

Особенности налогообложения майнинга криптовалют

Научный руководитель – Хаменушко Иван Владимирович

Дубинин Дамир Максимович

Студент (бакалавр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Юридический факультет, Москва, Россия

E-mail: dubinin.damir@yandex.ru

В российском праве отсутствует термин «криптовалюта», законодателем используется категория «цифровая валюта», введенная Федеральным законом от 31.07.2020 №259-ФЗ, которая не тождественна цифровым формам фиатных валют [2].

В международном дискурсе вместо единого понятия «криптовалюта» закрепилась более широкая категория виртуальных валют и криптоактивов, например, virtual currencies и crypto-assets, используемая, в частности, в отчете ОЭСР «Taxing Virtual Currencies» [5] и в Регламенте (ЕС) 2023/1114 [6], что затрудняет выработку единообразного подхода к их налоговой квалификации.

Вопрос о том, является ли криптовалюта товаром, деньгами или иным объектом, ключевым образом влияет на выбор налоговой модели. Российский законодатель квалифицирует цифровую валюту как имущество, не являющееся законным средством платежа на территории РФ, что отражено в Законе №259-ФЗ и подтверждено через внесение изменений в НК РФ Федеральным законом №418-ФЗ от 29.11.2024, где операции с цифровой валютой включены в сферу налогообложения как операции с имуществом [1]. Также в российском праве операции с цифровой валютой прямо выведены из объекта обложения НДС, согласно п. 2 ст. 146 НК РФ, что фактически исключает взимание косвенного налога при ее выпуске, обмене и использовании в качестве средства платежа, при условии раздельного учета в виду совмещения с иной экономической деятельностью [3].

В праве ЕС Суд ЕС по делу C-264/14 Hedqvist признал операции по обмену биткоина на фиат и обратно финансовыми услугами, освобождаемыми от НДС, что фактически приблизило правовое положение криптовалюты к деньгам для целей косвенного налогообложения [4]. Однако при этом, другой подход закреплен в отчете ОЭСР «Taxing Virtual Currencies», где отмечается, что в большинстве юрисдикций виртуальные валюты квалифицируются как имущество, подлежащее налогообложению по правилам налога на доходы и на имущество [5].

Налогообложение майнинга криптовалюты в России основано на модели признания дохода в натуральной форме с момента получения возможности распоряжаться добытой цифровой валютой, согласно ст. 211 НК РФ [3]. В соответствии с Федеральным законом №418-ФЗ и ст. 282.3 НК РФ доход от майнинга включается во внереализационные доходы налогоплательщика и оценивается по рыночной стоимости цифровой валюты на дату, когда у майнера возникает право распоряжаться ею, а расходы признаются в составе косвенных расходов, что позволяет облагать налогом чистый финансовый результат.

Для физических лиц стоимость добытой криптовалюты признается доходом в натуральной форме по правилам ст. 223 НК РФ, а налоговая база по НДФЛ может быть уменьшена на налоговые вычеты и документально подтвержденные расходы. Для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей доход от майнинга облагается налогом на прибыль в общем порядке, но с учетом специальной базы по операциям с цифровой валютой, согласно ст. 250 п. 32 НК РФ [3].

Можно прийти к выводу, что в условиях роста объемов майнинга и усложнения трансграничного оборота криптовалют дальнейшее развитие российского законодательства будет зависеть от необходимости урегулировать национальные налоговые правила с международными стандартами, формируемыми ведущими юрисдикциями, с одновременным обеспечением фискальных интересов государства и граждан.

Источники и литература

- 1) Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 29 ноября 2024 года № 418-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс» (дата обращения: 09.03.2026).
- 2) Федеральный закон «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 31 июля 2020 года №259-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс» (дата обращения: 09.03.2026).
- 3) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 20.02.2026, с изм. от 01.03.2026) // «Собрание законодательства РФ», №32, 07.08.2000, ст. 3340. Справочная правовая система «КонсультантПлюс» (дата обращения: 09.03.2026).
- 4) Judgment of the Court (Fifth Chamber), 22 October 2015, Skatteverket v David Hedqvist, C 264/14, ECLI:EU:C:2015:718.
- 5) OECD (2020), Taxing Virtual Currencies: An Overview of Tax Treatments and Emerging Tax Policy Issues, OECD Publishing, Paris.
- 6) Regulation (EU) 2023/1114 of the European Parliament and of the Council of 31 May 2023 on markets in crypto-assets.