



Co-funded by
the European Union



*Міністерство фінансів України
Державний податковий університет
Факультет податкової справи, обліку та аудиту
Кафедра адміністрування податків*

ПРОГРАМА
круглого столу
«АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ ОПОДАТКУВАННЯ
В КРАЇНАХ ЄС: ДОСВІД ДЛЯ УКРАЇНИ»
в рамках проєкту ЄС Еразмус+ Модуль Жана Моне:
Формування стійкого інтересу до податкової культури ЄС
шляхом запровадження освітніх, наукових та
комунікативних просвітницьких заходів, орієнтованих на
українське суспільство, 101125984 — TIEU — ERASMUS-
JMO-2023-HEI-TCH-RSCH



24 вересня 2024 року, м. Ірпінь, Україна

МОДЕРАТОРИ:

Ірина ПРОКОПЕНКО – канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри адміністрування податків, Державний податковий університет, керівник Проєкту ЄС Еразмус+ Модуль Жана Моне: 101125984 — TIEU — ERASMUS-JMO-2023-HEI-TCH-RSCH

Ольга ІВАНИШИНА – канд. екон. наук, доцент, завідувач кафедри адміністрування податків Державний податковий університет, лідер Проєкту ЄС Еразмус+ Модуль Жана Моне: 101125984 — TIEU — ERASMUS-JMO-2023-HEI-TCH-RSCH

ЦІЛЬОВА АУДИТОРІЯ: викладачі, науковці, здобувачі вищої освіти, працівники податкової служби, фахівці-практики, експерти в сфері вітчизняного та міжнародного оподаткування

Форма проведення: онлайн на платформі Zoom 12.00 – 14.00

Реєстрація учасників: 11.30 – 12.00

Відкриття. Вітальне слово: 12.00 – 12.15

Засідання: 12.15 – 14.00

РЕГЛАМЕНТ РОБОТИ

Доповідь: до 15 хвилин

Виступи в дискусіях: до 5 хвилин

Робочі мови – українська, англійська

ВІДКРИТТЯ КРУГЛОГО СТОЛУ

ВІТАЛЬНЕ СЛОВО

Олександра СМІРНОВА – канд. екон. наук, доцент, проректор з наукової роботи, Державний податковий університет

Мар'яна КУЦ – канд. юрид. наук, директор Департаменту методології Державної податкової служби України

Юліана КОЗАЧЕНКО – д-р держ. упр., в.о. начальника Головного управління Державної податкової служби у Київській області

Леся КАШПУР – канд. екон. наук, начальник управління методології та роз'яснення податкового законодавства ВГО «Асоціація платників податків України»

Володимир КРАЄВСЬКИЙ – д-р екон. наук, професор, декан факультету податкової справи, обліку та аудиту, Державний податковий університет

ЗАСІДАННЯ КРУГЛОГО СТОЛУ

ДОПОВІДІ

Вольфганг БОКС, податковий консультант, адвокат, доктор філософії,
м. Вілліх, Німеччина

ПОДАТКОВИЙ КОНСУЛЬТАНТ В НІМЕЧЧИНІ: ВИМОГИ ЩОДО
НАБУТТЯ СТАТУСУ, СПЕКТР ВИКОНУВАНИХ ЗАВДАНЬ

Костянтин ШВАБІЙ, д-р екон. наук, професор, професор кафедри
адміністрування податків, Державний податковий університет, м. Ірпінь,
Україна

ЄВРОПЕЙСЬКА ТА УКРАЇНСЬКА ПРАКТИКА ОПОДАТКУВАННЯ
МАЙНА: ПОРІВНЯЛЬНИЙ АНАЛІЗ

Тетяна ГРОМОВА, канд. екон. наук, доцент, засновниця фірми «LegaLine»,
членкиня Асоціації Бухгалтерів в Польщі, м. Познань, Польща
СУЧАСНІ ТЕХНОЛОГІЇ ДЕКЛАРУВАННЯ ПОДАТКІВ В ПОЛЬЩІ

Вікторія ЧАЙКА, д-р юрид. наук, доцент, професор кафедри фінансового та
податкового права, Державний податковий університет, м. Ірпінь, Україна
ПОЛЬСЬКИЙ ДОСВІД ПОДАТКОВОГО КОНСУЛЬТУВАННЯ В
КОНТЕКСТІ РОЗВИТКУ ПОДАТКОВОЇ КУЛЬТУРИ УКРАЇНИ

Валерія ГАВРИЛОВА, магістр з міжнародних економічних відносин,
Uniwersytet Opolski, Польща; консультант з бухгалтерських та податкових
питань в компанії MUGURUZA&GOMETZA ABOGADOS SL, м. Більбао,
Іспанія

Ірина ПРОКОПЕНКО, канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри
адміністрування податків, Державний податковий університет, м. Ірпінь,
Україна

ОПОДАТКУВАННЯ ТА ДЕКЛАРУВАННЯ ПОДАТКІВ В ІСПАНІЇ: СТАН,
ПРОБЛЕМИ, ПЕРСПЕКТИВИ (НА ПРИКЛАДІ КРАЇНИ БАСКІВ, ЕВСКАДІ)

Іванна ПОРОХНЮК, старший податковий консультант, KPMG, м. Київ,
Україна

PILLAR 2: ДОСВІД ЗАСТОСУВАННЯ ЄВРОПЕЙСЬКИХ КРАЇН

Ірина ПЕТРОВА, канд. юрид. наук, доцент, стипендіат Німецької служби
академічних обмінів DAAD, доцент кафедри адміністративного права, процесу
та митної безпеки, Державний податковий університет, м. Ірпінь, Україна
БЮРО ПО БОРОТЬБІ З ФІНАНСОВИМИ ЗЛОЧИНАМИ ЗЕМЛІ ПІВНІЧНИЙ
РЕЙН-ВЕСТФАЛІЯ (LBF NRW) ЯК НОВИЙ ОРГАН НІМЕЧЧИНИ НА
ЗАХИСТІ ЕКОНОМІЧНИХ І ФІНАНСОВИХ ІНТЕРЕСІВ ДЕРЖАВИ

Павло МУЗИКА, д-р екон. наук, професор, завідувач кафедри економіки підприємства, інновацій та дорадництва в АПК імені І.В. Поповича, Львівський національний університет ветеринарної медицини та біотехнологій імені С.З. Гжицького, м. Львів, Україна

Дмитро СОЛОМОНКО, викладач, Львівський національний університет ветеринарної медицини та біотехнологій імені С.З. Гжицького, м. Львів, Україна

ІНСТРУМЕНТИ ДЕРЖАВНОЇ ФІНАНСОВОЇ ПІДТРИМКИ АГРАРНОГО СЕКТОРУ

Володимир АНДРУЩЕНКО, д-р екон. наук, професор, Державний податковий університет, м. Ірпінь, Україна

Тетяна ТУЧАК, канд. екон. наук, доцент, Державний податковий університет, м. Ірпінь, Україна

ГАРМОНІЗАЦІЯ СИСТЕМИ НЕПРЯМОГО ОПОДАТКУВАННЯ В ЄС

Ірина БЛЮС, здобувач вищої освіти першого (бакалаврського) рівня факультету податкової справи, обліку та аудиту, Державний податковий університет, м. Ірпінь, Україна

Науковий керівник: Тетяна СКОРОМЦОВА, канд. екон. наук, старший науковий співробітник, доцент кафедри адміністрування податків, Державний податковий університет, м. Ірпінь, Україна

ПОДАТКОВА ПОЛІТИКА НІМЕЧЧИНИ: ДОСВІД ДЛЯ УКРАЇНИ

Аліса ВАХОВСЬКА, здобувач вищої освіти першого (бакалаврського) рівня факультету фінансів та інформаційних технологій, Державний податковий університет, м. Ірпінь, Україна

Науковий керівник: Ольга ІВАНИШИНА, канд. екон. наук, доцент, завідувач кафедри адміністрування податків, Державний податковий університет, м. Ірпінь, Україна

ВИКОРИСТАННЯ ШТУЧНОГО ІНТЕЛЕКТУ ДЛЯ ОПТИМІЗАЦІЇ ПОДАТКОВОГО АДМІНІСТРУВАННЯ В КРАЇНАХ ЄС.

Вероніка РЕЗНИК, здобувач вищої освіти першого (бакалаврського) рівня факультету фінансів та інформаційних технологій, Державний податковий університет, м. Ірпінь, Україна

Науковий керівник: Сергій ЛЕКАРЬ, д-р юрид. наук, професор, професор кафедри адміністрування податків, Державний податковий університет, м. Ірпінь, Україна

ОСОБЛИВОСТІ ЗАСТОСУВАННЯ УГОД ПРО УНИКНЕННЯ ПОДВІЙНОГО ОПОДАТКУВАННЯ МІЖ УКРАЇНОЮ ТА КРАЇНАМИ ЄС

ТЕЗИ

Напрямок: ПОДАТКОВА ПОЛІТИКА ТА ГАРМОНІЗАЦІЯ ОПОДАТКУВАННЯ В КРАЇНАХ ЄС

Інна ГУЦУЛ, канд. екон. наук, доцент, Західноукраїнський національний університет

**ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ ГАРМОНІЗАЦІЇ ПОДАТКОВОГО
ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ ТА ЄВРОПЕЙСЬКОГО СОЮЗУ**

Віктор СИНЧАК, д-р екон. наук, професор кафедри фінансів, банківської справи, страхування та фондового ринку, Хмельницький університет управління та права імені Леоніда Юзькова

**ГАРМОНІЗАЦІЯ БЮДЖЕТНОГО ВІДШКОДУВАННЯ ПДВ У КОНТЕКСТІ
ЄВРОІНТЕГРАЦІЇ**

Катерина КЛИМЕНКО, завідувач відділу бюджетної політики та фінансів інституційних секторів економіки, ДННУ «Академія фінансового управління»

Наталія УХНАЛЬ, завідувач науково-організаційного відділу, доктор філософії з економіки, ДННУ «Академія фінансового управління»

**ІНТЕГРАТИВНА ПАРАДИГМА ТРАНСФЕРТНОГО ЦІНОУТВОРЕННЯ В
ГІРНИЧІЙ ПРОМИСЛОВOSTІ В УМОВАХ ГЛОБАЛЬНИХ ЕКОНОМІЧНИХ
ТРАНСФОРМАЦІЙ**

Вікторія ЧАЙКА, д-р юрид. наук, доцент, професор кафедри фінансового та податкового права, Державний податковий університет

**ПОЛЬСЬКИЙ ДОСВІД ПОДАТКОВОГО КОНСУЛЬТУВАННЯ В
КОНТЕКСТІ РОЗВИТКУ ПОДАТКОВОЇ КУЛЬТУРИ УКРАЇНИ**

Сергій ЗАДВОРНИХ, канд. екон. наук, доцент кафедри маркетингу, фінансів, банківської справи та страхування, Східноєвропейський університет імені Рауфа Аблязова

Віталій ЗОРЯ, здобувач вищої освіти, Східноєвропейський університет імені Рауфа Аблязова

Сергій СОВЕНКО, здобувач вищої освіти, Східноєвропейський університет імені Рауфа Аблязова

ПОДАТКОВІ РЕФОРМИ В КРАЇНАХ ЄС

Володимир АНДРУЩЕНКО, д-р екон. наук, професор, Державний податковий університет

Тетяна ТУЧАК, канд. екон. наук, доцент, Державний податковий університет

ГАРМОНІЗАЦІЯ СИСТЕМИ НЕПРЯМОГО ОПОДАТКУВАННЯ В ЄС

Ірина БЛЮС, здобувач вищої освіти, Державний податковий університет
Науковий керівник: Тетяна СКОРОМЦОВА, канд. екон. наук, старший науковий співробітник, доцент кафедри адміністрування податків, Державний податковий університет
ПОДАТКОВА ПОЛІТИКА НІМЕЧЧИНИ: ДОСВІД ДЛЯ УКРАЇНИ

Наталія МЕДВЕЦЬКА, здобувач вищої освіти, Державний податковий університет
Науковий керівник: Ірина ПРОКОПЕНКО, канд. екон. наук, доцент, Державний податковий університет
ОСОБЛИВОСТІ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ ПДВ В ЄС: ДОСВІД ДЛЯ УКРАЇНИ.

Карина ДІДКІВСЬКА, здобувач вищої освіти, Державний податковий університет
Науковий керівник: Ольга ІВАНИШИНА, канд. екон. наук, доцент, завідувач кафедри адміністрування податків, Державний податковий університет
ПОДАТКОВА ПОЛІТИКА УКРАЇНИ: ЄВРОПЕЙСЬКИЙ ВИБІР

Юлія БРЯНСЬКА, здобувач вищої освіти, Державний податковий університет
Науковий керівник: Ірина ПРОКОПЕНКО, канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри адміністрування податків, Державний податковий університет.
ФУНКЦІОНУВАННЯ ПОДАТКОВИХ СИСТЕМ В КРАЇНАХ ЄС

Анна БОНДАРЕНКО, здобувач вищої освіти, Державний податковий університет
Науковий керівник: Ольга ІВАНИШИНА, канд. екон. наук, доцент, завідувач кафедри адміністрування податків Державний податковий університет
ПОДАКОВІ СИСТЕМИ КРАЇН ЄС ТА УКРАЇНИ: ПОРІВНЯЛЬНИЙ АНАЛІЗ

Сергій ЛЕКАРЬ, д-р юрид. наук, професор, професор кафедри адміністрування податків, Державний податковий університет
Вероніка РЕЗНІК, здобувач вищої освіти, Державний податковий університет
ОСОБЛИВОСТІ ЗАСТОСУВАННЯ УГОД ПРО УНИКНЕННЯ ПОДВІЙНОГО ОПОДАТКУВАННЯ МІЖ УКРАЇНОЮ ТА КРАЇНАМИ ЄС

Дар"я СІДЕНКО, здобувач вищої освіти, Державний податковий університет
Науковий керівник: Сергій ЛЕКАРЬ, д-р юрид. наук, професор, професор кафедри адміністрування податків, Державний податковий університет
ГАРМОНІЗАЦІЯ ПОДАТКОВОЇ ПОЛІТИКИ В КРАЇНАХ ЄС

Ольга ІВАНИШИНА, канд. екон. наук, доцент, завідувач кафедри адміністрування податків Державний податковий університет
Альона ЯКОВЧУК, здобувач вищої освіти, Державний податковий університет
ПОДАТКОВЕ КОНСУЛЬТУВАННЯ ЯК ОДИН ІЗ ОСНОВНИХ НАПРЯМКІВ В АДМІНІСТРУВАННІ ПОДАТКІВ В КРАЇНАХ ЄС

Напрямок:

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ ТА ПЛАТЕЖІВ В КРАЇНАХ ЄС

Юлія КАСПЕРОВИЧ, канд. екон. наук, старший науковий співробітник Центру економічних і соціальних досліджень, Національний інститут стратегічних досліджень

МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ДО СПІВСТАВЛЕННЯ «ДЗЕРКАЛЬНИХ» ДАНИХ МИТНОЇ СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ ТА ЄС ДЛЯ ОЦІНКИ МИТНИХ ПРАВОПОРУШЕНЬ

Олена СУКАЧ, канд. екон. наук, доцент, завідувач кафедри маркетингу, фінансів, банківської справи та страхування, Східноєвропейський університет імені Рауфа Аблязова

Руслана СТРИЖЕНКО, здобувач вищої освіти, Східноєвропейський університет імені Рауфа Аблязова

ІНСТРУМЕНТИ ПОДАТКОВОЇ ПОЛІТИКИ НІМЕЧЧИНИ

Валерія ГАВРИЛОВА, магістр з міжнародних економічних відносин, Uniwersytet Opolski; консультант з бухгалтерських та податкових питань в компанії MUGURUZA&GOMETZA ABOGADOS SL, м. Більбао, Іспанія

Ірина ПРОКОПЕНКО, канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри адміністрування податків, Державний податковий університет

ОПОДАТКУВАННЯ ТА ДЕКЛАРУВАННЯ ПОДАТКІВ В ІСПАНІЇ: СТАН, ПРОБЛЕМИ, ПЕРСПЕКТИВИ (НА ПРИКЛАДІ КРАЇНИ БАСКІВ, ЕВСКАДІ)

Ірина ПЕТРОВА, канд. юрид. наук, доцент, доцент кафедри адміністративного права, процесу та митної безпеки, Державний податковий університет

БЮРО ПО БОРОТЬБІ З ФІНАНСОВИМИ ЗЛОЧИНАМИ ЗЕМЛІ ПІВНІЧНИЙ РЕЙН-ВЕСТФАЛІЯ (LBF NRW) ЯК НОВИЙ ОРГАН НІМЕЧЧИНИ НА ЗАХИСТІ ЕКОНОМІЧНИХ І ФІНАНСОВИХ ІНТЕРЕСІВ ДЕРЖАВИ

Максим РОМАНЮК, здобувач вищої освіти ступеня доктора філософії, Державний податковий Університет

ЄВРОПЕЙСЬКІ ПІДХОДИ ПОБУДОВИ ВЗАЄМОВІДНОСИН ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ ТА ПОДАТКОВИХ ОРГАНІВ: ДОСВІД ДЛЯ УКРАЇНИ

Тетяна ТУШИНСЬКА, здобувач вищої освіти, Державний податковий університет

Науковий керівник: Ірина ПРОКОПЕНКО, канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри адміністрування податків, Державний податковий університет.

АНАЛІЗ СУЧАСНОГО СТАНУ СПРАВЛЯННЯ ПОДАТКІВ З ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ У КРАЇНАХ ЄВРОПЕЙСЬКОГО СОЮЗУ

Анна ВАКУЛКО, здобувач вищої освіти, Державний податковий університет

Науковий керівник: Тетяна СКОРОМЦОВА, канд. екон. наук, старший науковий співробітник, доцент кафедри адміністрування податків, Державний податковий університет

НОРМАТИВНО-ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ ВІРТУАЛЬНИХ АКТИВІВ ТА ТЕХНОЛОГІЇ БЛОКЧЕЙН В ЄС ТА УКРАЇНІ

Анна ГЕРАСИМЧУК, здобувач вищої освіти, Державний податковий університет

Науковий керівник: Тетяна ТУЧАК, канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри адміністрування податків, Державний податковий університет

ІНСТРУМЕНТИ БОРОТЬБИ З ПОДАТКОВИМИ ПРАВОПОРУШЕННЯМИ В ЄВРОПЕЙСЬКОМУ СОЮЗІ

Напрямок:

**ІНФОРМАЦІЙНІ СЕРВІСИ ТА ТЕХНОЛОГІЇ В СФЕРІ
ОПОДАТКУВАННЯ ТА УПРАВЛІННЯ В КРАЇНАХ ЄС**

Наталія КАЩЕНА, д-р екон. наук, професор, завідувач кафедри обліку, аудиту та оподаткування, Державний біотехнологічний університет

ОПОДАТКУВАННЯ В КРАЇНАХ ЄС: СУЧАСНІ ТРЕНДИ ТА НОВІТНІ ЦИФРОВІ РІШЕННЯ

Ярослав ІЗМАЙЛОВ, д-р екон. наук, професор, професор кафедри адміністрування податків, Державний податковий університет

РОЗВИТОК ІНФОРМАЦІЙНИХ СЕРВІСІВ АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ В УМОВАХ ГЛОБАЛІЗАЦІЇ

Роман ОСТАПЕНКО, канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри обліку, аудиту та оподаткування, Державний біотехнологічний університет

ЦИФРОВІ ТРЕНДИ У СФЕРІ ОПОДАТКУВАННЯ КРАЇН ЄС

Яна ОСТАПЕНКО, канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри облікових технологій та бізнес-аналітики, Державний податковий університет

ІНФОРМАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ В УПРАВЛІННІ МИТНО-БЕЗПЕКОВОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ

Тетяна СКОРОМЦОВА, канд. екон. наук, старший науковий співробітник, доцент кафедри адміністрування податків, Державний податковий університет

ІНФОРМАЦІЙНЕ СПІВРОБІТНИЦТВО ФІСКАЛЬНИХ ОРГАНІВ І ПОДАТКОВИХ КОНСУЛЬТАНТІВ В КРАЇНАХ ЄС У СФЕРІ ПОДАТКОВОГО КОНСУЛЬТУВАННЯ

Олександр ЦАРЬОВ, здобувач вищої освіти ступеня доктора філософії, Державний податковий університет

КОНФІДЕНЦІЙНІСТЬ ПОДАТКОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ В СИСТЕМІ CRS: ДОСВІД КРАЇН ЄС ДЛЯ УКРАЇНИ

Аліса ВАХОВСЬКА, здобувач вищої освіти, Державний податковий університет
Науковий керівник: Ольга ІВАНІШИНА, канд. екон. наук, доцент, завідувач
кафедри адміністрування податків, Державний податковий університет
**ВИКОРИСТАННЯ ШТУЧНОГО ІНТЕЛЕКТУ ДЛЯ ОПТИМІЗАЦІЇ
ПОДАТКОВОГО АДМІНІСТРУВАННЯ В КРАЇНАХ ЄС.**

УЧАСТЬ У ДИСКУСІЇ

Людмила ГОНЧАРЕНКО, т.в.о. директора департаменту, Львівська обласна
державна адміністрація

Олександр ШИЯН, директор Німецько-українського культурно-інформаційного
центру

Лариса СІДЕЛЬНИКОВА, д-р екон. наук, професор, завідувач кафедри
фінансів, обліку та оподаткування, Херсонський національний технічний
університет

Сергій ЛЕКАРЬ, д-р юрид. наук, професор, професор кафедри адміністрування
податків, Державний податковий університет

Василь НАНИН, головний державний інспектор Управління податкового аудиту у
сфері торгівлі та послуг, ГУ ДПС у м. Києві

Віталій КУДРЯВИЙ, головний державний інспектор відділу документальних
планових перевірок управління документальних планових перевірок та перевірок
з комплексу питань Департаменту податкового аудиту, ДПС України

Альона ЯКОВЧУК, головний державний інспектор відділу обліку платежів та
зведеної звітності управління економічного аналізу, ГУ ДПС у Київській області

БЮРО ПО БОРОТБІ З ФІНАНСОВИМИ ЗЛОЧИНАМИ ЗЕМЛІ ПІВНІЧНИЙ РЕЙН-ВЕСТФАЛІЯ (LBF NRW) ЯК НОВИЙ ОРГАН ЩОДО ЗАХИСТУ ЕКОНОМІЧНИХ І ФІНАНСОВИХ ІНТЕРЕСІВ ДЕРЖАВИ

Петрова І.П.

*кандидат юридичних наук, доцент
Державний податковий університет*

Фінансова злочинність є серйозною проблемою у Федеративній республіці Німеччини, тому рішуча боротьба з нею є одним із пріоритетів уряду Німеччини. Такі фінансові злочини як відмивання грошей, фінансування тероризму, корупція та інші створюють реальні загрози для фінансової стабільності, національної безпеки та економічного розвитку держави. За даними деяких досліджень злочинцями щорічно відмивається в Німеччині близько ста мільярдів євро. Це робить Німеччину світовим раєм для відмивання грошей. У той же час, країні важко забезпечити дотримання санкцій - наприклад, проти росії. Інші європейські країни, такі як Італія і Франція, перебувають у набагато кращому становищі [1].

Міжнародна Група з протидії відмивання брудних грошей (FATF) також вбачає необхідність посилення дій на шляху до ефективної боротьби з фінансовими злочинами. У зв'язку з цим правлячі партії Федеративної республіки Німеччини у 2022 році окреслили свій підхід щодо боротьби з фінансовими злочинами, зокрема, й відмиванням грошей, у коаліційній угоді.

Федеральне міністерство фінансів (BMF) під керівництвом Крістіана Лінднера відреагувало на дані виклики і в серпні 2022 року опублікувало план реформування боротьби з фінансовими злочинами в Німеччині - так званий центральний пакет реформ у сфері боротьби з фінансовими злочинами. Так, 28 грудня 2022 року в Німеччині набув чинності новий Закон про більш ефективне застосування санкцій та боротьбу з відмиванням грошей «Sanktionsdurchsetzungsgesetz II» (SDG II), який ініціює структурні вдосконалення щодо застосування санкцій та боротьби з відмиванням грошей у Німеччині [2].

Центральним елементом закону є створення Центрального відомства з виконання санкцій - Zentralstelle für Sanktionsdurchsetzung (ZfSd) як нового федерального органу влади. Спочатку воно підпорядковуватиметься Федеральному міністерству фінансів (BMF), а в майбутньому буде передано новоствореному Вищому Федеральному органу по боротьбі з фінансовими злочинами - Bundesoberbehörde zur Bekämpfung von Finanzkriminalität (BBF), яке має об'єднати ключові функції та повноваження з виявлення та боротьби з фінансовими злочинами, а також застосування санкцій.

Новостворений Вищий Федеральний орган по боротьбі з фінансовими злочинами (BBF) об'єднує під одним дахом три крупним управління, які виконують наступні функції і

повноваження:

- Федеральне бюро по боротьбі з фінансовими злочинами (BFKA) з власними слідчими повноваженнями, систематичною підготовкою та підвищенням кваліфікації висококваліфікованих фахівців органів влади, підвищенням послідовності нагляду за відмиванням грошей у нефінансовому секторі та посиленням цифровізації та об'єднанням в мережу реєстрів і баз даних;

- Підрозділи фінансової розвідки (FIU), які відповідають за аналіз підозрілих операцій і перевіряють повідомлення про підозрілу діяльність суб'єктів, а також тісно співпрацюють з Федеральним бюро по боротьбі з фінансовими злочинами;

- Координацію нагляду в нефінансовому секторі здійснюватиме новий Центральний офіс з нагляду за відмиванням грошей – Zentralstelle für Geldwäschaufsicht, який, серед іншого, розроблятиме керівні принципи та стандарти нагляду, що ґрунтується на оцінці ризиків. Мета його створення полягає в нагляді за нефінансовим сектором, який до цього контролювався близько 320 різними державними органами. Крім того, Центральний офіс має стати прямим контактним пунктом для новоствореного Управління з боротьби з відмиванням грошей - Anti-Money-Laundering Authority (AMLA) на європейському рівні [1].

Поєднання в структурі Вищого Федерального органу по боротьбі з фінансовими злочинами (BBF) трьох вищевказаних управлінь і включення до нього Центрального відомства з виконання санкцій (ZfSd) сприяє створенню комплексного і цілісного підходу до боротьби з відмиванням грошей у Німеччині та долає існуючу раніше фрагментацію. Основні компетентні відомства об'єднані під одним дахом, що полегшує і зміцнює співпрацю, дозволяє швидше та ефективніше обмінюватися знаннями, досвідом та інформацією, а також безперешкодно встановлювати зв'язки між управліннями.

Принципи федеративного устрою Німеччини відображаються не тільки в структурі законодавчої, виконавчої та судової влади, але і в розподілі по німецьких регіонах різних установ - федеральних міністерств, відомств, агентств, служб, інститутів та інших організацій. Тому в кожній із шістнадцяти федеральних земель функціонує земельне Міністерство фінансів разом із територіальними органами, фінансовими управліннями, в структурі яких створені й підрозділи з розслідування кримінальних податкових справ та податкових розслідувань.

У Федеральній землі Північний Рейн-Вестфалія, яка вважається «північно-західним кластером» і в якій за даними Information und Technik NRW станом на 2022 рік було зареєстровано 627 246 компаній та підприємств, загальний оборот збільшився на 252 мільярди євро (+14,3 відсотка) до близько 2,006 трильйона євро. Кількість компаній у 2022 році також зросла на 2,7 відсотка порівняно з попереднім роком [3].

Серед такої кількості зареєстрованих підприємств, звісно, є такі, що не є сумлінними платниками податками і які відшукують нові схеми ухилення від сплати податків. Тому й не дивно, що для запобігання схемам і способам ухиленням від сплати податків, саме у Федеральній землі Північний Рейн-Фестфалія у структурі Міністерства фінансів створено найбільш численні підрозділи з розслідування кримінальних податкових справ та податкових правопорушень. Маючи понад 600 посад працівників у десяти фінансових управліннях для кримінальних податкових справ та податкових розслідувань (STRAFA-FÄ) та спеціальні підрозділи, такі як міжвідомчі оперативні групи: постійна діюча оперативно-розшукова група Міністерства внутрішніх справ, юстиції і фінансів (Task Force), аналітичний підрозділ з використання ризик-орієнтованих підходів у сфері податкового контролю (ARES), центральне управління по боротьбі з шахрайством з податком на додану вартість (ZEUS), Міністерство фінансів землі Північний Рейн-Вестфалія проводить численні фінансові і податкові розслідування. Лише у 2021 році податкові розслідування у Північному Рейн-Вестфалії принесли додаткові податки на суму майже 780 мільйонів євро.

1 січня 2024 року у структурі Міністерства фінансів землі Північний Рейн-Вестфалія було створено новий потужний підрозділ по боротьбі з фінансовою злочинністю: Бюро по боротьбі з фінансовими злочинами – Landesamt zur Bekämpfung der Finanzkriminalität (далі LBF NRW). Основними завданнями новоствореного Бюро є боротьба з особливо резонансними, тяжкими податковими злочинами, відмиванням грошей та кіберзлочинністю. Саме LBF NRW буде централізовано координувати діяльність всіх існуючих у структурі Бюро підрозділів по боротьбі з фінансовими злочинами в Північному Рейн-Вестфалії. Керівником Бюро (LBF NRW) призначено юристку, слідчу з великим практичним досвідом розслідування, в тому числі, з розслідування злочинів у сфері криптовалют, Штефані Тін [4].

Вже існуючі підрозділи STRAFA-FÄ та спеціальні підрозділи: міжвідомча оперативна група землі Північний Рейн-Вестфалія з боротьби з фінансуванням тероризму, організованою злочинністю та відмиванням грошей (Task Force), аналітичний підрозділ з використання ризик-орієнтованих підходів у сфері податкового контролю (ARES), центральне управління по боротьбі з шахрайством з податком на додану вартість (ZEUS), центральний відділ розслідувань та координації XPIDER NRW (ZEKoX, Cum-Ex) будуть поступово інтегровані до нового державного органу - Бюро по боротьбі з фінансовими злочинами (LBF NRW) до 1 січня 2025 року, але продовжуватимуть свою важливу роботу з розслідування податкових злочинів на місцях як регіональні філії. Такий підхід вважається унікальною моделлю на рівні землі, має призвести до значно швидкого розслідування фінансових злочинів, зменшення витрат часу на пошук ефективних шляхів розслідування, поглиблення міжвідомчої співпраці у сфері діяльності цільових груп з чітко визначеними інтерфейсами в

майбутньому, ефективної координації діяльності підрозділів, об'єднання баз даних, ресурсів і спеціалістів під одним дахом. Це спрощує проведення розслідування, дозволяє швидше тестувати і використовувати нові цифрові методи розслідування, такі як штучний інтелект, який планується застосовувати в роботі Бюро (LBF NRW).

Отже, станом на вересень 2024 року структура новоствореного Бюро (LBF NRW) складається із трьох департаментів, повноваження яких поширюються на територію всієї землі Північний Рейн-Вестфалія: *Центрального департаменту, Департаменту I і Департаменту II*, штатний розклад яких вже налічує 1200 співробітників.

До *Центрального департаменту* увійшли три відділи: управління персоналом, відділ контролю та канцелярія.

Департамент I (Аналітично-стратегічний департамент) об'єднує чотири відділи: податкового нагляду; боротьби з відмиванням коштів та тяжкими фінансовими злочинами; центр ІТ-компетенцій по боротьбі з фінансовими злочинами, відмиванням грошей та з питань, пов'язаних з розслідуванням у сфері ІТ (ІТ-FK); інтегрованої боротьби з шахрайством з ПДВ.

Департамент II складається з двох відділів, які боротимуться з фінансовими злочинами та організованою кримінальною злочинністю [5].

За словами міністра фінансів землі Маркуса Оптендренка, налагодження співпраці з іншими органами у боротьбі з фінансовими злочинами в Німеччині та Європейському Союзі є однією з головних цілей нового Бюро (LBF NRW). Це перспективні підходи, адже сучасна боротьба зі злочинністю вимагає солідарності і об'єднання зусиль всіх фінансових і правоохоронних органів ЄС [6].

Сподіваємося на гучні фінансові розслідування новоствореного Бюро по боротьбі з фінансовими злочинами землі Північний Рейн-Вестфалія, а також напрацьований позитивний досвід, який може бути в нагоді й для України на шляху інтеграції до Європейського Союзу.

Список використаних джерел:

1. Knecht T., Schäfer D., Rahbari M. Kampf gegen Finanzkriminalität in Deutschland – ein Paradigmenwechsel? *EXXETA*. URL: <https://exxeta.com/blog/finanzkriminalitaet-deutschland>
2. Zweites Gesetz zur effektiveren Durchsetzung von Sanktionen (Sanktionsdurchsetzungsgesetz II). Gesetz vom 19.12.2022 – BGBl. I 2022, Nr. 55 vom 27.12.2022, S. 2606. Inkrafttreten: 28.12.2022. URL: <https://salo.li/E60FF7E>
3. NRW-Unternehmen: Anzahl und Umsätze 2022 gestiegen. Landesbetrieb IT.NRW. Statistik und IT-Dienstleistungen. 18. März 2024. URL: <https://www.it.nrw/nrw-unternehmen->

anzahl-und-umsaetze-2022-gestiegen-126148

4. Das neue Landesamt zur Bekämpfung der Finanzkriminalität hat Stephanie Thin eine erfahrene Dienststelleleiterin an seiner Spitze. Finanzverwaltung des Landes Nord Rhein-Westfalen. URL: <https://www.finanzverwaltung.nrw.de/dienststellen/landesamt-zur-bekampfung-der-finanzkriminalitat-nordrhein-westfalen/dienststellenleitung>

5. Aufbau und Struktur des Landesamts zur Bekämpfung der Finanzkriminalität. Finanzverwaltung des Landes Nord Rhein-Westfalen. URL: <https://www.finanzverwaltung.nrw.de/dienststellen/lbf-nrw/aufbau-und-struktur>

6. Mit Vernetzung gegen Finanzkriminalität. Finanzverwaltung des Landes Nord Rhein-Westfalen. URL: <https://www.finanzverwaltung.nrw.de/uebersicht-rubrik-aktuelles-und-presse/pressemitteilungen/mit-vernetzung-gegen-finanzkriminalitaet>