

LT In Focus

ФНС России опубликовала письмо о криптовалютах

На прошлой неделе ФНС России опубликовала письмо от 3 октября 2016 года № [ОА-18-17/1027](#) «О мерах по осуществлению контроля за обращением криптовалют» (далее — «Письмо»), которое стало первым официальным документом по вопросу правовой квалификации операций с криптовалютами: ранее государственные органы России, такие как Банк России, Росфинмониторинг и Генпрокуратура России ограничивались лишь неофициальными информационными сообщениями относительно правового статуса криптовалют и операций с ними. В письме ведомство делает первые попытки по правовой квалификации операций с криптовалютами на территории РФ.

[Почему это важно?](#)

[Каков статус письма ФНС России и имеет ли оно обязательную силу?](#)

[Каковы основные положения письма?](#)

[Каковы последствия признания операций с криптовалютами валютными операциями?](#)

[Каким образом российские граждане и организации могут использовать криптовалюты с учетом положений письма?](#)

[Каковы перспективы дальнейшего регулирования?](#)

Почему это важно?

Несмотря на существенный интерес и значительное внимание со стороны государственных органов к криптовалютам, до настоящего времени их правовой статус, а также порядок налогообложения операций с их использованием не был определен. Письмо ФНС России окончательно фиксирует уход от концепции «запретительного регулирования», курс на которую был взят государственными органами несколько лет назад — напомним, что первым публичным предложением касательно криптовалют был полный запрет операций с использованием таких инструментов, а также введение уголовной ответственности за проведение операций с ними.

Письмо ФНС России свидетельствует о заинтересованности государственных органов в более взвешенном и ориентированном на потребности рынка регулировании. В первую очередь, ведомство видит потребность в минимизации специфических рисков, связанных с криптовалютами: например, рисков легализации (отмывания) преступных доходов (обосновывая это, ФНС России, в частности, ссылается на [информационное сообщение](#) Росфинмониторинга о криптовалютах).

Каков статус письма ФНС России и имеет ли оно обязательную силу?

Письма ФНС России носят скорее информационный характер, то есть их нельзя назвать обязательными к исполнению. Это относится даже к тем случаям, когда письма опубликованы адресно, т. е. в ответ на определенный вопрос конкретного лица. Однако на практике ведомство рассылает свои письма нижестоящим налоговым органам, а последние начинают согласовывать свои действия с позицией, изложенной в этих письмах. Таким образом, письмо может напрямую повлиять на осуществляемые в России операции с криптовалютами.

Каковы основные положения письма?

Во-первых, ФНС России констатировала, что на территории РФ запрещено введение денежных единиц, отличных от рубля, а также выпуск денежных суррогатов. Однако, отметив, что действующее законодательство не дает определения денежного суррогата, не говоря уже об определении криптовалют или виртуальных валют, налоговая служба приходит к выводу, что **совершение операций с использованием криптовалют не запрещено**.

Во-вторых, ведомство предлагает считать операции по приобретению и реализации криптовалют за рубли, иностранную валюту или внешние ценные бумаги **валютными операциями**. Из этого следует два вывода:

- ФНС России не стала рассматривать криптовалюты в качестве средства платежа, то есть в рамках валютных операций налоговая служба рассматривает криптовалюту как объект, который покупают или продают. Фактически это означает, что ведомство становится первым органом, который не только признает факт существования криптовалюты, но еще и легитимность ее использования. При этом вопрос о правовой квалификации криптовалюты (как денег, имущественных прав или иного объекта) пока остается открытым, что не мешает установить основные рамки регулирования — такой подход характерен не только для российских регулирующих органов¹;
- операции с криптовалютами должны полностью соответствовать требованиям законодательства о валютном контроле: в частности, как отмечает ФНС России, такие операции должны осуществляться через счета резидентов, открытые в уполномоченных банках.

Каковы последствия признания операций с криптовалютами валютными операциями?

Как было отмечено выше, операции с криптовалютами должны осуществляться через счета резидентов, открытые в российских банках. Это касается как операций между резидентами, так и операций между резидентом и нерезидентом. Например, резидент, продавший криптовалюту нерезиденту, не вправе получать вырученные средства на счет в иностранном банке. Также

актуальным является запрет на расчеты в валюте между резидентами: это означает, что резиденты не могут приобретать друг у друга криптовалюту, например, за доллары США. Впрочем, здесь ничего не изменилось, такое ограничение на использование иностранной валюты в качестве средства платежа при покупке любых объектов существовало всегда.

Каким образом российские граждане и организации могут использовать криптовалюты с учетом положений письма?

Российские граждане и организации смогут приобретать и отчуждать криптовалюту, соблюдая определенные ограничения валютного контроля. При этом ФНС России оставляет открытым вопрос о

том, могут ли российские граждане и организации использовать криптовалюту в качестве средства платежа.

Каковы перспективы дальнейшего регулирования?

Письмо ФНС России стало своеобразной сенсацией, хотя о том, что Минфин России рассматривает возможность использования режима иностранной валюты для регулирования операций с криптовалютами, стало известно еще в [июле](#) этого года. В целом мы считаем, что данное письмо можно рассматривать как первый шаг на пути к признанию криптовалюты полноценным объектом гражданского оборота в будущем. На наш взгляд, данный подход гораздо эффективнее запретительных инициатив, которые ранее не раз предпринимались в нашей стране.

Для того чтобы фактически приравнять криптовалюту к валюте, формулировке ФНС России не хватило совсем немного: включить указание на то, что криптовалюты могут быть не только объектом сделок купли-продажи, но и выступать средством платежа. Однако стоит согласиться, что такие радикальные изменения должны быть закреплены на уровне Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле», а не письма государственного органа.

Мы надеемся, что вы найдете информацию, представленную в данном выпуске интересной и полезной. Наши специалисты готовы ответить на любые ваши вопросы, имеющие отношение к теме данного выпуска.

С уважением,

Партнеры компании «Делойт» в СНГ

¹ Например, так поступили налоговые органы США <https://www.irs.gov/uac/newsroom/irs-virtual-currency-guidance>

Контакты

Группа по оказанию юридических услуг для технологических проектов

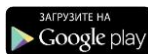


Артём Толкачев
Директор
atolkachev@deloitte.ru



Ильдар Зверев
Менеджер
ilzverev@deloitte.ru

Приложение TaxSmart



deloitte.ru

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, 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 такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 225 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](#), [LinkedIn](#) или [Twitter](#).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют 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 сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.