



**HERZOG**  
HERZOG FOX & NEEMAN

שנת 2021 בפתח : מה היה ומה צפוי בעולם המכס

עדכוני פסיקה, עמדה חדשה חייבת בדיווח, הנחיות ועוד.

עו"ד איריס וינברגר

שותפה, מנהלת מחלקת מיסים עקיפים וסחר חוץ

[Weinbergeri@herzoglaw.co.il](mailto:Weinbergeri@herzoglaw.co.il)

03-6922817

RENOWNED FOR A REASON

## הקדמה

שנת 2020

- פסיקה
- עמדה חדשה חייבת בדיווח
- הנחיות אגף המכס

שנת 2021

- חקיקה
- פרסום החלטות מיסוי
- מקדמיות

מה קרה בעולם המכס בשנת 2020?

מה צפוי בשנת 2021?

- סיכום שנה בצל הקורונה
- מה היו התמורות המשמעותיות השנה בפסיקה?
- אלו עמדות חייבות בדיווח נוספו השנה?
- אלו הנחיות חדשות פורסמו על ידי אגף המכס?
- אלו שינויי חקיקה צפויים בשנת 2021?
- מה צפוי להתרחש בעולם המכס בשנה הקרובה?

שנת 2020 : השנה

שהייתה



**HERZOG**  
HERZOG FOX & NEEMAN

## רקע עובדתי

- התובעת עוסקת בייצור ושיווק יינות ממיצי ענבים. התובעת התקשרה עם סוכן מכס, כדי להעריך את שיעור מיסי הייבוא החלים על ייבוא מיץ ענבים מארגנטינה.
- סוכן המכס מסר לתובעת פלט מאתר האינטרנט של רשות המיסים, לפיו ייבוא מיץ ענבים מארגנטינה פטור ממכס. בהסתמך על עצה זו רכשה החברה מיץ ענבים בשווי של כ-370,000 דולר ארה"ב.
- לאחר שהמשלוח הגיע לישראל, דרשה רשות המיסים מכס בשיעור 12%, אותו שילמה התובעת תחת מחאה. לטענת רשות המיסים נפלה טעות באתר האינטרנט.

תעריף המכס באינטרנט –  
מי אחראי ?

ת"א (שלום – רשל"צ) 49524-01-13

**יקבי ירושלים ואח' נ'**

**רשות המיסים ואח'**

(14.9.2020)



## השאלה המשפטית

- האם המדינה אחראית למצג שווא רשלני במקרה שנפלה טעות בשיעורי המס הנקובים באתר האינטרנט של רשות המכס?
- האם על יבואן לבדוק ברשומות עצמן, או שמא יכול הוא להסתפק בבדיקה באתר האינטרנט ובהיוועצות בסוכן מכס?
- מה היקף אחריותו של סוכן מכס בקשר לעצה שנותן כחלק מתחום עיסוקו, הנוגעת בשיעורי מס הייבוא על פריט מסוים?

תעריף המכס באינטרנט –  
מי אחראי ?

ת"א (שלום – רשל"צ) 49524-01-13

**יקבי ירושלים ואח' נ'**

**רשות המיסים ואח'**

(14.9.2020)



HERZOG  
HERZOG FOX & NEEMAN

## דיון והכרעה

- באופן כללי, נראה כי המדינה תהיה אחראית למצג שווא רשלני מקום בו נפלה טעות באתר האינטרנט של הרשות או בתוכנה המקצועית של סוכני המכס, ככל שיוכחו שאר היסודות הנדרשים.
- אין חובה לבדוק את שיעור המס החל על פריט מסוים ברשומות, ובהיעדר נורת אזהרה קונקרטית ניתן להסתמך על אתר האינטרנט של הרשות.
- היקף האחריות של סוכן מכס כלפי לקוחות בעניין שיעורי מכס דומה להיקף האחריות של עו"ד ללקוח, והיא אינה אחריות מוחלטת- לא כל טעות היא רשלנות.
- יחד עם זאת, קבע ביהמ"ש כי התובעת לא הוכיחה את הסתמכותה.
- **התביעה נדחתה.**

תעריף המכס באינטרנט –  
מי אחראי ?

ת"א (שלום – רשל"צ) 49524-01-13

**יקבי ירושלים ואח' נ'**

**רשות המיסים ואח'**

(14.9.2020)

## רקע עובדתי

- התובעת הינה חברה הרשומה בישראל העוסקת בפיתוח, ייצור ושיווק של זרעי מכלוא של ירקות גידולי שדה, בין היתר- זרעי מלון.
- החברה מייבאת את זרעי המלון לצורך זריעה, ולא לצורך הפקת שמן.
- מאז שנת 2006 ייבאה התובעת זרעי מלון מחו"ל תוך סיווג הזרעים תחת פרט 12.09.9900 הפטור ממכס. בשנת 2015 קיבלה התובעת הודעת חיוב מרשות המיסים בסכום של 1,375,631 ₪ בגין ייבוא זרעי מלון בין השנים 2012-2015, עקב כך שנשתנה סיווג הזרעים.
- לטענת רשות המיסים, הסיווג הנכון לזרעי מלון הוא תחת פרט 12.07.7000.

סיווג, פטור מותנה והישבון

ת"א (שלום – רשל"צ) 36586-12-15

**הזרע סידס בע"מ נ'**

**מדינת ישראל- אגף**

**המכס** (14.9.2020)



## השאלה המשפטית

- כיצד יש לסווג זרעי מלון, המיובאים לזריעה, והאם התובעת זכאית לפטור מותנה או הישבון?

## דיון והכרעה

- סיווג טובין המיובאים לישראל נעשה ע"פ עקרונות בינלאומיים. בבסיס עקרונות אלו מצויה "אמנת בריסל".
- אף שישנו הבדל בין זרעי מלון המשמשים לזריעה לבין אלו המשמשים להפקת שמן, אמנת בריסל סיווגה את כל זרעי המלון באופן אחיד בפרט 12.07.7000.
- מקום שנקבע סיווג ספציפי באמנה לפריט מסוים, שוב אין המחוקק ובית המשפט רשאים לסטות ממנו. משכך, הסיווג הנכון הוא בפרט 12.07.7000.

סיווג, פטור מותנה והישבון

ת"א (שלום – רשל"צ) 36586-12-15

**הזרע סידס בע"מ נ'  
מדינת ישראל- אגף**

**המכס** (14.9.2020)



## דיון והכרעה - המשך

- התובעת טענה כי היא זכאית לפטור מותנה בהתאם לס' 162(ג) לפקודת המכס מאחר שהזרעים מיובאים לצורך עיבודם בלבד וייצואם לחו"ל בסיום התהליך.
- ביהמ"ש קבע כי התובעת לא עמדה בתנאי הפרוצדוראלי לכך, מאחר ולא ביקשה את הפטור טרם פדיית הטובין מהמכס. גם התנאי המהותי לא התקיים, שכן לא הוכח שביצעה בזרעים פעולות עיבוד בלבד, שאינן משנות את אופיים או מהותם.
- באשר לטענת התובעת כי היא זכאית להישבון ע"פ ס' 160 לפקודה, קבע ביהמ"ש כי לא הוכח שהתובעת ביצעה פעולות ייצור בזרעים. הישבון ע"פ ס' 156 לא ניתן לתובעת מאחר והטובין לא נכנסו ויצאו "AS IS".

• התביעה נדחתה.

סיווג, פטור מותנה והישבון

ת"א (שלום – רשל"צ) 36586-12-15

**הזרע סידס בע"מ נ'  
מדינת ישראל- אגף**

**המכס (14.9.2020)**

ת"א (מחוזי - מרכז) 46492-01-16  
**דלק מוטורס בע"מ נ'**  
**מדינת ישראל (אגף**  
**המכס והמע"מ) (14.6.2020)**

## רקע עובדתי

- חברת דלק מוטורס בע"מ עוסקת ביבוא ושיווק כלי רכב וחלפים לכלי רכב מסוגים שונים, לרבות ייבוא מכוניות וחלפים מדגם מאזדה.
- החברה ייבאה חלפים לרכבי מאזדה בין השנים 2012-2015, והסכום אשר שולם עבורם כלל הנחה מותנית מאת הספק (חברת מאזדה).
- רשות המיסים חייבה את החברה לשלם מיסי ייבוא על פי המחיר המלא (המחיר שצוין בתוספת ההנחה המותנית).
- החברה שילמה את מיסי הייבוא בהתאם להודעת החיוב תחת מחאה, וכעת עותרת בגין דרישת רשות המיסים להוסיף את ההנחה המותנית לסכום העסקה.

## רקע משפטי

סעיף 132 לפקודת המכס [נוסח חדש]

(א) 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).

(ב) ערך עסקה ייקבע לפי סעיף קטן (א) רק בהתקיים כל אלה:  
[...]

(2) מכירת הטובין או מחירם אינם כפופים לתנאי או לתמורה כלשהם, שלא ניתן לאמוד את ערכם לצורך קביעת ערך הטובין;  
[...]

(ה) הנחות במחיר טובין שיינתנו לאחר לא יובאו בחשבון לעניין קביעת ערך העסקה של פדייתם מפיקוח רשות המכס, בחשבון לעניין קביעת אותם טובין.

הערכה

ת"א (מחוזי - מרכז) 46492-01-16

**דלק מוטורס בע"מ נ'**

**מדינת ישראל (אגף**

**המכס והמע"מ) (14.6.2020)**



## השאלה המשפטית

- האם יש להתחשב בהנחה מותנית שהעניקה מאזדה לצורך קביעת ערך הטובין לתשלום מיסים?

## דין והכרעה

- הכללים לחישוב ערך טובין לצרכי מכס מופיעים בסעיף 130, ומסודרים על פי סדר יישומן. דהיינו, לשיטה הראשונה ("ערך העסקה שבה נרכשו הטובין") יש מעמד בכורה.
- במקרה של הנחה מותנית הניתנת באופן רטרואקטיבי אין להביא את סכום ההנחה בקביעת ערך הטובין, וזה המצב בו עוסק סעיף 132(ה).
- במקרה של הנחה מותנית שנקבעה מראש וניתנת מראש במתכונת קבועה, בהתאם לספרות המקצועית, ולפסק דינו של ביהמ"ש העליון בעניין אמקור, יש להתחשב בהנחה המותנית בקביעת מחיר הטובין לצורך מיסי הייבוא.

## הערכה

ת"א (מחוזי - מרכז) 46492-01-16

**דלק מוטורס בע"מ נ'**

**מדינת ישראל (אגף**

**המכס והמע"מ) (14.6.2020)**

ת"א (מחוזי - מרכז) 46492-01-16

**דלק מוטורס בע"מ נ'**  
**מדינת ישראל (אגף**

**המכס והמע"מ) (14.6.2020)**

## דיון והכרעה - המשך

- שיקול משמעותי שעמד כנגד המדינה, היה כי הפתרון אותו הציעה היה מוביל למיסוי כפול: פעם אחת בייבוא הראשון, כשהנתבעת תתעלם מההנחה שניתנה בשל היותה מותנית; ופעם שנייה בייבוא השני, כשמחיר המוצר יעלה בגובה ההנחה עקב אי-העמידה בתנאי.

- [בית המשפט התייחס לעובדה כי חברת דלק מוטורס לא הזמינה אף עד מטעם הספק שיעיד לטובתה, מאחר ולטענתה הדבר היה גורם ל"מבוכה" ו-"אי נוחות". הטענה לא התקבלה, ונקבע כי הנימוק אינו מספק בכדי לחרוג מהמשמעות הראייתית של אי הבאת עד.]

- בית המשפט דחה את טענת התובעת מכוח ס' 3 חוק מיסים עקיפים, וקבע כי תנאי הסעיף מצטברים. הוא קבע כי על מומחה המבקש להוכיח את התנאים: לערוך בדיקה עצמית ולא להסתמך על נתוני החברה בלבד, לערוך בדיקה על השוק כולו והתחרות בו, לבחון את רווחיות התובעת, את משך החזקת המלאי, לבחון היקף נרחב של מכירות החברה ואת היחס בין המכירות בייבוא הספציפי לבין כלל המכירות. על משך הבדיקה לכלול את התקופה שלאחר המועד בו נודע לייבואן על עמדת המכס, ובה לבדוק האם המס גולגל לצרכנים.

- התביעה התקבלה וביהמ"ש חייב את רשות המיסים להשיב

## מקור

ת"א (שלום – רשל"צ) 27667-05-17

**א.פ.י. חורי הפצה בע"מ**

**נ' מדינת ישראל אגף**

**המכס ומע"מ (11.5.2020)**

## רקע עובדתי

- התובעת, עוסקת ביבוא והפצה של בשמים, מוצרי קוסמטיקה, מוצרי טיפוח ומוצרים לבית. התובעת ייבאה במסגרת יבוא מקביל, בשמים ממותגים מארצות הברית לישראל (להלן: "הטובין"). הטובין יובאו לישראל כשהם מלווים בתעודות מקור, המעידות לכאורה כי מקור ייצורם בארה"ב, ולפיכך הם פטורים מתשלום מכס. הטובין שוחררו מהמכס בעשרה רשימוני יבוא.
- זמן מה לאחר מכן, נקטה הנתבעת בהליכים לאימות תעודות המקור שצורפו לטובין, במהלכם פנתה לספקי התובעת ואף התנהל דין ודברים עם התובעת עצמה. בדיקות אלו הביאו את המכס למסקנה כי לא הוכח כי הטובין עומדים בכללי המקור וזכאים להטבת מכס, וכי יש לפסול את תעודות המקור, אשר הוצאו שלא כדין.
- לפיכך, הוצאה לתובעת הודעת גירעון לתשלום מכס ומע"מ בגין הטובין ששוחררו בעשרת הרשימונים.



## השאלה המשפטית

- האם עפ"י הדין מהווה תעודת המקור מסמך קונסטיטוטיבי שבלעדיו לא ייכון הפטור ממכס, או שמא ניתן להוכיח עמידה בכללי המקור גם באמצעים חלופיים?

## דיון והכרעה

- עמדת המכס בדבר מעמדן של תעודות המקור כמסמך קונסטיטוטיבי אשר בלעדיו לא ייכון הפטור, מבוססת היטב בפסיקה הנוהגת, ומכל מקום, גם במנותק ממנה בנסיבות העניין דין טענות התובעת כי יש לאפשר לה להוכיח את מקור הטובין ועמידתם בכללי המקור גם בראיות חלופיות - להידחות.
- **התובעת הביאה ראיות לכך שהטובין הם טובין מקוריים, אשר יוצרו ע"י היצרן המקורי בארצות הברית. יחד עם זאת, לא הובאה הוכחה לעמידה בכללי המקור, ובפרט לא באופן הנדרש בהסכם הסחר, דהיינו בדרך של תעודת מקור תקפה שהוצאה לאחר בדיקת הנתונים, או בדרך של מסירת הצהרה בדבר נתוני היצור המדוייקים, מהם ניתן ללמוד על אחוז ערך המוצר שיוצר בארצות הברית וכיוצ"ב, בהתאם לכללים המפורטים הקבועים בהסכם הסחר.**

מקור

ת"א (שלום – רשל"צ) 27667-05-17

**א.פ.י. חורי הפצה בע"מ**

**נ' מדינת ישראל אגף**

**המכס ומע"מ (11.5.2020)**

## דיון והכרעה - המשך

- הסכם הסחר דורש במפורש, כי מי שחותם על תעודת המקור יהיה נכון לספק הצהרה הכוללת מידע מפורט על נתוני היצור של המצרך, הפעולות שבוצעו בהפקתו, החומרים ששימשו ביצורו, שיעורם במצרך ושוויים.
- לצד האמור, בית המשפט עמד על מספר הבדלים בין "תעודת המקור" הנדרשת לצורך פטור ממכס ביבוא טובין מארה"ב, לבין "תעודת תנועה" הנדרשת לצורך פטור ממכס ביבוא טובין מאירופה. ההבדל המרכזי הוא, כי תעודות התנועה האירופיות מונפקות ע"י רשות המכס במדינת היצוא ורשות המכס במדינת היצוא היא גם הגורם המוסמך לבדוק את אמיתותן של תעודות תנועה אירופיות. זאת, להבדיל מההסדר הקיים עפ"י הסכם הסחר עם ארה"ב, אשר במסגרתו, הבירור נערך ע"י רשות המכס במדינת היבוא ישירות מול היצואן או הגורם החתום על תעודת המקור, ורשות המכס של מדינת היצוא (דהיינו ארצות הברית) כלל אינה מעורבת בו.
- **התביעה נדחתה**, אך נקבע כי התובעת לא תשלם קנס פיגורים, מאחר ופעלה בתום לב לפי תעודות המקור שנמסרו לה מהיצואנים ושיתפה פעולה עם המכס באופן מלא בהליכי האימות והבירור.

מקור

ת"א (שלום – רשל"צ) 27667-05-17  
**א.פ.י. חורי הפצה בע"מ**  
**נ' מדינת ישראל אגף**  
**המכס ומע"מ (11.5.2020)**

## דין והכרעה – חוק מיסים עקיפים

- במסגרת פסק הדין, התובעת העלתה טענה חלופית, כי היה מקום לפטור אותה מתשלום המס, וזאת בשל תחולתו של ההסדר הקבוע בסעיף 3 לחוק מיסים עקיפים (מס ששולם ביתר או בחסר), תשכ"ח-1968.
- סעיף 3 קובע את שלושת התנאים שבהתקיימם יהיה נישום פטור מתשלום מס ששולם בחסר:
  - (1) כי החסר לא היה תוצאה של מסירת ידיעה בלתי נכונה או של אי מסירת ידיעה שהיתה חובה למסרה;
  - (2) כי הנישום לא ידע ולא צריך היה לדעת על החסר;
  - (3) וכי הטובין נמכרו בתום לב במחיר שלא נכלל בו החסר, לפני שזה נדרש ע"י רשויות המס.
- במסגרת פסק הדין הצדדים חלקו על התקיימותם של שני התנאים הראשונים – דהיינו כי החסר לא נבע ממסירת ידיעה בלתי נכונה (סעיף 3(1)) וכי התובעת לא ידעה ולא צריכה הייתה לדעת על החסר (סעיף 3(2)).

## חוק מיסים עקיפים

ת"א (שלום – רשל"צ) 27667-05-17

**א.פ.י. חורי הפצה בע"מ**

**נ' מדינת ישראל אגף**

**המכס ומע"מ (11.5.2020)**



## דיון והכרעה – חוק מיסים עקיפים - המשך

- ביהמ"ש קיבל את עמדת רשות המיסים וקבע:
  - 1) יש לפרש את תנאי 3(1) פירוש אובייקטיבי, כך שאם בסופו של יום מתברר כי הידיעה שמסר הנישום אינה נכונה, לא יחול התנאי הראשון, וזאת אף אם הנישום פעל בתום לב. לכן משהציגה התובעת, במסגרת תעודת המקור, מצג לפיו הטובין עומדים בכללי המקור, ומשלא עמדה בנטל להוכיח כי אכן כך הוא, הרי היא בגדר נישום שמסר ידיעה בלתי נכונה ומשכך אין מתקיים התנאי הקבוע בסעיף 3(1) לחוק מיסים עקיפים.
  - 2) במסגרת פס"ד **טמפו** נקבע שהמבחן לתחולתו של סעיף 3(2) לחוק מיסים עקיפים הוא מבחן "איש המסחר ההוגן", שלפיו יש לבדוק, על בסיס הלכות מסחר ראויות, האם יכול היה איש מסחר הוגן לדעת כי המס המשולם על ידו משולם בחסר. משבחרה התובעת לייבא ארצה טובין, ובפרט משעשתה כן במסגרת יבוא מקביל, דהיינו כי בהגדרה רוכשת היא את הטובין המיובאים על ידה שלא מן היצרן היה עליה, לוודא, כי הטובין עומדים בכללי המקור וזכאים לפטור ממכס, בטרם מסרה למכס תעודות מקור.
- ביהמ"ש דחה את טענות התובעת ביחס לתחולת סעיף 3 לחוק מיסים עקיפים בעניינה.

## חוק מיסים עקיפים

ת"א (שלום – רשל"צ) 27667-05-17

**א.פ.י. חורי הפצה בע"מ**

**נ' מדינת ישראל אגף**

**המכס ומע"מ (11.5.2020)**

## עמדות חייבות בדיווח

עמדה חדשה:

## תוכנות המשמשות בטובין מיובאים

- העמדה החדשה נוגעת לערכן של תוכנות המשמשות להפעלתם של מכשירים מיובאים, המגיעות יחד עם המוצר או צרובות במכשיר.
- בהתאם לעמדה, ערכן של התכנות כאמור מהווה חלק מערך הטובין לצורך מסי יבוא גם אם מדובר בתוכנה גנרית. כמו כן, ערכן של תוכנות ייעודיות המשמשות בהפעלתן הראשונית של פונקציות הקיימות במכשירים ספציפיים מיובאים, מהווה חלק מהערך לצורך מסי יבוא של המכשיר. זאת, גם אם התוכנות מיובאות בנפרד מהמכשירים, כל זאת למעט תוכנות גנריות המיועדות להפעלת מכשירים מיצרנים שונים.
- העמדה החייבת בדיווח חלה רק על מכשירים אם מוטלים עליהם מסי יבוא נוספים מלבד מע"מ (מכס ו/או מס קניה).
- נזכיר כי רשימת העמדות היא רשימה מצטברת, כך שהעמדה החדשות מצטרפת לאלו שכבר פורסמו בשנים קודמות אשר גם בגינן נותרה חובת דיווח במקרים הרלוונטיים.
- במע"מ, בלו ובמיסי יבוא (מכס, מס קניה ומע"מ ביבוא) יש לדווח בדו"ח מיוחד ולהגישו באופן מקוון בתוך 60 ימים מתום שנת המס שבה ננקטה העמדה, קרי, 1.3.2021.

## הנחיית אגף המכס

ערך העסקה:

**הכללת ערך אגרות הנמל  
בערך העסקה לצורך מסי  
יבוא**

- בהתאם לפקודת המכס, אגרות הנמלים נכללות בערך הטובין לצורך חישוב מיסי יבוא (ס' 133 לפקודה).
- עד ליום 15.8.2020 רשאי היה היבואן או סוכן המכס, לבחור במקום הזנת סכום האגרות בפועל בהצהרת היבוא, חישוב אגרות נמל של 0.6% מערך הטובין.
- החל מיום 16.8.2020 יש לכלול בהצהרות היבוא בשער עולמי את ערך אגרות הנמל בפועל בערך לצרכי מכס וזאת במקרים בהם אגרות הנמל צפויות או ידועות מראש, ולא ניתן לחשב את האגרות כאחוז מערך הטובין.
- יובהר שבמקרים בהם לא ידוע שיעור אגרות הנמל ולא יוצהרו ערכי אגרות הנמל המשולמות או הצפויות, תמשיך להיות מיושמת השיטה הישנה- היינו חישוב ברירת מחדל של 0.6% מערך הטובין וזאת עד למציאת פתרון יישומי. במקרה זה יבואנים יוכלו לבקש החזר מס בדיעבד למקרה בודד או למספר מקרים וזאת במידה ויחושבו להם אגרות נמל גבוהות מהאגרות המשולמות על ידם בפועל. כל זאת לפי הכללים הקיימים.



שנת 2021 : מה

צפוי ?



**HERZOG**  
HERZOG FOX & NEEMAN

- במסגרת תיקון שנערך בפקודת המכס בשנת 2018, נוספה לפקודה הוראת סעיף 223ב, המסמיכה את גובי המכס להטיל עיצומים כספיים על יבואנים, יצואנים, סוכני מכס ועוד.

**223ב(ב): "יבואן או יצואן שהפר הוראה מההוראות לפי פקודה זו..(הגשת הצהרה הכוללת פרט לא נכון, או אי צירוף מסמך). רשאי המנהל להטיל עליו עיצום כספי... בשיעור של 10% מהפרש מסי היבוא שנוצר, או 5,000 שקלים חדשים, לפי הגבוה, אלא אם כן הוכח להנחת דעתו של המנהל כי מסר לסוכן מכס את כל המסמכים והפרטים שנדרש למסור לשם הגשת הצהרה בעבורו: ..."**

- התיקון עדיין לא נכנס לתוקף וסוכם כי הוא ייכנס לתוקף רק לאחר שיותקנו על ידי שר האוצר תקנות, המסדירות את המקרים בהם יבוטל או יופחת העיצום הכספי.

- ההערכה היא כי העיצומים הכספיים מכוח התקנות יכנסו לתוקף במהלך שנת 2021.

**חקיקה- עיצומים כספיים**

**טיוטת תקנות המכס  
(הפחתה של סכומי עיצום  
כספי), התש"ף-2020**

**נוהל התראה מינהלית  
נוהל מדיניות אכיפה**

## הנחיית אגף המכס

"פרה-רולינג":

## פרסום החלטות בבקשות לקבלת מידע מוקדם בנוגע לסיווג טובין ביבוא מסחרי.

- החלטת מיסוי ("פרה-רולינג") היא החלטה הניתנת במסגרת הליך המתנהל מול אגף המכס ביחס לסיווג טובין שקיימת לגביהם אי בהירות באשר לסיווגם. הליך מתן החלטת מיסוי הינו כלי הכרחי בעולם המיסוי המודרני והוא מצוי ברוב מדינות העולם המערבי. החלטת מיסוי כאמור מאפשרת ליבואן להשיג וודאות בנוגע להשלכת המיסוי של סיווג טובין מסוימים שבכוונתו לייבא לישראל.
- פרסום תמצית החלטות מיסוי נעשה על ידי רשות המסים מתוך רצון ליתן שקיפות למעשה המנהלי ולקידום השוויון, ההוגנות והאחידות במתן החלטות מיסוי לכלל הציבור ולהפעלת מדיניות מיסים הלכה למעשה.
- ניתן להגיש בקשה לקבלת מידע מוקדם בנוגע לסיווג באתר רשות המסים בטופס אינטרנטי ייעודי. יצוין שניתן להגיש בקשה רק במקרים בהם: (1) הטובין טרם יובאו לישראל (2) הטובין ו/או סיווגם אינם מצויים במחלוקת עם רשות המכס (3) ואין בידי היבואן מידע מוקדם תקף הנוגע לטובין אלה.
- בכוונת רשות המסים היה לפרסם את ההחלטות האמורות לציבור החל מיום 15.12.2020. החלטות המיסוי אכן פורסמו -שאלות בקשה לקבלת מידע מוקדם – סיווג טובין ביבוא.



# תודה על ההקשבה

עו"ד איריס וינברגר  
שותפה, מנהלת מחלקת מיסים עקיפים וסחר חוץ

[Weinbergeri@herzoglaw.co.il](mailto:Weinbergeri@herzoglaw.co.il)

03-6922817



**HERZOG**  
HERZOG FOX & NEEMAN