

24.7.24

אל תכלית עליי



השיקול הנסתר בסיווג מכס

עו"ד עומר וגנר

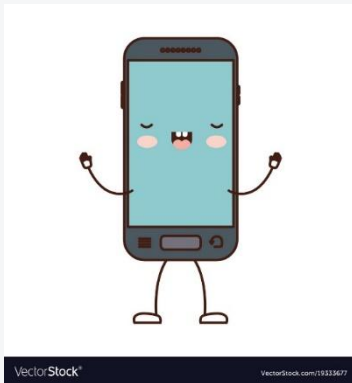
קורס חוקיות יבוא לסוכני מכס / המכללה העסקית, לשכת המסחר /
מרכז אקדמי: עדי יניב



אמנת בריסל לסיווג טובין



- סיווג אחיד בכל המדינות החברות באמנה



- דוגמא: 85.17-13 – סמארטפון



ישראל חברה באמנה



• מצופה לשמור על סיווג אחיד

• במקרה של מחלוקות ניתן לפנות ל-WCO להתייעץ



האמנה קובעת רק סיווג

- האמנה אינה קובעת שיעורי מס, כל מדינה קובעת בעצמה



- יתכן שמוצר מסוים חייב ובמדינה אחרת פטור



בתי המשפט בישראל אוהבים "תכלית"

בסיווג מכס



- האם יש ייצור מקומי מתחרה
- האם מדובר במוצר בריא
- האם מדובר במוצר עם השפעות שליליות



פס"ד מירון (1997)



- סיווג של שזיפים:

08.12 - משומרים זמנית (פטור)

או 08.13 - מיובשים (25% מכס)

סיווג ייעשה ב-3 שלבים:

1. מהות הטובין

2. משמעות פרטי המכס

3. התאמה

”בשלב השני אם כן יש להבהיר את משמעותם המשפטית של פרטי המכס הנוגעים לעניין. פרשנותם של פרטי המכס תיעשה לאור תכלית החקיקה ובהתאם לכללי הפרשנות המקובלים”.

נקבע: 08.12 (לא מוכנים לאכילה)



אוטו-פרט - מנעולים לרכב (2000)

- < מנעול מתלבש על מיכל הדלק, ונועל אותו



- היבואן: 83.01-2000 - מנעולים ממתכת פשוטה לרכב מנועי. פטור ממס קניה.
- המכס: 87.08-9900 - חלקים ואבזרים של רכב מנועי. חייב במס קניה.
- שופטי הרוב: רכב הוא מוצר יקר שנמצא בשטח ציבור, יש תכלית להגן עליו ועל רכיביו מפני גניבה.
- שופט המיעוט: אין בישראל מכת מדינה של גניבת דלק או הצתת רכב דרך המיכל. אין תכלית לפטור.

תכלית לא אחידה.

מה עם מיסוי הרכב עצמו?



א.ד.י. מערכות סטריאו - אימוביליזר לרכב (2004, 2009, 2010)



- היבואן: 83.01 - מנעולים, הפטור ממס.
- המכס: 85.36 - מכשירים למיתוג או להגנה, החייב במס.

- בית משפט השלום: אימוביליזר מגן על רכב מפני גניבה, יש תכלית לפטור ממס.
- בית המשפט המחוזי, דעת הרוב: בלי כוונה ברורה של המחוקק אין תכלית כזו.
- העליון: כמו המחוזי

תכלית משתנה.
השוואה לאוטו פרט.



פרמה גורי- מוצר להרגעה (2011)

<- רסקיו רמדי: טפטפת - מים, אלכוהול וריכוז נמוך של תמציות פרחי באך. נמכר בבתי מרקחת ללא מרשם ומשמש להרגעה.

- היבואן: 21.06-9099 - תכשירי מזון שלא פורטו, הפטור ממס קנייה.
- המכס: 22.08-9021 - מוצר המכיל אלכוהול, החייב במס קנייה. קיימת החלטת WCO דומה..



בית המשפט: הסיווג בפרט 21.06 עדיף, למוצר אין השפעות שליליות של אלכוהול, כגון: תאונות דרכים, נהיגה בשכרות, אלימות וכו', אלא הוא מוצר חצי-רפואי.



תכלית גוברת על החלטת WCO. בעוד מדינות זה מסווג 22.08

אגנטק - שעון דופק (2015, 2016)



-> שעון דופק שספורטאים או עוסקים בספורט עונדים על היד בזמן פעילות גופנית.

- היבואן: 90.31-8020 - מכשירים למדידה או לבדיקה - שבהם המדידה נעשית באמצעות תופעה חשמלית ששינויה תלוי בגורם הנבדק, הפטור ממיסים.
- המכס: 90.31-8090 - אחרים - עם מכס.

בית המשפט: מוצר "חצי רפואי" שמעודד אנשים לעסוק בספורט ולשמור על הבריאות, אין הצדקה לחייב אותו במס, וצריך להפוך אותו לנגיש וזמין לציבור. אין ייצור מקומי להגן עליו.

למכס תכליות נוספות לא רק הגנה על תוצרת הארץ
מי אמר שמוצר מועיל/מזיק זה פקטור בסיווג
האם 12% היה חוסם את הציבור



הוט - מכשיר תקשורת משולב (2021)



-> מכשיר תקשורת משולב: ממיר טלויזיה בכבלים;
מודם וראוטר לאינטרנט בבית; טלפון ביתי;

•היבואן: 85.17-6290 מכשירים לשידור קליטה
של תמונות קול או נתונים, הפטור ממיסים.

•המכס: 85.28-7140 לצו - מקלטי טלויזיה שאינם כוללים צג
(= "ממירים"), החייב במיסים.



בית המשפט: ישראל חתומה על הסכם
הטכנולוגיות של ה-WTO
ואסור לחייב מוצר כזה במס.



בחו"ל מסווג דומה להצעת המכס

סייף קאר- כספות להגנה על מחשב רכב (2024)



- < כספת אלומיניום להגנה על מחשב הרכב

•היבואן: 83.03 – כספות ממתכת פשוטה

•המכס: 83.02-3019- מיקבעים ממתכת פשוטה
לרכב מנועי, אחרים, חייב מס קניה

•היבואן: 83.02-3011- מיקבעים ממתכת פשוטה לרכב מנועי, המיוחדים
לנעילת ארגזים, מכולות וכלי קיבול

בית המשפט: זהו פטנט ישראלי ללא מתחרים, אין תכלית למס



מקרים עתידיים לשיקול התכלית?



חלקים לקורקינטים חשמליים

הקורקינט השלם:

87.11-6000 – אופנועים.. ואופניים מצוידים במנוע עזר..
עם מנוע חשמלי – אין מס קניה.

87.14- חלקים ואבזרים של כלי רכב שבפרטים 87.11 עד
87.13-

87.14-1000 "של אופנועים" עם מס קניה

87.14-9000- אחרים- פטור



מקרים עתידיים לשיקול התכלית?



עמדות טעינה לרכב חשמלי:

•עמדה מהירה- 4000-85.04 – שנאים,
ממירים סטטיים... ללא מס קניה

•עמדה איטית- 1072-85.37 - מכשירים
לבקרה המיוחדים לרכב מנועי- עם מס קניה
19.2%

הרכב עצמו (8090-87.03)

כיום 35% מס קניה

20% -2023

10% -2022



השלכה על סוכני המכס

- פעילות הסיווג - אחת העיקריות
- אם עו"ד נותן עצה רשלנית / רואה חשבון/ יועץ מס- ניתן לתבוע ברשלנות



- ומה עם סיווג שגוי?
- איך אפשר ללמוד תכלית?



מבט אל העתיד



- קודם יורים את החץ, אחרי זה המטרה
- התכלית פוגעת בעיקרון הסיווג האחיד
- לכל מדינה תכליות שונות משל עצמה ומיסוי שונה
- גם בישראל התכלית משתנה כל פעם (עד 2017, סלולר 15% מס קניה)
- שיקול התכלית מצוין לעורכי דין, פחות טוב לאחרים
- רצוי להמעיט שימוש בו



תודה רבה על ההקשבה

עו"ד עומר וגנר

מכס • מיסוי עקיף • יבוא יצוא • סחר בין"ל



שמרו על קשר



052-8582883



omer@omerwagner.co.il



omerwagner@gmail.com



omerwagner.co.il

