ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ

НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ПРАВА

КАФЕДРА ФІНАНСОВОГО ПРАВА



ФІНАНСОВА БЕЗПЕКА УКРАЇНИ: СУЧАСНИЙ СТАН ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Збірник тез

V Міжнародної науково-практичної

інтернет-конференції

Присвяченої
науковій школі
заслуженого юриста України,
професора, д.ю.н.
Віктора Тарасовича Білоуса

29 листопада 2019 року
Ірпінь
2019

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

Рекомендовано до друку Вченою радою
Університету ДФС України
(протокол № 13 від 20 грудня 2019 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., профессор, професор кафедри фінансового права;

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

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

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

Мельник О.П. – к.ю.н., доцент, доцент кафедри фінансового права;

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

Стріяшко Г.М. – к.ю.н., доцент кафедри фінансового права.

Ф 59

Фінансова безпека України: сучасний стан правового регулювання та перспективи розвитку: матеріали V Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, присвяченої науковій школі заслуженого юриста України, професора, д.ю.н. Віктора Тарасовича Білоуса. м. Ірпінь, 29 листопада 2019 року. – Ірпінь: Університет ДФС України, 2019. – 275 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

© Університет ДФС України, 2019

Сластьоненко О.О., Рудакова В.В.

ОКРЕМІ АСПЕКТИ ПЕРЕМІЩЕННЯ ТОВАРІВ ІЗ ПОРУШЕННЯМ ПРАВ ІНТЕЛЕКТУАЛЬНОЇ ВЛАСНОСТІ В КОНТЕКСТІ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ……237

Сологуб В. П.

РЕФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ……242

Сухонос В.В.

ЛЕГАЛІЗАЦІЯ ЗЛОЧИННИХ ДОХОДІВ ЯК ФОРМА КОРУПЦІЇ: ЮРИСДИКЦІЙНІ ПИТАННЯ ТА ГНОСЕОЛОГІЧНА ПРОБЛЕМАТИКА……246

Цимбалюк А.В.

ЕКОНОМІЧНІ ЗЛОЧИНИ ЯК СУБ'ЄКТ ЕКОНОМІЧНОЇ НЕБЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ……253

Чалюк С. Ю., Бардакова Д. О.

ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ СТИМУЛЮВАННЯ РОЗВИТКУ МАЛОГО БІЗНЕСУ В УКРАЇНІ……256

Чунарьова Є. Я.

ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ ВАЛЮТНИХ ВІДНОСИН……261

Шолкова Т.Б., Божук І.І.

МИТНА БЕЗПЕКА ЯК ЕЛЕМЕНТ НАЦІОНАЛЬНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ……265

Гончарова Ю. Ю.

ПОДАТКОВІ ПІЛЬГИ ЯК СТИМУЛ РОЗВИТКУ ЕКОНОМІКИ ……269

3. Педченко Н.С. Моніторинг фінансової конкурентоспроможності підприємств: [монографія] / Н.С. Педченко. – Полтава: РВВ ПУСКУ, 2009. – 103 с.
4. Офіційний сайт Державної служби фінансового моніторингу України. URL: http://sdfm.gov.ua/content/file/Site_docs/2016/20160415/zvit_2015%20(2).pdf.
5. Сухоруков А. Методологія оцінки рівня економічної безпеки / А. Сухоруков [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.niisp.org.ua/defa~153.php.
6. Фінансова безпека соціально-економічного розвитку держави: сучасні проблеми та стратегічні орієнтири: [монографія] / За заг. ред. О.В. Чернявської. – Полтава: ПУЕТ, 2014. – 459 с.
7. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо розрахунку рівня економічної безпеки України: Наказ від 29.10.2013 р. № 1277 [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://www. me.gov.ua/Documents/List?lang=uk-UA&tag=MetodichniRekome ndatsii&showArchive=true&showAllArchive=True.
8. The Global Competitiveness Report 2014–2015: Full Data Edition [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www3.weforum.org/ docs/WEF_GlobalCompetitivenessReport_2014-15.pdf.

Сластьоненко Оксана Олександрівна
к.ю.н, доцент, с.н.с.,
доцент кафедри фінансового права
Університету ДФС України
Рудакова Вікторія Володимирівна
студентка групи ПМФ-19-1
Навчально-наукового інститут права
Університету ДФС України

ОКРЕМІ АСПЕКТИ ПЕРЕМІЩЕННЯ ТОВАРІВ ІЗ ПОРУШЕННЯМ ПРАВ ІНТЕЛЕКТУАЛЬНОЇ ВЛАСНОСТІ В КОНТЕКСТІ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ

Митне законодавство, що регламентує сукупність відносин у сфері митної діяльності, встановлює відповідальність за порушення митних правил при переміщенні товарів через митний кордон України із порушенням прав

інтелектуальної власності (далі – ПІВ). Однією з основних форм застосування державою санкцій до порушників митних правил за фактом ввезення на митну територію України товарів із порушенням ПІВ є адміністративна відповідальність.

Питання адміністративного стягнення за порушення митних правил при переміщенні товару через митний кордон України з порушенням ПІВ було предметом дослідження багатьох вчених, серед них: І.Г. Бережнюк, С.В. Ківалов, О. А. Ляшенко, С. Г. Стеценко, В. В. Ченцов, Н. В. Хорощак та інші науковці. Незважаючи на такий широкий спектр дослідження правознавцями захисту ПІВ в сфері митної діяльності, проблематика застосування адміністративної відповідальності за переміщення через митний кордон України товарів із порушенням ПІВ потребує подальшого дослідження в контексті забезпечення фінансової безпеки держави на сучасному етапі.

Адміністративні стягнення, які встановлюють міру юридичної відповідальності особи за скоєння зазначеного правопорушення є заходами адміністративного примусу держави, які застосовуються до особи, що вчинила адміністративне правопорушення [1, ст. 23].

За порушення митних правил законодавець передбачає лише два види адміністративних стягнень: основні (попередження та штраф) і додаткові (конфіскація) [2]. За правовою природою попередження має моральний характер, а штраф і конфіскація – майновий. Цей перелік стягнень, на думку В.В. Ченцова, становить систему стягнень, побудовану за принципом: від менш суворого – до більш суворого покарання [3, с. 215].

За ввезення на митну територію України або вивезення за межі цієї території товарів, призначених для виробничої або іншої підприємницької діяльності, з порушенням ПІВ відповідго до Митного кодексу, стаття 476, передбачено адміністративні стягнення: штраф у розмірі однієї тисячі неоподатковуваних мінімумів доходів громадян та конфіскація товарів, що переміщуються з порушенням ПІВ [2].

Відповідно до Митного кодексу України штраф є основним видом адміністративного стягнення. На відміну від цивільно-правового штрафу, який має компенсаційний характер, він виконує каральну функцію у вигляді обов'язкової сплати до державного бюджету грошових коштів встановленого розміру. Зазначимо, що передбачена статею 476 МК України адміністративна відповідальність у виді штрафу – 17 тис. грн нині не є суттєвим інструментом у боротьбі з підробленими товарами. Також, конфіскація товару, яку можна застосовувати лише за рішенням суду, призводить до затягування строків притягнення до адміністративної відповідальності за порушення митних правил, що й засвідчують судові справи в Єдиному державному реєстрі судових рішень за період 2013-2018 рр. [4].

Досліджуючи чинники, які сприяють вчиненню адміністративних правопорушень у сфері інтелектуальної власності, О.А. Ляшенко слушно зазначає, що поширення на ринку України товарів, які порушують ПІВ (підробок і піратської продукції), завдає значних збитків правовласникам та ставить під загрозу безпеку споживачів. Водночас приголомшливі за своїми масштабами збитки, що завдаються контрафактною продукцією, негативно впливають на економіку держави загалом, оскільки їх наслідками є втрачені надходження до державного бюджету, у тому числі податки та робочі місця. На думку вченої, цьому сприяє неплатоспроможність населення, низька правова культура та недооцінка економічного значення охорони ПІВ, а також недостатня кількість фахівців у цій сфері [5, с. 9-10].

Отже, можна констатувати, що для забезпечення функціонування сучасного механізму захисту ПІВ та боротьби з контрафактною продукцією необхідно посилити відповідальність за порушення ПІВ. Оскільки, адміністративні стягнення за переміщення товарів через митний кордон України з порушенням ПІВ належать до інституту адміністративної відповідальності, то їх застосування має базуватися на єдиному законодавчо закріпленому та чітко встановленому механізмі і стати дієвим інструментом

у боротьбі з незаконним переміщенням контрафактних товарів через митний кордон України та забезпечувати надходження до державного бюджету.

Процес інтеграції України в світове товариство потребує коригування МК України щодо відповідальності за порушення митних правил стосовно товарів, які порушують ПІВ. Для реалізації концептуального завдання реформування сфери інтелектуальної власності в частині внесення змін до МК України Міністерство економічного розвитку і торгівлі України оприлюднило на своєму офіційному веб-сайті проект Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо посилення відповідальності за порушення прав у сфері інтелектуальної власності та захисту цих прав» для подальшого його обговорення громадськістю [6]. Запропонований проект дозволяє удосконалити чинне законодавство, спрямоване на боротьбу з контрафактним товаром, шляхом узгодження диспозицій статей із взятими Україною перед СОТ та ЄС зобов'язаннями у сфері охорони та захисту ПІВ, зокрема щодо знищення підробленої продукції. Виходячи з того, що чинна санкція у виді штрафу на суму 17 тис. грн не виконує запобіжної та каральної функції покарання, розробники проекту, спираючись на міжнародну та вітчизняну практику, яка свідчить про те, що санкція у вигляді низького штрафу дозволяє порушникам отримувати прибуток від порушення ПІВ навіть після його сплати, пропонується збільшити суми штрафів за ст. 476 МК України до 170 тис. грн.

З огляду на проведене дослідження, пропонуємо посилити адміністративне покарання за вчинення дій під час переміщення товарів через митний кордон України із порушення ПІВ та викласти статтю 476 МК України в такій редакції: «Переміщення товарів через митний кордон України з порушенням прав інтелектуальної власності: 1. Ввезення на митну територію України або вивезення за межі цієї території товарів, призначених для виробничої або іншої підприємницької діяльності, з порушенням охоронюваних законом прав інтелектуальної власності – тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі від однієї тисячі до десяти тисяч

неоподатковуваних мінімумів доходів громадян з конфіскацією товарів, що переміщуються з порушенням права інтелектуальної власності».

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ :

1. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 7 грудня 1984 р. № 8073-X. *Відомості Верховної Ради УРСР*. 1984. № 51. Ст. 1122.

2. Митний кодекс України: Закон України від 13 березня 2012 р. № 4495-VI. *Офіційний вісник України.* 2012. № 32. 9 с. Ст. 1175.

3. Митна справа : навч. посіб. / за ред. О. Є. Кузьмін та ін. М-воосвіти і науки України, Нац. ун-т «Львів. Політехніка». Львів : Вид-во Львів. політехніки, 2015. 228 с.

4. Єдиний реєстр судових рішень URL: http://www.reyestr.court.gov.ua (дата звернення: 20.11.19).

5. Ляшенко О. А. Адміністративно-правове регулювання діяльності ОВС в сфері захисту права інтелектуальної власності : автореф. дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07. Міжнар. ун-т бізнесу та права. Херсон, 2011. 19 с.

6. Проект Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо посилення відповідальності за порушення прав у сфері інтелектуальної власності та захисту цих прав» URL: http://www.me.gov.ua/Documents/Detail?lang=uk-UA&id=1d5908866cac-47f5-a95d3c2a6438d666&title=ProektZakonuUkrainiproVnesenniaZminDoDeiakikhZakonodavchikhAktivUkrainiSchodoPosilenniaVidpovidalnostiZaPorushenniaPravUSferiIntelektualnoiVlasnostiTaZakhistuTsikhPrav (дата звернення: 16.11.19).