ResearchGate

See discussions, stats, and author profiles for this publication at: https://www.researchgate.net/publication/350687935

ФІНАНСОВО-ПРАВОВІ АСПЕКТИ ЄВРОІЗАЦІЇ

Conference Paper · October 2017

CITATIONS
0

READS
139

1 author:



Mykola Mikuláš Sidak
Bratislava University of Economics and Management
39 PUBLICATIONS **44** CITATIONS

SEE PROFILE

All content following this page was uploaded by Mykola Mikuláš Sidak on 07 April 2021.

The user has requested enhancement of the downloaded file.

ЧЕРНІВЕЦЬКИЙ ЮРИДИЧНИЙ ІНСТИТУТ НАЦІОНАЛЬНОГО
УНІВЕРСИТЕТУ «ОДЕСЬКА ЮРИДИЧНА АКАДЕМІЯ»
НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ ПРАВОВИХ НАУК УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ ЮРИДИЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
імені ЯРОСЛАВА МУДРОГО
АСОЦІАЦІЯ ФІНАНСОВОГО ПРАВА УКРАЇНИ

ВОРОНОВСЬКІ ЧИТАННЯ

(Співвідношення матеріального та процесуального в регулюванні фінансових відносин)

Матеріали міжнародної науково-практичної конференції
м. Чернівці, 4-5 жовтня 2017 р.

Чернівці
2017

УДК 347.73
ББК 67.9(4УКР)302
В75

Редакційна колегія:

А. П. Гетьман — проректор з наукової роботи Національного юридичного університету імені Ярослава Мудрого, доктор юридичних наук, професор, академік НАПрН України;

М. П. Кучерявенко — перший віце-президент НАПрН України, доктор юридичних наук, професор, академік НАПрН України;

І. Є. Криницький — професор кафедри кримінального та адміністративного права і процесу Полтавського юридичного інституту Національного юридичного університету імені Ярослава Мудрого, доктор юридичних наук, професор, старший науковий співробітник;

Т. А. Латковська — завідувач кафедри конституційного, адміністративного і фінансового права Чернівецького юридичного інституту Національного університету «Одеська юридична академія», доктор юридичних наук, професор;

О. О. Головашевич – асистент кафедри фінансового права Національного юридичного університету імені Ярослава Мудрого, кандидат юридичних наук.

Матеріали публікуються в авторській редакції

В75 Вороновські читання (Співвідношення матеріального та процесуального в регулюванні фінансових відносин) : матеріали міжнар. наук.-практ. конф, м. Чернівці, 4-5 жовтня 2017 р. / Редкол.: А. П. Гетьман, М. П. Кучерявенко, Т. А. Латковська та ін. – Харків : Асоціація фінансового права України, 2017. – 287 с.

У збірнику представлено стислий виклад доповідей учасників міжнародної науково-практичної конференції «Співвідношення матеріального та процесуального в регулюванні фінансових відносин» (Воровські читання), організованої Асоціацією фінансового права України та Чернівецьким юридичним інститутом Національного університету «Одеська юридична академія» за підтримки Національної академії правових наук України та Головного територіального управління юстиції у Чернівецькій області, яка була проведена в Чернівцях 4-5 жовтня 2017 року. Конференція була присвячена обговоренню найбільш актуальних фундаментальних проблем фінансово-правового регулювання. Видання розраховане на викладачів, аспірантів, студентів та всіх тих, хто цікавиться проблемами фінансового права.

УДК 347.73
ББК 67.9(4УКР)302

© Національна академія правових наук України, 2017
© Асоціація фінансового права України, 2017

ЗМІСТ

Аністратенко Ю. І. Правове регулювання оподаткування криптовалют в Україні 10

Білінський Д. О. Щодо змісту процедур, які забезпечують динаміку реалізації публічного фінансового інтересу 12

Білецька Г. М. Щодо ролі електронного аудиту у процесі врегулювання фінансових відносин між фіскальними органами та платниками 16

Білько Т. О. Вдосконалення заходів проведення фінансового моніторингу в Україні 19

Бондаренко С. О. Особливий прояв презумпції невинуватості платників податків 22

Борець М. В. Міністерство юстиції України – суб'єкт державного регулювання у сфері протидії легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом 25

Борець Л. В. Фінансовий контроль (аудит) у сфері оборони та правоохоронної діяльності України 28

Веселий В. С. Фінансово-правовий аспект діяльності Фонду захисту інвалідів 31

Возняковська К. А. Ліквідності у категорії неспроможності банку 36

Гарбінська-Руденко А. В. Особливості вчинення валютних правопорушень, що пов'язані з експортом капіталу 43

Гетманець О. П. Особливості процесуально – правового інституту бюджетного контролю в Україні. 46

Гнатовська А.І. Принцип ефективності та результативності при формуванні та реалізації місцевих бюджетів 50

Головашевич О. О. Процедурні особливості реалізації принципу превалювання сутності над формою в процесі ведення податкового та бухгалтерського обліку 53

Губерська Н. Л. Щодо питання фінансової процедури 56

Дамірчиєв М. І. До проблеми поєднання матеріального і процесуального у правовому впливі на фінансові відносини 58

Дідківська Г. В. Судовий прецедент у практиці застосування норм матеріального права 61

Данелюк В. І. Правове регулювання криптовалют в Україні 64

Дмитренко Е. С. Матеріальні та процесуальні норми у механізмі відповідальності за податкові правопорушення та шляхи їх удосконалення 67

Дмитрик О. О. Новітні тенденції у бюджетному процесі на місцевому рівні 70

Іванова С. С. Щодо питання про реалізацію податкового обов'язку окремими категоріями учасників податкових відносин 73

Калінічев А. А. Справляння туристичного збору: про законодавчу регламентацію платника 76

Кармаліта М. В. До проблеми кореляції приватного та публічного інтересу у податковому праві 79

Карпенко Н. В. Виконання компенсаційної функції при нарахуванні пені у податкових відносинах 82

Касьяненко Л. М. Процесуальний розвиток фінансового права 87

Кобильнік Д.А. Сучасні проблеми процедури затвердження закону про державний бюджет 91

Корнута Л. М. Імідж державного службовця як складова правового статусу: питання фінансового забезпечення 95

Костенко Ю. О. Деякі аспекти «лібералізації» в податковій сфері 98

Косяченко К. Е. Проблеми визначення категорії «гарантії захисту прав бюджетних установ» 100

Котенко А. М. Запровадження процедур реалізації принципів податкового законодавства 105

Криницький І. Є. Про матеріально-процесуальну природу податкового правового механізму 108

Крупко Я. М. Процес розподілу доходів і видатків як дефініція публічного права 111

Латковська Т. А. Процедурне регулювання банківської діяльності: фінансово-правові аспекти 114

Латковський П. П. Сутність принципу законності в організації бюджетного контролю 121

Левенець А. А. До питання регулювання видів платіжних систем в Україні 125

Манжосова О.В. Цивільно-правові підстави виникнення фінансових відносин 129

Макух О. В. Процедури, пов'язані із реалізацією бюджету участі при складанні місцевих бюджетів 132

Мінаєва О. М. Звітність як податково-процедурна стадія 135

Монаєнко А. О. Особливості встановлення законності нарахування та утримання транспортного податку 138

Музика-Стефанчук О. А. Процесуально-процедурні питання термінології податкового кодексу України та законодавства країн-ЄС 144

Мяловицька Н. А., Златіна Н. Е. Конституційні основи парламентського контролю за виконанням державного бюджету в Україні 148

Недашковська М. В. Особливості інституту податкової пільги в законодавстві України 151

Овчаренко А. С. Щодо окремих питань реалізації принципу соціальної справедливості в оподаткуванні 153

Олексій У. О. Основні принципи парламентського контролю при здійсненні державної політики у фінансовій сфері 156

Оніщик Ю. В. Концептуальні питання фінансово-правової відповідальності в контексті розвитку фінансового права 159

Плотнікова К. О. До питання збалансованості бюджету 162

Плотнікова М. В. Деякі проблеми застосування національним банком України спеціальних економічних та обмежувальних заходів (санкцій) 164

Пожидаєва М. А. Фінансово-правова регламентація неактивних рахунків у процесі встановлення банківських правил 168

Покатаєва О. В. Проблемні питання реєстрації податкових накладних з податку на додану вартість 172

Пустовіт Ю. Ю. Місце бюджетного права в системі права України 176

Радутний О. Е., Ганжа О. Г. Криптовалюта як нова дотична фінансового і кримінального права 179

Рябуш Л. А. Правове регулювання оподаткування реалізації фізичними особами майнових об'єктів в Республіці Білорусь 184

Рядінська В. О. Оподаткування операцій з криптовалютами: досвід Європейського Союзу 188

Сахно Д. С. Забезпечення зв'язку прав платників податків і обов'язків контролюючих органів як протидія зловживанням у податкових відносинах 192

Селезень П. О. Нормативне забезпечення процедури взаємного узгодження у контексті застосування пункту 39.6 статті 39 Податкового кодексу України 196

Семчик О. О. Правові засади використання стимулів у фінансовому праві: матеріальний та процедурний аспекти 199

Сідак М. Фінансово-правові аспекти євроізації 202

Сіренко М. М. Про місце податкового кредиту в системі податкових правовідносин 205

Сластьоненко О. О., Мотя В. І. Митні платежі як джерело наповнення бюджету 208

Сліденко А. В. Інтерес платників податків і зборів як об'єкт податково-правового регулювання 211

Смичок Є. М. Відповідальність за порушення строків розрахунків у сфері зовнішньоекономічної діяльності: процедурні особливості 214

Солдатенко О. В. Бюджетний процес як форма реалізації норм матеріального бюджетного права 217

Стародуб Д. М. Інститут договорів про узгодження цін в контексті нормативно-правового регулювання трансферного ціноутворення в Україні 221

Сударенко О. В. Щодо реалізації права платників податків на оскарження бездіяльності податкових органів 224

Токарєва К. О. До питання про виконання державного бюджету України за видатками 227

Факас І.Б. правове регулювання процедури повернення судового збору 230

Фартушна Д. К. До питання участі громадськості в бюджетному процесі 234

Фоменко Ю.О. Проблеми дохідної частини державного бюджету України на 2018 рік 238

Фукс Н. А. Матеріальні і процесуальні правові норми та їх співвідношення в інституті банківського нагляду 241

Ханова Н.О. Процедури реалізації дискреційних повноважень податкових органів.....244

Хохуляк В. В. Проблеми територіального розподілу державних доходів і витрат у науці фінансового права: Історичний аспект.....248

Цимбалюк А. В. Механізм регулювання податкових правовідносин в контексті реформування вітчизняної податкової системи.....251

Чайка В. В. Правові форми євроінтеграції складової податкової політики України.....254

Чернадчук В. Д. До питання концептуальних засад податкового законодавства.....258

Чинчин О. В. Місцеві фінансові органи як суб'єкти виконання бюджетів за доходами 261

Чуприна Л. М. Особливості бюджетно-прцесуальних відносин 266

Шаренко М. С. Правове регулювання криптовалют в Україні 269

Швагер О. А. Актуальні питання запобіганню неплатоспроможності банків фондом гарантрування вкладів фізичних осіб 274

Шемелинець І. І. Сфера фінансової відповідальності в сучасних умовах.....277

Шолкова Т. Б. Особливості правового регулювання місцевого оподаткування податковим кодексом України.....280

Шульга Т. М. Деякі аспетки ролі процесуальних норм у фінансовому праві 283

Шемелинець І. І.

Національний університет
біоресурсів та природокористування
України кафедра теорії та історії
держави і права к. ю. н., доцент

СФЕРА ФІНАНСОВОЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ В СУЧАСНИХ УМОВАХ

Фінансова відповідальність є найбільш дискусійним видом юридичної відповідальності, виходячи з можливості її застосування та нормативного закріплення. Сфера, в якій сьогодні існує та застосовується фінансова відповідальність надзвичайно широка і вона постійно збільшується. У деяких сферах вона спокійно паралельно діє разом із адміністративною чи кримінальною відповідальністю, що призводить інколи до виникнення певних спорів та конфліктів.

В юридичній науці проблемам фінансової відповідальності у приватних правовідносинах приділяється не достатньо уваги. Як правило цей вид юридичної відповідальності розглядається в рамках фінансового, бюджетного права. Сьогодні її досліджують Іванський Р.Є., Дмитренко Е.С., Літвінова Є.В., Літвінцева А.С., Карапейчик Я.І., Устинова І.П. та інші.

Іванський А.Й. в докторській дисертації дає визначення, що фінансово-правова відповідальність – це державний осуд, що має прояв з точки зору суб'єктивного права як нормативний, формально визначений у фінансовому праві, гарантований і забезпечений фінансово-правовим примусом юридичний обов'язок зазнавати правопорушником заходів державного примусу у вигляді фінансових санкцій (штраф, пеня) за вчинене ним правопорушення у сфері фінансової діяльності. Він же, вказуючи на те, що підставою фінансової відповідальності є фінансове правопорушення, зазначає, що фінансове правопорушення – це суспільно шкідливе (небезпечне) діяння (дія або бездіяльність), протиправне (таке, що порушує норми фінансового законодавства), винне діяння деліктоздатного

суб'єкта (фізичної чи юридичної особи), яке зазіхає на фінансові інтереси держави і суспільства, що охороняються законом, і за яке встановлено фінансово-правову відповідальність [1].

Звідси можна зробити висновок, що: а) фінансова відповідальність настає за вчинення фінансового правопорушення, яке трактується як діяння, що порушує норми фінансового права та зазіхає на фінансові інтереси держави і суспільства; б) фінансова відповідальність реалізується у застосуванні фінансових санкцій за вчинене правопорушення у сфері фінансової діяльності.

Для визначення сфери фінансової відповідальності, яку вона повинна охоплювати ключовим є розуміння категорій «фінансова діяльність» та «сфера фінансових інтересів держави і суспільства».

Фінансова діяльність як категорія включає в себе не тільки діяльність держави. Фінансова діяльність держави досліджена широко. Зокрема, серед учених, які зробили вагомий внесок у формування науки про фінансову діяльність, варто виділити Л. К. Воронову, С. Т. Кадькаленка, М. В. Карасьову, Ю. О. Крохіну, М. П. Кучерявенка, П. С. Пацурківського, Ю. А. Ровинського, Н. І. Хімічеву. Зокрема наприклад, Л. К. Воронова розглядає фінансову діяльність як заснований на нормах права планомірний процес управління публічними централізованими і децентралізованими фондами коштів, необхідними для здійснення завдань і функцій, що поставлені Конституцією України перед державою, органами місцевого самоврядування та іншими публічними утвореннями, дозволеними державою [2].

Отже фінансова діяльність розглядається в першу чергу як діяльність держави, в якій закладено публічний інтерес. В такому розумінні існування фінансової відповідальності в тих сферах де є публічні інтереси є виправданою. З іншої сторони встановлення фінансової відповідальності там, де немає публічного, а є приватний інтерес є надто дискусійним тим більше якщо мова йде про сферу договірних відносин.

Однією із показових приватних сфер, де застосовується фінансова відповідальність стала сфера трудових правовідносин.

Фінансова відповідальність за порушення трудового законодавства значно розширилась відносно недавно, з прийняттям у 2014 році ЗУ «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо реформування загальнообов'язкового державного соціального страхування та легалізації фонду оплати праці», яким була доповнена стаття 265 Кодексу законів про працю нормами про фінансові штрафи. Хоча слід відмітити, що до того така відповідальність фрагментарно застосовувалась у сфері зайнятості населення та охорони праці.

Враховуючи стрімку тенденцію реформування трудового законодавства, визначальним є розуміння перспектив існування фінансової відповідальності у цій сфері.

Проект Трудового кодексу, що був поданий в 2014 році норм про фінансову відповідальність не містив, а зазначалося, що роботодавці, винні у порушенні норм трудового законодавства, невиконанні умов колективних договорів і угод притягуються до дисциплінарної, матеріальної, адміністративної чи кримінальної відповідальності згідно з законом. Проте доопрацьований проект таку відповідальність не тільки містить, а й, порівнюючи з чинним КЗПП, значно розширює [3].

При цьому загальне формулювання, що роботодавці, винні у порушенні норм трудового законодавства, невиконанні умов колективних договорів і угод притягуються до дисциплінарної, матеріальної, адміністративної чи кримінальної відповідальності згідно з законом залишили.

Таким чином, можна сміливо стверджувати, що сфера фінансової відповідальності невиправдано широка і постійно зростає. Це обумовлено бажанням держави охопити більшу кількість правовідносин цим видом відповідальності, яка є простішою у співвідношенні з іншими видами юридичної відповідальності в плані механізму провадження. Проте на скільки є виправданим таке розширення, зокрема в напрямку приватної сфери, питання залишається відкритим.

Література:

1. Іванський А.Й. Фінансово-правова відповідальність в сучасній Україні: теоретичне дослідження [Текст] : автореферат дис. ... д-ра юрид. наук : 12.00.07 Адміністративне право і процес; фінансове право; інформаційне право / А. Й. Іванський. - Одеса : Б. в., 2009. - 36 с.
2. Воронова Л. К. Фінансове право України : [підручник] / Воронова Л. К. – К. : Прецедент, 2006. – 448 с.
3. Проект Трудового кодексу України [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=53221

Шолкова Т. Б.

Університет державної фіскальної
служби України кафедра
фінансового права к.ю.н., доцент

ОСОБЛИВОСТІ ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ МІСЦЕВОГО ОПОДАТКУВАННЯ ПОДАТКОВИМ КОДЕКСОМ УКРАЇНИ

У правовому регулюванні відносин у сфері оподаткування великого значення набуває чистота термінології. Законодавство, будь-то виключно закони чи підзаконні нормативно-правові акти, має бути однозначно зрозумілим, прозорим та логічно побудованим, орієнтованим на будь-якого платника податків. Прийняття Податкового кодексу України (далі – ПКУ) у 2010 році стало надзвичайною подією, яку чекали 20 років з дня проголошення незалежності України. Це пояснюється тим, що податкове законодавство до його прийняття складало величезний масив нормативно-правових актів різної юридичної сили, які не були жодним чином систематизованими, мали величезну кількість колізій та прогалин. Крім того, у відповідний проміжок часу уповноваженим на прийняття нормативно-правових актів у