

"Юридические и налоговые аспекты проведения блокчейн-проектов: регулирование криптовалют и краудфандинга (ICO) в России"

Анна Климова, Адвокат (Нью-Йорк), LL.M., Старший юрист международной юридической фирмы БАЙТЕН БУРКХАРДТ

2 марта 2018 г.

Конференция Школы IT-менеджмента РАНХиГС
"Инвестиции. Инновации. Информационные Технологии:
Перспективы Технологии блокчейн. Мифы и реальность"

Изменение позиции государственных органов в отношении технологии блокчейн (I)



Изменение позиции государственных органов в отношении технологии блокчейн (II)



Проекты нормативных правовых актов: по состоянию на 28.02.2018 г.

- Проект Федерального закона "О цифровых финансовых активах" (подготовлен Минфином России)
- Проект Федерального закона "О цифровых финансовых активах" (подготовлен Банком России)
- Проект Федерального закона "Об альтернативных способах привлечения инвестиций (краудфандинге)" (подготовлен Минэкономразвития России)
- Проект Федерального закона "Об альтернативных способах привлечения инвестиций (краудфандинге)" (подготовлен Банком России)
- Проект Федерального закона "О системе распределенного национального майнинга" (возвращен инициатору законопроекта в связи с отсутствием заключения Правительства Российской Федерации)
- Проект Постановления Правительства Российской Федерации "Об аккредитации организаций, предоставляющих возможность выпуска цифровых токенов" (подготовлен Минкомсвязи России)

Основные положения проектов Федерального закона "О цифровых финансовых активах" (I)

Дана юридическая квалификация цифровых финансовых активов

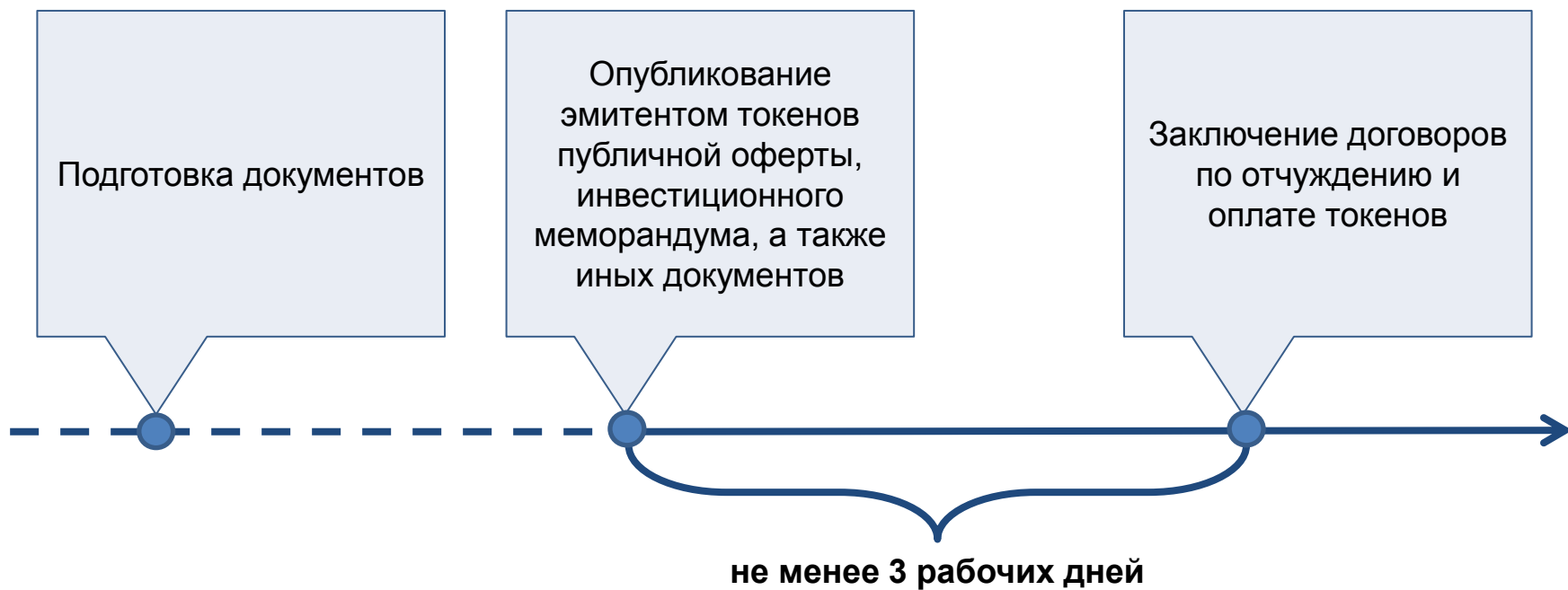
Регламентирована процедура выпуска токенов

Обмен цифровых финансовых активов осуществляется только через операторов обмена цифровых финансовых активов

Установлены требования к операторам обмена цифровых финансовых активов

Неквалифицированные инвесторы вправе приобрести токены одного выпуска на сумму не более 50 000 руб.

Основные положения проектов Федерального закона "О цифровых финансовых активах" (II)



Разные подходы проектов Федерального закона "О цифровых финансовых активах"

	Проект Министерства финансов Российской Федерации	Проект Банка России
Порядок обращения цифровых финансовых активов	Допускается обмен ЦФА одного вида на другой и/или рубли, иностранную валюту или иное имущество	Допускается обмен токенов на рубли или иностранную валюту
	Запрет отсутствует	Запрещается совершение гражданско-правовых сделок с приобретенными токенами (основное правило)

Основные положения проектов Федерального закона "Об альтернативных способах привлечения инвестиций (краудфандинге)"

Дано определение токена и предусмотрен перечень имущественных прав, предоставляемых приобретенным токеном

Установлены способы и порядок инвестирования

Инвестирование осуществляется только через инвестиционные платформы, управляемые операторами

Установлены требования к инвестиционным платформам

Операторы инвестиционных платформ подотчетны Банку России

Предложение о заключении договоров должно содержать срок своего действия и минимальный объем привлекаемых инвестиций

Инвестирование криптовалютами не предусмотрено

Различия подходов проектов Федерального закона "Об альтернативных способах привлечения инвестиций (краудфандинге)"

	Проект Банка России	Проект Министерства экономического развития Российской Федерации
Сумма инвестиций одного неквалифицированного инвестора в один проект	не более 50 тыс. руб.	не предусмотрено
Общая сумма инвестиций одного неквалифицированного инвестора во все проекты	не более 500 тыс. руб.	не более 1,4 млн руб.
Общая сумма инвестиций, привлеченных одним лицом (в течение календарного года)	не более 200 млн руб.	не более 2 млрд руб.

Проект Федерального закона "О системе распределенного национального майнинга"



Основные положения

- Крипторубль как цифровой финансовый актив (криптовалюта)
- Крипторубль как средство платежа на территории Российской Федерации
- Майнинг как предпринимательская деятельность

Проект Постановления Правительства Российской Федерации "Об аккредитации организаций, предоставляющих возможность выпуска цифровых токенов"

- Аккредитация проводится на добровольной основе на срок 5 лет
- Аккредитация осуществляется Министерством связи и массовых коммуникаций Российской Федерации

Требования к организации, предоставляющей возможность выпуска цифровых токенов

- Регистрация на территории Российской Федерации
- Размер уставного капитала не менее 100 млн руб.
- Наличие лицензии на осуществление деятельности по разработке, производству, распространению шифровальных (криптографических) средств
- Наличие банковского счета
- Наличие утвержденных правил выпуска цифровых токенов

Основные проблемы правового регулирования криптовалют и ICO



Правовая природа криптовалюты

- имущество (деньги)?
- имущественные права?
- ценные бумаги?
- иное имущество?



Использование криптовалюты с противоправной целью

- легализация доходов, полученных преступным путем
- финансирование терроризма



Ответственность за нарушения, связанные с ICO и использованием криптовалюты



Соотношение с отраслевым законодательством
(валютное, налоговое и др.)

Письмо ФНС России от 03.10.2016 г. № ОА-18-17/102 "О контроле за обращением криптовалют (виртуальных валют)"

- Проведение операций с использованием криптовалют не запрещено
- Операции, связанные с приобретением или реализацией криптовалют с использованием валютных ценностей или валюты Российской Федерации, должны квалифицироваться в качестве валютных операций

Письмо Минфина России от 13 октября 2017 года № 03-04-05/66994 "Об НДФЛ при совершении операций между физлицами по покупке и продаже биткойнов"

- Отсутствует специальный порядок налогообложения доходов с операций с использованием биткойнов
- Доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме

Методические рекомендации Министерства труда по вопросам представления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера в 2018 г. за отчетный 2017г.

"56. Формой справки не предусмотрено указание ... виртуальных валют"

Дело № А40-124668/2017, Арбитражный суд г. Москвы

Отказ суда во включении криптовалюты в конкурсную массу должника-физического лица

- Большинство дел касается вопросов о блокировке сайтов, содержащих информацию о криптовалютах

Дело № 2-1993/2017, Октябрьский районный суд г. Санкт-Петербург

- Ряд сайтов, содержащих информацию о криптовалюте, был заблокирован
- По мнению суда, активное распространение информации о криптовалютах способствует их использованию в противоправных целях

Дело № А13-15648/2015, Арбитражный суд Вологодской области

- Bitcoin и Litecoin фактически приравнены к электронным денежным средствам

Дело № А70-15360/2015, Арбитражный суд Тюменской области

- Ссылка должника на то, что полученные в кредит деньги были потрачены на майнинг, не является добросовестной, так как оборот криптовалюты (биткоинов) запрещен на территории Российской Федерации

Дело № 2-160/2017, Рязский районный суд (Рязанская область)

- Операции с криптовалютами осуществляются их владельцами на свой страх и риск
- Действующее законодательство о защите прав потребителей не допускает возможность применения мер ответственности к отношениям с использованием криптовалюты



Спасибо за внимание!

Докладчик



Старший юрист | Адвокат (Нью-Йорк), LL.M.

БАЙТЕН БУРКХАРДТ | Турчанинов пер. 6/2 | Москва, Россия

Практика – Корпоративное право

Телефон: +7 495 232 96 35

E-mail: Anna.Klimova@bblaw.com

Специализация

Корпоративное право, слияния и поглощения, совместные предприятия, антимонопольное право

Карьера

Государственный Университет - Высшая Школа Экономики, юридический факультет

Калифорнийский университет, факультет права, Лос-Анджелес, LL.M., 2011

Группа российских компаний, занимающихся печатным и издательским бизнесом, 2005-2006

Международная инвестиционная компания, 2007-2008

БАЙТЕН БУРКХАРДТ, с 2008

Член Экспертного совета по развитию конкуренции в сфере строительной отрасли при ФАС России

Член Экспертного совета по развитию конкуренции в сфере розничной торговли при ФАС России

Языки

Русский, английский, немецкий, португальский, испанский

WWW.BEITENBURKHARDT.COM

Beijing • Berlin • Brussels • Dusseldorf • Frankfurt a. M. • Hamburg • Moscow • Munich • St. Petersburg

Настоящая презентация подготовлена нами исключительно в информационных целях и не может рассматриваться в качестве исчерпывающего изложения упомянутых в ней юридических и налоговых вопросов. Настоящая презентация ни при каких обстоятельствах не может считаться юридической или налоговой консультацией БАЙТЕН БУРКХАРДТ Рехтсанвалтсгезельшафт мБХ. Рассмотренные в настоящей презентации вопросы требуют отдельной подробной юридической или налоговой консультации в каждом конкретном случае.