

Kriptovalūtas ražošana un pārdošana: Lietuvas nodokļu aspekti (2) (3/40/18)

Šis ir pēdējais raksts mūsu rakstu sērijā par ienākuma nodokļu piemērošanu virtuālajai valūtai Lietuvā. Tokens ir vienība, kas reprezentē kādu prasījuma tiesību vai lietošanas tiesību, ko var piešķirt vai iegādāties. Šajā rakstā – par tokenu emisijas mērķi un pareizu nodokļu piemērošanu to emitentiem un pircējiem.

Nodokļu piemērošana tokeniem, kas piešķirti uzņēmuma dabinātājiem

Lai atbalstītu uzņēmuma dabinātājus un motivētu tos palikt uzņēmumā pēc iespējas ilgāk, tiem var piešķirt bez maksas dažus no tokenu sākotnējā piedāvājumā emitētajiem tokeniem. Dabinātājiem piešķirtie tokeni nav aktivizēti (t.i., līdz aktivizēšanas brīdim tie nepiešķir nekādas tiesības, tos nevar apmainīt, pārdot u.tml.) un tos var izmantot tikai pēc noteikta laika.

Tā kā šādus neaktivizētus tokenus piešķir bez maksas, tiem nepiemēro iedzīvotāju ienākuma nodokli (IIN). Taču tiklīdz dabinātājs tos aktivizē, pārdod, apmaina vai nodod citai personai, tie klūst par apliekamu ienākumu.

Tokeni kā atlīdzība

Ja tokenu sākotnējā piedāvājuma īstenošanā piedalās citas personas, piemēram, programmētāji vai konsultanti, kuri atlīdzību par saviem pakalpojumiem saņem vai saņems tokenos, tad šādu tokenu vērtībai piemēro ienākuma nodokli atbilstoši identisku vai līdzīgu pakalpojumu tirgus cenai.

Lietuvas nodokļu administrācijas publicētajās vadlīnijās ir aplūkotas trīs tokenu grupas un aprakstīta nodokļu piemērošana katram veidam no emitenta un pircēja viedokļa:

	Tokeni kā vērtspapīri	Tokeni, kas piešķir tiesības uz precēm/pakalpojumiem	Tokeni, kas piešķir prasījuma tiesības
--	-----------------------	--	--

Nodokļu saistības emitentam	<p>Ja uzņēmuma sākotnējā piedāvājumā emitētie tokeni atbilst Lietuvas Civillikumā sniegtajai vērtspapīru definīcijai, tad uzņēmuma ienākumam no darījuma nepiemēro UIN (piemēram, īpašumtiesību, uzņēmuma vadības vai citu līdzdalības tiesību piešķiršana).</p> <p>Taču, ja naudas summa (vai tās daļa), kas saņemta par apgrozībā esošiem tokeniem, kuri uzskatāmi par vērtspapīriem, neatbilst saistību summai, t.i., tokenu emisija neparedz prasību uzņemties saistības vai arī uzņemtās saistības ir mazākas par iekasēto summu, tad šī summa veido uzņēmuma apliekamo ienākumu.</p>	<p>Tokenu emisija ir naudas pārskaitījums emitentam, nevis ienākums.</p> <p>Uzņēmumam ir jāatzīst avansa maksājums. Ienākums nav jāatzīst līdz preču vai pakalpojumu pārdošanas brīdim vai tokena izmantošanas termiņa beigām.</p>	<p>Emitenta iekasētā summa ir klasificējama kā ienākums, kad tokens pāriet citas personas īpašumā.</p>
Nodokļu saistības pircējam	<p>Ja uzņēmums, kurš ir iegādājies tokenus, gūst procentu ienākumu, tas ir uzskatāms par kapitāla pieaugumu (UIN piemēro starpībai starp pārdošanas un iegādes vērtību). Taču, ja pircējs ir fiziska persona, tad IIN nepiemēro ienākumam līdz 500 euro kalendāra gadā (taču pārsniegumam piemēro kapitāla pieauguma nodokli).</p>	<p>Uzņēmumam, kurš ir iegādājies tokenus, kas piešķir tiesības uz precēm vai pakalpojumiem, ir jāatzīst avansa summas līdz šo tiesību faktiskās izlietošanas brīdim.</p> <p>Fiziskā persona var samazināt apliekamo ienākumu par tokenu izmaksām taksācijas periodā.</p>	<p>Tokeni, kas pircējam piešķir prasījuma tiesības, ir klasificējami kā finanšu ieguldījumi to iegādes brīdī.</p>