**<Письмо> Минтруда России от 16.12.2020 N 18-2/10/В-12085 <О направлении информационного письма о возможности приобретения цифровых финансовых активов и цифровой валюты и владения ими отдельными категориями лиц>**

**ИНФОРМАЦИОННОЕ ПИСЬМО**

**О ВОЗМОЖНОСТИ**

**ПРИОБРЕТЕНИЯ ЦИФРОВЫХ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ И ЦИФРОВОЙ ВАЛЮТЫ**

**И ВЛАДЕНИЯ ИМИ ОТДЕЛЬНЫМИ КАТЕГОРИЯМИ ЛИЦ**

В связи с принятием Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358753/#dst0) от 31 июля 2020 г. N 259-ФЗ "О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 259-ФЗ) в Российской Федерации устанавливается нормативное правовое регулирование вопросов, связанных с цифровыми финансовыми активами <1> и цифровой валютой <2>. Указанное регулирование затрагивает, в частности, вопросы противодействия коррупции.

--------------------------------

<1> См. [часть 2 статьи 1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358753/e21bf6629de12458b6382a7c2310cc359186da60/#dst100010) Федерального закона N 259-ФЗ.

<2> См. [часть 3 статьи 1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358753/e21bf6629de12458b6382a7c2310cc359186da60/#dst100011) Федерального закона N 259-ФЗ.

В первую очередь, необходимо учитывать, что Федеральный [закон](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358753/e2e28185594428c3e9ac304530294a58f5bafdc4/#dst100396) N 259-ФЗ (за исключением отдельного положения <3>) вступает в силу с 1 января 2021 г.

--------------------------------

<3> См. [части 1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358753/e2e28185594428c3e9ac304530294a58f5bafdc4/#dst100396), [2 статьи 27](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358753/e2e28185594428c3e9ac304530294a58f5bafdc4/#dst100397) Федерального закона N 259-ФЗ.

Настоящее информационное письмо 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](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358753/#dst0) N 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](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358753/e21bf6629de12458b6382a7c2310cc359186da60/#dst100019) Федерального закона N 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](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358753/#dst0) N 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**

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 Федерального закона от 7 мая 2013 г. N 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. N 79-ФЗ) дополняется пунктом 7, 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](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317673/#dst100011) Федерального закона от 7 мая 2013 г. N 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](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317673/#dst100011) 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](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358753/e2e28185594428c3e9ac304530294a58f5bafdc4/#dst100401) Федерального закона N 259-ФЗ, лица, поименованные в [части 1 статьи 2](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317673/#dst100011) Федерального закона от 7 мая 2013 г. N 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**

2. Представление сведений о расходах.

С 1 января 2021 г. вступают в силу изменения, предусматривающие корректировку положений Федерального закона от 3 декабря 2012 г. N 230-ФЗ "О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам" <4>, 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.

--------------------------------

<4> См. [статью 24](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358753/e978b24e560906185850cd56b8d2f0625ef8687e/#dst100359) Федерального закона N 259-ФЗ.

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**

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](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_370554/942772dce30cfa36b671bcf19ca928e4d698a928/#dst100007) Указа Президента Российской Федерации от 10 декабря 2020 г. N 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.