

*Подготовлена отделом по профилактике
коррупционных и иных правонарушений
управления государственной гражданской
службы и кадровой работы аппарата
Губернатора и Правительства
Оренбургской области*

Информация

о внесении изменений в законодательство Российской Федерации по противодействию коррупции в связи с принятием Федерального закона от 31.07.2020 № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»
(далее – Федеральный закон № 259-ФЗ)

01.01.2021 вступил в Федеральный закон № 259-ФЗ, который дает определение криптовалюты, но запрещает ее использование на территории Российской Федерации для оплаты товаров и услуг. Также под запрет попадает реклама платежей цифровыми деньгами.

Федеральным законом № 259-ФЗ урегулированы отношения, возникающие при выпуске, учете и обращении цифровых финансовых активов, цифровой валюты, а также особенности деятельности оператора информационной системы, в рамках которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов.

Согласно Федеральному закону № 259-ФЗ **цифровыми финансовыми активами** признаются цифровые права, включающие денежные требования, возможность осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам, права участия в капитале непубличного акционерного общества, право требовать передачи эмиссионных ценных бумаг, которые предусмотрены решением о выпуске цифровых финансовых активов в порядке, установленном Федеральным законом № 259-ФЗ, выпуск, учет и обращение которых возможны только путем внесения (изменения) записей в информационную систему на основе распределенного реестра, а также в иные информационные системы.

Под **цифровой валютой** понимается совокупность электронных данных (цифрового кода или обозначения), содержащихся в информационной системе, которые предлагаются и (или) могут быть приняты в качестве средства платежа, не являющегося денежной единицей Российской Федерации, денежной единицей иностранного государства и (или) международной денежной или расчетной единицей, и (или) в качестве инвестиций и в отношении которых отсутствует лицо, обязанное перед каждым обладателем таких электронных данных, за исключением оператора и (или) узлов информационной системы, обязанных только обеспечивать

соответствие порядка выпуска этих электронных данных и осуществления в их отношении действий по внесению (изменению) записей в такую информационную систему ее правилам.

Таким образом, криптовалюта определяется как цифровой код, который используется как средство платежа и сбережений, а также как инвестиция. Определение цифровой валюты — универсально и позволяет применять его не только к криптоактивам, выпущенным в российских информационных системах под надзором Банка России, но и, например, к биткоину.

Существенным отличием цифровых финансовых активов от цифровых валют является то, что в отношении цифрового финансового актива всегда существует обязанное лицо по требованию (обязательству), которое удостоверяет цифровой финансовый актив, в то же время в отношении цифровой валюты обязанного лица нет, как нет и требования (обязательства), лежащего в его основе. При этом цифровой финансовый актив, как разновидность цифрового права, является объектом гражданских прав, и в этой связи может выступать законным объектом гражданско-правовых сделок.

Кроме того, вводится необходимость декларирования факта владения цифровой валютой, а также сделки с ней. Согласно Федеральному закону № 259-ФЗ криптовалюту можно покупать, выпускать, продавать, совершать с ней другие сделки, но российским гражданам расплачиваться ею нельзя.

Помимо прочего, указанный правовой акт разрешает компаниям выпускать собственные токены.

В Федеральном законе № 259-ФЗ сделана отсылка к правовым актам, которые будут регулировать майнинг, организацию выпуска и обращения цифровой валюты в России, а также ее налогообложения.

Так, Федеральным законом № 259-ФЗ регулируется выпуск цифровых финансовых активов. Права, удостоверенные цифровыми финансовыми активами, возникают у их первого обладателя с момента внесения в информационную систему, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, записи о зачислении цифровых финансовых активов указанному лицу. При этом действия по внесению в информационную систему, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, записи о зачислении цифровых финансовых активов их первому владельцу вправе осуществлять физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей и юридические лица (коммерческие и некоммерческие организации).

Сделки купли-продажи цифровых финансовых активов, иные сделки, связанные с цифровыми финансовыми активами, включая обмен цифровых финансовых активов одного вида на цифровые финансовые активы другого вида либо на цифровые права, предусмотренные законом, в том числе сделки с цифровыми финансовыми активами, выпущенными в информационных системах, организованных в соответствии с иностранным правом, а также сделки с цифровыми правами, включающими одновременно цифровые

финансовые активы и иные цифровые права, совершаются через оператора обмена цифровых финансовых активов, который обеспечивает заключение сделок с цифровыми финансовыми активами путем сбора и сопоставления разнонаправленных заявок на совершение таких сделок либо путем участия за свой счет в сделке с цифровыми финансовыми активами в качестве стороны такой сделки в интересах третьих лиц.

Федеральным законом № 259-ФЗ внесены изменения в Федеральные законы:

от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» (далее – Федеральный закон № 273-ФЗ);

от 03.12.2012 № 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам» (далее – Федеральный закон № 273-ФЗ);

от 07.05.2013 № 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 № 79-ФЗ).

Федеральным законом № 259-ФЗ статья 8 Федерального закона № 273-ФЗ, регулирующая представление сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, дополнена положением, относящим цифровую валюту к имуществу (часть 10).

Указом Президента Российской Федерации от 10.12.2020 № 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» установлено, что с 01.01.2021 по 30.06.2021 включительно граждане, претендующие на замещение государственных должностей Российской Федерации или должностей федеральной государственной службы, должны будут представлять уведомление о принадлежащих им, их супругам и несовершеннолетним детям:

цифровых финансовых активах;

цифровых правах, включающих одновременно цифровые финансовые активы и иные цифровые права;

утилитарных цифровых правах и цифровой валюте.

Речь, в частности, идет о виртуальной валюте (криптовалюте) и электронных ценных бумагах, а также иных виртуальных активах, которые в соответствии с Федеральным законом № 259-ФЗ считаются объектом имущественных прав.

Указом Президента Российской Федерации от 10.12.2020 № 778 утверждена форма уведомления.

Уведомление представляется по состоянию на первое число месяца, предшествующего месяцу подачи документов для замещения соответствующей должности. В уведомлении должно быть указано наименование цифрового финансового актива или цифрового права, дата

приобретения, общее количество, сведения об операторе информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, а также данные об утилитарных цифровых правах и наличии цифровой валюты.

Также предусматривается, что с 01.07.2021 вышеуказанные сведения необходимо будет предоставлять в числе сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.

Указ вступает в силу с 01.01.2021, за исключением соответствующих изменений, вносимых в форму справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, утвержденную Указом Президента РФ от 23.06.2014 № 460, вступающих в силу с 01.07.2021.

Согласно изменениям, внесенным Федеральным законом № 259-ФЗ в Федеральный закон № 230-ФЗ, лицо, замещающее (занимающее) одну из должностей, указанных в пункте 1 части 1 статьи 2 Федерального закона № 230-ФЗ, обязано ежегодно в сроки, установленные для представления сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представлять сведения о своих расходах, а также о расходах своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей по каждой сделке по приобретению земельного участка, другого объекта недвижимости, транспортного средства, ценных бумаг, акций (долей участия, паев в уставных (складочных) капиталах организаций), цифровых финансовых активов, цифровой валюты, совершенной им, его супругой (супругом) и (или) несовершеннолетними детьми в течение календарного года, предшествующего году представления сведений, если общая сумма таких сделок превышает общий доход данного лица и его супруги (супруга) за три последних года, предшествующих отчетному периоду, и об источниках получения средств, за счет которых совершены эти сделки.

Основанием для принятия решения об осуществлении контроля за расходами лица, замещающего (занимающего) одну из должностей, указанных в пункте 1 части 1 статьи 2 Федерального закона № 230-ФЗ, а также за расходами его супруги (супруга) и несовершеннолетних детей является достаточная информация о том, что данным лицом, его супругой (супругом) и (или) несовершеннолетними детьми в течение отчетного периода совершены сделки (совершена сделка) по приобретению земельного участка, другого объекта недвижимости, транспортного средства, ценных бумаг, акций (долей участия, паев в уставных (складочных) капиталах организаций), цифровых финансовых активов, цифровой валюты на общую сумму, превышающую общий доход данного лица и его супруги (супруга) за три последних года, предшествующих отчетному периоду.

Представленные в соответствии с Федеральным законом № 230-ФЗ сведения об источниках получения средств, за счет которых совершены сделки (совершена сделка) по приобретению цифровых финансовых активов, цифровой валюты, если общая сумма таких сделок превышает общий доход лица, замещающего (занимающего) одну из должностей, указанных в пункте 1 части 1 статьи 2 Федерального закона № 230-ФЗ, и его супруги (супруга) за

три последних года, предшествующих отчетному периоду, подлежат размещению в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальных сайтах соответствующих органов, с соблюдением законодательства Российской Федерации о государственной тайне и о защите персональных данных.

Контроль за расходами лица, замещавшего (занимавшего) одну из должностей, указанных в пункте 1 части 1 статьи 2 Федерального закона № 230-ФЗ, а также за расходами его супруги (супруга) и несовершеннолетних детей осуществляется в течение шести месяцев со дня освобождения данного лица от замещаемой (занимаемой) должности или его увольнения в отношении каждой сделки по приобретению земельного участка, другого объекта недвижимости, транспортного средства, ценных бумаг, акций (долей участия, паев в уставных (складочных) капиталах организаций), цифровых финансовых активов, цифровой валюты, совершенной в период замещения (занятия) данным лицом указанной должности, если общая сумма таких сделок превышает общий доход данного лица и его супруги (супруга) за три последних года, предшествующих году совершения сделок.

Согласно изменениям, внесенным Федеральным законом № 259-ФЗ в Федеральный закон № 79-ФЗ, цифровые финансовые активы, выпущенные в информационных системах, организованных в соответствии с иностранным правом, и цифровая валюта отнесены к иностранным финансовым инструментам (пункт 7 части 2 статьи 1). Тем самым отдельным категориям должностных лиц запрещено владеть или пользоваться ими.

Федеральный закон № 259-ФЗ также содержит отдельные положения, направленные на профилактику коррупционных правонарушений. Например, согласно пункту 5 части 3 статьи 6 Федерального закона № 259-ФЗ оператор информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, обязан предоставлять содержащуюся в записях информационной системы информацию о цифровых финансовых активах, принадлежащих их обладателю, по запросам, направляемым уполномоченными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации о противодействии коррупции.