



חוזר מסים 15.2019 מכירת ביטקוין מהווה מכירת נכס ולא "מטבע" ועל כן הרווח חייב במס פס"ד נועם קופל של ביהמ"ש המחוזי

שלום לכולם,

נועם קופל ("המערער") רכש ביטקוין בשנת 2011 ומכרו בשנת 2013 בריווח של 8,278,645 ₪. המערער דיווח על הרווח האמור כהפרשי הצמדה שקיבל יחיד שלא במסגרת עסקו ולכן פטורים על פי סעיף 139(13) לפקודה.

פקיד השומה סבור כי הביטקוין אינו מטבע וממילא אינו מטבע חוץ. לגישת המשיב הביטקוין נכלל בהגדרת נכס ולפיכך הרווחים ממנו חייבים במס רווח הון.

- פסק הדין מיום 19 במאי 2019 של בית המשפט המחוזי מפי כב' השופט בורנשטיין, קובע כי **בסוגיה זו התקבלה עמדת פקיד השומה מהנימוקים הבאים:**
1. הביטקוין אינו עונה להגדרת מטבע שכן אינו שקל חדש.
 2. הביטקוין אינו עונה להגדרת מטבע חוץ כי אינו שטר כסף או מעות, משמע אין לו ביטוי פיזי מוחשי כלשהו. כמו כן אינו נקבע כהילך חוקי באף מדינה.
 3. אף מדינה לצרכי מיסוי לא קבעה כי מדובר במטבע.

4. לא עלה בידי המערער להוכיח כי הביטקוין ממלא איזו מהפונקציות המקובלות בעולם הכלכלה על מנת לסווגו כ"כסף" או כ"מטבע" לאמור: א. אמצעי חליפין להעברת ערך עבור סחורות; ב. אוגר ערך; ג. יחידת חישוב ערך
5. הפטור הקבוע בסעיף 9(13) לפקודה נועד לפטור רווחים שמהווים שמירה על ערך הכסף, הרווח מהביטקוין אינו מהווה שמירה על ערך הכסף אלא בהתעשרות אמיתית ולכן לא צריך לחסות תחת הפטור האמור.
6. הביטקוין לא עונה להגדרת נייר ערך, כי לא ניתן לקבל את זה שהונפק על ידי תאגיד שכן רשת מחשבים אינה עונה להגדרת תאגיד ואין למחזיק בו זכות לדרוש מאותה רשת שום זכות. ובכל מקרה לא ניתן לראות בו גם כנייר ערך וגם כמטבע בו הוא נקוב.
7. לא הוכח כי גם חשבונאית ניתן לראות בביטקוין כמטבע.

בית המשפט קבע כי לעת הזו, ובוודאי בשנות המס שבערעור, לאור המצב המשפטי והעדויות שהובאו בפניו, לא ניתן לומר כי הביטקוין מהווה "מטבע" לצרכי מס, במובן זה שרווחי הביטקוין פטורים ממס כדין הפרשי הצמדה (הפרשי שער) על מט"ח.

השופט לא פוסל שיבוא יום בו יחול מפנה מסוג זה או אחר, כלכלי ו/או משפטי שיביא לכך שהביטקוין יהפוך ל"מטבע". למעשה לא מן הנמנע כי ההכרה כמטבע תתקבל ל"מטבע וירטואלי" אחר. זהו אינו מצב הדברים כיום ועוד רחוקה הדרך לשם.

לצפייה בחוזר המלא - לחצו כאן

לצפייה בחוזר על מיסוי פעילות באמצעות תשלום מבוזר מתוך חוברת תום שנת 2018 של משרדנו - לחצו כאן

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח יצחק צ'יקורל, שותף, ראש המחלקה למיסוי בין לאומי, Deloitte,

טל': 03-6085511

רו"ח ועו"ד דני גבאי, דירקטור, מנהל המחלקה המקצועית, חטיבת המס, Deloitte,

טל': 03-6085532

רו"ח אבירם גואטה, חטיבת המס, Deloitte, טל': 073-3994017

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 286,200 professionals are committed to becoming the standard of excellence. Brightman Almogor Zohar & Co. (Deloitte Israel) is the member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited in Israel. Deloitte Israel is one of Israel's leading professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. Through 120 partners and directors and approximately 1200 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.

Deloitte Israel - © 2019 Brightman Almogor Zohar & Co. Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.