


**ДЕЯКІ ПРОБЛЕМНІ ПИТАННЯ ВИКОРИСТАННЯ
ВІРТУАЛЬНИХ ВАЛЮТ В УКРАЇНІ**

Юрій Крайняк


ЮФ Jurimex

КРИПТОВАЛЮТА: загальні ознаки



КРИПТОВАЛЮТА - віртуальна валюта, використання якої не має іншої мети крім як використання для цілей платежів;

*§24 рішення Європейського суду справедливості
від 22 жовтня 2015 року (справа C-264/14)*



КРИПТОВАЛЮТА - договірний платіжний засіб, тобто прямий засіб платежу між операторами, які її приймають;

*§42 рішення Європейського суду справедливості
від 22 жовтня 2015 року*

ОБМІН КРИПТОВАЛЮТИ на традиційні валюти (і навпаки) не підпадають під визначення "поставка товарів", закріплене в статті 14 Директиви, а мають розглядатись як поставка послуг;

*§31 рішення Європейського суду справедливості
від 22 жовтня 2015 року*

ТРАНЗАКЦІЇ, ПОВ'ЯЗАНІ З НЕТРАДИЦІЙНИМИ ВАЛЮТАМИ (тобто валютами, які не є законними засобами платежу в одній чи декількох країнах), якщо їх використання було прийняте сторонами трансакції як альтернатива законним засобам платежу, і не мають іншої мети крім як здійснення оплати, є фінансовими транзакціями;

*§49 рішення Європейського суду справедливості
від 22 жовтня 2015 року*

**ТРАНЗАКЦІЇ, ПОВ'ЯЗАНІ З НЕТРАДИЦІЙНИМИ
ВАЛЮТАМИ** (тобто, «фінансові транзакції»)
не обов'язково повинні проводитись банками і фінансовими
установами

*§37 рішення Європейського суду справедливості
від 22 жовтня 2015 року*

КРИПТОВАЛЮТА:

- а) договірна одиниця вартості,
- б) зберігається у формі запису на електронному носії (не обов'язково фінустановами),
- в) не має матеріальної (готівкової) форми,
- г) не є визнаним законним засобом платежу в одній чи декількох країнах,
- д) не регулюється централізовано яким-небудь урядом або урядовими об'єднаннями.

**ЧИ МОЖЕ КРИПТОВАЛЮТА
БУТИ ЗАСОБОМ ПЛАТЕЖУ В УКРАЇНІ?**

Позиція НБУ:

«НБУ розглядає "віртуальну валюту/криптовалюту" Bitcoin як грошовий сурогат, який не має забезпечення реальною вартістю і не може використовуватися (...) на території України як засіб платежу, оскільки це протирічить нормам українського законодавства.»

*Роз'яснення НБУ від 10.11.2014
«Щодо правомірності використання в Україні
"віртуальної валюти/криптовалюти" Bitcoin»*

FACT CHECKING:

грошовий сурогат - будь-які документи у вигляді грошових знаків, що відрізняються від грошової одиниці України, випущені в обіг не Національним банком України і виготовлені з метою здійснення платежів в господарському обороті, крім валютних цінностей;

стаття 1 Закону про НБУ

Позиція ДФС:

«Випуск та обіг на території України інших грошових одиниць і використання грошових сурогатів як засобу платежу забороняються.»

*основний мотив роз'яснення ДФС
на запит Укрінформу (серпень 2017)*

ЦИВІЛЬНИЙ КОДЕКС УКРАЇНИ:

1. Законним платіжним засобом, обов'язковим до приймання за номінальною вартістю на всій території України, є грошова одиниця України - гривня.
2. Іноземна валюта може використовуватися в Україні у випадках і в порядку, встановлених законом.

стаття 192 ЦК

- 
1. чи є криптовалюта грошовою одиницею одиницею України? – **НІ**
 2. чи є криптовалюта іноземною валютою? – **НІ**

Декрет КМ «Про систему валютного регулювання і валютного контролю»

Цей Декрет установлює режим здійснення валютних операцій на території України, визначає загальні принципи валютного регулювання, повноваження державних органів і функції банків та інших фінансових установ України в регулюванні валютних операцій...

преамбула до Декрету

2) "валютні операції":

- операції, пов'язані з переходом права власності на валютні цінності (...);
- операції пов'язані з використанням валютних цінностей в міжнародному обігу як засобу платежу (...);
- операції, пов'язані з ввезенням, переказуванням і пересиланням на територію України та вивезенням, переказуванням і пересиланням за її межі валютних цінностей;

стаття 1 Декрету

1) "валютні цінності":

- валюта України


- платіжні документи та інші цінні папери, виражені у валюті України;

іноземна валюта

платіжні документи та інші цінні папери, виражені в іноземній валюті або банківських металах;

банківські метали

стаття 1 Декрету

- 
1. Чи є криптовалюта валютною цінністю? – **НІ**
 2. Чи попадає вона під дію Декрету? – **НІ**

ГОСПОДАРСЬКИЙ КОДЕКС УКРАЇНИ:

2. Грошові зобов'язання учасників господарських відносин повинні бути виражені і підлягають оплаті у гривнях.

Грошові зобов'язання можуть бути виражені в іноземній валюті лише у випадках, якщо суб'єкти господарювання мають право проводити розрахунки між собою в іноземній валюті *відповідно до законодавства*. Виконання зобов'язань, виражених в іноземній валюті, здійснюється відповідно до закону.

Стаття 198 Господарського кодексу

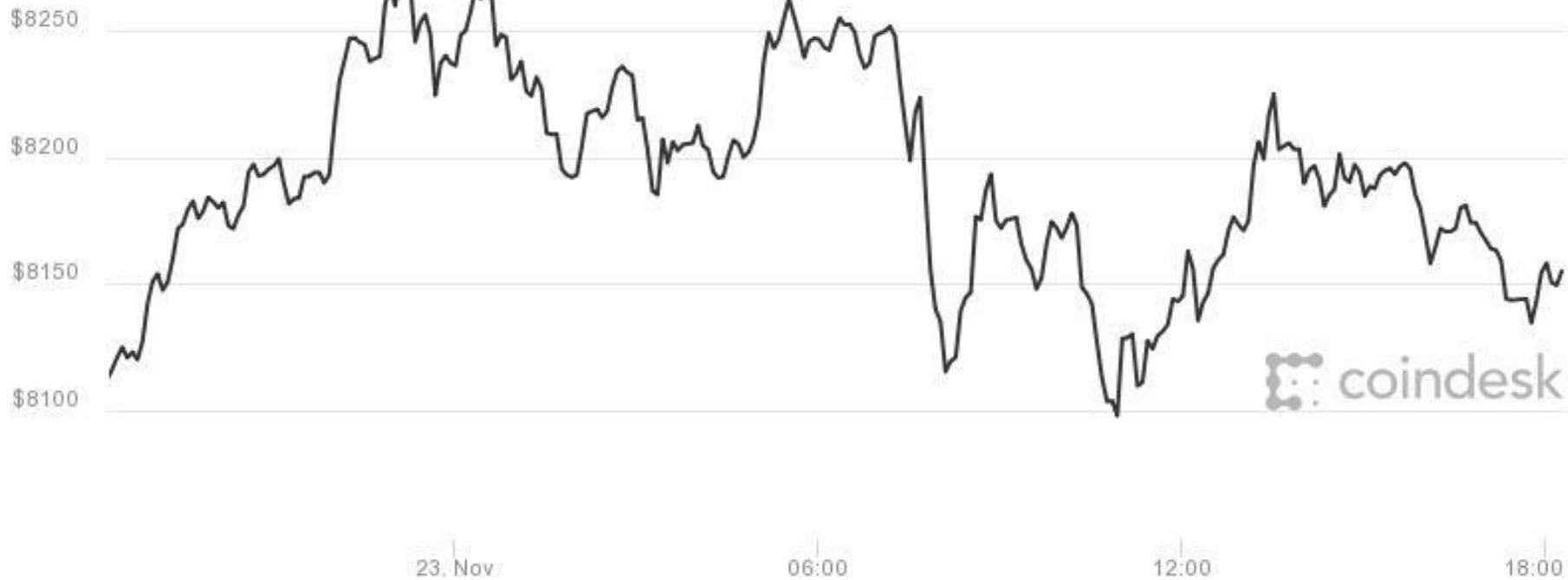
Грошовим, за змістом статей 524, 533 - 535, 625 Цивільного кодексу України (далі - ЦК України), є виражене в грошових одиницях (національній валюті України чи в грошовому еквіваленті в іноземній валюті) зобов'язання сплатити гроші на користь іншої сторони, яка, відповідно, має право вимагати від боржника виконання його обов'язку.

*пункт 1.1. постанови пленуму ВГСУ від 17.12.2013 №14
«Про деякі питання практики застосування законодавства
про відповідальність за порушення грошових зобов'язань»*

Криптовалюта може бути засобом платежу, але одночасно з цим зобов'язання, виражене в біткоінах, не є грошовим???

1h 12h 1d 1w 1m 3m 1y All

Nov 22, 2017 to Nov 23, 2017



ДЯКУЮ ЗА УВАГУ!

*Юрій Крайняк
Юридична фірма Jurimex
01004, м. Київ, вул. Велика Васильківська, 9/2, оф. 67
Тел. (044) 500 79 71
reception@jurimex.ua*