



## חוזר מסים 9.2018

מיסוי פעילות באמצעי תשלום מבוזר (מטבעות וירטואליים)

רשות המסים פרסמה חוזר מקצועי, בנושא אופן מיסוי פעילות ב"מטבעות וירטואליים" (אמצעי תשלום מבוזר), הביטקוין ודומיו.

על פי הודעת רשות המסים המסבירה את החוזר, לעמדתה, אשר באה לידי ביטוי כבר בעבר, המדובר בנכס, ולא מטבע, לכל דבר לעניין חוקי המס. החוזר הסופי מאפיין את החבות במע"מ בהתאם לאופי הפעילות ב"מטבעות וירטואליים".

החוזר מפרט את עמדת הרשות באשר למיסוי הפעילות באמצעי תשלום מבוזר והוא מביא לידי ביטוי מספר היבטים מבחינת דיני המס:

- **לצרכי מס הכנסה -** בהתאם לחוזר, אמצעי תשלום מבוזר הינו נכס, ולכן מי שפעילותו כאמור איננה מגעת לכדי עסק הרי שבגין עליית הערך בלבד, בעת מכירתו, ישולם מס רווח הון ומי שפעילותו בתחום מגעת לכדי עסק (מסחר באמצעי תשלום מבוזר ו/או כרייה של אמצעי כאמור) הרי שישולם מס ככל פעילות עסקית.

נזכיר גם, שנקיטת עמדה הנוגדת את עמדת רשות המסים בנושא זה, מחייבת דיווח למס הכנסה, בתאם לעמדה חייבת בדיווח מספר 32/2017- מיסוי "מטבעות וירטואליים" (אם "יתרון המס" עלה על הסכום המחייב בדיווח).

- **לצרכי מע"מ -** החוזר מבהיר כי אמצעי תשלום מבוזר הינו נכס בלתי מוחשי, ולכן מי שפעילותו בתחום היא לצרכי השקעה בלבד, שאינה מגעת לכדי עסק, הרי שאינו חייב במע"מ; עוסק שתקבוליו מתקבלים באמצעי תשלום מבוזר, ישולם מע"מ בהתאם לפעילותו העסקית, ללא קשר לאופן התקבול כך שכלל, במימושו לא ישולם מע"מ; מי שפעילותו באמצעי תשלום מבוזר מגעת לכדי עסק, (ממסחר כאמור), הרי שישווג כמוסד כספי; ומי שפעילותו היא כרייה, הרי ישווג כעוסק לצרכי מע"מ.

החוזר פורסם, לאחר שבתאריך 12 בינואר 2017, פורסמה על ידי הרשות להתייחסות הציבור טיוטת חוזר בעניין וכעת לאחר קבלת התייחסויות לטייטה גובש הנוסח הסופי.

## לנוסח חוזר רשות המסים – לחצו כאן

## לנוסח הודעת רשות המסים – לחצו כאן

למידע ופרטים נוספים:

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

רו"ח ניסים פחימה, מנהל מחלקת מסים עקיפים, חטיבת המס, Deloitte, 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](http://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](http://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 263,000 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.