



אם אינך רואה מייל זה לתת כאן



## CLIENT UPDATE



### בית המשפט פסק- הביטקוין הוא "נכס" ומכירתו חייבת במס

29/5/2019

ב-20.05.2019, קבע בית המשפט המחוזי מרכז **בפסק דין תקדימי, כי ביטקוין הוא "נכס" לצרכי מס ואינו "מטבע" או "נייר ערך"** (ע"מ 11503-05-16 קופל נ' פ"ש רחובות). בפסק הדין, בית המשפט נידרש לראשונה לשאלה, האם יש לסווג את הביטקוין כמטבע, כך שעליית הערך בעת "המרתו" תהיה פטורה ממס כהפרשי שער בידי יחיד (לפי סעיף 9(13) לפקודת מס הכנסה), או שמא מדובר בנכס ואז עליית הערך תסווג בעת מכירתו כרווח הון. **בית המשפט קבע, שהביטקוין אינו מטבע.** בפקודת מס הכנסה אין הגדרה למונחים "מטבע" ו"מטבע חוץ", ועל כן, בית המשפט בחן את הסוגיה בהתאם לדין הכללי. חוק בנק ישראל מגדיר מטבע חוץ כ"שטרי כסף או מעות...", קרי נדרש של-"מטבע" יהא ביטוי מוחשי-פיזי. בית המשפט מציון, שמטבע מונפק על ידי בנקים מרכזיים בלבד, ובכל מקרה הביטקוין אינו מהווה "הילך חוקי" בישראל (אמצעי תשלום שעל פי חוק מחויבים לקבלו) כדרישת ההגדרה של "מטבע חוץ" בחוק בנק ישראל, או במדינות אחרות, הגם שניתן לשלם באמצעותו בבתי עסק מסוימים.

בית המשפט בחן גם את תכליתו של הפטור ממס שנקבע בסעיף 9(13) לפקודת מס הכנסה ומצא, שהוא לא נועד לפטור ממס התעשרות של הנישום, שהיא מעבר להתעשרות בשינוי כוח הקנייה של המטבע.

בהתייחסו לטענות הכלכליות של המערער קבע בית המשפט, שהביטקוין הוא בעל תנודתיות רבה וקשה לראותו כ"אוגר ערך", סממן שמאפיין מטבעות, וכן כי גם במיעוט בתי העסק שמוכנים לקבל תשלומים באמצעותו, נוקבים במחיר העסקה באמצעות מטבע מסורתי (כסף פיאט).

בית המשפט גם דן בטענה החלופית, לפיה הביטקוין הוא נייר ערך, ודוחה אף אותה. **בית המשפט מדגיש שפסיקתו ומסקנתו נכונה "לעת הזו", וכי לא מן הנמנע שבעתיד תחולנה התפתחויות אשר עשויות לשנות את סיווג הביטקוין.** ככל שזה יתרחש, מציון בית המשפט, כי יהיה מקום לשקול בשנית את הטענה לפיה יש להעניק לביטקוין את הפטור הניתן בשל שינוי שער החליפין של מטבע חוץ.

נקודה חשובה שמופיעה רק בשולי פסק הדין והיא - בית המשפט "לא מצא לנכון להתערב" בהחלטת פקיד השומה להטיל קנס גרעון. הנה כי כן, נישום אשר דיווח

וגילה כדין את עמדתו ביחס לסוגיה תקדימית ושנויה במחלוקת תוך שכנראה הסתמך על ייעוץ – נידרש לשלם קנס גרעון בסכום משמעותי מבלי שבית המשפט התערב בכך. בהקשר זה חשוב לציין, שהחל משנת 2018, התווסף לטופס הדיווח על מכירת נכסים (טופס 1399) שדה חדש, שבו על הנישום לסמן אם רווח ההון נוצר ממימוש או המרה של מטבע וירטואלי(גם בטופס של חבר בני אדם וגם בטופס של יחיד), מה שמעיד על כך שרשות המסים מתמקדת בנושא.

לסיווג הביטקוין כנכס יש השלכות אפשריות נוספות שחשוב לציין. ראשית, **מטבעות קריפטוגרפיים אחרים** יסווגו גם הם כנכס לצרכי מס. לכן, מכירתם ואף הענקתם תהא אירוע החייב במס. שנית, גם **החלפת מטבע קריפטוגרפי** אחד במטבע קריפטוגרפי אחר היא אירוע החייב במס, גם אם לא מעורב כל מטבע פיאט מסורתי. שלישית, הואיל והמרת מטבע קריפטוגרפי למטבע אחר, היא "מכירת" נכס לצרכי מס, הרי שבהתאם לפסיקת בית המשפט המחוזי, המרת מטבע קריפטוגרפי כאמור, תסווג כ-"מכירה" גם אם התוצאה היא **הפסד הון**. בהתאם, הפסד הון זה ניתן לקיזוז נגד רווחי הון אחרים שיצמחו לנישום. רביעית, מקום שבו הכנסתו של הנישום תעלה לכדי "עסק", בהתאם למבחני הפסיקה השונים, מכירות של מטבעות קריפטוגרפיים, יכול שיסווגו כהכנסות מעסק ויתחייבו בידי היחיד במס שולי (עד 47%, בתוספת מס ייסף בשיעור 3%) ולא כרווח הון (עד 25%, בתוספת מס ייסף).

בעשור האחרון אנו צד למהפכה בתחום המסחר, המתבצעת באמצעים אלקטרוניים, ואנו עדים להנפקות וגיוסים רבים באמצעות מטבעות מבוזרים. במזכר לקוחות של משרדנו מה- 25.01.2018 סקרנו חידושים במיסוי פעילות במטבעות וירטואליים ו-ICO, ומאז פורסם גם חוזר מ"ה 7/2018 בנושא: ICO- הנפקת "אסימונים דיגיטליים" למתן שירותים ו/או מוצרים בפיתוח (Utility Tokens). הסוגיות הקשורות בסיווג מטבעות ואסימונים וירטואליים לצרכי מס הכנסה ומע"מ רבות ומורכבות וגם עמדת רשות המסים אינה תמיד ברורה או נקייה מספקות, כך שהיבטי המס של פעולות במטבע וירטואלי, לרבות הנפקתם, עודם בהתפתחות.

---

**משרדנו מייצג נישומים רבים במגוון היבטי המיסוי הנוגעים להנפקה ומכירה של מטבעות הווירטואליים ותכניות הענקת מטבעות ליזמים ועובדים, ונשמח לעמוד לרשותכם למתן ייעוץ ספציפי**

---

פרטי קשר

<b>אלדר בן-רובי</b> שותף מוביל מחלקת המסים	<b>מאיר אקוניס</b> שותף מחלקת מסים	<b>שאול גרוסמן</b> שותף מחלקת מסים	<b>קרן שטרית</b> שותפה מחלקת מסים
--	--	--	---

---

<b>ד"ר מיכאל בריקר</b> שותף מחלקת מסים	<b>עמרי דוידוב</b> שותף מחלקת מסים	<b>נטלי אנור</b> שותפה מחלקת מסים
--	--	---

---

**למידע נוסף** אודות מחלקת מסים במשרדנו, לחץ כאן.

---

**מטרת המזכר הינה להביא לידיעתכם מידע מעודכן בנושאי מס. המזכר אינו מהווה יעוץ משפטי ועל כן אין ליישם את האמור בו מבלי להיוועץ בגורם**

## המקצועי המתאים לכך במשרדנו.



להצטרפות לעדכוני לקוחות לחץ כאן

מיתר ליקוורניק גבע לשם טל ושות', עורכי-דין | אבא הלל סילבר 16, רמת גן 5250608, ישראל | 03-6103100

[הסר | דווח כספאם](#)