

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ КРИПТОВАЛЮТЫ и NFTs

Россия





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 | 2 |
| 3. Привлечение средств благотворительными организациями путем выпуска NFT и применимое законодательство/ регулирование | 8 |
| 4. Налоговые последствия для пожертвований криптовалюты или NFT. Налогообложение благотворительных организаций за продажу NFT в целях сбора средств | 10 |
| 5. Передовая практика или руководства в юрисдикции | 12 |

1. Законность использования технологии блокчейн в юрисдикции



Использование технологии блокчейн в России законно.

В российском законодательстве введено общее понятие цифровых прав для обозначения цифровых активов. Под цифровыми правами понимаются названные в таком качестве в законе обязательственные и иные права, содержание и условия осуществления которых определяются в соответствии с правилами информационной системы, отвечающей установленным законом признакам. В настоящее время в законодательстве выделено три вида цифровых прав: цифровые финансовые активы (регулируются Федеральным закон от 31 июля 2020 года № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»¹ (далее - ФЗ «О ЦФА»)), утилитарные цифровые права (регулируются Федеральным законом от 2 августа 2019 года № 259-ФЗ «О привлечении инвестиций с использованием инвестиционных платформ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее - ФЗ «О краудфандинге») и гибридные цифровые права, сочетающие в себе цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права. Цифровые финансовые активы, утилитарные цифровые права и гибридные цифровые права должны выпускаться в порядке, предусмотренном ФЗ «О ЦФА» и ФЗ «О краудфандинге», и обращаться в соответствии с требованиями данных законов.

Цифровая валюта (термин, используемый российским законодательством применительно к криптовалютам; в дальнейшем будет использован термин «криптовалюта») не относится к цифровым правам. Она определена в статье 1 ФЗ «О ЦФА» как совокупность электронных данных (цифрового кода или обозначения), содержащихся в информационной системе, которые предлагаются и (или) могут быть приняты в качестве средства платежа, не являющегося денежной единицей Российской Федерации, денежной единицей иностранного государства и (или) международной денежной или расчетной единицей, и (или) в качестве инвестиций и в отношении которых отсутствует лицо, обязанное перед каждым обладателем таких электронных данных, за исключением оператора и (или) узлов информационной системы, обязанных только обеспечивать соответствие порядка выпуска этих электронных данных и осуществления в их отношении действий по внесению (изменению) записей в такую информационную систему ее правилам. оборот цифровой валюты должен регулироваться отдельным законом, который в настоящее время не принят. Отдельные аспекты урегулированы только статьей 14 ФЗ «О ЦФА». На сегодняшний день на рассмотрении Государственной Думы находится законопроект № 237585-8², вносящий существенные изменения в ФЗ «О ЦФА» в области регулирования майнинга и использования криптовалюты в международных расчётах.

NFT в России не запрещены, однако специальное регулирование их выпуска и обращения отсутствует. На сегодняшний день (февраль 2023 года) на рассмотрении Государственной Думы находится законопроект № 126586-8, предполагающий отнесение в ГК РФ³ «невзаимозаменяемого токена уникального цифрового актива» к результатам интеллектуальной деятельности и распространение на данные объекты соответствующей защиты.

¹ [Федеральный закон от 31 июля 2020 года № 259-ФЗ](#) «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

² [Законопроект № 126586-8](#)

³ [Гражданский кодекс Российской Федерации \(часть 1\)](#)

2. Получение криптовалюты благотворительными организациями и применимое законодательство / регулирование

Получение криптовалют благотворительными фондами и иными НКО регулируется нормам ГК РФ, ФЗ «О ЦФА» и Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее ФЗ - «Об НКО»)⁴. Российским юридическим лицам, в том числе НКО, запрещено принимать криптовалюты в качестве встречного предоставления (оплаты) за передачу товаров, оказание услуг или выполнение работ. Также запрещена реклама использования криптовалюты в указанных целях (ч. 5, 7 ст. 14 ФЗ «О ЦФА»). Иное использование криптовалют, а именно, их хранение, дарение, перевод цифровой валюты с одного кошелька на другой, а также пожертвование и распространение информации о их приёме в качестве пожертвований не запрещены. В законе не предусмотрена обязанность по информированию государственных органов о наличии криптовалют, однако судебная защита по спорам, связанным с обладанием криптовалютой, обеспечивается только под условием их декларирования налоговым органам (ч. 6 ст. 14 ФЗ «О ЦФА»). Порядок декларирования криптовалюты в настоящее время не установлен.

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

2.1 (а) Запрет или ограничение на биткойны (BTC), Ethereum (ETH) и/или стейблкоины (например, USDT)

Отсутствуют какие-либо запреты отдельных видов криптовалют или использования конкретных кошельков.

2.1 (b) Наличие каких-либо ограничений на количество криптовалют, которые могут принимать благотворительные и неправительственные организации

Ограничений по количеству криптовалюты, которую может получать НКО, не предусмотрено.



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

Использование криптокошельков на сегодняшний день не запрещено и никак не регулируется, поэтому НКО и благотворительные фонды имеют право пользоваться криптокошельками в рамках общей гражданской правоспособности.

⁴ [Федеральный закон](#) от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»

2.1 (d) Разрешенные и/или запрещенные биржи (например, Coinbase, Crypto.com)

Каких-либо ограничений в отношении отдельных криптобирж на сегодняшний день нет. Тем не менее следует отметить, что большая часть криптобирж в той или иной мере ограничили или полностью прекратили работу в России в связи с введёнными санкционными ограничениями после 24 февраля 2022 года.

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

См. пункт 2.1 (c).

2.1 (f) Возможность использования криптовалют благотворительными или неправительственными организациями для осуществления транзакций

Как указано выше, российским юридическим лицам запрещено принимать криптовалюту в качестве встречного предоставления за товары, работы или услуги. Иное использование криптовалюты НКО не ограничено и подчиняется общим правилам ведения деятельности данными организациями. В частности, разрешаются любые сделки, не предусматривающие передачу криптовалюты за товары, работы или услуги, например: дарение, предоставление займа (кредита), возврат займа (кредита), выплата процентов, возврат неосновательного обогащения, возмещение вреда, уплата договорных убытков, внесение в уставный капитал, выплата дохода (дивидендов).

2.1 (g) оозможность использования криптовалют в качестве оплаты товаров или услуг, оказываемых благотворительной или неправительственной организацией

См. пункт 2.1 (f).

2.1 (h) Запись и учет цифровых активов, принадлежащих благотворительной или неправительственной организации

Специального регулирования порядка учёта ЦФА и цифровой валюты для НКО не предусмотрено, применяются общие правила об учёте имущества НКО, в соответствии с которым НКО обязаны вести бухгалтерский учёт и предоставлять документы бухгалтерского учета государственным органам и в установленном порядке (ст. 32 ФЗ «Об НКО»).

2.2 Внутренние документы благотворительных или неправительственных организаций, регулирующие криптоактивы

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

НКО может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана и соответствует указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в ее учредительных документах. Для

целей п. 2 ст. 24 ФЗ «Об НКО» такой деятельностью признаются приносящее прибыль производство товаров и услуг, отвечающих целям создания некоммерческой организации, а также приобретение и реализация ценных бумаг, имущественных и неимущественных прав.

В настоящее время законодательство дает определение лишь предпринимательской деятельности (ст. 2 ГК РФ) и не содержит ни понятия деятельности, приносящей доход, ни критериев, которые позволили бы отграничить один вид деятельности от другого.

Каких-либо положений, запрещающих НКО деятельность, связанную с криптовалютами или NFT (за исключением общего запрета принимать криптовалюту в качестве встречного предоставления (см. выше более подробно)), закон не содержит.

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

Специальное регулирование вопросов открытия и ведения криптокошельков в России в настоящий момент отсутствует. В законе не установлено каких-либо правил по вопросу получения согласия уполномоченных органов на открытие НКО криптокошелька и управление им. Тем не менее, при создании криптокошелька необходимо задокументировать данный факт. Как правило, руководитель организации должен издать приказ о создании кошелька и поручить кому-либо (в т.ч. себе) совершить все необходимые действия по его открытию. После этого к приказу должен быть приложен отчет о выполнении приказа и передаче организации данных для доступа к кошельку. При использовании криптокошелька также нет необходимости получать какие-либо разрешения, но при продаже криптовалюты могут возникнуть риски блокировки счета в связи с тем, что согласно Положению Банка России от 02 марта 2012 года № 375-П⁵ любые операции с цифровыми валютами – это общий признак подозрительной операции, свидетельствующий о возможном осуществлении легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма.

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

В законодательстве не урегулирован данный вопрос, однако НКО может предусмотреть в уставе положения, касающиеся надзора за управлением цифровыми активами.

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

Такая обязанность следует из общих норм ст. 32 ФЗ «Об НКО», а также норм ст. 2 и 6 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».⁶ Единой позиции по бухгалтерскому

⁵ [Положение Банка России](#) от 02 марта 2012 года № 375-П

⁶ [Федеральный закон от 06 декабря 2011 года](#) № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

учёту криптовалюты нет, в литературе⁷ приводятся аргументы, что она может быть учтена в составе запасов, финансовых вложений или нематериальных активов, исходя из цели получения имущества.

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

Криптовалюта является объектом финансового мониторинга, за который отвечает Федеральная служба по финансовому мониторингу (далее - Росфинмониторинг) (пп. 5 п. 1 ст. 6 Федерального закона от 07 августа 2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее - ФЗ «О ПОД/ФТ»)).⁸ При этом криптовалюта будет относиться к категории виртуальных активов, операции с ней характеризуются высоким уровнем риска при оценке рисков отмывания доходов (Информационное письмо Банка России от 18.01.2023 N ИН-08-12/6 «О национальной оценке рисков ОД и ФТ»)).⁹

Криптовалюта признаётся имуществом и её пожертвование не запрещено.

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

Все операции по получению и расходованию денежных средств и иного имущества НКО подлежат обязательному контролю Росфинмониторинга независимо от суммы (п. 1.2 ст. 6 ФЗ «О ПОД/ФТ»). НКО не подпадает под данное требование, если является органом государственной власти, иным государственным органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, государственной корпорацией, государственной компанией, публично-правовой компанией, потребительским кооперативом, государственным (муниципальным) образовательным учреждением, реализующим программы дошкольного, общего образования, товариществом собственников недвижимости, в том числе товариществом собственников жилья, садоводческим и огородническим некоммерческим товариществом, объединением работодателей, зарегистрированной в установленном законом порядке торгово-промышленной палатой (п. 1.2 ст. 6 ФЗ «О ПОД/ФТ»).

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

Произвести пожертвование анонимно нельзя. При совершении операций, подлежащих обязательному контролю, НКО обязана документально фиксировать и передавать в Росфинмониторинг:

⁷ Алексеева Г.И., Закирова А.Р. [Цифровая валюта: нормативное правовое регулирование, налогообложение и учет](#) // Экономические науки. 2022 № 7 (212). ISSN 2072-0858. С.165-169

⁸ [Федеральный закон от 07 августа 2001 года № 115-ФЗ](#) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»

⁹ [Информационное письмо Банка России](#) от 18.01.2023 N ИН-08-12/6 «О национальной оценке рисков ОД и ФТ»

- Информацию о виде операции и основаниях ее совершения;
- Сведения о дате и сумме операции;
- Сведения, необходимые для идентификации лица, совершающего операции;
- Сведения, необходимые для идентификации получателя по операции. (пп. 4 п. 1 ст. 7 ФЗ «О ПОД/ФТ»)

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

Дополнительных требований по контролю за пожертвованиями не предусмотрено.

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

Законодательство не содержит запрета на получение НКО NFT, поэтому оно будет подчиняться общим нормам о получении пожертвований в виде иного имущества.

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

Специального регулирования пожертвования в виде NFT актами о ПОД/ФТ не предусмотрено, поэтому при получении пожертвования в виде NFT НКО обязана соблюдать меры, предусмотренные ФЗ «О ПОД/ФТ». Указания на то, что операции с NFT обладают высоким риском, в законодательстве отсутствуют.

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

Пожертвования в виде NFT следует рассматривать как операции, подлежащие обязательному контролю - получение НКО иного имущества (п. 1.2 ст. 6 ФЗ «О ПОД/ФТ»). В связи с подобными операциями НКО обязана документально фиксировать и передавать в Росфинмониторинг:

- Информацию о виде операции и основаниях ее совершения;
- Сведения о дате и сумме операции;
- Сведения, необходимые для идентификации лица, совершающего операции;
- Сведения, необходимые для идентификации получателя по операции. (пп. 4 п. 1 ст. 7 ФЗ «О ПОД/ФТ»)

Данные сведения должны быть представлены в Росфинмониторинг не позднее трёх рабочих дней, следующих за днем совершения операции. Перечень НКО, на которые данные требования не распространяются, указан в п. 1.2 ст. 6 ФЗ «О ПОД/ФТ».

Также на ряд НКО распространяются требования по передаче сведений в Министерство юстиции (п. 3 ст. 32 ФЗ «Об НКО»). Перечень НКО, для которых данные требования не действуют, указан в п. 3.1 ст. 32

ФЗ «Об НКО» (в частности, они не применяются к НКО, учредителями которых не являются иностранные лица, которые в течение года не получали денежные средства или имущество от иностранных источников, а также поступления денежных средств и имущества которых в течение года составили до трех миллионов рублей).

В законе отсутствует запрет совершать анонимные пожертвования, однако, как указано выше, сведения о лице, совершившем пожертвования, должны быть предоставлены в Росфинмониторинг.

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

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

Специальных ограничений для продажи NFT со стороны НКО не установлено.

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

В ФЗ «Об НКО» отсутствует регулирование данного вопроса, однако специальные ограничения содержатся в Федеральном законе от 11 августа 1995 года № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)» (далее - ФЗ «О благотворительной деятельности»¹⁰) в отношении благотворительных организаций.

Благотворительной организацией является организация, которая отвечает одновременно следующим признакам:

- Неправительственная (негосударственная и немунципальная) некоммерческая организация, созданная в форме общественной организации (объединения), фонда, учреждения и в иной форме, предусмотренной федеральными законами для благотворительных организаций (например, религиозная организация);
- Созданная для реализации предусмотренных Законом о благотворительной деятельности целей;
- Путем осуществления благотворительной деятельности;
- В интересах общества в целом или отдельных категорий лиц (ст. 6, 7 ФЗ «О благотворительной деятельности»);
- Если НКО является благотворительной организацией, то она обязана выполнять требования, содержащиеся в п. 4 ст. 16 ФЗ «О благотворительной деятельности»;
- Не менее 80 процентов благотворительного пожертвования в денежной форме должно быть использовано на благотворительные цели в течение 1 года с момента получения благотворительной организацией этого пожертвования;

¹⁰ [Федеральный закон](#) от 11 августа 1995 года № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)»

- Благотворительные пожертвования в натуральной форме направляются на благотворительные цели в течение 1 года с момента их получения, если иное не установлено благотворителем или благотворительной программой.

В обоих случаях благотворителем или благотворительной программой может быть установлен иной порядок (например, более короткий или более длинный срок).

Поскольку NFT нельзя отнести к пожертвованиям в денежной форме, в отсутствие специальных указаний от благотворителя или благотворительной программы нужно в течение 1 года направлять на благотворительные цели все полученные NFT. Нарушение этого требования может стать основанием для ликвидации благотворительной организации.

2.6 (a) (ii) Разрешенные и запрещенные площадки для продажи NFT

Отсутствуют какие-либо специальные нормы, касающиеся продажи NFT или запрещающие продажу на отдельных платформах.



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

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

3.1 (a) Возможность благотворительных и неправительственных организаций сотрудничать со сторонними партнерами для создания NFT

В законе отсутствует запрет для НКО заключать договоры с третьими лицами в ходе осуществления своей уставной деятельности (к которой, в том числе, может относиться приносящая доход деятельность).

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

Придание создаваемому NFT статуса ценной бумаги невозможно, так как в российском праве в качестве ценных бумаг признаются только те объекты, которые в законе прямо названы ценными бумагами, NFT к ним не относится (п. 2 ст. 142 ГК РФ).

Какие-либо специальные ограничения в отношении функций, включаемых в NFT, должны определяться с учетом общих требований гражданского законодательства и требований к деятельности НКО, приносящей доход (см. пункт 3.1 (c)).

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

Российское законодательство не запрещает НКО осуществлять деятельность, приносящую доход. Главные требования, предъявляемые к НКО в связи с такой деятельностью, следующие:

- Осуществление такой деятельности должно быть предусмотрено уставом (п. 4 ст. 50 ГК РФ, п. 2 ст. 24 ФЗ «Об НКО»),
- Такая деятельность может осуществляться лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых создано НКО, и если это соответствует таким целям (п. 4 ст. 50 ГК РФ, п. 2 ст. 24 ФЗ «Об НКО»),
- Полученная в результате такой деятельности прибыль не подлежит распределению между участниками (членами) некоммерческой организации (п. 3 ст. 26 ФЗ «Об НКО»).

Российскому праву уже известны случаи создания некоммерческой организацией NFT и их последующей продажи (см. прецедент Эрмитажа).¹¹ Коллекция, созданная Эрмитажем (НКО в форме федерального государственного бюджетного учреждения культуры), была продана на аукционе за 32 млн руб., все средства перешли к самому Эрмитажу.¹²

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

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

Деятельность по эмиссии и продаже NFT может быть квалифицирована как предпринимательская или деятельность, приносящая доход. НКО может получить доход от продажи NFT в качестве цифрового имущества посредством заключения смарт-контрактов на аукционной NFT-площадке, а также от размещения и продажи NFT-объектов в рамках различных метавселенных. Закон не запрещает НКО заниматься предпринимательской деятельностью, если соответствующая деятельность указана в учредительных документах НКО и служит достижению целей НКО (п. 2 ст. 24 ФЗ «Об НКО»). Таким образом, для целей соблюдения норм ФЗ «Об НКО» рекомендуется внести изменения в Устав НКО с прямым указанием на получение дохода от выпуска NFT для некоммерческих целей.

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

Если условие получения роялти записано в смарт-контракте, то оно записано и на блокчейне, а значит, должно быть выполнено. В том случае, если NFT постоянно продается по более высокой стоимости,

¹¹ Новый уровень доступности: [Эрмитаж создает NFT с шедеврами своей коллекции](#)

¹² [Эрмитаж продал NFT-токены картин из своей коллекции на 32 млн рублей](#)

рекурсивная продажа обеспечит автору в случае со служебным произведением роялти, а значит, и то, что условно можно назвать пассивным доходом некоммерческой организации.

В рамках действующего законодательства получение роялти от последующей перепродажи NFT стоит квалифицировать как предпринимательскую деятельность, поскольку она направлена на получение дохода некоммерческой организацией. Таким образом, для целей соблюдения норм ФЗ «Об НКО» рекомендуется внести изменения в Устав НКО с прямым указанием на получение дохода от перепродажи токенов для некоммерческих целей.

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

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

Продажа NFT НКО попадёт под понятие операций, подлежащих обязательному контролю (п. 1.2 ст. 6 ФЗ «О ПОД/ФТ»). Процедура раскрытия информации будет подчиняться нормам, изложенным в пункте 2.5 (а).

В российском праве на сегодня не выяснен вопрос, как эти требования соотносятся с тем, что операции, которые совершаются в системе с использованием технологий блокчейн, фактически могут быть анонимными.

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

Для целей различного отраслевого законодательства криптовалюта признаётся имуществом (ФЗ «О ЦФА»). На законодательном уровне предлагается признать криптовалюту в качестве имущества и для целей НК РФ. Статус NFT в российском законодательстве не определен вообще, в том числе и для целей налогообложения. Особый порядок налогообложения операций с такими активами не установлен. Дальнейшие выводы сделаны на основании общих правил налогообложения, с учетом положений, которые в равной степени применимы к имуществу, и к имущественным правам. С учетом общих тенденций в отношении криптовалюты также применен подход при квалификации ее в качестве «имущества».

НДС

Налогообложения НДС не возникает при:

- передаче криптовалюты некоммерческой организации на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с



- предпринимательской деятельностью (п. 3 ст. 39, пп. 1 п. 2 ст. 146 НК РФ)¹³;
- передаче криптовалюты безвозмездно в рамках благотворительной деятельности в соответствии с ФЗ «О благотворительной деятельности» (пп. 12 п. 3 ст. 149 НК РФ);

Налогообложения НДС не возникает при передаче NFT безвозмездно в рамках благотворительной деятельности в соответствии с ФЗ «О благотворительной деятельности» (пп. 12 п. 3 ст. 149 НК РФ).

Для остальных случаев требуется законодательное определение NFT в качестве конкретного объекта гражданских прав: имущество, цифровые права, иные имущественные права.

Если NFT будет квалифицировано в качестве «имущества», то налогообложения НДС не возникнет при его передаче некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской. В иных случаях такая передача может быть рассмотрена в качестве операции, облагаемой НДС.

Безвозмездная передача организации криптовалюты и NFT в иных случаях подлежит налогообложению НДС.

Последующая реализация организацией криптовалюты и NFT может быть рассмотрена в качестве объекта налогообложения НДС. Имеются письма Минфина России, в которых реализация криптовалюты отнесена к операциям облагаемым НДС (см., например, письмо от 02 сентября 2022 года № 03-04-05/85586)¹⁴.

На законодательном уровне рассматривается предложение признавать операции, связанные с обращением криптовалюты, не образующими объекта налогообложения НДС.

Налог на прибыль

Не возникает налогооблагаемого дохода при безвозмездной передаче криптовалюты и NFT в качестве целевых поступлений на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности (п. 2 ст. 251 НК РФ). К целевым поступлениям относятся:

взносы учредителей (участников, членов); Получатели указанных целевых поступлений обязаны использовать их по целевому назначению и вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений. Получатели по окончании налогового периода представляют в налоговые органы по месту своего учета отчет о целевом использовании полученных средств в составе налоговой декларации по налогу на прибыль.

- пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с законодательством РФ;
- переходящие по завещанию в порядке наследования;
- получены на осуществление благотворительной деятельности;

¹³ [Налоговый кодекс Российской Федерации](#) (часть вторая) от 05 августа 2000 года № 117-ФЗ

¹⁴ [Письмо Минфина России](#) от 02 сентября 2022 года № 03-04-05/85586 «Об НДС и НДС/Л при покупке и продаже криптовалюты»

- использованные по целевому назначению поступления от собственников созданным ими учреждениям.

При дальнейшей реализации криптовалюты и NFT возникнет доход. Согласно позиции Минфина России при реализации имущества, полученного в качестве целевых поступлений, доходы не подлежат уменьшению на его стоимость (см., например, Письмо Минфина России от 29 июля 2019 года № 03-03-10/56726)¹⁵.

5. Передовая практика или руководства в юрисдикции



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

Основным регулятором в сфере оборота цифровых активов является Центральный банк РФ. 7 ноября 2022 года им был опубликован доклад «Развитие рынка цифровых активов в Российской Федерации»¹⁶, в котором регулятор охарактеризовал состояние рынка цифровых активов и валют в России и за рубежом, описал актуальные подходы к его регулированию, а также предложил ряд направлений, по которым может быть реформировано действующее российское законодательство для развития рынка ЦФА, криптовалют и NFT. Данный доклад может быть полезен для понимания политики и планов ЦБ РФ в данной сфере.

Также до принятия Федерального закона «О цифровых финансовых активах» были разработаны и продолжают действовать:

- Информация Банка России от 27 января 2014 года «Об использовании при совершении сделок «виртуальных валют», в частности, Биткойн»;¹⁷
- Информация Банка России от 04 сентября 2017 года «Об использовании частных «виртуальных валют» (криптовалют)»;¹⁸
- Информационное сообщение Росфинмониторинга «Об использовании криптовалют».¹⁹

¹⁵ [Письмо Минфина России](#) от 29 июля 2019 года № 03-03-10/56726 «О налоге на прибыль при реализации унитарной некоммерческой организацией (фондом) имущества, полученного в качестве имущественного взноса при создании фонда»

¹⁶ [Доклад](#) Центрального Банка Российской Федерации «Развитие рынка цифровых активов в Российской Федерации»

¹⁷ [Информация Банка России](#) от 27 января 2014 года «Об использовании при совершении сделок «виртуальных валют», в частности, Биткойн»

¹⁸ [Информация Банка России](#) от 04 сентября 2017 года «Об использовании частных «виртуальных валют» (криптовалют)»

¹⁹ [Информационное сообщение Росфинмониторинга](#) «Об использовании криптовалют» (дата публикации: 06 февраля 2014 года)

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

На сегодняшний день в РФ официальных разъяснений по поводу благотворительных взносов в виде NFT или криптовалют не выпущено ни со стороны государственных органов, ни со стороны профессиональных организаций.

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

5.2 (а) Наличие онлайн-сервисов для отправки вопросов

При возникновении вопросов относительно регулирования оборота NFT и иных цифровых активов НКО вправе обратиться за разъяснениями на сайты регуляторов – Центрального банка РФ, Министерства финансов РФ, Росфинмониторинга, Федеральной налоговой службы РФ.

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

В РФ механизм разъяснений реализуется компетентными органами в порядке обращений граждан и организаций, устанавливаемым действующим законодательством.

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

Обязательного характера вышеуказанные разъяснения для НКО не несут.

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

5.3 (а) Предложенное решение (решения)

Наиболее показательным является рассмотренное арбитражным судом дело А40-124668/2017.²⁰ Финансовый управляющий просил суд обязать должника предоставить доступ к принадлежащему ему электронному кошельку (передать пароль) и включить содержимое крипто кошелька в конкурсную массу должника. Управляющий указывал, что изъятие криптовалюты из состава конкурсной массы нарушит права кредиторов в процедуре банкротства должника, а также исключит из конкурсной массы высоколиквидный и доходный актив, создаст условия для вывода имущества должника из конкурсной массы. Должник, в свою очередь, настаивал на том, что криптовалюта не является объектом

²⁰ [Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда](#) от 15 мая 2018 года № 09АП-16416/2018 по делу № А40-124668/2017

гражданских прав (имуществом) и потому не подлежит включению в конкурсную массу.

Суд указал, что поскольку гражданское законодательство не содержит определение понятие «иное имущество», с учетом современных экономических реалий и уровня развития информационных технологий допустимо максимально широкое его толкование. По мнению суда, криптовалюта должна рассматриваться именно в этом качестве.

Также суд отклонил довод о том, что анонимность пользователей криптовалют не позволяет установить принадлежность криптовалюты конкретному лицу. Суд отметил, что факт обладания доступом к конкретному крипто кошельку подтверждается протоколом осмотра веб-страниц, удостоверенным нотариусом, а также пояснениями самого должника.

Практика признания криптовалюты подтверждалась в судебной практике и в дальнейшем, так, в 2021 году уже Верховный Суд РФ в определении по делу № 44-КГ20-17-К²¹ поддержал позицию о квалификации криптовалюты в качестве имущества.

Следует также отметить, что в России существует практика внесения криптовалюты в уставный капитал обществ с ограниченной ответственностью. Так, в 2019 году в состав учредителей ООО «Артель» вошел инвестор, который внес в уставный капитал виртуальную валюту. Инвестор вложил 0,1 биткойна, что составило примерно 60 тыс. руб. на момент сделки, в обмен на 5% в проекте. Из них 750 руб. предназначались для оплаты долей в уставном капитале, а оставшаяся часть передавалась на баланс ООО. Чтобы внести в уставный капитал криптовалюту, была проведена независимая оценка электронного кошелька экспертной группой Veta. Возможность внесения криптовалюты в уставный капитал является аргументом в пользу признания ее имуществом. При этом, был оформлен акт приема-передачи логина и пароля от электронного кошелька.²²

Тем не менее, каких-либо судебных дел, связанных с использованием криптовалюты или NFT в практике НКО, ещё не было.

Крупные НКО, работающие исключительно с российской инфраструктурой, очень редко используют криптовалюты или NFT, однако в последние годы такие проекты начинают появляться. Как было указано в пункте 3.1 (с) Эрмитаж в 2021 году продал пять NFT картин из своей коллекции. NFT были созданы в двух экземплярах (для продажи и для хранения в Эрмитаже) и были заверены директором Эрмитажа Михаилом Пиотровским, который оставил в метаданных информацию о месте и дате подтверждения их подлинности. NFT были проданы в ходе аукциона на платформе Binance NFT с 31 августа и продлится до 7 сентября 2021 года. Общая стоимость проданных работ составила примерно 444,5 тыс. BUSD (около 32,5 млн руб): «Мадонна Литта» Леонардо да Винчи – 150,5 тыс. BUSD; «Юдифь» Джорджоне – 65 тыс. BUSD; «Куст сирени» Винсента Ван Гога – 75 тыс. BUSD; «Композиция VI» Василия Кандинского – 80 тыс.

²¹ [Определение Судебной коллегии по гражданским делам](#) Верховного Суда Российской Федерации от 02 февраля 2021 года № 44-КГ20-17-К7, 2-2886/2019

²² [Коммерсантъ. «Биткойн зачли по уставу»](#)

BUSD; «Уголок сада в Монжероне» Клода Моне – 74 тыс. BUSD. BUSD – это стейблкоин Binance, привязанный к доллару США по курсу 1 к 1.²³

Кроме того, следует отметить проведение аукциона NFT в благотворительных целях фондом «Подари Жизнь» в 2021 году, однако благополучателем от мероприятия стал сестринский фонд, зарегистрированный в США, по причине большей правовой определённости в сфере криптовалют в США по сравнению с РФ²⁴.

В 2022-2023 годах было запущено несколько благотворительных проектов с использованием NFT: благотворительный фонд «Дети-бабочки», который помогает больным буллезным эпидермолизом, создал для продажи на маркетплейсе NIFTS 12 NFT-работ, вдохновленных рисунками подопечных фонда²⁵; ДОБРО.РУ и культурное пространство «Третье место» провели первый в России благотворительный NFT-прием, техническая часть реализации NFT-проекта была осуществлена на основе Everscale — экосистеме и блокчейне, основанном на архитектуре Telegram Open Network (TON)²⁶; на портале mos.ru заработал благотворительный NFT-проект «Помогайте со звездами», разработанный столичным Департаментом информационных технологий совместно с «Центром внимания» при поддержке Комитета общественных связей и молодежной политики²⁷; VK провёл благотворительную продажу NFT-коллекции CryptoSpotty на платформе VK NFT, удалось собрать 2 775 353 руб, которые были отправлены фонду «Внимание» на восстановление памятника архитектуры – дома Бака в Санкт-Петербурге.²⁸

²³ [Эрмитаж продал NFT картин из своей коллекции на 32,5 млн рублей](#)

²⁴ [NFT-аукцион: медиахудожники помогут детям](#)

²⁵ [NFT на день рождения. цифровые художники – детям-бабочкам](#)

²⁶ [Совместный NFT-проект Добро.Ру и Культурного пространства «Третье Место» Благотворительность будущего](#)

²⁷ [Помогайте со звездами: на mos.ru заработал благотворительный NFT-проект](#)

²⁸ [Пёс Спотти из первой благотворительной NFT-коллекции ВКонтакте CryptoSpotty помог привлечь 2,7 миллиона рублей](#)

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



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

 www.pilnet.org

 twitter.com/PILnet