|  |
| --- |
| **ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ № 28**  **от 25 декабря 2020 года**  **«О возможности приобретения**  **цифровых финансовых активов и цифровой валюты**  **и владения ими отдельными категориями лиц»**  В связи с принятием Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=0E325898D9E1831329AF373C66307741E8C94A321B2EF28DE1312A47F9E81948676EA85534103C01C707764A0FGBgCJ) от 31 июля 2020 г. № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 259-ФЗ) в Российской Федерации устанавливается нормативное правовое регулирование вопросов, связанных с цифровыми финансовыми активами и цифровой валютой. Указанное регулирование затрагивает, в частности, вопросы противодействия коррупции.  В первую очередь, необходимо учитывать, что Федеральный [закон](consultantplus://offline/ref=0E325898D9E1831329AF373C66307741E8C94A321B2EF28DE1312A47F9E81948756EF05936122108C012201B49E84DCB5EB2E46AC67074B8G8g8J) № 259-ФЗ (за исключением отдельного положения) вступает в силу с 1 января 2021 г.  Настоящий информационный бюллетень содержит разъяснения касательно приобретения цифровых финансовых активов и цифровой валюты отдельными категориями лиц, в частности, лицами, замещающими государственные (муниципальные) должности, должности государственной (муниципальной) службы, служащими Центрального банка Российской Федерации, работниками отдельных категорий организаций, и владения ими с 1 января 2021 г.  При отнесении тех или иных активов к цифровым финансовым активам и цифровой валюте необходимо исходить из того, что действие Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=0E325898D9E1831329AF373C66307741E8C94A321B2EF28DE1312A47F9E81948676EA85534103C01C707764A0FGBgCJ) № 259-ФЗ не распространяется на обращение безналичных денежных средств, электронных денежных средств, а также на выпуск, учет и обращение бездокументарных ценных бумаг ([часть 11 статьи 1](consultantplus://offline/ref=0E325898D9E1831329AF373C66307741E8C94A321B2EF28DE1312A47F9E81948756EF05936122200CF12201B49E84DCB5EB2E46AC67074B8G8g8J) Федерального закона № 259-ФЗ).  Кроме того, исходя из определения "цифровая валюта", к цифровой валюте не относятся бонусные баллы, бонусы на накопительных дисконтных картах, начисленные банками и иными организациями за пользование их услугами, в том числе в виде денежных средств ("кешбэк сервис").  В части, касающейся внесения изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о противодействии коррупции в связи с изданием Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=0E325898D9E1831329AF373C66307741E8C94A321B2EF28DE1312A47F9E81948676EA85534103C01C707764A0FGBgCJ) № 259-ФЗ, сообщается следующее.  1. Запрет отдельным категориям лиц открывать и иметь счета (вклады), хранить наличные денежные средства и ценности в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, владеть и (или) пользоваться иностранными финансовыми инструментами.  С 1 января 2021 г. [часть 2 статьи 1](consultantplus://offline/ref=0E325898D9E1831329AF373C66307741E8C94B351829F28DE1312A47F9E81948756EF05E3D4673459314764813BD41D75EACE6G6gAJ) Федерального закона от 7 мая 2013 г. № 79-ФЗ "О запрете отдельным категориям лиц открывать и иметь счета (вклады), хранить наличные денежные средства и ценности в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, владеть и (или) пользоваться иностранными финансовыми инструментами" (далее - Федеральный закон от 7 мая 2013 г. № 79-ФЗ) дополняется [пунктом 7](consultantplus://offline/ref=0E325898D9E1831329AF373C66307741E8C94B351829F28DE1312A47F9E81948756EF05A34197650824C79480FA340C842AEE469GDg9J), согласно которому к иностранным финансовым инструментам будут отнесены:  - цифровые финансовые активы, выпущенные в информационных системах, организованных в соответствии с иностранным правом. Таким образом, для лиц, поименованных в [части 1 статьи 2](consultantplus://offline/ref=0E325898D9E1831329AF373C66307741E8C94B351829F28DE1312A47F9E81948756EF05936122200C712201B49E84DCB5EB2E46AC67074B8G8g8J) Федерального закона от 7 мая 2013 г. № 79-ФЗ, устанавливается запрет на владение и пользование цифровыми финансовыми активами, выпущенными в информационных системах, организованных в соответствии с иностранным правом;  - цифровая валюта. Исходя из отсутствия указания в рассматриваемой норме на какую-либо дифференциацию видов цифровой валюты, лицам, поименованным в [части 1 статьи 2](consultantplus://offline/ref=0E325898D9E1831329AF373C66307741E8C94B351829F28DE1312A47F9E81948756EF05936122200C712201B49E84DCB5EB2E46AC67074B8G8g8J) Федерального закона от 7 мая 2013 г. N 79-ФЗ, будет запрещено владеть и пользоваться любой цифровой валютой вне зависимости от страны выпуска, в том числе цифровой валютой, выпущенной с использованием доменных имен и сетевых адресов, находящихся в российской национальной доменной зоне, и (или) информационных систем, технические средства которых размещены на территории Российской Федерации, и (или) комплексов программно-аппаратных средств, размещенных на территории Российской Федерации.  Исходя из положений [части 6 статьи 27](consultantplus://offline/ref=0E325898D9E1831329AF373C66307741E8C94A321B2EF28DE1312A47F9E81948756EF05936122601C712201B49E84DCB5EB2E46AC67074B8G8g8J) Федерального закона № 259-ФЗ, лица, поименованные в [части 1 статьи 2](consultantplus://offline/ref=0E325898D9E1831329AF373C66307741E8C94B351829F28DE1312A47F9E81948756EF05936122200C712201B49E84DCB5EB2E46AC67074B8G8g8J) Федерального закона от 7 мая 2013 г. № 79-ФЗ, обязаны до 1 апреля 2021 г. осуществить отчуждение цифровых финансовых активов, выпущенных в информационных системах, организованных в соответствии с иностранным правом, а также цифровой валюты (вне зависимости от страны выпуска).  2. Представление сведений о расходах.  С 1 января 2021 г. вступают в силу изменения, предусматривающие корректировку положений Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=0E325898D9E1831329AF373C66307741E8C94A3D192BF28DE1312A47F9E81948756EF05C31197650824C79480FA340C842AEE469GDg9J) от 3 декабря 2012 г. № 230-ФЗ "О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам", согласно которым отдельные категории лиц будут обязаны представлять в установленном порядке сведения о своих расходах, а также о расходах своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей по каждой сделке по приобретению в том числе цифровых финансовых активов и цифровой валюты.  Учитывая, что статус цифровых финансовых активов и цифровой валюты в Российской Федерации устанавливается с 1 января 2021 г., не требуется сообщать о соответствующих сделках по приобретению цифровых финансовых активов и цифровой валюты, совершенных в 2020 г.  3. Отражение цифровых финансовых активов и цифровой валюты в справке о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.  При представлении сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера лицами, замещающими (занимающими) отдельные должности, в рамках декларационной кампании 2021 г. не требуется представлять сведения о цифровых финансовых активах и цифровой валюте по состоянию на 31 декабря 2020 г.  В 2021 году для отдельных лиц, претендующих на замещение соответствующих должностей, представить вышеуказанные сведения необходимо в соответствии с [пунктом 1](consultantplus://offline/ref=0E325898D9E1831329AF373C66307741E8CB42301B29F28DE1312A47F9E81948756EF05936122201C112201B49E84DCB5EB2E46AC67074B8G8g8J) Указа Президента Российской Федерации от 10 декабря 2020 г. № 778 "О мерах по реализации отдельных положений Федерального закона "О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".  Информация о порядке и правилах указания цифровых финансовых активов и цифровой валюты в справке будет отражена в ежегодно подготавливаемых Минтрудом России Методических рекомендациях по вопросам представления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и заполнения соответствующей формы справки после внесения соответствующих изменений в форму справки. |
|  |