

מדינת ישראל



האוצר/אגף המכס ומע"מ
מחלקה מקצועית-הנהלה

תאריך: א' אייר תשע"ה
20 באפריל 2015
תיק: כלל
סימוכין: 605459

לכבוד

הוראת פרשנות 4/15 - הגשת רשימון יצוא מרוכז במקרים של יצוא טובין בסכומים נמוכים

1. עסקים רבים בישראל נוהגים למכור טובין ללקוחות הנמצאים בחו"ל באופן של יצוא הטובין מישראל.
2. ככלל, יצוא טובין מוחשיים מישראל חייב במע"מ בשיעור אפס על פי סעיף 30 (א) (1) לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975, אם הותרו בגין הטובין המיוצאים רשימוני יצוא או "מסמך אחר" שאישר המנהל.
3. יודגש כי, לפי סעיף 14 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975, מכירה של נכסים מוחשיים הנמצאים בחו"ל, ישירות ללקוח הנמצא אף הוא בחו"ל (מבלי שהם הובאו כלל לישראל ויוצאו ממנה), אינה בגדר עיסקה החייבת במע"מ בישראל ולא ניתן לנכות בקשר אליה מס תשומות בישראל.
4. הוראת הפרשנות המצורפת באה לסייע לעוסקים ישראלים המייצאים טובין מוחשיים בערכים נמוכים ובתדירות גבוהה, להגיש רשימון יצוא חודשי מרוכז הכולל את כל העיסקאות שבוצעו בחודש החולף.
5. הוראה זו פורסמה לראשונה בתאריך 16/12/10.
6. את הוראות הפרשנות שמפרסמת רשות המיסים בנושאים הקשורים לחוק מע"מ ניתן למצוא באתר האינטרנט של רשות המיסים בכתובת:
<http://taxes.gov.il/Vat/Pages/VatParshanut.aspx>

7. את החלטות המיסוי שמפרסמת רשות המיסים בנושאים הקשורים לחוק מע"מ ניתן למצוא באתר האינטרנט של רשות המיסים בכתובת:

<http://taxes.gov.il/Pages/TaxationDecisions/TaxationDecisions.aspx>

8. ניתן לפנות למחלקה המקצועית- מע"מ בשאלות מקצועיות גם בנושא זה, כמו גם בכל הנושאים האחרים הקשורים לחוק מע"מ.

במייל: GalGr@taxes.gov.il ובפקס: 02-6668211 ובטלפון: 02-6663876.

בכבוד רב,

גל גרינברג, רו"ח (משפטן)
מנהל המחלקה מקצועית- מע"מ
רשות המיסים



מדינת ישראל

רשות המיסים



הנחיית יצוא

הגשת רשימון יצוא מרוכז

ערוך ע"י:
דוד חורי, מהנדס, מנהל תחום בכיר יצוא וכללי מקור
עינבל קורקוס, עו"ד, המחלקה המשפטית

תוכן העניינים

3	.....	תוכן ההנחיה	.1
3	.....	הגדרות	.2
3	.....	התנאים להגשת בקשה	.3
3	.....	תנאים לתחולת ההנחיה	.4
3	.....	הליך הגשת הבקשה והטיפול בבקשה	.5
4	.....	תוקף האישור, חידושו וביטולו	.6
4	.....	הגשת רשימון יצוא המרוכז	.7
5	.....	הוראות נוספות	.8
5	.....	תוקף ההנחיה	.9
6	.....	הוראת מעבר	.10
7	.....	נספח א- טופס בקשה לאישור הגשת רשימון יצוא מרוכז	
12	.....	נספח ב- אישור הגשת רשימון יצוא מרוכז	

1. תוכן ההנחיה

השימוש בסחר האלקטרוני (אינטרנט) ובאמצעים דומים הולך וגובר במשק הישראלי כאמצעי מסחרי המאפשר לחברות רבות לפרסם, לשווק ולבצע עסקאות יצוא של טובין מוחשיים ברחבי העולם. הנחיה זו נועדה להסדיר יצוא טובין מוחשיים מישראל בערכים נמוכים ובתדירות גבוהה, באמצעות הגשת רשימון חודשי מרוכז הכולל את כל העסקאות שבוצעו בחודש החולף, הכול בכפוף לתנאים המפורטים בהנחיה זו.

2. הגדרות

- **הממונה** – גובה המכס, סגן גובה המכס, הממונה על יחידת היצוא בבית המכס ומי שהוסמך על ידם.
- **הגורם המוסמך** - מנהל תחום בכיר יצוא וכללי מקור בהנהלת המכס.
- **בית המכס-בית המכס חיפה, בית המכס אילת, בית המכס מרכז, בית המכס ירושלים.**

3. התנאים להגשת בקשה

על המבקש אישור להגשת רשימון מרוכז לעמוד בתנאים המצטברים הבאים:

- א. יצואן הרשום כעוסק לפי חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 (להלן- חוק מע"מ) ובעל תיק פעיל במע"מ, אשר ביצע מכירות במשך 3 חודשים לפחות בטרם הגשת הבקשה לאישור הגשת רשימון מרוכז לפי הנחיה זו.
- ב. יצואן המבצע מכירות בערכים ובתדירות המפורטים בהנחיה זו.

4. תנאים לתחולת ההנחיה

- א. ערך משלוח בודד לא יעלה על \$250.
- ב. תדירות ממוצעת של 10 משלוחים בחודש.
- ג. יצוא מוחלט של טובין- התהליך לא יחול על טובין המיוצאים באופן זמני מישראל.
- ד. ניתן להגיש רשימון מרוכז עפ"י הנחיה זה בגין כל המשלוחים שיוצאו באותו חודש קלנדרי, לפי הלוח הכללי, ובלבד שהערך הכולל של המשלוחים הכלולים ברשימון המרוכז אינו עולה על 10,000 דולר ארה"ב.
- ה. בחודשים בהם היצואן ביצע עסקאות בסכומים כוללים העולים על הסכום החודשי הכולל המקסימאלי לרשימון יצוא מרוכז, היצואן יגיש יותר מרשימון יצוא מרוכז אחד, ובלבד שהערך הכולל של המשלוחים הכלולים בכל רשימון מרוכז אינו עולה על 10,000 דולר ארה"ב.
- ו. הנחיה זו אינה חלה על טובין שייצואם כפוף להגבלה ו/או הסדר כאמור בסעיף 100 לפקודת המכס, לרבות טובין שייצואם מותנה בהמצאת רישיון או אישור מכוח צו יצוא חופשי, תשס"ז-2006 ו/או מכוח כל חיקוק אחר.
- ז. לא מתנהלת נגד המבקש חקירה ו/או ביקורת בחשד לעבירות מס ו/או הליכים משפטיים בנוגע לעבירות מס.
- ח. היצואן קיבל אישור מראש מהגורם המוסמך, לפיו הוא רשאי לפעול בהתאם להנחיה זו.

5. הליך הגשת הבקשה והטיפול בבקשה

- א. בקשה לקבלת אישור להגשת רשימון יצוא מרוכז תוגש לבית המכס באמצעותו מבוצעת עיקר פעילות היצוא של אותו מבקש.
- ב. הבקשה תוגש על גבי טופס "בקשה לאישור הגשת רשימון יצוא מרוכז" המצורף להנחיה זו כנספח א' ובצירוף כל המסמכים הנדרשים כמפורט בטופס.
- ג. אין להגיש טופס בקשה ליותר מבית מכס אחד ולא תותר הגשה מקבילה או נוספת בבתי מכס אחרים.
- ד. בית המכס יבדוק את הבקשה ובמקרה הצורך יפנה למבקש בדרישה להמצאת פרטים נוספים, לפי העניין.
- ה. בין היתר, בית המכס יבדוק מול רשויות המס, לרבות הממונה האזורי בו רשום המבקש, האם מתנהלים נגדו חקירה ו/או ביקורת בחשד לעבירות מס ו/או הליכים משפטיים בנוגע לעבירות מס.
- ו. התעורר ספק או חשד בעת בדיקת הבקשה לגבי הפרטים הכלולים בה ו/או לגבי עמידת המבקש בתנאים לקבלת אישור כאמור, רשאי בית המכס לבקש מהמבקש להמציא פרטים ו/או מסמכים נוספים ו/או לבצע בדיקות בהתאם לשיקול דעתו.
- ז. בית המכס יודא, בין היתר, כי המבקש עומד בתנאים המצטברים המפורטים בהנחיה זו וכי הטופס מולא ונחתם כנדרש.
- ח. בית המכס יעביר את הבקשה על צרופותיה, בצירוף המלצתו המנומקת לגורם המוסמך האם לאשר את הבקשה אם לאו, והגורם המוסמך יחליט האם לאשר את הבקשה.
- ט. הגורם המוסמך יעביר את החלטתו לממונה. החליט הגורם המוסמך לאשר את הבקשה, יודיע על כך הממונה למבקש בכתב. לא אישר הממונה את הבקשה, יעביר בית המכס את החלטתו למבקש בכתב בצירוף הנימוקים לדחיית הבקשה.

6. תוקף האישור, חידושו וביטולו

- א. האישור יהיה בתוקף למשך שנה אחת בלבד ויחול אך ורק לגבי אותם טובין המיוצאים על ידי המבקש לאחר אישור הבקשה.
- ב. המבקש רשאי להגיש בקשה לחידוש האישור לפחות חודשיים לפני מועד פקיעת האישור.
- ג. בקשה לחידוש תוגש לבית המכס בו הוגשה הבקשה הראשונה. הגורם המוסמך יחליט האם לאשר את הבקשה לחידוש והוא רשאי לחדש את האישור לתקופה שלא תעלה על שנתיים נוספות כל פעם.

ד. על אף האמור לעיל, אם התברר כי היצואן לא עמד בתנאים המפורטים בהנחיה זו ו/או מסר מידע כוזב ו/או מסר מידע לא מדויק ו/או לא מסר את כל הפרטים הדרושים ו/או פעל בניגוד לאישור שניתן לו ו/או בניגוד להוראות כל דין, רשאי הגורם המוסמך לבטל את האישור שניתן למבקש, לאחר שניתנה למבקש הזדמנות נאותה להשמיע את טענותיו בכתב בענין זה, זאת מבלי לגרוע מכל האמצעים החוקיים העומדים לרשות המסים במקרה זה.

7. הגשת רשימון היצוא המרוכז

- א. רשימון היצוא המרוכז יוגש בצירוף המסמכים הבאים:
- אישורים פרטניים של כל המשלוחים הכלולים ברשימון המרוכז: ביצוא באמצעות דואר תבילות יש לצרף את כל טפסי ההצהרה למכס של המשלוחים הפרטניים המאשרים את ייצוא הטובין. במקרים של יצוא באמצעות גורמים אחרים, יש להמציא את האישורים הפרטניים שאושרו על ידי הגורם המוסמך.
 - תשבונות מכר (INVOICE) בגין כל המשלוחים, אשר יכללו את כל הפרטים הנדרשים על פי תקנות מס ערך מוסף (ניהול פנקסי תשבונות), התשל"ו-1976 (להלן- הוראות ניהול ספרים) לגבי תשבונות מס.
 - תעודות משלוח לגבי כל המשלוחים שבוצעו באותו חודש. תעודת המשלוח של הטובין המיוצאים תכלול את כל המידע המפורטים להלן: מהות הטובין, ערכם, משקלם, כמות הטובין שנשלחה בחודש החולף, הכתובת למשלוח הטובין.
 - מסמך העדפה במקרה בו הטובין מיוצאים במסגרת הסכם סחר.
- ב. היצואן מתחייב לשמור את האישורים בדבר ביצוע עסקאות המעידים על קבלת תשלום בגין הטובין המיוצאים והם יומצאו בכל עת על פי דרישה של רשות המיסים.
- ג. המסמכים המפורטים לעיל, לרבות המסמכים המצורפים לרשימון המרוכז, יישמרו כחלק מהתיעוד החשבונאי שעל היצואן לשמור כאמור בהתאם לסעיף 25 להוראות ניהול ספרים.
- ד. רשימון היצוא המרוכז ישודר למערכת מכס סחר חוץ ע"י הגורמים המורשים לכך ויוגש לבית המכס אשר בתחום אחריותו נמצא סניף דואר תבילות ממנו יוצאו הטובין.
- ה. רשימון יוגש תוך חמישה ימי עבודה מתום החודש לגביו מוגש הרשימון.
- ו. רשימון היצוא המרוכז ייבדק ע"י יחידת היצוא בבית המכס. רשימון שלא יצורפו אליו כל המסמכים כאמור לעיל, לא יאושר ותימסר על כך הודעה ליצואן.

8. הוראות נוספות

- א. למען הסר ספק, רשות המסים, לרבות הגורם המוסמך, רשאים לנקוט בכל האמצעים החוקיים העומדים לרשותם במידה וימצא כי היצואן ו/או בא כוחו הפרו הנחיה זו, או לא עמדו בהתחייבויות המפורטות בטופס הבקשה לאישור הגשת רשימון יצוא מרוכז, לרבות ביטול האישור לאלתר או אי חידושו.

- ב. רשות המסים רשאית לבדוק בכל עת ועל פי שיקול דעתה הבלעדי, את עמידת היצואן בתנאי הנחיה זו ובהתאם לאישור שניתן לו, לרבות ביצוע ביקורות.
- ג. היצואן נדרש לעדכן את רשות המסים על כל שינוי בהתנהלות, שיטת ביצוע עסקאות היצוא וכיוצא בזאת. יצואן שלא ימסור מידע כאמור יהיה צפוי לביטול האישור לאלתר או לאי חידושו.
- ד. מובהר בזאת, כי אם היצואן לא יעמוד בתנאי הנחיה זו, לא יחול מע"מ בשיעור אפס בהתאם לסעיף 30 לחוק מע"מ על העסקאות שביצע באמצעות רשימון היצוא המרוכז.

9. תוקף ההנחיה

הנחיה זו תקפה ממועד פרסומה.
רשות המסים שומרת לעצמה את הזכות לבטל את ההנחיה בכל עת, בהתאם לשיקול דעתה הבלעדי.

10. הוראת מעבר

יצואנים אשר קיבלו אישור זמני להגשת רשימון מרוכז לפני פרסומה של הנחיה זו, נדרשים להגיש בקשה חדשה כמפורט בהנחיה זו, תוך 30 יום ממועד פרסומה. יצואנים אשר לא יגישו את הבקשה כאמור, יבוטל האישור הזמני שניתן להם להגשת רשימון יצוא מרוכז החל מ- 01.01.2011.

נספח א' – טופס הגשת בקשה



טופס בקשה לאישור הגשת רשימון יצוא מרוכז

1. פרטי היצואן

(א) שם היצואן המבקש, מס' עוסק / ח.פ של היצואן

.....
.....

(ב) המען הראשי של היצואן, מס' טלפון, מס' פקס ודוא"ל

.....
.....

(ג) פרטי מורשה החתימה, לרבות כתובתו, דוא"ל, טלפון, נייד ופקס

.....
.....

(ד) רישום כ"עוסק" במע"מ:

- רשום כ"עוסק" לעניין חוק מס ערך מוסף בתחנה.....
 - מועד פתיחת תיק "עוסק" במע"מ.....
 - מועד תחילת פעילותו של המבקש ביצוא הטובין לנביחם מונשת בקשה זו.....
 - תיק פעיל / אינו פעיל החל מיום..... יש לסמן את התשובה הנכונה.
- אם המבקש אינו פעיל- יש לפרט את המועד ואת הסיבה לכך.

(ה) תחומי פעילות היצואן עפ"י ענף באופן כללי, ותחומי הפעילות בהם מתבצע הייצוא.

.....
.....

(ו) פירוט הטובין המיוצאים, לרבות פרטי המכס בהם מסווגים הטובין וכן פרטי היצרן / הספק ממנו רוכש המבקש את הטובין.

.....
.....

(ז) האם הטובין המיוצאים כפופים להנבלה ו/או הסדר ו/או רישיון ו/או אישור מכח צו יצוא חופשי ו/או מכח הוראות דין אחר? אם כן- יש לפרט.

.....
.....

(ח) מהם היקפי היצוא בדולר ארה"ב בשנה שקדמה להגשת הבקשה? כמו כן מהו הערך הממוצע של המשלוחים בשנה שקדמה להגשת הבקשה?

.....
.....

(ט) כיצד בוצע יצוא הטובין בעבר על ידי המבקש?

.....
.....

(י) מהי תדירות יצוא המשלוחים בממוצע בשנה שקדמה להגשת הבקשה?

.....
.....

(יא) האם המבקש קיבל אישור בעבר להגשת רשימון מרוכז? אם כן- יש לפרט

.....
.....

* ניתן לצרף הסברים בדף נפרד, תוך הפניה ברורה ומדוייקת.



מינהל המכס

טופס בקשה לאישור הגשת רשימון יצוא מרוכז - המשך

(יב) פרטי סוכני המכס אשר סייעו בהכנת הטופס ו/או באמצעותם מבקש היצואן לבצע את יצוא הטובין.

.....
.....

(יג) פירוט התהליך באמצעותו מתעתד המבקש לייצא את הטובין. יש לציין, בין היתר, מהו בית המכס באמצעותו המבקש מתעתד לייצא את הטובין.

.....
.....

* ניתן לצרף הסברים בדף נפרד, תוך הפניה ברורה.

הצהרה

אני _____ הח"מ, מצהיר בזה כדלקמן:

1. כל הפרטים הרשומים לעיל מלאים ונכונים. אם יחולו שינויים בפרטים לעיל, הנני מתחייב לדווח על כך בהתאם לאלתר.
 2. למיטב ידיעתי, הנתונים המפורטים לעיל כוללים את כל הטובין לגביהם מוגשת בקשה זו.
 3. אין באמור לעיל כדי לגרוע מזכותה של רשות המיסים לבקש כל מסמך ואו ראיה ואו לבצע כל ביקורת ואו כל בדיקה אחרת לצורך אימות הפרטים המפורטים בטופס זה, זאת בהתאם לשיקול דעתה בלעדי, אף לאחר קבלת האישור.
 4. חנני מתחייב לשמור את כל המסמכים הקשורים לבקשה זו, בהתאם להוראות כל דין, לרבות הוראות ניהול ספרים, ולהמציאם בהתאם לדרישה.
 5. ידוע לי כי מסירת מידע כוזב מהווה עבירה פלילית.
- מצ"ב אישור רו"ח על ניהול פנקסי חשבונות ורשומות לפי חוק עסקאות גופים ציבוריים (אכיפת ניהול חשבונות ותשלום חובות מס) התשל"ו-1976.
- מצ"ב אישור רו"ח / עו"ד בדבר מורשה החתימה במקרה בו היצואן תאגיד.

_____ תאריך

_____ שם המצהיר

_____ חתימה+חותמת

_____ תעודת זהות

נספח ב' – אישור הגשת רשימון יצוא מרוכז



מינהל המכס

מדינת ישראל/רשות
המסים
בקשה לאישור הגשת
רשימון מרוכז

אישור להגשת רשימון יצוא מרוכז

שם היצואן:

מס' ח.פ. / מס' עוסק:

(להלן- היצואן)

רשאי להגיש רשימון יצוא מרוכז בהתאם להנחיה בדבר הגשת רשימון יצוא מרוכז ולתנאים המפורטים בה.

בגין הטובין:

מנפיק האישור:

בית המכס:

שם העובד:

תאריך הנפקה:

תוקף האישור:

חותמת הנהלת המכס