



**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
НАЦІОНАЛЬНИЙ ЮРИДИЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
імені ЯРОСЛАВА МУДРОГО**

*Електронне видання*

**НАВЧАЛЬНО-МЕТОДИЧНИЙ ПОСІБНИК**

**З НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ  
“ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З  
ВІРТУАЛЬНИМИ АКТИВАМИ”**

**Харків  
2022**

**ЗАВДАННЯ ДО ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ  
З КУРСУ «ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЙ З ВІРТУАЛЬНИМИ  
АКТИВАМИ»**

**(для студентів другого курсу бакалаврату – 36 год. – 18 практичних  
занять)**

**Тема 1. Поняття віртуальних активів та їх різновиди  
(колоквіум)**

Питання для обговорення

1. Поняття «віртуальний актив».
2. Цілі, завдання та функції віртуальних активів.
3. Принципи державного регулювання відносин пов'язаних із обігом віртуальних активів.
4. Класифікація віртуальних активів.
5. Публічна пропозиція віртуальних активів (ICO або STO).
6. Система забезпечення обороту віртуальних активів (блокчейн).

Список нормативно-правових актів та літератури за темою

1. Конституція України: Конституція, Закон від 28.06.1996 № 254к/96-ВР в редакції від 01.01.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text>.

2. Податковий кодекс України: Кодекс України, Закон від 02.12.2010 № 2755-VI в редакції від 01.01.2021. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/ed20210101>.

3. Кодекс адміністративного судочинства України: Кодекс України, Кодекс, Закон від 06.07.2005 № 2747-IV редакції від 15.08.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2747-15#Text>.

4. Про виконання рішень та застосування практики Європейського суду з прав людини: Закон України від 23.02.2006 № 3477-IV в редакції від 02.12.2012. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3477-15#Text>.

5. Про віртуальні активи: Закон України від 17.02.2022 р. №2074. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2074-20#Text>.

6. Порядок оформлення і подання скарг платниками податків та їх розгляду контролюючими органами: затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 21.10.2015 № 916 в редакції від 12.02.2021. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1617-15#Text>.

7. Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення: Закон України від 06.12.2022 р. № 361-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/361-20#Text>.

8. Кудь А., Кучерявенко М., Смичок Є. Цифрові активи та їх економіко-правове регулювання у світлі розвитку технології блокчейн : монографія. Харків: Право, 2019. 384 с.

9. Овчаренко А. С. Віртуальні активи як об'єкти фінансового моніторингу. *Вісник Запорізького національного університету*. 2020. № 3. С. 98-103. URL: <http://law.journalsofznu.zp.ua/archive/visnik-3-2020/14.pdf>

## **Тема 2. Правовий режим віртуальних активів**

### **Питання для обговорення**

1. Джерела права, що визначають особливості обігу віртуальних активів.
2. Закон України «Про віртуальні активи», як спеціальний закон, що регулює відносини, які пов'язані із обігом віртуальних активів.

3. Податковий кодекс України як нормативно-правовий акт, що регулює відносини із оподаткування операції із віртуальними активами.
4. Специфіка правового режиму віртуальних активів.
5. Створення віртуальних активів. Введення віртуальних активів в оборот. Виведення віртуальних активів з обороту.

1. Визначте норми наступних нормативно-правових актів, які прямо чи опосередковано регулюють відносини з обігу віртуальних активів:

- А) Податковий кодекс України;
- Б) Закон України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення».

2. Проаналізуйте способи створення віртуальних активів. Наведіть приклади створення віртуальних активів.

Список нормативно-правових актів та літератури за темою

1. Конституція України: Конституція, Закон від 28.06.1996 № 254к/96-ВР в редакції від 01.01.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text>.

2. Податковий кодекс України: Кодекс України, Закон від 02.12.2010 № 2755-VI в редакції від 01.01.2021. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/ed20210101>.

3. Кодекс адміністративного судочинства України: Кодекс України, Кодекс, Закон від 06.07.2005 № 2747-IV редакції від 15.08.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2747-15#Text>.

4. Про виконання рішень та застосування практики Європейського суду з прав людини: Закон України від 23.02.2006 № 3477-IV в редакції від 02.12.2012. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3477-15#Text>.

5. Про віртуальні активи: Закон України від 17.02.2022 р. №2074. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2074-20#Text>.

6. Порядок оформлення і подання скарг платниками податків та їх розгляду контролюючими органами: затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 21.10.2015 № 916 в редакції від 12.02.2021. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1617-15#Text>.

7. Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення: Закон України від 06.12.2022 р. № 361-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/361-20#Text>.

8. Кудь А., Кучерявенко М., Смичок Є. Цифрові активи та їх економіко-правове регулювання у світлі розвитку технології блокчейн : монографія. Харків: Право, 2019. 384 с.

9. Овчаренко А. С. Віртуальні активи як об'єкти фінансового моніторингу. *Вісник Запорізького національного університету*. 2020. № 3. С. 98-103. URL: <http://law.journalsofznu.zp.ua/archive/visnik-3-2020/14.pdf>

### **Тема 3. Суб'єктний склад відносин пов'язаних із обігом віртуальних активів**

#### Питання для обговорення

1. Учасники ринку віртуальних активів.
2. Права та обов'язки учасників ринку віртуальних активів.
3. Постачальник послуг, що пов'язані з обігом віртуальних активів.
4. Державне регулювання ринку віртуальних активів: 1) Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку; 2) Національний банк України.

5. Спеціально-дозвільний режим обігу віртуальних активів. Державний реєстр постачальників послуг, пов'язаних з оборотом віртуальних активів.

1. Проаналізуйте специфіку правового статусу постачальників послуг, що пов'язані з обігом віртуальних активів. Опишіть специфіку правового регулювання діяльності:

А) суб'єктів, які надають послуги із зберігання або адміністрування віртуальних активів чи ключів віртуальних активів;

Б) суб'єктів, які надають послуги із обміну віртуальних активів;

В) суб'єктів, які надають послуги із переказу віртуальних активів;

Г) суб'єктів, що надають посередницькі послуги, що пов'язані з віртуальними активами.

2. Проаналізуйте контрольно-регулятивні повноваження Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та Національного банку України. Опишіть контрольно-регулятивні повноваження вище зазначених органів.

Список нормативно-правових актів та літератури за темою

1. Конституція України: Конституція, Закон від 28.06.1996 № 254к/96-ВР в редакції від 01.01.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text>.

2. Податковий кодекс України: Кодекс України, Закон від 02.12.2010 № 2755-VI в редакції від 01.01.2021. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/ed20210101>.

3. Кодекс адміністративного судочинства України: Кодекс України, Кодекс, Закон від 06.07.2005 № 2747-IV редакції від 15.08.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2747-15#Text>.

4. Про виконання рішень та застосування практики Європейського суду з прав людини: Закон України від 23.02.2006 № 3477-IV в редакції від 02.12.2012. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3477-15#Text>.

5. Про віртуальні активи: Закон України від 17.02.2022 р. №2074. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2074-20#Text>.

6. Порядок оформлення і подання скарг платниками податків та їх розгляду контролюючими органами: затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 21.10.2015 № 916 в редакції від 12.02.2021. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1617-15#Text>.

7. Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення: Закон України від 06.12.2022 р. № 361-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/361-20#Text>.

8. Кудь А., Кучерявенко М., Смичок Є. Цифрові активи та їх економіко-правове регулювання у світлі розвитку технології блокчейн : монографія. Харків: Право, 2019. 384 с.

9. Овчаренко А. С. Віртуальні активи як об'єкти фінансового моніторингу. *Вісник Запорізького національного університету*. 2020. № 3. С. 98-103. URL: <http://law.journalsofznu.zp.ua/archive/visnik-3-2020/14.pdf>

#### **Тема 4. Віртуальні активи як об'єкт фінансового моніторингу (колоквіум)**

##### Питання для обговорення

1. Закон України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» (Закон про

AML), як джерело права, що визначає окремі аспекти регулювання обігу віртуальних активів.

2. Визначення поняття «віртуальний актив» у Законі про AML.
3. Постачальник послуг, пов'язаних з обігом віртуальних активів, за Законом про AML.
4. Фінансовий моніторинг у сфері обігу віртуальних активів.
5. Криптові біржі як суб'єкти первинного фінансового моніторингу.

#### Список нормативно-правових актів та літератури за темою

1. Конституція України: Конституція, Закон від 28.06.1996 № 254к/96-ВР в редакції від 01.01.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text>.
2. Податковий кодекс України: Кодекс України, Закон від 02.12.2010 № 2755-VI в редакції від 01.01.2021. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/ed20210101>.
3. Кодекс адміністративного судочинства України: Кодекс України, Кодекс, Закон від 06.07.2005 № 2747-IV редакції від 15.08.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2747-15#Text>.
4. Про виконання рішень та застосування практики Європейського суду з прав людини: Закон України від 23.02.2006 № 3477-IV в редакції від 02.12.2012. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3477-15#Text>.
5. Про віртуальні активи: Закон України від 17.02.2022 р. №2074. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2074-20#Text>.
6. Порядок оформлення і подання скарг платниками податків та їх розгляду контролюючими органами: затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 21.10.2015 № 916 в редакції від 12.02.2021. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1617-15#Text>.
7. Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню



розповсюдження зброї масового знищення: Закон України від 06.12.2022 р. № 361-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/361-20#Text>.

8. Кудь А., Кучерявенко М., Смичок Є. Цифрові активи та їх економіко-правове регулювання у світлі розвитку технології блокчейн : монографія. Харків: Право, 2019. 384 с.

9. Овчаренко А. С. Віртуальні активи як об'єкти фінансового моніторингу. *Вісник Запорізького національного університету*. 2020. № 3. С. 98-103. URL: <http://law.journalsofznu.zp.ua/archive/visnik-3-2020/14.pdf>

## **Тема 5. Оподаткування операцій з віртуальними активами на підставі чинного податкового законодавства**

### Питання для обговорення

1. Джерела права, які визначають поточне регулювання порядку оподаткування операцій із віртуальними активами.
2. Загальні принципи оподаткування операцій із віртуальними активами.
3. Виникнення податкового обов'язку у відносинах з обігу віртуальних активів.
4. Проблематика пов'язана зі сплатою окремих податків та зборів у зв'язку із здійсненням операцій із віртуальними активами.
5. Питання оподаткування діяльності із майнінгу віртуальних активів.

1. Криптові біржа «А» (резидент Дія Сіті платник ПнВК) влаштувало івент для своїх гіг-спеціалістів (концерт із запрошеними зірками) вартістю в 1 000 000 грн.

Під час документальної позапланової перевірки контролюючий орган зазначав про виникнення бази оподаткування у криптовалютній біржі «А» з податку на прибуток підприємств (ПнВК за ставкою 9 %) в частині вартості такого

івену. Крім цього, контролюючий орган зазначив, що у зв'язку із таким івентом для кожного учаснику івену (ІТ-спеціаліста) виникло додаткове благо. Отже, на думку контролюючого органу, криптобіржа «А» як податковий агент за таким додатковим благом повинен був утримати суму ПДФО 18 % + 1,5 %.

*Чи правомірна позиція контролюючого органу?*

2. Фізична особа «А» придбала у 2020 році криптовалюту Bitcoin за 8 300 USD. Відповідну кількість криптовалюти Bitcoin було продано фізичною особою «А» у 2023 році за 23 000 USD.

*Які податкові зобов'язання виникнуть у фізичної особи «А» у зв'язку із здійсненням відповідної операції?*

Список нормативно-правових актів та літератури за темою

1. Конституція України: Конституція, Закон від 28.06.1996 № 254к/96-ВР в редакції від 01.01.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text>.

2. Податковий кодекс України: Кодекс України, Закон від 02.12.2010 № 2755-VI в редакції від 01.01.2021. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/ed20210101>.

3. Кодекс адміністративного судочинства України: Кодекс України, Кодекс, Закон від 06.07.2005 № 2747-IV редакції від 15.08.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2747-15#Text>.

4. Про виконання рішень та застосування практики Європейського суду з прав людини: Закон України від 23.02.2006 № 3477-IV в редакції від 02.12.2012. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3477-15#Text>.

5. Про віртуальні активи: Закон України від 17.02.2022 р. №2074. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2074-20#Text>.

6. Порядок оформлення і подання скарг платниками податків та їх розгляду контролюючими органами: затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 21.10.2015 № 916 в редакції від 12.02.2021. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1617-15#Text>.

7. Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення: Закон України від 06.12.2022 р. № 361-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/361-20#Text>.

8. Кудь А., Кучерявенко М., Смичок Є. Цифрові активи та їх економіко-правове регулювання у світлі розвитку технології блокчейн : монографія. Харків: Право, 2019. 384 с.

9. Овчаренко А. С. Віртуальні активи як об'єкти фінансового моніторингу. *Вісник Запорізького національного університету*. 2020. № 3. С. 98-103. URL: <http://law.journalsofznu.zp.ua/archive/visnik-3-2020/14.pdf>

## **Тема 6. Перспективне податково-правове регулювання операцій з віртуальними активами. (колоквіум)**

### Питання для обговорення

1. Нормативні-конструкції, що визначають перспективне оподаткування операцій із віртуальними активами.
2. Перспективні підходи до оподаткування операцій із віртуальними активами.
3. Сплата окремих податків та зборів у зв'язку із здійсненням операцій із віртуальними активами: 1) податок на прибуток підприємств; 2) податок на

доходи фізичних осіб; 3) військовий збір; 4) податок на додану вартість. Кореляція віртуального активу із поняттям інвестиційного активу.

4. Питання податкової звітності за результатами здійснення операцій із віртуальними активами.

Список нормативно-правових актів та літератури за темою

1. Конституція України: Конституція, Закон від 28.06.1996 № 254к/96-ВР в редакції від 01.01.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text>.

2. Податковий кодекс України: Кодекс України, Закон від 02.12.2010 № 2755-VI в редакції від 01.01.2021. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/ed20210101>.

3. Кодекс адміністративного судочинства України: Кодекс України, Кодекс, Закон від 06.07.2005 № 2747-IV редакції від 15.08.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2747-15#Text>.

4. Про виконання рішень та застосування практики Європейського суду з прав людини: Закон України від 23.02.2006 № 3477-IV в редакції від 02.12.2012. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3477-15#Text>.

5. Про віртуальні активи: Закон України від 17.02.2022 р. №2074. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2074-20#Text>.

6. Порядок оформлення і подання скарг платниками податків та їх розгляду контролюючими органами: затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 21.10.2015 № 916 в редакції від 12.02.2021. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1617-15#Text>.

7. Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення: Закон України від 06.12.2022 р. № 361-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/361-20#Text>.

8. Кудь А., Кучерявенко М., Смичок Є. Цифрові активи та їх економіко-правове регулювання у світлі розвитку технології блокчейн : монографія. Харків: Право, 2019. 384 с.

9. Овчаренко А. С. Віртуальні активи як об'єкти фінансового моніторингу. *Вісник Запорізького національного університету*. 2020. № 3. С. 98-103. URL: <http://law.journalsofznu.zp.ua/archive/visnik-3-2020/14.pdf>

## **Тема 7. Судові провадження із вирішення податкових спорів щодо оподаткування операцій із віртуальними активами.**

### Питання для обговорення

1. Адміністративні суди та їх роль у формуванні практики із вирішення податкових спорів щодо оподаткування операцій із віртуальними активами.
2. Оскарження податкових консультацій з питань податкового-правового регулювання віртуальних активів.
3. Практика Європейського суду справедливості з питань оподаткування операцій з віртуальними активами.
4. Проблемні аспекти доказування у податкових спорах що стосуються відносин із обігу віртуальних активів.

1. ТОВ «А» провело в Україні ІСО з випуску віртуального активу TopCoin. Для забезпечення правової визначеності ТОВ «А» звернулося до ГУ ДПС у Харківській області із запитом про надання ІПК.

ТОВ «А» було поставлено наступне питання: «Чи являється об'єктом оподаткування ПДВ операція з поставки споживачам віртуального активу TopCoin?»

ГУ ДПС у Харківській області відповіла ствердно: «... Так, операції з реалізації віртуального активу є об'єктом оподаткування ПДВ».

ТОВ «А» оскаржило до адміністративного суду відповідну ІПК. Суд першої інстанції прийняв рішення за яким ІПК була визнана протиправною. Основа аргументації позиції суда була наступною: «Окремо слід відзначити, що Європейський суд з прав людини, у справі Хедквіст проти Швеції, своїм рішенням від 22.10.2015 року постановив, що операції з біткойнами та іншими віртуальними валютами на території Євросоюзу не повинні оподатковуватися податком на додану вартість. Таке рішення суда прирівнює віртуальні валюти до традиційних валют в плані оподаткування».

*Чи правомірною є позиція контролюючого органу?*

*Чи правильний алгоритм дій обрав платник податків?*

*Чи правильним є рішення суда?*

2. Українська криптобіржа «А» була передбачено у Плані-графіку проведення документальних планових перевірок на 2021 р. (в березні). При цьому представники контролюючого органу (з належним дотриманням процедури повідомлення про початок контрольного заходу) вийшли на відповідну документальну планову виїзну перевірку 15.04.2021 р. Криптобіржа «А» відмовило у допуску до перевірки представникам контролюючого органу.

Після цього контролюючий орган прийняв рішення про накладення адміністративного арешту на майно платника податків та звернувся до адміністративного суду, у порядку передбаченому ст. 283 КАС України, із заявою про підтвердження обґрунтованості такого адміністративного арешту. В рамках відповідного судового провадження платник податків заявив про неправомірність призначення відповідної планової перевірки на квітень місяць, що обумовлює, на переконання такого платника податків,

наявність спору про право, а отже неможливість накладення адмін. арешту на майно (в тому числі кошти) в порядку судових проваджень.

*Чи правомірні дії контролюючого органу? Чи достатні аргументи платника податків? Чи правильну процесуальну тактику було обрано платником податків?*

Список нормативно-правових актів та літератури за темою

1. Конституція України: Конституція, Закон від 28.06.1996 № 254к/96-ВР в редакції від 01.01.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text>.

2. Податковий кодекс України: Кодекс України, Закон від 02.12.2010 № 2755-VI в редакції від 01.01.2021. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/ed20210101>.

3. Кодекс адміністративного судочинства України: Кодекс України, Кодекс, Закон від 06.07.2005 № 2747-IV редакції від 15.08.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2747-15#Text>.

4. Про виконання рішень та застосування практики Європейського суду з прав людини: Закон України від 23.02.2006 № 3477-IV в редакції від 02.12.2012. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3477-15#Text>.

5. Про віртуальні активи: Закон України від 17.02.2022 р. №2074. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2074-20#Text>.

6. Порядок оформлення і подання скарг платниками податків та їх розгляду контролюючими органами: затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 21.10.2015 № 916 в редакції від 12.02.2021. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1617-15#Text>.

7. Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення: Закон України від 06.12.2022 р. № 361-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/361-20#Text>.

8. Кудь А., Кучерявенко М., Смичок Є. Цифрові активи та їх економіко-правове регулювання у світлі розвитку технології блокчейн : монографія. Харків: Право, 2019. 384 с.

9. Овчаренко А. С. Віртуальні активи як об'єкти фінансового моніторингу. *Вісник Запорізького національного університету*. 2020. № 3. С. 98-103. URL: <http://law.journalsofznu.zp.ua/archive/visnik-3-2020/14.pdf>

## **Тема 8. Зарубіжні підходи до оподаткування операцій з віртуальними активами.**

(колоквиум)

### Питання для обговорення

1. Загальні тенденції у зарубіжних підходах до оподаткування операцій із віртуальними активами.
2. Підходи до оподаткування операцій із віртуальними активами в країнах Європи.
3. Оподаткування операцій із віртуальними активами у країнах Північної та Південної Америки.
4. Специфіка оподаткування операцій із віртуальними активами у державах Азії та Тихоокеанського регіону.
5. Податково-правове регулювання операцій із віртуальними активами у країнах Африки.
6. Роль Організації економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) в узагальненні зарубіжних підходів до оподаткування операцій із віртуальними активами.

Список нормативно-правових актів та літератури за темою



1. Конституція України: Конституція, Закон від 28.06.1996 № 254к/96-ВР в редакції від 01.01.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text>.

2. Податковий кодекс України: Кодекс України, Закон від 02.12.2010 № 2755-VI в редакції від 01.01.2021. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/ed20210101>.

3. Кодекс адміністративного судочинства України: Кодекс України, Кодекс, Закон від 06.07.2005 № 2747-IV редакції від 15.08.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2747-15#Text>.

4. Про виконання рішень та застосування практики Європейського суду з прав людини: Закон України від 23.02.2006 № 3477-IV в редакції від 02.12.2012. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3477-15#Text>.

5. Про віртуальні активи: Закон України від 17.02.2022 р. №2074. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2074-20#Text>.

6. Порядок оформлення і подання скарг платниками податків та їх розгляду контролюючими органами: затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 21.10.2015 № 916 в редакції від 12.02.2021. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1617-15#Text>.

7. Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення: Закон України від 06.12.2022 р. № 361-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/361-20#Text>.

8. Кудь А., Кучерявенко М., Смичок Є. Цифрові активи та їх економіко-правове регулювання у світлі розвитку технології блокчейн : монографія. Харків: Право, 2019. 384 с.

9. Овчаренко А. С. Віртуальні активи як об'єкти фінансового моніторингу. *Вісник Запорізького національного університету*. 2020. № 3. С. 98-103. URL: <http://law.journalsofznu.zp.ua/archive/visnik-3-2020/14.pdf>

## **СПИСОК**

### **НОРМАТИВНИХ АКТІВ ТА ЛІТЕРАТУРИ**

#### **НОРМАТИВНІ АКТИ**

1. Конституція України: Конституція, Закон від 28.06.1996 № 254к/96-ВР в редакції від 01.01.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text>.

2. Податковий кодекс України: Кодекс України, Закон від 02.12.2010 № 2755-VI в редакції від 01.01.2021. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/ed20210101>.

3. Кодекс адміністративного судочинства України: Кодекс України, Кодекс, Закон від 06.07.2005 № 2747-IV редакції від 15.08.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2747-15#Text>.

4. Про виконання рішень та застосування практики Європейського суду з прав людини: Закон України від 23.02.2006 № 3477-IV в редакції від 02.12.2012. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3477-15#Text>.

5. Про віртуальні активи: Закон України від 17.02.2022 р. №2074. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2074-20#Text>.

6. Порядок оформлення і подання скарг платниками податків та їх розгляду контролюючими органами: затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 21.10.2015 № 916 в редакції від 12.02.2021. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1617-15#Text>.

7. Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення: Закон України від 06.12.2022 р. № 361-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/361-20#Text>.

#### **МОНОГРАФІЇ**

8. Кудь А., Кучерявенко М., Смичок Є. Цифрові активи та їх економіко-правове регулювання у світлі розвитку технології блокчейн : монографія. Харків: Право, 2019. 384 с.

### ***НАУКОВІ СТАТТІ***

9. Овчаренко А. С. Віртуальні активи як об'єкти фінансового моніторингу. *Вісник Запорізького національного університету*. 2020. № 3. С. 98-103. URL: <http://law.journalsofznu.zp.ua/archive/visnik-3-2020/14.pdf>