

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ С ЦИФРОВЫМИ ЗНАКАМИ

З. О. Кавалей

*Белорусский государственный университет, ул. Ленинградская 8,
220030, г. Минск, Беларусь, kavalei77@gmail.com*

В статье рассматриваются актуальные вопросы правового регулирования налогообложения операций с цифровыми знаками в Республике Беларусь. Определение сущности понятий «цифровой знак», «цифровые активы» и «криптовалюта» является необходимым условием для рассмотрения вопросов, связанных с налогообложением доходов, полученных от операций с ними.

Ключевые слова: цифровой знак; токен; цифровые активы; криптовалюта; налогообложение цифровых знаков; подоходный налог с физических лиц.

LEGAL REGULATION OF TAXATION OF OPERATIONS WITH DIGITAL SIGNS

Z. O. Kavalei

*Belarusian State University, Leningradskaya st. 8,
220030, Minsk, Belarus, kavalei77@gmail.com*

The article examines current issues of legal regulation of taxation of transactions with digital signs in the Republic of Belarus. Definition of the essence of the concepts of “digital sign”, “digital assets” and “cryptocurrency” is a necessary condition for consideration of issues related to taxation of income received from transactions with them.

Keywords: digital sign; token, digital assets; cryptocurrency; taxation of digital signs; personal income tax.

В условиях поступательного технического и технологического прогресса в сфере расчетов в эпоху цифровизации научный интерес представляет исследование в области налогообложения операций с цифровыми знаками.

Уяснение сущности понятий «цифровой знак», «цифровые активы» и «криптовалюта» необходимо для рассмотрения вопросов, связанных с налогообложением доходов, полученных от операций с ними.

В правовой науке, как и в финансовой науке, отсутствует единство взглядов в понятийном аппарате, что свидетельствует о том, что в настоящее время не утвердилось среди ученых общепризнанного определения таких понятий как «цифровой знак», «цифровые активы» и «криптовалюта», однако сами термины используются широко.

Белорусский ученый Н. А. Антипенко выделяет два основополагающих подхода при исследовании понятия «цифровой знак», а именно «технический» и «правовой». Технический подход характеризует «цифровой знак» как запись в реестре блоков транзакций (блокчейна), то есть в распределенной информационной системе, а также сравнивает его с жетоном или сертификатом, подтверждающим права на объект, ключ (цифровая подпись) которого есть только у правообладателя. С точки зрения права Н. А. Антипенко предлагает рассматривать понятие «токен» («цифровой знак») как цифровой финансовый актив в виде единицы криптовалюты, структурно состоящий из строки (набора) сложных технических символов (закодированная и подписанная определенными алгоритмами) и дающая его владельцу полномочия на объект имущественных гражданских прав в информационной системе [1].

В. В. Хилjuta выделяет следующие признаки «токена» («цифровой знак»): удостоверение права на объект гражданских прав (как вещные, так и иные права) и существование в блокчейне или иной распределенной информационной системе (существование именно записи о праве в блокчейне или ином распределенном реестре данных). Так, В. В. Хилjuta делает вывод о том, что термин «токен» и «криптовалюта» соотносятся как общее и частное [4].

В соответствии с п. 12 Перечня используемых терминов и их определений приложения № 1 к Декрету Президента Республики Беларусь от 21.12.2017 № 8 «О развитии цифровой экономики» (далее – Декрет № 8) цифровой знак (токен) – запись в реестре блоков транзакций (блокчейне), иной распределенной информационной системе, которая удостоверяет наличие у владельца цифрового знака (токена) прав на объекты гражданских прав и (или) является криптовалютой [3].

Согласно подпунктов 2.1 пункта 2 Декрет № 8 юридические лица вправе владеть токенами и с учетом особенностей, установленных настоящим Декретом, совершать следующие операции: через резидента Парка высоких технологий, осуществляющего соответствующий вид деятельности, создавать и размещать собственные токены в Республике Беларусь и за рубежом; хранить токены в виртуальных кошельках; через операторов криптоплатформ, операторов обмена криптовалют, иных резидентов Парка высоких технологий, осуществляющих соответствующий вид деятельности, приобретать, отчуждать токены, совершать с ними иные сделки (операции) [3].

Юридические лица – резиденты Парка высоких технологий вправе осуществлять правомочия, указанные в части первой настоящего подпункта, а также иную деятельность с использованием токенов в порядке, установленном Положением о Парке высоких технологий.

Физические лица вправе владеть токенами и с учетом особенностей, установленных настоящим Декретом, совершать следующие операции: майнинг, хранение токенов в виртуальных кошельках, обмен токенов на иные токены, их приобретение, отчуждение за белорусские рубли, иностранную валюту, электронные деньги, а также дарить и завещать токены (подпункт 2.2 пункта 2 Декрета № 8) [3].

Для целей налогообложения подходным налогом с физических лиц под доходами по операциям с токенами признаются любые виды доходов, в том числе полученные от майнинга, обмена токенов на иные токены, отчуждения за белорусские рубли, иностранную валюту, электронные деньги.

В соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь к объектам налогообложения подходным налогом с физических лиц не относятся доходы, полученные: по операциям с токенами, совершенным через резидентов Парка высоких технологий (далее – ПВТ); по операциям с токенами, созданными резидентами и (или) через резидентов ПВТ; от деятельности по майнингу; от обмена токенов на иные токены, за исключением доходов, полученных в рамках незаконной и (или) запрещенной деятельности; в виде наследства токенов; в результате дарения токенов от лиц, состоящих в отношениях близкого родства или свойства [2].

Таким образом, вышеуказанные доходы не облагаются подходным налогом и не отражаются в налоговой декларации по подходному налогу с физических лиц.

Необходимо отметить, что налогообложению подлежат доходы, полученные в результате дарения токенов от иных физических лиц (не являющихся близкими родственниками или лицами, состоящими в отношениях свойства) в размере в совокупности с иными полученными в дар в течение календарного года доходами, превышающими предел, установленный пунктом 22 статьи 208 Налогового кодекса Республики Беларусь. Отметим, что в 2025 году налогообложению подлежат вышеуказанные доходы на сумму более 11 516 белорусских рублей [2].

Доходы, полученные от разрешенных операций с токенами от зарубежных торговых площадок, иностранных организаций, иностранных индивидуальных предпринимателей, иных физических лиц, подлежат налогообложению подходным налогом с физических лиц по ставке в размере 13 процентов на основании налоговой декларации, представляемой в налоговый орган в срок не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, а также по ставке 26 процентов, если не была представлена декларация либо от незаконной и (или) запрещенной деятельности.

Таким образом, для целей налогообложения подходным налогом с физических лиц под доходами по операциям с токенами признаются любые виды доходов, в том числе полученные от майнинга, обмена токенов на иные токены, отчуждения за белорусские рубли, иностранную валюту и электронные деньги.

Библиографические ссылки

1. *Антипенко Н. А.* Некоторые аспекты правового регулирования цифровых знаков (токенов) в условиях цифровизации экономики Республики Беларусь [Электронный ресурс] – URL: <https://ilmiyanjumanlar.uz/uploads/conferences/0024/5.44%20Stepanov%20O.V.pdf> (дата обращения: 12.05.2025).
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) [Электронный ресурс] – URL: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=hk0900071> (дата обращения: 12.05.2025).
3. О развитии цифровой экономики: Декрет Президента Республики Беларусь от 21.12.2017 № 8 [Электронный ресурс] – URL: <https://etalonline.by/document/?regnum=Pd1700008> (дата обращения: 12.05.2025).
4. *Хилюта В. В.* Криптовалюта и токен – новые объекты гражданских прав [Электронный ресурс] – URL: <https://elib.grsu.by/search> (дата обращения: 12.05.2025).