

Singapore, Hungary, the Czech Republic. The features of the application of the Agreement on the avoidance of double taxation with the Russian Federation, as well as taxation problems arising from the payment of dividends in property form are presented.

**Keywords:** dividend tax, tax rates, taxation in Russia and abroad, Agreement on the avoidance of double taxation.

УДК 347.1

Код РИНЦ 10.00.00

## ПЕРСПЕКТИВЫ УСТАНОВЛЕНИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА ОПЕРАЦИИ С КРИПТОВАЛЮТОЙ

© 2019 Росляков Андрей Александрович\*  
студент

Самарский государственный экономический университет  
E-mail: absurd1096@bk.ru

В данной статье рассматриваются основные аспекта вопроса: "Является ли криптовалюта объектом налогообложения в России", используется сравнительный метод, где производится сравнительный анализ зарубежной практики налогообложения операций с криптовалютой.

**Ключевые слова:** криптовалюта, налогообложение, объект правоотношений, налог, зарубежные методы.

Криптовалюта все еще не является обыденностью в российской действительности, однако все говорит о том, что в ближайшие несколько лет она займет свое место в экономике России. С приходом криптовалюты государство получит ощутимый плюс - у федерального бюджета появится дополнительная доходная статья в виде доходов от налогов на операции с криптовалютой.

В случае этого, встает вполне закономерный вопрос, а каким же образом криптовалюта будет облагаться налогом?

На данный момент невозможно вполне достоверно ответить на этот вопрос в силу того, что нет четкого понимания в российском праве, что же такое криптовалюта. Этот вопрос был поставлен на Международном форуме: "Российская неделя налогообложения" в 2018 году<sup>1</sup>.

На данный момент, в третьей чтении Государственной Думой принят федеральный закон № 424632-7 "О внесении изменений в части первую, вторую и статью 1124 части третьей Гражданского кодекса Российской Федерации" (о

---

\* Научный руководитель - **Казанкова Татьяна Николаевна**, кандидат юридических наук, доцент.

цифровых правах), вступление в силу которого установлено на 1 октября 2019 года. Исходя из него следует, что в Российской Федерации официально закрепляются понятия цифровых прав, а также связанных с ними сделок и иных операций. Однако в ходе подготовки вышеуказанного законопроекта из него были исключены положения об цифровых деньгах(криптовалюте), что обуславливается тем, что, по заявлению законодателя, их введение в гражданский оборот является преждевременным<sup>2</sup>.

Как следствие, в Российской Федерации на данный момент невозможно обложить налогом деятельность с криптовалютой, т.к. она не является объектом гражданских правоотношений. Однако операции с ней проводятся, находясь в "теневом", неконтролируемом государством секторе экономики. Из этого следует необходимость в усовершенствовании механизмов и инструментов налогообложения.

В силу того, что в современном российском законодательстве не было подобного опыта, необходимо отойти от "самобытности" и использовать опыт зарубежных стран для качественного и эффективного взаимодействия между налоговым законодательством и исполняющими его органами и криптовалютными операциями.

К примеру, в развитых странах, где криптовалюта уже является частью жизни простого гражданина, она рассматривается как личный или корпоративный доход, что влечет за собой назначение на нее подоходного налога<sup>3</sup>.

Таблица 1

**Несколько наиболее прогрессивных стран, где установлен подоходный налог на операции с криптовалютой.**

Страна	Личный подоходный налог	Корпоративный подоходный налог
Германия	от 0% до 45%	15.825%
Дания	от 11.13% до 42%>	22%
Канада	25% (самозанятость)	15% (федеральный) +11% до 16% (провинциальный или территориальный)
Швейцария	От 0% до 11,5% (федеральный) + от 0% до 19% (кантональный)	11.5% до 24,2% (федеральные и кантональные)
Япония	От 5% до 45%	23.2% <sup>4</sup>

Это лишь несколько стран, но даже из этих данных видно, как сильно различается налогообложение криптовалюты в разных государствах. В другом случае, если использовать другую систему налогообложения -доход на прирост капитала. В этом случае, криптовалюта считается приобретением для владения и торговли наряду с акциями, недвижимостью и другим формам личной собственности. Но подобным налогом она облагается только в тех случаях, когда она была продана с разницей в большую сторону к той цене, за которую была приобретена. Иными словами, если криптовалюта продается за большую цену, чем покупалась - она облагается налогом как прирост капитала. Подобная система

интересна тем, что обычно имущество и прирост капитала получают сравнительно более благоприятное отношение в смысле налогообложения, чем доход.

Таблица 2

**Некоторые страны, в которых налогообложение устанавливается как доход на прирост капитала.**

Страна	Налог на прирост капитала
Болгария	10%
Новая Зеландия	15%
США	От 10% до 37% (меньше 1 года), 0%/15%/20% (больше 1 года)
Финляндия	от 30% до 34%

Как можно заметить, подобная ставка значительно ниже, чем ставка на доход (личный\корпоративный).

Существует третий вид налогообложения криптовалюты - смешанный. Подобный вид обуславливается тем, что в некоторых государствах не до конца определились с положением криптовалюты или с отдельными процессами, связанными с ней. К таким странам относятся Сингапур, где, если происходит торговля криптовалютой - осуществляется налогообложение, но, если это долгосрочные инвестиции - налогообложение отсутствует; Швеция, где любая деятельность с криптовалютами физических лиц облагается налогом на прирост капитала, а если они хранятся как акции, облагается налогом на деловые операции.

Очень интересная политика налогообложения сложилась в Беларуси, где доход от майнинга не подлежит налогообложению до 2023 года, кроме этого у криптовалютных бирж есть шанс получить ставку всего в 1% до 2049, если их деятельность будет осуществляться в "Парк высоких технологий" на окраине Минска<sup>6</sup>.

Таким образом, говоря о международном опыте налогообложения криптовалюты и связанных с ней операций, анализируя и создавая модель налогообложения адекватную для российской действительности, необходимо отметить, что наиболее привлекательной является модель, которая используется в Беларуси, ведь она создает плодотворную почву для развития рынка криптовалюты, поддерживая становление криптовалютных бирж, при этом, у государства будет стабильная доходная статья, что положительным образом повлияет на экономическую обстановку в стране. Однако необходимо понимать, что пока у криптовалюты не будет полноценного места в гражданском обороте - невозможно достоверно полагать о "лучшей" или "худшей" стратегии налогообложения на подобные операции.

<sup>1</sup> Косаренко Н.Н., Актуальные проблемы гражданского права. - М.: Юнити-Дана, 2018. - 432 с.

<sup>2</sup> Законопроект № 419059-7 "О цифровых финансовых" [Электронный ресурс] // Государственная Дума Федерального Собрания Российской Федерации: сайт. - URL: <http://sozd.parlament.gov.ru/bill/419059-7> (Дата обращения 12.05.19).

<sup>3</sup> Меликов У. А. КРИПТОВАЛЮТА В СИСТЕМЕ ОБЪЕКТОВ ГРАЖДАНСКИХ ПРАВ. - СПб: Консул, 2018 - 32 с.

<sup>4</sup> Crypto-CurrencyMarketCapitalizationsis [Электронное издание]: URL: <http://coinmarketcap.com/> (дата обращения 13.05.2019).

<sup>5</sup> Там же.

<sup>6</sup> Там же.

## PROSPECTS FOR ESTABLISHING TAXATION ON OPERATIONS WITH CRYPTOCURRENCY

© 2019 Roslyakov Andrey Alexandrovich  
Student  
Samara State University of Economics  
E-mail: absurd1096@bk.ru

This article discusses the main aspects of the question: "iscryptocurrencysubjecttotaxationinRussia", a comparativemethodisused, where a comparativeanalysisofforeignpracticeoftaxationofoperationswithcryptocurrency

**Keywords:** cryptocurrency, taxation, object of legal relations, tax, foreign methods.

УДК 336.22

Код РИНЦ 06.00.00

## СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ НАЛОГА НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД В РОССИИ И США: ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ ЕГО ВВЕДЕНИЯ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

© 2019 Сапрыкина Виктория Евгеньевна\*  
студент  
Самарский государственный экономический университет  
E-mail: saprrrr@rambler.ru

В данной статье проведено сравнение налога для самозанятых граждан в России и США, плюсы и минусы, а также возможные пути совершенствования данного налогового режима.

**Ключевые слова:** налог, профессиональный доход, самозанятые, налоговый режим.

---

\* Научный руководитель - **Казанкова Татьяна Николаевна**, кандидат педагогических наук, доцент.