

ВВЕДЕНА ПРАВИЛА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЦИФРОВЫХ ВАЛЮТ В РОССИИ

Юридическая фирма **ALUMNI Partners** информирует, что 27 ноября 2024 г. Совет Федерации РФ одобрил принятый Государственной Думой РФ **Закон** о налогообложении цифровой валюты – законопроект № 1065710-7 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации¹ и отдельные законодательные акты Российской Федерации (в части налогообложения цифровой валюты)». В случае подписания Закона о налогообложении цифровой валюты Президентом РФ изменения в часть II НК РФ в части НДС, НДФЛ и налога на прибыль вступят в силу по истечении 1 месяца со дня официального опубликования, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу. Общие положения вступят в силу с 1 января 2025 года.

Общие положения

Из текста Закона о налогообложении цифровой валюты следует, что для налоговых целей цифровая валюта признается имуществом. Это относится, в том числе и к цифровой валюте, используемой в качестве средства платежа по внешнеторговым договорам (контрактам) в рамках экспериментального правового режима в сфере цифровых инноваций.

Операторы майнинговой инфраструктуры будут обязаны отчитываться в налоговые органы о сведениях, связанных с осуществлением майнинга цифровой валюты лицами, которым операторы оказывают услуги по предоставлению майнинговой инфраструктуры. Состав сведений и порядок подачи будет установлен отдельно ФНС России. За непредставление в нужный срок таких сведений оператору будет грозить штраф в размере 40 000 рублей.

Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие майнинг цифровой валюты, не вправе будут применять УСН, а физические лица – режим самозанятого.

НДС

Операции по осуществлению майнинга цифровой валюты и по реализации цифровой валюты исключены из перечня объектов налогообложения НДС.

НДС также не будет облагаться реализация на территории РФ услуг уполномоченной организации, обеспечивающей заключение сделок с цифровой валютой, оказываемых в рамках экспериментального правового режима в сфере цифровых инноваций.

НДФЛ

По доходам в виде цифровой валюты, полученной в результате майнинга, физические лица будут обязаны уплачивать НДФЛ согласно новой прогрессивной шкале НДФЛ, которая начнет действовать в 2025 году. К доходам от приобретения, от продажи и (или) иного выбытия цифровой валюты будет применяться ставка НДФЛ 13/15%. Изменениями в НК РФ также предусмотрена возможность применения имущественного налогового вычета при получении дохода в виде цифровой валюты в размере фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с осуществлением майнинга такой цифровой валюты.

Для доходов в виде цифровой валюты датой фактического получения доходов будет признаваться дата, на которую у лица, осуществляющего майнинг цифровой валюты, возникает право распоряжаться такой цифровой валютой, в том числе путем зачисления такой цифровой валюты непосредственно на счет другого лица.

Кроме того, Законом о налогообложении цифровой валюты устанавливается, что к доходам, полученным в натуральной форме, относится и доход в виде цифровой валюты, полученной в результате осуществления майнинга цифровой валюты. При этом стоимость цифровой валюты определяется исходя из рыночной котировки такой цифровой валюты в порядке, предусмотренном новой ст. 282.3 НК РФ (*см. «Налог на прибыль» ниже*), на дату фактического получения соответствующего дохода или на дату сделки. При получении дохода в виде материальной выгоды от приобретения цифровой валюты налоговая база будет определяться как превышение стоимости цифровой валюты над суммой фактических расходов на ее приобретение.

Налог на прибыль

Законом о налогообложении цифровой валюты доходы в виде цифровой валюты, полученной в результате осуществления майнинга цифровой валюты, отнесены к внереализационным доходам. Датой получения

¹ Далее – НК РФ.

такого дохода будет признаваться дата, на которую у лица, осуществляющего майнинг цифровой валюты, возникает право распоряжаться такой цифровой валютой.

Для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль по операциям с цифровой валютой НК РФ дополнена статьей 282.3, устанавливающей соответствующие особенности.

Так доходы в виде цифровой валюты будут определяться исходя из рыночной котировки такой цифровой валюты на дату признания дохода. Рыночной котировкой цифровой валюты будет признаваться цена закрытия, рассчитываемая иностранным организатором торговли (включая биржу) по сделкам, совершенным через него в течение торгового дня. Иностраным организатором торговли (включая биржу) может быть лицо, объем торгов по сделкам с цифровой валютой которого превышает 100 млрд. рублей за соответствующий торговый день, при условии, что информация о рыночных котировках цифровой валюты размещается на его официальном сайте в сети Интернет в течение трех лет, предшествующих дате совершения операций с цифровой валютой.

При этом если по одной и той же цифровой валюте сделки совершались через двух и более иностранных организаторов торговли (включая биржу), то налогоплательщик будет вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку, сложившуюся у одного из указанных иностранных организаторов торговли (включая биржу).

Если по одной и той же цифровой валюте сделки совершались по ценам в разных валютах и (или) в иностранных цифровых правах, курс которых привязан к курсу иностранной валюты (торговые пары), налогоплательщик будет вправе самостоятельно выбрать торговую пару, цена закрытия которой будет признаваться рыночной котировкой цифровой валюты.

Цена закрытия цифровой валюты, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по официальному курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату признания дохода. Цена закрытия цифровой валюты, выраженная в иностранных цифровых правах, курс которых привязан к курсу иностранной валюты, пересчитывается в рубли по официальному курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату признания дохода.

Стоимость цифровой валюты, полученной в результате осуществления майнинга цифровой валюты, равна сумме дохода, определенного в соответствии с описанными выше правилами.

Доход (выручка) от реализации цифровой валюты определяется исходя из фактической цены реализации такой цифровой валюты, но не ниже рыночной котировки такой цифровой валюты, уменьшенной на 20%. При приобретении цифровой валюты ее стоимость определяется исходя из цены приобретения, но не выше рыночной котировки цифровой валюты, увеличенной на 20%.

Статьей 282.3 также предусмотрено, что расходы налогоплательщика, связанные с осуществлением майнинга цифровой валюты, независимо от их состава, признаются косвенными расходами.

Кроме того, устанавливается, что в целях налогообложения текущая переоценка цифровой валюты производиться не будет.

При этом убытки от операций с цифровыми валютами прошлых налоговых периодов могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы по операциям с цифровой валютой, исчисленной отдельно от общей налоговой базы текущего налогового (отчетного) периода.

Законом о налогообложении цифровой валюты доходы иностранных организаций от осуществления майнинга цифровой валюты, полученной в связи с участием в деятельности майнинг-пула, отнесены к доходам, подлежащим обложению налогом у источника.

В Законе о налогообложении цифровой валюты также установлено, что стоимость цифровой валюты, полученной в результате осуществления майнинга цифровой валюты и принятой к налоговому учету до дня вступления в силу изменений в часть II НК РФ, вносимых законом, равна сумме расходов, связанных с осуществлением майнинга такой цифровой валюты, не признанных для целей налогообложения на указанную дату согласно НК РФ.

ALUMNI PARTNERS

Информационные письма ALUMNI Partners являются кратким обзором изменений в законодательстве и правоприменительной практике и не должны рассматриваться в качестве правового заключения или консультации.

Если у вас возникнут какие-либо вопросы или комментарии в связи с настоящим алертом, пожалуйста, свяжитесь с нами, и мы будем рады их обсудить.



Сергей Лихачев

Советник, Налоговая практика

ALUMNI Partners

+7 (495) 968-8-968

sergey.likhachev@alumnipartners.ru



Наталья Артеменко

Старший юрист, Налоговая практика

ALUMNI Partners

+7 (495) 968-8-968

natalia.artemenko@alumnipartners.ru