



TIỀN ẢO CÓ PHẢI LÀ TÀI SẢN?

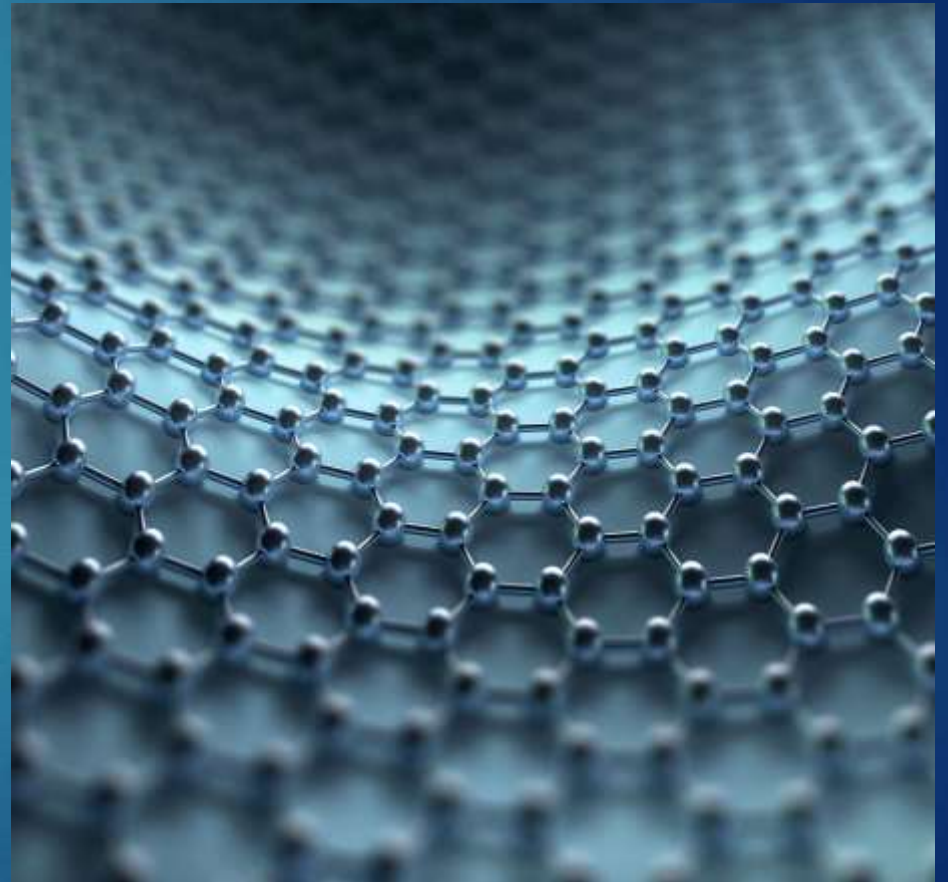
LS. CAO NHẬT ANH

TRỌNG TÀI VIÊN TRUNG TÂM STAC, GIẢNG VIÊN HỌC VIỆN TƯ PHÁP

CASE STUDY 1:

Vụ cướp tiền ảo năm 2020 tại Tp.HCM

- ▶ Nhóm tội phạm dàn dựng 1 vụ tai nạn giao thông để tấn công nạn nhân, buộc nạn nhân giao mật khẩu ví điện tử để cướp “*tiền ảo*” của nạn nhân;
- ▶ Nhóm tội phạm bị truy tố tội “*Cướp tài sản*” với khung hình phạt cao nhất là chung thân



CASE STUDY 2:

Truy tố tội “*Cướp tài sản*” có hợp lý không?

THEO QUAN ĐIỂM CỦA CƠ QUAN CÔNG TỐ

- ▶ Tiền ảo vẫn được mua bán trên thị trường giao dịch tiền ảo, sau đó chuyển đổi lấy tiền Việt Nam đồng.
- ▶ Căn cứ vào tỷ giá quy đổi các đồng tiền ảo trên sàn tiền ảo Binance.com, xác định, số tiền ảo bị cướp tương đương 37 tỷ đồng
- ▶ Truy tố đúng tội danh.

THEO QUY ĐỊNH CỦA PHÁP LUẬT HIỆN HÀNH

- ▶ Tiền ảo không được thừa nhận là tài sản theo quy định tại Điều 105 BLDS 2015: “*Tài sản là vật, tiền, giấy tờ có giá và quyền tài sản*”;
- ▶ Tiền ảo không phải là phương tiện thanh toán hợp pháp tại Việt Nam (công văn 547/NHNN – PC ngày 21/7/2017 của NHNN)

CASE STUDY 1:

Kết quả

- ▶ TAND TP.HCM đã trả hồ sơ yêu cầu điều tra bổ sung vào tháng 04/2022;
- ▶ Các vấn đề cần điều tra làm rõ: định giá tài sản, thu hồi tài sản, ...

CASE STUDY 2:

Vụ kiện yêu cầu “*hủy quyết định hành chính*” của Cục thuế

- ▶ Ông A kinh doanh tiền điện tử từ năm 2008;
- ▶ Năm 2016, ông A nhận được Quyết định truy thu thuế GTGT và thuế TNCN đối với hoạt động giao dịch tiền ảo của mình;
- ▶ Không đồng ý với Quyết định của Cục Thuế, ông A khởi kiện yêu cầu Tòa án tuyên hủy Quyết định của Cục thuế

CASE STUDY 2:

Nhận định và Quyết định của Tòa án

- ▶ Để xác định ông A có phải nộp thuế GTGT và thuế TNCN hay không? Cần xác định *“tiền kỹ thuật số (tiền ảo) có được pháp luật hiện hành coi là hàng hóa hay không”*
- ▶ *“...Cho đến thời điểm hiện nay (2017, xét xử vụ án), chưa có bất cứ một văn bản quy phạm pháp luật nào quy định tiền kỹ thuật số (tiền ảo) là hàng hóa, dịch vụ sử dụng cho sản xuất, kinh doanh và tiêu dùng ở Việt Nam...Trong khi đó, Ngân hàng Nhà nước Việt Nam không chấp nhận tiền ảo là tiền tệ, là phương tiện thanh toán hợp pháp ...”* (phần Nhận định của Bản án)
- ▶ **Tòa chấp nhận toàn bộ yêu cầu khởi kiện của ông A, tuyên hủy Quyết định truy thu thuế đối với ông A của Cục thuế.**

MỘT SỐ Ý KIẾN NHẬN XÉT:

- ▶ Hiện nay, theo pháp luật hiện hành thì tiền kỹ thuật số chưa được pháp luật công nhận;
- ▶ Xác định tiền kỹ thuật số là **TÀI SẢN** hay **QUYỀN TÀI SẢN**?
- ▶ Người nắm giữ tiền kỹ thuật số tại Việt Nam gặp rất nhiều rủi ro trong việc quản lý, giao dịch tài sản của mình;
- ▶ Sự cần thiết phải có pháp luật điều chỉnh.



CẢM ƠN CÁC BẠN!

ANH.CAO@HALONGLAWFIRM.VN