

Bitcoin y Blockchain

A large, semi-transparent Bitcoin coin is centered in the background. The coin features the Bitcoin logo and the text 'BITCOIN METAL DECENTRALIZED CURRENCY' around its edge. The background is a dark blue with glowing green circuit board patterns.

Una perspectiva tributaria

Ubaldo González de Frutos, Mayo de 2018

Tres temas
para hoy

Tratamiento fiscal de los
criptoactivos

Criptomonedas e ilícitos
tributarios

La administración
tributaria en Blockchain



Un poquito de contexto

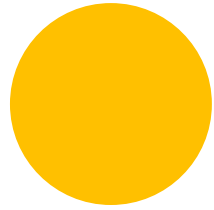
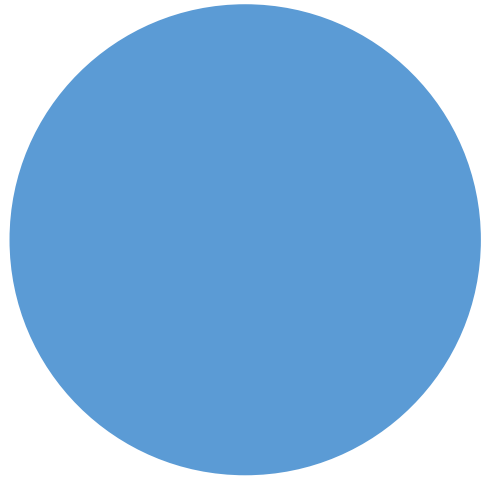
Entre la realidad y la
leyenda....



BLOCK CHAIN







Tratamiento tributario de los criptoactivos

Monedas virtuales

ICOs

Tokens

THE CRYPTO ASSETS MAP

By
 @SenseOfCryptos
 @senseofcryptos
 /u/MakingSenseOfCryptos

Inter-Blockchain: \$403M



Oracles: \$147M



Applications platform: \$1,279M



Smart contracts: \$4,131M



Platforms

Provide infra-structure for other projects and power transactions. 19 assets representing 26% of market cap.

Corporate applications: \$1,379M



Ethereum & Ethereum Classic: \$29,824M



Blockchain platforms: \$271M



Verticals

Have a specific application within an industry or use case. 51 assets representing 11% of market cap.

Currencies

Are stores of value and medium for transactions. 30 assets representing 63% of market cap.

Bitcoin & Bitcoin Cash: \$78,933M



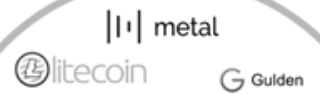
Feature-enhanced: \$1,434M



Privacy-oriented: \$5,185M



Altcoins: \$4,808M



Financial platforms: \$1,217M



Advertising: \$313M



(De)centralized exchanges: \$862M

Top 100 and Market Cap as of 30/September/2017

The Crypto Assets Map groups blockchain-based assets in three key value vectors: Currency, Platform and Vertical application. More detailed clusters within each vector are represented as separate circles, which display the relative market cap of the cluster and the assets that belong to them. As per CoinMarketCap, the total market cap at the date above was \$147,188,434,405. The Top 100 represented 98% of this total.

Storage / Network resources: \$418M



Computing resources: \$305M



Communication / Social / Publishing: \$637M



Data verification: \$265M



Investment vehicles: \$377M



Marketplaces: \$252M



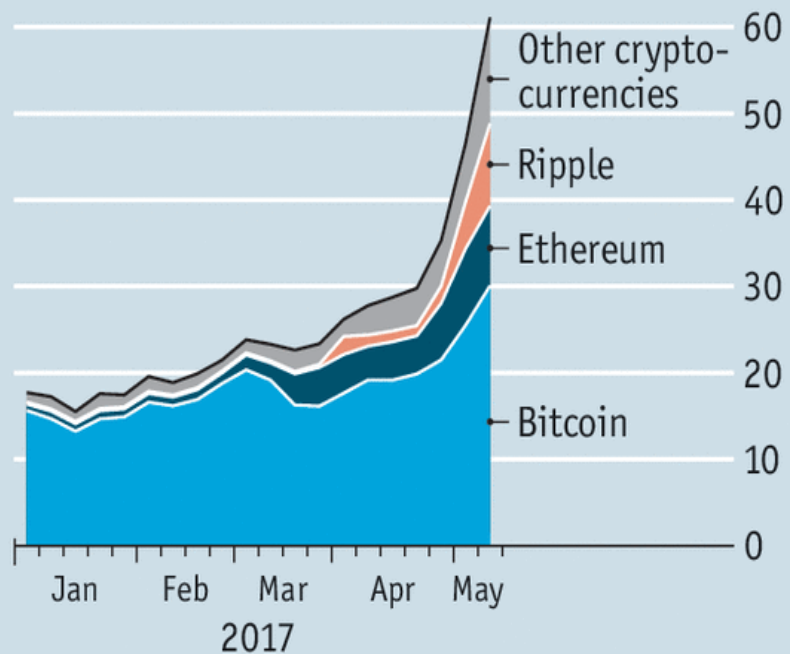
Cross-border payments: \$7,694M



Payment services:

Tales from the cryptos

Market value of crypto-currencies, \$bn



Source: CoinMarketCap

Economist.com

Un mercado
altamente
especulativo...

¿Activos o moneda?

Moneda

- Aceptación voluntaria
- Circulación limitada
- Alta volatilidad

Activo financiero

- No participa en Fondos Propios
- No título de crédito

Activo inmaterial



- No elemento productivo

Tratamiento tributario

Calificación única

- Como activo:
 - IRS: “Property” (Activo)
 - CRA: “Barter transaction” (Activo)
 - Australia: Activo
- Como medio de pago
 - TJUE: Moneda extranjera

Calificación variable

- UK: Activo / Moneda extranjera
- Alemania: Activo / Moneda extranjera

DG Tributos

IVA:

- CV 1028-15, CV 1029-15, CV 2846-15: compraventa de Bitcoins sujeta al IVA, y exento en cuanto que medio de pago

Renta

- CV 0808-18: Incremento de patrimonio

Patrimonio

- CV 0250-18: "Otros bienes"



Ilícitos tributarios y criptoactivos

Doble preocupación

Difícil cumplimiento voluntario

Ignorancia sobre el tratamiento tributario

Dificultad de calcular/acreditar el valor de los criptoactivos

Obligaciones relativas a terceros: identidad del sujeto / residencia / valor

¿Declaración de bienes en el exterior?

Fácil fraude fiscal

Mediadores no regulados
(¿retención/suministro de información?)

Seudoanonimato del tenedor

Actuaciones

- Plan Anual de Control Tributario y Aduanero 2018.
 - Investigar Deep web
 - Uso de Bitcoin y criptomonedas como medio de pago
 - Preocupación por el blanqueo
- Represión de delitos





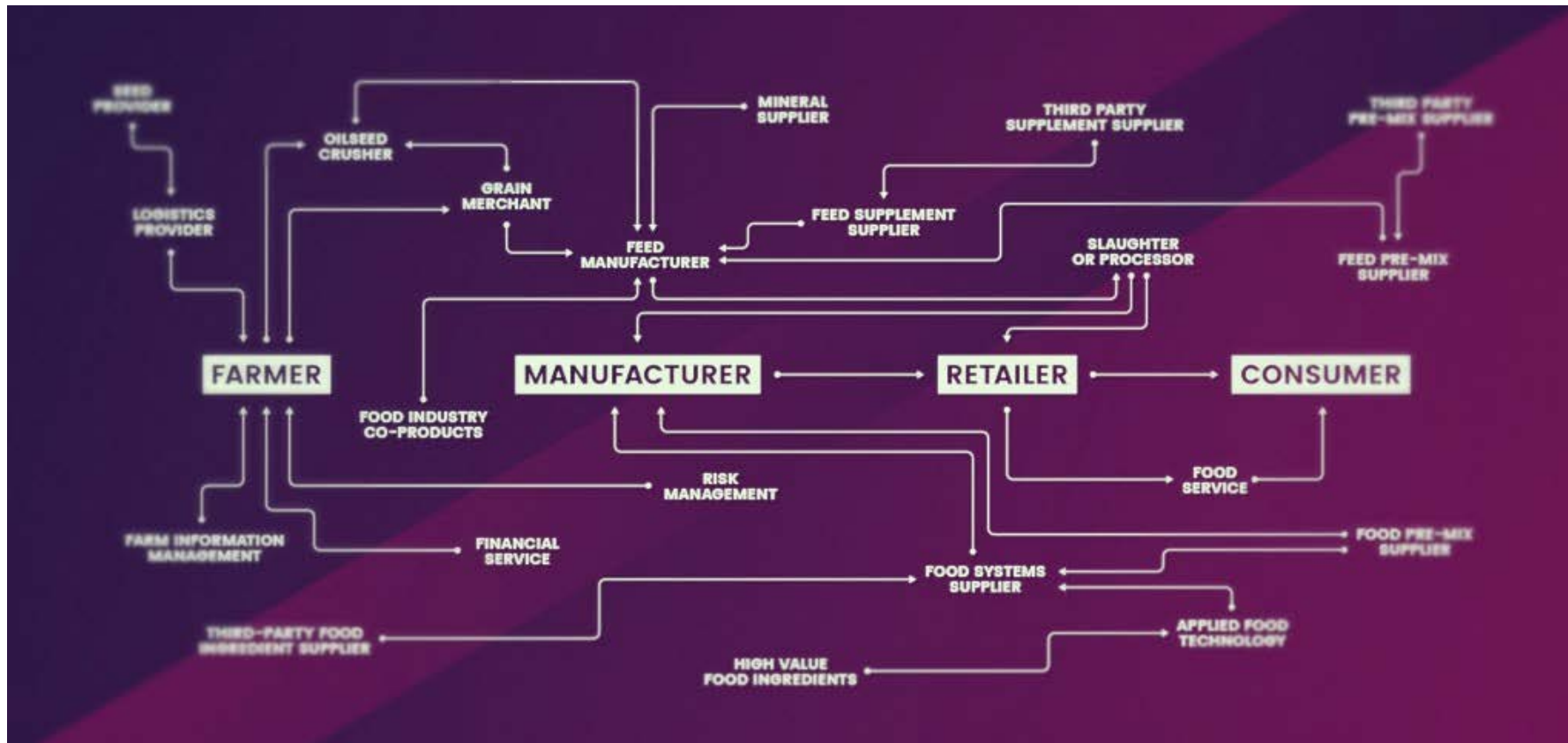
Aplicar la tecnología a los servicios tributarios



Acreditación de identidad por smartphone



Registro de la Propiedad en blockchain en Suecia, Ucrania, Dubai y Georgia, en pruebas. Reino Unido, en 2022



Blockchain en la cadena de suministro

e-Residency

e-Residency offers to every world citizen a government-issued digital identity and the opportunity to open and run a trusted company online, unleashing the world's entrepreneurial potential



e-Estonia.com
The Digital Society



How to become an e-resident?

4 steps, 1 month and 100 euros:

1. Fill in the application form at e-resident.gov.ee
2. Wait for the background check
3. Pick up the card from the chosen foreign representation or in Estonia
4. Start using the first services



Atributos - pilares para una administración tributaria digital en Blockchain



Transparencia



Seguridad



Desintermediación



Contratos
inteligentes –
Dinero inteligente



Gracias
