



**Алексей Анатольевич
САВИЦКИЙ,**

профессор кафедры
судебных экспертиз

Университета имени

О.Е. Кутафина (МГЮА),

доктор юридических наук,

доцент

savitscky@mail.ru

125993, Россия, г. Москва,

ул. Садовая-Кудринская, д. 9

Судебная экономическая экспертиза майнинга криптовалюты

Аннотация. В статье рассматриваются актуальные вопросы назначения и производства судебных экономических экспертиз операций с цифровыми активами в векторе цифровизации экономики и современного права. Наиболее актуальным видом современной экономической экспертизы является экспертиза майнинговых операций. Автор раскрывает и обосновывает основные теоретические понятия, определения и нормативное регулирование майнинга криптовалют. В статье рассмотрен понятийный аппарат судебной экономической экспертизы майнинговых операций в рамках экономико-цифровой экспертизы, в частности предмет, цели, задачи, вопросы и объекты. Обособленно рассмотрены вопросы производства судебных экспертиз операций с майнинговым оборудованием (формирование первоначальной стоимости, начисление амортизации и проч.), а также формирование финансовых результатов от майнинговых операций через обособленное исследование формирования доходов и расходов от майнинговых операций. В статье обобщены современная практика организации майнинговых операций, а также практические вопросы производства судебных экспертиз. Автор представил методические рекомендации для производства судебных экспертиз организации, осуществления майнинга и формирования финансовых результатов от майнинга.

Ключевые слова: судебная экспертиза, цифровые активы, майнинг, экспертиза доходов и расходов от майнинга

DOI: 10.17803/2311-5998.2026.140.4.054-065

Aleksey A. SAVITSKY,

Professor of the Forensic Expertise's Department of the Kutafin Moscow State Law
University (MSAL), Dr. Sci. (Law), Associate Professor

savitscky@mail.ru

9, ul. Sadovaya-Kudrinskaya, Moscow, Russia, 125993

Forensic Economic Analysis of Cryptocurrency Mining

Abstract. This article examines current issues related to the appointment and conduct of forensic economic examinations of transactions with digital assets in the context of economic digitalization and modern law. The most relevant type of modern economic examination is the examination of mining operations. The author explores and substantiates the basic theoretical concepts of cryptocurrency mining, its definitions, and regulatory framework. The article examines the conceptual framework of forensic economic examination

of mining operations within the framework of digital economic examination, specifically its subject matter, goals, objectives, issues, and objects. This article examines the conduct of forensic examinations of mining equipment operations (formation of initial cost, depreciation, etc.), as well as the formation of financial results from mining operations through a separate study of the formation of income and expenses from mining operations. The article summarizes current practices in organizing mining operations, as well as practical aspects of conducting forensic examinations. The author provides methodological recommendations for conducting forensic examinations of an organization, implementing mining operations, and forming financial results from mining.

Keywords: forensic examination, digital assets, mining, examination of income and expenses from mining

Современное развитие судебной экономической экспертизы всецело зависит от экономического и технологического развития социума, которое связано с появлением инновационных технологий, экономических операций с принципиально новыми видами активов. Наиболее существенное развитие получила судебная экономическая экспертиза под влиянием появления цифровых активов (далее — ЦА). При этом при производстве экспертизы определяются финансовые результаты операций с цифровыми активами, констатируются факты движения цифровых активов между криптокошельками в соответствующем размере и даты операций. В последнее время отдельные аспекты оборота цифровых активов регламентированы законодательно. Так, помимо отдельных статей Гражданского кодекса РФ, Федерального закона от 31.07.2020 № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями), оборот ЦА регламентируют статьи Налогового кодекса РФ (в части обложения налогом на прибыль организаций и налогом на доходы физических лиц). Это свидетельствует о легализации оборота ЦА. При этом цифровые активы признаются имуществом, но не являются средством платежа. В силу особенностей ЦА следует отметить вопрос организации майнинга (выработки) криптовалюты.

Майнинг — это процесс получения криптовалюты путем решения сложных математических задач с помощью компьютерных вычислений для подтверждения транзакций и создания новых блоков в блокчейне. За организацию и осуществление майнинга майнеры получают вознаграждение в виде монет и комиссий за транзакции. В рамках майнинга осуществляется поддержание работоспособности децентрализованных криптовалютных сетей. Наиболее ярким представителем вырабатываемой таким образом криптовалюты является биткоин.

Для организации майнинга используется специализированное оборудование (изначально — обычные процессоры). Современный майнинг часто осуществляется с помощью мощных видеокарт или на специализированных устройствах, созданных исключительно для майнинга, обладающих более высокой производительностью.



С 2024 г. майнинг легализован в России, но требует соблюдения определенных условий. Так, для юридических лиц необходимо состоять в специальном реестре налоговой службы. Физическим лицам для операций до 6 000 кВт·ч в месяц регистрация не требуется.

Таким образом, майнинг является актуальной экономической операцией, обладающей существенными экономическими особенностями, актуальными при производстве судебной экономической экспертизы.

Для расследования уголовных дел и рассмотрения арбитражных процессов необходимо исследование актуальных экономических показателей, которое осуществляется при производстве судебных экспертиз. Укрупненно к вопросам организации и осуществления майнинга, актуальным при производстве экономической экспертизы, можно отнести следующие:

- размер и обоснованность капитальных расходов по организации майнинга (к капитальным расходам на осуществление майнинга относятся расходы на приобретение оборудования);
- размер и обоснованность текущих расходов по осуществлению майнинга (текущие расходы связаны с энергопотреблением, охлаждением оборудования, амортизацией, заработной платой персонала, а также с накладными расходами);
- определение размера доходов от майнинга (к доходам от осуществления майнинга относится стоимость криптовалюты, полученной в результате майнинга);
- исследование полноты и своевременности расчетов с бюджетом по налогам и сборам от операций майнинга.

Майнинговые операции исследуются при производстве таких родов экономических экспертиз, как:

- бухгалтерские экспертизы (исследование приобретения и выбытия оборудования для майнинга; исследование формирования расходов по майнингу). Экспертиза операций с оборудованием для майнинга: экспертиза приобретения оборудования, начисления амортизации, расходов на ремонт и обслуживание; экспертиза потребления электроэнергии и услуг интернет-провайдеров; исследование оплаты за потребленные энергоносители (осуществляется на основании выписок банка по расчетному счету). Экспертиза прочих расходов (например, по аренде помещения для майнинга);
- финансово-экономические экспертизы (исследование прибыли от майнинга). Финансовый результат от майнинга определяется как разница между доходами (рыночная стоимость) и подтвержденными расходами на выработку. При продаже цифровых активов финансовый результат определяется как разница дохода от продажи и подтвержденной стоимости самой криптовалюты и затраты на реализацию (методы ФИФО, по средней стоимости);
- налоговые экспертизы (исследование расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций и налога на доходы физических лиц);
- оценочные экспертизы (исследование стоимости оборудования для майнинга).

Объектами исследования являются первичные учетные документы, подтверждающие доходы и расходы операций майнинга в совокупности с учетными регистрами и налоговыми декларациями.

В рамках настоящей статьи будут рассмотрены наиболее актуальные вопросы бухгалтерских исследований, связанные с организацией и осуществлением майнинга (экспертиза операций с основными средствами для осуществления майнинга и экспертиза формирования расходов на осуществление майнинга).

Экспертиза операций с основными средствами для осуществления майнинга

Экономическая экспертиза операций с оборудованием для майнинга является актуальной при расследовании преступлений в сфере экономики, а также в рамках арбитражных и гражданских споров. Поскольку учетный процесс операций с оборудованием для майнинга является многогранным и связан с ключевыми экономическими показателями, то и в рамках судебной экономической экспертизы операций нередко изучается влияние указанных операций на основные финансово-экономические показатели деятельности предприятия (организации). Так, в частности, операции с оборудованием для майнинга отражаются в бухгалтерском балансе организации в разделе «Внеоборотные активы», а также оказывают влияние на показатель «Себестоимость», отражаемый в «Отчете о финансовых результатах», через амортизацию, а также на прочие доходы и расходы при выбытии объекта основных средств в отчетном периоде.

Таким образом, операции с оборудованием для майнинга имеют важное значение для деятельности предприятия (организации) и могут рассматриваться как непосредственно в рамках судебной бухгалтерской экспертизы, так и в комплексе с финансово-экономической экспертизой, в частности:

- с финансово-аналитической экспертизой (влияние операций с оборудованием для майнинга на финансовое состояние предприятия (организации));
- финансово-кредитной (при получении кредитных средств на приобретение оборудования для майнинга, а также в случае, если объекты основных средств являются предметом залога по полученному кредиту);
- налоговой (исследование влияния операций с оборудованием для майнинга на налогообложение предприятия (организации));
- оценочной экспертизой (определение рыночной стоимости оборудования для майнинга);
- инженерно-экономической экспертизой, в рамках которой нередко исследуется введение в эксплуатацию оборудования для майнинга в комплексе с его влиянием на финансовые результаты деятельности предприятия (организации) с учетом технических и технологических особенностей объекта основных средств и процесса эксплуатации в целом.

Таким образом, исследование операций с оборудованием для майнинга нередко является актуальным в различных процессуальных действиях и является предметом исследования в рамках судебной экономической экспертизы.

Судебная экономическая экспертиза операций с оборудованием для майнинга представляет собой процессуальное действие, проводимое в установленном законом порядке, основывающееся на специализированном исследовании операций с оборудованием для майнинга на основании первичной учетной документации и



сводных учетных регистров; требует специальных познаний в области бухгалтерского учета, проводится с целью выявления фактических данных о финансово-экономических результатах организации в результате осуществления операций с оборудованием для майнинга.

Задачей судебной экономической экспертизы операций с оборудованием для майнинга является оказание содействия судам, судьям, органам дознания, лицам, производящим дознание, следователям в установлении обстоятельств об операциях с основными средствами, а также о финансовых результатах от указанных операций, подлежащих доказыванию по конкретному делу, посредством разрешения вопросов, связанных с отражением операций с оборудованием для майнинга на счетах бухгалтерского учета, требующих специальных знаний в области бухгалтерского учета.

Предметом судебной экономической экспертизы операций с оборудованием для майнинга являются комплекс обстоятельств дела, устанавливаемых в отношении операций с оборудованием для майнинга, а также фактические данные, характеризующие формирование и использование организацией финансовых результатов от использования основных средств.

Объектами судебной экономической экспертизы операций с оборудованием для майнинга являются:

- 1) бухгалтерский баланс. Исследуется строка «Основные средства» во взаимосвязи с другими статьями баланса. В бухгалтерском балансе и иных формах отчетности подлежит раскрытию информация:
 - о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по оборудованию для майнинга на начало и конец отчетного года;
 - движении оборудования для майнинга в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.);
 - способах оценки оборудования для майнинга, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;
 - об изменениях стоимости оборудования для майнинга, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (дооборудование, частичная ликвидация и переоценка объектов);
 - о принятых организацией сроках полезного использования оборудования для майнинга;
 - об оборудовании для майнинга, стоимость которого не погашается;
 - оборудовании для майнинга, предоставленного и полученного по договору аренды;
 - оборудовании для майнинга, учитываемого в составе доходных вложений в материальные ценности;
 - о способах начисления амортизационных отчислений по оборудованию для майнинга;
- 2) оборотно-сальдовые ведомости предприятия (организации) (простая и шахматная). Информация из оборотно-сальдовых ведомостей исследуется в части соответствия значений по строкам бухгалтерского баланса значениям остатков по счетам бухгалтерского учета (в частности, по счетам 01 «Основные

средства», 02 «Износ основных средств», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и проч.);

- 3) учетные регистры по счетам бухгалтерского учета (01 «Основные средства», 02 «Износ основных средств», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и проч.), в частности, карточка счета, анализ счета;
- 4) первичные учетные документы по операциям майнинга (накладные, счета-фактуры, акты приема-передачи и проч.);
- 5) договоры купли-продажи оборудования для майнинга, а также договоры аренды, лизинга с актами приема-передачи.

При производстве судебных экономических экспертиз операций с оборудованием для майнинга можно выделить следующие типовые задачи по исследованию:

- 1) соответствия актива требованиям, предъявляемым к основным средствам;
- 2) формирования первоначальной стоимости объектов оборудования для майнинга;
- 3) отражения операций с оборудованием для майнинга в бухгалтерском балансе организации;
- 4) соответствия применяемых методов учета оборудования для майнинга методам, предусмотренным учетной политикой предприятия;
- 5) операций поступления объектов основных средств на предприятие на основании данных бухгалтерского учета;
- 6) начисления амортизации на оборудование для майнинга;
- 7) списания (выбытия) оборудования для майнинга и формирования финансового результата от списания (выбытия);
- 8) операций и отражения в учете сданного в аренду и арендуемого оборудования для майнинга (в том числе лизинговых операций).

Наиболее простой вопрос, который нередко ставится перед экспертом при производстве судебной экономической экспертизы операций с оборудованием для майнинга, такой: соответствует ли объект основных средств требованиям, предъявляемым к основным средствам?

При проведении исследования по данному вопросу необходимо проанализировать, каким образом отражено в учете оборудование для майнинга. В частности, исследуется информация, указывающая на отражение объекта в составе основных средств, отраженная в аналитическом учете. Для этого необходимо исследовать документы, подтверждающие поступление и оприходование оборудования для майнинга, а также подтверждающие формирование первоначальной стоимости объекта. Вопрос отнесения объекта к основным средствам нередко является комплексным инженерно-техническим и бухгалтерским.

Это объясняется требованиями п. 4 приказа Минфина России от 17.09.2020 № 204н (ред. от 30.05.2022) «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»»¹, в соответствии с которым активы принимаются организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

¹ Зарегистрирован в Минюсте России 15.10.2020 № 60399.



- а) они имеют материально-вещественную форму;
- б) предназначены для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначены для использования организацией в течение более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Поскольку создание майнинг-фермы требует покупки оборудования (это ASIC-майнеры или видеокарты), блок-питания, а также обеспечения каркаса, вентиляции и охлаждения, то необходимо уточнить, что понимается под единицей бухгалтерского учета основных средств. В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплексом конструктивно сочлененных предметов считаются один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

При производстве судебной экспертизы необходимо учитывать, что оборудование для майнинга (например, видеокарты, ASIC-устройства и другие устройства) теперь подлежит амортизации на общих основаниях, но срок амортизации для таких активов может быть сокращен до 2—3 лет.

Эксперт должен учесть, что некоторые элементы оборудования для майнинга могут быть признаны как расходы на исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР) при соблюдении соответствующих условий.

Исследование поступления оборудования для майнинга

Задачей судебной экономической экспертизы является исследование поступления оборудования для майнинга. В соответствии с ФСБУ 6/2020 оборудование для майнинга принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Исследование полноты и обоснованности формирования первоначальной стоимости оборудования для майнинга осуществляется на основании документов, подтверждающих расходы организации по приобретению и вводу в эксплуатацию объекта. В рамках судебной экономической экспертизы может быть проанализирован размер фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление оборудования для майнинга.

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования (объектами исследования являются договоры на поставку объектов основных средств с актами, накладными и счетами-фактурами, а также документы, подтверждающие факт оплаты по указанным договорам, а именно выписки банка по расчетному счету с платежными поручениями);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением оборудования для майнинга (объектами исследования являются договоры на информационные и консультационные услуги с актами, а также документы, подтверждающие факт оплаты по указанным договорам, а именно выписки банка по расчетному счету с платежными поручениями);
- таможенные пошлины и таможенные сборы (объектами исследования являются первичные документы, используемые во внешнеэкономической деятельности: накладные (по видам транспорта), грузовая таможенная декларация (ГТД) с приложением декларации таможенной стоимости, сертификат происхождения товара, справки об уплате пошлин, сборов, акцизов, паспорт импортной или экспортной сделки);
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением оборудования для майнинга (объектами исследования являются документы, подтверждающие формирование налоговой базы по налогам и сборам);
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретено оборудование для майнинга (договоры с актами);
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением оборудования для майнинга.

Характерными особенностями обладает исследование формирования первоначальной стоимости оборудования для майнинга, внесенного в счет вклада в уставный капитал. Поскольку первоначальной стоимостью оборудования для



майнинга, внесенного в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается его денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, при проведении исследования необходимо проанализировать учредительные документы предприятия (организации), в частности устав и учредительный договор, в котором регламентированы основы внесения имущества в счет взноса в уставный капитал организации. В данном случае в учредительном договоре должно быть указано, кто из учредителей вносит в уставный капитал оборудование для майнинга, а также согласованная стоимость вносимого объекта с приложением отчета об оценке рыночной стоимости объекта недвижимости.

В случае если оборудование для майнинга получено организацией по договору дарения (безвозмездно), то под первоначальной стоимостью такого объекта признается его текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

При исследовании операции поступления оборудования для майнинга по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, первоначальной стоимостью признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. При проведении такого исследования необходимо проанализировать формирование стоимости и отражение в бухгалтерском учете обмениваемого имущества. Для этого необходимо проанализировать регистры бухгалтерского учета, в которых отражено формирование стоимости обмениваемого актива, а также первичные документы, подтверждающие формирование первоначальной стоимости. Используя метод встречной проверки, эксперт может также проанализировать обоснованность первоначальной стоимости оборудования для майнинга, получаемого по договору мены. Стоимость указанных объектов должна быть подтверждена также отчетом оценщика. Кроме того, эксперт должен учитывать, что стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств, однако подобные вопросы лежат за рамками судебной бухгалтерской экспертизы.

Исследование начисления амортизации оборудования для майнинга

В большинстве случаев стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. То есть амортизация представляет собой процесс постепенного переноса стоимости основных средств на себестоимость продукции. Таким образом, размер начисленной амортизации основных средств (отражаемый по кредиту счета 02 субсчет «Амортизация оборудования для майнинга») оказывает непосредственное влияние на расходы (в том числе и в целях

налогообложения прибыли) и на остаточную стоимость основных средств, по которой основные средства отражаются в бухгалтерском балансе.

Для целей бухгалтерского учета при начислении амортизации объектов основных средств применяется один из следующих способов:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Принятый организацией способ начисления амортизации должен быть отражен в учетной политике предприятия (организации), которая является объектом судебной экспертизы. В рамках производства судебной экономической экспертизы эксперт исследует на предмет соответствия регламентированный в учетной политике способ и фактически используемый способ начисления амортизации. Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Исследование списания оборудования для майнинга

Вопросы списания оборудования для майнинга, а также финансовых результатов от выбытия нередко ставятся перед экспертом-экономистом. Стоимость оборудования для майнинга, которое выбывает или не способно приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Для отражения списания объекта основных средств и формирования финансового результата используется счет 91 «Прочие доходы и расходы». списание оборудования для майнинга имеет место в следующих случаях:

- 1) передачи оборудования для осуществления майнинга другому лицу в связи с его продажей, меной, передачей в виде вклада в капитал другой организации, передачей в неоперационную (финансовую) аренду, передачей в некоммерческую организацию. Если подобные действия производятся в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре. Таким образом, судебная бухгалтерская экспертиза операций продажи основных средств требует исследования договора купли-продажи, акта приема-передачи объекта основных средств, а также данных о накопленной амортизации (справки-расчеты и карточки учета);
- 2) прекращения использования этого объекта вследствие его физического или морального износа при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования. В данном случае необходимо исследование акта на списание объекта основных средств с документами, подтверждающими основание списания;
- 3) физического выбытия этого объекта в связи с его утратой, стихийным бедствием, пожаром, аварией и другими чрезвычайными ситуациями. Для исследования выбытия оборудования для майнинга по данному основанию целесообразно изучить соответствующие акты на списание.



Судебная экономическая экспертиза формирования доходов и расходов предприятия при осуществлении майнинга

Вопросы исследования доходов и расходов от операций с цифровыми активами для целей бухгалтерского и налогового учета представляются актуальными по различным категориям дел. Это уголовные дела о налоговых преступлениях по налогу на прибыль и о мошенничестве при осуществлении операций с цифровыми активами и расследование. В арбитражном процессе рассматриваются вопросы банкротства и налоговые споры, а также иные споры между хозяйствующими субъектами по операциям с цифровыми активами или финансовый результат от их осуществления. В рамках производства судебной экспертизы майнинговых операций целесообразно рассматривать доходы от операций с ними во взаимосвязи с расходами на осуществление данных операций и определение прибыли. Однако нередко при проведении судебной экспертизы исследуется только формирование расходов организации по операциям с цифровыми активами.

В соответствии с п. 2 ст. 282.3 НК РФ доходы в виде цифровой валюты, полученной в результате осуществления майнинга цифровой валюты, определяются исходя из рыночной котировки такой цифровой валюты на дату признания дохода.

Рыночной котировкой цифровой валюты признается цена закрытия, рассчитываемая иностранным организатором торговли (включая биржу) по сделкам, совершенным через него в течение торгового дня. Если по одной и той же цифровой валюте сделки совершались через двух и более иностранных организаторов торговли (включая биржу), налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку, сложившуюся у одного из указанных организаторов торговли (включая биржу). Если по одной и той же цифровой валюте сделки совершались по ценам в разных валютах и (или) иностранных цифровых правах, курс которых привязан к курсу иностранной валюты (торговые пары), налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать ту торговую пару, цена закрытия которой будет признаваться рыночной котировкой.

Судебная экономическая экспертиза доходов и расходов от операций с цифровыми активами представляет собой процессуальное действие, проводимое в установленном законом порядке, основывающееся на специализированном исследовании формирования доходов и расходов от операций с цифровыми активами, на основании цифровых следов, а также первичной учетной документации и сводных учетных регистров бухгалтерского и налогового учета, осуществляемое с использованием специальных познаний в области оборота цифровых активов, бухгалтерского и налогового учета, с целью выявления фактических данных:

- о формировании доходов от операций майнинга;
- формировании расходов организации (прямых и косвенных) от операций майнинга;
- влиянии операций с цифровыми активами на финансово-экономические результаты деятельности организации.

Задачей судебной экономической экспертизы доходов и расходов от операций майнинга является оказание содействия судам, судьям, органам дознания, лицам, производящим дознание, следователям в установлении обстоятельств формирования доходов от майнинга и расходов на осуществление майнинга,

а также о финансовых результатах от указанных операций, подлежащих доказыванию по конкретному делу, посредством разрешения вопросов, связанных с исследованием цифровых следов, отражением доходов и расходов на счетах бухгалтерского учета, требующих специальных знаний в области оборота цифровых активов и бухгалтерского учета.

Предметом судебной экономической экспертизы доходов и расходов от майнинга являются комплекс обстоятельств дела, устанавливаемых в отношении доходов и расходов от операций с цифровыми активами, а также фактические данные, характеризующие формирование и использование организацией финансовых результатов от операций с цифровыми активами.

Объектами судебной экономической экспертизы доходов и расходов операций майнинга являются сводные учетные регистры, первичные учетные документы, в которых находят отражение операции реализации цифровых активов и расходы по организации майнинга.

При производстве судебных экспертиз майнинговых операций необходимо учитывать, что расходы на майнинг в учете РФ (с 2025 г.) признаются косвенными расходами для налога на прибыль и списываются в текущем периоде. При исследовании расходов эксперт на основании соответствующих документов учитывает затраты на оборудование, электроэнергию, Интернет, аренду, амортизацию. При производстве экспертиз в отношении реализации полученной в результате майнинга криптовалюты эксперт исследует документально подтвержденные расходы по майнингу, а также затраты на продажу.

Объектом исследования являются соответствующие первичные документы в совокупности с учетными регистрами, сформированными в рамках раздельного учета операций с криптовалютой. Особое внимание при производстве экспертизы организации майнинга уделяется расходам по данному виду деятельности.

БИБЛИОГРАФИЯ

1. Савицкий А. А. Экономические экспертизы в судопроизводстве России : монография. — М. : Проспект, 2021. — 352 с.
2. Судебная экспертиза в гражданских процессах : научно-практическое пособие / Е. Р. Россинская, А. А. Савицкий [и др.] ; под ред. Е. Р. Россинской. — М. : Проспект, 2018. — 704 с.
3. Судебная экспертиза: типичные ошибки / Е. Р. Россинская [и др.] ; под ред. Е. Р. Россинской. — М. : Проспект, 2014. — 544 с.

