

---

КРИПТОВАЛЮТА ЯК ПРЕДМЕТ  
КОРУПЦІЙНИХ  
ПРАВООПОРУШЕНЬ:  
реальність чи фантастика?

---



Law Firm

Krolevetskyi & Partners

# Остапенко Дмитро

---

адвокат,  
радник  
АО «Кролевецький та партнери»



# CRYPTO-QUIZ

---

# КРИПТО-КВІЗ

1. СКІЛЬКИ КРИПТОВАЛЮТ Є СЬОГОДНІ У СВІТІ?
2. ЯКИМ Є КУРС БІТКОЇНА ДО ДОЛАРА США СЬОГОДНІ?
3. ЯКА ЗАГАЛЬНА КАПІТАЛІЗАЦІЯ КРИПТОВАЛЮТ У СВІТІ?
4. ЯК НАЗИВАЄТЬСЯ ПЕРША УКРАЇНСЬКА

КРИПТОВАЛЮТА?



# ВІДПОВІДІ

1.

ЗА ДАНИМИ БІРЖІ COINBASE.CAP У СВІТІ НАРАЗІ

ЗАРЕЄСТРОВАНО **2408** РІЗНОВИДІВ КРИПТОВАЛЮТИ





ВІДПОВІДІ

2.

ЗА ДАНИМИ БІРЖІ BITFINEX КУРС BTC/USD СЬОГОДНІ  
СТАНОВИТЬ **7932**



3.

ЗА ДАНИМИ БІРЖІ COINBASE.CAP СВІТОВА КАПІТАЛІЗАЦІЯ  
РИНКУ КРИПТОВАЛЮТ НАРАЗІ СТАНОВИТЬ

близько **220** млрд. дол. США

4.

НАЗВА ПЕРШОЇ УКРАЇНСЬКОЇ КРИПТОВАЛЮТИ

Karbo



ЩО В ПРИНЦИПІ Є  
ПРЕДМЕТОМ  
КОРУПЦІЙНИХ  
ПРАВOPOPУШЕНЬ?

ЩО Є ПРЕДМЕТОМ?

Відповідь у  
примітці до ст.364<sup>1</sup>  
КК

## НЕПРАВОМІРНА ВИГОДА:

1. Грошові кошти або інше майно
2. Переваги
3. Пільги
4. Послуги
5. Нематеріальні активи
6. Вигоди нематеріального та негрошового характеру

# ЯКИЙ ПРАВОВИЙ СТАТУС КРИПТОВАЛЮТ?

## ПОЗИЦІЯ НАЦІОНАЛЬНОГО БАНКУ УКРАЇНИ:

### ГРОШОВИЙ СУРОГАТ?

**НІТ!**  
**поміркуємо ще...**

У 2014 р. НБУ у своєму документі «Роз'яснення щодо правомірності використання в Україні «віртуальної валюти/криптовалюти» Bitcoin» зробив першу спробу визначити правовий статус, який був прирівняний до грошового сурогату, але вже у 2018 р. НБУ дійшов висновку, що криптовалюта не може бути визнана грошовим сурогатом, залишивши біткоїн у сірій зоні українського законодавства (Лист від 22.03.2018 р. №40-0006/16290).



# ЯКИЙ ПРАВОВИЙ СТАТУС КРИПТОВАЛЮТ?

## ПОЗИЦІЯ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ:

**ЩОСЬ, САМІ НЕ  
ЗНАЄМО ЩО**

ІПК від 25.01.2019 р.

№282/К/99-99-13-01-02-14/ІПК «Щодо порядку оподаткування доходів деяких операцій»: «природа криптовалют не дозволяє визнати їх ні грошовими коштами, ні валютою і платіжним засобом іншої країни, ні валютною цінністю, ні електронними грошима, ні цінними паперами, ні грошовим сурогатом».

# ЯКИЙ ПРАВОВИЙ СТАТУС КРИПТОВАЛЮТ?

## А ПАРЛАМЕНТ ЩО?

**ОЧІКУЮТЬ НА  
РОЗГЛЯД  
ЗАКОНОПРОЄКТИ**

законопроект №7183 від 06.10.2017 р.  
«Про обіг криптовалюти в Україні»,  
законопроект №7183-1 від 10.10.2017 р.  
«Про стимулювання ринку криптовалют  
та їх похідних в Україні»



ЩО КАЖЕ СУДОВА  
ПРАКТИКА?

---

# СУДИ ПРО КРИПТУ

**«Випуск та обіг криптовалюти біткоїн на території України заборонений»**

*Деснянський р/с Чернігова (ухвала про тимч. доступ №750/727/5-к від 30.01.2015)*

**«Bitcoin не є річчю в розумінні ст. 179 ЦК України та не має ознак матеріального світу. До того ж, Bitcoin не є продукцією»**

*Апеляційний суд м. Києва (рішення у справі №753/599/16 від 12.10.2016)*

**«Операції з обміну традиційних валют на біткойни повинні бути вільні від податку на додану вартість»**

*Харківський ОАС (постанова у справі №820/5120/16 від 13.10.2016)*

**«Особи переслідували особисту корисливу зацікавленість з метою виготовлення та емісії грошових сурогатів криптовалюти «біткоїн», випуск та обіг якої на території України заборонений»**

*Святошинський р/с Києва (ухвала про тимч. доступ №759/11642/17 від 03.08.2017)*



# СВІТ ПРО КРИПТУ

«Віртуальна валюта не може вважатись «матеріальним майном», поточним банківським рахунком, депозитним рахунком чи грошовим переказом, не може вважатись цінним папером чи інструментом, що посвідчує право на майно»

---

*Рішення Європейського суду справедливості у справі №С-264/14  
(Хедквіст проти Швеції)*



# ГОЛОВНА ЗАГАДКА

**ЯКЩО РОЗМІР НЕПРАВОМІРНОЇ ВИГОДИ Є  
ВИЗНАЧАЛЬНИМ ДЛЯ КВАЛІФІКАЦІЇ ТА  
КРИМІНАЛІЗАЦІЇ – ЯК ОЦІНИТИ ВАРТІСТЬ  
КРИПТОВАЛЮТИ У НАЦІОНАЛЬНІЙ ГРОШОВІЙ  
ОДИНИЦІ?**



## ЗАМІСТЬ ВИСНОВКУ

**Відсутність правового регулювання криптовалют в Україні не означає відкриття можливостей для вільного крипто-хабарництва. Проте стороні захисту варто тричі подумати, аніж погоджуватися на УГОДУ.**



Law Firm

---

# Krolevetskyi & Partners

---

[www.kkap.com.ua](http://www.kkap.com.ua)

office@kkap.com.ua

[www.facebook.com/office.kkap](https://www.facebook.com/office.kkap)