

Производство и торговля криптовалютой – налоговые аспекты Литвы (2) (3/40/18)

Это последняя статья в нашей серии статей о применении подоходного налога к виртуальной валюте в Литве. Токен – это единица, которая предоставляет право какого-то требования или право пользования, которое можно присвоить или приобрести. В этой статье – о цели эмиссии токенов и правильном применении налогов к их эмитентам и покупателям.

Применение налогов к токенам, которые предоставлены основателям предприятия

Чтобы поддержать основателей предприятия и мотивировать их оставаться на предприятии по возможности дольше, им могут предоставить бесплатно некоторые из токенов, эмитированных в начальном предложении. Предоставленные основателям токены не активизированы (т.е. до момента активизации они не предоставляют никаких прав, их нельзя обменять, продать и т.п.) и их можно использовать только после определённого времени.

Так как эти не активизированные токены предоставляются бесплатно, к ним не применяется подоходный налог с населения (ПНН). Однако, как только основатель их активизирует, продаст, обменяет или передаст другому лицу, они становятся налогооблагаемым доходом.

Токены как вознаграждение

Если в осуществлении начального предложения участвуют другие лица, например, программисты или консультанты, которые вознаграждение за свои услуги получили или получат в токенах, тогда к стоимости этих токенов применяют подоходный налог, соответствующий рыночной цене идентичной или подобной услуги.

В опубликованных литовской налоговой администрацией руководящих материалах рассмотрены три группы токенов и описано применение налогов к каждому виду с точки зрения эмитента и покупателя:

	Токены как ценные бумаги	Токены, которые предоставляют право на товары/услуги	Токены, которые предоставляют право требования
--	--------------------------	--	--

Налоговые обязательства эмитентов	<p>Если эмитированные предприятием в начальном предложении токены соответствуют определению ценных бумаг, данных Гражданским законом Литвы, тогда к доходам предприятия от сделки не применяют ПНП (например, предоставление имущественных прав, руководства предприятием или других прав соучастия).</p> <p>Однако, если денежная сумма (или её часть), которая получена за находящиеся в обороте токены, которые считаются ценными бумагами, не соответствует сумме обязательств, т.е. эмиссия токенов не предусматривает требования принять обязательства или принятые обязательства меньше инкассированной суммы, эта сумма образует налогооблагаемый доход предприятия.</p>	<p>Эмиссия токенов является перечислением денег эмитентам, а не доходом. Предприятию следует признать платёж аванса. Доход не надо признавать до момента продажи товара или услуги, или окончания срока действия токена.</p>	<p>Инкассированная эмитентом сумма квалифицируется как доход, когда токен переходит в собственность другого лица.</p>
Налоговые обязательства покупателя	<p>Если предприятие, приобретшее токены, получит процентный доход, это считается приростом капитала (ПНП применяют к разнице между стоимостью продажи и приобретения). Однако если покупатель – физическое лицо, ПНН не применяют к доходам до 500 евро за календарный год (однако к превышению применяют налог на прирост капитала).</p>	<p>Предприятию, которое приобрело токены, дающие право на товары и услуги, надо признать сумму аванса до момента фактического использования этого права. Физическое лицо может уменьшить налогооблагаемый доход на расходы на токены за таксационный период.</p>	<p>Токены, которые покупателю дают право требования, классифицируются как финансовые вложения в момент их приобретения.</p>