Облікова картка ДіР

Image not found or type unknow

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0222U003005

Державний реєстраційний номер: 0121U110027

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 17-02-2022

II. Етап виконання ДіР

Номер етапу: 1

Назва етапу: Стимулювання сталого економічного зростання через розвиток діяльності провайдерів послуг з віртуальними активами

Початок етапу: 01.2021

Закінчення етапу: 12.2021

Вид звітного документа: Проміжний звіт

III. Відомості про виконавця ДіР

Повне найменування юридичної особи (або ПІБ фізичної особи): Державна навчально-наукова установа "Академія фінансового управління"

Код за ЄДРПОУ: 35531764

Місцезнаходження: вул. Олеся Гончара, буд. 46/48, м. Київ, 01034, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство фінансів України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Розмір організації:

Телефон: 380442775115

IV. Відомості про співвиконавців ДіР

V. Відомості про замовника ДіР

Повне найменування юридичної особи (або ПІБ фізичної особи): Міністерство фінансів України

Код за ЄДРПОУ: 00013480

Місцезнаходження: вул. Грушевського, буд. 12/2, м. Київ, 01008, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Кабінет Міністрів України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Розмір організації:

Телефон: 380442065947

VI. Джерела, напрями та обсяги фінансування ДіР

Підстава для проведення ДіР: 34 - договір (замовлення) з центральним органом виконавчої влади, академією наук (головними розпорядниками бюджетних коштів на проведення НДДКР)

Напрям фінансування: 2.2 - прикладні дослідження і розробки

Джерела фінансування

7713 - кошти держбюджету

Код програмної класифікації видатків і кредитування (КПКВК): 3501530

Фактичний обсяг фінансування (тис. грн.): 1931.400

VII. Відомості про ДіР

Назва роботи українською:

Розробка науково-методичних підходів до оцінки і управління ризиком використання в Україні віртуальних активів в схемах легалізації злочинних доходів та розмиванні бази оподаткування

Назва роботи англійською:

Development of scientific and methodological approaches to the assessment and risk management of the use of virtual assets in Ukraine in schemes of money laundering and base erosion

Реферат українською:

Звіт про НДР 323 с., 34 рис., 16 табл., 112 джерел. Об'єкт дослідження – використання в Україні віртуальних активів в схемах легалізації злочинних доходів та розмиванні бази оподаткування Предмет дослідження – методичні підходи визначення ризику використання віртуальних активів в схемах легалізації злочинних доходів та розмиванні бази оподаткування та управління ними. Метою дослідження є розроблення пропозицій та рекомендацій щодо впровадження механізмів контролю за обігом віртуальних активів, які можуть використовуватись з метою легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансування тероризму та фінансування розповсюдження зброї масового знищення, питань оподаткування та бухгалтерського обліку операцій з віртуальними активами відповідно до національних і міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Результати дослідження та їх новизна: Наукова новизна та переваги отриманих результатів полягають в обґрунтуванні доцільності розроблення практичних керівництв зі стандартизації операцій з віртуальними активами та класифікації видів діяльності постачальників послуг пов'язаних з оборотом віртуальних активів. Практичне значення: в дослідженнях проаналізована і розроблена таксономія віртуальних активів в основі якої покладений розподіл на забезпечені віртуальні активи (інвестиційні токени, криптовалюти типу USDC, USDT) та незабезпечені віртуальні активи (біткоїн, ефір і т.д.), яка покладена за основу в проєкт Закону «Про віртуальні активи" від 12.06.2020 N3637; надані пропозиції щодо побудови ризик-орієнтованого підходу діяльності провайдерів послуг з віртуальними активами та оцінки та пом'якшувальних заходів ризику використання віртуальних активів у відмиванні доходів, отриманих злочинним шляхом; проаналізовані і розроблені підходи до оподаткування та бухгалтерського обліку операцій з віртуальними активами та діяльності постачальників послуг пов'язаних з оборотом віртуальних активів відповідно до оновлених міжнародних стандартів та положень BEPS;

Реферат англійською:

Report 323 pages, 34 figures, 16 tables, 112 sources. Object of research - the use of virtual assets in Ukraine in schemes of money laundering and erosion of the tax base The subject of the research is methodical approaches to determining the risk of using virtual assets in schemes of money laundering and erosion of the tax base and their management. The purpose of the study is to develop proposals and recommendations for the implementation of mechanisms to control the circulation of virtual assets, which can be used to legalize (launder) proceeds from crime, terrorist financing and financing the proliferation of weapons of mass destruction, taxation and accounting of virtual assets. to national and international accounting standards. Research results and their novelty: Scientific novelty and advantages of the obtained results are substantiation of expediency of development of practical guides on standardization of operations with virtual assets and classification of activities of service providers related to the circulation of virtual assets. Practical value: Practical significance: the research analyzed and developed the taxonomy of virtual assets, which is based on the division into secured virtual assets (investment tokens, cryptocurrencies such as USDC, USDT) and unsecured virtual assets (bitcoin, ether, etc.), which is based on draft Law "On Virtual Assets" dated 12.06.2020 N3637; proposals for building a risk-oriented approach to the activities of service providers with virtual assets and assessment and mitigation of risk of using virtual assets in money laundering; analyzed and developed approaches to the taxation and accounting of transactions with virtual assets

and activities of service providers related to the turnover of virtual assets in accordance with updated international standards and regulations BEPS;

Індекс УДК: 336.77.067.22; 339.72, 330.3 : 336.221.4

Коди тематичних рубрик: 06.73.35

Керівники роботи

Власне Прізвище Ім'я По-батькові: Любіч Олександр Олексійович

Науковий ступінь: д.е.н.

Вчене звання: професор

Ідентифікатор ORCID ID:

Додаткова інформація:

VIII. Наукова (науково-технічна) продукція (НТП)

Назва НТП українською: Рекомендації та пропозиції щодо удосконалення роботи Національної системи ПВК/ФТ у частині забезпечення впровадження та AML-процедур на ринку віртуальних активів в Україні

Назва НТП англійською: Recommendations and proposals for improving the work of the National APC / FT system in terms of ensuring the implementation and AML-procedures in the market of virtual assets in Ukraine

НТП, яку передбачалося створити:

Причини, через які НТП не було створено:

Отримані результати: Аналітичні матеріали, Інформаційно-аналітичне забезпечення прийняття управлінських рішень

Галузь застосування: 72.20 Дослідження й експериментальні розробки у сфері суспільних наук; 84.11 Державне управління загального характеру; 84.13 Регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності

Реєстраційний номер картки технології:

Опис НТП: Поточний розвиток технологій та ринків в Україні та світі має своїм наслідком створення нових об’єктів цивільних прав, що існують виключно у цифровій (нематеріальній) формі, фактично перебувають у цивільному обігу та істотним чином впливають на суспільно-економічні відносини, формуючи особливий та новий ринок. Необхідним елементом сучасної економічної моделі будь-якої держави є розвинений ринок віртуальних активів. В Україні він фактично вже є сформованим та існує протягом приблизно п'яти років, але знаходиться повністю поза межами правового поля держави. Проте, низка учасників ринку, яка має намір системно будувати власний бізнес в сфері обігу віртуальних активів, має нагальну потребу в повноцінному та якісному правовому полі, можливості повноцінно користуватися банківськими послугами, сплачувати податки з отриманих доходів, отримувати належний правовий захист порушених прав у судах. Відтак ринок віртуальних активів потребує належного законодавчого врегулювання, яке покликане не лише надати можливість учасникам суспільних правовідносин розпоряджатись такими об’єктами, але й забезпечити баланс інтересів учасників ринку та сприяти надходженню інвестицій в Україну. Існує також нагальна необхідність інтеграційної взаємодії з міжнародними інституціями з приводу розробки та запровадження систем заходів, спрямованих на боротьбу з відмиванням грошей в сфері обігу віртуальних активів, зокрема, щодо визначення національного органу, що здійснюватиме державне регулювання, нагляд та моніторинг за діяльністю постачальників послуг, пов'язаних з віртуальними активами; реєстрацію таких суб'єктів ; встановлення механізмів превентивних заходів, санкцій та інших правозастосовних методів відносно осіб, що використовують віртуальні активи з метою легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення (далі – ПВК/ФТ) .

Соціально-економічна спрямованість НТП: Інформаційно-аналітичне забезпечення прийняття управлінських рішень

Вплив НТП на довкілля:

Впровадження НТП: Впроваджено

Практична реалізація НТП

Початок етапу: 01.2021

Закінчення етапу: 12.2021

Споживачі продукції:

Перспективні ринки:

Характер співробітництва з інвестором

Потрібний обсяг інвестицій, тис. грн.:

Права, що надаються інвестору після завершення роботи:

Наявність бізнес-плану:

Техніко-економічне обгрунтування:

Потенціальний обсяг продажу, тис. грн.:

Очікуваний термін окупності (років):

Додаткова інформація:

Назва НТП українською: Висновки та пропозиції щодо механізмів реалізації взаємодії і співпраці на глобальному рівні щодо протидії використання інструментів ринку віртуальних активів в тіньовій економіці

Назва НТП англійською: Conclusions and suggestions on mechanisms for implementing interaction and cooperation at the global level to counter the use of virtual asset market instruments in the shadow economy

НТП, яку передбачалося створити:

Причини, через які НТП не було створено:

Отримані результати: Аналітичні матеріали, Інформаційно-аналітичне забезпечення прийняття управлінських рішень

Галузь застосування: 72.20 Дослідження й експериментальні розробки у сфері суспільних наук; 84.11 Державне управління загального характеру; 84.13 Регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності

Реєстраційний номер картки технології:

Опис НТП: Поточний розвиток технологій та ринків в Україні та світі має своїм наслідком створення нових об’єктів цивільних прав, що існують виключно у цифровій (нематеріальній) формі, фактично перебувають у цивільному обігу та істотним чином впливають на суспільно-економічні відносини, формуючи особливий та новий ринок. Необхідним елементом сучасної економічної моделі будь-якої держави є розвинений ринок віртуальних активів. В Україні він фактично вже є сформованим та існує протягом приблизно п'яти років, але знаходиться повністю поза межами правового поля держави. Проте, низка учасників ринку, яка має намір системно будувати власний бізнес в сфері обігу віртуальних активів, має нагальну потребу в повноцінному та якісному правовому полі, можливості повноцінно користуватися банківськими послугами, сплачувати податки з отриманих доходів, отримувати належний правовий захист порушених прав у судах. Відтак ринок віртуальних активів потребує належного законодавчого врегулювання, яке покликане не лише надати можливість учасникам суспільних правовідносин розпоряджатись такими об’єктами, але й забезпечити баланс інтересів учасників ринку та сприяти надходженню інвестицій в Україну. Існує також нагальна необхідність інтеграційної взаємодії з міжнародними інституціями з приводу розробки та запровадження систем заходів, спрямованих на боротьбу з відмиванням грошей в сфері обігу віртуальних активів, зокрема, щодо визначення національного органу, що здійснюватиме державне регулювання, нагляд та моніторинг за діяльністю постачальників послуг, пов'язаних з віртуальними активами; реєстрацію таких суб'єктів ; встановлення механізмів превентивних заходів, санкцій та інших правозастосовних методів відносно осіб, що використовують віртуальні активи з метою легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення (далі –

ПВК/ФТ) .

Соціально-економічна спрямованість НТП: Інформаційно-аналітичне забезпечення прийняття управлінських рішень

Вплив НТП на довкілля:

Впровадження НТП: Впроваджено

Практична реалізація НТП

Початок етапу: 01.2021

Закінчення етапу: 12.2021

Споживачі продукції:

Перспективні ринки:

Характер співробітництва з інвестором

Потрібний обсяг інвестицій, тис. грн.:

Права, що надаються інвестору після завершення роботи:

Наявність бізнес-плану:

Техніко-економічне обгрунтування:

Потенціальний обсяг продажу, тис. грн.:

Очікуваний термін окупності (років):

Додаткова інформація:

Назва НТП українською: Висновки та пропозиції щодо засад цифровізації державного сектору національного фінансового ринку

Назва НТП англійською: Conclusions and suggestions on the principles of digitalization of the public sector of the national financial market

НТП, яку передбачалося створити:

Причини, через які НТП не було створено:

Отримані результати: Аналітичні матеріали, Інформаційно-аналітичне забезпечення прийняття управлінських рішень

Галузь застосування: 72.20 Дослідження й експериментальні розробки у сфері суспільних наук; 84.11 Державне управління загального характеру; 84.13 Регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності

Реєстраційний номер картки технології:

Опис НТП: Поточний розвиток технологій та ринків в Україні та світі має своїм наслідком створення нових об’єктів цивільних прав, що існують виключно у цифровій (нематеріальній) формі, фактично перебувають у цивільному обігу та істотним чином впливають на суспільно-економічні відносини, формуючи особливий та новий ринок. Необхідним елементом сучасної економічної моделі будь-якої держави є розвинений ринок віртуальних активів. В Україні він фактично вже є сформованим та існує протягом приблизно п'яти років, але знаходиться повністю поза межами правового поля держави. Проте, низка учасників ринку, яка має намір системно будувати власний бізнес в сфері обігу віртуальних активів, має нагальну потребу в повноцінному та якісному правовому полі, можливості повноцінно користуватися банківськими послугами, сплачувати податки з отриманих доходів, отримувати належний правовий захист порушених прав у судах. Відтак ринок

віртуальних активів потребує належного законодавчого врегулювання, яке покликане не лише надати можливість учасникам суспільних правовідносин розпоряджатись такими об'єктами, але й забезпечити баланс інтересів учасників ринку та сприяти надходженню інвестицій в Україну. Існує також нагальна необхідність інтеграційної взаємодії з міжнародними інституціями з приводу розробки та запровадження систем заходів, спрямованих на боротьбу з відмиванням грошей в сфері обігу віртуальних активів, зокрема, щодо визначення національного органу, що здійснюватиме державне регулювання, нагляд та моніторинг за діяльністю постачальників послуг, пов'язаних з віртуальними активами; реєстрацію таких суб'єктів ; встановлення механізмів превентивних заходів, санкцій та інших правозастосовних методів відносно осіб, що використовують віртуальні активи з метою легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення (далі – ПВК/ФТ) .

Соціально-економічна спрямованість НТП: Інформаційно-аналітичне забезпечення прийняття управлінських рішень

Вплив НТП на довкілля:

Впровадження НТП: Впроваджено

Практична реалізація НТП

Початок етапу: 01.2021

Закінчення етапу: 12.2021

Споживачі продукції:

Перспективні ринки:

Характер співробітництва з інвестором

Потрібний обсяг інвестицій, тис. грн.:

Права, що надаються інвестору після завершення роботи:

Наявність бізнес-плану:

Техніко-економічне обгрунтування:

Потенціальний обсяг продажу, тис. грн.:

Очікуваний термін окупності (років):

Додаткова інформація:

Назва НТП українською: Висновки та пропозиції щодо механізмів роботи провайдерів послуг з віртуальними активами з проблемними активами

Назва НТП англійською: Conclusions and suggestions on the mechanisms of work of service providers with virtual assets with problem assets

НТП, яку передбачалося створити:

Причини, через які НТП не було створено:

Отримані результати: Аналітичні матеріали, Інформаційно-аналітичне забезпечення прийняття управлінських рішень

Галузь застосування: 72.20 Дослідження й експериментальні розробки у сфері суспільних наук; 84.11 Державне управління загального характеру; 84.13 Регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності

Реєстраційний номер картки технології:

Опис НТП: Поточний розвиток технологій та ринків в Україні та світі має своїм наслідком створення нових об’єктів цивільних прав, що існують виключно у цифровій (нематеріальній) формі, фактично перебувають у цивільному обігу та істотним чином впливають на суспільно-економічні відносини, формуючи особливий та новий ринок. Необхідним елементом сучасної економічної моделі будь-якої держави є розвинений ринок віртуальних активів. В Україні він фактично вже є сформованим та існує протягом приблизно п'яти років, але знаходиться повністю поза межами правового поля держави. Проте, низка учасників ринку, яка має намір системно будувати власний бізнес в сфері обігу віртуальних активів, має нагальну потребу в повноцінному та якісному правовому полі, можливості повноцінно користуватися банківськими послугами, сплачувати податки з отриманих доходів, отримувати належний правовий захист порушених прав у судах. Відтак ринок віртуальних активів потребує належного законодавчого врегулювання, яке покликане не лише надати можливість учасникам суспільних правовідносин розпоряджатись такими об’єктами, але й забезпечити баланс інтересів учасників ринку та сприяти надходженню інвестицій в Україну. Існує також нагальна необхідність інтеграційної взаємодії з міжнародними інституціями з приводу розробки та запровадження систем заходів, спрямованих на боротьбу з відмиванням грошей в сфері обігу віртуальних активів, зокрема, щодо визначення національного органу, що здійснюватиме державне регулювання, нагляд та моніторинг за діяльністю постачальників послуг, пов'язаних з віртуальними активами; реєстрацію таких суб'єктів ; встановлення механізмів превентивних заходів, санкцій та інших правозастосовних методів відносно осіб, що використовують віртуальні активи з метою легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення (далі – ПВК/ФТ) .

Соціально-економічна спрямованість НТП: Інформаційно-аналітичне забезпечення прийняття управлінських рішень

Вплив НТП на довкілля:

Впровадження НТП: Впроваджено

Практична реалізація НТП

Початок етапу: 01.2021

Закінчення етапу: 12.2021

Споживачі продукції:

Перспективні ринки:

Характер співробітництва з інвестором

Потрібний обсяг інвестицій, тис. грн.:

Права, що надаються інвестору після завершення роботи:

Наявність бізнес-плану:

Техніко-економічне обгрунтування:

Потенціальний обсяг продажу, тис. грн.:

Очікуваний термін окупності (років):

Додаткова інформація:

IX. Бібліографічний опис

1. Дмитренко Т. Л. Упровадження міжнародних стандартів регулювання ринку віртуальних активів в Україні / Т. Л. Дмитренко, О. О. Любіч // Фінанси України. - 2020. - № 9. - С. 65-79.

2. Любіч О. О. Трансдисциплінарний наративний дискурс як технологічна основа фінансової взаємодії / О. О. Любіч, О. Є. Стрижак // Фінанси України. - 2021. - № 6. - С. 109-128.

3. Дмитренко Т. Л. Регулювання ринку віртуальних активів: глобальний та національний рівні імплементації міжнародних стандартів ПВК/ФТ / Т. Л. Дмитренко, О. О. Любіч, Ю. В. Пархоменко // Фінанси України. - 2021. - № 7. - С. 31-52.

4. Дмитренко Т.Л., Волкова В.М. «Особливості регулювання операцій із віртуальними активами щодо діяльності у сфері майнінгу» // «Наукові праці НДФІ » № 3 – 2021 – С. 85-96

5. Актуальні проблеми безпеки застосування віртуальних активів в Україні / О.О. Любіч, Т.Л. Дмитренко// Актуальні проблеми безпеки на транспорті, в енергетиці, інфраструктурі (STEI-2021): матеріали І Міжнар. наук.-практ. конф., Херсон, 08-11 вересня 2021 р. – Херсон: Морський інститут імені контр-адмірала Ф.Ф. Ушакова, 2021. – С. 81 – 83.

6. Розвиток майнінгу віртуальних активів в національній економічній системі/ Т.Л. Дмитренко, Волкова В.М.// Розвиток майнінгу віртуальних активів в національній економічній системі: матеріали І Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції «Вплив пандемії COVID-19 на розвиток сучасного світу: загрози та можливості», Дніпро, 9-10 вересня 2021р. – Дніпро: Міжнародний електронний науково-практичний журнал «WayScience», 2021. – С. 75 – 78.

7. Ризики від майнінгу криптовалют в економічній системі України/ Т.Л. Дмитренко, Волкова В.М.// Ризики від майнінгу криптовалют в економічній системі України: матеріали ІІ Міжнародна науково-практична конференція Multidisziplinäre forschung: perspektiven, probleme und muster Відень, 26 листопада 2021р. – Відень: LLC International Centre Corporative Management (Republic of Austria) та NGO European Scientific Platform (Ukraine).

8. Пархоменко Ю.В. «Регулювання крипто активів як виклик розвитку фінансового регулювання на глобальному рівні» // «Наукові праці НДФІ » № 4 – 2021.

X. Заключні відомості

Керівник юридичної особи — Єфименко Тетяна Іванівна
д. е. н., 08.00.08

Перелік осіб-виконавців

Амоша Олена Олександрівна
(к. е. н., 08.00.03)

Волкова Валерія Миколаївна

Гавриленко Світлана Вадимівна

Дмитренко Тетяна Леонідівна
(к. е. н.)

Дубецький Андрій Іванович

Любіч Олександр Олексійович
(д. е. н., 08.00.03)

Овсяннікова Яна Петрівна

Пархоменко Юлія Валеріївна

Стрижак Олександр Євгенійович
(д. т. н., 05.13.06)

Чебан Ігор Миколайович

Шевцова Тетяна Сергіївна

Відповідальний за підготовку облікових документів — Іващенко О.Б.

Телефон — +38 (044) 277-51-04

Реєстратор

Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності

