

כנס אילת יולי 2023

דיווח שלם ומלא על כל הפעילות במטבעות קריפטוגרפיים כולל

מכירות על גבי הבלוקצ'יין

רו"ח גידי בר זכאי, מנכ"ל ומייסד חברת Bittax



אירוועי מס החייבים בדיווח ותשלום מס

במכירה לצד ג' קיימת חובה לדווח ולשלם את המס בהתאם!

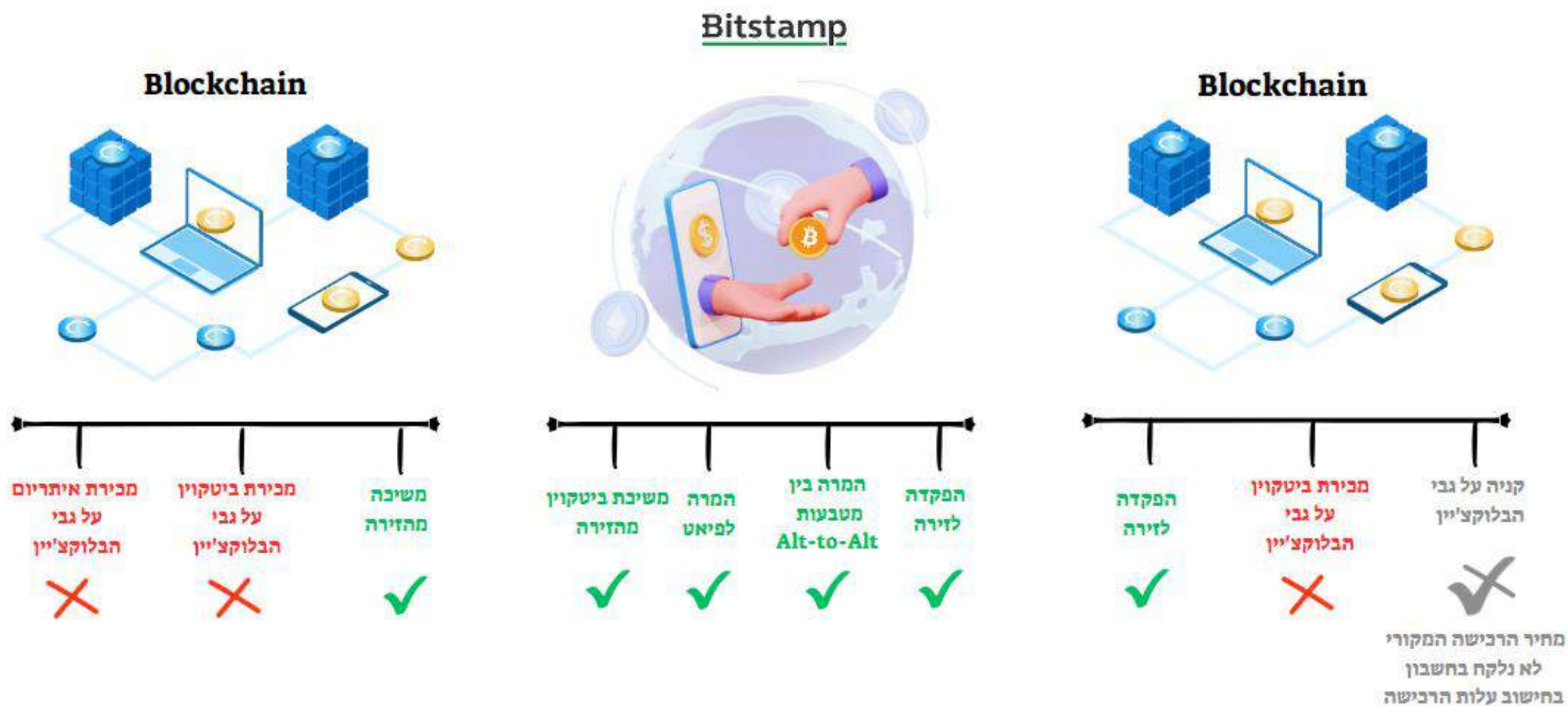
יש חובה בדיווח על המקרים הבאים:

1. מכירה/החלפת מטבעות או טוקנים בזירת מסחר רגילה Bit2C , Bitstamp, Kraken (CEX) ועוד. הדיווח על המכירה יבוצע באמצעות קבצי אקסל (או CSV) שיוצאו מהזירות.
2. מכירה על גבי הבלוקצ'יין - מכירה מארנק לארנק, מכתובת של המוכר לכתובת של הקונה. **על מנת לדווח כראוי על מכירות אלו יש לוודא שכל הטרנזקציות של ארנקי הנישום מדווחות.**
3. מכירה על גבי הבלוקצ'יין - מכירה מארנק של הנישום לזירת מסחר לחשבון של צד ג', מכתובת של המוכר לכתובת של זירת המסחר המשמשת את הקונה.
4. משיכה מחשבון זירת מסחר השייך לנישום המבוצע ישירות לכתובת ארנק של צד ג', או לכתובת של זירת מסחר השייכת לצד ג'. גם פעולה זאת משכללת מכירה לצד ג' וחייבת בדיווח.

**אין להגיש דיווח לרשות המסים כאשר חלק מהמכירות על הבלוקצ'יין אינן מדווחות.
המדובר בהשמטת הכנסה!**

רבים נוטים לחשוב שאם דיווחו על פעילות בזירות מסחר כמו B2C, Pholonix, Bitstamp זה מספיק, אך מדובר בטעות. ברוב המקרים, נישומים אשר לא דיווחו באופן מלא על הפעילות שלהם על גבי הבלוקצ'יין הגישו לרשות המסים דיווח כוזב.

כתובות שלא דווחו יכולות להביא לאי דיווח על מכירות ו/או לניפוח עלות הרכישה.
כך או אחרת המדובר בהשמטת הכנסה חייבת.



מומלץ לכל ציבור המדווחים, בעבר ובהווה, לוודא שכל הפעולות שעשו בארנקים על גבי הבלוקצ'יין אכן דווחו, אחרת הם בחשיפה להליכים פליליים ולאכיפה שומתית מוגברת הכוללת ריבית וקנסות.

נושאים לדיון:

1. פנייה לרשות המסים לאפשר הגשת דוחות מתוקנים לנישומים שכבר דיווחו / נתנו גילוי על קריפטו

- תביא לגבייה בהיקפים גבוהים, בתקופה שהמדינה צריכה את כספי הגבייה.
- יהיו כמובן מקרים שהדיווח המתוקן יבוא לידי ביטוי בהחזרי מס אבל עסקינן במס אמת ובכל מקרה ההשפעה בנטו צפויה להיות חיובית וסכומים משמעותיים – עסקינן באוכלוסייה נורמטיבית שחפצה לשלם מס אמת.

2. גילוי מרצון למי שלא דיווח –

רשות המסים צפויה להשיק מבצע של גילוי מרצון / הסדר אזרחי. חשוב להדגיש כי מניסיון העבר, וכפי שהיה עם חשבונות הבנק בחו"ל, מי שיקדים ויפנה לרשות המסים לפני שהרשות תפנה אליו, יזכה להסדרי מס באופן מהיר והוגן. ככול שהזמן יחלוף הסבלנות של הרשות תלך ותפחת.

3. אחריות מקצועית רואי חשבון –

- על רואה החשבון לוודא כי הדוחות אשר מוגשים לרשות המסים מכילים את פעילותו המלאה של הנישום על גבי הבלוקצ'יין ועל גבי זירות המסחר.
 - בה בעת עליו לוודא כי הלקוח לא שילם מס ביתר, שכן כאמור, ישנם מקרים בהם חישוב נכון הכולל מידע מהבלוקצ'יין מבטא החזר מס לנישום.
 - רואה חשבון שמגיש/הגיש דוח חסר לרשות המסים חב אחריות מקצועית לתיקון/לדיווח מלא על הפעילות המלאה.
- החשיפה הכספית של רואי החשבון עלולה להיות משורשרת לחברות הביטוח אשר מספקות ביטוח אחריות מקצועית לרואי החשבון גם בעולם הקריפטו.

4. חשיפה לרשלנות בפלילים - סעיף 217 –

"אדם אשר ללא הצדק סביר ערך דו"ח לא נכון, מתוך שהשמיט הכנסה כלשהי... או מתוך שרשם אותה בחסר, או אדם שמסר ידיעות לא נכונות - דינו מאסר שנתיים או קנס כאמור בסעיף 61(א)(3) לחוק העונשין... הטוען כי היה לו הצדק סביר עליו הראיה".

5. פנייה לרשות המסים בבקשה להמנע מהפעלת משטר גבייה קשוח כלפי מי שדיווח על פעילות הקריפטו –

מדובר בנישומים שאינם מצליחים לשלם את חוב המס בשל העובדה שהבנקים לא מקבלים כספים ממימוש המטבעות הדיגיטליים.



Wallet Finger Printing



בשבוע האחרון, השופט ג'וזף ספרו קבע כי Kraken, אחת מבורסות המטבעות הקריפטוגרפיים הפופולריות ביותר, תחויב לספק מידע של משתמשיה ל-IRS, זאת בהמשך לבקשת ה-IRS לקבוע האם משקיעי קריפטו דיווחו במדויק על חבויות המס שלהם.

פסיקה זו של בית המשפט משמשת תזכורת למשקיעים במטבעות קריפטוגרפיים על הצורך לספק דיווח מלא ושקוף כדי למנוע השלכות משפטיות ופליליות.

כיום קיימות טכנולוגיות שמשלימות את פעילות הארנק כולו על בסיס כתובת אחת המסופקת על ידי זירת המסחר.

בשקפים הבאים תוצג הדגמה של דיווח כפי שהיה מוגש לרשות המסים אילו היה מוגש על ידי רואה חשבון אשר משתמש בפלטפורמת דיווח שלא מחייבת השלמת נתוני פעילות על גבי הבלוקצ'יין.

בדוגמה זו נציג את המידע החסר בדיווח, אשר מציב את ציבור המדווחים ורואי החשבון בחשיפה להליכים פליליים ולכל הפחות לתוספות מס משמעותיות בשומות אזרחיות לרבות קנסות ופיגורים.

הדוגמה מבוססת על תיק אמיתי אשר מכיל עסקאות שבוצעו על גבי הבלוקצ'יין ועסקאות שבוצעו בזירת המסחר Poloniex.

הפעולות שביצע מר ישראלי באמצעות ארנק הביטקוין שלו ולא בזירת המסחר

15.9.2017 10:44:27 רכישת מטבע ביטקוין מחלפן מקומי 1.25959231 עלות הרכישה \$4,580

לכתובת ביטקוין 1MADdSEwAFYw7pXMHp5vLXZLVDAf4zuyqw

15.9.2017 10:44 רכישת מטבע ביטקוין נוסף מחלפן 1.28140143 עלות הרכישה \$4,665

לכתובת ביטקוין 1MADdSEwAFYw7pXMHp5vLXZLVDAf4zuyqw

16.9.2017 05:06:46 רכישת מטבע ביטקוין מחלפן מקומי 1.00000000 עלות הרכישה \$3,433

לכתובת ביטקוין 1Ga3cwKiHjcTiPiT26X5NXp4dyjefmtUkb

4.11.2017 2:33:16 מכירת מטבע ביטקוין לטובת רכישת פלאפון 0.05 שווי מכירה \$366

מכתובת ביטקוין 1MADdSEwAFYw7pXMHp5vLXZLVDAf4zuyqw

4.11.2017 4:15:16 מכירת מטבע ביטקוין תשלום עבור שיפוצים 1.00044748 שווי מכירה \$7,252

מכתובת ביטקוין 1MADdSEwAFYw7pXMHp5vLXZLVDAf4zuyqw

4.11.2017 4:15:16 מכירת מטבע ביטקוין לצד ג' בתמורה למזומן 1.00045200 שווי מכירה \$7,252

מכתובת ביטקוין 1EYsAmfdCoacysa5qgtSZgL6Rpjmqfv97E

12.11.2017 2:00:00 הפקדת 1.48 ביטקוין למסחר בזירת פולוניקס

מכתובות ביטקוין 1Ga3cwKiHjcTiPiT26X5NXp4dyjefmtUkb,

15Y43FMAQ4h8HTtsN9JiBXf4PtyoCaMAGB, 1HJ4sZBjRKi1UBawVvM4yKKpbK3VGhvbK

נובמבר 2017 - מכירות בזירת המסחר אשר הסתכמו לסך של 1.788 ביטקוין בשווי של כ-\$10,000

B
L
O
C
K
C
H
A
I
N

POLONIEX

הדגמה - דיווח שגוי המחליף את הנתונים האמיתיים על עסקאות בבלוקצ'יין טרם הפקדה לזירת המסחר

תאריך פעולה	זירת מסחר	מטבע\נכס קניה	כמות קניה	מטבע\נכס מכירה	כמות מכירה	מטבע\נכס עמלה	עמלה	שווי הוראה (שקלים)	עמלה (שקלים)
03/11/17 00:00	On Chain	BTC	1.48	USD	6,000.00		0	21,078.00	0
12/11/17 08:30	Poloniex	BCH	0.015255	BTC	0.006346		0	73.99	0
12/11/17 08:31	Poloniex	BCH	1.60	BTC	0.665427		0	7,777.03	0
12/11/17 08:31	Poloniex	BCH	0.036392	BTC	0.015070		0	176.51	0
12/11/17 08:31	Poloniex	BCH	0.363461	BTC	0.149056		0	1,762.87	0
12/11/17 22:19	Poloniex	BCH	0.005000	BTC	0.001105		0	24.25	0
12/11/17 23:20	Poloniex	BTC	0.427106	BCH	1.94		0	8,859.86	0
12/11/17 23:30	Poloniex	BCH	1.36	BTC	0.298331		0	6,577.15	0
12/11/17 23:40	Poloniex	BCH	1.22	BTC	0.268479		0	5,919.58	0
13/11/17 08:27	Poloniex	BTC	0.028102	BCH	0.156137		0	649.42	0
13/11/17 08:30	Poloniex	BCH	0.134079	BTC	0.024067		0	639.86	0
13/11/17 14:49	Poloniex	BTC	0.450316	BCH	2.69		0	10,406.38	0

כאמור, מר ישראלי סחר במטבע ביטקוין וביקש כי יוכן לו דיווח לצורך הגשה לרשות המסים.

רואה החשבון של מר ישראלי שלח אותו לפלטפורמה מוכרת היטב בישראל שאינה מחייבת השלמת כתובות ארנקי הבלוקצ'יין.

בהעדר בדיקת כתובות הארנקים ונתוני הטרנזקציות על גבי הבלוקצ'יין, נשאל מר ישראלי על ידי הפלטפורמה לגבי העלות של הביטקוין שנמכר בזירה, הוא השלים ידנית ברובריקה שהוקצתה לצורך כך על סמך הערכה שלו או על בסיס נתון שהוא ראה אותו כמתאים משיקוליו.

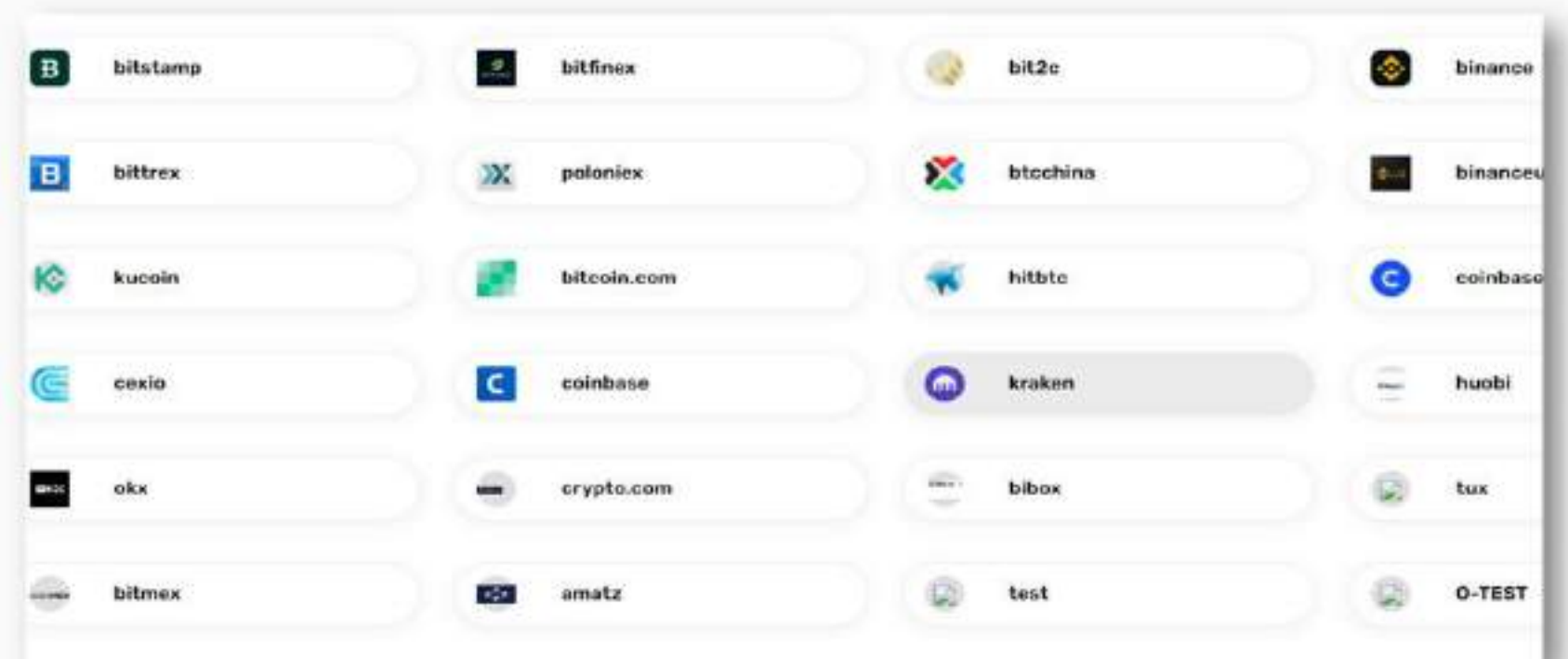
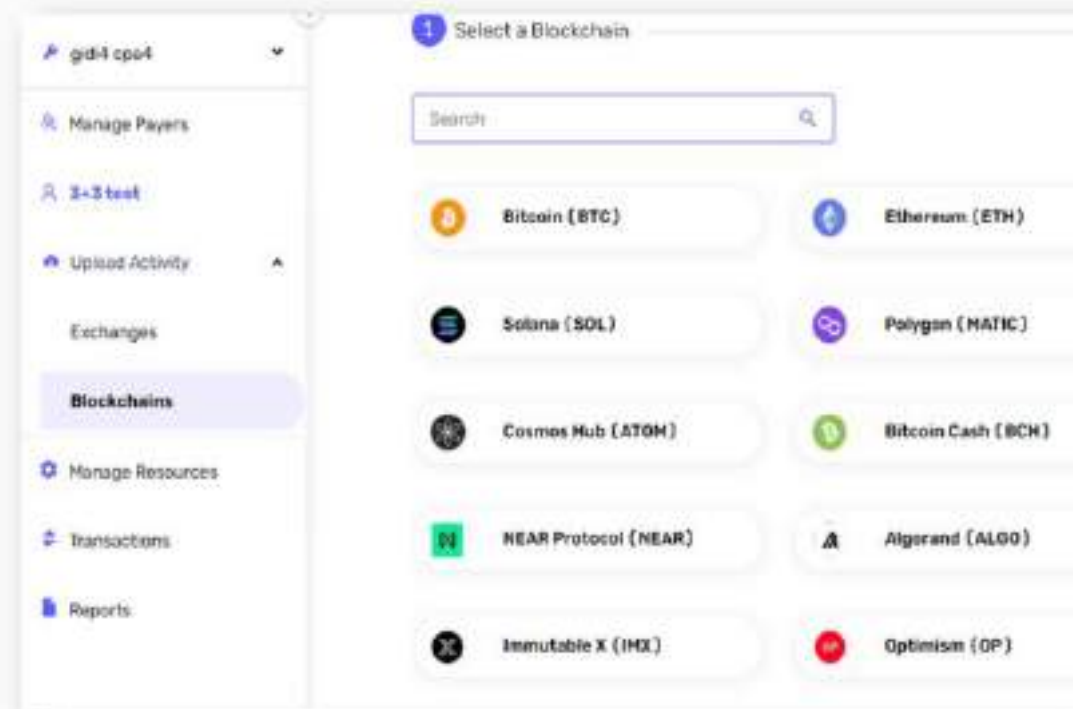
מר ישראלי לא התבסס על נתוני האמת שעל גבי הבלוקצ'יין. התבססות על העלות בצורה שכזו מעלה את הסיכון לדיווח שגוי בין אם במכוון או בטעות ומביאה את הדיווח לשנה זו להיות הפסדי ולהימנעות מתשלום מס, כפי שיוצג בהמשך.

דוח מכירות אשר כולל את כלל הפעילות על גבי הבלוקצ'יין

בפלטפורמה שכן עובדת על הבלוקצ'יין מר ישראלי היה נדרש להשלים את נתוני הכתובות של ארנקו לצד נתוני הזירה.

הפלטפורמה הייתה מסייעת בהשלמת כתובות חסרות ואף מבצעת חישוב לזיהוי ספציפי על בסיס מעקב, תיעוד ותרגום של נתוני הבלוקצ'יין לטובת הבטחת שלמות הדיווח וחיסכון מס מירבי בנסיבות.

הפלטפורמה הייתה מנחה אותו בעניין העלאת כתובת הבלוקצ'יין ונתוני זירות המסחר ואף מסייעת בהשלמת נתונים אוטומטית ותיעוד חוסרים קפדני.



דוח המכירות החלקי אשר אינו כולל את הפעילות על גבי הבלוקצ'יין

עמלה	שווי הוראה (שקלים)	עמלה	מטבע\נכס עמלה	כמות מכירה	מטבע\נכס מכירה	כמות קניה	מטבע\נכס קניה	זירת מסחר	תאריך פעולה	
₪0	₪21,078.00	0		6,000.00	USD	1.48	BTC	On Chain	03/11/17 00:00	1
₪0	₪4,200.56	0		0.360279	BTC	0.866055	BCH	Poloniex	12/11/17 08:30	2
₪0	₪73.99	0		0.006346	BTC	0.015255	BCH	Poloniex	12/11/17 08:30	3
₪0	₪7,777.03	0		0.665427	BTC	1.60	BCH	Poloniex	12/11/17 08:31	4
₪0	₪176.51	0		0.015070	BTC	0.036392	BCH	Poloniex	12/11/17 08:31	5
₪0	₪1,762.87	0		0.149056	BTC	0.363461	BCH	Poloniex	12/11/17 08:31	6
₪0	₪24.25	0		0.001105	BTC	0.005000	BCH	Poloniex	12/11/17 22:19	7
₪0	₪8,859.86	0		1.94	BCH	0.427106	BTC	Poloniex	12/11/17 23:20	8
₪0	₪6,577.15	0		0.298331	BTC	1.36	BCH	Poloniex	12/11/17 23:30	9
₪0	₪5,919.58	0		0.268479	BTC	1.22	BCH	Poloniex	12/11/17 23:40	10
₪0	₪649.42	0		0.156137	BCH	0.028102	BTC	Poloniex	13/11/17 08:27	11
₪0	₪639.86	0		0.024067	BTC	0.134079	BCH	Poloniex	13/11/17 08:30	12
₪0	₪10,406.38	0		2.69	BCH	0.450316	BTC	Poloniex	13/11/17 14:49	13

- הדוח שהופק על ידי הפלטפורמה ואושר על ידי רואה החשבון, מחשב את הרווח בחסר בשל ניפוח העלות ואף חמור מכך – הושמטו מהדוח הכנסות בסך \$14,870 בגין טרנזקציות שתועדו על גבי הבלוקצ'יין אבל לא הוכללו בדיווח של מר ישראל.

הפער בין הדיווחים

כאמור, באמצעות פלטפורמה שעובדת על הבלוקצ'יין מר ישראלי היה נדרש להשלים את נתוני הכתובות של ארנקו לצד נתוני הזירה. כך היה ניתן ביטוי מלא גם לפעולות שנעשו על גבי הבלוקצ'יין וגם למסחר בזירה. כמו כן –

- השמטת ההכנסות הייתה נמנעת.
- ניפוח העלות היה נמנע אף הוא.






























Nov 12, 2017 3:00:00 AM	Deposit	Poloniex	+1.48000000 BTC	~\$7,268.26
Nov 4, 2017 4:19:14 PM	Sell	de3c5f5ae...	-1.00045200 BTC	~\$7,252.49
Nov 4, 2017 4:15:16 PM	Sell	ae462457f...	-1.00044748 BTC	~\$7,252.45
Nov 4, 2017 2:33:16 PM	Sell	88b020d6...	-0.05051076 BTC	~\$366.16
Sep 16, 2017 5:06:46 PM	Buy	ece33560c...	+1.00000000 BTC	~\$3,433.10
Sep 15, 2017 11:00:56 AM	Buy	54e4ed780...	+1.28140143 BTC	~\$4,665.26
Sep 15, 2017 10:44:27 AM	Buy	0b6bdb609...	+1.25959231 BTC	~\$4,585.86

מכירות אלו אינן מופיעות בדיווח החסר

עלויות אלו לא נלקחו בחשבון בדיווח החסר, תחת זאת נרשמה עלות שגויה באופן ידני

מסך הטרנזקציות במלואו

Jan 9, 2018 3:38:55 AM	← Sell	e1a0091fa...  	- 0.00380000 BTC ≈\$57.66		None	
Nov 12, 2017 8:04:50 AM	← Transfer out	01625e0fc...  	- 1.48000000 BTC ≈\$8,534.94			
Nov 12, 2017 2:00:00 AM	→ Transfer in	polonix			+ 1.48000000 BTC ≈\$9,368.36	
Nov 4, 2017 4:19:14 PM	← Sell	de3c5f5ae...  	- 1.00000000 BTC ≈\$7,309.75		None	
Nov 4, 2017 4:15:16 PM	← Sell	ae462457f...  	- 1.00000000 BTC ≈\$7,321.99		None	
Nov 4, 2017 2:33:16 PM	← Sell	88b020d6...  	- 0.05000000 BTC ≈\$357.13		None	
Sep 16, 2017 5:06:46 PM	→ Buy	ece33560...  			+ 1.00000000 BTC ≈\$3,866.33	✓ Reviewed
Sep 15, 2017 11:00:56 AM	→ Buy	54e4ed78...  			+ 1.28140143 BTC ≈\$3,996.59	
Sep 15, 2017 10:44:27 AM	→ Buy	0b6bdb60...  			+ 1.25959231 BTC ≈\$3,898.54	

הצגת הפעילות המלאה

דוח המכירות המלא הכולל את הפעילות על גבי הבלוקצ'יין

תאריך המכירה	זירה / אתר המכירה	סוג המכירה	מטבע בסיס המכירה	המטבע שבנגד	כמות המכירה	תעריף המכירה	תעריף הרכישה	רווח נומינלי
04/11/2017 12:33	blockchain	SELL	bitcoin	-	0.05000000	1,273.32	641.33	631.99
04/11/2017 12:33	blockchain	FEE	bitcoin	-	0.00051076	13.00	6.55	6.45
04/11/2017 14:15	blockchain	SELL	bitcoin	-	1.00000000	25,466.47	12,826.36	12,640.11
04/11/2017 14:15	blockchain	FEE	bitcoin	-	0.00044748	11.38	5.74	5.64
04/11/2017 14:19	blockchain	SELL	bitcoin	-	0.20863407	5,313.17	2,676.00	2,637.17
04/11/2017 14:19	blockchain	SELL	bitcoin	-	0.79136593	20,153.31	10,150.36	10,002.95
04/11/2017 14:19	blockchain	FEE	bitcoin	-	0.00045200	11.52	5.81	5.71
12/11/2017 6:04	blockchain	FEE	bitcoin	-	0.00522000	120.52	66.94	53.58
12/11/2017 6:30	Poloniex	SELL	bitcoin	bitcoin-cash	0.36027868	6,609.89	4,621.05	1,988.84
12/11/2017 6:30	Poloniex	SELL	bitcoin	bitcoin-cash	0.00634614	116.42	81.38	35.04
12/11/2017 6:31	Poloniex	SELL	bitcoin	bitcoin-cash	0.11773868	2,179.48	1,510.17	669.31
12/11/2017 6:31	Poloniex	SELL	bitcoin	bitcoin-cash	0.54768826	10,138.36	6,624.19	3,514.17
12/11/2017 6:31	Poloniex	SELL	bitcoin	bitcoin-cash	0.01507005	279.57	182.28	97.29
12/11/2017 6:31	Poloniex	SELL	bitcoin	bitcoin-cash	0.14905553	2,792.14	1,802.79	989.35
12/11/2017 20:19	Poloniex	SELL	bitcoin	bitcoin-cash	0.00110543	23.57	13.39	10.18
12/11/2017 21:30	Poloniex	SELL	bitcoin	bitcoin-cash	0.28708073	6,670.69	3,472.20	3,198.49
12/11/2017 21:30	Poloniex	SELL	bitcoin	bitcoin-cash	0.01125043	261.43	251.86	9.57
12/11/2017 21:40	Poloniex	SELL	bitcoin	bitcoin-cash	0.26847913	6,124.69	6,010.38	114.31
13/11/2017 6:30	Poloniex	SELL	bitcoin	bitcoin-cash	0.02406711	539.53	538.77	0.76

מעבר לעובדה כי הפלטפורמה עובדת על הבלוקצ'יין, היא גם מפיקה דוחות רבים המשמשים לביסוס נתוני הדוח המוגש ותומכת בחישובי המס לרבות זיהוי ספציפי של המטבעות, ובתוך כך שומרת תיעוד מלא לטובת דיוני שומה עתידיים או במידת הצורך דיון בערכאות.

נראה להלן כיצד דיווח ללא פלטפורמת דיווח, מביא לכך שרואה החשבון מאשר דיווח חסר בסך \$10,000 בלבד כאשר מושמטים מהדיווח כ-\$14,870.

יוער כי הדיווח לוקה מהותית גם במסגרת חישוב הרווח, שכן נתוני הרווח של מר ישראלי במכירות בזירה מוטים כלפי מטה בשל העובדה שנעשה שימוש במחיר מקורי העולה על המחיר האמיתי שבו נרכשו הנכסים, דבר שהיה נמנע לחלוטין אילו היה נעשה שימוש בפלטפורמת דיווח.

תאריך	מכירות על גבי הבלוקצ'יין	רכישות על גבי הבלוקצ'יין	מכירות בזירה הזירה	הפקדות לזירה
15/09/2017		1.25959231		
15/09/2017		1.28140143		
19/09/2017		1.00000000		
04/11/2017	0.05000000			
04/11/2017	1.00044748			
04/11/2017	1.00045200			
12/11/2017				1.48000000
12/11/2017			0.36027900	
12/11/2017			0.00634600	
12/11/2017			0.66542700	
12/11/2017			0.01507000	
12/11/2017			0.14905600	
12/11/2017			0.00110500	
12/11/2017			0.29833100	
12/11/2017			0.26847900	
13/11/2017			0.02406700	
סה"כ ביטקוין	2.05089948	3.54099374	1.78816000	1.48000000
סה"כ שווי דולרי	מחזור מכירות שלא דווח \$14,870	12,678\$	מחזור מכירות מדווח \$10,000	



חישוב הרווח על הפעילות המלאה

חישוב הרווח אשר חייב בדיווח בשנת המס ואשר נובע מהפעילות האמיתית של הנישום מביא לכדי רווח של כ-25,243 ש"ח ולחבות מס של 6,310 ש"ח.

סיכום רווחי הון	
2017	FIFO
108,676.07	תמורה
83,298.69	עלות
25,243.32	רווח ריאלי / הפסדים בשנה הנוכחית
0.00	הפסדים מועברים משנה קודמת
0.00	קיזוז הפסדים מועברים
0.00	הפסדים מועברים לשנה הבאה
25,243.32	רווח שוטף לאחר קיזוז הפסדים
6,310.83	מס



טופס 1399 לדיווח על הפעילות בשנת המס

הטופס אשר הופק על ידי הפלטפורמה "מוכן לדיווח" לרשות המסים, מכיל מידע שגוי אשר מביא את הנישום לדווח על הפסד בשנת המס ובכך להימנע מתשלום המס בצורה חוקית, מה שמציב את ציבור המדווחים ואת רואי החשבון המייצגים אותם בחשיפה להליכים פליליים וקנסות כספיים.

קוד	ש"ח	תאריך	מנדט	חישוב הרווח
15	47067	17/11/13	מנדט מכירה	1. המכירה (לפני ניכוי הוצאות המכירה)
20	50800	17/05/16	הישה *	2. עלות (מחיר מקורי ⁽¹²⁾ למעט הוצאות השבחה ומחצית הוצאות החוקה)
40			רכישה	3. הפחת שנגרם על העלות
50			גמור השבחה	4. יתרת הוצאות השבחה 1 ⁽¹²⁾ -13 ⁽¹³⁾ (אחרי ניכוי הפחתה)
50			גמור השבחה	5. יתרת הוצאות השבחה 2 ⁽¹²⁾ -13 ⁽¹³⁾ (אחרי ניכוי הפחתה)
50			גמור השבחה	6. יתרת הוצאות השבחה 3 ⁽¹²⁾ -13 ⁽¹³⁾ (אחרי ניכוי הפחתה)
53			מתן הלוואה	7. הלוואה ללא ריבית וללא הצמדה ⁽¹⁴⁾
27			סה"כ	8. מחצית הוצאות החזקה שלא הותרו בניכוי ולא נוקפו לעלות
57				9. יתרת מחיר מקורי (סכום שורות 2 עד 8)
58				10. הוצאות הקשורות במכירה שלא הופחתו מהתמורה
				15. סכום אינפלציוני ⁽¹⁶⁾ חישוב: (11-9+13)
				16. רווח/הפסד הון חישוב: (10-9-1)
				17. מחליף נכס מחליף ⁽¹⁷⁾
				18. מוניטין ⁽¹⁸⁾
				19. ניכוי אזילה ⁽¹⁹⁾