



OBRIGAÇÃO ACESSÓRIA CRIPTOATIVOS

INSTRUÇÃO NORMATIVA nº 1.888
(07 de maio de 2019)

IN RFB nº 1.888 - Criptoativos

HISTÓRICO

- 31/10/2018 a 19/11/2018 – Consulta pública
- IN RFB nº 1.888, publicada em 07/05/2019.
- IN RFB nº 1.899, publicada em 11/07/2019

IN RFB nº 1.888:

Disciplina a obrigatoriedade de prestação de informações relativas às operações realizadas com criptoativos à Receita Federal.

Primeira regulamentação no país sobre o tema.



QUEM DEVE ENTREGAR ?

- A) Exchanges Nacionais
- B) Pessoas Físicas e Jurídicas quando as operações forem realizadas por meio de exchanges estrangeiras.
- C) Pessoas Físicas e Jurídicas quando as operações não forem realizadas em exchanges.

Para os itens B e C - valor mensal das operações ultrapassar R\$ 30.000,00



DEFINIÇÃO DE EXCHANGE:

Exchange de criptoativo: a pessoa jurídica, **ainda que não financeira**, que oferece serviços referentes a operações realizadas com criptoativos, inclusive intermediação, negociação ou custódia, e que pode aceitar quaisquer meios de pagamento, inclusive outros criptoativos.

IN RFB nº 1.888 - Criptoativos

QUAIS OPERAÇÕES?

- compra e venda;
- permuta;
- doação;
- transferência de criptoativo para a exchange;
- retirada de criptoativo da exchange;
- cessão temporária (aluguel);
- dação em pagamento;
- emissão; e
- outras operações que impliquem em transferência de criptoativos.



O QUE É INFORMADO?

- a identificação das Exchanges estrangeiras;
- a data da operação;
- o tipo da operação;
- os titulares da operação (exceto na operação na exchange estrangeiras);
- os criptoativos usados na operação;
- a quantidade de criptoativos negociados;
- o valor da operação, em reais, excluídas as taxas de serviço cobradas para a execução da operação;
- o valor das taxas de serviços cobradas para a execução da operação;



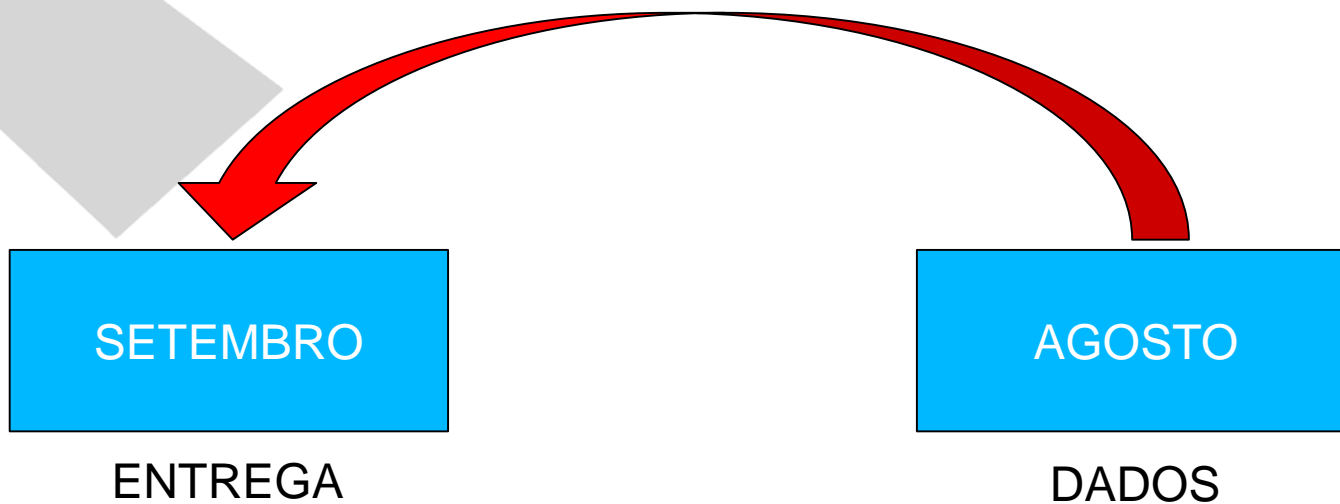
INFORMAÇÕES DOS TITULARES:

Das informações devem constar a identificação dos titulares das operações e incluir nome, nacionalidade, domicílio fiscal, endereço, CPF ou CNPJ ou Número de Identificação Fiscal (NIF) no exterior, quando houver, nome empresarial e demais informações cadastrais.

IN RFB nº 1.888 - Criptoativos

PRAZO:

1) MENSAL: Referente ao mês anterior



SETEMBRO/19 ocorre a 1ª Entrega



IN RFB nº 1.888 - Criptoativos

PRAZO:

2) ANUAL: Em janeiro, as exchanges nacionais entregarão, relativamente a cada usuário, as seguintes informações relativas a 31/12 do ano anterior:

- O saldo de moedas fiduciárias, em reais;
- O saldo de cada espécie de criptoativos, em unidade dos respectivos criptoativos; e
- O custo, em reais, de obtenção de cada espécie de criptoativo, declarado pelo usuário de seus serviços, se houver.



IN RFB nº 1.888 - Criptoativos

PENALIDADES:

Prestação extemporânea: (fora do prazo)

- **R\$ 100,00** por mês ou fração, se **pessoa física**;
- **R\$ 500,00** por mês ou fração de mês: se o declarante for **pessoa jurídica** em início de atividade, imune ou isenta, optante pelo **Simple Nacional**, ou que na última declaração apresentada tenha apurado o IRPJ com base no **lucro presumido**; e
- **R\$ 1.500,00** por mês ou fração de mês, se o declarante for **pessoa jurídica** não incluída no caso anterior.

IN RFB nº 1.888 - Criptoativos

PENALIDADES:

Prestação com informações inexatas, incompletas ou incorretas ou com omissão de informação:

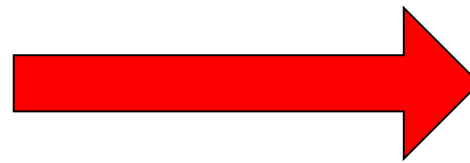
- a) **1,5% do valor da operação** a que se refere a informação omitida, inexata, incorreta ou incompleta, se o declarante for **pessoa física**; e
- b) **3% do valor da operação** a que se refere a informação omitida, inexata, incorreta ou incompleta, não inferior a R\$ 100,00 (cem reais), se o declarante for **pessoa jurídica**; ou

Não cumprimento à intimação da RFB para cumprir obrigação acessória ou para prestar esclarecimentos nos prazos estipulados pela autoridade fiscal, o valor de **R\$ 500,00** por mês-calendário;

IN RFB nº 1.888 - Criptoativos

REPRESENTAÇÃO AO MPF:

Art. 11. Sem prejuízo da aplicação da multa prevista no inciso II do caput do art. 10, poderá ser formalizada comunicação ao Ministério Público Federal, quando houver indícios da ocorrência dos crimes previstos no art. 1º da Lei nº 9.613, de 3 de março de 1998.



INDÍCIOS DE LAVAGEM
DE DINHEIRO



IN RFB nº 1.888 - Criptoativos

Exemplo 1:

Em setembro de X1, uma pessoa física compra 2 bitcoins (operação realizada em *exchange* nacional), no valor total de R\$ 30.000,00

Em novembro de X1, alienou 1 bitcoin (operação realizada em *exchange nacional*), pelo valor de R\$ 40.000,00

Em 31 dezembro de X1, possui saldo de 1 bitcoin, ao custo de 15.000,00

IN RFB nº 1.888 - Criptoativos

Exemplo 1:

Consequências para fins tributários:

- Na alienação, deve haver apuração de ganho de capital (15%) pela pessoa física, uma vez que o valor de venda (R\$ 40.000,00) ultrapassou o limite de isenção de R\$ 35.000,00 do IRPF;
- Exchange deve informar a operação à Receita;
- Pessoa física deve informar o saldo do criptoativo existente em 31 dez X1 na Declaração do Imposto de Renda do exercício seguinte (X2).



Exemplo 2:

Em X2, essa mesma pessoa física realiza a compra de produtos eletrônicos em um e-Commerce, no valor total de R\$ 25.000,00, utilizando como forma de pagamento o seu saldo de 1 bitcoin.



IN RFB nº 1.888 - Criptoativos

Exemplo 2:

Consequências para fins tributários:

- Pessoa física realiza a alienação de criptoativo; entretanto, não está sujeita à apuração do ganho de capital, pois o valor da alienação (R\$ 25.000,00) está dentro do limite de isenção (R\$ 35.000,00);
- Exchange deve informar a operação à Receita;
- Pessoa jurídica apura os tributos sobre lucro/faturamento.

IN RFB nº 1.888 - Criptoativos



Titular do Certificado: 034.166.589-03 - RODRIGO LEINIG MARCA

Sair com Segura



LOCALIZAR SERVIÇO



Alterar perfil de acesso



Você tem uma nova mensagem



[Versão: 1.0]

Obrigações Acessórias

Dados do Contribuinte

CPF Nome

Obrigações Acessórias disponíveis para o Contribuinte

Entrega Obrigatória	Nome	Descrição	Periodicidade	Recepção	Ações
	Declaração sobre Operações Realizadas com Criptoativos - FORMULÁRIO ONLINE	FORMULÁRIO ONLINE - Uma ALTERNATIVA à entrega de arquivos de dados. Destinados às PFs e PJs que efetuaram operações COM exchange no exterior ou que efetuaram operações sem o uso de exchanges.	Mensal	Iniciada	
	Declaração sobre Operações Realizadas com Criptoativos - ARQUIVO DE DADOS	Entrega de arquivos de dados em três layouts distintos: para as exchanges; para as PFs e PJs que efetuaram operações COM exchanges no exterior, e para PFs e PJs que efetuaram operações sem o uso de exchanges.	Mensal	Iniciada	

1 de 1



1



10



Foram encontradas 2 Obrigações Acessórias.

IN RFB nº 1.888 - Criptoativos

Obrigação Acessória - Declaração sobre Operações Realizadas com Criptoativos - FORMULÁRIO ONLINE

Declaração sobre Operações Realizadas com Criptoativos - FORMULÁRIO ONLINE

Dados da Entrega

Contribuinte
322. [REDACTED] [MARCELLO [REDACTED]]

Periodicidade
Mensal [desde 01/08/2019]

Tipo de Entrega *

Original
 Retificadora

Abrangência da Entrega *

Mês
Agosto ▼

Ano
2019 ▼

Confirmar Fechar

IN RFB nº 1.888 - Criptoativos

Obrigação Acessória - Declaração sobre Operações Realizadas com Criptoativos - FORMULÁRIO ONLINE (período de apuração 01/08/2019 a 31/08/2019 - ORIGINAL)

PF e PJ. com uso de exchange no exterior

Compra

[1] 13/08/2019 / 12.345,67 / BTC

- Venda
- Permuta
- Transferência para exchange
- Retirada da exchange
- Dação em pagamento - Recebedor
- Dação em pagamento - pagador.

PF e PJ. sem uso de exchange

- Compra
- Venda
- Permuta
- Doação - donatário
- Doação - doador
- Cessão - cessionário
- Cessão - cedente
- Dação em pagamento - Recebedor
- Dação em pagamento - pagador
- Emissão
- Outras Transferências - adquirente
- Outras Transferências. - transferente

Ocorrência 1 de 1

Nova

Excluir

Ajuda

Compra

OperacaoData *	OperacaoValor *	OperacaoTaxasValor
13/08/2019	12.345,67	1,23

CriptoativoSimbolo *	CriptoativoQuantidade *
BTC	0,0123456780

CompradorExchangeURL *

www.aliacola.com

CompradorExchangePais *

Emirados arabes Unidos

CompradorExchangeNome *

Ali Lhogo Ali

Salvar

Validar Ocorrência

Cancelar

Verificar Pendências

Transmitir

Fechar



