## Изменён закон о ПНН о сделках с виртуальной валютой (3/51/18)

Так как в правовых актах, регулирующих подоходный налог с населения (ПНН) не был точно определён порядок, который определяет доход от продажи виртуальной валюты, было необходимо изменить закон о ПНН. В этой статье – об изменениях закона о ПНН, которые 13 декабря этого года в срочном порядке во втором чтении приняты Сеймом.

Доход от отчуждения виртуальной валюты - доход от прироста капитала

Закон о предотвращении легализации преступно добытых средств и финансирования терроризма устанавливает, что виртуальная валюта является цифровым отражением ценности, которое может быть отправлено цифровым способом, хранимо или продано и функционировать как средство обмена, однако не считается законным платёжным средством. Доходы, которые возникают, если физическое лицо приобрело виртуальную валюту и после определённого времени держания произвело её отчуждение, по своей экономической сущности может быть приравнено к доходу от прироста капитала. Однако в настоящий момент в список активов капитала в законе о ПНН виртуальные валюты не включены.

Так как доход от сделок с виртуальной валютой является специфическим видом дохода, в толковании закона о ПНН он в дальнейшем будет приравнен к доходу от прироста капитала с применением ставки 20%, установленной в статье 15 закона о ПНН. Однако виртуальная валюта отличается от традиционных активов, поэтому, на взгляд законодателя, нет основания разрешить покрывать убытки таксационного года от отчуждения виртуальной валюты из доходов таксационного года, которые создаются от отчуждения других активов, т.е. акций, ценных бумаг, долей капитала и других активов, упомянутых в статье  $11^9$  закона о ПНН.

Доход от прироста капитала в сделках с виртуальной валютой будет определяться так же, как и для других активов капитала, т.е. вычитая из стоимости отчуждения стоимость приобретения, которую налогоплательщик может доказать оправдательными документами (их общностью). Однако учитывая риски в случае, когда у налогоплательщика нет оправдательных документов отчуждения, которые обосновывают стоимость приобретения виртуальной валюты, изменения предотвращают возможность использовать какую-нибудь условную стоимость как стоимость приобретения. Эта возможность существует в других сделках с активами капитала (например, с недвижимой собственностью, в которых в случае отчуждения за стоимость приобретения считают её актуальную или корректированную актуальную кадастровую стоимость в год отчуждения).

В дальнейшем в законе о ПНН будет ясно определено, что прирост капитала от виртуальной валюты определяют, отнимая от стоимости отчуждения актива начальную стоимость приобретения актива. Если не будет возможности точно определить начальную стоимость приобретения актива, она будет считаться равной нулю. Убытки, которые будут возникать от сделок с виртуальной валютой, физическое лицо сможет покрывать только из положительного прироста капитала, возникшего при отчуждении активов капитала такого же самого вида или виртуальной валюты.

Это важнейшие из изменений закона о ПНН, принятых Сеймом 13 декабря этого года. Остальные -

это уточнения, которые согласовывают действующую редакцию закона с другими нормативными актами.

Обращаем внимание, что в законе о ПНН лимит применения прогрессивной ставки 55 000 евро изменён заменой его ссылкой на потолок ОВГСС, установленный в законе «О государственном социальном страховании», который с 2019 года планируется в размере 62 500 евро.