



מה חדש היום? עדכונים ללקוחות EY

ICO - הנפקת "אסימונים דיגיטליים" למתן שירותים ו/או מוצרים בפיתוח (Utility Tokens)

ביום 13 במרס, 2018 פורסם מקצועי מס' 7/2018 בו מסבירה רשות המסים את עמדתה בנושא ICO - הנפקת "אסימונים דיגיטליים" למתן שירותים ו/או מוצרים בפיתוח (Utility Tokens).

הנפקת אסימונים לציבור, הינה דרך לגייס מימון למיזמים עסקיים. הנפקה כאמור ומעקב אחר העסקאות שנעשו בהם מתאפשרת באמצעות טכנולוגיית אבטחה המכונה "בלוקצ'יין".

הטכנולוגיה מאפשרת אבטחה מבוצרת, ממוחשבת ומוצפנת לפעילות עסקית באינטרנט וכן אימות של טרנזקציות עסקיות בין צדדים שונים ללא צורך בישות ניהול מרכזית.

אחד השימושים הנפוצים בטכנולוגיה, הוא הנפקה של אסימונים דיגיטליים הנשמרים בארנקים דיגיטליים. נכון למועד כתיבת חוזר זה האסימונים הדיגיטליים יכולים להיות אחד מאלה:

אסימונים הוניים, אסימונים מבוזרים או אסימוני מוצרים ושירותים. החוזר עוסק בהיבטי המס בקשר לאסימוני מוצרים ושירותים כמפורט להלן:

לצרכי מס הכנסה

ברמת החברה המנפיקה את האסימונים - במידה ולחברה ישנה מחויבות להעניק בעתיד שירותים או מוצרים בתמורה להנפקה, אזי תמורת ההנפקה תירשם כהכנסה נדחית שתוכר לשיעורין כהכנסה בהתאם למדיניות החברה ובהתאם לקצב מתן השירותים או הספקת המוצרים. במידה והחברה מעניקה זכות שימוש תמידית בתוכנה או בפלטפורמה טכנולוגית כלשהי, אזי ההכנסה תוכר במועד בו התוכנה או הפלטפורמה זמינות לשימוש.

ברמת מחזיקי האסימונים - מנק' מבטו של מחזיק האסימונים הרי שמדובר בהחזקה ב"זכות" המהווה "נכס" לפי סעיף 88. לפיכך בעת מימוש האסימונים המחזיק ימוסה בהתאם לחלק ה לפקודה (רווח הון) או כהכנסה פירותית לפי העניין. במידה והאסימונים מקנים זכות לקבלת שירות, אזי, עלות האסימונים תוכר כ"עלות השירות" וזו תוכר כהוצאה לצרכי מס בהתאם לקצב קבלת השירות. אסימונים המקנים למחזיק בהם זכות תמידית שאינה מוגבלת בזמן לקבלת שירות מהחברה המנפיקה, עלותם תוכר כהוצאה פירותית או כעלות, לפי העניין, במועד בו החברה המנפיקה חדלה מלספק את אותו שירות.

הנפקת אסימונים לעובדי החברה או לנותני שירותים ולרבות דירקטורים - חלופה ראשונה – ברירת המחדל היא דחיית אירוע המס למועד מימוש האסימון כאשר מקור ההכנסה יהיה בהתאם לסעיף 2(2) או 2(1) לפי העניין, ההכנסה החייבת תיקבע בהתאם לשווי במועד המימוש ובניכוי סכומים ששולמו על ידי העובד למימוש הזכות. חלופה שניה - החברה תוכל לבחור מראש ולהודיע לפקיד השומה ניכויים 60 ימים לפחות ממועד ההקצאה כי אירוע המס יהא במועד ההקצאה וההכנסה החייבת תיקבע לגובה הפרש שבין שווי השוק של האסימונים במועד ההקצאה ובניכוי תוספת המימוש.

החברה תהא רשאית לשנות את בחירתה זו בהודעה שתימסר לפקיד השומה במועדים ובתנאים כפי שנקבעו בחוזר. בשתי החלופות ההוצאה שתותר לחברה תהיה בגובה ההכנסה החייבת של העובד לפי סעיף 2(2) או 2(1) לפקודה במועד ההקצאה או במועד המימוש לפי העניין, או בגובה סכומי ההשתתפות שבהם חויבה החברה בשל התחייבותה לחברה שהנפיקה את האסימונים עבור עובדיה לפי הנמוך.

לצרכי מע"מ

הגדרת עסקה בחוק מע"מ כוללת שני סוגים של עסקאות: האחת עסקת "מכר" והשנייה "מתן שירות". לכל אחת מהעסקאות יכול שתהיה השפעה על מועדי החיוב במס, מחיר העסקה ושיעור המס. עסקת מכר - ככלל בעסקאות מכר הדיווח הוא על בסיס מצטבר (עם מסירת הטובין לקונה), חריג לאמור הוא במקרה שמחזור עסקאותיו של העוסק אינו עולה על 2 מיליון ש"ח, או עוסק שמתקיים בו האמור בפרט 2(ג) לתוספת א להוראות ניהול ספרים, במקרים אלה העוסק ידווח על הכנסותיו על בסיס מזומן. עסקת שירות - ככלל בעסקאות למתן שירותים, מועד החיוב במס יהיה על בסיס מזומן. חריג לאמור הוא במידה ומחזור העסקאות של העוסק, כולל תמורת ה- ICO, הינו מעל ל- 15 מיליון ש"ח וחלה עליו חובת ניהול ספרים בהתאם לתוספת י"א להוראות ניהול ספרים, הדיווח יהיה לפי בסיס צבירה ולעניין זה יראו את התמורה בהנפקה (הכנסה נדחית) כחלק ממחזור העסקאות. הקביעה אם מדובר במס בשיעור אפס או מס מלא תלויה במקבל המוצר או השירות.

לצרכי חוק עידוד השקעות הון

חברה המבקשת לתבוע הטבות מס מכוח החוק לעידוד השקעות הון, אשר בצעה הנפקת ICO, תבדוק את עמידתה בתנאים הקבועים בחוק במועד ההכרה בהכנסה בפועל לצרכי מס. יודגש כי הוצאות מחקר ופתוח ששימשו להנפקת ה-ICO ייחשבו כהוצאות מו"פ של המפעל, יחד עם זאת לצורך עמידתה של החברה בתנאי הסף ל"מפעל טכנולוגי מועדף" לא יראו את תמורת ה-ICO שטרם הוכרה כהכנסה, כמחזור לעניין בחינת תנאי 7% הוצאות המו"פ.

לפרטים נוספים ניתן לפנות אל רו"ח רון לופטה ממחלקת המיסים במשרדנו בטל" 03-7611327.

מטרת מזכר זה הינה להביא לידיעתכם מידע פיסקלי מעודכן בנושאי מס שונים. בהתאם, אין ליישם את האמור במזכר זה מבלי להיוועץ בגורם המקצועי המתאים במשרדנו.

בכבוד רב
קוסט פורר גבאי את קסירר

