1. Đối với pháp luật Việt Nam hiện hành bấy giờ:

Từ đầu những năm 2000, tiền ảo đã dần bước chân vào Việt Nam, tạo ra không ít những vấn đề pháp lý mới và phức tạp. Trong đó, quy định pháp luật về việc thu thuế, tiêu biểu là vụ việc được nêu trên, là một trong những “mồi lửa” đầu tiên gợi lên những tranh cãi về vấn đề “tiền ảo có là tài sản hay không”. Tại vụ việc trên, tòa án đã lập luận dựa trên pháp luật hiện hành để đưa ra quyết định. Trong bối cảnh “tiền ảo” vẫn chưa được định nghĩa rõ ràng trong bất cứ văn bản pháp luật nào, tòa án đã không chấp nhận “tiền ảo” là tài sản; đồng thời, bác bỏ Công văn số 4356/BTC-TCT ngày 01/4/2016 của Bộ Tài chính cho rằng “tiền ảo” thuộc “quyền tài sản” nên được xem là “tài sản”[[1]](#footnote-1). Điều đó không chỉ cho thấy sự nghiêm minh của pháp luật mà còn giúp hạn chế những lỗ hổng pháp lý trước khi có văn bản pháp luật quy định rõ ràng về “tiền ảo có được xem là tài sản hay không” và các cách xử lý đối với “tiền ảo”. Vì vậy quyết định của tòa án có thể xem là một quyết định phù hợp với nền pháp luật Việt Nam khi vẫn còn thiếu khung pháp lý về “tiền ảo” tại thời điểm đó.

1. Đối với pháp luật quốc tế lúc bấy giờ:

Để thấy được toàn cảnh của vấn đề “tiền ảo có là tài sản hay không” trong vụ việc trên, ta không thể nào bỏ qua bối cảnh quốc tế vào thời điểm tòa án đưa ra quyết định. Dù khi đó, “tiền ảo” vẫn còn là một khái niệm khá mới nhưng vẫn có những quốc gia đã công nhận “tiền ảo” là một loại tài sản.

Vào năm 2014, trong thông báo 2014-21 (2014) ban hành bởi Sở Thuế vụ Hoa Kỳ (IRS), Hoa Kỳ đã xác định rằng tiền ảo sẽ được coi là “tài sản” chứ không phải là “tiền tệ hợp pháp” trong mục đích thuế liên bang. Điều này đồng nghĩa với việc mọi giao dịch sử dụng tiền ảo – bao gồm mua bán, trao đổi – đều phải tuân theo các nguyên tắc chung về thuế tài sản. Cụ thể, tại phần 4, Câu hỏi 1 của thông báo, văn bản nêu rõ: “For federal tax purposes, virtual currency is treated as property. General tax principles applicable to property transactions apply to transactions using virtual currency.”[[2]](#footnote-2). Với quan điểm này, Hoa Kỳ là một trong những quốc gia đầu tiên không công nhận tiền ảo là tiền tệ, nhưng hợp pháp hóa việc sở hữu và giao dịch tiền ảo dưới góc độ tài sản chịu thuế. Ngoài ra, tại Nhật Bản, theo Khoản 5, Điều 2, Luật sửa đổi về Luật Dịch vụ Thanh toán năm 2016, tiền ảo còn được định nghĩa là “giá trị tài sản” (*property value*) có thể sử dụng để thanh toán giữa các cá nhân, nhưng không phải là tiền pháp định.[[3]](#footnote-3) Tuy nhiên, trong số những định nghĩa về “tiền ảo” của những quốc gia đó, có những định nghĩa đã gây ra tranh cãi vì nó không phù hợp. Chẳng hạn, theo Adam Levitin, một giáo sư luật tại Đại học Georgetown, và ông cho rằng quyết định đó sẽ khiến Bitcoin (một loại tiền ảo) sẽ không được xem là "có tính thay thế"[[4]](#footnote-4) [[5]](#footnote-5). Do đó, tính thanh khoản và những lợi thế khác của “tiền ảo” sẽ bị suy giảm.

Từ năm 2017 trở về trước, dù “tiền ảo” vẫn còn là một khái niệm mới trong luật pháp của các nước nhưng nhiều quốc gia đã tiên phong đặt ra những quy định đầu tiên cho “tiền ảo”. Đó có thể là nguồn tham khảo quý giá cho Việt Nam tại thời điểm đó nhằm giải quyết những vấn đề về thuế trong vụ việc nêu trên. Tiêu biểu nhất là thông báo 2014-21 ban hành bởi Sở Thuế vụ Hoa Kỳ (IRS) năm 2014. Tuy nhiên, những quy định mới vẫn còn nhiều tranh cãi vì sự hạn chế và không phù hợp của chúng.

1. Ý kiến cá nhân:

Theo tôi, với bối cảnh của vụ việc, quyết định “không xem tiền ảo là tài sản” của tòa án là hoàn toàn hợp lý. Bởi vì việc xem “tiền ảo” là tài sản trong khi pháp luật trong nước vẫn chưa có khung pháp lý đầy đủ có thể tạo ra những lỗ hổng cho tội phạm lợi dụng để thực hiện những hành vi phạm pháp. Bên cạnh đó, “tiền ảo” vẫn còn là một lĩnh vực mới đối với nền luật pháp của các quốc gia trên thế giới. Tuy các quốc gia phát triển đã có những quy định cụ thể nhưng vẫn tồn tại những hạn chế và một số chưa có tính pháp lý cao. Điều này cùng với sự khác biệt trong hệ thống luật cho thấy việc tham khảo các bộ luật nước ngoài tiềm tàng những rủi ro về pháp lý khiến vấn đề trở nên phức tạp và có thể dẫn đến quyết định thiếu công bằng. Tóm lại, trong bối cảnh trong nước lẫn quốc tế lúc bấy giờ, tôi đồng tình với tòa án cho rằng không nên xem “tiền ảo” là tài sản.

Tuy nhiên, với sự phổ biến của “tiền ảo” và sự phát triển của pháp luật trên toàn cầu ở thời điểm hiện tại, việc xem xét “tiền ảo có là tài sản hay không” sẽ có sự khác biệt không nhỏ.

References:

* + Tài liệu tham khảo

Tòa án nhân dân tỉnh Bến Tre. (2017).Bản án hành chính sơ thẩm số 22/2017/HC-ST, ngày 21 tháng 9 năm 2017.

Công văn hướng dẫn quản lý thuế đối với hoạt động mua, bán tiền kỹ thuật số (số 4356/BTC-TCT), Bộ Tài chính, ngày 01 tháng 04 năm 2016.

*Tài liệu từ internet*

Luật sửa đổi về Luật Dịch vụ Thanh toán, Nhật bản, năm 2016. Truy cập tại: <https://www.japaneselawtranslation.go.jp/en/laws/view/3078>.

Sở Thuế vụ Hoa Kỳ (IRS). (2014). Thông báo 2014-21: Giải thích cách các quy định thuế áp dụng đối với giao dịch bằng tiền ảo. Truy cập ngày 11 tháng 7 năm 2025 tại <https://www.irs.gov/pub/irs-drop/n-14-21.pdf>

Hern, A. (31/3/2014). *Bitcoin is legally property, says US IRS. Does that kill it as a currency?* *The Guardian*. Truy cập ngày 11 tháng 7 năm 2025 tại <https://www.theguardian.com/technology/2014/mar/31/bitcoin-legally-property-irs-currency>

1. Bản án hành chính sơ thẩm số 22/2017/HC-ST, Tòa án nhân dân tỉnh Bến Tre, ngày 21 tháng 9 năm 2017. [↑](#footnote-ref-1)
2. Sở Thuế vụ Hoa Kỳ (IRS) (2014), *Thông báo 2014-21: Giải thích cách các quy định thuế áp dụng đối với giao dịch bằng tiền ảo.*, Washington D.C., trang 2. [↑](#footnote-ref-2)
3. Luật sửa đổi về Luật Dịch vụ Thanh toán, Nhật bản, năm 2016. Truy cập tại: <https://www.japaneselawtranslation.go.jp/en/laws/view/3078>. [↑](#footnote-ref-3)
4. "Tính thay thế" là đặc điểm của một loại tài sản mà trong đó các đơn vị riêng lẻ có thể thay thế lẫn nhau hoàn toàn vì chúng có cùng giá trị và chức năng. Ví dụ, nếu một cây bút bi hết mực, người dùng có thể thay thế bằng một cây bút bi khác có cùng loại và màu mực. Ngược lại, mỗi tác phẩm nghệ thuật lại là một tài sản không thể thay thế vì nó có giá trị và đặc điểm riêng. [↑](#footnote-ref-4)
5. Alex Hern, “Bitcoin is legally property, says US IRS. Does that kill it as a currency?”, <https://www.theguardian.com/technology/2014/mar/31/bitcoin-legally-property-irs-currency>, truy cập ngày 11 tháng 7 năm 2025. [↑](#footnote-ref-5)