



**Денис Эдуардович
АЛЁХИН,**

партнер,
руководитель практики
Московской коллегии
адвокатов «Grad»,
alekhin@gradfirm.ru
105005, Россия, г. Москва,
ул. Бауманская,
д. 33/2, стр. 1

Квалификация преступлений, связанных с получением криптовалюты (майнингом)

Аннотация. Правовой статус майнинга в России остается одним из самых спорных вопросов. Основная сложность связана с отсутствием четкого подхода к правовому регулированию этого процесса, который заключается в создании новых единиц криптовалюты. Тем не менее принятые в прошлом году нормативные правовые акты подчеркивают актуальность и важность анализируемой темы.

В данной статье рассматриваются проблемы квалификации преступлений, связанных с получением криптовалюты, в том числе посредством майнинга. Анализируется правовой статус криптовалют в российском законодательстве, выявляются пробелы в правовом регулировании и особенности их правоприменения. Особое внимание уделено квалификации незаконного майнинга как формы незаконного предпринимательства, а также преступлениям, связанным с хищением электроэнергии, мошенничеством, вымогательством и легализацией доходов, полученных преступным путем. Исследуются актуальные судебные решения и проблемы доказывания в уголовных делах, связанных с цифровыми активами. Выделяются ключевые направления для развития уголовно-правового регулирования в отношении преступлений, связанных с криптовалютами.

Ключевые слова: криптовалюта, майнинг, преступление, уголовная ответственность, мошенничество, незаконное предпринимательство, легализация, киберпреступность

DOI: 10.17803/2311-5998.2025.129.5.058-064

Denis E. ALEKHIN,

Partner, Head of Practice
Moscow Bar Association "Grad"
alekhin@gradfirm.ru

33/2, str. 1, ul. Baumanskaya, Moscow, Russia, 105005

Qualification of crimes related to obtaining cryptocurrency (mining)

Abstract. The legal status of mining in Russia remains one of the most controversial issues. The main difficulty is related to the lack of a clear approach to the legal regulation of this process, which is the creation of new units of cryptocurrency. Nevertheless, the regulatory legal acts adopted last year emphasize the relevance and importance of the analyzed topic.

The article examines the problems of qualifying crimes related to obtaining cryptocurrency, including mining. The legal status of cryptocurrencies in Russian and international legislation is analyzed, identifying gaps in regulation and enforcement. Special attention is given to the qualification of illegal mining as a form of unlawful business, as well as crimes related to electricity theft, fraud, extortion, and money laundering. The study explores relevant court rulings and evidentiary issues in criminal cases involving digital assets. International experiences in cryptocurrency regulation are reviewed, and suggestions for improving Russian legislation are provided. Key directions for the development of criminal law policy concerning cryptocurrency-related crimes are highlighted.

Keywords: cryptocurrency, mining, crime, criminal liability, fraud, illegal business, legalization, cybercrime

Введение

В современном мире криптовалюта стала неотъемлемой частью цифровой экономики, что повлекло за собой рост преступлений, связанных с ее получением, использованием и оборотом. В отличие от традиционных финансовых инструментов, криптовалюта функционирует в децентрализованных системах, что усложняет государственный контроль и правоприменительную практику. Это создает почву для различных правонарушений, таких как мошенничество, отмывание денег, финансирование незаконной деятельности, уклонение от уплаты налогов и другие преступления.

За последний год в Российской Федерации произошли значительные изменения в законодательстве, касающемся криптовалют и майнинга. С 01.11.2024 вступил в силу Федеральный закон от 08.08.2024 № 221-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»¹, который легализовал деятельность по добыче цифровых валют и установил ряд новых требований и ограничений для участников этого рынка. Закон вводит официальные определения таких терминов, как «майнинг», «майнинг-пул» и «оператор майнингowej инфраструктуры».

В статье 1 вышеуказанного Закона дается определение майнинга цифровой валюты: «...деятельность по проведению математических вычислений с использованием технических средств для внесения записей в информационную систему, использующую технологию распределенного реестра, с целью получения вознаграждения в цифровой валюте за подтверждение записей в этой системе».

Для осуществления майнинга юридические лица и индивидуальные предприниматели (ИП) обязаны зарегистрироваться в специальном реестре, который с 2025 г. перешел под управление ФНС России. Операторы майнингowej инфраструктуры также подлежат включению в этот реестр. Физические лица могут

¹ URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_482417/.



заниматься майнингом без регистрации, если их потребление электроэнергии не превышает установленные лимиты.

Государство вправе запрещать майнинг в отдельных регионах, особенно в энергодефицитных зонах. Согласно постановлению Правительства РФ от 23.12.2024 № 1869 «Об установлении запрета на осуществление майнинга цифровой валюты (в том числе участие в майнинг-пуле) в отдельных субъектах Российской Федерации и на отдельных территориях субъектов Российской Федерации»² с 01.01.2025 по 15.03.2031 добывать криптовалюту, включая участие в майнинг-пулах, запрещено в 13 субъектах РФ: Иркутской области, Бурятии, Забайкальском крае, Дагестане, Ингушетии, Кабардино-Балкарии, Карачаево-Черкесии, Северной Осетии, Чечне, ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областях.

ФНС планирует двухэтапное налогообложение майнинга: первый — при зачислении криптовалюты, второй — при ее продаже.

В данной статье рассматриваются исключительно преступления, связанные с майнингом криптовалюты. Этот процесс, предполагающий использование вычислительных мощностей для подтверждения транзакций и генерации новых блоков в блокчейне, может применяться в незаконных целях. Наиболее распространенными преступлениями, связанными с майнингом, являются незаконное потребление электроэнергии, использование чужих вычислительных мощностей без согласия владельцев (криптоджекинг), нарушение налогового законодательства при добыче криптовалюты, а также неправомерное использование государственного оборудования для личного обогащения. При этом следует отметить, что правоприменительная практика по таким преступлениям пока остается фрагментарной.

Незаконный майнинг

1. Криптоджекинг представляет собой незаконное использование чужих вычислительных мощностей для майнинга криптовалюты. Чаще всего он осуществляется через заражение компьютеров, мобильных устройств или серверов вредоносным программным обеспечением, которое скрытно использует ресурсы устройства для добычи криптовалюты, не осведомляя владельцев этих устройств. Вредоносные программы, такие как криптоджеки, могут внедряться на устройства через фишинговые сайты, зараженные веб-страницы, вредоносные электронные письма или через уязвимости в программном обеспечении.

Особенность криптоджекинга заключается в том, что он может происходить на массовом уровне, затрагивая сотни и тысячи устройств. Это создает значительное финансовое бремя для владельцев зараженных устройств, так как майнинг криптовалюты требует больших вычислительных мощностей и приводит к увеличению потребления электроэнергии, что может вызвать повышение расходов на электричество и даже повреждение оборудования из-за перегрева.

С точки зрения уголовного права такие действия могут квалифицироваться как неправомерный доступ к компьютерной информации (ст. 272 УК РФ) или создание,

² URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_494125/92d969e26a4326c5d02fa79b8f9cf4994ee5633b/.

использование и распространение вредоносных программ (ст. 273 УК РФ). Кроме того, при выявлении кражи личных данных в процессе криптоджекинга возможно применение статей, касающихся нарушения частной жизни (ст. 137 УК РФ).

Стоит также отметить, что криптоджекинг является не только нарушением законов об информационной безопасности, но и активно используется в коммерческих целях, когда злоумышленники с помощью массовых заражений пытаются сгенерировать криптовалюту для получения прибыли. Сложность выявления криптоджекинга связана с тем, что подобные вредоносные программы часто действуют скрытно и не заметны для обычных пользователей, что затрудняет оперативное обнаружение и пресечение таких преступлений.

2. Незаконное потребление электроэнергии — одна из наиболее распространенных форм преступной деятельности в сфере майнинга криптовалют. Процесс майнинга требует значительных затрат энергии, что делает его экономически невыгодным без использования дешевых или бесплатных источников энергии. Некоторые майнеры, стремясь снизить издержки, подключаются к электросетям незаконным способом, используя различные методы обхода счетчиков, установку «косых» проводок или даже подключение к электросетям без ведома владельцев имущества.

Такое незаконное потребление энергии может иметь серьезные последствия, включая увеличение нагрузки на энергосистемы, снижение качества электроснабжения и даже возникновение аварийных ситуаций. В некоторых случаях эти действия могут привести к существенным убыткам для энергетических компаний, поскольку они обязаны компенсировать недополученные доходы, а также затраты на восстановление сетевого оборудования, поврежденного из-за перегрузок.

С юридической точки зрения такие действия могут подпадать под статью 165 «Причинение имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием» УК РФ, если злоумышленники обманывают энергетические компании или владельцев объектов с целью незаконного подключения.

Использование краденых или незаконно подключенных ресурсов также может квалифицироваться как кража электроэнергии, что подпадает под статью 158 УК РФ.

Более того, если незаконное подключение связано с причинением серьезных материальных убытков или значительным ущербом для энергоснабжения, возможны более тяжелые наказания, включая лишение свободы на длительные сроки. Проблема незаконного потребления электроэнергии особенно актуальна для регионов, где майнинг криптовалюты активно развивается, а законодательство и контроль за энергетическими системами остаются недостаточно строгими.

Отмывание преступных доходов через майнинг

Майнинг криптовалюты может стать инструментом для отмывания преступных доходов. Преступники, получившие деньги или криптовалюту незаконным путем (например, через кражу, мошенничество или другие противоправные действия), могут использовать майнинг как способ легализации этих средств. В данном контексте майнинг служит каналом для преобразования «грязных»



активов в «чистые», что в дальнейшем позволяет преступникам использовать их в легальной экономике.

Майнинг криптовалюты предоставляет относительную анонимность и позволяет скрывать истинный источник средств. Полученные таким образом криптовалюты могут быть использованы для покупки товаров или услуг, обменены на фиатные деньги через криптовалютные биржи или использованы в качестве вложений, что затрудняет их отслеживание.

В таких случаях преступники могут столкнуться с уголовной ответственностью по ст. 174 «Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления» УК РФ, которая предусматривает наказание за действия, направленные на легализацию доходов, полученных незаконным путем. Законодательство в сфере криптовалюты, однако, не всегда содержит достаточно четкие механизмы для отслеживания и пресечения таких схем.

С целью борьбы с отмыванием преступных доходов через майнинг необходимо усилить мониторинг и контроль криптовалютных операций.

Нарушение налогового законодательства

С увеличением популярности криптовалют правительства многих стран начали активно регулировать криптовалютные операции, включая обязательство декларировать доходы от криптовалют. В России, например, в последние годы были приняты изменения в законодательство, направленные на установление правил для налогообложения цифровых финансовых активов (ЦФА)³. Это означает, что даже если доходы от майнинга получены в виде криптовалюты, они должны быть задекларированы, а налоги, в том числе налог на прибыль, уплачены в соответствии с действующим Налоговым кодексом.

Таким образом, с 01.11.2024 майнинг криптовалюты, как и любой другой вид доходной деятельности, подлежит налогообложению. Однако многие майнеры, особенно в условиях анонимности, присущей криптовалютам, часто уклоняются от декларирования полученных доходов, что может привести к налоговым правонарушениям. В частности, если субъект майнит криптовалюту и не декларирует полученные доходы, он может быть привлечен к ответственности за уклонение от уплаты налогов в соответствии со статьями 198 и 199 УК РФ.

Статья 198 «Уклонение физического лица от уплаты налогов, сборов и (или) физического лица — плательщика страховых взносов от уплаты страховых взносов» УК РФ предусматривает ответственность за неуплату налогов физическим лицом, если сумма неуплаченных налогов превышает определенный порог. В случае с майнингом это может касаться как доходов от продажи криптовалюты, так и самой добычи, которая также рассматривается как доход. Уклонение от декларирования и уплаты налога на прибыль может повлечь за собой как штрафы, так и уголовное наказание в виде лишения свободы.

³ Сидоренко Э. Л. Криминальное использование криптовалюты: международные оценки // Международное уголовное право и международная юстиция. 2016. № 6. С. 8.

Статья 199 «Уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией — плательщиком страховых взносов» УК РФ может быть применена, если майнинг осуществляется через юридическое лицо, которое не уплачивает налоги с доходов от деятельности по майнингу.

Для налоговых органов важно выявлять случаи уклонения от налогообложения в сфере криптовалют, что ставит перед ними задачу отслеживания операций майнеров, их доходов и проверку корректности налоговых деклараций. Важно также, что для минимизации рисков налоговых нарушений майнерам следует соблюдать требования законодательства, в том числе по декларированию и уплате налогов с доходов от криптовалют, а также участвовать в системе учета ЦФА, предлагающей налоговую отчетность для криптовалютных операций.

Судебная практика

Судебная практика в области незаконного майнинга и криптовалюты развивается, и уже существует несколько примеров уголовных дел, касающихся преступлений в этой сфере.

Уголовное дело по факту незаконной предпринимательской деятельности. В 2021 г. в одном из российских регионов был задержан гражданин, который занимался майнингом криптовалюты без регистрации в качестве предпринимателя. Суд признал его виновным по ст. 171 «Незаконное предпринимательство» УК РФ, и он был оштрафован на 500 000 рублей.

Уголовное дело по факту нарушения безопасности в аэропорту. В 2017 г. сотрудники ФСБ задержали системного администратора аэропорта «Внуково» за создание фермы для майнинга криптовалюты в Московском центре управления воздушным движением. Его действия создавали угрозу безопасности аэропорта и могли привести к серьезным последствиям, таким как крушение самолетов. В данном случае действия злоумышленника были квалифицированы как нарушение должностных обязанностей и угроза безопасности полетов.

Приведенные примеры показывают, что майнинг криптовалюты может быть связан с различными уголовными правонарушениями, включая незаконное предпринимательство, мошенничество, кражу, нарушение правил безопасности и даже государственную измену. Важно отметить, что уголовные дела в этой сфере часто сталкиваются с юридическими сложностями, такими как определение ущерба и правомерность квалификации криптовалюты как имущества⁴. В связи с этим правовая охрана криптовалюты требует дальнейшего развития и адаптации законодательства для учета особенностей цифровых активов.

⁴ Файзуллина Л. Э. Пробелы уголовно-правового регулирования криптовалюты в российском законодательстве. Проблемы квалификации киберпреступлений и оценки доказательств // URL: https://zakon.ru/blog/2024/3/26/probely_ugolovno-pravovogo_regulirovaniya_kriptovalyuty_v_rossijskom_zakonodatelstve_problemy_kvalif.



Заключение

Преступления, связанные с майнингом криптовалют, становятся важной частью уголовно-правовой практики в условиях стремительно развивающейся цифровой экономики. С учетом растущей популярности криптовалют и их использования в различных сферах жизни, включая финансовые, коммерческие и личные операции, правовая охрана этой области приобретает все более актуальное значение.

В работе рассмотрены основные правонарушения, включая незаконное использование вычислительных мощностей, кражу электроэнергии и незаконное предпринимательство. Несмотря на имеющуюся судебную практику, правоприменительная деятельность сталкивается с проблемами квалификации преступлений и оценки ущерба.

Анализ законодательства показал необходимость его адаптации к специфике цифровых активов. Недавние изменения в правовом регулировании криптовалют и майнинга направлены на борьбу с теневыми схемами и незаконным оборотом цифровых активов. Однако требуется дальнейшее совершенствование норм и механизмов их применения.

Развитие судебной практики, совершенствование законодательства и повышение правовой осведомленности пользователей криптовалют — важные шаги для эффективного противодействия преступлениям в цифровой сфере.

БИБЛИОГРАФИЯ

1. *Аджиев Н. Б.* Криптовалюта как предмет преступлений против собственности // Международный научно-исследовательский журнал. — 2023. — № 8 (134).
2. *Долгиева М. М.* Операции с криптовалютами: актуальные проблемы теории и практики применения уголовного законодательства // Актуальные проблемы российского права. — 2019. — № 4. — С. 128—139.
3. Криптовалюты: тренды, риски, меры : доклад для общественных консультаций // Банк России. — URL: https://cbr.ru/Content/Document/File/132241/Consultation_Paper_20012022.pdf (дата обращения: 29.03.2025).
4. *Сидоренко Э. Л.* Криминальное использование криптовалюты: международные оценки // Международное уголовное право и международная юстиция. — 2016. — № 6.
5. *Смоляров М. В.* Уголовно-правовые последствия хищения токенов криптовалюты и гражданско-правовые механизмы защиты прав потерпевшего // СПС «Гарант».
6. Уголовное право. Общая часть : учебник для вузов / А. В. Наумов [и др.] ; отв. ред. А. В. Наумов, А. Г. Кибальник. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : Юрайт, 2024. — 448 с.
7. *Файзуллина Л. Э.* Пробелы уголовно-правового регулирования криптовалюты в российском законодательстве. Проблемы квалификации киберпреступлений и оценки доказательств. — URL: https://zakon.ru/blog/2024/3/26/probely_ugolovno-pravovogo_regulirovaniya_kriptovalyuty_v_rossijskom_zakonodatelstve_problemy_kvalif (дата обращения: 27.03.2025).