

ПОСТРОЕНИЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ОТНОШЕНИЙ В СФЕРЕ МАЙНИНГА, КРИПТОВАЛЮТЫ И КРИПТОАКТИВОВ НА ПРИМЕРЕ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

Н.С. Семенов, С.Р. Семенов

Международный университет Кыргызстана, г. Бишкек, Киргизия

Информация о статье

Дата поступления –
14 января 2022 г.
Дата принятия в печать –
20 января 2023 г.
Дата онлайн-размещения –
20 июня 2023 г.

Ключевые слова

Информационные отношения,
майнинг, криптовалюта,
криптоактивы, эмиссия,
субъекты права, виртуальные
активы

Вопросы развития майнинга, криптовалюта, криптоактивов рассматриваются на примере Кыргызской Республики. Актуальность статьи обусловлена существованием пробелов в законодательстве Кыргызской Республики по данным направлениям. Цели статьи – провести анализ сфер майнинга, криптовалюта, криптоактивов и выявить правовые проблемы, а также дать предложения по совершенствованию национального законодательства Кыргызской Республики. Сделан вывод о необходимости правового регулирования отношений в области майнинга, криптовалюта, криптоактивов в Кыргызской Республике для преодоления правовых пробелов, способствующих развитию теневых схем в экономике и препятствующих общей цифровой трансформации.

BUILDING INFORMATION RELATIONS IN THE SPHERE OF MINING, CRYPTOCURRENCY AND CRYPTO ASSETS ON THE EXAMPLE OF THE KYRGYZ REPUBLIC

Nikolai S. Semenov, Sergei R. Semenov

International University of Kyrgyzstan, Bishkek, Kyrgyzstan

Article info

Received –
2022 January 14
Accepted –
2023 January 20
Available online –
2023 June 20

Keywords

Information relations, mining,
cryptocurrency, crypto assets,
emission, legal entities, virtual
assets

The subject of the research is the study of mining, cryptocurrency, crypto assets in the legislation of the Kyrgyz Republic.

Relevance. The relevance of the article is due to the presence of gaps in the field of mining, cryptocurrency, crypto assets in the legislation of the Kyrgyz Republic.

The objectives of the article are to analyze the areas of mining, cryptocurrency, crypto assets and identify legal problems, as well as make proposals for improving the national legislation of the Kyrgyz Republic.

Methodology. The authors use scientific methods: general methods (analysis, synthesis, induction, deduction, comparison); special methods (legal, comparative legal).

Main results. Problems were identified, such as: lack of legal status of crypto assets, cryptocurrencies; lack of legal status of a cryptocurrency exchange operator; the system of risk management in the field of cryptocurrency is not indicated; lack of detailed study of the legal status of mining; subjects of mining, mining objects, classification of mining, standards for conducting financial transactions are not defined; lack of understanding of the nature of cryptocurrencies, crypto assets and virtual assets; lack of licensing and permitting activities in the field of mining, cryptocurrency, crypto assets; the absence of the category of mining, cryptocurrencies, crypto assets in the State Classifier of Economic Activities; lack of legal status of blockchain in the format of a regulatory legal act and etc.

Relevant proposals were given: to finalize and adopt a single regulatory legal act (in the form of a law) in the field of crypto assets, cryptocurrencies, since they are interconnected; establish the legal status of a cryptocurrency exchange operator and introduce licensing and permitting activities (obtaining a license from the National Bank of the Kyrgyz Republic); develop and adopt a regulatory legal act (in the form of a law) on mining, with a detailed designation of what mining is, its classification, mining object, mining subjects; understand the nature of cryptocurrencies, crypto assets, virtual assets and understand what they can be attributed to, in particular, to money, a product, a medium of exchange, a universal service or other activity; Enshrine in civil law the concepts of cryptocurrency, crypto assets,

virtual assets, including the rights and obligations arising from them; add to the Law of the Kyrgyz Republic "On licensing and permitting activities of the system in the Kyrgyz Republic" paragraph 61 of Article 15 - the activity of mining, cryptocurrency, crypto assets; add a category to the State Classifier of Economic Activities - mining, cryptocurrencies, crypto assets; form a working group at the level of the Cabinet of Ministers of the Kyrgyz Republic to study blockchain technology with areas of application, both in the private sector and in the public sector, including smart contracts and etc.

Conclusion. Introduce legal regulators in the field of mining, cryptocurrency, crypto assets in the Kyrgyz Republic in order to avoid possible legal gaps that can lead to negative consequences in relation to the state, ranging from various shadow schemes in the economy that can slow down the digital transformation of the country.

1. Введение

Развитие информационного общества открывает новые возможности в сфере информационного права, требует адекватного правового регулирования, направленного на установление, изменение и прекращение информационных отношений [1–6]. Роль последних является ключевой при применении новых технологий различными субъектами права. Информационные отношения возникают в том числе по поводу майнинга, криптовалют, криптоактивов. Майнинг представляет собой деятельность, направленную на поддержание распределительной платформы и создание новых блоков с возможностью получить вознаграждение посредством валюты и комиссионных сборов, что выражается в формировании различных криптовалют [7, с. 584]. Схема майнинга заключается в подборе блоков транзакций определенной сложности, что в итоге приводит к формированию биткоинов, обозначающих вознаграждение для майнера. Эмиссия криптовалюты выражается в алгоритме сбора транзакции в блок (обладающий определенным криптографическим правилам) с генерацией хронологической последовательности посредством применения хешей (преобразование данных в математическую функцию), рассылки блоков серверам сети, а затем включение блока в единую цепь, что приводит к получению майнерами вознаграждения [7, с. 78–79].

До применения майнинга с целью добычи криптовалюты существовало понятие *data mining* (интеллектуальный анализ данных), означающее процесс обнаружения значимых корреляций, а также зависимостей и тенденций, производимых в ходе анализа данных информационных хранилищ при помощи научных методов (распознавание и выявление ассоциаций) [8, с. 355]. Системы *data mining* могут применяться в виде электронного программного обеспечения в бизнес-среде по категориям:

розничная торговля, банковское дело, телекоммуникации, страхование [8, с. 16–19].

Процесс зарождения криптовалюты, а с ней и криптоактивов, связан с разработчиком программного обеспечения, выступающим под псевдонимом Сатоши Накомото, который в 2008 г. обозначил эпоху появления цифровых денег [9, с. 64–65]. Цифровые деньги – это уже не традиционные фиатные деньги, а некая последовательность цифровых подписей, где каждый пользователь (держатель цифровых денег) осуществляет операцию по переводу цифровой валюты любому другому пользователю посредством отдельной электронной подписи и открытого ключа. Получатель транзакции вправе проверить подлинность данных. Разработки Сатоши Накомото позволили проводить все операции с криптовалютой в интернет-пространстве, в связи с чем банки и финансово-кредитные организации отходят на второй план [9, с. 65].

Сатоши Накомото для продвижения своих идей в отношении криптовалюты зарегистрировал электронный ресурс (bitcoin.org) с разделением на категории информационных данных, а также открытым программным обеспечением для частных лиц. Далее происходит рассылка всем заинтересованным пользователям открытого программного кода. Сатоши Накомото обозначил, что криптовалюта будет децентрализованной, без какой-либо привязки к одному серверу и к одной системе управления [9, с. 68]. Первой криптовалютой стал биткоин, который был создан как система прямых электронных расчетов, где расчеты были представлены транзакциями и записывались в блокчейн, а сам блокчейн представляет многоуровневую, многофункциональную информационную технологию, предназначенную для учета, распределенного хранения различных информационных данных [10–12]. Обязательным параметром блокчейна служит его система защиты (за-

шифрованность данных), которая применяет публичные и частные ключи для обеспечения необходимой безопасности [13, с. 29–30]. В 2009 г. разработчик программного обеспечения Хэл Финни, прославившийся своими разработками в виде криптографии, анонимных почтовых серверов (отправка данных без раскрытия личных данных), связавшись с Сатоши Накомото и работая с ним над усовершенствованием идей в области криптовалюты, получает от последнего 10 биткоинов, что является первой транзакцией по переводу криптовалюты в мире [9, с. 70, 72]. Тем самым происходит формирование эпохи криптовалюты.

2. Регулирование отношений в области майнинга, криптовалюты и криптоактивов в Кыргызской Республике

В Кыргызской Республике (далее – КР) правовой статус майнинга был описан в 2020 г. законом, которым Налоговый кодекс КР дополнялся гл. 61¹. Статьей 396 майнинг обозначается как деятельность по осуществлению с помощью программно-технических средств вычислительных операций, обеспечивающих функционирование реестра блоков транзакций (блокчейна) посредством внесения в распределенный реестр с созданием виртуального актива (в данной статье отсутствует классификация майнинга в виде *data mining, text mining, visual mining*). Как налогово-правовая категория майнинг выступает объектом единого налога под названием налог на майнинг, уплата которого исключает обязанность вносить такие налоги, как налог на прибыль, НДС на облагаемые поставки и налог с продаж. Общая налоговая ставка составляет 15 %. От плательщика налога на майнинг требуется представление заявления в налоговые органы, а также ежемесячных и ежегодных отчетов для сдачи единой налоговой декларации (для физических и юридических лиц) в соответствии со ст. 397, 401, 403 Налогового кодекса КР².

Дополнительно в 2020 г. Государственным агентством по регулированию топливно-энергетиче-

ского комплекса при Правительстве КР принимается Инструкция по применению тарифов на электрическую и тепловую энергию (далее – Инструкция)³, в ч. 6 п. 8 которой вводится тариф для группы потребителей «Субъекты майнинга (криптовалюта)», с учетом коэффициента 1.3. В 2021 г. был разработан проект Закона КР «Об обороте криптоактивов»⁴ с обозначением криптоактива как нематериального актива, представляющего собой совокупность цифровых записей в распределенном реестре данных, имеющего ценность и владельца (ст. 4). При этом майнинг служит одной из основ для добычи криптоактивов. Другим видом деятельности в сфере оборота криптоактивов является деятельность провайдеров в сфере услуг, что также вызывает определенные вопросы. Например, в действующем Законе «Об электронной и почтовой связи»⁵ никак не обозначен момент, что провайдеры могут заниматься криптоактивами. Сами майнеры (физические и/или юридические лица) должны пройти обязательную регистрацию, иметь разрешающий сертификат и платить сборы в виде двукратного минимального расчетного показателя для частного майнера, 2 % от общего ежемесячного оборота криптоактивов вне зависимости от волатильности курса криптоактивов по курсу на международных криптобиржах на момент оплаты для промышленного майнера. Если установили общую процентную ставку в 15 %, тогда зачем сверх того платить данные сборы? Тем более, что для промышленного майнера оплата составляет 2 % за деятельность на международных криптобиржах.

Отдельно следует обозначить эмиссию криптоактивов. В теоретических выкладках эмиссию криптоактивов устанавливают как некий цифровой код, который регулирует сам выпуск и объем. Об этом упоминается в руководстве по учету криптоактивов Организации экономического сотрудничества и развития за 2020 г., где рассмотрена эмиссия на примере *stablecoin* (общее название криптовалют, с возможностью привязки криптоактивов к определен-

¹ Закон Кыргызской Республики от 1 августа 2020 г. № 108. «О внесении изменений в Налоговый Кодекс Кыргызской Республики». URL: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/112070?cl=ru-ru> (дата обращения: 11.01.2022).

² Налоговый Кодекс Кыргызской Республики от 17 октября 2008 г. № 230. URL: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/202445> (дата обращения: 11.01.2022).

³ Инструкция по применению тарифов на электрическую и тепловую энергию: Приказ Государственного агентства по регулированию топливно-энергетического комплекса при Правительстве КР от 21 июля 2020 г. № 2. URL: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/200591> (дата обращения: 11.01.2022).

⁴ Проект Закона Кыргызской Республики «Об обороте криптоактивов». Жогорку Кенеш КР. Регистрация: № 6-9844/21 от 5 июля 2021 г. URL: <http://kenesh.kg/ru/article/show/8254/na-obshtestvennoe-obsuzhdenie-s-5-iyulya-2021-goda-vinositsya-proekt-zakona-kr-ob-oborote-kriptoaktivov> (дата обращения: 11.01.2022)

⁵ Закон Кыргызской Республики от 2 апреля 1998 г. № 31 «Об электронной почтовой связи». URL: <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/42> (дата обращения: 11.01.2022).

ным валютам или товарам), что в итоге генерирует стоимость криптоактива, но с обязательным специальным алгоритмом, который способен обеспечить их стабильную стоимость на рынке⁶. Таким образом, в проекте Закона КР «Об обороте криптоактивов» пункт с эмиссией не обозначен. В то же время имеется аналитическая записка Национального банка КР в рамках анализа регулятивного воздействия на проекты нормативных правовых актов, где дан сравнительный анализ криптовалют и криптоактивов:

- криптовалюта – это разновидность виртуальных денег, представленных в виде децентрализации эмиссии и с возможностью обеспечения или необеспечения другими активами и обязательствами;
- криптоактивы – это токены, которые закрепляют права держателей (токенов) с использованием технологии распределенных реестров, а также обеспечивают право собственности⁷.

Данная аналитическая записка систематизирует перечень проблем в виде следующей классификации:

- отсутствие благоприятной среды для развития технологий и бизнеса (непроработанность информационный инфраструктуры, отсутствие налогообложения криптовалют; с другой стороны, как можно вести налогообложение криптовалют, если они по своей природе анонимны и не имеют гласности, чтобы можно было провести их мониторинг);
- риски возникновения мошеннических схем, финансирования террористической деятельности, легализации (отмывания) преступных доходов, а также риски оттока капитала (создание финансовых пирамид, легализация (отмывание) доходов);
- отсутствие механизмов защиты прав потребителей и инвесторов (криптовалюта не обладает правовым статусом, функцией отмены транзакции, имеются проблемы с кибербезопасностью и т. д.).

Сохраняются и исключительно правовые проблемы. В законодательстве КР не закреплены понятия «криптовалюта», «криптоактивы», что влечет

пробелы в гражданском, информационном, налоговом и банковском правовом регулировании. Де-факто граждане Киргизии уже используют данные сущности на практике. Это подтверждает интернет-ресурс в области криптовалюты *TripleA*, где на 2021 г. зарегистрировано 63 199 владельцев криптовалюты, находящихся в Киргизии, что составляет 0,97 % всего населения страны⁸. Общее количество владельцев криптовалюты в мире насчитывает 300 млн чел., из них больше половины – около 160 млн чел. – в Азии.

Блокчейн в КР также не имеет правового статуса. Блокчейн представляет собой распределенную базу данных, содержащую в себе информацию обо всех транзакциях, проведенных участниками данной системы [7, с. 63]. При этом криптовалюта является первым проектом, где технология блокчейн стала востребованной. По сути криптовалюта означает децентрализованную платежную сеть равноправных пользователей, которые обслуживают себя сами [7, с. 42]. В рамках ЕАЭС поднимался вопрос криптовалюты, криптоактивов и их возможных регуляторов, но единый подход к ним так и не был сформирован. Предполагается, что криптовалюта, криптоактивы могут квалифицироваться как собственность, ценные бумаги, средство платежа или особый вид имущественных прав [14, с. 23–24]. Н.Ю. Корниенко и Г.А. Королев предполагают, что криптовалюта, криптоактивы (токены) должны стать финансовыми инструментами [14, с. 25]. При этом должна быть закреплена юридическая ответственность как фактор сдерживания возможных теневых схем [15, с. 19].

В 2020 г. Национальный банк КР принял профильную Концепцию цифровых платежных технологий на 2020–2022 гг., где в п. 3.3.7 заложены шаги по анализу распространения криптовалюты, предусматривающие разработку механизмов ее регуляции и внесение соответствующих предложений в банковское законодательство КР⁹. Национальный банк КР разработал проект Закона «Об обороте криптовалют», где в ст. 2 криптовалюта обозначена как вид

⁶ Учет криптоактивов в Системе национальных счетов – промежуточное руководство. Июнь 2020 г. / Organisation for Economic Co-operation and Development. Сент. 2020. 27 с. URL: https://unece.org/fileadmin/DAM/stats/documents/ece/ces/ge.20/2020/mtg1/3.3_Working_paper_on_recording_of_crypto_assets_-_June_2020__RU_.pdf (дата обращения: 11.01.2022).

⁷ Аналитическая записка Национального банка КР на Анализ регулятивного воздействия к проекту законов Кыргызской Республики «Об обороте криптовалют» и «О внесении изменений в некоторые законодательные акты»; при-

казы Национального банка КР от 22 июня 2020 г. № 2020-Пр-144/144-О и от 2 октября 2020 г. № 2020-Пр-144/166-О. См.: URL: <https://www.nbkr.kg/contout.jsp?item=56&lang=RUS&material=101412> (дата обращения: 11.01.2022).

⁸ Global crypto adoption // TripleA. URL: <https://triple-a.io/crypto-ownership/> (дата обращения: 11.01.2022).

⁹ Концепция развития цифровых платежных технологий в КР на 2020–2022 гг.: утв. Постановлением Правления Национального банка КР № 2020-П-14\17-4-(ПС) от 27 марта 2020 г. URL: <https://www.nbkr.kg/contout.jsp?item=2145&lang=RUS&material=97659> (дата обращения: 11.01.2022).

виртуального актива, который не является денежным средством, валютой и/или средством платежа, а также не удостоверяет имущественные и неимущественные права¹⁰. Тогда, если криптовалюта не является денежным, платежным средством и вообще не может применяться как цифровая валюта (не путать с электронной валютой), зачем она нужна? Для чего нужен майнинг? И зачем использовать термин «валюта»? Из приведенных инициатив складывается впечатление, что майнинг, криптовалюта и криптоактивы рассматриваются бессистемно, как разрозненные структуры, имеющие определенные противоречия даже в формате проектов законов.

Следовательно, необходимо систематизировать выявленные проблемы и внести соответствующие предложения в национальное законодательство КР.

3. Проблемы и предложения

3.1. Проблема. Отсутствие правового статуса криптоактивов, криптовалюты, в том числе с обязательным разграничением между данными направлениями (дефиниции, классификация, формы использования), чтобы избежать путаницы и возможных противоречий. Отсутствие правового статуса оператора обмена криптовалютой. Не обозначена система управления рисками в области криптовалюты.

3.1.1. Предложение. Доработать и принять единый нормативный правовой акт (в форме закона) в области криптоактивов, криптовалюты, так как они взаимосвязаны. Обозначить следующий понятийный аппарат: криптовалюта – это цифровая валюта; криптоактив – это цифровой сертификат, идентифицирующий пользователя и его виртуальные активы. Установить правовой статус оператора обмена криптовалютой и ввести лицензионно-разрешительную деятельность (получение лицензии от Национального банка КР). Необходимо вводить систему управления рисками в области криптовалюты, которая позволит сформировать детальное представление о возможных рисках, мер ответственности и компенсаторных методов [16, с. 191].

3.2. Проблема. Отсутствие детальной проработки правового статуса майнинга (правовых норм, установленных в Налоговом кодексе КР и Инструкции, явно недостаточно). Соответственно, не опре-

делены субъекты майнинга (в виде пользователя, майнера, администратора со своими правами и обязанностями), объекты майнинга (информационные данные), классификация майнинга, стандарты по ведению финансовых операций и т. д.

3.2.1. Предложение. Разработать и принять нормативный правовой акт (в форме закона) по майнингу, с подробным обозначением, что такое майнинг, его классификации (по видам деятельности, в частности – это будет просто анализ данных, выраженный в виде *data mining*, *text mining*, *visual mining*, который может применяться к решению тех или иных задач, либо в виде занятия предпринимательской деятельностью, где целью является производство криптовалюты), объекты майнинга (информационные данные, которые в процессе майнинга становятся виртуальными активами), субъекты майнинга (майнер, пользователь, администратор).

3.3. Проблема. Отсутствие понимания природы криптовалют, криптоактивов и виртуальных активов [17]. Данные понятия не урегулированы на уровне гражданского права, в то же время виртуальный актив обозначен в ст. 396 Налогового кодекса КР. При этом виртуальный актив должен стать объектом гражданского права и представлять собой нематериальное благо, реализуемое в электронной форме субъектами права. Это подтверждает проект Закона «О внесении изменений в некоторые законодательные акты в сфере виртуальных активов», разработанный Национальным банком КР в 2020 г.¹¹

3.3.1. Предложение. Разобраться в природе криптовалюты, криптоактивов, виртуальных активов и понять, к чему их можно отнести: к деньгам, товару, средству обмена, универсальной услуге или к иной деятельности. Закрепить в гражданском праве понятия криптовалюты, криптоактивов, виртуальных активов, включая права и обязанности, вытекающие из них. С одной стороны, можно обратиться к проекту Федерального закона № 424632-7 Российской Федерации, где была предложена инициатива по расширению возможностей гражданского права, в частности предполагалось добавить цифровые права по ст. 141-1 (что в итоге было одобрено на законодательном уровне) и цифровые деньги по ст. 141-2 Гражданского Кодекса РФ (что одобрено не

¹⁰ Проект Закона КР «Об обороте криптовалют» // Национальный банк КР: офиц. сайт. URL: <https://www.nbkr.kg/contout.jsp?item=56&lang=RUS&material=101407> (дата обращения: 11.01.2022).

¹¹ Проект Закона КР «О внесении изменений в некоторые законодательные акты в сфере виртуальных активов» // Национальный банк КР: офиц. сайт. URL: <https://www.nbkr.kg/contout.jsp?item=56&lang=RUS&material=101409> (дата обращения: 11.01.2022).

было)¹². Цифровые деньги представляют собой цифровой код, подтверждаемый токеном (криптоактив) и существующий в обособленной информационной системе [18, с. 64–65]. С другой стороны, в официальном отзыве к данному проекту отмечается, что криптовалюта может быть объектом гражданского права, предметом обязательств и должна быть отнесена к категории «иное имущество»¹³. Такой же момент и с виртуальными активами.

3.4. Проблема. Отсутствие лицензионно-разрешительной деятельности в области майнинга, криптовалюты, криптоактивов. В настоящее время майнинг в области криптовалюты представляет собой разновидность предпринимательской деятельности, которая должна лицензироваться со стороны государства.

3.4.1. Предложение. Дополнить ст. 15 Закона КР «О лицензионно-разрешительной деятельности в КР» п. 61: «Деятельность в области майнинга, криптовалюты, криптоактивов». Добавить в Государственный классификатор Кыргызской Республики «Виды экономической деятельности» категорию: «Деятельность в области майнинга, криптовалюты, криптоактивов».

3.5. Проблема. Отсутствие регулирования использования технологии блокчейн в формате нормативного правового акта, который устанавливал бы правовой статус блокчейна, его виды, место и сферу применения и т. д. Такой же момент и со смарт-контрактом, который является разновидностью блокчейна. Ю. В. Трунцевский и В. В. Севальнев отмечают, что в правоприменительной практике отсутствуют общие стандарты, правила поведения, которые могут улучшить данное направление [19, с. 141].

3.5.1. Предложение. Сформировать на уровне Кабинета министров КР рабочую группу для изучения технологии блокчейн со сферами применения как в частном секторе, так и в государственном секторе, включая смарт-контракты. Сформировать положение о блокчейне, закрепленное в форме Постановления Кабинета министров КР с обозначением понятия, назначения, принципов работы, объектов и субъектов права, функций и т. д.

3.6. Проблема. Отсутствие правового статуса интернет-платформы, на которой будут происходить различные операции в области криптовалюты, криптоактивов (купля-продажа, хранение, эмиссия). Непонятно, как будет проходить процедура эмиссии криптовалюты.

3.6.1. Предложение. Разработать и принять нормативный правовой акт по интернет-платформе, на которой будут происходить различные операции в области криптовалюты, криптоактивов. Интернет-площадки позволят установить конкурентоспособные цены, сэкономят время, сформировать различные возможности оплаты товара или услуги [20, с. 54–55]. После этого можно перейти к интернет-площадкам, связанным с криптовалютой, криптоактивами [21].

3.7. Проблема. Отсутствие реестра майнинг-ферм, что ведет к потере государственного контроля и надзора со стороны уполномоченных органов власти.

3.7.1. Предложение. Создать единый государственный реестр майнинг-ферм, а также ввести организацию их учета и проведения мониторинга (на базе Министерства юстиции КР, так как вся регистрация юридических лиц происходит в данном органе).

3.8. Проблема. Отсутствие реестра держателей криптовалюты, криптоактивов.

3.8.1. Предложение. Создать единый государственный реестр держателей криптовалюты, криптоактивов с целью идентификации пользователей (на базе Национального банка КР).

3.9. Проблема. Отсутствие правового статуса криптобирж, криптообменников, где должна происходить конвертация криптовалюты на национальную валюту (сом) или основные иностранные валюты.

3.9.1. Предложение. Разработать и принять нормативный правовой акт в области криптобирж, криптообменников со своим статусом, формой организации, стандартами конвертации валюты и т. д.

3.10. Проблема. Отсутствие требований по предоставлению информации о подозрительных сделках, совершенных в форме криптовалюты, криптоактивов, для правоохранительных органов. По-

¹² Проект Федерального закона РФ «О внесении изменений в части первую, вторую и статью 1124 части третьей Гражданского кодекса РФ» от 26 марта 2018 г. № 424632-7 // Система обеспечения законодательной деятельности. URL: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/424632-7> (дата обращения: 11.01.2022).

¹³ Официальный отзыв Правительства РФ на проект Федерального закона РФ «О внесении изменений в части первую, вторую и статью 1124 части третьей Гражданского кодекса РФ» от 26 марта 2018 г. № 424632-7.

пытки обозначить электронные транзакции для проверки платежей уполномоченными органами были предприняты в Директиве Европейского Союза «О предотвращении использования финансовой системы для целей отмывания денег или финансирования терроризма» 2018 г. в п. 22 как необходимая идентификация и проверка данных физических и/или юридических лиц с целью борьбы с отмыванием денег и терроризмом¹⁴.

3.10.1. Предложение. Провести анализ правоприменительной практики, судебной практики и международного опыта по предоставлению информации о подозрительных сделках, связанных с оборотом криптовалюты, криптоактивов, для использования при проведении мониторинга и в правоприменительной деятельности правоохранительных органов [22–24].

3.11. Проблема. Отсутствие юридической ответственности в области майнинга, криптовалюты, криптоактивов [25].

3.11.1. Предложение. Введение юридической ответственности за нарушения в области майнинга, криптовалюты, криптоактивов (включая административную, уголовную и гражданскую).

3.12. Проблема. Отсутствие единого подхода к майнингу, криптовалюте, криптоактивам на уровне интеграционного объединения ЕАЭС. Данные вопросы являются на сегодняшний день актуальными, страны – участницы ЕАЭС взяли на себя обязательства по цифровизации своих государств и созданию профильных правовых актов.

3.12.1. Предложение. Выработать единый подход к майнингу, криптовалюте, криптоактивам на уровне интеграционного объединения ЕАЭС (в формате концепции, стратегии, программы). Это необходимо для выработки единого видения стран – участниц ЕАЭС и способов его применения на практике.

4. Заключение

Таким образом, проведя анализ майнинга, криптовалюты, криптоактивов, можно отметить следующее. На законодательном уровне майнинг в КР закреплен еще в 2020 г. в Налоговом кодексе и в Инструкции. Дополнительно были разработаны проекты законов «Об обороте криптовалют» и «Об обороте криптоактивов» как примеры возможного правового регулирования. С позиции Национального банка КР был произведен анализ регулирующего воздействия, который выявил проблемы в области криптовалюты, криптоактивов; было установлено, что существует необходимость введения лицензирования и придания правового статуса участникам соответствующих отношений. В настоящее время в КР имеются правовые проблемы, которые обозначены выше, но страна обладает возможностью их преодолеть и продолжить свое развитие в данных направлениях, так как был взят курс на цифровую трансформацию общества и государства, где информационные отношения становятся ключевыми. Так, КР с 2018 г. следует направлению на цифровую трансформацию страны, что обозначено в п. 4.7 Национальной стратегии развития КР на 2018–2040 гг., где выделены приоритеты цифровых технологий и их составляющие¹⁵.

Майнинг, криптовалюта, криптоактивы являются новыми направлениями и не получили достаточного осмысления в юридической науке. Существует необходимость правового регулирования этих отношений национальным законодательством КР, так как проведение возможных сделок (финансовых операций) в области криптовалюты, криптоактивов без государственного контроля и надзора может привести к снижению уровня налогообложения, появлению различных теневых схем и торможению цифровой трансформации страны.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бачило И. Л. Информационное право : учеб. для вузов / И. Л. Бачило. – М. : Высшее образование : Юрайт-Издат, 2009. – 454 с.
2. Попов Л. Л. Информационное право : учеб. / Л. Л. Попов. – М. : Норма : Инфра-М, 2010. – 496 с.
3. Смоленский М. Б. Информационное право / М. Б. Смоленский, М. В. Алексеева. – М. : Феникс, 2015. – 222 с.

¹⁴ Directive EU 2018/843 of the European parliament and of the Council of 30 May 2018 amending Directive EU 2015/849 on the prevention of the use of the financial systems for the purposes of money laundering or terrorist financing, and amending Directives 2009/198/EC and 2013/36/EU. URL:

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32018L0843&from=en> (дата обращения: 11.01.2022).

¹⁵ Национальная стратегия развития КР на 2018–2040 годы: утв. Указом Президента КР от 31 октября 2018 г. № 221. URL: <https://mfa.gov.kg/uploads/content/1036/3ccf962c-a0fc-3e32-b2f0-5580bfc79401.pdf> (дата обращения: 11.01.2022).

4. Морозов А. В. Информационное право и информационная безопасность : учеб. для магистрантов и аспирантов : в 2 ч. / А. В. Морозов, Л. В. Филатова, Т. А. Полякова. – М. : ВГУЮ, 2016. – Ч. 1. – 436 с.
5. Рогозин В. Ю. Информационное право / В. Ю. Рогозин, С. Б. Вепрев, А. В. Остроушко. – М. : Юнити-Дана, 2017. – 191 с.
6. Кузнецов П. У. Информационное право : учеб. / П. У. Кузнецов. – М. : Юстиция, 2022. – 336 с.
7. Генкин А. Блокчейн: как это работает и что нас ждет завтра / А. Генкин, А. Михеев. – М. : Альпина Паблишер, 2018. – 592 с.
8. Дюк В. Data mining : учеб. курс / В. Дюк, А. Самойленко. – СПб. : Питер, 2001. – 368 с.
9. Винья П. Эпоха криптовалют: как биткоин и блокчейн меняют мировой экономический порядок / П. Винья, М. Кейси. – 2-е изд. – М. : Манн, Иванов и Фербер, 2018. – 432 с.
10. Подколзина И. М. История развития рынка криптовалюты / И. М. Подколзина, М. А. Грицкив // Экономическое развитие России: состояние, тенденции и перспективы : сб. материалов Всерос. науч.-практ. конф., Курск, 18–19 апр. 2019 г. – Курск : Кур. гос. ун-т, 2019. – С. 297–299.
11. Проворова Д. Н. История развития криптовалюты / Д. Н. Проворова, С. А. Лившиц // Экономика и социум. – 2019. – № 7 (62). – С. 185–190.
12. Гаврилова Э. Н. Биткоин и современные деньги: история возникновения, различия и перспективы развития / Э. Н. Гаврилова // Экономические и гуманитарные науки. – 2020. – № 4 (339). – С. 66–71.
13. Тапскотт Д. Технология блокчейн: то, что движет финансовой революцией сегодня / Д. Тапскотт, А. Тапскотт. – М. : Эксмо, 2018. – 448 с.
14. Корниенко Н. Ю. Развитие подходов к законодательному регулированию оборота криптовалюты как нового вида финансовых инструментов в странах ЕАЭС / Н. Ю. Корниенко, Г. А. Королев // Налоги и финансы. – 2018. – № 4 (40). – С. 18–26. – DOI: 10.24411/2226-6720-2018-10002.
15. Корчагин А. Г. Криминогенная роль криптовалюты / А. Г. Корчагин, А. А. Яковенко // Юридические исследования. – 2020. – № 2. – С. 9–19. – DOI: 10.25136/2409-7136.2020.2.32096.
16. Печегин Д. А. Валютно-денежные отношения как объект уголовно-правовой охраны: история и современность / Д. А. Печегин // Право. Журнал Высшей школы экономики. – 2018. – № 4. – С. 181–195. – DOI: 10.17323/2072-8166.2018.4.181.195.
17. Лолаева А. С. Правовая природа криптовалюты / А. С. Лолаева, С. А. Макиев, Э. С. Бутаева // Юридические исследования. – 2021. – № 12. – С. 20–32.
18. Янковский Р. М. Криптовалюты в российском праве: суррогаты, «иное имущество» и цифровые деньги / Р. М. Янковский // Право. Журнал Высшей школы экономики. – 2020. – № 4. – С. 43–77. – DOI: 10.17323/2072-8166.2020.4.43.77.
19. Трунцевский Ю. В. Смарт-контракт: от определения к определенности / Ю. В. Трунцевский, В. В. Севальнев // Право. Журнал Высшей школы экономики. – 2020. – № 1. – С. 118–147. – DOI: 10.17323/2072-8166.2020.1.118.147.
20. Гаврилов Л. П. Электронная коммерция : учеб. и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л. П. Гаврилов. – М. : Юрайт, 2019. – 433 с.
21. Ложкова Ю. Н. К вопросу о перспективах блокчейна и криптовалют / Ю. Н. Ложкова // Заметки ученого. – 2021. – № 3, ч. 1. – С. 253–256.
22. Кутепов Р. В. Сеть «Интернет», а также криптовалюта, используемая в незаконной банковской деятельности, как современные угрозы безопасности обществу и государству / Р. В. Кутепов // Актуальные проблемы права и государства в XXI веке. – 2020. – Т. 12, № 1. – С. 225–228.
23. Земцова С. И. Криптовалюта как средство конспирации преступных действий при легализации наркодоходов, контрабанде и незаконном сбыте наркотических средств / С. И. Земцова // Вестник Сибирского юридического института МВД России. – 2020. – № 1 (38). – С. 39–45. – DOI: 10.51980/2542-1735_2020_1_39.
24. Каблучко Ю. В. Операции банков с криптовалютой: российская и международная практика / Ю. В. Каблучко // Вопросы науки и образования. – 2018. – № 15 (27). – С. 63–66.
25. Максуров А. А. К вопросу о юридической ответственности за использование криптовалюты при производстве расчетов / А. А. Максуров // Вестник Омской юридической академии. – 2018. – Т. 15, № 4. – С. 428–433. – DOI: 10.19073/2306-1340-2018-15-4-428-433.

REFERENCES

1. Bachilo I.L. *Information law*, A textbook for universities. Moscow, Vyssee obrazovanie Publ., Yurait-Izdat Publ., 2009. 454 p. (In Russ.).
2. Popov L.L. *Information law*, Textbook. Moscow, Norma Publ., Infra-M Publ., 2010. 496 p. (In Russ.).
3. Smolenskii M.B., Alekseeva M.V. *Information law*. Moscow, Feniks Publ., 2015. 222 p. (In Russ.).
4. Morozov A.V., Filatova L.V., Polyakova T.A. *Information law and information security*, a textbook for magisters and graduate students, in 2 parts. Moscow, All-Russian State University of Justice, 2016. Pt. 1. 436 p. (In Russ.).
5. Rogozin V.Yu., Veprev S.B., Ostroushko A.V. *Information law*. Moscow, Yuniti-Dana Publ., 2017. 191 p. (In Russ.).
6. Kuznetsov P.U. *Information law*, Textbooks. Moscow, Yustitsiya Publ., 2022. 336 p. (In Russ.).
7. Genkin A., Mikheev A. *Blockchain: how it works and what awaits us tomorrow*. Moscow, Alpina Publisher, 2018. 592 p. (In Russ.).
8. Dyuk V., Samoilenko A. *Data mining*, a training course. St. Petersburg, Piter Publ., 2001. 368 p. (In Russ.).
9. Vigna P., Casey N.J. *The Age of Cryptocurrencies: How Bitcoin and the Blockchain Are Challenging the World Economic Order*, 2nd ed. Moscow, Mann, Ivanov and Ferber Publ., 2018. 432 p. (In Russ.).
10. Podkolzina I.M., Gritskiv M.A. History of development of the market of cryptocurrency, in: *Economicheskoe razvitie Rossii: sostoyanie, tendentsii i perspektivy*, Collection of scientific articles of the All-Russian Scientific and Practical Conference, Kursk, April 18–19, 2019, Kursk, Kursk State University Publ., 2019, pp. 297–299. (In Russ.).
11. Provorova D.N., Livshits S.A. The history of development cryptocurrency. *Ekonomika i sotsium*, 2019, no. 7 (62), pp. 185–190. (In Russ.).
12. Gavrilova E.N. Bitcoin and modern money: history of origin, differences and prospects for development. *Economicheskoe i gumanitarnye nauki = Economic and humanitarian sciences*, 2020, no. 4 (339), pp. 66–71. (In Russ.).
13. Tapscott D., Tapscott A. *Blockchain Revolution*. Moscow, Eksmo Publ., 2018. 448 p. (In Russ.).
14. Kornienko N.Yu., Korolev G.A. Development of approaches to legislative regulation of cryptocurrency turnover as a new type of financial instruments in the EAEU countries. *Nalogy i finansy*, 2018, no. 4 (40), pp. 18–26. DOI: 10.24411/2226-6720-2018-10002.
15. Korchagin A.G., Yakovenko A.A. Criminogenic role of cryptocurrency. *Yuridicheskie issledovaniya = Legal Studies*, 2020, no. 2, pp. 9–19. DOI: 10.25136/2409-7136.2020.2.32096. (In Russ.).
16. Pechegin D. Monetary Relations as Object of Criminal Law Protection: History and Modernity. *Pravo. Zhurnal Vysshei shkoly ekonomiki = Law. Journal of the Higher School of Economics*, 2018, no. 4, pp. 181–195. DOI: 10.17323/2072-8166.2018.4.181.195. (In Russ.).
17. Lolaeva A.S., Makiyev S.A., Butaeva E.S. Legal nature of cryptocurrency. *Legal research*, 2021, no. 12, pp. 20–32. (In Russ.).
18. Yankovskiy R. Cryptovalues in the Russian Law: Surrogates, «Other Property» and Digital Money. *Pravo. Zhurnal Vysshei shkoly ekonomiki = Law. Journal of the Higher School of Economics*, 2020, no. 4, pp. 43–77. DOI: 10.17323/2072-8166.2020.4.43.77. (In Russ.).
19. Truntsevki Yu., Sevalnev V. Smart Contracts: from Identification to Certainty. *Pravo. Zhurnal Vysshei shkoly ekonomiki = Law. Journal of the Higher School of Economics*, 2020, no. 1, pp. 118–147. DOI: 10.17323/2072-8166.2020.1.118.147. (In Russ.).
20. Gavrilov L.P. *E-commerce*, Textbook and workshop for undergraduate and graduate students. Moscow, Yurait Publ., 2019. 433 p. (In Russ.).
21. Lozhkova Yu.N. To the question about the prospects of blockchain and cryptocurrency. *Zametki uchenogo*, 2021, no. 3, pt. 1, pp. 253–256. (In Russ.).
22. Kutepov R.V. Network "Internet", as well as cryptocurrency used in illegal banking as modern security threats to society and the state. *Aktual'nye problemy prava i gosudarstva v XXI veke*, 2020, vol. 12, no. 1, pp. 225–228. (In Russ.).
23. Zemtsova S.I. Cryptocurrency as a means of conspiracy for criminal acts in legalization of drug proceeds, smuggling and illegal sale of drugs. *Vestnik Sibirskogo yuridicheskogo instituta MVD Rossii = Vestnik of Siberian Law Institute of the MIA of Russia*, 2020, no. 1 (38), pp. 39–45. DOI: 10.51980/2542-1735_2020_1_39. (In Russ.).

24. Kabluchko Yu.V. Operations of banks with cryptocurrency: Russian and international practice. *Voprosy nauki i obrazovaniya*, 2018, no. 15 (27), pp. 63–66. (In Russ.).

25. Maksurov A.A. To the Question of Legal Responsibility for the Use of Cryptal Currency in Production. *Vestnik Omskoi yuridicheskoi akademii = Vestnik of the Omsk Law Academy*, 2018, vol. 15, no. 4, pp. 428–433. DOI: 10.19073/2306-1340-2018-15-4-428-433. (In Russ.).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ

Семенов Николай Сергеевич – кандидат юридических наук, и.о. доцента кафедры юриспруденции и международного права

Международный университет Кыргызстана

720074, Киргизия, г. Бишкек, ул. 7 Апреля, 4

E-mail: frindland@mail.ru

ORCID: 0000-0001-5183-7482

ResearcherID: ADJ-1128-2022

SPIN-код РИНЦ: 5095-8982; AuthorID: 1024547

Семенов Сергей Рудольфович – кандидат экономических наук, и.о. доцента кафедры международного бизнеса

Международный университет Кыргызстана

720001, Киргизия, г. Бишкек, пр. Чуй, 255

E-mail: ssr2002@list.ru

ORCID: 0000-0001-7871-6541

ResearcherID: GXF-1604-2022

SPIN-код РИНЦ: 5476-4871; AuthorID: 1054292

БИБЛИОГРАФИЧЕСКОЕ ОПИСАНИЕ СТАТЬИ

Семенов Н.С. Построение информационных отношений в сфере майнинга, криптовалюты и криптоактивов на примере Кыргызской Республики / Н.С. Семенов, С.Р. Семенов // *Правоприменение*. – 2023. – Т. 7, № 2. – С. 75–84. – DOI: 10.52468/2542-1514.2023.7(2).75-84.

INFORMATION ABOUT AUTHORS

Nikolai S. Semenov – PhD in Law, Acting Assistant Professor, Department of Jurisprudence and International Law

International University of Kyrgyzstan

4, 7 Aprelya ul., Bishkek, 720074, Kyrgyzstan

E-mail: frindland@mail.ru

ORCID: 0000-0001-5183-7482

ResearcherID: ADJ-1128-2022

RSCI SPIN-code: 5095-8982; AuthorID: 1024547

Sergei R. Semenov – PhD in Economics, Acting Assistant Professor, Department of International Business.

International University of Kyrgyzstan

255, Chui pl., Bishkek, 720001, Kyrgyzstan

E-mail: ssr2002@list.ru

ORCID: 0000-0001-7871-6541

ResearcherID: GXF-1604-2022

RSCI SPIN code: 5476-4871; AuthorID: 1054292

BIBLIOGRAPHIC DESCRIPTION

Semenov N.S., Semenov S.R. Building information relations in the sphere of mining, cryptocurrency and crypto assets on the example of the Kyrgyz Republic. *Pravoprimenie = Law Enforcement Review*, 2023, vol. 7, no. 2, pp. 75–84. DOI: 10.52468/2542-1514.2023.7(2).75-84. (In Russ.).