



החטיבה המקצועית

רשימת עמדות חדשות בנושא מכס - שנת המס 2017

- עמדה מספר 17/2017 - הכללת עלויות בגין תבניות ופריטים דומים בערך לצורכי מכס 2
- עמדה מספר 18/2017 - הכללת הוצאות פרסום בערך לצורכי מכס 3
- עמדה מספר 19/2017 - הכללת תקבולים המשולמים לצדדים קשורים בערך לצרכי מכס 3



החטיבה המקצועית

עמדה מספר 17/2017 - הכללת עלויות בגין תבניות ופריטים דומים בערך לצורכי

מכס

יש להוסיף לערך לצרכי מכס את כל העלויות בגין תבניות ופריטים דומים, ששימשו בייצור הטובין, והם סופקו לספק על ידי היבואן במישרין או בעקיפין ללא תמורה או במחיר מופחת, או שהספק מתמחר אותם בנפרד, ועלויות אלו לא נכללו בחשבונות הספק שהוצאו ליבואן. זאת בהתאם לסעיפים 132 או 133 לפקודת המכס, לפי העניין.

לדוגמא:

מוצרים המיוצרים מפלסטיק כדוגמת: מגשי פלסטיק, ארגזים מפלסטיק, חלקי פלסטיק שתוכננו עבור מכשירים שונים, ועוד. ייצור מוצרים אלה נעשה בין השאר באמצעות הזרקת חומר הגלם (פלסטיק) לתוך תבנית עשויה פלדה, דבר המאפשר ייצור תעשייתי של מוצרי וחלקי הפלסטיק בכמויות גדולות. יש להוסיף את עלות תבנית הפלדה לערך העסקה לצורך חישוב מסי יבוא.

להלן אופן העמסת העלויות כמפורט בנוהל הערכה המפורסם באתר רשות המסים:
"אופן הכללת ערך העזרים בערך הטובין -

היבואן רשאי לבחור בין 3 חלופות, בכפוף להצגת מסמכים המאמתים את הנתונים הרלוונטיים בכל חלופה:

- א. ניתן לכלול בערך הטובין שבמשלוח הראשון את הערך היחסי של העזרים לפי מספר היחידות שיובאו במשלוח זה.
- ב. ניתן לכלול בערך הטובין שבמשלוח הראשון את הערך היחסי של העזרים לפי מספר היחידות שיוצרו עד למועד המשלוח הראשון.
- ג. ניתן לכלול בערך הטובין שבמשלוח הראשון את מלוא ערך העזרים לפי סך היבוא הצפוי, אם קיים חוזה ליבוא הכולל."

דוגמא: יבואן מספק ליצרן תבנית האמורה לשמש בייצורם של הטובין המיובאים, וחותרם על חוזה לרכישת 10,000 יחידות. עד להגעתו של המשלוח הראשון ובו 1,000 יחידות, הספיק היצרן לייצר 4,000 יחידות.

היבואן רשאי לבקש לחלק את ערך התבנית הכולל ל-1,000 או 4,000 או 10,000 יחידות."



החטיבה המקצועית

עמדה מספר 18/2017 - הכללת הוצאות פרסום בערך לצורכי מכס

תשלום אותו מעביר היבואן לספק הטובין או לגוף קשור בגין הוצאות המוגדרות על ידו כהוצאות "פרסום" או "פרסום עולמי" והמשולמות בדרך של אחוז מהמכירות או מהרכישות.

יש להוסיף לערך העסקה לצורך מסי יבוא את הסכום האמור שמשלם היבואן כאחוז מהרכישות, בהתאם לסעיף 132 (א) לפקודת המכס.

יש להוסיף לערך העסקה לצורך מסי יבוא את הסכום האמור שמשלם היבואן כאחוז מהמכירות, בהתאם לסעיף 133 (א) (4).

לדוגמא: בהסכם זיכיון של מוצרי אופנה, מופיע סעיף כי בגין השתתפות בהוצאות "פרסום עולמי" ישלם היבואן, אחת לרבעון, 2 אחוז מסך כל המכירות של הרשת בארץ. יש להוסיף תשלום זה לערך הטובין לצורך מסי יבוא.

עמדה מספר 19/2017 - הכללת תקבולים המשולמים לצדדים קשורים בערך לצרכי

מכס

סעיף 133 (א)(4) לפקודת המכס קובע כי יש להוסיף לערך העסקה "ערכו של כל חלק שניתן ליחסו למוכר, במישרין או בעקיפין, בתקבולים הצפויים מכל מכירה של הטובין או משימוש בהם שבוצעו לאחר מכירתם ליצוא לישראל".

גם במקרה בו צד שלישי הקשור למוכר הטובין כגון: חברת בת וכיוצא בזאת, מקבל חלק יחסי בתקבולים הצפויים ממכירת הטובין על ידי הקונה, יש להוסיף תשלומים אלו לערך העסקה לצורך חישוב מסי יבוא. לדוגמא: חברת אם בחו"ל בעלת מותג מוצרי אופנה מתקשרת עם יבואן בהסכם זיכיון לפיו היבואן ישלם לחברת האם דמי זיכיון בגובה 3% ממחזור המכירות של אותם מוצרי אופנה. היבואן מתקשר עם חברת בת של אותה חברה בעלת המותג, לרכישת מוצרי האופנה הממותגים ומשלם לחברת הבת בגין אותם טובין.

בערך העסקה לצורך תשלום מסי יבוא יש להוסיף לתמורה המשולמת לחברת הבת בגין הטובין את התשלומים המשולמים לחברת האם בעלת המותג.