



# АПАРАТ ВЕРХОВНОЇ РАДИ УКРАЇНИ

## Головне науково-експертне управління

01008, м.Київ-8, вул. М. Грушевського, 5, тел.:255-40-25, 255-45-01; факс: 255-41-86

До реєстр. № 5627 від 04.06.2021  
Народні депутати України  
О. Жмеренецький, А. Радіна

### ВИСНОВОК

#### на проект Закону України

#### «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо уточнення терміну нематеріальних активів»

Метою законопроекту, як зазначається у пояснювальній записці до нього, є комплексне врегулювання питання декларування віртуальних активів.

Для досягнення зазначеної мети у законопроекті пропонується внести зміни до п. 6 ч. 1 ст. 46 Закону України «Про запобігання корупції», замінивши поняття «криптовалюти», інформація про які зазначається під час декларування активів особами, уповноваженими на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, на термін «віртуальні активи». Крім того, законопроектом пропонується дати визначення поняття «система обігу віртуальних активів» (новий п. 54-1 ч. 1 ст. 1 Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»).

Законопроект на момент підготовки висновку не включений до Плану законопроектної роботи Верховної Ради України на 2021 рік, затвердженого постановою Верховної Ради України від 02.02.2021 № 1165-ІХ.

За результатами опрацювання поданого законопроекту Головне управління вважає за доцільне погодитись із пропозицією щодо необхідності заміни у п. 6 ч. 1 ст. 46 Закону України «Про запобігання корупції» терміну «криптовалюти» на поняття «віртуальні активи». Перевагою такого законодавчого підходу є ширший зміст поняття «віртуальні активи», який дозволяє не зводити різновиди віртуальних активів виключно до криптовалют. Результатом вказаних змін, як вірно зазначається у пояснювальній записці до законопроекту, буде декларування особами, уповноваженими на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, більш повного кола цифрових активів, а саме криптовалют, крипто-токенів (в тому числі отриманих від ICO), невзаємозамінних крипто-токенів (NFT), децентралізованих фінансів (DeFi) та ігрових валют, що сприятиме мінімізації ризиків відмивання грошей, отриманих злочинним шляхом.

Водночас Головне управління вважає за необхідне звернути увагу на таке.

1. У новій редакції п. 6 ч. 1 ст. 46 Закону України «Про запобігання корупції» пропонується у визначенні змісту поняття «нематеріальні активи» термін «криптовалюти» замінити на термін «*віртуальні активи*», а також зазначити, що «до відомостей щодо *нематеріальних активів* включаються дані про вид та характеристики таких активів, вартість активів у грошовій одиниці України на момент виникнення права власності, дату виникнення права на них, а до відомостей щодо віртуальних активів – вид активу, його найменування, розмір, вартість на дату набуття права у грошовій одиниці України, а також ідентифікатор у системі обігу віртуальних активів, на якому містяться декларовані віртуальні активи, інформація про верифікацію суб'єкта декларування та/або члена його сім'ї в *системі обігу віртуальних активів*, зокрема, постачальником послуг, дані про транзакцію з набуття таких активів, достатні для ідентифікації сторін відповідної угоди» (друге речення цього пункту).

При цьому, ст. 1 Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» доповнюється новим п. 54<sup>1</sup>, в якому дається визначення терміну «система обігу віртуальних активів – програмний або програмно-апаратний комплекс обміну електронними даними, в якому забезпечується ідентифікація та обіг віртуальних активів».

У зв'язку з цим слід звернути увагу, що у системі обігу віртуальних активів забезпечується ідентифікація та обіг лише віртуальних активів, а не всіх нематеріальних активів, що не враховано у другому реченні нової редакції п. 6 ч. 1 ст. 46 Закону України «Про запобігання корупції».

Крім цього, слід звернути увагу, що 08.09.2021 Верховною Радою України прийнятий Закон України «Про віртуальні активи», який 05.10.2021 повернуто з зауваженнями Президента України, в яких він пропонує внести зміни до його тексту. Звертаємо увагу, що згідно з ч. 6 ст. 6 цього Закону «володіння, користування та розпорядження віртуальним активом фіксується у *системі забезпечення обороту віртуальних активів*», під якою розуміється «програмний або програмно-апаратний комплекс обміну електронними даними, який забезпечує ідентифікацію та оборотоздатність віртуальних активів» (п. 11 ч. 1 ст. 1 Закону України «Про віртуальні активи»), а не у *системі обігу віртуальних активів*.

У зв'язку з цим вважаємо, що поданий проект доцільніше приймати після остаточного прийняття Закону України «Про віртуальні активи», що дозволить уникнути виникнення неузгодженості між ними.

2. У п. 1 розділу II «Прикінцеві положення» законопроекту зазначено, що «цей Закон набирає чинності з дня, наступного за днем його опублікування». Враховуючи, що запропоновані проектом зміни до п. 6 ч. 1 ст. 46 Закону України «Про запобігання корупції» передбачають розширення переліку відомостей щодо віртуальних активів, які мають бути зазначені у декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування,

варто було б розглянути можливість відтермінування набрання чинності відповідними змінами.

Враховуючи зазначене, у розділі II «Прикінцеві положення» законопроекту варто було б також дати доручення уповноваженим державним органам щодо приведення своїх нормативно-правових актів у відповідність із цим Законом та визначення форми такої декларації у частині інформації щодо віртуальних активів. Адже відповідно до ч. 1 ст. 45 Закону України «Про запобігання корупції» декларація особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, подається за *формою, що визначається Національним агентством з питань запобігання корупції*.

Перший заступник керівника  
Головного управління

С. Гудзинський

Вик.: В. Попович, Є. Корнієнко, Е. Вальковський



ЄАС ВЕРХОВНОЇ РАДИ УКРАЇНИ

Підписувач: Гудзинський Сергій Олексійович  
Сертифікат: 58E2D9E7F900307B040000002D3B28007F209A00  
Дійсний до: 08.10.2023 0:00:00

Апарат Верховної Ради України  
№ 16/03-2021/387528 від 13.12.2021



756759