

Чанышев Рашид Ибрагимович

Национальный университет «Одесская юридическая академия»,
доцент кафедры информационных технологий, кандидат
юридических наук, доцент

ЭЛЕКТРОННОЕ РЕЗИДЕНТСТВО В УКРАИНЕ

20 октября 2020 года инициативная группа народных депутатов Украины внесла на рассмотрение Верховной Рады Украины проект Закона Украины «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины и в некоторые другие законодательные акты Украины относительно ведения предпринимательской деятельности э-резидентами в Украине» [1].

Толчком для этого послужило изданное 25 июля 2020 года Кабинетом Министров Украины постановление № 648 «О реализации экспериментального проекта по внедрению и реализации в Украине электронного резидентства». Тем самым в Украине был сделан первый шаг к введению в стране института электронного резидентства.

Согласно указанного законопроекта электронным резидентом Украины может стать любой совершеннолетний гражданин другого государства или лицо без гражданства. Электронный резидент, зарегистрировавшийся как физическое лицо -предприниматель, получает статус электронного резидента – предпринимателя и получает возможность осуществлять предпринимательскую деятельность в Украине, не покидая при этом страны пребывания.

Информационная система «Э- резидент» предназначена для сбора, обработки и предоставления информации о лицах, пожелавших стать электронными резидентами в Украине, и о лицах, уже получивших такой статус.

Информационную систему «Э- резидент» планируется тесно интегрировать с Единым государственным веб-порталом электронных услуг «Портал Дія».

Согласно законопроекту, на первом этапе электронное резидентство будет доступно только для физических лиц –

предпринимателей (ФЛП). В законопроекте указано, что физические лица – предприниматели, получившие регистрацию в качестве электронного резидента, обязаны проводить все расчеты исключительно в безналичной форме. Электронные резиденты должны будут получить преимущество в виде более низких налогов.

Целью и задачей принятия данного законопроекта является привлечение в Украину дополнительных инвестиций и создание благоприятных условий для ведения бизнеса э-резидентами в Украине, что должно привести к увеличению доходов государственного бюджета, путем наполнения его за счет налогов, уплачиваемых э-резидентами [2].

Сама по себе данная идея не нова: с 1 декабря 2014 года в Эстонии была запущена программа электронного резидентства, ориентированная, в первую очередь, на привлечение предпринимателей, не связанных с физическим производством, таких, например, как разработчиков программного обеспечения.

С учетом того, что Эстония является членом Европейского Союза, у предпринимателей, зарегистрированных за его пределами, появляется официальная возможность, через созданные в Эстонии предприятия, вести предпринимательскую деятельность в Европейском Союзе.

Для получения статуса электронного резидентства в Эстонии достаточно получения электронно-цифрового удостоверения личности в виде специальной идентификационной карты (ID-карты). Выданная карта будет действительна на протяжении 5 лет [3].

Оформить карту можно дистанционно на сайте программы эстонского электронного резидентства [4] или непосредственно в бюро обслуживания Департамента полиции и погранохраны Эстонии, а также в любом посольстве или консульстве Эстонской Республики.

Для оформления карты требуется предоставление копии документа, удостоверяющего личность получателя, каковым

могут быть паспорт, удостоверение личности Европейского Союза или копия проездного документа государства гражданской принадлежности (для лиц без гражданства). При оформлении карты взимается пошлина в размере 100 евро. При оформлении карты в посольстве или консульстве пошлина составит 120 евро.

Дополнительным требованием является предоставление файла с актуальной (не более полугода с момента ее создания) цветной фотографией будущего э-резидента (минимальное разрешение которой должно быть не менее чем 1300x1600 пикселей, при этом размер файла не должен превышать 1...5 МБ). Несмотря на это требование, фото получателя карты на самой карте не размещается, а карта не может являться удостоверением личности.

Заявка на получение удостоверения (ID-карты) рассматривается на протяжении 30 дней. Заявка может быть отклонена в случаях, когда указанное лицо может оказаться причастным к зарегистрированным финансовым махинациям или мошенничествам.

Получить удостоверение можно на территории Эстонии или в том посольстве (консульстве) этой страны, в котором была подана заявка. Для получения карты необходимо явиться лично. При выдаче карты у получателя берутся отпечатки пальцев.

При этом выданная карта не дает права иностранцам налогового резидентства, разрешения на въезд в Европейский союз или в Эстонию, как и права на проживание в Эстонии.

Получивший э-резидентство предприниматель может совершать сделки, используя интернет-банки, подавать налоговые декларации в электронной форме и подписывать полученной цифровой подписью документы и договоры.

К 2020 году более 65 000 человек стали электронными резидентами Эстонии, в том числе – 862 гражданина Украины. При этом было создано 10100 компаний [5]. Программа e-Residency принесла Эстонии более 35 миллионов евро прямого дохода.

Однако на разработку, внедрение и поддержку этой программы было потрачено около 10 млн евро (т.е. примерно 30% от полученных средств).

В целом программу e-Residency можно считать вполне успешной. По пути Эстонии пошли и другие страны, в частности, в 2018 году подобная программа была реализована в Азербайджане.

Реализация программы e-Residency в Эстонии стала возможной благодаря разработанной эстонскими компаниями и введенной в эксплуатацию еще в 2001 г. централизованной системы обмена данными «X-Road», позволяющей осуществить обмен информацией через Интернет с обеспечением конфиденциальности и целостности передаваемых данных, используя единый набор пользовательских интерфейсов и систему аутентификации (принцип интероперабельности) [6].

Поскольку данная система за прошедшие годы ни разу не была скомпрометирована (3 октября 2016 года ее исходные коды были лицензированы MIT (Массачусетским технологическим институтом), ее начали использовать и в других странах, таких, как Финляндия, Азербайджан, Кыргызстан, на Фарерских островах, в Исландии, Японии и Намибии.

Система X-Road легла в основу созданной в Украине Министерством цифровой трансформации Украины в сотрудничестве с «Академией электронного управления» и рядом компаний системы электронного взаимодействия государственных электронных информационных ресурсов «Трембита» [7]. В отличие от X-Road – «Трембита» является распределенной системой. Ее использование не предусматривает централизации данных и изменения их владельца.

Система «Трембита» используется Министерством цифровой трансформации Украины для обеспечения работы вышеупомянутого сервиса «Дія», на базе которого и предлагается осуществить систему электронного резидентства в Украине.

Следует отметить, что сама идея введения электронного резидентства в Украине основана на том факте, что в

аналогичной эстонской системе наибольшее число зарегистрировавшихся е-резидентами юридических лиц являются предприятиями из Украины.

Казалось бы, что этот факт свидетельствует о большом стремлении к получению е-резидентства среди наших предпринимателей. Однако надо учитывать тот факт, что Эстония, в отличие от Украины, является членом Европейского Союза. Весьма вероятно, что именно это и делает е-резидентство в Эстонии таким привлекательным.

Кроме того, как было отмечено выше, внедрение данной системы обошлось Эстонии в 10 млн евро, так что внедрение аналогичной системы в Украине, с учетом вышеизложенного, может и не дать ожидаемого экономического эффекта.

Побочным эффектом может стать и практика «отмывания денег» гражданами других стран посредством получения е-резидентства в Украине. При этом децентрализованность системы «Трембита» может сыграть отрицательную роль.

Список использованной литературы:

1. Проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо ведення підприємницької діяльності е-резидентами в Україні» – URL: <https://cutt.ly/OgZaxGc>. – Дата звернення: 19.10.2020 р.
2. Пояснювальна записка від 20.10.2020. – URL: <https://cutt.ly/0gZsUEh>. – Дата звернення: 19.10.2020 р.
3. Э-резидентство (Eesti.ee – единый источник государственной информации и э-услуг) – URL: <https://cutt.ly/dgZdgMc>. – Дата обращения: 19.10.2020 г.
4. Become an e-resident. – URL: <https://cutt.ly/UgZfx4>. – Last accessed: 19.10.2020 y.
5. Электронное резидентство: Как это будет работать в Украине. – URL: <https://bitly.su/iweBd8G>. – Дата обращения: 19.10.2020 р.
6. X-Road. – URL: <https://cutt.ly/RgZgaRf>. – Last accessed: 19.10.2020 y.
7. Міністерство та Комітет цифрової трансформації України. Система «Трембіта» – URL: <https://bitly.su/pdvX>. – Дата звернення: 4.11.2020 р.

Ключові слова: електронне резидентство, ID-карти, процедура оформлення електронного посвідчення, система X-Road, системи «Трембіта» і «Дія».

Ключевые слова: электронное резидентство, ID-карты, процедура оформления электронного удостоверения, система X-Road, системы «Трембита» и «Дия».

Keywords: e-Residency, ID-cards, electronic certificate, the X-Road system, the «Trembita» and «Diya» systems.

Левківська Ярослава Вікторівна

Національний університет «Одеська юридична академія»
аспірантка кафедри кримінології та кримінально-виконавчого права

НАПРЯМИ СУЧАСНИХ ДОСЛІДЖЕНЬ КРИМІНОЛОГІЧНОЇ ХАРАКТЕРИСТИКИ ТА ПОПЕРЕДЖЕННЯ ШАХРАЙСТВА, ЩО ВЧИНЯЄТЬСЯ В МЕРЕЖІ ІНТЕРНЕТ

Практично безмежні можливості глобальної мережі Інтернет у сфері передачі та обробки інформації, що забезпечують комунікацію в різних формах, вчинення фінансових операцій, торгівлі та інше, з одного боку, роблять мережу Інтернет найсприятливішим середовищем для розвитку суспільних відносин, з іншого боку, це тягне за собою виникнення такого негативного явища, як інтернет-злочинність. Міжнародна організація Group-IB, що досліджує стан комп'ютерної злочинності на пострадянському просторі, зазначає, що фінансові збитки світового ринку через комп'ютерні злочини за минулий рік перевищили 7 млрд доларів США, а доходи злочинців із СНД складають 2,5 млрд доларів, тобто «комп'ютерні» злочинці країн СНД контролюють більш ніж третину світового ринку кіберзлочинності [1]. Зареєстрований масив кримінальних правопорушень у аналізованій сфері свідчить про їх суттєве зростання за останні роки і має такі показники: у 2013 році було обліковано 595 кримінальних правопорушення, у 2014 році – 443, у 2015 році – 598, у 2016 році – 865, у 2017 році – 2573, у 2018 році – 2301 [2].