



עו"ד גיל נדל



עו"ד מורן עוז

לקבל פטור מגירעונות המכס

פשוט - בשחרורים עתידיים, היבואן יגלגל את המס על הקונים וכך יקטן הנוק הישיר ליבואן. לעומת זאת, במכירות שנעשו בעבר, היבואן לא גלגל את המס על הקונים, שהרי לא ידע שהטובין חייבים במס, ולכן הוא נאלץ לממן מכיסו את חוב המס.

סעיף 3 לחוק מסים עקיפים

המחוקק היה ער למצוקת היבואן, כאשר קיים חוב מס רטרואקטיבי ולכן קבע מנגנון, המאפשר ליבואן לקבל פטור מתשלום חוב המס בתנאים מסוימים. כוונתנו לסעיף 3 לחוק ולפיכך, היבואן יהיה פטור מתשלום החוב לעיל, אם: (1) החוב אינו נובע מידעיה לא נכונה שהיבואן מסר, או מידעיה שהיה עליו למסור, והוא לא מסר; (2) היבואן לא ידע, או לא היה צריך לדעת על קיום החסר במס; (3) היבואן לא גלגל את המס על הקונים.

כפי שהבהיר בית המשפט העליון באחד מן העניינים, לב ההסדר הוא תום לב. יבואן, שסבר בתום לב, כי מוצר פטור ממסי יבוא, ובהתאם תמחר את המוצר, יקבל פטור מתשלום החוב. מאידך, יבואן שהיה צריך לחשוך, שהמוצר חייב במסי יבוא, אך העדיף להתעלם, לא לברר, ולא לשלם את המס מלכתחילה, לא יוכל ליהנות מהפטור.

מקרה לדוגמה: מחלוקת סיווג

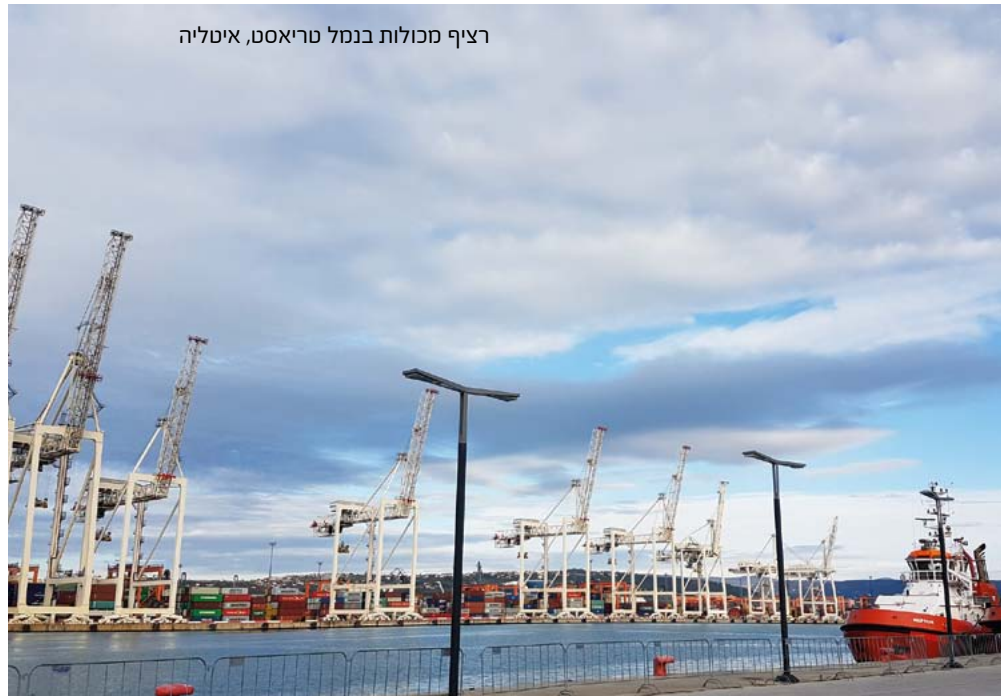
ניקח לדוגמה, מקרה של מחלוקת בין היבואן לרשות על סיווג מכשיר מסוים: לטענת הרשות, מדובר במכשיר המסווג בפרט החייב במכס, ואילו לטענת היבואן, מדובר במכשיר המסווג בפרט פטור. לקבלת הפטור, היבואן נדרש להראות שפעל בתום לב. ראשית, היבואן יצטרך להראות, כי כאשר שחרר את הטובין בפטור ממסי יבוא, הוא צירף לרשות את כל החומר הנדרש, ולא הציג מציגים שאינם נכונים בקשר לטובין. כמו כן, על היבואן להראות, כי לא סבר שמכשיר מסווג בפרט מכס חייב, וכי סביר שלא חשב שהמכשיר מסווג בפרט מכס חייב. לסיים, היבואן נדרש להראות, שלא גלגל את המס על הקונים.

סעיף 3 לחוק מסים עקיפים (מס ששולם ביתר או בחסר), התשכ"ח-1968 (להלן: סעיף 3 לחוק), מאפשר לנישום לקבל פטור מתשלום חוב מס עקיף, גם כאשר רשות המכס (להלן: הרשות) צודקת, עקרונית, בעמדתה. הרשות לא אהבת אותו, מצמצמת בפירושו, ומקשה על הנישומים ליהנות ממנו. להלן כמה טיפים שסייעו, במקרה הצורך, להשיג את הפטור הנכסף.

דרישת הגירעון נוגעת לעבר, ולפיה על היבואן לשלם חוב מסי יבוא בגין שחרורים שנעשו בעבר. לעתים, ובעיקר, בשאלות סיווג, קיים גם היבט עידי למחלוקת עם הרשות. זאת, מפני, שהעמדה שהביאה את הרשות לדרוש מס, בגין העבר, תוביל אותה לדרוש מהיבואן לשלם מס בגין שחרורים עתידיים. עם זאת, פעמים רבות, היבואן מוכן לשלם מס בעתיד, וכל מעייניו נתונים לניסיון היחלוצות מדרישת התשלום הרטרואקטיבית. ההיגיון

עמדת הרשות אינה בבחינת "כזה ראה וקדש", והיא כפופה לביקורת שיפוטית. היו מקרים, שבהם בתי המשפט דחו את עמדת הרשות, וקבעו שהיבואן עמד בתנאי סעיף 3 לחוק, ובהתאם לכך, ביטלו את דרישות החיוב

רציף מכולות בנמל טראסט, איטליה





הקורסים הפנים ארגוניים של ביראד

תנו לעובדים שלכם גם וגם וגם!

קורס איכותי
מרתק

גם

התאמה ייחודית
לצרכי הארגון

וגם

תעודה מבית
ביראד, בר אילן

וגם

לביראד לימודי תעודה מתקדמים, מבית בר אילן ניסיון עשיר בהעברת קורסים, סדנאות וימי עיון מותאמים לארגונים שונים ומגוונים. תוכנית הלימוד נבנית בשיתוף פעולה עם נציגי הארגון, תוך ניתוח והבנת הצרכים הנדרשים להצלחתו, לתפוקתו המרבית של העסק שלכם ולפיתוח וקידום ההון האנושי שלו. התכנים מועברים ע"י טובי המרצים, באמצעות הדרכות, סדנאות וסימולציות של תרחישים מעולם התוכן העסקי שלכם, משחקי תפקיד, משחקי חשיבה ועוד.

במהלך השנים שיתפנו פעולה עם גופים וחברות מובילים, בהם:

עיריית רמת-גן | עיריית יבנה | עיריית הוד השרון | עיריית אשדוד |
עיריית נתניה | מועצה אזורית דרום השרון | מועצה אזורית מנשה |
התעשייה האוירית לישראל | משטרת ישראל | המועצה הציונית
בישראל | בנק יהב | החברה למתנ"סים | משרד ראש הממשלה |
תרבותי | התאחדות משרדי הנסיעות ויועצי התיירות בישראל ועוד...

4 סיבות ללמוד בביראד

- ✓ מרכז מוביל ללימודי תעודה כבר 40 שנים
- ✓ מגוון עשיר של קורסים ותוכניות לימודים
- ✓ צוות מרצים מקצועי, המגיע מהשטח
- ✓ חלק מאוניברסיטת בר-אילן



לפרטים: ליאורה ברק, טל' נייד 052-2359955 | טלפון קווי 3620* שלוחה 2

רשות המס אינה אוהבת את סעיף 3 לחוק

סעיף 3 לחוק תקוע לרשות כמו עצם בגרון. אם אנחנו צודקים בעמדתנו - מדוע נוותר ליבואן על המס הנדרש? מדוע הקופה הציבורית צריכה לממן את מחדלו של היבואן? אבל, חוק הוא חוק, והרשות חייבת לכבדו. מה הרשות עושה? מפרשת את החוק בצמצום ומאוד לא ליברלי, עד שמעטים המקרים שהיא פוטרת את היבואן מתשלום החוב. על-פי ההערכות של העוסקים בתחום, רק אחוזים מעטים מהבקשות לפי סעיף 3 בחוק נענות בחיוב.

התנאי השני בסעיף 3 לחוק מהווה את המכשלה הגדולה, העומדת בפני היבואנים, והרשות מרבה לטעון, כי היבואן ידע, או היה עליו לדעת על קיומו של החסר. העניין מופיע תדיר במחלוקות סיווג. הרשות נוהגת להיאחז בתנאי השני של הסעיף לעיל, וטוענת שהיבואן ידע, או היה עליו לדעת, שיש לסווג את הטובין בפרט חייב במסי יבוא. כדי להוסיף שמן למדורה, הרשות סוברת, ולעמדה זו יש תימוכין בחוק ובפסיקת בית המשפט השלום בירושלים [הערכאה הראשונה (הנמוכה) במדינת ישראל], כי יש לייחס ליבואן את ידיעתו של סוכן המכס שלו, המהווה שליח של היבואן, ולכן יש לשאול, האם על סוכן המכס היה לדעת, שיש לסווג את המוצר הפרט החייב במסי יבוא.

במחלוקות, המתגלות בעקבות פסילת תעודות מקור, הרשות מסתמכת על התנאי הראשון של הסעיף, וטוענת שתעודת מקור שנפסלה היא בבחינת ידיעה לא נכונה שמסר היבואן. לא משנה לרשות, שבעת שחרור הטובין התעודה הייתה בתוקף, והיבואן הסתמך עליה בתום לב. המבחן הוא אובייקטיבי לחלוטין, טוענת הרשות, ותעודה שנפסלה נחשבת לידיעה שאינה נכונה. עמדה זו אינה תמוהה, לכל הפחות, באשר לתעודות מקור מהאיחוד האירופי, שרשויות המכס באירופה מנפיקות וחותרות עליהן. אם שורשו של הפטור נעוץ בעקרון תום הלב, מדוע יש "להעניש" יבואן, שהסתמך על תעודה, שהנפיקה רשות ממלכתית? האם יש לצפות, שהיבואן יאמת את נכונותה של תעודה רשמית? האם הרשות מצפה, שיתייחסו באופן זהה לתעודות שהיא מנפיקה? על אף התימהון הרב, את עמדת הרשות אישרו בתי המשפט בישראל, לרבות בית המשפט העליון.

התנאי השלישי של הסעיף - אי גלגול המס הנדרש על הקונים - אינו מהווה, בדרך כלל, מכשלה בפני היבואן במקרה של גירעון מכס, בשונה מהמקרה המקביל של הוכחת אי גלגול מס ששולם ביתר.

כיצד בכל זאת אפשר לעמוד בדרישת סעיף 3 לחוק?

היו מקרים, שבתי המשפט קיבלו את עמדת היבואן, והם פטרו אותו מתשלום חוב המס, בהתבסס על סעיף 3 לחוק. ליקטנו כמה טיפים מועילים לעמידה בתנאי השני של הסעיף (היינו, שהיבואן לא ידע, או לא היה עליו לדעת על קיומו של החסר).

1. מלכתחילה, רצוי לצאת לדרך, לאחר שקיבלתם אישור/חוות דעת מסוכן המכס בנוגע לעמדת הסיווג

(או הצהרת ערך הטובין לצורכי מכס). חשוב להעביר לסוכן המכס את כל המידע הרלוונטי ולקבל ממנו תשובה ברורה. כך תוכלו לתמוך בטענתכם, שלא ידעתם על קיום החסר, ושלא היה עליכם לדעת (לרבות סוכן המכס) על כך.

אם המקרה נראה בעייתי - אל תהמרו על סעיף 3 לחוק. עדיף לפנות לבקשה למידע מוקדם אצל הרשות, ובמקרה הצורך, כאשר הרשות קבעה, כי המוצר חייב במסי יבוא, לשלם את המס אנב מחאה ולתבוע השבה. כדאי מאוד לברר, אם קיימת הנחיה של הרשות הרלוונטית לעניינכם. בכמה מקרים נשללה הטענה בדבר: "ידע או היה עליו לדעת על החסר", לאור הנחיית הרשות.

3. כדאי לעקוב ולתעד, במידת האפשר, את עמדת המתחרים בשוק. מהמחירים שהם דורשים, אפשר ללמוד על שיעור מסי היבוא שהם משלמים, ועל עמדת הסיווג שלהם. במקרה אחד, בית המשפט הסכים להיעזר בנתון זה.

4. היתממות ועצימת עיניים לא יעזרו! בית המשפט השלום בת"א, באחד מפסקי הדין, "זרק מכל המדרגות" יבואן (וסוכן מכס), לאחר שהתברר לו שהיבואן וסוכן המכס לא בדקו את הטובין לצורך סיווגם כבר מלפני עשר שנים!

5. לעתים גופים ממשלתיים נוספים מעורבים בתהליך שחרור הטובין: משרד הכלכלה, משרד הבריאות (אגף הרוקחות, שירות המזון), משרד החקלאות, מכון התקנים, ועוד. חשוב לבדוק, מהי עמדת גופים אלה, מפני שפעמים רבות עמדתם תואמת את עמדתכם ומנוגדת לעמדת הרשות. במקרה אחד, יבואן יבא צימוקים וסיווג אותם כאוכמניות (החייבות במסי יבוא בשיעור נמוך יותר). ליבואן הוצאה דרישת גירעון, והוא טען להגנתו, כי לא ידע שמדובר בצימוקים, וחשב שמדובר באוכמניות. מבחינה עובדתית התברר, כי אכן מדובר בצימוקים, אך היבואן הופטר מתשלום חוב המס. זאת, מפני שהוכח לבית המשפט, בין היתר, שאנשי משרד החקלאות התבלבלו אף הם באשר לטובין, ולא ידעו, האם הם צימוקים, או שמא אוכמניות.

והחשוב מכול - יש לעקוב אחרי ההתנהלות של שחרור המטענים שלכם. שחרורים, שנפלו לבדיקות פיזיות ויסודיות ושאישר בית המכס, עשויים למלט אתכם מן הצרה. בכמה מקרים היה די בקיומו של אישור הרשות, כדי לשלול את עמדתה, כאילו היבואן "ידע או היה עליו לדעת על החסר".

כפי שכבר הערנו כמה פעמים, עמדת הרשות אינה בבחינת "כזה ראה וקדש", והיא כפופה לביקורת שיפוטית. היו מקרים, שבהם בתי המשפט דחו את עמדת הרשות, וקבעו שהיבואן עמד בתנאי סעיף 3 לחוק, ובהתאם לכך, ביטלו את דרישות החיוב. ■

הסקירה לעיל היא 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 03-6089898.

היבואן יהיה פטור מתשלום החוב לעיל, אם: (1) החוב אינו נובע מידיעה לא נכונה שהיבואן מסר, או מידיעה שהיה עליו למסור, והוא לא מסר; (2) היבואן לא ידע, או לא היה צריך לדעת על קיום החסר במס; (3) היבואן לא גלגל את המס על הקונים

חדש באיגל

STILL HERE



EXU-20



EXV-14



MX-X



RX-20



RX-60

CK

איגל מלגזות ולוגיסטיקה בע"מ

טלפון: 03-9090096 | פקס: 03-6025471 | www.eagle-fl.com



רוצים להתפתח מקצועית?

4 סיבות לבחור בביראד

- ✓ מרכז מוביל ללימודי תעודה כבר 40 שנים
- ✓ מגוון עשיר של קורסים ותוכניות לימודים
- ✓ צוות מרצים מקצועי, המגיע מהשטח
- ✓ חלק מאוניברסיטת בר-אילן



לימודי תעודה בביראד, בר אילן

הירשמו לאלהת מתוכניות האימוץ המובילות שלנו:

ייעוץ ארגוני | הנחיית קבוצות, פיתוח מצויינות אישית
ומנהיגות | הכשרת מנחי NLP | גישור | NLP Master |
הכשרת מאמנים COACHING | ניהול משאבי אנוש | עולם
משפט העבודה | Mastery בנוכחות אימונית | תכנון מערכות
כח אדם, גיוס ומיון | מנהל עסקים בשוק תחרותי | ניהול בכיר
| ניהול עסקים עם סין | הכשרת דירקטורים ונושאי משרה |
ניהול העסק ושיווקו | הכשרת חשבים ומנהלי כספים CFO |
אנליסטים והערכת שווי חברות | כלים עכשוויים במידענות
רפואית | ניהול רכש ולוגיסטיקה | ניהול רכש ולוגיסטיקה בכיר
| יבוא יצוא וסחר בין לאומי | הבנת דוחות כספיים | ועוד

לפרטים

חייגו 077-9972467 | BIRAD.BIU.AC.IL