***Шишлянникова Анастасия Сергеевна***

3 курс, отделение «Экономика и право»,

специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

ГАПОУ РК «Петрозаводский техникум городского хозяйства»

Научный руководитель: Лалетина Юлия Владимировна

преподаватель высшей категории ГАПОУ РК «ПТГХ»

**ЦИФРОВОЙ НАЛОГ: БУДУЩЕЕ ИЛИ РЕАЛЬНОСТЬ?**

Бюджет любой страны формируется за счет налоговых и неналоговых поступлений. Доходы бюджета являются базой для финансирования деятельности государства, выполнение им своих функций и задач.

На сегодня на территории Российской Федерации в соответствии с Налоговым кодексом РФ действует порядка 19 налогов и сборов (федеральных, региональных, местных, специальных налогов).

На протяжении 10 лет всему миру известны такие слова как «криптовалюта», «биткоин», «цифровые деньги» и т.д. Их «выращивают», «добывают», «покупают», «обменивают», «продают». И возникает логичный вопрос, а не могут ли операции, проведенные с данным видом имущества подлежать налогообложению и являться еще одним источником налоговых поступлений в бюджет?

Для получения ответа необходимо, в первую очередь изучить действующие нормативно-правовые акты. На сегодня основным нормативным документом является пока еще проект федерального закона «О цифровых финансовых активах», который был принят Государственной Думой РФ в I чтении (Постановление N 4030-7 ГД). В данном проекте закона даны основные определения и понятия:

* цифровой финансовый актив;
* цифровая транзакция и запись;
* криптовалюта;
* майнинг;
* валидатор и другие.

Сразу надо отметить, что на сегодня только рубль является законным платежным средством, обязательным к приему на всей территории Российской Федерации, что закреплено в статье 140 Гражданского Кодекса РФ.

Если указанный выше проект закона будет подписан и официально введен в действие, то физические и юридические лица получат право приобретать, продавать, использовать в расчетах данные цифровые финансовые активы. И если данные лица будут получать доход, то они будут обязаны платить налог, может быть это и будет «цифровой налог».

Что такое цифровой финансовый актив? Из проекта закона следует, что это имущество в электронной форме, созданное с использованием шифровальных (криптографических) средств. Данные активы подразделяются на:

* Криптовалюты – это цифровой финансовый актив, создаваемый и учитываемый в распределенном реестре цифровых транзакций участниками этого реестра в соответствии с правилами ведения реестра цифровых транзакций.
* Токены - это цифровой финансовый актив, который выпускается юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем (эмитент) с целью привлечения финансирования и учитывается в реестре цифровых записей.

Все цифровые финансовые активы можно проклассифицировать по разным признакам, из которых можно выделить основные:

1. По обеспечению:
   1. Обеспеченные реальными активами и обязательствами:
      * + обеспеченные криптовалюты;
        + токены вещественные;
        + токены лицензионные;
        + токены, выпущенные в блокчейн-сети (Utility-токены);
        + кредитные токены;
        + токены корпоративные (инвестиционные) токены;
   2. Не обеспеченные реальными активами и обязательствами:
      * не обеспеченные криптовалюты - Bitcoin [BTC];
      * токены, удостоверяющие право на цифровые объекты, представляющие ценность (например: CryptoKitties);
2. По эмитенту:
   1. государственные;
   2. частные;
   3. коллективные;

Классификация цифровых финансовых активов может быть положена в основу налогообложения данных активов и операций с ними.

В соответствии со статьей 17 Налогового кодекса РФ любой налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и его элементы налогообложения, а именно:

1. объект налогообложения;
2. налоговая база;
3. налоговый период;
4. налоговая ставка;
5. порядок исчисления налога;
6. порядок и сроки уплаты налога.

В отдельных случаях при установлении налога могут быть предусмотрены налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

При детальном изучении элементов налога по отношению к цифровым финансовым активам больше всего вопросов возникает к элементу налога – объект налогообложения.

Объектом налогообложения может быть - реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого возникает у налогоплательщика обязанность по уплате налога.

Именно этот параметр является ключевым, так как не ясно, что считать стоимостью цифрового финансового актива, как её определять, кто будет её устанавливать и кто контролировать?

В статье 38 части I Налогового кодекса РФ указано определение имущество для целей налогообложения, а так как цифровой финансовый актив является имуществом в электронной форме, то одним из первых шагов к появлению «цифрового налога» может быть внесение изменения в законодательство о налогах и сборах, в частности в Налоговый кодекс РФ. Необходимо указать более полное определение пункта 2 статьи 38 части I Налогового Кодекса РФ и изложить в следующей редакции *«Под имуществом в настоящем Кодексе понимаются виды объектов гражданских прав, в т.ч. цифровых (за исключением имущественных прав), относящихся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации».*

Таким образом, для появления «цифрового налога» необходимо в первую очередь доработать нормативно-правовую базу по цифровым финансовым активам (принять федеральный закон), что исключит двойного и неверного толкования, во вторую очередь необходимо определить все элементы будущего налога и внести изменения в Налоговый кодекс РФ.