

УДК 342.95

## **АДМИНИСТРАТИВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ ПОРЯДКА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ СДЕЛОК С ТОКЕНАМИ**

**Плиско Алла Ивановна,**

Могилевский государственный университет имени А. А. Кулешова  
(г. Могилев, Беларусь)

*Материал посвящен анализу правового регулирования и правоприменительной практики осуществления сделок с криптовалютой, а также ответственности за нарушения в указанной сфере.*

ИТ-технологии стали неотъемлемой частью жизни белорусского общества. Все больше людей не только обращается к ИТ-технологиям для удовлетворения своих нужд и интересов, но и использует их как источник заработка. При этом особую активность в этой сфере проявляют молодые люди: студенты, учащие, школьники. Однако не всегда они уделяют должное внимание изучению правовых вопросов планируемой деятельности.

Так, за период с 2023 по ноябрь 2024 г. экономическим судом Могилевской области рассмотрено 79 дел об административных правонарушениях, связанных с незаконными сделками физических лиц с криптовалютой. При этом анализ статистических данных (в 2023 г. – 16 дел, в 2024 г. – 63 дела) показывает, что количество совершаемых в указанной сфере правонарушений неуклонно растёт.

Анализ данных о социальном портрете физических лиц, привлекаемых к административной ответственности, показал, что в подавляющем большинстве это молодые мужчины в возрасте от 18 до 20 лет (учащиеся или студенты), а также мужчины в возрасте от 20 до 37 лет (временно не работающие и не имеющие высшего образования), в 10 случаях к административной ответственности были привлечены несовершеннолетние лица.

В большинстве случаев граждане получали вознаграждение в криптовалюте за выполненные удаленно работы или услуги – от разработки программного обеспечения до прокачки персонажей компьютерных игр, выигрыши за победы в онлайн-турнирах, а затем посредством P2P-торговли (процесс купли-продажи криптовалюты между физическими лицами без посредников при помощи специально разработанных механизмов) выводили полученные средства на свои счета в белорусских рублях.

В Республике Беларусь основным документом, регулирующим обращение цифровых знаков (токенов), является Декрет Президента Республики Беларусь от 21.12.2017 г. № 8 «О развитии цифровой экономики». До его принятия обращение токенов не было урегулировано законодательством и они не являлись объектом правоотношений. Подпунктом 2.2 п. 2 Декрета предусмотрено, что физические лица вправе владеть токенами и с учетом особенностей, установленных настоящим Декретом, совершать следующие операции: майнинг, хранение токенов в виртуальных кошельках, обмен токенов на иные токены, их приобретение, отчуждение за белорусские рубли, иностранную валюту, электронные деньги, а также дарить и завещать токены.

Вместе с тем в силу подпункта 2.6 пункта 2 указанного Декрета предусмотрено, что, если иное не установлено законодательством, является незаконной и запрещается предпринимательская деятельность физических лиц, а также юридических лиц, не являющихся резидентами Парка высоких технологий, осуществляющими соответствующие виды деятельности по:

– оказанию на территории Республики Беларусь и (или) с использованием информационных сетей, систем и ресурсов национального сегмента глобальной компьютерной сети Интернет иным лицам содействия в совершении и (или) исполнении сделок (операций) с токенами (в том числе выступая стороной по таким сделкам (операциям) с использованием функционирующей в глобальной компьютерной сети Интернет информационной системы либо посредством предоставления права (разрешения) иным лицам использовать такую информационную систему);

– приобретению и (или) отчуждению, в том числе обмену, токенов, кроме случаев, предусмотренных в подпунктах 2.1 и 2.2 настоящего пункта.

Для большинства физических лиц, совершающих сделки с криптовалютой, указанные положения законодательства не давали четкого ответа на вопрос, можно ли продавать криптовалюту и как это делать законно, поскольку, продавая токены посредством P2P-торговли иному физическому лицу, отказываешь ему в совершении сделки с криптовалютой, в связи с чем попадаешь под запрет, установленный подпунктом 2.6 п. 2 Декрета №8.

Ясность внес принятый 17.09.2024 г. Указ Президента Республики Беларусь № 367 «Об обращении цифровых знаков (токенов)», в силу подпункта 1.1 п. 1 которого физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели – резиденты Парка высоких технологий:

– в целях инициирования совершения сделок (операций) по приобретению токенов передают, перечисляют (переводят) белорусские рубли, иностранную валюту, электронные деньги исключительно операторам криптоплатформ, операторам обмена криптовалют, иным резидентам Парка высоких технологий, осуществляющим соответствующий вид деятельности (далее – операторы);

– получают белорусские рубли, иностранную валюту, электронные деньги от совершения сделок (операций) по отчуждению токенов исключительно от операторов.

Перечисление (перевод) физическим лицам, в том числе индивидуальным предпринимателям – резидентам Парка высоких технологий, белорусских рублей, иностранной валюты, электронных денег, полученных от совершения ими сделок (операций) по отчуждению токенов, допускается также исключительно операторами (подп. 1.2 п. 1 Указа).

Таким образом, в Республике Беларусь физические лица имеют возможность на законных основаниях совершать сделки с криптовалютой при условии, что это будет осуществляться через операторов национального Парка высоких технологий. В противном случае деятельность физического лица привлечет его к административной ответственности по части 3 ст. 13.3 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях за

осуществление предпринимательской деятельности, когда, в соответствии с законодательными актами, такая деятельность является незаконной и (или) запрещается. Санкция указанной статьи предусматривает наложение штрафа в размере от двадцати до пятидесяти базовых величин с конфискацией до ста процентов суммы дохода, полученного в результате такой деятельности, орудий и средств совершения административного правонарушения или без конфискации. При этом под доходом, полученным лицом, будет пониматься вся сумма выручки (дохода – для индивидуальных предпринимателей, применяющих общий порядок налогообложения) в денежной или натуральной форме без учета затрат на ее (его) получение.

#### **Список использованных источников**

1. О развитии цифровой экономики : Декрет Президента Республики Беларусь, 21 дек. 2017 г., № 8 // [ilex.by](http://ilex.by) (дата обращения: 10.11.2024).
2. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях : 6 янв. 2021 г. : принят Палатой представителей 18 дек. 2020 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2020 г., № 92-З // Минск : Амалфея (дата обращения: 10.11.2024).
3. Об обращении цифровых знаков (токенов) : Указ Президента Республики Беларусь, 17 септ. 2024 г., № 367 // [ilex.by](http://ilex.by) (дата обращения: 10.11.2024).