

**ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ПРАВА
КАФЕДРА ФІНАНСОВОГО ПРАВА**



**ФІНАНСОВА БЕЗПЕКА УКРАЇНИ
НА СУЧАСНОМУ ЕТАПІ**

Збірник тез

**IV Міжнародної науково-практичної
інтернет-конференції**

28 листопада 2018 року

Ірпінь

2018

УДК 336.1(477)(063)
ББК 65.9(4Укр)261я431
Ф59

*Рекомендовано до друку Вченою радою
Університету ДФС України
(протокол № 13 від 20 грудня 2018 року)*

ОРГАНІЗАЦІЙНИЙ КОМІТЕТ КОНФЕРЕНЦІЇ:

Голова:

Пашко П. В. – ректор Університету державної фіскальної служби України, д.е.н., професор, заслужений діяч науки і техніки України

Заступники голови:

Топчій В. В. – директор Навчально-наукового інституту права Університету державної фіскальної служби України, д.ю.н., професор, заслужений юрист України;

Мацелик Т. О. – завідувач кафедри фінансового права, д.ю.н., доцент;

Члени організаційного комітету:

Аністратенко Ю. І. – д.ю.н., доцент, професор кафедри фінансового права;

Білоус В. Т. – д.ю.н., професор, професор кафедри фінансового права;

Гарбінська-Руденко А. В. – к.ю.н., доцент, доцент кафедри фінансового права;

Касьяненко Л. М. – д.ю.н., професор, професор кафедри фінансового права;

Ковтун В. М. – к.ю.н., доцент кафедри фінансового права;

Сластьоненко О. О. – к.ю.н., доцент, с.н.с., доцент кафедри фінансового права;

Чайка В. В. – д.ю.н., доцент, професор кафедри фінансового права;

Фінансова безпека України на сучасному етапі:

Ф59 матеріали IV Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, м. Ірпінь, 28 листопада 2018 року. – Ірпінь: Університет ДФС України, 2018. – 444 с.

Тези подаються в авторській редакції.

*Організатори конференції не несуть відповідальності
за зміст поданих матеріалів.*

УДК 336.1(477)(063)
ББК 65.9(4Укр)261я431

ЗМІСТ

Бичок Тетяна Петрівна

ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ МИТНОЇ БЕЗПЕКИ НА СУЧАСНОМУ ЕТАПІ.....14

Білоус Віктор Тарасович

БОРГОВА БЕЗПЕКА ДЕРЖАВИ: ПОНЯТТЯ, КРИТЕРІЇ ОЦІНКИ.....18

Боднарчук Олег Григорович

ЩОДО ТАРИФНИХ ТА НЕТАРИФНИХ МЕТОДІВ РЕГУЛЮВАННЯ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ.....23

Бондар Анастасія Юріївна, Нечипорук Марія Володимирівна

ЗАХИСТ ЕКОНОМІЧНИХ ІНТЕРЕСІВ ДЕРЖАВИ ЯК СКЛАДОВА НАЦІОНАЛЬНОЇ БЕЗПЕКИ.....28

Бондарева Анна Валеріївна, Тименко Вікторія Сергіївна

ОСНОВНІ ПРОБЛЕМИ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ В УМОВАХ КРИЗОВИХ ЯВИЩ В ЕКОНОМІЦІ.....33

Браславець Ірина Вікторівна, Костючик Дарина-Михайлина Михайлівна

РОЛЬ СЛУЖБИ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ ТА ПІДВІДОМЧИХ ЇЇ ОРГАНІВ У ЗАБЕЗПЕЧЕНІ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ.....37

Бригінець Олександр Олексійович

РОЛЬ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ У ЗАБЕЗПЕЧЕННІ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ.....41

Буряк Ірина Володимирівна

ПРАВОВІ КРИТЕРІЇ ДОПУСТИМОСТІ НАДАННЯ МІСЦЕВОЇ ГАРАНТІЇ В КОНТЕКСТІ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ.....45

Вдович Ангеліна Миколаївна, Франчук Марія Ігорівна

СУЧАСНИЙ СТАН ТА ОСНОВНІ ПРОБЛЕМИ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ В УКРАЇНІ.....50

Верницький Юрій Сергійович

*СЛУЖБА ФІНАНСОВИХ РОЗСЛІДУВАНЬ, ЯК ГАРАНТ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ.....*54

Вовкочин Інна Василівна

*ФІНАНСОВА БЕЗПЕКА КРАЇНИ ЯК НЕВІД'ЄМНА СКЛАДОВА СИСТЕМИ НАЦІОНАЛЬНОЇ БЕЗПЕКИ.....*59

Воронко Ліліанна Михайлівна, Целип Ігор Степанович

*ЗАГРОЗИ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ В КОНТЕКСТІ ЄВРОІНТЕГРАЦІЇ.....*63

Воропай Тетяна Іванівна, Хижняк Ірина Олегівна

*КРИПТОВАЛЮТА: ПЕРСПЕКТИВИ ЧИ РИЗИКИ ДЛЯ ЕКОНОМІКИ УКРАЇНИ.....*68

Габрись Олександр Михайлович, Семеряк Микола Миколайович

*МИТНА ПОЛІТИКА УКРАЇНИ НА ФОНІ ІНТЕГРАЦІЙНИХ ПРОЦЕСІВ З ЄВРОПЕЙСЬКИМ СОЮЗОМ.....*73

Гарбінська-Руденко Альона Валеріївна

*НОВЕЛИ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ.....*77

Горпинич Людмила Ігорівна, Прус Марина Ігорівна

*БАНКІВСЬКІ УСТАНОВИ ТА ЇХ РОЛЬ У ЗАБЕЗПЕЧЕННІ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ.....*82

Греян Ані Артемівна

*ФІНАНСОВА БЕЗПЕКА ЯК СКЛАДОВА ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ.....*86

Данілов Сергій Олександрович

*ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ВЗАЄМОДІЇ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ З ІНШИМИ ОРГАНАМИ ПУБЛІЧНОЇ ВЛАДИ У ПОДАТКОВИХ ПРАВОВІДНОСИНАХ.....*91

Дем'яненко Вікторія Володимирівна, Бадзюнь Ольга Володимирівна	
<i>ОСНОВНІ ПРОБЛЕМИ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ В УМОВАХ КРИЗОВИХ ЯВИЩ В ЕКОНОМІЦІ.....</i>	<i>94</i>
Дідківська Галина Василівна	
<i>КРИМІНОЛОГІЧНИЙ АНАЛІЗ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ.....</i>	<i>99</i>
Дмитренко Емілія Станіславівна	
<i>МЕХАНІЗМ ПРАВОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ: ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ.....</i>	<i>102</i>
Довгань Вікторія Миколаївна, Любчик Леся Василівна	
<i>ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ: МІЖНАРОДНИЙ ДОСВІД.....</i>	<i>106</i>
Долгий Андрій Олександрович	
<i>ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ ЗАГАЛЬНОГО КОРИСТУВАННЯ.....</i>	<i>110</i>
Долгий Олександр Андрійович, Мудряк Тамара Олександрівна, Долгий Олександр Олександрович	
<i>ПОРІВНЯЛЬНІ АСПЕКТИ МІЖНАРОДНИХ І ВІТЧИЗНЯНИХ ЗАХОДІВ ПРОТИДІЇ ВІДМИВАННЮ ЗЛОЧИННИХ ДОХОДІВ У КОНТЕКСТІ ПРАВОВОЇ ПІДТРИМКИ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ.....</i>	<i>114</i>
Дорошенко Юлія Ігорівна, Барановська Вероніка Василівна	
<i>ФАКТОРИ, ЩО НЕГАТИВНО ВПЛИВАЮТЬ НА ФІНАНСОВУ БЕЗПЕКУ УКРАЇНИ.....</i>	<i>119</i>
Дорофєєва Лілія Максимівна	
<i>ГАРМОНІЗАЦІЯ МИТНИХ ПРОЦЕДУР ЯК ІНСТРУМЕНТ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ.....</i>	<i>124</i>
Дроздюк Дарина Вячеславівна	
<i>ОСНОВИ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ.....</i>	<i>128</i>

Дуб Анастасія Володимирівна

*ЗАГРОЗИ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ ТА ШЛЯХИ ЇХ ПОДОЛАННЯ.....*132

Дунай Валерія Олександрівна

*КРИПТОВАЛЮТА В УКРАЇНІ: ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ.....*135

Заброда Олександр Вячеславович

*ОСОБЛИВІСТЬ ВПРОВАДЖЕННЯ ЕЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБІГУ В БАНКІВСЬКІЙ СИСТЕМІ.....*139

Заросило Володимир Олексійович

*ЮРИДИЧНИЙ ПРОЦЕС ЯК ВИД СУСПІЛЬНОГО ПРОЦЕСУ.....*142

Захарків Тетяна Ігорівна

*ФІНАНСОВА БЕЗПЕКА ЯК ОСНОВНА СКЛАДОВА ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ.....*152

Змитрович Діана Ігорівна, Ковальчук Олександра Сергіївна

*ПРОБЛЕМИ ЗДІЙСНЕННЯ ВАЛЮТНИХ ОПЕРАЦІЙ В УКРАЇНІ.....*155

Ільчук Оксана Василівна

*СВІТОВИЙ ДОСВІД ПОДАТКОВОГО СТИМУЛЮВАННЯ ІННОВАЦІЙНО-ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ.....*159

Каландей Вероніка Олександрівна, Клименко Альона Андріївна

*РОЛЬ БАНКІВСЬКИХ УСТАНОВ У ЗАБЕЗПЕЧЕННІ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ.....*164

Калюта Анна Борисівна

*ЕФЕКТИВНА БОРОТЬБА З КОРУПЦІЄЮ В МИТНИХ ОРГАНАХ – УДАР ПО ТІНЬОВІЙ ЕКОНОМІЦІ УКРАЇНИ.....*169

Касьяненко Артем Миколайович

*ЗАРУБІЖНИЙ ДОСВІД ПРОТИДІЇ ПОРУШЕННЯМ БЮДЖЕТНОГО ЗАКОНОДАВСТВА.....*173

Касьяненко Любов Михайлівна

ФІНАНСОВА ДІЯЛЬНІСТЬ ДЕРЖАВИ ЯК БАЗОВА ФІНАНСОВО-ПРАВОВА КАТЕГОРІЯ.....177

Кіраль Ганна Юріївна

СВІТОВИЙ ДОСВІД ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПОДАТКОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ.....182

Ковтун Валентина Миколаївна

ФІНАНСОВА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ: ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВИЙ АСПЕКТ.....186

Кондраненкова Ірина Костянтинівна, Полякова Анастасія Вікторівна

НЕОБХІДНІСТЬ ТА НАПРЯМКИ УДОСКОНАЛЕННЯ СИСТЕМИ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ ЯК ВИМОГА СЬОГОДЕННЯ.....190

Кулаківська Т.І., Береженна О.Ю.

СУЧАСНИЙ СТАН ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ ТА ШЛЯХИ ЇЇ ВДОСКОНАЛЕННЯ: ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВИЙ АСПЕКТ.....194

Кухаревич Анна Володимирівна, Невмержицька Анастасія Сергіївна

ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ РОБОТИ ЕЛЕКТРОННИХ РЕСУРСІВ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ ЯК ЕЛЕМЕНТА ПОДАТКОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ.....199

Куценко Анастасія Олександрівна, Гриневич Анна Василівна

ФІНАНСОВА БЕЗПЕКА УКРАЇНИ: ПРОБЛЕМИ ТА ШЛЯХИ ВИРІШЕННЯ.....204

Лакіс Аліна Вікторівна

ДЕЯКІ АСПЕКТИ ПОДАТКОВОЇ ПОЛІТИКИ ДЕРЖАВ ЄВРОПИ У СФЕРІ ЕКОЛОГІЧНОГО ОПОДАТКУВАННЯ.....209

Лізніченко Євгенія Михайлівна

ЗНАЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЛЯ НАЦІОНАЛЬНИХ ІНТЕРЕСІВ УКРАЇНИ.....213

Лозюк Олександр Сергійович

*УКРАЇНСЬКИЙ КУЛЬТУРНИЙ ФОНД ЯК СУБ'ЄКТ ВИКОРИСТАННЯ ПУБЛІЧНИХ КОШТІВ.....*219

Лопушанська К.С., Чунарьова Я.Є.

*ДЕЯКІ ПРОБЛЕМИ ФІНАНСУВАННЯ СФЕРИ ОСВІТИ І НАУКИ В УКРАЇНІ.....*224

Матейчик Вікторія Олександрівна, Слободянюк Вікторія Павлівна

*НЕОБХІДНІСТЬ УТВОРЕННЯ СЛУЖБИ ФІНАНСОВИХ РОЗСЛІДУВАНЬ ДЛЯ ЕФЕКТИВНОЇ ПРОТИДІЇ ЗЛОЧИННОСТІ У ФІНАНСОВІЙ СФЕРІ.....*229

Матейчик Вікторія Олександрівна, Шадура Альона Сергіївна

*РИЗИКИ І ЗАГРОЗИ ФІНАНСОВІЙ БЕЗПЕЦІ ДЕРЖАВИ В ІНВЕСТИЦІЙНІЙ СФЕРІ.....*235

Мацелик Тетяна Олександрівна

*ІНСТРУМЕНТАЛЬНИЙ ПІДХІД У СФЕРІ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ.....*240

Мельник Олена Петрівна

*ФІСКАЛЬНІ РИЗИКИ: ПОНЯТТЯ, СУБ'ЄКТИ УПРАВЛІННЯ.....*243

Мирончук Катерина Володимирівна

*ПОДАТКОВА БЕЗПЕКА ЯК СКЛАДОВА ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ КРАЇНИ: ДОСВІД НІМЕЧЧИНИ.....*247

Могилко Назар Олександрович, Черниш Богдан Петрович

*ПЕРСПЕКТИВНІ НАПРЯМИ РЕФОРМУВАННЯ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ.....*252

Мороз Діана Адамівна

*МЕХАНІЗМ РЕГУЛЮВАННЯ БАНКІВСЬКОЇ СИСТЕМИ У КОНТЕКСТІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ.....*258

Москалюк Ірина Ігорівна, Семезенко Яна Олександрівна, Пономаренко Ірина Василівна

*ПРОБЛЕМАТИКА ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ НА СУЧАСНОМУ ЕТАПІ.....*262

Наконечна Анна Юріївна

*ПРАВОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ.....*267

Ніколаєнко Вікторія Олегівна, Турчина Єлизавета Юріївна

*РОЛЬ СУБ'ЄКТІВ ФІНАНСОВОГО ПРАВА У ЗАБЕЗПЕЧЕННІ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ.....*272

Ніщимна Світлана Олексіївна

*ДЕРЖАВНИЙ БОРГ ЯК ФАКТОР ЗАГРОЗИ ФІНАНСОВІЙ БЕЗПЕЦІ УКРАЇНИ.....*277

Романюк Юлія Петрівна

*МИТНІ ОРГАНИ ЯК СУБ'ЄКТИ ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ В СФЕРІ ІНТЕЛЕКТУАЛЬНОЇ ВЛАСНОСТІ.....*281

Новицький Андрій Миколайович

*РАХУНКОВА ПАЛАТА УКРАЇНИ ЯК СПЕЦІАЛЬНИЙ ОРГАН ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ.....*284

Носик Аліна Олександрівна

*ОСОБЛИВОСТІ ФІСКАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ ФЕДЕРАТИВНОЇ РЕСПУБЛІКИ НІМЕЧЧИНИ.....*287

Оніщик Юрій Віталійович

*МІЖНАРОДНІ ДОГОВОРИ ЯК ПРАВОВИЙ ІНСТРУМЕНТ ПРОТИДІЇ УХИЛЕННЮ ВІД СПЛАТИ ПОДАТКІВ.....*293

Павлюх Ольга Анатоліївна

*АДМІНІСТРАТИВНИЙ ПРИМУС У СФЕРІ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ.....*296

Пасько Катерина Іванівна, Швейда Тетяна Миколаївна

*ФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ СУБ'ЄКТІВ ПІДПРИЄМНИЦТВА ЯК СКЛАДОВА ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ.....*301

Поліщук Анастасія Миколаївна

*СУТЬ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ПІДПРИЄМСТВА ТА ЇЇ ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ.....*305

Полчанінова О.В., Суходольська А.С.

*МИТНИЙ КОНТРОЛЬ ЯК СКЛАДОВА ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ.....*309

Проданик Василь Михайлович

*ПИТАННЯ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ТА СТРАТЕГІЯ МАЛОГО ТА СЕРЕДНЬОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА В УКРАЇНІ.....*314

Проценко Тарас Олександрович

*ДЕЯКІ ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІСКАЛЬНОЇ БЕЗПЕКИ.....*318

Пудкалюк Каріна Олександрівна

*ПРОБЛЕМИ ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ ДЕРЖАВНОГО БОРГУ: ШЛЯХИ ВИРІШЕННЯ.....*323

Рудакова Вікторія Володимирівна

*ПЕРСПЕКТИВИ ВПРОВАДЖЕННЯ АУДИТУ ЕФЕКТИВНОСТІ У ПРАКТИКУ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ.....*327

Ружицька Ірина Вячеславівна

*ФІНАНСОВА БЕЗПЕКА ДЕРЖАВИ: ПРОБЛЕМИ ТА ШЛЯХИ ПОДОЛАННЯ.....*332

Рутчик Володимир Андрійович

*ПРОБЛЕМИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ В УМОВАХ ЕКОНОМІЧНОЇ КРИЗИ.....*337

Рядінська Валерія Олександрівна

*РЕПАТРІАЦІЯ КАПІТАЛІВ У КРАЇНУ: ДОСВІД ІТАЛІЇ.....*343

Сабадін Юлія Василівна

*РЕФОРМУВАННЯ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ ВІДПОВІДНО ДО ЗАРУБІЖНОГО ДОСВІДУ.....*348

Савченко Леся Анатоліївна

ПРИНЦИПИ ДІЯЛЬНОСТІ ОРГАНІВ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ: МІЖНАРОДНІ СТАНДАРТИ ТА ПРОПОНОВАНІ У ПРОЕКТІ ЗАКОНУ УКРАЇНИ «ПРО ОСНОВНІ ЗАСАДИ ДІЯЛЬНОСТІ ОРГАНІВ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ» 352

Сакалош Богдан Вікторович

*ПРОБЛЕМИ УКРАЇНСЬКОГО ЕКСПОРТУ ТА ШЛЯХИ ЇХ ВИРІШЕННЯ.....*356

Свіріна Крістіна Станіславівна

*РОЛЬ ВІЙСЬКОВО - ЦИВІЛЬНИХ АДМІНІСТРАЦІЙ У ЗАБЕЗПЕЧЕННІ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ.....*362

Сластьоненко Оксана Олександрівна, Воробей Оксана Сергіївна

*ВПЛИВ МИТНОГО РЕГУЛЮВАННЯ НА ФІНАНСОВУ БЕЗПЕКУ ДЕРЖАВИ НА СУЧАСНОМУ ЕТАПІ.....*365

Стародуб Дмитро Миколайович

*АНТИДЕМПІНГОВІ ТАРИФИ США У БОРОТЬБІ З КИТАЙСЬКИМ ІМПОРТОМ.....*369

Суббот Анатолій Іванович

*ПРОБЛЕМИ ПЕРЕРАХУНКУ ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОСІБ
ЗВІЛЬНЕНИХ З ВІЙСЬКОВОЇ СЛУЖБИ, ТА ДЕЯКИХ ІНШИХ
ОСІБ.....*373

Сухонос Віктор Володимирович

*КОРУПЦІЯ, ЯК ДЖЕРЕЛО ЛЕГАЛІЗАЦІЇ ЗЛОЧИННИХ ДОХОДІВ:
ВИТОКИ І ШЛЯХИ ПОДОЛАННЯ.....*377

Топчій Віталій Васильович

*ФІНАНСОВА БЕЗПЕКА УКРАЇНИ: КРИМІНОЛОГІЧНА
ХАРАКТЕРИСТИКА СВІТОВИХ ЗАГРОЗ СУЧАСНОСТІ.....*383

Топчій Василь Васильович

*ФІНАНСОВА БЕЗПЕКА ДЕРЖАВИ ЯК ОБ'ЄКТ КРИМІНАЛЬНО-
ПРАВОВОЇ ОХОРОНИ.....*389

Трофімова Лариса Віталіївна

*ПУБЛІЧНА ФІНАНСОВА ПОЛІТИКА У МЕХАНІЗМІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ
НАЦІОНАЛЬНОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ.....*392

Хом'як Максим Богданович, Шклярчук Олександр Валерійович

*КОНЦЕПЦІЯ РЕФОРМУВАННЯ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ
УКРАЇНИ ЯК СУБ'ЄКТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ
УКРАЇНИ.....*395

Шакірова Олена Вадимівна, Білоусюк Вікторія Василівна

*УХИЛЕННЯ ВІД СПЛАТИ ПОДАТКІВ У КОНТЕКСТІ ЗАГРОЗИ
НАЦІОНАЛЬНІЙ ФІНАНСОВІЙ БЕЗПЕЦІ УКРАЇНИ.....*399

Шаламай Юрій Олегович

*ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ МИТНОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ.....*403

Шинкарьов Андрій Миколайович

*ФІНАНСОВА ВЗАЄМОДІЯ ТА БЕЗПЕКА МІЖСЕКТОРАЛЬНОГО
ПАРТНЕРСТВА НА МІСЦЕВОМУ РІВНІ.....*407

Шмигельська Оксана Дмитрівна

*СУТНІСТЬ ТА СПІВВІДНОШЕННЯ ПОНЯТЬ «ФІСКАЛЬНА ПОЛІТИКА» ТА «ПОДАТКОВА ПОЛІТИКА»*412

Шопіна Ірина Миколаївна

*ФІНАНСОВА БЕЗПЕКА ЯК ЕЛЕМЕНТ СИСТЕМИ НАЦІОНАЛЬНОЇ БЕЗПЕКИ.....*416

Шостак Марія Олександрівна

*СУЧАСНИЙ СТАН ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІСКАЛЬНОЇ БЕЗПЕКИ В НІДЕРЛАНДАХ: ДОСВІД ДЛЯ УКРАЇНИ.....*419

Шуляка Анастасія Володимирівна, Каток Данііл Сергійович

*ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ КРИПТОВАЛЮТ В УКРАЇНІ.....*424

Юрченко Аліна Михайлівна

*ВНУТРІШНІ ТА ЗОВНІШНІ ЗАГРОЗИ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ.....*427

Якимчук Наталія Яківна

*ФІНАНСОВА СПРОМОЖНІСТЬ ТЕРИТОРІАЛЬНИХ ГРОМАД В КОНТЕКСТІ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ.....*431

Яфонкін Анатолій Олексійович

*ФІНАНСОВА БЕЗПЕКА УКРАЇНИ ЯК СКЛАДОВА ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ.....*436

Буханевич Олександр Миколайович

*ЯКІСТЬ І ДОСТУПНІСТЬ АДМІНІСТРАТИВНИХ ПОСЛУГ ЯК СКЛАДОВА ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ПОЛІТИКИ ДЕРЖАВИ.....*439

5. Вашай Ю.В. Шляхи підвищення рівня фінансової безпеки України на сучасному етапі / Ю.В.Вашай // Галицький економічний вісник. – 2012. – №6(39). – С.137-144.

Кухаревич Анна Володимирівна,
Невмержицька Анастасія Сергіївна,
здобувачі першого (бакалаврського) рівня вищої освіти
Навчально-наукового інституту права
Університету державної фіскальної служби України
Науковий курівник:

Шакірова Олена Вадимівна,
к.ю.н., доцент, доцент кафедри фінансового права

ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ РОБОТИ ЕЛЕКТРОННИХ РЕСУРСІВ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ ЯК ЕЛЕМЕНТА ПОДАТКОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ

Україна має свої національні інтереси, які виникають відповідно покладених на державу завдань. Захищеність державного суверенітету, територіальної цілісності, демократичного конституційного ладу та інших національних інтересів від реальних та потенційних загроз складають національну безпеку України.

У Законі України «Про національну безпеку України» вказано, що сталий розвиток національної економіки, громадянського суспільства і держави для забезпечення зростання рівня та якості життя населення відносяться до фундаментальних національних інтересів України [1]. Зазначене дає підстави вважати фінансову частиною національної безпеки країни. Податки та збори, у свою чергу, сплачуються до відповідних

бюджетів держави, що свідчить про належність податкової безпеки до фінансової.

Відповідно до завдань, які покладені на Державну фіскальну службу України (далі – ДФС) у Положенні про Державну фіскальну службу України – це орган, що має пряме відношення до забезпечення податкової, а також фінансової безпеки держави, так як реалізує державну податкову політику, державну політику у сфері державної митної справи, державну політику з адміністрування єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування, державну політику у сфері боротьби з правопорушеннями під час застосування податкового, митного законодавства і законодавства з питань сплати єдиного внеску [2].

Нарахування і сплата будь-якого виду податку чи збору (обов’язкового платежу) припускають здійснення належним чином обліку і розрахунку, результати яких відображаються у відповідній формі податкової звітності.

У статті 49 Податкового кодексу України зазначено, що податкова декларація подається за звітний період в установлені строки контролюючому органу, в якому перебуває на обліку платник податків. Податкова декларація може подаватися у декілька визначених способів. Одним з яких є використання засобів електронного зв’язку та подання декларацій в електронній формі [3].

У разі, якщо платник податків вирішив звітувати саме за допомогою електронних засобів, він стає користувачем «Електронного кабінету» та набуває право на подання звітності в електронній формі, а також на ведення листування засобами електронного зв’язку в електронній формі.

Робота в «Електронному кабінеті» здійснюється з використанням електронного цифрового підпису будь-якого Акредитованого центру сертифікації ключів (АЦСК).

Щоб розпочати подачу податкової звітності в електронній формі, слід також укласти з територіальним органом ДФС договір «Про визнання електронних документів». Після того, як угода буде підписана, можна відправляти свою звітність в електронному вигляді.

Для формування та подання платниками податкової звітності в електронному вигляді було розроблено та надано у використання «Спеціалізоване клієнтське програмне забезпечення для формування та подання звітності до "Єдиного вікна подання електронної звітності"» та програмне забезпечення «Системи формування та подання до органів ДФС засобами телекомунікаційного зв'язку податкової звітності».

Сформована та зашифрована звітність в електронному вигляді надсилається на єдину адресу інформаційного порталу Державної фіскальної служби України.

Електронний кабінет забезпечує захист даних (у тому числі персональних даних) від несанкціонованого доступу із застосуванням комплексної системи захисту інформації з підтвердженою відповідністю, яка є сукупністю організаційних та інженерно-технічних заходів, спрямованих на унеможливлення витоку, перехоплення, втрати, знищення, модифікації та блокування інформації [4].

Функціонування системи подання електронної звітності допомагає у обробці звітності, а також прискорює процес виявлення помилок у розрахунках, а також формі звітності. Зберігання поданої інформації в межах однієї системи дозволяє організувати швидкий пошук даних, зменшити ризики втрати інформації. Існування зворотного зв'язку між суб'єктами забезпечення роботи ресурсу та користувачами гарантує швидке вирішення питань щодо використання системи, а також ліквідування недоліків у її роботі.

Серед очевидних переваг використання зазначених електронних технологій у роботі Державної фіскальної служби України можна виокремити також і недоліки.

Перш за все, досить поширеною є недовіра громадян, а особливо старшого покоління до ІТ-технологій та, зокрема, до використання електронного підпису. Звичайно, ризики шахрайських операцій у кіберпросторі є досить великими і широке використання електронного підпису включає можливість заволодіння ним зловмисником, що дозволить йому вчиняти дії в інформаційних системах від чужого імені, змінювати записи в базах даних, проводити нелегітимні грошові транзакції, розшифрувати зашифровану інформацію тощо.

Використання засобів електронного цифрового підпису іншими країнами свідчить про поширене вживання нормативних та технічних заходів щодо захисту особистих ключів від несанкціонованого використання. Найбільш надійним варіантом такого захисту є захищений носій особистих ключів. Він є вбудованим до апаратно-програмних засобів, що забезпечують захист даних від несанкціонованого доступу.

Також, необхідно зазначити, що під особливим ризиком кібератак знаходяться офіційні портали державних органів. Зокрема, 8-9 жовтня 2018 року на електронні системи ДФС здійснювалися кібератаки, що призвели до недоступності електронних ресурсів відомства для їх користувачів [5].

Звичайно, кібератака була зупинена, проте вона несе у собі низку негативних факторів, які становлять небезпеку для фінансової системи. Користувачі на початку та під час кібератаки подавали інформацію ресурсу і, звичайно, така інформація не може фіксуватися під час виходу із ладу системи.

Це означає, що велика кількість поданої податкової звітності (дані реєстраторів розрахункових операцій, податкові накладні, товарно-транспортні накладні та інші), яка надається суб'єктами господарювання

щоденно, в період кібератак та відключення серверів ДФС не може бути надана вчасно, або взагалі не надійти. Така ситуація призводить до втрати часу інспекторами на зведення балансів підприємств та правильне донарахування податків і зборів.

Отже, функціонування системи електронних ресурсів Державної фіскальної служби України забезпечує безпеку податкової звітності суб'єктів господарювання, а також постійні та своєчасні надходження до бюджету у вигляді податків. Проте існує необхідність розроблення засобів забезпечення безпеки при використанні електронної ідентифікації, вирішення питань безпеки офіційних сервісів державних органів у кіберпросторі, попередження кіберзлочинності.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Про національну безпеку України : Закон України від 21.06.2018 № 2469-VIII. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2469-19>.
2. Положення про Державну фіскальну службу України : постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2014 № 236. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/236-2014-%D0%BF>.
3. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010, редакція від 04.10.2018 № 2755-VI. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
4. Порядок функціонування Електронного кабінету : наказ Міністерства фінансів України від 14.07.2017 № 637. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0942-17>.
5. На електронні ресурси ДФС здійснюються кібератаки. Офіційний веб-портал Державної фіскальної служби України: веб-сайт. URL: <http://sfs.gov.ua/media-tsentr/novini/353357.html>.