

УДК 342.951: 347.22: 34.096
DOI <https://doi.org/10.32782/chern.v3.2022.8>

С. О. Грицай
кандидат юридичних наук,
доцент кафедри галузевого права та загальноправових дисциплін
Інституту права та суспільних відносин
Відкритого міжнародного університету розвитку людини «Україна»
orcid.org/0000-0003-0051-6149

КУРСОВІ РІЗНИЦІ У КОНТЕКСТІ ПЕРСПЕКТИВ ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДУ ПІДПРИЄМСТВА ВІД ОПЕРАЦІЙ З ВІРТУАЛЬНИМИ АКТИВАМИ В УКРАЇНІ

У статті проводиться дослідження податкових аспектів пов'язаних з перспективою застосування курсових різниць при оподаткуванні операцій з віртуальними активами в Україні, що передбачено у Законопроекті 7150, і які мають правову визначеність згідно Закону України «Про віртуальні активи». Ринок віртуальних активів в Україні, можна констатувати, що фактично вже є сформованим та існує протягом останніх років, але на жаль, як для держави так і для його споживачів, знаходиться повністю поза межами правового поля України. Прогноз очікуваних соціально-економічних, правових та інших наслідків прийняття проекту, зазначений у пояснювальній записці до проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування обороту віртуальних активів в Україні» передбачає що вже у 2023 році завдяки запровадженню стимулюючих заходів, передбачених законопроектом, очікується створення близько 5000 нових робочих місць; до 2025 року очікується зростання працюючого у правовому та податковому середовищі ринку віртуальних активів до 5 млрд. долл. США на рік. Головною метою законопроекту є формування в Україні легально працюючої передової цифрової галузі економіки (галузі обороту віртуальних активів) протягом найближчих років та зростання частки високотехнологічних продуктів та послуг у загальному ВВП країни до 10 відсотків. Верховна Рада України прийняла 17.02.2022 року Закон України «Про віртуальні активи» № 2074-IX (надалі – Закон 2074). Який був 15.03.2022 року підписаний Президентом України, після врахованих змін, згідно його раніше поданих пропозицій. Згідно п.1 Розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» Закону 2074, сам закон набере чинності, зокрема і серед іншого, з дня набрання чинності закону України про внесення змін до Податкового кодексу України, щодо особливостей оподаткування операцій з віртуальними активами. Мета статті полягає у проведенні дослідження податкових аспектів пов'язаних з перспективою застосування курсових різниць при оподаткуванні операцій юридичних осіб з віртуальними активами в Україні, що передбачено у Законопроекті 7150, і які мають правову визначеність згідно Закону України «Про віртуальні активи». За результатами дослідження можна зробити висновок, що різниці, передбачені Податковим Кодексом, не застосовуються до операцій з продажу або іншого відчуження віртуальних активів (п.141.9.3 ПК), за винятком різниць, передбачених підпунктом 141.9.2 пункту 141.9 статті 141 Податкового Кодексу, – що запропоновані Законопроектом 7150.

Ключові слова: оподаткування, віртуальні активи, криптовалюта, біткоїн, грошові сурогати.

Hrytsai S. O. EXCHANGE RATE DIFFERENCES IN THE CONTEXT OF THE PROSPECTS OF TAXATION OF INCOME OF ENTERPRISES FROM OPERATIONS WITH VIRTUAL ASSETS IN UKRAINE

The article studies the tax aspects related to the prospect of applying exchange differences in the taxation of transactions with virtual assets in Ukraine, which is provided for in Bill 7150, and which have legal certainty by the Law of Ukraine «On Virtual Assets». The virtual asset market in Ukraine can be stated has already been formed and existed in recent years, but unfortunately, both for the state and for its consumers, it is completely outside the legal framework of Ukraine. The forecast of the expected socio-economic, legal and other consequences of the adoption of the draft, specified in the explanatory note to the draft Law of Ukraine “On Amendments to the Tax Code of Ukraine on Taxation of The Turnover of Virtual Assets in Ukraine”, provides that in 2023, due to the introduction of incentive measures provided for by the draft law, about 5,000 new jobs are expected to be created; by 2025, it is expected to grow the virtual asset market operating in the legal and tax environment to 5 billion. doll. the United States per year. The main goal of the bill is to form a legally operating advanced digital sector of the economy (virtual asset turnover) in Ukraine over the coming years and to increase the share of high-tech products and services in the country’s total GDP to 10 per cent. The Parliament of Ukraine adopted on 17.02.2022 the Law of Ukraine “On Virtual Assets” No. 2074-IX (hereinafter referred to as the Law 2074). According to his previously submitted proposals, which were signed by the President of Ukraine on 15.03.2022, after the changes were taken into account. According to paragraph 1 of Section VI «Final and Transitional Provisions» of the Law 2074, the law itself will enter into force, including, among other things, from the date of entry into force of the Law of Ukraine On Amendments to the Tax Code of Ukraine regarding the peculiarities of taxation of transactions with virtual assets. The purpose of the article is to conduct a study of tax aspects related to the prospect of applying exchange differences in the taxation of transactions of legal entities with virtual assets in Ukraine, which is provided for in Draft Law No. 7150, and which have legal certainty by the Law of Ukraine «On Virtual Assets». According to the results of the study, it can be concluded that the differences provided for by the Tax Code do not apply to transactions for the sale or other alienation of virtual assets (paragraph 141.9.3 of the Tax Code), except for the differences provided for by subparagraph 141.9.2 of Paragraph 141.9 of Article 141 of the Tax Code – proposed by Draft Law 7150.

Key words: taxation, virtual assets, cryptocurrency, bitcoin, stablecoin, token, digital currency, virtual currency, electronic money, non-cash money, money surrogate.

Вступ. Ринок віртуальних активів в Україні, можна констатувати, що фактично вже є сформованим та існує протягом останніх років, а не жаль, як для держави так і для його споживачів, знаходиться повністю поза межами правового поля України.

Прогноз очікуваних соціально-економічних, правових та інших наслідків прийняття проекту, зазначений у пояснювальній записки до проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування обороту віртуальних активів в Україні» передбачає що: прийняття законопроекту суттєво підвищить рівень конкурентоспроможності цифрової економіки України, сприятиме укріпленню міжнародного іміджу України як високотехнологічної держави, яка випереджальними темпами здійснює цифрову трансформацію, допомагає громадянам отримувати позитивний досвід та найсучасніші економічні можливості, підвищить якість життя пересічних українців та умов ведення бізнесу. Вже у 2023 році завдяки запровадженню стимулюючих заходів, передбачених законопроектом, очікується створення близько 5000 нових робочих місць; до 2025 року очікується зростання працюючого у правовому та податковому середовищі ринку віртуальних активів до 5 млрд. долл. США на рік. Головною метою законопроекту є формування в Україні легально працюючої передової цифрової галузі економіки (галузі обороту віртуальних активів) протягом найближчих років та зростання частки високотехнологічних продуктів та послуг у загальному ВВП країни до 10 відсотків. [4]

Огляд літератури та вихідні передумови. Україна зможе бути попереду інших країн у сфері віртуальних активів – у цьому переконаний заступник Міністра цифрової трансформації з питань розвитку ІТ [1].

Верховна Рада України прийняла 17.02.2022 року Закон України «Про віртуальні активи» № 2074-IX (надалі – Закон 2074) [6]. Який був 15.03.2022 року підписаний Президентом України, після врахованих змін, згідно його раніше поданих пропозицій [10]. Згідно п.1 Розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» Закону 2074, сам закон набере чинності: а). з дня набрання чинності закону України про внесення змін до Податкового кодексу України, щодо особливостей оподаткування операцій з віртуальними активами; б). впровадження Державного реєстру поставальників послуг, пов'язаних з оборотом віртуальних активів, про що додатково зазначено у п. 2 Розділу VI Прикінцеві та перехідні положення, як обмеження в можливості застосування санкцій передбачених статтею 23 Закону 2074. Для виконання приписів п. 1 Розділу VI Закону 2074 та з метою введення його в дію [3], Верховна Рада України 13.03.2022 року зареєструвала законопроект № 7150 «Про внесення

змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування операцій з віртуальними активами» (надалі – Законопроект 7150) [9].

Мета статті. Провести дослідження податкових аспектів пов'язаних з перспективою застосування механізму курсових різниць при оподаткуванні операцій юридичних осіб з віртуальними активами в Україні, які мають правову визначеність згідно Закону України «Про віртуальні активи». Крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування (ст. 177 ПК), яку ми не розглядаємо у даній темі, тому що щодо неї не планується вносити ні які зміни у контексті оподаткування віртуальних активів.

Виклад методики. При проведенні дослідження використовувалися: загальнонаукові методи дослідження – дедукція та індукція, синтез та аналіз, наукова абстракція, системний підхід; спеціально-юридичні методи пізнання – формально-правовий; правове прогнозування, ретроспективний та порівняльно-правовий метод; методологічне обґрунтування сутності, природи та структури термінології, що є об'єктом дослідження.

Виклад основного матеріалу. Законопроект 7150 закликаний сформулювати в правовому полі України легальну податкову платформу для криптовалют, щодо яких у Законі 2074 прийнято узагальнюючу назву – віртуальні активи. Загалом це повинно привести до відчутного зростання у найближчому часі внутрішнього валового продукту України. Це може бути забезпечено, тим що Законопроект 7150 передбачає надання податкових стимулів при оподаткуванні операцій пов'язаних з віртуальними активами, що ймовірно дасть змогу для розквіту нової цифрової економіки, як легальної галузі, що сплачує податки до бюджету України.

1. Визначення та правове регулювання віртуальних активів. Державне регулювання ринку віртуальних активів – здійснення державою в особі Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР) [2] та Національного банку України (надалі – НБУ) [7] комплексних заходів щодо упорядкування, контролю, нагляду за ринком віртуальних активів, регулювання правил функціонування поставальників послуг, пов'язаних з оборотом віртуальних активів, а також заходів щодо запобігання і протидії зловживанням і порушенням на ринку віртуальних активів (п. 1 ст. 16 Закону 2074).

Державне регулювання у сфері обороту забезпечених віртуальних активів, що забезпечені валютними цінностями (ЗВА(ВЦ)), у межах своїх компетенцій, здійснює – Національний банк України (надалі – НБУ).

Державне регулювання у сфері обороту віртуальних активів, крім ЗВА(ВЦ), зокрема і щодо забезпечених віртуальних активів, що забезпечені цінним папером або деривативним фінансовим

інструментом (ЗВА(ФІ)), у межах своїх компетенцій, здійснює – Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР).

Законом 2074 формує власний поділ віртуальних активів, який не схожий з загальноприйнятим у спільноті що має відношення до криптоіндустрії:

- *віртуальний актив* – нематеріальне благо, що є об'єктом цивільних прав, має вартість та виражене сукупністю даних в електронній формі. Існування та оборотоздатність віртуального активу забезпечується системою забезпечення обороту віртуальних активів. Віртуальний актив може посвідчувати майнові права, зокрема права вимоги на інші об'єкти цивільних прав (п.п. 1 п. 1 ст. 1 Закону 2074); Віртуальні активи є нематеріальними благами, особливості обороту яких визначаються Цивільним кодексом України та цим Законом. Віртуальні активи можуть бути незабезпеченими або забезпеченими. (п. 1 ст. 4 Закону 2074);

- *забезпечений віртуальний актив* – віртуальний актив, що посвідчує майнові права, зокрема права вимоги на інші об'єкти цивільних прав (п.п. 3 п. 1 ст. 1 Закону 2074); Забезпечені віртуальні активи посвідчують майнові права, зокрема права вимоги на інші об'єкти цивільних прав (п. 3 ст. 4 Закону 2074);

- *незабезпечений віртуальний актив* – віртуальний актив, що не посвідчує жодних майнових або немайнових прав (п.п. 6 п. 1 ст. 1 Закону 2074); Незабезпечені віртуальні активи майнових прав не посвідчують (п. 2 ст. 4 Закону 2074);

У свою чергу, забезпечений віртуальний актив, як вже фінансовий віртуальний актив, формує два окремих напрямку вже свого внутрішнього розподілу, на: забезпечений валютними цінностями та забезпечений цінними паперами або деривативним фінансовим інструментом (п. 6 ст. 4 Закону 2074):

- емітований резидентом України забезпечений віртуальний актив, що забезпечений валютними цінностями (далі – ЗВА(ВЦ));

- емітований резидентом України забезпечений віртуальний актив, що забезпечений цінним папером або деривативним фінансовим інструментом (далі – ЗВА(ФІ)).

2. *Постачальники послуг з обороту віртуальних активів.* Суб'єкти господарювання усіх форм власності мають право провадити діяльність постачальника послуг, пов'язаних з оборотом віртуальних активів, за умови виконання вимог, визначених Законом 2074 (п. 1 ст. 18 Закону 2074).

Діяльність постачальників послуг, пов'язаних з оборотом віртуальних активів, допускається виключно за умови отримання дозволу на надання послуг, пов'язаних з оборотом віртуальних активів відповідного виду, визначеного Законом 2074 (п. 2 ст. 18 Закону 2074).

Суб'єктам господарювання дозволяється провадити більше одного виду діяльності постачальника послуг, пов'язаних з оборотом віртуальних активів, за умови отримання дозволу на надання кожного відповідного виду послуг, пов'язаних з оборотом віртуальних активів (п. 3 ст. 18 Закону 2074).

Постачальники послуг, пов'язаних з оборотом віртуальних активів, – виключно суб'єкти господарювання – юридичні особи, які провадять в інтересах третіх осіб один або декілька з таких видів діяльності: 1). зберігання або адміністрування віртуальних активів чи ключів віртуальних активів; 2). обмін віртуальних активів; 3). переказ віртуальних активів; надання посередницьких послуг, пов'язаних з віртуальними активами (п.п. 8 п. 1 ст. 1 Закону 2074);

Постачальником послуг може бути іноземна юридична особа, яка є учасником ринку віртуальних активів, за правом іноземної держави провадить діяльність як постачальник послуг у порядку та на умовах, визначених Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку з урахуванням вимог та обмежень, визначених цим Законом (п. 6 ст. 9 Закону 2074).

У деяких випадках не є обов'язковим отримувати дозвіл на провадження діяльності з обороту віртуальних активів, а у деяких, потрібно додатково мати відповідну ліцензію:

- видача дозволу на надання послуг, пов'язаних з оборотом віртуальних активів ЗВА(ФІ) – у встановлених НКЦПФР випадках та порядку, професійні учасники ринків капіталу мають право на провадження відповідного виду діяльності постачальника послуг, пов'язаних з оборотом віртуальних активів, без отримання дозволів, передбачених Законом 2074 (п. 17 ст. 19 Закону 2074);

- видачі дозволу на надання послуг, пов'язаних з оборотом віртуальних активів ЗВА(ВЦ) – а) постачальник послуг, пов'язаних з оборотом віртуальних активів, який є банком, має право надавати послуги, пов'язані з оборотом ЗВА(ВЦ), на підставі банківської ліцензії та дозволу на надання послуг, пов'язаних з оборотом віртуальних активів; б) постачальник послуг, пов'язаних з оборотом віртуальних активів, який є небанківською фінансовою установою, має право надавати послуги, пов'язані з оборотом ЗВА(ВЦ), на підставі ліцензії НБУ на здійснення валютних операцій та дозволу на надання послуг, пов'язаних з оборотом віртуальних активів (п. 16 ст. 19 Закону 2074).

Нагляд за діяльністю постачальників послуг, пов'язаних з оборотом ЗВА(ВЦ), які є банками, філіями іноземних банків, здійснюється у порядку, визначеному Законом України «Про банки і банківську діяльність» [5]. Нагляд за діяльністю постачальників послуг, пов'язаних з оборотом ЗВА(ВЦ), які є небанківськими фінансовими установами, здійснюється у порядку, визначеному

ному Законом України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» [8] (п. 2 ст. 17 Закону 2074).

Постачальником послуг, пов'язаних з оборотом ЗВА(ВЦ), може бути лише фінансова установа (п. 7 ст. 9 розділу III Закону 2074).

Послугами з обміну віртуальних активів є діяльність, пов'язана з обміном віртуальних активів на інші віртуальні активи та валютні цінності, що здійснюється для третіх осіб та/або за дорученням та в інтересах третіх осіб.

Постачальники послуг з обміну віртуальних активів мають право надавати послуги з обміну віртуальних активів виключно на інші віртуальні активи або на національну валюту (гривню), а у випадках, визначених Національним банком України, – на інші валютні цінності (п. 2 ст. 11 Закону 2074).

Таким чином реалізація віртуальних активів у правовому полі України можлива виключно через посередника, а саме постачальника послуг з обігу віртуальних активів: а) при процедурі прямого продажу, – що має дозвіл на надання посередницьких послуг, пов'язаних з віртуальними активами; б) при процедурі обміну, – що має дозвіл на надання операцій з обміну віртуальних активів на інші віртуальні активи та валютні цінності.

3. Поняття що запропоновані змінами до Податкового кодексу України у зв'язку з прийняттям Закону України «Про віртуальні активи».

Відповідно до Проекту 7150 змін у Податковому кодексі України (надалі – ПК) будуть введені нові поняття у статті 14 розділу I «Загальні положення» зокрема: віртуальний актив (ст. 14 п. 14.1.33 ПК), забезпечений віртуальний актив (ст. 14 п. 14.1.61 ПК), незабезпечений віртуальний актив (ст. 14 п. 14.1.62 ПК), постачальник послуг, пов'язаних з оборотом віртуальних активів (ст. 14 п. 14.1.192 ПК), послуги, пов'язані з оборотом віртуальних активів (ст. 14 п. 14.1.184 ПК), постачальник послуг, пов'язаних з оборотом віртуальних активів (ст. 14 п. 14.1.192 ПК) – вживаються у значенні, наведеному в Законі України «Про віртуальні активи».

Окрім цього мають місце і нові визначення які відносяться виключно до специфіки нормування податкових відносин в Україні і притаманні Податковому кодексу України:

– *прибуток від операцій з віртуальними активами для цілей розділу IV цього Кодексу* – дохід у вигляді позитивної різниці між доходом, отриманим платником податку від проведення операцій з віртуальними активами та витратами на їх придбання (ст. 14 п. 14.1.196-1 ПК);

– *використання забезпеченого віртуального активу* – припинення права власності на забезпечений віртуальний актив передачею власнику забезпеченого віртуального активу майнового права, що було ним забезпечено (ст. 14 п. 14.1.25 ПК);

– *товари* – матеріальні та нематеріальні активи, у тому числі земельні ділянки, земельні частки (паї), а також цінні папери та деривативи, що використовуються у будь-яких операціях, крім операцій з їх випуску (емісії) та погашення, *та віртуальні активи, що використовуються у будь-яких операціях, крім операцій з їх випуску (емісії) та використання* (ст. 14 п. 14.1.244 ПК);

4. Закладений у Законопроекті 7150 механізм курсових різниць при оподаткуванні операцій юридичних осіб з віртуальними активами.

Механізм оподаткування податку на прибуток підприємств визначений у III розділі Податкового кодексу України. Об'єктом оподаткування визначено (передбачено Законопроектом 7150) прибуток від операцій з продажу або іншого відчуження віртуальних активів, визначений відповідно до пункту 141.9 статті 141 Податкового Кодексу (п. 134.1.8 ПК). До об'єкта оподаткування, визначеного підпунктом 134.1.8 пункту 134.1 статті 134 Податкового Кодексу, застосовується ставка податку у розмірі 5 відсотків (п. 136.8 ПК). Прибуток постачальника послуг, пов'язаних з оборотом віртуальних активів, оподатковується за ставкою податку у розмірі 5 відсотків за умови, що такий постачальник послуг, пов'язаних з оборотом віртуальних активів не отримує інших доходів, крім доходів від здійснення діяльності з надання послуг, пов'язаних з оборотом віртуальних активів, та доходу, що виникає в результаті нарахування курсових різниць.

Особливості оподаткування прибутку від операцій з продажу або іншого відчуження віртуальних активів (п. 141.9 ПК). Платники податку окремо визначають загальний фінансовий результат від операцій з продажу або іншого відчуження віртуальних активів податкового (звітного) періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності. Для розрахунку загального фінансового результату від операцій з продажу або іншого відчуження віртуальних активів вартість віртуальних активів визначається виходячи з первісної (історичної) вартості їх придбання без урахування переоцінки (уцінки, дооцінки), проведеної відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (п. 141.9.1.ПК).

Фінансовий результат до оподаткування збільшується (п. 141.9.2 ПК):

– на суму від'ємного фінансового результату від продажу або іншого відчуження віртуальних активів, відображеного у складі фінансового результату до оподаткування податкового (звітного) періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності;

– на суму від’ємного загального результату переоцінки віртуальних активів (загальна сума уцінок віртуальних активів перевищує загальну суму їх дооцінок за податковий (звітний) період), відображеного у складі фінансового результату до оподаткування податкового (звітного) періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансовий результат до оподаткування зменшується (п. 141.9.2 ПК):

– на суму позитивного фінансового результату від продажу або іншого відчуження віртуальних активів, відображеного у складі фінансового результату до оподаткування податкового (звітного) періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності;

– на суму позитивного загального результату переоцінки віртуальних активів (загальна сума дооцінок віртуальних активів перевищує загальну суму їх уцінок за податковий (звітний) період), відображеного у складі фінансового результату до оподаткування податкового (звітного) періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.

Різниця, передбачені Податковим Кодексом (за винятком різниць, передбачених підпунктом 141.9.2 пункту 141.9 статті 141 Податкового Кодексу), не застосовуються до операцій з продажу або іншого відчуження віртуальних активів (п. 141.9.3 ПК).

Позитивний загальний фінансовий результат від операцій з продажу або іншого відчуження віртуальних активів (загальна сума прибутків від операцій з продажу або іншого відчуження віртуальних активів, перевищує загальну суму збитків від таких операцій з урахуванням суми від’ємного фінансового результату від таких операцій, не врахованих у попередніх податкових (звітних) періодах) є прибутком від операцій з продажу або іншого відчуження віртуальних активів, що оподатковується за ставкою (5%), передбаченою пунктом 136.8 статті 136 Податкового Кодексу, окремо у відповідному податковому (звітному) періоді, в якому він виник (п. 141.9.4 ПК)

Від’ємний загальний фінансовий результат від операцій з продажу або іншого відчуження віртуальних активів (загальна сума збитків від операцій з продажу або іншого відчуження віртуальних активів з урахуванням суми від’ємного фінансового результату від таких операцій, не врахованих у попередніх податкових (звітних) періодах, перевищує загальну суму прибутків від таких операцій) є збитком від операцій з продажу або іншого відчуження віртуальних акти-

вів, що зменшує прибуток або збільшує збиток від операцій з продажу або іншого відчуження віртуальних активів наступних податкових (звітних) періодів, що наступають за податковим (звітним) періодом виникнення зазначеного від’ємного значення (без обмеження кількості таких періодів). (п. 141.9.4 ПК)

Положення цього пункту не поширюються на (п. 141.9.5.ПК):

а) операції платників податку зі створення, розміщення (введення забезпеченого віртуального активу його емітентом в цивільний оборот) та погашення (виведення забезпеченого віртуального активу його емітентом з цивільного обороту) віртуальних активів;

б) операції платників податку з використання забезпеченого віртуального активу.

Висновки. За результатами проведеного дослідження можна зробити ряд висновків, що свідчать про необхідність удосконалення Законопроекту 7150 до його винесення на ухвалення Парламентом України, з огляду на наступне:

1. Запропонований механізм оподаткування прибутку підприємств від операцій з віртуальними активами не передбачає його застосування до операцій з виготовлення (розробкою / добичею) віртуальних активів, тобто як більш широко відомому явищу, – майнингу (п.п. «а» п. 141.9.5 ПК). Відсутність ясності у регламентації оподаткування такого широкого сегменту виробництва у такій новітній галузі економіки, не буде сприяти виведення його з її тіньової сторони, та наповненню бюджету країни.

2. Є не визначеним механізм оподаткування операції платників, податку юридичних осіб, з використання забезпеченого віртуального активу (п.п. «б» п. 141.9.5 ПК), зокрема, і у контексті використання забезпеченого віртуального активу, як припинення права власності на забезпечений віртуальний актив передачею власнику забезпеченого віртуального активу майнового права, що було ним забезпечено (ст. 14 п. 14.1.25 ПК);

3. Різниця, передбачені Податковим Кодексом, не застосовуються до операцій з продажу або іншого відчуження віртуальних активів (п. 141.9.3 ПК), за винятком різниць, передбачених підпунктом 141.9.2 пункту 141.9 статті 141 Податкового Кодексу, – що запропоновані Законом проектом 7150.

Література

1. Мінцифра спільно з криптоспільнотою презентували стратегію розвитку ринку віртуальних активів. *Міністерство цифрової трансформації України*. 21.07.2021. URL: <https://thedigital.gov.ua/news/mintsifra-spilno-z-kriptospilnotoyu-prezentovali-strategiyu-rozvitku-rinku-virtualnikh-aktiviv> (дата звернення: 15.05.2022).

2. Положення про Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку. Указ Президента України від 23.11.2011р. № 1063/2011. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/1063/2011> (дата звернення: 08.05.2022).

3. Порівняльна таблиця до Проекту № 7150 Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України, щодо оподаткування операцій з віртуальними активами» від 13.03.2022). URL: <https://itd.rada.gov.ua/billInfo/Bills/pubFile/1245233> (дата звернення: 17.04.2022). 2022.

4. Пояснювальна записка до Проекту № 7150 Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування обороту віртуальних активів в Україні» від 13.03.2022 р. URL: <https://itd.rada.gov.ua/billInfo/Bills/pubFile/1245235> (дата звернення: 17.04.2022).

5. Про банки і банківську діяльність. Закон України від 07.12.2000р. № 2121-III. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2121-14> (дата звернення: 08.05.2022).

6. Про віртуальні активи. Закон України від 17.02.2022 р. №2074-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2074-20> (дата звернення: 15.04.2022).

7. Про Національний банк України. Закон України від 20.05.1999 р. №679-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/679-14> (дата звернення: 22.04.2022).

8. Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг. Закон України від 12.07.2001 р. №2664-III. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2664-14> (дата звернення: 20.04.2022).

9. Проект №7150 Закону Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування операцій з віртуальними активами від 13.03.2022 р. URL: <https://itd.rada.gov.ua/billInfo/Bills/Card/39211> (дата звернення: 15.04.2022).

10. Пропозиції Президента України до Закону «Про віртуальні активи». Картка законопроекту. 2020. URL: <https://itd.rada.gov.ua/billInfo/Bills/Card/2698> (дата звернення: 16.04.2022).