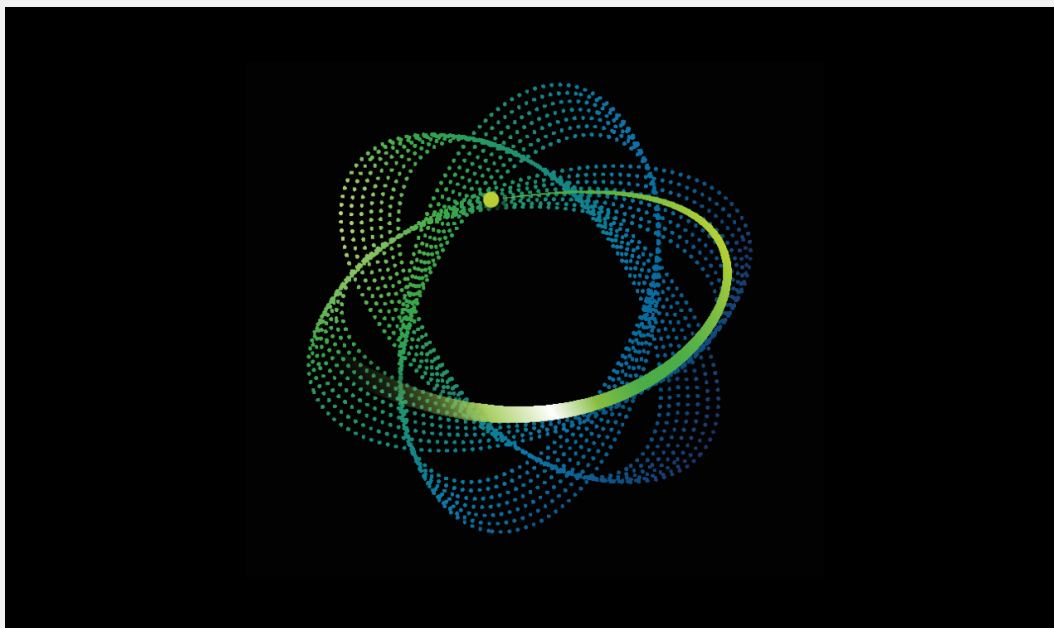




חוזר מסים 40.2023

טיוטת נוהל הוראת שעה לקבלת כספי מיסים בשל רווח ממימוש אמצעי תשלום מבוזר (מטבע וירטואלי) הנובע מפעילות של יחידים בתחולה מיום 1 בינואר 2024

שלום לכולם,

בהמשך לעדכונים הקודמים בנושא מימוש רווחים ממטבעות וירטואליים, אנו מתכבדים לעדכן כי רשות המסים פרסמה טיוטת נוהל חדש המאפשר תשלום ישיר של המס מחשבונות בנק זרים (להלן: "הנוהל").

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. טיוטת הנוהל, אשר טרם התפרסם באופן רשמי על ידי הרשות, עתיד להיכנס לתוקף החל מה-1 בינואר 2024 למשך 6 חודשים.

מטרת הנוהל:

טיוטת הנוהל כוללת מספר תנאים והגבלות ומטרתו היא להסדיר את תהליך העבודה והבדיקות שיאפשרו את גביית כספי המיסים הנובעים מפעילות של

יחידים במטבעות וירטואליים, ולמנוע הלבנת הון בפעילות במטבעות וירטואליים.

על פי טיוטת הנוהל, נישומים שיש להם רווחים ממטבעות וירטואליים יוכלו לשלם את המס ישירות לחשבון הבנק של רשות המיסים, במקרים שבהם המערכת הבנקאית סירבה לקבל את הכספים.

להלן דגשים על מספר הסדרים הכלולים בנוהל, אשר כאמור יחול רק לאחר שהוכח שהמערכת הבנקאית בישראל (בנק אחד לפחות) סירבה לקבלם, לרבות בדרך של סירוב לפתוח חשבון:

- הנישום יפנה לפקיד השומה בו מתנהל תיק המס שלו, כאשר חבות המס תיקבע בהסכם שומה, שומה חלקית או בשומה עצמית.
- בדומה לנוהל גילוי מרצון, הבקשה לתשלום מס בדרך זו, והסכם השומה, יועברו לאישור סמנכ"ל חקירות ומודיעין של רשות המיסים, לבדיקה, בין השאר, כי לא קיים מידע קודם בעניין זה לגבי הנישום, בידי רשות המיסים.
- הסכם השומה, ככל שייחתם כזה, יבהיר שאין בחתימתו כדי להשפיע על הליך פלילי לפי פקודת מס הכנסה או לפי חוק אחר.
- הגשת הדיווח ותשלום המס על פי הנוהל אינם עוצרים את מרוץ ההתיישנות ביחס לאותה שנת מס.
- עצם הגשת הבקשה לשלם מס על פי הנוהל מהווה ויתור של הנישום על סודיות מול הרשות להלבנת הון, משטרת ישראל ובנק ישראל.
- העברת הכספים לחשבון רשות המיסים בבנק ישראל תיעשה בשקלים, כאשר העמלות בגין ההמרה או ההעברה יחולו על הנישום ויקוזזו מההכנסה החייבת על פי הוראות הדין.
- הכסף שיופקד בחשבון הבנק של רשות המיסים יועבר מחשבון בנק זר לרבות חשבון של זירת קריפטו, בית השקעות, או נותן שירותים פיננסיים אחר המתנהל בבנק זר, ובלבד שהוא מפוקח ואינו נמצא במדינה בסיכון. ככלל, מדינות ה-EU, בריטניה, קנדה, ארה"ב, אוסטרליה וניו-זילנד וכן מדינות אחרות שתאושרנה על פי הנוהל תחשבנה כמדינות שאינן בסיכון.
- החשבון יהיה על שמו של הנישום או שניתן יהיה לקשר בינו לבין הנישום להנחת דעתו של פקיד השומה.
- סכום המס שישולם במסגרת הנוהל לא יוחזר לנישום כנגד הפסדים, ניכויים או זיכויים אשר לא קיבלו ביטוי במסגרת הסכם השומה או השומה העצמית או בשומה.
- ויתור ללא חזרה על סודיות מוחלטת מכוח סעיף 231 לפקודה, כך שרשות המיסים תוכל להעביר את פרטי הנישום, הסכם השומה או השומה העצמית לרבות אסמכתאות לידיעת הגורמים הבאים: הרשות לאיסור הלבנת הון, משטרת ישראל ("הרשויות הנוספות"), ובנק ישראל.

- הנישום יצהיר ויספק את האסמכתאות להנחת דעתו של הגורם הבודק ברשות המיסים לרבות אסמכתאות המעידות על "נתיב המטבע הווירטואלי" לאורך תקופת ההחזקה בהם.

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

אנו עומדים לרשותכם בכל הקשור ליישום הנוהל וליווי בתהליך.

לצפייה בנוסח טיוטת הנוהל - 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

ברוך חרלפ, עו"ד, יועץ, מיסוי בין לאומי, חטיבת המס, טל': 050-3933206

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.

© 2023 Deloitte Israel & Co.