

NFT как финансовый инструмент: правовая природа и вопросы налогообложения

Гайдукова Вероника Александровна

Студент (бакалавр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Кафедра правовых дисциплин, Москва, Россия

E-mail: vikalara@mail.ru

В связи с глобальной цифровизацией современный мир подвергается большим изменениям. В том числе появляются новые объекты, регулирование которых подвергается обсуждению на настоящий момент [6].

Одним из таких объектов является NFT (non-fungible token), который вызывает все больше правовых вопросов, в том числе касающихся необходимости учета NFT в целях налогообложения. Одной из главных проблем налогообложения невзаимозаменяемых токенов является сложность определения правовой природы NFT: можно ли его рассматривать как самостоятельный результат интеллектуальной деятельности или NFT лишь экономический суррогат творчества? Правоведами NFT определяется как уникальный и невзаимозаменяемый токен, позволяющий осуществлять защиту и коммерциализацию прав на токенизированный объект интеллектуальных прав, некий цифровой сертификат, содержащий объект цифрового искусства, всю информацию о нем (в том числе и владельце и времени загрузки), записанный в блокчейн-реестре без возможности удаления, копирования или подделки, сделки с которым совершаются с помощью цифровой валюты и с условием передачи не цифрового объекта, а эксклюзивного доступа к нему [10]. Тем самым NFT по своей сущности представляет собой своеобразный ключ к объекту интеллектуальной собственности. Важно понимать, что продается не сам объект, а доступ к нему. Таким образом, основными признаками NFT является: (1) цифровое выражение (цифровая копия) другого объекта или выражение самостоятельного нематериального объекта (основной объект уже находится в NFT); (2) невзаимозаменяемость, то есть невозможность обмена NFT на другой токен; (3) независимость от стоимости других токенов в виду индивидуализации объекта NFT [13].

Рассмотрение NFT как цифрового финансового актива представляется ошибочным, так как данный актив не включает в себя денежных требований и не предусматривается решением о выпуске. Приравнение NFT к цифровой валюте также представляется ошибочным подходом исходя из того факта, что NFT не выполняет функцию средства платежа, тогда как функция средства обращения значительно ограничивается [4]. Можно было бы рассмотреть NFT как цифровые права, если бы ст. 141.1 ГК РФ не предусматривала необходимость прямого указания законодателя на те права, которые требуется квалифицировать в качестве цифровых прав [8,9].

Как отмечают исследователи, NFT на настоящий момент не рассматривается в качестве полноценного объекта финансово-правового регулирования, между тем существует потребность такого регулирования исходя из того факта, что NFT является своеобразным товаром. Кроме того, неопределенность правовой природы NFT не свидетельствует об отсутствии финансового мониторинга за данным объектом. Так, разъяснения ФАТФ содержат положения о возможности рассмотрения невзаимозаменяемых токенов в качестве виртуальных активов, подлежащих финансовому мониторингу [11].

В связи с отсутствием устойчивого регулирования правового режима NFT возникают вопросы насчет необходимости налогообложения данного актива, а точнее проводимых с

ним операций. Доходы от любой деятельности должны подлежать налогообложению, что представляет собой сущность налогообложения и подтверждается открытым перечнем источников доходов согласно ст. 208 НК РФ [2]. Так как NFT активно участвует в обороте как объект, то у создателя невзаимозаменяемого токена возникает доход, что представляется налогооблагаемым объектом. Представляется, что к NFT должен применяться НДФЛ для физических лиц или налог на прибыль организаций. Кроме того, следует рассмотреть возможность применения УСН при продаже NFT.

При этом следует отметить существующие риски при продаже невзаимозаменяемого токена. В случае продажи NFT у контролирующих органов возможны вопросы о легализации доходов, что порождает риск для продавца. Кроме того, отсутствие учета NFT не позволяет использовать инструмент налогового вычета, тем самым в случае запроса налогового органа придется платить налог со всей выручки [3].

Интересными представляются попытки зарубежного регулирования NFT. В частности, опыт США показывает два основных варианта налогообложения невзаимозаменяемых токенов [5,12]. Первый вариант предусматривает уплату налога на обычный доход создателем NFT при их продаже. Второй вариант предусматривается для инвесторов, которые используют NFT. Тем самым налогообложение происходит по принципу налоговых вычетов прироста капитала. Исключением, когда налог не взимается, является ситуация, при которой инвестор приобрел криптовалюту и мгновенно использовал ее для покупки NFT. Облагается налогом NFT и в иных странах: Сингапуре [14], Южной Корее, Индии [7].

Представляется, что вопрос налогообложения NFT нуждается в дальнейшей проработке при уточнении методологии налогообложения данного объекта, в частности необходимо разрешить проблемы с подтверждением расходов в условиях анонимности для установления правильной налоговой базы; определить момент признания дохода (будет ли это момент получения Ethereum или момент получения фиатных денег). Кроме того, следует уделить внимание обороту таких объектов, установлению требований к допуску субъектов на финансовый рынок, порядку осуществления финансового надзора. Данные изменения необходимы в целях упорядочивания оборота NFT для налогоплательщиков и государства. В случае установления правовой природы NFT и конкретизации возникающих вопросов выпуска и обращения NFT на финансовом рынке усматривается снижение риска налоговых претензий и установление правовой определенности.

Источники и литература

- 1) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) // СПС КонсультантПлюс
- 2) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.12.2022) // СПС КонсультантПлюс
- 3) Авдеев В. Криптовалюта, NFT, цифровые активы: учет и налогообложение в РФ. URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a1032583/1032591.html>
- 4) Брисов, Ю. В., Победкин, А. А. (2022). Правовой режим NFT (non-fungible token) в России: как работать в отсутствие специального законодательного регулирования? Цифровое право, 3(1), 44–66.
- 5) Ершов А.В. Проблемы налогообложения NFT-токенов // Налоговая политика и практика. 2022. № 3. С. 42-44.
- 6) Какаулина М.О., Ильянов Д.С. Невзаимозаменяемые токены: технический аспект работы, ограничения и перспективы развития // Государственная власть и местное самоуправление. 2022. N 9. С. 38 - 45.

- 7) Коновалов Р.В. Налогообложение криптовалюты: сценарии, концептуальные вопросы и решения // *Налоги*. 2022. N 3. С. 8 - 10.
- 8) Крохина Ю.А., Свечников В.А. Гражданско-правовые способы распоряжения цифровыми правами: проблемы реализации и защиты // *Ученые труды Российской академии адвокатуры и нотариата*. 2022. N 3 (66). С. 84-88.
- 9) Курбанов Р.А., Савина В.С., Гурко А.В. Характеристика правового регулирования цифровых прав в Российской Федерации // *ИС. Авторское право и смежные права*. 2022. N 8. С. 4 - 12.
- 10) Сергеева Н.Ю., Гринева О.В. NFT как новое цифровое явление в медиасфере с позиции права интеллектуальной собственности // *Гражданин и право*. 2022. № 3. С. 44-48.
- 11) Ситник А.А. NFT как объект правового регулирования // *Актуальные проблемы российского права*. 2022. N 12. С. 84 - 93.
- 12) Тимченко Е.Н., Погорлецкий А.И. Имущественное налогообложение: трансформационные изменения в эпоху цифровизации и влияние пандемии COVID-19 // *Финансовый журнал*. 2022. Т. 14. № 3. С. 28-43.
- 13) Шахназаров Б.А. NFT как способ фиксации имущественных и личных неимущественных прав в условиях цифровизации общества // *Право и цифровая экономика*. 2022. N 3. С. 12 - 21.
- 14) Janesh s/o Rajkumar vs Unknown Person («CHEFPIERRE») [2022] SGHC 264 // URL: https://www.elitigation.sg/gd/s/2022_SGHC_264