

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В СФЕРЕ ОБОРОТА КРИПТОВАЛЮТ: СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В статье исследованы вопросы современного состояния налогового контроля в Республике Беларусь, дана оценка влияния новейших технологических укладов на цель, задачи и функции налогового контроля, особое внимание уделено вопросам развития механизма налогового контроля в сфере оборота криптовалют.

The article studies the issues of the current state of tax control in the Republic of Belarus, assesses the impact of the latest technological patterns on the purpose, tasks and functions of tax control, and pays special attention to the development of tax control mechanism in the sphere of cryptocurrency turnover.

Ключевые слова: налоговый контроль; налоговое администрирование; цифровая экономика; государственные цифровые платформы; электронная подача деклараций; контроль за операциями с криптовалютой; транзакции с криптовалютой; налогообложение доходов от цифровых активов; токен; цифровой актив.

Key words: tax control; tax administration; digital economy; government digital platforms; electronic filing, cryptocurrency transaction control; cryptocurrency transactions; taxation of income from digital assets; token; digital asset.

Современный уровень развития общественных отношений в сфере налогообложения, а также постоянное совершенствование налогового регулирования предполагают необходимость научного анализа происходящих правовых преобразований и осмысления тех организационно-правовых механизмов, которые используются государством для реализации своих интересов при осуществлении налоговых изъятий. Наиболее значимым в данном аспекте является организация и функционирование налогового контроля, в рамках которого происходит реализация государственных интересов в налоговой сфере.

Важным направлением развития налоговой системы в Республике Беларусь является цифровая трансформация экономики, которая предусматривает, помимо внедрения прогрессивных технологий, также качественные изменения организационной структуры и кадрового потенциала, внедрение новых бизнес-моделей, создание налоговой системы, адаптированной под цифровизацию. Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь утверждена Стратегия развития налоговых органов на 2024–2026 годы, в числе стратегических целей которой определено достижение высокого уровня цифрового развития налоговых органов; создание клиентоориентированной системы и качественных налоговых услуг; полное поступление налогов и сборов; совершенствование организационной структуры налоговых органов [1]. Для достижения этих целей Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь намерено создать «офис цифровизации»; развить государственные цифровые платформы АИС «Расчет налогов», АИС «Учет доходов физических лиц», АИС «Контрольная работа», АИС «Учет счетов-фактур». Предусматривается также развитие интеллектуальной автоматизированной системы обработки и анализа внутренних и внешних источников данных, расширение внедрения технологий «электронного правительства».

Развитие информационных технологий существенно трансформирует основную цель налогового контроля, которая заключается в обеспечении законности и эффективности процесса налогообложения, результатом чего должно стать понимание налогоплательщиками и другими участниками налоговых отношений добросовестности исполнения своих налоговых обязанностей посредством как соблюдения налоговой дисциплины, так и формирования налоговой культуры в обществе. Новейшие технологические уклады делают главную цель налогового контроля более комплексной и многогранной, добавляют новые измерения к данной цели. В современных условиях она включает не только обеспечение соблюдения законодательства, но и адаптацию к новым технологическим реалиям, повышению эффективности и прозрачности налоговых процессов, минимизацию рисков, связанных с цифровой экономикой, обеспечение безопасности и защиты данных. Все это позволяет налоговым органам не только эффективно выполнять свои традиционные функции (обеспечить полноту, своевременность уплаты налогов и сборов в бюджет, соблюдение налогового законодательства, применение мер ответственности за эти нарушения, пресечение неправомерных действий, профилактическая работа для предупреждения правонарушений), но и приобрести новые возможности, помогающие повысить эффективность, прозрачность и адаптивность контроля к современным экономическим условиям.

На рисунке 1 представлены основные функции налогового контроля в условиях внедрения цифровых технологий, выделенные нами в ходе проведенного исследования.



Рисунок 1 – Функции налогового контроля в цифровой экономике

Примечание – Источник: собственная разработка на основе изучения экономической литературы.

Одним из проявлений цифровизации экономики стало появление криптовалют или цифровых активов. Актуальность налогового контроля в сфере криптобизнеса обусловлена стремительным ростом криптовалютного рынка, его трансграничным характером и специфическими рисками, связанными с уклонением от налогов, отмыванием денег и отсутствием четкого регулирования.

С 1 января 2025 г. в Республике Беларусь начали действовать новые правила налогообложения криптовалютного рынка. Налоговый кодекс в редакции Закона Республики Беларусь от 13 декабря 2024 г. № 47 «Об изменении законов», вступивший в силу с 1 января 2025 г., включает положения о налогообложении операций с цифровыми знаками (токенами, криптовалютой) как для организаций и индивидуальных предпринимателей, так и для физических лиц [2].

Следует учесть, что Налоговый кодекс Республики Беларусь не прописывает перечень разрешенных операций с цифровыми знаками (токенами), которые могут совершать юридические лица, индивидуальные предприниматели и физические лица, а регламентирует только порядок налогообложения этих операций. Такой перечень разрешенных операций содержит Декрет Президента Республики Беларусь № 8 «О развитии цифровой экономики» [3]. При этом важно учитывать существенные изменения в правилах работы с криптовалютами для физических лиц (индивидуальных предпринимателей), вступившие в силу с 20 сентября 2024 г. в связи с принятием Указа Президента Республики Беларусь № 367 от 17 сентября 2024 г. «Об обращении цифровых знаков (токенов)» [4] (далее – Указ № 367). Согласно данному указу, запрещены операции по покупке и продаже токенов за денежные средства (в том числе электронные) на зарубежных платформах и в сервисах, где расчеты осуществляются организациям или лицам, не являющимися резидентами Парка высоких технологий (ПВТ). Также запрещены получение средств от таких организаций или лиц и прямые расчеты между физическими лицами (сделки P2P). Таким образом, операции по приобретению, отчуждению токенов законны только в том случае, если они совершаются через резидентов Парка высоких технологий. На юридические лица положения Указа № 367 не распространяются в связи с тем, что и до его вступления в силу они имели право проводить операции с цифровыми знаками только через резидентов ПВТ. Регулируемые виды криптобизнеса в Республике Беларусь: оператор криптоплатформы (криптовиржа); оператор обмена криптовалют (криптообменник); организатор ICO (Initial coin offering); майнинг, криптоброкер, иная деятельность с использованием токенов.

Меры административной ответственности, применяемые в данном случае к юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам, представлены в таблице.

Состав административных правонарушений и ответственность по ним

Вид нарушения	Размер штрафа
Осуществление предпринимательской деятельности, когда в соответствии с законодательными актами такая деятельность является незаконной и (или) запрещается (ст. 13.3 КоАП)	Для физических лиц – штраф от 20 до 50 базовых величин с конфискацией до 100% суммы дохода, полученного в результате такой деятельности, орудий и средств совершения административного правонарушения или без конфискации
	Для индивидуального предпринимателя – штраф от 20 до 200 базовых величин с конфискацией до 100% суммы дохода, полученного в результате такой деятельности, орудий и средств совершения административного правонарушения или без конфискации
	Для юридического лица – до 500 базовых величин с конфискацией до 100% суммы дохода, полученного в результате такой деятельности, орудий и средств совершения административного правонарушения или без конфискации
Примечание – Источник: собственная разработка на основе [5].	

Операции с криптовалютой в Республике Беларусь подлежат контролю согласно Закону Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. № 165-З «О мерах по предотвращению легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения» [6]. В функции ПВТ входят функции проверки контрагентов и криптовалют, приобретающих и реализующих токены (криптовалюту) по признакам ПОД/ФТ.

В целях обеспечения соблюдения налогового законодательства и предотвращения уклонения от уплаты налогов налоговые органы используют как традиционные методы, так и современные технологии. Основные приемы контроля за операциями с криптовалютой представлены на рисунке 2.

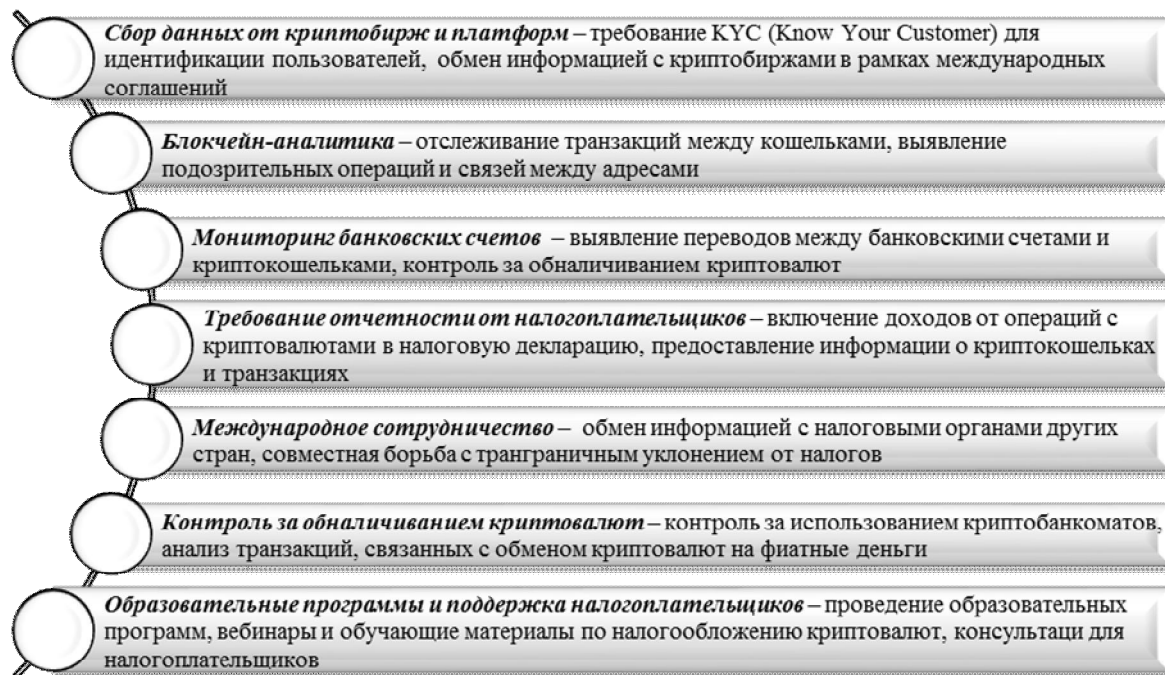


Рисунок 2 – Механизмы налогового контроля за операциями с криптовалютой

Примечание – Источник: собственная разработка на основе изучения экономической литературы.

Таким образом, налоговые органы используют комплексный подход к контролю за операциями с криптовалютами, включая сбор данных, блокчейн-аналитику, мониторинг банковских счетов и международное сотрудничество. В последние годы происходят значительные изменения в содержании, формах и методах налогового контроля в Республике Беларусь, связанные с углублением и расширением экономических реформ, развитием информационно-коммуникационных технологий и цифровизации экономики. Современные технологии кардинально изменяют функции налогового контроля, автоматизируют процессы администрирования и влияют на выполнение налогоплательщиками своих обязанностей.

Список использованной литературы

1. **Стратегия** развития налоговых органов Республики Беларусь на 2024–2026 годы : утв. решением коллегии М-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь от 22 дек. 2023 г. // іlex : информ. правовая система (дата обращения: 02.05.2025).
2. **Налоговый** кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) : 29 дек. 2009 г. № 71-3 : в ред. Закона Респ. Беларусь от 13 дек. 2024 г. : с изм. и доп. вступ. в силу с 27 янв. 2025 г. // іlex : информ. правовая система (дата обращения: 02.05.2025).
3. **О развитии** цифровой экономики : Декрет Президента Респ. Беларусь от 21 дек. 2017 г. № 8 : в ред. Декрета Президента Респ. Беларусь от 18 марта 2021 г. № 1 // іlex : информ. правовая система (дата обращения: 02.05.2025).
4. **Об отдельных** вопросах налогообложения : Указ Президента Респ. Беларусь от 28 марта 2023 г. № 80 // іlex : информ. правовая система (дата обращения: 02.05.2025).
5. **Кодекс** Республики Беларусь об административных правонарушениях : 6 янв. 2021 г. № 91-3 : в ред. Закона Респ. Беларусь от 22 апр. 2024 г. // іlex : информ. правовая система (дата обращения: 02.05.2025).
6. **О мерах** по предотвращению легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения : Закон Респ. Беларусь от 30 июня 2014 г. № 165-3 : в ред. Закона Респ. Беларусь от 17 июля 2023 г. // іlex : информ. правовая система (дата обращения: 02.05.2025).