



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРАВОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

Юридический (почтовый) адрес:
Суворовский пр., д. 67, Санкт-Петербург, 191311

Фактический адрес:
пл. Растрелли, д. 2, Санкт-Петербург

Тел. (812) 630-21-58

23.04.2021 № 2244-1/21-230

На № _____ от _____

Председателю
постоянной комиссии по
законодательству, регламенту,
депутатской этике
Законодательного собрания
Ленинградской области

В.А. Густову

Уважаемый Вадим Анатольевич!

В соответствии с поручением Вашей постоянной комиссии правовым управлением подготовлена справка о состоянии законодательства, регулирующего вопросы декларирования цифровых финансовых активов и цифровой валюты в целях противодействия коррупции, а также установленных запретах на владение и (или) пользование цифровыми финансовыми активами, выпущенными в информационных системах, организованных в соответствии с иностранным правом, и цифровой валютой.

Приложение: на 7 л. в 1 экз.

Первый заместитель
руководителя аппарата
Законодательного собрания –
начальник правового управления

 Д.В. Малкин

Справка о состоянии законодательства, регулирующего вопросы декларирования цифровых финансовых активов и цифровой валюты в целях противодействия коррупции, а также установленных запретах на владение и (или) пользование цифровыми финансовыми активами, выпущенными в информационных системах, организованных в соответствии с иностранным правом, и цифровой валютой

В связи с принятием Федерального закона от 31 июля 2020 года № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 259-ФЗ) в Российской Федерации устанавливается нормативное правовое регулирование вопросов, связанных с цифровыми финансовыми активами и цифровой валютой.

Цифровыми финансовыми активами признаются цифровые права, включающие денежные требования, возможность осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам, права участия в капитале непубличного акционерного общества, право требовать передачи эмиссионных ценных бумаг, которые предусмотрены решением о выпуске цифровых финансовых активов в порядке, установленном настоящим Федеральным законом, выпуск, учет и обращение которых возможны только путем внесения (изменения) записей в информационную систему на основе распределенного реестра, а также в иные информационные системы (часть 2 статьи 1 Федерального закона № 259-ФЗ)

Цифровой валютой признается совокупность электронных данных (цифрового кода или обозначения), содержащихся в информационной системе, которые предлагаются и (или) могут быть приняты в качестве средства платежа, не являющегося денежной единицей Российской Федерации, денежной единицей иностранного государства и (или) международной денежной или расчетной единицей, и (или) в качестве инвестиций и в отношении которых отсутствует лицо, обязанное перед каждым обладателем таких электронных данных, за исключением оператора и (или) узлов информационной системы, обязанных только обеспечивать соответствие порядка выпуска этих электронных данных и осуществления в их отношении действий по внесению (изменению) записей в такую информационную систему ее правилам (часть 3 статьи 1 Федерального закона № 259-ФЗ).

1. Указанное регулирование затрагивает, в частности, вопросы противодействия коррупции и устанавливает запреты и ограничения для лиц, замещающих государственные должности субъектов Российской Федерации.

Федеральным законом № 259-ФЗ внесены изменения в Федеральный закон от 7 мая 2013 года № 79-ФЗ «О запрете отдельным категориям лиц открывать и иметь счета (вклады), хранить наличные денежные средства и ценности в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, владеть и (или) пользоваться иностранными

финансовыми инструментами» (далее – Федеральный закон № 79-ФЗ), в соответствии с которыми для лиц, замещающих государственные должности субъектов Российской Федерации, устанавливается **запрет на владение и (или) пользование цифровыми финансовыми активами, выпущенными в информационных системах, организованных в соответствии с иностранным правом, и цифровая валюта** (часть 2 статьи 1 Федерального закона № 79-ФЗ).

Исходя из отсутствия указания в рассматриваемой норме на какую-либо дифференциацию видов цифровой валюты, лицам, замещающим государственные должности субъектов Российской Федерации, **запрещено владеть и пользоваться любой цифровой валютой** вне зависимости от страны выпуска, в том числе цифровой валютой, выпущенной с использованием доменных имен и сетевых адресов, находящихся в российской национальной доменной зоне, и (или) информационных систем, технические средства которых размещены на территории Российской Федерации, и (или) комплексов программно-аппаратных средств, размещенных на территории Российской Федерации.

Указанные изменения вступили в силу с 1 января 2021 года.

Кроме того, исходя из положений части 6 статьи 27 Федерального закона № 259-ФЗ, лица, замещающие государственные должности субъектов Российской Федерации, обязаны до 1 апреля 2021 года осуществить отчуждение цифровых финансовых активов, выпущенных в информационных системах, организованных в соответствии с иностранным правом, а также цифровой валюты (вне зависимости от страны выпуска).

2. Представление сведений о расходах

С 1 января 2021 года вступили в силу изменения, предусматривающие корректировку положений Федерального закона от 3 декабря 2012 года № 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам» (далее – Федеральный закон № 230-ФЗ), согласно депутат законодательного (представительного) органа государственной власти субъекта Российской Федерации будет обязан представлять в установленном порядке сведения о своих расходах, а также о расходах своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей по каждой сделке по приобретению в том числе цифровых финансовых активов и цифровой валюты, если общая сумма таких сделок превышает общий доход данного лица и его супруги (супруга) за три последних года, предшествующих отчетному периоду, и об источниках получения средств, за счет которых совершены эти сделки.

Из этого следует сделать вывод, в сведениях о расходах, указанных в Федеральном законе № 230-ФЗ, вероятно следует указывать сведения о приобретении цифровых финансовых активов, за исключением тех, которые запрещены Федеральным законом № 79-ФЗ.

3. Отражение цифровых финансовых активов и цифровой валюты в справке о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2020 год

При представлении сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера депутатами законодательных органов субъектов Российской Федерации в рамках декларационной кампании 2021 года не требуется представлять сведения о цифровых финансовых активах и цифровой валюте по состоянию на 31 декабря 2020 года

В период с 1 января по 30 июня 2021 года включительно только для отдельных лиц, претендующих на замещение соответствующих должностей, представить вышеуказанные сведения необходимо в соответствии с пунктом 1 Указа Президента Российской Федерации от 10 декабря 2020 года № 778 «О мерах по реализации отдельных положений Федерального закона «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

4. Изменения в форме справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера с 1 июля 2021 года

Форма справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера изменяется с 1 июля 2021 года. В ней будут отражаться также сведения о цифровых финансовых активах, цифровых правах, включающих одновременно цифровые финансовые активы и иные цифровые права, утилитарных цифровых правах и цифровой валюте (п. 6 Указа Президента РФ от 10.12.2020 № 778, п. 6 Приложения № 2 к Указу).

В период с 1 января по 30 июня 2021 года включительно указанные сведения подаются в виде отдельного уведомления, форма которого установлена Указом Президента РФ от 10.12.2020 № 778 (п. 1 Указа Президента РФ от 10.12.2020 N 778, Приложение № 1 к данному Указу).

Такое уведомление не подается, если у лица нет цифровых финансовых активов, цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и иные цифровые права, утилитарных цифровых прав и цифровой валюты (п. 1 Указа Президента РФ от 10.12.2020 N 778, Письмо Минтруда России от 20.02.2021 № 18-2/10/П-1330).

В отношении представления указанных сведений и отражения цифровых финансовых активов и цифровой валюты в справке о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера Минтруд России дал разъяснения в Письме от 16.12.2020 N 18-2/10/В-12085).

5. Планируемые изменения в сфере налогообложения

17 февраля 2021 года Госдума приняла в первом чтении законопроект № 1065710-7 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового

кодекса Российской Федерации» о налогообложении операций с цифровой валютой (внесен Правительством РФ).

Как отмечается в пояснительной записке к законопроекту, масштабное распространение технологии «блокчейн» и расширение числа экономических субъектов, использующих криптовалюту, в том числе с целью получения доходов, требует законодательной определенности в части ее налогообложения.

В целях применения Налогового кодекса предлагается признать цифровую валюту имуществом.

Проектом федерального закона предусмотрено: при установлении признаков, указывающих на возможное нарушение налогового законодательства, и при наличии согласия руководителя (заместителя руководителя) вышестоящего налогового органа или руководителя (заместителя руководителя) ФНС налоговые органы могут истребовать у банков выписки по счетам физических лиц, которые использовались в связи с проведением операций с цифровой валютой.

Также планируется обязать физических лиц - граждан РФ, а также постоянно проживающих в РФ на основании вида на жительство иностранных граждан и лиц без гражданства, российские организации, филиалы и представительства юридических лиц, компаний и других корпоративных образований, обладающих гражданской правоспособностью, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, и международные организации, созданные на территории РФ, имеющие право распоряжаться цифровой валютой, учитываемой на кошельках, **сообщать в налоговые органы о таком праве, обороте средств и остатке, в случае если сумма поступлений или списаний цифровой валюты за календарный год превышает сумму, эквивалентную 600 тыс. руб.** При этом расчет суммы производится исходя из рыночной цены на цифровую валюту на дату совершения каждой операции.

Данные сообщения должны будут представляться в налоговый орган **не позднее 30 апреля календарного года**, следующего за отчетным календарным годом.

В целях обеспечения реализации указанных норм устанавливается, что неуплата или неполная уплата налогоплательщиком сумм налога в результате невключения в налоговую базу прибыли (доходов) от операций, расчеты по которым осуществлялись с использованием цифровой валюты, влечет взыскание штрафа в размере 40% от суммы неуплаченного налога в части таких операций.

Кроме того, законопроект предусматривает установление налоговой ответственности за неправомерное непредставление (несвоевременное представление) или представление отчета об операциях (гражданско-правовых сделках) с цифровой валютой и об остатках указанной цифровой валюты, содержащего недостоверные сведения.

Так, неправомерное непредставление лицом в налоговый орган отчета об операциях (гражданско-правовых сделках) с цифровой валютой и об остатках цифровой валюты или представление отчета об операциях (гражданско-правовых сделках) с цифровой валютой и об остатках цифровой валюты, содержащего недостоверные сведения, влечет взыскание штрафа в размере 10% от наибольшей из двух сумм в рублевом эквиваленте - суммы поступления цифровой валюты лицу (без учета поступлений, при которых распоряжение на перевод давалось указанным лицом, в том числе через третьих лиц) или суммы списания цифровой валюты лицом, которое вправе распоряжаться, в том числе через третьих лиц, этой цифровой валютой (без учета списаний, при которых лицом, получающим право на распоряжение цифровой валютой, в том числе через третьих лиц, в результате такой операции является указанное лицо), информация о которых не была представлена за соответствующий календарный год.

Неправомерное непредставление в установленный срок в налоговый орган сообщения о получении права распоряжаться, в том числе через третьих лиц, цифровой валютой, отчета об операциях (гражданско-правовых сделках) с цифровой валютой и об остатках цифровой валюты влечет взыскание штрафа в размере 50 000 руб.

Вывод:

1) В настоящее время законодательно в Федеральном законе № 259-ФЗ закреплены понятия цифровой валюты и цифровых финансовых активов, определены правовые основы их выпуска, а также цифровая валюта признается имуществом в целях противодействия коррупции.

Исходя из отсутствия в Федеральном законе № 259-ФЗ указания на дифференциацию видов цифровой валюты, лицам, замещающим государственные должности субъектов Российской Федерации (в том числе депутатам), **запрещено владеть и пользоваться любой цифровой валютой вне зависимости от страны выпуска**, в том числе цифровой валютой, выпущенной с использованием доменных имен и сетевых адресов, находящихся в российской национальной доменной зоне, и (или) информационных систем, технические средства которых размещены на территории Российской Федерации, и (или) комплексов программно-аппаратных средств, размещенных на территории Российской Федерации (письмо Минтруда РФ от 16.12.2020 № 18-2/10/В-12085).

2) Исходя из положений части 6 статьи 27 Федерального закона № 259-ФЗ, лица, замещающие государственные должности субъектов Российской Федерации, обязаны до 1 апреля 2021 года осуществить отчуждение цифровых финансовых активов, выпущенных в информационных системах, организованных в соответствии с иностранным правом, а также цифровой валюты (вне зависимости от страны выпуска).

3) В соответствии с частью 1 статьи 3 Федерального закона № 230-ФЗ депутат обязан ежегодно в сроки, установленные для представления сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представлять сведения о своих расходах, а также о расходах своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей по каждой сделке по приобретению земельного участка, другого объекта недвижимости, транспортного средства, ценных бумаг, акций (долей участия, паев в уставных (складочных) капиталах организаций), **цифровых финансовых активов, цифровой валюты**, совершенной им, его супругой (супругом) и (или) несовершеннолетними детьми в течение календарного года, предшествующего году представления сведений если общая сумма таких сделок превышает общий доход данного лица и его супруги (супруга) за три последних года, предшествующих отчетному периоду, и об источниках получения средств, за счет которых совершены эти сделки.

По результатам анализа федерального законодательства полагаем, что Федеральный закон № 230-ФЗ, устанавливающий декларирование расходов по приобретению цифровых финансовых активов, цифровой валюты, противоречит Федеральному закону № 79-ФЗ, которым установлен запрет владения депутатом цифровыми финансовыми активами, цифровой валюты.

В связи с этим представляется, депутат обязан подавать сведения о расходах по приобретению цифровых финансовых активов, за исключением тех, которые прямо запрещены Федеральным законом № 79-ФЗ (цифровые финансовые активы, выпущенные в информационных системах, организованных в соответствии с иностранным правом, а также цифровая валюта).

4) В настоящее время в действующем законодательстве совершение операций с криптовалютой на территории Российской Федерации не имеет правового закрепления. Учитывая отсутствие в гл. 25 НК РФ особого порядка налогообложения доходов, полученных при совершении операций с криптовалютой, указанные доходы налогоплательщика учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль в общем порядке.

Как сказано в Письме Минфина России от 02.12.2020 № 05-06-11/105854, организация выпуска и (или) выпуск, организация обращения цифровой валюты в РФ регулируются в соответствии с федеральными законами, которые до настоящего времени еще не приняты. Проекты федеральных законов, подлежащих принятию в связи с вступлением в силу 1 января 2021 года Федерального закона № 259-ФЗ, разрабатываются в настоящее время.

Планируется, что в целях применения НК РФ цифровая валюта будет также признана имуществом, а граждане и организации, имеющие электронные кошельки, будут обязаны уведомлять налоговые органы о наличии цифровой валюты в случае, если сумма поступлений или списаний за календарный год превышает 600 тыс. руб.

Следует отметить, что в заключении Комитета по бюджету и налогам ГД на проект федерального закона № 1065710-7 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» указано, что целесообразно рассмотреть вопрос об уточнении круга объектов, которые могут быть отнесены к категории «цифровая валюта», определения их соотношения, в частности, с категориями «цифровых прав», «денег», закрепленных в ГК РФ, а также для установления четкого режима их использования. Для чего предлагается обсудить необходимость включения в ГК РФ понятия цифровой валюты с одновременным уточнением этого понятия в Федеральном законе от 31.07.2020 № 259-ФЗ (либо исключением его из указанного Федерального закона).

5) Учитывая, что в настоящее время понятие «цифровая валюта» имеет тенденцию к дальнейшему урегулированию на федеральном уровне, в том числе и в Федеральном законе № 259-ФЗ, в связи с этим затруднительно определить в каком смысле понятие «цифровая валюта» будет использоваться в целях противодействия коррупции.