Секция «Финансовое и налоговое право в условиях цифровой экономики»

**Утилитарные цифровые права по законодательству Российской Федерации:
особенности налогообложения**

Научный руководитель – Агеев Станислав Сергеевич

Казаринов Дамир Александрович

Студент (бакалавр)

Московский государственный институт международных отношений, Москва, Россия

E-mail: 61randy61@gmail.com

Переход к цифровой экономике предопределил возникновение новых для юридической науки прав – цифровых (далее – ЦП), а масштабное развитие электронной коммерции и возможность инвестиционной деятельности на основе цифровых инвестиционных платформ обусловили введение в законодательство утилитарных цифровых прав (далее – УЦП).

В научном сообществе ведутся обоснованные дискуссии о природе УЦП как разновидности цифровых прав. Однако на законодательном уровне отношения, связанные с УЦП, регулируются двумя Федеральными законами (259-ФЗ от 2019 года [6] и 2020 года [7]), которые устанавливают правовые основы порядка обращения цифровых финансовых активов (далее – ЦФА) и гибридных цифровых прав. В соответствии с действующим законодательством ЦП делятся на ЦФА и УЦП, что во многом определяет их правовой режим. Внесенные в часть 2 НК РФ [5] изменения в 2022 году регламентировали налогообложение ЦФА и УЦП.

Особенности налогообложения ЦФА и УЦП по законодательству Российской Федерации, основанные на природе такого рода правоотношений, заключаются в следующем:

- 1) Введенный в законодательство понятийный аппарат способствовал более четкому определению налоговой базы. Например, четко сформулировано, что подразумевается под «выкупом цифрового финансового актива и (или) цифрового права, включающего одновременно цифровой финансовый актив и утилитарное цифровое право» [5]. Детализация позволила уточнить, что не включается в налоговую базу, а формирование исчерпывающего перечня на уровне федерального закона будет способствовать своевременному исполнению налогоплательщиками своих обязанностей, а также минимизации спорных ситуаций и судебных разбирательств.
- 2) Законом определены особенности налогообложения НДС операций по реализации цифровых активов: а) реализация ЦФА, а также услуги операторов информационных систем, в которых осуществляется выпуск ЦФА, операторов обмена ЦФА и (или) операторов инвестиционных платформ освобождены от НДС; б) при реализации ЦП, включающих одновременно ЦФА и УЦП, налоговая база определяется как разница между ценой реализации ЦП и ценой их приобретения с учетом суммы налога.
- 3) Установлен порядок налогообложения НДФЛ, а также перечень доходов и расходов для целей определения налоговой базы по НДФЛ по операциям с ЦФА и (или) ЦП, включающими одновременно ЦФА и УЦП.
- 4) Введены положения, определяющие особенности уплаты налога на прибыль с доходов (прибыли) налогоплательщиков от реализации цифровых активов, а также перечень доходов и расходов для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль по операциям с ЦФА и (или) ЦП, включающими одновременно ЦФА и УЦП.

- 5) Расширен объем обязанностей оператора информационной системы, который обязан передавать в налоговый орган по месту своего учета информацию об отчуждении ЦФА и (или) ЦП, выпущенных в его информационной системе. Учитывая, что УЦП фиксируются только в рамках платформы, на которой они выпущены, объем обязанностей и ответственности оператора должен быть существенным, чтобы обеспечивать возмещение возможных убытков участников данных правоотношений.

По цифровой сделке УЦП можно удостоверить право на получение товаров в будущем, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или на их использование, а также право на получение услуг или выполнение работ. Такой обширный спектр гражданско-правовых отношений позволит в будущем использовать правовые инструменты (налоговые вычеты, ставки, льготы) [3] в сфере налогообложения, создавая дополнительные возможности и преференции для инвесторов [4] и делая УЦП более привлекательными.

Целесообразно рассмотреть возможность освобождения от НДС операций при реализации ЦП, включающих одновременно ЦФА и УЦП, если эти операции связаны с реализацией высокотехнологичных стартапов. Выработка критериев для применения дифференцированных налоговых ставок также будет способствовать привлечению инвесторов в стратегически важные для государства отрасли промышленности.

Корректировка состава внереализационных доходов и расходов по налогу на прибыль при выпуске ЦФА и (или) цифровых прав, включающих одновременно ЦФА и УЦП, позволит реализовать гибкий подход в данной сфере и способствовать развитию таких платформ.

Основываясь на специфике УЦП по законодательству Российской Федерации, можно отметить, что прозрачность сделок, идентификация субъектов правоотношений, инвестиционные возможности и контроль со стороны государства позволят в будущем активно использовать этот инвестиционный инструмент в условиях цифровой экономики.

Дальнейшее совершенствование налогообложения УЦП позволит Российской Федерации сформировать благоприятную инвестиционную среду и создать условия для развития конкурентоспособной экономики.

Источники и литература

- 1) Агеев С. С. Международные стандарты и правовое регулирование автоматического обмена информацией по налоговым вопросам в условиях цифровой экономики. М.: Проспект, 2025. 304 с.
- 2) Агеев С. С. Влияние международных стандартов на национальное регулирование налогообложения цифровых услуг (на примере Австрии)// Цифровое право. 2024. Т. 5, № 1. С. 55-68.
- 3) Гончаренко И. А. Направления совершенствования правового регулирования предоставления налоговых льгот для проведения НИОКР в России на основе опыта зарубежных стран// Законы России: опыт, анализ, практика. 2009. № 10. С. 92-97.
- 4) Гончаренко И. А. Система и структура зон льготного налогообложения в России// Законы России: опыт, анализ, практика. 2017. – № 7. С. 84-89.
- 5) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ//Собрание законодательства РФ", 07.08.2000, № 32, ст. 3340.
- 6) Федеральный закон от 02.08.2019 № 259-ФЗ «О привлечении инвестиций с использованием инвестиционных платформ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»// Собрание законодательства РФ", 05.08.2019, № 31, ст. 4418.

- 7) Федеральный закон от 31.07.2020 № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» //Собрание законодательства РФ", 03.08.2020, № 31 (часть I), ст. 5018.