

Сделки (операции) с токенами.

В ходе ведения налоговыми органами административных процессов устанавливаются факты осуществления физическими лицами предпринимательской деятельности, выраженной в оказании на территории Республики Беларусь с использованием информационных сетей, систем и ресурсов национального сегмента глобальной компьютерной сети Интернет содействия иным лицам в совершении и исполнении сделок (операций) с токенами (в том числе выступая стороной по таким сделкам (операциям) с использованием функционирующей в глобальной компьютерной сети Интернет информационной системы), когда в соответствии с законодательными актами такая деятельность является незаконной и (или) запрещается.

Пример 1. В ходе ведения налоговыми органами административных процессов установлено, что гражданин Республики Беларусь в период с 15.04.2023 по 26.10.2023 с использованием телеграмм бота и иностранной криптовалютной платформы осуществлял предпринимательскую деятельность, связанную с оказанием содействия иным лицам в приобретении и отчуждении токенов, сопряженную с получением валового дохода в размере более миллиона рублей. Указанный гражданин неоднократно попадал в поле зрения налоговых органов.

Постановлениями экономического суда г.Минска в 2023 и 2024 гг. указанный гражданин привлечен к административной ответственности по части 3 статьи 13.3 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях в виде штрафов в общей сумме 1,9 тыс. рублей с конфискацией полученного дохода на общую сумму 154,5 тыс. рублей.

Кроме того, указанному гражданину предъявлен к уплате подоходный налог в сумме 232,5 тыс. рублей.

Пример 2. В ходе ведения налоговым органом административных процессов в отношении гражданина Республики Беларусь установлено, что он, не являясь оператором криптоплатформ, иных резидентов Парка высоких технологий, в период с февраля 2023 г. по май 2024 г. осуществлял содействие иным лицам в совершении и (или) исполнении сделок (операций) с токенами (приобретение, отчуждение, обмен), в том числе выступая стороной по таким сделкам (операциям), с использованием информационной системы OKX.com (торговая криптовалютная биржа «OKX») с привлечением третьих лиц. При осуществлении сделок по приобретению и отчуждению криптовалюты указанный гражданин использовал банковские пластиковые карточки, выпущенные на имя третьих лиц. От осуществления деятельности получен доход в размере 1 230,7 тыс. рублей. Указанный гражданин неоднократно попадал в поле зрения налоговых органов.

Постановлениями экономического суда Гомельской области указанный гражданин привлечен к административной ответственности по части 3 статьи 13.3 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях в виде штрафа в общей сумме размере 1,4 тыс. рублей с конфискацией дохода в размере 173,0 тыс. рублей.

Кроме того, указанному гражданину предъявлен к уплате подоходный налог в сумме 275,0 тыс. рублей.

Информация размещена на сайте Министерства по налогам и сборам и предоставлена инспекцией МНС по г.Барановичи