

УДК 336.221

DOI: https://doi.org/10.31521/modecon.V14(2019)-21

Лагодієнко Н. В., кандидат економічних наук, старший викладач, Миколаївський національний аграрний університет, м. Миколаїв, Україна

ORCID ID: 0000-0003-3528-0519

e-mail: lagodienko@mnau.edu.ua

Волосяк Ю. В., кандидат технічних наук, доцент, завідувач кафедри інформаційних систем і технологій, Миколаївський національний аграрний університет, м. Миколаїв, Україна

ORCID ID: 0000-0001-9471-8272

e-mail: volosyuk@mnau.edu.ua

Ендрес В. С., здобувач вищої освіти обліково-фінансового факультету, Миколаївський національний аграрний університет, м. Миколаїв, Україна

ORCID ID: 0000-0001-8724-8890

e-mail: andres@mnau.edu.ua

Буганов О. В., здобувач вищої освіти обліково-фінансового факультету, Миколаївський національний аграрний університет, м. Миколаїв, Україна

ORCID ID: 0000-0002-2068-0440

e-mail: buganov@mnau.edu.ua

Адаптація міжнародного досвіду оподаткування криптовалют до умов України

Анотація. У статті досліджено та узагальнено підходи до оподаткування криптовалют в різних країнах світу з метою виявлення найбільш вдалого досвіду для його подальшої адаптації та застосування в умовах України. Виявлено тенденції можливої зміни вектору регулювання криптовалюти. Проаналізовано визначення криптовалют, визначено можливі варіанти їх правового статусу. Проведено аналіз перспектив щодо встановлення правового статусу криптовалют в Україні. Досліджено зареєстровані проекти законів щодо внесення змін до Податкового кодексу України. Встановлено, що в Україні ще не сформовано нормативно-правової бази для визначення правового статусу та регулювання криптовалют, запропоновано шляхи покращення українського законодавства у сфері криптовалютних операцій.

Ключові слова: криптовалюта; платіжний засіб; товар; податок на додану вартість; податок на приріст капіталу.

Lagodienko Natalia, Ph.D. (Economics), Senior Lecturer, Mykolayiv National Agrarian University, Mykolayiv, Ukraine

Volosyuk Yuri, Candidate of Technical Sciences, Associate Professor, Acting Head of Department, Ph.D., Mykolayiv National Agrarian University, Mykolayiv, Ukraine

Endres Vitaly, applicant for higher education of Accounting and Finance faculty, Mykolayiv National Agrarian University, Mykolayiv, Ukraine

Buganov Oleg, applicant for higher education of Accounting and Finance faculty, Mykolayiv National Agrarian University, Mykolayiv, Ukraine

Approaches to Taxation Cryptocurrency in Ukraine and the World

Abstract. Introduction. The paper examines and generalizes approaches to taxing cryptocurrencies in different countries of the world with the aim of identifying the most successful experience for its subsequent adaptation and application in the Ukrainian Legislation. The tendencies of the possible change of the cryptocurrencies control vector are revealed. The definitions of cryptocurrency are analyzed, possible variants of their legal status are determined. The analysis of prospects for establishing the legal status of cryptocurrencies in Ukraine is carried out. The draft laws on amendments to the Tax Code of Ukraine were studied. It was established that in Ukraine there was not yet formed the legal framework for determining the legal status and regulation of cryptocurrencies and proposed ways to improve Ukrainian legislation in the sphere of cryptocurrency transactions.

Purpose. The purpose of the study is to analyze the global experience of cryptocurrency taxation in order to identify the best approaches to this problem in Ukraine.

Results. Today, it is impossible to develop a universal mechanism for taxation of cryptocurrencies, since there are no single standards for the taxation of digital coins in the world. This is due to the fact that some countries do not want to recognize the use of digital money as legitimate, and countries that have given official status for cryptocurrencies use of their

own approaches to taxation. The procedure for taxation of transactions using cryptocurrencies is governed by the national legislation of the member states. In this case, as a rule, the digital currency is treated as a commodity or an intangible asset, and not as a currency or money.

Conclusions. It has been proved that in the world practice several approaches to determining the legal status and taxation of cryptocurrencies with common trends have been formed. To date, Ukraine has not yet set up a legislative framework for the regulation of cryptocurrency, but there is a development of provisions and bills that need to be further elaborated.

Keywords: cryptocurrency; means of payment; goods; value added tax; capital gains tax.

JEL Classification: G28, H2.

Постановка проблеми. Однією з ключових проблем у площині застосування криптовалюти є її правова невизначеність в ряді країн. Відношення до криптовалюти в різних країнах відрізняється. Негативне ставлення до цифрових «монет» зумовлене, в першу чергу, складністю оподаткування таких активів, що висуває проблему виокремлення методичних підходів до оподаткування криптовалюти у ряд першочергових.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Проблема оподаткування криптовалюти є малодослідженою. Вивченням правового регулювання та оподаткування криптовалюти займалися такі вчені як В. О. Кузнецов та О. В. Якубов [1], проте найбільш повно тему розкрито у звіті юридичної фірми Axon Partners та криптовалютної консалтингової компанії ForkLog Research [8]. Поряд із цим потребує подальшого дослідження проблема

визначення правового статусу криптовалюти та особливостей її оподаткування.

Формулювання цілей дослідження. Метою дослідження є аналіз світового досвіду оподаткування криптовалюти з метою виявлення оптимальних підходів до цієї проблеми в умовах України.

Викладення основного матеріалу дослідження. На нашу думку, розробка універсального механізму оподаткування криптовалюти на сьогодні є неможливою, оскільки у світі не існує єдиних стандартів оподаткування цифрових монет. Це пов'язано з тим, що частина країн не бажає визнавати використання цифрових грошей законним, а країни, що надали криптовалютам офіційний статус, використовують власні підходи до оподаткування. Перелік країн, які позитивно та негативно відносяться до криптоактивів наведено в таблиці 1.

Таблиця 1 Відношення країн світу до криптовалюти

Країни, що розробляють нормативно-правову базу для криптовалюти або не перешкоджають її використанню	Країни, в яких використання криптовалюти обмежується законом або заборонене
Австрія, Бельгія, Бразилія, Канада, Колумбія, Хорватія, Чеська Республіка, Кіпр, Данія, Франція, Німеччина, Гонконг, Ізраїль, Італія, Японія, Україна, Нова Зеландія, Норвегія, Польща, Сінгапур, Словаччина, Південна Корея, Іспанія, Швейцарія, Швеція, Туреччина, Велика Британія, США	Бангладеш, Болівія, Китай, Еквадор, Ісландія, Індонезія, Киргизстан, Ліван, Таїланд, В'єтнам

Джерело: побудовано авторами за даними [1; 2; 4; 5; 6; 8]

В березні 2014 року Служба внутрішніх доходів США опублікувала інструкцію, згідно з якою криптовалюта вважається власністю, операції з якою мають оподатковуватись. Цифрова валюта розглядається одночасно як гроші (їх аналог), власність і біржові товари. Відповідно до інструкції:

- заробітна плата, що сплачується в криптовалюті, є об'єктом федерального податку на доходи фізичних осіб і податків на заробітну плату;
 - платежі за послуги контрагента по громадянсько-правовому договору в цифровій валюті також оподатковуються;
 - характер прибутків або збитків від продажу або обміну криптовалюти залежить від того, чи є віртуальна валюта основним активом платника податків;
 - доходи, отримані в криптовалюті, та інші об'єкти оподаткування мають бути задекларованими в доларах [2].
- У Канаді оплата товарів та послуг за допомогою криптовалюти підлягає оподаткуванню як бартерна

угода. У випадку продажу цифрової валюти стягується ПДФО, податок на прибуток або податок на приріст капіталу (Capital Gains Tax).

Криптовалюта, отримана в результаті майнінгу, обкладається податком на доходи (Income Tax). Як і в США, оподаткуванню підлягає також заробітна плата отримана в криптовалюті [3].

Зауважимо, що в березні 2014 р. Податкова служба Австралії відправила розсилку криптовалютним підприємцям, згідно з якою дохід та прибуток таких суб'єктів підприємництва оподатковується наступними податками: ПДФО та податком на прибуток (Corporate Tax). Пізніше було опубліковано інструкцію, відповідно до якої криптовалютні послуги почали розглядатись як бартерні відносини, що доводить наявність проблеми подвійного оподаткування криптовалюти, що є різко негативним явищем [4].

Відповідно до заяви Ліберально-демократичної партії, в Японії оподаткування криптовалюти та операцій з нею проводиться за стандартними правилами, що закріплені в податковому

законодавстві. Так, дохід, отриманий фізичною особою в криптовалюті, оподатковується ПДФО, а прибуток юридичної особи в цифровій валюті – податком на прибуток.

Окрім того, продаж криптовалюти обкладався японським аналогом ПДВ, проте вже в липні 2017 р. операції з купівлі цифрових грошей були звільнені від його сплати і «цифрові гроші» отримали статус законного платіжного засобу [6]. Завдяки такому рішенню Японської влади, кількість магазинів, що приймають віртуальні валюти в якості оплати значно зросла.

В кінці серпня 2013 р. Міністерством фінансів Німеччини було визначено, що криптовалюта не може бути класифікована як електронна або закордонна валюта, а більше підходить під визначення "приватні гроші", за допомогою яких економічні суб'єкти можуть проводити багатосторонні клірингові операції [10].

27 лютого 2018 року Федеральне міністерство фінансів Німеччини опублікувало листа про порядок оподаткування криптовалют податком з обороту. Підґрунтям такого рішення стало рішення суду Європейського Союзу по справі Hedqvist. Майнінг в Німеччині не оподатковується, оскільки плата за включення транзакції в блок не є повністю залежною від дій майнера.

Надання послуг з обслуговування криптовалютних гаманців в Німеччині оподатковується, бо є платною послугою, яка реалізується на території держави.

Служба нагляду за фінансовими послугами та фінансовим ринком Бельгії попередила про випадки шахрайства зі сторони платформ-організаторів торгівлі криптоактивами.

Чинне законодавство Китаю не містить будь-яких спеціальних правил оподаткування цифрової валюти та операцій з нею. Водночас криптовалюта в Китаї вважається віртуальним товаром (virtual commodity), а не валютою. Таким чином, продаж цифрових грошей може обкладатись податком на додану вартість (Value-added tax), а дохід і прибуток в криптовалюті підлягає оподаткуванню податком на прибуток, ПДФО і податком на приріст капіталу [5]. У 2017 р. Народний банк Китаю заборонив операції з первинним розміщенням токенів.

В Ізраїлі протягом довгого часу існувала певна невизначеність щодо правового статусу криптовалют,

а отже й оподаткування. Перші пояснення були надані у квітні 2014 р., проте вони не містили жодних конкретних рекомендацій. В січні 2017 р. Центральний Банк Ізраїлю визначив правовий статус криптовалюти, яка, згідно з офіційним документом, не визнається валютою та платіжним засобом, а отже набуває статусу товару. Відповідно, згідно з чинним законодавством Ізраїлю при продажу криптовалюти, фізичні особи будуть змушені сплатити податок на приріст капіталу, що становить 25%. При цьому необхідно буде підтвердити витрати на покупку криптовалюти, в іншому випадку податок буде стягнуто з повної суми продажу.

Слід зазначити, що трейдинг та майнінг в Ізраїлі розглядається як ведення бізнесу, а це означає, що компанії, зайняті таким видом діяльності, будуть сплачувати в державний бюджет податок на прибуток в розмірі 17% [7].

Варто зазначити, що країни, які на даний момент перебувають в кризовому стані (Колумбія, Аргентина) виявляють бажання оподатковувати криптовалюту, попри те, що не планують надати віртуальним грошам конкретного правового статусу. Таке явище обумовлене тим, що населення вищеназваних країн втрачають довіру до національних валют і надають перевагу криптовалютам, оскільки одержати їх легше ніж золото. Аналогічна позиція притаманна Португалії [13].

В жовтні 2015 р. Європейський суд (European Court of Justice) виніс рішення, відповідно до якого криптовалюту необхідно вважати саме валютою (засобом платежу), а не товаром. Більшою мірою це стосується сфери оподаткування. Таким чином, операції купівлі та продажу криптовалюти за традиційні валюти не повинні оподатковуватися податком на додану вартість.

Порядок оподаткування криптовалюту та операцій з нею іншими податками регулюється національним законодавством країн-членів в залежності від природи операцій. При цьому, зазвичай, цифрова валюта при оподаткуванні розглядається як товар або нематеріальний актив, а не як валюта або гроші. Найбільш визначні підходи до оподаткування криптовалют наведені в консолідованому вигляді в табл. 2.

Таблиця 2. Підходи до визначення правового статусу та оподаткування криптовалют

Країна	Правовий статус	Оподаткування
Австралія	Майно	податок на приріст капіталу; податок на товари не застосовується.
Німеччина	Приватні гроші	не обкладається податком на приріст капіталу; податок з продажу не застосовується; якщо криптоактив у володінні менше одного року прогресивний податок на прибуток до 45% застосовується до всіх прибутків.
Швейцарія	Іноземна валюта	не обкладається податком на приріст капіталу; податок з продажу не застосовується.
США	Майно	податок на приріст капіталу;

		податок з продажу не застосовується.
Великобританія	Актив або приватні гроші	податок на приріст капіталу; податок з продажу не застосовується.
Японія	Законний засіб платежу	податок на приріст капіталу; звільнено від податку на споживання.
Китай	Віртуальний товар	не оподатковується
Норвегія	Актив фондового ринку	податок на прибуток

Джерело: побудовано авторами за даними [1; 2; 4; 5; 6; 8]

Питання щодо оподаткування електронних грошей в Україні є досить суперечливим, адже спроби визначити законний юридичний статус для криптовалют розпочались відносно недавно. Зазначимо, що 6 жовтня 2017 в Верховній Раді України групою депутатів було зареєстровано законопроект №7183 «Про оборот криптовалют в Україні» [9]. Законопроект визначає поняття криптовалюти, визнає існування майнерів та наділяє Національний Банк України статусом органу, що регулює обіг віртуальних грошей. Окрім того, проект закону вимагає від майнерів сплачувати податки та має на меті позбавити криптовалюту однієї зі своїх ключових переваг – анонімності.

Відповідно до законопроекту криптовалюта не є засобом платежу, оскільки згідно з чинним законодавством єдиним законним платіжним засобом в Україні є гривня. Крім того, криптовалюти згідно з нормами Законодавства України неможливо визнати електронними грошима, оскільки в Україні їх дозволено емітувати лише банкам, при чому лише номінально в гривні. Оскільки криптовалюта не може набути ні статусу засобу платежу, ні статусу електронних грошей, то законопроект пропонує розглядати її як програмний код, який є об'єктом права власності. Слід зазначити, що такий підхід до визначення правового статусу криптовалют є новим та відрізняється від світової практики. Відповідно, на нашу думку, вищезазваний підхід може спричинити виникнення певних проблем.

Законопроект передбачає існування криптовалютних бірж, на яких буде відбуватися обмін цифровою валютою та «перетворення віртуальних грошей в реальні». Проблемою є те, що існування таких бірж означає втрату анонімного статусу власників криптовалют та майнерів, а це, у свою чергу, призведе до зниження популярності Bitcoin та інших криптовалют. Слід зазначити, що поняття «криптовалютна біржа» відрізняється від традиційних фондових бірж і електронних торгових платформ, оскільки природа криптоактивів передбачає інший порядок переміщення та обліку активів. На даному етапі криптовалютні біржі, що забезпечують облік та здійснення операцій з активами, розміщеними в різних блокчейнах, – це електронні облікові системи фіксації переміщення транзакційних записів. З точки зору бізнесу, це давно відома форма посередництва, проте технічно та з точки зору фінансового обліку це абсолютно інший вид купівлі-продажу цифрових

активів. Хоча ці платформи називають «біржами», станом на початок серпня 2017 р. ні жодна з них не має біржової ліцензії на криптовалютні угоди.

Відповідно до законопроекту [9] всі операції, що пов'язані з криптовалютами мають обкладатись податками. Отримана в результаті майнінгу криптовалюта є об'єктом оподаткування, тобто майнер (фізична особа) має сплатити 18% податку на доходи фізичних осіб та 1,5% воєнного збору. Проте документ не містить інформацію про визначення бази оподаткування. Існує декілька проблем щодо визначення суми з якої стягується податок: котирування криптовалют змінюються щосекундно, єдиної всесвітньої ціни на криптовалюту не існує, тобто котирування на різних біржах можуть значно відрізнитись.

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) проаналізувала законопроекти №7183 і №7183-1 та заявила про необхідність їх доопрацювання, оскільки, на думку комісії, доречніше використовувати термін «криптоодиниця» замість «криптовалюта». Окрім того, НКЦПФР акцентувала увагу на тому, що жорстке регулювання криптовалютних операцій є недоцільним на даному етапі, оскільки регулювання має базуватись на принципах правової «легалізації», виходячи з особливостей конкретної криптовалюти. Регулятор вважає, що «криптоодиниці» варто вважати фінансовим інструментом, інвестиційним активом або товаром, оскільки така практика є поширеною у розвинених країнах [11].

Законопроект №7246 від 30.10.2017р. «про внесення змін до Податкового кодексу України (щодо стимулювання ринку криптовалют та їх похідних в Україні)», внесений до розгляду Рибалкою С. В., навпаки пропонує звільнити від оподаткування прибуток підприємств, отриманий внаслідок купівлі-продажу криптовалют, а також не оподатковувати майнінг. На думку автора законопроекту ця норма не має розповсюджуватись на фінансові установи [12].

14 вересня 2018 року в Верховній Раді України було зареєстровано законопроект № 9083 «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування операцій з віртуальними активами в Україні», який передбачав, що з 1 січня 2024 року прибуток компаній від операцій з віртуальними активами обкладався податком на прибуток за базовою ставкою в 18%, а в період встановлення правового регулювання

ринку цифрових активів ставка податку для компаній на цей вид прибутку становила 5%.

Зазначимо, що на нашу думку, в ситуації законодавчо затверджених правил оподаткування операцій з криптовалютами в Україні, оподаткуванню мають підлягати лише суми винагороди, отриманої платником податку у процесі майнінгу та операцій з купівлі-продажу, оскільки таку діяльність доцільно вважати такою, яка має на меті отримання прибутку, тобто фактично вважається підприємницькою діяльністю. Варто зазначити, що придбання криптовалюти не повинно оподатковуватись, адже факт придбання криптовалюти не передбачає виникнення прибутку.

Крім того, необхідно на законодавчому рівні визначити, яку котировку криптовалют з наявних необхідно використовувати для цілей оподаткування.

Вважаємо доцільним оподатковувати суму винагороди, отриманої у процесі операцій з цифровими активами (майнінгу та купівлі-продажу), для платників фізичних осіб – податком на доходи фізичних осіб за ставкою 18% і тимчасово – військовим збором за ставкою 1,5%; для юридичних осіб-платників – податком на прибуток за ставкою 18% [14].

Висновки. Проаналізувавши наявні підходи до оподаткування криптовалют в Україні та світі, зроблено наступні висновки:

1. Доведено, що у світовій практиці сформувалось кілька підходів до визначення правового статусу та оподаткування криптовалют, які мають спільні тенденції. Попри рекомендації Європейського суду, який виніс рішення, що криптовалюту необхідно вважати саме валютою, багато світових країн, в тому числі й країни-члени Європейського Союзу, визначає «цифрові гроші» як товар з якого стягується ПДВ. Такий підхід до оподаткування пояснюється бажанням країн отримати більше податкових надходжень.

2. Узагальнено світовий досвід у сфері державного регулювання криптовалют та виявлено, що більшість розвинених країн бажає оподатковувати криптовалюту, а отже і готова визначити правовий статус віртуальних грошей на законодавчому рівні. Це пов'язано з тим, що обмежити використання криптовалют економічними суб'єктами досить важко, а потенційні податкові надходження можуть виявитись значними.

3. Виявлено, що на сьогодні в Україні ще не сформовано законодавчої бази щодо регулювання криптовалют.

Література:

1. Кузнецов В. О. Про підходи в міжнародному регулюванні криптовалют в окремих іноземних юрисдикціях. URL: https://www.cbr.ru/publ/MoneyAndCredit/kuznetcov_03_16.pdf (дата звернення: 12.12.2018).
2. IRS Notice 2014- 21. IRS Virtual Currency. URL: <http://bit.ly/29O53ic> (дата звернення: 12.12.2018).
3. 85 More Guidance from the CRA on Bitcoin Activities and Transactions. URL: <http://bit.ly/2iwNlGm> (дата звернення: 12.12.2018).
4. Australian Tax Office Explains Bitcoin, Intends to Tax it. URL: <https://www.coindesk.com/australian-tax-office-explains-bitcoin-tax> (дата звернення: 12.12.2018).
5. China Releases First Regulatory Report on Bitcoin Businesses. URL: <http://bit.ly/2hl2DXW> (дата звернення: 12.12.2018).
6. Regulating bitcoins. URL: <http://bit.ly/29wqSBz> (дата звернення: 12.12.2018).
7. Income Tax Circular No. 2017: Taxation of activity in virtual currencies URL: <https://goo.gl/jWE28s> (дата звернення: 12.12.2018).
8. Правове регулювання криптовалютного бізнесу. URL: <https://goo.gl/XPjghK> (дата звернення: 12.12.2018).
9. Статус Bitcoin в Україні. URL: http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=62684 (дата звернення: 12.12.2018).
10. Німеччина визнала біткоїн. URL: <http://www.vestifinance.ru/articles/31342> (дата звернення: 12.12.2018).
11. Позиція НКЦПФР щодо законопроектів з питань врегулювання обігу криптовалют. URL: <https://www.nssmc.gov.ua/2017/11/02/pozitsya-nkcpfr-shtodo-zakonoproektv-z-pitany-vregulyuvannya-obgu-kriptoalyut/> (дата звернення: 12.12.2018).
12. Проект Закону про внесення змін до Податкового кодексу України (щодо стимулювання ринку криптовалют та їх похідних в Україні). URL: http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?id=&pf3511=62816 (дата звернення: 12.12.2018).
13. Биткоїн не признаем, но налоги заплатите: Колумбия хочет обложить криптовалюты налогом, не признавая их. URL: <https://offshorewealth.info/asset-protection/bitcoin-is-not-legal-but-taxable-columbia-wants-to-tax-crypto-currencies> (дата звернення: 12.12.2018).
14. Проект Закону про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування операцій з віртуальними активами в Україні. URL: http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=64597 (дата звернення: 01.04.2019).

References:

1. Kuznjecov, V. O. Pro pidkhody v mizhnarodnomu rehuljuvanni kryptovaljut v okremykh inozemnykh jurydykcijakh. Retrieved from https://www.cbr.ru/publ/MoneyAndCredit/kuznetcov_03_16.pdf [in Russian]
2. IRS Notice 2014- 21. IRS Virtual Currency. Retrieved from <http://bit.ly/29O53ic> [in English].
3. 85 More Guidance from the CRA on Bitcoin Activities and Transactions. Retrieved from <http://bit.ly/2iwNlGm> [in Russian].
4. Australian Tax Office Explains Bitcoin, Intends to Tax it. Retrieved from <https://www.coindesk.com/australian-tax-office-explains-bitcoin-tax> [in Russian].

5. China Releases First Regulatory Report on Bitcoin Businesses Retrieved from <http://bit.ly/2hI2DXW> [in Russian].
6. Regulating bitcoins. Retrieved from <http://bit.ly/29wqSBz> [in Russian].
7. Income Tax Circular No. 2017: Taxation of activity in virtual currencies Retrieved from <https://goo.gl/jWE28s> [in Hebrew].
8. Pravove reghuljuvannja kryptovaljutnogho biznesu. Retrieved from <https://goo.gl/XPjghK> [in Ukrainian].
9. Status Bitcoin v Ukrajinii. Retrieved from http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=62684 [in Ukrainian].
10. Nimechchyna vyznala bitcojn. Retrieved from <http://www.vestifinance.ru/articles/31342> [in Ukrainian].
11. Pozycja NKCPFR shhodo zakonoproektiv z pytanj vrehuljuvannja obighu kryptovaljut. Retrieved from <https://www.nssmc.gov.ua/2017/11/02/pozitsya-nkcpfr-shtodo-zakonoproektiv-z-pitany-vregulyuvannya-obgu-kryptovaljut/> [in Ukrainian].
12. Proekt Zakonu pro vnesennja zmin do Podatkovogho kodeksu Ukrajinii (shhodo stymuljuvannja rynku kryptovaljut ta jikh pokhidnykh v Ukrajinii). Retrieved from http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?id=&pf3511=62816 [in Ukrainian].
13. Bytkoyn ne pryznaem, no nalogy zaplatyte: Kolumbyja khochet oblozhytj kryptovaljut naloghom, ne pryznavaja ykh. Retrieved from <https://offshorewealth.info/asset-protection/bitcoin-is-not-legal-but-taxable-columbia-wants-to-tax-cryptocurrencies> [in Russian].
14. Proekt Zakonu pro vnesennja zmin do Podatkovogho kodeksu Ukrajinii shhodo opodatkuvannja operacij z virtualjnymy aktyvamy v Ukrajinii. Retrieved from http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=64597 [in Ukrainian].



Ця робота ліцензована Creative Commons Attribution 4.0 International License