

Это указание Конституционного Суда Республики Беларусь особенно актуально с учетом того факта, что ч. 3 ст. 6.13 КоАП предлагает широкий диапазон пределов применения санкций – от 3-х месяцев до 3-х лет.

Принимая во внимание данный факт, считаем рациональным разработку соответствующего методического обеспечения по применению нового вида административного взыскания с привлечением специалистов из органов внутренних дел, прокуратуры, судов, представителей академических кругов.

Также считаем разумным рассмотрение вопроса о целесообразности закрепления в административно-процессуальном законодательстве процедуры сокращения срока наложения указанного административного взыскания с учетом схожих механизмов в уголовном праве. Принимая во внимание сложность данной задачи, считаем целесообразным начать широкую научную дискуссию по данному вопросу с участием всех заинтересованных сторон.

***В.А. Квакухо***

УО «Военная академия Республики Беларусь» (г. Минск)

### КРИМИНАЛЬНОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ЦИФРОВОЙ ВАЛЮТЫ

В истории развития денег всякий шаг от металлических монет к бумажным купюрам и интернет-платежам открывал новые возможности для преступных действий. Популярность криптовалют растет, ими можно расплачиваться за товары и услуги, не обращаясь к центральной банковской системе. Наиболее известная криптовалюта – биткоин – привлекает все большее внимание преступников, поскольку позволяет проводить скрытые операции. Первая децентрализованная криптовалюта биткоин появилась в 2009 г., создана она была одним лицом (или группой лиц), известным(и) лишь по псевдониму Satoshi Nakamoto. С тех пор возникло еще несколько виртуальных валют (например, Dash, Dogecoin), но биткоин остается наиболее известной. Биткоин создается в результате процесса, именуемого «майнинг» (добыча), когда пользователи сети («майнеры» или горняки) предоставляют вычислительные мощности для авторизации новых платежей, чтобы таким образом подтвердить всей сети пользователей валюты, что транзакция действительно имела место, и тем не допустить попыток неоднократного использования одних и тех же биткоинов. За это майнеры получают определенное количество биткоинов и транзакционную комиссию (обычно 0,0001 биткоина по внешним транзакциям). Таким образом, выпускается новая валютная единица и создаются стимулы для все большего количества людей обеспечивать безопасность всей системы. Максимальное количество биткоинов, которые могут быть выпущены в обращение определено созданным Nakamoto протоколом в 21 млн единиц.

В чем же может проявляться уголовное использование цифровой валюты? В том, что позволяет потребителям, предпринимателям и инвесторам уклоняться от законодательного регулирования и налогообложения. Основываясь на технологии платежа непосредственно от одного лица другому без посредников, виртуальные валюты упрощают доступ к глобальной платежной системе, которая оказывается быстрее, дешевле и не требуется раскрытия личных данных. Например, пользователь переводит некоторое количество биткоинов в кошелек (миксер-пул), из которого затем совершается несколько более мелких переводов (в той же общей сумме) на различные счета, подконтрольные тому же пользователю. Суммы переводов и время перечислений при этом не совпадают, чтобы невозможно было их проанализировать и отследить. Особенно биткоин, связывают с организованной преступностью, в том числе с незаконной интернет-торговлей и отмыванием денег. По данным Европола более 40 % платежей между преступниками проводится именно с использованием биткоин. В октябре 2013 г. в США ФБР в ходе операции уничтожения сайта «Шелковый путь», через который в Даркнете шла торговля наркотиками, конфисковало биткоинов стоимостью. 33,6 млн долл. По мнению Австралийской комиссии по борьбе с

преступностью, ОПГ регулярно использует Даркнет для разнообразных форм незаконной торговли: от торговли данными украденных кредитных карт и наркотиками до детской порнографии и продажи огнестрельного оружия.

Но даже отсутствие веских доказательств тесной связи между организованной преступностью и криптовалютами не свидетельствует об отсутствии потенциала для использования кибервалют при совершении серьезных преступлений. Станут ли кибервалюты интенсивно использоваться в преступных целях, будет зависеть от создания и введения правового порядка их обращения. Пока что правовой статус виртуальных валют сильно отличается от страны к стране. В Боливии и Эквадоре запрещено любое применение децентрализованных виртуальных валют типа биткоина. Таиланд признал криптовалюту незаконной и конкурирующей с национальной. В Эстонии требуется наличие специальной лицензии у любого лица, обменивающего любую сумму электронной наличности. Ряд стран придали криптовалютам четкий правовой статус и рассматривают их как виртуальный товар (Гонгонг) или как активы, доходы от которых подлежат налогообложению (Норвегия). Израиль официально разрешает использование криптовалют, но публично предостерегает о возможных рисках. В Беларуси операции с электронными деньгами осуществляются в соответствии с постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 26.11.2003 г. № 201.

Таким образом, законодателям и правоохранителям необходимо скоординировать действия по предотвращению противоправных деяний с виртуальной валютой.

**А.И. Киман**  
АУпПРБ (г. Минск)

## ПОНЯТИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ ВНЕДРЕНИЯ ИНСТИТУТА НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В Республике Беларусь необходимость законодательного регулирования деятельности по налоговому консультированию обусловлена общественной потребностью в обеспечении развития современного рынка по оказанию услуг в области налогообложения.

Так, Указом Президента Республики Беларусь № 338 от 19.09.2017 г. «О налоговом консультировании» в нашей стране введён институт налогового консультирования как отдельный вид предпринимательской деятельности.

Правом оказания таких услуг наделяются индивидуальные предприниматели и коммерческие организации, имеющие в своем штате не менее одного налогового консультанта. При этом работать в такой должности специалист может после сдачи квалификационного экзамена в Министерстве по налогам и сборам Республики Беларусь (далее – МНС) и получения аттестата налогового консультанта.

Однако наличие института налогового консультирования неразрывно связано с рядом проблем, возникших при его внедрении.

Во-первых, не определено понятие «налоговое консультирование». Нечёткие границы указанного понятия способствуют возможной квалификации иных видов деятельности (ведение бухгалтерского учёта, составление экономических расчётов и бизнес-планов, управленческий и финансовый учёт и планирование, бюджетирование и т.д.).

По сложившейся практике в Республике Беларусь (за редким исключением) ведение бухгалтерского учёта и расчёт налогов с отражением полученных результатов в бухгалтерском учёте осуществляют бухгалтеры, а не отдельные специалисты. Таким же образом построена практика оказания бухгалтерских услуг, т.е. бухгалтерский учёт и порядок расчёта налогов неразрывно связаны между собой.

Провозглашаемый принцип «полной ответственности» налоговых консультантов является искажением действительности. Невозможно нести ответственность в ситуации, когда нет источника для материального обеспечения этой ответственности. Стоимость этих