



**МІНІСТЭРСТВА
ПА ПАДАТКАХ І ЗБОРАХ
РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ**

вул. Савецкая, 9, 220010, г. Мінск
gnk@mail.belpak.by
тэл. 8 (017) 229 79 12, 229 79 13, факс 222 66 87

17.07.2019 № 3-2-7/Ка-01122
на № 128 ад 28.06.2019

Вх. № 39 от 22.07.2019
**МИНИСТЕРСТВО
ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

ул. Советская, 9, 220010, г. Минск
gnk@mail.belpak.by
тел. 8 (017) 229 79 12, 229 79 13, факс 222 66 87

ООО «Карренси Ком Бел»
ул. Интернациональная, дом 36,
корпус 1, офис 724, помещение 2
г. Минск

О рассмотрении обращения

В Министерстве по налогам и сборам Республики Беларусь рассмотрено Ваше обращение и сообщается.

Согласно пункту 1 статьи 196 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – Налоговый кодекс) для физических лиц, как признаваемых, так и не признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь в соответствии со статьей 17 Налогового кодекса, объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц (далее – подоходный налог) признаются доходы, полученные ими от источников в Республике Беларусь.

Налогообложению подлежат доходы, полученные физическим лицом как в денежной, так и в натуральной формах, за исключением доходов, не являющихся объектом налогообложения либо освобождаемых от налогообложения в соответствии с пунктом 2 статьи 196, статьей 208 Налогового кодекса и иными законодательными актами.

Налоговые льготы в отношении доходов, связанных с оборотом цифровых знаков (токенов) (далее – токен), установлены пунктом 3 Декрета Президента Республики Беларусь от 21 декабря 2017 г. № 8 «О развитии цифровой экономики» (далее – Декрет).

Так, абзацем третьим части первой подпункта 3.1 пункта 3 Декрета установлено, что до 1 января 2023 г. не признаются объектом налогообложения подоходным налогом доходы физических лиц от деятельности по майнингу, приобретения (в том числе в порядке дарения), отчуждения токенов, к которым относятся в том числе криптовалюты, за белорусские рубли, иностранную валюту, электронные деньги и (или) обмена на иные токены.

При этом с учетом положений пункта 2 статьи 40, пункта 1 статьи 219 и статьи 222 Налогового кодекса налоговая декларация (расчет) представляется при наличии объектов налогообложения в налоговом периоде, соответственно, в отношении доходов физических лиц, не

являющихся объектом налогообложения либо освобождаемых от налогообложения, налоговая декларация (расчет) по подоходному налогу не подлежит представлению.

С учетом изложенного, по вопросам, изложенным в обращении, сообщаем следующее.

По вопросам №№ 1 - 3:

Доходы физического лица, полученные от деятельности по майнингу, обмена криптовалюты на токены, репрезентующие валюты, а также от последующего отчуждения таких токенов за белорусские рубли, иностранную валюту, электронные деньги, в период до 1 января 2023 г. на основании абзаца третьего части первой подпункта 3.1 пункта 3 Декрета не признаются объектом налогообложения подоходным налогом. При этом налоговая декларация (расчет) по подоходному налогу в отношении таких доходов не подлежит представлению.

Одновременно сообщаем, что положения Декрета не содержат дополнительных условий применения части первой подпункта 3.1 пункта 3 Декрета в зависимости от даты приобретения токена, с которым совершались операции.

Дополнительно в части налогообложения дохода, полученного в результате заключения договора купли-продажи токенов, репрезентующие валюты (приобретение токенов за денежные средства, как это изложено в вопросе № 2), отметим, что согласно положениями статьи 128 и пункта 2 статьи 130 Гражданского кодекса Республики Беларусь деньги признаются имуществом, а на основании абзаца четвертого части первой пункта 44 статьи 208 Налогового кодекса доходы от возмездного отчуждения имущества (в том числе денежных средств, отчуждаемых за токены) освобождаются от налогообложения.

По вопросу № 4:

Позиция по данному вопросу аналогична позиции по вопросам №№ 1 - 3.

Дополнительно по вопросу налогообложения доходов, полученных в результате дарения токенов, репрезентующие валюты, в количестве, соответствующем размеру снижения стоимости релевантных токенизированных активов, отметим, что доходы от приобретения (в том числе в порядке дарения) токенов в период до 1 января 2023 г. на основании абзаца третьего части первой подпункта 3.1 пункта 3 Декрета не признаются объектом налогообложения подоходным налогом.

По вопросу № 5.1:

Частью второй подпункта 2.2 пункта 2 Декрета установлено, что токены не подлежат декларированию.

Таким образом, непосредственно токены не подлежат декларированию в рамках требований Налогового кодекса, Законов

Республики Беларусь от 4 января 2003 года «О декларировании физическими лицами доходов и имущества по требованию налоговых органов», от 15 июля 2015 года «О борьбе с коррупцией» и иных актов законодательства, обязывающих физических лиц декларировать имущество и (или) права на объекты гражданских прав.

По вопросу № 5.2:

Доходы физических лиц, указанные абзаце третьем части первой подпункта 3.1 пункта 3 Декрета и не признаваемые в период до 1 января 2023 г. объектом налогообложения подоходным налогом, не подлежат указанию в налоговых декларациях (расчетах) по подоходному налогу на основании вышеуказанных положений пункта 2 статьи 40, пункта 1 статьи 219 и статьи 222 Налогового кодекса.

Вместе с тем, данные доходы физических лиц подлежат указанию в декларациях о доходах и имуществе, представляемых в соответствии с указанными в ответе на вопрос № 5.1 законами и иными актами законодательства, обязывающими граждан декларировать в установленных случаях доходы и имущество, поскольку нормы Декрета и иных законодательных актов не устанавливают право не декларировать такие доходы.

Заместитель Министра



С.А.Шевченко