

**ВЫПИСКА ИЗ ПРОТОКОЛА от 18.04.2022 № 36  
ЗАСЕДАНИЯ СОВЕТА ГОСУДАРСТВЕННОЙ ДУМЫ**

" 18 " апреля 2022 г.

**68. О проекте федерального закона № 106872-8 "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (о налогообложении цифровых прав) - вносит Правительство Российской Федерации**

**Принято решение:**

1. Направить указанный проект федерального закона Президенту Российской Федерации, в комитеты, комиссии Государственной Думы, фракции в Государственной Думе, Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, Правительство Российской Федерации, Счетную палату Российской Федерации, Общественную палату Российской Федерации, законодательные органы субъектов Российской Федерации и высшим должностным лицам субъектов Российской Федерации для подготовки отзывов, предложений и замечаний, а также на заключение в Правовое управление Аппарата Государственной Думы.

Назначить ответственным в работе над проектом федерального закона Комитет Государственной Думы по бюджету и налогам, соисполнителями – Комитет Государственной Думы по государственному строительству и законодательству, Комитет Государственной Думы по финансовому рынку.

Отзывы, предложения и замечания направить в Комитет Государственной Думы по бюджету и налогам до 15 мая 2022 года.

2. Комитету Государственной Думы по бюджету и налогам с учетом поступивших отзывов, предложений и замечаний подготовить указанный проект федерального закона к рассмотрению Государственной Думой.

3. Включить указанный проект федерального закона в проект порядка работы Государственной Думы на 17 мая 2022 года.

Председатель Государственной Думы  
Федерального Собрания  
Российской Федерации



В.В.Володин



**ПРАВИТЕЛЬСТВО  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Государственная Дума  
Федерального Собрания  
Российской Федерации

« 14 » апреля 20 22 г.

№ 3772п-П13

МОСКВА

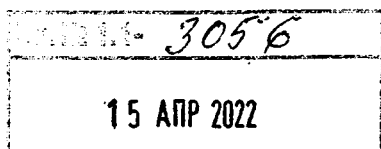
О проекте федерального закона  
"О внесении изменений в часть  
вторую Налогового кодекса  
Российской Федерации"



Государственная Дума ФС РФ  
Дата 14.04.2022 18:15  
№106872-8; 1.1

В соответствии со статьей 104 Конституции Российской Федерации Правительство Российской Федерации вносит на рассмотрение Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации проект федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации".

- Приложения:
1. Текст законопроекта на 69 л.
  2. Пояснительная записка к законопроекту на 1 л.
  3. Финансово-экономическое обоснование законопроекта на 1 л.
  4. Перечень федеральных законов, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием законопроекта, на 1 л.
  5. Перечень нормативных правовых актов Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и федеральных органов исполнительной власти, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием законопроекта, на 1 л.



5597830 (1.1)



6. Распоряжение Правительства Российской Федерации  
о назначении официального представителя Правительства  
Российской Федерации по данному вопросу на 1 л.

Председатель Правительства  
Российской Федерации



М.Мишустин



Вносится Правительством  
Российской Федерации

Проект

№ 106872-8

## **ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН**

### **О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации**

#### **Статья 1**

Внести в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340, 3341; 2001, № 1, ст. 18; № 23, ст. 2289; № 33, ст. 3413, 3421, 3429; № 49, ст. 4554, 4564; № 53, ст. 5015, 5023; 2002, № 1, ст. 4; № 22, ст. 2026; № 30, ст. 3021, 3027, 3033; № 52, ст. 5138; 2003, № 1, ст. 2, 6, 8; № 19, ст. 1749; № 21, ст. 1958; № 23, ст. 2174; № 28, ст. 2874, 2879, 2886; № 46, ст. 4435, 4443, 4444; № 50, ст. 4849; № 52, ст. 5030; 2004, № 27, ст. 2711, 2713, 2715; № 31, ст. 3219, 3220, 3222, 3231; № 34, ст. 3517, 3518, 3520, 3522, 3523, 3524, 3525, 3527; № 35, ст. 3607; № 41, ст. 3994; № 45, ст. 4377; № 49, ст. 4840; 2005, № 1, ст. 9, 29, 30, 38; № 21, ст. 1918; № 23, ст. 2201; № 24, ст. 2312; № 25, ст. 2427; № 27, ст. 2707, 2710, 2717; № 30, ст. 3104, 3112, 3117, 3118, 3128, 3129, 3130; № 43, ст. 4350; № 50, ст. 5246; № 52,

ст. 5581; 2006, № 1, ст. 12, 16; № 3, ст. 280; № 10, ст. 1065; № 12, ст. 1233; № 23, ст. 2380, 2382; № 27, ст. 2881; № 30, ст. 3295; № 31, ст. 3433, 3436, 3443, 3450, 3452; № 43, ст. 4412; № 45, ст. 4627, 4628, 4629, 4630; № 47, ст. 4819; № 50, ст. 5279, 5286; № 52, ст. 5498; 2007, № 1, ст. 20, 31, 39; № 13, ст. 1465; № 21, ст. 2461, 2462, 2463; № 22, ст. 2563, 2564; № 23, ст. 2691; № 31, ст. 3991, 4013; № 45, ст. 5416, 5417, 5432; № 46, ст. 5553, 5554, 5557; № 49, ст. 6045, 6046, 6071; № 50, ст. 6237, 6246; 2008, № 18, ст. 1942; № 27, ст. 3126; № 30, ст. 3577, 3591, 3598, 3611, 3614, 3616; № 40, ст. 4697; № 48, ст. 5500, 5503, 5504, 5519; № 49, ст. 5723, 5749; № 52, ст. 6218, 6219, 6227, 6236, 6237; 2009, № 1, ст. 13, 19, 21, 22, 31; № 11, ст. 1265; № 18, ст. 2147; № 23, ст. 2772, 2775; № 29, ст. 3582, 3598, 3602, 3625, 3639, 3641, 3642; № 30, ст. 3735, 3739; № 39, ст. 4534; № 44, ст. 5171; № 45, ст. 5271; № 48, ст. 5711, 5725, 5726, 5731, 5732, 5733, 5734, 5737; № 51, ст. 6153, 6155; № 52, ст. 6444, 6450, 6455; 2010, № 15, ст. 1737, 1746; № 18, ст. 2145; № 19, ст. 2291; № 21, ст. 2524; № 23, ст. 2797; № 25, ст. 3070; № 28, ст. 3553; № 31, ст. 4176, 4186, 4198; № 32, ст. 4298; № 40, ст. 4969; № 45, ст. 5756; № 46, ст. 5918; № 47, ст. 6034; № 48, ст. 6247 - 6251; № 49, ст. 6409; 2011, № 1, ст. 7, 9, 21, 37; № 11, ст. 1492; № 17, ст. 2311, 2318; № 23, ст. 3262, 3265; № 24, ст. 3357; № 26, ст. 3652; № 27, ст. 3881; № 29, ст. 4291; № 30, ст. 4563, 4566, 4575, 4583,

4587, 4593, 4596, 4597, 4606; № 45, ст. 6335; № 47, ст. 6608, 6609, 6610, 6611; № 48, ст. 6729, 6731; № 49, ст. 7014, 7015, 7016, 7017, 7037, 7043, 7061, 7063; № 50, ст. 7347, 7359; 2012, № 10, ст. 1164; № 14, ст. 1545; № 18, ст. 2128; № 19, ст. 2281; № 24, ст. 3066; № 25, ст. 3268; № 26, ст. 3447; № 27, ст. 3587, 3588; № 29, ст. 3980; № 31, ст. 4319, 4322, 4334; № 41, ст. 5526, 5527; № 49, ст. 6747 - 6751; № 50, ст. 6958, 6968; № 53, ст. 7578, 7584, 7596, 7603, 7604, 7607, 7619; 2013, № 9, ст. 874; № 14, ст. 1647; № 19, ст. 2321; № 23, ст. 2866, 2888, 2889; № 26, ст. 3207; № 27, ст. 3444; № 30, ст. 4031, 4045 - 4049, 4081, 4084; № 40, ст. 5033, 5037, 5038, 5039; № 44, ст. 5640, 5645, 5646; № 48, ст. 6165; № 49, ст. 6335; № 51, ст. 6699; № 52, ст. 6981, 6985; 2014, № 8, ст. 737; № 14, ст. 1544; № 16, ст. 1835, 1838; № 19, ст. 2313, 2314, 2321; № 23, ст. 2930, 2936, 2938; № 26, ст. 3372, 3373, 3393; № 26, ст. 3404; № 30, ст. 4220, 4222, 4239, 4240, 4245; № 40, ст. 5315, 5316; № 43, ст. 5796, 5799; № 45, ст. 6157, 6159; № 48, ст. 6647, 6648, 6649, 6650, 6657, 6660, 6661, 6662, 6663; 2015, № 1, ст. 5, 13, 16, 17, 18, 30, 31, 32, 33; № 10, ст. 1393, 1402; № 14, ст. 2023, 2024, 2025; № 18, ст. 2613, 2615, 2616; № 24, ст. 3373, 3377; № 27, ст. 3948, 3968; № 27, ст. 3969; № 29, ст. 4340, 4358; № 41, ст. 5632; № 48, ст. 6683 - 6689, 6691, 6692, 6693, 6694; 2016, № 1, ст. 16, 17, 18; № 6, ст. 763; № 7, ст. 907, 913, 920; № 9, ст. 1169; № 10, ст. 1322;

№ 11, ст. 1480, 1489; № 14, ст. 1902; № 15, ст. 2059, 2061, 2063, 2064;  
№ 18, ст. 2504; № 22, ст. 3092, 3098; № 23, ст. 3298; № 26, ст. 3856, 3885;  
№ 27, ст. 4158, 4161, 4175, 4176, 4177, 4179, 4180, 4181, 4182, 4184, 4187;  
№ 49, ст. 6841 - 6851; № 52, ст. 7497; 2017, № 1, ст. 4, 5, 16; № 11,  
ст. 1534; № 15, ст. 2131, 2132, 2133; № 25, ст. 3590; № 27, ст. 3942; № 30,  
ст. 4441, 4446, 4448, 4449; № 31, ст. 4802, 4803; № 40, ст. 5753; № 45,  
ст. 6577, 6578, 6579; № 47, ст. 6842; № 49, ст. 7305, 7306, 7307, 7311, 7313,  
7314, 7315, 7316, 7318, 7320, 7321 - 7326; № 49, ст. 7333; 2018, № 1, ст. 14,  
20, 50; № 9, ст. 1289, 1291; № 11, ст. 1585, 1586; № 18, ст. 2558, 2565,  
2568, 2575, 2583; № 24, ст. 3404, 3410; № 27, ст. 3942; № 28, ст. 4143,  
4144; № 30, ст. 4534, 4535; № 31, ст. 4822, 4823; № 32, ст. 5087, 5090,  
5093, 5094, 5095, 5096, 5127; № 42, ст. 6373; № 45, ст. 6828, 6833, 6836,  
6844, 6847; № 47, ст. 7126, 7135; № 47, ст. 7136; № 49, ст. 7496, 7497,  
7498, 7499; № 53, ст. 8412, 8416, 8419; 2019, № 16, ст. 1826; № 18,  
ст. 2202, 2225; № 22, ст. 2664, 2665, 2667; № 23, ст. 2906, 2908, 2920;  
№ 25, ст. 3167; № 27, ст. 3523, 3527; № 29, ст. 3843; № 30, ст. 4100, 4112,  
4113, 4114; № 31, ст. 4414, 4417, 4427, 4428, 4443; № 39, ст. 5371 - 5377;  
№ 48, ст. 6740; № 52, ст. 7777, 7778, 7809; 2020, № 6, ст. 587; № 12,  
ст. 1647, 1654, 1657; № 13, ст. 1857; № 14, ст. 2032; № 17, ст. 2699; № 21,  
ст. 2707, 3229; № 24, ст. 3746; № 29, ст. 4501, 4505, 4507, 4514; № 30,

ст. 4746; № 31, ст. 5024, 5025; № 42, ст. 6507 - 6511, 6522, 6527, 6529; № 46, ст. 7212, ст. 7215; № 48, ст. 7625, 7626, 7627; № 52, ст. 8603; 2021, № 1, ст. 9; № 8, ст. 1197, 1198; № 15, ст. 2455; № 17, ст. 2886, 2887; № 18, ст. 3047, 3048, 3049; № 24, ст. 4214, 4215, 4216, 4217; № 27, ст. 5133 -5137; № 47, ст. 7740; № 49, ст. 8145, 8146; № 49, ст. 8147) следующие изменения:

1) в пункте 2 статьи 149:

а) подпункт 12<sup>2</sup> дополнить абзацами следующего содержания:

"услуг операторов информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, а также услуг операторов обмена цифровых финансовых активов по допуску цифровых прав, выпущенных в соответствии с Федеральным законом от 31 июля 2020 года № 259-ФЗ "О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", к обращению в информационных системах, за исключением консультационных услуг и услуг по предоставлению прав на использование программ для электронных вычислительных машин (если иное не предусмотрено подпунктом 26 настоящего пункта);

услуг, оказываемых операторами информационных систем, а также операторами обмена цифровых финансовых активов и непосредственно



связанных с услугами, указанными в абзаце двенадцатом настоящего подпункта (по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации);

б) дополнить подпунктом 38 следующего содержания:

"38) цифровых финансовых активов.";

2) в статье 154:

а) пункт 1 изложить в следующей редакции:

"1. Налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг), если иное не предусмотрено настоящей статьей, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105<sup>3</sup> настоящего Кодекса, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения суммы налога.

При получении налогоплательщиком оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом суммы налога.

При получении налогоплательщиком оплаты, частичной оплаты в связи с выпуском цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, такие суммы в целях

настоящего Кодекса приравниваются к получению налогоплательщиком оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), предстоящей передачи имущественных прав.

В налоговую базу не включается оплата, частичная оплата, полученная налогоплательщиком в счет предстоящей передачи цифровых финансовых активов, а также в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг):

длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев, при определении налогоплательщиком налоговой базы по мере отгрузки (передачи) таких товаров (выполнения работ, оказания услуг) в соответствии с положениями пункта 13 статьи 167 настоящего Кодекса;

которые облагаются по налоговой ставке 0 процентов в соответствии с пунктом 1 статьи 164 настоящего Кодекса;

которые не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения).

Налоговая база при отгрузке (передаче) товаров (выполнении работ, оказании услуг) в счет ранее полученной оплаты, частичной оплаты, включенной ранее в налоговую базу, определяется налогоплательщиком в

порядке, установленном абзацем первым настоящего пункта, если иное не предусмотрено пунктом 6<sup>1</sup> настоящей статьи.

При получении налогоплательщиком оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей передачи имущественных прав, в том числе цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, в случаях, предусмотренных абзацем вторым пункта 1 и пунктами 2 - 4 и 6 статьи 155 настоящего Кодекса, налоговая база определяется как разница между суммой оплаты, частичной оплаты, полученной налогоплательщиком в счет предстоящей передачи имущественных прав, цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, и суммой расходов на приобретение указанных прав (размера денежного требования, в том числе будущего требования), определяемой исходя из доли оплаты, частичной оплаты в стоимости, по которой передаются имущественные права, в том числе указанные цифровые права.";

б) дополнить пунктом 6<sup>1</sup> следующего содержания:

"6<sup>1</sup>. Налоговая база при отгрузке (передаче) товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению, в счет исполнения цифрового права,

включающего одновременно цифровой финансовый актив и утилитарное цифровое право, определяется как стоимость указанного цифрового права, исчисленная исходя из цены цифрового права, установленной в решении о выпуске указанного цифрового права, без учета суммы налога, но не ниже стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав, исчисленной исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному статьей 105<sup>3</sup> настоящего Кодекса, действующих по состоянию на дату выпуска указанного цифрового права, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения суммы налога.";

3) статью 155 дополнить пунктом 6 следующего содержания:

"6. При реализации цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, налоговая база определяется как разница между ценой реализации указанного цифрового права с учетом суммы налога и ценой приобретения этого цифрового права с учетом суммы налога.";

4) пункт 4 статьи 164 изложить в следующей редакции:

"4. При получении денежных средств, связанных с оплатой товаров (работ, услуг), предусмотренных статьей 162 настоящего Кодекса, а также при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок

товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, предусмотренных абзацем вторым пункта 1, пунктами 2 - 4 статьи 155 настоящего Кодекса, реализации цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, предусмотренной пунктом 6 статьи 155 настоящего Кодекса, при удержании налога налоговыми агентами в соответствии с пунктами 1 - 3 статьи 161 настоящего Кодекса и при исчислении налога налоговыми агентами в соответствии с пунктом 8 статьи 161 настоящего Кодекса, при реализации имущества, приобретенного на стороне и учитываемого с налогом в соответствии с пунктом 3 статьи 154 настоящего Кодекса, при реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки в соответствии с пунктом 4 статьи 154 настоящего Кодекса, при реализации электронной, бытовой техники и автомобилей в соответствии с пунктом 5<sup>1</sup> статьи 154 настоящего Кодекса, при реализации ответственными хранителями и заемщиками материальных ценностей в соответствии с пунктом 11 статьи 154 настоящего Кодекса, при передаче имущественных прав в соответствии с абзацем вторым пункта 1 и пунктами 2 - 4 статьи 155 настоящего Кодекса, при реализации цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, в соответствии с пунктом 6 статьи 155

настоящего Кодекса, а также в иных случаях, когда в соответствии с настоящим Кодексом сумма налога должна определяться расчетным методом, налоговая ставка определяется как процентное отношение налоговой ставки, предусмотренной пунктом 2 или 3 настоящей статьи, к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки.";

5) пункт 8 статьи 167 изложить в следующей редакции:

"8. При передаче имущественных прав в случае, предусмотренном пунктом 2 статьи 155 настоящего Кодекса, момент определения налоговой базы определяется как день уступки денежного требования или день прекращения соответствующего обязательства, в случаях, предусмотренных пунктами 3 и 4 указанной статьи, - как день уступки (последующей уступки) требования или день исполнения обязательства должником, в случае, предусмотренном пунктом 5 указанной статьи, - как день передачи имущественных прав, а в случае, предусмотренном пунктом 6 указанной статьи, - как день внесения в информационную систему, в которой осуществляются выпуск и (или) приобретение (отчуждение) цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, записи о переходе указанных цифровых прав.";

б) в статье 170:

а) в пункте 2:

абзац первый изложить в следующей редакции:

"2. Суммы налога, предъявленные покупателю при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, в том числе основных средств и нематериальных активов, либо фактически уплаченные при ввозе товаров, в том числе основных средств и нематериальных активов, на территорию Российской Федерации, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав, в том числе основных средств и нематериальных активов, в случаях:";

дополнить подпунктом б следующего содержания:

"б) приобретения имущественных прав, предусмотренных пунктами 1 - 4 и 6 статьи 155 настоящего Кодекса.";

б) дополнить пунктом 2<sup>2</sup> следующего содержания:

"2<sup>2</sup>. Суммы налога, предъявленные налогоплательщику при передаче имущественных прав, предусмотренных пунктами 1 - 4 и 6 статьи 155 настоящего Кодекса, вычету не подлежат.";

в подпункт 5 пункта 4<sup>1</sup> изложить в следующей редакции:

"5) при определении стоимости ценных бумаг и цифровых финансовых активов, операции по реализации которых освобождаются от налогообложения:

учитывается сумма дохода от реализации ценных бумаг, определяемая как совокупная разница между ценой реализованных ценных бумаг, определяемой с учетом положений статьи 280 настоящего Кодекса и расходами на приобретение и (или) реализацию этих ценных бумаг, определяемыми с учетом положений указанной статьи, при условии, что такая разница является положительной. Если указанная разница является отрицательной, она не учитывается при определении суммы чистого дохода;

не учитываются операции по погашению депозитарных расписок при получении представляемых ценных бумаг и операции по передаче представляемых ценных бумаг при размещении депозитарных расписок, удостоверяющих права на представляемые ценные бумаги;

не учитываются операции по выдаче и погашению клиринговых сертификатов участия;

учитывается сумма дохода от реализации цифровых финансовых активов, определяемая как совокупная разница между ценой реализованных цифровых финансовых активов и расходами на



приобретение и (или) реализацию этих цифровых финансовых активов, определяемыми в соответствии с главой 25 настоящего Кодекса, при условии, что такая разница является положительной. Если указанная разница является отрицательной, она не учитывается при определении суммы чистого дохода.";

7) в статье 171:

а) в пункте 5:

дополнить новым абзацем третьим следующего содержания:

"Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиками и уплаченные ими в бюджет при получении оплаты, частичной оплаты в связи с выпуском цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, в случае, если исполнение обязательств по таким цифровым правам производится денежными средствами или передачей товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения).";

абзац третий считать абзацем четвертым;

б) пункт 12 дополнить абзацами следующего содержания:

"Суммы налога, предъявленные налогоплательщику, перечислившему суммы оплаты, частичной оплаты в связи с выпуском цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, указанных в абзаце третьем пункта 1 статьи 154 настоящего Кодекса, вычету не подлежат.

Суммы налога, предъявленные налогоплательщику, перечислившему суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей передачи имущественных прав, предусмотренных пунктами 1 - 4 и 6 статьи 155 настоящего Кодекса, вычету не подлежат.";

8) в статье 172:

а) пункт 4 изложить в следующей редакции:

"4. Вычеты сумм налога, указанных в абзацах первом и втором пункта 5 статьи 171 настоящего Кодекса, производятся в полном объеме после отражения в учете соответствующих операций по корректировке в связи с возвратом товаров или отказом от товаров (работ, услуг), но не позднее одного года с даты возврата или отказа.

Вычеты сумм налога, указанных в абзаце третьем пункта 5 статьи 171 настоящего Кодекса, производятся после исполнения налогоплательщиком обязательств, удостоверенных цифровым правом, включающим одновременно цифровой финансовый актив и утилитарное цифровое право.";

б) пункт 6 изложить в следующей редакции:

"6. Вычеты сумм налога, указанных в пункте 8 статьи 171 настоящего Кодекса, производятся с даты отгрузки (передачи) соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав в размере налога, исчисленного исходя из стоимости отгруженных (переданных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в оплату которых подлежат зачету суммы ранее полученной оплаты, частичной оплаты согласно условиям договора (при наличии таких условий).

Вычеты сумм налога, исчисленных исходя из оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей передачи имущественных прав, в том числе цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, в случаях, предусмотренных абзацем вторым пункта 1 и пунктами 2 - 4 и 6 статьи 155 настоящего Кодекса, производятся с даты передачи имущественных прав (в том числе указанных цифровых прав) в размере налога, исчисленного в соответствии с абзацем девятым пункта 1 статьи 154 настоящего Кодекса.";

9) пункт 1 статьи 208 дополнить подпунктом 9<sup>2</sup> следующего содержания:

"9<sup>2</sup>) суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные лицом, выпустившим цифровой финансовый актив, в результате погашения (исполнения) указанного цифрового финансового актива и подлежащие вычету в соответствии с главой 21 настоящего Кодекса налогоплательщиком, в случае, если налогоплательщик не является первым обладателем указанного цифрового финансового актива;"

10) в статье 210:

а) пункт 2<sup>1</sup> дополнить подпунктами 8<sup>1</sup> и 8<sup>2</sup> следующего содержания:

"8<sup>1</sup>) налоговая база по операциям с цифровыми финансовыми активами, за исключением выплат, указанных в подпункте 8<sup>2</sup> настоящего пункта;

8<sup>2</sup>) налоговая база по операциям с цифровыми финансовыми активами в виде выплат, не связанных с погашением цифровых финансовых активов, в случае, если решением о выпуске таких цифровых финансовых активов предусмотрена выплата дохода в сумме, равной сумме дивидендов, полученных лицом, выпустившим эти цифровые финансовые активы;"

б) пункт 2<sup>2</sup> дополнить подпунктами 7<sup>1</sup> и 7<sup>2</sup> следующего содержания:

"7<sup>1</sup>) налоговая база по операциям с цифровыми финансовыми активами, за исключением выплат, указанных в подпункте 7<sup>2</sup> настоящего пункта;

7<sup>2</sup>) налоговая база по операциям с цифровыми финансовыми активами в виде выплат, не связанных с погашением цифровых финансовых активов, в случае, если решением о выпуске таких цифровых финансовых активов предусмотрена выплата дохода в сумме, равной сумме дивидендов, полученных лицом, выпустившим эти цифровые финансовые активы;"

в) абзац первый пункта 2<sup>3</sup> изложить в следующей редакции:

"2<sup>3</sup>. Налоговые базы, указанные в пунктах 2<sup>1</sup> и 2<sup>2</sup> настоящей статьи, за исключением основной налоговой базы, определяются как денежное выражение соответствующих доходов, подлежащих налогообложению и учитываемых при определении налоговой базы, с учетом особенностей, установленных статьями 214<sup>1</sup>, 214<sup>3</sup>, 214<sup>4</sup>, 214<sup>5</sup>, 214<sup>7</sup>, 214<sup>9</sup> и 214<sup>11</sup> настоящего Кодекса, применяемых при расчете соответствующих налоговых баз."

г) пункт 5 изложить в следующей редакции:

"5. Доходы (расходы, принимаемые к вычету в соответствии со статьями 214<sup>1</sup>, 214<sup>3</sup>, 214<sup>4</sup>, 214<sup>5</sup>, 214<sup>11</sup> и 218 - 221 настоящего Кодекса) налогоплательщика, выраженные (номинированные) в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному на дату фактического

получения указанных доходов (дату фактического осуществления расходов), если иное не предусмотрено настоящей главой.";

д) дополнить пунктом 8 следующего содержания:

"8. Налоговая база по доходам по операциям с цифровыми финансовыми активами определяется с учетом особенностей, установленных статьей 214<sup>11</sup> настоящего Кодекса, если иное не предусмотрено пунктом 2 статьи 227 настоящего Кодекса.

В целях настоящей главы к цифровым финансовым активам (далее в настоящей главе - цифровые финансовые активы) помимо цифровых финансовых активов относятся также цифровые права, удостоверяющие одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, выпуск, учет и обращение которых осуществляются в соответствии с требованиями Федерального закона от 31 июля 2020 года № 259-ФЗ "О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".";

11) в статье 211:

а) подпункт 1<sup>1</sup> пункта 2 изложить в следующей редакции:

"1<sup>1</sup>) полученные налогоплательщиком имущественные права при выходе из организации либо при распределении имущества ликвидируемой организации между ее акционерами (участниками,

пайщиками), права требования к организации, а также цифровые финансовые активы, полученные безвозмездно или с частичной оплатой. Стоимость указанных имущественных прав и цифровых финансовых активов в целях налогообложения определяется в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному статьей 105<sup>3</sup> настоящего Кодекса.";

б) статью 211 дополнить пунктом 3 следующего содержания:

"3. К доходам налогоплательщика в натуральной форме не относится получение налогоплательщиком имущества (исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и (или) прав использования результатов интеллектуальной деятельности), за исключением денежных средств, выполнение в интересах налогоплательщика работ (оказание услуг) в результате погашения цифровых финансовых активов.";

12) в статье 212:

а) подпункты 2 и 3 пункта 1 изложить в следующей редакции:

"2) материальная выгода, полученная от приобретения товаров (работ, услуг), а также цифровых финансовых активов в соответствии с гражданско-правовым договором у физических лиц, организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику;

3) материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг, производных финансовых инструментов, в том числе ценных бумаг, полученных в результате погашения (исполнения, мены) цифровых финансовых активов, за исключением государственных ценных бумаг Российской Федерации, государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации, муниципальных ценных бумаг в случае приобретения таких государственных и муниципальных ценных бумаг при первичном размещении эмитентом и ценных бумаг, приобретенных у контролируемой иностранной компании налогоплательщиком, признаваемым контролирующим лицом такой иностранной компании, а также российским взаимозависимым лицом такого контролирующего лица, при условии, что доходы такой контролируемой иностранной компании от реализации указанных ценных бумаг и расходы в виде цены приобретения ценных бумаг исключаются из прибыли (убытка) этой иностранной компании на основании пункта 10 статьи 309<sup>1</sup> настоящего Кодекса.";

б) пункт 3 изложить в следующей редакции:

"3. При получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды, указанной в подпункте 2 пункта 1 настоящей статьи, налоговая база определяется как превышение цены идентичных



(однородных) товаров (работ, услуг), а также цифровых финансовых активов, реализуемых лицами, являющимися взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику, в обычных условиях лицам, не являющимся взаимозависимыми, над ценами реализации идентичных (однородных) товаров (работ, услуг) и цифровых финансовых активов налогоплательщику.";

в) в пункте 4:

дополнить новым абзацем третьим следующего содержания:

"В целях настоящей статьи в расходы на приобретение ценных бумаг, полученных в результате погашения (исполнения, мены) цифровых финансовых активов, включаются расходы на приобретение таких цифровых финансовых активов.";

абзацы третий - четырнадцатый считать соответственно абзацами четвертым - пятнадцатым;

13) в статье 214:

а) абзац первый пункта 2 изложить в следующей редакции:

"2. Сумма налога в отношении дивидендов, полученных от источников за пределами Российской Федерации, определяется применительно к каждой сумме полученных дивидендов по ставке, предусмотренной пунктом 1 статьи 224 настоящего Кодекса. При этом

в расчет совокупности налоговых баз налогоплательщиком для целей применения ставки, указанной в пункте 1 статьи 224 настоящего Кодекса, не включаются налоговые базы, указанные в подпунктах 2 - 9 пункта 2<sup>1</sup> статьи 210 настоящего Кодекса.";

б) абзац второй пункта 3 изложить в следующей редакции:

"При определении суммы налога налоговым агентом в соответствии с настоящим пунктом в расчет совокупности налоговых баз для целей применения ставки, указанной в пункте 1 статьи 224 настоящего Кодекса, не включаются налоговые базы, указанные в подпунктах 2 - 11 пункта 2<sup>1</sup> статьи 210 настоящего Кодекса.";

14) в статье 214<sup>1</sup>:

а) абзац первый пункта 10 изложить в следующей редакции:

"10. В целях настоящей статьи расходами по операциям с ценными бумагами, расходами по операциям с производными финансовыми инструментами признаются документально подтвержденные и фактически осуществленные налогоплательщиком расходы, связанные с приобретением, реализацией, хранением и погашением ценных бумаг, с совершением операций с производными финансовыми инструментами, с исполнением и прекращением обязательств по таким сделкам, а также расходы по операциям с цифровыми финансовыми активами,

предусмотренные пунктом 3 статьи 214<sup>11</sup> настоящего Кодекса, в результате погашения (исполнения, мены) которых были получены соответствующие ценные бумаги. К указанным расходам относятся:";

б) пункт 14 дополнить абзацем следующего содержания:

"Налоговая база по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, может быть уменьшена на сумму убытка по операциям с цифровыми финансовыми активами, рассчитанного в соответствии с положениями статьи 214<sup>11</sup> настоящего Кодекса. Учет убытков и уплата налога в этом случае производятся налогоплательщиком в соответствии с положениями абзаца пятого пункта 6 статьи 214<sup>11</sup> настоящего Кодекса.";

в) в пункте 16:

дополнить новым абзацем шестым следующего содержания:

"При этом убыток, полученный по итогам налогового периода по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, уменьшает налоговую базу по операциям с цифровыми финансовыми активами, за исключением операций, указанных в подпункте 2 пункта 1 статьи 214<sup>11</sup> настоящего Кодекса, с учетом положений пункта 6 указанной статьи.";

абзацы шестой - десятый считать соответственно абзацами седьмым - одиннадцатым;

15) дополнить статьей 214<sup>11</sup> следующего содержания:

**"Статья 214<sup>11</sup>. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на доходы по операциям с цифровыми финансовыми активами**

1. Для целей применения настоящей статьи при определении налоговой базы учитываются доходы, полученные по следующим операциям с цифровыми финансовыми активами:

1) выплата, не связанная с погашением цифрового финансового актива (за исключением дохода, полученного по операции, указанной в подпункте 2 настоящего пункта);

2) выплата, не связанная с погашением цифрового финансового актива, в случае, если решением о выпуске указанного цифрового финансового актива предусмотрена выплата дохода в сумме, равной сумме дивидендов, полученных лицом, выпустившим этот цифровой финансовый актив;

3) выплата в денежной или натуральной форме, погашающая полностью или частично цифровой финансовый актив, в том числе в форме возврата его стоимости или прекращения обязательств

налогоплательщика передать (принять) указанный цифровой финансовый актив зачетом встречных однородных требований;

4) отчуждение цифрового финансового актива (в том числе доходы, возникающие в результате мены цифрового финансового актива).

В целях настоящей главы погашением цифрового финансового актива признается операция по исполнению лицом, выпустившим цифровой финансовый актив, своего обязательства, удостоверенного указанным цифровым финансовым активом (в результате которого происходит погашение записи об этом цифровом финансовом активе в информационной системе), путем выплаты денежных средств в сумме, рассчитанной в соответствии с условиями решения о выпуске указанного цифрового финансового актива, либо путем передачи ценных бумаг, товаров, иного имущества (выполнения работ, оказания услуг, передачи исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и (или) прав использования результатов интеллектуальной деятельности).

2. В целях настоящей главы рыночная стоимость цифрового финансового актива определяется исходя из цены соответствующей сделки с цифровым финансовым активом, если иное не предусмотрено абзацами вторым и третьим настоящего пункта.

В случае отсутствия цены сделки рыночная стоимость цифрового финансового актива определяется как средневзвешенная цена цифровых финансовых активов по сделкам с аналогичными цифровыми финансовыми активами, совершенным в течение дня, в течение которого была совершена сделка с соответствующим цифровым финансовым активом, определяемая оператором информационной системы, в которой осуществлен выпуск таких цифровых финансовых активов, либо оператором обмена цифровых финансовых активов. При отсутствии информации о ценах по сделкам с аналогичными цифровыми финансовыми активами у оператора информационной системы, в которой осуществлен выпуск таких цифровых финансовых активов, либо оператора обмена цифровых финансовых активов по состоянию на дату совершения сделки с соответствующим цифровым финансовым активом рыночной стоимостью цифрового финансового актива признается средневзвешенная цена цифрового финансового актива, сложившаяся по состоянию на последнюю дату, в которую совершались сделки с аналогичными цифровыми финансовыми активами, предшествующую дню совершения соответствующей сделки, если сделки с аналогичными цифровыми финансовыми активами проводились хотя бы один раз в течение последних трех месяцев.

В случае мены цифрового финансового актива, если с учетом положений абзаца второго настоящего пункта рыночная стоимость цифрового финансового актива не может быть определена, рыночной стоимостью цифрового финансового актива признается рыночная стоимость имущества, цифрового финансового актива, иного имущественного права, полученных в результате такой мены.

В иных случаях, если рыночная стоимость цифрового финансового актива не может быть определена, рыночной стоимостью цифрового финансового актива признается цена, установленная в решении о выпуске соответствующего цифрового финансового актива.

3. В целях настоящей статьи расходами по операциям с цифровыми финансовыми активами признаются документально подтвержденные и фактически осуществленные налогоплательщиком расходы, связанные с приобретением, хранением, отчуждением, погашением цифровых финансовых активов. К указанным расходам относятся:

1) расходы в виде стоимости приобретения цифровых финансовых активов, включая денежные суммы, иное имущество (имущественные права) в сумме расходов на их приобретение, суммы налога на добавленную стоимость, уплачиваемые (передаваемые):

лицу, выпускающему цифровые финансовые активы, в оплату выпускаемых цифровых финансовых активов;

по договору купли-продажи (уступки) цифровых финансовых активов;

2) оплата услуг, оказываемых оператором информационной системы и (или) оператором обмена цифровых финансовых активов, в том числе оплата комиссий за осуществление операций с цифровыми финансовыми активами, за вывод средств с платформы, а также за учет и хранение цифровых финансовых активов;

3) документально подтвержденные расходы наследодателя (дарителя) на приобретение цифровых финансовых активов, если такие расходы не учитывались наследодателем (дарителем) в целях налогообложения, в случае, если цифровой финансовый актив получен налогоплательщиком в порядке наследования (дарения);

4) суммы, с которых был исчислен и уплачен налог при приобретении (получении) цифрового финансового актива;

5) другие расходы, непосредственно связанные с приобретением, хранением, отчуждением и погашением цифровых финансовых активов, в частности суммы оплаты услуг кредитных организаций (банковские



комиссии), расходы по оплате услуг номинальных держателей цифровых финансовых активов.

4. В целях настоящей статьи финансовый результат по операциям с цифровыми финансовыми активами, за исключением операций, предусмотренных подпунктом 2 пункта 1 настоящей статьи, определяется как доходы по операциям с цифровыми финансовыми активами, указанные в пункте 1 настоящей статьи, за вычетом расходов по операциям с соответствующими цифровыми финансовыми активами, указанных в пункте 3 настоящей статьи.

Финансовый результат по операциям с цифровыми финансовыми активами, предусмотренным подпунктом 2 пункта 1 настоящей статьи, определяется как доход, полученный налогоплательщиком по соответствующим операциям.

Финансовый результат по операциям с цифровыми финансовыми активами определяется на дату осуществления выплаты дохода отдельно по каждой операции и по совокупности операций с цифровыми финансовыми активами.

Финансовый результат по совокупности операций с цифровыми финансовыми активами, предусмотренных подпунктами 1 - 3 пункта 1 настоящей статьи, определяется отдельно от финансового результата по

совокупности операций с цифровыми финансовыми активами, предусмотренных подпунктом 2 указанного пункта.

Сумма налога к уплате на дату определения финансового результата по операциям с цифровыми финансовыми активами определяется исходя из размера финансового результата по каждой отдельной операции с цифровыми финансовыми активами и каждой совокупности операций с цифровыми финансовыми активами, рассчитанного нарастающим итогом с начала налогового периода, с зачетом ранее удержанных сумм налога. При этом учет расходов для целей расчета финансового результата происходит в случае получения налогооблагаемого дохода в результате операций погашения и (или) отчуждения цифрового финансового актива, предусмотренных подпунктами 2 и 3 пункта 1 настоящей статьи с учетом положений абзаца одиннадцатого настоящего пункта.

Финансовый результат по операциям с цифровыми финансовыми активами за налоговый период определяется по окончании налогового периода по совокупности всех полученных в налоговом периоде доходов по операциям, предусмотренным пунктом 1 настоящей статьи, за вычетом соответствующих расходов, указанных в пункте 3 настоящей статьи, с учетом положений абзаца четвертого настоящего пункта.

В целях определения финансового результата по операциям с цифровыми финансовыми активами за налоговый период, а также в случае прекращения действия до окончания налогового периода последнего договора налогоплательщика, заключенного с лицом, признаваемым налоговым агентом в соответствии со статьей 226<sup>2</sup> настоящего Кодекса, расходы, указанные в подпункте 5 пункта 3 настоящей статьи, которые не могут быть непосредственно отнесены на уменьшение дохода, полученного по операциям с определенными цифровыми финансовыми активами, включаются в расходы при определении финансового результата по совокупности операций с цифровыми финансовыми активами, предусмотренных подпунктами 1 - 3 пункта 1 настоящей статьи.

Суммы, уплаченные налогоплательщиком за приобретение цифровых финансовых активов, решением о выпуске которых предусмотрено их погашение и срок погашения определен, признаются расходами при определении финансового результата по операциям по отчуждению либо погашению соответствующих цифровых финансовых активов.

Суммы, уплаченные налогоплательщиком за приобретение цифровых финансовых активов, решением о выпуске которых

не предусмотрено их погашение, но определен срок, по истечении которого права, удостоверенные цифровыми финансовыми активами, прекращаются, признаются расходами при определении финансового результата по соответствующей совокупности операций с цифровыми финансовыми активами за налоговый период, с учетом положений абзаца четвертого настоящего пункта, равномерно с момента выпуска (зачисления) цифрового финансового актива до окончания указанного срока исходя из количества налоговых периодов, определяемых начиная с периода зачисления цифрового финансового актива и до периода, на который приходится срок прекращения прав, удостоверенных цифровыми финансовыми активами, определенный в решении о выпуске соответствующего цифрового финансового актива.

Суммы, уплаченные налогоплательщиком за приобретение цифровых финансовых активов, решением о выпуске которых не предусмотрено их погашение и не определен срок, по истечении которого права, удостоверенные цифровыми финансовыми активами, прекращаются, подлежат учету только в случае осуществления операций с соответствующими цифровыми финансовыми активами, предусмотренных подпунктом 3 пункта 1 настоящей статьи.

В случае получения дохода по операциям отчуждения цифрового финансового актива, предусмотренным подпунктом 3 пункта 1 настоящей статьи, суммы, уплаченные налогоплательщиком за приобретение цифрового финансового актива, признаются расходами для целей определения финансового результата по соответствующей операции с цифровым финансовым активом в сумме, не учтенной ранее при определении финансового результата по соответствующей совокупности операций с цифровыми финансовыми активами.

5. При получении доходов от операций с цифровыми финансовыми активами расходы в виде стоимости приобретения соответствующих цифровых финансовых активов признаются по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

При погашении, отчуждении или ином выбытии цифровых финансовых активов, полученных налогоплательщиком в результате мены или обмена цифровых финансовых активов, в качестве документально подтвержденных расходов налогоплательщика признаются расходы по приобретению цифровых финансовых активов, переданных налогоплательщиком в результате мены или обмена цифровых финансовых активов.

6. В целях настоящей статьи налоговой базой по операциям с цифровыми финансовыми активами признается положительный финансовый результат по совокупности соответствующих операций, исчисленный в соответствии с пунктами 2 - 5 настоящей статьи.

Налоговая база по совокупности операций с цифровыми финансовыми активами, предусмотренных подпунктами 1 - 3 пункта 1 настоящей статьи, определяется отдельно от налоговой базы по совокупности операций с цифровыми финансовыми активами, предусмотренных подпунктом 2 указанного пункта.

Налоговая база по операциям с цифровыми финансовыми активами, за исключением операций, предусмотренных подпунктом 2 пункта 1 настоящей статьи, может быть уменьшена на сумму убытка, рассчитанного в соответствии с положениями статьи 214<sup>1</sup> настоящего Кодекса, полученного в налоговом периоде по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Отрицательный финансовый результат по совокупности операций с цифровыми финансовыми активами, за исключением операций, предусмотренных подпунктом 2 пункта 1 настоящей статьи, признается убытком. Учет убытков по операциям с цифровыми финансовыми активами осуществляется в порядке, установленном настоящим пунктом,

с учетом положений абзаца третьего пункта 14 статьи 214<sup>1</sup> настоящего Кодекса.

Расчет налоговой базы и уплата налога с учетом положений абзацев третьего и четвертого настоящего пункта производятся налогоплательщиком в соответствии с положениями статьи 228 настоящего Кодекса.

Перенос на будущие периоды убытков, полученных по операциям с цифровыми финансовыми активами, не допускается.

7. Сумма налога в отношении доходов по операциям с цифровыми финансовыми активами определяется и удерживается налоговым агентом с учетом положений статьи 226<sup>2</sup> настоящего Кодекса.";

16) абзац первый пункта 18<sup>1</sup> статьи 217 изложить в следующей редакции:

"18<sup>1</sup>) доходы в денежной и натуральной формах, получаемые от физических лиц в порядке дарения, за исключением случаев дарения недвижимого имущества, транспортных средств, акций, цифровых финансовых активов, долей, паев, если иное не предусмотрено настоящим пунктом.";

17) в пункте 2 статьи 220:

а) абзац четвертый подпункта 1 изложить в следующей редакции:

"в размере доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи иного имущества (за исключением ценных бумаг и имущества, полученного в результате погашения цифровых финансовых активов), находившегося в собственности налогоплательщика менее трех лет, не превышающем в целом 250 000 рублей;"

б) в подпункте 2:

дополнить новым абзацем семнадцатым следующего содержания:

"В состав расходов налогоплательщика, связанных с приобретением имущества, полученного в результате погашения цифровых финансовых активов, включаются расходы по операциям с соответствующими цифровыми финансовыми активами, предусмотренные пунктом 3 статьи 214<sup>11</sup> настоящего Кодекса.";

абзацы семнадцатый и восемнадцатый считать соответственно абзацами восемнадцатым и девятнадцатым и изложить их в следующей редакции:

"При продаже имущества (за исключением ценных бумаг), полученного на безвозмездной основе или с частичной оплатой, а также по договору дарения, в том числе имущества, полученного в результате погашения цифровых финансовых активов, приобретенных налогоплательщиком с учетом положений подпункта 2 пункта 1



статьи 212 настоящего Кодекса, или по договору дарения, налогоплательщик вправе уменьшить полученные доходы от продажи такого имущества на величину документально подтвержденных расходов в виде сумм, с которых был исчислен и уплачен налог при приобретении (получении) такого имущества и (или) цифрового финансового актива.

В случае, если при получении налогоплательщиком имущества и цифрового финансового актива в порядке наследования или дарения налог в соответствии с пунктами 18 и 18<sup>1</sup> статьи 217 настоящего Кодекса не взимается, при налогообложении доходов, полученных при продаже такого имущества, учитываются также документально подтвержденные расходы наследодателя (дарителя) на приобретение этого имущества и (или) цифровых финансовых активов, если такие расходы не учитывались наследодателем (дарителем) в целях налогообложения, за исключением случаев, предусмотренных подпунктами 3 и 4 пункта 1 настоящей статьи.";

абзацы девятнадцатый - двадцать первый считать соответственно абзацами двадцатым - двадцать вторым;

абзац двадцать второй считать абзацем двадцать третьим и в нем слова "девятнадцатого - двадцать первого" заменить словами "двадцатого - двадцать второго";

абзац двадцать третий считать абзацем двадцать четвертым;

18) абзац четвертый пункта 1 статьи 221 изложить в следующей редакции:

"Если налогоплательщики не в состоянии документально подтвердить свои расходы, связанные с деятельностью в качестве индивидуальных предпринимателей, профессиональный налоговый вычет производится в размере 20 процентов общей суммы доходов, полученной индивидуальным предпринимателем от предпринимательской деятельности. Настоящее положение не применяется в отношении физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, но не зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, а также в отношении физических лиц, зарегистрированных в установленном действующим законодательством порядке в качестве индивидуальных предпринимателей и получающих в рамках предпринимательской деятельности доходы по операциям с цифровыми финансовыми активами;"

19) в статье 223:

а) абзац первый пункта 1 изложить в следующей редакции:

"1. В целях настоящей главы, если иное не предусмотрено пунктами 2 - 6 настоящей статьи, дата фактического получения дохода определяется как день:";

б) дополнить пунктом 6 следующего содержания:

"6. В целях настоящей главы датой фактического получения дохода по операциям с цифровыми финансовыми активами признается день:

1) выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика (либо по его поручению на счета третьих лиц) или на номинальный счет, открытый оператору информационной системы для учета денежных средств пользователей, - при получении дохода в денежной форме;

2) внесения (изменения) в информационную систему оператором информационной системы записи о получении, выбытии цифрового финансового актива - при получении дохода в натуральной форме, а также дохода в виде материальной выгоды, предусмотренной подпунктом 2 пункта 1 статьи 212 настоящего Кодекса;

3) внесения в информационную систему оператором информационной системы записи о погашении цифровых финансовых активов, удостоверяющих право на получение ценных бумаг, - при

получении доходов в виде материальной выгоды, предусмотренной подпунктом 3 пункта 1 статьи 212 настоящего Кодекса.";

20) абзац второй пункта 3 статьи 224 изложить в следующей редакции:

"в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций и доходов, указанных в подпункте 9 пункта 2<sup>2</sup> статьи 210 настоящего Кодекса, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов;"

21) в статье 226:

а) абзац второй пункта 2 изложить в следующей редакции:

"Особенности исчисления и (или) уплаты налога по отдельным видам доходов устанавливаются статьями 214<sup>3</sup>, 214<sup>4</sup>, 214<sup>5</sup>, 214<sup>6</sup>, 214<sup>7</sup>, 226<sup>1</sup>, 226<sup>2</sup>, 227 и 228 настоящего Кодекса.";

б) абзац третий пункта 4 изложить в следующей редакции:

"Положения настоящего пункта не распространяются на налоговых агентов, являющихся кредитными организациями, в отношении удержания и уплаты сумм налога с доходов, полученных клиентами указанных кредитных организаций (за исключением клиентов, являющихся сотрудниками указанных кредитных организаций) в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии с подпунктами 1 и 2

пункта 1 статьи 212 настоящего Кодекса, а также налоговых агентов в отношении доходов по операциям с цифровыми финансовыми активами любого вида.";

22) дополнить статьей 226<sup>2</sup> следующего содержания:

**"Статья 226<sup>2</sup>. Особенности исчисления и уплаты налога налоговыми агентами при осуществлении операций с цифровыми финансовыми активами**

1. Исчисление суммы и уплата налога в отношении доходов, указанных в подпункте 2 пункта 1 статьи 214<sup>11</sup> настоящего Кодекса, осуществляются лицом, признаваемым в соответствии с настоящей главой налоговым агентом, отдельно по каждому налогоплательщику применительно к каждой выплате указанных доходов по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1 и 3 статьи 224 настоящего Кодекса с учетом положений статьи 207 настоящего Кодекса.

При определении суммы налога в отношении доходов, указанных в подпункте 2 пункта 1 статьи 214<sup>11</sup> настоящего Кодекса, налоговым агентом в соответствии с настоящим пунктом в расчет совокупности налоговых баз для целей применения ставок, предусмотренных пунктами 1 и 3 статьи 224 настоящего Кодекса, не включаются налоговые базы, указанные соответственно в подпунктах 1 - 9 и 11 пункта 2<sup>1</sup> и подпунктах 1 - 8 и 10 пункта 2<sup>2</sup> статьи 210 настоящего Кодекса.

При этом в отношении выплат, указанных в подпункте 2 пункта 1 статьи 214<sup>11</sup> настоящего Кодекса, ставка налога может быть уменьшена на ставку налога, примененную к доходам в виде дивидендов при их получении лицом, выпустившим соответствующие цифровые финансовые активы (акционером (участником)).

Лицо, выпустившее цифровые финансовые активы, решением о выпуске которых предусмотрена выплата дохода в сумме, равной сумме дивидендов, полученных таким лицом, обязано довести до сведения налогоплательщика - обладателя цифровых финансовых активов и налогового агента информацию о примененных к соответствующим суммам дивидендов, полученных указанным лицом, ставках налога в одной из следующих форм:

1) электронного документа, подписанного электронной подписью в соответствии с Федеральным законом от 6 апреля 2011 года № 63-ФЗ "Об электронной подписи";

2) документа на бумажном носителе, подписанного уполномоченным лицом российской организации, выпустившей цифровые финансовые активы."

2. Налоговым агентом при получении доходов по операциям с цифровыми финансовыми активами в целях настоящей главы признаются:

1) оператор информационной системы или оператор обмена цифровых финансовых активов, осуществляющие выплату налогоплательщику дохода по операциям с цифровыми финансовыми активами в денежной и натуральной формах, при условии осуществления выплаты налогоплательщику дохода через такого налогового агента, за исключением случая выплаты дохода через налогового агента, указанного в подпункте 3 настоящего пункта;

2) российская организация или индивидуальный предприниматель, осуществляющие выплату налогоплательщику дохода по операциям с цифровыми финансовыми активами, при выплате налогоплательщику дохода, за исключением случаев выплаты дохода через налоговых агентов, указанных в подпунктах 1 и 3 настоящего пункта;

3) номинальный держатель цифровых финансовых активов, который учитывает права на цифровые финансовые активы, принадлежащие налогоплательщикам, при выплате налогоплательщику дохода по операциям с цифровыми финансовыми активами.

3. При определении налоговым агентом налоговой базы по операциям с цифровыми финансовыми активами налоговый агент на основании заявления налогоплательщика может учитывать фактически осуществленные и документально подтвержденные расходы по соответствующим цифровым финансовым активам, указанные в пункте 3 статьи 214<sup>11</sup> настоящего Кодекса, которые налогоплательщик произвел без участия налогового агента, от которого или в результате отношений с которым получил доходы по операциям с цифровыми финансовыми активами.

4. Исчисление суммы налога производится налоговым агентом при осуществлении операций с цифровыми финансовыми активами в следующие сроки:

по окончании налогового периода;

до истечения налогового периода;

до истечения срока действия договора, на основании которого налоговый агент осуществляет выплату налогоплательщику дохода.

Удержание и уплата суммы налога в отношении доходов по операциям с цифровыми финансовыми активами производятся налоговым агентом при осуществлении выплат такого дохода в пользу физического лица в порядке, установленном настоящей статьей.



5. При выплате дохода в денежной или натуральной форме, за исключением дохода, указанного в подпункте 2 пункта 1 статьи 214<sup>11</sup> настоящего Кодекса, до истечения налогового периода или до истечения срока действия договора, на основании которого действует налоговый агент, сумма налога исчисляется исходя из расчета налоговой базы, определяемой в соответствии с пунктами 1 - 6 статьи 214<sup>11</sup> и с учетом положений пункта 6 статьи 223 настоящего Кодекса нарастающим итогом с начала налогового периода до даты выплаты дохода с зачетом налога, ранее удержанного в течение налогового периода, в том числе налога, исчисленного и удержанного налоговым агентом с учетом положений пункта 4 настоящей статьи.

6. Налоговый агент удерживает и уплачивает исчисленную сумму налога в срок не позднее одного месяца с наиболее ранней из следующих дат:

1) дата окончания соответствующего налогового периода;

2) дата истечения срока действия последнего по дате начала действия договора, на основании которого налоговый агент осуществляет выплату налогоплательщику дохода, в отношении которого он признается налоговым агентом;

3) дата выплаты дохода в денежной форме - в отношении доходов, указанных в подпункте 2 пункта 1 статьи 214<sup>11</sup> настоящего Кодекса;

4) дата перечисления средств на счет налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц, в том числе на счета номинальных держателей.

7. Налоговый агент обязан удерживать исчисленную сумму налога из рублевых денежных средств налогоплательщика, выплачиваемых налогоплательщику либо по его поручению третьим лицам или находящихся в распоряжении налогового агента, в том числе из денежных средств, учитываемых на номинальном счете, открытом оператору информационной системы для учета денежных средств пользователей.

8. При невозможности полностью удержать исчисленную сумму налога в соответствии с настоящей статьей налоговый агент определяет возможность удержания суммы налога до наступления наиболее ранней даты из следующих дат:

одного месяца с даты окончания налогового периода, в котором налоговый агент не смог полностью удержать исчисленную сумму налога;

даты прекращения действия последнего договора, заключенного между налогоплательщиком и налоговым агентом, при наличии которого налоговый агент осуществлял исчисление налога.

При невозможности удержать у налогоплательщика полностью или частично исчисленную сумму налога вследствие прекращения срока действия последнего по дате начала действия договора, на основании которого налоговый агент осуществляет выплату, в отношении которой он признается налоговым агентом, налоговый агент в течение одного месяца с момента возникновения этого обстоятельства в письменной форме уведомляет налогоплательщика и налоговый орган по месту своего учета о невозможности указанного удержания и сумме задолженности налогоплательщика. Уплата налога в этом случае производится налогоплательщиком в соответствии с пунктом 6 статьи 228 настоящего Кодекса.

9. Оператор информационной системы в отношении операций по отчуждению выпущенных в его информационной системе цифровых финансовых активов, по которым он не признается налоговым агентом в соответствии с настоящим Кодексом, обязан представлять не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным налоговым периодом, в налоговый орган по месту своего нахождения информацию о таких

операциях с цифровыми финансовыми активами в отношении каждого физического лица, являющегося пользователем соответствующей информационной системы, который был стороной таких операций в течение налогового периода.

Формы и формат представления указанной в настоящем пункте информации утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.";

23) подпункт 4 пункта 1 статьи 228 изложить в следующей редакции:

"4) физические лица, получающие другие доходы, при получении которых не был удержан налог налоговыми агентами, за исключением доходов, сведения о которых представлены налоговыми агентами в порядке, установленном пунктом 5 статьи 226, пунктом 14 статьи 226<sup>1</sup> и пунктом 9 статьи 226<sup>2</sup> настоящего Кодекса, - исходя из сумм таких доходов;"

24) абзац второй пункта 4 статьи 229 изложить в следующей редакции:

"Налогоплательщики вправе не указывать в налоговой декларации доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от

налогообложения) в соответствии со статьей 217 настоящего Кодекса (за исключением доходов, указанных в пунктах 60 и 66 статьи 217 настоящего Кодекса), а также доходы, указанные в статье 214<sup>2</sup> настоящего Кодекса, доходы, сведения о которых представлены в налоговые органы в порядке, установленном пунктом 5 статьи 226, пунктом 14 статьи 226<sup>1</sup> и пунктом 9 статьи 226<sup>2</sup> настоящего Кодекса, доходы, при получении которых налог полностью удержан налоговыми агентами, если это не препятствует получению налогоплательщиком налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218 - 221 настоящего Кодекса.";

25) часть вторую статьи 250 дополнить пунктами 26 и 27 следующего содержания:

"26) в виде денежных средств, причитающихся к получению владельцем цифровых прав, выпущенных в соответствии с Федеральным законом от 31 июля 2020 года № 259-ФЗ "О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", в соответствии с обязательствами, предусмотренными решением о выпуске этих цифровых прав, за исключением выплат, связанных с выкупом этих цифровых прав;

27) в виде сумм налога на добавленную стоимость, заявленного к вычету в соответствии с главой 21 настоящего Кодекса налогоплательщиком - последним обладателем цифрового права, в случае, если указанное цифровое право было приобретено налогоплательщиком у третьих лиц;"

26) пункт 1 статьи 265 дополнить подпунктом 19<sup>9</sup> следующего содержания:

"19<sup>9</sup>) денежные средства, причитающиеся к выплате лицом, выпустившим цифровые права, выпущенные в соответствии с Федеральным законом от 31 июля 2020 года № 259-ФЗ "О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", за исключением выплат, связанных с выкупом этих цифровых прав, в соответствии с обязательствами, предусмотренными решением о выпуске этих цифровых прав, перед обладателем этих цифровых прав, если иное не предусмотрено статьей 270 настоящего Кодекса;"

27) в подпункте 2<sup>1</sup> пункта 1 статьи 268:

а) дополнить новым абзацем вторым следующего содержания:

"При реализации имущественных прав (в том числе цифровых прав, выпущенных в соответствии с Федеральным законом от 31 июля

2020 года № 259-ФЗ "О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"), цена приобретения которых частично уже учтена на дату реализации этих имущественных прав в составе расходов в соответствии с нормами настоящего Кодекса, цена приобретения этих имущественных прав уменьшается на сумму указанных расходов.";

б) абзацы второй - четвертый считать соответственно абзацами третьим - пятым;

28) статью 270 дополнить пунктом 12<sup>1</sup> следующего содержания:

"12<sup>1</sup>) в виде расходов лица, выпустившего цифровые права, выпущенные в соответствии с Федеральным законом от 31 июля 2020 года № 259-ФЗ "О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", причитающихся к выплате обладателю этих цифровых прав, равных величине полученных этим лицом дивидендов, если решением о выпуске таких цифровых прав предусмотрена выплата обладателю этих цифровых прав дохода в сумме, равной сумме дивидендов, полученных этим лицом;"

29) в статье 271:

а) дополнить пунктом 3<sup>1</sup> следующего содержания:

"3<sup>1</sup>. Денежные средства, полученные лицом, выпустившим цифровые права, выпущенные в соответствии с Федеральным законом от 31 июля 2020 года № 259-ФЗ "О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", от первого обладателя таких цифровых прав, признаются доходом, если иное не предусмотрено настоящей статьей, на дату прекращения лицом, выпустившим такие цифровые права, обязательств, удостоверенных этими цифровыми правами.

На эту же дату признаются в составе доходов денежные средства, полученные обладателем указанных цифровых прав от лица, выпустившего эти цифровые права, при выкупе этих цифровых прав.

Доходы в виде денежных средств, полученных лицом, выпустившим цифровые права, выпущенные в соответствии с Федеральным законом от 31 июля 2020 года № 259-ФЗ "О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", от первого обладателя указанных цифровых прав, по которым срок выкупа в решении о выпуске указанных цифровых прав не определен или составляет более десяти лет, признаются на дату истечения десятилетнего срока с даты выпуска этих цифровых прав.



Доходы в виде денежных средств, полученных лицом, выпустившим цифровые финансовые активы, от первого обладателя указанных цифровых финансовых активов, по которым не предполагается выкуп, признаются на дату получения этих денежных средств.

В целях настоящей главы под выкупом (погашением) цифрового права, выпущенного в соответствии с Федеральным законом от 31 июля 2020 года № 259-ФЗ "О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", понимается операция по исполнению лицом, выпустившим такое цифровое право, своего обязательства, удостоверенного таким цифровым правом (в результате которого происходит погашение записи об этих цифровых правах в информационной системе), путем выплаты денежных средств в сумме, рассчитанной в соответствии с условиями решения о выпуске указанного цифрового права, либо путем передачи товаров (передачи исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и (или) прав использования результатов интеллектуальной деятельности, выполнения работ, оказания услуг).";

б) пункт 4 дополнить подпунктами 16 и 17 следующего содержания:

"16) дата, на которую у лица, выпустившего цифровые права, выпущенные в соответствии с Федеральным законом от 31 июля

2020 года № 259-ФЗ "О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", возникают обязательства, предусмотренные решением о выпуске этих цифровых прав, по перечислению средств обладателю этих цифровых прав - для доходов в виде денежных средств, причитающихся к получению обладателем цифровых прав, не связанных с их выкупом;

17) дата представления в налоговый орган налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, в которой налогоплательщиком - последним обладателем цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, заявлены к вычету суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные лицом, выпустившим указанные цифровые права, - для доходов, указанных в пункте 27 части второй статьи 250 настоящего Кодекса.";

30) в статье 272:

а) дополнить пунктом 5<sup>2</sup> следующего содержания:

"5<sup>2</sup>. Расходы в виде денежных средств, переданных первым обладателем цифровых прав, выпущенных в соответствии с Федеральным законом от 31 июля 2020 года № 259-ФЗ "О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные

законодательные акты Российской Федерации", лицу, выпустившему такие цифровые права, за исключением цифровых финансовых активов, по которым не предполагается выкуп, признаются на дату выкупа указанных цифровых прав лицом, выпустившим эти цифровые права, или на дату реализации таких цифровых прав первым обладателем.

На эту же дату признаются в составе расходов денежные средства, переданные лицом, выпустившим цифровые права, выпущенные в соответствии с Федеральным законом от 31 июля 2020 года № 259-ФЗ "О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", при выкупе этих цифровых прав.

Расходы в виде денежных средств, переданных первым обладателем цифровых финансовых активов лицу, выпустившему такие цифровые финансовые активы, по которым не предполагается выкуп, но в решении о выпуске которых определен срок, по истечении которого права, удостоверенные указанными цифровыми финансовыми активами, прекращаются, учитываются равномерно в течение указанного срока, если ранее не произойдет их реализация.

Расходы покупателя цифровых финансовых активов, по которым не предполагается выкуп, но в решении о выпуске которых определен срок,

по истечению которого права, удостоверенные указанными цифровыми правами, прекращаются, учитываются равномерно с даты приобретения указанных цифровых финансовых активов до даты, на которую права, удостоверенные этими цифровыми правами, прекращаются, если ранее не произойдет их реализация.

Если срок, упомянутый в абзацах третьем и четвертом настоящего пункта, не определен, указанные расходы учитываются при реализации этих цифровых прав.";

б) пункт 7 дополнить подпунктом 14 следующего содержания:

"14) дата, на которую у лица, выпустившего цифровые права, выпущенные в соответствии с Федеральным законом от 31 июля 2020 года № 259-ФЗ "О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", возникают обязательства, предусмотренные решением о выпуске этих цифровых прав, по перечислению средств обладателю этих цифровых прав - для расходов в виде денежных средств, причитающихся к выплате обладателю указанных цифровых прав, не связанных с выкупом таких цифровых прав.";

31) статью 274 дополнить пунктом 22 следующего содержания:

"22. Особенности определения налоговой базы по операциям с цифровыми правами, выпущенными в соответствии с Федеральным законом от 31 июля 2020 года № 259-ФЗ "О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", устанавливаются с учетом положений статьи 282<sup>2</sup> настоящего Кодекса.";

32) абзац первый пункта 22 статьи 280 дополнить предложением следующего содержания: "В целях настоящей главы к цифровым финансовым активам, удостоверяющим права участия в капитале непубличного акционерного общества, применяется порядок налогообложения, предусмотренный настоящей главой в отношении акций непубличного акционерного общества.";

33) дополнить статьей 282<sup>2</sup> следующего содержания:

**"Статья 282<sup>2</sup>. Особенности определения налоговой базы по операциям с цифровыми финансовыми активами**

1. Для целей настоящего Кодекса цифровыми правами, выпущенными в соответствии с Федеральным законом от 31 июля 2020 года № 259-ФЗ "О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", признаются цифровые права, выпуск которых осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 31 июля

2020 года № 259-ФЗ "О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".

Цифровые права, выпущенные в соответствии с Федеральным законом от 31 июля 2020 года № 259-ФЗ "О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", включают цифровые финансовые активы и цифровые права, включающие одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права.

2. Налоговая база по операциям с цифровыми правами, выпущенными в соответствии с Федеральным законом от 31 июля 2020 года № 259-ФЗ "О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", определяется совокупно с операциями с необращающимися ценными бумагами и необращающимися производными финансовыми инструментами в порядке, установленном настоящей статьей и статьей 304 настоящего Кодекса, и отдельно от общей налоговой базы, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

3. Доходы (расходы) налогоплательщика, полученные по операциям с цифровыми правами, включающими одновременно цифровые

финансовые активы и утилитарные цифровые права, исполнение обязательств по которым в соответствии с решением о выпуске таких цифровых прав осуществлено путем передачи товаров, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и (или) прав использования результатов интеллектуальной деятельности, выполнения работ, оказания услуг, учитываются в общей налоговой базе. Положения настоящего пункта применяются к лицу, выпустившему цифровые права, включающие одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права.

4. В случае, если налогоплательщик приобретает обращающиеся ценные бумаги в целях уменьшения (компенсации) неблагоприятных для налогоплательщика последствий (полностью или частично), обусловленных увеличением обязательств по выпущенным им цифровым правам, выпущенным в соответствии с Федеральным законом от 31 июля 2020 года № 259-ФЗ "О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", доходы (расходы), связанные с операциями с такими обращающимися ценными бумагами, учитываются при определении налоговой базы в соответствии с пунктом 2 настоящей статьи.

Для подтверждения обоснованности отнесения операций, указанных в абзаце первом настоящего пункта, к операциям, совершаемым в целях уменьшения (компенсации) неблагоприятных для налогоплательщика последствий (полностью или частично), обусловленных увеличением обязательств по выпущенным им цифровым правам, выпущенным в соответствии с Федеральным законом от 31 июля 2020 года № 259-ФЗ "О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", налогоплательщик составляет на дату заключения данных сделок (первой из сделок - при заключении нескольких сделок) справку, подтверждающую, что исходя из прогнозов налогоплательщика совершение данной операции (совокупности операций) позволяет уменьшить неблагоприятные последствия (полностью или частично), обусловленные увеличением обязательств по таким выпущенным налогоплательщиком цифровым правам.

К справке, указанной в абзаце втором настоящего пункта, применяются положения статьи 326 настоящего Кодекса в части требований к справке, составляемой налогоплательщиком в связи с осуществлением операций хеджирования.



5. В случае, если налогоплательщик выпускает цифровые права, выпущенные в соответствии с Федеральным законом от 31 июля 2020 года № 259-ФЗ "О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", либо приобретает указанные цифровые права в целях уменьшения (компенсации) неблагоприятных для налогоплательщика последствий (полностью или частично), обусловленных возникновением убытка, недополучением прибыли, уменьшением выручки, уменьшением рыночной стоимости имущества, включая имущественные права (права требования), увеличением обязательств налогоплательщика вследствие изменения цены, процентной ставки, валютного курса, в том числе курса иностранной валюты к валюте Российской Федерации, или иного показателя (совокупности показателей) объекта (объектов) хеджирования, как он определен (они определены) в пункте 5 статьи 301 настоящего Кодекса, такие операции с указанными цифровыми правами признаются операциями хеджирования при условии подтверждения обоснованности отнесения таких операций к операциям хеджирования в порядке, предусмотренном статьями 301 и 326 настоящего Кодекса. В этом случае доходы (расходы) по операциям с указанными цифровыми правами учитываются при определении налоговой базы, при расчете

которой в соответствии с положениями статьи 274 настоящего Кодекса учитываются доходы и расходы, связанные с объектом хеджирования.

6. В целях налогообложения текущая переоценка цифровых прав, выпущенных в соответствии с Федеральным законом от 31 июля 2020 года № 259-ФЗ "О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", не производится.

7. При определении налоговой базы по операциям с цифровыми правами, выпущенными в соответствии с Федеральным законом от 31 июля 2020 года № 259-ФЗ "О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", учитываются доходы и расходы по всем операциям с такими цифровыми правами за отчетный (налоговый) период.

При реализации (выкупе) цифровых прав, выпущенных в соответствии с Федеральным законом от 31 июля 2020 года № 259-ФЗ "О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", их обладателями налоговая база определяется в соответствии с подпунктом 2<sup>1</sup> пункта 1 статьи 268 настоящего Кодекса и учитывается в

налоговой базе, формируемой в соответствии с пунктом 2 настоящей статьи, за исключением случая, предусмотренного абзацем третьим настоящего пункта.

Для целей настоящей главы у налогоплательщика - последнего обладателя цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, не возникает прибыли (убытка) при выкупе (погашении) таких цифровых прав путем передачи товаров, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и (или) прав использования результатов интеллектуальной деятельности, выполнения работ, оказания услуг. При этом стоимость полученных налогоплательщиком товаров (работ, услуг, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и (или) прав использования результатов интеллектуальной деятельности) определяется исходя из цены приобретения этих цифровых прав, при выкупе (погашении) которых получены указанные товары (работы, услуги, исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и (или) права использования результатов интеллектуальной деятельности), а также исходя из сумм налога на добавленную стоимость, уплаченных при приобретении указанных цифровых прав. При этом доходы, предусмотренные пунктом 27 части второй статьи 250

настоящего Кодекса, учитываются данным налогоплательщиком в общей налоговой базе.";

34) статью 284 дополнить пунктом 4<sup>3</sup> следующего содержания:

"4<sup>3</sup>. К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным российскими организациями - обладателями цифровых прав, выпущенных в соответствии с Федеральным законом от 31 июля 2020 года № 259-ФЗ "О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", в случаях, если решением о выпуске таких цифровых прав предусмотрена выплата дохода в сумме, равной сумме дивидендов, полученных лицом, выпустившим эти цифровые права, применяется ставка налога в размере 13 процентов.

При этом указанная ставка налога может быть уменьшена на ставку налога, примененную к доходам в виде дивидендов при их получении лицом, выпустившим указанные цифровые права (акционером (участником)).

К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным иностранными организациями - обладателями цифровых прав, выпущенных в соответствии с Федеральным законом от 31 июля 2020 года № 259-ФЗ "О цифровых финансовых активах, цифровой валюте

и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", в случае, если решением о выпуске таких цифровых прав предусмотрена выплата дохода в сумме, равной сумме дивидендов, полученных лицом, выпустившим эти цифровые права, применяется ставка налога в размере 15 процентов.

Лицо, выпустившее цифровые права, выпущенные в соответствии с Федеральным законом от 31 июля 2020 года № 259-ФЗ "О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", обязано довести до сведения налогоплательщика - обладателя таких цифровых прав информацию о примененных к суммам дивидендов ставках налога в одной из следующих форм:

электронный документ, подписанный электронной подписью в соответствии с Федеральным законом от 6 апреля 2011 года № 63-ФЗ "Об электронной подписи";

документ на бумажном носителе, подписанный уполномоченным лицом российской организации, выпустившей цифровые финансовые активы."

## **Статья 2**

Оператор информационной системы в отношении операций по отчуждению цифровых финансовых активов, выпущенных в информационной системе такого оператора, которые совершены в течение 2022 года и в отношении которых таким оператором информационной системы с учетом положений статьи 3 настоящего Федерального закона не исполнялись обязанности налогового агента в соответствии со статьей 226<sup>2</sup> Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона), обязан не позднее 1 февраля 2023 года представить в налоговый орган по месту своего нахождения информацию о таких операциях с цифровыми финансовыми активами в отношении каждого физического лица, являющегося пользователем соответствующей информационной системы, который был стороной таких операций.

Формы и формат представления указанной информации утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

## **Статья 3**

Лица, признаваемые налоговыми агентами в соответствии со статьей 226<sup>2</sup> Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции

настоящего Федерального закона), вправе начать применять положения статьи 226<sup>2</sup> Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) по истечении одного месяца со дня официального опубликования настоящего Федерального закона.

#### **Статья 4**

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу, за исключением статей 2 и 3 настоящего Федерального закона.

2. Статья 2 настоящего Федерального закона вступает в силу с 1 января 2023 года.

3. Статья 3 настоящего Федерального закона вступает в силу по истечении одного месяца со дня официального опубликования настоящего Федерального закона.

4. Положения подпунктов 12<sup>2</sup> и 38 пункта 2 статьи 149, пунктов 1 и 6<sup>1</sup> статьи 154, пункта 6 статьи 155, пункта 4 статьи 164, пункта 8 статьи 167, абзаца первого и подпункта 6 пункта 2, пункта 2<sup>2</sup>, подпункта 5 пункта 4<sup>1</sup> статьи 170, абзаца третьего пункта 5, абзацев третьего и четвертого пункта 12 статьи 171, пунктов 4 и 6 статьи 172, подпункта 9<sup>2</sup> пункта 1 статьи 208, пунктов 2<sup>1</sup> и 2<sup>2</sup>, абзаца первого

пункта 2<sup>3</sup>, пунктов 5 и 8 статьи 210, подпункта 1<sup>1</sup> пункта 2 и пункта 3 статьи 211, подпунктов 2 и 3 пункта 1, пунктов 3 и 4 статьи 212, абзаца первого пункта 2 и абзаца второго пункта 3 статьи 214, абзаца первого пункта 10, абзаца третьего пункта 14 и пункта 16 статьи 214<sup>1</sup>, статьи 214<sup>11</sup>, абзаца первого пункта 18<sup>1</sup> статьи 217, абзаца четвертого подпункта 1 и подпункта 2 пункта 2 статьи 220, абзаца четвертого пункта 1 статьи 221, абзаца первого пункта 1 и пункта 6 статьи 223, абзаца второго пункта 3 статьи 224, абзаца второго пункта 2 и абзаца третьего пункта 4 статьи 226, подпункта 4 пункта 1 статьи 228, абзаца второго пункта 4 статьи 229, пунктов 26 и 27 части второй статьи 250, абзаца первого пункта 2 статьи 256, подпункта 19<sup>9</sup> пункта 1 статьи 265, подпункта 2<sup>1</sup> пункта 1 статьи 268, пункта 12<sup>1</sup> статьи 270, пункта 3<sup>1</sup>, подпунктов 16 и 17 пункта 4 статьи 271, пункта 5<sup>2</sup> и подпункта 14 пункта 7 статьи 272, пункта 22 статьи 274, абзаца первого пункта 22 статьи 280, статьи 282<sup>2</sup> и пункта 4<sup>3</sup> статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона) применяются к правоотношениям, возникшим с 1 января 2022 года.

Президент  
Российской Федерации



## **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

### **к проекту федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"**

В настоящее время получает широкое распространение предпринимательская деятельность с использованием цифровых прав.

Одним из ключевых условий эффективного функционирования цифровой экономики, полноценной реализации цифровых проектов и развития конкурентоспособного рынка цифровых прав в Российской Федерации является необходимость определения отдельного порядка налогообложения деятельности с цифровыми финансовыми активами, цифровыми правами, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права (далее - цифровые активы)

Проектом федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" (далее - законопроект) предусматривается определение особенностей обложения налогом на добавленную стоимость операций по реализации цифровых активов, обложения налогом на прибыль организаций, а также налогом на доходы физических лиц прибыли (доходов) налогоплательщиков от реализации цифровых активов.

В законопроекте отсутствуют требования, которые связаны с осуществлением предпринимательской и иной экономической деятельности и оценка соблюдения которых осуществляется в рамках государственного контроля (надзора), муниципального контроля, привлечения к административной ответственности, предоставления лицензий и иных разрешений, аккредитации, оценки соответствия продукции, иных форм оценки и экспертизы.

Положения законопроекта не противоречат положениям Договора о Евразийском экономическом союзе, а также положениям иных международных договоров Российской Федерации.

Принятие законопроекта не окажет влияния на достижение целей государственных программ Российской Федерации.

**ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ**  
**проекта Федерального закона "О внесении изменений**  
**в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"**

Принятие и реализация Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" не потребуют дополнительных расходов, покрываемых за счет федерального бюджета.

## **П Е Р Е Ч Е Н Ь**

**федеральных законов, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"**

Принятие Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" не потребует признания утратившими силу, приостановления, изменения или принятия федеральных законов.

## **П Е Р Е Ч Е Н Ь**

**нормативных правовых актов Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и федеральных органов исполнительной власти, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"**

Принятие федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" не потребует признания утратившими силу, приостановления, изменения или принятия нормативных правовых актов Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и федеральных органов исполнительной власти.



# ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

## РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 14 апреля 2022 г. № 866-р

МОСКВА

1. Внести в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации проект федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации".

2. Назначить статс-секретаря - заместителя Министра финансов Российской Федерации Сазанова Алексея Валерьевича официальным представителем Правительства Российской Федерации при рассмотрении палатами Федерального Собрания Российской Федерации проекта федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации".

Председатель Правительства  
Российской Федерации



М.Мишустин