

- затверджує перелік спеціальних земельних ділянок, відведених для організації та провадження діяльності із забезпечення паркування транспортних засобів.

Тобто, отримання права проводити обладнання, утримання і використання майданчиків для паркування транспортних засобів визначається законодавцем в якості складової набуття статусу платника збору за місяць для паркування транспортних засобів та однією з передумов виникнення обов'язку зі сплати цього платежу.

Література:

1. Химичева Н. И. Финансовое право: учебник / отв. ред. Н. И. Химичева. Москва: ИНФА, 2012. 752с.
2. Томаров В.В. Правовое регулирование региональных местных налогов и сборов в Российской Федерации : дис. ... канд. юр. наук : 12.0014 / РГБ. Москва, 2000. 203 с.
3. Кучерявенко М.П. Податок і збір: спільність і відмінності. Державне будівництво та місцеве самоврядування. 2002. № 4. С. 58-65.
4. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12. 2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n140>.
5. Про благоустрій населених пунктів: Закон України від 6.09.2005 року № 2807-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2807-15#Text>.

DOI <https://doi.org/10.30525/978-9934-26-179-4-36>

КОНТРОЛЬ ЗА КРИПТОВАЛЮТНИМИ ОПЕРАЦІЯМИ

Трубчанінова А. С.

студентка III курсу 4 факультету

Науковий керівник: Брояков С. В.

кандидат юридичних наук,

асистент кафедри фінансового права

Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого

м. Харків, Україна

Актуальність обраної теми зумовлена тим, що наразі криптовалютні операції стають все більш поширеними, ринок криптовалюти та цифрових грошей, у цілому, розвивається та набуває популярності. Більш того, досвід провідних країн світу свідчить про те, що, якщо не врегулювати

криптовалютні операції, криптовалюта може стати засобом для відмивання коштів або фінансування тероризму. Задля того, щоб запобігти таким можливим загрозам, необхідно розробити жорстку та ефективну систему державного контролю за операціями з криптовалютою.

Наразі першочергове значення як для науковців, так і для законодавців більшості зарубіжних країн, що визнають криптовалюти, має питання оподаткування операцій із використання криптовалюти, а також уникнення використання криптовалют для фінансування тероризму чи іншої злочинної діяльності [1].

Однак, погляди представників органів державної влади й управління різних країн світу щодо правового статусу криптовалюти різняться кардинально. Одні вважають, що різновиди криптовалют слід використовувати як платіжний засіб інші – що криптовалюту необхідно визнати об'єктом речових прав [2].

Нещодавно був розроблений законопроект «Про віртуальні активи», який прийняла Верховна Рада, але згодом ветував Президент України, яким би мала бути врегульована діяльність з віртуальними активами. Зазначене свідчить про те, що держава розуміє необхідність контролю за криптовалютними операціями, а тому активно розробляє нормативно-правове регулювання, при цьому, розробляючи нормативно-правову базу, необхідно враховувати досвід провідних країн світу щодо контролю за криптовалютними операціями.

Згідно з вищезазначеним Законом операція з Щодо чинного Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» (надалі AML-Закон), то він не містить поняття «криптовалюта», однак, криптовалюта підпадає під визначення віртуального активу: цифрове вираження вартості, яким можна торгувати у цифровому форматі або переказувати і яке може використовуватися для платіжних або інвестиційних цілей [3].

віртуальними активами підлягає перевірці, якщо вона здійснюється на суму, яка дорівнює чи перевищує 30000 грн (зазначене узгоджується з рекомендаціями FATF, за якими операція має бути перевірена в разі перевищення 1000 євро).

Міжнародна група з протидії відмиванню грошей (FATF) у жовтні 2021 року оновила Рекомендації щодо контролю операцій з криптовалютою [4].

Відповідно до позиції FATF значну увагу необхідно приділяти KYC («знай свого клієнта») процедурам. Тобто вживати належних заходів обачності щодо того, переказ коштів яких клієнтів здійснюється. У чинному AML-Законі також значна увага приділяється питанню

ідентифікації та верифікації клієнта. Наголошується, що ці процедури мають проводитися до вчинення будь-яких правочинів. Також важливими є AML-перевірки, тобто встановлення походження коштів.

Відповідно до рекомендацій FATF також важливо, щоб нагляд та контроль проводився уповноваженими на це державними органами.

На нашу думку, повноваження щодо такого нагляду доцільно було б надати Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку, а також Національному банку України. Оскільки, FATF також рекомендує здійснювати державну політику щодо контролю за криптовалютними операціями на основі співпраці.

Отже, варто зазначити, що чинне законодавство України щодо регулювання криптовалютних операцій не є досконалим, потребує розширення. Однак, прийняття чинного AML-Закону свідчить про те, що Україна готова адаптувати своє законодавство до міжнародних стандартів, враховує рекомендації FATF щодо протидії відмивання коштів та фінансування тероризму.

Література:

1. Федоров С. Державний фінансовий контроль і криптовалютні операції: поза межами права. *Підприємництво, господарство і право*. 2019. № 3. URL: <http://pgp-journal.kiev.ua/archive/2019/3/42.pdf>

2. Скрипник В. Місце криптовалюти в системі об'єктів цивільних прав. *Підприємництво, господарство і право*. 2018. № 8. URL: <http://www.pgp-journal.kiev.ua/archive/2018/8/9.pdf>.

3. Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення: Закон України від 06 грудня 2019 р. № 361-IX / Верховна Рада України. *Відомості Верховної Ради України*. 2020. № 25. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/361-20#Text>.

4. Updated guidance for a risk-based approach. Virtual assets and virtual asset service providers. 2021. URL: <https://www.fatf-gafi.org/media/fatf/documents/recommendations/Updated-Guidance-VA-VASP.pdf>.