

Налогообложение сделок (операций) с цифровыми знаками (токенами)

В связи с возникающими вопросами о порядке совершения и налогообложения операций с цифровыми знаками (токенами) сообщаем.

Декретом Президента Республики Беларусь от 21.12.2017 № 8 «О развитии цифровой экономики» (далее – Декрет № 8) физическим лицам разрешено владеть токенами, совершать их майнинг, хранение токенов в виртуальных кошельках, обмен токенов на иные токены, их приобретение, отчуждение за белорусские рубли, иностранную валюту, электронные деньги, а также дарить и завещать токены.

При этом **разрешенные к осуществлению операции с токенами должны производиться** в соответствии с требованиями Декрета №8, в силу которых деятельность для физических лиц разрешена, когда она реализуется **самостоятельно, без привлечения иных физических лиц.**

В свою очередь **деятельность, основанная на оказании** иным лицам **содействия** в совершении операций с токенами, в силу положений подпункта 2.6 пункта 2 Декрета № 8 **является незаконной и запрещается.**

Кроме того, Указом Президента Республики Беларусь от 17.09.2024 № 367 «Об обращении цифровых знаков (токенов)» (далее – Указ № 367) установлено, что **операции по приобретению, отчуждению токенов за деньги (в том числе электронные) могут осуществляться только через резидентов Парка высоких технологий.**

Таким образом, **операции с токенами** на зарубежных площадках, в иных сервисах, расчеты в которых осуществляются **путем перечисления денег** организациям или лицам, не являющимся резидентами Парка высоких технологий, **получения денежных средств** от них, а также напрямую между физическими лицами **незаконны и запрещены.**

При этом **операции по обмену токенов** на иные токены, совершенные **на зарубежных площадках, не будут являться запрещенными, если они совершаются** физическим лицом **самостоятельно**, без привлечения иных лиц и не в рамках содействия иным лицам.

Порядок исчисления и уплаты подоходного налога в отношении доходов, полученных с 2025 года по операциям с токенами, установлен статьей 202¹ Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК).

Так, для целей налогообложения подоходным налогом под **доходами** по операциям с токенами **признаются** любые виды доходов, в том числе полученные от майнинга, обмена токенов на иные токены, отчуждения за белорусские рубли, иностранную валюту, электронные деньги.

При этом **к объектам налогообложения подоходным налогом не относятся** доходы, полученные:

по операциям с токенами, совершенным через резидентов Парка высоких технологий (далее – ПВТ);

по операциям с токенами, созданными резидентами и (или) через резидентов ПВТ;

от деятельности по майнингу;

от обмена токенов на иные токены, за исключением доходов, полученных в рамках незаконной и (или) запрещенной деятельности;

в виде наследства токенов;

в результате дарения токенов от лиц, состоящих в отношениях близкого родства или свойства;

в результате дарения токенов от иных физических лиц (не являющихся близкими родственниками или лицами, состоящими в отношениях свойства) в размере в совокупности с иными полученными в дар в течение календарного года доходами, не превышающем предел, установленный пунктом 22 статьи 208 НК (в 2025 г. такой предел составляет 11 516 руб.).

Такие доходы не облагаются подоходным налогом и не отражаются в налоговой декларации (расчете) по подоходному налогу с физических лиц (далее – налоговая декларация).

Доходы, полученные от разрешенных операций с токенами от зарубежных торговых площадок, иностранных организаций, иностранных индивидуальных предпринимателей, иных физических лиц, подлежат налогообложению по ставке в размере 13 % на основании налоговой декларации, представляемой в налоговый орган в срок не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Подлежащие налогообложению доходы (налоговая база) от разрешенных операций, полученные от зарубежных торговых площадок, определяются в размере денежных средств, фактически выведенных с такой площадки, а доходы, полученные от иностранных организаций, иностранных индивидуальных предпринимателей, иных физических лиц, – в размере фактически полученных денежных средств.

При этом при определении налоговой базы не применяются налоговые вычеты, предусмотренные статьями 209 – 211 НК, и не учитываются расходы, связанные с приобретением токенов.

В случае, если будут установлены подлежащие налогообложению доходы по операциям с токенами, в отношении которых не представлена декларация и не уплачен налог, равно как и доходы, полученные от незаконной и (или) запрещенной деятельности, такие доходы подлежат налогообложению по ставке в размере 26 %. При этом налоговая база по доходам, полученным от незаконной и (или) запрещенной деятельности, определяется в том числе с учетом доходов от обмена токенов на иные токены.