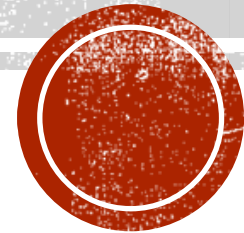


סוגיות בדיווח מטבעות קריפטוגרפים



בני יונה, רו"ח
יולי 2023



מגדל סונול - דרך מנחם בגין 52 קומה 14 תל אביב | 6713701 Israel, Tel Aviv, 14th floor, 52 Menachem Begin – Sonol Tower

www.law-bracha.com ; פקס: +972-3-6822275 ; טלפון: +972-3-5522275

כלכלה < שוק ההון

300 מיליון שקל מס מאדם אחד? כל יום שהקריפטו לא מוסדר הוא יום מבוזבז

הממונה על שוק ההון טוען כי הוא "לא מאמין בעתיד של הביטקוין", אך הוא החריג בנוף הישראלי. רשות ני"ע רוצים את התחום לעצמם, ברשות המיסים מבינים את הפוטנציאל ובנק ישראל מכוון להקלות על הכנסת כספי קריפטו לבנק. שר האוצר לקח על עצמו לעשות סדר בין הרגולטורים, וככל שזה יקרה יותר מהר - כלכלת ישראל תרוויח. פרשנות

53 תגובות

דן רבן | עודכן: 13.03.22 | 07:02

תגיות: אבינדרו ליברמן | רשות ניירות ערך | מסכנות ויטואליים | ביטקוין | בנק ישראל

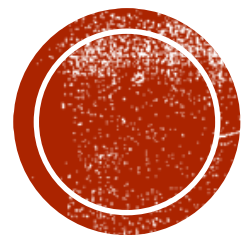


האם בישראל

מיסוי מטבעות קריפטוגרפים מוסדר ?

- חוזר מס הכנסה מספר 05/2018
- חוזר מס הכנסה מספר 7/2018
- ע"מ 11503-05-16 קופל נ' פקיד שומה רחובות (2019)
- עמדה חייבת בדיווח – 91/2021 (החליפה את 32/2017)
- החלטת מיסוי 209/2018,
- החלטת מיסוי 6886/2018
- הצעות חקיקה
- טפסי דיווח – 1301 , 1399





האם כל פעולה
במטבעות קריפטוגרפים
היא אירוע מס?

חוזר מס הכנסה 5/2018

עקרונות

- מטבע וירטואלי מהווה "נכס" ולא "מטבע"
- ככלל, רווח הון
- יוצא מן הכלל - אופי המטבע והשימוש בו – סיווג שונה.
- עסקאות חליפין ("Barter") – אירוע מס
- סכום התמורה יקבע בהתאם לשווי ההוגן שלו בשקלים.



עמדה חייבת בדיווח – 91/2021

יראו כמימוש

גם פעולות של החלפת מטבע אחד באחר (ALT)

גם אם לא התקבל מטבע רשמי (FIAT)

כגון במצב בו מחליפים ביטקוין באת'ריום וכיוצ"ב.



מתי מתרחש אירוע מס?

■ ס' 88 לפקודה :

"מכירה" – **לרבות חליפין**, ויתור, הסבה, העברה, הענקה, מתנה, פדיון, וכן כל פעולה או אירוע אחרים שבעקבותם יצא נכס בדרך כלל שהיא מרשותו של אדם, והכל בין במישרין ובין בעקיפין, אך למעט הורשה ;

■ האם תמיד החלפת נכסים חייבת?



NFT



NON FUNGIBLE TOKEN - אסימונים חסרי תחליף

■ מייצגים נכס ייחודי – המיסוי ייקבע לפי התוכן

- יצירות אומנות
- משחקי מחשב או תוספים למשחק
- מוזיקה
- קלפים ומוצרי אספנות רבים אחרים
- אסימונים שמייצגים נכסים אמיתיים כמו נדל"ן, מכוניות, בעלי חיים, נעליים וכו'
- אדמה או שטח וירטואלי
- סנפ שוט של אירועים, משחקים, הופעות

רמי קלינשטיין משיק פרויקט NFT ראשון מסוגו בארץ

החבר המצליח הכריז הבוקר שיערוך מפע שכל הנדושים אלו ימכרו כ-NFT, כשיתוף פעולה עם החברה הישראלית Fs. כדטים זוגי יעלה 200 דולר, ולאחר הרכישה יהיה אפשר לסחור בו בפלטפורמות האונת. במקסי, חנשי ה-NFT יקבלו הטבות שייקבעו בהנלה, כגון מפגש אחד על אחד עם קלינשטיין, פיר ליוו לחפה ועוד



לראשונה בעולם: סרט באורך מלא יופץ כ-Secret NFT

מדובר בסרט "KillRoy was here" של הבמאי והיוצר קווין סמית' שיוצפן באמצעות טכנולוגיית SCRT Labs. השקת קולקציית ה-NFT של הסרט תתקיים ברבעון השני של 2022 על גבי פלטפורמת Legendao

מאיה נחום שחל 16:30, 06.04.22

כסף וצרכנות

מהפכה בשוק הנדל"ן? הבית הראשון שהוצע למכירה ב-NFT

שוק ה-NFT צבר תאוצה בחודשים האחרונים וכעת הדיווח על הבית הראשון שהוצע למכירה בפלורידה באמצעות פלטפורמת המסחר הדיגיטלית הזאת. כך זה יפעל



אך קשור NFT לקערה עתיקה?

משפט | TheMarker

מכר למוזיאון בניו יורק קערה עתיקה ברווח של 4 מיליון שקל - ולא ישלם מס

הקערה, שנרכשה תמורת 28 אלף שקל בלי שהקונה ידע כמה היא נדירה, עמדה תשע שנים כחפץ נוי בסלון ביתו - עד שנמכרה למוזיאון בניו יורק תמורת 1.35 מיליון דולר ■ השופט הרי קירש קבע - בניגוד לעמדת רשות המסים - כי אין בסיס חוקי לחייב את הרווח במס

16.11.2022



פעולות מיוחדות בקריפטו

FORK - פיצול

Mining - כרייה

Wrapped

Staking

Liquidity Pool

Airdrop



מטבעות קריפטוגרפים

ICO
(אסימונים)

אמצעי תשלום מבוזר
(ביטקוין)

קרנות סל –
ETF

Utility

Security

ProShares

עולה על גל הקריפטו: בלאקרוק מנסה לקרב את המוסדיים לביטקוין

מונהלת הונסיים הגדולה בעולם, שהמייסד והמנכ"ל שלה לארי פינק הגדיר ב-2017 את הביטקוין כ"מדד להלבנת כספים", הגישה ל-SEC בקשה להשקת תעודת סל על המטבע הקריפטוגרפי. אם יתקבל האישור, יוכלו משקיעים מוסדיים להיחשף לביטקוין מבלי להחזיק בו. הבעיה: כבר שש שנים מסרבת הרשות לניירות ערך של ארה"ב לכל בקשה כזו

ויקי אוסלנדר 10.40, 29.06.23



מה המיקום של מטבעות קריפטוגרפים?



בישראל או מחוץ לישראל

■ חובת דיווח על נכסים מחוץ לישראל

תקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דין וחשבון), תשמ"ח-1988 - תקנה 3(א)(6)(ב)

נכסי חוץ אחרים ששוויים ביום כלשהו בשנת המס הוא, 2,018,000 ש"ח (בשנת 2022) שקלים חדשים, או יותר;

■ עולים חדשים פטור ממס על נכסים מחוץ לישראל

ס' 97(ב) יחיד שהיה לתושב ישראל לראשונה ותושב חוזר ותיק, פטור ממס על רווח הון ממכירת נכס שהיה לו מחוץ לישראל, אם מכרו בתוך עשר שנים מהיום שהיה לתושב ישראל.

■ פטור ממס לתושבי חוץ



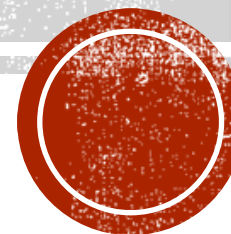
מקום הפקתו או צמיחתו של רווח הון

סעיף 89(ב)(3)

- א- הנכס הנמכר נמצא בישראל;
- ב- הנכס הנמכר נמצא מחוץ לישראל והוא בעיקרו זכות, במישרין או בעקיפין, לנכס, או למלאי או שהוא זכות בעקיפין לזכות במקרקעין או לנכס באיגוד מקרקעין הנמצא בישראל (בסעיף זה - הרכוש), לענין חלק התמורה הנובע מהרכוש הנמצא בישראל;
- ג- מניה או זכות למניה בחבר בני אדם תושב ישראל;
- ד- זכות בחבר בני אדם תושב חוץ, שהוא בעיקרו בעל זכות, במישרין או בעקיפין, לרכוש הנמצא בישראל - לענין חלק מהתמורה הנובע מהרכוש הנמצא בישראל.



חישוב רווח הון



שיטות לחישוב עלות – מה מחייב?

FIFO ■

LIFO ■

HIFO ■

זיהוי ספציפי ■

ממוצע ■



ניירות ערך נסחרים בבורסה

5. נמכרו **ניירות ערך** זהים שנרכשו במועדים שונים, יראו אותם, לענין המחיר המקורי ויום הרכישה, כנמכרים **על פי סדר רכישתם**, מהראשון עד האחרון, **זולת אם הוכיח המוכר** לפקיד השומה את יום הרכישה והמחיר המקורי של נייר ערך מסוים

- תקנות מס הכנסה (חישוב רווח הון במכירת **נייר ערך הנסחר** בבורסה, מילווה מדינה או יחידה בקרן נאמנות), התשס"ג-2002



חוק מיסוי מקרקעין שווי הרכישה במכירת חלק בלתי מסויים

שווי הרכישה במכירה של חלק בלתי מסויים בזכות
במקרקעין הוא חלק יחסי משווי הרכישה של הזכות כולה
אשר ממנה נמכר חלק מן הנכס, כיחס שבין שווי החלק
הנמכר לשווי הזכות כולה ביום המכירה.

■ סעיף 22 – שיטת הממוצע



כבי השופט
שמואל בורנשטיין

ע"מ 16-05-11503

קופל נ"י פקיד
שומה רחובות
(2019)

לא מן הנמנע, אפוא, כי בבוא היום
יחול מפנה מסוג זה או אחר, כלכלי
ו/או משפטי, שיביא לכך כי
הביטקוין יהפוך ל"מטבע". ככל
שמצב דברים זה יתרחש, יהא מקום
לשקול בשנית את הטענה כי יש
מקום להעניק לביטקוין את אותו
פטור המוענק לרווחים שמקורם
בשינוי בשער החליפין של מטבע
חוץ.



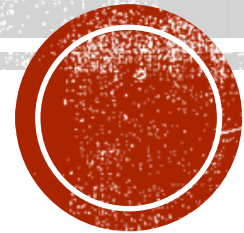
תודה רבה!

בני יונה, רו"ח
ברכה ושות' – משרד עורכי דין

03-5522275

050-6210510

BENNY@LAW-BRACHA.COM



מגדל סונול – דרך מנחם בגין 52 קומה 14 תל אביב | 6713701 Tel Aviv, Israel 14th floor, 52 Menachem Begin – Sonol Tower

www.law-bracha.com ; פקס: +972-3-6822275 ; טלפון: +972-3-5522275