



## ProsperoScope Перспективы, комментарии, решения

### О новеллах в регулировании криптоактивов

1 января 2021 года вступил в силу Федеральный закон от 31 июля 2020 года № [259-ФЗ](#) «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее — ФЗ «О ЦФА»).

В связи с принятием ФЗ о ЦФА был разработан и принят в первом чтении [законопроект](#) о внесении в НК РФ изменений, предусматривающих для налоговых резидентов РФ новые обязанности в отношении цифровой валюты, за невыполнение которых будет предусмотрена ответственность.

Минфин России также разработал законопроекты о внесении изменений в КоАП РФ<sup>1</sup> и УК РФ<sup>2</sup> для борьбы с правонарушениями, совершаемыми с использованием цифровой валюты.

На международном уровне также возникают новые инициативы. Так, ОЭСР готовит изменения единого стандарта отчетности (Common Reporting Standard, CRS) по автоматическому международному обмену данными финансовых счетов в отношении виртуальных валют и других криптоактивов.

Более подробно обо всех изменениях читайте в нашем выпуске.

<sup>1</sup> <https://regulation.gov.ru/projects#npa=108949>

<sup>2</sup> <https://regulation.gov.ru/projects#npa=108952>

Благодаря вступившему в силу 1 января 2021 года ФЗ о ЦФА владельцы цифровых активов вправе осуществлять сделки с ними. Вместе с тем цифровую валюту нельзя использовать в качестве средства платежа для приобретения товаров (работ, услуг). ФЗ о ЦФА закрепляет понятия цифрового финансового актива и цифровой валюты. Введение в российское право этих новых институтов повлекло за собой необходимость внесения изменений в регулирование многих сфер, в том числе налогового и законодательства.

## Об операциях с цифровыми валютами необходимо будет отчитаться

В первом чтении принят законопроект о введении обязанности для налогоплательщиков сообщать налоговым органам о получении права распоряжаться, в том числе через третьих лиц, цифровой валютой, а также представлять отчеты об операциях (гражданско-правовых сделках) с цифровой валютой и об остатках цифровой валюты.

Что касается физических лиц, обязанность по предоставлению таких отчетов будет возложена на граждан РФ, а также иностранных граждан и лиц без гражданства, постоянно проживающих на территории РФ на основании вида на жительство.

Отчеты не нужно будет представлять физическим лицам, которые провели за пределами территории РФ более 183 дней в течение календарного года.

Отчет будет необходимо представить в том случае, если поступления цифровой валюты или списания цифровой валюты за календарный год превысят **600 тыс. руб.**

Расчет указанного порога будет осуществляться исходя из рыночной цены на цифровую валюту на дату совершения сделки с ней.

В свою очередь, порядок определения рыночной цены цифровой валюты будет установлен ФНС России.

Физические лица должны будут представить такой отчет в электронном виде через личный кабинет в **срок до 30 апреля года**, следующего за отчетным календарным годом.

В соответствии с законопроектом **первым отчетным периодом будет 2021 год**, то есть соответствующие сведения будут необходимо предоставить в срок **до 30 апреля 2022 года**.

Стоит отметить, что на этапе подготовки к первому чтению законопроект получил множество комментариев, в связи с чем его текст может быть существенно доработан.

В частности, есть вероятность того, что обязанность представлять отчет будет возложена также на иностранных граждан, которые пребывают на территории РФ на основании разрешения на временное проживание, а также на индивидуальных предпринимателей.

## Налоговая ответственность за непредставление отчета об операциях с цифровыми валютами

В соответствии с [законопроектом](#) предлагается ввести налоговую ответственность за совершение следующих правонарушений:

- за неправомерное непредставление лицом в налоговый орган отчета об операциях с цифровой валютой или представление такого отчета с недостоверными сведениями — **штраф в размере 10% от наибольшей из двух сумм в рублевом эквиваленте (суммы поступления или списания цифровой валюты, информация о которых не была предоставлена за календарный год);**
- за неправомерное непредставление в установленный срок отчета об операциях с цифровой валютой — **штраф в размере 50 тыс. руб.**

Кроме того, использование цифровой валюты для расчетов по операциям, в отношении которых была установлена неуплата налогов, будет считаться, по сути, отягчающим обстоятельством — сумма штрафа в этом случае **составит 40% от величины неуплаченного налога** (вместо стандартного штрафа в размере 20%).

Скорее всего, в части мер налоговой ответственности текст законопроекта также будет доработан.

В частности, норма об увеличенном размере штрафа в случае использования цифровой валюты для расчетов по операциям, в отношении которых было выявлено уклонение от уплаты налогов, вступает в противоречие с положениями ФЗ о ЦФА, согласно которым использование цифровой валюты для расчетов не допускается.

## Административная и уголовная ответственность за нарушение требований законодательства в сфере регулирования операций с цифровой валютой

На федеральном портале проектов нормативных правовых актов размещены законопроекты о введении [административной](#) и [уголовной](#) ответственности за совершение правонарушений в области регулирования операций с цифровой валютой.

В таблице ниже мы представили краткую информацию о том, какие меры ответственности и за какие правонарушения будут приняты.

Необходимо отметить, что указанные законопроекты еще не были внесены в Госдуму РФ и их текст может быть доработан.

Более того, по итогам процедуры оценки регулирующего воздействия законопроект о введении уголовной ответственности за непредставление отчетов об операциях с цифровой валютой получил отрицательное заключение и с высокой долей вероятности в дальнейшем рассматриваться не будет.

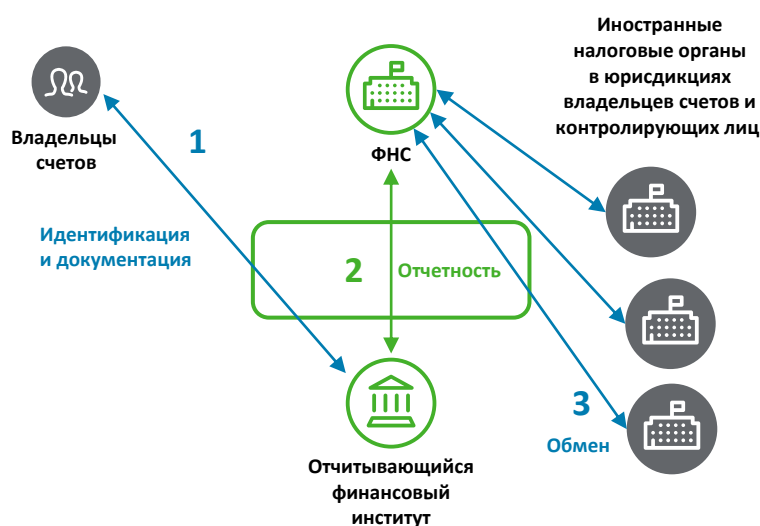
Правонарушение	Ответственность (уголовная или административная)	Мера ответственности для физических лиц
Организация незаконного оборота цифровых финансовых активов, нарушение правил совершения сделок с цифровыми финансовыми активами	Административная	Штраф от 50 до 500 тыс. руб.
Незаконный прием цифровой валюты в качестве встречного предоставления	Административная	Штраф от 20 до 200 тыс. руб. с возможностью конфискации предмета административного правонарушения
Злостное уклонение от обязанности по представлению отчета об операциях с цифровой валютой (непредставление такого отчета за два и более отчетных периода либо его представление с заведомо ложными данными)	Уголовная	В крупном размере (сумма операций по поступлению и списанию за три года подряд превышает 15 млн руб.): штраф от 100 до 300 тыс. руб. или в размере заработной платы осужденного за период от одного до двух лет, либо принудительные работы/лишение свободы на срок до двух лет с возможностью лишения права занимать определенные должности на срок до трех лет В особо крупном размере (сумма операций по поступлению и списанию за три года подряд превышает 45 млн руб.): штраф от 500 тыс. до 2 млн руб. или в размере заработной платы осужденного за период от 18 месяцев до четырех лет, либо принудительные работы/лишение свободы на срок до четырех лет с возможностью лишения права занимать определенные должности на срок до трех лет

## ОЭСР планирует изменить CRS для международного обмена информацией о криптоактивах

В 2021 году ОЭСР проведет публичные консультации по возможному улучшению единого стандарта отчетности (Common Reporting Standard, CRS) по автоматическому международному обмену данными финансовых счетов.

В частности, в стандарт могут быть внесены изменения в связи с внедрением инновационных финансовых продуктов, которые не были так распространены, когда исходная версия CRS была опубликована, в частности виртуальных валют и других криптоактивов.

В случае внесения в стандарт изменений российские налоговые органы смогут в автоматическом режиме получать информацию не только о финансовых счетах налоговых резидентов РФ, но и о наличии у них цифровой валюты.



РФ осуществляет автоматический обмен финансовой информацией с иностранными государствами и территориями с 1 января 2018 года. На данный момент РФ производит обмен с 79 государствами и 12 территориями (Приказ ФНС России от 3 ноября 2020 года № ЕД-7-17/788@).

## Выводы

Стремительное распространение цифровых финансовых активов неизбежно приводит к необходимости установления контроля со стороны государства за осуществлением соответствующих операций.

В связи с этим законопроект о введении обязанности отчитываться об операциях с цифровыми валютами является логичным продолжением реформы гражданского законодательства в части регулирования

обращения цифровых активов.

Важно отметить, что Комитет Госдумы РФ по бюджету и налогам, несмотря на поддержку концепции законопроекта в целом, отметил множество неточностей и спорных вопросов.

В связи с этим текст законопроекта, скорее всего, будет доработан ко второму чтению.

Мы будем держать вас в курсе событий.

# Контакты

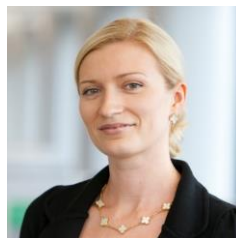
Мы будем рады, если информация, представленная в настоящем выпуске, окажется для вас интересной и полезной. Если у вас возникнут вопросы, то мы с готовностью ответим на них по телефону +7 (495) 787 06 00.



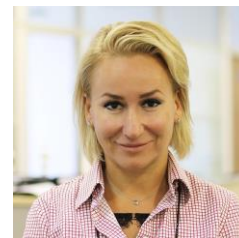
**Геннадий Камышников**  
Управляющий партнер  
Частное и корпоративное  
налогообложение



**Светлана Мейер**  
Управляющий  
партнер Департамент  
налогов и права, СНГ



**Светлана Борисова**  
Партнер  
Руководитель  
направления Deloitte  
Private, СНГ



**Анна Костыра**  
Управляющий  
партнер  
Deloitte Legal, СНГ



**Павел Балашов**  
Партнер  
Предоставление решений  
в области бизнес-  
процессов



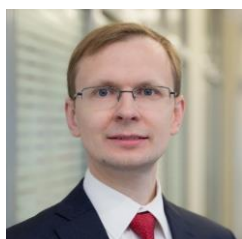
**Оксана Жупина**  
Партнер  
Корпоративное  
налогообложение



**Татьяна Киселёва**  
Партнер  
Услуги работодателям  
и физическим лицам



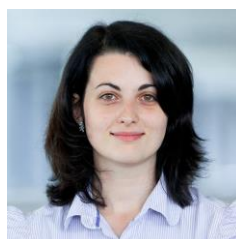
**Наталья Кузнецова**  
Партнер  
Международное  
налогообложение



**Антон Зыков**  
Партнер  
Разрешение  
налоговых споров



**Елена Соловьёва**  
Партнер  
Международное  
налогообложение



**Тамара  
Архангельская**  
Партнер  
Косвенное  
налогообложение



**Юлия Крылова**  
Директор  
Международное  
налогообложение



**Олег Трошин**  
Директор  
Международное  
налогообложение



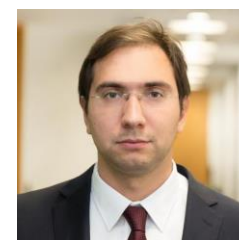
**Юрий Халимовский**  
Директор  
Deloitte Legal, СНГ



**Леонид Печерников**  
Директор  
Услуги частным  
клиентам



**Вероника  
Варшавская**  
Директор  
Deloitte Legal, СНГ



**Ильдар Зверев**  
Старший юрист,  
Deloitte Legal, СНГ

# Deloitte.

## Private

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, в том числе аффилированных, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — «ДТТЛ»). Каждое из этих юридических лиц является самостоятельным и независимым. Компания «ДТТЛ» (также именуемая как «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Более подробную информацию можно получить на сайте [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

«Делойт» является ведущей международной сетью компаний по оказанию услуг в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками и налогообложения, а также сопутствующих услуг. «Делойт» ведет свою деятельность в 150 странах, в число клиентов которой входят около 400 из 500 крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. Около 330 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Более подробную информацию можно получить на сайте [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com).

Настоящее сообщение содержит исключительно информацию общего характера. Ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в международную сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящую публикацию.