

К вопросу о легитимации криптовалют в зарубежных странах*

Кучеров Илья Ильич,
заместитель директора Института законодательства
и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации,
доктор юридических наук, профессор
prof.kucheroff@mail.ru

Печегин Денис Андреевич,
старший научный сотрудник Института законодательства
и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации,
кандидат юридических наук
crim5@izak.ru

В Российской Федерации криптовалюты до настоящего времени так и не обрели своего законного статуса, в связи с этим все еще сохраняется неопределенность относительно того, к какому виду имущества их следует относить и как легально использовать. Национальные регуляторы связывают использование криптовалют с наличием многочисленных рисков и склоняются к тому, чтобы относить криптовалюты к денежным суррогатам, что препятствует их легитимации. Между тем в мире насчитывается немало юрисдикций, в рамках которых по достоинству оценены преимущества современных финансовых технологий, что находит отражение в соответствующем правовом регулировании. Статья посвящена анализу современных зарубежных законодательных инициатив, направленных на создание правовых условий для формирования легального оборота криптовалют, обеспечения соблюдения антиотмывочных требований при совершении криптовалютных транзакций, налогообложения соответствующих доходов.

Ключевые слова: криптовалюта, токен, криптотовар, криптоактив, криптоценные бумаги, цифровая экономика, цифровизация, частные деньги, деньги, альтернативные платежные средства, средства платежа, легитимация, налогообложение, зарубежные страны.

On the Legitimation of Cryptocurrencies in Foreign Countries

Kucherov Ilya I.
Deputy Director of the Institute of Legislation and Comparative Law
under the Government of the Russian Federation
LL.D., Professor

Pechegin Denis A.
Senior Research Scientist of the Institute of Legislation and Comparative Law
under the Government of the Russian Federation
PhD (Law)

In the Russian Federation, cryptocurrencies have not yet acquired their legal status, so there is still uncertainty about what type of property they should be classified as, and how to legally use them. National central banks associate the use of cryptocurrencies with the presence of numerous risks, and are inclined to classify cryptocurrencies as monetary surrogates, which prevents its legitimation. Meanwhile, there are many jurisdictions in the world that appreciate the advantages of modern financial technologies, which is reflected in the relevant legal regulation. The article is devoted to the analysis of modern foreign legislative initiatives aimed at creating legal conditions for the formation of legal turnover of cryptocurrencies, ensuring compliance with anti-money laundering requirements when making cryptocurrency transactions, and taxation of relevant income.

Keywords: cryptocurrency, token, crypto commodity, crypto asset, crypto securities, digital economy, digitalization, private money, money, alternative means of payment, means of payment, legitimation, taxation, foreign countries.

* Исследование выполнено при финансовой поддержке РФФИ в рамках научного проекта № 18-29-16062 «Концепция правового обеспечения цифровизации сферы публичных финансов».