

Вопросы налогообложения криптовалют в Российской Федерации

Научный руководитель – Рябова Елена Валерьевна

Шарый Леонида Леонидовна

Студент (бакалавр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Кафедра правовых дисциплин, Москва, Россия

E-mail: sheonida@yandex.ru

В современном мире масштабное распространение получили так называемые криптовалюты. Тем не менее как в зарубежных странах, так и в Российской Федерации до сих пор не разработан механизм правового регулирования и налогообложения данного феномена. Тем временем лица получают огромный доход от майнинга и реализации криптовалют. Кроме того, в силу анонимности системы блокчейн создается возможность отмывания денег и проведения противозаконных сделок, а также сокрытия принадлежащего лицу имущества [4].

У криптовалюты есть экономическая ценность ввиду возможности ее обмена на валюту. По нашему мнению, ее можно отнести к категории «иное имущество» в соответствии со ст. 128 ГК [1] (такую позицию в частности поддерживает Савельев А. И. [3]), следовательно, она становится объектом налогообложения (в соответствии с п. 2 ст. 38 НК РФ [2]).

Первоначально поднимался вопрос об обложении операций с криптовалютами НДС. Однако их определение как товара не соответствует особенностям конструкции данного налога, на что обратил внимание Суд ЕС [7].

Но вполне обоснована, по нашему мнению, позиция, согласно которой с криптовалюты может взиматься НДС [5] и налог на прибыль организаций. Однако в таком случае доход, получаемый от майнинга, остается не учтенным. Еще одно препятствие состоит в том, что выявить такой доход практически невозможно. В силу этого нам представляется необходимым установить налог на вмененный доход от рассматриваемой деятельности, чтобы обеспечить эффективное налогообложение.

Объектом данного налога является вмененный доход налогоплательщика, полученный от добычи криптовалюты (майнинга).

Для целей данного налога можно определить следующие понятия:

Криптовалюта - функционирующая в децентрализованной системе цифровая единица, которая может быть использована неопределенным кругом лиц как средство расчета за товары, работы или услуги, а также может выступать предметом обмена на валюту РФ или иностранных государств;

Добыча криптовалюты (майнинг) - процесс расшифровки хэшей компьютером, подключенным к сети, за который пользователь получает вознаграждение в виде определенного системой количества криптовалюты;

Хеш - зашифрованная последовательность символов, преобразующаяся из информации в ходе функционирования криптографической системы;

Сложность в майнинге криптовалют — условная единица, показывающая сложность расшифровки хеша компьютерной техникой;

Криптографическая система — совокупность криптографических алгоритмов и преобразований, которые предназначены для работы в единой технологической цепочке с целью решения определенной задачи защиты информационного процесса. [6]

Налоговой базой для исчисления суммы данного налога будет признаваться величина вмененного дохода, который рассчитывается как произведение потенциального дохода от майнинга, выраженного в криптовалюте (количестве единиц), и рыночной стоимости конкретной криптовалюты. Потенциальный доход от майнинга рассчитывается по следующей формуле: $DM = (NB \times PM \times VM) / (SM \times K)$, где ДМ - доход от майнинга, выраженный в конкретной криптовалюте; НБ - награда за раскрытие блока; ПМ - период времени майнинга, выраженный в секундах; VM - вычислительная мощность техники, выражаемая в хэшах в секунду (hash/s); SM - сложность майнинга; K - константа, отражающая изменение сложности майнинга, примерно равная 2^{32} .

Налоговая ставка должна составлять 20%.

Субъектами налога являются как физические лица и организации, осуществляющие добычу криптовалюты (майнинг). Указанные лица должны встать на учет в качестве налогоплательщиков в территориальный налоговый орган по месту осуществления указанной деятельности, месту жительства физического лица или регистрации юридического лица.

Налоговым периодом по налогу на вмененный доход от добычи криптовалюты (майнинга) необходимо признать месяц.

Порядок и сроки уплаты данного налога. Уплата налога на вмененный доход от майнинга производится налогоплательщиком не позднее 28 числа первого месяца следующего налогового периода. Уплата налога производится по месту постановки плательщика на учет. Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Таким образом, при осуществлении операций с криптовалютой, на наш взгляд, вполне применимы установленные законодательством налоги: НДФЛ, налог на прибыль организаций. В случае с добычей криптовалюты (майнингом) в целях эффективности налогообложения необходимо ввести налог на вмененный доход от рассматриваемой деятельности.

Источники и литература

- 1) Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) №51-ФЗ от 30.11.1994 // «Собрание законодательства РФ», 05.12.1994, №32, ст. 3301.
- 2) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) №146-ФЗ от 31.07.1998 // «Собрание законодательства РФ», №31, 03.08.1998, ст. 3824.
- 3) Савельев А. И. Криптовалюты в системе объектов гражданских прав // Закон. – М: 2017. № 8. С. 136-153.
- 4) Кучеров И. И., Хаванова И. А. Налоговые последствия использования альтернативных платежных средств (теоретико-правовые аспекты) // Вестник Пермского университета. Юридические науки. 2017. С. 66-72.
- 5) URL: <https://www.rbc.ru/economics/04/09/2017/59acee7d9a79473cfe4e881d> (Дата обращения: 01.12.17)
- 6) URL: https://inf_security_en_ru.academic.ru/1633/криптографическая_система (Дата обращения: 01.12.17)
- 7) Дело Skatteverket v David Hedqvist. URL: <http://curia.europa.eu/juris/document/document.jsf?text=&docid=170305&pageIndex=0&doclang=EN&mode=req&dir=&occ=first&part=1&cid=800089> (дата обращения: 01.12.2017)