



גולדפרב זליגמן  
עורכי דין | נוסד 1930



# תצהיר יבואן ושער עולמי

עו"ד גיל נדל, שותף וראש התחום  
עו"ד דייב זיתון, שותף

תחום דיני יבוא יצוא וסחר בינלאומי  
גולדפרב זליגמן ושות' - עורכי דין

# שער עולמי וגורם כלכלי מאושר

■ המשמעות האכיפתית

■ מע"מ

■ בדיקות סיווגים ותצהירי יבואן

■ גורם כלכלי מאושר ותצהיר היבואן

עורך טובין לצרכי מסי יבוא  
”עורך עסקה הוא המחיר ששולם  
או שיש לשלמו בעד הטובין, בעת  
מכירתם לשם ייצוא לישראל  
(להלן – מחיר העסקה), בתוספת  
ההוצאות והסכומים המפורטים  
בסעיף 133, ובלבד שהתקיימו כל  
התנאים המנויים בסעיף קטן  
”(ב).”



# הסנקציות בגין הצהרת ערך בלתי נכונה

- חקירות וביקורות
- סנקציות אזרחיות – גרעונות מסי יבוא + הצמדה ריבית וקנס פיגורים
- סנקציות פליליות - מאסר / קנס

# סנקציות פליליות – פקודת המכס

אלה דינם מאסר שנתיים או קנס ... או שני הענשים  
כאחד: ...

(1) המשתמט מתשלום מכס שיש לשלמו;

(4) המגיש רשמון [הצהרת יבוא] כוזב או לא נכון בפרט  
מסויים;

(6) המוסר בהצהרה או בתעודה שהוגשו לפקיד-מכס  
אמרה שאינה נכונה או שאינה מדוייקת בפרט מסויים,  
או המגיש או המוסר לפקיד-מכס הצהרה או תעודה  
שיש בהם אמרה כזו;

# סעיף 119 לחוק מע"מ

נעברה עבירה לפי חוק זה או תקנות לפיו בידי חבר-בני-אדם, מואגד או בלתי מואגד, יהיה אשם גם כל מי שבעת ביצוע העבירה היה בו מנהל פעיל, מזכיר, נאמן, בא-כוח, שותף פעיל, חשב, מנהל חשבונות או כל פקיד אחראי אחר, זולת אם הוכיח שהעבירה נעברה שלא בידיעתו או שנקט כל האמצעים הנאותים כדי להבטיח קיום הוראות החוק.

## תצהיר יבואן

### סעיף 27 לפקודת המכס

המגיש רשמון חייב להשיב על כל שאלה בנוגע לטובין הנקובים בו, אם נדרש לכך על ידי גובה המכס או פקיד-מכס אחר.

### סעיף 143 לפקודת המכס

המנהל רשאי להתקין תקנות להפעלת הסעיפים 129 עד 133ט ובייחוד כדי לחייב כל אדם הקשור ביבוא טובין לישראל לספק למנהל, בצורה שידרוש, כל ידיעה הנחוצה לדעתו, בשביל הערכה נכונה של הטובין...





# תצהיר יבואן

## חלק ד' - הצהרת היבואן:

אני הח"מ מצהיר/ה שכל הפרטים שמסרתי בתצהיר זה הם נכונים, מלאים ומדויקים ומתייחסים לכל יבוא של טובין מאותו ספק, החל מיום \_\_\_\_\_ אשר לא הוגש עבורו תצהיר חדש. ידאג לי כי אהיה צפוי/ה לכל העונשים הקבועים בחוק במידה ולא עשיתי כאמור. כמו כן, ידוע לי כי על כל שינוי בגוף התצהיר, עלי להגיש תצהיר יבואן חדש.

שם החותם

\_\_\_\_\_

תפקידו

\_\_\_\_\_

תאריך

חתימה וחותמת היבואן



# מי רשאי לחתום על תצהיר היבואן?

10. בחלק די של התצהיר נדרשת חתימת אחד מבעלי התפקידים הבאים:

- א. מנכ"ל החברה, שהוא מורשה חתימה של החברה.
- ב. עורך-דין חברה, שהוא מורשה חתימה של החברה.
- ג. רואה חשבון החברה, שהוא מורשה חתימה של החברה.
- ד. מנהל היבוא, שהוא מורשה חתימה של החברה.

# סנקציות פליליות – פקודת המכס

אלה דינם מאסר שנתיים או קנס ... או שני הענשים  
כאחד: ...

(6) המוסר בהצהרה או בתעודה שהוגשו לפקיד-מכס  
אמרה שאינה נכונה או שאינה מדוייקת בפרט מסויים,  
או המגיש או המוסר לפקיד-מכס הצהרה או תעודה  
שיש בהם אמרה כזו;



# נוהל פנימי בענייני ערך

■ הגנה על נושאי משרה

■ מניעת טעויות ודיווחים בלתי נכונים למכס





## סעיף 132 (א) לפקודת המכס

”ערך עסקה הוא המחיר ששולם או שיש לשלמו בעד הטובין, בעת מכירתם לשם ייצוא לישראל (להלן – מחיר העסקה), בתוספת ההוצאות והסכומים המפורטים בסעיף 133, ובלבד שהתקיימו כל התנאים המנויים בסעיף קטן (ב).”

**התנאים שצריכים להתקיים בכדי שניתן  
יהיה לקבל את ערך העסקה:**



# סעיף 133 (ב) (1) לפקודת המכס

- (1) אין הגבלות באשר למכירת הטובין או לשימוש בהם בידי היבואן, למעט:
- (א) הגבלות המוטלות או הנדרשות בישראל על פי דין;
  - (ב) הגבלות לגבי האזורים הגאוגרפיים שבהם מותר למכור את הטובין;
  - (ג) הגבלות שאינן משפיעות באופן משמעותי על ערך הטובין;



**חלק ג' - מהות הקשרים העסקיים בינך ובין הספק וערך העיסקה (סמן X במקום המתאים):**

1. (א) האם קיימות עליך כיבואן, הגבלות באשר למכירת הטובין או לשימוש בהם?  כן;  לא  
(ב) היה ותשובתך בסעיף (א) חיובית – פרט כדלהלן:
- (1) ההגבלות מוטלות או נדרשות בישראל על פי דין.  כן;  לא
- (2) ההגבלות הן לגבי האזורים הגאוגרפיים שבהם מותר למכור את הטובין.  כן;  לא
- (3) ההגבלות אינן משפיעות באופן משמעותי על ערך הטובין.  כן;  לא
- (4) הגבלות אחרות, פרט: \_\_\_\_\_



## **סעיף 133 (ב) (2) לפקודת המכס**

**מכירת הטובין או מחירם אינם כפופים לתנאי  
או לתמורה כלשהם, שלא ניתן לאמוד את ערכם  
לצורך קביעת ערך הטובין;**

# דוגמאות לתנאים שלא ניתן לקבוע את ערכם:

- המחיר שנקבע לטובין, מותנה בכך שהמוכר ירכוש מוצרים נוספים בכמויות נוספות.
- מחירם של הטובין המיובאים תלוי במחיר בו מוכר היבואן טובין אחרים, לספק הזר.
- הנחה אשר מותנית בהיקפי רכישה עתידיים, כאשר במועד היבוא לא ברור האם החברה תעמוד ביעד הרכישה.





2. מכירת הטובין או מחירם אינם כפופים לתנאי או לתמורה כלשהם שלא ניתנים לאומדן לצורך קביעת ערך הטובין .  
 כן ;  לא

פרט:

---



## סעיף 133 (ב) (3) לפקודת המכס

לא ניתן ליחס למוכר הטובין, בין במישרין ובין בעקיפין, כל חלק בתקבולים הצפויים ממכירת הטובין או משימוש בהם על ידי היבואן



3. האם ניתן לייחס למוכר הטובין כל חלק בתקבולים הצפויים ממכירת הטובין או מהשימוש בהם על ידיך, למעט ההוצאות והסכומים שיפורטו בשאלה 6.  כן;  לא

פרט:





## סעיף 133 (ב) (4) לפקודת המכס

”אין יחסים מיוחדים בין המוכר ליבואן.”



## "יחסים מיוחדים" –

- (1) יחסים בין צדדים לעסקת ייבוא, שמתקיים בהם לפחות אחד מאלה –
- (א) אחד מהצדדים לעסקה הוא נושא משרה בעסקו של האחר; לעניין זה, "נושא משרה" – דירקטור, מנהל כללי, מנהל עסקים ראשי, משנה למנהל כללי, סגן מנהל כללי, מנהל אחר הכפוף במישרין למנהל הכללי, וכל ממלא תפקיד כאמור בחברה אף אם תוארו שונה;
  - (ב) הצדדים לעסקה מוכרים על פי דין כשותפים לעסקים;
  - (ג) הצדדים לעסקה הם עובד ומעביד;
  - (ד) אדם כלשהו הוא בעלים, שולט או מחזיק, בחמישה אחוזים או יותר מזכויות ההצבעה או מהמניות בכל אחד מהצדדים לעסקה, במישרין או בעקיפין;
  - (ה) אחד מהצדדים לעסקה שולט באחר, במישרין או בעקיפין;
  - (ו) הצדדים לעסקה נשלטים בידי צד שלישי, במישרין או בעקיפין;
  - (ז) הצדדים לעסקה שולטים ביחד בצד שלישי, במישרין או בעקיפין;
  - (ח) הצדדים לעסקה הם קרובי משפחה; לעניין זה, "קרוב משפחה" – בן זוג, אח, אחות, הורה, הורי הורה, הורה של בן-הזוג, צאצא, צאצא של בן-הזוג, ובן-זוגו של כל אחד מאלה;
- (2) לעניין הגדרה זו יראו אדם כשולט באחר, כאשר הוא מצוי בעמדה חוקית או מעשית, המאפשרת לו להגביל או לכוון את פעילותו;
- (3) סוכן בלעדי, מפיץ בלעדי או בעל זכיון בלעדי, בעסקו של אחר, יהא תיאור היחסים ביניהם אשר יהא, יראו כאילו מתקיימים ביניהם יחסים מיוחדים רק אם מתקיים לגביהם לפחות אחד התנאים שבפסקה (1);



4. (א) האם קיימים בינך ובין הספק בחו"ל יחסים מיוחדים, כמשמעים בסעיף 129 לפקודה .  
 כן ;  לא

(ב) האם יחסים אלו השפיעו על ערך העסקה?  
 כן ;  לא  
פרט:





# תשלומים נוספים צריך להוסיף לערך העסקה

## סעיף 133 (א) (1) לפקודת המכס

”(1) ההוצאות ששילם הקונה או שעליו לשלמן הקשורות בקניית הטובין כלהלן –

- (א) עמלות ודמי תיווך למעט עמלות קניה; לעניין זה, ”עמלות קניה” – תשלומים שמשלם היבואן לסוכנו תמורת שירותי הייצוג בקניית הטובין שהסוכן מעניק לו בחוץ לארץ;
- (ב) עלות כלי הקיבול הנחשבים לעניין המכס כחלק בלתי נפרד מהטובין;
- (ג) עלות האריזה לרבות עלות העבודה ועלות חומרי האריזה;”

האם בנוסף למחיר העסקה הנקוב בחשבון הספק הינך נושא בתשלומים נוספים, בהתאם למפורט בסעיף 133 (א) לפקודה.  
 כן;  לא. (ראה נספח לתצהיר).

.5

(א) תשלומי עמלות ודמי תיווך למעט עמלות קניה.  כן;  לא

פרט:

---

(ב) עלות כלי קיבול.  כן;  לא

פרט:

---

(ג) עלויות אריזה ועבודה.  כן;  לא

פרט:

---





## סעיף 132 (א) (3) לפקודת המכס

”תמלוגים ודמי רשיון המתייחסים לטובין,  
שהיבואן חייב בתשלומם, במישרין או בעקיפין,  
כתנאי למכירת הטובין בישראל על ידו.”



(ד) תמלוגים ודמי רשיון המתייחסים לטובין.  כן;  לא

פרט:

---

# סעיף 133 (א) (2) לפקודת המכס

“הערך היחסי של השירותים ואמצעי הייצור המפורטים להלן, שסיפק היבואן, במישרין או בעקיפין, ללא תמורה או במחיר מוזל, בקשר לייצורם ולמכירתם לייצוא של הטובין –

(א) חומרים, מרכיבים, חלקים ופריטים דומים, הכלולים בטובין;

(ב) כלים, תבניות ופריטים דומים, ששימשו בייצור הטובין;

(ג) חומרים שנצרכו והתכלו בייצור הטובין;

(ד) הנדסה, פיתוח, עבודת אמנות, עבודת עיצוב תכניות וסקיצות, שנעשו מחוץ לישראל, ונדרשו בייצור הטובין;”





6. האם סיפקת במישרין או בעקיפין שירותים או אמצעי ייצור תוכניות, סיוע טכני, ציוד, חומרים, מכונות כלשהן כמפורט בהנחיות ללא תמורה או מחיר מוזל בקשר לייצור הטובין ולמכירתם לייצוא?  כן;  לא

פרט:

## סעיף 132 (ד) לפקודת המכס

”(ד) בקביעת ערך עסקה לא תובא בחשבון ריבית על פי הסדרי מימון שעשה היבואן בקשר לייבוא הטובין, אם נתקיימו כל אלה:

- (1) דמי הריבית נפרדים ממחיר העסקה;
- (2) הסדרי המימון נעשו בכתב;
- (3) היבואן הוכיח, אם נדרש לעשות זאת, שהטובין אכן נמכרים במחיר שהוצהר עליו כמחיר העסקה וכי שער הריבית המוצהר, אינו עולה על הרמה המקובלת בעסקאות דומות במדינה שבה ניתן המימון, בעת שנעשה הסדר המימון.”

7. (א) האם נעשו הסדרי מימון קבועים בינך ובין הספק בחו"ל בקשר ליבוא הטובין?  כן;  לא
- (ב) היה ונעשו הסדרי מימון כאמור -
- (1) דמי הריבית נפרדים ממחיר העסקה.  כן;  לא
- (2) הסדרי המימון נעשו בכתב.  כן;  לא
- לידיעתך, במידת הצורך תידרש להוכיח קיומו של סעיף 132 (ד) (3) לפקודה.



8. האם קיים הסכם בנתנו?  כן;  לא. תאריך ההסכם: \_\_\_\_ / \_\_\_\_ / \_\_\_\_





9. האם קיימות הסכמות כתובות אחרות הנוגעות ליבוא מהספק?  כן;  לא

# הנחיית רשות המיסים:

"ההנחות תהיינה קבילות לקביעת הערך לצורכי מסי יבוא, בהתקיים התנאים המצטברים הבאים:

- א. 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.
  - ב. 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.
- הבהרה: לעתים נעשה שימוש במונח "הנחה" אשר למעשה אינו מאפיין במהותו הנחה. במקרים אלו יש להתייחס למהות ההטבה ולא לשמה. דוגמא: "הנחת אחריות" (טובין הניתנים ללא תמורה במסגרת אחריות) לא תוכר כהנחה - בעת קביעת הערך לצורכי מסי יבוא."



10 האם ניתנו הנחות במחיר העסקה שאינן מופיעות בחשבון הספק?  כן;  לא  
פרט:

## עמדה חייבת בדיווח:

- עומדת בניגוד לעמדה שפרסמה רשות המסים עד תום שנת המס החולפת;
- יתרון המס הנובע ממנה עולה על 2 מיליון שקלים חדשים בשנה או על 5 מיליון שקלים חדשים במהלך ארבע שנים לכל היותר.





## “יתרון מס”

לרבות כל אחד מאלה:

- (1) הנחה או הקלה מהמס, דחיית אירוע המס, הפחתה של סכום המס, או הימנעות ממס;
- (2) החזר של מס;
- (3) דחייה של מועד תשלום המס;

עמדת רשות המסים כאמור בפסקה (1) להגדרה "עמדה חייבת בדיווח" תפורסם במקום נפרד באתר האינטרנט של רשות המסים, לאחר שניתנה ללשכת עורכי הדין, ללשכת רואי חשבון בישראל, ללשכה כהגדרתה בחוק הסדרת העיסוק בייצוג על ידי יועצי מס, התשס"ה-2005, ולגוף המייצג סוכני מכס, כהגדרתם בחוק סוכני המכס, התשכ"ה-1964, הזדמנות סבירה לטעון את טענותיהם לגביה טרם פרסומה;



## חובת הדיווח

אדם הנוקט עמדה חייבת בדיווח ידווח על כך בטופס שיקבע  
המנהל, בתוך 60 ימים מתום שנת המס שבה נקט עמדה  
חייבת בדיווח כאמור



## הודעה על דחיית מועד הגשת דיווח בגין "עמדות חייבות בדיווח" במע"מ ובמכס

נושא: מכס, מע"מ, מס הכנסה

ג' שבט תשע"ז

30 ינואר 2017

בחודש דצמבר 2016 פרסמה הרשות רשימות עמדות חייבות בדיווח בנושא מע"מ ומכס. על פי הוראות חוק מע"מ והוראות פקודת המכס, על העוסק / יבואן לדווח על נקיטת עמדה שונה מהעמדות שפורסמו על ידי הרשות תוך 60 יום מתום שנת המס, כלומר, בגין עמדות כאמור שננקטו בשנת המס 2016, יוגש דיווח עד ליום 01/03/2017. על מנת לאפשר לעוסקים / יבואנים להיערך לדיווח כאמור, ולאור העובדה כי מדובר בדיווח ראשון מסוגו (עמדות חייבות בדיווח פורסמו לראשונה בחודש דצמבר 2016), הוחלט לאפשר דחיית הגשת דיווח כאמור עד ליום 01/07/2017 או למועד הגשת הדוח השנתי לשנת המס 2016 למס הכנסה, לפי המוקדם מביניהם.





## עמדה מס' 01/2016 - החזרים בגין הוצאות פרסום - ערך לצרכי מכס

הוצאות פרסום שהוצאו על ידי הקונה, והמוכר שיפה את הקונה בגין הוצאות אלה או חלקם, אם בדרך של מתן הנחה על הטובין המיובאים ואם בכל דרך אחרת, לא יופחתו מערך העסקה של הטובין המיובאים.

## עמדה מס' 02/2016 - הכללת דמי הפצה בערך לצרכי

מכס

דמי הפצה (דמי זיכיון) מהווים חלק ממחיר הטובין, במידה שאתם תשלומים הם תנאי למכירת הטובין ליצוא.

במקרה של תשלום דמי הפצה המשולמים עבור טובין המיובאים בתקופה מסוימת, בתום התקופה יחולקו דמי ההפצה למספר הטובין המיובאים לאותה תקופה. הייתה התקופה ארוכה משנה, יחולקו דמי ההפצה לתשלום שנתי וסכום דמי ההפצה לטובין יחולק בהתאם.

בהתאם לאמור לעיל, במקרים בהם דמי ההפצה משולמים לספק הטובין או לגורם קשור, יש להוסיפם לערך העסקה, אלא אם התקבל אישור המכס מראש לפיו, בנסיבות הספציפיות של המקרה תשלום דמי ההפצה אינו תנאי למכירת הטובין ליצוא.



## עמדה מס' 03/2016 - הכללת אחריות בערך לצרכי מכס

מרכיב אחריות שמשלם הקונה למוכר עבור אחריות לטובין המיובאים שנקנו מהמוכר, נכלל בערך העסקה, אף אם הוסכם על תשלום מרכיב האחריות בחוזה נפרד מהחוזה למכירת הטובין המיובאים.

## עמדה מס' 04/2016 - הנחות - ערך לצרכי מכס

ההנחות תהיינה קבילות לקביעת הערך לצרכי מסי יבוא בהתקיים התנאים המצטברים הבאים:

(א) 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, כאשר היבואן טרם עמד ביעדים אלו לפני יבוא הטובין) לא תוכרנה בקביעת הערך של הטובין ולא ניתן יהיה לנכותן מהערך לצרכי מסי יבוא.

(ב) 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.





## עמדה מס' 05/2016 מרכיבי ההובלה ערך לצרכי מכס -

"בהתאם לסעיף 133 (א) (5) לפקודת המכס, בקביעת ערך עסקה, יש להוסיף את עלויות ההובלה של הטובין לנמל היבוא, או למקום היבוא. עלויות אלו כוללות את כל התשלומים הנוספים הקשורים בהובלת הטובין כדוגמת היטל סיכון, היטל מטבע, היטל צפיפות, כפי שהם מופיעים בחשבון המטענים, למעט דמי השהיית מכולה או דמי פיקדון תמורת המכולה."

## עמדה מס' 06/2016 הכללת תמלוגים ושירותים בערך לצורכי מכס -

במקרים שונים יבואן חותם על הסכם לפיו הוא מקבל את הזיכיון לייבא לישראל טובין הנושאים סימן מסחרי תמורת תשלום תמלוגים (בדרך כלל כאחוז מהמכירות). התשלומים מועברים לספק הטובין או לחברה קשורה. לעיתים, הסכמים אלו כוללים התניות חוזיות המחייבות את היבואן כחלק מתנאי ההסכם, כגון הנחיות כיצד לעצב את החנות במסגרתה יימכרו הטובין המיובאים תחת הסימן המסחרי וכיוצ"ב.

יש להוסיף תשלומים אלו לערך הטובין לצורך מסי יבוא, גם אם היבואן טוען כי מדובר בתשלומים עבור "שירותים" שונים שהספק או החברה הקשורה, לפי העניין, מספקים ליבואן.



גולדפרב זליגמן  
1930 נוסד | דין | יורכי



# ליצירת קשר

[www.goldfarb.com](http://www.goldfarb.com)

[Gill.nadel@goldfarb.com](mailto:Gill.nadel@goldfarb.com)

[Dave.zeitoun@goldfarb.com](mailto:Dave.zeitoun@goldfarb.com)