

Iordachescu & Asociații | Criptomonedele și raspunderea penala. Până în prezent, inspectorii DGAF au identificat aproximativ 48 mil. € omiși de la declarare



Intr-un context internațional în care piața de criptomonede este lovită de numeroase scandaluri, observăm ca aceste operațiuni ajung în atenția anchetatorilor inclusiv în România.

Una dintre cele mai mari platforme de trading, FTX, a declarat recent falimentul în Statele Unite ale Americii ulterior unor retrageri de 6 miliarde de dolari în 3 zile. Din datele actuale rezulta ca platforma ar avea în continuare datorii de peste 3 miliarde de dolari catre creditori. Fostul director general al FTX, Sam Bankman-Fried, a fost extradat din Bahamas, iar Curtea Federala din Manhattan a dispus eliberarea sa sub control judiciar pe cauțiune pe durata procesului penal. Acesta este acuzat de savârșirea a 8 infracțiuni, printre care înșelaciune și spalare de bani. Asociații sai, Gary Wang și Caroline Ellison, au recunoscut acuzațiile procurorilor, însă Sam Bankman-Fried a pledat nevinovat în fața Curții Federale din Manhattan. Astfel, procesul sau va debuta în 2 octombrie 2023 și se estimeaza ca va dura în jur de o luna. Totodata, în Estonia au fost arestați doi suspecți pentru o înșelaciune cu criptomonede în valoare de 575 de milioane de dolari. Poliția estona a investigat cazul alaturi de FBI, iar autoritațile americane urmaresc extradarea celor doi cetățeni estonieni.

„Și în țara noastră, în toamna anului 2022, au fost efectuate 17 perchezitii în Capitala și în județele Dâmbovita, Ilfov și Olt, la persoane banuite de evaziune fiscala prin ascunderea unor venituri obținute din tranzacții cu monede virtuale și grup infracțional organizat, conform datelor oferite de Inspectoratul General al Poliției Române”, afirma **Cristian Roman**, *Avocat Partener Iordachescu & Asociații*.

Se presupune ca, în perioada 2019 - 2022, 19 persoane ar fi constituit sau aderat la un grup infracțional organizat cu scopul de a savârși infracțiunea de evaziune fiscala prin ascunderea sursei impozabile reprezentate de venituri obținute din tranzacții cu monede virtuale din care ar fi rezultat un prejudiciu de peste 3 milioane de lei. Conform unui comunicat al Fiscului[1], inspectorii Direcției Generale Antifrauda Fiscala din cadrul ANAF au inițiat controale pentru verificarea veniturilor obținute în perioada 2016 - 2021 din tranzacționarea criptomonedelor prin intermediul unor diferite platforme descentralizate, precum Binance, KuCoin, Maiar, BitMart, FTX.

„Într-o prima etapa, au fost identificate venituri de peste 131 milioane de euro obținute de catre 63 de cetățeni români. Până în prezent, inspectorii DGAF au identificat circa 48,67 milioane euro omiși de la declarare, parțial sau integral.” continua **Cristian Roman**. Aceste acțiuni sunt realizate pentru asigurarea creșterii gradului de fiscalizare și a conformării voluntare în rândul tuturor categoriilor de contribuabili, iar, ca urmare a controalelor efectuate de catre ANAF, nu este exclusa inclusiv sesizarea organelor penale în legatura cu neconcordanțele constatate. Amintim ca, prin Legea nr. 30/2019, Parlamentul a introdus o noua sursa impozabila, respectiv

veniturile din transferul de moneda virtuala.

„Conform art. 115 alin. (1) Cod fiscal, astfel cum a fost modificat prin Legea nr. 30/2019, „Impozitul pe venit se calculeaza prin reținere la sursa la momentul acordării veniturilor de catre platitorii de venituri, prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului brut pentru veniturile prevazute la art. 114, cu excepția veniturilor prevazute la art. 114 alin. (2) lit. l) si m)”. Printre excepțiile de la obligația reținerii la sursa a impozitului intra și veniturile obținute ca urmare a transferului de monede virtuale, reglementat la art. 114 alin. (2) lit. m) Cod fiscal”, mai spune **Cristian Roman**.

Astfel, persoanele care realizeaza venituri din transferul de moneda virtuala au obligația de a depune declarația unica privind impozitul pe venit si contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului. Termenul de plata este același ca și termenul limita de depunere a declarației unice.

Conform dispozițiilor fiscale, cota de impozitare de 10% se aplica asupra câștigului din transferul de moneda virtuala, determinat ca diferența pozitiva între prețul de vânzare si prețul de achiziție, inclusiv costurile directe aferente tranzacției, odata ce sunt echivalate în FIAT. Câștigul sub nivelul a 200 lei/tranzacție nu se impoziteaza în masura în care totalul câștigurilor dintr-un an fiscal nu depășește nivelul de 600 lei.

„Neachitarea impozitului atrage, în principiu, doar raspunderea fiscala a contribuabilului, însa, daca acesta se sustrage de la îndeplinirea obligațiilor fiscale aferente tranzacțiilor cu cripto-monede, putem discuta inclusiv despre raspundere penala. Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale incrimineaza ascunderea venitului impozabil și omisiunea evidențierii veniturilor în actele contabile, atunci când exista obligația de ținere a contabilității, chiar și în situația tranzacțiilor cu monede virtuale. Dimensiunea tot mai impresionanta a pieței de cripto-monede a dus atât la dorința, cât și la nevoia autoritaților de a gasi metode de a controla și de a beneficia de pe urma acestor tranzacții, astfel ca, la acest moment, publicul se confrunta cu tot mai multe dileme morale și legale care decurg din aceasta noua realitate” încheie Av. **Cristian Roman**.

[1] https://static.anaf.ro/static/3/Anaf/20220629164014_comcripto.pdf