



НОЯБРЬ 2024

Порядок налогообложения деятельности в сфере майнинга и оборота цифровой валюты

В развитие принятых изменений в регулировании деятельности в области майнинга и дальнейшего оборота цифровой валюты 27 ноября Советом Федерации одобрен законопроект, устанавливающий порядок налогообложения операций майнинга и оборота цифровой валюты. Согласно законопроекту, поправки вступят в силу с 2025 г. В настоящем обзоре мы изложили ключевые подходы к налогообложению операций в сфере майнинга и оборота цифровых валют.

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

1.1. Цифровая валюта признается имуществом для целей налогообложения

Этот режим распространяется в том числе на цифровую валюту, используемую в качестве средства платежа по внешнеторговым договорам (контрактам) в рамках экспериментального правового режима, предусмотренного ст. 1.1. ФЗ от 31.07.2020 года № 259-ФЗ (далее – «Экспериментальный режим»).

1.2. Вводится обязанность операторов майнинговой инфраструктуры по сообщению сведений и ответственность за ее неисполнение

Для операторов майнинговой инфраструктуры вводится обязанность ежеквартально сообщать в налоговые органы сведения об осуществляемом их пользователями майнинге. Конкретный состав сведений будет определен ФНС. За неисполнение этой обязанности предусматривается штраф в размере 40 тыс. руб., налагаемый на операторов майнинговой инфраструктуры.

2. НДС

2.1. Операции с цифровой валютой не будут облагаться НДС

Майнинг и последующая реализация (оборот) цифровой валюты исключены из перечня объектов налогообложения НДС (ст. 146 НК РФ), а услуги уполномоченной организации, обеспечивающей заключение сделок с цифровой валютой в рамках Экспериментального режима, будут освобождаться от НДС на основании ст. 149 НК РФ.

3. НДФЛ

3.1. НДФЛ при майнинге

Предусматривается отдельная налоговая база по доходам в виде цифровой валюты, полученной в результате майнинга, которая будет облагаться по прогрессивной шкале 13-22%.

Доходы от майнинга будут считаться доходами в натуральной форме. Их размер будет определяться исходя из рыночной котировки цифровой валюты, а датой получения доходов будет считаться дата, на которую у налогоплательщика возникает право распоряжаться цифровой валютой, в том числе путем зачисления непосредственно на счет другого лица. Доходы могут быть уменьшены на расходы, связанные с осуществлением майнинга.



Доходы физических лиц в виде цифровой валюты, полученной в результате осуществления майнинга в РФ, будут признаваться доходами от источников в РФ.

3.2. НДФЛ при приобретении и продаже цифровой валюты

Доходы от приобретения и продажи цифровой валюты будут облагаться по прогрессивной шкале 13-15%.

При приобретении физическим лицом цифровой валюты по цене ниже рыночной будет облагаться доход в виде материальной выгоды, определяемой как превышения рыночной котировки цифровой валюты над суммой расходов физического лица на ее приобретение.

При продаже цифровой валюты налоговая база определяется как соответствующие доходы, уменьшенные на сумму расходов на приобретение цифровой валюты. Если цифровая валюта была получена безвозмездно, с частичной оплатой или в результате майнинга, доходы от ее продажи могут быть уменьшены на суммы, с которых был исчислен и уплачен налог при ее приобретении.

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Операции с цифровой валютой, по общему правилу, будут учитываться в составе отдельной базы. Исключение составляют операции с цифровыми валютами (кроме связанных с майнингом) в рамках Экспериментального режима, которые учитываются в общей налоговой базе.

Убытки от операций с цифровыми валютами прошлых налоговых периодов могут уменьшить налоговую базу по текущим операциям с цифровой валютой (т.е. будут уменьшать налоговую базу текущего налогового (отчетного) периода), не более чем на 50% (п. 2.1 ст. 283 НК).

4.1. Доходы и расходы при майнинге

Доход в виде цифровой валюты, полученной в результате майнинга, признается внереализационным доходом и определяется исходя из рыночной котировки такой цифровой валюты. Аналогично регулированию НДФЛ, датой получения этого дохода является дата, на которую у лица, осуществляющего майнинг, возникает право распоряжаться цифровой валютой.

Расходы налогоплательщика, связанные с осуществлением майнинга цифровой валюты, независимо от их состава признаются внереализационными расходами.

4.2. Доходы и расходы при реализации

При реализации (безвозмездной передаче) цифровой валюты облагается соответствующий доход (выручка) от реализации, уменьшенный на стоимость цифровой валюты и затраты на ее реализацию.

Доход от реализации определяется исходя из фактической цены сделки, но не ниже рыночной котировки цифровой валюты, уменьшенной на 20 процентов. При безвозмездной передаче доход определяется исходя из рыночной котировки цифровой валюты на дату передачи.

Стоимость цифровой валюты, полученной в результате майнинга, определяется исходя из ее рыночной котировки. При приобретении цифровой валюты ее стоимость определяется исходя из цены приобретения, но не выше рыночной котировки цифровой валюты, увеличенной на 20 процентов. Текущая переоценка цифровой валюты в целях налогообложения не производится.

5. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

5.1. Ограничивается применение специальных налоговых режимов при осуществлении операций с цифровой валютой



Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие майнинг цифровой валюты, не вправе применять УСН. При этом для приобретения и продажи такое ограничение отсутствует.

Патентная система налогообложения не применяется как в отношении осуществления майнинга цифровой валюты, так и в отношении сделок по реализации (приобретению) цифровой валюты.

Лица, осуществляющие майнинг цифровой валюты, а также реализацию (приобретение) цифровой валюты, не вправе применять налог на профессиональный доход.

Авторы:

Сергей Калинин, партнер, руководитель налоговой практики АБ ЕПАМ

Екатерина Ролегр, советник, налоговая практика АБ ЕПАМ

Николай Холминов, паралигал, налоговая практика АБ ЕПАМ

Контакты



Сергей Калинин

Партнер, руководитель налоговой практики АБ ЕПАМ
sergey_kalinin@epam.ru
 +7 (495) 935 8010



Екатерина Ролегр

Советник, налоговая практика АБ ЕПАМ
ekaterina_roletr@epam.ru
 +7 (495) 935 8010

Данный материал подготовлен исключительно в информационных и/или образовательных целях и не является юридической консультацией или заключением. АБ ЕПАМ, его руководство, адвокаты и сотрудники не могут гарантировать применимость такой информации для Ваших целей и не несут ответственности за Ваши решения и связанные с ними возможные прямые или косвенные потери и/или ущерб, возникшие в результате использования содержащейся в данных материалах информации или какой-либо ее части.

Управление подпиской

Вы получили эту информацию, так как данная тематика может представлять для вас интерес. Если данная информация была направлена вам по ошибке, приносим наши извинения и просим направить отказ от рассылки.

Чтобы отказаться от получения рассылок АБ ЕПАМ, пожалуйста, ответьте на это письмо с темой [Unsubscribe](#). Для включения нового адресата в число получателей рассылки необходимо ответить на это письмо с темой [Subscribe](#).