



## רשימת העמדות בנושא מכס

- 2..... עמדות בנושא הערכת טובין מיובאים
- 2..... עמדה מס' 01/2016 - החזרים בגין הוצאות פרסום- ערך לצרכי מכס
- 2..... עמדה מס' 02/2016 - הכללת דמי הפצה בערך לצרכי מכס
- 2..... עמדה מס' 03/2016 - הכללת אחריות בערך לצרכי מכס
- 2..... עמדה מס' 04/2016 - הנחות- ערך לצרכי מכס
- 4..... עמדה מס' 05/2016 - מרכיבי ההובלה- ערך לצרכי מכס
- 4..... עמדה מס' 06/2016 - הכללת תמלוגים ושירותים בערך לצורכי מכס
- 5..... עמדות בנושא סיווג טובין
- 5..... עמדה מס' 07/2016 - הספק מרבי של כלים דו/תלת גלגליים (אופנועים)
- 5..... עמדה מס' 08/2016 - סיווג כוהל אתילי מפוגל וכוהלים אחרים מפוגלים
- 6..... עמדה מס' 09/2016 - סיווג סיגריות וסיגרים
- 6..... עמדה מס' 10/2016 - סיווג מערכת ABS וחלפים למערכת
- 7..... עמדה מס' 11/2016 - סיווג מסגרות ועדשות באריזה משותפת
- 7..... עמדה מס' 12/2016 - מוטות ופרופילים מחמרן "מוכספים או מוזהבים"
- 7..... עמדה מס' 13/2016 - אבקות על בסיס מרכיבי חלב עם מלטודקסטרין
- 7..... עמדה מס' 14/2016 - סיווג טובין בפרק 4 לצו תעריף המכס
- 8..... עמדה מס' 15/2016 - סיווג תמרים מעוכים
- 9..... עמדות בנושא פטור מותנה
- 9..... עמדה מס' 16/2016 - כוהל לייצור יין המשתחרר במסגרת פטור מותנה



## **עמדות בנושא הערכת טובין מיובאים**

### **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 שאותם 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 להוסיף 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**

הנחות תהיינה קבילות לקביעת הערך לצורכי מס 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 לצורכי מס 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.



## **עמדות בנושא סיווג טובין**

### **עמדה מס' 07/2016 - הספק מרבי של כלים דו/תלת גלגליים (אופנועים)**

במק"ח 1765 מיום 24.08.15 בוצע תיקון בצו תעריף המכס בפרט 87.11 שעניינו כלים דו/תלת גלגליים. התיקון האמור כלל מיסוי מדורג של כלים אלה לפי הספק ונפח.

במסגרת התיקון נקבעה הגדרת "הספק" - ההספק המרבי ללא הגבלה שניתן להפיק ממנוע כלי הרכב כפי שתכנן היצרן את הדגם.

למען הסר ספק, יובהר, כי יש לציין ברשימוני היבוא אך ורק את ההספקים המרביים שניתן להפיק מהמנוע של כלי הרכב כפי שהיצרן תכנן את הדגם.

אין להצהיר על ההספק של תת דגם מיובא (אשר עלול לכלול הגבלה על ההספק) אלא על ההספק המרבי ללא הגבלה של הדגם כפי שתכנן היצרן.

לעניין זה, קביעת הדגם תבוצע בהתאם למבנה המכאני של הכלי ושל מנועו, ולא שם או קוד שניתנו בידי היצרן לכלי הרכב לצורך שיווקו או למטרה אחרת.

בהתאם לכך, ההספק שנקבע לצורכי רישוי של משרד התחבורה, אינו רלבנטי לקביעת ההספק לצורך סיווגם של כלי הרכב האמורים בצו תעריף המכס.

### **עמדה מס' 08/2016 - סיווג כוהל אתילי מפוגל וכוהלים אחרים מפוגלים**

כוהל אתילי המשמש, בין היתר, בדרך כלל לייצור משקאות אלכוהוליים מסווג בפרט מכס 22.07.2000. כוהל אתילי מפוגל (denatured ethyl alcohol) וכוהלים אחרים מפוגלים (other denatured spirit) מכילים תוספות של חומרי פיגול רעילים במטרה למנוע את השימוש בהם לצריכה כמזון/משקאות.

סיווגם של כוהל אתילי מפוגל וכוהלים אחרים מפוגלים ייקבע בפרט מכס 22.07.2000, רק כאשר הפיגול מבוצע בהתאם לקבוע בפקודת הכהילים המפוגלים [נוסח חדש] ובתקנות הכהילים המפוגלים לרבות באמצעות חומרים ובריכוזים שנקבעו בפקודת המכס ובתקנות אלו.

במידה והטובין לא יוצרו בהתאם לתנאים הנ"ל סיווג הכוהל יקבע בפרט מכס 22.07.1099.



### **עמדה מס' 09/2016 - סיווג סיגריות וסיגרים**

לעיתים מיובאים טובין המכונים "סיגרים קטנים" אך סיווגם הוא כסיגריות בפרט 24.02.2000. כאשר העטיפה של המוצר עשויה מעלה טבק טבעי בלבד, הטובין יסווגו כסיגרים בפרט 24.02.1000. כאשר העטיפה של המוצר עשויה מטבק משוחזר ומשקל המוצר הבודד ללא מסנן עולה על 1.3 גרם (מדובר בתנאים מצטברים), הטובין יסווגו כסיגרים בפרט 24.02.1000. אם אחד התנאים אינו מתקיים, הטובין יסווגו כסיגריות בפרט 24.02.2000.

לדוגמא: סיגריות קפטן בלייק ליטל סיגר ( Captain Black - Little Cigars ). מדובר בטובין בהם שני חלקים: החלק האחד הינו לעישון, הוא עשוי מטבק מעובד, חתוך ועטוף בעטיפה מטבק משוחזר ( Homogenized Tobacco Leaf ). החלק השני הוא מסנן עשוי על פי רוב מאצטט. הטובין משווקים בחפיסה של 20 יחידות, כל יחידה באורך של 100 מ"מ, בקוטר של 8 מ"מ ובמשקל ללא פילטר שאינו עולה על 1.3 גרם. טובין אלו הינם סיגריות וסיווגם לפי צו תעריף המכס ומס קניה בפרט מכס 24.02.2000.

### **עמדה מס' 10/2016 - סיווג מערכת ABS וחלפים למערכת**

כל חלקי החילוף לרכב חבים מס קניה בשיעור 12% (ושיעור תמ"א של 60%) מלבד מספר פריטים מצומצם, ביניהם בלמים, פנסים, מערכת ABS.

מערכת ABS פטורה ממס קניה כשהיא מיובאת כמערכת מושלמת וסיווגה ע"פ צו תעריף המכס ומס קניה בפרט מכס 87.08.3093.

כוונת המחוקק הייתה לפטור ממס קניה אך ורק מערכת מושלמת ולא חלקיה, המיובאים לארץ כחלקים לצורך החלפה או תיקון של המערכת עצמה.

אשר על כן, החלפים למערכת ABS כגון גשש, כבל ומח, יסווגו בפרטי המכס המהותיים שלהם ויהיו חייבים במס קניה.



### **עמדה מס' 11/2016 - סיווג מסגרות ועדשות באריזה משותפת**

- טובין המוצגים באריזה משותפת שאינה מיועדת למכירה קמעונית המכילה:
- מסגרות למשקפי ראייה ובהן מותקנות עדשות דמה מפלסטיק, לא אופטיות
- עדשות אופטיות מפלסטיק החתוכות למידה ומתאימות למסגרת
- שקית פלסטיק שקופה לאריזת העדשות
- שקית פלסטיק שקופה לאריזה המשותפת

הטובין לא יסווגו כמשקפיים בפרט 90.04, אלא יסווגו כדלקמן: העדשות האופטיות יסווגו בפרט 90.01.5000, המסגרות עם עדשות הדמה יסווגו בפרט 90.03 בפרטי המשנה על פי העניין.

### **עמדה מס' 12/2016 - מוטות ופרופילים מחמרן "מוכספים או מוזהבים"**

מוטות ופרופילים מחמרן(אלומיניום) המסווגים ע"פ צו תעריף המכס בפרט המכס 76.04: כאשר הם מצופים כסף או זהב סיווגם יקבע בסעיפים 76.04-1010 או 76.04-2910, לפי העניין(פטור ממכס). מוטות ופרופילים מחמרן אחרים, לרבות בעלי צבע כסף או זהוב או מצופים בצבע כסף או זהוב יסווגו בשאר סעיפי פרט 76.04.

### **עמדה מס' 13/2016 - אבקות על בסיס מרכיבי חלב עם מלטודקסטרין**

המונח "ממתיק" אשר נמצא בפרטי מכס 04.02 ו-04.04, מתייחס, בין היתר, לחומר בשם מלטודקסטרין (MALTODEXTRIN) המיוצר מעמילן. אשר על כן, חלב הכולל תוספת מלטודקסטרין יסווג בפרט 04.02 ומוצרים מורכבים מחלב טבעי הכוללים תוספת מלטודקסטרין יסווגו בפרט 04.04 ולא בפרט 19.01.

### **עמדה מס' 14/2016 - סיווג טובין בפרק 4 לצו תעריף המכס**

בפרק 4 מסווגים, בין היתר, חלב מיובש ואבקות על בסיס חלב ללא תוספות מלבד חומרים ממתקים.



תוספת קטנה, דהיינו, תוספת שלא ניתן לגלותה בבדיקת מעבדה מאחר ולא גרמה לשינוי בהרכב הטובין, לטובין המסווגים בפרק 4 של תחליף חלבון בשם "סודיום קזאינט" שהוא גבינין הנמס במים, אינה משנה את סיווג הטובין והם יסווגו בפרק 4.

### **עמדה מס' 15/2016 - סיווג תמרים מעוכים**

כתוצאה מריכוז גבוה במיוחד של סוכר טבעי בתמרים, הסוכר מבצע תפקיד של חומר משמר. לכן, תמרים מעוכים (Data Paste), מיוצרים בתהליכים מכאניים בלבד, מבלי שעברו פסטור, חימום או עיבוד כלשהו שאינו מפורט בפרק 8 לצו תעריף המכס, סיווגם הוא בפרט מכס 08.04.1010. ולא בפרק 20. לדוגמא: תמרים מעוכים שעברו חימום לצורך ריכוכם לפני תהליך המעיכה יסווגו בפרק 8 (ולא בפרק 20).





## **עמדות בנושא פטור מותנה**

### **עמדה מס' 16/2016 - כוהל לייצור יין המשתחרר במסגרת פטור מותנה**

פרטי המכס 22.07.1051 ו- 22.07.1059, הפטורים ממס קניה, קובעים, כי ניתן לשחרר במסגרת פטור מותנה "כוהל המשמש לייצור משקה משכר ע"י בעל רישיון לייצור משקאות משכרים, ובלבד שישמש כאמור".

כוהל כאמור המשתחרר בפרטי מכס אלה במסגרת פטור מותנה לצורך ייצור יין, מותנה בכך שהיין שיוצר יעמוד בדרישות התקן הישראלי (1318). אחרת, יש לסווג את הכוהל בפרט מכס 22.07.1090.