

## עדכון לקוחות

### מחלקת מיסים עקיפים וסחר חוץ | נובמבר 2018

לקוחות וידידים יקרים,

תחילה נזכיר כי בחודש ינואר השנה השיק מינהל המכס את מערכת "שער עולמי". מערכת זו הינה מערכת אינטרנטית מבוססת ענן אשר מקדמת את המכס בישראל לעולם ללא נייר (Paperless).

עם עליית המערכת לאוויר ניתנו מספר הקלות בתהליך השחרור שאפשרו את זרימת תהליך הסחר. כיום, לאחר ייצוב המערכת ובהמשך להבנות מול לשכות המסחר וארגוני סוכני המכס, הוחלט כי החל מה-1 בנובמבר חלה חובת "כתב הרשאה" אלקטרוני וכן "תצהיר יבואן" אלקטרוני במערכת "שער עולמי". החל ממועד זה במקרים בהם לא נמצא במערכת כתב הרשאה ו/או תצהיר יבואן אלקטרוני לא ניתן לשחרר משלוחים מהמכס.

יודגש כי מעבר זה, מתצהירים ידניים לתצהירים אלקטרוניים, מאפשר בקרה ואכיפה אפקטיביים יותר מצד רשות המכס על תהליכי היבוא, כאשר אף צפויה החמרה באכיפה עם כניסתם לתוקף של עיצומים כספיים. מילוי לא נכון של התצהירים ואי התאמה אל מול הצהרות היבוא עלול להביא להטלת אחריות אזרחית ופלילית על החברות ומנהלי החברות.

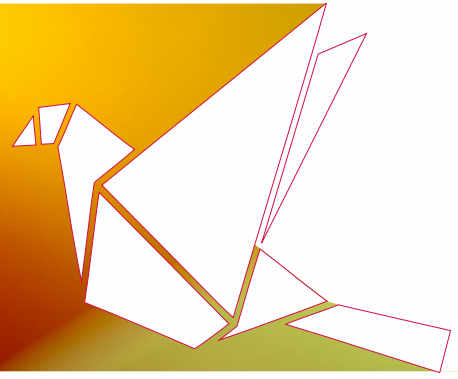
בנוגע לתצהיר יבואן ציין מינהל המכס בהודעתו כי תצהיר יבואן יידרש בכל הצהרה החל מערך של 5,000 דולר. במקרים בהם המערכת תמצא כי לא קיים "תצהיר יבואן" כנדרש, המערכת תשלח הודעת שגיאה ולא ניתן יהיה להמשיך ולהשלים את הגשת הצהרת היבוא.

תצהיר היבואן (תקופתי וספציפי) כולל הצהרה מטעם היבואן ביחס ליחסיו עם ספקיו השונים בחו"ל. תצהיר היבואן **התקופתי** נועד לתאר את מערכת היחסים עם הספק לאורך כל השנה. במידה וקיימים משלוחים ספציפיים שבהם תנאי העסקה או מערכת היחסים עם הספק חורגים מהמקובל לאורך השנה, לדוגמה מחירים שונים מהמחירים הרגילים, קבלת הנחה כמותית וכדומה, יש להגיש תצהיר יבואן **ספציפי** לרשימון ובו יש לפרט את מערכת היחסים הייחודית לאותו משלוח.

#### "תצהיר יבואן" - הסוגיות העיקריות

התצהיר התקופתי בנוי מ-10 שאלות עליהן נדרש היבואן להשיב. שאלות אלו עוסקות במהות היחסים העסקיים בין היבואן לספק ובערך העסקה לצרכי מכס. להלן נפרט בקצרה את הסוגיות העיקריות אותן נדרש היבואן לבחון בטרם מילוי התצהיר:

#### 1. סוגיית ה"הגבלות":



ראשית על היבואן לבחון האם במסגרת הקשר העסקי בינו לבין הספק הוא מוגבל ביחס לאופן בו הוא יכול למכור או להשתמש בטובין המיובאים. כלומר האם מכירתם על ידי היבואן תהיה אך ורק לגופים או לשימושים שייקבעו מראש על ידי הספק.

יודגש כי במידה וישנה הגבלה על המכירה או על השימוש בטובין המיובאים, אזי הדבר עלול להוביל לפסילת ערך העסקה. לכן, **ככל שהיבואן סבור כי קיימת הגבלה, מומלץ כי יפנה לייעוץ משפטי בנושא טרם הכרעה סופית.**

יוער כי ישנן הגבלות שאינן פוסלות את ערך העסקה ואלו מפורטות בסעיף 1(ב) לטופס. הגבלות אלו כוללות, בין היתר, הגבלות המוטלות או נדרשות בישראל על פי דין כגון הגבלות הנדרשות על ידי מכון התקנים, משרד הבריאות, משרד החקלאות וכדומה, וכן הגבלות לגבי האזורים הגיאוגרפיים שבהם מותר ליבואן למכור את הטובין, כגון מכירה לשטחי הרשות הפלסטינית בלבד.

## 2. סוגיית ה"יחסים המיוחדים":

בנוסף, על היבואן לבחון האם קיימים "יחסים מיוחדים" בינו לבין הספק כהגדרתם בפקודת המכס. שאלה זו נועדה לבדוק האם הספק קשור ליבואן, מעבר ליחסי מסחר רגילים, כגון ביחסי עובד-מעביד, חברות בנות, חברות אחיות, שותפים עסקיים וכדומה. יוער כי יחסים שבין מפץ בלעדי של המוצר לבין היבואן/ משווק, לא נחשבים לכשעצמם כיחסים מיוחדים לעניין זה.

במידה ואכן קיימים "יחסים מיוחדים" עם הספק, על היבואן להשיב האם יחסים אלו השפיעו על מחיר העסקה. בכדי להשיב על שאלה זו על היבואן לבחון האם הרכישה היא בתנאי שוק או במחיר שונה ממחיר השוק.

יצוין, כי במקרה בו מתקיימים "יחסים מיוחדים" בין היבואן והספק, אולם לטענת היבואן מחיר הרכישה לא הושפע מהיחסים, אזי יתכן כי היבואן יידרש להוכיח כי מחיר הרכישה אכן לא הושפע מהיחסים המיוחדים. אחת הדרכים להוכיח זאת, היא באמצעות חוות דעת בנושא "מחירי העברה" (Transfer Pricing) בכדי להוכיח כי יחסים אלו אכן לא השפיעו על המחיר. **במידת הצורך מומחי מחלקת מחירי העברה במשרדנו יוכלו לסייע בעניין זה.**

## 3. סוגיית ה"תשלומים הנוספים" ו"אמצעי ייצור":

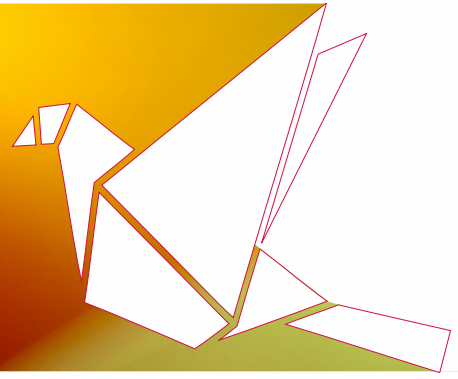
במסגרת שאלה זו על היבואן לבחון האם הועברו לספק במסגרת אותה עסקה תשלומים נוספים שאינם נכללים במחיר העסקה הנקוב בחשבון הספק. התשלומים המצוינים בתצהיר הינם בהתאם לסעיף 133(א) לפקודת המכס וכוללים:

(א) **תשלומי עמלות ודמי תיווך, למעט עמלות קנייה** (המשולמות לסוכן קנייה).

(ב) **עלות כלי קיבול**

(ג) **עלויות אריזה ועבודה**

(ד) **תמלוגים ודמי רישיון המתייחסים לטובין**



(ה) **אחר** (עלויות נוספות שהיבואן נושא בהן ואינן מצוינות בחשבון המכר, לדוגמה עלויות הובלה לישראל, עלויות כשרות וכדומה).

יוער כי סוגיית **התמלוגים** הינה סבוכה ובהתאם לפסיקה האחרונה של בית המשפט העליון בעניין **מרוידקס** השאלה שעל היבואן לשאול היא האם יש לו אפשרות מעשית לרכוש את הטובין המיובאים על ידו מבלי להתחייב בתשלום תמלוגים או דמי רישיון. במידה ולא קיימת אפשרות כזו הרי שהנטייה תהיה להכליל תשלומים אלו בערך לצרכי מכס. **במקרה בו החברה אכן משלמת תמלוגים, רצוי כי זו תפנה לייעוץ משפטי על מנת לבחון את הצורך להוסיפם לערך העסקה.**

שאלה נוספת עליה יש להשיב נוגעת **לאספקה לספק במישרין או בעקיפין של שירותים ואמצעי ייצור, תכניות, סיוע טכני, ציוד ועוד'**. בעניין זה, נדגיש כי במידה והיבואן מעביר לספק בחו"ל אמצעי ייצור כגון תכניות ושרטוטים **שיוצרו בישראל**, הרי שאין צורך להוסיף את ערכם לערך העסקה, אם כי יש לציין זאת בתצהיר.

#### 4. סוגיית "ההנחות":

במידה וניתנו ליבואן הנחות, עליו לבחון האם הנחות אלו קבילות לקביעת הערך לצורכי מסי יבוא. בהתאם לעמדה חייבת בדיווח מס' 04/2016 שפרסמה רשות המיסים ההנחות תהיינה קבילות בהתקיים התנאים המצטברים הבאים:

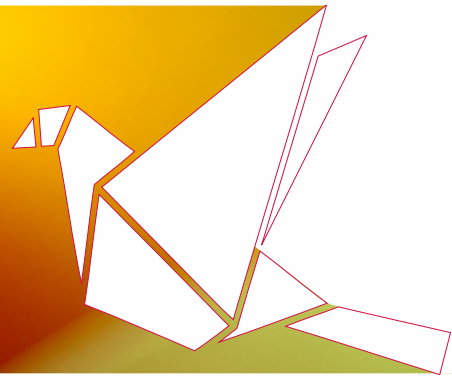
1. ההנחה קשורה קשר ישיר לטובין וניתנה עבור הטובין המיובאים- הנחות שאינן ניתנות עבור הטובין אלא מסיבות אחרות (כגון: הנחות עבור טובין שיובאו בעבר, או עבור עמידה ביעדי מכירות שנתיים שנקבעו), לא תוכרנה בקביעת הערך של הטובין ולא ניתן יהיה לנכותן מהערך לצורכי מסי יבוא.
- א. ההנחות חייבות להיות קבועות, ידועות מראש ובלתי מותנות בעת ההערכה של הטובין. אם לא ניתן לקבוע את גובה ההנחה בעת הערכת הטובין, ההנחה לא תוכר.

**במקרה בו החברה אכן נהנית מהנחות, רצוי כי זו תפנה לייעוץ משפטי על מנת לבחון את האפשרות להפחיתן מערך העסקה.**

#### 5. הגורם המוסמך לחתום על התצהיר:

בהתאם להנחיות שפרסם המכס למילוי תצהיר יבואן, הגורם המוסמך לחתום על התצהיר הוא אחד מאלה:

- מנכ"ל החברה שהוא גם מורשה חתימה של החברה;
- עורך הדין של החברה, שהוא גם מורשה חתימה של החברה;
- רואה החשבון של החברה, שהוא גם מורשה חתימה של החברה;
- מנהל היבוא, שהוא גם מורשה חתימה של החברה.



## 6. תיקון תצהיר:

במידה והוגש במערכת תצהיר יבואן שגוי, וטרם הוגשה הצהרת יבוא – אפשר לבטל את אותו תצהיר (לחיצה על "ביטול תצהיר" בטופס המקוון והזנת מספר הטופס לביטול) ולעדכן את התצהיר הנכון, כך שלתצהיר השגוי אין כל משמעות. אולם אם הוגשה כבר הצהרת יבוא, צריך להגיש תצהיר חדש, שיהיה בתוקף ממועד ההגשה.

לנוחיותכם, מצורף בזאת [קישור לתצהיר המקוון](#).

### "יבואן מאושר" ו"גורם כלכלי מאושר"

כמו כן, נבקש להזכירכם בדבר האפשרות לקבלת מעמד "גורם כלכלי מאושר" או "יבואן מאושר" אשר מביאים להקלות בתהליכי המכס, ובניהן יתכן אישור לפטור מהגשת תצהיר יבואן.

לפירוט מלא אודות תכניות אלו אנא ראו את עדכון הלקוחות שפורסם לעניין "[הערכות להחלפת מערכת תפעול סחר החוץ של מדינת ישראל וההשלכות על תהליכי יבוא](#)".

נשמח לעמוד לרשותכם בכל שאלה או הבהרה בנושא.

מחלקת מיסים עקיפים וסחר חוץ  
הרצוג פוקס נאמן