

Criptoactive – perspective de recunoaștere contabilă în era tehnologică

Prof. univ. dr. Ovidiu-Constantin BUNGET,
Universitatea de Vest din Timișoara, România,
e-mail: ovidiu.bunget@e-uvt.ro

Ec. Georgiana-Iulia TRIFA,
e-mail: georgiana_trifa@yahoo.com

Vă rugăm să citați acest articol astfel:

Bunget, O. C., Trifa, G.-I., (2023), Cryptoassets – Perspectives of Accountancy Recognition in the Technological Era, *Audit Financiar*, vol. XXI, no. 3(171)/2023, pp. 526-551, DOI: 10.20869/AUDITF/2023/171/019

Link permanent pentru acest document:

<http://dx.doi.org/10.20869/AUDITF/2023/171/019>
Data primirii articolului: 19.04.2023
Data revizuirii: 16.05.2023
Data acceptării: 15.06.2023

Rezumat

Creșterea fenomenului criptoactivelor, alături de lipsa reglementărilor contabile direct aplicabile, ridică probleme dificile specialiștilor în raportare financiară din România. Ca urmare, gestionarea contabilității criptoactivelor necesită o înțelegere detaliată atât a tehnologiei și a funcționării criptoactivelor, cât și a conceptelor din contabilitate. În absența unor pași făcuți pentru a controla acest tip de tranzacții prin standarde contabile, deținătorii de criptoactive nu pot aplica tratamentul contabil adecvat pentru activitatea în care sunt implicați.

Cadrul de reglementare internațional pentru criptoactive trebuie să fie consecvent și sunt necesare a fi dezvoltate standarde cu scopul de a proteja deținătorii. Comitetul Economic și Social European consideră că este important ca produsele nefinanciare bazate pe tehnologia blockchain să fie tratate ca active fizice și nu ca instrumente financiare, urmând principiul „aceeași activitate, același risc, aceleași reguli”. Alții susțin că monedele digitale ar trebui înregistrate ca: echivalente de numerar sau numerar, stocuri, active financiare sau necorporale.

Scopul acestui articol este de a expune o opinie de ansamblu asupra perspectivelor de tratament contabil oferite de IFRS în comparație cu Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1802/2014 privind posibilele tratamente ale criptoactivelor. În plus, autorii consideră că acest articol poate contribui la cercetarea contabilă, oferind o direcție autorităților de reglementare în contabilitate.

Bazată pe revizuirea literaturii de specialitate, a standardelor și legislației existente, lucrarea indică faptul că abordările contabile relevante ale criptoactivelor ar putea fi imobilizări necorporale, stoc sau activ imobilizat deținut în vederea vânzării. Cu toate acestea, pot fi văzute și ca mijloace de plată, asemenea valutei, chiar dacă nu întrunesc caracteristicile numerarului.

Perspectivile asupra impozitării criptoactivelor sunt redată prin analiza tipurilor de impozit și a regimului TVA aplicabil criptoactivelor, conform Codului Fiscal, a regulilor ANAF existente și a Directivei TVA la nivel european.

Totodată, s-a urmărit analiza și prezentarea anumitor date statistice, cum ar fi capitalizarea pe piață a criptoactivelor, gradul de acceptare și de utilizare a criptomonedelor la nivel mondial, de unde rezultă o tendință de creștere a folosirii acestora.

Cuvinte cheie: criptoactive; criptomonedele; contabilitate; IFRS; OMFP; reglementare;

Clasificare JEL: M41, M42