ОТЗЫВ

на автореферат диссертации Вожагова Максима Вадимовича на тему «Правовое регулирование финансового контроля за оборотом цифровых активов в России и зарубежных государствах», представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки

Представленный к рассмотрению автореферат свидетельствует об обращении соискателя к одной из наименее разработанных проблем науки финансового права – правовому регулированию финансово-контрольной деятельности государства применительно к обороту цифровых активов. Актуальность избранной темы подтверждается интенсивностью обновления отраслевого законодательства: за непродолжительный период приняты Федеральный закон от 31.07.2020 № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», Федеральный закон от 08.08.2024 № 223-ФЗ, закрепивший экспериментальный правовой режим использования цифровой валюты, а также Федеральный закон от 29.11.2024 № 418-ФЗ, распространивший на операции с цифровой валютой положения Налогового кодекса Российской Федерации. Стремительность нормотворчества при отсутствии устоявшейся доктрины контроля и обусловила обращение соискателя к избранной проблематике.

Цель исследования – выявление специфики воздействия регулятивного механизма финансово-правовых норм на отношения по осуществлению финансового контроля за цифровыми активами – сформулирована корректно и логически соотносится с поставленными задачами, охватывающими определение содержания термина «цифровой актив», построение его классификации, выявление рисков для финансовой системы, установление места финансово-контрольных правоотношений в системе финансового права и обобщение зарубежного опыта.

Научная новизна работы не вызывает сомнений. Соискателем предпринята одна из первых попыток системного описания финансово-контрольных правоотношений на рынке цифровых активов и определения их места в системе финансового права. Заслуживает поддержки стремление автора отграничить родовое понятие «цифровой актив» от его видовых проявлений – цифрового финансового актива, цифровой валюты и утилитарного цифрового права (положение 1, выносимое на защиту). Предложенная во втором положении квалификация рынка цифровых активов как самостоятельного вида финансового рынка логически встроена в общепринятую классификацию финансовых рынков по виду обращающегося актива и не противоречит сложившимся в науке представлениям.

Структура исследования (две главы, шесть параграфов) выстроена последовательно: от теоретико-правового анализа природы цифровых активов к рассмотрению механизма финансового контроля в России и в зарубежных правопорядках. Методологический аппарат – сравнительно-правовой, статистический, лингвистический и иные методы – соответствует предмету и задачам. Эмпирическую основу составили материалы судебной практики, разъяснения ФНС России и Банка России, статистические сведения МВД России.

Положительно оценивая работу в целом, считаю необходимым высказать ряд замечаний и соображений дискуссионного характера, которые могут быть учтены автором при защите.

1. Перечень видов финансового контроля (положение 5) включает налоговый контроль, валютный контроль, финансовый мониторинг и контроль Банка России в отношении некредитных финансовых организаций. Между тем в третьем параграфе первой главы соискатель самостоятельно относит к финансовым правонарушениям на рынке цифровых активов деяния, связанные с манипулированием рынком. Возникает несогласованность: если противоправное манипулирование выделяется в отдельную группу нарушений, последовательным было бы предусмотреть и корреспондирующее

направление контроля по аналогии с механизмом, закрепленным Федеральным законом от 27.07.2010 № 224-ФЗ «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком». Устранение расхождения между предложенной автором систематикой правонарушений и систематикой направлений контроля усилило бы внутреннюю согласованность работы.

2. Предложение о наделении отдельными контрольными полномочиями уполномоченных лиц – хозяйствующих субъектов рынка (положение 7) частично воспроизводит уже действующую модель. Обязанности по идентификации клиентов и выявлению подозрительных операций возложены на организации, осуществляющие операции с денежными средствами и иным имуществом, статьями 5–7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»; запущенный в 2024 году пилотный проект «Знай своего криптоклиента» развивает эту же конструкцию. В связи с этим желательно четче обозначить, какие новые полномочия предлагаются сверх существующих обязанностей в сфере противодействия легализации доходов, а также разрешить вопрос об ответственности уполномоченных лиц и о судебном обжаловании принимаемых ими решений, что вытекает из публично-правовой природы передаваемых функций.

Высказанные замечания носят дискуссионный, а в части фактических уточнений – устранимый характер и не снижают общей положительной оценки исследования. Автореферат позволяет заключить, что соискателем решена научная задача, имеющая значение для развития науки финансового права; выводы и предложения, в том числе о внедрении цифрового финансового мониторинга на основе технологии распределенного реестра в рамках экспериментального правового режима, предусмотренного Федеральным законом от 08.08.2024 № 223-ФЗ (положение 9), обладают теоретической и практической ценностью.

Основные результаты исследования отражены в 5 публикациях в изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации, что отвечает требованиям к опубликованию результатов диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук.

Содержание автореферата свидетельствует о том, что диссертация Вожагова Максима Вадимовича «Правовое регулирование финансового контроля за оборотом цифровых активов в России и зарубежных государствах» представляет собой завершенную научно-квалификационную работу, отвечающую требованиям пунктов 9–14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Профессор кафедры финансового права
ФГБОУ ВО «Российский государственный
университет правосудия имени В.М. Лебедева»,
доктор юридических наук, доцент И.В. Бит-Шабо

«29» 05 2026 г.

Контактная информация:
Почтовый адрес: 117418, г. Москва, Новочеремушкинская ул., д. 69
Тел.: +7 (495) 332-53-51; E-mail: raj-priem@mail.ru; Web-сайт:
http://www.rgup.ru

ПОДПИСЬ ЗАВЕРЯЮ
Заместитель начальника
Управления кадров

Бит-Шабо И.В.
Василенко Я.В.