

# ЮРИДИЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Кафедра конституційного і адміністративного права

ЗАТВЕРДЖУЮ

Зав. кафедри О. Гусар Гусар О.А.  
(підпис) (ПІБ)

« 28 » 08 20 23 р.

## МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ДО ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ

з дисципліни «Правове регулювання обігу криптовалют»

Затверджено на засіданні кафедри

Протокол № 11 від «28» серпня 20\_\_ р.

Розробник: к.ю.н., доц. Ірина УСТИНОВА

*Тема заняття 1.1. Поняття крипто активів. Сутність та різновиди крипто валют.*

**Завдання 1.**

Поясніть правовий механізм розрахунків криптоактивами.

**Завдання 2.**

Наведіть співвідношення понять "міжнародні розрахунки" та "валютні операції", та «Крипторозрахунки».

**Завдання 3.**

Правові складові криптоекономіки як образці майбутньої децентралізованої економіки

**Завдання 4.**

Охарактеризуйте концепцію державного регулювання операцій з крипто валютами.

**Завдання 5.**

Поясніть правовий зміст поняття криптовалютного гаманця.

**Завдання 6.**

Охарактеризуйте правові основи користування апаратними криптогаманцями.

**Завдання 7.**

Охарактеризуйте порядок користування Bitcoin – обмінником.

**Завдання 8.**

Наведіть правовий зміст поняття арбітраж криптовалют

*Тема заняття 1.2. Правові засади регулювання учасників крипто ринку*

**Завдання 1.**

Охарактеризуйте еволюцію українського законодавства у регулювання крипторинку.

**Завдання 2.**

Поясніть процес здійснення державного фінансового моніторингу віртуальних активів.

**Завдання 3.**

Визначте суб'єкти та об'єкти правовідносин, що виходять з обігу віртуальних активів:

#### **Завдання 4.**

Охарактеризуйте в чому різниця і спільне функції фондового та крипто ринку.

#### **Завдання 5.**

Первинний і вторинний фондовий та крипто ринок: співвідношення.

#### **Завдання 6.**

Охарактеризуйте види професійної діяльності на фондовому та крипто ринку.

### **Тема заняття 1.3. Податкові та фінансово контрольні аспекти діяльності учасників крипто ринку**

#### **Завдання 1.**

#### **Завдання 2.**

#### **Завдання 3.**

Державна фіскальна служба України звернулася до Рахункової палати України про проведення планової перевірки Кабінету Міністрів України. Дайте юридичну оцінку такому зверненню.

#### **Завдання 4.**

#### **Завдання 5.**

#### **Завдання 6.**

Представники державної податкової інспекції у X районі м. Києва прийшли проводити планову перевірку зареєстрованого у них ТОВ «Біток». Керівник підприємства не дозволив її проводити, мотивуючи тим, що два тижні тому деякі активи підприємства проходили аудиторську перевірку на BINANCE.

Чи правомірні дії керівника підприємства? Обґрунтуйте відповідь з посиланням на відповідні нормативні-акти.

#### **Завдання 7.**

#### **Завдання 8.**

#### **Завдання 9.**

### **Тема заняття 1.4. Юридичні аспекти блокчейн технологій**

#### **Завдання 1.**

#### **Завдання 2.**

### **Завдання 3.**

### **Завдання 4.**

### **Завдання 5.**

Перевірка, яка проведена податковим органом, показала, що в організації відсутній облік об'єктів оподаткування, що тягне за собою приховування доходів за період, який перевіряється, в еквіваленті 10 ВТС. Поміркуйте та визначте, до якого виду відповідальності може бути притягнуто цю організацію та яке стягнення може бути на неї накладено. Який орган може накласти штрафну санкцію ?

### **Завдання 9.**

ДПС було проведено перевірку фінансової звітності ТОВ «Біткоша» (оператор криптогаманців) під час якої було виявлено невідповідність даних наведених у фінансовій і даних бухгалтерського обліку. За результатами перевірки складено акт. На що директор ТОВ відповів, що дії інспектора не правомірні, так як дана перевірка не є обов'язковою. Дайте характеристику даній ситуації.

*Тема заняття 1.5. SMART-CONTRACT: поняття та правова природа*

### **Завдання 1.**

### **Завдання 2.**

### **Завдання 3.**

### **Завдання 4.**

### **Завдання 5.**

### **Завдання 6.**

### **Завдання 7.**

### **Завдання 8.**

В травні минулого року Шевченківська податкова інспекція м. Києва відбувалася планова перевірка товариства з обмеженою відповідальністю «Алекс», що знаходяться на загальній системі оподаткування. Під час проведення перевірки виникла необхідність перевірити правильність

обчислення прибутку за попередній рік. Для цього знадобилися первинні документи для підтвердження видатків за поточний рік. Але такі документи були частково відсутні з причин їх недбалого зберігання: як пояснив бухгалтер, документи потрібні були партнерам-постачальникам для звірки, вони їх взяли на декілька днів, але досі не повернули. Чи правомірна відповідь бухгалтера у відповіді надали документи і яку санкцію необхідно застосувати до ТОВ ?

#### **Завдання 9.**

Підприємство займається підприємницькою діяльністю (надає транспортні послуги населенню з перевезення вантажу по Україні) з травня минулого року. Після проведення планової документальної перевірки до СПД були застосовані штрафні санкції за прострочення поданої декларації. Представник підприємства заперечив проти даних штрафних санкцій адже декларація була надіслана вчасно, а поданий орган не повідомив про відмову у прийнятті декларації, яка не відповідає вимогам. Чи правомірні дії податкового органу?

#### **Завдання 10.**

Підприємство невчасно подало податкову декларацію. В результаті підприємство було оштрафовано у розмірі 10 неоподатковуваних мінімумів громадян. Чи правильно застосована санкція?

#### **Завдання 11.**

Для побудови дитячого садка з бюджету України було виділено певну кількість субвенцій. Але під час перевірки було виявлено, що незначна кількість грошей використовувалося за нецільовим призначенням відповідальною особою. Через це Міністерство фінансів України припинило бюджетні асигнування. Чи є дії Міністерства фінансів України правомірними та яку санкцію можна накласти на відповідну особу.

#### **Завдання 12.**

З Державного бюджету загальноосвітньому навчальному закладу були надані кошти в розмірі 50 тис. грн. для проведення ремонту в спортзалі, використав ці кошти для ремонту свого кабінету, а на решту придбав декілька одиниць спортивного устаткування. Його притягнули до кримінальної відповідальності та призначили санкцію – обмеження волі на 2 роки. Визначити, чи правильно визначено вид відповідальності за дії директора.

#### **Завдання 13.**

Сільськогосподарське підприємство «Колосок» звернулося в районну податкову інспекцію із скаргою на неправомірне стягнення з нього пені в

розмірі 0,1 % за несвоєчасне внесення плати за землю. Оцініть правомірність дій податкового органу.

#### **Завдання 14.**

Ректор Національного університету отримав гроші на програму національного розвитку навчального закладу, а ці гроші він купив шубу дружині. Оцінити правильність дій ректора, та яка санкція може до нього застосовуватися?

### *Тема заняття 1.6. Юридичний супровід NFT*

#### **Завдання 1.**

Зробіть класифікацію нормативно-правових актів, які регулюють бюджетні правовідносини з наведенням прикладів.

#### **Завдання 2.**

Голови трьох районних адміністрацій Волинської області внесли пропозицію передбачити в обласному бюджеті на майбутній рік створення фонду підтримки вугледобувної галузі. З метою акумуляції грошових коштів було запропоновано 10 % дотацій та 12 % субвенцій з Державного бюджету направляти на формування зазначеного фонду.

На прикладі змодельованої ситуації назвіть матеріальні та процесуальні бюджетно-правові норми.

#### **Завдання 3.**

Схематично визначте систему органів, що здійснюють бюджетні повноваження, визначаючи їх зв'язки.

#### **Завдання 4.**

Складіть схему бюджетного устрою.

#### **Завдання 5.**

Класифікуйте склад доходів бюджетів за різними підставами та дайте характеристику порядку та умов зарахування доходів до бюджетів різного рівня.

#### **Завдання 6.**

Склад видатків бюджетної системи визначається завданнями та функціями держави. Виходячи з цього розкрийте основні напрями видатків, які фінансуються з Державного бюджету.

#### **Завдання 7.**

Оцініть правильність наведених тверджень та сформулюйте правильне твердження:

1. Розмір дефіциту державного бюджету не може перевищувати 5 % обсягу доходів держави.
2. Розмір дефіциту обласного не може перевищувати розміру дефіциту бюджету м. Києва.
3. Розмір дефіциту місцевого бюджету може перевищувати розмір половини дефіциту державного бюджету.

#### **Завдання 8.**

Назвіть основні умови надання фінансової допомоги вищестоящими бюджетами нижчестоящим (трансферти).

#### **Завдання 9**

Голова обласної держадміністрації видав розпорядження про обов'язкове перерахування 10 % доходів міст та районів області до обласного бюджету з метою фінансування будівництва театру. Чи правомірні дії голови обласної адміністрації? Який порядок передачі коштів з одного місцевого бюджету до іншого?

#### **Завдання 10.**

Приватне підприємство «Залізомаш» звернулося до Іванківської районної державної адміністрації з проханням надати з Резервного фонду державного бюджету грошові кошти на підтримку розвитку підприємства, адже у зв'язку з економічною кризою воно перебувало на межі банкрутства. Голова Іванківської районної державної адміністрації відмовив у задоволенні даного питання адже сказав, що це не входить до його компетенції і він не вправі вирішувати дане питання. Чи правомірна відмова Голови державної адміністрації? Який порядок надання коштів з Резервного фонду бюджету?

*Тема заняття* 1.7. ICO та IDO - Правова специфіка та практичне застосування.

#### **Завдання 1.**

Проаналізуйте стадії бюджетного процесу і на цій основі визначте основні часові характеристики кожної стадії. Схематично визначте систему органів, що здійснюють бюджетні повноваження, визначте їх зв'язки.

#### **Завдання 2.**

Учасниками бюджетного процесу є головні розпорядники бюджетних коштів, отримувачі бюджетних коштів. Визначте основні права і відмінності між ними.

#### **Завдання 3.**

Розкрийте зміст понять «Бюджетна резолюція» та «Бюджетна декларація».

#### **Завдання 4.**

Існує певний порядок складання проекту бюджету. Визначте правильне твердження:

1. Складання проекту бюджету починається за 10 місяців до початку наступного фінансового року;
2. Порядок і строки складання Державного бюджету України визначає щороку Верховна Рада України;
3. Формування Державного бюджету України відбувається на підставі плану-прогнозу, що складає Кабінет Міністрів України.
4. З 15 вересня до 15 вересня Уряд розглядає пропозиції соціально-економічного розвитку країни на майбутній фінансовий рік.

#### **Завдання 5.**

Визначте кількість слухань Закону України «Про Державний бюджет України (на .... рік)». Що відбувається на кожному із слухань?

#### **Завдання 6.**

Розкриваючи питання «Виконання бюджету», дайте характеристику таким поняттям:

1. Бюджетний розпис;
2. Бюджетні асигнування;
3. Бюджетні призначення;
4. Бюджетні зобов'язання;
5. Кошторис бюджетної установи.

Вкажіть склад органів законодавчої та виконавчої гілок влади, які здійснюють фінансовий контроль за виконанням бюджету. Визначте порядок складання місцевого бюджету.

#### **Завдання 7.**

Студент Марчук під час відповіді на запитання викладача зазначив, що основними стадіями бюджетного процесу є наступне:

1. Складання бюджетної резолюції;
2. Розгляд бюджету;
3. Затвердження бюджету;
4. Виконання бюджету;
5. Пільговий період;
6. Звіт про виконання бюджету.

Яких помилок припустився студент ?

#### **Завдання 8.**

Визначте, яке значення для фінансування бюджетних соціально-культурних установ має надання їм права займатися комерційною діяльністю. Назвіть



види комерційної діяльності, якими можуть займатися Палац культури, міська лікарня, музей А. Ахматової.

#### **Завдання 9.**

Поясніть, за рахунок яких джерел покриваються видатки, пов'язані з публікацією збірників наукових статей співробітників навчальних закладів.

#### **Завдання 10.**

Визначте правильність названих строків та сформулюйте правильні твердження.

1. Протягом п'ятнадцяти днів з дня отримання повідомлення про бюджетні асигнування бюджетна установа зобов'язана надати кошторис доходів та видатків.

2. Протягом двох місяців після затвердження бюджетів фінансові органи контролюють правильність складання та затвердження кошторисів бюджетних установ.

*Тема заняття* 1.8 Зарубіжний досвід регулювання крипто ринку та перспективи

#### **Завдання 1.**

Користуючись текстом будь-якого розділу Податкового кодексу України, визначте елементи податку.

#### **Завдання 2.**

Система спрощеного оподаткування передбачає сплату єдиного податку. Враховуючи це визначте:

1. Які основні податки з юридичних осіб замінює цей податок?
2. Що є об'єктом оподаткування єдиним податком, як і чим він полягають ?
3. В чому полягають особливості застосування спрощеної системи оподаткування України?
4. Який існує порядок стягнення грошових коштів?

#### **Завдання 3.**

Користуючись текстом будь-якого розділу Податкового кодексу України, визначте види податкових пільг та суб'єкти пільгового оподаткування.

#### **Завдання 4.**

Вкажіть доходи, які надходять від використання, продажу або реалізації майна, що знаходиться у державній або комунальній власності. Розкрийте відмінності між цими видами доходів.

#### **Завдання 5.**

Назвіть види податкових та неподаткових державних доходів, наведіть приклади кожного з них. Змоделюйте практичну ситуацію сплати суб'єктом будь-якого виду доходу.

**Завдання 6.**

Розкрийте повноваження державних та місцевих органів виконавчої влади щодо формування державного та місцевого бюджетів.

**Завдання 7.**

Поясніть як ви розумієте поняття доходів позабюджетних цільових фондів.

**Завдання 8.**

Дайте характеристику доходів, отриманих від застосування заходів адміністративної та кримінальної відповідальності. Змоделюйте практичну ситуацію, де було б відображено процесу сплати таких платежів та здійснення контролю за ними.