

О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации

Вносится
Правительством
Российской Федерации

Проект
№ 1065710-7

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации

Статья 1

Внести в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 1999, № 28, ст. 3487; 2004, № 27, ст. 2711; 2006, № 31, ст. 3436; 2010, № 31, ст. 4198; № 48, ст. 6247; 2012, № 27, ст. 3588; 2013, № 26, ст. 3207; № 30, ст. 4081; № 40, ст. 5037; 2014, № 14, ст. 1544; № 45, ст. 6157; № 48, ст. 6657; 2015, № 18, ст. 2616; 2016, № 7, ст. 920; № 18, ст. 2506; № 27, ст. 4173, 4176, 4177; № 49, ст. 6844; 2017, № 49, ст. 7312, 7315; 2018, № 49, ст. 7519; 2019, № 39, ст. 5375; 2020, № 30, ст. 4745; Российская газета, 2020, № 253) следующие изменения:

1) пункт 1 статьи 21 дополнить подпунктом 16 следующего содержания:

"16) сообщать о получении права распоряжаться, в том числе через третьих лиц, цифровой валютой, представлять отчеты об операциях (гражданско-правовых сделках) с цифровой валютой и об остатках цифровой валюты в электронной форме в порядке, предусмотренном абзацами шестым - восьмым пункта 3.5 статьи 23 настоящего Кодекса.";

2) статью 23 дополнить пунктом 3.5 следующего содержания:

"3.5. Российские организации, филиалы и представительства юридических лиц, компаний и других корпоративных образований, обладающих гражданской правоспособностью, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, и международных организаций, созданные на территории Российской Федерации, физические лица - граждане Российской Федерации, а также постоянно проживающие в Российской Федерации на основании вида на жительство, предусмотренного законодательством Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства (за исключением лиц, срок пребывания которых за пределами территории Российской Федерации в течение календарного года в совокупности составляет более 183 дней) помимо

обязанностей, предусмотренных пунктами 1 - 2.1 и 3.1 настоящей статьи, обязаны сообщать о получении права распоряжаться, в том числе через третьих лиц, цифровой валютой, представлять отчеты об операциях (гражданско-правовых сделках) с цифровой валютой и об остатках цифровой валюты.

Информация, указанная в настоящем пункте, представляется в налоговый орган в случае, если за календарный год сумма поступлений цифровой валюты лицу (без учета поступлений, при которых распоряжение на перевод давалось указанным лицом, в том числе через третьих лиц) или списаний 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), превышает сумму, эквивалентную в денежном выражении 600 тысячам рублей.

Расчет суммы, указанной в абзаце втором настоящего пункта, производится исходя из рыночной цены на цифровую валюту на дату совершения каждой операции.

Порядок определения рыночной цены на цифровую валюту устанавливается в целях настоящей статьи федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Сообщение о получении права распоряжаться, в том числе через третьих лиц, цифровой валютой, отчет об операциях (гражданско-правовых сделках) с цифровой валютой и об остатках цифровой валюты представляются в налоговый орган не позднее 30 апреля календарного года, следующего за отчетным календарным годом.

Сообщение о получении права распоряжаться, в том числе через третьих лиц, цифровой валютой, отчет об операциях (гражданско-правовых сделках) с цифровой валютой и об остатках цифровой валюты направляются:

физическими лицами - в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика;

российскими организациями, филиалами и представительствами юридических лиц, компаний и других корпоративных образований, обладающих гражданской правоспособностью, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, и международных организаций, созданными на территории Российской Федерации, - в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

Форматы 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 утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.";

3) пункт 2 статьи 38 дополнить абзацем следующего содержания:

"Для целей настоящего Кодекса цифровая валюта признается имуществом.";

4) пункт 2 статьи 86 дополнить абзацем следующего содержания:

"Выписки по операциям на счетах физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, в банке, справки о переводах электронных денежных средств могут быть запрошены налоговыми органами при установлении признаков, указывающих на возможное нарушение законодательства о налогах и сборах, и наличии согласия руководителя (заместителя руководителя) вышестоящего налогового органа или руководителя (заместителя руководителя) федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, в случаях, если операции на счетах указанных лиц в банке связаны с операциями по переводу цифровой валюты.";

5) в пункте 1 статьи 122 слова "и 129.5" заменить словами ", 129.5 и 129.15";

6) в пункте 1 статьи 126 слова "статьями 119," заменить словами "статьей 119, пунктом 4 статьи 129.1, статьями";

7) статью 129.1 дополнить пунктами 4 и 5 следующего содержания:

"4. 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 процентов 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.

5. Неправомерное непредставление в установленный срок лицом 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 рублей.";

8) дополнить статьей 129.15 следующего содержания:

"Статья 129.15. Неуплата или неполная уплата сумм налога по операциям, расчеты по которым осуществлялись с использованием цифровой валюты

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 процентов от суммы неуплаченного налога в части таких операций."

Статья 2

Внести в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2002, № 22, ст. 2026; 2004, № 34, ст. 3524; 2005, № 30, ст. 3129; 2007, № 49, ст. 6071; 2009, № 48, ст. 5731; 2010, № 15, ст. 1737; 2011, № 1, ст. 7; № 30, ст. 4587, 4593; № 48, ст. 6729; № 49, ст. 7016; 2013, № 30, ст. 4049; 2014, № 16, ст. 1835; № 48, ст. 6647; 2016, № 1, ст. 16; № 27, ст. 4175; 2017, № 49, ст. 7323; 2018, № 47, ст. 7135; № 49, ст. 7496; 2019, № 16, ст. 1826; № 18, ст. 2225; № 30, ст. 4113; 2020, № 24, ст. 3746; № 42, ст. 6507) следующие изменения:

1) пункт 2 статьи 146 дополнить подпунктом 21 следующего содержания:

"21) осуществление операций, связанных с обращением цифровой валюты.";

2) абзац первый пункта 2 статьи 256 дополнить словами ", цифровая валюта".

Статья 3

1. Сообщения о получении права распоряжаться, в том числе через третьих лиц, цифровой валютой, имеющегося у российских организаций, филиалов и представительств юридических лиц, компаний и других корпоративных образований, обладающих гражданской правоспособностью, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, и международных организаций, созданных на территории Российской Федерации, физических лиц - граждан Российской Федерации, а также у постоянно проживающих в Российской Федерации на основании вида на жительство, предусмотренного законодательством Российской Федерации, иностранных граждан и лиц без гражданства (за исключением лиц, срок пребывания которых за пределами территории Российской Федерации в течение календарного года в совокупности составляет более 183 дней) на дату вступления в силу настоящего Федерального закона, представляются в налоговый орган не позднее 30 апреля 2022 года.

2. Первым отчетным календарным годом для целей применения пункта 3.5 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) признается 2021 год.

3. До вступления в силу форматов 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, предусмотренных пунктом 3.5 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона), лицо вправе представить сообщение о получении права распоряжаться, в том числе через третьих лиц, цифровой валютой, отчет об операциях (гражданско-правовых сделках) с цифровой валютой и об остатках цифровой валюты в налоговый орган лично или через представителя, направить по почте заказным письмом, передать в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

Статья 4

Настоящий Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2021 года.

Президент
Российской Федерации

**Пояснительная записка
к проекту федерального закона "О внесении изменений в части первую и
вторую Налогового кодекса Российской Федерации"**

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.

Криптовалюта часто используется в целях уклонения от уплаты налогов, для легализации средств, добытых преступным путем, и финансирования противоправной деятельности.

В настоящее время у налоговых органов отсутствует информация об открытых российскими юридическими лицами и гражданами Российской Федерации криптовалютных кошельках и осуществляемых операциях по ним.

В целях Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) предлагается признать цифровую валюту имуществом.

Кроме того, проектом федерального закона предусматривается возможность при установлении признаков, указывающих на возможное нарушение налогового законодательства и наличии согласия руководителя (заместителя руководителя) вышестоящего налогового органа или руководителя (заместителя руководителя) федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, истребовать налоговыми органами у банков выписки по счетам физических лиц, которые использовались в связи с проведением операций с цифровой валютой, для решения этой задачи вносятся изменения в статью 86 НК РФ.

Проектом федерального закона вводится обязанность физических лиц - граждан Российской Федерации, а также постоянно проживающих в Российской Федерации на основании вида на жительство иностранных граждан и лиц без гражданства,

российских организаций, филиалов и представительств юридических лиц, компаний и других корпоративных образований, обладающих гражданской правоспособностью, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, и международных организаций, созданных на территории Российской Федерации, имеющих 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 тысячам рублей.

Проектом федерального закона предусматривается 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.

Предусмотренный статьей 4 законопроекта срок вступления Федерального закона в силу обусловлен специальными правилами вступления в силу актов законодательства о налогах и сборах, установленными статьей 5 НК РФ.

Законопроект соответствует положениям Договора о Евразийском экономическом союзе, а также положениям иных международных договоров Российской Федерации и не окажет влияние на достижение целей государственных программ Российской Федерации.

Законопроект не содержит обязательные требования, оценка соблюдения которых осуществляется в рамках государственного контроля (надзора), муниципального контроля, при рассмотрении дел об административных правонарушениях.

Аналогичные по содержанию проекты федеральных законов в настоящее время в палатах Федерального Собрания Российской Федерации не рассматриваются.