

DOI: 10.18572/1812-3929-2022-3-60-66

# Налоговый контроль операций с криптовалютой\*

**КОЖЕВИНА ОЛЬГА ВЛАДИМИРОВНА**,  
профессор Московского государственного  
технического университета имени Н.Э. Баумана,  
доктор экономических наук



**ШМЕЛЕВА ДАРЬЯ ВАГИФОВНА**,  
доцент кафедры предпринимательского права, гражданского  
и арбитражного процесса Волгоградского государственного университета,  
кандидат юридических наук

✉ kozhevina@bmstu.ru, avtor@lawinfo.ru

## Кожевина Ольга Владимировна, Шмелева Дарья Вагифовна Налоговый контроль операций с криптовалютой

В статье исследуются практические аспекты осуществления налогового контроля операций с криптовалютой. Отмечается, что правовое регулирование налоговых отношений необходимо для эффективной реализации фискальной функции. На основе изучения некоторого зарубежного опыта выявлены основные тенденции налогообложения операций с криптовалютой, майнинга и трейдинга (торговли). Проблемы налогообложения операций с криптовалютой рассматриваются с позиции изменения налогового законодательства в Российской Федерации, его синхронизации с нормами гражданского права в отношении имущественных прав и налогообложения имущества, поскольку цифровая валюта признается имуществом для целей налогообложения. Обращается внимание на необходимость уточнения и единообразного правового толкования понятий «криптовалюта», «операция с криптовалютой». Обозначены проблемы налогового контроля операций с криптовалютой. Ставится проблема налогообложения майнинга криптовалют для стимулирования уплаты налогов участниками рынка криптовалют.

**Ключевые слова:** правовое регулирование, криптовалюта, налоговый контроль, налогообложение, налоговая база, юридическая ответственность

**Olga V. Kozhevina**, Professor of the Bauman Moscow State Technical University, Doctor of Economics

**Darya V. Shmeleva**, Associate Professor of the Department of Entrepreneurial Law, Civil and Arbitral Procedure of the Volgograd State University, PhD (Law)

### Tax Control over Cryptocurrency Transactions

The article discusses the practical aspects of the implementation of tax control of transactions with cryptocurrency. It is noted that the legal regulation of tax relations is necessary for the effective implementation of the fiscal function. Based on the study of some foreign experience, the main trends in taxation of operations with cryptocurrency, mining and trading (trade) have been identified. The problems of taxation of transactions with cryptocurrency are considered from the standpoint of changes in tax legislation in the Russian Federation, its synchronization with the norms of civil law in relation to property rights and taxation of property, since digital currency is recognized as property for tax purposes. Attention is drawn to the need for clarification and uniform legal interpretation of the concepts of “cryptocurrency”, “operation with cryptocurrency”. The problems of tax control of operations with cryptocurrency are outlined. The problem of taxation of cryptocurrency mining is posed to stimulate the payment of taxes by cryptocurrency market participants.

**Keywords:** legal regulation, cryptocurrency, tax control, taxation, tax base, legal responsibility.

\* Статья подготовлена в рамках проведения исследования на средства гранта Российского фонда фундаментальных исследований (РФФИ) в рамках научного проекта № 18-29-16056 «Криптовалюта как средство платежа частноправовой и налоговый аспекты».