



## טיוטה להערות הציבור

### נוהל תבחינים מכסיים לבחינת בקשת הצטרפות לתכנית גורם כלכלי מאושר ולתכנית יבואן מאושר

להלן התבחינים המכסיים לבחינת בקשת הצטרפות לתכנית גורם כלכלי מאושר ו/או יבואן מאושר במכס. התבחינים נבדקים לתקופה של לפחות שלוש השנים שקדמו להגשת הבקשה להצטרפות ומטרתן לבחון את המבקש ועמידתו, בין השאר, בקריטריונים בהיבטים כגון: **ציות, איתנות פיננסית, ניהול רשומות מסחריות בצורה ממוחשבת ועוד.** יובהר, כי בנוגע לבקשות הצטרפות לתכנית גורם כלכלי מאושר (AEO), לאחר עמידה בקריטריונים שלהלן, על המבקש לעמוד בתנאי הסף של התבחינים הביטחוניים על מנת לקבל את הסמכת גורם כלכלי מאושר.

#### 1. תבחינים כלליים (מתייחסים לכל המבקשים מהחוליות השונות בשרשרת האספקה)

סעיף	הקריטריון	אופן הבדיקה	הערות
1.1	המבקש המציא אישור ניהול ספרים תקין מרו"ח.	בדיקת האישור	נדרש רק מהחברות המבקשות להצטרף לתכנית גורם כלכלי מאושר
1.2	המבקש, בעל עניין, בעל שליטה, או נושא משרה <sup>1</sup> בו לרבות דירקטור, לא הורשע בעבירה, בישראל או מחוצה לה, ובלבד שאם הורשע, התיישנה העבירה וראש מנהל המכס לא קבע, על פי חוות דעתו של היועץ המשפטי לרשות	מענה המבקש על שאלה בטופס הבקשה	

<sup>1</sup> "מבקש", "בעל עניין", "בעל שליטה", "נושא משרה", "דירקטור" ו"העברה" – כהגדרתם בתקנה 123 בתקנות המכס, תשכ"ו-1965.

"נושא משרה" לעניין סוכן מכס או משלח בינלאומי - לרבות סוכן מכס, פקיד רשוי או משלח בינלאומי מטעמו.

		המסים, שמפאת מהותה, חומרתה או נסיבותיה ויתר נסיבות העניין אין הוא ראוי להיות מאושר לתכנית.	
מענה המבקש על שאלה בטופס הבקשה		1.3 לא הוגש נגד המבקש בעל עניין, בעל שליטה, או נושא משרה בו לרבות דירקטור, כתב אישום, בישראל או מחוצה לה, בשל עבירה שבוצעה בישראל או מחוצה לה, אף אם טרם ניתן לגביה פסק דין סופי, ואם הוגש כתב אישום כאמור - ובלבד שראש מינהל המכס לא קבע, על פי חוות דעתו של היועץ המשפטי לרשות המסים, שמפאת מהותה, חומרתה או נסיבותיה, ויתר נסיבות העניין, אין הוא ראוי להיות מאושר לתכנית.	
מענה המבקש על שאלה בטופס הבקשה ו/או מערכות המידע		1.4 כנגד המבקש, בעל עניין, בעל שליטה או נושא משרה בו לרבות דירקטור, חקירה פלילית, בישראל או מחוצה לה, בשל חשד לעבירה שבוצעה בישראל או מחוצה לה – ואם נפתחה חקירה כאמור - ובלבד שלא שוכנע המנהל, על פי חוות דעתו של היועץ המשפטי לרשות המסים, שלאור היקף הראיות לכאורה שנאספו בחקירה וכן לאור מהותה, חומרתה או נסיבותיה של העבירה הנחקרת, ושאר נסיבות העניין, אין הוא ראוי להיות מאושר לתכנית.	
מערכות המידע		1.5 המבקש, בעל עניין, בעל שליטה, או נושא משרה בו לרבות דירקטור, לא נפסל לשירות המדינה על פי החלטת בית דין למשמעת של עובדי המדינה, או לשירות המשטרה על פי החלטת בית דין למשמעת של המשטרה או לשירות חובה בצבא הגנה לישראל על פי פסק דין של בית דין מוסמך- ובלבד שלא שוכנע המנהל, על פי חוות דעתו של היועץ המשפטי לרשות המסים, שלאור היקף הראיות לכאורה שנאספו בחקירה וכן לאור מהותה, חומרתה או נסיבותיה של העבירה הנחקרת, ושאר נסיבות העניין, אין הוא ראוי להיות מאושר לתכנית.	
		1.6 המנהל לא שוכנע על פי חוות דעתו של היועץ המשפטי לרשות המסים, כי קיים חשש סביר לפגיעה בטובת הציבור ו/או בביטחון המדינה.	
מערכות המידע		1.7 לא נפסלו ספרי המבקש בכל מערך מס.	
מערכות המידע		1.8 לא שולם כופר בשל עבירה על סעיף 117(ב) לחוק מע"מ ו/או לפי דיני המס בכל מערך מס אחר.	
מענה על שאלה בטופס הבקשה. בדיקה פיזית	נדרש מחברות המבקשות להצטרף לתכנית גורם כלכלי מאושר	1.9 המבקש מפעיל מערכת ממוחשבת לניהול ספרים, מלאי, רשומות מסחריות, סחר חוץ וכיו"ב המאפשרת לנציגי המכס גישה נוחה ויעילה לנתונים.	
מערכות המידע	קריטריון סף	1.10 בחינות מודיעיניות	
מערכות המידע		1.11 ניתן אישור, יתקיימו תנאי פסקאות 1.2 עד 1.10 במבקש, בעל עניין, בעל שליטה, או נושא משרה בו לרבות דירקטור, בכל תקופת האישור, ואם לא התקיימו – יהיה המנהל רשאי לבטל את האישור או לא לחדשו.	

**2. תבחינים לבדיקת איתנות פיננסית (המתייחסים לכל המבקשים מהחוליות השונות בשרשרת האספקה)**

סעיף	הקריטריון	אופן הבדיקה	הערות
2.1	תיק העוסק של המבקש פעיל.	מערכות המידע	קריטריון 90
2.2	על שם המבקש, בעל עניין, בעל שליטה, או נושא משרה בו לרבות דירקטור, לרבות חברות בשליטת המבקש במישרין או בעקיפין, לא קיימת פעילות חריגה במערכי המס כגון: הסדרי חוב חוזרים, החזרת שיקים, עיקולים, פעולות אכיפה שונות, דחיית בקשה להחזר וכו' בתקופה של לפחות שלוש שנים קודם להגשת הבקשה.	מערכות המידע	
2.3	לא הופעלו כנגד המבקש פעולות לאכיפת הגביה, המבקש לא היה בתהליכי פירוק ו/או פשיטת רגל ו/או בתהליכי גבייה קשה לכל הפחות בשלוש השנים האחרונות.	מערכות המידע	קריטריון 90
2.4	על שם המבקש בעל עניין, בעל שליטה, או נושא משרה בו לרבות דירקטור, לרבות חברות בשליטת המבקש במישרין או בעקיפין, אליו לא קיימים פעילות או חשד לפעילות ומסחר בחשבוניות פיקטיביות.	מערכות המידע	קריטריון 90
2.5	למבקש, לרבות חברות בשליטת המבקש במישרין או בעקיפין, אין חובות סופיים לכל מערך מס בתקופה של שלוש שנים קודם הגשת הבקשה.	מערכות המידע	
2.6	נתונים נוספים בהתאם לנסיבות המבקש בעל עניין, בעל שליטה, או נושא משרה בו לרבות חברות בשליטת המבקש במישרין או בעקיפין, או הבקשה, אשר ימצאו במערכות המידע ו/או בהתאם לבדיקות האיתנות הפיננסית המבוצעות על ידי רשות המסים.	מערכות מידע	
2.7	למבקש, בעל עניין, בעל שליטה, או נושא משרה בו לרבות דירקטור, לרבות חברות בשליטת המבקש במישרין או בעקיפין, לא קיימת פעילות חריגה בהתאם לבדיקות פרופיילינג של יחידת גורם כלכלי מאושר	מערכות המידע. סמח"ם ייעודיים.	
2.8	ניתן אישור, יתקיימו תנאי פסקאות 2.1 עד 2.8 במבקש, בעל עניין, בעל שליטה, או נושא משרה בו לרבות דירקטור, בכל תקופת האישור, ואם לא התקיימו – יהיה המנהל רשאי לבטל את האישור או לא לחדשו.	מערכות המידע	

**3. תבחינים לבדיקת חוליית היצואנים**

סעיף	הקריטריון	אופן הבדיקה	הערות
3.1	למבקש פעילות יצוא מסחרי בת שלוש שנים לפחות.	מערכות המידע	קריטריון 90
3.2	למבקש ערך יצוא מוחלט מינימלי בסך של מיליון דולר ארה"ב לשנה בכל אחת משלוש השנים שקדמו להגשת הבקשה.	מערכות המידע	קריטריון 90
3.3	אחוז הצהרות היצוא של המבקש בגין הוחלט על תשלום כופר או שבגין ניתנה אזהרה מסך הצהרות היצוא לא יעלה על האחוז אשר נקבע לצורך קביעת ציון הסף, לפי העניין, בתקופה של שלוש שנים לפחות קודם להגשת הבקשה.	מערכות המידע	
3.4	ביטול מעמד "יצואן מאושר" של המבקש על ידי הגורם המוסמך בבית המכס או בהנהלת המכס, יבטל השתתפות בתכנית <sup>2</sup> .	מערכות המידע ויח' יצוא בבתי המכס	
3.5	כאשר למבקש, פעילות מסחרית ביבוא בהיקף של מעל 50 הצהרות יבוא בשנה, יבחן גם לפי התבחינים המכסיים הרלוונטיים לבדיקת חוליית היבואנים.	מערכות המידע	
3.6	ניתן אישור, יתקיימו תנאי פסקאות 3.1 עד 3.5 במבקש, בעל עניין, בעל שליטה, או נושא משרה בו לרבות דירקטור, בכל תקופת האישור, ואם לא התקיימו – יהיה המנהל רשאי לבטל את האישור או לא לחדשו.	מערכות מידע	
3.7	<u>הגדרות</u> "ציון סף" - ציון אשר ניתן לתבחין מסוים, לפי אמות מידה אשר נקבעו על ידי יחידת גורם כלכלי מאושר ביחס לאותו התבחין, בהתאם לנתונים שונים לרבות נתונים סטטיסטיים כפי שהופקו ממערכות רשות המסים.		

#### 4. תבחינים לבדיקת חוליית היבואנים

סעיף	הקריטריון	אופן הבדיקה	הערות
4.1	פעילות יבוא מסחרי בת שלוש שנים לפחות.	מערכות המידע	קריטריון 90
4.2	משקלם המצטבר של כמות הליקויים החמורים שנמצאו בהצהרות היבוא ביחס לכמות הצהרות היבוא בתקופה הרלוונטית לבדיקה לא יעלה על האחוז אשר נקבע לצורך קביעת ציון הסף, לפי העניין, בתקופה של שלוש שנים לפחות קודם להגשת הבקשה.	בדיקת ציון יבואן	

<sup>2</sup> "יצואן מאושר" הינו יצואן אשר הוסמך על ידי מינהל המכס להנפיק חשבונית הצהרה שדינה כדין תעודת תנועה "EUR-1" או "EUR-MED", לאחר שנמצא כי הינו עומד בתנאים הקבועים בהוראת נוהל זמנית בעניין הסכמי סחר שפורסמה באתר האינטרנט של רשות המסים.

סעיף	הקריטריון	אופן הבדיקה	הערות
4.3	אחוז הצהרות היבוא בגינן הוחלט על תשלום כופר או שבגינן נתנה אזהרה מסך הצהרות היבוא לא יעלה על האחוז אשר נקבע לצורך קביעת ציון הסף או הציון המשוקלל, לפי העניין, בתקופה של שלוש שנים לפחות קודם להגשת הבקשה.	מערכות המידע לרבות מודול אכיפה במערכת שער עולמי ו/או מערכת שירות עיבוד ממוכנים	
4.5	כמות הצהרות היבוא בגינן הוחלט על תשלום כופר או שבגינן ניתנה אזהרה לא תעלה על 5 בתקופה של שלוש שנים לפחות קודם להגשת הבקשה.	מערכות המידע לרבות מודול אכיפה במערכת שער עולמי ו/או מערכת שירות עיבוד ממוכנים	
4.6	משקלם המצטבר של כלל הליקויים בהתאם לטבלת הליקויים המפורסמת על ידי המכס ביחס לכמות הצהרות היבוא בתקופה הרלוונטית לבדיקה לא יעלה על האחוז אשר נקבע לצורך קביעת ציון הסף, לפי העניין, בתקופה של שלוש שנים לפחות קודם להגשת הבקשה.	מערכות מידע	
4.7	היחס שבין כמות הגירעונות שמעל 1000 ₪ ביחס לכמות הצהרות היבוא בתקופה הרלוונטית לבדיקה לא יעלה על האחוז אשר נקבע לצורך קביעת ציון הסף, לפי העניין, בתקופה של שלוש שנים לפחות קודם להגשת הבקשה.		
4.8	כאשר ליבואן המבקש פעילות מסחרית ביצוא בסכום מצרפי של מעל \$250,000 יצוא מוחלט לשנה, בכל אחת מהשנתיים שקדמו למועד הגשת הבקשה, ייבחן גם לפי התבחינים המכסיים הרלוונטיים לבדיקת חוליית היצואנים כמפורט בסעיפים 3.3 עד 3.6 לעיל.	מערכות המידע	
4.10	ניתן אישור, יתקיימו תנאי פסקאות 4.1 עד 4.9 במבקש, בעל עניין, בעל שליטה, או נושא משרה בו לרבות דירקטור, בכל תקופת האישור, ואם לא התקיימו – יהיה המנהל רשאי לבטל את האישור או לא לחדשו.	מערכות מידע	
4.11	<u>הגדרות</u>  "ציון סף" - ציון אשר ניתן לתבחין מסוים, לפי אמות מידה אשר נקבעו על ידי יחידת גורם כלכלי מאושר ביחס לאותו התבחין, בהתאם לנתונים שונים לרבות נתונים סטטיסטיים כפי שהופקו ממערכות רשות המסים.		

## 5. תבחינים לבדיקת חוליית סוכני המכס

סעיף	הקריטריון	אופן הבדיקה	הערות
5.1	המבקש בעל רישיון סוכן מכס וקוד רישוי תקפים (כנדרש בחוק סוכני המכס, התשכ"ה-1964; להלן – "חוק סוכני המכס").  "סוכן מכס" – לרבות סוכן מכס או פקיד רשוי מטעמו. "קוד רישוי" – קוד המופק על ידי מנהל המכס עבור סוכן מכס ומאפשר לפעול כסוכן מכס במערכות המכס.	מערכות מידע	קריטריון 70
5.2	שולמו אגרות סוכן מכס, אגרות סוכני המכס בתאגיד ואגרות פקידים רשויים.	מערכות מידע	קריטריון 70
5.3	סוכן המכס בעל פעילות רצופה ומתמשכת כסוכן מכס או כתאגיד סוכן מכס המבצע פעולות מכס לכל הפחות בשלוש השנים אשר קדמו להגשת הבקשה, תחת אותו קוד רישוי במכס עבורו מוגשת הבקשה.	מערכות מידע	קריטריון 70
5.4	<u>תשלום מסי יבוא באמצעות הסדר מס"ב.</u>  1. <u>בשלוש השנים שקדמו להגשת הבקשה לא נדחתה על ידי חשבות רשות המסים בקשת המבקש להשתתף בהסדר מס"ב.</u>  2. כאשר המבקש משלם או שילם מסי יבוא באמצעות הסדר מס"ב בחשבות רשות המסים: א. יש לוודא כי ההסדר בתוקף. ב. <u>בשלוש השנים שקדמו להגשת הבקשה לא בוצעה עצירת הסדר מס"ב למבקש.</u> ג. <u>בשלוש השנים שקדמו להגשת הבקשה לא הוצא גירעון למבקש בנושא אמצעי תשלום.</u>  "הסדר מס"ב" – הסדר עם חשבות רשות המסים לתשלום מסי יבוא באמצעות מסלקה בנקאית.  "עצירת הסדר מס"ב" – הפסקת השתתפות המבקש בהסדר מס"ב או צמצום תקרת אשראי על ידי חשבות רשות המסים.	חשבות הנהלת רשות המסים	קריטריון 70  בכפוף לבדיקת הנסיבות מול חשבות רשות המסים

סעיף	הקריטריון	אופן הבדיקה	הערות
5.5	<p>א. בשלוש השנים אשר קדמו להגשת הבקשה, לא ניתנה החלטת ועדה בשימוע בעקבותיו המבקש, הוזהר ו/או ננזף לפי סעיף 12 לחוק סוכני המכס.</p> <p>ניתנה החלטה בשימוע כאמור, ניתן לאשר את המבקש בכפוף לתנאים שלהלן –</p> <p>1. בחלוף שנתיים מיום החלטת הועדה.</p> <p>2. המבקש הציג, להנחת דעת הממונה, נהלים ואמצעי פיקוח ובקרה אשר יושמו במבקש לשם מניעת הישנות אירועים דומים.</p> <p>ב. בשלוש השנים אשר קדמו להגשת הבקשה, לא ניתנה החלטת ועדה בשימוע, בעקבותיו המבקש הושעה לפי סעיף 13 לחוק סוכני המכס.</p> <p>ניתנה החלטה בשימוע כאמור, ניתן לאשר את המבקש בכפוף לתנאים שלהלן –</p> <p>1. בחלוף שלוש שנים ממועד סיום ההשעיה.</p> <p>2. ראש מנהל המכס לא קבע, על פי חוות דעתו של היועץ המשפטי לרשות המסים, שמפאת מהותה, חומרתה או נסיבותיה ויתר נסיבות העניין אין הוא ראוי להיות מאושר לתכנית.</p> <p>3. המבקש הציג, להנחת דעת הממונה, נהלים ואמצעי פיקוח ובקרה אשר יושמו במבקש לשם מניעת הישנות אירועים דומים.</p> <p>ג. לא קיים יסוד סביר להניח כי נתקיימו נסיבות המחייבות או מרשות אזהרה, נזיפה או מחיקת רישום המבקש, טרם קיום שימוע, ובלבד שאם קיים יסוד סביר כאמור, ראש מנהל המכס לא קבע, על פי חוות דעתו של היועץ המשפטי לרשות המסים, שמפאת מהותו, חומרתו או נסיבותיו ויתר נסיבות העניין אין הוא ראוי להיות מאושר לתכנית.</p>	מערכות המידע מטה מינהל המכס	
5.6	משקלם המצטבר של כמות הליקויים החמורים שנמצאו בהצהרות היבוא שהוגשו על ידי סוכן המכס ביחס לכמות הצהרות היבוא בתקופה הרלוונטית לבדיקה לא יעלה על האחוז אשר נקבע לצורך קביעת ציון הסף, לפי העניין, בתקופה של שלוש שנים לפחות קודם להגשת הבקשה.	מערכות המידע	
5.7	משקלם המצטבר של כלל הליקויים בהתאם לטבלת הליקויים המפורסמת על ידי המכס ביחס לכמות הצהרות היבוא בתקופה הרלוונטית לבדיקה לא יעלה על הרף העליון אשר נקבע לצורך קביעת ציון הסף, לפי העניין, בתקופה של שלוש שנים לפחות קודם להגשת הבקשה.	ציון סוכן	
5.8	אחוז הצהרות היבוא בגין הוחלט על תשלום כופר מסך הצהרות היבוא לא יעלה על האחוז אשר נקבע לצורך קביעת ציון הסף, לפי העניין, בתקופה של שלוש שנים לפחות קודם להגשת הבקשה.	מערכות מידע	
5.9	היחס שבין כמות הגירעונות שמעל 1000 ₪ ביחס לכמות הצהרות היבוא בתקופה הרלוונטית לבדיקה לא יעלה על האחוז אשר נקבע לצורך קביעת ציון הסף, לפי העניין, בתקופה של שלוש שנים לפחות קודם להגשת הבקשה.	מערכות המידע	

סעיף	הקריטריון	אופן הבדיקה	הערות
5.10	בוצעה לתאגיד סוכני המכס ביקורת בנוגע לתהליכים המכסיים על ידי יחידת גורם כלכלי מאושר, בשיתוף פעולה מלא של התאגיד סוכן המכס, סוכן המכס האחראי וכל נציג התאגיד, לפי שיקול דעת הממונה, והממונה אישר כי התאגיד עמד בתבחיני הביקורת לאחר שתוקנו ליקויים ככל שנמצאו.	ביצוע הביקורת	בהתאם למסמך המפרט את מאפייני הביקורת
5.11	כאשר תאגיד סוכן המכס מבצע פעולות מכס כיבואן או כיצואן תחת מספר הישות שלו, יבחן בנוסף לתבחיני תאגיד סוכן מכס גם לפי התבחינים המתייחסים לבדיקת חוליית היבואנים ו/או חוליית היצואנים.	מערכות המידע	
5.12	כאשר תאגיד סוכן המכס מבצע פעולות מכס כחולייה נוספת בשרשרת האספקה ומבקש אישור גם לחולייה זו תחת מספר הישות שלו, יבחן בנוסף לתבחיני תאגיד סוכן מכס גם לפי התבחינים המתייחסים לבדיקת החולייה נשואת הבקשה.	מערכות המידע	
5.13	ניתן אישור, יתקיימו תנאי פסקאות 5.1 עד 5.14 במבקש, בעל עניין, בעל שליטה, או נושא משרה בו לרבות דירקטור, בכל תקופת האישור, ואם לא התקיימו – יהיה המנהל רשאי לבטל את האישור או לא לחדשו.  "נושא משרה" לעניין סוכן מכס או משלח בינלאומי - לרבות סוכן מכס, פקיד רשוי או משלח בינלאומי מטעמו.	מערכות מידע	
5.14	<u>הגדרות -</u> "ציון סף" - ציון אשר ניתן לתבחין מסוים, לפי אמות מידה אשר נקבעו על ידי יחידת גורם כלכלי מאושר ביחס לאותו התבחין, בהתאם לנתונים שונים לרבות נתונים סטטיסטיים כפי שהופקו ממערכות רשות המסים.		

## 6. תבחינים לבדיקת חוליית משלח בינלאומי

סעיף	הקריטריון	אופן הבדיקה	הערות
6.1	המבקש בעל רישיון משלח בינלאומי וקוד משלח בינלאומי תקפים (כנדרש בחוק סוכני המכס, התשכ"ה 1964).  "משלח בינלאומי" – לרבות משלח בינלאומי מטעמו. "קוד משלח בינלאומי" – קוד המופק על ידי מנהל המכס עבור משלח בינלאומי ומאפשר לפעול כמשלח בינלאומי במערכות המכס.	מערכות מידע	קריטריון סף
6.2	שולמו אגרות משלח בינלאומי ואגרות משלחים בין-לאומיים בתאגיד.	מערכות מידע	



סעיף	הקריטריון	אופן הבדיקה	הערות
6.3	התאגיד המשלח הבינלאומי בעל פעילות רצופה ומתמשכת כמשלח בינלאומי או כתאגיד משלח בינלאומי, המבצע פעולות שילוח בינלאומי לכל הפחות בשלוש השנים אשר קדמו להגשת הבקשה, תחת אותו קוד משלח בינלאומי במכס, עבורו מוגשת הבקשה.		
6.4	<p>א. בשלוש השנים אשר קדמו להגשת הבקשה, לא ניתנה החלטת ועדה בשימוע בעקבותיו המבקש, הוזהר ו/או ננזף לפי סעיף 12 לחוק סוכני המכס.</p> <p>ניתנה החלטה בשימוע כאמור, ניתן לאשר את המבקש בכפוף לתנאים שלהלן –</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>בחלוף שנתיים מיום החלטת הועדה.</li> <li>המבקש הציג, להנחת דעת הממונה, נהלים ואמצעי פיקוח ובקרה אשר יושמו במבקש לשם מניעת הישנות אירועים דומים.</li> </ol> <p>ב. בשלוש השנים אשר קדמו להגשת הבקשה, לא ניתנה החלטת ועדה בשימוע, בעקבותיו המבקש הושעה לפי סעיף 13 לחוק סוכני המכס.</p> <p>ניתנה החלטה בשימוע כאמור, ניתן לאשר את המבקש בכפוף לתנאים שלהלן –</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>חלוף שלוש שנים ממועד סיום ההשעיה.</li> <li>ראש מנהל המכס לא קבע, על פי חוות דעתו של היועץ המשפטי לרשות המסים, שמפאת מהותה, חומרתה או נסיבותיה ויתר נסיבות העניין אין הוא ראוי להיות מאושר לתכנית.</li> <li>המבקש הציג, להנחת דעת הממונה, נהלים ואמצעי פיקוח ובקרה אשר יושמו במבקש לשם מניעת הישנות אירועים דומים.</li> </ol> <p>ג. לא קיים יסוד סביר להניח כי נתקיימו נסיבות המחייבות או מרשות אזהרה, נזיפה או מחיקת רישום המבקש, טרם קיום שימוע, ובלבד שאם קיים יסוד סביר כאמור, ראש מנהל המכס לא קבע, על פי חוות דעתו של היועץ המשפטי לרשות המסים, שמפאת מהותו, חומרתו או נסיבותיו ויתר נסיבות העניין אין הוא ראוי להיות מאושר לתכנית.</p>	מערכות המידע מטה מינהל המכס	
6.5	בוצעה למבקש שהוא משלח בינלאומי ביקורת בנוגע לתהליכים המכסיים, על ידי יחידת גורם כלכלי מאושר, בשיתוף פעולה מלא של המבקש, המשלח הבינלאומי האחראי וכל נציג המבקש, לפי שיקול דעת הממונה, והממונה אישר כי המבקש עמד בתבחיני הביקורת לאחר שתוקנו ליקויים ככל שנמצאו.		בהתאם למסמך המפרט את מאפייני הביקורת
6.6	ניתן אישור, יתקיימו תנאי פסקאות 6.1 עד 6.5 במשלח הבינלאומי, בעל עניין, בעל שליטה, או נושא משרה בו לרבות דירקטור, בכל תקופת האישור, ואם לא התקיימו – יהיה המנהל רשאי לבטל את האישור או לא לחדשו. "נושא משרה" לעניין סוכן מכס או משלח בינלאומי - לרבות סוכן מכס, פקיד רשויות או משלח בינלאומי מטעמו.		מערכות מידע

## 7. תבחינים לבדיקת חוליית מחסנים רשויים

סעיף	הקריטריון	אופן הבדיקה	הערות
7.1	המבקש מחזיק ברשיון מחסן רשוי	מערכות המידע	קריטריון 90
7.2	המחסן הרשוי נשוא הבקשה פועל בפיקוח המכס באופן רצוף ומתמשך, כמחסן רשוי המבצע פעולות אחסנה של סחורה המיועדת ליצוא, לכל הפחות בשלוש השנים אשר קדמו להגשת הבקשה	שאלון ליחידת מחסנים רשויים	
7.3	<u>בשנה</u> שקדמה להגשת הבקשה לא נמצאה הפרה של תנאי רשיון המחסן בשל מחדל מצד בעל הרשיון, נושא משרה בו וכן נושא משרה או בעל תפקיד במחסן, בגין הפרות הוראות מנהליות בעלות אופי טכני, אשר דווחו על ידי בעל הרשיון ביוזמתו.	שאלון ליחידת מחסנים רשויים	
7.4	<u>בשנתיים</u> שקדמו להגשת הבקשה לא נמצאה הפרה של תנאי רשיון המחסן מצד בעל הרשיון, נושא משרה בו וכן נושא משרה או בעל תפקיד במחסן בגין הפרות של הוראות מנהליות בעלות אופי טכני, אשר התגלו בעקבות ביקורת או חקירה.	שאלון ליחידת מחסנים רשויים	
7.5	<u>בשלוש השנים</u> שקדמו להגשת הבקשה לא נמצאה הפרה של תנאי רשיון המחסן מצד בעל הרשיון, נושא משרה בו וכן נושא משרה או בעל תפקיד במחסן בגין הפרה של הוראה מנהלית או תקנות המכס כגון – 1. אחסנת טובין שאסור לאחסנם במחסן ללא אישור המכס. 2. חוסרים או פריצות. 3. התרשלות בשמירה על המחסן או בניהולו עד כדי גרימת נזק לטובין. 4. רשלנות הגורמת להצפה, שרפה, כניסת מזיקים.	שאלון ליחידת מחסנים רשויים	
7.6	<u>בחמש השנים</u> שקדמו להגשת הבקשה לא נמצאה הפרה של תנאי רשיון המחסן מצד בעל הרשיון, נושא משרה בו או נושא משרה במחסן בגין אחד מאלה – 1. העברת שליטה בבעל הרשיון ו/או במחסן ללא אישור המכס. 2. הסתרה של מידע מגובה המכס כגון בדבר חוסרים, פריצות גניבות או פעילות פלילית אחרת. 3. הוצאת טובין מהמחסן ללא התרת הצהרת יבוא או יצוא.	שאלון ליחידת מחסנים רשויים	
7.7	ניתן אישור, יתקיימו תנאי פסקאות 7.1 עד 7.6 במבקש, בעל עניין, בעל שליטה, או נושא משרה בו לרבות דירקטור וכן נושא משרה או בעל תפקיד במחסן, בכל תקופת האישור, ואם לא התקיימו – יהיה המנהל רשאי לבטל את האישור או לא לחדשו.	מערכות מידע	

## 8. תבחינים לבדיקת חוליית מחסנים חופשיים

סעיף	הקריטריון	אופן הבדיקה	הערות
8.1	המבקש בעל פעילות רצופה ומתמשכת בניהול ותפעול מחסן חופשי, לרבות במתן שירותי אחסנה, שינוע, ניטול ולוגיסטיקה, לכל הפחות בשלוש השנים האחרונות. "מחסן חופשי" - מרכז לוגיסטי המשמש כמחסן תוצרת גמורה טרם ייצואה ואינו מחסן רשוי.	מענה של הפונה ומערכות מידע	קריטריון 90
8.2	המחסן החופשי מנוהל באמצעות מערכת ממוחשבת הכוללת, בין השאר, את הנתונים הבאים: ניהול מלאי ממוחשב, תנועות יציאה וכניסה של סחורות ונתונים נוספים להנחת דעת הממונה.	מענה של הפונה	
8.3	ייבדקו הצרופות הבאות: <ul style="list-style-type: none"> <li>• תשריט חתום על ידי מהנדס, המציג את מיקומו המדויק של המחסן, מידותיו, פרטים על אזורי המחסן, תיאור הסביבה ודרכי הגישה אליו.</li> <li>• חוזה רכישה/ שכירות/ חכירה.</li> <li>• רישיון או היתר זמני כמשמעותם בסעיף 4 לחוק רישוי עסקים התשכ"ח – 1968, ובהתאם לצו רישוי עסקים (עסקים טעוני רישוי) התשנ"ה – 1975.</li> <li>• רישיון עסק מהערייה או מרשות מקומית לרבות אישור משטרה ומכבי אש בנוגע למחסן.</li> <li>• אישור בדבר העדר מרשם פלילי/תיקים תלויים ועומדים ממשטרת ישראל של מבקש הרישיון, בעל עניין, בעל שליטה, או נושא משרה בו לרבות דירקטור וכן נושא משרה או בעל תפקיד במחסן.</li> <li>• אישור בדבר ביטוח הטובין כנגד סיכוני פריצה, גניבה, שריפה, נזקי מים, בעלי חיים, מזיקים וכיוצא באלה.</li> <li>• אישור בדבר רישום כתאגיד/כחברה ברשם החברות/האגודות השיתופיות וכיוצא באלה.</li> </ul>	המצאת מסמכים ומענה על שאלון	
8.4	בשנתיים שקדמו להגשת הבקשה, לא אירעו במחסן פריצה, גניבה, שריפה, נזקי מים, נזקי בעלי חיים וכיוצא באלה ואם אירעו לא נמצא מחדל מצד המבקש, נושא משרה או בעל תפקיד במחסן.	מענה של הפונה	
8.5	שטח המחסן הוא בגודל של לפחות 1000 מ"ר אחסנה.		קריטריון 90
8.6	ניתן אישור, יתקיימו תנאי פסקאות 8.1 עד 8.6 במבקש, בעל עניין, בעל שליטה, או נושא משרה בו לרבות דירקטור וכן נושא משרה או בעל תפקיד במחסן, בכל תקופת האישור, ואם לא התקיימו – יהיה המנהל רשאי לבטל את האישור או לא לחדשו.	מערכות מידע	

## 9. תבחינים לבדיקת נמל ימי הפועל כחברה ממשלתית

סעיף	הקריטריון	אופן הבדיקה	הערות
9.1	החברה רשומה כחברה ממשלתית ברשם החברות ובאתר רשות החברות הממשלתיות	אתר רשות החברות הממשלתיות	
9.2	באתר רשות החברות הממשלתיות רשומים פרטי החברה הממשלתית ומצוינים, בין היתר, הנושאים הבאים: דו"ח כספי אחרון, דו"ח פעילות אחרון, רשימת הדירקטורים בחברה, רשימת המועמדים לדירקטורים.	אתר רשות החברות הממשלתיות	בדיקה זו במקום הסעיפים הבאים בטבלה מס' 1:1
9.3	דוח כספי אחרון המפורסם באתר רשות החברות הממשלתיות חתום על ידי רואה חשבון בדבר תקינות הדו"ח.	אתר רשות החברות הממשלתיות	מתייחס לסעיף 1.1 בטבלה מס' 1
9.4	המבקש, בעל עניין, בעל שליטה או נושא משרה בו לרבות דירקטור נבדק ואושר בהתאם לנוהל מינויים בחברות ממשלתיות ובתאגידים ציבוריים ובהתאם לפרטים הפרטניים שנקבעו על ידי רשות החברות הממשלתיות <sup>3</sup> .	אתר רשות החברות הממשלתיות	בדיקה זו באה בנוסף לבדיקת הסעיפים הבאים בטבלה מס' 1:1 1.2,1.3,1.4
9.5	שם המבקש, בעל עניין, בעל שליטה או נושא משרה בו לרבות דירקטור פורסמו באתר רשות החברות הממשלתיות והם תואמים לנתונים המופיעים במערכות המידע <sup>4</sup> .	מערכות המידע מחשב שע"מ	בדיקה זו באה בנוסף לבדיקת הסעיפים הבאים בטבלה מס' 1:1.6
9.6	כאשר למבקש, פעילות מסחרית ביבוא בהיקף של מעל 50 הצהרות יבוא בשנה, ייבחן גם לפי התבחינים המכסיים הרלוונטיים לבדיקת חוליית היבואנים.	קריטריונים לבחינת יבוא	
9.7	כאשר למבקש פעילות מסחרית ביצוא בסכום מצרפי של מעל \$250,000 יצוא מוחלט לשנה, בכל אחת מהשנתיים שקדמו למועד הגשת הבקשה, ייבחן גם לפי התבחינים המכסיים הרלוונטיים לבדיקת חוליית היצואנים כמפורט בסעיפים 3.3 עד 3.6 לעיל.	קריטריונים לבחינת יצוא	

<sup>3</sup> הנחיה 6.5000 של היועץ המשפטי לממשלה: "מינויים בחברות ממשלתיות ובתאגידים ציבוריים". לרבות נספח ג' המתייחס לתנאי סף פרטניים.

<sup>4</sup> מינוי בכירים בחברות ממשלתיות מבוסס על הנחיות היועץ המשפטי לממשלה: "מינויים בחברות ממשלתיות ובתאגידים ציבוריים". הנחיה 6.5000 לרבות נספח ג' המתייחס לתנאי סף פרטניים.

סעיף	הקריטריון	אופן הבדיקה	הערות
9.8	ניתן אישור, יתקיימו תנאי פסקאות 9.1 עד 9.7 במבקש, בעל עניין, בעל שליטה, או נושא משרה בו לרבות דירקטור, בכל תקופת האישור, ואם לא התקיימו – יהיה המנהל רשאי לבטל את האישור או לא לחדשו.	מערכות מידע	

## 10. תבחינים לבדיקת נמל ימי הפועל כחברה פרטית

סעיף	הקריטריון	אופן הבדיקה	הערות
10.1	בדיקת התבחינים תבוצע בהתאם לקריטריונים בטבלאות מס' 1 ו-2	קריטריונים כלליים ואיתנות פיננסית	
10.2	המבקש מחזיק בכתב הסמכה בתוקף, מאת משרד התחבורה ומשרד האוצר, להיות חברת נמל ימי, לפי סעיף 10 לחוק רשות הספנות והנמלים, התשס"ד – 2004.		
10.3	כאשר למבקש, פעילות מסחרית ביבוא בהיקף של מעל 50 הצהרות יבוא בשנה, ייבחן גם לפי התבחינים המכסיים הרלוונטיים לבדיקת חוליית היבואנים.	קריטריונים לבחינת יבוא	
10.4	כאשר למבקש פעילות מסחרית ביצוא בסכום מצרפי של מעל \$250,000 יצוא מוחלט לשנה, בכל אחת מהשנתיים שקדמו למועד הגשת הבקשה, ייבחן גם לפי התבחינים המכסיים הרלוונטיים לבדיקת חוליית היצואנים כמפורט בסעיפים 3.3 עד 3.6 לעיל.	קריטריונים לבחינת יצוא	
10.5	ניתן אישור, יתקיימו תנאי פסקאות 10.1 עד 10.4 במבקש, בעל עניין, בעל שליטה, או נושא משרה בו לרבות דירקטור, בכל תקופת האישור, ואם לא התקיימו – יהיה המנהל רשאי לבטל את האישור או לא לחדשו.	מערכות מידע	

**11. תבחינים לבדיקת מפעיל כלי טיס בהפעלה מסחרית**

סעיף	הקריטריון	אופן הבדיקה	הערות
11.1	המבקש מחזיק ברשיון מפעיל כלי טיס בהפעלה מסחרית בתוקף. על המבקש לעמוד בתנאים הבאים: 1. רישיון בתוקף. 2. מועד הוצאת הרישיון היסטורית. 3. פעילות רצופה ומתמשכת בכל אחת משלוש השנים. לעניין נהל זה "מפעיל כלי טיס בהפעלה מסחרית" – תאגיד המוביל באמצעות כלי טיס טובין המיובאים או מיוצאים בדרך האוויר ומחזיק ברישיון מפעיל כלי טיס בהפעלה מסחרית בתוקף, בעל פעילות רצופה ומתמשכת בהובלת מטענים בדרך האוויר ברישיון, לכל הפחות בשלוש השנים אשר קדמו להגשת הבקשה. "רשיון מפעיל כלי טיס בהפעלה מסחרית" – רשיון להפעיל כלי טיס בהפעלה מסחרית, שהוענק על ידי שר התחבורה והבטיחות בדרכים, בתוקף סמכותו לפי סעיפים 2 ו-3 לחוק רישוי שירותי התעופה, התשכ"ג – 1963, כל עוד לא בוטל או הותלה.		
11.2	בדיקת התבחינים תבוצע בהתאם לקריטריונים בטבלאות מס': 1 ו-2.	קריטריונים כלליים ואיתנות פיננסית	
11.3	אחוז שידור המצהרים האוויריים למערכת המכס, לפני קליטה פיזית של המטען על ידי מסוף המטענים, עולה על 95% מסך המצהרים האוויריים אותם הוביל המבקש ונקלטו מיחשובית במערכת שער עולמי, בתקופה של שלוש שנים לפחות קודם להגשת הבקשה.	בדיקת דוחות הדיווח למערכת	
11.4	כאשר למבקש, פעילות מסחרית ביבוא בהיקף של מעל 50 הצהרות יבוא בשנה, ייבחן גם לפי התבחינים המכסיים הרלוונטיים לבדיקת חוליית היבואנים.	קריטריונים לבחינת יבוא	
11.5	כאשר למבקש פעילות מסחרית ביצוא בסכום מצרפי של מעל \$250,000 יצוא מוחלט לשנה, בכל אחת מהשנתיים שקדמו למועד הגשת הבקשה, ייבחן גם לפי התבחינים המכסיים הרלוונטיים לבדיקת חוליית היצואנים כמפורט בסעיפים 3.3 עד 3.6 לעיל.	קריטריונים לבחינת יצוא	
11.6	ניתן אישור, יתקיימו תנאי פסקאות 11.1 עד 11.5 במבקש, בעל עניין, בעל שליטה, או נושא משרה בו לרבות דירקטור, בכל תקופת האישור, ואם לא התקיימו – יהיה המנהל רשאי לבטל את האישור או לא לחדשו.	מערכות מידע	