

## КРИПТОВАЛЮТА И ЕЁ ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ В МИРЕ

### CRYPTOCURRENCIES AND ITS LEGAL REGULATION AROUND THE WORLD

**Шаповалова К.Р.,**  
студентка

*Институт прокуратуры и криминальной юстиции  
Национального юридического университета имени Ярослава Мудрого*

Статья посвящена исследованию вопроса правового регулирования криптовалют в мире. Определено, что криптовалютой традиционно называют электронные платежные средства, учет операций с которыми происходит децентрализованно на основе заранее установленных правил (протокола), без участия внешнего администрирования; на основе этого понятия обозначены основные признаки криптовалюты. Установлено, что администрирование криптовалюты и контроль со стороны государства будут иметь ряд положительных сторон (стабильность крипторынка, дополнительные гарантии со стороны государства, прекращение отмывания капиталов, полученных незаконным путем) и на сути понятия не отразятся. Также в статье проанализированы проблемы налогообложения криптовалюты в мире.

**Ключевые слова:** криптовалюта, электронный кошелек, налогообложение криптовалюты, правила ICO, цифровая валюта.

Стаття присвячена дослідженню питання правового регулювання криптовалюти у світі. Визначено, що криптовалютою традиційно називають електронні платіжні засоби, облік операцій з якими відбувається децентралізовано на основі заздалегідь встановлених правил (протоколу), без участі зовнішнього адміністрування; на основі цього поняття зазначені основні ознаки криптовалюти. Встановлено, що адміністрування криптовалюти і контроль з боку держави матимуть декілька позитивних аспектів (стабільність крипторынку, додаткові гарантування з боку держави, припинення відмивання капіталів, отриманих незаконним шляхом) і на сутності поняття негативно не позначаються. Також у статті проаналізовані проблеми оподаткування криптовалюти у світі.

**Ключові слова:** криптовалюта, електронний гаманець, оподаткування криптовалюти, правила ICO, цифрова валюта.

The article is devoted to the study of legal regulation of cryptocurrency in the world. It has been determined that cryptocurrency are traditionally called electronic currencies, the account of operations with which occurs decentralized on the basis of pre-established rules (protocol) without the involvement of external administration; some main features of cryptocurrency are indicated on the basis of this concept. It has been established that the administration of cryptocurrency and state's control will have a number of positive aspects (a stability of cryptocurrency's market, some additional state guarantees, cessation of laundering capital, which is obtained illicitly) and will not affect the essence of the concept. It is proposed to change the approach to decentralization of cryptovolume from the other side. There are a great amount of cryptocurrency in the world. It has some negative influence in cryptomarket. Almost all cryptocurrencies connected with each other, so the fallen of, for example, bitcoin can lead to fallen of some others. All cryptocurrencies have different ways of stability and guaranties. Moreover, the question of ICO is still opened because in this sphere there is no legal regulation, just some the customs of business turnover. So, humans rights is not protected. It can lead to the lowering of the level of trust to the state and its functions. The article also analyzes the problems of taxation of cryptocurrency in the world. Tax police and other tax structures haven't any good mechanism to control taxes of people and organizations.

**Key words:** cryptocurrency, electronic wallet, taxation of the crypto currency, ICO rules, digital currency.

В свете инновационных технологий, глобализационных процессов и постоянного развития права абсолютно очевидной является актуальность вопроса правового регулирования криптовалюты. Так, начиная с давних времен и до сегодня, изменялись форма и роль денег: от бартера до безналичных денег. С 1976 г. мировые валюты не имеют такой привязки. Например, доллар гарантируется способностью правительства удерживать стоимость денег относительно стабильной. В данный момент мировое сообщество продолжает дискусию относительно целесообразности использования криптовалюты, ее правового регулирования и налогообложения, поскольку она образует своего рода «серую зону» (правовой вакуум) для многих участников международного сообщества. Центральные банки и правительственные органы стран дают разную оценку криптовалюте. Действующее законодательство одних стран определяет криптовалюту как товар или вид денег, а других – вообще запрещает ее использование, поэтому среди ученых и практиков отсутствует единство взглядов как на терминологическое определение криптовалюты, так и на ее использование для финансовых операций [1, с. 2]. Криптовалюта является децентрализованной, обеспечивает анонимность участия в системе, прозрачность операций, минимальные комиссии и максимальную степень защиты. Эти ключевые свойства в условиях дестабилизации мировых валют обуславливают необходимость исследования криптовалюты как инновационного элемента межгосударственного регулирования финансовых рынков. Задачей настоящего времени является переход на цифровые деньги.

Несмотря на научные исследования в сфере криптовалюты таких ученых, как О. Григоревская, С. Салазкин,

Н. Поппер, Е. Молчанова, вопрос правового регулирования криптовалюты все еще является открытым и требует детального анализа.

Так, криптовалюта и все связанные с ней процессы – достаточно новые явления для международного и отечественного права. Сегодня же о необходимости правового регулирования криптоэкономики открыто говорят представители большинства государств (например, России [9, с. 59]), а первые нормативные акты, определяющие правовой статус криптовалют и операций с ними, были недавно приняты в некоторых странах (в Германии [9, с. 43]).

Большинство работ в области криптовалюты посвящены ее техническим аспектам, поэтому вопросы права часто остаются вне зоны исследования авторов. Именно поэтому считаю необходимым сразу перейти к понятию криптовалюты, а затем обозначить ее правовое регулирование.

В. Кузнецов отметил, что криптовалютами традиционно называют электронные платежные средства, учет операций с которыми происходит децентрализованно на основе заранее установленных правил (протокола), без участия внешнего администрирования. При этом все транзакции, как правило, абсолютно прозрачны и доступны как регулятору, так и любому участнику системы [1, с. 20].

Е. Молчанова определила, что криптовалюта – это фидуциарная цифровая валюта, валютный курс которой устанавливается на основании плавающего режима как результат спроса и предложения на валютном рынке, с полным отсутствием контроля со стороны центробанков [2, с. 63]

Следует согласиться с мнением, что криптовалюта это:  
1. Цифровая валюта.

Криптовалюта – одно из тех изобретений, которое можно было бы найти у писателя-фантаста прошлого века: электронная, обходящаяся без бумаги и печатного станка. Согласно определению межправительственной организации «Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег», криптовалюта – это основанная на математических принципах децентрализованная конвертируемая валюта, которая использует криптографию для создания децентрализованной и защищённой информационной экономики [3, с. 6].

## 2. Электронное платежное денежное средство.

Метод хранения – важная составляющая работы с криптовалютами. Существуют два типа кошельков: холодного (оффлайн) хранения и горячие (онлайн) кошельки. Разница заключается в том, что первые хранят цифровые монеты в оффлайне, без доступа к интернету. Например, на специальном устройстве или на обычном USB-накопителе. Горячие кошельки в основном предназначены для хранения небольших объемов или повседневного использования. Среди кошельков для горячего хранения бывают обычные (например, Bitpay (bitpay.com)) и мультивалютные (например, Exodus (exodus.io)) кошельки, отличительная особенность вторых – возможность хранить разные монеты в одном месте [5, с. 11].

В марте 2012 г. Федеральная резервная система (далее – ФРС) Соединённых Штатов Америки (далее – США) провела однодневную конференцию по теме денежных переводов, в ходе которой чётко обозначилось, что система национальных переводов базируется на разработках 1960-х гг. Любой платёж проходил минимум 1 банковский день. Даже банки не способны пересылать друг другу деньги в выходные дни [4, с. 5].

Транзакции криптовалютой осуществляются не мгновенно, для их надёжного прохождения нужно лишь, как правило, подтверждение майнера и включения в блокчейн, на что затрачивается около 10 мин. Это – не несколько часов, дней или недель. В итоге, такие транзакции оказываются гораздо быстрее, чем традиционные методы [3, с. 7].

## 3. Операции проходят децентрализованно.

Не существует определенного центрального банка. Пиринговая сеть распространена по всему земному шару, в любой момент можно подключиться или отключиться от нее. Отсутствует центральный администратор.

4. Существуют определенные, заранее установленные правила.

Необходимо отметить, что эмиссия криптовалюты происходит в определенном количестве. Существуют определенные принципы проведения платежей.

Однако открытым остается вопрос правил Initial Coin Offering (далее – ICO), тесно связанный с криптовалютой. ICO – первоначальное размещение монет. Компании, решившие таким образом привлечь капитал, вместо акций выпускают цифровые токены [5, с. 11].

Сейчас ICO проводятся по правилам, определенным самим криптосообществом, которые имеют наибольшее сходство с правовыми обычаями или обычаями делового оборота. Однако нельзя говорить об их обязательности: за несоблюдение этих правил не предусмотрены какие-либо правовые санкции, и провести ICO теоретически можно и без их соблюдения. К таким правилам можно отнести разработку white paper, выбор юрисдикции, организационно-правовой формы компании, закрепление возможности обратного выкупа токенов и т. д. Правовой основой ICO являются документы, подготовленные организаторами. Как правило, это white paper, а также соглашения об условиях использования. Именно содержание данных документов позволяет определить условия сделки по приобретению токенов. Содержание данных документов не ограничено. Как правило, данная документация позволяет определить правовую природу токенов (являются ли они ценными бумагами или же цифровыми товарами, порядок

их выпуска и формирования цены, цели их использования, права, обязанности, ответственность организаторов и участников ICO, порядок и место разрешения споров [5, с. 16].

5. Курс устанавливается на основе спроса и предложения, гарантируется майнерами.

Однако вопрос полного отсутствия внешнего администрирования приводит к значительному сужению самой сущности криптовалюты.

Надгосударственная природа такого явления, как виртуальные валюты, не позволяет адекватно применять государственное администрирование. Очевидно, что данное явление не может быть подконтрольно одному государству или объединению государств. Практика показала, что институт криптовалют или виртуальных валют (что как понятие несколько шире) развивается самостоятельно, несмотря на отношение к нему отдельных государств, на правовой вакуум, в котором он существует, и на практически полное отсутствие государственного регулирования.

Удобство криптовалюты состоит в том, что в течение минимального количества времени деньги будут отправлены и доставлены человеку в любую точку мира. Принимая во внимание тот факт, что сейчас существует огромное количество разных криптовалют, их эмиссия абсолютно не зависит от государств, они добываются независимо друг от друга, не управляются единым органом или источником, возникают сомнения относительно необходимости всего этого массива хаотически появившихся криптовалют. Нет гарантии, что человека в Грузии устроит биткоин, а в Канаде сделка успешно пройдет лайткойнами. А нагрузка системы блокчейн, без которой также сложно представить операции с криптовалютой, переводом из одного вида криптовалюты в другой приведет к значительной ее перегрузке.

Считаем, что оптимальным вариантом действий государства с целью создания единой криптовалюты будет отказ от некоторых аспектов децентрализации в виде выпуска криптовалюты группой устройств в пользу стабильности крипторынка, дополнительных гарантий со стороны государства, защищенности прав потребителя, отсутствия спекуляций со стороны крупных инвесторов, налогообложения, прекращения отмывания капиталов, полученных незаконным путем. При этом возможность использования основных преимуществ криптовалюты остается: ограниченный выпуск, скорость операций, защита от подделок и фальсификаций и т. д.

Людам будет удобно содержать свои электронные кошельки в хорошо защищенных местах. И если государство создаст такие условия, оно сможет предъявлять требования к хранению средств пользователей. Например: взимать комиссию за хранение; вести отчетность о совершаемых операциях; продавать и покупать криптовалюту на своих условиях. И это только малая часть возможностей, открывающихся перед государством [6, с. 67].

Так будут установлены барьеры, которые не будут противоречить сущности криптовалюты. Следует отметить, учитывая практику налогообложения криптовалюты, что государства централизованно регулируют децентрализованную систему. И этот парадокс подтверждает еще раз необходимость вмешательства государства в эту сферу.

Вопрос налогообложения криптовалют находится в стадии изучения: финансовые системы государств не успели в полной мере понять и определить ее правовой режим.

Мировые тенденции нормирования криптовалют свидетельствуют о неопределенности ее правового статуса, хотя большинство стран все же признают криптовалюту как модернизационный регулятор платежной системы, способ решения основных ее проблем. Так, в Канаде в 2013 г. впервые установлен банкомат по обмену Bitcoin – Robocoin. За один месяц с помощью аппарата было совершено около

1 500 операций объемом более 1 000 000 канадских долларов; в Германии установлен правовой статус биткоина как частных денег и разрешен безналичный расчет в данной криптовалюте на территории страны; в Сингапуре все операции с криптовалютой регулируются и отслеживаются государством; в Болгарии все операции с криптовалютой облагаются по ставке 10%; во Франции банкам разрешено осуществлять транзакции клиентов в криптовалюте; в Нидерландах криптовалюта не соответствует ни одному из определений денег и поэтому не ассоциируется с ними. Именно поэтому правительство считает их собственностью лица и облагает налогом на собственность в размере 25% [7, с. 764].

В Чехии выпустили новую криптовалюту – чеккраун-коин (Czech Crown Coin, CZC), основной задачей которой является развитие интернет-бизнеса в стране. Эта национальная виртуальная валюта является аналогом Bitcoin. Великобритания также выпустила в электронный оборот собственную виртуальную валюту – британ (Britcoin), делая акцент на том, что эта валюта имеет больший уровень защищенности и справедливый уровень распределения монет [8, с. 29].

В Австралии цифровая валюта не рассматривается как финансовый продукт, и, следовательно, криптовалютная деятельность не подлежит лицензированию (кроме деятельности, связанной с фиатными деньгами или другими финансовыми продуктами). В Австралии действует Кодекс поведения для игроков индустрии цифровых валют (Australian Digital Currency Industry Code of Conduct), разработанный Ассоциацией цифровых валют и коммерции Австралии (Australian Digital Currency & Commerce Association). Документ устанавливает надлежащие стандарты ведения криптовалютного бизнеса в стране, но является обязательным к исполнению только для членов Ассоциации. Также в Австралии активно разрабатывается законодательство в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, которое учитывало бы возможность использования цифровых валют с целью совершения этих преступлений. Австралия стремится обеспечить благоприятные условия для развития технологичных компаний и создания собственных финтехцентров. Государство демонстрирует намерения стать одной из наиболее прогрессивных юрисдикций. Активно развиваются и негосударственные проекты, связанные с цифровыми деньгами и децентрализованными технологиями. Операции с криптовалютой облагаются налогом в соответствии со стандартными правилами налогообложения, то есть подоходным налогом (Income Tax) и налогом на прибыль (Corporate Tax). При этом в Австралии существует проблема двойного налогообложения цифровых валют: налог на товары и услуги (Goods and Services Tax) взимается как при обмене фиатных денег на цифровые, так и при оплате товаров и услуг полученной криптовалютой. В то же время при использовании криптовалюты как инвестиций не возникает необходимость уплаты налога на прирост капитала (Capital Gains Tax) [9, с. 14].

В Канаде оплата товаров или услуг с помощью криптовалюты подлежит налогообложению в качестве бартерной сделки. В случае продажи цифровой валюты взимается подоходный налог (Income Tax), налог на прибыль (Corporation Income Tax) или же налог на прирост капитала (Capital Gains Tax) [10, с. 1].

Однако истинная проблема налогообложения криптовалют состоит в отсутствии правового регулирования этого актива, когда криптовалюта будет попадать под налогообложение. Отсутствие законодательного урегулирования налогообложения криптовалют не позволяет платить налоги даже при желании плательщика.

Самый понятный способ: перевести заработанные криптовалюты в доллары или родную валюту. Здесь мы сразу получаем налог на прирост капитала или аналогичные ему.

Но если гражданин решил оставить деньги на бирже или в электронном кошельке, то как поступить? Как выполнить требование закона по уплате налога, как рассчитать налог, как определить размер обязательств плательщика?

Классический вариант, который применяется при оценке активов в иностранных валютах – подсчитать среднюю цену за год. Хорошая мысль, но проблема в том, что существует не только колебание цены самой криптовалюты, но и разная цена на разных биржах! Этим бирж не одна и не две, так что собрать единую статистику не получится.

Пока что ситуация выглядит так: собирать налоги необходимо, но как это сделать – непонятно. Неожиданное решение предложено шведскими органами налогообложения: они потребовали у компании-должника оплатить налоги сразу в биткоинах. Это пока уникальный случай, но Швеция служит примером для многих политиков и даже правительств. Поэтому можно быть уверенными, что вскоре мы увидим аналогичные предложения в других государствах. Это пока не снимает вопрос о том, как контролировать суммы на счетах, но является первым сигналом к тому, что криптовалюты не просто есть – они остаются и вливаются в экономическую систему, наравне с наличностью, золотом, акциями и облигациями [11, с. 2].

Таким образом, можно утверждать, что криптовалюта имеет глобализационный характер, поскольку проникает на рынок национальных платежных систем многих стран мира. Криптовалюта, будучи инновационной разработкой, имеет ряд положительных и отрицательных особенностей, которые предоставляют ей преимущества по сравнению с другими валютами. Необходима доработка администрирования рынка криптовалют, поскольку это принесет ряд положительных моментов всем участникам рынка криптовалют. Вопросы налогообложения все еще остаются открытыми, несмотря на законодательную деятельность некоторых стран в этой области, поскольку у органов, осуществляющих контроль выполнения финансового законодательства, практически нет инструментов для проверки правдивости предоставленной определенным лицом информации.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Кузнецов В. О подходе в международном регулировании криптовалют (Bitcoin) в отдельных иностранных юрисдикциях [Электронный ресурс]. – Режим доступа : [https://www.cbr.ru/publ/MoneyAndCredit/kuznetcov\\_03\\_16.pdf](https://www.cbr.ru/publ/MoneyAndCredit/kuznetcov_03_16.pdf).
2. Молчанова Е., Солодковский Ю. Глобальна сервісна природа сучасних криптовалют / Е. Молчанова, Ю. Солодковский // Міжнародна економічна політика. – 2014. – № 1(20). – С. 60–79.
3. Фомин А. Криптовалюты в цифровой экономике : финансово-экономические аргументы «за» и «против» [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://csef.ru/media/articles/7770/8861.pdf>.
4. Поппер Н. Цифровое золото. Невероятная история биткойна или как идеалисты и бизнесмены изобретают деньги заново / Н. Поппер ; под ред. А. Слепцова ; пер. с англ. – М : ООО «И.Д. Вильямс» // Диалектика [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://yadi.sk/i/OZXCqjGz3KQByi>.
5. Гордеев Е., Поддубняк Я. De Center ICO book 2017 / Е. Гордеев, Я. Поддубняк [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://icobook.decenter.org/icobook/DeCenter%20ICO%20Book%202017%20Ru%201.0.pdf>.
6. Сузаков И. Проблемы международно-правового регулирования биткойна / И. Сузаков [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <file:///D:/%D0%94%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D1%8B%20%D0%BD%D0%B5%20%D1%83%D0%>

[B4%D0%B0%D0%BB%D1%8F%D1%82%D1%8C\)!!!%D0%A0%D0%BE%D0%BC%D0%B0%D0%BD/%D0%97%D0%B0%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B8/problemy-mezhdunarodno-pravovogo-regulirovaniya-bitkoina.pdf](http://www.bitcoin.com/bitcoin/bitcoin-issues-2017-02-global-issues-of-bitcoin-businesses-regulation.pdf).

7. Григоревська О., Салазкін С. Особливості функціонування віртуальних криптовалют : економічний аспект / О. Григоревська, С. Салазкін // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2016. – № 14. – С. 760–765.

8. Пантелєєва Н. Нові форми грошей в умовах формування інформаційного суспільства / Н. Пантелєєва // Вісник Національного банку України. – 2015. – № 5. – С. 25–31.

9. Лихута В. Правовое регулирование криптовалютного бизнеса / В. Лихута [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://axon.partners/wp-content/uploads/2017/02/Global-Issues-of-Bitcoin-Businesses-Regulation.pdf>.

10. Tax issues relating to Bitcoins // Canada Revenue Agency [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://www.canada.ca/en/revenue-agency/news/newsroom/fact-sheets/fact-sheets-2013/what-you-should-know-about-digital-currency.html>.

11. Окунев Ю. Налогообложение криптовалют : что нужно знать и к чему готовиться / Ю. Окунев [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://offshorewealth.info/tax-planning/taxation-of-cryptocurrencies-what-you-need-to-know/>.

УДК 34.046

## АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ ДІЇ НОРМ ПОДАТКОВОГО ПРАВА В ЧАСІ

### TOPICAL ISSUES OF ACTION OF TAX LAW IN TIME

Шевчик О.С.,  
к.ю.н., доцент кафедри адміністративного  
та кримінального права і процесу

Полтавський юридичний інститут  
Національного юридичного університету імені Ярослава Мудрого

Стаття присвячується дослідженню однієї з актуальних теоретико-прикладних проблем податкового права, а саме – дії податкових законів у часі. Останні є досить мінливими у зв'язку із численними реформами та спробами поліпшити податкову систему України та часто зазнають змін всупереч принципу стабільності податкового права, про що свідчать матеріали правозастосовної судової практики. Водночас необхідно чітко розуміти та розмежовувати такі форми дії податкових норм, як ретроактивність, ультраактивність, ретроспективність, оскільки неправильне уявлення про них призводить до порушення прав платників податків.

**Ключові слова:** бюджетний період, принцип стабільності, принцип незворотності дії в часі законів, ретроактивність, ультраактивність, ретроспективність.

В статье анализируется одна из актуальных теоретико-прикладных проблем налогового права, а именно – действия налоговых законов во времени. Последние являются достаточно изменчивыми в связи с многочисленными реформами и попытками улучшить налоговую систему Украины и часто изменяются вопреки принципу стабильности налогового права, о чем свидетельствуют материалы правоприменительной судебной практики. При этом необходимо четко понимать и разграничивать такие формы действия налоговых норм, как ретроактивность, ультраактивность, ретроспективность, поскольку неправильное представление о них приводит к нарушению прав налогоплательщиков.

**Ключевые слова:** бюджетный период, принцип стабильности, принцип необратимости действия во времени законов, ретроактивность, ультраактивность, ретроспективность.

The topical theoretical and applied problems of tax law are analysed in the article. So, according to the author the issues of action of tax law in time is one of the main problems today. Tax laws are quite volatile owing to numerous reforms and attempts to improve the Ukrainian tax system and often undergo changes contrary to the principle of the stability of tax law, as evidenced by judicial practice.

It is clear that filling a budget of any level is a fundamental and vital issue for the state. However, establishment of new tax obligations, the modification or the abolition of existing ones must be consistent with constitutional and institutional principles. In particular, the principle of stability, which consists in the fact that the change of any elements of taxes and fees can not be made more than six months before the beginning of a new budget period in which new rules and rates will apply, taxes and fees, rates, as well as tax benefits can not be changed during the budget year.

The false understanding of the theoretical provisions of issues of action of tax law in time or the substitution of the principle of the irreversibility of the acts in time, the principle of stability on the expediency principle leads to violation of the Constitution of Ukraine, tax legislation. The balance between the interests of the state and the taxpayers' interests must be optimal.

At the same time, it is necessary to clearly understand and distinguish between such forms of action of tax norms as retroactivity, ultra-activity, and retrospectivity, as the misconception about them leads to a violation of the rights of taxpayers.

**Key words:** budget period, stability principle, principle of irreversibility of time-based laws, retroactivity, ultra-activity, retrospectivity.

Зрозуміло, що наповнення бюджету будь-якого рівня є принциповим та життєво важливим питанням для держави. Однак встановлення нових податкових зобов'язань, зміна чи скасування наявних повинно відповідати конституційним та інституційним принципам. Зокрема, принципу стабільності, який полягає в тому, що зміни будь-яких елементів податків і зборів не можуть вноситися пізніше ніж за шість місяців до початку нового бюджетного періоду, в якому будуть діяти нові правила та ставки, податки та збори, їх ставки, а також податкові пільги не можуть змінюватися протягом бюджетного року [1].

Однак хибне розуміння теоретичних положень про темпоральну дію податкового законодавства в часі чи підміна принципу незворотності дії нормативних актів у часі, принципу стабільності на принцип «доцільності»

призводить до порушення ст. 19 Конституції України, податкового законодавства (а отже, прав, свобод, інтересів платників податків). Між інтересами держави й інтересами платників податків має бути оптимальний баланс.

Актуальність обраної теми зумовлена мінливістю податкового законодавства в сучасних соціально-економічних умовах, а також ступенем наукового розроблення аналізованої проблематики.

Варто зазначити, що обрана тема не була предметом окремого дослідження. Розроблення питань щодо дії податкового законодавства в часі здійснювалося науковцями у взаємозв'язку з дією податкового законодавства в просторі та за колом осіб. Тобто увага актуальним питанням дії податкового законодавства в часі приділялася лише частково.