

Декларирование ДОХОДОВ

от криптовалюты

Подводные камни

Получение криптовалюты в качестве вознаграждения за услуги или зарплаты, бонусов, например, от иностранных компаний – это, во-первых, нарушение ФЗ о ЦФА (тем не менее, ответственность пока не установлена), во-вторых, при декларировании этой криптовалюты будьте готовы получить требование от налоговых органов платить налог дважды: при получении имущества в виде криптовалюты и при продаже криптовалюты и выходе в фиат.

**МЫ ЗНАЕМ,
КАК АРГУМЕНТИРОВАТЬ
ПОЗИЦИЮ И ЗАПЛАТИТЬ
НАЛОГ ОДИН РАЗ.**

Некоторые опасаются декларировать доходы от криптовалюты, боясь возникновения вопросов по прошлым периодам, т.к. глубина налоговой проверки составляет 3 года. Однако во многих случаях штрафы за прошлые периоды удастся снизить в несколько раз, а отказ от декларирования только увеличивает имеющиеся риски.





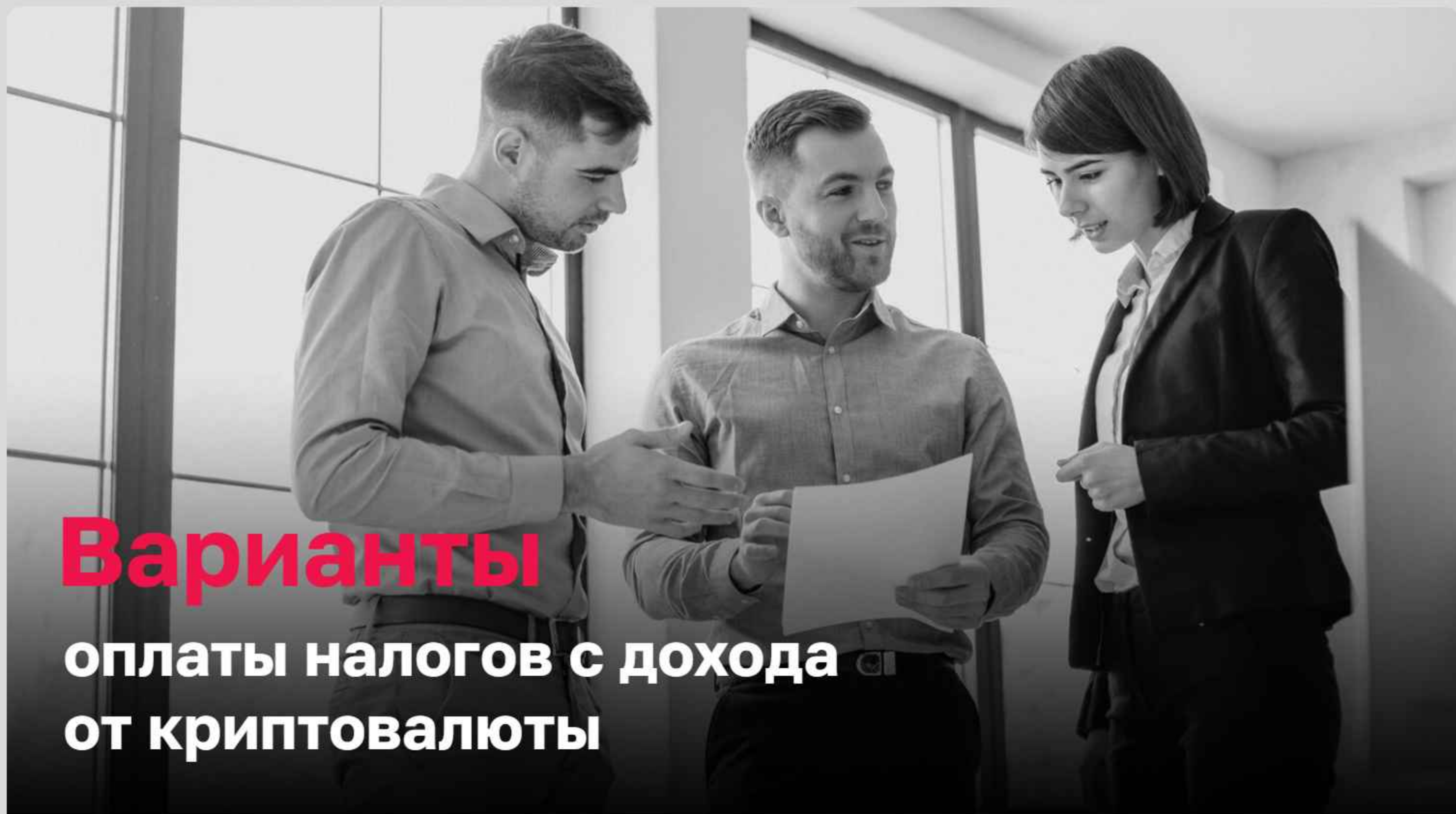
Примеры доходов от криптовалюты, подлежащие декларированию

- р2р торговля криптовалютой
- трейдинг криптовалюты на биржах (торговля фьючерсами на криптовалюту, торговля с плечом и т.д.)
- международный арбитраж криптовалюты
- майнинг
- получение дивидендов в криптовалюте
- получение зарплаты или вознаграждения за услуги от иностранных компаний
- доход от инвестиций в криптовалюте
- иные доходы.

Декларирование криптодоходов – это возможность легально пользоваться своими доходами

- Обоснование происхождения денежных средств при открытии банковского счета.
- Покупка недвижимости, автомобилей или иных активов в РФ или за рубежом.
- Снятие денежных средств или их перевод третьему лицу со счета, вклада.
- Обмен валюты в банке, в том числе онлайн, либо через брокера.
- Переводы денег родственникам, друзьям и т.п.
- Переводы денежных средств за рубеж.





Варианты оплаты налогов с дохода от криптовалюты

- как ИП (в основном УСН).
- как физическое лицо через подачу декларации 3-НДФЛ с отражением доходов от продажи криптовалюты.
- как ООО (юридическое лицо).
- через регистрацию компании за рубежом.

САМОЗАНЯТЫЕ (РЕЖИМ НПД)

не могут использовать данный налоговый режим в отношении деятельности по обмену цифровых валют (Письмо Минфина России от 06.05.2021 N 03-04-05/34900), а также при перепродаже криптовалют (трейдинг, p2p торговля и т.д.).



Обратите внимание:
не каждый вариант подходит
для всех типов деятельности,
связанных с криптовалютой.

Ответственность для физических лиц за несоблюдение налогового законодательства по сделкам с криптовалютой

- **СТАТЬЯ 119 НК РФ:**

Непредставление налоговой декларации.

Штраф 5% за каждый месяц просрочки, но не более 30%.

- **СТАТЬЯ 75 НК РФ:**

Пеня за каждый день просрочки.

- **СТАТЬЯ 122 НК РФ:**

Неуплата или неполная уплата налогов.

Штраф от 20% до 40% от суммы налога.

- **СТАТЬЯ 198 УК РФ:**

Уклонение физического лица от уплаты налогов. Применяется, если сумма неуплаченного налога за 3 года составит 2 млн 700 тыс. руб.



Ответственность — вплоть до 3-х лет лишения свободы

Не забываем про ограничения по валютному законодательству при сделках с криптовалютой

- Покупка криптовалюты через p2p за иностранную валюту у другого резидента РФ – **штраф 20-40% с оборота.**
- Лимит на перевод денег из России на зарубежные счета в размере 1 млн долларов в месяц.
- Переводы себе из России через p2p с зачислением на зарубежные счета в странах, с которыми у России нет автоматического обмена налоговой информацией, и которые не являются членами ЕАЭС (не распространяется на тех, кто большую часть года живет за пределами РФ) – **штраф 20-40% от суммы операции.** Связано это с тем, что перевод через p2p – это фактически покупка имущества (криптовалюты / USDT) за рубли с рублевого счета в РФ и далее продажа этого имущества с зачислением оплаты на свой зарубежный счет, а зачисления от продажи имущества разрешены не на любые зарубежные счета.





Ленинская слобода 19,
БЦ «Омега Плаза», Даниловский район,
Москва, Россия, 115280

WhatsApp/Telegram
Моб. +7 (925) 454-52-22
Тел. +7 (495) 120-06-55

info@nsvcons.com
NSVcons.com
t.me/NSVcons

