

دارایی های رمزی (مجازی)-حسابداری و مالیات و تاثیر آن بر صورت های مالی

آوریل ۲۰۱۹

ماخذ: کی پی ام جی

ترجمه: ستار شکری

دارایی های دیجیتال یا به اصطلاح دارایی های رمزی، به شکلی فزاینده در حال گسترش می باشند اما واقعا ماهیت شان چیست و چگونه باید آنها را در صورت های مالی مان درج نماییم؟

با وجود طیف محدود دستورالعمل هایی که تحت استانداردهای IFRS، شروع به پدیدار شدن نموده اند، این موضوع که بتوانیم به شکل و ماهیت شان و حقوق و تعهداتی که ایجاد می کنند پی ببریم، از اهمیت اساسی برخوردار است.

اگر دارنده این موارد هستید	-ارزهای رمزی، بیت کوین، اِتر (Ether) و غیره. -سایر دارایی های رمزی-مثل توکن (token)
یا اگر یکی از این موارد هستید	-کارگزار یا دلال بورس -استخراج کننده رمز دیجیتال
امکان تاثیر گذاری بر این موارد وجود دارد	-سود یا زیان -دارایی ها -مالیات -شاخص های کلیدی عملکرد-مثل EBITDA
دستورالعمل های IFRS در حال ایجاد هستند	-کمپته تحلیل و تفسیر IFRS، نسخه آزمایشی دستور کار تصمیم خود را ارائه داده است. (Holdings of cryptocurrencies)
	-قانونگذاران و دست اندرکاران مالیاتی نیز شروع به کار نموده اند.

گام بعدی شما	-با طیف گسترده ای از دارایی های رمزی، و حقوق و تعهدات بیشماری که به همراه دارند، اولین گام شما در تجزیه و تحلیل حسابداری تان، عبارتست از درک حقوق و تعهدات در هر مورد
--------------	---

تعیین تاثیرات

دارا بودن ارزشهای مجازی-مثل بیتکوین، اِثر، غیره.

مشخصات از چه قرار است؟

-ارزهای مجازی-مثل بیت کوین و اِثر، به صورت نوعی شباهت هایی با انواع سنتی ارزها نشان می دهند بدین منوال که می توانند در ازای کالاها یا خدمات مورد تجارت قرار گیرند. آنها همچنین می توانند به عنوان سرمایه گذاری بلند مدت تر یا برای تجارت یا سفته بازی مورد استفاده قرار گیرند. اما IFRIC و سایر صاحب نظران ارزشهای مجازی کنونی را نقدینگی یا ارز قلمداد نمی کنند زیرا:

-آنها منبع ضعیفی از ارزش هستند چون ارزششان بر مبنای عرضه و تقاضا می باشد و بسیار نوسان دارند.

-آنها به شکلی کافی در پذیرش به عنوان وسیله تبادل موفق نبوده اند، و

-توسط بانک مرکزی صادر نمی شوند.

-در حالی که دارایی های مجازی در برآورده ساختن تعریف یک دارایی مالی شکست خورده اند، این سؤال مطرح می شود: آنها چه نوع دارایی ای هستند؟

چگونه ممکن است بر صورت های مالی شما تاثیر بگذارند؟

-به دلیل نوسان بالایشان در ارزش، بسیاری معتقدند که ارزشهای مجازی شبیه به مشتقات هستند و باید با ارزش منصفانه از طریق سود یا زیان(FVPL) اندازه گیری شوند.با این حال نتیجه گیری های آزمایشی. IFRIC در زمینه حسابداری برای ارزشهای مجازی از این رویکرد حمایت نمی کند.

- IFRIC پیشنهاد می کند که ارزشهای رمزی عموماً دارایی های نامشهود تحت ۳۸ IAS، دارایی های نامشهود، هستند-یعنی آیتم های غیر پولی و فاقد هرگونه ماهیت فیزیکی که منفعت اقتصادی به دارنده آن انتقال می دهد.

-اندازه گیری با هزینه خواهد بود-یا به صورت بالقوه با ارزش منصفانه با حرکت از طریق سایر دارایی های جامع(OCI) اگر و تنها اگر بازاری فعالی وجود داشته باشد.

-اگر ارزش رمزی برای مسیر معمولی کسب و کار -مثلاً اگر کارگزار و دلال بورس باشید-آنگاه ۳۸ IAS کاربرد ندارد و در عوض IFRIC پیشنهاد می کند که ارزش رمزی به عنوان موجودی تحت ۲ IAS موجودی، مورد پاسخگویی قرار گیرد.

دارا بودن یا صدور دارایی های رمزی-مثل توکن ها/کوپن ها

ویژگی ها از چه قرار است؟

-یک دارایی رمزی مثل توکن-یک دارایی دیجیتالی است که -مثل توکن- یک دارایی دیجیتال است که می تواند به صورت الکترونیکی، با استفاده از فناوری دفتر توزیع شده یا زنجیره بلوکی ذخیره شوند،انتقال یابند یا مورد تجارت قرار گیرند.

-توکن ها می توانند مطابق ماهیت دارایی زیر بنایی که بر مبنایشان حقوق را انتقال می دهند متفاوت داشته باشند-مثل:

-نوع تامین-که به دارنده، یک بهره اقتصادی در یک واحد می دهد(مثل حقوق رای یا سود صاحبان سهام)؛ و

-نوع کاربردی: که به دارنده اجازه دسترسی به کالاها یا خدمات را می دهد که اغلب مبتنی بر زنجیره بلوکی هستند.

-توکن ها اغلب از طریق ارائه کوین اولیه(ICOها)، که به عنوان وسیله ای برای واحد ها برای ایجاد پول توسط یا نقدینگی، ارزشهای رمزی یا سایر دارایی ها در عوض صدور دارایی های رمزی مورد استفاده قرار می گیرند. همه توکن های ارائه شده در ICO ها از نوع توکن های تامینی نیستند: بلکه می توانند از نوع کاربرد پذیری نیز باشند.

-هرکسی با داشتن یک کلید خصوصی می تواند در این دارایی ها معامله نماید. این کلید خصوصی یکتا است و در صورت مفقود شدن یا به سرقت رفتن قابلیت بازسازی ندارد.

این موارد چگونه ممکن است بر صورت های مالی تان تاثیر بگذارد؟

-پیشنهادهای IFRIC، تنها با ارزش های رمزی سروکار دارند. در حال حاضر، هیچ دستورالعمل حسابداری خاصی در زمینه دارایی های رمزی یا سایر دارایی های رمزی وجود ندارد.

-در غیاب دستورالعمل رسمی، حسابداری برای توکن ها مبتنی بر حقوق و تعهدات همراه با آنها است. به عنوان مثال، بسته به ماهیت دارایی زیربنایی، می توانید به عنوان موارد زیر برایشان پاسخگو باشید:

-نوع تامین-تحت ۳۲ IAS، ابزارهای مالی، ارائه یا IFRS ۹ با عنوان ابزارهای مالی (به عنوان مثال بهره حقوق صاحبان سهام کمتر از ۲۰٪ با ارزش منصفانه)؛ یا

-نوع کاربردی-هنگامی که توکن ارائه دهنده حقی برای دریافت کالاها یا خدمات آینده است، ممکن است پیش پرداخت برای دارنده و یک مسئولیت قرارداد برای صادر کننده تحت IFRS ۱۵ با عنوان عایدی از محل قراردادها با مشتریان باشد.

-با این وجود این سؤال مطرح می شود که آیا قراردادی تبه نحوی که تحت IFRS ۱۵ باشد وجود دارد یعنی آیا حقوق و تعهدات قابل اعمال هستند؟

-این مسئله جنبه کلیدی ای دارد که سیستم ها و کنترل های مناسب برای محدود کردن دسترسی و محافظت از کلید های خصوصی مستقر شوند اگر چه این تاثیری مستقیم بر صورت های مالی ندارد.

داشتن ارزش رمزی و دارایی های رمزی به عنوان کارگزار یا دلال بورس

مشخصات

- یک کارگزار/دلالت بورس به صورت نوعی، ارزشمزی را برای ایجاد حاشیه تجاری خرید و فروش می کند.

- کارگزاران/دلالت بورس می توانند سایر دارایی های رمزی را برای فروش در مسیر معمول کسب و کار نگاه دارند.

این چگونه می تواند بر صورت های مالی شما تاثیرگذار باشد؟

- ۳۸ IAS به طور خاص دارایی های فروش را در مسیر معمول کسب و کارتحت نظر دارد.

- تحت تجزیه و تحلیل IFRIC، کارگزاران /دلالت بورس به ۲ IAS با عنوان موجودی ها برای

راهنمایی رجوع می کنند. تحت ۲ IAS، کارگزاران/دلالت، دارایی های رمزی را با ارزش

منصفانه منهای هزینه های فروش با تغییرات در FVTPL (ارزش منصفانه از مجرای سود یا

زیان) اندازه گیری می نمایند.

- یک کارگزار/دلالت، همچنین می تواند با چالش هایی پیرامون شناسایی اگر یا هنگامی که کنترل

یک دارایی رمزی را به دست می آورد روبرو شود خصوصا زمانی که از جانب مشتری خود

با استفاده از کلید خصوصی مشتری اش معامله می کند.

- وی ممکن است این کار را با نگاه کردن به تعریف کنترل در چارچوب نظری و شاخص های

کنترل در ۱۵ IFRS انجام دهد.

- فقدان یک بازار فعال در دارایی های رمزی نیز ممکن است هنگام تعیین ارزش منصفانه چالش

برانگیز جلوه کند.

استخراج رمز دیجیتال

مشخصات

- استخراج کنندگان رمز دیجیتال، به زنجیره بلوکی موجود از طریق حل الگوریتم های پیچیده،

بلوک اضافه می کنند. به آنها اغلب با ارز دیجیتال پاداش داده می شود مثلا با ایجاد موفقیت آمیز

یک بلوک نو، بیت کوین.

- پاداش دریافت شده در ازای حل الگوریتم یعنی بیت کوین- ارائه دهنده یک جریان ورودی.

سودهای اقتصادی در آینده به شکل افزایش در دارایی ها است.

- چالش برای کسانی که صرفا استخراج کننده رمز های دیجیتال باشند، عبارتست از تعیین

چگونگی پاسخگویی برای ارز رمزی ای که دریافت نموده اند.

تأثیرات بالقوه حسابداری چه هستند؟

- دیدگاه ها در خصوص چگونگی پاسخگویی برای ارزش رمزی دریافت شده مختلف است. بعضی اعتقاد به یک معامله مشروط و قولنامه ای دارند که مولد درآمد باشد در حالی که دیگران، معتقد به یک دارایی نامحسوس ایجاد شده در داخل هستند. در مورد اخیر، هزینه های متحمل شده، در صورت شایستگی، منظور شوند.
- اگر با ارزش رمزی به مثابه درآمد رفتار شود، می تواند عایدی باشد (در برابر سایر درآمدها) تنها اگر یک قرارداد قابل اعمال با یک مشتری وجود داشته باشد. آنطور که IFRS 15 الزام می نماید. با این حال همیشه مشخص نیست، مشتری چه کسی است.
- اگر شخصی که صرفاً استخراج کننده رمز دیجیتال است، به این نتیجه برسد که درآمد دارد، آنگاه وی آن را با ارزش منصفانه ثمن دریافت شده اندازه گیری خواهد نمود. مثلاً ارزش بازار ارزش رمزی دریافت شده (مثل بیت کوین).
- این، هنگامی که الگوریتم حل شد شناسایی می شود- یعنی هنگامی که بلوک دیگری به زنجیره اضافه شد.

مالیات

مشخصات

- مسئولان مالیاتی اکنون شروع به تعامل با مفاهیم ضمنی مالیات بر دارایی های دیجیتال کرده اند. مسئولان مالی مختلف ممکن است رویکردهای متفاوتی اتخاذ نمایند و بنابراین بررسی قوانین در حوزه های تعامل از اهمیت برخوردار است.
- در کل، انتظار می رود طبقه بندی مالیاتی بر مبنای عملکرد حسابداری باشد.
- برای واسطه گران دارایی های دیجیتال که احتمالاً در معرض نوسان در سود و زیان شان ناشی از تغییر ارزش منصفانه شان باشند، ممکن است نوسان در مالیات پیش بیاید.

- بسیار محتمل است که مسئولان مالیاتی با مسئله فروش ارز/دارایی رمزی در عوض دیگری، به عنوان یک رویداد مالیات پذیر رفتار نمایند. بنابراین مهم خواهد بود که سوابق معاملات را طی سال نگاهداری نمود.

تأثیرات بالقوه

-دارندگان ارز رمزی به عنوان سرمایه گذاری بلند مدت تر در هزینه(منهای هر گونه زیان های کاهش ارزش) محتملا مشمول یک رژیم مالیات سرمایه خواهند شد که در آن یک رویداد مالیاتی تنها با فروش سرمایه گذاری محقق خواهد شد(نه با ثبت حسابداری به دلیل کاهش ارزش).

-به نظر می رسد برای دارندگان دارایی های رمزی مثل توکن ها، وضعیت مالیات پیچیده تر باشد-مثل حسابداری. آنها نیاز خواهند داشت حقوق و تعهدات دارایی زیربنایی را درک کنند همانطور که نیاز دارند چگونگی به کارگرفته شدن دارایی رمزی برای تعیین این که آیا بر مبنای درآمد یا سرمایه مشمول مالیات است را متوجه شوند. ضمنا دارندگان دارایی های رمزی ممکن است نیاز داشته باشند وضعیت مالیات انتقالی شان را در صورتی که مالیات منطبق با ارقام ثبت شده در دفاتر برای سود یا زیان نباشند، مورد بررسی قرار دهند.

-واسطه گران برخوردار از ارزها/دارایی های رمزی برای فروش در روال معمول کسب و کار در حالت FVTPL، محتملا مشمول یک رژیم مالیات بر درآمد خواهند بود که در آن ضرر و درآمد مالیات باید به موازات ضرر و درآمد حسابداری به وقوع بپیوندد.

-بنابراین واسطه گران، در صورت سود و زیان خود باید محتملا مشمول نوسان سود و زیان و مالیات شوند.

-درآمد تولید شده از محل استخراج رمزهای دیجیتال، محتملا مشمول یک رژیم مالیات بر درآمد در زمان تولید درآمد است. در این زمان لازم خواهد بود مفاهیم ضمنی مالیاتی جاری داشتن ارز/دارایی رمزی را بر مبنای فوق بررسی نمود.

- علاوه بر مالیات های مستقیم بر درآمدها/سود ها از محل داشتن ارزها/دارایی های رمزی، لازم خواهد بود سایر مسائل مالیاتی را بررسی نمود-مثل استفاده از دارایی های ارز رمزی برای اهدای مزد به کارکنان، مالیات بر ارزش افزوده و مفاهیم مالیات بر فروش.

چگونگی کمک موسسات عضو کی پی ام جی

ارزیابی تاثیر ← طراحی یک رویکرد سفارشی ← کمک به اجرای یک هدف در آینده

متخصصان کی پی ام جی، یک چارچوب چند-عملکردی برای کمک به سازمان ها برای دربرگرفتن کربیتو یا رمز به عنوان بخشی از کسب و کارشان فراهم نموده اند. چارچوب کی پی ام جی شامل فعالیت های زیر می شود:

فعالیت ها	عملیات	موارد قابل تحویل
تشخیص حسابداری	-شناسایی گزینه های رویه حسابداری و قضاوت ها برای دارایی رمزی خاص تحت اختیار واحد -مستند سازی رویه ها و نتیجه گیری های حسابداری -شناسایی الزامات افشای مبتنی بر قضاوت های رویه حسابداری	یادداشت های فنی حسابداری، سند های رویه های حسابداری و چارچوب های افشاء.
حمایت در ارزشیابی	-شناسایی روش های مناسب بر مبنای نوع دارایی رمزی در اختیار - فراهم آوردن پشتیبانی ارزشیابی و مشاوره در خصوص روش شناسی ارزشیابی منتخب واحد	یادداشت ها یا گزارش های ارزش یابی
تاثیر ارزیابی کسب و کار (مشمول بر سیستم ها، فرایندها و اطلاعات)	- ارزیابی عملکرد سیستم موجود و شکاف ها - شناسایی الزامات و شکاف های اطلاعات - تعیین فرایندهای جدید و الزامات کنترل - ارزیابی سایر تاثیرات کسب و کار مشتمل بر مالیات، عملیات، برنامه ریزی مالی و تحلیل (FP&A)، روابط	سند الزامات کسب و کار، فرایند، فناوری و گزارش تحلیل شکاف اطلاعات

	<p>سرمایه گذار، مقررات، انعقاد قرارداد، منابع انسانی، سودهای سهام و خزانه داری</p>	
طرح اجرایی	<p>- تعیین یک برنامه زمانی اجرائی و بزرگ و استقرار راهبری برای دستیابی به آن</p>	طرح اجرایی

-----پایان-----