

האם כל פעילות כרייה בקריפטו הינה עסקית?

הכותב: רו"ח נדב ליבנה - ארצי, חיבה, אלמקייס, כהן פתרונות מיסוי בע"מ

במבזק זה נעסוק בפרשנות של רשות המסים לאופן בו יש לסווג את ההכנסות מפעילות כרייה קריפטו. חוזר 05/2018 מציין מפורשות את עמדת רשות המסים בעניין הכנסות מכרייה: "יובהר כי, אמצעי תשלום מבוזר אשר הגיע לרשותו של אדם בעקבות פעילות כרייה (פעילות המתבצעת באמצעות העמדת כוח מחשוב אשר תמורתה משולמים אמצעי תשלום מבוזר), יש לראות את ההכנסות המתקבלות בידיו – כהכנסה עסקית" (הדגשות לא במקור).

מפסקה זו ניתן ללמוד כי הסיבות העיקריות של הרשות לאופן סיווג ההכנסה כהכנסה עסקית הינן: (1) העמדת כוח מחשוב (2) בתמורה לתשלום.

אמנם אין הדבר רשום במפורש אך ניתן להניח כי מדובר במודל אימות Proof Of Work / הוכחת עבודה (POW), אשר בלוקצ'יין הביטקוין כיום, ובלוקצ'יין האתריום בעבר פעלו באמצעותו, ואשר אכן דורש כוח מחשוב משמעותי.

במבזקינו מספר 911 ו-832 עסקנו בסוגיה בהיבט של אופן סיווג הכנסה מכרייה על ידי POOLS, והבאנו כדוגמה קבלן שבונה בתים כחלק מעסקו ומסווג את הבתים / דירות כמלאי לעומת אותו הקבלן שבונה בית פרטי לעצמו (תחת ההנחה שאינו עומד במבחני עסק אשר נקבעו בפסיקה) ובהחלט יכול לסווג את הבית הזה ככנס הוני. ניתן לקרוא בהרחבה את מבזקינו האמורים.

במבזק זה נרצה לעסוק באופן סיווג הכנסות מכרייה שאינן במודל הוכחת עבודה, ללא קשר האם הושגו באמצעות POOLS או באמצעות דרכים אחרות.

על קצה המזלג, מודל אימות הנתונים של כל מטבע קריפטו יכול להשתנות, והוא נע בין המודלים המוכרים של "הוכחת עבודה" POS, (POW) – בו לאדם המפקיד מטבעות ניתנת הזכות לבצע אימות עסקאות ובתמורה לקבל מטבעות, ועד למודלים רבים ומגוונים אחרים (כגון POA- Proof of Stake, DPOS- Delegated Proof of Stake, POL- Proof Of Location, וכו').

ניתן לקרוא בהרחבה על כל המודלים השונים, אך לטעמנו עולה השאלה החשובה: אם אדם מקבל תשלום בתמורה לפעילות כרייה שאינה "העמדת כוח מחשוב" – האם הכנסה זו בהכרח עסקית?

לדעתנו האופן שבו הרשות בחרה לקבוע מסמרות כי כל פעילות כרייה הנובעת מהעמדת כוח מחשוב הינה בגדר פעילות עסקית (לעמדת רשות המסים כמובן) הינו מוטעה, ויש מבחנים שנקבעו בפסיקה לעניין סיווג ההכנסה כפירותית / עסקית או כהונית.

בנוסף, כיום יש חלופות רבות לכרייה מטבעות קריפטו במודלים שונים, ולטעמנו גם שתיקתה של רשות המסים מאפשרת להתייחס לכל מודל בנפרד – תוך הפעלת המבחנים המקובלים לסיווג עסקה כהונית / פירותית. במידה ויש לכם הכנסות מהותיות מכרייה שאינה במודל POW, אנחנו מזמינים אתכם לפנות אלינו על מנת לבחון כל מקרה לגופו, ולסייע לכם לקבל החלטה מושכלת כיצד לדווח על הכנסותיכם מכרייה קריפטו.