



חוזר מסים 10.2024

יישום ותפעול הוראת השעה לקבלת כספי מיסים בשל רווח ממימוש אמצעי תשלום מבוזר (מטבע וירטואלי) הנובע מפעילות של יחידים – הוראת ביצוע 06/2024

שלום לכולם,

בהמשך לעדכונים הקודמים בנושא מימוש רווחים ממטבעות וירטואליים, אנו מתכבדים לעדכן, כי רשות המסים פרסמה הוראת ביצוע מספר 6/2024 - "נוהל לקבלת כספי מיסים בשל רווח ממימוש אמצעי תשלום מבוזר", לצורך יישום ותפעול הוראת שעה המאפשרת תשלום ישיר של המס מחשבונות בנק זרים (להלן: "הוראת הביצוע" או "הוראת השעה", לפי העניין).

אמצעי תשלום מבוזר ("מטבע וירטואלי") מהווה נכס כהגדרתו בסעיף 88 לפקודת מס הכנסה ("הפקודה"), ומשכך רווח הנובע ממימוש מטבע וירטואלי חייב במס רווחי הון ובמקרים מסוימים במס הכנסה כהכנסה עסקית.

בעקבות סירוב המערכת הבנקאית בישראל לקבל כספים ממטבעות וירטואליים, נוצר קושי בידי המשקיעים להנזיל רווחים הנובעים ממימוש מטבעות אלה ולשלם את המס המתחייב עליהם. הוראת השעה לקבלת כספי המסים מחשבונות מס זרים בגין רווח ממימוש אמצעי תשלום מבוזר, נכנסה לתוקף החל מה-1 בינואר 2024 למשך שישה חודשים. רשות המסים נמצאת בדיונים להארכת תוקפה של הוראת השעה מעבר לתאריך ה-30.6.2024.

מטרת הוראת הביצוע:

הוראת הביצוע נועדה לקבוע כללים ליישום ותפעול הוראת השעה, ולפרט את סדר הפעולות ואת שלבי הטיפול על ידי הגורמים השונים ברשות המסים, החל מהגשת הבקשה לתשלום מסים בשל רווח ממימוש מטבע וירטואלי הנובע מפעילות של יחידים, ועד לאישורה.

על פי הוראת הביצוע, יישומה של הוראת השעה על ידי מגיש הבקשה ורשות המסים יהיה כלהלן:

- **הגשת הבקשה לפקיד השומה** – הנישום יגיש בקשה לתשלום מס על פי הוראת השעה, על גבי טופס ייעודי, מספר 909 שכותרתו "דיווח על פעילות במטבעות וירטואליים" (להלן: "**טופס 909**" או "**הטופס**").
- הטופס יכלול את פירוט פעילותו של הנישום במטבעות וירטואליים, הסכמתו של הנישום לכל הקבוע בהוראת השעה, לרבות התחייבות לתשלום סכום המס ללא תלות באישור הבקשה, ויתור על סודיות, הצהרה כי מקור הכספים הוא חוקי ופרטים נוספים.
- **הטיפול בבקשה על ידי משרד השומה** – פקיד השומה יקבע את חבות המס החלה על ההכנסה החייבת שמקורה במטבעות וירטואליים, **ויבצע, בין היתר, את הבדיקות הבאות:** הנישום דיווח על רווח ממימוש מטבעות וירטואליים וצירף את כל האסמכתאות הנדרשות בטופס; במועד הבדיקה, לנישום, בת / בן זוגו וחברות בשליטתם לא קיימים מחדלים של אי הגשת דוחות למס הכנסה או הצהרות הון; קיים אישור רשמי של הבנק על ניהול חשבון עם כל הפרטים הנדרשים לצורך ביצוע העברה בנקאית לתשלום המס; בדיקת חישוב המס של הנישום, לרבות באמצעות תוכנה ייעודית לבדיקת ההכנסה והמס ממטבעות וירטואליים.
- בסיום כל הבדיקות הנדרשות, באחריות פקיד השומה או סגנו לאשר את השומה העצמית או את הסכם השומה.
- במקרה בו פקיד השומה לא אישר את בקשת הנישום, ישלח מכתב דחיה של הבקשה כולל פירוט הנימוקים לדחייה.
- **הטיפול בבקשה על ידי מנהל תחום בכיר (גילוי הון לא מדווח) (להלן: "הגורם הבודק")** – עם קבלת ההסכם מפקיד השומה, לרבות הטופס על כל צרופותיו, **הגורם הבודק יבצע בדיקות נוספות, בין היתר, כמפורט להלן:** מקור הכספים ששימוש לרכישת המטבעות הווירטואליים הוא חוקי; הנישום היה הבעלים היחיד של המטבעות הווירטואליים נשוא הבקשה; בדיקת נתיב המטבע הווירטואלי – התנועות שבוצעו במטבעות או בכתובות ארנק של מטבע וירטואלי לאורך תקופת ההחזקה בהם; בדיקה כי הנישום לא מופיע ברשימות הסנקציות הבאות: רשימות האיחוד האירופי, רשימות Ofac, רשימות משרד הביטחון ופרסומי מטה הסנקציות במשרד האוצר.
- ככל שהגורם הבודק השתכנע שהבקשה עומדת בתנאי הוראת השעה, יעביר את אישורו ואת אישור פקיד השומה למחלקת מודיעין וחקירות שיערכו בדיקות נוספות.
- **הטיפול בבקשה על ידי חטיבת המודיעין והחקירות** – סמנכ"ל חקירות בשיתוף הרשויות הנוספות, יבצע בדיקות נוספות בנוגע לנישום, לשם הקטנת הסיכון להלבנת הון באמצעות תשלום המסים למדינה, ולהפחתת החשד שמקור הכספים הוא בפעילות לא חוקית. **הבדיקות הנוספות יכללו את כל אלה:** במועד הבדיקה לא קיים מידע אצל הרשויות הנוספות בעניין המבקש, בת / בן זוגו וחברות בשליטתם שמעורר חשד שמקור הכספים הוא בפעילות בלתי חוקית; במועד הבדיקה, לא קיים מידע במערכת ממחשבת של המודיעין או במערכת תיקי חקר בנוגע לנישום, בת / בן זוגו

וחברות בשליטתם המצביע על חשדות או הליכים פליליים בעברות מס מהותיות; במועד הבדיקה לנישום, בת / בן זוגו וחברות בשליטתם לא קיימים מחדלים של אי הגשת דוחות למס הכנסה או הצהרות הון.

- **הטיפול בבקשה על ידי סמנכ"ל הגבייה** – לאחר קבלת האישור מסמנכ"ל חקירות על כך שהפנייה עומדת בתנאי הוראת השעה, סמנכ"ל הגבייה יהא אחראי על כל אלה: עדכון בנק ישראל כי הבקשה עומדת בתנאי הוראת השעה; הפקת אישור להפקדת הכספים על ידי הנישום; עדכון הנישום באמצעות פקיד השומה כי בקשתו להפקדת כספים בבנק ישראל אושרה; קליטת תשלום המס בתיק הנישום, ועדכון מערכות שע"מ בדבר הסכומים שהתקבלו.

עקב המורכבות, אנו ממליצים להיוועץ במומחה לפני נקיטת צעדים מעשיים על פי הנוהל.

אנו עומדים לרשותכם בכל הקשור ליישום הנוהל וליווי בתהליך.

[לצפייה בהוראת הביצוע - לחצו כאן](#) [לצפייה בטופס 909 - לחצו כאן](#)

לפרטים נוספים ובחינת השלכות ההנחיות שפורסמו מומלץ ליצור קשר עם:

כפיר אילני, רו"ח (משפטן), שותף וראש אשכול, Deloitte Private Tax, חטיבת המס, טל' 052-2661665
גיא בלאו, רו"ח (עו"ד), שותף, מיסוי בין לאומי, חטיבת המס, טל': 054-2175616
דני שפר, רו"ח (עו"ד), מנהל בכיר, Deloitte Private Tax, חטיבת המס, טל': 050-6210543

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.

Get in touch



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 Israel & Co. is a firm in Deloitte Global Network. Deloitte Israel Group a leading professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. The firm serves domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US, European and foreign capital markets.

© 2024 Deloitte Israel & Co.

