

UNCHAIN THE LAW

Première édition

2022

Sujet fiscal

Dans le cadre du présent cas pratique, vous serez amenés à identifier spontanément différentes problématiques et à proposer des éléments de réponses de manière structurée, étayée et synthétique. Le barème est exprimé en % et permet de classer les questions par ordre d'importance.

Votre travail devra être formaté en police Arial, taille 11, interligne 1,15 et ne devra pas excéder 5 pages.

Il devra être envoyé à l'adresse unchainthelaw@orwl.fr le **18 mars 2022 à 23h59** au plus tard.

Bon courage !

Un client vous consulte pour l'aider à déterminer les conséquences fiscales de son projet.

Il souhaite développer un métavers appelé OCEANIA sur la blockchain Ethereum. Dans ce métavers, il sera possible d'échanger différents objets numériques (les parcelles notamment), dont la propriété sera matérialisée par des jetons non fongibles (NFT, standard ERC-721). Les paiements au sein du métavers ne pourront se faire qu'avec un jeton (ERC-20) appelé le Winston Token (\$WIN). Le projet sera porté par une SAS de droit français (la « Société »).

1 / Pour financer le développement du projet, le client souhaite procéder à l'émission de 1 000 000 de jetons \$WIN au prix unitaire de 1 €, de 10 000 NFT représentant des parcelles dans le métavers (les « LANDS ») et de 10 000 NFT représentant des images à collectionner, sans autre utilité, autour de l'univers du projet (les « JPEG ») au prix unitaire de 10 €.

Il vous demande de déterminer les impacts de ces trois émissions au regard de l'impôt sur les sociétés et de la taxe sur la valeur ajoutée (40 %).

2 / Pour recruter les meilleurs talents, le client souhaite également attribuer une partie des jetons \$WIN à ses collaborateurs (salariés et prestataires indépendants). Il souhaite prévoir un *vesting* sur vingt-quatre mois avec un déblocage de 1/24ème des jetons par mois.

Il vous demande de déterminer les enjeux fiscaux pour la Société ainsi que pour les bénéficiaires (30 %).

3 / Les utilisateurs propriétaires de LANDS auront la possibilité de louer des espaces publicitaires sur leurs parcelles à la Société contre une rémunération en \$WIN. La Société commercialisera ensuite ces espaces auprès de marques à des fins publicitaires.

Le client vous demande de déterminer les enjeux fiscaux pour la Société et pour les propriétaires des parcelles (20 %).

4 / Enfin, le client entend développer une marketplace sur laquelle les utilisateurs pourront échanger des LANDS et d'autres NFTs représentant des objets au sein du métavers.

Il vous demande d'identifier les obligations que la Société sera susceptible de supporter à ce titre (10 %).

*

* *