

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Татояна Арама Артуровича
«Налогообложение операций с цифровыми финансовыми активами: сравнительно-правовой аспект», представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки

Современные вызовы цифровизации финансового рынка, появление новых инструментов, таких как цифровые финансовые активы (ЦФА), и их стремительное внедрение в экономический оборот обуславливают необходимость научного осмысления правовых основ их регулирования, включая налоговые аспекты. В условиях формирования в России правовой базы для ЦФА (Федеральный закон от 31.07.2020 № 259-ФЗ) исследование А.А. Татояна, посвященное сравнительно-правовому анализу налогообложения операций с ЦФА, представляется крайне актуальным и своевременным.

Содержание автореферата свидетельствует о том, что автором проведен глубокий и системный анализ проблем налогообложения ЦФА. В работе:

- раскрыта финансово-технологическая сущность ЦФА как нового инвестиционного инструмента;
- предложена классификация цифровых финансовых инструментов, включая разграничение на обращающиеся и не обращающиеся ЦФА;
- разработаны конкретные предложения по совершенствованию налогового регулирования, включая поправки в статьи 149, 214.11, 282.2 НК РФ.

Автор демонстрирует глубокую теоретическую проработку темы, опираясь на труды ведущих ученых (Е.Ю. Грачевой, С.Г. Пепеляева, Л.Л. Арзумановой и др.), всесторонне анализирует нормативную базу и правоприменительную практику. Результаты исследования апробированы в 10 публикациях, включая 5 статей в журналах ВАК, что соответствует требованиям к диссертационным работам.

Оценивая работу А.А. Татояна, можно сделать вывод, что поставленные автором цели и задачи в процессе исследования успешно достигнуты и решены. Диссертация имеет четкую и логичную структуру, автореферат в целом отражает содержание диссертационного исследования.

Несмотря на отмеченные достоинства и значимость диссертации, представляется возможным сформулировать вопросы, требующие дополнительного авторского пояснения.

1. В положениях, выносимых на защиту, автор не акцентирует внимание на предупредительных механизмах налогового регулирования ЦФА (например, мониторинге рисков отмывания доходов). Между тем, эта функция ключевая для цифровых активов в силу их анонимности и высокой волатильности. Полагаем, что

автору следовало бы озвучить свое отношение к данной проблеме в процессе публичной защиты.

2. Классификация операций с ЦФА (положение 8) логично дополняет научный анализ, но ее связь с этапами жизненного цикла ЦФА (выпуск, обращение, погашение) могла бы быть раскрыта более четко.

Отмеченные моменты носят исключительно субъективный характер, не снижают ценности полученных автором результатов и не влияют на общую положительную оценку диссертационного исследования. В целом, изучение представленного на рецензирование автореферата диссертации позволяет прийти к выводу о том, что кандидатская диссертация является актуальным, самостоятельным, обладающим внутренним единством исследованием, содержащим новые научные результаты и положения, выдвигаемые для публичной защиты, свидетельствующие о личном вкладе автора диссертации в публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Автореферат включает в себя все необходимые элементы, отражает сущность проведенного автором исследования, которое соответствует профилю специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Изложенное позволяет сделать вывод о том, что представленная Татояном Арамом Артуровичем диссертация на тему «Налогообложение операций с цифровыми финансовыми активами: сравнительно-правовой аспект» соответствует требованиям, предъявляемым к данного рода исследованиям, содержащимся в разделе II Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842 (в ред. от 16 октября 2024 г.), а ее автор заслуживает присуждения степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

«10» июня 2025 года



Подпись *Бочкарева Е.А.*
заверяю *Ведущий специалист по кадрам*
Ведущий специалист по кадрам

Екатерина Александровна Бочкарева
доктор юридических наук, доцент,
заведующий кафедрой административного
и финансового права СКФ ФГБОУВО
«Российский государственный университет
правосудия имени В.М. Лебедева»

Северо-Кавказский филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный университет правосудия имени В.М. Лебедева»

350020 г. Краснодар, Западный внутригородской округ, ул. Красных Партизан, 234

Электронная почта: finansyst11@gmail.com

Тел. 8 (861) 253-60-69



ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА
ИСПОЛНЕНИЯ НАКАЗАНИЙ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ВОРОНЕЖСКИЙ ИНСТИТУТ
(ФКОУ ВО ВОРОНЕЖСКИЙ ИНСТИТУТ
ФСИН РОССИИ)

Иркутская ул., 1 «а», г. Воронеж, 394072
тел./факс (473) 275-29-19, 222-43-26
vifsin@36.fsin.gov.ru

№ _____
На № _____

Ректору Федерального
государственного бюджетного
образовательного учреждения
высшего образования «Саратовская
государственная юридическая
академия»

Е.В. Ильговой

Уважаемая Екатерина Владимировна!

Направляем Вам отзыв на автореферат диссертации Татояна Арама Артуровича на тему: «Налогообложение операций с цифровыми активами: сравнительно-правовой аспект», представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки, диссертационный совет 24.2.390.02.

Приложение: на 2 л. в 2 экз.

Начальник
полковник внутренней службы

В. С. Злобин

Исп. Белогорцева Х. В.
тел.: 8 (473) 260-68-16, вн. 41-08

ОТЗЫВ

**на автореферат диссертации Татояна Арама Артуровича на тему:
«Налогообложение операций с цифровыми активами: сравнительно-
правовой аспект», представленной на соискание ученой степени
кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-
правовые (государственно-правовые) науки (г. Саратов, ФГБОУ ВО
«Саратовская государственная юридическая академия», 2025)**

Тематика содержания и тенденций развития цифровизации в сфере финансовой деятельности государства, в том числе непосредственно в сфере налогообложения, является в современный период весьма актуальной для российской финансово-правовой правовой науки. В последние десятилетия в России активно развивается правовое регулирование налогообложения операций с цифровыми финансовыми активами и их финансовых результатов. Это объясняется политикой государства изыскивать все возможные средства для формирования доходной базы бюджета, усилением контроля за экономической деятельностью разного рода хозяйствующих субъектов. В связи с этим необходимо сформировать научно-обоснованную базу для решения вопроса о пределах финансово-правового регулирования в сфере выпуска и обращения цифровых финансовых активов.

Исходя из текста представленного автореферата, диссертационная работа А.А. Татояна нацелена на углубление понятийно-категориального аппарата науки финансового, налогового права в части цифровизации различных направлений финансовой деятельности государства, разработку концептуальных основ правового регулирования общественных отношений, возникающих по поводу налогообложения операций с цифровыми финансовыми активами и их финансовых результатов.

Анализ автореферата диссертации А.А. Татояна позволяет сделать вывод о достаточной степени научной новизны проведенного исследования. В настоящее время отсутствуют исследования, посвященные рассмотрению российской модели правового регулирования криптоактивов в условиях обновленного законодательства Российской Федерации и особенностей внутригосударственной и международной обстановки. Диссертант рассматривает цифровые финансовые активы как новую юридическую конструкцию для уже известных имущественных прав обязательственного типа, рассматривает данную конструкцию, опираясь на комплекс методов научных исследований.

Вместе с тем, материалы автореферата не позволяют составить представление о мнении автора по следующему значимому для финансово-правовой науки вопросу. В положениях, выносимых на защиту, не усматриваются суждения автора о соотношении правового регулирования налогообложения операций с цифровыми финансовыми активами и их финансовых результатов и финансовой деятельности государства, тогда как исследование новейших категорий в области финансов с позиции их места в

системе устоявшихся базовых категорий финансового права представляет существенный интерес и значимо для дальнейшего развития науки, модификации сложившихся концепций.

Приведенный момент в целом не влияет на положительную оценку диссертации А.А. Татояна как самостоятельного научного исследования, обладающего научной новизной, актуальностью, выражающего вклад соискателя в дальнейшее развитие юридической науки.

Поставленные в диссертационной работе цели и задачи достигнуты. Выводы обоснованы и достоверны.

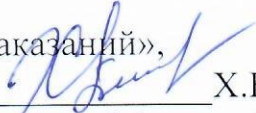
Автореферат диссертации написан ясным и грамотным языком с соблюдением научного стиля, содержит все необходимые данные о диссертационной работе, позволяет получить полноценное представление о проведенном научном исследовании.

Исходя из представленного автореферата, диссертационная работа Татояна Арама Артуровича на тему: «Налогообложение операций с цифровыми активами: сравнительно-правовой аспект» соответствует критериям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук, установленным Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842 (в ред. постановления Правительства РФ от 16 октября 2024 г.), а Татоян Арам Артурович заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Профессор кафедры административно-правовых
и процессуальных дисциплин

ФКОУ ВО «Воронежский институт

Федеральной службы исполнения наказаний»,

доктор юридических наук, доцент  Х.В. Белогорцева (Пешкова)

Белогорцева (Пешкова) Христина Вячеславовна

19.06.2025

Подпись Белогорцевой (Пешковой) Х.В. заверяю

Начальник отделения воспитательной и социальной работы
с личным составом отдела кадров, воспитательной
и социальной работы с личным составом

майор внутренней службы  В.Г. Мясников

В диссертационный совет 24.2.390.02, созданный на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия», по адресу: 410056, г. Саратов, ул. им. Чернышевского Н.Г., зд. 104, стр. 1, зал заседаний диссертационных советов.

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Татояна Арама Артуровича на тему «Налогообложение операций с цифровыми финансовыми активами: сравнительно-правовой аспект», представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки (г. Саратов: ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия», 2025)

Актуальность темы диссертационного исследования Арама Артуровича Татояна определяется теоретической и прикладной значимостью проблем правового регулирования общественных отношений, возникающих в связи с налогообложением операций с цифровыми финансовыми активами (ЦФА) в современных условиях.

Диссертант справедливо утверждает, что в настоящее время «процесс формирования правил налогообложения операций с ЦФА идет почти параллельно с легитимацией правил совершения самих операций, однако все же требуется научное осмысление должной степени их согласования в части единого понятийно-категориального аппарата Закона о ЦФА и Налогового кодекса РФ» (с. 4). Названный и ряд других приведенных автором аргументов подтверждают необходимость всестороннего научного осмысления теоретических и прикладных проблем в рассматриваемой сфере, обуславливают актуальность избранной темы, постановку исследовательских задач, определение предмета и объекта исследования.

Научную новизну диссертационного исследования А. А. Татояна определяют впервые достигнутые результаты в области формирования комплекса теоретико-правовых положений о правовом регулировании налогообложения операций с ЦФА и их финансовых результатов, способных выступать основой для разработки научно

обоснованных предложений по совершенствованию налогово-правового регулирования операций с ЦФА и практики его применения.

Вызывают интерес и заслуживают одобрения выводы и положения диссертации в области:

- уточнения понятия «цифровые финансовые инструменты» и их дифференциации на две подгруппы: 1) финансовые инструменты, основанные на технологии распределенного реестра (криптоактивы); 2) финансовые инструменты, основанные на иных технологических решениях (производные финансовые инструменты, бездокументарные ценные бумаги) (с. 11);

- определения российской модели правового регулирования криптоактивов (цифровых финансовых инструментов, основанных на технологии распределенного реестра) как ограничительно-разрешительной (с. 12);

- систематизации финансово-правовых средств, применяемых в целях нейтрализации угроз от совершения операций с ЦФА, по различным группам и видам (с. 13, 14) и др.

Отдельной положительной оценки и одобрения в исследовании заслуживают разработанные предложения относительно совершенствования действующего нормативного правового регулирования в части внесения изменений и дополнений в Федеральный закон от 31 июля 2020 года № 259-ФЗ (ред. от 25.10.2024) "О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".

Достоверность результатов исследования обосновывается обширным эмпирическим материалом, комплексным междисциплинарным подходом к исследованию проблем правового регулирования общественных отношений, возникающих в связи с налогообложением операций с ЦФА в современных условиях.

Вместе с тем автору в ходе публичной защиты диссертации следует дополнительно аргументировать свой вывод о том, что «сформированные правила относительно учета доходов от операций с ЦФА в отдельной налоговой базе совместно с необращающимися ценными бумагами, а также ограничения на учет убытков в целях налогообложения доходов по таким операциям не соответствуют общегосударственной задаче по мобилизации внутренних резервов российской экономики, в том числе средств населения, в качестве инвестиционных ресурсов» (с. 14, 23, 24). Особенно важной и необходимой такая дополнительная аргументация представляется в контексте заявленного исследования как сравнительно-правового, поскольку в автореферате автор не приводит такой анализ по рассматриваемой проблеме. Высказанное замечание носит рекомендательный

(дискуссионный) характер и не влияет на высокую положительную оценку представленной работы.

В целом анализ автореферата позволяет утверждать, что диссертация Арама Артуровича Татояна на тему «Налогообложение операций с цифровыми финансовыми активами: сравнительно-правовой аспект», представляет собой научно-квалификационную работу, в которой содержится решение задач, имеющих важное значение для дальнейшего развития юридической науки. Диссертация соответствует специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки, а ее автор, Татоян Арам Артурович, заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по указанной специальности.

Согласен на обработку моих персональных данных.

Профессор кафедры административно-правовых дисциплин федерального казенного образовательного учреждения высшего образования «Вологодский институт права и экономики Федеральной службы исполнения наказаний», доктор юридических наук, доцент, почетный работник высшего профессионального образования Российской Федерации

Нагорных Роман Вадимович

« 02 » июня 2025 года

Нагорных Роман Вадимович.

Федеральное казенное образовательное учреждение высшего образования «Вологодский институт права и экономики Федеральной службы исполнения наказаний», 160002, г. Вологда, ул. Щетинина, д. 2
Тел.: +7 (911) 543-44-44, E-mail: nagornikh-vipe@mail.ru



В Диссертационный совет 24.2.390.02, созданный на базе
Федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения
высшего образования
«Саратовская государственная юридическая академия»

410056, г. Саратов, ул. им. Чернышевского Н.Г., зд. 104, стр. 1

О Т З Ы В

на автореферат диссертации **Татояна Арама Артуровича**
**«Налогообложение операций с цифровыми финансовыми активами:
сравнительно-правовой аспект»,**
представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук
по специальности 5.1.2. Публично-правовые
(государственно-правовые) науки
(Саратов, 2025)

Актуальность темы представленного исследования очевидна и не вызывает сомнений ввиду функционирования рынка обращения цифровых финансовых активов, который, безусловно, подпадает под сферу налогообложения, что требует соответствующего научного осмысления и теоретической проработанности для обеспечения эффективности налогообложения, нивелирования рисков невыполнения принципов, закрепленных в налоговом законодательстве Российской Федерации, защиты прав и законных интересов лиц, участвующих в соответствующих правоотношениях.

Как следует из содержания автореферата, работа выполнена с целью формирования комплекса теоретико-правовых положений о правовом регулировании налогообложения операций с цифровыми финансовыми активами и их финансовых результатов, способных выступать основой для разработки научно обоснованных предложений по совершенствованию налогово-правового регулирования операций с цифровыми финансовыми активами и практики его применения. Диссертантом использована грамотно определенная методология исследования, а также репрезентативные теоретическая и нормативно-правовая базы, что позволило решить задачи исследования и достичь указанную цель.

Следует поддержать позицию соискателя, согласно которой публично-правовое регулирование цифровых финансовых активов определяется несколькими факторами, а именно, обусловленными ими рисками для стабильности финансовой системы, недостаточного обеспечения прав и законных интересов потребителей финансовых услуг, а также рисками использования в преступной деятельности.

Также автором обоснованно выделяются признаки цифровых финансовых активов, имеющие значение для формирования налогово-правового регулирования, систематизированы в целях налогообложения операции с ними, а также предложены многочисленные изменения и дополнения действующего законодательства.

Теоретическая значимость данного исследования, безусловно, важна для формирования доктрины финансового права (в том числе его отдельных подотраслей и институтов, прежде всего, налогового права), для правотворческой и правоприменительной деятельности, а также для формирования высокого уровня правовой культуры в области налогообложения, уплаты налогов, выпуска и обращения цифровых финансовых активов.

Соискателем проделана самостоятельная работа на обозначенную тему, результаты которой нашли отражение в 10 опубликованных работах, 5 из которых размещены в ведущих рецензируемых научных журналах, включенных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации в список изданий, рекомендуемых для опубликования основных научных результатов диссертации на соискание ученой степени кандидата и доктора наук. В результате сделаны выводы, содержащие новизну или элементы новизны.

Несмотря на серьезную доктринальную проработанность проблематики исследования, а также полученные теоретические выводы, видится необходимым создание модели элементов налогообложения операций с цифровыми финансовыми активами.

Данное предложение направлено на создание более цельного понимания матрицы налогообложения операций с цифровыми финансовыми активами, носит уточняющий характер, поэтому никоим образом не влияет на общую высокую оценку представленной работы.

На основании изложенного можно резюмировать, что диссертационное исследование **Татояна Арама Артуровича** на тему **«Налогообложение операций с цифровыми финансовыми активами: сравнительно-правовой аспект»**, соответствует предъявляемым к данного рода работам требованиям, содержащимся в разделе II Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842 (в актуальной редакции), в силу чего его автор **Татоян Арам Артурович** заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Отзыв подготовлен
главным научным сотрудником отдела
финансового, налогового и бюджетного законодательства
федерального государственного
научно-исследовательского учреждения
«Институт законодательства и сравнительного
правоведения при Правительстве Российской Федерации»,
доктором юридических наук (научная специальность 12.00.14 –
административное право; финансовое право; информационное право
(юридические науки)),
доцентом Светланой Викторовной Рыбаковой

09 июня 2025 г.



Контактные данные:

адрес ФГНИУ «Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации»: 117218 г. Москва, ул. Большая Черемушkinsкая, 34.

Тел. 8-499-7242106.

Эл. почта: fin@izak.ru

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

ОТЗЫВ

**на автореферат диссертации Татояна Арама Артуровича на тему
«Налогообложение операций с цифровыми финансовыми активами:
сравнительно-правовой аспект», представленный на соискание ученой
степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2 Публично-
правовые (государственно-правовые) науки**

Для современного финансового права особый интерес представляет исследование вопросов, связанных с цифровыми финансовыми активами (ЦФА), которые появились сравнительно недавно, но весьма динамично развиваются по всему миру. Легитимация ЦФА, их включение в гражданский оборот обусловили пристальное внимание к участникам сделок с ЦФА, что представляется весьма оправданным, поскольку практика использования криптоактивов находится на стадии активного развития в российском государстве и в рамках всесторонней регламентации операций с ЦФА и их результатов существенную значимость приобретают теоретические разработки, способные стать основой для научно-обоснованных рекомендаций по формированию нового блока правового регулирования, в том числе вопросов финансово-правового регулирования. Изложенным определяется актуальность рассмотренной в диссертации проблематики и практическая востребованность ее результатов.

Логичное структурное построение диссертации позволило автору комплексно исследовать значительное число проблемных аспектов, связанных с налогово-правовым регулированием операций с ЦФА.

Положительно следует оценить заявленную диссертантом конечную цель исследования – формирование комплекса теоретико-правовых положений о правовом регулировании налогообложения операций с ЦФА и их финансовых результатов, способных выступать основой для разработки научно

обоснованных предложений по совершенствованию налогово-правового регулирования операций с ЦФА и практики его применения.

Диссертационное исследование А.А. Татояна опирается на обширную методологическую базу, в числе которых особо следует выделить сравнительно-правовой анализ, что позволило автору выявить и систематизировать подходы к правовому регулированию операций с различными типами криптоактивов, в том числе соответствующих по своей функциональности российским ЦФА, сложившиеся в зарубежной практике, определить особенности российской модели правового регулирования таких операций. Анализ и интерпретация результатов обеспечены эмпирической базой, достаточной для формирования научно обоснованных теоретических выводов, соблюдением методологических принципов и методических требований к проведению диссертационных исследований.

Научная новизна проведенного А.А. Татояном исследования заключается в формировании комплекса научно-обоснованных положений о правовом регулировании учета в целях налогообложения операций по выпуску и обращению ЦФА, а также налогообложения финансовых результатов таких операций. Автором получены новые научные результаты, представленные в девяти положениях, выносимых на защиту. Практическая значимость прослеживается в сформулированных автором предложениях по совершенствованию действующего законодательства. Положения, выносимые на защиту, являются выводами, характеризующими новизну диссертационного исследования. Выводы и предложения аргументированы, достоверны, свидетельствуют о личном вкладе автора в развитие науки финансового права, могут быть использованы в правотворческой и правоприменительной деятельности, а также при подготовке учебных и научных трудов по налоговому праву.

Вместе с тем, несмотря на общее положительное впечатление от работы, думается, что в ходе публичной защиты автору следует уточнить п. 2 предложений по совершенствованию действующего законодательства, в

соответствии с которым предлагается внести изменения пункт 1 статьи 5 Закона о ЦФА. В частности, требует дополнительной аргументации предложение об установлении размера уставного капитала на день подачи ходатайства о включении в реестр операторов информационных систем в сумме не менее 50 миллионов рублей. Чем обусловлен выбор именно данной суммы?

Данное замечание не влияет на общую положительную оценку диссертации А.А. Татояна и носит дискуссионный характер.

С учетом изложенного можно констатировать, что диссертация Татояна Арама Артуровича на тему «Налогообложение операций с цифровыми финансовыми активами: сравнительно-правовой аспект» соответствует требованиям, предъявляемым Положением о присуждении ученых степеней, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 года № 842, к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук, а ее автор – Татоян Арам Артурович – заслуживает присуждения искомой ученой степени по специальности 5.1.2 Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Доктор юридических наук, доцент
профессор кафедры теории права и
государственно-правовых дисциплин
Волгоградского института управления –
филиала РАНХиГС

 Светлана Михайловна Миронова

10 июня 2025 г.

Миронова Светлана Михайловна
Волгоградский институт управления – филиал федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего образования
«Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте
Российской Федерации»
400005, г. Волгоград, ул. Гагарина, д. 8, тел. +7 (8442) 24-17-21
e-mail: mironova-sm@ranepa.ru



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

ОТЗЫВ

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

Актуальность темы диссертационного исследования Татояна Арама Артуровича является очевидной по той причине, что цифровые финансовые активы (ЦФА) с момента принятия Федерального закона от 31 июля 2020 г. № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» получили достаточно широкое распространение в сфере корпоративных финансов и предпринимательской деятельности, выполняя инвестиционные и расчетные функции. Признание в ЦФА объекта гражданских прав непосредственно поставило перед Законодателем вопрос о налогообложении в первую очередь сделок с их применением, а также вопрос об унификации понятийного аппарата в налоговом и гражданском законодательстве, о чем справедливо пишет автор на с.3 Автореферата.

Следует согласиться с содержанием основных положений диссертации, выносимых на защиту, в которых содержатся тезисы о характеристиках ЦФА, их классификации, признаках, сделках с ними и налогообложении операций с данными объектами гражданских прав.

К числу безусловных достоинств работы следует отнести сравнительно-правовой анализ иностранного законодательства о ЦФА и существующих российских регуляторов исследуемых объектов (с. 10 раздел «Эмпирическая база

исследования»; пар. 1 работы) и обоснованные предложения автора о поправках в Налоговое законодательство РФ в части учета ЦФА и обложения сделок с ними.

Вместе с тем, рецензент считает необходимым отметить в качестве замечания:

1. в тексте автореферата не просматривается сравнение подходов к налогообложению ЦФА в практике зарубежных стран с существующими воззрениями на данный предмет исследования в России (с.8 раздел «Методология исследования»; с. 10 раздел «Нормативная база исследования»); а Глава 1 «Налогово-правовое регулирование операций с цифровыми финансовыми активами» ... «посвящена *анализу сформированной в Российской Федерации* (выделено рецензентом) модели налогообложения операций с ЦФА» (с. 25 и далее);
2. автор на с. 11-12 дает определение и классификацию «цифровых финансовых инструментов», объясняя это неопределенностью содержания ЦФА. Как юридической категории. Однако, внедрение «цифрового финансового инструмента» как более общего по отношению к ЦФА активу (с.22) требует не просто обоснованного определения, но и предложений по внедрению данной дефиниции в нормативную сферу;
3. кроме того, признание автором «цифрового финансового инструмента» более широким понятием по отношению к ЦФА создает предпосылку для анализа налогообложения как криптоактивов, так и прочих ЦФА, включенных в данный инструмент;
4. представляются неудачными использование автором в тексте автореферата таких высказываний, как «имущественные права обязательственного типа» (с. 12;); «налогооблагаемые события» (с.14); «российское право, как личный закон юридического лица» (с.15).

В тоже время, высказанные замечания носят субъективный характер и не снижают общего впечатления от работы. Содержание автореферата позволяет сделать вывод о том, что диссертационное исследование А.А. Татояна

«Налогообложение операций с цифровыми финансовыми активами: сравнительно-правовой аспект» является самостоятельным, обоснованным и завершенным исследованием в области налогового права. Данное исследование отличается научной новизной и существенным исследовательским вкладом в области налогообложения таких нематериальных объектов как ЦФА, автореферат отвечает требованиям п. 9 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842, а автор диссертации – Татоян Арам Артурович заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Доцент кафедры Конституционного и административного права
Северо-западного института управления -
филиала ФГБОУ ВО «Российская Академия народного хозяйства и
государственной службы при Президенте Российской Федерации»,
кандидат юридических наук, доцент,
Иванюженко Андрей Борисович

« 16 » июня 2025г.

Почтовый адрес:
192238, г. Санкт-Петербург
ул. Белы Куна д. 20, корп. 1, кв.12.
Телефон: +7 (921) 918 65 44
e-mail: ivanuyuzhenko-ab@ranepa.ru
официальный сайт: <https://www.ranepa.ru/>



Подпись
Иванюженко А.Б.



ЗАВЕРЯЮ
Ведущий специалист отдела
кадрового администрирования
управления развития персонала

 **С.В. Журавлева**