

סיכום וובינר בהנחיית עו"ד גיל נדל, ראש תחום דיני יבוא, יצוא וסחר

בינלאומי, וסגן ראש מחלקת מיסים, גולדפרב זליגמן

יבואני מזון - עד כמה אתם חשופים לחיובי מכס רטרואקטיביים- 17.8.2020

הפחתות מכס ומס קנייה שהשר כחלון הוביל בין השנים 2017-2018 במסגרת תכניות "נטו" (משפחה, הוזלות ותינוקות) הפכו להיות הפחתות קבועות. כלומר, אין מס קנייה על מכשירים סולריים, מכשירי חשמל, טקסטיל והנעלה ועוד. מה נשאר? אלו האוכלוסיות שבהם יש את שיעורי המכס / מס קנייה הגבוהים: בראש ובראשונה מדובר במזון, רכב וחלפי רכב, אלכוהול, טבק ומוצרים. האוכלוסיות הללו צריכות להבין שהן נמצאות בחזית האכיפה. מדוע? כי קשה לראות היום איך יוטלו מיסים חדשים. יש גירעון אדיר בתקציב, העלאת מיסים בתקופה כזו של מיתון הוא לא הדבר הנכון, כי יש לעודד את הצריכה ולכן רשות המיסים, אם לא מעלים את שיעורי המכס- תגבה את המיסים מאותן האוכלוסיות: מזון, רכב, אלכוהול וטבק ומוצרים.

שער עולמי יצר שינוי מאוד משמעותי בשיפור יכולת האכיפה של רשות המיסים- עם הטמעתו בשנת 2018. "שער עולמי שיפר את היכולת להצליב מידע בנוגע ליבואנים וזכיינים ולנתח אותו, וגם להוציא דרישות מס לנישומים רלוונטיים", אומר בכיר ברשות המיסים בריאיון לגלובס. יש לרשות המיסים מאגר חומרים סרוק בלחיצת כפתור, מתחילת 2018. יש יכולת לחפש באמצעות מילות מפתח / מק"טים ועוד בתוך חשבון המטענים, packing list ועוד ויש להיות ערים לכך.

באופן מעשי, היכן אנו רואים היום את האכיפה בכלל, ובתחום המזון בפרט?

סוגיות באכיפה

1. הנחות

אבירם אברמוביץ מהמכס, סגן גובה מכס מרכז מטפל היום בסוגיית הנחות- המכס בא ושואל שאלות לגבי הנחות שמופיעות בחשבון הספק.

פס"ד של פלאפון ושל דלק מוטורס חבטו בהנחיית רשות המיסים- אך זו ההנחייה העומדת בעיניה כיום:



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."

רשות המיסים מחפשת את ההנחות ורוצה לראות האם ההנחה לא קבילה - כאשר מבחינתם חשוב להם כי ההנחה היא קבועה, ידועות מראש ובלתי מותנות.

לאור פס"ד פלאפון, פנינו מטעם לשכת המסחר להבהרה ולא התקבלה תשובה עד כה. כרגע זו עמדת רשות המיסים לעניין הנחה (המופיעה מעלה).

נניח שיש הנחת כמויות שסוכמה מראש / הנחת מפיץ בלעדי - יש ליבואן מכתב שאומר שיש 30% הנחה על ה-price list. נניח שההנחה שלנו עומדת בתנאים הפרוצדורליים והיא קבועה, ידועה מראש ובלתי מותנת.

אבל, הדור הבא של המכס בסוגיית ההנחות היא דחייה על בסיס היעדר הסכם לעניין הנחות. למשל, אני מפיץ בלעדי ומקבל 20% הנחה - למה לא לקבל הנחה זו? היא קבילה. זו ההנחה וזה מה שקיבלתי - לא כתוב בחוק מה שיעור ההנחה שצריך להיות. אין עילה לפסול הנחה גבוהה - גם אם זו 50%.

שימו לב למכתב הדחייה הבאה שהתקבל מרשות המיסים:

הנדון: מכתב דחיה

בקשתכם להחזר מסיים נבדקה ונמצא, כי לא ניתן להיענות לתביעתכם וזאת בהתאם להחלטה מספר 407320 ומהנימוקים הבאים:

הנחות באשר הן תהיינה קבילות לצורך קביעת הערך לתשלום מיסי יבוא בהתקיים כל אלה:

- 1) ההנחה קשורה קשר ישיר לטובין המיובאים שהערכתם נדונה.
- 2) ההנחה חייבת להיות קבועה, ידועה מראש ולא כמזמנה לתנאי או לתמורה שלא ניתן לאמוד את שרכם לצורך קביעת ערך הטובין. מעיון במסמכים (תצהיר יבואן, הסכם ומחירון) שצורמו לאחר דרישתנו, לא נמצא בהסכם ההתקשרות בין הקונה למוכר אי סעיף עם התייחסות קונקרטית לעניין ההנחות, טיבן ומהותן ובאילו תנאים הן נתנו כך שלא ניתן לאמת את אותן הנחות לצרכי מכס. לפיכך, דין התביעה להידחות.

במידה ובמהלך 30 ימים מתאריך מכתבי זה לא תתקבל תגובתכם, תיק התביעה ייסגר בדחייה ללא הודעה נוספת.

במקרה הזה, עברנו לעולם הפרוצדורלי שבגיננו רשות המיסים פסלה את ההנחה כי הופיעה 20% הנחה רק ב-invoice – מדובר בסתם הנחה מסחרית רגילה, אך בלי שתופיע בהסכם. המכס רוצה הסכם- היבואן עשוי להשיב כי הוא יוכל להביא רק מכתב הסבר מהספק שזו הנחה מוכרת אך אין לו הסכם כתוב- רשות המיסים יכולה לפסול את ההנחה כי אין הסכם.

כלומר, רשות המיסים רוצה שיהיה תיעוד- ואם לא יהיה, אני כיבואן לא אקבל את ההנחה. לכן, הטיפ הראשון הוא שיהיה הסכם, שיכיל פירוט לצד המחירים וההנחות של בין עמוד לשניים- לא מדובר בהסכם מסחרי ארוך וסבוך משפטית.

2. סוגיית עלויות כשרות

עלויות כשרות צריכות להתווסף לערך לצרכי מכס. אם הספק ממילא מחייב על עלות הכשרות שהוא משלם על גוף הכשרות, אז אין צורך להוסיף. אבל אם יבואנים שולחים לגוף חיצוני של כשרות- יש להוסיפם לערך לצרכי מכס. אחרת, המכס יוציא גירעון רטרואקטיבי גם ריבית והצמדה למדד וקנס פיגורים

איך עושים זאת ומשקללים את העלויות? את הרב אנו שולחים פעם ב...

יש כמה אפשרויות:

1. להעמיס פרופורציונית את העלויות לכל משלוח בנפרד- עלינו כיבואנים מנחים את סוכן המכס איזה ערך להעמיס ביחס לעלויות הכשרות כדי שיעמיס את הערך הנכון.

2. להעמיס על המשלוח הראשון את כל עלויות הכשרות.

יש להיות זהירים שלא יהיה מצב שאת כל עלויות הכשרות העמסנו על משלוח שפטור ממכס וחייב רק במע"מ- למשל במשלוח שיש עליו מכסה.

שאלה: אני כיבואן משלם עבור עלות המשגיחים- טיסות וכו' ומשלם אגרה כללית לגוף הכשרות לפי משקל / שנתית- האם עליי להוסיף את הסכומים הללו? התשובה היא כן- כל מה שקשור ליבוא- גם משגיח שנסע למלון וגם עלות אגרה שנתית- יש להוסיפה לערך לצרכי מכס.

אם אתם יבואנים ויש לכם גם מפעל בארץ- וחלק מהכשרות היא עבור מפעל בארץ- צריך להוסיף רק את מה שנוגע ליבוא- צריך להעמיס רק את עלויות הכשרות הרלוונטיות ליבוא. בגדול, הגישה היא מרחיבה- יש להוסיף את כלל עלויות הכשרות ולא רק טיסה או בית מלון. זה לא כסף גדול אך חשוב לדייק- כי עדיף להימנע מגירעונות רטרואקטיביים, וכאשר העיצומים הכספיים יכנסו לתוקף- הדבר יכאב יותר כאשר יש טעויות בהכללת עלויות הכשרות.

3. מכסות יבוא

רשות המיסים במסגרת שער עולמי בודקת כל מיני משלוחים של יבואנים שייבאו עם מכסת יבוא (פטור ממכס) ובודקים ומצליבים האם באמת ליבואן הייתה מכסת יבוא- לעיתים יש טעות משותפת / טעות של סוכן / של יבואן- למשל, בטעות סוכן המכס שידר מכסת פטור לכל המשקל, למרות שיש פטור רק לחלק מהמשקל- היום רשות המיסים מבקרת זאת ומוציאה גירעונות בהתאם.

מה ניתן לעשות? בסופו של דבר ביקשנו פטור על מכסה שלא הייתה. קשה לסייע בכך מול רשות המיסים ויש להיות ערים לכך.

לכן בפרקטיקה חשוב להיות ערים לכך ולא לתלות הכל בסוכן המכס- על היבואנים לבדוק שיש להם רישיונות יבוא לכל המכסה- אם שידרת ואין לך רישיון מכסה- המכס יוציא על כך גירעון.

4. משקלים

סעיף 11 (ה) לצו תעריף המכס- "נקבע שיעור המכס בסכום קצוב משקל הטובין, יחושב המשקל לפי המשקל הכולל של הטובין המיובאים לרבות נזל או תמיסה, למעט האריזה".

אם החישוב הוא שקל לקילו, אז בקילו הזה סופרים את המשקל לפני הסינון- **יש להצהיר למכס על המשקל לפני הסינון.**