



סמנכ"ל בכיר לעניינים מקצועיים

ג' אדר ב', תשפ"ב
06 מרץ, 2022

בס"ד

לכבוד
ציבור הנישומים והמייצגים

הנדון: מיסוי נכסים דיגיטליים מסוג NFT

- א. במענה לשאלות שהועלו בפנינו בנושא שבנדון, הריני להבהיר את עמדת רשות המסים בנושא אופן המיסוי של נכסים דיגיטליים מסוג Non-Fungible Token (להלן: "NFT").
- ב. סעיף 88 לפקודת מס הכנסה קובע כי "נכס" הוא "כל רכוש, בין מקרקעין ובין מיטלטלין, וכן כל זכות או טובת הנאה ראויות או מוחזקות [...] למעט- מיטלטלין של יחיד המוחזקים על ידיו לשימוש האישי [...]".
- ג. מאחר וה-NFT מהווה זכות חזקה בלתי מוחשית בנכס כלשהוא (לרוב יהיה מדובר בתמונה או בזכות על דמות וירטואלית כלשהיא), ה-NFT עומד בהגדרת "נכס" שבסעיף 88 לפקודת מס הכנסה.
- ד. נציין כי מאחר ומדובר בזכות חזקה בלתי מוחשית, ה-NFT אינו מהווה "מיטלטלין לשימוש אישי" ובהתאם לכך, ה-NFT אינו מוחרג מהגדרת נכס הקבועה בסעיף 88 לפקודת מס הכנסה.
- ה. לפיכך, מכירת NFT מהווה אירוע שחייב במס על כל ההיבטים העולים ממנו, וזאת על בסיס העקרונות כפי שפורסמו במסגרת חוזר מס הכנסה 5/2018 שעניינו "מיסוי פעילות באמצעי תשלום מבוזר (המכונים: מטבעות וירטואליים)".

בכבוד רב,


רונד עם-שלם, רו"ח (משפטן)

העתקים:

מר ערן יעקב - מנהל רשות המסים
חברי הנהלה מצומצמת
פקידי השומה
מר נדב נגר, רו"ח - מנהל אגף בכיר (מקצועית)
מנהלי מחלקות בחטיבה המקצועית