

ЮРИДИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 347.73:004

DOI 10.34822/2312-3419-2021-2-91-99

ЦИФРОВАЯ ВАЛЮТА: УГОЛОВНО-ПРАВОВОЙ АСПЕКТ

Е. Г. Васильева

Адыгейский государственный университет, Майкоп, Россия

E-mail: vasileva_e80@mail.ru

Статья посвящена теоретическим и практическим вопросам, связанным с правовыми формами цифровой валюты. Представлена правовая характеристика цифровой валюты, цифрового рубля и криптовалюты как объектов уголовно-правовой охраны, входящих в цифровую часть денежного оборота. В статье рассмотрены проблемы правового регулирования цифровой валюты в Российской Федерации, предпринята попытка комплексного исследования ее правовой природы. Сформирован и обоснован вывод, что в настоящее время цифровая валюта может выступать и в качестве средства, и в качестве предмета совершения преступлений – как иное имущество. Цифровая валюта (цифровой рубль) не родовая вещь, а индивидуально-определенная, что, безусловно, отразится на формировании уголовно-правового инструментария, требующего оперативного вмешательства при противоправном обращении с цифровой валютой, цифровыми деньгами. В ходе проведенного исследования выявлены и проанализированы отдельные характеристики новой формы платежа, предложены дальнейшие разработки мер по законодательному регулированию соответствующих сделок.

Ключевые слова: национальная цифровая валюта, криптовалюта, биткоин, цифровые финансы, цифровые технологии, средство платежа, деньги, иное имущество, преступления, хищение.

Для цитирования: Васильева Е. Г. Цифровая валюта: уголовно-правовой аспект // Вестник Сургутского государственного университета. 2021. № 2. С. 91–99. DOI 10.34822/2312-3419-2021-2-91-99.

DIGITAL CURRENCY: CRIMINAL LAW ASPECT

E. G. Vasilyeva

Adyghe State University, Maykop, Russia

E-mail: vasileva_e80@mail.ru

The article is devoted to theoretical and practical issues related to the legal forms of digital currency. The legal characteristics of digital currency, digital ruble, and cryptocurrency as objects of criminal law protection included in the digital part of monetary circulation are presented. The article discusses the problems of legal regulation of digital currency in the Russian Federation. An attempt is made to comprehensively study its legal nature. The conclusion is formed and substantiated that at present the digital currency can act both as a means and as an object of committing crimes (as other property). Digital ruble as a digital currency is not a generic thing, but an individually defined one, which, of course, will affect the formation of criminal legal instruments that require prompt intervention in the illegal handling of digital currency. In the course of the study, the author identified and analyzed individual characteristics of the new form of payment, and proposed further development of measures for the legislative regulation of relevant transactions.

Keywords: national digital currency, cryptocurrency, bitcoin, digital finance, digital technology, means of payment, money, other property, crime, theft.

For citation: Vasilyeva E. G. Digital Currency: Criminal Law Aspect // Surgut State University Journal. 2021. No. 2. P. 91–99. DOI 10.34822/2312-3419-2021-2-91-99.

ВВЕДЕНИЕ

Наступило время новой цифровой экономики, цифровой реальности, диктующей са-

мобытные правила и предопределяющей новые направления и возможности. Это необратимый процесс преобразования и преображе-

ния определенных явлений и вещей в результате цифровых разработок и развития «проактивного государства», который отражается на людях, предметах окружающего мира и, конечно же, на законодательстве. То, что буквально несколько лет назад было под запретом в российском законодательстве, сегодня постепенно входит в гражданский оборот. Так, криптовалюта, учитывая ее сложную правовую природу («денежный суррогат»), в настоящее время становится активным участником гражданско-правового оборота.

Вопросы уголовно-правового регулирования криптовалют в научной доктрине в последнее время поднимаются все чаще. Тем не менее в свете последних законодательных изменений (появления цифрового рубля, цифровых активов) соответствующего научного осмысления вопросам уголовно-правовой защиты цифровых валют не дается. Несмотря на значительное количество публикаций, посвященных криптовалютам, в области уголовного права данная тематика не теряет своей актуальности. Вопросам правового регулирования цифровых валют уделяется достаточное внимание со стороны доктрины гражданского и финансового права, чего нельзя сказать об уголовном праве. При изучении уголовно-правовой охраны описываемых явлений усматривается отсутствие на законодательном и доктринальном уровнях общего единообразного понимания и порядка регулирования и охраны цифровых валют, за исключением цифрового рубля РФ. Не решены в полной мере проблемы правового регулирования оборота цифровой валюты.

Ученые до сих пор не пришли к единому пониманию правовой природы данного явления. Так, отдельные авторы (С. А. Андрушин [1], Л. Л. Арзуманова [2], О. С. Гринь [3], Е. Г. Костикова [4], Д. А. Кочергин, А. И. Янгирова [5], И. И. Кучеров [6], П. А. Русанова, А. В. Лошкарёв [7], А. В. Мендалиев [8], А. А. Ситник [9] и др.) под цифровыми валютами понимают средство платежа, имущественное право; ряд исследователей (А. А. Ахтямов [10], А. Е. Камышанова [11], А. А. Коренная [12], Ю. В. Малкова, А. В. Тихонова [13]) полагают, что это – иное имущество. В данной работе будет дана авторская концепция правовой природы цифровой валюты, в том числе цифрового рубля РФ.

Долгое время в науке гражданского права считалось, что криптовалюта не является объектом гражданских прав. Отдельные авторы пытались отнести ее к цифровым правам, многие ученые были убеждены, что это аналог денег (в безналичной форме) [14, с. 156]. Федеральный закон «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 31.07.2020 № 259-ФЗ привнес определенную ясность, однако остается немало вопросов, требующих оперативного разрешения.

В связи с этим представляется актуальным проведение комплексного правового исследования цифровых валют, особенно цифрового рубля, с выработкой теоретических положений и практических рекомендаций, направленных на совершенствование правового регулирования и формирование эффективных уголовно-правовых запретов в части цифровых валют.

Существует необходимость определения на основе научного анализа правовой природы цифрового рубля, его места и роли в денежной системе РФ и постепенного введения в уголовно-правовой оборот путем соответствующего дополнения Уголовного кодекса Российской Федерации (УК РФ) основным понятием – «цифровая валюта». Совокупность указанных факторов обуславливает необходимость самостоятельного теоретико-прикладного анализа нового явления – цифрового рубля как объекта преступления.

Цель исследования – на основе научного анализа проблем правового регулирования цифровых валют определить, в каком качестве может выступать цифровая валюта: в качестве средства и (или) в качестве предмета совершения преступлений. Предпринята попытка адаптировать уголовно-правовой инструментарий под принятый Федеральный закон «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 31.07.2020 № 259-ФЗ.

С точки зрения науки уголовного права понятие цифрового рубля сформулировано недостаточно полно, отсутствуют однозначные критерии разграничения цифровых валют, объектов уголовно-правовой охраны, входящих в цифровую часть денежного оборота.

В исследовании проведен анализ и представлены характеристики новой формы платежа, предложены меры законодательного регулирования соответствующих сделок, выявлены проблемы понятийного аппарата цифровой валюты и сложности в процессе уголовно-правовой характеристики преступлений, совершаемых с помощью цифровой валюты в современных условиях.

Широкое применение цифровых технологий в современном мире способствует активному и поступательному развитию виртуальных экономических отношений. Цифровые валюты, электронные деньги, электронные средства платежа в настоящее время стали неотъемлемой и весьма значительной частью российской экономики. Вместе с тем с развитием электронных платежных сервисов и цифровых технологий, а также с использованием электронных и виртуальных валют не только увеличилось количество преступных проявлений, но и появились новые виды преступности, а также предметы, способы и средства совершения преступлений с применением цифровых технологий и цифровых прав. Криптовалюта существенно облегчит совершение таких преступлений, как вымогательство и мошенничество [15].

За последние несколько лет было проведено множество различных совещаний, конференций и форумов, посвященных проблемным вопросам в области использования цифровой валюты, в которых принимали участие не только финансисты, банкиры, экономисты, криптографы и программисты, но и юристы и правоведы. Если первых больше интересуют вопросы использования цифровой валюты в бизнесе и государственном управлении, то внимание вторых сосредоточено на проблемах правового регулирования оборота цифровой валюты [16].

В настоящее время усматривается значительное влияние криптовалюты на преступность. Полагаем, что в ближайшей перспективе в виртуальной среде должны быть приняты соответствующие меры с целью сокращения масштабов незаконных финансовых потоков, связанных с различными формами преступности, включая транснациональную организованную преступность. Отметим отсутствие базовых документов, положенных

в основу формирования нормативно-правовых актов, направленных на противодействие преступной деятельности с использованием криптовалют.

В настоящее время в юридическом сообществе ведутся споры об отношении к криптовалюте. Мнения разделились на кардинально противоположные: от полного запрета цифровой валюты с одной стороны, до выпуска государственной цифровой валюты – с другой.

Сегодня можно с уверенностью говорить о начале новой цифровой эпохи. При этом существуют определенные проблемы понятийного аппарата цифровой валюты, обусловленные сложным и неоднозначным правовым регулированием цифровых технологий.

МАТЕРИАЛ И МЕТОДЫ

В качестве предмета исследования выступают цифровые права, цифровые валюты как объекты уголовного-правовой охраны. В научной литературе при характеристике цифровых валют (криптовалюты, цифрового рубля) используется разнообразный понятийный аппарат: «виртуальная валюта», «виртуальные активы», «криптовалюта», «электронная валюта», «имущество», «виртуальные деньги», «цифровой актив», «цифровой финансовый актив» и т. д. Такой разброс понятий свидетельствует о том, что до настоящего времени на доктринальном уровне понятие цифровой валюты и вопросы ее правового регулирования не определены должным образом. Данная статья призвана внести ясность в упорядочивание и формирование единого доктринального толкования и необходимого законодательного регулирования. Специфика целей и задач исследования предопределяет выбор как методов общенаучного характера (сравнение, обобщение, анализ), так и специальных методов (формально-юридический, сравнительно-правовой).

Все это обуславливает накопление определенных правовых проблем в отношении криптовалюты как нерегулируемых цифровых денег и цифровых финансовых активов. Национальное законодательство в части цифровых валют формируется, работа в данном направлении началась, о чем свидетельствует законопроект № 1065710-7 «О внесе-

нии изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (в части налогообложения цифровой валюты) [17] и принятый Федеральный закон «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 31.07.2020 № 259-ФЗ [18].

Указанным законом введены новые правовые институты, создавшие неопределенность в правоприменении. К сожалению, не разработан и не введен единый правовой аппарат для всех криптовалют в целом. Закон стал основой исключительно для цифровизации российских финансовых активов. Несмотря на определенные недостатки, убеждены, что принятие Федерального закона «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 31.07.2020 № 259-ФЗ – это продуманный и необходимый шаг к легализации данной области экономики России. Законопроектом № 1065710-7 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (в части налогообложения цифровой валюты) предлагается признать цифровую валюту имуществом и приравнять налогообложение цифровой валюты к налогообложению имущества, что, безусловно, изменит место цифровой валюты в денежной системе РФ и платежном обороте страны в целом. Далее более подробно в статье будет представлен данный анализ.

РЕЗУЛЬТАТЫ И ИХ ОБСУЖДЕНИЕ

Все платежи и расчеты в России осуществляются при помощи платежных средств, которые устанавливаются действующим законодательством. В данной работе рассмотрим, что представляют собой цифровая валюта, цифровой рубль и криптовалюта как объекты уголовно-правовой охраны, входящие в цифровую часть денежного оборота в результате применения Федерального закона «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 31.07.2020 № 259-ФЗ и с позиции законопроекта № 1065710-7 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса

Российской Федерации» (в части налогообложения цифровой валюты).

Современный мир стремительно меняется и законодательство должно успевать за данными изменениями. На сегодняшний день особенно остро стоит вопрос, касающийся правового регулирования цифровой валюты. Анализ законодательства (не только отечественного, но и международного) в области оборота цифровой валюты, а также имеющегося практического опыта применения уголовного законодательства в рассматриваемой области дает право уверенно говорить о необходимости повышения качества уголовно-правового противодействия в отношении противоправных деяний, связанных с использованием криптовалюты [19, с. 237]. В действующем сегодня Гражданском кодексе РФ (ГК РФ) не содержится определения понятия «цифровая валюта». Что касается цифровых прав, то они определены как обязательные и иные права; их содержание и условия реализации определены согласно правилам информационной системы, которая в полной мере отвечает признакам, установленным действующим законодательством [20].

Таким образом, цифровая валюта в ГК РФ прямо цифровым правом не названа, такого объекта, как цифровая валюта, в настоящее время гражданское законодательство отдельно не выделяет. Цифровая валюта представляет собой некоторую совокупность данных, которая содержится в той или иной цифровой системе. При этом она не является денежной единицей Российской Федерации или какого-либо иного государства. Указанные положения содержатся в Федеральном законе от 31.07.2020 № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» [21].

Следует упомянуть о том, что в первом чтении принят проект Федерального закона №1065710-1 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» [17]. Если указанный проект закона будет принят, то цифровая валюта будет признана «иным имуществом».

На наш взгляд, утверждать, что на территории России криптовалюта будет неработоспособной, в корне неверно, так как на сего-

дняшний день законодательно установленное определение ее статуса отсутствует, а сложившаяся практика показывает, что криптовалюта может без каких бы то ни было трудностей переходить от одного лица к другому [22, с. 7]. Некоторые исследователи уверены, что в сложившейся сегодня обстановке криптовалюта должна рассматриваться именно как иное имущество [23, с. 408]. Данная позиция прослеживается и в судебной практике. Так, криптовалюта была определена как иное имущество в Девятом арбитражном апелляционном суде от 04.02.2020 № 09АП-76537 [24].

Анализ правового регулирования цифровой валюты дает возможность говорить о том, что она может быть рассмотрена в качестве средства либо в качестве предмета совершения преступления. Как средство совершения преступления криптовалюта может рассматриваться в контексте того, что владение и распоряжение ею представляет собой анонимный процесс, который абсолютно исключает любую возможность идентификации личности, что порождает возможность применения криптовалюты для приобретения запрещенных предметов, например оружия или же наркотиков. Кроме того, криптовалюта может являться средством совершения преступлений террористической направленности. В качестве предмета совершения преступления криптовалюта будет выступать тогда, когда в отношении нее будут совершаться преступления, например на бирже криптовалют.

В настоящее время самой распространенной криптовалютой является биткоин. На сегодняшний день уже сформировалась негативная практика, когда трейдеры вступают в сговор с целью убеждения инвесторов в однозначном росте стоимости той или иной цифровой валюты в будущем. Цель такого сговора заключается в нанесении убытков инвесторам, которые купили указанную цифровую валюту. Отметим, что указанные действия вполне укладываются в состав преступления, предусмотренного ст. 185.3 УК РФ.

В качестве средства совершения преступления криптовалюта выступает в ходе легализации приобретенного преступным путем имущества, при уклонении от уплаты налогов и сборов и т. д. Однако она может быть не только средством, но и предметом пре-

ступления, когда, например, осуществляется дача взятки цифровой валютой или же коммерческий подкуп.

Наиболее актуальный и сложный на сегодня вопрос заключается в признании криптовалюты предметом хищения. За последние несколько лет отмечен рост числа преступлений, которые связаны с хищением криптовалюты [25, с. 9].

На наш взгляд, криптовалюта может являться предметом хищения. Кроме того, согласно ст. 128 ГК РФ она может быть отнесена к иному имуществу. Криптовалюта обладает и таким юридическим признаком, как принадлежность определенному лицу, не взирая на тот факт, что электронные кошельки обезличены. Это значит, что если кошелек не принадлежит определенному лицу, он является чужим.

В научном сообществе вопрос о том, что права собственности совершенно необязательно должны обладать материальным характером, вызывает множество споров. Например, по мнению А. В. Шульги, имуществом являются вещи, обладающие не только материальной, но также и духовной ценностью для своего хозяина [26, с. 313].

Таким образом, предполагаем, что криптовалюта может быть признана предметом хищения, так как сегодня все чаще встречаются случаи незаконного завладения ею при помощи противоправного изъятия у ее владельца, а хищение чужой криптовалюты или приобретение прав на владение криптовалютой путем обмана или злоупотребления доверием необходимо квалифицировать по ст. 159 УК РФ. Квалификация по ст. 159.3 УК РФ представляется необоснованной, неправомерной, поскольку при осуществлении расчетов через платежную систему в рамках действующего Федерального закона от 27 июня 2011 г. № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» надо помнить, что существуют расчетные процессы в рамках следующих способов: наличный расчет, безналичный расчет, зачет встречных требований, а также расчет с помощью нового института – электронного средства платежа.

Цифровая валюта РФ не относится к данным способам, расчетным процессам. Она выступает законным средством платежа.

Цифровая валюта (именно цифровой рубль) не родовая вещь, а индивидуально-определенная. В рамках нового действующего законодательства ее можно отследить, полностью идентифицировать ее владельцев, субъектов, участвующих в процессе ее передачи и распоряжения ею. С учетом изложенного представляется обоснованным и целесообразным в дальнейшем дополнить УК РФ ст. 159.7 «Мошенничество с использованием цифровых валют» в связи с невозможностью расширительной квалификации в рамках действующих составов ст. 159–159.6 УК РФ и невозможностью охвата данных видов преступлений.

Убеждены, что, поскольку криптовалюта входит в гражданско-правовой оборот, потребуется внести соответствующие изменения в ст. 128 ГК РФ. Предлагаем ст. 128 ГК РФ излагать в следующей редакции: «К объектам гражданских прав относятся вещи (включая наличные деньги и документарные ценные бумаги), иное имущество, в том числе цифровое, имущественные права (включая безналичные денежные средства, бездокументарные ценные бумаги, цифровые права); результаты работ и оказание услуг; охраняемые результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (интеллектуальная собственность); нематериальные блага».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Подводя итоги, отметим, что криптовалюта и цифровой рубль не тождественны, их сравнение является некорректным, поскольку самым главным их отличием является то, что у криптовалюты отсутствует эмитент и единый центр, а у цифрового рубля эмитентом высту-

пает ЦБ РФ, осуществляющий над ней контроль, что отразится в части вопросов уголовно-правовой характеристики совершаемых преступных деяний с криптовалютой, цифровым рублем.

Важно отметить то обстоятельство, что в скором времени ЦБ РФ запустит цифровой рубль, который по своей сути будет приравнен к деньгам. Поскольку в настоящее время эмиссия денежных суррогатов запрещена [27], цифровые деньги будут имитированы только ЦБ РФ [28]. В связи с этим в дальнейшем потребуются разъяснения Пленума Верховного Суда РФ по вопросам применения законодательства Российской Федерации в данной сфере. В самом упрощенном варианте цифровой рубль является цифровым аналогом наличных денег. Поскольку цифровому рублю, являющемуся законным средством обращения (платежа), мерой стоимости и средством сбережения, свойственны все функции денег, открывается широкий спектр новых возможностей «заработка» для злоумышленников; цифровой рубль может выступать в качестве предмета совершения преступления. В связи с этим возникает вопрос об ответственности за совершение данного вида преступлений. Полагаем, что на практике большинство преступлений с цифровым рублем будет связано непосредственно с мошенническими действиями. Таким образом, мошенничество, то есть хищение цифрового рубля или приобретение прав на владение цифровым рублем в РФ путем обмана или злоупотребления доверием, необходимо квалифицировать до внесения изменений в УК РФ по ст. 159 УК РФ.

ЛИТЕРАТУРА

1. Андрюшин С. А. Цифровая валюта центрального банка как третья форма денег государства // Актуал. проблемы экономики и права. 2021. Т. 15, № 1. С. 54–76. DOI 10.21202/1993-047X.15.2021.1.54-76.
2. Арзуманова Л. Л. Право денежного обращения как подотрасль финансового права Российской Федерации : дис. ... док. юрид. наук. М., 2014.
3. Гринь О. С. Обязательственные отношения по поводу цифровых объектов гражданских прав // Lex russica (Русский закон). 2020. № 10 (167). С. 21–31. DOI 10.17803/1729-5920.2020.167.10.021-031.

REFERENCES

1. Andryushin S. A. Digital Currency of the Central Bank as the Third Form of Money of the State // Aktualnye problemy ekonomiki i prava. 2021. Vol. 15, No. 1. P. 54–76. DOI 10.21202/1993-047X.15. 2021. 1.54-76. (In Russian).
2. Arzumanova L. L. Pravo denezhnogo obrashcheniia kak podotrasl finansovogo prava Rossiiskoi Federatsii : Doctoral Dissertation (Law). Moscow, 2014. (In Russian).
3. Grin O. S. Legally Binding Relationships with Regard to Digital Objects of Civil Rights // Lex Russica.

4. Костикова Е. Г. Кибервалюта: вопросы правового обеспечения финансовой безопасности России // Избран. тр. кафедры финанс. права Рос. гос. ун-та правосудия : сб. ст. М. : Проспект, 2018. 366 с.
5. Кочергин Д. А., Янгирова А. И. Центробанковские цифровые валюты: ключевые характеристики и направления влияния на денежно-кредитную и платежную системы // Финансы: теория и практика. 2019. Т. 23, № 4 (112). С. 80–98. DOI 10.26794/2587-5671-2019-23-4-80-98.
6. Кучеров И. И. Отдельные вопросы финансово-правового регулирования цифровой экономики: цифровая валюта // Финансовое право. 2021. № 4. С. 3–7. DOI 10.18572/1813-1220-2021-4-3-8.
7. Русанова П. А., Лошкарёв А. В. Правовое регулирование криптовалюты в России // Междунар. журн. гуманитар. и естествен. наук. 2020. № 10-4 (49). С. 52–56. DOI 10.24411/2500-1000-2020-11202.
8. Мендалиев А. В. Криптовалюта как средство платежа // Гуманитар. науч. исслед. 2019. № 9. URL: <https://human.snauka.ru/2019/09/26049> (дата обращения: 17.05.2021).
9. Ситник А. А. Цифровые валюты центральных банков // Вестн. Ун-та им. О. Е. Кутафина (МГЮА). 2020. № 9 (73). С. 180–186. DOI 10.17803/2311-5998.2020.73.9.180-186.
10. Ахтямов А. А. Цифровая валюта как объект гражданских правоотношений // Аллея науки. 2020. Т. 2, № 11 (50). С. 572–575.
11. Камышанова А. Е. Цифровые права, цифровые финансы и цифровая валюта – фикция или имущество? // Вестн. Таганрог. ин-та управления и экономики. 2020. № 2 (32). С. 68–71.
12. Коренная А. А. Квалификация преступлений, совершаемых с использованием криптовалюты // Алтайский юрид. вестн. 2019. № 1 (25). С. 59–63.
13. Малкова Ю. В., Тихонова А. В. К вопросу о налогообложении криптовалюты и цифровых активов: российский и зарубежный опыт // Экономика. Налоги. Право. 2020. Т. 13, № 5. С. 141–153. DOI 10.26794/1999-849X-2020-13-5-141-153.
14. Василевская Л. Ю. Токен как новый объект гражданских прав: проблемы юридической квалификации цифрового права // Актуал. проблемы рос. права. 2019. № 5 (102). С. 111–119.
15. Четырнадцатый Конгресс Организации Объединенных Наций по предупреждению преступности и уголовному правосудию. Киото, Япония, 20–27 апреля 2020 г. (ПРОЕКТ). URL: <https://undocs.org/ru/A/RES/69/313> (дата обращения: 05.04.2021).
16. Тушканова О. В. Законодательное регулирование «криптовалют» – мифы и заблуждения // Использование криптовалют в противоправных целях и методика противодействия : материалы Междунар. науч.-практ. «круглого стола». М. : Москов. акад. Следствен. комитета Рос. Федерации, 2019. С. 109–111.
17. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации : проект Федерального закона № 1065710-7. URL: 2020. No. 10 (167). P. 21–31. DOI 10.17803/1729-5920.2020.167.10.021-031. (In Russian).
4. Kostikova E. G. Kibervaliuta: voprosy pravovogo obespecheniia finansovoi bezopasnosti Rossii // Izbrannye trudy kafedry finansovogo prava Rossiiskogo gosudarstvennogo universiteta pravosudiia : sbornik statei / Ed. by I. A. Tsindeliani; Rossiiskii gosudarstvennyi universitet pravosudiia. Moscow : Prospekt, 2018. 366 p. (In Russian).
5. Kochergin D. A., Yangirova A. I. Central bank Digital Currencies: Key Characteristics and Directions of Influence on Monetary and Credit and Payment Systems // Finance: Theory and Practice. 2019. Vol. 23, No. 4 (112). P. 80–98. DOI 10.26794/2587-5671-2019-23-4-80-98. (In Russian).
6. Kucherov I. I. Some Issues of the Financial Legal Regulation of the Digital Economy: Digital Currency // Finansovoe pravo. 2021. No. 4. P. 3–7. DOI 10.18572/1813-1220-2021-4-3-8. (In Russian).
7. Rusanova P. A., Loshkarev A. V. Pravovoe regulirovanie kriptovaliuty v Rossii // Mezhdunarodnyi zhurnal gumanitarnykh i estestvennykh nauk. 2020. No. 10-4 (49). P. 52–56. (In Russian).
8. Mendaliev A. V. Kriptovaliuta kak sredstvo platezha // Gumanitarnye nauchnye issledovaniia. 2019. No. 9. URL: <https://human.snauka.ru/2019/09/26049> (accessed: 17.05.2021). (In Russian).
9. Sitnik A. A. Digital Currencies of Central Banks // Courier of Kutafin Moscow State Law University (MSAL). 2020. No. 9 (73). P. 180–186. DOI 10.17803/2311-5998.2020.73.9.180-186. (In Russian).
10. Akhtiamov A. A. Tsifrovaia valiuta kak obieekt grazhdanskikh pravootnoshenii // Alleia nauki. 2020. Vol. 2, No. 11 (50). P. 572–575. (In Russian).
11. Kamyshanova A. E. Tsifrovye prava, tsifrovye finansy i tsifrovaia valiuta – fiktsiia ili imushchestvo? // Vestnik Taganrogskogo instituta upravleniia i ekonomiki. 2020. No. 2 (32). P. 68–71. (In Russian).
12. Korennaia A. A. Kvalifikatsiia prestuplenii, sovershaemykh s ispolzovaniem kriptovaliuty // Altaiskii iuridicheskii vestnik. 2019. No. 1 (25). P. 59–63. (In Russian).
13. Malkova Y. V., Tichkonova A. V. To the Question on Taxation of Cryptocurrencies and Digital Assets: Russian and Foreign Experience // Ekonomika. Nalogi. Pravo = Economics, Taxes & Law. 2020. Vol. 13, No. 5. P. 141–153. DOI 10.26794/1999-849X-2020-13-5-141-153. (In Russian).
14. Vasilevskaia L. Yu. Token kak novyi obieekt grazhdanskikh prav: problemy iuridicheskoi kvalifikatsii tsifrovogo prava // Aktualnye problemy rossiiskogo prava. 2019. No. 5 (102). P. 111–119. (In Russian).
15. Chetyrnadtsatyi Kongress Organizatsii Obieedinennykh Natsii po preduprezhdeniiu prestupnosti i ugovolnomu pravosudiiu. Kioto, Iaponiia, 20–27 aprelia 2020 g. (PROEKT). URL: <https://undocs.org/ru/A/RES/69/313> (accessed: 05.04.2021). (In Russian).
16. Tushkanova O. V. Zakonodatelnoe regulirovanie “kriptovaliut” – mify i zabluzhdeniia // Ispolzovanie

- <https://sozd.duma.gov.ru/bill/1065710-7> (дата обращения: 05.04.2021).
18. О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации : федер. закон от 31.07.2020 № 259-ФЗ // СЗ РФ. 2020. № 31 (ч. I). Ст. 5018.
 19. Петрянин А. В., Степанов М. В., Летелкин Н. В. Совершенствование уголовного законодательства в сфере противодействия преступлениям, совершаемым с использованием «виртуальной валюты» (криптовалюты) // Вестн. Воронеж. ин-та МВД России. 2020. № 2. С. 237–242.
 20. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 08.12.2020) // СЗ РФ. 1994. № 32. Ст. 3301.
 21. О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации : федер. закон от 31.07.2020 № 259-ФЗ // СЗ РФ. 2020. № 31 (часть I). Ст. 5018.
 22. Перов В. А. Криптовалюта как объект гражданского права // Гражданское право. 2017. № 5. С. 7–9.
 23. Коренная А. А. Криптовалюта как предмет и средство совершения преступлений // Всерос. криминологический журн. 2019. № 3. С. 408–412.
 24. Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 04.02.2020 № 09АП-76537/2019 по делу № А40-164942/2019 // Архив Девятого арбитражного апелляционного суда. URL: <https://sudact.ru/arbitral/doc/FEeAUpDR1666/>
 25. Хилута В. В. Криптовалюта как предмет хищения (или к вопросу о переформатировании предмета преступлений против собственности) // Библиотека уголовного права и криминологии. 2018. № 2 (26). С. 58–68.
 26. Шульга А. В. Объект и предмет преступлений против собственности в условиях рыночных отношений и информационного общества. М. : Юрлитинформ, 2007. 376 с.
 27. Сидоренко Э. Л. Криминальное использование криптовалюты: международные оценки // Междунар. уголов. право и междунар. юстиция. 2016. № 6. С. 8–10.
 28. О Центральном банке Российской Федерации (Банке России) : федер. закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ (ред. от 24.02.2021) // СЗ РФ. 2002. № 28. Ст. 2790.
 17. Sistema obespecheniia zakonodatelnoi deiatelnosti Gosudarstvennoi avtomatizirovannoi sistemy “Zakonotvorchestvo” (SOZD GAS “Zakonotvorchestvo”). URL: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/1065710-7> (accessed: 05.04.2021). (In Russian).
 18. O tsifrovyykh finansovykh aktivakh, tsifrovoy valyute i o vnesenii izmenenii v otdelnye zakonodatelnye akty Rossiiskoi Federatsii : federalnyi zakon ot 31.07.2020 № 259-FZ // Collection of Legislation of the Russian Federation. 2020. No. 31 (Pt. I). Art. 5018. (In Russian).
 19. Petrianin A. V., Stepanov M. V., Letelkin N. V. Sovershenstvovanie ugovolnogo zakonodatelstva v sfere protivodeistviia prestupleniiam, sovershaemym s ispolzovaniem “virtualnoi valyuty” (kriptovalyuty) // Vestnik Voronezhskogo instituta MVD Rossii. 2020. No. 2. P. 237–242. (In Russian).
 20. Grazhdanskii kodeks Rossiiskoi Federatsii (chast pervaia) ot 30.11.1994 No. 51-FZ (red. ot 08.12.2020) // Collection of Legislation of the Russian Federation. 1994. No. 32. Art. 3301. (In Russian).
 21. O tsifrovyykh finansovykh aktivakh, tsifrovoy valyute i o vnesenii izmenenii v otdelnye zakonodatelnye akty Rossiiskoi Federatsii : federalnyi zakon ot 31.07.2020 No. 259-FZ // Collection of Legislation of the Russian Federation. 2020. No. 31 (Pt. I). Art. 5018. (In Russian).
 22. Perov V. A. Kriptovaliuta kak obieekt grazhdanskogo prava // Grazhdanskoe pravo. 2017. No. 5. P. 7–9. (In Russian).
 23. Korennaia A. A. Kriptovaliuta kak predmet i sredstvo soversheniia prestuplenii // Vserossiiskii kriminologicheskii zhurnal. 2019. No. 3. P. 408–412. (In Russian).
 24. Postanovlenie Deviatogo arbitrazhnogo apelliatsionnogo suda ot 04.02.2020 No. 09AP-76537/2019 po delu No. A40-164942/2019 // Arkhiv Deviatogo arbitrazhnogo apelliatsionnogo suda. (In Russian).
 25. Khiliuta V. V. Kriptovaliuta kak predmet khishcheniia (ili k voprosu o pereformatirovani predmeta prestuplenii protiv sobstvennosti) // Biblioteka ugovolnogo prava i kriminologii. 2018. No. 2 (26). P. 58–68. (In Russian).
 26. Shulga A. V. Obieekt i predmet prestuplenii protiv sobstvennosti v usloviiakh rynochnykh otnoshenii i informatsionnogo obshchestva. Moscow : Iurlitinform, 2007. 376 s. (In Russian).
 27. Sidorenko E. L. Kriminalnoe ispolzovanie kriptovalyuty: mezhdunarodnye otsenki // Mezhdunarodnoe ugovolnoe pravo i mezhdunarodnaia iustitsiia. 2016. No. 6. S. 8–10. (In Russian).
 28. O Tsentralnom banke Rossiiskoi Federatsii (Banke Rossii) : Federalnyi zakon ot 10.07.2002 No. 86-FZ (red. ot 24.02.2021) // Collection of Legislation of the Russian Federation. 2002. No. 28. Art. 2790. (In Russian).

СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРЕ

Васильева Евгения Григорьевна – кандидат юридических наук, доцент, доцент кафедры уголовного права и криминологии, Адыгейский государственный университет, Майкоп, Россия.

E-mail: vasileva_e80@mail.ru

ABOUT THE AUTHOR

Evgeniya G. Vasilyeva – Candidate of Sciences (Law), Docent, Associate Professor, Department of Criminal Law and Criminology, Adyghe State University, Maykop, Russia.

E-mail: vasileva_e80@mail.ru