

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0013700-98#Text>  
20.11.2021).

(дата звернення:

**Фесік Є.К.**

здобувач вищої освіти 4 курсу ННІП ПФПНП Дніпропетровського державного університету внутрішніх справ

Науковий керівник:

**Некlesa О.В.**

викладач кафедри фінансових та стратегічних розслідувань  
Дніпропетровського державного університету внутрішніх справ

## **ПРОТИДІЯ ОРГАНІЗОВАНИЙ ЗЛОЧИННОСТІ В РАМКАХ БОРОТЬБИ З КОРУПЦІЄЮ ТА НЕЗАКОННИМ ЗБАГАЧЕННЯМ У СФЕРІ КРИПТОВАЛЮТ**

На сьогоднішній день в Україні існує чітка тенденція до скоєння латентних злочинів. Одними з основних негативних явищ, що відбувається в суспільстві є злочини у сфері корупції. Особи, які вчиняють злочини в корупційній сфері, як правило, прагнуть залишити свої дії у таємниці. Задля цього вони удаються до складних корупційних схем, створюють злочинні організації, шукають прогалини у діючому законодавстві. Усе це у повній мірі завдає державі колосальних збитків.

З кожним днем питання щодо протидії корупції набувають ще більшого значення, адже корупція являє собою одне з найнебезпечніших соціальних явищ, яке несе у собі загрозу загально-соціальним цінностям та безпеці держави. Боротьба з корупцією притаманна не лише Україні, ця проблема знаходить своє відображення у кожній країні світу, але методи протидії цій проблемі, відрізняються. Наразі в Україні існує та функціонує Національне антикорупційне бюро України, а також діє Закон України «Про запобігання корупції». Хоч вони і покликані на протидію такому негативному явищу як корупція, але на наш погляд цього не достатньо. Перш за все, це пов'язано з тим, що корупційні прояви пов'язані з багатьма соціальними процесами, в більшості своєму, з криміногенними. Також це стосується взаємозв'язку корупції з організованою злочинністю. У такому поєднанні слід визначати корупцію як супутник організованої злочинності, розглядаючи її як засіб забезпечення кримінальним структурам «даху» за допомогою державних службовців, як форму взаємодії та симбіозу політичної, економічної еліти зі злочинним світом. [1] Якщо ж характеризувати проникнення представників організованих злочинних груп до органів державної влади та органів місцевого самоврядування то слід зауважити що воно має на меті: ухилення керівників та членів організованих злочинних угруповань від кримінальної відповідальності, зокрема і за допомогою депутатської недоторканності, забезпечення «даху» для подальшої злочинної діяльності, забезпечення можливостей для нарощування

свого капіталу, отримання інших незаконних переваг тощо. [2] Це у свою чергу створює проблеми з викривання та розслідування оперативними та слідчими органами таких правопорушень.

У реаліях сучасності, організована корупційна злочинність йде поряд з новими технічними можливостями, такими як віртуальні активи та електронні валюти. Яскравим прикладом найбільш використовуємої в організованій кримінальній злочинності електронної валюти є «Монето» або скорочено ХМР. Дана валюта на сьогоднішній час є цілком анонімною. Це у свою чергу означає, що перевірити наявність активів у цій валюті, електронні рахунки, а також транзакції з цією валютою - неможливо. В Україні на жаль не існує систем які б мали змогу перевіряти людину на наявність усіх електронних активів. Зважаючи на існуючі проблеми в українському законодавстві необхідно звернутися до практики інших, більш розвинених країн таких як США, Німеччина та Китай. Досліджуючи законодавство у сфері криптовалют США необхідно виділити її особливий підхід до законного урегулювання відносин у цій сфері. З метою протидії незаконному збагаченню та корупції влада сполучених штатів ввела низку правил щодо регулювання криптовалют. Наприклад на федеральному рівні певні криптовалютні компанії та біржі зобов'язані зареєструватися у мережі боротьби з фінансовими злочинами як оператори з переказу коштів. На рівні штату діють певні права у сфері електронних валют, таких як обов'язкове декларування та ліцензування своєї діяльності. Також у США існує спеціальна служба «IRS» - це служба внутрішніх доходів, вона приймає рішення щодо визнання криптовалюти як платіжного засобу. Китай у свою чергу розглядає криптовалюту як товар, а криптовалютні біржі в свою чергу мають пройти процедуру перевірки та зобов'язані зареєструватися у телекомунікаційному бюро. Усі операції пов'язані з електронними валютами підлягають обкладенню податком на прибуток та податком на приріст капіталу, а її продаж може оподатковуватись на додану вартість. [3] Ще далі у запровадженні криптовалют на нашу думку пішла Німеччина. Для того, щоб використовувати криптовалюту громадянам Німеччини необхідно отримати спеціальну ліцензію, яка надасть право зберігати та використовувати такі активи на власний розсуд. Також варто зазначити що у 2013 році міністерство фінансів Німеччини віднесло криптовалюту до одиниць розрахунку. Це у свою чергу означає що надана правова кваліфікація відноситься до усіх типів електронних валют незалежно від використовуємого ПО або технології шифрування. Також надання такого статусу дає змогу контролювати усі операції які проводяться щодо крипто активів та накладати на них обов'язковий 25% податок який також застосовується до акцій та облігацій.

Роблячи висновок можемо зазначити, що Україна на разі знаходиться на початковому рівні розвитку у сфері криптовалют, чим активно користуються кримінальні елементи організованої злочинності, а також корупціонери. Її механізм регулювання у цій сфері потребує значного вдосконалення та впровадження нових законів, що унеможливлять таку діяльність, шляхом

перейняття позитивного досвіду більш розвинених країн у сфері електронних валют та протидії корупції, наприклад таких як США Німеччина та Китай. Такий досвід знайде позитивне відображення у розвитку механізмів регулювання електронних валют, протидії корупції та розвитку для України в цілому.

#### **Список використаних джерел:**

1. Відповідальність за корупційні діяння, правові засади відшкодування збитків, завданих внаслідок їх вчинення. URL: [http://academy.gov.ua/NMKD/library\\_nadu/Navch\\_Posybnyky/d6a84c8d-5060-4daf-96a3-63470b3067cb.pdf](http://academy.gov.ua/NMKD/library_nadu/Navch_Posybnyky/d6a84c8d-5060-4daf-96a3-63470b3067cb.pdf) (дата звернення 20.11.2021р.)

2. Корупція й організована злочинність проблема співвідношення URL: <https://cwetochki.ru/ref-referat-koruptsiia-i-organizovana-zlochinnist-problema-spivvidnoshennia.html> (дата звернення 20.11.2021р.)

3. У світі регулюють криптовалюти URL: <https://www.epravda.com.ua/columns/2020/12/1/668690> (дата звернення 20.11.2021р.)

#### **Фесік Є.К.**

здобувач вищої освіти 4 курсу ННІП ПФПНП Дніпропетровського державного університету внутрішніх справ

Науковий керівник:

#### **Черняк Н.П.**

кандидат юридичних наук, доцент, доцент кафедри кримінального процесу Дніпропетровського державного університету внутрішніх справ

### **ЩОДО ПРОБЛЕМ ОРГАНІЗОВАНОЇ ЗЛОЧИННОСТІ В УКРАЇНІ**

На сьогоднішній день в Україні дуже гостро стоїть питання щодо протидії організованій злочинності та корупції. Ці негативні явища завдають величезної шкоди як функціонуванню держави так і її розвитку. Рівень організованої злочинності в Україні неспинно зростає та еволюціонує. Це в свою чергу означає, що виникає необхідність розроблення нових методів, засобів та стратегій, які направлені на подолання цих негативних явищ. Наразі Україна постійно обговорює проблеми боротьби з організованою злочинністю на міжвідомчих нарадах у МВС, адже організована злочинність та пов'язана з нею корупція у повній мірі загрожує національній безпеці та ефективній роботі органів державної влади, що у подальшому знаходить своє відображення у негативному відношенні, як громадян України так і Іноземних держав. Для більш повного розуміння, що таке організована злочинність, необхідно звернутися до кримінального кодексу України, який визначає, що організована злочинність – це групова діяльність п'яти або більше осіб, яка характеризується