

ликвидация бизнеса в собственной стране или его организация в сопредельных государствах.

Следует также отметить, что предпринимаемы в нашей стране меры привлечению инвестиций, развитию предпринимательства, либерализации контрольной деятельности в значительной степени нивелируются противоречивой политикой государства в борьбе с легкпредпринимательскими структурами.

Библиографические ссылки

1. О некоторых мерах по предупреждению незаконной минимизации сумм налоговых обязательства : Указ Президента Респ. Беларусь, 23 окт. 2012 г., № 488 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой инфор. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

2. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь, 16 окт. 2009 г., № 510 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой инфор. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

К ВОПРОСУ О МЕРАХ, НАПРАВЛЕННЫХ НА ПОВЫШЕНИЕ ПРАВОВОЙ ЗАЩИЩЕННОСТИ СОБСТВЕННИКОВ КРИПТОВАЛЮТЫ В УКРАИНЕ

Плотникова Мария Владимировна,

доцент кафедры гражданско-правовых дисциплин и финансового права
Учебно-научного института права Сумского государственного универ-
ситета (г. Сумы), кандидат юридических наук
m.plotnikova@uabs.sumdu.edu.ua

Инновационное развитие экономики породило такое явление в мировой экономике как криптовалюта. Правовой режим криптовалют различается в разных странах: от полного запрета до признания платежным средством. Независимо от того, каким образом определен правовой режим криптовалют, в любой стране есть множество желающих купить разные их виды, однако отсутствие надлежащего правового регулирования влияет на возможность защиты прав ее собственников.

В понимании налогового законодательства Украины криптовалюта является товаром, так как выступает предметом сделок купли-продажи. Причем криптовалюту можно отнести к нематериальным финансовым активам, потому что она является своеобразным эквивалентом денежных средств.

Национальным банком Украины в 2014 году было дано разъяснение по вопросу определения правового статуса криптовалюты на территории Украины, в котором криптовалюта биткойн была признана денежным суррогатом, выпуск, оборот и использование которых

как средства платежа на территории Украины запрещены согласно ст. 32 Закона Украины «О Национальном банке Украины» [1]. К вопросу о правовом статусе биткойн внимание в Украине усилилось после открытия уголовного судопроизводства в отношении лиц, которые занимались майнингом, за генерирование криптовалюты биткойн и использование как средства платежа [2]. Результатом роста заинтересованности стало рассмотрение этого вопроса в сентябре 2017 года на Совете по финансовой стабильности (координационный орган, в который входят главы финансовых регуляторов) [3], на котором было решено создать рабочую группу для разработки предложений по нормативному регулированию.

В итоге в ноябре 2017 года Национальный банк Украины, Национальная комиссия по ценным бумагам и фондовому рынку и Национальная комиссия, которая осуществляет регулирование в сфере рынков финансовых услуг высказали общую позицию о том, что сложная правовая природа криптовалюты не позволяет признать ее ни денежными средствами, ни валютой, ни платежным средством другого государства, ни валютной ценностью, ни электронными деньгами, ни денежным суррогатом [4]. Соответственно все операции с криптовалютами лица совершают на свой риск. Однако задача государства, на наш взгляд, осуществлять правовое регулирование таким образом, чтобы обеспечивать возможность защиты интересов субъектов и, если какое-то явление приобретает соответствующий масштаб, определить правовой режим данного явления.

Отсутствие нормативного регулирования правового режима криптовалюты в целом и отдельных их видов в Украине влияет на правовую защищенность ее собственников. В Верховной Раде зарегистрировано два законопроекта № 7183 от 6 октября 2017 г. «Про оборот криптовалюты в Украине» [5] и альтернативный № 7183-1 «О стимулировании рынка криптовалют и их производных в Украине» [6], которые призваны устранить пробелы в правовом регулировании оборота криптовалюты. К недостаткам законопроекта № 7183 следует отнести то, что в нем подробно определяются понятия блокчейна, майнинга, участников отношений в этой сфере, предполагается осуществлять государственное регулирование сферы оборота криптовалюты, однако не указывается, что целью такого регулирования должна быть защита интересов потенциальных собственников криптовалюты. На наш взгляд, это должно происходить за счет установления требований к посредникам и биржам криптовалюты, определения способов гарантирования защиты интересов потенциальных собственников криптовалюты, ответственности участников отношений. В

Проекте закона № 7183-1 предлагается осуществлять государственное регулирование рынка криптовалют настолько детально, как и рынки финансовых услуг, что не представляется необходимым.

Следует отметить позитивный опыт в попытке урегулировать отношения в данной сфере в Республике Беларусь. Так 21 декабря 2017 г. был принят Декрет № 8 «О развитии цифровой экономики», в котором определен правовой режим криптовалюты на территории Республики Беларусь, в том числе установлены требования к операторам криптоплатформ, вводятся налоговые льготы и преференции для участников отношений, связанных с применением данных современных технологий. Целесообразно, на наш взгляд, формулирование в Декрете понятий, определяющих криптовалюту и операции с ней, основываясь не только на самой популярной криптовалюте – биткойне. Тем самым учитываются перспективы развития экономических отношений в данной сфере. В отличие от предложенных для рассмотрения Верховной Раде Украины законопроектов, в Декрете операторы криптоплатформ наделяются правом разрабатывать, утверждать локальные нормативные правовые акты, в соответствии с которыми будут осуществлять свою деятельность, что является рациональным и не перегружает законодательный акт техническими нормами. В то же время спорным представляется установленная в Декрете возможность осуществлять деятельность в сфере криптовалюты лишь в рамках Парка высоких технологий, несмотря на предполагаемую государственную поддержку. В целом можно заметить, что при решении вопроса нормативного закрепления правового режима криптовалюты в Украине следует учесть опыт Республики Беларусь в этой сфере, заимствовав его позитивные стороны.

Необходимыми мерами, которые повысят правовую защищенность собственников криптовалюты в Украине, являются: определение правовой природы криптовалюты на законодательном уровне; установление режима ее оборота и налогообложения операций с ней; определение правового статуса операторов, которые обеспечивают осуществление операций с криптовалютой, в том числе бирж криптовалюты; установление оснований и порядка доступа правоохранительных органов к данным операторов, обеспечивающих операции с криптовалютой, для расследования злоупотреблений; определение гарантий выполнения обязательств операторами крипторынка; четкое обозначение функции регулирования и контроля в данной сфере.

Библиографические ссылки

1. Роз'яснення щодо правомірності використання в Україні "віртуальної валюти/криптовалюти" Bitcoin // Офіційне представництво Національного банку України

[Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://www.bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=11879608.

2. Ухвала Святошинського районного суду м. Києва від 03.08.2017 у справі № 759/11642/17 // Єдиний державний реєстр судових рішень [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.reyestr.court.gov.ua/Review/68107852>.

3. Рада з фінансової стабільності обговорила співпрацю Уряду і НБУ та відзначила необхідність якнайшвидшого визначення правового статусу Bitcoin й інших криптовалют в Україні // Офіційне представництво Національного банку України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=54615341&cat_id=55838.

4. Спільна заява фінансових регуляторів щодо статусу криптовалют в Україні // Офіційне представництво Національного банку України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=59735329.

5. Проект Закону про обіг криптовалют в Україні № 7183 от 06.10.2017 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=62684.

6. Проект Закону про стимулювання ринку криптовалют та їх похідних в Україні [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=62710.

ХОЛДИНГИ С УЧАСТИЕМ ГОСУДАРСТВА: ПРОБЛЕМЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

Свадковская Елена Александровна,

доцент кафедры гражданского права Белорусского государственного университета (г. Минск), кандидат юридических наук, доцент
helen_porova@mail.ru

Холдингом с участием государства является холдинг, управляющей компанией которого выступает государственное унитарное предприятие или хозяйственное общество с долей государства в уставном фонде 50 и более процентов (часть первая пункта 3 Указа Президента Республики Беларусь от 28 декабря 2009 года № 660 «О некоторых вопросах создания и деятельности холдингов в Республике Беларусь» (далее – Указ № 660).

Холдинг, управляющей компанией которого выступает государственное унитарное предприятие, создается по решению республиканского органа государственного управления, иной государственной организации, подчиненной Президенту Республики Беларусь или Правительству Республики Беларусь, местного исполнительного и распорядительного органа.

Все находящиеся в собственности Республики Беларусь акции (доли в уставных фондах) дочерних компаний холдингов с участием государства – хозяйственных обществ, при создании таких холдингов, включении хозяйственных обществ в состав участников созданных холдингов в качестве их дочерних компаний, а также получен-