-ИННОВАЦИИ В МИРЕ -

Дата поступления рукописи в редакцию: 08.04.2025 г. DOI: 10.24412/2782-3830-2025-4-318-321
Дата принятия рукописи в печать: 13.05.2025 г.

САВЕЛЬЕВА Елена Валерьевна,
Казанский (Приволжский) федеральный университет,
магистрант,
e-mail: lenasavelieva19461@gmail.com

ХУСАИНОВА Ольга Владимировна,
к.ю.н., доцент кафедры теории и истории государства и права юридического факультета КФУ,
e-mail: olgahusain@mail.ru

ХУСАИНОВ Зуфар Фаатович,
д.ю.н., доцент кафедры конституционного и административного права юридического факультета КФУ,
e-mail: Zufar.Hysainov@ksu.ru

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ОТ МАЙНИНГА КРИПТОВАЛЮТ В РОССИИ: ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ И ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ

Аннотация. *Статья представляет собой всесторонний анализ налогового регулирования криптовалютных операций в Российской Федерации. Исследование посвящено ключевым изменениям в законодательстве, вступившим в силу с 1 ноября 2024 года, которые легализовали майнинг криптовалют для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при условии их включения в реестр Федеральной налоговой службы. Особое внимание уделено требованиям к отчетности, направленным на обеспечение прозрачности финансовой экосистемы, а также территориальным ограничениям майнинга, введенным для предотвращения проблем с энергоснабжением в энергодефицитных регионах. В работе рассмотрены технологические основы майнинга, дифференцированный подход к налогообложению юридических и физических лиц, а также пробелы в системе налогового контроля, включая сложности с декларированием доходов и анонимностью участников рынка. Подчеркивается стратегическая важность прозрачного регулирования майнинга в условиях экономических санкций. Авторы предлагают пути повышения эффективности налогового мониторинга, включая автоматизацию и систематические аудиты, делая статью ценным вкладом в изучение правовой и экономической базы криптовалютной отрасли в России.*

Ключевые слова*: майнинг, криптовалюта, законодательство, правовое регулирование, налогообложение, энергопотребление майнинга.*

SAVELYEVA Elena Valerievna,
Kazan (Volga) Federal University,
master's student

KHUSAINOVA Olga Vladimirovna,
Ph.D., Associate Professor,
Department of Theory and History of State and Law,
Faculty of Law, KFU

KHUSAINOV Zufar Faatovich,
Doctor of Law, Associate Professor,
Department of Constitutional and Administrative Law,
Faculty of Law, KFU

TAXATION OF CRYPTOCURRENCY MINING INCOME IN RUSSIA: LEGAL ASPECTS AND PRACTICAL ISSUES

Annotation. *The article provides a comprehensive analysis of the tax regulation of cryptocurrency operations in the Russian Federation. The study focuses on key legislative changes that came into effect on November 1, 2024, which legalized cryptocurrency mining for legal entities and individual entrepreneurs, provided they are included in the Federal Tax Service register. Special attention is given to the reporting requirements, aimed at ensuring transparency in the financial ecosystem, as well as territorial restrictions on mining, introduced to prevent energy supply issues in energy-deficient regions. The work examines the technological foundations of mining, the differentiated approach to taxation for legal and physical persons, and gaps in the tax control system, including challenges with income declaration and market participant anonymity. The strategic importance of transparent mining regulation amid economic sanctions is emphasized. The authors suggest ways to improve tax monitoring efficiency, including automation and systematic audits, making the article a valuable contribution to studying the legal and economic framework of the cryptocurrency industry in Russia.*

Key words: *mining, cryptocurrency, legislation, legal regulation, taxation, energy consumption of mining.*

В условиях стремительного развития цифровой экономики вопросы налогового регулирования операций с криптовалютами приобретают особую актуальность. Настоящее исследование посвящено анализу нормативно-правовой базы, регулирующей майнинг и налогообложение криптовалют в Российской Федерации, с учетом последних изменений, вступивших в силу к апрелю 2025 года. Целью работы является не только систематизация существующих законодательных норм, но и оценка их влияния на участников рынка, а также выявление текущих вызовов и перспектив развития данной сферы.

С 1 ноября 2024 года в России начался новый этап легализации майнинга криптовалют, когда юридические лица и индивидуальные предприниматели получили официальный доступ к этой деятельности при условии их включения в специализированный реестр, ведение которого возложено на Федеральную налоговую службу (ФНС). Данное нововведение стало возможным благодаря поправкам, внесенным в Федеральный закон № 259-ФЗ от 31 июля 2020 года «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» [2]. Указанные изменения, принятые в 2024 году, определили правовые рамки для регулирования майнинга, включая установление требований к отчетности и налогообложению. В частности, поправки закрепили за майнингом статус легальной предпринимательской деятельности, что способствовало интеграции криптовалютных операций в экономическую систему страны.

Ключевым нормативным актом, регулирующим обязанности майнеров, стало Постановление Правительства РФ № 1466 от 1 ноября 2024 года [7]. Согласно этому документу, участники рынка, включая тех, кто занимается коллективным майнингом в пулах, обязаны предоставлять в ФНС подробные сведения о добытых цифровых активах. В перечень обязательной информации входят: объем добытой криптовалюты (например, в биткоинах или лайткоинах), ее тип (Bitcoin, Litecoin и т.д.), а также адрес криптовалютного кошелька, на который были зачислены средства. Эти данные позволяют налоговым органам отслеживать движение цифровых активов и рассчитывать налоговые обязательства майнеров. Такая детализация отчетности направлена на повышение прозрачности рынка и борьбу с незаконными финансовыми операциями, такими как отмывание денег, что особенно актуально в условиях анонимности, характерной для криптовалютных транзакций.

Дополнительно, Федеральный закон № 418-ФЗ от 29 ноября 2024 года внес изменения в Налоговый кодекс РФ, закрепив за криптовалютами статус имущества [3]. Это решение имеет принципиальное значение для налогообложения: теперь доходы от операций с цифровыми активами рассматриваются как имущественные, а не денежные, что влияет на порядок исчисления налогов. Например, физические лица при продаже криптовалюты обязаны уплачивать налог на доходы физических лиц (НДФЛ) по ставке до 15% с разницы между ценой продажи и затратами на приобретение или добычу актива [1]. Юридические лица, в свою очередь, подпадают под общий режим налогообложения прибыли организаций, где налоговая база определяется аналогичным образом, но с учетом специфики бухгалтерского учета.

Осенью 2024 года был принят комплекс постановлений, создающих нормативную основу для легального функционирования майнинговой отрасли. Постановление Правительства РФ № 1462 от 31 октября 2024 года регулирует процедуры исключения субъектов из реестра майнеров [4]. Основаниями для исключения могут быть как добровольный отказ от деятельности, так и объективные обстоятельства, такие как ликвидация юридического лица или выявление недостовер-

ных сведений. Постановление № 1463 определяет требования к операторам майнинговой инфраструктуры — организациям, предоставляющим вычислительные мощности для майнинга [5]. Эти операторы обязаны соответствовать строгим техническим стандартам, включая обеспечение бесперебойности работы и защиты данных. Постановление № 1464 детализирует порядок ведения реестров майнеров и операторов, устанавливая сроки и перечень документов для регистрации [6].

С ноября 2024 года вступили в силу еще четыре постановления (№№ 1466–1469), охватывающие различные аспекты майнинговой деятельности. Постановление № 1467 регулирует предоставление криптовалютных адресов-идентификаторов государственным органам, включая правоохранительные структуры, что создает условия для мониторинга транзакций в целях противодействия преступности [8]. Постановление № 1468 вводит территориальные ограничения на майнинг в регионах с энергодефицитом, таких как зоны с высоким потреблением электроэнергии, где добыча криптовалют может быть временно запрещена для предотвращения перегрузки сетей [9]. Постановление № 1469 устанавливает лимит энергопотребления для физических лиц, не зарегистрированных как индивидуальные предприниматели, в размере 6000 кВт·ч в месяц, адаптируя нормы Постановления № 1178 от 29 декабря 2011 года к текущим реалиям [10].

Налогообложение криптовалютных операций остается одной из наиболее сложных задач для государства. Для физических лиц действует упрощенный режим: они не обязаны регистрироваться в реестре, но должны декларировать доходы от криптовалют при превышении годового оборота в 600 тысяч рублей. Юридические лица, напротив, проходят двухэтапное налогообложение: авансовый платеж начисляется при зачислении криптовалюты на кошелек, а окончательный расчет происходит при ее продаже. Важным послаблением стало освобождение операций с криптовалютами от налога на добавленную стоимость (НДС), закрепленное в Федеральном законе № 418-ФЗ [3]. Это решение снизило налоговую нагрузку на майнеров и способствовало росту легального оборота цифровых активов.

Тем не менее, система налогового контроля сталкивается с рядом вызовов. Основная проблема заключается в добровольном характере декларирования доходов, что создает риски уклонения от уплаты налогов. Для решения этой проблемы ФНС запустила пилотный проект по автоматизации налогового администрирования, позволяющий агрегировать данные о транзакциях из реестров майнеров и операторов [11].

Еще одним вызовом является энергопотребление майнинга, что вызвало необходимость введения лимитов и территориальных ограничений. В то же время криптовалюты стали важным инструментом для международных расчетов в условиях санкций.

В заключение можно отметить, что Россия сформировала базовую нормативно-правовую основу для регулирования майнинга и налогообложения криптовалют. Принятые меры обеспечили легализацию отрасли и интеграцию цифровых активов в экономику, однако для достижения полной прозрачности требуется дальнейшее развитие инструментов мониторинга и автоматизации. Эти шаги позволят не только повысить эффективность налогового контроля, но и укрепить позиции страны на глобальном рынке криптовалют, сохраняя баланс между инновациями и национальными интересами.

Список литературы:

[1] Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2000. – № 32. – Ст.3340.

[2] 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 Российской Федерации. – 2020. – № 31. – Ст. 5080.

[3] Федеральный закон от 29.11.2024 № 418-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2024. – № 49. – Ст. 7409.

[4] Постановление Правительства РФ от 31.10.2024 № 1462 «Об установлении иных случаев исключения лица, осуществляющего майнинг цифровой валюты (в том числе участника майнинг-пула), из реестра лиц, осуществляющих майнинг цифровой валюты» // СПС «КонсультантПлюс».

[5] Постановление Правительства РФ от 31.10.2024 № 1463 «Об утверждении требований к деятельности оператора майнинговой инфраструктуры» // СПС «КонсультантПлюс».

[6] Постановление Правительства РФ от 31.10.2024 № 1464 «Об утверждении Правил ведения реестра лиц, осуществляющих майнинг цифровой валюты, и Правил ведения реестра операторов майнинговой инфраструктуры» // СПС «КонсультантПлюс».

[7] Постановление Правительства РФ от 01.11.2024 № 1466 «Об обязанности лица, осу-

ществляющего майнинг цифровой валюты (в том числе участника майнинг-пула), по предоставлению информации о получении цифровой валюты в случае выпуска (получения) цифровой валюты в результате майнинга цифровой валюты, а также об адресе-идентификаторе, включая адрес-идентификатор майнинг-пула» // СПС «КонсультантПлюс».

[8] Постановление Правительства РФ от 01.11.2024 № 1467 «Об утверждении Правил предоставления (открытия) адреса-идентификатора федеральным органам исполнительной власти, органам прокуратуры, органам дознания и органам предварительного следствия, органам, осуществляющим оперативно-разыскную деятельность» // СПС «КонсультантПлюс».

[9] Постановление Правительства РФ от 01.11.2024 № 1468 «Об утверждении Правил установления запрета на осуществление майнинга цифровой валюты (в том числе участие в майнинг-пуле) в отдельных субъектах Российской Федерации или на отдельных их территориях» // СПС «КонсультантПлюс».

[10] Постановление Правительства РФ от 01.11.2024 № 1469 «Об установлении лимита энергопотребления при осуществлении майнинга цифровой валюты (в том числе участии в майнинг-пуле) без включения в реестр лиц, осуществляющих майнинг цифровой валюты, физическими лицами - гражданами Российской Федерации, не являющимися индивидуальными предпринимателями, и о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2011 г. № 1178» // СПС «КонсультантПлюс».

[11] Отчитаться о получении цифровой валюты теперь можно в Личном кабинете // Сайт ФНС РФ, 2025. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/15675663/ (дата обращения: 07.04.2025).

Spisok literatury:

[1] Nalogovy`j kodeks Rossijskoj Federacii (chast` vtoraya): Federal`ny`j zakon ot 05.08.2000 № 117-FZ // Sobranie zakonodatel`stva Rossijskoj Federacii. – 2000. – № 32. – St.3340.

[2] Federal`ny`j zakon ot 31.07.2020 № 259-FZ «O cifrovy`x finansovy`x aktivax, cifrovoj valyute i o vnesenii izmenenij v otdel`ny`e zakonodatel`ny`e akty` Rossijskoj Federacii» // Sobranie zakonodatel`stva Rossijskoj Federacii. – 2020. – № 31. – St. 5080.

[3] Federal`ny`j zakon ot 29.11.2024 № 418-FZ «O vnesenii izmenenij v chasti pervuyu i vtoruyu Nalogovogo kodeksa Rossijskoj Federacii i otdel`ny`e zakonodatel`ny`e akty` Rossijskoj Federacii» // Sobranie zakonodatel`stva Rossijskoj Federacii. – 2024. – № 49. – St. 7409.

[4] Postanovlenie Pravitel`stva RF ot 31.10.2024 № 1462 «Ob ustanovlenii iny`x sluchaev isklyucheniya licza, osushhestvlyayushhego majning cifrovoj valyuty` (v tom chisle uchastnika majning-pula), iz reestra licz, osushhestvlyayushhix majning cifrovoj valyuty`» // SPS «Konsul`tantPlyus».

[5] Postanovlenie Pravitel`stva RF ot 31.10.2024 № 1463 «Ob utverzhdenii trebovanij k deyatel`nosti operatora majningovoj infrastruktury`» // SPS «Konsul`tantPlyus».

[6] Postanovlenie Pravitel`stva RF ot 31.10.2024 № 1464 «Ob utverzhdenii Pravil vedeniya reestra licz, osushhestvlyayushhix majning cifrovoj valyuty`, i Pravil vedeniya reestra operatorov majningovoj infrastruktury`» // SPS «Konsul`tantPlyus».

[7] Postanovlenie Pravitel`stva RF ot 01.11.2024 № 1466 «Ob obyazannosti licza, osushhestvlyayushhego majning cifrovoj valyuty` (v tom chisle uchastnika majning-pula), po predostavleniyu informacii o poluchenii cifrovoj valyuty` v sluchae vy`puska (polucheniya) cifrovoj valyuty` v rezul`tate majninga cifrovoj valyuty`, a takzhe ob adrese-identifikatore, vklyuchaya adres-identifikator majning-pula» // SPS «Konsul`tantPlyus».

[8] Postanovlenie Pravitel`stva RF ot 01.11.2024 № 1467 «Ob utverzhdenii Pravil predostavleniya (otkry`tiya) adresa-identifikatora federal`ny`m organam ispolnitel`noj vlasti, organam prokuratury`, organam doznaniya i organam predvaritel`nogo sledstviya, organam, osushhestvlyayushhim operativno-razy`sknuyu deyatel`nost`» // SPS «Konsul`tantPlyus».

[9] Postanovlenie Pravitel`stva RF ot 01.11.2024 № 1468 «Ob utverzhdenii Pravil ustanovleniya zapreta na osushhestvlenie majninga cifrovoj valyuty` (v tom chisle uchastie v majning-pule) v otdel`ny`x sub``ektax Rossijskoj Federacii ili na otdel`ny`x ix territoriyax» // SPS «Konsul`tantPlyus».

[10] Postanovlenie Pravitel`stva RF ot 01.11.2024 № 1469 «Ob ustanovlenii limita e`nergopotrebleniya pri osushhestvlenii majninga cifrovoj valyuty` (v tom chisle uchastii v majning-pule) bez vklyucheniya v reestr licz, osushhestvlyayushhix majning cifrovoj valyuty`, fizicheskimi liczami - grazhdanami Rossijskoj Federacii, ne yavlyayushhimisya individual`ny`mi predprinimatelyami, i o vnesenii izmenenij v postanovlenie Pravitel`stva Rossijskoj Federacii ot 29 dekabrya 2011 g. № 1178» // SPS «Konsul`tantPlyus».

[11] Otchitat`sya o poluchenii cifrovoj valyuty` teper` mozhno v Lichnom kabinete // Sajt FNS RF, 2025. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/15675663/ (data obrashheniya: 07.04.2025).