

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по научно-исследовательской
деятельности ФГАОУ ВО «Московский
государственный юридический университет
имени О.Е. Кутафина (МГЮА)»
доктор юридических наук, профессор
Синюков Владимир Николаевич


«04» _____ 06 2025 г.

Отзыв

**ведущей организации федерального государственного автономного
образовательного учреждения высшего образования «Московский
государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина
(МГЮА)» на диссертацию Татояна Арама Артуровича
на тему: «Налогообложение операций с цифровыми финансовыми
активами: сравнительно-правовой аспект», представленную на
соискание ученой степени кандидата юридических наук
по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые)
науки**

Диссертация Татояна А.А., посвященная налогообложению операций с цифровыми финансовыми активами, представляет собой актуальное и значимое исследование в контексте быстро меняющегося финансового законодательства. Автор глубоко анализирует сложные аспекты налогового регулирования, что делает работу ценным вкладом в научную и практическую налоговую практику. Тема налогообложения цифровых финансовых активов становится все более актуальной в условиях глобализации и цифровизации экономики и в большинстве стран мир все еще находится на стадии формулирования законодательных подходов к регулированию криптовалют и других цифровых активов. Работа автора подчеркивает важность создания эффективной интерпретации налогового законодательства в контексте новых финансовых реалий.

В основе работы лежит анализ финансового и налогового законодательства. Изучение и обобщение нормативных актов, регулирующих налогообложение операций с цифровыми финансовыми активами, позволили диссертанту подготовить комплексное исследование.

Достоинством диссертации является использование широкого круга научных трудов.

Автор использует комплексный подход, комбинируя различный опыт в области налогового права и финансовых технологий. Это позволяет ему предложить не только теоретические, но и практические рекомендации для правильного налогообложения операций с цифровыми активами. Примененные методы познания, такие как общенаучные и частно-научные методы (сравнительно-правовой, формально – логический, методы систематизации правовых явлений и правового моделирования и др.) демонстрируют высокую степень научной обоснованности.

Наиболее полному раскрытию темы исследования способствует структура диссертации, состоящая из введения, двух глав, включающих семь параграфов, три подпараграфа, заключения, списка использованных источников.

Научные выводы и положения диссертации достоверны.

Общая положительная характеристика работы А.А. Татояна подтверждается при рассмотрении отдельных глав диссертации.

В первой главе исследования «Цифровые финансовые активы в зарубежном и российском правовом регулировании», включающей в себя четыре параграфа, автор системно исследует нормативно-правовую базу и анализирует существующие подходы к налогообложению в разных странах (сс.22-45), что позволяет провести справедливую сравнительную оценку. Достоинством работы является приведенный в работе анализ экономической и юридической сущности цифровых финансовых активов, что позволило показать их взаимосвязь и взаимообусловленность, оказывающих влияние и на законотворческую деятельность, и на правоприменение (сс.45-62). Логичным

представляется рассмотрение в первой главе и вопроса о регулировании российским законодательством операций с цифровыми финансовыми активами и иными финансовыми инструментами в целом (сс.62-81), что позволило в дальнейшем отразить специфику налогообложения данных операций. Одним из основных результатов исследования является наличие и анализ различий между российским и зарубежным правовым регулированием цифровых активов. Диссертант указывает на те точки пересечения и отличия, которые могут служить основой для дальнейшего совершенствования законодательства в Российской Федерации.

Во второй главе исследования «Налогово-правовое регулирование операций с цифровыми финансовыми активами», содержащей три параграфа, автор выделяет ключевые аспекты налогового регулирования операций с цифровыми финансовыми активами, анализирует действующие нормы налогового законодательства применительно к операциям с цифровыми финансовыми активами. В данной главе достаточно подробно освещаются такие вопросы, как общая характеристика операций с цифровыми финансовыми активами, их субъекты (сс. 107-115), виды (сс. 115 – 125), содержание (сс. 125-134). Важным является также анализ учета доходов, расходов и убытков по исследуемым операциям в целях налогообложения (сс.134-164).

Автор сравнивает и анализирует налоговые режимы в других странах, что позволяет диссертанту сформировать рекомендации по оптимизации налогового законодательства в сфере налогообложения цифровых финансовых активов в Российской Федерации. Интересно обоснованное предложение автора закрепить в Законе о ЦФА понятие выкупа ЦФА как операции с ними, обуславливающей их погашение в системе учета информационной системы (стр. 119). Следует согласиться с автором, что в настоящее время в Налоговом кодексе РФ недостаточно корректное юридическое оформление цифровых прав как объекта налогообложения (стр. 140). В главе также подробно освещаются проблемы налогового контроля за операциями с цифровыми

финансовыми активами. Автор отмечает, что налоговый мониторинг является оптимальной формой налогового контроля за деятельностью операторов информационной системы и операторов обмена ЦФА, а также организаций, являющихся стороной сделок с ЦФА (стр. 175). Необходимо отметить обоснованный вывод о совершенствовании методологии налогового контроля, в том числе специфики реализации мониторинга в отношении информационных систем и деятельности информационных платформ (стр. 177).

В заключительной части диссертации автор делает выводы и предложения по внесению изменений в Налоговый кодекс РФ и другие нормативные правовые акты (стр. 178–199).

Теоретическая значимость исследования заключается в его способности создать базу для дальнейших научных разработок и практических изменений в регулировании данной сферы. Результаты работы обладают потенциалом для активного влияния на развитие как научных теорий, так и практических подходов к налогообложению, что делает его актуальным и ценным вкладом в современное правовое регулирование.

Подготовленная работа отличается теоретической новизной, оригинальностью подходов к рассматриваемым проблемам.

Исследование акцентирует внимание на необходимости четкого определения понятий, связанных с цифровыми финансовыми активами. Четкие и недвусмысленные определения необходимы для формирования эффективного законодательного регулирования и предотвращения правовой неопределенности. Заслуживает поддержки предложенный соискателем понятийный аппарат, включающий введение в научный оборот новых понятий и уточнение определений существующих категорий.

Несмотря на достоинства исследования, можно выделить ряд аспектов, которые требуют дополнительного внимания.

1. Изложение материала основывается на соответствующей эмпирической базе, включающей в себя примеры правоприменительной

практики: решение Арбитражного суда г. Москва по делу № А40–124668/2017 от 24 октября 2017 г. и приговор Петроградского районного суда Петербурга от 30 июня 2020 г. №1-95/2020 (стр. 63). Представляется недостаточным формулирование теоретических выводов и предложений по совершенствованию законодательства на основании только двух примеров судебной практики.

2. Автор в работе достаточно подробно раскрывает правовое регулирование цифровых финансовых активов в зарубежных странах, основываясь на статьях в зарубежных журналах и недостаточно, на наш взгляд, опираясь на нормативные акты зарубежных стран в данной сфере. В работе автором используется Закон Республики Казахстан от 24 ноября 2015 года №418-V ЗРК «Об информатизации» (в ред. от 20 августа 2024 г.) и Директива №2014/65/ЕС Европейского парламента и Совета Европейского Союза «О рынках финансовых инструментов и об изменении Директивы 2002/92/ЕС и Директивы 2011/61/ЕС». Представляется, что работа значительно выиграла бы от использования более широкого массива зарубежного законодательства.

3. Предложения по внесению изменений в действующее законодательство требуют более детальной проработки в контексте возможных рисков и последствий внедрения предлагаемых изменений в налоговое законодательство. Например, каким видит автор негативные и/или позитивные последствия для бизнеса и для налоговых органов при налогообложении цифровых финансовых активов?

4. Думается, что в работе возможно было бы отразить примеры успешного и неуспешного применения налоговых норм на практике, что дало бы более полное представление о проблемах, с которыми сталкиваются налоговые органы и налогоплательщики, при налогообложении цифровых финансовых активов.

5. В Положении 8, выносимом на защиту, соискатель приводит систематизацию операций с цифровыми активами и отмечает, что целью является учет этой систематизации в целях налогообложения. Остается

неясным, в чем заключается теоретическая значимость данного вывода, как именно законодатель должен учитывать данное предложение автора в правотворческой деятельности и каковы конкретные цели проведенной классификации.

6. Использование диссертантом метода визуализации используемых статистических данных, в том числе графиков и таблиц, способствовало бы большей аргументированности выводов и предложений.

Высказанные замечания и пожелания не умаляют теоретическую и практическую ценность и значимость проведенного исследования.

Основные положения и результаты диссертации А.А. Татояна отражены в 11 научных публикациях по теме исследования, общим объемом 4 п.л., из которых 5 опубликованы в ведущих рецензируемых научных журналах, включенных Высшей аттестационной комиссией при Минобрнауки РФ в список изданий, рекомендуемых для опубликования основных научных результатов диссертации на соискание ученой степени кандидата юридических наук.

Диссертация Татояна А.А. представляет собой цельное, самостоятельное, завершённое исследование в сфере налогообложения операций с цифровыми финансовыми активами, обладающее научной новизной, практической значимостью и вносящее вклад в развитие налогового права. Научные положения исследования обоснованы, выводы логически аргументированы и эмпирически обоснованы.

Исследование соответствует паспорту научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки, отвечает требованиям раздела II Положения о порядке присуждения ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. №842, предъявляемых к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук. Татоян Арам Артурович заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Отзыв подготовлен Бубновой Ольгой Юрьевной, кандидатом юридических наук (специальность 12.00.14 – административное право; финансовое право; информационное право), доцентом кафедры финансового права федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)».

Отзыв одобрен на заседании кафедры финансового права федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)». Протокол № 19 от «28» мая 2025г.

Заведующий кафедрой финансового права
ФГАОУ ВО «Московский государственный
юридический университет имени О.Е. Кутафина
(МГЮА)», доктор юридических наук,
профессор



Елена Юрьевна Грачева

Сведения о ведущей организации:

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)»

Адрес: 125993, г. Москва, ул. Садовая-Кудринская, д. 9

телефон: + 7 499 244-88-88

электронная почта: msal@msal.ru

сайт: <https://msal.ru>

Подпись заверяю

Начальник отдела по учетно-аналитической работе

Управления кадров

Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА)

(подпись)

(Ф.И.О.)

20

25



Сведения о ведущей организации:

1. Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)»

2. Россия, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Пресненский, ул. Садовая-Кудринская, д. 9, стр. 1

3. Почтовый адрес: 125993, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Пресненский, ул. Садовая-Кудринская, д. 9, стр. 2

телефон: (499) 244-88-88

адрес электронной почты: msal@msal.ru

официальный сайт: <https://www.msal.ru/>

4. Основные публикации работников ведущей организации по теме диссертации за последние 5 лет в рецензируемых научных изданиях:

1. *Артемов Н.М.* Новые тенденции в развитии российского финансового права // Юридическая наука. 2024. № 9. С. 286-290.

2. *Грачева Е.Ю.* Основные тенденции развития финансового права как публично-правовой отрасли // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2024. № 7(119). С. 17-27.

3. *Мошкова Д.М., Вожагов М.В.* Правовое регулирование хеджирования рисков на финансовых рынках с использованием цифровых активов // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2024. № 7(119). С. 163-171.

4. *Арзуманова Л.Л., Артемов Н.М., Болтинова О.В.* Актуальные проблемы финансового права в условиях цифровизации экономики: монография. М.: Общество с ограниченной ответственностью «Перспект». 2023. 256 с.

5. *Грачева Е.Ю., Ситник А.А., Папаскуа Г.Т.* Правовое регулирование применения финансовых технологий в условиях цифровизации российской экономики. М.: Общество с ограниченной ответственностью «Перспект». 2023. 240 с.

6. *Грачева Е.Ю., Арзуманова Л.Л.* Доктрина науки финансового права: эволюционное развитие и современность // Журнал российского права. 2023. Т. 27. № 5. С. 171-186.

7. *Рождественская, Т.Э., Гузнов А.Г.* Правовые механизмы противодействия санкциям на финансовом рынке // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2022. № 8(96). С. 90-102.

8. *Ядрихинский С.А.* Законные интересы налогоплательщиков: реализация, обеспечение, защита: монография. М.: Общество с ограниченной ответственностью «Перспект». 2022. 368 с.

9. *Рождественская Т.Э., Гузнов А.Г.* Особенность правового статуса оператора информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов как организаций, обеспечивающих цифровые финансовые технологии // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2021. № 9 (85). С. 124-134.

10. *Рождественская Т.Э., Гузнов А.Г.* Цифровая валюта: особенности регулирования в Российской Федерации // Правоприменение. 2021. Т. 5. № 1. С. 58-67.

11. *Ситник А.А.* Технология блокчейн в платежных системах // Актуальные проблемы российского права. 2021. Т. 16. № 5 (126). С. 42-54.

12. *Цареградская Ю.К.* Правовая природа токена: институциональная неопределенность // Сборник научных трудов по материалам Третьего Севастопольского юридического форума. Севастополь. 2021. С. 98-102.

13. *Цареградская Ю.К.* Налоговый комплаенс: подходы к пониманию // Lex Russica (Русский закон). 2021. Т. 74. № 12 (181). С. 66-73.

14. *Цареградская Ю.К.* К вопросу о понимании цифровых финансовых активов // Юридическое образование и наука. 2021. № 2. С. 40-44.

15. *Цареградская Ю.К.* Криптовалюта, цифровые финансовые активы, цифровые права: терминологическое многообразие в процессе формирования правовой действительности // Право и цифровая экономика. 2021. № 2 (12). С. 32-38.

В диссертационный совет 24.2.390.02
созданный на базе ФГБОУ ВО
«Саратовская государственная
юридическая академия»
(410056, г. Саратов,
Ул. Чернышевского, 104)

ОТЗЫВ

официального оппонента

Серебряковой Татьяны Александровны

на диссертацию Татояна Арама Артуровича на тему:

«Налогообложение операций с цифровыми финансовыми активами:

сравнительно правовой аспект», представленную на соискание

ученой степени кандидата юридических наук по специальности

5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки

Развитие экономики современного государства не представляется без применения современных технологий, основанных на цифровых трансформациях, связанных с использованием криптовалют, токенов, смарт-контрактов и иных форм цифровых активов.

Безусловным лидером привлечения активов цифровизации является финансовая сфера, что подтверждается нормативными правовыми актами, принимаемыми в Российской Федерации в настоящее время. Одним из основных источников позитивного регулирования в данной области является Федеральный закон "О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 31.07.2020 N 259-ФЗ, который дал правовую регламентацию объектам цифровизации. Вместе с тем многие вопросы остались без

необходимого решения. Так, одними из дискуссионных являются вопросы налогообложения операций с цифровыми финансовыми активами и их финансовых результатов.

Анализируя действующее законодательство и судебную практику по данному вопросу, становится очевидным, что налоговые органы сталкиваются с рядом сложностей, связанных с классификацией доходов, полученных в виде цифровых активов, установлением момента возникновения налоговой обязанности, а также с определением налогооблагаемой базы. Указанное, дает основание для определения выбранной диссертантом темы как крайне актуальной.

Особую значимость рассматриваемые проблемы приобретают в контексте международного правового сотрудничества, поскольку вопросы налогообложения цифровых активов носят трансграничный характер и требуют гармонизации подходов к их правовому регулированию. Это обусловлено, прежде всего, децентрализованным характером блокчейн-технологий, на которых базируются большинство операций с цифровыми финансовыми активами, что делает невозможным применение традиционных методов контроля за оборотом таких активов и взимания налогов.

В этой связи диссертационное исследование Татояна А.А. представляется весьма актуальным и представляющим научный интерес.

Важно подчеркнуть, что автор не ограничился формальным анализом правовых норм. В работе демонстрируется способность к глубокому теоретическому осмыслению проблемы, используются общенаучные методы, включая анализ, синтез, индукцию, дедукцию, абстрагирование; специально-правовые методы: сравнительно-правовой, формально-логический, формально-юридический, функциональный, а также методы систематизации правовых явлений и правового моделирования.

Выполненная работа, представляет собой научно обоснованное и теоретически значимое исследование, актуальное в условиях быстро

меняющейся цифровой среды. Диссертантом сформирован комплекс научно-обоснованных положений о правовом регулировании учета в целях налогообложения операций по выпуску и обращению ЦФА, а также налогообложению финансовых результатов таких операций. В частности, конкретизировано место ЦФА в системе иных криптоактивов; аргументирована допустимость использования в качестве обобщающего понятия «цифровые финансовые инструменты» и уточнены его содержательные аспекты; выявлено соотношение ЦФА со смежными экономико-юридическими понятиями (производные финансовые инструменты, электронные деньги, ценные бумаги, в том числе бездокументарные, цифровое право, в том числе утилитарное, цифровая валюта); уточнены результаты предыдущих научных разработок о моделях зарубежного и российского правового регулирования операций с криптоактивами, а также об инструментах, используемых государствами в рамках разрешительной политики в отношении криптоактивов, в том числе в целях налогообложения операций с ними; разработаны теоретико-правовые положения о критериях, определяющих необходимость финансово-правового регулирования отношений по выпуску и обращению ЦФА и его пределах, а также систематизированы финансово-правовые средства, применяемые в российском регулировании операций с ЦФА; выявлены свойства ЦФА, а также содержательные характеристики операций с ними, имеющие значение для формирования правил налогообложения; сформированы классификации операций с ЦФА по различным основаниям, позволяющие учесть их особенности в целях налогообложения.

Работа написана на высоком научном уровне, отличается логичностью изложения, последовательностью аргументации и глубиной анализа. Использование обширного нормативно-правового и научного материала, включая международные правовые акты и сравнительный анализ зарубежного законодательства, свидетельствует о всесторонней проработке темы, достижении цели и выполнении задач. Представленные в работе

выводы и предложения имеют практическую ценность и могут быть использованы в процессе совершенствования налогового законодательства Российской Федерации.

Диссертация выстроена системно и логически верно. В работе выделено две главы, в которых планомерно исследуются вопросы ЦФА в зарубежном и российском правовом регулировании и налогово-правовое регулирование операций с цифровыми финансовыми активами. Библиографический список, состоящий из 223 использованных источников, свидетельствует о глубокой и всесторонней проработанности автором темы исследования. Особо следует отметить значительное количество зарубежных источников, изученных и проанализированных диссертантом.

Автором справедливо отмечается, что сущность и специфику используемых терминов целесообразно рассматривать на примере международных организаций и зарубежных государств, в которых активно развивается данный вид деятельности, чему посвящен параграф 1.1. диссертационного исследования. Изучив и проанализировав национальное законодательство Франции, Лихтенштейна, Мальты, Великобритании, Республики Казахстан, Республики Беларусь и др. определены признаки, характеризующие криптоактив, как утилитарный инструмент (с.26). Исследуемое законодательство, дало основание разделить государства на группы, где действует разрешительный порядок развития рынка криптовалют и запретительный порядок на использование криптоактивов (с.27-31). В дальнейшем автором уточняется, что следует выделять и еще одну группу государств, где действует ограничительно разрешительный порядок (с.43). Вывод о российской модели правового регулирования операций с ЦФА сделан в пользу разрешительной (с.104).

Обосновывая подразделение токенов на валютные, инвестиционные, утилитарные и гибридные (с.35) Татояном А.А. справедливо было отмечено, что прослеживается сходство инвестиционных токенов с ценными бумагами (с.36). Данное заключение дает дополнительные возможности привлечения

дополнительных инвестиций в экономику посредством токенизации. В дальнейшем автор приходит к выводу, что в соответствии с российским законодательством модели инвестиционных токенов соответствуют цифровые финансовые активы (с.80).

Небезынтересным является приведенный пример свободных финансовых зон, созданных в Объединенных Арабских Эмиратах, в рамках одной из которых действуют специализированные законодательные акты, регулирующие оборот виртуальных активов и его инфраструктуру (с.41). Данный опыт был бы интересен для развития свободных экономических зон в Российской Федерации.

Рассматривая экономическую и юридическую сущность цифровых финансовых активов диссертантом отмечено, что в Российском правовом поле термин «токен» не используется, хотя регламентированы все представленные виды (с.46).

В работе проводится глубокий анализ, установленных законодательством понятий: цифровая валюта, цифровые финансовые активы, утилитарные цифровые права. Указывается на гибридное толкование в законодательстве вышеназванных понятий (с.46-48).

Исследуя правовую сущность понятий, Татоян А.А. справедливо отмечает, что необходимо определить обобщающее понятие «токенизация», так как не ясно, как с точки зрения цифрового права следует обозначить процесс токенизации денежного обязательства или имущества (с.49)

Также автором поддерживается мнение о различных толкованиях одного понятия исходя из анализа конструкций. Так, термин «цифровые финансовые активы» с точки зрения бухгалтерского учета толкуется гораздо шире, нежели с позиции законодательства о ЦФА; «цифровые валюты, электронные и цифровые деньги» в экономической науке рассматриваются как финансовые суррогаты, а в юридической – как запрещенные платежные средства (с.51-53).

Видится позитивным предложение диссертанта использовать термин «цифровые финансовые инструменты» как обобщающий для ЦФА, цифровой валюты и утилитарных цифровых прав, фьючерсов, опционов, свопов (с.53), не определяя при этом данный перечень, как исчерпывающий.

Рассматривая новые технологии распределенного реестра, уточняется, что в Законе о ЦФА сформулирован ряд требований к используемым технологиям, вместе с тем их недостаточно для того, чтобы сделать вывод о наличии законодательно установленных требований к оператору информационной системы по формированию технологии, заслуживающей доверия (с.56).

Видится значимым, исследование правовой природы и взаимосвязи правовых категорий деньги, электронные деньги, безналичные деньги, криптовалюта (с.57-60), что дает основание для единообразного толкования названных категорий при использовании действующего законодательства.

Одной из проблем применения ЦФА является его отличие от иных правовых институтов. Так, автором определены характерные черты, свойственные для цифровых финансовых активов, отличающие их от ценных бумаг (с.74-75). В дальнейшем при анализе действующих законодательных актов и результатов исследований Татоян А.А. определяет базовые признаки ЦФА, а также признаки, имеющие значение для налогообложения (с.78-81). Бесспорно данный вывод положительно влияет на возможность применения ЦФА на практике и упрощает решение спорных вопросов.

Следует согласиться с подходом автора, который определяет финансово-правовое регулирование операций с ЦФА исходя из позиций публично-правового регулирования. Вместе с тем было проанализировано частноправовое регулирование в результате чего сделан вывод о необходимости публично-правового регулирования как составной части правового регулирования в сфере выпуска и обращения ЦФА (с.86-87).

Вопрос, изученный в результате исследования о финансово-правовых средствах, обеспечивающих снижение рисков дестабилизации финансовой

системы, привел автора к позитивным выводам о том, что данные средства следует разделить на две группы: 1) требования императивного характера к операциям с ЦФА; 2) меры, обеспечивающие финансовую стабильность инфраструктуры, формируемой для осуществления операций с ЦФА (с.91).

Проведенный соискателем анализ действующих актов Центрального Банка РФ позволил сделать предложение в действующее законодательство, в п.8 ст.10.2-1 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» в части увеличения лимитов на приобретение ЦФА (с.97), что, в свою очередь будет способствовать увеличению дохода обладателя ЦФА, а далее отразится на размере налоговой обязанности.

К важным публичным аспектам правового регулирования операций с ЦФА диссертант относит необходимость финансово-правовой регламентации правил информационных систем и систем обмена. В результате исследования выработаны основные требования, которые необходимо, по мнению автора внести в законодательство, разработав единые требования к информационным системам для оборота ЦФА (с.99). Исходя из выработанных требований, предложено внести изменения в п.8 ст.4 Закона о ЦФА, где должна быть закреплена возможность доступа финансовых органов и Росфинмониторинга в информационной системе, в которой учитываются цифровые финансовые активы в рамках осуществления ими налогового администрирования, налогового контроля и обязательного контроля за операциями с денежными средствами или иным имуществом в рамках законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (с.99).

Вывод Татояна А.А. о том, что операции с ЦФА являются предметом комплексного правового регулирования нормами гражданского и финансового права, заслуживает поддержки, так как гражданско-правовой характер операций с ЦФА обусловлен законодательной регламентацией последних в качестве цифровых прав, выступающих объектом гражданско-правовых сделок, а публично-правовое регулирование является составной

частью правового регулирования в сфере выпуска и обращения ЦФА в связи с обусловленными ими рисками (с.104).

Вторая глава диссертационного исследования посвящена налогово-правовому регулированию операций с цифровыми финансовыми активами.

Автором проанализирован субъектный состав правоотношений, возникающих при совершении операций с ЦФА. Следует поддержать мнение Татояна А.А. о детализации круга субъектов, осуществляющих пользование услугами операторов информационных систем и обмена, в связи с тем, что она позволяет уяснить функциональные различия и степень участия одних и тех же субъектов в разных операциях. В дальнейшем, диссертантом приводится подразделение субъектов правоотношений, возникающих при совершении операций с ЦФА на две группы: лица, оказывающие услуги, связанные с выпуском и обращением ЦФА; и лица, осуществляющие пользование данными услугами (с.133).

Особо ценными являются предложения, о внесении изменений в действующее законодательство, в частности в Закон о ЦФА. Так, проанализировав и обосновав действующий Закон, автор делает вывод о необходимости закрепления понятия выкупа ЦФА как операции с ними, обуславливающей их погашение в системе учета информационной системы (с.121). Следует отметить, что данное предложение было сделано после детального изучения норм налогового законодательства и сравнения вышеназванного нормативного акта с нормами Налогового кодекса РФ.

Глубокий и всесторонний анализ налогового законодательства позволил диссертанту рассмотреть вопросы налогообложения учета доходов, расходов и убытков по операциям с ЦФА, в результате чего сделать соответствующие выводы и предложения об изменении действующего законодательства. Так, автором были предложены изменения в НК РФ уточняющие категорию «имущество» (с.140-141), налогообложение ЦФА, входящего в состав гибридного цифрового права (с.142). Предложено сформировать модель налогообложения доходов от операций с

обращающимися ЦФА по модели налогообложения обращающихся ценных бумаг, и соответственно внести изменения в Налоговый кодекс РФ (с.157).

Необходимо поддержать мнение, высказанное Татоняном А.А. в части различия налоговых ставок в отношении доходов, полученных в виде дивидендов физическими и юридическими лицами для стимулирования инвестиционных вложений со стороны физических лиц (с.159). Данное положение никак не соответствует общегосударственной задаче по мобилизации внутренних резервов средств населения, в качестве инвестиционных ресурсов.

Диссертантом аргументирована целесообразность внедрения в практику деятельности операторов информационных систем, осуществляющих выпуск ЦФА, и операторов обмена ЦФА риск-ориентированного подхода, в основу которого должны быть положены методы, позволяющие выявлять налоговые риски, качественно их оценивать и учитывать при принятии управленческих решений. Предлагается дополнить пункт 3 статьи 5 Закона о ЦФА учитывая, что операции с ЦФА являются высокорискованными, следует установить обязательность закрепления в Правилах информационной системы мер по минимизации рисков нарушения законодательства о налогах и сборах при осуществлении операций с ЦФА (с.171-172).

Полезным для практического применения может стать всесторонний анализ налогового мониторинга, как формы налогового контроля за операциями с ЦФА. Диссертантом отмечено, что применительно к сфере цифровых финансовых активов налоговый мониторинг целесообразно проводить посредством обеспечения удаленного доступа к информационной системе, в которой осуществляется выпуск и обмен ЦФА. (с.175-176), а также, в целях совершенствования института налогового контроля за операциями с ЦФА не применять пороговые требования для налогоплательщиков, осуществляющих операции с цифровыми

финансовыми активами, которые вправе обратиться с заявлением о проведении налогового мониторинга операций с ЦФА (с.177).

Автором осуществлен критический анализ имеющихся в юридической литературе позиций по рассматриваемой проблематике, с помощью правильно подобранных методов научного познания сделаны грамотные и научно обоснованные выводы, вносящие существенный вклад в теорию финансового права. Диссертация А.А.Татояна является самостоятельным, завершенным исследованием, имеющим теоретическую и практическую значимость.

Результаты диссертационного исследования получили достойную апробацию, о чем свидетельствуют научные статьи, опубликованные автором, ознакомление с которыми позволяет сделать вывод, что в них нашли отражение наиболее важные и актуальные вопросы, касающиеся налогообложения операций с цифровыми финансовыми активами.

В диссертации содержится решение научных задач, имеющих значение как для развития теории финансово-правовой науки, так и для отрасли финансового права в целом. Предложения, сформулированные автором в части совершенствования действующего законодательства, позволят устранить пробелы в нормативно-правовом регулировании вопросов, связанных с налогообложением операций с цифровыми финансовыми активами.

Отмечая высокий уровень научной разработанности заявленной проблематики, можно высказать некоторые замечания, которые в целом носят дискуссионный характер:

1. Изучив и проанализировав зарубежный опыт реализации принципа технологической нейтральности, автором был сделан вывод о том, что и российский законодатель придерживается данного принципа. (с.69 диссертации). Однако в работе нет указания на то, как определяется «технологическая нейтральность», следует ли закреплять данную дефиницию

в законодательстве и соответственно, как она реализована на практике. В связи с чем позиция автора видится недостаточно обоснованной.

2.В параграфе 2.1.1. автором анализируется ст.149 НК РФ (с.111). Согласно п.2 ст.149 НК РФ услуги по выпуску и обороту ЦФА освобождаются от обложения НДС. Однако указанная преференция может создать риск злоупотреблений со стороны недобросовестных компаний, которые могут использовать это освобождение для минимизации налоговой нагрузки. В связи с изложенным возникает вопрос о возможности введения надзорных мер для предотвращения налоговых злоупотреблений.

3.Рассматривая вопросы субъектного состава операций с цифровыми финансовыми активами, автором указывается, что участниками могут быть физические и юридические лица (с.112). В настоящее время активна позиция, определяющая государство, как ключевого инвестора на своей территории. В диссертации не единожды указывается на инвестиционный характер ЦФА (с.3, 39, 40, 53 и т.д.) вместе с тем нигде не упоминается возможность участия государства в операциях с ЦФА. Хотелось бы знать мнение автора о возможности участия государства, в лице уполномоченных органов, в операциях с цифровыми финансовыми активами, и соответственно в каком качестве?

4.В параграфе 2.3. диссертантом анализируется система налогового мониторинга (с.173-177). Исследовав зарубежный опыт, автор указывает, что горизонтальный мониторинг применяется как наиболее мягкая форма налогового контроля. Вместе с тем в Российской Федерации официально закреплен только вертикальный мониторинг, являющийся оптимальной формой налогового контроля (с.176). Следует ли обратиться к зарубежному опыту и ввести нормы горизонтального мониторинга в законодательство Российской Федерации?

Указанные замечания и вопросы не влияют на общую положительную характеристику представленного диссертационного исследования и могут быть учтены соискателем в своих дальнейших научных изысканиях.

Содержание диссертации, автореферат, отражающий в полной мере основные положения диссертации, 10 научных публикаций, пять из которых содержатся в изданиях, рекомендованных ВАК.

Резюмируя вышеизложенное, можно сделать единственный вывод: диссертация на тему «Налогообложение операций с цифровыми финансовыми активами: сравнительно-правовой аспект», соответствует профилю специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки и требованиям, предъявляемым пунктами 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор, Татоян Арам Артурович, заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук.

Официальный оппонент:

доктор юридических наук,
профессор, декан юридического факультета,
профессор кафедры публичного и частного
права

СФ ГАОУ ВО «Московский городской
педагогический университет»

Серебрякова

Т.А.Серебрякова

30 мая 2025г.

Контактная информация:
443081, г. Самара, ул. Стара Загора, д. 76
Тел.: + 7 (846) 989-14-36;
E-mail: samara@mgpu.ru



Серебряковой Т.А.
главной специа-
лист (по юридич.)
А.А. Руднева

Сведения об официальном оппоненте:

1. Серебрякова Татьяна Александровна

2. Доктор юридических наук (научная специальность, по которой была защищена докторская диссертация – 12.00.14 – административное право; финансовое право; информационное право)

3. Самарский филиал государственного автономного образовательного учреждения высшего образования города Москвы «Московский городской педагогический университет», профессор кафедры публичного и частного права, декан юридического факультета

4. Основные публикации официального оппонента по теме диссертации за последние 5 лет:

1. *Серебрякова Т.А.* Противодействие коррупции как фактор влияния на инвестиционную активность участников в Российской Федерации // Противодействие коррупции в сфере государственных и муниципальных финансов: Сборник научных трудов сборник научных трудов под общей ред. Е.В. Покачаловой. Саратов. 2024. С 246-252.

2. *Серебрякова Т.А.* Правовые особенности сохранения финансового суверенитета государства в условиях развития цифровой экономики // Современный миропорядок и цифровая реальность: правовые новации национального денежного обращения и вопросы обеспечения финансового суверенитета России»: сборник научных трудов под ред. Е.В. Покачаловой. Саратов. 2024. С. 156-161.

3. *Серебрякова Т.А., Жура С.Е.* Проблемы налогообложения субъектов малого бизнеса // Роль науки и технологий в социально-экономическом развитии регионов: сборник научных трудов по материалам VI Всероссийской конференции с международным участием. Архангельск. 2023. С. 148-151.

4. *Серебрякова Т.А.* Взаимосвязь норм финансового и гражданского права в сфере инвестиционной деятельности // Источники и формы права в современной финансово-правовой науке: монография. М.: ИНФРА-М. 2023. С.325-331.

5. *Серебрякова Т.А.* Конституция как гарантия финансового суверенитета // Правовая мысль: научный журнал. 2023. № 2 (7). С. 36-49.

6. *Серебрякова Т.А.* К вопросу об особенностях развития региональной инвестиционной политики в Российской Федерации // Проблемы реализации прав человека и гражданина в условиях современных социальных трансформаций: сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной памяти профессора Ф.М. Рудинского. Москва. 2022. С. 155-159.

7. *Серебрякова Т.А., Быкова М.В., Галактионов С.А. и др.* Перспективы развития законодательства Российской Федерации в условиях глобальных вызовов современности: монография. Самара. 2022. 198 с.

8. *Серебрякова Т.А., Кокин К.А.* К вопросу о реформировании государственных бюджетных учреждений в России // Правовая мысль: научный журнал. 2022. №2(5). С. 44-52.

9. *Serebryakova T., Darmawan H., Irawati, Sofyan M.* The effect of the implementation of e-invoice 3.0 and taxable person compliance to value added tax revenue at KPP PRATAMA PASAR REBO // Ilomata International Journal of Tax & Accounting, Volume 3, Issue 1 January 2022. Page No 332-343.

В Диссертационный совет 24.2.390.02,
созданный на базе ФГБОУ ВО
«Саратовская государственная
юридическая академия»,
410056, г. Саратов, ул. им. Чернышевского
Н.Г., зд. 104, стр.1

ОТЗЫВ

официального оппонента

**кандидата юридических наук, доцента Литвиновой Юлии Михайловны
на диссертацию Татояна Арама Артуровича
на тему: «Налогообложение операций с цифровыми финансовыми активами:
сравнительно-правовой аспект», представленную на соискание ученой степени
кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые
(государственно-правовые науки)**

Актуальность темы диссертационного исследования Татояна Арама Артуровича обусловлена стремительным развитием нового явления на российском финансовом рынке – цифровых финансовых активов (далее – ЦФА). ЦФА, обладая инвестиционным потенциалом, расширяют возможности традиционного финансового рынка, а также предлагают новые инструменты для совершения финансовых операций.

С учетом того, что использование криптоактивов становится все более распространенным по всему миру, государства сталкиваются с задачей поиска баланса: с одной стороны следует ограничивать потенциально опасное использование этих технологий, с другой стороны – не препятствовать их развитию.

Специфика ЦФА, обусловленная особенностью технологической основы (блокчейн, распределенные реестры), порождает ряд правовых вопросов, не имеющих аналогов в традиционной финансово-правовой науке. Научная

новизна представленного диссертационного исследования обусловлена разнообразием подходов к определению и сущности ЦФА, их правовой природе, правовым режимам регулирования.

Понимание правовой природы ЦФА напрямую влияет на то, как будут определяться налоговые обязательства участников правоотношений. Важно отметить, что процесс создания правовой базы для налогообложения ЦФА происходит практически одновременно с формированием правил обращения самих ЦФА.

Актуальность представленного исследования обусловлена также практической необходимостью. Так, в первую очередь требуется выработка единого понятийного аппарата, поскольку различные подходы по данному вопросу могут приводить к неоднозначности в правоприменении.

Степень обоснованности и достоверности научных положений, выводов и рекомендаций диссертации А.А. Татояна определяется корректно поставленными целью и задачами исследования, сформированной в соответствии с ними структурой, избранной методологией, широким спектром представленных теоретических и эмпирических данных, анализом научной литературы в том числе зарубежной, а также российского и зарубежного законодательства по теме исследования.

Диссертационное исследование А.А. Татояна получило необходимую апробацию. Основные положения и выводы диссертационного исследования получили отражение в 11 публикациях, 5 из которых в научных журналах, рекомендованных ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке комплексных положений о правовом регулировании учета и налогообложения операций с ЦФА, основанных на теоретическом, нормативном и эмпирическом анализе. В частности, уточнено место ЦФА среди криптоактивов, обосновано использование термина «цифровые финансовые инструменты», в качестве обобщающего; выявлены их соотношения с смежными понятиями, а также проанализированы модели зарубежного и российского

регулирования криптоактивов. Предложены критерии необходимости финансово-правового регулирования ЦФА, систематизированы применяемые средства, выделены свойства и характеристики операций с ЦФА, а также разработаны классификации операций для учета их особенностей в налоговом контексте.

Научные положения, выводы и рекомендации, сформулированные в диссертационном исследовании А.А. Татояна, имеют высокую степень обоснованности и новизны.

Безусловную научную ценность имеет представленный автором анализ ЦФА и иных криптоактивов в зарубежном законодательстве, а также моделей правового регулирования (с. 22-45). Сделан обоснованный вывод о том, что в зарубежной правовой доктрине и законодательстве криптоактив обычно определяется как утилитарный инструмент, направленный на извлечение непосредственной материальной выгоды, т.е. допускаемый в рамках экономического оборота (с. 44).

В параграфе 1.2 диссертантом рассматривается экономическая и юридическая сущность цифровых финансовых активов (с. 45-62).

Особого внимания заслуживает рассмотрение автором проблемы отсутствия обобщающего понятия для цифровых финансовых активов в российской практике. Для решения данной проблемы сформулирована авторская дефиниция «цифровые финансовые инструменты», которую предложено использовать в качестве обобщающего понятия, что послужило формированию положения, выносимого на защиту (с. 12).

Особое внимание автор уделяет рассмотрению цифровых финансовых активов и иных финансовых инструментов в российском правовом регулировании (с. 62-81). Такое внимание видится обоснованным, поскольку имеется необходимость в выявлении и систематизации сущностных характеристик ЦФА, позволяющих определять соотношение этого инструмента со смежными: производными финансовыми инструментами, электронными деньгами, ценными бумагами, иными криптоактивами.

В связи с этим положительной оценки заслуживает подход диссертанта

относительно выделения финансовой и технологических характеристик ЦФА (положение 2, выносимое на защиту, с. 12).

Особое значение имеет авторская дефиниция ЦФА как новой юридической конструкции для уже известных имущественных прав обязательственного типа, юридическая функциональность которой аналогична функциональности ценных бумаг, что не означает тождественности ЦФА и ценных бумаг, в том числе бездокументарных.

Автором выделены признаки ЦФА, имеющие значение для налогообложения: ЦФА выступают объектом гражданских прав и являются предметом сделок, следовательно, могут являться предметом налогообложения по модели налогообложения операций с имущественными правами; стоимость ЦФА может изменяться и приносить его обладателю доходы/убытки, что должно учитываться в механизме налогообложения по стандартной модели инвестиций, в том числе операций с ценными бумагами. Для налогообложения это означает допустимость формирования в налоговом законодательстве специальных правил или оговорок применения стандартных механизмов налогообложения операций с ценными бумагами (с. 78-79).

Положительной оценки заслуживает сформулированный автором вывод о невозможности отождествления ЦФА с категорией бездокументарных ценных бумаг, сознательное разграничение которых прослеживается по российскому законодательству, поскольку объективной основой для этого выступают особенности, присущие выпуску и обращению ЦФА, отличающие их от традиционных, в том числе бездокументарных, ценных бумаг (с. 80).

В четвертом параграфе соискателем определены пределы финансово правового регулирования в сфере выпуска и обращения ЦФА, а также систематизированы финансово-правовые средства, которые используются в регламентации правоотношений по выпуску и обращению ЦФА в Российской Федерации, выявлены возможные направления их расширения на основе изучения зарубежного опыта (с. 81-106).

Аргументировано, что российская модель правового регулирования операций с ЦФА может быть обозначена как разрешительная, т.к. нормативно

выпуск ЦФА не ограничен какими-либо формами, ЦФА может быть связано с любыми видами денежных обязательств, в том числе имеющих гибридный характер, т.е. сочетающих в себе не только денежные, но и обязательственные требования о предоставлении товаров, работ или услуг (с. 89-92).

Особого внимания заслуживает проведенная диссертантом систематизация финансово-правовых средств, применяемых в целях нейтрализации угроз от совершения операций с ЦФА (100-105).

В диссертационном исследовании рассматриваются вопросы налогово-правового регулирования операций с цифровыми финансовыми активами, в том числе проанализирован субъектный состав правоотношений, возникающих при совершении операций с ЦФА (с. 107-115). Проведенный анализ позволил прийти к обоснованной позиции о том, что на данном этапе развития правового регулирования операций с ЦФА такая детализация круга субъектов и совершаемых ими действий в процессе выпуска и обращения ЦФА является целесообразной, поскольку она позволяет уяснить функциональные различия и степень участия одних и тех же субъектов в разных операциях.

Проведенный анализ видов операций с цифровыми финансовыми активами позволил обосновать позицию, согласно которой отношения, связанные с выпуском и обращением ЦФА относятся к операциям и могут рассматриваться как операции с иным имуществом, в то время как учет рассматривать в качестве операции (денежной или с иным имуществом) нет оснований (с. 116). Особое значение имеет аргументация автора о необходимости закрепления в Законе о ЦФА понятия выкупа ЦФА как операции с ними, обуславливающей их погашение в системе учета информационной системы, в связи с чем предложено внести уточнение в подпункт 3 пункта 1 статьи 3 Закона о ЦФА (с. 119).

Важной компонентой представленного диссертационного исследования является рассмотрение содержания операций с цифровыми финансовыми активами. Это позволило диссертанту исследовать специфику операций с ЦФА в целях налогообложения (с. 126-134).

Особое значение имеют предложения автора относительно необходимости

формирования более благоприятных условий налогообложения доходов по операциям реализации ЦФА их обладателями, как физическими, так и юридическими лицами, что предложено осуществить путем внедрения в налогообложение доходов от реализации ЦФА их дифференциации на обращающиеся и не обращающиеся по аналогии с подобной классификацией ценных бумаг (с. 154-155).

Помимо названных обоснованных и наукоемких выводов, научная новизна диссертации отражается в выносимых на защиту положениях, которые сформулированы при умелом сочетании теоретических и практических аспектов избранной проблематики, отражают научно-теоретическую и практическую значимость исследования, а также глубокий и всесторонний подход к предмету исследования.

Сформулированные автором предложения по совершенствованию действующего законодательства способны решить ряд проблем правового регулирования по теме исследования. Теоретические выводы и предложения могут быть использованы при проведении научных исследований.

В целом работа отличается логичностью, системностью, последовательностью изложения материала. Выводы автора отличаются научностью, основаны на анализе имеющихся в литературе точек зрения по рассматриваемым вопросам. Сформулированные в диссертации выводы и предложения могут быть применены в нормотворческой, а также правоприменительной деятельности.

Несмотря на положительную оценку содержания диссертации А.А. Татояна, следует отметить в ней наличие дискуссионных вопросов (положений), требующих уточнения и конкретизации в ходе защиты.

1. Так, на странице 63 диссертации автор отмечает, что «в отношении ЦФА данные судебной практики в настоящее время не сформированы, имеющиеся судебные прецеденты складывались, в основном, по поводу такого актива как криптовалюта. Так, имели место ситуации, когда данные активы рассматривались как «иное имущество», что позволяло включить их в конкурсную массу должника (например, в деле № А40-124668/20171), но

встречались и дела, в которых подобные активы не относили к объектам гражданского права и имущественным правам, что было обусловлено отсутствием их легального определения на тот момент времени».

Таким образом, диссертантом использовано всего два судебных акта по теме исследования, хотя в настоящее время правоприменителем накоплен весьма обширный опыт в данной области. Думается, анализ судебной практики по теме исследования украсил бы работу.

2. В пятом положении, выносимом на защиту (с. 13, с. 104-105), автором делается вывод о том, что операции с ЦФА являются предметом комплексного правового регулирования нормами гражданского и финансового права.

Соглашаясь с данной позицией автора о комплексном характере правового регулирования, следует отметить следующее. Автором отмечается, что рассматриваемые нормы хотя и обладают финансово-правовой природой, но это не делает их предметом финансово-правового регулирования. Однако в работе не представлено позиции автора относительно места совокупности данных правовых норм в системе финансового права (и в системе права в целом). На защите хотелось бы услышать мнение диссертанта по этому вопросу.

3. В параграфе 2.3 «Проблемы налогового контроля за операциями с цифровыми финансовыми активами» автором обращается внимание на необходимость создания службы управления рисками либо назначения должностного лица, ответственного за организацию системы управления рисками у оператора информационной системы, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, а также оператора обмена ЦФА, а также отмечается целесообразность внедрения риск-ориентированного подхода в целях выявления налоговых рисков.

Предлагается законодательно установить обязательность закрепления в Правилах информационной системы мер по минимизации рисков нарушения законодательства о налогах и сборах при осуществлении операций с ЦФА. Для этого предлагается дополнить пункт 3 статьи 5 Закона о ЦФА подпунктом 11.1 следующего содержания: «11.1) меры по минимизации рисков совершения сделок с цифровыми финансовыми активами».

Между тем, Концепция системы планирования выездных налоговых проверок, которая устанавливает рассматриваемые критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков ориентирована на всех налогоплательщиков и налоговых агентов, без какой-либо специфики. Налогоплательщик может использовать свое право на самостоятельную оценку рисков и оценить преимущество самостоятельного выявления и исправления допущенных ошибок при исчислении налогов. Каждый налогоплательщик должен понимать, что от прозрачности его деятельности, полноты исчисления и уплаты налогов в бюджет зависит возможность невключения в план выездных налоговых проверок.

Таким образом, данная Концепция в силу всеобщности и равенства налогообложения уже адресована всем налогоплательщикам, без каких-либо исключений.

В силу преимущественно императивности норм налогового права, необходимость дополнительного закрепления подобной обязанности отражения в правилах информационной системы указания на меры по минимизации рисков видится чрезмерной.

4. Также в параграфе 2.3 «Проблемы налогового контроля за операциями с цифровыми финансовыми активами» автором предлагается в целях совершенствования института налогового контроля за операциями с ЦФА не применять пороговые требования для налогоплательщиков, осуществляющих операции с цифровыми финансовыми активами, которые вправе обратиться с заявлением о проведении налогового мониторинга операций с ЦФА (с. 177).

Между тем, следует отметить, что налоговый мониторинг проводится на добровольной основе. Автором же в поддержку предлагаемой новеллы приводятся доводы относительно применения таких цифровых инструментов как АСК НДС-2, АИС «Налог-3». Между тем, данные сервисы применяются налоговыми органами самостоятельно, независимо от волеизъявления налогоплательщика.

В связи с изложенным автору предлагается уточнить, каким образом, снятие пороговых требований для налогоплательщиков, осуществляющих

операции с цифровыми финансовыми активами, позволит решить проблему допуска налоговых органов к информации в отношении криптоактивов.

Следует отметить, что высказанные замечания носят дискуссионный характер и направлены на осмысление диссертантом поставленных проблем в дальнейшей научно-исследовательской деятельности.

Резюмируя вышеизложенное, можно сделать единственный вывод: диссертация Татояна Арама Артуровича соответствует паспорту научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки и отвечает требованиям раздела II Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842 (в актуальной редакции), предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук.

Диссертационное исследование «Налогообложение операций с цифровыми финансовыми активами: сравнительно-правовой аспект» является самостоятельной, завершенной научно-квалификационной работой, которая содержит решение научной задачи, имеющей значение для развития публично-правовых наук, и, в частности науки налогового права, а ее автор Татоян Арам Артурович заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Кандидат юридических наук,
доцент кафедры государственного права
Государственного автономного
образовательного учреждения высшего
образования Ленинградской области
«Ленинградский государственный
университет им. А.С. Пушкина», доцент

Ю.М. Литвинова

«09» июня 2025 г.

196605, Санкт-Петербург, г. Пушкин, Петербургское шоссе, д.10 лит. А
тел.: +7(967)-573-64-40
e-mail: litvinovaym@gmail.com

Подпись *Литвиновой Ю.М.*
Ученый секретарь ЛГУ им. А.С. Пушкина
09 06 2025 года



Сведения об официальном оппоненте:

1. Литвинова Юлия Михайловна

2. Кандидат юридических наук (научная специальность, по которой была защищена кандидатская диссертация – 12.00.14 – административное право; финансовое право; информационное право)

3. Государственное автономное образовательное учреждение высшего образования Ленинградской области «Ленинградский государственный университет имени А.С. Пушкина», доцент кафедры государственного права

4. Основные публикации официального оппонента по теме диссертации за последние 5 лет:

1. *Литвинова Ю.М., Лайченкова Н.Н.* Новое в налоговом законодательстве: к вопросу о перспективах применения норм гл. 33.1 Налогового кодекса Российской Федерации // Безопасность бизнеса. 2025. № 1. С. 26-31.

2. *Литвинова Ю.М., Лапук М.В.* Правовой инструментарий достижения сбалансированности бюджета // Проблемы защиты прав: история и современность: сборник научных трудов по материалам XVIII Международной научно-практической конференции. Санкт-Петербург. 2024. С. 146-151.

3. *Литвинова Ю.М.* Защита прав налогоплательщиков в условиях цифровой реальности // Право и современная экономика: опыт и будущее: сборник научных трудов по материалам V Международной научно-практической конференции юридического факультета СПбГЭУ. Санкт-Петербург. 2022. С. 227-229.

4. *Litvinova I.M., Bakaeva O.Y., Bekher V.V., Katkova M.A., Laychenkova N.N.* Public Finance: Vectors of Development of Legal Regulation in a Digital Reality // Business 4.0 as a Subject of the Digital Economy. Cham: Springer. 2022. P. 481-485.

5. *Литвинова Ю.М., Коротченко А.С.* Противодействие коррупции в сфере государственных закупок в условиях цифровизации: сравнительно-правовой анализ // Ленинградский юридический журнал. 2021. № 1(63). С. 120-132.

6. *Литвинова Ю.М.* Экспериментальные правовые режимы в сфере цифровых инноваций: к вопросу о новеллах финтех-законодательства // Право и современная экономика: новые вызовы и перспективы в условиях пандемии: сборник научных трудов по материалам IV международной научно-практической конференции юридического факультета СПбГЭУ. Санкт-Петербург. 2021. С. 130-134

7. *Литвинова Ю.М., Бобракова Н.В.* Соблюдение сроков проведения выездной налоговой проверки как процедурная гарантия защиты прав налогоплательщиков // *Налоговед.* 2021. № 9. С. 52-62.

8. *Литвинова Ю.М., Коротченко А.С.* Противодействие коррупции в сфере государственных закупок в условиях цифровизации: сравнительно-правовой анализ // *Ленинградский юридический журнал.* 2021. № 1(63). С. 120-132.

9. *Литвинова Ю.М., Коротченко А.С.* Противодействие коррупции в условиях цифровизации: теоретико-правовой аспект // *Проблемы защиты прав: история и современность.* XV Международная научно-практическая конференция. Санкт-Петербург. 2021. С. 386-389.