



## רשימת עמדות חייבות בדיווח לשנת המס 2022

### בנושא מכס

- עמדה מספר 01/2016 - החזרים בגין הוצאות פרסום - ערך לצרכי מכס ..... 2
- עמדה מספר 02/2016 - הכללת דמי הפצה בערך לצרכי מכס ..... 2
- עמדה מספר 03/2016 - הכללת אחריות בערך לצרכי מכס ..... 2
- עמדה מספר 04/2016 - הנחות - ערך לצרכי מכס ..... 2
- עמדה מספר 05/2016 - מרכיבי ההובלה - ערך לצרכי מכס ..... 2
- עמדה מספר 06/2016 - הכללת תמלוגים ושירותים בערך לצורכי מכס ..... 2
- ~~עמדה מספר 07/2016 - הספק מרבי של כלים דו-גלגליים או תלת-גלגליים (אופנועים) ..... 3~~
- עמדה מספר 08/2016 - סיווג כוהל אתילי מפוגל וכוהלים אחרים מפוגלים ..... 3
- עמדה מספר 09/2016 - סיווג סיגריות וסיגרים ..... 5
- עמדה מספר 10/2016 - סיווג מערכת ABS וחלפים למערכת ..... 5
- ~~עמדה מספר 11/2016 - סיווג מסגרות ועדשות באריזה משותפת ..... 5~~
- עמדה מספר 12/2016 - מוטות ופרופילים מחמרן "מוכספים או מוזהבים" ..... 6
- עמדה מספר 13/2016 - אבקות על בסיס מרכיבי חלב עם מלטודקסטרין ..... 6
- עמדה מספר 14/2016 - סיווג טובין בפרק 4 לצו תעריף המכס ..... 6
- ~~עמדה מספר 15/2016 - סיווג תמרים מעוכים ..... 6~~
- עמדה מספר 16/2016 - כוהל לייצור יין המשתחרר במסגרת פטור מותנה ..... 7
- עמדה מספר 17/2017 - הכללת עלויות בגין תבניות ופריטים דומים בערך לצורכי מכס ..... 7
- עמדה מספר 18/2017 - הכללת הוצאות פרסום בערך לצורכי מכס ..... 9
- עמדה מספר 19/2017 - הכללת תקבולים המשולמים לצדדים קשורים בערך לצרכי מכס ..... 9
- עמדה מספר 20/2020 - תוכנות המשמשות בטובין מיובאים - ערך לצורכי מכס ..... 9
- עמדה מספר 21/2022 - "דלקים / שמנים סינתטיים" המתקבלים בהליכים כימיים ..... 10
- עמדה מספר 22/2022 - סיווגם של מוצרי טבק הנתונים באריזה הכוללת שני מרכיבים שונים .... 10



### **עמדה מספר 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 מספר 02/2016 - הכללת דמי הפצה בערך לצרכי מכס**

דמי הפצה מהווים חלק ממחיר הטובין, לפיכך דמי ההפצה יתווספו לערך העסקה. 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.

### **עמדה מספר 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 מספר 04/2016 - הנחות - ערך לצרכי מכס**

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.

### **עמדה מספר 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 מספר 06/2016 - הכללת תמלוגים ושירותים בערך לצרכי 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 וכיוצא בזאת.

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.

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

בקובץ התקנות שיעורי מכס, מס קניה ותשלומי חובה (להלן – "מק"ח") 1765 מיום 24.08.15 בוצע תיקון בצו תעריף המכס בפרט 87.11 שעניינו כלים דו גלגליים או 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.

**יובהר כי עמדה זו מבוטלת החל מדוחות המס לשנת 2022 ואילך.**

### **עמדה מספר 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 או כמשקאות. 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 הנזכרים לעיל סיווג הכוהל יקבע בפרט מכס 22.07.1099.





### **עמדה מספר 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.

לדוגמה: 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 מילימטר, בקוטר של 8 מילימטר 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 מספר 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 על פי 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 מספר 11/2016 - סיווג מסגרות ועדשות באריזה משותפת**

טובין המוצגים באריזה משותפת שאינה מיועדת למכירה קמעונאית 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.



**יובהר כי עמדה זו מבוטלת החל מדוחות המס לשנת 2022 ואילך.**

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

מוטות ופרופילים מחמרן(אלומיניום) המסווגים על פי 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 מספר 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 מספר 14/2016 - סיווג טובין בפרק 4 לצו תעריף המכס**

בפרק 4 מסווגים, בין היתר, חלב מיובש ואבקות על בסיס חלב ללא תוספות מלבד חומרים ממתיקים. תוספת קטנה לטובין המסווגים בפרק 4 של תחליף חלבון בשם "סודיום קזאינט" שהוא גבינין הנמס במים, אינה משנה את סיווג הטובין והם יסווגו בפרק 4.

### **עמדה מספר 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. לדוגמה: תמרים מעוכים שעברו חימום לצורך ריכוכם לפני תהליך המעיכה יסווגו בפרק 8 (ולא בפרק 20).

**יובהר כי עמדה זו מבוטלת החל מדוחות המס לשנת 2022 ואילך.**



## **עמדה מספר 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 שימש 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.

## **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.

לדוגמה:

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.

דוגמה: יבואן מספק ליצרן תבנית האמורה לשמש בייצורם של הטובין המיובאים, וחותר 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".





### **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).

לדוגמה: 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.

לדוגמה: 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.

### **עמדה מספר 20/2020 - תוכנות המשמשות בטובין מיובאים - ערך לצורכי מכס**

1. ערך של תוכנות המשמשות להפעלתם של מכשירים/ טובין מיובאים, המגיעות יחד עם המוצר או צרובות במכשיר/ בטובין מהווה חלק מערך הטובין לצורך מסי יבוא גם אם מדובר בתוכנה גנרית.
2. ערך של תוכנות ייעודיות המשמשות להפעלתם הראשונית של פונקציות הקיימות במכשירים/ בטובין ספציפיים מיובאים, מהווה חלק מהערך לצורך מסי יבוא של המכשיר/ הטובין, גם אם התוכנות



מיובאות בנפרד מהמכשירים/ מהטובין, כל זאת למעט תוכנות גנריות המיועדות להפעלת מכשירים מיצרנים שונים.

עמדה זו תחול לגבי מכשירים/ טובין רק אם מוטלים עליהם מסי יבוא נוספים מלבד מע"מ (מכס ו/או מס קניה ו/או היטלי סחר), זאת מבלי לגרוע מהחבות במע"מ המוטלת על יבוא תוכנות בהתאם לחוק מע"מ.

### **עמדה מספר 21/2022 - "דלקים / שמנים סינתטיים" המתקבלים בהליכים כימיים**

תערובות של פחמימנים אליפטניים שהתקבלו בתהליכים כימיים שונים כגון "פישר-טרופש" המכונה גז לנוזלים (GTL) או בתהליכים סינטטיים אחרים הינם תחת המונח "שמנים דומים" בכלל 2 לפרק 27 לצו תעריף המכס. סיווגם של הדלקים / השמנים הסינתטיים, המתקבלים בתהליכים כאמור לעיל, יקבע בפרטי משנה של פרט 27.10 בהתאם לכללים ישראלים לפרט זה.

### **עמדה מספר 22/2022 - סיווגם של מוצרי טבק הנתונים באריזה הכוללת שני מרכיבים**

#### **שונים**

סיווגם של מוצרי טבק הנתונים באריזה הכוללת שני מרכיבים שונים, המסווגים בפרטי מכס שונים, לדוגמא טבק בלתי מעובד וטבק מעובד, כאשר המרכיבים נתונים ביחד באותה אריזה כדי להשיג מטרת שימוש משותפת, ייקבע בהתאם להוראת סיווג בסעיף (3)(3)(ב) לצו תעריף המכס לפי הסיווג של המרכיב המאפיין אותם ביותר.