



Коротко

ОЭСР предложила новый инструмент обмена информацией между странами об операциях своих резидентов с цифровыми активами – CARF¹. В обозримом будущем налоговые органы смогут видеть не только традиционные финансовые операции налогоплательщиков, но и их операции с криптовалютами и прочими новыми инструментами, которые сейчас находятся вне поля их зрения.

В деталях

Зачем нужен новый стандарт

Текущие системы автоматического обмена информацией (CRS, CbCR) и спонтанного обмена информацией между странами не позволяют налоговым органам увидеть операции с цифровыми активами, которые могут проходить без участия традиционных финансовых посредников (например, банков).

В этой связи ОЭСР предложила сформировать новую систему автоматического обмена информацией о цифровых активах. Она разработала модельные правила, которые могут быть внедрены в национальное законодательство конкретных стран. В документе также есть пояснительные комментарии к правилам.

Модельные правила определяют (1) цифровые активы, о которых нужно будет отчитываться, (2) лица, которые должны будут собирать соответствующую информацию и отчитываться, (3) операции, подпадающие под новую отчетность, (4) внутренние процедуры идентификации клиентов для целей обмена информацией.

Цифровые активы, подпадающие под новую отчетность

Под новые правила попадут:

- цифровые валюты (криптовалюты);
- некоторые виды NFT;
- прочие цифровые активы.

Определение цифрового актива выглядит достаточно широко – это цифровое представление некой стоимости (digital representation of value), основанное (опирающееся) на технологии блокчейн. Используемое в документе определение цифровых активов, как мы видим, сосредоточено на применении технологии блокчейн. Сейчас использование данной технологии – отличительная черта цифровых активов, поскольку они могут создаваться, храниться и передаваться децентрализованным образом без помощи традиционных финансовых посредников.

Есть исключения. Например, под действие CARF не подпадут цифровые валюты центральных банков соответствующих стран (Central Bank Digital Currencies) и некоторые виды цифровых продуктов (Specified Electronic Money Products). Отчетность по таким активам ожидаемо будет проходить по CRS. К слову, планируемый к выпуску Банком России [цифровой рубль](#), вероятно, не попадет под действие CARF.

Кто будет отчитываться

Отчитываться будут провайдеры (Reporting Crypto-Asset Service Provider), которые играют ключевую роль при осуществлении операций с цифровыми активами.

¹ Crypto-Asset Reporting Framework and Amendments to the Common Reporting Standard.

Ими могут быть как физические, так и юридические лица, которые предоставляют посреднические услуги в части обменных операций (конвертация цифровых активов в фиатные денежные средства, обмен одного цифрового актива на другой) или предоставляют доступ к соответствующей торговой платформе.

Новые правила затронут не только биржи, но и других посредников-провайдеров (например, брокеров и дилеров).

По [информации](#) Банка России, сейчас у нас зарегистрировано только три оператора информационных систем, в которых может осуществляться выпуск ЦФА. [Информации](#) о зарегистрированных в России операторов обмена ЦФА пока нет. Однако можно ожидать, что под действие CARF, в случае имплементации такой инициативы в России, подпадут и другие лица.

О чем отчитываться

Нужно будет отчитываться о трех типах операций:

- 1) конвертация (обмен) цифровых активов в фиатные денежные средства;
- 2) обмен одного цифрового актива на другой;
- 3) перевод (передача) соответствующих цифровых активов.

Операции будут собираться на агрегированной основе по типу соответствующих цифровых активов. Операции перевода (передачи) активов будут классифицированы также по соответствующему типу операции (например, эйдропы, доход от стейкинга).

Внутренние процедуры идентификации

Модельные правила обяжут провайдеров идентифицировать своих пользователей (Crypto-Asset Users) для целей отчетности по CARF, в том числе определять их налоговое резидентство. Процедура идентификации будет основана на модели декларирования (self-certification-based process).

Что дальше

Далее ОЭСР разработает ИТ-решения и нормативную основу для реализации инициативы. Временные рамки пока неизвестны. Некоторые страны уже внедряют похожие требования к отчетности, поэтому усилия нужно гармонизировать.

Внедрит ли Россия новую систему и с кем будет обмениваться данными? Вопрос на сегодняшний день неоднозначный. Внутреннее нормативное регулирование оборота криптовалюты и других цифровых активов в России требует доработки. Возможно, вопрос о новой отчетности коснется нас не скоро. Рекомендуем помнить о данной инициативе ОЭСР и следить за ее развитием.

Руководители налоговой практики: <https://tedo.ru/tax-consulting-services>

Руководители юридической практики: <https://tedo.ru/legal-services>

Присоединяйтесь
к Telegram-каналу
по налогам и праву —
TaxPro



«Технологии Доверия» (www.tedo.ru) предоставляют аудиторские и консультационные услуги компаниям разных отраслей. В офисах «Технологий Доверия» в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Краснодаре, Воронеже, Владикавказе, Перми и Нижнем Новгороде работают 3 700 специалистов. Мы используем свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса.