

9º Circuito da Transparência

Tributação em Criptoativos





ISSN 1808-057X

DOI: 10.1590/1808-057x201909110

ENSAIO ORIGINAL

Contabilização de *bitcoins* à luz das IFRS e aspectos tributários*

Marta Cristina Pelucio-Grecco¹

 <https://orcid.org/0000-0001-6994-4219>

E-mail: marta.pelucio@fipecafi.org

Jacinto Pedro dos Santos Neto¹

 <https://orcid.org/0000-0002-2106-8800>

E-mail: jacinto.neto@fipecafi.edu.br

Diego Constancio¹

 <https://orcid.org/0000-0002-2659-0884>

E-mail: diego.constancio@fipecafi.edu.br

¹ Faculdade Fipecafi, São Paulo, SP, Brasil

Recebido em 04.12.2018 – Desk aceite em 20.12.2018 – 2ª versão aprovada em 01.09.2019 – Ahead of print em 31.01.2020
Editor Associado: Eliseu Martins

Editor Associado: Eliseu Martins

0505.10.12 no ming to bank – e105.00.10 no deavorga odenw – 8105.00.10 no deavorga odenw – 8105.00.10 no deavorga odenw – 8105.00.10 no deavorga odenw

Recebido em 04.12.2018 – Desk aceite em 20.12.2018 – 2ª versão aprovada em 01.09.2019 – Ahead of print em 31.01.2020

Aspectos contábeis



- ▶ Não existe uma norma que trate de criptomoedas.
- ▶ IAS 8 – Na inexistência de uma norma que trate de um evento em análise → definir a política contábil com base em normas ou interpretações que tratam de evento semelhante e em definições e conceitos do Framework.

Aspectos contábeis



- ▶ Ram (2016) identificou 17 características do *bitcoin*: C1 – todas as transações são registradas em um registro público digital para garantir sua autenticidade e não duplicação; C2 – é uma moeda descentralizada e não regulada; C3 – existe apenas digitalmente; C4 – facilmente transferido; C5 – tem diferentes preços em diferentes bolsas; C6 – constitui meio de pagamento para compra de bens e serviços; C7 – pode ser utilizado com propósitos especulativos; C8 – pode ser utilizado como meio de acumular valores; C9 – pode ser produzido (mineração); C10 – apresenta alta volatilidade de preços; C11 – sua oferta é limitada; C12 – não tem valor intrínseco; C13 – não se vincula com variáveis macroeconômicas (não é indexado); C14 – é negociável no curso ordinário do negócio; C15 – pode ser considerado um tipo de moeda ou direito contratual de receber um montante fixo ou determinável de moeda; C16 – pode ser visto como ativo utilizado na produção ou fornecimento de bens ou serviços; e C17 – é semelhante a um consumível, utilizado na facilitação de uma transação.

Aspectos contábeis



- ▶ Ram (2016) construiu uma estrutura conceitual para contabilização do bitcoin com base nas teorias do neoliberalismo e do representante (stewardship), por meio de entrevistas com especialistas para construir um mapa de contabilização do bitcoin, que foi validado por meio de um survey. Ram (2016) concluiu que o bitcoin deveria ser mensurado ao valor justo com base no modelo de negócios e na intenção da detentora dos bitcoins.

Aspectos contábeis



Característica da Bitcoin	Moeda	Instrumento Financeiro	Intangível
C1 - Todas as transações são registradas em um registro público digital para garantir sua autenticidade e não duplicação.	N/A	N/A	N/A
C9 - Pode ser produzida (mineração).	N/A	N/A	N/A
C11 - A oferta de Bitcoin é limitada.	N/A	N/A	N/A

- ▶ As características C1, C9 e C11 são específicas do bitcoin e não têm semelhança com nenhuma das classificações de ativo estudadas, pois em nenhum dos casos têm registro público digital ou podem ser produzidos por mineração, e também não têm oferta limitada. Ou seja, em 3 das 17 características (cerca de 18%) se trata de algo novo, não previsto.



Característica da Bitcoin	Moeda	Instrumento Financeiro	Intangível
C3 - Existe apenas digitalmente	X	X	X
C8 - Pode ser utilizado como meio de acumular valores.	X	X	X
C12 - Não possui valor intrínseco.	X	X	X
C14 - Negociável no curso ordinário dos negócios	X	X	X
C16 - Pode ser visto como ativo utilizado na produção ou fornecimento de bens ou serviços.	X	X	X
C17 - Semelhante a um consumível, utilizado na facilitação de uma transação.	X	X	X

- ▶ Cerca de 35% das características estudadas (C3, C8, C12, C14, C16 e C17) se encaixam nas 3 classificações estudadas.

Aspectos contábeis



Característica da Bitcoin	Moeda	Instrumento Financeiro	Intangível
C2 - Descentralizada e não regulada.	N/A	N/A	X
C13 - Não vinculada com variáveis macroeconômicas.	N/A	N/A	X

- ▶ As características C2 e C13 se encaixam somente nos intangíveis (cerca de 12%), uma vez que tanto moedas quanto instrumentos financeiros são regulados. O governo não pode controlar o bitcoin e também não pode controlar os intangíveis, pois não são influenciados por variáveis macroeconômicas, como taxas de juros, produto interno bruto (PIB) e política fiscal. Tanto o instrumento financeiro quanto uma moeda (convencional) são afetados por essas variáveis macroeconômicas.

Aspectos contábeis



Característica da Bitcoin	Moeda	Instrumento Financeiro	Intangível
C4 - Facilmente transferida.	X	N/A	N/A
C6 – Meio de pagamento para compra de bens e serviços.	X	N/A	N/A
C15 - Pode ser considerado como um tipo de moeda ou direito contratual de receber um montante fixo ou determinável de moeda.	X	N/A	N/A

- ▶ As características C4, C6 e C15 são aderentes somente à moeda (cerca de 18%), uma vez que instrumentos financeiros e ativos intangíveis não são facilmente transferíveis e não são um meio de pagamento para compra de bens e serviços. Trata-se de uma unidade monetária numérica e padrão de medida de valor dos bens, serviços e outras transações de mercado, uma característica exclusiva das moedas e presente no bitcoin.



Característica da Bitcoin	Moeda	Instrumento Financeiro	Intangível
C5 - Possui diferentes preços em bolsas distintas.	X	X	N/A
C7 - Pode ser utilizado com propósitos especulativos	X	X	N/A
C10 - Alta volatilidade nos preços.	X	X	N/A

- ▶ As características C5, C7 e C10 não são aderentes aos ativos intangíveis (cerca de 18%), pois somente instrumentos financeiros e moedas podem ter preços diferentes em bolsas de valores, podendo gerar arbitragem financeira, ser utilizados com propósitos especulativos e ter alta volatilidade de preços.

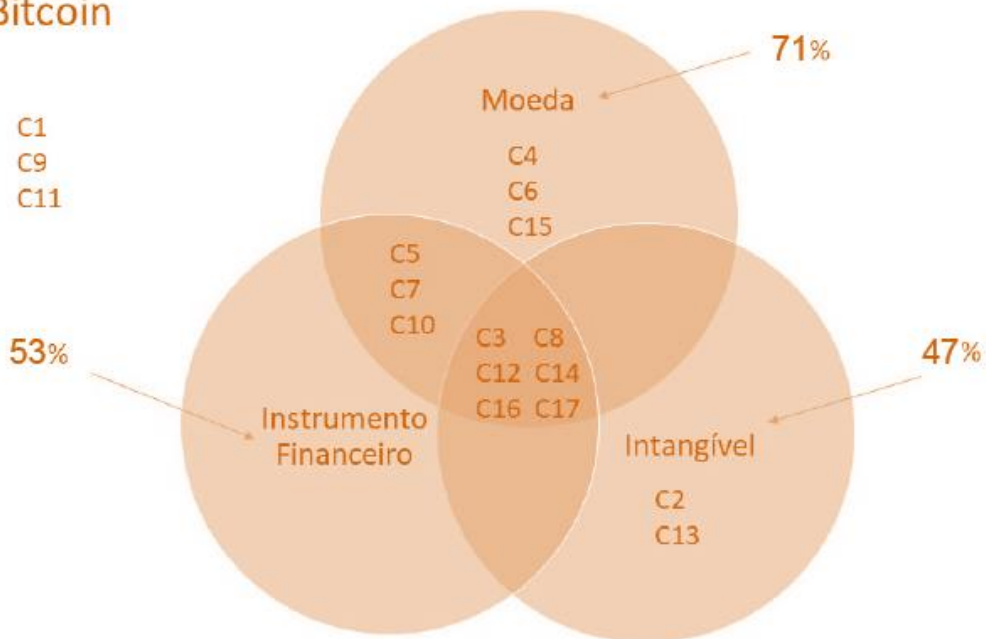
Aspectos contábeis



Característica da Bitcoin	Moeda	Instrumento Financeiro	Intangível
C1 - Todas as transações são registradas em um registro público digital para garantir sua autenticidade e não duplicação.	N/A	N/A	N/A
C2 - Descentralizada e não regulada.	N/A	N/A	X
C3 - Existe apenas digitalmente	X	X	X
C4 - Facilmente transferida.	X	N/A	N/A
C5 - Possui diferentes preços em bolsas distintas.	X	X	N/A
C6 – Meio de pagamento para compra de bens e serviços.	X	N/A	N/A
C7 - Pode ser utilizado com propósitos especulativos	X	X	N/A
C8 - Pode ser utilizado como meio de acumular valores.	X	X	X
C9 - Pode ser produzida (mineração).	N/A	N/A	N/A
C10 - Alta volatilidade nos preços.	X	X	N/A
C11 - A oferta de Bitcoin é limitada.	N/A	N/A	N/A
C12 - Não possui valor intrínseco.	X	X	X
C13 - Não vinculada com variáveis macroeconômicas.	N/A	N/A	X
C14 - Negociável no curso ordinário dos negócios	X	X	X
C15 - Pode ser considerado como um tipo de moeda ou direito contratual de receber um montante fixo ou determinável de moeda.	X	N/A	N/A
C16 - Pode ser visto como ativo utilizado na produção ou fornecimento de bens ou serviços.	X	X	X
C17 - Semelhante a um consumível, utilizado na facilitação de uma transação.	X	X	X



Bitcoin



Grata!

Marta Pelucio

