

УДК 342.951: 347.22: 34.096

DOI <https://doi.org/10.32689/2522-4603.2022.1.3>**Сергій ГРИЦАЙ**

кандидат юридичних наук, доцент кафедри галузевого права та загальноправових дисциплін, Інститут права та суспільних відносин Відкритого міжнародного університету розвитку людини «Україна», вул. Львівська, 23, м. Київ, Україна, 02000, phaizerton@i.ua
ORCID: 0000-0003-0051-6149

Serhii HRYTSAI

PhD in Law, Associate Professor at the Department of Sectoral Law and General Legal Disciplines, Institute of Law and Social Relations of the Open International University of Human Development “Ukraine”, Lvivska str., 23, Kyiv, Ukraine, 04071, phaizerton@i.ua
ORCID: 0000-0003-0051-6149

ПОРЯДОК РЕАЛІЗАЦІЇ ВІРТУАЛЬНИХ АКТИВІВ В УКРАЇНІ**THE ORDER OF REALIZATION OF VIRTUAL ASSETS IN UKRAINE**

У статті розглядається встановлений Законом України «Про віртуальні активи» порядок реалізації віртуальних активів. З появою та розвитком Інтернет-комерції виникла потреба в новому засобі розрахунків для обслуговування такого формату торгівлі, здатному прискорити процес розрахунків та платежів та, відповідно, мінімізувати тимчасові та вартісні перешкоди на шляху економічного зростання. Таким засобом стали електронні гроші, що з'явилися на останніх етапах еволюції платіжної системи і в Україні. Відомо, що будь-яке нововведення спочатку сприймається невеликою частиною суспільства. Тільки після того, як інновацію починає використовувати більшість людей, процес розповсюдження набуває більш масштабного характеру на рівні держави та зокрема її регуляторів. Електронні гроші не стали винятком, виступаючи індикатором необхідної трансформації традиційної системи банківських безготівкових розрахунків та платежів, що продемонстрував нездатність електронних банківських систем задовольняти потреби більшості інформаційного суспільства. Після легітимізації електронних грошей до форми безготівкових грошей на фоні високого ризику використання, все ж таки попит на застосування електронних грошей у розрахунках продовжував зростати, і разом з цим вже почав підвищуватися і інтерес до криптовалют, що свідчить про потребу економічних суб'єктів до цифровізації операцій та їх готовність до цього. З огляду на це, на сьогодні, одним із стратегічних пріоритетів держави стає підвищення ефективності фінансової системи шляхом розвитку банківських послуг за рахунок інтеграції цифрових фінансових технологій. Зрозуміло, що світове майбутнє платіжної сфери бачиться за інструментами цифрового покоління, які нині, можна констатувати, що перебувають у початковій стадії становлення. Верховна Рада України прийняла 17.02.2022 року Закон України «Про віртуальні активи» № 2074-IX. Який був 15.03.2022 року підписаний Президентом України, після врахованих змін, згідно його раніше поданих пропозицій. Мета статті полягає у проведенні дослідження на встановлення особливостей державних механізмів реалізації віртуальних активів в Україні, регламентованих Законом 2074. За результатами дослідження можна зробити висновок, що 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.

Ключові слова: віртуальні активи, криптовалюта, біткоїн, стейблкоїн, токен, цифрова валюта, віртуальні валюта, електронні гроші, безготівкові гроші, грошові сурогати.

The article considers the procedure for the sale of virtual assets determined by the Law of Ukraine “On Virtual Assets”. With the advent and development of Internet commerce, there was a need for a new means of payment to service such a format of trade, capable of speeding up the process of settlements and payments and, accordingly, minimizing temporary and cost obstacles to economic growth. This tool was electronic money, which appeared in the last stages of the evolution of the payment system in Ukraine. It is known that any innovation is initially perceived by a small part of society. Only after the innovation begins to be used by most people, the distribution process becomes more extensive at the state level and in particular its regulators. Electronic money was no exception, acting as an indicator of the necessary transformation of the traditional system of bank non-cash payments and payments, which demonstrated the inability of electronic banking systems to meet the needs of the majority of the information society. After the legitimization of electronic money to the form of non-cash money against the background of high risk of use, nevertheless, the demand for the use of electronic money in calculations continued to grow, and at the same time, interest in cryptocurrencies has already begun to increase, which indicates the need for economic entities to digitalize operations and their readiness for this. In view of this, today, one of the strategic priorities of the state is to increase the efficiency of the financial system through the development of banking services through the integration of digital financial technologies. It is clear that the world future of the payment sector is seen by the tools of the digital generation, which, now, we can state that they are in the initial stage of formation.

The Parliament of Ukraine adopted on 17.02.2022 the Law of Ukraine "On Virtual Assets" No. 2074-IX. Which was signed by the President of Ukraine on 15.03.2022, after the changes were taken into account, according to his previously submitted proposals. The purpose of the article is to conduct research on establishing the peculiarities of state mechanisms for the sale of virtual assets in Ukraine, regulated by the Law 2074. According to the results of the study, it can be concluded that the sale of virtual assets in the legal field of Ukraine is possible only through an intermediary, namely a provider of services for the circulation of virtual assets: a) in the exchange procedure – which has permission to provide exchange transactions in virtual assets for other virtual assets and currency values.

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

Вступ. З появою та розвитком Інтернет-комерції виникла потреба в новому засобі розрахунків для обслуговування такого формату торгівлі, здатному прискорити процес розрахунків та платежів та, відповідно, мінімізувати тимчасові та вартісні перешкоди на шляху економічного зростання. Таким засобом стали електронні гроші, що з'явилися на останніх етапах еволюції платіжної системи і в Україні. Відомо, що будь-яке нововведення спочатку сприймається невеликою частиною суспільства. Тільки після того, як інновацію починає використовувати більшість людей, процес розповсюдження набуває більш масштабного характеру на рівні держави та зокрема її регуляторів. Електронні гроші не стали винятком, виступаючи індикатором необхідної трансформації традиційної системи банківських безготівкових розрахунків та платежів, що продемонстрував нездатність електронних банківських систем задовольняти потреби більшості інформаційного суспільства. Після легітимізації електронних грошей до форми безготівкових грошей на фоні високого ризику використання, все ж таки попит на застосування електронних грошей у розрахунках продовжував зростати, і разом з цим вже почав підвищуватися і інтерес до криптовалют, що свідчить про потребу економічних суб'єктів до цифровізації операцій та їх готовність до цього. З огляду на це, на сьогодні, одним із стратегічних пріоритетів держави стає підвищення ефективності фінансової системи шляхом розвитку банківських послуг за рахунок інтеграції цифрових фінансових технологій. Зрозуміло, що світове майбутнє платіжної сфери бачиться за інструментами цифрового покоління, які нині, можна констатувати, що перебувають у початковій стадії становлення.

Сьогодні потенціал світової криптоіндустрії визначається мільярдами інвестицій, – про це зазначив у своїй доповіді заступник міністра цифрової трансформації України, окрім цього, додав, що темпи її зростання випереджають традиційні галузі економіки. В Україні ринок віртуальних активів може стати потужним сектором цифрової економіки. Завдяки ухваленому Закону України «Про віртуальні активи» ми маємо всі шанси бути передовою країною для розвитку біз-

несу в цій інноваційній сфері. Отже, відтепер власники криптовалют в Україні зможуть її легально обмінювати та вносити до своїх податкових декларацій, а іноземні криптобіржі вперше працюватимуть в нашій країні повністю офіційно [1].

Огляд літератури та вихідні передумови. Верховна Рада України прийняла 17.02.2022 року Закон України «Про віртуальні активи» № 2074-IX (надалі – Закон 2074) [5]. Який був 15.03.2022 року підписаний Президентом України, після врахованих змін, згідно його раніше поданих пропозицій [8]. Згідно п. 1 Розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» Закону 2074, сам закон набере чинності [4]: 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 постачальників 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) [7].

Мета статті. Провести дослідження на встановлення особливостей державних механізмів реалізації віртуальних активів в Україні, регламентованих Законом 2074. *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.

Результати дослідження.

1. *Загальні поняття Закону 2074* формують власне визначення та поділ віртуальних

активів, який не схожий з загальноприйнятими у світі на рівні повсякденного використання криптовалюти пересічними громадянами:

– *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 [9] 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)).

Регулювання віртуальних активів в Україні здійснюється в особі Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР) [2] та Національного банку України (надалі – НБУ) [6] комплексних заходів щодо упорядкування, контролю, нагляду за ринком віртуальних активів, регулювання правил функціонування постачальників послуг, пов'язаних з оборотом віртуальних активів, а також заходів щодо запобігання і протидії зловживанням і порушенням на ринку віртуальних активів. Державне регулю-

вання у сфері обороту віртуальних активів у межах своїх повноважень здійснюють: щодо забезпечених віртуальних активів валютними цінностями – Національний банк України; щодо віртуальних активів, крім забезпечених віртуальних активів валютними цінностями, – Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (п. 1 ст. 16 Закону 2074).

Контроль за виконанням вимог Закону 2074 здійснює НКЦПФР та інші державні органи в межах своїх повноважень та в порядку, визначеному Конституцією та законами України. Контроль за оборотом забезпечених віртуальних активів, що забезпечені окремими об'єктами цивільних прав, на умовах, передбачених Законом 2074, у межах своїх повноважень можуть здійснювати також інші державні органи, якщо до їхньої компетенції віднесено регулювання обороту окремих об'єктів цивільних прав та/або реєстрації правочинів з такими об'єктами цивільних прав. (ст. 22 Закону 2074)

2. *Спеціалізовані поняття Закону 2074.* У контексті мети дослідження та для його продовження, буде доречним навести визначення деяких термінів застосованих у Законі 2074, напряму пов'язаних з процедурою реалізації віртуальних активів:

– *ринок віртуальних активів* – сукупність учасників ринку віртуальних активів та правовідносин між ними щодо обороту віртуальних активів (п.п. 10 п. 1 ст. 1 Закону 2074);

– *оборот віртуальних активів* – усі правовідносини, які стосуються віртуальних активів, які виникають між учасниками ринку віртуальних активів, а також між ними та державою (п.п. 7 п. 1 ст. 1 Закону 2074);

– *учасники ринку віртуальних активів* – постачальники послуг, пов'язаних з оборотом віртуальних активів, а також будь-які особи, які здійснюють операції з віртуальними активами у своїх інтересах (п.п. 12 п. 1 ст. 1 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: зберігання або адміністрування віртуальних активів чи ключів віртуальних активів; обмін віртуальних активів; переказ віртуальних активів; надання посередницьких послуг, пов'язаних з віртуальними активами (п.п. 8 п. 1 ст. 1 Закону 2074);

– *публічна пропозиція віртуальних активів* – пропозиція, звернена до невизначеного кола осіб, про придбання віртуальних активів за ціною та на умовах, визначених

такою пропозицією, що здійснюється з урахуванням вимог, встановлених Законом 2074 (п.п. 9 п. 1 ст. 1 Закону 2074);

Таким чином особа, будь-то фізична чи юридична, відноситься до учасників обороту віртуальних активів, і є відмінною від постачальника послуг пов'язаних з оборотом віртуальних активів.

3. *Права та обов'язки учасника ринку – продавця віртуальних активів.* Серед прав учасників ринку віртуальних активів, у контексті нашого дослідження, а саме процедури реалізації віртуальних активів, можна виділити наступні:

– самостійно обирати контрагента серед учасників ринку віртуальних активів для здійснення операцій з віртуальними активами;

– отримувати від постачальників послуг, пов'язаних з оборотом віртуальних активів, необхідну, доступну та достовірну інформацію про такого постачальника послуг, правила його роботи, вичерпний перелік умов здійснення ним операцій, а також наявні можливості захисту своїх прав;

– на належну якість послуг, пов'язаних з оборотом віртуальних активів;

– відкривати та використовувати для здійснення розрахунків за операціями з віртуальними активами рахунки в банках;

– на судовий та інші способи захисту своїх прав на віртуальні активи з боку держави та з боку інших учасників ринку віртуальних активів;

– на захист своїх персональних даних у порядку, передбаченому Законом України «Про захист персональних даних»;

– самостійно визначати та встановлювати вартість віртуальних активів, за якими здійснюються операції з віртуальними активами. (п. 1 ст. 9 Закону 2074)

До обов'язків учасників ринку віртуальних активів, пов'язаних з реалізацією віртуальних активів з боку його власника, можна віднести: добросовісно та на свій ризик здійснювати операції з віртуальними активами; до проведення операцій з віртуальними активами ознайомитися з особливостями функціонування систем забезпечення обороту віртуальних активів, в яких планується проведення операцій з віртуальними активами (п. 2 ст. 9 Закону 2074).

4. *Реалізація віртуальних активів.* Посередницькими послугами, пов'язаними з віртуальними активами, є вчинення правочинів щодо віртуальних активів (у тому числі щодо здійснення публічної пропозиції віртуальних активів) в інтересах третіх осіб (п. 1 ст. 13 Закону 2074). Надавач посеред-

ницьких послуг, пов'язаних з віртуальними активами, має право вчиняти правочини з віртуальними активами (у тому числі щодо здійснення публічної пропозиції віртуальних активів) в інтересах третіх осіб, від свого імені та від імені третіх осіб за дорученням інших осіб та за їхній рахунок (п. 2 ст. 13 Закону 2074).

У разі здійснення публічної пропозиції віртуальних активів особа, яка здійснює таку пропозицію, зобов'язана підготувати та опублікувати публічну інформацію, визначену Законом 2074 (п. 1 ст. 15 Закону 2074). Публічна інформація розміщується на веб-сайті особи, яка здійснює публічну пропозицію, у спосіб, що забезпечує загальну доступність, незмінність, легкість розуміння та аналізу такої інформації (п. 3 ст. 15 Закону 2074).

Публічна інформація публікується державною мовою і додатково може бути викладена іншими мовами за вибором особи, яка здійснює публічну пропозицію (п. 5 ст. 15 Закону 2074). Будь-які зміни до публічної інформації мають бути опубліковані у спосіб, визначений п. 3 ст. 15 Закону 2074, з урахуванням усіх вимог цієї статті (п. 5 ст. 15 Закону 2074).

Публічна інформація має включати (п. 2 ст. 15 Закону 2074): 1) найменування особи, яка здійснює публічну пропозицію; 2) адресу веб-сайту особи, яка здійснює публічну пропозицію; 3) загальну інформацію про віртуальні активи, що пропонуються до продажу, та опис прав, які посвідчують ці віртуальні активи (за наявності); 4) умови придбання віртуальних активів; 5) умови відчуження віртуальних активів; 6) умови вилучення віртуальних активів з обороту, якщо таке вилучення з обороту є можливим; 7) інформацію про можливі ризики, пов'язані з придбанням віртуальних активів.

Публічна інформація, передбачена п. 2 ст. 15 Закону 2074, може міститися в одному або декількох документах (п. 4 ст. 15 Закону 2074).

6. *Обмін віртуальних активів, як різновид їх реалізації.* 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 (п. 1 ст. 11 Закону 2074).

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).

7. *Особливості, при виборі постачальника послуг – для реалізації 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).

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

Висновки. За результатами дослідження можна зробити висновок, що 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.

Література:

1. Обмін віртуальних активів та робота криптобірж стануть повністю легальними в Україні. 17.02.2022. URL: <https://finap.com.ua/uk/obmin-virtualnih-aktiviv-ta-robota-kriptobirzh-stanut-povnistyu-legalnimi-v-ukrayini/> (дата звернення: 09.05.2022).
2. Положення про Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку : Указ Президента України від 23.11.2011 р. № 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 р. URL: <https://itd.rada.gov.ua/billInfo/Bills/pubFile/1245233> (дата звернення: 17.04.2022).
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 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).
6. 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).
7. 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).
8. Пропозиції Президента України до Закону «Про віртуальні активи». Картка законопроекту. URL: <https://itd.rada.gov.ua/billInfo/Bills/Card/2698> (дата звернення: 16.04.2022).
9. Цивільний кодекс України : Закон України від 16.01.2003 р. № 435-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/435-15> (дата звернення: 16.04.2022).

References:

1. *Obmin virtualnykh aktyviv ta robota kriptobirzh stanut povnistiu lehalnymy v Ukraini.* (2022, February 17). [mhttps://finap.com.ua/uk/obmin-virtualnih-aktiviv-ta-robota-kriptobirzh-stanut-povnistyu-legalnimi-v-ukrayini/](https://finap.com.ua/uk/obmin-virtualnih-aktiviv-ta-robota-kriptobirzh-stanut-povnistyu-legalnimi-v-ukrayini/) [in Ukrainian].
2. *Polozhennia pro Natsionalnu komisiiu z tsinnykh paperiv ta fondovoho rynku,* Pub. L. No. 1063/2011 (2011). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/1063/2011> [in Ukrainian].
3. *Porivnialna tablytsia do Proektu № 7150 Zakonu Ukrainy «Pro vnesennia zmin do Podatkovoho kodeksu Ukrainy, shchodo opodatkuvannia operatsii z virtualnymy aktyvamy».* (2022). URL: <https://itd.rada.gov.ua/billInfo/Bills/pubFile/1245233> [in Ukrainian].
4. *Poiasniuvalna zapyska do Proektu № 7150 Zakonu Ukrainy «Pro vnesennia zmin do Podatkovoho kodeksu Ukrainy shchodo opodatkuvannia oborotu virtualnykh aktyviv v Ukraini».* (2022). URL: <https://itd.rada.gov.ua/billInfo/Bills/pubFile/1245235> [in Ukrainian].

5. Pro virtualni aktyvy, Pub. L. No. 2074- IX (2022). <https://zakon.rada.gov.ua/go/2074-20> [in Ukrainian].
6. Pro Natsionalnyi bank Ukrainy, Pub. L. No. 679- XIV (1999). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/679-14> [in Ukrainian].
7. *Proekt № 7150 Zakonu Pro vnesennia zmin do Podatkovoho kodeksu Ukrainy shchodo opodatkuvannia operatsii z virtualnymy aktyvamy.* (2022). URL: <https://itd.rada.gov.ua/billInfo/Bills/Card/39211> [in Ukrainian].
8. *Propozytsii Prezydenta Ukrainy do Zakonu "Pro virtualni aktyvy".* (2020). URL: <https://itd.rada.gov.ua/billInfo/Bills/Card/2698> [in Ukrainian].
9. Tsyvilnyi kodeks Ukrainy, Pub. L. No. 435-IV (2003). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/435-15> [in Ukrainian].