

СЛЕДСТВЕННЫЙ КОМИТЕТ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

---

МОСКОВСКАЯ АКАДЕМИЯ СЛЕДСТВЕННОГО КОМИТЕТА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ИСПОЛЬЗОВАНИЕ КРИПТОВАЛЮТ В ПРОТИВОПРАВНЫХ  
ЦЕЛЯХ И МЕТОДИКА ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ**

материалы Международного научно-практического «круглого стола»

(Москва, 25 апреля 2019 года)

Москва, 2019

УДК 343  
ББК 67.408  
И 88

И 88      Использование криптовалют в противоправных целях и методика противодействия: материалы Международного научно-практического «круглого стола» (Москва, 25 апреля 2019 года) / под общ. ред. А.М. Багмета. – М.: Московская академия Следственного комитета Российской Федерации, 2019. – 134 с.

**ISBN 978-5-6041504-7-4**

*Редакционная коллегия:*

*Багмет А.М.* – исполняющий обязанности ректора Московской академии Следственного комитета Российской Федерации, Почётный сотрудник Следственного комитета Российской Федерации, кандидат юридических наук, доцент, генерал-майор юстиции.

*Бычков В.В.* – проректор Московской академии Следственного комитета Российской Федерации, Почётный сотрудник Следственного комитета Российской Федерации, кандидат юридических наук, доцент, полковник юстиции.

*Дмитриева Л.А.* – ученый секретарь Московской академии Следственного комитета Российской Федерации, кандидат психологических наук, доцент, полковник юстиции.

*Саркисян А.Ж.* – руководитель редакционно-издательского отдела Московской академии СК России, кандидат юридических наук, капитан юстиции.

УДК 343  
ББК 67.408

Сборник сформирован по материалам, представленным на Международном научно-практическом «круглом столе», проведенном в Московской академии СК России 25 апреля 2019 года.

Форум проведен Московской академией СК России при участии представителей ведущих высших учебных заведений и сотрудников правоохранительных органов России а также иностранные гости, в том числе представители Республики Конго, Следственного комитета Республики Беларусь, прокуратуры Республики Казахстан

Сборник представляет интерес для юристов – учёных и практиков.

Редакционная коллегия обращает внимание на то, что научные подходы и идейные взгляды, изложенные в статьях сборника, отражают субъективные оценки их авторов.

**ISBN 978-5-6041504-7-4**

© Московская академия СК России, 2019

ции трансакции с криптовалютой могли считаться биржевым товаром<sup>1</sup>, валютой<sup>2</sup> или токеном вознаграждения. Однако с 1 января 2018 г. в США все сделки с криптовалютами облагаются налогом в момент их совершения. Служба внутренних доходов Великобритании IRS опубликовала руководство, в котором определила криптовалюту как собственность (property), операции с которой, в том числе майнинг, должны облагаться налогами. Таким образом, законодательство Великобритании регламентировало новый объект налогообложения - заработные платы, выплачиваемые работникам в криптовалюте, в таких налогах как федеральный подоходный налог (Federal Income Tax Withholding) и налог на заработную плату (Payroll Taxes). Кроме того, платежи за услуги контрагента по гражданско-правовому договору в криптовалюте также облагаются налогами. Информация о платежах в криптовалюте должна подаваться в соответствующие органы, а доходы, полученные физическим лицом в криптовалюте, и другие объекты налогообложения должны быть задекларированы.

Несмотря на различный правовой подход к определению правовой сущности криптовалюты многие зарубежные страны относят деятельность, связанную с майнингом в число лицензируемых и включают операции с криптовалютой в объекты налогообложения.

### *Литература*

1. А. Бычков. Транзакции с криптоактивами и их правовая защита // Новая бухгалтерия №04, 2018
2. О. Ногина. К вопросу об элементном составе налога // Финансовое право. 2005. №7.
3. <https://lawstrust.com/ico/pravovoj-status-kriptovalyut/crypto-friendly>,  
<https://bits.media/pozitsiya-stran-mira-po-regulirovaniyu-kriptovalyut-na-fevral-2018-goda/>

**С.А. Нестерович**

### **О некоторых уязвимостях технологии блокчейн**

Большинство протоколов блокчейна разработаны как децентрализованные одноранговые сети, которые позволяют членам совместно хранить и запускать вычислительные операции с данными без ущерба для безопасности и конфиденциальности. В последние годы технология блокчейн является одной из самой обсуждаемой темой в области информационных технологий. Это связано с тем, что данная технология стала использоваться во многих отраслях: финан-

---

<sup>1</sup> В сентябре 2015 года Американская государственная комиссия, заведующая биржевыми фьючерсами) впер (Commodity Futures Trading Commission) приравняла биткоин к биржевым товарам

<sup>2</sup> В 2013 году судья Окружного суда Восточного округа Техаса принял решение (Memorandum Opinion), в котором признал биткоин валютой и применил к операциям с криптовалютами финансовое законодательство

## Содержание

	Стр.
Международный научно-практический «круглый стол» «Использование криптовалют в противоправных целях и методика противодействия» (25 апреля 2019 г.)	3
<b>Федоров А.В.</b> Ответственность юридических лиц за киберпреступления с применением криптовалют	6
<b>Багмет А.М.</b> К вопросу выявления и расследования преступлений, совершаемых с использованием криптовалюты	14
<b>Беломытцев Н.Н.</b> Криптовалюта как предмет хищения путем использования компьютерной техники	16
<b>Бурынин С.С.</b> Цифровые финансовые активы как предмет взятки	22
<b>Быкова Е.Г., Казаков А.А.</b> Проблемы правовой оценки перевода полученной в результате незаконного оборота наркотических средств криптовалюты в фиатные деньги	28
<b>Вепрев С.Б.</b> Криптовалюта как прорыв в области финансовых технологий XXI века	33
<b>Волеводз А.Г.</b> Противодействие легализации (отмыванию) доходов от преступлений, совершенных с использованием криптовалюты: правовые основы международного сотрудничества в сфере уголовного судопроизводства	38
<b>Голоскоков Л.В.</b> Философско-юридическое осмысление феномена криптовалют	45
<b>Грошиков К.К.</b> О требованиях Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег относительно регламентации оборота виртуальных активов в государстве	54
<b>Иванов А.В., Кондратьев И.В.</b> Противодействие финансированию терроризма через криптовалюты	56
<b>Кинсбургская В.А.</b> Правовые вопросы идентификации держателей криптовалюты в целях ПОД/ФТ и предотвращения уклонения от уплаты налогов	61
<b>Кирков А.Н.</b> Проблемы перед экспертизой электронных денежных средств и криптовалюты	68
<b>Моисеенко М.А.</b> Правовое регулирование налогообложения операций с криптовалютой в зарубежных странах	73
<b>Нестерович С.А.</b> О некоторых уязвимостях технологии блокчейн	77
<b>Новиков А.М.</b> Криптовалюта – это только начало	80
<b>Пальчикова М.В.</b> Возможность законодательного регулирования технологии блокчейн и обращения криптовалют как способ противодействия террористическим угрозам	83
<b>Перов В.А.</b> Криминалистическая методика выявления лиц, совершающих преступления с использованием криптовалюты	87

<b>Печегин Д.А.</b> Проблемные аспекты квалификации криптопреступлений в Германии	92
<b>Прорвич В.А.</b> Особенности алгоритмов комплексного применения специальных знаний для выявления и расследования криминальных сделок с криптовалютой	97
<b>Свободный Ф.К.</b> Психологические факторы привлекательности криптовалют как средства финансовых расчетов	104
<b>Тушканова О.В.</b> Законодательное регулирование «криптовалют» – мифы и заблуждения	109
<b>Тчибола Э.М.Л.</b> Налогообложение операций с криптовалютой: основные понятия и правовое регулирование	111
<b>Хирьянов А.Ф.</b> Уголовно-правовые аспекты безопасности использования криптовалют, ориентированных на приватность, на примере проекта Stegos	116
<b>Чаплинский А.Н.</b> Виды преступлений, совершаемых с использованием биткоина, и методика их расследования	120
<b>Черемисина Т.В.</b> О правовом статусе криптовалюты сквозь призму ее экономической сущности	123
<b>Сведения об авторах</b>	129

**ИСПОЛЬЗОВАНИЕ КРИПТОВАЛЮТ  
В ПРОТИВОПРАВНЫХ ЦЕЛЯХ И МЕТОДИКА ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ**  
*материалы Международного научно-практического «круглого стола»*

(Москва, 25 апреля 2019 года)

Редакционная коллегия обращает внимание, что статьи представлены в авторской редакции. Ответственность за аутентичность и точность цитат, имен, названий и иных сведений, а также за соблюдение законов об интеллектуальной собственности несут авторы публикуемых материалов

Подписано в печать 20.07.2019

ISBN 978-5-6041504-7-4



Формат 60x90 1/16  
Усл. печ. л. 8,37  
Тираж 100 экз.  
Печать офсетная  
Заказ № 222

---

Отпечатано в типографии Московской академии  
Следственного комитета Российской Федерации,  
ул. Врубеля, д. 12