



תוכן עניינים

2	..... טיוטת תקנות
2	..... א. שם התקנות המוצעות
2	..... ב. מטרת התקנות המוצעות והצורך בהן
2	..... ג. להלן נוסח טיוטת התקנות המוצעות:
3	..... טיוטת תקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דין וחשבון) (תיקון- נכס דיגיטלי) התשפ"ה - 2025
3	..... 1. תיקון תקנה 1
3	..... 2. תיקון תקנה 2
3	..... 3. תיקון תקנה 3
3	..... 4. תחולה
4	..... דברי הסבר

טיוטת תקנות

א. שם התקנות המוצעות

תקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דין וחשבון) (תיקון) (נכס דיגיטלי), התשפ"ה-2025.

ב. מטרת התקנות המוצעות והצורך בהן

בהתאם להחלטת הממשלה מס' 204 מיום 24 בפברואר 2023, בעניין "קידום האסדרה של הפעילות בנכסים דיגיטליים", ולצורך הגברת הוודאות בתחום המיסוי בעניין הפעילות הכלכלית הקשורה לשימוש בנכסים דיגיטליים, מוצעים מספר תיקוני חקיקה בתחום.

התיקון המוצע קובע פטור לנישום מדיווח שנתי לפי סעיף 131 לפקודת מס הכנסה בשל מכירה של נכס דיגיטלי שבוצעה באמצעות גורם מפקח ובעל רישיון בישראל, וזאת כאשר מחזור העסקאות בנכסים דיגיטליים הכולל של הנישום, בכל הפלטפורמות המפוקחות, נמוך מהסכום הקבוע בתוספת ו' לתקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דין וחשבון), התשמ"ח-1988 (ש 2,810,000) נכון לשנת 2023, הקובעת לגבי דיווח בשנת 2024).

ג. להלן נוסח טיוטת התקנות המוצעות:

טיוטת תקנות מטעם משרד האוצר:

טיוטת תקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דין וחשבון) (תיקון) (נכס דיגיטלי), התשפ"ה - 2025

בתוקף סמכותי לפי סעיף 134א לפקודת מס הכנסה¹ (להלן: הפקודה), ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. תיקון תקנה 1
- בתקנה 1 לתקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דין וחשבון), התשמ"ח-1988² (להלן- התקנות העיקריות) -
- (1) אחרי "בעל חשבון בתאגיד בנקאי חוץ" יבוא:
- "גוף מפקח"- כהגדרתו בסעיף 1 לתקנות מס הכנסה (ניכוי מתמורה או מרווח הון במכירת נכס דיגיטלי), התשפ"ה- 2024 ;
- (2) אחרי ההגדרה "הכנסה מדמי שכירות" יבוא:
- "הכנסה מנכס דיגיטלי"- הכנסה ממכירת נכס דיגיטלי, שהתקיימו לגביה כל אלה:
- (א) המכירה בוצעה באמצעות גוף מפקח, ונוכה ממנה על ידו מלוא המס לפי הוראות הפקודה ;
- (ב) סכום ההכנסה אינו עולה על הסכום הקבוע בתוספת ו";
- (3) בהגדרה "הכנסה נוספת", אחרי "הכנסת חוץ" יבוא- "הכנסה מנכס דיגיטלי".
2. תיקון תקנה 2
- בתקנה 2(א) לתקנות העיקריות, אחרי "הכנסה מנייר ערך", יבוא "הכנסה מנכס דיגיטלי".
3. תיקון תקנה 3
- בתקנה 3(א)(6) לתקנות העיקריות, אחרי פסקת משנה (ב) יבוא -
- "(ג) נכסים דיגיטליים ששווים ביום כלשהו בשנת המס הוא 400,000 שקלים חדשים, או יותר."
4. תחולה
- תקנות 1, 2 ו-3 לתקנות העיקריות, כנוסחן בתקנות אלה, יחולו על דוח שיש להגישו לגבי שנת המס 2025 ואילך.

ב _____ התש _____ (ב _____ 20)

¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120.

² ק"ת התשמ"ח, עמ' 580.

בצלאל סמוטריץ'

דברי הסבר

בהתאם להחלטת הממשלה מס' 204 מיום 24 בפברואר 2023, בעניין "קידום האסדרה של הפעילות בנכסים דיגיטליים", ובהמשך לדו"ח הכלכלנית הראשית במשרד האוצר בנושא אסדרת תחום הנכסים הדיגיטליים, החליטה הממשלה על קידום האסדרה של הפעילות בנכסים דיגיטליים. זאת במטרה לקדם ניהול מושכל של הסיכונים הנוגעים לפעילות של משקיעים, צרכנים ועסקים בנכסים דיגיטליים, בפרט במטבעות קריפטוגרפיים, ולצורך יצירת ודאות רגולטורית עבור הפעילות הכלכלית הקשורה לשימוש בנכסים אלה, באמצעות קביעת חקיקה בכלל התחומים ועם כלל גורמי הממשלה הרלוונטיים. במסגרת כך, נקבעו מספר צעדים בתחום מיסוי הפעילות בנכסים דיגיטליים, ומוצעים מספר תיקוני חקיקה בתחום, בכללם תיקון זה. מטרת התיקון היא קביעת פטור מחובת הגשת דו"ח שנתי לפי סעיף 131 לפקודת מס הכנסה, למי שמכר נכסים דיגיטליים באמצעות פלטפורמה מפקחת שעיסוקה במכירת נכסים דיגיטליים, שהיא בעלת רשיון לפעילות זו (להלן: "גוף מפקח"), כאשר סכום ההכנסה ממכירת נכסים דיגיטליים בשנת המס הוא עד הסכום הקבוע בתוספת ו' לתקנות, העומד בשנת 2023, היא השנה הרלוונטית לצורך דיווח בשנת 2024, על 2,810,000 ש"ח. סעיף 131 לפקודה קובע כי יחיד או חבר בני אדם שהיתה לו הכנסה בשנת המס חייב בהגשת דו"ח שנתי בעניין הכנסותיו. סעיף 134א לפקודה קובע כי שר האוצר, באישור ועדת הכספים של הכנסת, רשאי לפטור מחובת הגשת דוח בתקנות. בהתאם, תקנות מס הכנסה (פטור מהגשת דין וחשבון), התשמ"ח – 1988 (להלן: "תקנות הפטור"), קובעות סוגי נישומים הפטורים מהגשת דו"ח כאמור.

לתקנות 1 - 3

התיקון המוצע מתקן את תקנות הפטור וקובע פטור נוסף, לפיו יחיד שהיתה לו הכנסה ממכירת נכס דיגיטלי שבוצעה על ידי גוף מפקח; שנוכה ממנה מלוא המס על ידו לפי הוראות הפקודה על ידי הגוף המפקח; ושסכום כלל ההכנסה ממכירת נכסים דיגיטליים באותה שנת מס שהתבצעה באמצעות גוף או גופים מפקחים, כולם יחד, לא עלה על סכום של 2,810,000 ש"ח, הקבוע בתוספת ו' לתקנות, לא יהיה חייב בהגשת דיווח שנתי לפי סעיף 131 לפקודת מס הכנסה רק בשל הכנסתו זו. מוצע להחיל את הפטור מדיווח כאמור רק על מכירות של נכסים דיגיטליים המתבצעות באמצעות גופים מפקחים, זאת לאור ההסדרה הכללית לפיה נקבעו לגביהם בתיקון חקיקה נוסף, מקביל לתיקון זה, הוראות מפורטות בדבר דיווח וניכוי מס. יובהר כי מי שהיתה לו בשנת המס הכנסה בסכומים הגבוהים מהסכום הנקוב בתוספת ו' לתקנות, וכן בהתאם לתקנה 3 המוצעת, מי שהיו לו נכסים דיגיטליים בשווי של 400,000 ש"ח ומעלה, חייב בהגשת דוח לפי סעיף 131 לפקודה, אלא אם הוא פטור מכך לפי הדין הקיים כיום.

תקנה 4

מוצע כי התקנות בנוסחן המוצע יחולו על דוח שיש להגיש אותו לגבי שנת המס 2025, כלומר דוח שיוגש בשנת המס 2026.