

Секция «Аудит организаций с цифровыми ресурсами и использующих криптовалюты:
сетевые угрозы и информационная безопасность»

Правовая и информационная борьба с майнерами криптовалют в корпоративной сети

Научный руководитель – Михайленко Михаил Николаевич

Соколов Игорь Юрьевич

Студент (магистр)

Государственный университет управления, Институт экономики и финансов, Москва,
Россия

E-mail: 21sokols@gmail.com

Криптовалюта в России, да и во всем мире, считается относительно новым платёжным инструментом, поэтому пока не выбрано адекватного пути, как регулировать или даже воспринимать её. Первая монета возникла в 2009 году и долгое время была финансовой единицей узкого круга людей.

Теперь же, несмотря на то что регулирование криптовалют - одна из насущных потребностей, в законодательстве большинства стран мира правового и юридического контроля попросту не осуществляется. Россия на данный момент как раз относится к странам, которые только говорят о том, что надо что-то делать, но никаких решительных шагов не совершают. [2]

Юридическое и правовое регулирование криптовалют должно стать закономерным развитием отношений властей к монетам как к финансовому инструменту. Если смотреть с юридической точки зрения, на данный момент криптомонеты являются наиболее удачным инструментом для финансовых махинаций и спекуляций. Сегодня полностью сформировавшейся документальной базой владеют только некоторые государства, и их очень мало. [2] Всем остальным приходится разбираться с криптомонетами, основываясь на особенностях своей экономики, Россия в их числе.

На протяжении 2014-2017 годов Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций было заблокировано несколько информационных веб-сайтов, посвященных криптовалютам и распределенным технологиям. [4] Несмотря на всё это, до сегодняшнего дня соответствующее правовое регулирование всё ещё не выработано, а имеющиеся заявления регуляторов носят лишь информационный характер.

Не решены также вопросы, связанные с **налогообложением цифровых валют**. Например, проблема с их обложением налогом на добавленную стоимость. В целом применяются стандартные правила и ставки налогов, поскольку специальных условий налогообложения криптовалютных операций законодательством не предусмотрено. Достаточно прогрессивным можно считать письмо Федеральной налоговой службы Российской Федерации. В нём регулятор, в частности, отметил, что действующее законодательство не запрещает осуществление операций с использованием криптовалют. [3]

Майнинг криптовалют с каждым годом всё больше становится популярным и высокомаржинальным видом предпринимательской деятельности. Майнинговая деятельность в России до настоящего времени, также как и токены (ICO/ИТО) никак специально не урегулирована и не определена действующим российским законодательством. [4] В общероссийском классификаторе видов экономической деятельности (ОКВЭД) майнинг отсутствует. Однако, учитывая что в России разрешена любая предпринимательская деятельность, прямо не запрещенная законом, можно смело утверждать, что майнинг является легальным в России. Но при этом, необходимо помнить, что деятельность по майнингу

имеет ряд юридических особенностей, а неправильная организация деятельности может повлечь административную и даже уголовную ответственность.

Таким образом, получается, что деятельность, связанная с майнингом является полностью легальной и не требует получения лицензии. Даже если она прямо не указана в Уставе компании и не охватывается выбранными кодами ОКВЭД. Несмотря на отсутствие в классификаторе такого рода деятельности, по нашему мнению можно использовать наиболее близкий код 72.40 «Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов» [3] для описания деятельности по майнингу.

Майнинг является не типичной угрозой информационной безопасности. Программное обеспечение для майнинга криптовалют напрямую не наносит ущерба информационным активам. [5] Обычно кражи или модификации данных нет. Перехвата управления технологическими или производственными процессами, а также нарушения доступности тоже нет. Но есть проблемы со скоростью работы компьютера, нагрузка на электросеть, а за электричество платит компания, затраты на Интернет-трафик, что может быть актуальной проблемой при лимитированном трафике, и садящаяся батарейка у ноутбука, что можно также транслировать в финансовый ущерб для компании, хотя это и не просто. Бывает и так, что майнинг сопровождается вредоносное программное обеспечение, что делает его уже более серьезной проблемой для специалистов по информационной безопасности. Таким образом, главная задача ИБ, а также ИТ - знать, что происходит в информационном пространстве компании и иметь инструментарий для контроля любой активности, легальной или не очень. Поэтому вопрос обнаружения и, зачастую, блокирования майнеров, становится все более актуальным.

Обычно все рекомендации, как обнаружить майнера на компьютере, сводятся к одной основной - обращать внимание на скорость работы ПК, что определяется по ощущениям или с помощью **визуального анализа планировщика задач** (Task manager в Windows или Activity monitor в MacOS), который отображает загрузку процессора для разных приложений и процессов [7]. Однако эта рекомендация больше подходит для домашних пользователей, чем для корпоративных, не имеющих возможности отслеживать нагрузку процессора сотен и тысяч компьютеров. Поэтому необходимо взглянуть на проблему майнинга немного с иной стороны, а точнее с точки зрения так называемой **цепочки kill chain** [6], отображающей набор шагов, которые осуществляет нарушитель (свой пользователь, устанавливающий майнера к себе на ПК, тоже является таковым) в процессе запуска майнингового ПО у себя на узле, а также на правовую оценку действий, связанных с майнингом криптовалют в корпоративной сети и правовое регулирование данной деятельности.

Источники и литература

- 1) Консультант Плюс: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216629/
- 2) Отчёт Axon Partners и ForkLog Research: <http://axon.partners/wp-content/uploads/2017/02/Global-Issues-of-Bitcoin-Businesses-Regulation.pdf>
- 3) Федеральная налоговая служба: <https://www.nalog.ru/rn50/>
- 4) Bitnovosti.com: <https://bitnovosti.com/2017/05/15/regulirovanie-kriptovalut-v-rossii-2/>
- 5) Cryptomagic.ru: <https://cryptomagic.ru/mining>
- 6) Forklog.com: <https://forklog.com/article/>
- 7) Sciencedebate2008.com: <http://www.sciencedebate2008.com/fermy-dlya-mayninga-kriptovalyut-eto-uzhe-realnost/>