

Дата поступления рукописи в редакцию: 02.05.2025 г.

DOI: 10.24412/2076-1503-2025-5-636-638

Дата принятия рукописи в печать: 02.06.2025 г.

ДОЛГОВ Данил Сергеевич,

Студент Юридической школы Дальневосточного
федерального университета,
e-mail: dolgov.ds@dvfu.ru

ГУДКОВА Диана Руслановна,

Студент Юридической школы Дальневосточного
федерального университета,
e-mail: gudkova.dr@dvfu

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ МАЙНИНГА КРИПТОВАЛЮТ В РОССИИ В УСЛОВИЯХ СОВРЕМЕННОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Аннотация. В статье исследуется правовое регулирование майнинга криптовалют в Российской Федерации после принятия Федерального закона от 08.08.2024 № 221-ФЗ, легализовавшего эту деятельность. Авторы анализируют введенные законодательные понятия, а также требования и ограничения данной деятельности. Особое внимание уделяется вопросам налогообложения, включая определение налоговой базы, ставки НДФЛ и налога на прибыль для физических и юридических лиц. Подчеркиваются некоторые проблемы налогового администрирования данной области. Рассматриваются возможные формы сокрытия доходов от майнинга, а также существующие методы выявления незаконного майнинга. Делается вывод о необходимости дальнейшего совершенствования законодательства и разработки эффективных механизмов контроля для минимизации теневого майнинга и обеспечения налоговой прозрачности.

Ключевые слова: майнинг, криптовалюты, правовое регулирование, налогообложение, цифровые активы, блокчейн, налоговые риски.

DOLGOV Danil Sergeevich,

Student of the Law School of the Far Eastern
Federal University

GUDKOVA Diana Ruslanovna,

Student of the Law School of the Far Eastern
Federal University

LEGAL REGULATION OF CRYPTOCURRENCY MINING IN RUSSIA IN THE CONDITIONS OF MODERN LEGISLATION

Annotation. The article examines the legal regulation of cryptocurrency mining in the Russian Federation after the adoption of the Federal Law of 08.08.2024 № 221-FZ, which legalised this activity. The authors analyse the introduced legislative concepts, as well as the requirements and restrictions of this activity. Special attention is paid to taxation issues, including the definition of the tax base, personal income tax and profit tax rates for individuals and legal entities. Some problems of tax administration in this area are emphasised. Possible forms of concealment of income from mining are considered, as well as existing methods of detecting illegal mining. It is concluded that it is necessary to further improve legislation and develop effective control mechanisms to minimise shadow mining and ensure tax transparency.

Key words: mining, cryptocurrencies, legal regulation, taxation, digital assets, blockchain, tax risks.

Бурное развитие технологий распределенного реестра и криптовалют в последние годы, сопровождаемое зна-

чительным ростом популярности и капитализации цифровых активов, выдвинуло на передний план необходимость правового осмысления и регули-

рования связанных с ними видов деятельности. Одним из ключевых элементов экосистемы криптовалют является майнинг – процесс, обеспечивающий функционирование и безопасность блокчейн-сетей посредством вычислительных мощностей. В Российской Федерации, обладающей значительным потенциалом в сфере информационных технологий и располагающей богатыми энергетическими ресурсами, деятельность по майнингу цифровых валют привлекает повышенное внимание со стороны как частных лиц и предпринимательского сообщества, так и государственных органов. До 2024 года специализированное правовое регулирование майнинга в РФ отсутствовало. Однако принятие Федерального закона от 08.08.2024 N 221-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» ознаменовало собой легализацию данной деятельности посредством введения соответствующих дефиниций и нормативных положений. Так, в соответствии со статьей 1 ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 31.07.2020 N 259-ФЗ (далее - Закон о ЦФА) майнингом цифровой валюты признается деятельность по проведению математических вычислений путем эксплуатации технических и программно-аппаратных средств для внесения записей в информационную систему, использующую технологию, в том числе технологию распределенного реестра, имеющих целью выпуск цифровой валюты и (или) получение лицом, осуществляющим такую деятельность, вознаграждения в цифровой валюте за подтверждение записей в информационной системе. Кроме того, были даны такие понятия как: 1) майнинг-пул; 2) лицо, организующее деятельность майнинг пула; 3) майнинговая инфраструктура; 4) оператор майнинговой инфраструктуры; 5) адрес-идентификатор. Введение четкого понятийного аппарата является важным шагом в правовом регулировании, учитывая сложность и многоаспектность регулируемой области.

Статьей 14.2 Закона о ЦФА установлено, что осуществлять майнинг цифровой валюты вправе физические и юридические лица, зарегистрированные в соответствии с Федеральным законом от 8 августа 2001 года N 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», с момента включения в «майнинг реестр». Постановлением Правительства РФ от 01.11.2024 N 1469 было дополнено, что физические лица, не зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей вправе осуществлять майнинг, если потребляемая энергия при осуществлении такой деятельности не

превышает 6000 киловатт-часов в месяц. Закон о ЦФА предусматривает и ограничения, связанные с майнингом.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что для законного майнинга в РФ необходимо: 1) внести сведения в «реестр майнеров» на сайте ФНС; 2) предоставить информацию о получении цифровой валюты и об адресе-идентификаторе в ФНС; 3) Предоставлять налоговую отчетность и уплачивать налоги.

Что касается налогообложения, то если обратиться к официальному сайту ФНС, то физические лица платят НДФЛ в размере от 13% до 15%. Однако, если проанализировать пункт 2.1 статьи 210 и п.1 статьи 224 НК РФ, то получается, что ставка НДФЛ по доходам в виде цифровой валюты, полученной в результате осуществления майнинга цифровой валюты для физических лиц - резидентов РФ, составляет 13%-22% по прогрессивной шкале. Представляется вероятным, что лица, не обладающие достаточной квалификацией в области налогового законодательства, могут столкнуться с трудностями при самостоятельном расчете суммы налога, подлежащей уплате. Представленная на сайте ФНС информация требует уточнения, поскольку, согласно подпункту 13 пункта 6 статьи 210 и пункту 1.1 статьи 224 НК РФ, ставка 13%-15% применяется в отношении доходов от приобретения, продажи и (или) иного выбытия цифровой валюты, а не в отношении доходов, полученных в результате её майнинга. Доход в виде цифровой валюты, полученной в результате осуществления майнинга цифровой валюты юридическим лицом, облагается налогом на прибыль организаций - 25%. Следует отметить, что применение специальных налоговых режимов при майнинге не допускается.

Одним из наиболее актуальных вопросов является определение размера налоговой базы применительно к доходам, полученным в виде цифровых валют. Общеизвестно, что цифровые валюты не обеспечены традиционными активами и характеризуются высокой волатильностью, что неоднократно отмечалось Центральным банком Российской Федерации. В соответствии с пунктом 2 статьи 282.3 НК РФ, доходы в виде цифровой валюты, полученной в результате майнинга, определяются исходя из рыночной котировки данной цифровой валюты на дату признания дохода. Цена закрытия цифровой валюты, выраженная в иностранных цифровых правах, курс которых привязан к курсу иностранной валюты, подлежит пересчету в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату признания дохода. Таким образом, законодатель фактически вводит понятие «стейблкоинов», подразумевая под ними ино-

странные цифровые права, курс которых привязан к курсу иностранной валюты. В апреле 2025 года, уже после вступления в силу нормативных положений, касающихся майнинга, на сайте ФНС был опубликован перечень крупнейших криптовалютных бирж, используемых для определения доходов в виде криптовалюты, что позволило придать статье 282.3 НК РФ практическую применимость. Указанные биржи, согласно законодательству, должны соответствовать определенным критериям, включая: 1) объем торгов по сделкам с цифровой валютой, превышающий 100 миллиардов рублей в день; 2) размещение информации о рыночных котировках цифровой валюты на официальном сайте биржи в течение трех лет, предшествующих дате совершения операций с цифровой валютой. В результате, ФНС отнесла к указанной категории биржи ByBit, Binance, OKX и другие.

Данная сфера характеризуется значительным уровнем анонимности, а также наличием технологических средств, затрудняющих идентификацию владельцев криптовалютных кошельков. В правоприменительной практике неоднократно отмечались сложности установления принадлежности цифровых кошельков конкретным физическим или юридическим лицам. В связи с этим, возникает риск уклонения от налогообложения доходов, полученных от майнинга, который может проявляться в следующих формах: 1) полное сокрытие деятельности, включающее отсутствие регистрации в реестре субъектов, осуществляющих деятельность по майнингу, непредоставление сведений о ведении такой деятельности и, как следствие, неуплату налоговых обязательств; 2) частичное сокрытие доходов, выражающееся в создании множества криптокошельков с последующим декларированием прибыли только с одного из них, что приводит к неполному исполнению налоговых обязательств. Несмотря на то, что в правоприменительной практике сформировались отдельные методы выявления незаконного майнинга, основанные, в частности, на анализе потребления электроэнергии и выявлении так называемого «безучетного энергопотребления» (например, Решение Арбитражного суда города Иркутска от 07.02.2025 года № А19-7075/2023), установление факта наличия нескольких криптовалютных кошельков у налогоплательщика представляется практически невозможным. В связи с этим сохраняется риск уклонения от налогообложения, обусловленный возможностью сокрытия цифровых кошельков и значительных объемов цифровых активов. Данная ситуация потенциально может стимулировать развитие латентного майнинга, особенно в случаях, когда майнеры не осуществляют конвертацию цифровой валюты в фиатные средства и не проводят операций по переводу

электронных денежных средств. В условиях отсутствия эффективных механизмов контроля за состоянием цифровых кошельков и надежных методов их идентификации с конкретными физическими или юридическими лицами, существует высокая вероятность неполной уплаты налогов майнерами, что негативно скажется на формировании бюджета и соблюдении принципов налоговой справедливости.

Принятие законодательных норм, регулирующих майнинг в России, создало правовые основы для легализации этой деятельности, однако остаются значительные пробелы в налоговом администрировании и механизмах контроля. Высокая волатильность криптовалют, сложность идентификации операций и риски уклонения от налогов требуют дальнейшего совершенствования законодательства и разработки более эффективных инструментов надзора. Без этого сохранится дисбаланс между легальным и теневым майнингом, что может негативно сказаться на бюджетных поступлениях и экономической безопасности страны.

Список литературы:

- [1] Концепция законодательного регламентирования механизмов организации оборота цифровых валют. Дата публикации на сайте: 09.02.2022. Доступ из СПС «Консультант Плюс».
- [2] Решение Арбитражного суда города Иркутска от 07.02.2025 года № А19-7075/2023. Доступ из СПС «Консультант Плюс».
- [3] Информация Федеральной налоговой службы от 1 ноября 2024 г. «На сайте ФНС России размещен сервис «МайнингРеестр» // ЭПС «Система ГАРАНТ»
- [4] Васильева Е.Г., Толстов Р.Э. Налогообложение и майнинг цифровых валют [cyberleninka] // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. - 2025.

Spisok literatury:

- [1] Konceptsiya zakonodatel'nogo reglamentirovaniya mekhanizmov organizacii oborota cifrovyyh valyut. Data publikacii na sajte: 09.02.2022. Dostup iz SPS «Konsul'tant Plyus».
- [2] Reshenie Arbitrazhnogo suda goroda Irkutsk-a ot 07.02.2025 goda № А19-7075/2023. Dostup iz SPS «Konsul'tant Plyus».
- [3] Informaciya Federal'noj nalogovoj sluzhby ot 1 noyabrya 2024 g. «Na sajte FNS Rossii razmeshchen servis «MajningReestr» // EPS «Sistema GARANT»
- [4] Vasil'eva E.G., Tolstov R.E. Nalogooblozhenie i majning cifrovyyh valyut [cyberleninka] // Mezhdunarodnyj zhurnal gumanitarnyh i estestvennyh nauk. - 2025.