יבוא, יצוא ומה שביניהם
סקירות וחידושים בענייני חוק ומשפט
עו"ד גיל נדל, ראש תחום יבוא, יצוא וסחר בינלאומי במחלקת מיסים ותגמול בכירים

עמדות חייבות בדיווח: הכללת עלויות תבניות בערך העסקה לצרכי מכס

עו"ד גיל נדל

בשנת 2017 קיבלה רשות המכס חיזוק משמעותי ליכולת האכיפה שלה מול יבואנים, כאשר במסגרת תיקון חוק ההסדרים, נוסף סעיף 231ה לפקודת המכס, אשר קובע כי נישום (יבואן) הנוקט בעמדה המנוגדת לעמדת רשות המיסים, חייב לדווח זאת לרשות המיסים.

בתקופה האחרונה, פרסמה רשות המכס שלוש עמדות חייבות בדיווח ביחס לשנת 2017 העוסקות בהערכת טובין. נציין כי עמדות אלה באות בנוסף ל- 16 עמדות שפורסמו ביחס לשנת 2016 אשר ימשיכו לעמוד בעינן, וגם לגביהן תחול חובת דיווח בשנת 2018.

בין עמדות אלו, נוספה עמדה מס' 17/2017 המתייחסת להכללת כל העלויות בגין תבניות ופריטים דומים, ששימשו בייצור טובין, כדוגמת חלקי פלסטיק שתוכננו עבור מכשירים שונים, מגשי פלסטיק ו/או ארגזים מפלסטיק אשר אלו יוצרו בשיטת הזרקת חומר הפלסטיק לתבנית עשויה פלדה, דבר שמאפשר ייצור תעשייתי של חלקי חילוף מפלסטיק בכמויות גדולות.

ליבואן אשר עמדה זו חלה בענייננו, עומדות שלוש חלופות:

(1) לכלול בערך הטובין שבמשלוח הראשון את הערך היחסי של התבניות, לפי מספר היחידות שיובאו במשלוח זה.

> **דוגמא**: במשלוח הראשון, מייבא היבואן 100 יחידות של הטובין ויכול להצהיר על עלות של 100 תבניות הנדרשות לייצור הטובין המיובאים בהתאם.

(2) לכלול בערך הטובין שבמשלוח הראשון את הערך היחסי של התבניות לפי מספר היחידות שיוצרו עד למועד המשלוח הראשון.

> **דוגמא**: במשלוח הראשון, מייבא היבואן 100 יחידות של הטובין ועד אותה העת, ייצר היבואן 200 תבניות הנדרשות לייצור הטובין המיובאים בהתאם. על כן, יכול היבואן להצהיר במשלוח הראשון על 200 התבניות שיוצרו עד למועד המשלוח הראשון.

(3) לכלול בערך הטובין שבמשלוח הראשון את מלוא ערך התבניות, לפי סך היבוא הצפוי, אם קיים חוזה לייבוא כולל.

> **דוגמא**: אם קיים חוזה לייבוא כולל לרכישת 1000 יחידות, יכול היבואן להצהיר על 1000 תבניות הנדרשות לייצור כל ה-1000 יחידות של הטובין המיובאים.

חשוב ביותר כי על כל יבואן לערוך בדיקה מעמיקה לעניין עמידתו או אי עמידתו בעמדה זו ולדווח כאמור עד ליום 1.7.18.

* * *

הסקירה לעיל הינה בבחינת תמצית. המידע הכלול בה נמסר למטרות אינפורמטיביות בלבד ואין במידע כדי להוות ייעוץ משפטי. לקבלת פרטים נוספים, אנא פנו לעו"ד גיל נדל - ראש תחום יבוא, יצוא וסחר בינלאומי במחלקת מיסים ותגמול בכירים. בדוא"ל Gill.Nadel@goldfarb.com **ו/או בטלפון 03-6089979.**