

Царегородцева Е.И. Налогообложение деятельности, связанной с криптовалютами // Академия педагогических идей «Новация». Серия: Студенческий научный вестник. – 2019. – №4 (апрель). – АРТ 307-эл. – 0,2 п.л. - URL: <http://akademnova.ru/page/875550>

РУБРИКА: ЮРИДИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 336.22

Царегородцева Екатерина Ивановна
студентка 4 курса Юридического института
Научный руководитель: Коротаева О.А., старший преподаватель
ФГБОУ ВО «Вятский государственный университет»
г. Киров Российская Федерация
e-mail: tsaregorodtseva-ekaterin-a@yandex.ru

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СВЯЗАННОЙ С
КРИПТОВАЛЮТАМИ**

Аннотация: В статье рассматриваются положения, связанные с отсутствием законодательного урегулирования вопросов налогообложения деятельности, связанной с криптовалютами, возникающие в связи с этой проблемы, предлагаются пути их решения.

Ключевые слова: налогообложение, криптовалюта, виртуальная валюта, налоги.

Tsaregorodtseva Ekaterina
4th year student of Law Institute
Supervisor: O. A. Korotaeva, senior lecturer
FGBOU VO "Vyatka state University"
Kirov, Russian Federation
e-mail: tsaregorodtseva-ekaterin-a@yandex.ru

TAXATION OF ACTIVITIES RELATED TO CRYPTOCURRENCY

Abstract: The article deals with the provisions related to the lack of legislative regulation of taxation of activities related to cryptocurrency, the problems arising in this regard, and suggests ways to solve them.

Keywords: taxation, cryptocurrency, virtual currency, taxes.

В последние годы рынок деятельности, связанной с криптовалютами, постоянно расширяется: вверх движется как количество самих операций и число операторов услуг, так и объёмы прибыли от транзакций с криптовалютами. В связи с этим, налоговые органы поднимают вопрос о налогообложении криптовалюты, при этом решение данной ситуации является необходимым так же и участникам, осуществляющим данные операции. Неопределённость правового статуса отражается на их положении, возможна ситуация: не платишь налоги - совершаешь преступление. Но как возможно этого избежать, если проблема налогообложения деятельности, связанной с криптовалютами не решена и на данный момент. Не урегулированы вопросы: подлежит ли данная деятельность налогообложению, и какой порядок налогообложения следует применять.

В настоящее время существует два варианта: исходя из первого подхода, деятельность, связанная с криптовалютами, подлежит налогообложению, а согласно второму, данные операции налогообложению не подлежат.

Правовой статус криптовалюты на территории России не определён, но операции с криптовалютами должны облагаться налогом, исходя из логики положений статьи 41 Налогового Кодекса [1], где указано, что "доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить" и главы 25 НК РФ, которая подразумевает налогообложение всех доходов, полученных налогоплательщиком при осуществлении деятельности, за исключениями, указанными в статье 251 НК. Таким образом, юридические лица при осуществлении коммерческой деятельности подлежат налогообложению при операциях с криптовалютами, но вот как именно, Министерство Финансов не разъясняет, а только подчёркивает, что особый порядок налогообложения доходов при совершении операций с криптовалютой в Российской Федерации не установлен [2].

В другом официальном заявлении Министерство Финансов России указывает, что согласно статье 228 НК: "физические лица, получающие вознаграждения от физических лиц на основе заключенных договоров гражданско-правового характера, самостоятельно исчисляют суммы налога, подлежащие уплате в соответствующий бюджет, в порядке, установленном статьей 225 Кодекса, и представляют в налоговый орган по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию". То есть физическим лицам предлагается самостоятельно определить налоговую базу, рассчитать и уплатить налог. Соответственно, предполагается уплата по общим правилам- 13% для резидентов и 30% для нерезидентов. Но так как нормативная база не конкретизируется, указывается, что это не препятствуют налогоплательщикам, налоговым органам и налоговым

агентам руководствоваться иными трактовками норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах [3].

С экономической точки зрения криптовалюты обладают признаками актива. Актив - это ресурс, контролируемый организацией в результате прошлых событий, от которого она ожидает поступления будущих экономических выгод. В частности, актив может быть обменен на другой актив или использован для погашения обязательств. Криптовалюта действительно может быть обменена на денежные средства, на товары, работы и услуги, а их получение несет экономическую выгоду. А вот с точки зрения гражданского законодательства биткойны методом исключения можно отнести к "иному имуществу", так как под иные объекты гражданских прав они не подпадают [4].

Второй подход заключается в том, что деятельность, связанная с криптовалютами, налогообложению не подлежит. Основывается данное мнение на том, что криптовалюты не относятся к объектам гражданских прав. Мнение, по которому их относят к валюте, оспаривается, так как согласно статье 27 Федерального закона "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" [5] официальной денежной единицей, валютой, Российской Федерации является рубль. Введение на территории Российской Федерации других денежных единиц и выпуск денежных суррогатов запрещаются. Так же отмечается, что криптовалюты не имеют централизованного эмитента, единого центра контроля за транзакциями и характеризуются анонимностью платежей, а такие понятия, как виртуальная валюта и криптовалюта в законодательстве России не закреплены [6].

Однако, какой бы точки зрения не придерживались исследователи, это остаётся исключительно их мнением, так как законодательного регулирования данного вопроса ещё нет. В настоящее время существует

лишь проект федерального закона "О цифровых финансовых активах" [7], который подразумевает введение понятия криптовалюты и токенов, признание их имуществом, определения условий сделок с ними. Предполагается, что совершать криптовалютные операции и декларировать объём добытой криптовалюты можно будет только на специальных площадках, например, Московской бирже. Добыча криптовалюты будет признаваться предпринимательской деятельностью при превышении определённых тарифов на электроэнергию. Вычислять субъектов, незаконно осуществляющих данную деятельность, планируется по потреблению тока и интернет-трафику. Возможность обмена криптовалюты на рубли или иностранную валюту должен будет определён Банком России совместно с правительством. Данные положения, хотя и направлены на попытку урегулирования данной деятельности, существенно ограничивают возможности российских инвесторов и вызывают возражения со стороны Российской ассоциации криптовалют и блокчейна, поэтому требуют существенной доработки [8].

Изучив данную тему с разных точек зрения появляются предложения, с помощью которых возможно решение части задач.

Во-первых, необходимо указать правовой статус криптовалюты в Гражданском кодексе и определить её как имущество.

Во-вторых, нужно установить налоговую базу и методику обложения криптовалютных операций налогом. Налоговая база должна определяться как превышение общей суммы доходов от продажи соответствующей криптовалюты над общей суммой документально подтверждённых расходов на её покупку, то есть водить налогообложение следует с этапа, когда криптовалюта будет обмениваться на рубли или иностранную валюту.

В-третьих, разрешить обмен криптовалюты на рубли, утвердить порядок проведения данных операций, установить документальное подтверждение таких транзакций для того, чтобы выводить деньги на банковский счёт было легальным.

В-четвёртых, установить систему контроля, с помощью которой можно будет регулировать данную деятельность. Для того, чтобы исключить противоправный характер и возможное совершение преступлений в данной области, возможно ограничить в обороте операции, связанные с криптовалютами, например, путём введения особого режима лицензирования бирж.

В-пятых, необходимо ввести преимущества для работы с криптовалютами для российских инвесторов. Для резидентов необходимо предусмотреть систему льгот, например, налоговые каникулы.

Таким образом, решение вопросов: подлежит ли деятельность, связанная с криптовалютами налогообложению, и какой порядок налогообложения следует применять, возможно только путём законодательного урегулирования данных вопросов и принятия отдельного нормативно-правового акта, который должен подробно разъяснить все положения деятельности, связанной с криптовалютами. При этом следует учесть предложения, как со стороны налоговых органов, так и Российской ассоциации криптовалют и блокчейна. Решение данного вопроса будет иметь большое значение как для государства, так и для субъектов, осуществляющих деятельность, связанную с криптовалютами.

Список использованной литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 27.12.2018) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс»
2. Вопрос: ...О налоге на прибыль в отношении доходов, полученных при совершении операций с криптовалютой (Письмо Минфина России от 28.08.2018 N 03-03-06/1/61152) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс»
3. Вопрос: Об НДС при совершении операций между физлицами по покупке и продаже биткойнов (Письмо Минфина России от 13.10.2017 N 03-04-05/66994) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс»
4. Ефремова Е. Операции с криптовалютами: перспективы налогообложения сегодня и завтра // Налогообложение, учет и отчетность в коммерческом банке. 2018. N 2. С. 42 - 50.
5. Федеральный закон от 10.07.2002 N 86-ФЗ (ред. от 27.12.2018) "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс»
6. Вопрос: облагаются ли НДС операции по купле-продаже биткоинов? ("Практический бухгалтерский учет", 2018, N 3) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс»
7. Проект Федерального закона N 419059-7 "О цифровых финансовых активах" (ред., принятая ГД ФС РФ в I чтении 22.05.2018) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс»
8. Припачкин Ю. Биткоин вам в помощь: как "зарегулируют" криптовалюту // Практическая бухгалтерия. 2018. N 4. С. 23.

Дата поступления в редакцию: 02.04.2019 г.

Опубликовано: 09.04.2019 г.

© Академия педагогических идей «Новация». Серия «Студенческий научный вестник», электронный журнал, 2019

© Царегородцева Е.И., 2019