד חוץ;

(4) רשימת המלאי של בעלי חיים לפי סוגים וקבוצות גיל, בציון מספר הראשים וערכם לסוף שנת המס.

(ד) על אף האמור בסעיפים קטנים (א)-(ד), חקלאי שכל מחזורו בחקלאות נובע מנטיעות ינהל מערכת חשבונות -

(1) כמפורט בסעיף קטן (א) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 750 דונם;

(2) כמפורט בסעיף קטן (ב) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 350 דונם אך אינו עולה על 750 דונם;

~~(3) כמפורט בסעיף קטן (ג) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 150 דונם אך אינו עולה על 350 דונם;~~

~~(4) כמפורט בסעיף קטן (ד) כאשר השטח הכולל של הנטיעות אינו עולה על 150 דונם.~~

(3) כמפורט בסעיף קטן (ג) כאשר השטח הכולל של הנטיעות אינו עולה על 350 דונם.

מיום 1.4.1981

**הוראות תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4218.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 787

(א) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~5,000,000 לירות~~ 1,200,000 שקלים 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) תעודות משלוח, פרט למקרים שתעודת משלוח נערכת בידי המשווק והמשווק מעביר עותק ממנה לנישום;

(5) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

(6) 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.

(ב) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~2,000,000 לירות~~ 500,000 שקלים אך אינו עולה על ~~5,000,000 לירות~~ 1,200,000 שקלים 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) תעודות משלוח, פרט למקרים שתעודת משלוח נערכת בידי המשווק והמשווק מעביר עותק ממנה לנישום;

(7) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

(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 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;

(ג) חקלאי שמחזורו בחקלאות אינו עולה על ~~2,000,000 לירות~~ 500,000 שקלים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

(3) תיק תיעוד חוץ;

(4) רשימת המלאי של בעלי חיים לפי סוגים וקבוצות גיל, בציון מספר הראשים וערכם לסוף שנת המס.

(ד) על אף האמור בסעיפים קטנים (א)-(ד), חקלאי שכל מחזורו בחקלאות נובע מנטיעות ינהל מערכת חשבונות -

(1) כמפורט בסעיף קטן (א) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 750 דונם;

(2) כמפורט בסעיף קטן (ב) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 350 דונם אך אינו עולה על 750 דונם;

(3) כמפורט בסעיף קטן (ג) כאשר השטח הכולל של הנטיעות אינו עולה על 350 דונם.

(ה) לגבי חקלאי החייב לנהל מערכת חשבונות לפי סעיפים קטנים (ב) או (ג) יראו ברישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח, או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון, בשל פעולותיו העסקיות שבוצעו באמצעות האגודה או האדם האחר כאמור כרישום נאות של פעולות אלה ואין חובה לרשום אותן שנית תקבולים ותשלומים.

(ו) בתעודת משלוח ובחשבונית הנערכות בידי המשווק כאמור בסעיפים 2(א)(4), 2(א)(5), 2(ב)(6), 2(ב)(7), ו-2(ג)(2) יציין המשווק את שם החקלאי, מענו ואת מספר תעודת הזהות על פי הצגת התעודה.

(ז) (1) על אף האמור בסעיפים 5(א)(4) ו-9(3) שבפרק ב' יציין חקלאי 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 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 ~~2,000 לירות~~ 400 שקלים.

מיום 30.4.1982

**הוראות תשמ"ב-1982**

[ק"ת תשמ"ב מס' 4341](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4341.pdf) מיום 30.4.1982 עמ' 926

(א) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~1,200,000 שקלים~~ 3,500,000 שקלים 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) תעודות משלוח, פרט למקרים שתעודת משלוח נערכת בידי המשווק והמשווק מעביר עותק ממנה לנישום;

(5) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

(6) 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.

(ב) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~500,000 שקלים~~ 1,600,000 שקלים אך אינו עולה על ~~1,200,000 שקלים~~ 3,500,000 שקלים 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) תעודות משלוח, פרט למקרים שתעודת משלוח נערכת בידי המשווק והמשווק מעביר עותק ממנה לנישום;

(7) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

(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 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;

(ג) חקלאי שמחזורו בחקלאות אינו עולה על ~~500,000 שקלים~~ 1,600,000 שקלים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

(3) תיק תיעוד חוץ;

(4) רשימת המלאי של בעלי חיים לפי סוגים וקבוצות גיל, בציון מספר הראשים וערכם לסוף שנת המס.

מיום 1.4.1983

**הוראות תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4478](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4478.pdf) מיום 1.4.1983 עמ' 1072

(א) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~3,500,000 שקלים~~ 8,000,000 שקלים 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) תעודות משלוח, פרט למקרים שתעודת משלוח נערכת בידי המשווק והמשווק מעביר עותק ממנה לנישום;

(5) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

(6) 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.

(ב) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~1,600,000 שקלים~~ 3,500,000 שקלים אך אינו עולה על ~~3,500,000 שקלים~~ 8,000,000 שקלים 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) תעודות משלוח, פרט למקרים שתעודת משלוח נערכת בידי המשווק והמשווק מעביר עותק ממנה לנישום;

(7) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

(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 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;

(ג) חקלאי שמחזורו בחקלאות אינו עולה על ~~1,600,000 שקלים~~ 3,500,000 שקלים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

(3) תיק תיעוד חוץ;

(4) רשימת המלאי של בעלי חיים לפי סוגים וקבוצות גיל, בציון מספר הראשים וערכם לסוף שנת המס.

(ד) על אף האמור בסעיפים קטנים (א)-(ד), חקלאי שכל מחזורו בחקלאות נובע מנטיעות ינהל מערכת חשבונות -

(1) כמפורט בסעיף קטן (א) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 750 דונם;

(2) כמפורט בסעיף קטן (ב) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 350 דונם אך אינו עולה על 750 דונם;

(3) כמפורט בסעיף קטן (ג) כאשר השטח הכולל של הנטיעות אינו עולה על 350 דונם.

(ה) לגבי חקלאי החייב לנהל מערכת חשבונות לפי סעיפים קטנים (ב) או (ג) יראו ברישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח, או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון, בשל פעולותיו העסקיות שבוצעו באמצעות האגודה או האדם האחר כאמור כרישום נאות של פעולות אלה ואין חובה לרשום אותן שנית תקבולים ותשלומים.

(ו) בתעודת משלוח ובחשבונית הנערכות בידי המשווק כאמור בסעיפים 2(א)(4), 2(א)(5), 2(ב)(6), 2(ב)(7), ו-2(ג)(2) יציין המשווק את שם החקלאי, מענו ואת מספר תעודת הזהות על פי הצגת התעודה.

(ז) (1) על אף האמור בסעיפים 5(א)(4) ו-9(א)(3) שבפרק ב' יציין חקלאי 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 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 ~~400 שקלים~~ 2,000 שקלים.

מיום 15.5.1983

**הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983**

[ק"ת תשמ"ג מס' 4494](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4494.pdf) מיום 15.5.1983 עמ' 1331

(ו) בתעודת משלוח ובחשבונית הנערכות בידי המשווק כאמור בסעיפים 2(א)(4), 2(א)(5), 2(ב)(6), 2(ב)(7), ו-2(ג)(2) יציין המשווק את שם החקלאי, מענו ואת מספר תעודת הזהות על פי הצגת התעודה.

(ז) חקלאי השולח טובין מעסקו ימסור לידי המוביל עותק מתעודת המשלוח או מהחשבונית ויציין בו את שעת יציאת הטובין.

~~(ז)~~ (ח) (1) על אף האמור בסעיפים 5(א)(4) ו-9(3) שבפרק ב' יציין חקלאי 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 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 2,000 שקלים.

~~(ח)~~ (ט) במכירת יבול בשדה או גידול בשדה (להלן - מכירה דמאן), יערוך החקלאי תעודת מכירה שבה יציין:

(1) שמו, מענו ומספר תעודת הזהות של המוכר;

(2) שמו, מענו ומספר תעודת הזהות של הקונה;

(3) מקום השדה או המטע שבהם בוצעה המכירה דמאן;

(4) שטח השדה או המטע שיבולו נמכר דמאן;

(5) פירוט סוג היבול או סוג הגידול שנמכר דמאן תוך ציון מועד הזריעה או השתילה;

(6) סכום התמורה.

~~(ט)~~ (י) על תעודת מכירה כאמור בסעיף קטן (ח) יחולו כל הוראות פרק ד' המתייחסות לתעוד.

מיום 1.4.1984

**הוראות תשמ"ד-1984**

[ק"ת תשמ"ד מס' 4613](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4613.pdf) מיום 1.4.1984 עמ' 1224

(א) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~8,000,000 שקלים~~ 22,000,000 שקלים 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) תעודות משלוח, פרט למקרים שתעודת משלוח נערכת בידי המשווק והמשווק מעביר עותק ממנה לנישום;~~

(4) 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;

(5) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

(6) 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.

(ב) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~3,500,000 שקלים~~ 9,000,000 שקלים אך אינו עולה על ~~8,000,000 שקלים~~ 22,000,000 שקלים 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) תעודות משלוח, פרט למקרים שתעודת משלוח נערכת בידי המשווק והמשווק מעביר עותק ממנה לנישום;~~

(6) 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;

(7) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

(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 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;

(ג) חקלאי שמחזורו בחקלאות אינו עולה על ~~3,500,000 שקלים~~ 9,000,000 שקלים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) 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;

~~(2)~~ (3) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

~~(3)~~ (4) תיק תיעוד חוץ;

~~(4)~~ (5) רשימת המלאי של בעלי חיים לפי סוגים וקבוצות גיל, בציון מספר הראשים וערכם לסוף שנת המס.

(ד) על אף האמור בסעיפים קטנים (א)-(ד), חקלאי שכל מחזורו בחקלאות נובע מנטיעות ינהל מערכת חשבונות –

(1) כמפורט בסעיף קטן (א) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 750 דונם;

(2) כמפורט בסעיף קטן (ב) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 350 דונם אך אינו עולה על 750 דונם;

(3) כמפורט בסעיף קטן (ג) כאשר השטח הכולל של הנטיעות אינו עולה על 350 דונם.

(ה) לגבי חקלאי החייב לנהל מערכת חשבונות לפי סעיפים קטנים (ב) או (ג) יראו ברישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח, או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון, בשל פעולותיו העסקיות שבוצעו באמצעות האגודה או האדם האחר כאמור כרישום נאות של פעולות אלה ואין חובה לרשום אותן שנית תקבולים ותשלומים.

(ו) בתעודת משלוח ובחשבונית הנערכות בידי המשווק כאמור בסעיפים 2(א)(4), 2(א)(5), 2(ב)(6), 2(ב)(7), ו-2(ג)(2) יציין המשווק את שם החקלאי, מענו ואת מספר תעודת הזהות על פי הצגת התעודה.

(ז) חקלאי השולח טובין מעסקו ימסור לידי המוביל עותק מתעודת המשלוח או מהחשבונית ויציין בו את שעת יציאת הטובין.

(ח) (1) על אף האמור בסעיפים 5(א)(4) ו-9(3) שבפרק ב' יציין חקלאי 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 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 ~~2,000 שקלים~~ 6,000 שקלים.

מיום 1.4.1985

**הוראות תשמ"ה-1985**

[ק"ת תשמ"ה מס' 4802](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4802.pdf) מיום 16.5.1985 עמ' 1261

(א) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~22,000,000 שקלים~~ 110,000,000 שקלים 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) 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;

(5) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

(6) 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.

(ב) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~9,000,000 שקלים~~ 45,000,000 שקלים אך אינו עולה על ~~22,000,000 שקלים~~ 110,000,000 שקלים 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) 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;

(7) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

(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 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;

(ג) חקלאי שמחזורו בחקלאות אינו עולה על ~~9,000,000 שקלים~~ 45,000,000 שקלים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) 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;

(3) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

(4) תיק תיעוד חוץ;

(5) רשימת המלאי של בעלי חיים לפי סוגים וקבוצות גיל, בציון מספר הראשים וערכם לסוף שנת המס.

(ד) על אף האמור בסעיפים קטנים (א)-(ד), חקלאי שכל מחזורו בחקלאות נובע מנטיעות ינהל מערכת חשבונות -

(1) כמפורט בסעיף קטן (א) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 750 דונם;

(2) כמפורט בסעיף קטן (ב) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 350 דונם אך אינו עולה על 750 דונם;

(3) כמפורט בסעיף קטן (ג) כאשר השטח הכולל של הנטיעות אינו עולה על 350 דונם.

(ה) לגבי חקלאי החייב לנהל מערכת חשבונות לפי סעיפים קטנים (ב) או (ג) יראו ברישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח, או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון, בשל פעולותיו העסקיות שבוצעו באמצעות האגודה או האדם האחר כאמור כרישום נאות של פעולות אלה ואין חובה לרשום אותן שנית תקבולים ותשלומים.

(ו) בתעודת משלוח ובחשבונית הנערכות בידי המשווק כאמור בסעיפים 2(א)(4), 2(א)(5), 2(ב)(6), 2(ב)(7), ו-2(ג)(2) יציין המשווק את שם החקלאי, מענו ואת מספר תעודת הזהות על פי הצגת התעודה.

(ז) חקלאי השולח טובין מעסקו ימסור לידי המוביל עותק מתעודת המשלוח או מהחשבונית ויציין בו את שעת יציאת הטובין.

(ח) (1) על אף האמור בסעיפים 5(א)(4) ו-9(3) שבפרק ב' יציין חקלאי 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 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 ~~6,000 שקלים~~ 30,000 שקלים.

מיום 1.4.1986

**הוראות תשמ"ו-1985**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4880](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4880.pdf) מיום 9.12.1985 עמ' 257

(א) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~110,000,000 שקלים~~ 160,000 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;

~~(4)~~ (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;

~~(5)~~ (6) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

~~(6)~~ (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.

(ב) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על 45,000,000 שקלים אך אינו עולה על 110,000,000 שקלים 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;

~~(6)~~ (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;

~~(7)~~ (8) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

~~(8)~~ (9) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל המכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל הקניות בהקפה;

~~(9)~~ (10) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

~~(10)~~ (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.

(ג) חקלאי שמחזורו בחקלאות אינו עולה על 45,000,000 שקלים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) שוברי קבלה;

~~(2)~~ (3) 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;

~~(3)~~ (4) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

~~(4)~~ (5) תיק תיעוד חוץ;

~~(5)~~ (6) רשימת המלאי של בעלי חיים לפי סוגים וקבוצות גיל, בציון מספר הראשים וערכם לסוף שנת המס.

(ד) על אף האמור בסעיפים קטנים (א)-(ד), חקלאי שכל מחזורו בחקלאות נובע מנטיעות ינהל מערכת חשבונות -

(1) כמפורט בסעיף קטן (א) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על ~~750 דונם~~ 375 דונם;

(2) כמפורט בסעיף קטן (ב) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על ~~350 דונם~~ 200 דונם אך אינו עולה על ~~750 דונם~~ 375 דונם;

(3) כמפורט בסעיף קטן (ג) כאשר השטח הכולל של הנטיעות אינו עולה על ~~350 דונם~~ 200 דונם.

~~(ה) לגבי חקלאי החייב לנהל מערכת חשבונות לפי סעיפים קטנים (ב) או (ג) יראו ברישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח, או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון, בשל פעולותיו העסקיות שבוצעו באמצעות האגודה או האדם האחר כאמור כרישום נאות של פעולות אלה ואין חובה לרשום אותן שנית תקבולים ותשלומים.~~

(ה) לגבי חקלאי יראו כרישום נאות:

(1) רישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח בשל:

(א) פעולות השיווק המאורגן והאספקה המאורגנת שבוצעו באמצעות האגודה כאמור;

(ב) פעולות עסקיות אחרות של החקלאי, בתנאי  שהרישום בתעוד ובספרים ייעשה בהתאם לכללים שבנספח לתוספת זו.

(2) רישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח, או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון, בשל עיבוד פרדסים או מטעים אחרים.

(ו) בתעודת משלוח ובחשבונית הנערכות בידי המשווק כאמור ~~בסעיפים 2(א)(4), 2(א)(5), 2(ב)(6), 2(ב)(7), ו-2(ג)(2)~~ בסעיפים 2(א)(5), 2(א)(6), 2(ב)(7), 2(ב)(8) ו-2(ג)(3) יציין המשווק את שם החקלאי, מענו ואת מספר תעודת הזהות על פי הצגת התעודה.

מיום 1.4.1986

פסקה 2(ג)(5) מיום 1.5.1986

**הוראות (מס' 2) תשמ"ו-1986**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4930](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4930.pdf) מיום 1.5.1986 עמ' 853

(א) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~160,000 שקלים חדשים~~ 550,000 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.

(ב) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~45,000,000 שקלים~~ 150,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~110,000,000 שקלים~~ 550,000 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.

(ג) חקלאי שמחזורו בחקלאות אינו עולה על ~~45,000,000 שקלים~~ 150,000 שקלים חדשים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) שוברי קבלה;

(3) 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;

(4) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

(5) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

~~(5)~~ (6) תיק תיעוד חוץ;

(6) רשימת המלאי של בעלי חיים לפי סוגים וקבוצות גיל, בציון מספר הראשים וערכם לסוף שנת המס.

(ד) על אף האמור בסעיפים קטנים (א)-(ד), חקלאי שכל מחזורו בחקלאות נובע מנטיעות ינהל מערכת חשבונות -

(1) כמפורט בסעיף קטן (א) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 375 דונם;

(2) כמפורט בסעיף קטן (ב) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 200 דונם אך אינו עולה על 375 דונם;

(3) כמפורט בסעיף קטן (ג) כאשר השטח הכולל של הנטיעות אינו עולה על 200 דונם.

(ה) לגבי חקלאי יראו כרישום נאות:

(1) רישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח בשל:

(א) פעולות השיווק המאורגן והאספקה המאורגנת שבוצעו באמצעות האגודה כאמור;

(ב) פעולות עסקיות אחרות של החקלאי, בתנאי  שהרישום בתעוד ובספרים ייעשה בהתאם לכללים שבנספח לתוספת זו.

(2) רישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח, או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון, בשל עיבוד פרדסים או מטעים אחרים.

(ו) בתעודת משלוח ובחשבונית הנערכות בידי המשווק כאמור בסעיפים 2(א)(5), 2(א)(6), 2(ב)(7), 2(ב)(8) ו-2(ג)(3) יציין המשווק את שם החקלאי, מענו ואת מספר תעודת הזהות על פי הצגת התעודה.

(ז) חקלאי השולח טובין מעסקו ימסור לידי המוביל עותק מתעודת המשלוח או מהחשבונית ויציין בו את שעת יציאת הטובין.

(ח) (1) על אף האמור בסעיפים 5(א)(4) ~~ו-9(3)~~ ו-9(א)(4) שבפרק ב' יציין חקלאי 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 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 ~~30,000 שקלים~~ 60 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1987

**הוראות תשמ"ז-1986**

[ק"ת תשמ"ז מס' 4992](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4992.pdf) מיום 30.12.1986 עמ' 259

(א) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~550,000 שקלים חדשים~~ 750,000 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.

(ב) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~150,000 שקלים חדשים~~ 200,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~550,000 שקלים חדשים~~ 750,000 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.

(ג) חקלאי שמחזורו בחקלאות אינו עולה על ~~150,000 שקלים חדשים~~ 200,000 שקלים חדשים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) שוברי קבלה;

(3) 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;

(4) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

(5) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) תיק תיעוד חוץ;

(7) רשימת המלאי של בעלי חיים לפי סוגים וקבוצות גיל, בציון מספר הראשים וערכם לסוף שנת המס.

(ד) על אף האמור בסעיפים קטנים (א)-(ד), חקלאי שכל מחזורו בחקלאות נובע מנטיעות ינהל מערכת חשבונות -

(1) כמפורט בסעיף קטן (א) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 375 דונם;

(2) כמפורט בסעיף קטן (ב) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 200 דונם אך אינו עולה על 375 דונם;

(3) כמפורט בסעיף קטן (ג) כאשר השטח הכולל של הנטיעות אינו עולה על 200 דונם.

(ה) לגבי חקלאי יראו כרישום נאות:

(1) רישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח בשל:

(א) פעולות השיווק המאורגן והאספקה המאורגנת שבוצעו באמצעות האגודה כאמור;

(ב) פעולות עסקיות אחרות של החקלאי, בתנאי שהרישום בתעוד ובספרים ייעשה בהתאם לכללים שבנספח לתוספת זו.

(2) רישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח, או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון, בשל עיבוד פרדסים או מטעים אחרים.

(ו) בתעודת משלוח ובחשבונית הנערכות בידי המשווק כאמור בסעיפים 2(א)(5), 2(א)(6), 2(ב)(7), 2(ב)(8) ו-2(ג)(3) יציין המשווק את שם החקלאי, מענו ואת מספר תעודת הזהות על פי הצגת התעודה.

(ז) חקלאי השולח טובין מעסקו ימסור לידי המוביל עותק מתעודת המשלוח או מהחשבונית ויציין בו את שעת יציאת הטובין.

(ח) (1) על אף האמור בסעיפים 5(א)(4) ו-9(א)(4) שבפרק ב' יציין חקלאי 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 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 ~~60 שקלים חדשים~~ 200 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1988

**הוראות (מס' 2) תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5055](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5055.pdf) מיום 23.9.1987 עמ' 1363

(א) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~750,000 שקלים חדשים~~ 950,000 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.

(ב) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~200,000 שקלים חדשים~~ 260,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~750,000 שקלים חדשים~~ 950,000 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.

(ג) חקלאי שמחזורו בחקלאות אינו עולה על ~~200,000 שקלים חדשים~~ 250,000 שקלים חדשים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) שוברי קבלה;

(3) 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;

(4) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

(5) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) תיק תיעוד חוץ;

(7) רשימת המלאי של בעלי חיים לפי סוגים וקבוצות גיל, בציון מספר הראשים וערכם לסוף שנת המס.

(ד) על אף האמור בסעיפים קטנים (א)-(ד), חקלאי שכל מחזורו בחקלאות נובע מנטיעות ינהל מערכת חשבונות -

(1) כמפורט בסעיף קטן (א) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 375 דונם;

(2) כמפורט בסעיף קטן (ב) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 200 דונם אך אינו עולה על 375 דונם;

(3) כמפורט בסעיף קטן (ג) כאשר השטח הכולל של הנטיעות אינו עולה על 200 דונם.

(ה) לגבי חקלאי יראו כרישום נאות:

(1) רישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח בשל:

(א) פעולות השיווק המאורגן והאספקה המאורגנת שבוצעו באמצעות האגודה כאמור;

(ב) פעולות עסקיות אחרות של החקלאי, בתנאי שהרישום בתעוד ובספרים ייעשה בהתאם לכללים שבנספח לתוספת זו.

(2) רישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח, או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון, בשל עיבוד פרדסים או מטעים אחרים.

(ו) בתעודת משלוח ובחשבונית הנערכות בידי המשווק כאמור בסעיפים 2(א)(5), 2(א)(6), 2(ב)(7), 2(ב)(8) ו-2(ג)(3) יציין המשווק את שם החקלאי, מענו ואת מספר תעודת הזהות על פי הצגת התעודה.

(ז) חקלאי השולח טובין מעסקו ימסור לידי המוביל עותק מתעודת המשלוח או מהחשבונית ויציין בו את שעת יציאת הטובין.

(ח) (1) על אף האמור בסעיפים 5(א)(4) ו-9(א)(4) שבפרק ב' יציין חקלאי 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 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 ~~200 שקלים חדשים~~ 250 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1988

**הוראות תשמ"ח-1988**

[ק"ת תשמ"ח מס' 5087](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5087.pdf) מיום 25.2.1988 עמ' 517

(ג) חקלאי שמחזורו בחקלאות אינו עולה על ~~250,000 שקלים חדשים~~ 260,000 שקלים חדשים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

מיום 30.9.1988

**הוראות תשמ"ט-1988**

[ק"ת תשמ"ט מס' 5139](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5139.pdf) מיום 30.9.1988 עמ' 78

(א) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~950,000 שקלים חדשים~~ 1,100,000 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.

(ב) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~260,000 שקלים חדשים~~ 300,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~950,000 שקלים חדשים~~ 1,100,000 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.

(ג) חקלאי שמחזורו בחקלאות אינו עולה על ~~260,000 שקלים חדשים~~ 300,000 שקלים חדשים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) שוברי קבלה;

(3) 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;

(4) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

(5) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) תיק תיעוד חוץ;

(7) רשימת המלאי של בעלי חיים לפי סוגים וקבוצות גיל, בציון מספר הראשים וערכם לסוף שנת המס.

(ד) על אף האמור בסעיפים קטנים (א)-(ד), חקלאי שכל מחזורו בחקלאות נובע מנטיעות ינהל מערכת חשבונות -

(1) כמפורט בסעיף קטן (א) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 375 דונם;

(2) כמפורט בסעיף קטן (ב) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 200 דונם אך אינו עולה על 375 דונם;

(3) כמפורט בסעיף קטן (ג) כאשר השטח הכולל של הנטיעות אינו עולה על 200 דונם.

(ה) לגבי חקלאי יראו כרישום נאות:

(1) רישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח בשל:

(א) פעולות השיווק המאורגן והאספקה המאורגנת שבוצעו באמצעות האגודה כאמור;

(ב) פעולות עסקיות אחרות של החקלאי, בתנאי שהרישום בתעוד ובספרים ייעשה בהתאם לכללים שבנספח לתוספת זו.

(2) רישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח, או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון, בשל עיבוד פרדסים או מטעים אחרים.

(ו) בתעודת משלוח ובחשבונית הנערכות בידי המשווק כאמור בסעיפים 2(א)(5), 2(א)(6), 2(ב)(7), 2(ב)(8) ו-2(ג)(3) יציין המשווק את שם החקלאי, מענו ואת מספר תעודת הזהות על פי הצגת התעודה.

(ז) חקלאי השולח טובין מעסקו ימסור לידי המוביל עותק מתעודת המשלוח או מהחשבונית ויציין בו את שעת יציאת הטובין.

(ח) (1) על אף האמור בסעיפים 5(א)(4) ו-9(א)(4) שבפרק ב' יציין חקלאי 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 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 ~~250 שקלים חדשים~~ 300 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1990

**הוראות תש"ן-1989**

[ק"ת תש"ן מס' 5233](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5233.pdf) מיום 14.12.1989 עמ' 143

(א) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~1,100,000 שקלים חדשים~~ 1,300,000 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.

(ב) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~300,000 שקלים חדשים~~ 360,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~1,100,000 שקלים חדשים~~ 1,300,000 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.

(ג) חקלאי שמחזורו בחקלאות אינו עולה על ~~300,000 שקלים חדשים~~ 360,000 שקלים חדשים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) שוברי קבלה;

(3) 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;

(4) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

(5) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) תיק תיעוד חוץ;

(7) רשימת המלאי של בעלי חיים לפי סוגים וקבוצות גיל, בציון מספר הראשים וערכם לסוף שנת המס.

(ד) על אף האמור בסעיפים קטנים (א)-(ד), חקלאי שכל מחזורו בחקלאות נובע מנטיעות ינהל מערכת חשבונות -

(1) כמפורט בסעיף קטן (א) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 375 דונם;

(2) כמפורט בסעיף קטן (ב) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 200 דונם אך אינו עולה על 375 דונם;

(3) כמפורט בסעיף קטן (ג) כאשר השטח הכולל של הנטיעות אינו עולה על 200 דונם.

(ה) לגבי חקלאי יראו כרישום נאות:

(1) רישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח בשל:

(א) פעולות השיווק המאורגן והאספקה המאורגנת שבוצעו באמצעות האגודה כאמור;

(ב) פעולות עסקיות אחרות של החקלאי, בתנאי שהרישום בתעוד ובספרים ייעשה בהתאם לכללים שבנספח לתוספת זו.

(2) רישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח, או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון, בשל עיבוד פרדסים או מטעים אחרים.

(ו) בתעודת משלוח ובחשבונית הנערכות בידי המשווק כאמור בסעיפים 2(א)(5), 2(א)(6), 2(ב)(7), 2(ב)(8) ו-2(ג)(3) יציין המשווק את שם החקלאי, מענו ואת מספר תעודת הזהות על פי הצגת התעודה.

(ז) חקלאי השולח טובין מעסקו ימסור לידי המוביל עותק מתעודת המשלוח או מהחשבונית ויציין בו את שעת יציאת הטובין.

(ח) (1) על אף האמור בסעיפים 5(א)(4) ו-9(א)(4) שבפרק ב' יציין חקלאי 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 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 ~~300 שקלים חדשים~~ 360 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1991

**הוראות (מס' 2) תשנ"א-1991**

[ק"ת תשנ"א מס' 5335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5335.pdf) מיום 20.2.1991 עמ' 622

(א) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~1,300,000 שקלים חדשים~~ 1,600,000 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.

(ב) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~360,000 שקלים חדשים~~ 420,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~1,300,000 שקלים חדשים~~ 1,600,000 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.

(ג) חקלאי שמחזורו בחקלאות אינו עולה על ~~360,000 שקלים חדשים~~ 420,000 שקלים חדשים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) שוברי קבלה;

(3) 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;

(4) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

(5) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) תיק תיעוד חוץ;

(7) רשימת המלאי של בעלי חיים לפי סוגים וקבוצות גיל, בציון מספר הראשים וערכם לסוף שנת המס.

(ד) על אף האמור בסעיפים קטנים (א)-(ד), חקלאי שכל מחזורו בחקלאות נובע מנטיעות ינהל מערכת חשבונות -

(1) כמפורט בסעיף קטן (א) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 375 דונם;

(2) כמפורט בסעיף קטן (ב) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 200 דונם אך אינו עולה על 375 דונם;

(3) כמפורט בסעיף קטן (ג) כאשר השטח הכולל של הנטיעות אינו עולה על 200 דונם.

(ה) לגבי חקלאי יראו כרישום נאות:

(1) רישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח בשל:

(א) פעולות השיווק המאורגן והאספקה המאורגנת שבוצעו באמצעות האגודה כאמור;

(ב) פעולות עסקיות אחרות של החקלאי, בתנאי שהרישום בתעוד ובספרים ייעשה בהתאם לכללים שבנספח לתוספת זו.

(2) רישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח, או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון, בשל עיבוד פרדסים או מטעים אחרים.

(ו) בתעודת משלוח ובחשבונית הנערכות בידי המשווק כאמור בסעיפים 2(א)(5), 2(א)(6), 2(ב)(7), 2(ב)(8) ו-2(ג)(3) יציין המשווק את שם החקלאי, מענו ואת מספר תעודת הזהות על פי הצגת התעודה.

(ז) חקלאי השולח טובין מעסקו ימסור לידי המוביל עותק מתעודת המשלוח או מהחשבונית ויציין בו את שעת יציאת הטובין.

(ח) (1) על אף האמור בסעיפים 5(א)(4) ו-9(א)(4) שבפרק ב' יציין חקלאי 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 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 ~~360 שקלים חדשים~~ 420 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1992

**הוראות (מס' 2) תשנ"ב-1991**

[ק"ת תשנ"ב מס' 5404](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5404.pdf) מיום 16.12.1991 עמ' 524

(א) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~1,600,000 שקלים חדשים~~ 1,950,000 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.

(ב) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~420,000 שקלים חדשים~~ 500,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~1,600,000 שקלים חדשים~~ 1,950,000 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.

(ג) חקלאי שמחזורו בחקלאות אינו עולה על ~~420,000 שקלים חדשים~~ 500,000 שקלים חדשים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) שוברי קבלה;

(3) 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;

(4) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

(5) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) תיק תיעוד חוץ;

(7) רשימת המלאי של בעלי חיים לפי סוגים וקבוצות גיל, בציון מספר הראשים וערכם לסוף שנת המס.

(ד) על אף האמור בסעיפים קטנים (א)-(ד), חקלאי שכל מחזורו בחקלאות נובע מנטיעות ינהל מערכת חשבונות -

(1) כמפורט בסעיף קטן (א) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 375 דונם;

(2) כמפורט בסעיף קטן (ב) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 200 דונם אך אינו עולה על 375 דונם;

(3) כמפורט בסעיף קטן (ג) כאשר השטח הכולל של הנטיעות אינו עולה על 200 דונם.

(ה) לגבי חקלאי יראו כרישום נאות:

(1) רישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח בשל:

(א) פעולות השיווק המאורגן והאספקה המאורגנת שבוצעו באמצעות האגודה כאמור;

(ב) פעולות עסקיות אחרות של החקלאי, בתנאי שהרישום בתעוד ובספרים ייעשה בהתאם לכללים שבנספח לתוספת זו.

(2) רישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח, או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון, בשל עיבוד פרדסים או מטעים אחרים.

(ו) בתעודת משלוח ובחשבונית הנערכות בידי המשווק כאמור בסעיפים 2(א)(5), 2(א)(6), 2(ב)(7), 2(ב)(8) ו-2(ג)(3) יציין המשווק את שם החקלאי, מענו ואת מספר תעודת הזהות על פי הצגת התעודה.

(ז) חקלאי השולח טובין מעסקו ימסור לידי המוביל עותק מתעודת המשלוח או מהחשבונית ויציין בו את שעת יציאת הטובין.

(ח) (1) על אף האמור בסעיפים 5(א)(4) ו-9(א)(4) שבפרק ב' יציין חקלאי 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 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 ~~420 שקלים חדשים~~ 500 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1993

**הוראות תשנ"ג-1992**

[ק"ת תשנ"ג מס' 5486](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5486.pdf) מיום 15.12.1992 עמ' 185

(א) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~1,950,000 שקלים חדשים~~ 2,100,000 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.

(ב) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~500,000 שקלים חדשים~~ 550,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~1,950,000 שקלים חדשים~~ 2,100,000 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.

(ג) חקלאי שמחזורו בחקלאות אינו עולה על ~~500,000 שקלים חדשים~~ 550,000 שקלים חדשים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) שוברי קבלה;

(3) 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;

(4) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

(5) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) תיק תיעוד חוץ;

(7) רשימת המלאי של בעלי חיים לפי סוגים וקבוצות גיל, בציון מספר הראשים וערכם לסוף שנת המס.

(ד) על אף האמור בסעיפים קטנים (א)-(ד), חקלאי שכל מחזורו בחקלאות נובע מנטיעות ינהל מערכת חשבונות -

(1) כמפורט בסעיף קטן (א) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 375 דונם;

(2) כמפורט בסעיף קטן (ב) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 200 דונם אך אינו עולה על 375 דונם;

(3) כמפורט בסעיף קטן (ג) כאשר השטח הכולל של הנטיעות אינו עולה על 200 דונם.

(ה) לגבי חקלאי יראו כרישום נאות:

(1) רישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח בשל:

(א) פעולות השיווק המאורגן והאספקה המאורגנת שבוצעו באמצעות האגודה כאמור;

(ב) פעולות עסקיות אחרות של החקלאי, בתנאי שהרישום בתעוד ובספרים ייעשה בהתאם לכללים שבנספח לתוספת זו.

(2) רישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח, או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון, בשל עיבוד פרדסים או מטעים אחרים.

(ו) בתעודת משלוח ובחשבונית הנערכות בידי המשווק כאמור בסעיפים 2(א)(5), 2(א)(6), 2(ב)(7), 2(ב)(8) ו-2(ג)(3) יציין המשווק את שם החקלאי, מענו ואת מספר תעודת הזהות על פי הצגת התעודה.

(ז) חקלאי השולח טובין מעסקו ימסור לידי המוביל עותק מתעודת המשלוח או מהחשבונית ויציין בו את שעת יציאת הטובין.

(ח) (1) על אף האמור בסעיפים 5(א)(4) ו-9(א)(4) שבפרק ב' יציין חקלאי 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 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 ~~500 שקלים חדשים~~ 550 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1994

**הוראות תשנ"ד-1993**

[ק"ת תשנ"ד מס' 5564](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5564.pdf) מיום 28.11.1993 עמ' 242

(א) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~2,100,000 שקלים חדשים~~ 2,300,000 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.

(ב) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~550,000 שקלים חדשים~~ 600,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~2,100,000 שקלים חדשים~~ 2,300,000 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.

(ג) חקלאי שמחזורו בחקלאות אינו עולה על ~~550,000 שקלים חדשים~~ 600,000 שקלים חדשים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) שוברי קבלה;

(3) 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;

(4) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

(5) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) תיק תיעוד חוץ;

(7) רשימת המלאי של בעלי חיים לפי סוגים וקבוצות גיל, בציון מספר הראשים וערכם לסוף שנת המס.

(ד) על אף האמור בסעיפים קטנים (א)-(ד), חקלאי שכל מחזורו בחקלאות נובע מנטיעות ינהל מערכת חשבונות -

(1) כמפורט בסעיף קטן (א) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 375 דונם;

(2) כמפורט בסעיף קטן (ב) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 200 דונם אך אינו עולה על 375 דונם;

(3) כמפורט בסעיף קטן (ג) כאשר השטח הכולל של הנטיעות אינו עולה על 200 דונם.

(ה) לגבי חקלאי יראו כרישום נאות:

(1) רישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח בשל:

(א) פעולות השיווק המאורגן והאספקה המאורגנת שבוצעו באמצעות האגודה כאמור;

(ב) פעולות עסקיות אחרות של החקלאי, בתנאי שהרישום בתעוד ובספרים ייעשה בהתאם לכללים שבנספח לתוספת זו.

(2) רישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח, או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון, בשל עיבוד פרדסים או מטעים אחרים.

(ו) בתעודת משלוח ובחשבונית הנערכות בידי המשווק כאמור בסעיפים 2(א)(5), 2(א)(6), 2(ב)(7), 2(ב)(8) ו-2(ג)(3) יציין המשווק את שם החקלאי, מענו ואת מספר תעודת הזהות על פי הצגת התעודה.

(ז) חקלאי השולח טובין מעסקו ימסור לידי המוביל עותק מתעודת המשלוח או מהחשבונית ויציין בו את שעת יציאת הטובין.

(ח) (1) על אף האמור בסעיפים 5(א)(4) ו-9(א)(4) שבפרק ב' יציין חקלאי 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 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 ~~550 שקלים חדשים~~ 600 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1995

**הוראות תשנ"ה-1994**

[ק"ת תשנ"ה מס' 5642](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5642.pdf) מיום 4.12.1994 עמ' 384

(א) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~2,300,000 שקלים חדשים~~ 2,600,000 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.

(ב) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~600,000 שקלים חדשים~~ 700,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~2,300,000 שקלים חדשים~~ 2,600,000 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.

(ג) חקלאי שמחזורו בחקלאות אינו עולה על ~~600,000 שקלים חדשים~~ 700,000 שקלים חדשים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) שוברי קבלה;

(3) 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;

(4) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

(5) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) תיק תיעוד חוץ;

(7) רשימת המלאי של בעלי חיים לפי סוגים וקבוצות גיל, בציון מספר הראשים וערכם לסוף שנת המס.

(ד) על אף האמור בסעיפים קטנים (א)-(ד), חקלאי שכל מחזורו בחקלאות נובע מנטיעות ינהל מערכת חשבונות -

(1) כמפורט בסעיף קטן (א) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 375 דונם;

(2) כמפורט בסעיף קטן (ב) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 200 דונם אך אינו עולה על 375 דונם;

(3) כמפורט בסעיף קטן (ג) כאשר השטח הכולל של הנטיעות אינו עולה על 200 דונם.

(ה) לגבי חקלאי יראו כרישום נאות:

(1) רישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח בשל:

(א) פעולות השיווק המאורגן והאספקה המאורגנת שבוצעו באמצעות האגודה כאמור;

(ב) פעולות עסקיות אחרות של החקלאי, בתנאי שהרישום בתעוד ובספרים ייעשה בהתאם לכללים שבנספח לתוספת זו.

(2) רישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח, או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון, בשל עיבוד פרדסים או מטעים אחרים.

(ו) בתעודת משלוח ובחשבונית הנערכות בידי המשווק כאמור בסעיפים 2(א)(5), 2(א)(6), 2(ב)(7), 2(ב)(8) ו-2(ג)(3) יציין המשווק את שם החקלאי, מענו ואת מספר תעודת הזהות על פי הצגת התעודה.

(ז) חקלאי השולח טובין מעסקו ימסור לידי המוביל עותק מתעודת המשלוח או מהחשבונית ויציין בו את שעת יציאת הטובין.

(ח) (1) על אף האמור בסעיפים 5(א)(4) ו-9(א)(4) שבפרק ב' יציין חקלאי 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 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 ~~600 שקלים חדשים~~ 700 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1996

**הוראות תשנ"ו-1995**

[ק"ת תשנ"ו מס' 5717](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5717.pdf) מיום 1.12.1995 עמ' 186

(א) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~2,600,000 שקלים חדשים~~ 2,850,000 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.

(ב) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~700,000 שקלים חדשים~~ 750,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~2,600,000 שקלים חדשים~~ 2,850,000 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.

(ג) חקלאי שמחזורו בחקלאות אינו עולה על ~~700,000 שקלים חדשים~~ 750,000 שקלים חדשים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) שוברי קבלה;

(3) 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;

(4) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

(5) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) תיק תיעוד חוץ;

(7) רשימת המלאי של בעלי חיים לפי סוגים וקבוצות גיל, בציון מספר הראשים וערכם לסוף שנת המס.

(ד) על אף האמור בסעיפים קטנים (א)-(ד), חקלאי שכל מחזורו בחקלאות נובע מנטיעות ינהל מערכת חשבונות -

(1) כמפורט בסעיף קטן (א) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 375 דונם;

(2) כמפורט בסעיף קטן (ב) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 200 דונם אך אינו עולה על 375 דונם;

(3) כמפורט בסעיף קטן (ג) כאשר השטח הכולל של הנטיעות אינו עולה על 200 דונם.

(ה) לגבי חקלאי יראו כרישום נאות:

(1) רישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח בשל:

(א) פעולות השיווק המאורגן והאספקה המאורגנת שבוצעו באמצעות האגודה כאמור;

(ב) פעולות עסקיות אחרות של החקלאי, בתנאי שהרישום בתעוד ובספרים ייעשה בהתאם לכללים שבנספח לתוספת זו.

(2) רישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח, או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון, בשל עיבוד פרדסים או מטעים אחרים.

(ו) בתעודת משלוח ובחשבונית הנערכות בידי המשווק כאמור בסעיפים 2(א)(5), 2(א)(6), 2(ב)(7), 2(ב)(8) ו-2(ג)(3) יציין המשווק את שם החקלאי, מענו ואת מספר תעודת הזהות על פי הצגת התעודה.

(ז) חקלאי השולח טובין מעסקו ימסור לידי המוביל עותק מתעודת המשלוח או מהחשבונית ויציין בו את שעת יציאת הטובין.

(ח) (1) על אף האמור בסעיפים 5(א)(4) ו-9(א)(4) שבפרק ב' יציין חקלאי 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 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 ~~700 שקלים חדשים~~ 750 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1997

**הוראות תשנ"ז-1996**

[ק"ת תשנ"ז מס' 5797](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5797.pdf) מיום 3.12.1996 עמ' 190

(א) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~2,850,000 שקלים חדשים~~ 3,190,000 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.

(ב) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~750,000 שקלים חדשים~~ 840,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~2,850,000 שקלים חדשים~~ 3,190,000 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.

(ג) חקלאי שמחזורו בחקלאות אינו עולה על ~~750,000 שקלים חדשים~~ 840,000 שקלים חדשים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) שוברי קבלה;

(3) 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;

(4) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

(5) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) תיק תיעוד חוץ;

(7) רשימת המלאי של בעלי חיים לפי סוגים וקבוצות גיל, בציון מספר הראשים וערכם לסוף שנת המס.

(ד) על אף האמור בסעיפים קטנים (א)-(ד), חקלאי שכל מחזורו בחקלאות נובע מנטיעות ינהל מערכת חשבונות -

(1) כמפורט בסעיף קטן (א) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 375 דונם;

(2) כמפורט בסעיף קטן (ב) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 200 דונם אך אינו עולה על 375 דונם;

(3) כמפורט בסעיף קטן (ג) כאשר השטח הכולל של הנטיעות אינו עולה על 200 דונם.

(ה) לגבי חקלאי יראו כרישום נאות:

(1) רישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח בשל:

(א) פעולות השיווק המאורגן והאספקה המאורגנת שבוצעו באמצעות האגודה כאמור;

(ב) פעולות עסקיות אחרות של החקלאי, בתנאי שהרישום בתעוד ובספרים ייעשה בהתאם לכללים שבנספח לתוספת זו.

(2) רישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח, או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון, בשל עיבוד פרדסים או מטעים אחרים.

(ו) בתעודת משלוח ובחשבונית הנערכות בידי המשווק כאמור בסעיפים 2(א)(5), 2(א)(6), 2(ב)(7), 2(ב)(8) ו-2(ג)(3) יציין המשווק את שם החקלאי, מענו ואת מספר תעודת הזהות על פי הצגת התעודה.

(ז) חקלאי השולח טובין מעסקו ימסור לידי המוביל עותק מתעודת המשלוח או מהחשבונית ויציין בו את שעת יציאת הטובין.

(ח) (1) על אף האמור בסעיפים 5(א)(4) ו-9(א)(4) שבפרק ב' יציין חקלאי 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 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 ~~750 שקלים חדשים~~ 840 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1998

**הוראות תשנ"ח-1997**

[ק"ת תשנ"ח מס' 5861](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5861.pdf) מיום 17.11.1997 עמ' 80

(א) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~3,190,000 שקלים חדשים~~ 3,500,000 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.

(ב) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~840,000 שקלים חדשים~~ 930,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~3,190,000 שקלים חדשים~~ 3,500,000 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.

(ג) חקלאי שמחזורו בחקלאות אינו עולה על ~~840,000 שקלים חדשים~~ 930,000 שקלים חדשים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) שוברי קבלה;

(3) 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;

(4) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

(5) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) תיק תיעוד חוץ;

(7) רשימת המלאי של בעלי חיים לפי סוגים וקבוצות גיל, בציון מספר הראשים וערכם לסוף שנת המס.

(ד) על אף האמור בסעיפים קטנים (א)-(ד), חקלאי שכל מחזורו בחקלאות נובע מנטיעות ינהל מערכת חשבונות -

(1) כמפורט בסעיף קטן (א) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 375 דונם;

(2) כמפורט בסעיף קטן (ב) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 200 דונם אך אינו עולה על 375 דונם;

(3) כמפורט בסעיף קטן (ג) כאשר השטח הכולל של הנטיעות אינו עולה על 200 דונם.

(ה) לגבי חקלאי יראו כרישום נאות:

(1) רישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח בשל:

(א) פעולות השיווק המאורגן והאספקה המאורגנת שבוצעו באמצעות האגודה כאמור;

(ב) פעולות עסקיות אחרות של החקלאי, בתנאי שהרישום בתעוד ובספרים ייעשה בהתאם לכללים שבנספח לתוספת זו.

(2) רישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח, או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון, בשל עיבוד פרדסים או מטעים אחרים.

(ו) בתעודת משלוח ובחשבונית הנערכות בידי המשווק כאמור בסעיפים 2(א)(5), 2(א)(6), 2(ב)(7), 2(ב)(8) ו-2(ג)(3) יציין המשווק את שם החקלאי, מענו ואת מספר תעודת הזהות על פי הצגת התעודה.

(ז) חקלאי השולח טובין מעסקו ימסור לידי המוביל עותק מתעודת המשלוח או מהחשבונית ויציין בו את שעת יציאת הטובין.

(ח) (1) על אף האמור בסעיפים 5(א)(4) ו-9(א)(4) שבפרק ב' יציין חקלאי 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 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 ~~840 שקלים חדשים~~ 930 שקלים חדשים.

מיום 1.1.1999

**הוראות תשנ"ט-1998**

[ק"ת תשנ"ט מס' 5940](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5940.pdf) מיום 8.12.1998 עמ' 231

(א) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~3,500,000 שקלים חדשים~~ 3,700,000 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.

(ב) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~930,000 שקלים חדשים~~ 985,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~3,500,000 שקלים חדשים~~ 3,700,000 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.

(ג) חקלאי שמחזורו בחקלאות אינו עולה על ~~920,000 שקלים חדשים~~ 985,000 שקלים חדשים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) שוברי קבלה;

(3) 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;

(4) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

(5) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) תיק תיעוד חוץ;

(7) רשימת המלאי של בעלי חיים לפי סוגים וקבוצות גיל, בציון מספר הראשים וערכם לסוף שנת המס.

(ד) על אף האמור בסעיפים קטנים (א)-(ד), חקלאי שכל מחזורו בחקלאות נובע מנטיעות ינהל מערכת חשבונות -

(1) כמפורט בסעיף קטן (א) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 375 דונם;

(2) כמפורט בסעיף קטן (ב) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 200 דונם אך אינו עולה על 375 דונם;

(3) כמפורט בסעיף קטן (ג) כאשר השטח הכולל של הנטיעות אינו עולה על 200 דונם.

(ה) לגבי חקלאי יראו כרישום נאות:

(1) רישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח בשל:

(א) פעולות השיווק המאורגן והאספקה המאורגנת שבוצעו באמצעות האגודה כאמור;

(ב) פעולות עסקיות אחרות של החקלאי, בתנאי שהרישום בתעוד ובספרים ייעשה בהתאם לכללים שבנספח לתוספת זו.

(2) רישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח, או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון, בשל עיבוד פרדסים או מטעים אחרים.

(ו) בתעודת משלוח ובחשבונית הנערכות בידי המשווק כאמור בסעיפים 2(א)(5), 2(א)(6), 2(ב)(7), 2(ב)(8) ו-2(ג)(3) יציין המשווק את שם החקלאי, מענו ואת מספר תעודת הזהות על פי הצגת התעודה.

(ז) חקלאי השולח טובין מעסקו ימסור לידי המוביל עותק מתעודת המשלוח או מהחשבונית ויציין בו את שעת יציאת הטובין.

(ח) (1) על אף האמור בסעיפים 5(א)(4) ו-9(א)(4) שבפרק ב' יציין חקלאי 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 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 ~~930 שקלים חדשים~~ 985 שקלים חדשים.

מיום 30.12.1999

**הוראות תש"ס-1999**

[ק"ת תש"ס מס' 6012](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6012.pdf) מיום 30.12.1999 עמ' 209

**הוספת פסקה 2(ג)(1א)**

מיום 1.1.2003

**הוראות (מס' 2) תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6222](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6222.pdf) מיום 21.1.2003 עמ' 458

(א) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~3,700,000 שקלים חדשים~~ 4,100,000 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.

(ב) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~985,000 שקלים חדשים~~ 1,100,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~3,700,000 שקלים חדשים~~ 4,100,000 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.

(ג) חקלאי שמחזורו בחקלאות אינו עולה על ~~985,000 שקלים חדשים~~ 1,100,000 שקלים חדשים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(1א) ספר המשק כמפורט בסעיף 3;

(2) שוברי קבלה;

(3) 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;

(4) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

(5) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) תיק תיעוד חוץ;

(7) רשימת המלאי של בעלי חיים לפי סוגים וקבוצות גיל, בציון מספר הראשים וערכם לסוף שנת המס.

(ד) על אף האמור בסעיפים קטנים (א)-(ד), חקלאי שכל מחזורו בחקלאות נובע מנטיעות ינהל מערכת חשבונות -

(1) כמפורט בסעיף קטן (א) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 375 דונם;

(2) כמפורט בסעיף קטן (ב) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 200 דונם אך אינו עולה על 375 דונם;

(3) כמפורט בסעיף קטן (ג) כאשר השטח הכולל של הנטיעות אינו עולה על 200 דונם.

(ה) לגבי חקלאי יראו כרישום נאות:

(1) רישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח בשל:

(א) פעולות השיווק המאורגן והאספקה המאורגנת שבוצעו באמצעות האגודה כאמור;

(ב) פעולות עסקיות אחרות של החקלאי, בתנאי שהרישום בתעוד ובספרים ייעשה בהתאם לכללים שבנספח לתוספת זו.

(2) רישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח, או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון, בשל עיבוד פרדסים או מטעים אחרים.

(ו) בתעודת משלוח ובחשבונית הנערכות בידי המשווק כאמור בסעיפים 2(א)(5), 2(א)(6), 2(ב)(7), 2(ב)(8) ו-2(ג)(3) יציין המשווק את שם החקלאי, מענו ואת מספר תעודת הזהות על פי הצגת התעודה.

(ז) חקלאי השולח טובין מעסקו ימסור לידי המוביל עותק מתעודת המשלוח או מהחשבונית ויציין בו את שעת יציאת הטובין.

(ח) (1) על אף האמור בסעיפים 5(א)(4) ו-9(א)(4) שבפרק ב' יציין חקלאי 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 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 ~~985 שקלים חדשים~~ 1,100 שקלים חדשים.

מיום 26.6.2003

**הוראות (מס' 3) תשס"ג-2003**

[ק"ת תשס"ג מס' 6245](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6245.pdf) מיום 26.6.2003 עמ' 797

(ז) חקלאי השולח טובין מעסקו ימסור לידי המוביל עותק מתעודת המשלוח או מהחשבונית שאינו מסמך ממוחשב ויציין בו את שעת יציאת הטובין.

מיום 1.1.2010

**הוראות תש"ע-2009**

[ק"ת תש"ע מס' 6838](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6838.pdf) מיום 21.12.2009 עמ' 283

(א) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~4,100,000~~ 4,700,000 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.

(ב) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~1,100,000~~ 1,250,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~4,100,000~~ 4,700,000 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.

(ג) חקלאי שמחזורו בחקלאות אינו עולה על ~~1,100,000~~ 1,250,000 שקלים חדשים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(1א) ספר המשק כמפורט בסעיף 3;

(2) שוברי קבלה;

(3) 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;

(4) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

(5) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) תיק תיעוד חוץ;

(7) רשימת המלאי של בעלי חיים לפי סוגים וקבוצות גיל, בציון מספר הראשים וערכם לסוף שנת המס.

(ד) על אף האמור בסעיפים קטנים (א)-(ד), חקלאי שכל מחזורו בחקלאות נובע מנטיעות ינהל מערכת חשבונות -

(1) כמפורט בסעיף קטן (א) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 375 דונם;

(2) כמפורט בסעיף קטן (ב) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 200 דונם אך אינו עולה על 375 דונם;

(3) כמפורט בסעיף קטן (ג) כאשר השטח הכולל של הנטיעות אינו עולה על 200 דונם.

(ה) לגבי חקלאי יראו כרישום נאות:

(1) רישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח בשל:

(א) פעולות השיווק המאורגן והאספקה המאורגנת שבוצעו באמצעות האגודה כאמור;

(ב) פעולות עסקיות אחרות של החקלאי, בתנאי שהרישום בתעוד ובספרים ייעשה בהתאם לכללים שבנספח לתוספת זו.

(2) רישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח, או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון, בשל עיבוד פרדסים או מטעים אחרים.

(ו) בתעודת משלוח ובחשבונית הנערכות בידי המשווק כאמור בסעיפים 2(א)(5), 2(א)(6), 2(ב)(7), 2(ב)(8) ו-2(ג)(3) יציין המשווק את שם החקלאי, מענו ואת מספר תעודת הזהות על פי הצגת התעודה.

(ז) חקלאי השולח טובין מעסקו ימסור לידי המוביל עותק מתעודת המשלוח או מהחשבונית שאינו מסמך ממוחשב ויציין בו את שעת יציאת הטובין.

(ח) (1) על אף האמור בסעיפים 5(א)(4) ו-9(א)(4) שבפרק ב' יציין חקלאי 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 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 ~~1,100~~ 1,250 שקלים חדשים.

מיום 1.1.2015

**הוראות תשע"ה-2014**

[ק"ת תשע"ה מס' 7457](http://www.nevo.co.il/law_word/law06/tak-7457.pdf) מיום 11.12.2014 עמ' 412

(א) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~4,700,000~~ 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.

(ב) חקלאי שמחזורו בחקלאות עולה על ~~1,250,000~~ 1,400,000 שקלים חדשים אך אינו עולה על ~~4,700,000~~ 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.

(ג) חקלאי שמחזורו בחקלאות אינו עולה על ~~1,250,000~~ 1,400,000 שקלים חדשים חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(1א) ספר המשק כמפורט בסעיף 3;

(2) שוברי קבלה;

(3) 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;

(4) חשבוניות, פרט למקרים שהחשבונית נערכת בידי המשווק והעתק ממנה נשאר אצל הנישום;

(5) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(6) תיק תיעוד חוץ;

(7) רשימת המלאי של בעלי חיים לפי סוגים וקבוצות גיל, בציון מספר הראשים וערכם לסוף שנת המס.

(ד) על אף האמור בסעיפים קטנים (א)-(ד), חקלאי שכל מחזורו בחקלאות נובע מנטיעות ינהל מערכת חשבונות -

(1) כמפורט בסעיף קטן (א) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 375 דונם;

(2) כמפורט בסעיף קטן (ב) כאשר השטח הכולל של הנטיעות עולה על 200 דונם אך אינו עולה על 375 דונם;

(3) כמפורט בסעיף קטן (ג) כאשר השטח הכולל של הנטיעות אינו עולה על 200 דונם.

(ה) לגבי חקלאי יראו כרישום נאות:

(1) רישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח בשל:

(א) פעולות השיווק המאורגן והאספקה המאורגנת שבוצעו באמצעות האגודה כאמור;

(ב) פעולות עסקיות אחרות של החקלאי, בתנאי שהרישום בתעוד ובספרים ייעשה בהתאם לכללים שבנספח לתוספת זו.

(2) רישום בחשבון או בחשבונות המנוהלים במערכת החשבונות של אגודה שיתופית חקלאית המבוקרת בידי רואה חשבון או ברית פיקוח, או במערכת חשבונות של אדם אחר המבוקרת בידי רואה חשבון, בשל עיבוד פרדסים או מטעים אחרים.

(ו) בתעודת משלוח ובחשבונית הנערכות בידי המשווק כאמור בסעיפים 2(א)(5), 2(א)(6), 2(ב)(7), 2(ב)(8) ו-2(ג)(3) יציין המשווק את שם החקלאי, מענו ואת מספר תעודת הזהות על פי הצגת התעודה.

(ז) חקלאי השולח טובין מעסקו ימסור לידי המוביל עותק מתעודת המשלוח או מהחשבונית שאינו מסמך ממוחשב ויציין בו את שעת יציאת הטובין.

(ח) (1) על אף האמור בסעיפים 5(א)(4) ו-9(א)(4) שבפרק ב' יציין חקלאי 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 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 ~~1,250~~ 1,400 שקלים חדשים.

3. (א) ספר המשק יהיה ספר כרוך.

ספר המשק

הוראות תשל"ה-1974

(ב) לגבי גידול בעלי-חיים ינוהל הרישום בספר המשק לפי בעלי-חיים למיניהם ובו יירשם בציון התאריך, התעוד והכמות –

(1) האינוונטר החי לתחילת שנת המס;

(2) המלטות וקניות במשך שנת המס;

(3) מכירות ותמותה במשך שנת המס;

(4) פעולות תיאום בציון סיבת הרישום;

(5) האינוונטר החי לסוף שנת המס.

(ג) לגבי גידולי שדה, לרבות גידולי תעשיה 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.

מיום 19.12.1974

**הוראות תשל"ה-1974**

[ק"ת תשל"ה מס' 3270](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3270.pdf) מיום 19.12.1974 עמ' 511

**הוספת סעיף 3**

4. (א) ספר הקניות יהיה ספר כרוך.

ספר קניות

הוראות תשל"ה-1974

(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.

מיום 19.12.1974

**הוראות תשל"ה-1974**

[ק"ת תשל"ה מס' 3270](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3270.pdf) מיום 19.12.1974 עמ' 511

**הוספת סעיף 4**

5. (א) ספר המכירות יהיה ספר כרוך.

ספר מכירות

הוראות תשל"ה-1974

(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.

מיום 19.12.1974

**הוראות תשל"ה-1974**

[ק"ת תשל"ה מס' 3270](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3270.pdf) מיום 19.12.1974 עמ' 512

**הוספת סעיף 5**

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.

מכונות, כלים וציוד חקלאיים

הוראות תשל"ה-1974

(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.

מיום 19.12.1974

**הוראות תשל"ה-1974**

[ק"ת תשל"ה מס' 3270](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3270.pdf) מיום 19.12.1974 עמ' 512

**הוספת סעיף 6**

נספח

**ה**וראות תשמ"ו-1985

**כללי רישום פעולות עסקיות של חקלאי במערכת חשבונות של אגודה שיתופית חקלאית**

1. פתיחת חשבונות

לרישום הפעולות העסקיות של החקלאי שאינן פעולות שיווק מאורגן או אספקה מאורגנת ייפתחו במערכת החשבונות של האגודה השיתופית החקלאית החשבונות הבאים:

(1) חשבון מכירות חברים - לכל חבר בנפרד;

(2) חשבון קניות חברים - לכל חבר בנפרד.

2. התעוד

(1) האגודה תנפיק לחבריה פנקסי חשבוניות ושוברי קבלה כרוכים וממוספרים בסדרת מספרים עוקבים נפרדת מהתעוד שבשימוש האגודה, על החשבוניות ועל שוברי הקבלה כאמור תוטבע, בנוסף לשם האגודה ומספרה אצל רשם האגודות השיתופיות, חותמת עם שם החבר ומספר תעודת הזהות שלו.

(2) האגודה תנהל רישום שוטף של פנקסי התעוד שנמסרו לחברים; הרישום ינוהל בספר כרוך, סמוך למסירת פנקסי התעוד בציון: התאריך, שם החבר, סוג התעוד, כמות הפנקסים, המספרים הסידוריים של התעוד, חתימת המקבל.

(3) האגודה תקיים מעקב אחר החזרת החשבוניות ושוברי הקבלה לרישום במערכת החשבונות.

(4) הרישום בשל מסירת פנקסי תעוד לחברים ובשל המעקב אחר החזרתם לרישום במערכת החשבונות, מהווים חלק בלתי נפרד ממערכת החשבונות של האגודה.

3. נוהל רישום פעולות עסקיות

(1) חקלאי המבצע מכירה או מקבל תקבול שלא במסגרת השיווק המאורגן של האגודה יערוך תעוד מתאים כנדרש בפרק ב',ובמועד שנקבע בסעיף 17. לצורך זה ישתמש החקלאי בפנקסי התעוד שסיפקה לו האגודה.

(2) התעוד כאמור ייערך ב-3 עותקים לפחות, שמהם אחד יימסר לקונה או למשלם, אחד יועבר לרישום לאגודה ואחד ישאר כרוך בפנקס.

(3) העתקי התעוד שנערך כאמור יועברו לרישום לאגודה תוך 10 ימים מיום עריכתם.

מיום 1.4.1986

**הוראות תשמ"ו-1985**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4880](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4880.pdf) מיום 9.12.1985 עמ' 257

**הוספת הנספח**

תוספת י"ג

**ה**וראות תשמ"א-1981

**(בוטלה)**

מיום 1.10.1975

לגבי עוסקים שאינם משתייכים לענפים שבנספח להוראות (מס' 2) תשל"ה-1975 מיום 1.4.1976

סעיפים קטנים 2(ג), 2(ד) מיום 1.10.1976

**הוראות (מס' 2) תשל"ה-1975**

[ק"ת תשל"ה מס' 3341](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3341.pdf) מיום 22.5.1974 עמ' 1802

**הוראות (מס' 2) (תיקון) תשל"ה-1975**

[ק"ת תשל"ה מס' 3384](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3384.pdf) מיום 13.8.1975 עמ' 2469

**הוראות (מס' 2) (תיקון מס' 2) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3455](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3455.pdf) מיום 1.1.1976 עמ' 770

**הוראות (מס' 2) (תיקון מס' 3) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 2008

**הוספת תוספת י"ג**

מיום 31.3.1981

**הוראות תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4218.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 787

**ביטול תוספת י"ג**

[לנוסח תוספת י"ג](http://www.nevo.co.il/Law_word/law01/255_179_a13.doc) לפני ביטולה

תוספת י"ד

**ה**וראות (מס' 5)

תשל"ו-1976

**ניהול פנקסי חשבונות על-ידי בעלי תחנות דלק**

מיום 1.7.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 2004

**הוספת תוספת י"ד**

1. בתוספת זו –

הגדרות

הוראות תשס"ז-2006

"בעל תחנת דלק" – מי שמוכר דלק רק באמצעות משאבת דלק המחוברת למערכת חשבונות ממוחשבת;

"נותן שירותי סיכה או רחיצה" – מי שעוסק בשירות סיכה או רחיצה בלבד.

מיום 1.7.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 2004

**הוספת סעיף 1**

מיום 1.1.2007

**הוראות תשס"ז-2006**

[ק"ת תשס"ז מס' 6521](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6521.pdf) מיום 27.9.2006 עמ' 23

**החלפת סעיף 1**

הנוסח הקודם:

~~1. בתוספת זו –~~

~~"תחנת דלק" – לרבות תחנת סיכה ורחיצה של מכוניות.~~

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 החשבונאות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות –

חובת ניהול מערכת חשבונות

הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976

הוראות (מס' 2) תשמ"ז-1987

הוראות תשס"ז-2006

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין; לגבי קניות דלק ושמנים ישמשו כספר כניסת טובין החשבונות התקופתיים של חברות הדלק המפרטים כל משלוח דלק ושמנים 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);

הוראות תשס"ז-2006

(7) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

(8)[[2]](#footnote-2) חשבונית שבה יירשמו בנפרד ממכירת דלק, מכירה של מוצרי מזון, אבזרי רכב, שמנים או מוצרים אחרים, שבוצעה בשטח תחנת הדלק.

הוראות תשס"ז-2006

(ב) (בוטל).

הוראות תשס"ז-2006

(ג) נותן שירותי סיכה או רחיצה חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

הוראות תשס"ז-2006

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

הוראות תשמ"ו-1985

(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;

הוראות תשל"ח-1978

(6) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

הוראות תשל"ח-1978

(7) תיק תעוד חוץ.

הוראות תשמ"ו-1985

מיום 1.7.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 2004

**הוספת סעיף 2**

מיום 2.4.1978

**הוראות תשל"ח-1978**

[ק"ת תשל"ח מס' 3833](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3883.pdf) מיום 2.4.1978 עמ' 1031

(ב) בעל תחנת דלק העוסק במכירות דלק בלבד ושכמות הבנזין שנקנה בשנת המס הקודמת לא עלתה על 3,000,000 ליטר, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין; לגבי קניות דלק ושמנים ישמשו כספר כניסת טובין החשבונות התקופתיים של חברות הדלק המפרטים כל משלוח דלק ושמנים בנפרד במשך התקופה;

(3) דו"ח יומי על מכירות דלק כמפורט בסעיף 3;

(4) שוברי קבלה לגבי תקבולים בשל פרעון חוב עבור מכר או שירות;

(5) סרט קופה רושמת לגבי מכירות שלא נרשמו בדו"ח יומי על מכירות דלק;

(6) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל מכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל קניות בהקפה;

(7) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

~~(7)~~ (8) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

(ג) בעל תחנת דלק העוסק בשירות סיכה או רחיצה בלבד חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ספר קופה;

(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;

~~(5)~~ (6) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

מיום 1.4.1986

**הוראות תשמ"ו-1985**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4880](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4880.pdf) מיום 9.12.1985 עמ' 259

(ב) בעל תחנת דלק העוסק במכירות דלק בלבד ושכמות הבנזין שנקנה בשנת המס הקודמת לא עלתה על 3,000,000 ליטר, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ~~ספר קופה~~ ספר תקבולים ותשלומים;

(2) ספר כניסת טובין; לגבי קניות דלק ושמנים ישמשו כספר כניסת טובין החשבונות התקופתיים של חברות הדלק המפרטים כל משלוח דלק ושמנים בנפרד במשך התקופה;

(3) דו"ח יומי על מכירות דלק כמפורט בסעיף 3;

(4) שוברי קבלה לגבי תקבולים בשל פרעון חוב עבור מכר או שירות;

(5) סרט קופה רושמת לגבי מכירות שלא נרשמו בדו"ח יומי על מכירות דלק;

(6) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל מכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל קניות בהקפה;

(7) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

(9) תיק תעוד חוץ.

(ג) בעל תחנת דלק העוסק בשירות סיכה או רחיצה בלבד חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

(1) ~~ספר קופה~~ 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.

מיום 1.1.1988

**הוראות (מס' 2) תשמ"ז-1987**

[ק"ת תשמ"ז מס' 5055](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5055.pdf) מיום 23.9.1987 עמ' 1363

(א) בעל תחנת דלק העוסק במכירת דלק ובמתן שירותי סיכה או רחיצה, או בעל תחנת דלק העוסק במכירת דלק בלבד, אך כמות הבנזין שנקנה בשנת המס הקודמת עלתה על ~~3,000,000~~ 2,000,000 ליטר חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונאות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין; לגבי קניות דלק ושמנים ישמשו כספר כניסת טובין החשבונות התקופתיים של חברות הדלק המפרטים כל משלוח דלק ושמנים 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) סרט קופה רושמת לגבי מכירות שלא נרשמו בדו"ח יומי על מכירות דלק;

(7) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס.

(ב) בעל תחנת דלק העוסק במכירות דלק בלבד ושכמות הבנזין שנקנה בשנת המס הקודמת לא עלתה על ~~3,000,000~~ 2,000,000 ליטר, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –

(1) ספר תקבולים ותשלומים;

(2) ספר כניסת טובין; לגבי קניות דלק ושמנים ישמשו כספר כניסת טובין החשבונות התקופתיים של חברות הדלק המפרטים כל משלוח דלק ושמנים בנפרד במשך התקופה;

(3) דו"ח יומי על מכירות דלק כמפורט בסעיף 3;

(4) שוברי קבלה לגבי תקבולים בשל פרעון חוב עבור מכר או שירות;

(5) סרט קופה רושמת לגבי מכירות שלא נרשמו בדו"ח יומי על מכירות דלק;

(6) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל מכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל קניות בהקפה;

(7) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

(9) תיק תעוד חוץ.

מיום 1.1.2007

**הוראות תשס"ז-2006**

[ק"ת תשס"ז מס' 6521](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6521.pdf) מיום 27.9.2006 עמ' 23

(א) בעל תחנת דלק העוסק במכירת דלק ובמתן שירותי סיכה או רחיצה, או בעל תחנת דלק העוסק במכירת דלק בלבד, ~~אך כמות הבנזין שנקנה בשנת המס הקודמת עלתה על 2,000,000 ליטר~~ חייב לנהל ~~מערכת חשבונות~~ מערכת חשבונות ממוחשבת לפי שיטת החשבונאות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו, לרבות –

(1) ספר קופה;

(2) ספר כניסת טובין; לגבי קניות דלק ושמנים ישמשו כספר כניסת טובין החשבונות התקופתיים של חברות הדלק המפרטים כל משלוח דלק ושמנים 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) סרט קופה רושמת לגבי מכירות שלא נרשמו בדו"ח יומי על מכירות דלק;~~

(7) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;

(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס;

(8) חשבונית שבה יירשמו בנפרד ממכירת דלק, מכירה של מוצרי מזון, אבזרי רכב, שמנים או מוצרים אחרים, שבוצעה בשטח תחנת הדלק.

~~(ב) בעל תחנת דלק העוסק במכירות דלק בלבד ושכמות הבנזין שנקנה בשנת המס הקודמת לא עלתה על 2,000,000 ליטר, חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות –~~

~~(1) ספר תקבולים ותשלומים;~~

~~(2) ספר כניסת טובין; לגבי קניות דלק ושמנים ישמשו כספר כניסת טובין החשבונות התקופתיים של חברות הדלק המפרטים כל משלוח דלק ושמנים בנפרד במשך התקופה;~~

~~(3) דו"ח יומי על מכירות דלק כמפורט בסעיף 3;~~

~~(4) שוברי קבלה לגבי תקבולים בשל פרעון חוב עבור מכר או שירות;~~

~~(5) סרט קופה רושמת לגבי מכירות שלא נרשמו בדו"ח יומי על מכירות דלק;~~

~~(6) רישום או סימול המאפשר איתור התקבולים בשל מכירות בהקפה ואיתור התשלומים בשל קניות בהקפה;~~

~~(7) רשימת היתרות של לקוחות וספקים לסוף שנת המס;~~

~~(8) רשימת המלאי לסוף שנת המס;~~

~~(9) תיק תעוד חוץ.~~

(ג) ~~בעל תחנת דלק העוסק בשירות סיכה או רחיצה בלבד~~ נותן שירותי סיכה או רחיצה חייב לנהל מערכת חשבונות שתכלול לפחות:

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

דו"ח יומי על מכירות דלק

הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976

(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;

הוראות תשמ"א-1981

(6) (נמחקה);

הוראות תשס"ז-2006

(7) (נמחקה).

הוראות תשס"ז-2006

(ב) (בוטל).

הוראות תשס"ז-2006

מיום 1.7.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 2005

**הוספת סעיף 3**

מיום 31.3.1981

**הוראות תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4218.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 787

**החלפת פסקה 3(א)(5)**

הנוסח הקודם:

~~(5) סכום המכירות של השמנים במשך היום, פרט לשמנים שנצרכו לסיכה;~~

מיום 1.1.2007

**הוראות תשס"ז-2006**

[ק"ת תשס"ז מס' 6521](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6521.pdf) מיום 27.9.2006 עמ' 23

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) סכום התקבולים בשל תוספת לילה וחג;~~

~~(7) סך הכל המכירות בציון סכום המכירות במזומן וסכום המכירות בהקפה.~~

~~(ב) על אף האמור בסעיף 11(ב)(1) לפרק ג', יירשם בספר הקופה רק הסיכום היומי של התקבולים במזומן של הדו"ח היומי על מכירות דלק.~~

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

שובר סיכה או רחיצה

הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976

(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;

הוראות תשס"ז-2006

(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.

הוראות תשס"ז-2006

(ב) שוברי סיכה או רחיצה יוכנסו לשימוש בספר כרוך.

(ב1) עותק אחד משובר סיכה או רחיצה יימסר למשלם.

הוראות תשס"ז-2006

(ג) שוברי סיכה או רחיצה ירוכזו בסוף היום או למחרת בבוקר ברשימה מרכזת, תוך ציון הסכומים שנתקבלו במזומן והסכומים שנזקפו לחובת הלקוח.

מיום 1.7.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 2006

**הוספת סעיף 4**

מיום 1.1.2007

**הוראות תשס"ז-2006**

[ק"ת תשס"ז מס' 6521](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6521.pdf) מיום 27.9.2006 עמ' 23

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.

(ב1) 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.

תוספת ט"ו

**ה**וראות (מס' 5) תשל"ו-1976

ניהול פנקסי חשבונות על-ידי סוכני ביטוח

מיום 1.7.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 2006

**הוספת תוספת ט"ו**

1. בתוספת זו –

הגדרות

**ה**וראות (מס' 5) תשל"ו-1976

"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.

מיום 1.7.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 2006

**הוספת סעיף 1**

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

חובת ניהול מערכת חשבונות

**ה**וראות (מס' 5) תשל"ו-1976

(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.

הוראות תשמ"ו-1985

(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.

מיום 1.7.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 2007

**הוספת סעיף 2**

מיום 1.4.1986

**הוראות תשמ"ו-1985**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4880](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4880.pdf) מיום 9.12.1985 עמ' 259

**הוספת פסקה 2(ב)(7)**

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 –

ספר פוליסות ביטוח

**ה**וראות (מס' 5) תשל"ו-1976

(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.

מיום 1.7.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 2007

**הוספת סעיף 3**

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

ספר הכנסות

**ה**וראות (מס' 5) תשל"ו-1976

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

הוראות תשל"ח-1978

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

הוראות תשל"ח-1978

מיום 1.7.1976

**הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976**

[ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 2007

**הוספת סעיף 4**

מיום 2.4.1978

**הוראות תשל"ח-1978**

[ק"ת תשל"ח מס' 3833](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3883.pdf) מיום 2.4.1978 עמ' 1031

(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.

תוספת ט"ז

**ה**וראות תשל"ט-1978

ניהול פנקסי חשבונות על-ידי יהלומנים

מיום 31.12.1978

**הוראות תשל"ט-1978**

[ק"ת תשל"ט מס' 3928](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3928.pdf) מיום 31.12.1978 עמ' 430

**הוספת תוספת ט"ז**

1. בתוספת זו –

הגדרות

הוראות תשל"ט-1978

מיום 31.12.1978

**הוראות תשל"ט-1978**

[ק"ת תשל"ט מס' 3928](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3928.pdf) מיום 31.12.1978 עמ' 430

**הוספת סעיף 1**

"אבן יקרה" – יהלום או אבן חן;

הוראות תשע"ט-2019

מיום 1.1.2020

**הוראות תשע"ט-2019**

[ק"ת תשע"ט מס' 8276](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-8276.pdf) מיום 26.9.2019 עמ' 4038

**הוספת הגדרת "אבן יקרה"**

"יהלומן" – נישום שעיסקו או חלק מעיסקו עיבוד, מסחר ותיווך אבנים יקרות;

הוראות תשמ"ו-1985

הוראות תשע"ט-2019

מיום 1.4.1986

**הוראות תשמ"ו-1985**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4880](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4880.pdf) מיום 9.12.1985 עמ' 259

"יהלומן" – נישום שעיסקו או חלק מעיסקו עיבוד, מסחר ותיווך ביהלומים או באבני חן;

מיום 1.1.2020

**הוראות תשע"ט-2019**

[ק"ת תשע"ט מס' 8276](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-8276.pdf) מיום 26.9.2019 עמ' 4038

"יהלומן" – נישום שעיסקו או חלק מעיסקו עיבוד, מסחר ותיווך ~~ביהלומים או באבני חן~~ אבנים יקרות;

"עיבוד יהלומים" – לרבות ליטוש, ניסור, חיתוך, ביקוע, ניקוי ומיון של אבנים יקרות בין שהם שייכים לנישום ובין שהם שייכים לאחרים;

הוראות תשמ"ו-1985

הוראות תשע"ט-2019

מיום 1.4.1986

**הוראות תשמ"ו-1985**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4880](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4880.pdf) מיום 9.12.1985 עמ' 259

"עיבוד יהלומים" – לרבות ליטוש, ניסור, חיתוך, ביקוע, ניקוי ומיון של יהלומים או אבני חן בין שהם שייכים לנישום ובין שהם שייכים לאחרים;

מיום 1.1.2020

**הוראות תשע"ט-2019**

[ק"ת תשע"ט מס' 8276](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-8276.pdf) מיום 26.9.2019 עמ' 4038

"עיבוד יהלומים" – לרבות ליטוש, ניסור, חיתוך, ביקוע, ניקוי ומיון של ~~יהלומים או אבני חן~~ אבנים יקרות בין שהם שייכים לנישום ובין שהם שייכים לאחרים;

"עיסקה" – לרבות קניה, מכירה, העברה לעיבוד ותיווך;

"אבני חן" – אודם, ברקת או ספיר;

הוראות תשמ"ו-1985

מיום 1.4.1986

**הוראות תשמ"ו-1985**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4880](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4880.pdf) מיום 9.12.1985 עמ' 259

**הוספת הגדרת "אבני חן"**

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

הוראות תשע"ט-2019

מיום 1.1.2020

**הוראות תשע"ט-2019**

[ק"ת תשע"ט מס' 8276](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-8276.pdf) מיום 26.9.2019 עמ' 4038

**הוספת הגדרת "אבן יקרה שניתן לזהותה באופן מסוים"**

"חבילה" – מספר אבנים יקרות מאוגדות 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;

הוראות תשע"ט-2019

מיום 1.1.2020

**הוראות תשע"ט-2019**

[ק"ת תשע"ט מס' 8276](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-8276.pdf) מיום 26.9.2019 עמ' 4038

**הוספת הגדרת "חבילה"**

"מספר זהות" או "מספר תעודת זהות" –

הוראות תשע"ט-2019

(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;

מיום 1.1.2020

**הוראות תשע"ט-2019**

[ק"ת תשע"ט מס' 8276](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-8276.pdf) מיום 26.9.2019 עמ' 4038

**הוספת הגדרת ""מספר זהות" או "מספר תעודת זהות""**

"תעודת קימברלי" – כהגדרתה בצו יצוא חופשי, התשס"ז-2006;

הוראות תשע"ט-2019

מיום 1.1.2020

**הוראות תשע"ט-2019**

[ק"ת תשע"ט מס' 8276](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-8276.pdf) מיום 26.9.2019 עמ' 4038

**הוספת הגדרת "תעודת קימברלי"**

2. (א) יהלומן חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו לרבות:

חובת ניהול מערכת חשבונות

**ה**וראות תשל"ט-1978

(1) ספר קופה;

(1א) ספר תנועת מלאי, כמפורט בסעיף 6 לתוספת;

הוראות תשע"ט-2019

(2) ספר כניסת טובין;

(3) שוברי קבלה;

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

(5) חשבוניות;

(5א) פתקיות קנייה כמפורט בסעיף 3א לתוספת, אם לא נערכה חשבונית בשלב שבו ניתנה ההתחייבות לתשלום;

הוראות תשע"ט-2019

(6) רישום העברת יהלומים למכירה על ידי מתווך והחזרתם מהמתווך במקרה שלא נמכרו;

הוראות תשמ"א-1981

(7) רשימת מלאי לסוף שנת המס.

הוראות תשמ"א-1981

(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 החשבונאות הכפולה;

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

הוראות תשמ"ו-1985

(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 –

הוראות תשמ"ו-1985

(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:

הוראות תשמ"א-1981

הוראות תשמ"ו-1985

(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.

הוראות תשמ"א-1981

הוראות תשמ"ו-1985

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

הוראות תשמ"א-1981

הוראות תשמ"ו-1985

(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:

הוראות תשמ"ו-1985

(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.

מיום 31.12.1978

**הוראות תשל"ט-1978**

[ק"ת תשל"ט מס' 3928](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3928.pdf) מיום 31.12.1978 עמ' 430

**הוספת סעיף 2**

מיום 1.4.1981

**הוראות תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4218.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 787

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;

~~(6)~~ (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 החשבונאות הכפולה;

(2) 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;

(3) 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.

~~(3)~~ (4) יהלומן העוסק בתיווך ביהלומים ינהל במקום ספר כניסת טובין לגבי אותן עסקאות ספר עסקאות כמפורט בסעיף 3.

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

מיום 1.4.1986

**הוראות תשמ"ו-1985**

[ק"ת תשמ"ו מס' 4880](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4880.pdf) מיום 9.12.1985 עמ' 260

(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 החשבונאות הכפולה;

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

~~(2)~~ (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;

~~(3)~~ (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.

~~(4)~~ (5) יהלומן העוסק בתיווך ביהלומים ינהל במקום ספר כניסת טובין לגבי אותן עסקאות ספר עסקאות כמפורט בסעיף 3.

~~(5)~~ (6) עסקאות תיווך שנעשו על ידי יהלומן העוסק בתיווך ביהלומים בדרך של קניה מהמוכר ומכירה לקונה, כאשר הרווח מהעיסקה 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.

מיום 1.1.2020

**הוראות תשע"ט-2019**

[ק"ת תשע"ט מס' 8276](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-8276.pdf) מיום 26.9.2019 עמ' 4038

(א) יהלומן חייב לנהל מערכת חשבונות לפי שיטת החשבונות הכפולה, באחת השיטות הנהוגות המתאימה לאופי העסק והיקפו לרבות:

(1) ספר קופה;

(1א) ספר תנועת מלאי, כמפורט בסעיף 6 לתוספת;

(2) ספר כניסת טובין;

(3) שוברי קבלה;

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

(5) חשבוניות;

(5א) פתקיות קנייה כמפורט בסעיף 3א לתוספת, אם לא נערכה חשבונית בשלב שבו ניתנה ההתחייבות לתשלום;

(6) רישום העברת יהלומים למכירה על ידי מתווך והחזרתם מהמתווך במקרה שלא נמכרו;

(7) רשימת מלאי לסוף שנת המס.

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

ספר עסקאות

הוראות תשל"ט-1978

(1) תיאור סוג וכמות היהלומים נשוא העיסקה;

הוראות תשמ"א-1981

(2) שמות הצדדים שביניהם תיווך;

(3) תאריך קבלת דמי התיווך;

(4) סכום העיסקה;

(5) סכום דמי התיווך;

(6) המספרים של שוברי הקבלה שהוצאו לצדדים.

(ב) הרישום בספר העסקאות ייעשה לא יאוחר מתאריך קבלת דמי התיווך.

מיום 31.12.1978

**הוראות תשל"ט-1978**

[ק"ת תשל"ט מס' 3928](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3928.pdf) מיום 31.12.1978 עמ' 430

**הוספת סעיף 3**

מיום 1.4.1981

**הוראות תשמ"א-1981**

[ק"ת תשמ"א מס' 4218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4218.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 787

(1) תיאור סוג ~~וגודל~~ וכמות היהלומים נשוא העיסקה;

3א. (א) לעניין סעיף זה –

פתקית קנייה

הוראות תשע"ט-2019

"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 הכול;;

(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.

מיום 1.1.2020

**הוראות תשע"ט-2019**

[ק"ת תשע"ט מס' 8276](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-8276.pdf) מיום 26.9.2019 עמ' 4039

**הוספת סעיף 3א**

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

הוראות תשע"ט-2019

(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.

מיום 1.1.2020

**הוראות תשע"ט-2019**

[ק"ת תשע"ט מס' 8276](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-8276.pdf) מיום 26.9.2019 עמ' 4039

**הוספת סעיף 3ב**

4. (בוטל).

הוראות תשע"ט-2019

מיום 31.12.1978

**הוראות תשל"ט-1978**

[ק"ת תשל"ט מס' 3928](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3928.pdf) מיום 31.12.1978 עמ' 431

**הוספת סעיף 4**

מיום 1.1.2020

**הוראות תשע"ט-2019**

[ק"ת תשע"ט מס' 8276](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-8276.pdf) מיום 26.9.2019 עמ' 4040

**ביטול סעיף 4**

הנוסח הקודם:

~~תעוד נוסף~~

~~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 שאליו 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.~~

5. (בוטל).

הוראות תשע"ט-2019

מיום 31.12.1978

**הוראות תשל"ט-1978**

[ק"ת תשל"ט מס' 3928](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3928.pdf) מיום 31.12.1978 עמ' 432

**הוספת סעיף 5**

מיום 1.1.2020

**הוראות תשע"ט-2019**

[ק"ת תשע"ט מס' 8276](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-8276.pdf) מיום 26.9.2019 עמ' 4040

**ביטול סעיף 5**

הנוסח הקודם:

~~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.~~

6. ספר תנועת מלאי ייערך בהתאם לסעיף 13 לפרק ג' ובלבד –

ספר תנועת מלאי

הוראות תשל"ט-1978

הוראות תשע"ט-2019

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

הוראות תשע"ט-2019

(1א) (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;

הוראות תשע"ט-2019

(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-2018, ובהתאם להוראות אלה:

הוראות תשע"ט-2019

(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;

(3) (נמחקה);

הוראות תשע"ט-2019

(4) שאם יש ליהלומן מלאי בחוץ לארץ יצויינו ברשימת המלאי גם פרטים על מקום המצאו;

(5) שיפורט מלאי האבנים היקרות השייך לאחרים, בציון שמות בעלי המלאי;

הוראות תשע"ט-2019

(6) (נמחקה).

הוראות תשע"ט-2019

מיום 31.12.1978

**הוראות תשל"ט-1978**

[ק"ת תשל"ט מס' 3928](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3928.pdf) מיום 31.12.1978 עמ' 432

**הוספת סעיף 6**

מיום 1.1.2020

**הוראות תשע"ט-2019**

[ק"ת תשע"ט מס' 8276](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-8276.pdf) מיום 26.9.2019 עמ' 4040

~~הערכת המלאי~~ ספר תנועת מלאי

6. ~~רשימת המלאי תערך בהתאם לסעיף 26 לפרק ד' ובלבד~~ ספר תנועת מלאי ייערך בהתאם לסעיף 13 לפרק ג' 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;~~

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

(1א) (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-2018, 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;

~~(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~~ שיפורט מלאי האבנים היקרות השייך לאחרים, בציון שמות בעלי המלאי;

~~(6) שרשימת המלאי תוגש לפקיד השומה תוך 30 יום מסוף שנת המס.~~

ד' בשבט תשל"ג (7 בינואר 1973) יעקב תמיר

נציב מס הכנסה

[הודעה למנויים על עריכה ושינויים במסמכי פסיקה, חקיקה ועוד באתר נבו - הקש כאן](http://www.nevo.co.il/advertisements/nevo-100.doc)

[הודעה למנויים על עריכה ושינויים במסמכי פסיקה, חקיקה ועוד באתר נבו - הקש כאן](http://www.nevo.co.il/advertisements/nevo-100.doc)

1. \* פורסמו [ק"ת תשל"ג מס' 2958](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-2958.pdf) מיום 21.1.1973 עמ' 626.

   תוקנו [ק"ת תשל"ג מס' 3010](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3010.pdf) מיום 20.5.1973 עמ' 1377 – הוראות תשל"ג-1973.

   [ק"ת תשל"ה מס' 3270](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3270.pdf) מיום 19.12.1974 עמ' 509 – הוראות תשל"ה-1974.

   [ק"ת תשל"ה מס' 3341](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3341.pdf) מיום 22.5.1975 עמ' 1800 – הוראות (מס' 2) תשל"ה-1975; ר' סעיף 14 לענין הוראות מעבר (תוקנו [ק"ת תשל"ה מס' 3384](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3384.pdf) מיום 13.8.1975 עמ' 2469 – הוראות (מס' 2) (תיקון) תשל"ה-1975. [ק"ת תשל"ו מס' 3455](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3455.pdf) מיום 1.1.1976 עמ' 770 – הוראות (מס' 2) (תיקון מס' 2), תשל"ו-1976 בסעיף 2 להוראות (מס' 3) תשל"ו-1976. [ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 2008 – הוראות (מס' 2) (תיקון מס' 3), תשל"ו-1976 בסעיף 17 להוראות (מס' 5) תשל"ו-1976).

   [ק"ת תשל"ו מס' 3398](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3398.pdf) מיום 12.9.1975 עמ' 52 – הוראות תשל"ו-1975.

   [ק"ת תשל"ו מס' 3421](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3421.pdf) מיום 30.10.1975 עמ' 317 – הוראות (מס' 2) תשל"ו-1975.

   [ק"ת תשל"ו מס' 3455](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3455.pdf) מיום 1.1.1976 עמ' 770 – הוראות (מס' 3) תשל"ו-1976.

   [ק"ת תשל"ו מס' 3490](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3490.pdf) מיום 11.3.1976 עמ' 1102 – הוראות (מס' 4) תשל"ו-1976.

   [ק"ת תשל"ו מס' 3554](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3554.pdf) מיום 1.7.1976 עמ' 1994 – הוראות (מס' 5) תשל"ו-1976; ר' סעיף 16 לענין תחילה (תוקנו [ק"ת תשל"ז מס' 3619](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3619.pdf) מיום 17.11.1976 עמ' 369 – הוראות (מס' 5) (תיקון) תשל"ז-1976 בסעיף 5 להוראות תשל"ז-1976).

   [ק"ת תשל"ז מס' 3619](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3619.pdf) מיום 17.11.1976 עמ' 369 – הוראות תשל"ז-1976; ר' סעיף 6 לענין תחילה (ת"ט [ק"ת תשל"ט מס' 3998](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3998.pdf) עמ' 1488).

   [ק"ת תשל"ח מס' 3833](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3833.pdf) מיום 2.4.1978 עמ' 1028 – הוראות תשל"ח-1978.

   [ק"ת תשל"ט מס' 3928](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-3928.pdf) מיום 31.12.1978 עמ' 426 – הוראות תשל"ט-1978.

   [ק"ת תש"ם מס' 4073](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4073.pdf) מיום 1.1.1980 עמ' 697 – הוראות תש"ם-1980; ר' סעיף 11 לענין הוראות מעבר (ת"ט [מס' 4088](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4088.pdf) מיום 7.2.1980 עמ' 978. תוקנו [ק"ת תשמ"א מס' 4218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4218.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 788 – הוראות (תיקון) תש"ם-1980 בסעיף 17 להוראות תשמ"א-1981).

   [ק"ת תש"ם מס' 4088](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4088.pdf) מיום 7.2.1980 עמ' 976 – הוראות (מס' 2) תש"ם-1980; תחילתן ביום 1.4.1980.

   [ק"ת תשמ"א מס' 4218](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4218.pdf) מיום 31.3.1981 עמ' 780 – הוראות תשמ"א-1981; ר' סעיף 18 לענין תחילה.

   [ק"ת תשמ"ב מס' 4341](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4341.pdf) מיום 30.4.1982 עמ' 924 – הוראות תשמ"ב-1982.

   [ק"ת תשמ"ג מס' 4478](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4478.pdf) מיום 1.4.1983 עמ' 1070 – הוראות תשמ"ג-1983; תחילתן ביום 1.4.1983.

   [ק"ת תשמ"ג מס' 4481](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4481.pdf) מיום 8.4.1983 עמ' 1085 – הוראות (מס' 2) תשמ"ג-1983; תחילתן משנת המס 1983.

   [ק"ת תשמ"ג מס' 4494](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4494.pdf) מיום 15.5.1983 עמ' 1328 – הוראות (מס' 3) תשמ"ג-1983.

   [ק"ת תשמ"ד מס' 4613](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4613.pdf) מיום 1.4.1984 עמ' 1219 – הוראות תשמ"ד-1984; ר' סעיף 16 לענין תחילה.

   [ק"ת תשמ"ה מס' 4802](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4802.pdf) מיום 16.5.1985 עמ' 1260 – הוראות תשמ"ה-1985; תחילתן ביום 1.4.1985.

   [ק"ת תשמ"ו מס' 4880](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4880.pdf) מיום 9.12.1985 עמ' 255 – הוראות תשמ"ו-1985; תחילתן ביום 1.4.1986.

   [ק"ת תשמ"ו מס' 4930](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4930.pdf) מיום 1.5.1986 עמ' 850 – הוראות (מס' 2) תשמ"ו-1986; ר' סעיף 13 לענין תחילה.

   [ק"ת תשמ"ו מס' 4958](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4958.pdf) מיום 19.8.1986 עמ' 1225 – הוראות (מס' 3) תשמ"ו-1986.

   [ק"ת תשמ"ו מס' 4973](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4973.pdf) מיום 1.10.1986 עמ' 1514 – הוראות (מס' 4) תשמ"ו-1986.

   [ק"ת תשמ"ז מס' 4992](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-4992.pdf) מיום 30.12.1986 עמ' 256 – הוראות תשמ"ז-1986; תחילתן ביום 1.1.1987.

   [ק"ת תשמ"ז מס' 5055](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5055.pdf) מיום 23.9.1987 עמ' 1358 – הוראות (מס' 2) תשמ"ז-1987; תחילתן ביום 1.1.1988.

   [ק"ת תשמ"ח מס' 5087](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5087.pdf) מיום 25.2.1988 עמ' 517 – הוראות תשמ"ח-1988; תחילתן ביום 1.1.1988.

   [ק"ת תשמ"ט מס' 5139](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5139.pdf) מיום 30.9.1988 עמ' 74 – הוראות תשמ"ט-1988; ר' סעיף 16 לענין תחולה.

   [ק"ת תש"ן מס' 5233](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5233.pdf) מיום 14.12.1989 עמ' 139 – הוראות תש"ן-1989; ר' סעיף 12 לענין תחילה.

   [ק"ת תש"ן מס' 5286](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5286.pdf) מיום 16.8.1990 עמ' 979 – הוראות (מס' 2) תש"ן-1990.

   [ק"ת תשנ"א מס' 5297](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5297.pdf) מיום 27.9.1990 עמ' 11 – הוראות תשנ"א-1990.

   [ק"ת תשנ"א מס' 5335](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5335.pdf) מיום 20.2.1991 עמ' 616 – הוראות (מס' 2) תשנ"א-1991; ר' סעיף 17 לענין תחילה (ת"ט [מס' 5340](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5340.pdf) מיום 12.2.1991 עמ' 734).

   [ק"ת תשנ"ב מס' 5392](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5392.pdf) מיום 20.10.1991 עמ' 318 – הוראות תשנ"ב-1991; תחילתן ביום 1.1.1992.

   [ק"ת תשנ"ב מס' 5404](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5404.pdf) מיום 16.12.1991 עמ' 522 – הוראות (מס' 2) תשנ"ב-1991; תחילתן ביום 1.1.1992 (ת"ט [מס' 5420](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5420.pdf) מיום 18.2.1992 עמ' 754).

   [ק"ת תשנ"ג מס' 5486](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5486.pdf) מיום 15.12.1992 עמ' 183 – הוראות תשנ"ג-1992; תחילתן ביום 1.1.1993.

   [ק"ת תשנ"ד מס' 5564](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5564.pdf) מיום 28.11.1993 עמ' 239 – הוראות תשנ"ד-1993; תחילתן ביום 1.1.1994.

   [ק"ת תשנ"ה מס' 5642](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5642.pdf) מיום 4.12.1994 עמ' 381 – הוראות תשנ"ה-1994; תחילתן ביום 1.1.1995.

   [ק"ת תשנ"ה מס' 5668](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5668.pdf) מיום 9.3.1995 עמ' 1215 – הוראות (מס' 2) תשנ"ה-1995; תחילתן שלושה חודשים מיום פרסומן.

   [ק"ת תשנ"ו מס' 5717](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5717.pdf) מיום 1.12.1995 עמ' 183 – הוראות תשנ"ו-1995; תחילתן ביום 1.1.1996.

   [ק"ת תשנ"ז מס' 5797](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5797.pdf) מיום 3.12.1996 עמ' 187 – הוראות תשנ"ז-1996; תחילתן ביום 1.1.1997.

   [ק"ת תשנ"ח מס' 5861](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5861.pdf) מיום 17.11.1997 עמ' 77 – הוראות תשנ"ח-1997; תחילתן ביום 1.1.1998.

   [ק"ת תשנ"ט מס' 5940](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-5940.pdf) מיום 8.12.1998 עמ' 229 – הוראות תשנ"ט-1998; תחילתן ביום 1.1.1999.

   [ק"ת תש"ס מס' 6012](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6012.pdf) מיום 30.12.1999 עמ' 206 – הוראות תש"ס-1999; ר' סעיף 21 לענין תחילה.

   [ק"ת תשס"ב מס' 6163](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6163.pdf) מיום 28.4.2002 עמ' 659 – הוראות תשס"ב-2002; תחילתן ביום 1.7.2002.

   [ק"ת תשס"ג מס' 6199](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6199.pdf) מיום 30.9.2002 עמ' 42 – הוראות תשס"ג-2002.

   [ק"ת תשס"ג מס' 6222](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6222.pdf) מיום 21.1.2003 עמ' 455 – הוראות (מס' 2) תשס"ג-2003; תחילתן ביום 1.1.2003.

   [ק"ת תשס"ג מס' 6245](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6245.pdf) מיום 26.6.2003 עמ' 795 – הוראות (מס' 3) תשס"ג-2003.

   [ק"ת תשס"ד מס' 6280](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6280.pdf) מיום 28.12.2003 עמ' 106 – הוראות תשס"ד-2003.

   [ק"ת תשס"ד מס' 6289](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6289.pdf) מיום 29.1.2004 עמ' 203 – הוראות (מס' 2) תשס"ד-2004.

   [ק"ת תשס"ו מס' 6504](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6504.pdf) מיום 2.8.2006 עמ' 1033 – הוראות תשס"ו-2006; ר' סעיף 3 לענין תחילה ותחולה.

   [ק"ת תשס"ז מס' 6521](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-6521.pdf) מיום 27.9.2006 עמ' 22 – הוראות תשס"ז-2006; תחילתן ביום 1.1.2007.

   [ק"ת תש"ע מס' 6838](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-6838.pdf) מיום 21.12.2009 עמ' 281 – הוראות תש"ע-2009; תחילתן ביום 1.1.2010.

   [ק"ת תשע"ג מס' 7196](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-7196.pdf) מיום 27.12.2012 עמ' 364 – הוראות תשע"ג-2012; תחילתן ביום 1.1.2013. ת"ט [ק"ת תשע"ג מס' 7232](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/TAK-7232.pdf) מיום 14.3.2013 עמ' 882.

   [ק"ת תשע"ה מס' 7457](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-7457.pdf) מיום 11.12.2014 עמ' 410 – הוראות תשע"ה-2014; תחילתן ביום 1.1.2015.

   [ק"ת תשע"ט מס' 8276](http://www.nevo.co.il/Law_word/law06/tak-8276.pdf) מיום 26.9.2019 עמ' 4038 – הוראות תשע"ט-2019; תחילתן ביום 1.1.2020 ותחולתן על אבן יקרה שתירכש מאותו יום. [↑](#footnote-ref-1)
2. הכפילות במספר הפסקה במקור. [↑](#footnote-ref-2)