



חוזר מסים 13.2018
ICO - הנפקת "אסימונים דיגיטליים" למתן שירותים
ו/או מוצרים בפיתוח (Utility Tokens)
סקירת חוזר רשות המסים

רשות המסים פרסמה חוזר מקצועי מס' 7/2018, בנושא ICO – הנפקת "אסימונים דיגיטליים" למתן שירותים ו/או מוצרים בפיתוח (Utility Tokens). החוזר מפרט את עמדת הרשות בנושא ומביא לידי ביטוי מספר היבטים מבחינת דיני המס.

לצרכי מס הכנסה - לעמדת הרשות, בהקשר לאסימונים מהסוג האמור, תמורות ה-ICO בחברה המנפיקה את האסימונים יוכרו כהכנסה נדחית במידה וישנה מחויבות לפתח פלטפורמה, לספק מוצרים או שירותים וזאת בתמורה לאסימונים שהונפקו לציבור.

ההכנסה תוכר בהתאם למודל העסקי של החברה. אם בתמורה לאסימונים החברה מחויבת לספק שירותים או מוצרים, ההכרה תוכר בהתאם לקצב אספקת השירותים או המוצרים כאמור. במידה והחברה מספקת זכות שימוש בפלטפורמה אזי ההכנסה תוכר במועד בו הפלטפורמה זמינה לשימוש.

על אף האמור לעיל, בקרות אחד מהאירועים שמפורסמים בחוזר, ההכנסה תוכר מידית. המשותף לאירועים אלו היא העובדה שלחברה כבר ידוע כי לא תספק את התמורה לאסימונים.

ברמת מחזיקי האסימונים - במידה ומדובר על מחזיק באסימון שמממש את האסימון במכירה ופעילותו אינה מגיעה לכדי עסק אזי הרווח ימוסה כרווח הון. במידה ויקבל בתמורה לאסימון מוצר או שירות, עלות האסימון תהווה העלות של המוצר או השירות והטיפול בעלות זו תהיה בהתאם לאופי ההוצאה אצל אותו מחזיק. אסימונים המקנים זכות שימוש תמידית, בלתי מוגבלת בזמן, העלות תוכר רק כאשר החברה המנפיקה תחדל מלספק את השירות.

הנפקת אסימונים לעובדים - לחברה יהיו קיימות שתי אפשרויות בכפוף לתנאים שפורטו בחוזר:

אפשרות ראשונה – לדחות את אירוע המס עד מועד המימוש של האסימון ולהתמסות על הכנסה כהכנסה ממקורות 2(2) או 2(1), לפי העניין, בהתאם לשווי במועד המימוש בניכוי סכומים ששולמו על ידי העובד למימוש הזכות.

אפשרות שניה – החברה תוכל לבחור שהקצאת האסימונים תחויב במס במועד ההקצאה לפי שווי האסימונים במועד ההקצאה בניכוי תוספת מימוש ככל שישנה, זאת בהתאם להליך שמפורט בחוזר.

בשתי האפשרויות ההוצאה שתוכר לחברה היא בסכום שהעובד מוסה עליו כהכנסה.

לצרכי מע"מ - במידה ומדובר על התחייבות למתן שירותים על פי סעיף 24 לחוק מע"מ, מועד החיוב במס יהיה עם קבלת התמורה. עם זאת, במידה והמחזור של העסק כולל תמורת ה-ICO הינו מעל 15 מיליון ₪ וחלה עליו חובת ניהול ספרים על פי תוספת י"א להוראות ניהול ספרים, הדיווח יהיה על בסיס צבירה ויוכל להיות מוכר כהכנסה נדחית גם לעניין מע"מ. התמורה תדווח על בסיס צבירה גם אם ניתנה בשווה כסף כגון תשלום באסימונים מבזרים אחרים.

במידה ומדובר על מכר מוצרים, ככלל מדובר על דיווח על בסיס מצטבר, אולם עוסק שמחזור עסקאותיו אינו עולה על 2 מיליון ₪ או עוסק שהוא יצרן שמחזור עסקאותיו אינו עולה על 3,800,000 ₪ ובעסקו יותר מ-6 מועסקים ופחות מ-17 מועסקים ידווח על הכנסותיו על בסיס מזומן.

הקביעה האם מדובר במס בשיעור אפס או מס מלא תלויה במקבל המוצר או השירות הסופי ולא במשלם במועד ה-ICO.

לצרכי חוק עידוד - החברה תבדוק את עמידתה בתנאים בחוק במועד ההכרה בהכנסה בפועל לצרכי מס, הוצאות מו"פ ששימשו להנפקת ה-ICO ייחשבו כהוצאות מו"פ של המפעל. למען הסר ספק לצורך עמידתה בתנאים לא יראו את תמורת ה-ICO שטרם הוכרה כהכנסה, כמחזור לעניין בחינת תנאי ה-7% הוצאות מו"פ.

נזכיר שרק לאחרונה פורסם חוזר אחר של רשות המסים מס' 5/2018 בנושא מיסוי פעילות באמצעי תשלום מבוזר- ראה **חוזר מסים 9.2018** של משרדנו.

לנוסח חוזר רשות המסים – לחצו כאן

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח יצחק צ'יקורל, מנהל המחלקה למיסוי בינלאומי, חטיבת המס,
טל': 03-6085511

רו"ח נסים פחימה, מנהל מחלקת מסים עקיפים, חטיבת המס, טל': 03-6085401

אין להסתמך על תוכן חוזר זה ו/או לעשות בו שימוש כלשהו מבלי לקבל עצה מקצועית מתאימה, שכן אין מטרת החוזר אלא להסב את תשומת לבך לאמור בו.

© כל הזכויות שמורות.



www.deloitte.co.il

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms. Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in 150 countries and territories, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte's more than 244,400 professionals are committed to becoming the standard of excellence. Brightman Almagor Zohar & Co. (Deloitte Israel) is the member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited in Israel. Deloitte Israel is one of Israel's leading partners and 100 professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. Through directors and approximately 1000 employees the firm serves domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US and European capital markets.

© 2018 Brightman Almagor Zohar & Co. Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.