

וובינר עיצומים כספיים

בשיתוף לשכת המסחר ת"א והמרכז

26.5.2020



הרצוג פוקס נאמן
עורכי דין

איריס וינברגר | שותפה

טל. 03-6922817 | weinbergeri@hfn.co.il

פקודת המכס - סעיף 223ב(ב)

נוסח סעיף 223 ב(ב) בפקודת המכס הקובע את הטלת העיצומים כספיים אצל יבואנים:

(ב) יבואן או יצואן שהפר הוראה מההוראות לפי פקודה זו, כמפורט להלן, רשאי המנהל להטיל עליו עיצום כספי לפי הוראות סימן זה, 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:

1) יבואן שהגיש, בעצמו או באמצעות סוכן מכס, הצהרת ייבוא הכוללת פרט לא נכון, או שלא צירף להצהרת הייבוא שהגיש כאמור מסמך שהיה עליו לצרף לה, בניגוד להוראות לפי סעיף 62, למעט מסמך כאמור בסעיף 62(ג) שנדרש לפי פקודת הייבוא והייצוא;

2) יצואן שהגיש, בעצמו או באמצעות סוכן מכס, הצהרת ייצוא הכוללת פרט (לא נכון, או שלא צירף להצהרת הייצוא שהגיש כאמור מסמך שהיה עליו לצרף לה, בניגוד להוראות לפי סעיף 103, למעט מסמך כאמור בסעיף 103(ג) שנדרש לפי פקודת הייבוא והייצוא.

נוהל מדיניות אכיפה

10. הליך הטלת העיצום הכספי לא יעכב את שחרור הטובין מפיקוח המכס (בכפוף לכך שלא קיימת כל מניעה אחרת לשחרור הטובין). ככלל, כשמבוצעות הפרות המנויות בפרק 13א לפקודת המכס יוטל עיצום כספי, אולם ייעשה שימוש בהליכי תפיסה (חלף עיצום כספי) במקרים בהם קיימות נסיבות חמורות יותר, כגון: הסלקה של טובין שלא הוצהר עליהם, יבוא של משלוח שלם ללא הצהרה, טובין האסורים ביבוא, הצהרה כוזבת של ערך במטרה להתחמק מתשלום מס, וזיוף מסמכים וכיוצ"ב.

11. במקרים של הטלת עיצום כספי עקב הפרה לפי סעיפים 223ב(1) או 223ב(ג)(1) שבגינה נוצר הפרש מיסים בסכום שאינו עולה על 5,000 ₪, העיצום הכספי יוטל על ידי מנהל תחום בכיר בבתי המכס ולא על ידי ועדה. במקרים של הטלת עיצום כספי עקב הפרה לפי סעיף 223ב(ד) העיצום יוטל על ידי מנהל תחום בכיר בהנהלת רשות המסים ולא על ידי ועדה.

נוהל מדיניות אכיפה - המשך

3. בהפרה לפי סעיף 223ב(ב) או (ג), יוטל עיצום כספי על מפר אחד בשל כל הצהרת יבוא לגביה בוצעה הפרה כאמור. במקרים בהם ישנם מספר גורמים אחראיים להפרה או בוצעו מספר הפרות בהצהרת יבוא אחת, העיצום הכספי יוטל על המפר העיקרי ויובאו בחשבון לעניין זה בין היתר השיקולים הבאים: מספר ההפרות להן גרם כל אחד מהגורמים האחראים על ההפרה, גובה הפרש המסים שנגרם על ידי כל אחד מהמפרים וכיו"ב.

8. במקרה בו צוין פרט לא נכון בהצהרת יבוא או צורף מסמך לא נכון, יוטל העיצום הכספי על מי שגרם להפרה. אם היבואן הוא הגורם שמסר את הפרט הלא נכון העיצום הכספי יוטל עליו, ואם סוכן המכס מסר את הפרט הלא נכון, העיצום יוטל עליו. כך לדוגמא, במקרה בו יבואן מגיש הצהרות יבוא באמצעות סוכן מכס והיבואן מילא באופן נכון ומלא את כל הנתונים הכלולים בתצהיר יבואן ומסר לסוכן המכס מטעמו את כל המסמכים שנדרש, וההפרה מתייחסת לאחד מנתונים אלו, לא יוטל עיצום כספי על היבואן.

נוהל מדיניות אכיפה - המשך

9. סיווג לא נכון או ערך עסקה לא נכון בהפרות לפי סעיפים 223ב(ב)(1), 223ב(ג)(1), 223ב(ד)(1)(ה) - לא יוטל עיצום כספי במקרים בהם הוגשה הצהרת יבוא הכוללת סיווג לא נכון או ערך עסקה לא נכון, והמנהל קבע, שמדובר בסיווג או קביעת ערך ללא סתירה לנהלים, הנחיות סיווג או החלטות מיסוי ("פרה רולינג") ולא קיימת אי בהירות בדבר הסיווג הנכון או הערך הנכון.

נוהל התראה מנהלית

- התראה במקרה של הוראה חדשה או שינוי מדיניות אכיפה לחומרה
- התראה במקרה של הפסקת הפרה – גילוי מרצון

תקנות הפחתה

1 הפחתה בשל התנהגות המפר

1 (א) המנהל רשאי להפחית למפר את סכום העיצום הכספי, בהתקיים נסיבה מהנסיבות כמפורט בפסקאות להלן ובשיעור כמפורט לצידה:

(2) לא הפר את אותה הוראה שבשלה מוטל העיצום הכספי בשלוש השנים שקדמו להפרה – 10 אחוזים, ואם לא הפר, בארבע השנים שקדמו להפרה, כל הוראה מהוראות דיני המכס – 20 אחוזים; לעניין זה, "דין מכס" – דין המסדיר ייבוא או ייצוא של טובין;

(3) בהפרה לפי סעיף 223ב(1)ב(1) ו-223ב(1)ג(1) - המפר לא הפר בעבר את אותה הוראה שבשלה מוטל העיצום הכספי, ובגין ההפרה לא נוצר הפרש מסי יבוא העולה על 2,500 שקלים חדשים - 50 אחוזים; במקרים בהם מתקיימות הנסיבות האמורות בפסקה זו, לא תחול ההפחתה הקבועה בפסקה (2);

(4) המפר נקט פעולות למניעת הישנות ההפרה ולהקטנת הנזק, להנחת דעתו של המנהל – 40 אחוזים.

תקנות הפחתה - המשך

עילות נוספות שנקבעו בתקנות –

- נסיבות אישיות
- הפחתה מצטברת שלא תעלה על 75% הפחתה

תקנות הפחתה - המשך

5 הפחתה בשל התחשבות במחזור עסקאות

5 (ב) מצא המנהל שסכום העיצום הכספי עולה על 5 אחוזים ממחזור עסקאותיו של המפר, רשאי הוא להפחית את הסכום ל-5 אחוזים ממחזור העסקאות שלו.

(ג) מצא המנהל כי קיים הפרש מסי יבוא בשל הפרה זהה בלמעלה מ-20 הצהרות יבוא שהוגשו מטעם אותו יבואן מפר ונבדקו לאחר התרתן, ועלה סכום העיצום הכספי על 2 אחוזים ממחזור עסקאותיו של היבואן המפר, רשאי המנהל להפחית את הסכום ל-2 אחוזים ממחזור העסקאות שלו.