

# ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ КРИПТОВАЛЮТЫ и NFTs

Беларусь





**PILnet** - это глобальная неправительственная организация, которая создает возможности для социальных изменений, раскрывая весь потенциал права. С программами в Европе и Евразии, Азии и на глобальном уровне PILnet стремится восстановить и переосмыслить роль закона, чтобы он работал на благо всех. PILnet сотрудничает с общественными организациями и частными юристами, которые понимают, как работает закон, когда он служит интересам привилегированных, а затем использует эти знания для укрепления гражданского общества. PILnet не только помогает получить качественную бесплатную юридическую помощь организациями гражданского общества, когда они в ней срочно нуждаются, но также помогает организациям извлечь выгоду из всего спектра специализированных юридических знаний, которые могут быть предоставлены корпоративными юристами, в том числе в отношении текущих задач и предстоящих вызовов.

## Введение

По всему миру растет число благотворительных организаций, которые начали принимать криптовалюту в качестве пожертвований, включая ЮНИСЕФ и Армию Спасения. Новые платформы, такие как The Giving Block и DoinGud, помогают некоммерческим организациям собирать средства с помощью криптовалюты и невзаимозаменяемых токенов («NFT»). Чтобы помочь благотворительным организациям лучше понять возможности и риски, связанные с работой в этом новом контексте, PILnet со своими партнерами запустил проект по правовому регулированию криптовалюты и NFT в разных юрисдикциях по всему миру.

В приведенном ниже отчете рассматриваются:

- (a) правовое регулирование криптовалюты
- (б) получение криптовалюты
- (c) получение NFT и доходов от них
- (d) Выпуск NFT для сбора средств

## Дисклеймер

PILnet и партнеры, участвующие в этом исследовании, не несут ответственности перед третьими лицами за точность информации, содержащейся в исследовании о криптовалюте и NFT. Информация, содержащаяся в исследовании, не может рассматриваться как юридическая консультация. Исследование проводилось в 2022-2023 годах и соответствует нормативно-правовой базе, действовавшей в этот период времени.

## Содержание

Введение .....	I
Содержание .....	II
1. Законность использования технологии блокчейн в юрисдикции .....	1
2. Получение криптовалюты благотворительными организациями и применимое законодательство / регулирование .....	4
3. Привлечение средств благотворительными организациями путем выпуска NFT и применимое законодательство/ регулирование .....	10
4. Налоговые последствия для пожертвований криптовалюты или NFT. Налогообложение благотворительных организаций за продажу NFT в целях сбора средств .....	12
5. Передовая практика или руководства в юрисдикции .....	17

## 1. Законность использования технологии блокчейн в юрисдикции

Использование технологии блокчейн является законным в Беларуси.

Белорусское законодательство не запрещает благотворительным организациям принимать криптовалюты и иные токены на безвозмездной основе.

В то же время, с учетом особенностей правового регулирования деятельности благотворительных организаций и использования криптовалют и иных токенов, их принятие на безвозмездной основе может быть невозможно или затруднительно.



### 1.1 Правовое регулирование деятельности благотворительных организаций

В Беларуси некоммерческие организации, в том числе благотворительные, как правило, создаются в одной из следующих форм некоммерческих организаций:

- общественные объединения, регулируемые Законом Республики Беларусь «Об общественных объединениях» от 04.10.1994 № 3254-XII (1);
- фонды, регулируемые Гражданским кодексом Республики Беларусь от 07.12.1998 № 218-3 (далее – Гражданский Кодекс) (2); и
- учреждения, регулируемые Гражданским кодексом.

Некоммерческие организации обладают специальной правоспособностью. В частности, это означает, что они могут осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку она необходима для их уставных целей, ради которых они созданы, соответствует этим целям и отвечает предмету деятельности некоммерческих организаций. Для отдельных форм некоммерческих организаций законом установлены требования, предусматривающие их право на занятие предпринимательской деятельностью только посредством образования коммерческих организаций и (или) участия в них. Этот аспект нужно принимать во внимание, например, в контексте оценки законности принятия некоммерческими организациями криптовалюты и иных токенов за реализуемые ими товары, работы, услуги, что будет рассматриваться далее.

Акты законодательства, регулирующие деятельность благотворительных организаций, не регулируют принятие ими криптовалют (токенов).

### 1.2 Регулирование блокчейна и токенов

Блокчейн и криптовалюты (токены) регулируются в Беларуси Декретом Президента Республики Беларусь «О развитии цифровой экономики» № 8 от 21.12.2017 (далее – Декрет № 8) (3).

Криптовалюта определяется как «биткоин, иной цифровой знак (токен), используемый в международном обороте в качестве универсального средства обмена» (3), а токен, в свою очередь, как «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).

Белорусские юридические лица, в том числе некоммерческие организации, могут осуществлять следующие виды операций с токенами (3):

- через резидента Парка высоких технологий (территория Республики Беларусь со специальным правовым режимом для высокотехнологичных компаний, далее – «ПВТ»), 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).

Мы понимаем, что под «accepting cryptocurrencies» понимается безвозмездное принятие благотворительными организациями токенов в рамках фандрайзинга. Безвозмездное принятие токенов прямо не перечислено в списке разрешенной Декретом № 8 деятельности с токенами, однако, Декрет № 8 позволяет «совершать с ними иные сделки (операции)», что могло бы свидетельствовать о допустимости принятия токенов благотворительными организациями. В то же время, совершение таких операций возможно только через резидентов ПВТ, осуществляющих соответствующий вид деятельности. Нам неизвестно, чтобы на сегодняшний день резиденты ПВТ выступали посредниками при принятии криптовалюты и иных токенов благотворительными организациями.

### **1.3 Регулирование безвозмездного принятия благотворительными организациями имущества**

В Беларуси урегулированы следующие формы безвозмездного принятия организацией какого-либо имущества:

- пожертвования: регулируются Гражданским кодексом; имеют место в случае, если безвозмездно передаются вещи или права в общепользовных целях и такая передача не имеет признаков иностранной безвозмездной помощи, спонсорской помощи, международной технической помощи (2);
- спонсорская помощь (далее – СП): регулируется Указом Президента Республики Беларусь «О предоставлении и использовании безвозмездной (спонсорской) помощи» от 01.07.2005 № 300 (далее – Указ № 300) (4); имеет место в случае, если жертвователем является юридическое лицо или индивидуальный предприниматель Республики Беларусь; регулирование распространяется на денежные средства, товары (имущество), имущественные права (4); и
- иностранная безвозмездная помощь: регулируется Декретом Президента Республики Беларусь «Об иностранной безвозмездной помощи» от 25.05.2020 № 3 (далее – Декрет № 3) (5); имеет место в случае, если жертвователем является нерезидент Республики Беларусь; распространяется на денежные средства, движимое и недвижимое имущество (5);

- международная техническая помощь: регулируется Указом Президента Республики Беларусь от 22.10.2003 № 460 «О международной технической помощи, предоставляемой Республике Беларусь» (6); предоставляется в рамках проектов (программ) международной технической помощи, одобряемых правительством.

Токены прямо не отнесены Декретом № 8 к какому-либо виду объектов гражданских прав. Белорусское законодательство для целей налогообложения относит токены к имущественным правам (3), для целей бухгалтерского учета стоимость токенов в определенных случаях может отражаться на счетах «Имущество», «Товары» и иных (7). В научной дискуссии токены иногда относят к имущественным правам, иногда к имуществу или выделяют в качестве самостоятельного объекта гражданских прав.

Отсутствие в белорусском законодательстве определенности относительно того, каким объектом гражданских прав является токен, не позволяет сделать однозначный вывод, распространяются ли на безвозмездную передачу токенов правовые режимы пожертвований, спонсорской помощи, иностранной безвозмездной помощи и международной технической помощи. Однако наиболее вероятно, что на практике токены будут интерпретироваться как вещи или имущественные права и, соответственно, благотворительным организациям и дарителям (спонсорам) необходимо соблюдать соответствующие правовые режимы безвозмездной передачи вещей и имущественных прав.

- 
- (1) Закон Республики Беларусь от 04 октября 1994 года № 3254-XII «Об общественных объединениях» <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=v19403254>
  - (2) Гражданский кодекс Республики Беларусь от 7 декабря 1998 года № 218-3
  - (3) Декрет Президента Республики Беларусь от 21 декабря 2017 года № 8 «О развитии цифровой экономики»
  - (4) Указ Президента Республики Беларусь от 01 июля 2005 года № 300 «О предоставлении и использовании безвозмездной (спонсорской) помощи»
  - (5) Декрет Президента Республики Беларусь от 25 мая 2020 года № 3 «Об иностранной безвозмездной помощи» <https://dha.gov.by/wp-content/uploads/2022/02/Декрет-№-3-Об-иностранной-безвозмездной-помощи-в-новой-редакции.docx>
  - (6) Указ Президента Республики Беларусь от 22 октября 2003 года № 460 «О международной технической помощи, предоставляемой Республике Беларусь» <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=P30300460>
  - (7) Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)», утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь «О бухгалтерском учете цифровых знаков (токенов)» от 06.03.2018 № 16 [https://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf\\_060318\\_16.pdf](https://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_060318_16.pdf)

## 2. Получение криптовалюты благотворительными организациями и применимое законодательство / регулирование

### 2.1 Лимиты и ограничения на типы криптовалют, которые может принимать благотворительная организация

Законодательство не предусматривает ограничений на прием криптовалют в зависимости от их вида.

#### 2.1 (а) Разрешение благотворительной или неправительственной организации на открытие собственного кошелька(ов) и обменного счета(ов) для получения пожертвований в криптовалюте

Некоммерческие организации вправе хранить токены в кошельках, а также через резидентов ПВТ осуществлять операции по обмену криптовалют. Использование белорусскими организациями криптобирж, не являющихся резидентами ПВТ, недопустимо. Пожалуйста, смотрите ответ на вопрос 2.

#### 2.1 (b) Управление благотворительной или неправительственной организацией собственным кошельком (кошельками) и биржевым счетом (счетами) и криптовалютами в них.

Некоммерческие организации вправе хранить токены в кошельках и осуществлять через резидентов ПВТ операции по обмену криптовалют. Использование белорусскими организациями криптобирж, не являющихся резидентами ПВТ, недопустимо. Пожалуйста, смотрите ответ на вопрос 2.



#### 2.1 (c) Необходимость конвертации криптовалюты в фиат

Юридические лица, не являющиеся резидентами ПВТ, в том числе некоммерческие организации, имеют право приобретать, отчуждать токены, совершать с ними иные сделки (операции), например, обмен токенов на токены иного вида или фиатные деньги только через операторов криптоплатформ, операторов обмена криптовалют, иных резидентов ПВТ, осуществляющих соответствующий вид деятельности.

#### 2.1 (d) Возможность прямого использования криптовалют для транзакций благотворительными или неправительственными организациями

Криптовалюта не является в Республике Беларусь законным средством платежа.

Теоретически, она могла бы использоваться как средство обмена – законодательство прямо не запрещает использовать криптовалюту как средство обмена в сделках между юридическими лицами при условии соблюдения императивных норм, в том числе, необходимость посредничества резидента ПВТ, осуществляющего соответствующий вид деятельности. Однако нам неизвестно, чтобы резиденты ПВТ осуществляли такое посредничество на практике.

Кроме того, использование криптовалюты как средства обмена в предпринимательской деятельности некоммерческих организаций может противоречить запрету на товарообменные операции. За некоторым исключением, с 1 января 2023 г. на территории Республики Беларусь при осуществлении

предпринимательской деятельности в отношении всех товаров, в том числе потребительских, запрещаются товарообменные операции без поступления в установленном порядке денежных средств юридическому лицу, индивидуальному предпринимателю (бартер, мена, зачет, новация, отступное) (1).

### **2.1 (е) Возможность использования криптовалют в качестве оплаты товаров или услуг, оказываемых благотворительной или неправительственной организацией**

Смотрите ответ на вопрос 2.1 (d).

### **2.1 (f) Запись и учет цифровых активов, принадлежащих благотворительной или неправительственной организации**

Юридические лица, не являющиеся резидентами ПВТ, в том числе благотворительные организации, принимают к бухгалтерскому учету полученные организацией токены в зависимости от способа их получения и предполагаемого назначения и в соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)» (2).

## **2.2 Внутренние документы благотворительных или неправительственных организаций, регулирующие криптоактивы**

Акты законодательства, регулирующие деятельность некоммерческих организаций, не регулируют вопросы использования ими криптовалют и иных токенов или отражения подобных вопросов в учредительных документах организации. При этом, некоммерческие организации имеют специальную правоспособность (см. вопросы 1(i) и 2.2 (a)), что влияет, в том числе, на возможность и пределы использования ими криптоактивов.

### **2.2 (a) Соответствие операций с криптовалютами и NFT благотворительной или иной некоммерческой цели**

Ответ на этот вопрос зависит от организационно-правовой формы и целей деятельности соответствующей некоммерческой организации и конкретных операций с криптовалютами или NFT, которые планируются к осуществлению.

Принятие криптовалюты и иных токенов благотворительными организациями на безвозмездной основе, как правило, не сопряжено с осуществлением предпринимательской деятельности.

Иные операции благотворительных организаций с криптовалютами или NFT (например, принятие криптовалюты за реализуемые товары, работы, услуги или возмездное отчуждение NFT), в зависимости от обстоятельств, могут быть квалифицированы в качестве предпринимательской деятельности.

В то же время, в белорусском законодательстве есть общее требование о том, что некоммерческие организации могут осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку она необходима для уставных целей, ради которых они созданы, соответствует этим целям и отвечает предмету деятельности некоммерческих организаций. Для отдельных форм некоммерческих организаций, например, общественных объединений, законом установлены требования,



предусматривающие их право на занятие предпринимательской деятельностью только посредством образования коммерческих организаций и (или) участия в них.

## **2.2 (b) Необходимость получения разрешения благотворительной или неправительственной организации для открытия и управления кошельком (кошельками) и обменным счетом (счетами)**

Открытие кошелька и осуществление обмена криптовалют через резидента ПВТ не требуют регуляторных согласований.

## **2.2 (c) Положения о надзоре за управлением цифровыми активами в действующих руководящих документах**

Законодательство, регулирующее деятельность некоммерческих организаций, не устанавливает специальных требований к управлению цифровыми активами.

## **2.2 (d) Обязанность благотворительной или неправительственной организации сообщать о цифровых активах в аудиторских и финансовых отчетах**

Некоммерческие организации обязаны вести бухгалтерский учет и, в том числе, отражать в нем цифровые активы.

Кроме того, некоммерческие организации, созданные в форме фондов и общественных объединений, обязаны ежегодно публиковать отчетность о своей деятельности, в том числе об использовании своего имущества. Полагаем, что соответствующие положения распространяются также на цифровые активы.

## **2.3 Правовое регулирование в сфере борьбы с отмыванием денег/финансированием терроризма (AML/CTF) (если таковой имеется в юрисдикции) в отношении пожертвований в криптовалюте**

Белорусское законодательство устанавливает специальный режим AML / CTF-контроля для операций с токенами, включая криптовалюты, в том числе безвозмездных (3).

Специальный режим AML / CTF-контроля для операций с токенами должен соблюдаться резидентами ПВТ, являющимися посредниками при осуществлении операций с токенами, и предназначен для предотвращения легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового уничтожения.

Резиденты ПВТ, осуществляющие для клиентов, в том числе благотворительных организаций, операции с токенами, обязаны утвердить и соблюдать правила внутреннего контроля, включающие процедуры, меры и механизмы для обеспечения соблюдения требований Закона Республики Беларусь «О мерах по предотвращению легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности, финансирования распространения оружия массового уничтожения» и других актов законодательства. Эти правила охватывают следующие области:

- Идентификация клиентов: мероприятия по надлежащей проверке клиентов для идентификации и проверки личности, бенефициарных владельцев и политически значимых лиц.
- Ведение учета: ведение записей об операциях и мерах по обеспечению идентификации клиентов.
- Оценка и управление рисками: оценка рисков, связанных с деловыми отношениями, и применение соответствующих мер для снижения этих рисков.
- Отчетность: обязанность по сообщению о подозрительных операциях или действиях в Департамент финансового мониторинга Комитета государственного контроля Республики Беларусь.

Правила внутреннего контроля должны соблюдаться резидентами ПВТ и применяться в отношении всех клиентов и их операций, в том числе при посредничестве в проведении операций по получению токенов на безвозмездной основе благотворительными организациями.

### **2.3 (а) Обязанность благотворительной организации или иной некоммерческой организации сообщать о получении криптовалюты в соответствии с требованиями AML / CTF в юрисдикции**

AML / CTF-законодательство не устанавливает обязанность некоммерческих организаций отчитываться о проведении каждой отдельной операции с токенами, в том числе криптовалютами. Однако, в зависимости от параметров операции, соответствующий отчет/сведения может быть обязан подать резидент ПВТ или финансовая организация, при посредничестве которой осуществляется операция.

Кроме того, некоммерческие организации, созданные в форме фондов и общественных объединений, обязаны ежегодно публиковать отчетность о своей деятельности. В рамках такой отчетности они обязаны указывать информацию, в том числе, о поступлениях от иностранных и международных организаций с указанием сведений об этих организациях, а также сумм денежных средств и конкретного имущества (4).

#### **2.3 (а) (i) Возможность анонимных пожертвований и требования о раскрытии информации о личности донора и сумме пожертвований**

Пожертвования от физических лиц – резидентов в адрес общественных объединений (за исключением политических партий, союзов), благотворительных фондов и учреждений могут осуществляться на анонимной основе.

Иностранная безвозмездная помощь предоставляется на основании письменного договора, заключенного между получателем и отправителем, и регистрируется с указанием сведений об отправителе. Таким образом, как правило, отправитель ИБП не может быть анонимным. В то же время, белорусское законодательство предусматривает возможность того, что лица, предоставившие иностранную безвозмездную помощь, в том числе перечислившие денежные средства через банк-нерезидент, (i) не указывают в платежных, иных документах сведения, позволяющие их идентифицировать (фамилия, имя, отчество (если таковое имеется), место жительства и (или) место пребывания (страна), наименование организации, банковские реквизиты), либо (ii) указывают недостоверные сведения. Такие лица признаются иностранными анонимными жертвователя по белорусскому законодательству. Благотворительная организация, получившая иностранную безвозмездную помощь от иностранного анонимного жертвователя, имеет право зарегистрировать такую помощь. В случае, если в регистрации такой помощи будет отказано, помощь перечисляется обратно отправителю или перечисляется в республиканский бюджет, в зависимости от вида помощи.

Спонсорская помощь и международная техническая помощь не могут предоставляться на анонимной основе. В связи с предоставлением такой помощи заключается договор/согласовывается проект (программа), в которых, среди прочего, идентифицируется жертвователь (донор) и передаваемое имущество.

### **2.3 (a) (ii) Необходимость проведения проверки в случае превышения определенной суммы пожертвований**

В законодательстве отсутствуют специальные требования к фонду, общественному объединению или учреждению по проведению проверки жертвователя в случае поступления пожертвования, спонсорской помощи или иностранной безвозмездной помощи выше какого-то порога. Однако с учетом того, что спонсорская помощь должна быть получена только по письменному договору, а в случае получения иностранной безвозмездной помощи соответствующий договор, как правило, должен быть заключен, минимально необходимая идентификация жертвователя должна быть проведена. Минимально необходимая идентификация жертвователя (отправителя) включает указание в договоре наименование отправителя для юридических лиц или фамилии, имени и отчества отправителя для физических лиц.

### **2.4 Разрешение благотворительным и неправительственным организациям принимать NFTs и применимое законодательство / нормативные акты. Существующие ограничения в отношении доходов, которые могут быть получены от продажи пожертвованных NFTs**

Белорусское законодательство не содержит специального определения или регулирования NFT. Нам неизвестно о каком-либо официальном мнении, выраженном соответствующими государственными органами Беларуси, относительно правовой природы NFT с точки зрения белорусского права.

В то же время, если NFT удовлетворяет критериям токена (см. ответ на вопрос 2), в частности удостоверяет права его владельца на определенный объект гражданского права, то операции с таким NFT будут подчиняться требованиям, описанным выше (справочно: к объектам гражданских прав относятся: вещи, включая деньги и ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права; работы и услуги; нераскрытая информация; исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации участников гражданского оборота, товаров, работ или услуг; нематериальные блага (5)).

Если же NFT не удовлетворяет критериям токена, а также не может быть отнесен к какому-либо имуществу, то такой NFT и операции с ним не регулируются белорусским законодательством. Как результат, высок риск признания недействительными в Беларуси сделок, предметом которых является NFT.

При ответах на последующие вопросы мы исходили из того, что NFT будут квалифицированы в качестве токенов.

### **2.5 Обязательство благотворительной или неправительственной организации сообщать о получении NFT в соответствии с режимом AML / CTF юрисдикции**

Пожалуйста, смотрите ответ на вопрос 2.3 (a).

## 2.5 (а) Возможность анонимных пожертвований и требования о раскрытии информации о личности донора и ценности NFT

Пожалуйста, смотрите ответ на вопрос 2.3 (а) (i).

## 2.6 Установленные процессы и/или ограничения при реализации NFT и конвертации в фиат

Соответствующие операции должны проводиться через резидента ПБТ, осуществляющего соответствующий вид деятельности.

### 2.6 (а) Разрешение благотворительным организациям самим выставлять на аукцион / продавать NFT

Благотворительная организация не вправе самостоятельно продать NFT, являющийся токеном.

#### 2.6 (а) (i) Ограничения на владение NFTs благотворительной или неправительственной организацией. Требования к определенной продолжительности владения NFT

Белорусское законодательство не регламентирует этот вопрос.

#### 2.6 (а) (ii) Разрешенные и запрещенные площадки для продажи NFT

Продажа NFT, являющихся токенами, должна осуществляться при посредничестве резидента ПБТ.

- 
- (1) Постановление Совета Министров Республики Беларусь «О системе регулирования цен» от 19.10.2022 № 713
  - (2) Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)», утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь «О бухгалтерском учете цифровых знаков (токенов)» от 06.03.2018 № 16 [https://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf\\_060318\\_16.pdf](https://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_060318_16.pdf)
  - (3) Положение о требованиях к правилам внутреннего контроля резидентов ПБТ, утвержденное Решением Наблюдательного совета ПБТ, <http://www.park.by/content/docs/Regulations-on-Crypto/AML-rus.pdf>
  - (4) Постановление Министерства юстиции Республики Беларусь от 30 октября 2020 года № 153-1 «Об информации о деятельности общественных объединений и фондов» <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=W22036030&p1=1>
  - (5) Гражданский кодекс Республики Беларусь от 7 декабря 1998 года № 218-З



### **3. Привлечение средств благотворительными организациями путем выпуска NFT и применимое законодательство/ регулирование**

Пожалуйста, смотрите ответ на вопросы 2.4 и 2.

#### **3.1 Наличие ограничений на то, как благотворительная или неправительственная организация может создавать и продавать NFT или коллекции NFT**

Пожалуйста, смотрите ответ на вопрос 2.

##### **3.1 (а) Возможность благотворительных и неправительственных организаций сотрудничать со сторонними партнерами для создания NFT**

Данный вопрос не регулируется непосредственно белорусским законодательством.

Определить применимость какого-либо правового режима можно будет в зависимости от условий коллаборации, правовой природы создаваемого NFT и иных обстоятельств.

##### **3.1 (б) Функции и особенности, которые могут быть включены в NFT, созданные и проданные благотворительными и неправительственными организациями**

Законодательство не устанавливает ограничений на этот счет. В то же время, необходимо учитывать ограничения на создание и обращение токенов, описанные при ответе на вопрос 2.

##### **3.1 (с) Возможность для благотворительных и неправительственных организаций разрабатывать свои NFT таким образом, чтобы они приносили реальную пользу**

Законодательство не устанавливает ограничений на этот счет. В то же время, необходимо учитывать ограничения на создание и обращение токенов, описанные при ответе на вопрос 2.

#### **3.2 Доходы, которые благотворительные и неправительственные организации могут получать от выпуска и продажи собственных NFT**

Законодательство не устанавливает ограничений на этот счет. В то же время, необходимо учитывать ограничения на создание и обращение токенов, описанные при ответе на вопрос 2.

##### **3.2 (а) Возможность благотворительных и неправительственных организаций принимать доходы не только от первоначальной продажи NFT**

Законодательство не устанавливает ограничений на этот счет. В то же время, необходимо учитывать ограничения на создание и обращение токенов, описанные при ответе на вопрос 2.

### **3.2 (b) Возможность благотворительных и неправительственных организаций на получение роялти от последующей продажи NFT третьими лицами**

Законодательство не устанавливает непосредственных ограничений на этот счет. В то же время, анализ правовой природы таких роялти и применимого правового режима может требовать отдельного анализа в рамках конкретной ситуации. Кроме того, необходимо учитывать ограничения на создание и обращение токенов, описанные при ответе на вопрос 2.

### **3.3 Обязательства благотворительной или неправительственной организации сообщать о продажах NFT в соответствии с режимом AML/CTF в юрисдикции.**

AML/CTF-законодательство не устанавливает обязанность некоммерческих организаций отчитываться о проведении каждой отдельной операции с токенами. Однако, в зависимости от параметров операции, соответствующий отчет/сведения может быть обязан подать резидент ПВТ или финансовая организация, при посредничестве которой осуществляется операция.

Кроме того, некоммерческие организации, созданные в форме фондов и общественных объединений, обязаны ежегодно публиковать отчетность о своей деятельности. В рамках такой отчетности они обязаны указывать информацию, в том числе, о поступлениях от иностранных и международных организаций с указанием сведений об этих организациях, а также сумм денежных средств и конкретного имущества.<sup>(1)</sup>

### **3.3 (a) Возможность последующих требований к анонимности покупателей и раскрытия информации в отношении личности жертвователя и стоимости пожертвования**

Пожалуйста, смотрите ответ на вопрос 2.3 (a) (i).

---

(1) Постановление Министерства юстиции Республики Беларусь от 30 октября 2020 года № 153-1 «Об информации о деятельности общественных объединений и фондов»  
<https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=W22036030&p1=1>

## 4. Налоговые последствия для пожертвований криптовалюты или NFT. Налогообложение благотворительных организаций за продажу NFT в целях сбора средств

### Общий комментарий по налогообложению операций с криптовалютами благотворительными организациями

Налоговое законодательство Беларуси содержит крайне ограниченное регулирование операций с токенами, которое, на наш взгляд, на сегодняшний день не позволяет благотворительной организации опереться на достоверную и приемлемую для государственных органов методологию налогообложения. Такие операции, по нашему мнению, будут находиться в вакууме налогового регулирования, развитой правоприменительной практики и разъяснений уполномоченных государственных органов, что создает высокие риски повышенного внимания контролирующих органов к соответствующим операциям благотворительных организаций, а также соответствующих доначислений, в первую очередь, с точки зрения налога на прибыль и НДС. В случае, если благотворительная организация все же примет решение работать с токенами, мы рекомендуем направить письменные запросы в налоговые органы Республики Беларусь для получения официальных разъяснений по налоговым последствиям в каждом отдельном случае.

Согласно подп. 3.1 п. 3 Декрета № 8 для целей налогообложения отчуждение токенов, в том числе путем их обмена на иные токены, рассматривается как реализация имущественных прав (1).

Подп. 2.2.7 п. 2 ст. 324 Налогового кодекса Республики Беларусь запрещает применять упрощенную систему налогообложения любым организациям, осуществляющим операции с токенами или деятельность, связанную с токенами (2). Таким образом, деятельность, связанную с токенами могут осуществлять только организации, находящиеся на общей системе налогообложения, предусматривающей, в частности, уплату налога на прибыль и НДС.

До 1 января 2025 г. действует ряд налоговых льгот для операций с токенами. В частности, до 1 января 2025 г. не признаются объектами налогообложения (1):

- НДС – обороты по отчуждению токенов, в том числе обороты по их отчуждению иностранными организациями, не осуществляющими деятельность в Беларуси через постоянное представительство и не состоящими в связи с этим на учете в налоговых органах Беларуси. При этом не подлежат вычету суммы НДС, предъявленные при приобретении (уплаченные при ввозе) товаров (работ, услуг), имущественных прав, связанных с осуществлением деятельности и (или) операций по приобретению (созданию) и (или) отчуждению токенов;
- налогом на прибыль – прибыль от отчуждения токенов путем их обмена на иные токены. При этом выручка и затраты (расходы) по таким операциям не учитывались для целей исчисления и уплаты налога на прибыль.
- Сохранятся ли эти льготы в последующем и будут ли они расширяться – сейчас неизвестно. В Республике Беларусь до 1 июля 2024 г. стоит задача разработать концепцию развития сферы токенов, включая вопросы налогообложения операций с их использованием (4).

## Налогообложение дарения криптовалюты или NFT благотворительным организациям

Безвозмездное принятие токенов, включая криптовалюты, а также NFT может иметь налоговые последствия в Беларуси.

В силу п. 1 ст. 174 Налогового кодекса Республики Беларусь внереализационными доходами признаются доходы, полученные плательщиком при осуществлении своей деятельности и непосредственно не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав (2). В свою очередь доходом для целей налогообложения, в соответствии с подп. 2.6 п. 2 ст. 13 Налогового кодекса Республики Беларусь является определяемая в соответствии с налоговым законодательством экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить (2).

На наш взгляд, очевидно, что получение токена может нести в себе экономическую выгоду. Что касается возможности оценки такой выгоды, по нашему мнению, ее также возможно произвести на основании учетной методологии, установленной главой 3 Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 16 от 06.03.2018 (3).

Таким образом, исходя из системного и буквального прочтения положений Налогового кодекса Республики Беларусь существует вероятность признания учетной стоимости безвозмездно полученных токенов в качестве внереализационного дохода, подлежащего обложению налогом на прибыль по ставке 20%.

При этом, нужно учитывать, что не являются выручкой для целей налогообложения токены, денежные средства, электронные деньги, полученные в качестве инвестиций юридическими лицами в результате создания и размещения через резидентов ПВТ собственных токенов или обмена полученных токенов на денежные средства, электронные деньги (1). Полагаем, стремлением законодателя было сделать такие операции не облагаемыми налогом на прибыль, вместе с тем, речь идет лишь про непризнание выручкой, а не внереализационным доходом, в связи с чем данные нормы требуют последующего официального разъяснения регулятором. В любом случае, не похоже, чтобы на практике такого рода операции были актуальны для благотворительных организаций.

Обращаем внимание, что налоговое законодательство не содержит специальных правил регулирования NFT. С учетом того, что белорусское законодательство напрямую не называет NFT объектами интеллектуальной собственности, вероятнее всего, налоговые последствия по указанным сделкам будут регулироваться по правилам для обычных токенов.

### Продажа NFT благотворительными организациями

Если сделки по отчуждению NFT или иных токенов не попадают под льготы, указанные выше, то такие сделки влекут за собой стандартное налогообложение: 20% НДС и 20% налог на прибыль. Специальные правила налогообложения сделок с токенами для благотворительной деятельности на данный момент отсутствуют.





## **4.1 Руководство налогового органа в юрисдикции по налогообложению цифровых активов (включая криптовалюты и NFT)**

Смотрите, пожалуйста, наши ответы на вопрос 4.

### **4.1 (а) Специальные налоговые правила, касающиеся пожертвований цифровых активов**

Смотрите, пожалуйста, наши ответы на вопрос 4.

## **4.2 Налогообложение пожертвований цифровых активов благотворительным или неправительственным организациям для дарителя в юрисдикции**

Смотрите, пожалуйста, наши ответы на вопрос 4.

Сама по себе безвозмездная передача цифрового актива жертвователем не является для него налогооблагаемым событием на сегодняшний день.

### **4.2 (а) Наличие налоговых вычетов для дарителя в отношении пожертвований цифровых активов**

Согласно п. 1 ст. 181 Налогового кодекса Республики Беларусь освобождается от налогообложения прибыль (в размере не более 10 процентов валовой прибыли, определенной за налоговый период, в котором передается прибыль), переданная зарегистрированным на территории Республики Беларусь организациям для строительства объектов физкультурно-спортивного назначения, бюджетным организациям здравоохранения, образования, культуры, физической культуры и спорта, религиозным организациям, учреждениям социального обслуживания, а также общественным объединениям «Белорусское общество инвалидов», «Белорусское общество глухих», «Белорусское товарищество инвалидов по зрению», «Республиканская ассоциация инвалидов-колясочников», «Белорусская ассоциация помощи детям-инвалидам и молодым инвалидам», Белорусскому детскому фонду, Белорусскому детскому хоспису, Белорусскому общественному объединению ветеранов, Белорусскому общественному объединению стомированных, Международному благотворительному фонду помощи детям «Шанс», Международному общественному объединению «Понимание», Белорусскому республиканскому общественному объединению инвалидов «Реабилитация», Международной общественной организации «SOS-Детские деревни», Белорусскому Обществу Красного Креста, общественному объединению «Белорусская ассоциация многодетных родителей», Международному общественному объединению «Взаимопонимание», местному благотворительному фонду «Прикосновение к жизни», унитарным предприятиям, собственниками имущества которых являются эти объединения, или использованная на оплату счетов за приобретенные и переданные указанным организациям товары (выполненные работы, оказанные услуги), имущественные права (2).

Полагаем, однако, что данное положение распространяется на передачу денежных средств, а также прибыль, направленную на оплату счетов за приобретенные товары, работы, услуги и имущественные права, и не распространяется на непосредственную передачу цифровых активов.

#### **4.2 (b) Обязательства донора по ведению записей или получения оценки в отношении пожертвований любых цифровых активов**

Белорусское законодательство не содержит специальных требований не этот счет.

#### **4.3 Существует ли налог на прирост капитала (CGT) или другие налоговые последствия, возникающие в момент пожертвования для благотворительной или неправительственной организации в юрисдикции?**

Пожалуйста, смотрите ответ на вопрос 4.

#### **4.3 (a) Наличие налога на прирост капитала (CGT) или других налоговых последствий, возникающих во время пожертвования для благотворительной или неправительственной организации в юрисдикции.**

Некоммерческие организации принимают к бухгалтерскому учету полученные организацией токены в зависимости от способа их получения и предполагаемого назначения и в соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)» (3).

#### **4.3 (b) Оценка цифровых активов (включая NFT) на момент пожертвования**

Некоммерческая организация, в том числе благотворительная организация, обязана оценить цифровой актив при принятии его к бухгалтерскому учету. Соответствующий национальный стандарт предписывает следующее: «Первоначальная стоимость безвозмездно полученных токенов, учитываемых на счетах 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 41 «Товары», 58 «Краткосрочные финансовые вложения», принимается равной стоимости, определенной с использованием установленных в положении об учетной политике организации методов, обеспечивающих надежную оценку токенов, увеличенной на сумму операционных затрат (3).

#### **4.3 (c) Обязанность благотворительной организации или негосударственной организации выдавать чеки или иное письменное подтверждение жертвователям**

В белорусском законодательстве не установлено требования о выдаче чеков в отношении безвозмездно принятого имущества. В то же время, если имущество передается в качестве иностранной безвозмездной помощи или безвозмездной (спонсорской) помощи, то такая передача осуществляется на основании договора со спонсором/донором, к которым законодательство предъявляет ряд требований.

Например, в договоре на предоставление безвозмездной (спонсорской) помощи, среди прочего, должно указываться следующее:

- организация, индивидуальный предприниматель, предоставляющие безвозмездную (спонсорскую) помощь, получатель такой помощи;
- размер (сумма, расчет стоимости) оказываемой безвозмездной (спонсорской) помощи;
- цель предоставления безвозмездной (спонсорской) помощи;

- виды товаров (работ, услуг), которые будут приобретены на денежные средства безвозмездной (спонсорской) помощи;
- порядок представления получателем безвозмездной (спонсорской) помощи организации, индивидуальному предпринимателю, оказавшим такую помощь, отчета о ее целевом использовании.

#### **4.4 Налог на прирост капитала или другие налоговые последствия для благотворительной или неправительственной организации, возникающие в юрисдикции в случае, если благотворительная или неправительственная организация планирует впоследствии избавиться от цифрового актива или совершить с ним сделку**

Основные требования перечислены при ответах на вопросы выше.

- 
- (1) Декрет Президента Республики Беларусь от 21 декабря 2017 года № 8 «О развитии цифровой экономики»
  - (2) Налоговый Кодекс Республики Беларусь от 29.12.2009 № 71-3 (Особенная часть) ред. от 30.12.2022)
  - (3) Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Цифровые знаки (токены)», утв. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь «О бухгалтерском учете цифровых знаков (токенов)» от 06.03.2018 № 16  
[https://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf\\_060318\\_16.pdf](https://www.minfin.gov.by/upload/accounting/acts/postmf_060318_16.pdf)
  - (4) Указ Президента Республики Беларусь от 28 марта 2023 года № 80 «Об отдельных вопросах налогообложения»

## 5. Передовая практика или руководства в юрисдикции

Нам не известна практика использования в Беларуси благотворительными организациями криптовалюты, токенов или NFT. Хотя теоретические положения законодательства не запрещают благотворительным организациям совершать некоторые виды операций с токенами, в отсутствие специального регулирования и практики любые такие операции будут являться высоко рисковыми.



### 5.1 наличие не имеющих обязательной силы руководств, выпущенных любым регулирующим или государственным органом или отраслевой ассоциацией в юрисдикции в отношении передовой практики, связанной с приемом и выпуском криптовалют и NFT

В Беларуси отсутствуют какие-либо официальные либо неофициальные разъяснения государственных органов либо отраслевых ассоциаций по вопросам практик использования токенов и NFT благотворительными организациями.

#### 5.1 (а) Руководства по приему криптовалют и NFT в качестве пожертвований или созданию и/или выпуску NFT в контексте благотворительности НПО

Пожалуйста, смотрите ответ на вопрос 5.1.

### 5.2 Ресурсы, доступные для юридических и физических лиц, чтобы получить дополнительные рекомендации

Неприменимо, пожалуйста, смотрите ответ на вопрос 5.1.

#### 5.2 (а) Наличие онлайн-сервисов для отправки вопросов

Вопросы, связанные с безвозмездной передачей криптовалют, токенов и NFT, могут относиться к компетенции различных государственных органов и организаций (Министерство по налогам и сборам, Министерство экономики, Министерство финансов, Администрация парка высоких технологий и т.д.). Как правило, у каждого государственного органа есть сайт, через который может быть подано электронное обращение о разъяснении законодательства.

#### 5.2 (b) Наличие системы публичных и/или частных разъяснений и решений

По интересующим вопросам некоммерческая организация может обратиться за разъяснением законодательства в государственный орган, к компетенции которого отнесен соответствующий вопрос.

##### 5.2 (b) (i) Обязательность этих разъяснений для соответствующего органа

Разъяснение не является обязывающим для государственного органа.


### **5.3 Недавние судебные дела или другие рекомендации, которые могут помочь понять, как обрабатываются криптовалюты и/или NFT в соответствии с существующей нормативно-правовой базой в юрисдикции.**

Нам неизвестно о наличии в Беларуси судебной практики по делам, предметом которых являлось бы использование токенов или NFT благотворительными либо иными некоммерческими организациями.

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ КРИПТОВАЛЮТЫ И NFTS В БЕЛАРУСИ  
Фотоизображения предоставлены: Unsplash/Fabio, Unsplash/Art Rachen  
©PILnet/2023



199 Water Street,  
11th Floor New York, NY  
10038 U.S.A.

 [www.pilnet.org](http://www.pilnet.org)

 [twitter.com/PILnet](https://twitter.com/PILnet)