

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 крипто-платформ, 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 (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., № 92-3 // Минск : Амалфея (дата обращения: 10.11.2024).
3. Об обращении цифровых знаков (токенов) : Указ Президента Республики Беларусь, 17 сент. 2024 г., № 367 // ilex.by (дата обращения: 10.11.2024).