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

ЗМІСТ

Арутюнян А. В., Сивко К. Р.

ШТРАФ ЯК МІРА АДМІНІСТРАТИВНОоЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ ЗА ПОРУШЕННЯ МИТНИХ ПРАВИЛ ПРИ ПЕРЕМІЩЕННІ ТОВАРУ ЧЕРЕЗ МИТНИЙ КОРДОН УКРАЇНИ З ПОРУШЕННЯМ ПРАВ ІНТЕЛЕКТУАЛЬНОЇ ВЛАСНОСТІ……10

Бабій А. С., Комнацький А. В.

ЗНАЧЕННЯ БЮРО ФІНАНСОВИХ РОЗСЛІДУВАНЬ ДЛЯ ПІДВИЩЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ……14

Береженна О.Ю, Кулаківська Т.І.

МИТНИЙ ПОСТ-АУДИТ ЯК ЗАСІБ ЗАБЕЗПЕЧЕНЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ……18

Білоус В. Т.

ПРАВОВІ ПРОБЛЕМИ БЮДЖЕТНОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ ……22

Бондарева А. В.

ВАЛЮТНИЙ НАГЛЯД ЯК ЕФЕКТИВНИЙ МЕХАНІЗМ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ……26

Кравченко А. О., Бражніченко І. О.

ПРАВОВІ ПРОБЛЕМИ МИТНОГО ЗАКОНОДАВСТВА……30

Браславець І. В.

ПОРІВНЯЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА ПОДАТКОВОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ ТА КРАЇН ЄВРОПЕЙСЬКОГО СОЮЗУ……34

Бригінець О. О.

РОЛЬ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ В УМОВАХ ЕКОНОМІЧНОЇ КРИЗИ……38

Верницький Ю. С.

УДОСКОНАЛЕННЯ ПРАВОВИХ ЗАСАД НЕТАРИФНОГО РЕГУЛЮВАННЯ ЗЕД НА СУЧАСНОМУ ЕТАПІ……41

Вершиніна Д. О.
ПРОБЛЕМАТИКА НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО ЗАКРІПЛЕННЯ КРИПТОВАЛЮТИ В КОНТЕКСТІ ВІТЧИЗНЯНОГО ЗАКОНОДАВСТА…… 45
Виноградова Д. С.
ФІНАНСОВА БЕЗПЕКА: ТЕОРЕТИЧНИЙ АСПЕКТ…………………………..50
Вишневська Д. І.
НЕЕФЕКТИВНЕ УПРАВЛІННЯ ТА ВИКОРИСТАННЯ БЮДЖЕТНИХ КОШТІВ ЯК ОДНА ІЗ СКЛАДОВИХ ПРОБЛЕМИ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ.. …………………………………………………………….54
Ворона Ю. О.
ФІНАНСОВА БЕЗПЕКА УКРАЇНИ: КЛЮЧОВІ ВИКЛИКИ ТА ЗАВДАННЯ….……………………………………………………………61
Гарбінська-Руденко А. В.
ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ ЗДІЙСНЕННЯ ВАЛЮТНОГО НАГЛЯДУ В УКРАЇНІ………………………………………………………………… 66
Гергало С. С., Данильчик М. М
БЮДЖЕТНА БЕЗПЕКА УКРАЇНИ - СКЛАДОВА ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ……………………………………………………………… 70
Горобчук А. І.
ПРОЦЕС ПЕРЕВЕЗЕННЯ ФІЗИЧНОЮ ОСОБОЮ ВАЛЮТИ ЧЕРЕЗ МИТНИЙ КОРДОН УКРАЇНИ…………………………………………… 73
Горова С. В., Яворська О. М.
СУЧАСНИЙ СТАН ТА НЕДОЛІКИ ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ ЗДІЙСНЕННЯ ВАЛЮТНИХ ОПЕРАЦІЙ В УКРАЇНІ……………………… 77
Греков Р.Д., Горбов Б.О.
ЗНАЧЕННЯ ПРАВОВОГО ЗАБЕЗПЕБЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ЯК КЛЮЧОВОГО ЕЛЕМЕНТА НАЦІОНАЛЬНОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ………81
Гриценко М. О., Кондраненкова І. К.
ВПЛИВ ФОРМУВАННЯ ПОНЯТТЯ «МИТНІ ПРОЦЕДУРИ» НА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ…………………………..85

Гришко І. М., Загорулько О. С.

ПРОБЛЕМИ ПОДВІЙНОГО ОПОДАТКУВАННЯ ТА ЗАХОДИ ЙОГО УНИКНЕННЯ ЯК ПОДАТКОВА СКЛАДОВА ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ……88

Гуменюк В. О.

НАУКОВІ ПІДХОДИ ЩОДО КАТЕГОРІЇ ВАЛЮТНИХ ПРАВОВІДНОСИН……92

Гусак К. В.

ПРОБЛЕМИ РЕГУЛЮВАННЯ МЕХАНІЗМУ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ БАНКІВСЬКОЇ СИСТЕМИ……..96

Дементьєва А. О., Давиденко О. В.

ПРОБЛЕМА ПОДВІЙНОГО ОПОДАТКУВАННЯ В УКРАЇНІ……99

Дмитренко Е. С.

РОЛЬ НАЦІОНАЛЬНОГО БАНКУ УКРАЇНИ У ЗАБЕЗПЕЧЕННІ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ ……103

Довгань В. М., Любчик Л. В.

ОФШОРИ ЯК ОДНА ІЗ ЗАГРОЗ ЕКОНОМІЧНІЙ БЕЗПЕЦІ УКРАЇНИ……107

Дорофеєва Л. М.

ПОВНОВАЖЕННЯ РЕФОРМОВАНОЇ МИТНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ З ПРОТИДІЇ КОНТРАБАНДІ……110

Дуб А. В., Слободянюк В. П.

ОСОБЛИВОСТІ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ……114

Змитрович Д. І., Ковальчук О. С.

ІННОВАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ У СФЕРІ РОЗВИТКУ МАЛОГО ТА СЕРЕДНЬОГО БІЗНЕСУ В УКРАЇНІ……117

Ігнацевич Ю. Г.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПОДАТКОВІ ПРАВОПОРУШЕННЯ ЯК СКЛАДОВА МЕХАНІЗМУ ПРАВОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ……121

Касьяненко Л. М.

ПРОТИДІЯ ПОРУШЕННЯМ ФІНАНСОВОГО ЗАКОНОДАВСТВА……124

Кірін Р. С.

ЖИТТЯ ПІСЛЯ ВУГІЛЛЯ:ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ ПІДЗЕМНОЇ РЕНТИ……128

Кузнєцова П. О.

ШЛЯХИ ЗАПОБІГАННЯ ШАХРАЙСТВУ З ПЛАТІЖНИМИ КАРТКАМИ…133

Красько В. В., Шпак М. І.

РОЛЬ ДЕРЖАВНОЇ МИТНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ У ЗАБЕЗПЕЧЕННІ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ……136

Кисла К. О., Пушкарьова Т. М.

ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ ПРОТИДІЇ ПОДВІЙНОМУ ОПОДАТКУВАННЮ……139

Клименко А. А., Каландей В. О.

ПРАВОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ БАНКІВСЬКОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ ЯК СТРУКТУРНОГО ЕЛЕМЕНТА ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ……144

Ковтун В. М., Захарків Т. І.

ФІНАНСОВА БЕЗПЕКА ЯК ОСНОВНА СКЛАДОВА ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ……149

Крупич О. С.,

ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ЯК СКЛАДОВОЇ ФІНАНСОВОЇ СИСТЕМИ……153

Кулаківська Т.І., Береженна О.Ю

ПРАВОВІ ОСНОВИ ВАЛЮТНОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ ……156

Кухаревич А. В.

ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ: МІЖНАРОДНИЙ ДОСВІД……159

Кушнір З. О., Рубашко В. Ю.

МІЖНАРОДНИЙ ДОСВІД У СФЕРІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ……163

Лопушанська К. С.

ВАЛЮТНЕ РЕГУЛЮВАННЯ ЯК ЗАСІБ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ: ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ……168

Лопушанська К. С.

МИТНО-ТАРИФНЕ РЕГУЛЮВАННЯ В УКРАЇНІ В РАМКАХ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНСНОВОЇ БЕЗПЕКИ ……172

Лученко Л. О.

ОЦІНКА РІВНЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ……176

Макарук Л. О., Шолкова Т. С.

ОСОБЛИВОСТІ ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ СПРАВЛЯННЯ ЄДИНОГО СОЦІАЛЬНОГО ВНЕСКУ САМОЗАЙНЯТИМИ ОСОБАМИ, ЯК ЗАСІБ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ ……179

Мандрика І. В., Сагайдачна І. А.

ПРОБЛЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ СУБ'ЄКТІВ МАЛОГО БІЗНЕСУ……183

Матвєєв О. В.

ПРАВОВИЙ СТАТУС БЮРО ФІНАНСОВИХ РОЗСЛІДУВАНЬ ЯК СУБ'ЄКТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ……187

Мельник О. П.

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ФІНАНСОВИМ УСТАНОВАМИ – НАПРЯМОК ПОСИЛЕННЯ ЗАХИСТУ ПРАВ СПОЖИВАЧІВ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ……190

Мороз Д. А., Ліщук Ю. Г.

ВАЛЮТНА БЕЗПЕКА: ГОЛОВНІ ЗАВДАННЯ ТА ПРОБЛЕМИ НА СУЧАСНОМУ СТАНІ……193

Павліна М.М., Греян А.А.

ДЕРЖАВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ БАНКІВСЬКОЇ БЕЗПЕКИ ЯК СТРУКТУРНОГО ЕЛЕМЕНТА ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ……197

Павлюх О.А.

КОНТРОЛЬ ЯК ГАРАНТІЯ ЗАКОННОСТІ У СФЕРІ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ……200

Погодін О.С. та Лук'янчук Є.О.

ЗНАЧЕННЯ ПРАВООХОРОННИХ ОРГАНІВ У ЗАБЕЗПЕЧЕННІ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ……205

Поліщук В. В., Худенко Ю. О.

ПРАВОВІ ОСНОВИ ПОДАТКОВОЇ БЕЗПЕКИ……209

Поліщук А. М.

НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ МЕХАНІЗМУ ФІНАНСОВО-ПРАВОВОЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ ЗА ПОДАТКОВІ ПРАВОПОРУШЕННЯ……213

Рядінська В. О., Костенко Ю. О.

НАПРЯМИ СПІВПРАЦІ МІЖ РАХУНКОВОЮ ПАЛАТОЮ УКРАЇНИ І ВЕРХОВНОЮ КОНТРОЛЬНОЮ ПАЛАТОЮ (NIK) РЕСПУБЛІКИ ПОЛЬЩА……216

Сабадін Ю.В.

РОЗМЕЖУВАННЯ ДОГОВОРУ ОХОРОНИ І ДОГОВОРУ ЗБЕРІГАННЯ ЯК ЕЛЕМЕНТ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ……224

Сивко К. Р., Петренко Т. М.

СУЧАСНІ ЗАГРОЗИ ТА РИЗИКИ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ……227

Стріяшко Г. М.

ПОДАТКОВИЙ ЯГЕНТ ЯК УЧАСНИК ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ……231

Сіряк Ю. А.

МЕТОДОЛОГІЧНІ ЗАСАДИ ФІНАНСОВОГО МОНІТОРИНГУ ЯК ОДНІЄЇ ІЗ СКЛАДОВИХ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ В СУЧАНИХ УМОВАХ……233

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

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Сухонос В.В. Правові заходи протидії корупції в Україні в сучасних умовах (науково-теоретичні аспекти). Монографія, Суми: «Університетська книга», 2015. – 85 с.
2. Користін О.Є. Протидія відмиванню коштів в Україні, правові та організаційні засади правоохоронної діяльності / О.Є. Користін,С.С. Чернявський . - К. КНТ, 2009, – 612 с.
3. Аркуша Л.І. Легалізація (відмивання) доходів отриманих в результаті організованої злочинної діяльності. Характеристика, виявлення, розслідування. Монографія, Одеса: Юрид. Літер., 2010. – 376 с.

Цимбалюк Анатолій Володимирович

к.е.н., професор кафедри фінансового права

Університету ДФС України

ЕКОНОМІЧНІ ЗЛОЧИНИ ЯК СУБ'ЄКТ ЕКОНОМІЧНОЇ НЕБЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ

Економіка України перебуває на етапі зміцнення ринкових засад, посилення процесів корпоратизації, транснаціоналізації, модернізації державного та приватного сектора економіки, поглиблення інтеграції у світову економічну систему. За таких умов зростає потреба у створенні виробничої та спеціальної інфраструктури, що буде відповідати сучасним завданням соціально-економічних структурних змін, підтримки бізнесу, особливо таких, що пов'язані з антикризовими заходами, світовим і внутрішнім конкурентним становищем. Економіка є одним із найбільш дієвих важелів розвитку держави, оскільки вона має здатність впливати не лише на відповідний об'єкт, на який вона спрямована, але і на інші елементи системи, в якій функціонує заданий об'єкт.

Достатньо великий вплив на сферу економіки, що гальмує процес реформування суспільства – це зростання тіньової економіки або поширення економічної злочинності. За підрахунками експертів сьогодні на тіньову економіку припадає за різними оцінками від 30 до 40 % ВВП країни.

Набуття економічною злочинністю організованих форм стає одним з найнебезпечніших чинників, що ускладнюють протягом декількох років оперативну обстановку в Україні. Кількість зареєстрованих злочинів у сфері економічної діяльності, вчинених організованими групами за останні десять років, збільшилася майже на 80 %. Насамперед, у стратегічно важливих, ключових галузях економіки - у кредитно-фінансовій системі, у сфері приватизації, зовнішньо-економічної діяльності у паливно-енергетичному та агропромисловому комплексах.

Значна сума матеріальних збитків по порушених справах у вищезазначених та інших сферах економіки сягає мільйони гривень, з яких тільки 10 % відшкодовано. Невелика кількість осіб за економічні злочини притягується до кримінальної відповідальності.

Принципові зміни у криміногенній ситуації в останнє десятиріччя, дозволять стверджувати про виникнення нових сталих тенденцій економічної злочинності, що напряму впливає на економічну безпеку нашої держави. Соціально-негативне явище «економічна злочинність» у случай них умовах, в умовах анексії Росією Криму, та розв'язання військових дій на Сході держави, зберігаючи колишню назву, безсумнівно наповнюється новим змістом.

Сучасна економічна злочинність, яка розвивається у надрах підприємництва, завдаючи значних витрат державі, здатна при проникненні у владні структури не лише дестабілізувати базисні підвалини соціально-економічної системи держави, але й взагалі перевести економіку країни на кримінальні рейки. Характерними специфічними ознаками сучасної економічної злочинності є передусім високий рівень її латентності, динамічність і швидка адаптація злочинів до нових умов і правил

господарювання (передусім економіко-правових новацій), стійкий характер злочинної діяльності організаційних груп у формі злочинного бізнесу під прикриттям різноманітних інститутів легальної фінансово-господарської діяльності ринкового типу, наявність міжрегіональних, транснаціональних злочинних зв'язків, застосування ефективних засобів протидії правоохоронним органам, зокрема використання з цією метою численних корумпованих важелів і сучасних інформаційно-технічних можливостей.

Якщо повернутися до пройденого шляху часів незалежності, то детальний аналіз кримінологічних чинників свідчить, що в минулі роки злочини в економічній сфері сколювались заради багатства, грошей, а інструментом для їх отримання були: нерівномірні умови господарювання за рахунок отримання квот, ліцензій, дозволів, лібералізації цін на імпорт, експорт, різниці між ставками на кредити, операції з приватизаційними чеками, перекази безготівкової валюти в готівку. І це тому, що ці та інші негативні чинники супроводжувала корупція, яка і створила надзвичайно сприятливе середовище для активізації кримінально-тіньової діяльності. З цього приводу фахівці зазначають, що криміналітет поступово вкоренився в економічну сферу, де створив і створює сьогодні напругу у суспільстві та завдає істотної шкоди престижу України на європейській світовій арені.

Встановлено, що виникнення та поширення в Україні злочинності в сфері економіки, з одного боку пов'язане з неузгодженістю фінансової, податкової, інвестиційної, банківської, промислової, господарчої та митної-тарифної політики, тонізації найважливіших її ланок. З іншого – це обставини, а також законодавче відставання, неврегульованість, недостатнє, несвоєчасне застосування існуючих правових норм, відсутність ефективно діючих систем запобігання злочинам, пов'язаним з «відшкодуванням» коштів, правового визначення, що таке «відшкодування» грошей, «незаконна діяльність», «злочинно набуті доходи» тощо. Невідпрацьований, невстановлений механізм взаємодії правоохоронних органів і кредитно-фінансових установ щодо повернення коштів, одержаних злочинним шляхом,

що знаходяться за межами України, призвели в рух процеси, які стали сприятливим підґрунтям для правопорушників у сфері економіки в період формування ринкових відносин. Навіть сьогодні на двадцять дев'ятому році незалежності України при наявності новостворених спеціальних правоохоронних органів таких як НАБУ та САП ми не відчули і не побачили реальної боротьби в економічній сфері від якої багато в чому залежить безпека нашої держави.

Підсумовуючи викладене необхідно зосередити увагу на двох складових цієї проблеми. Перша – це те, що ситуація, яка виникла в Україні, свідчить про термінову необхідність створення дієвого організаційно-правового механізму боротьби з «відмиванням» доходів здобутих злочинним шляхом. Друга – термінове повернення в Україну незаконно перерахованих коштів та введення їх в легальні економічні відносини. Управлінські державні та правоохоронні і в першу чергу новостворені НАБУ і САП повинні сконцентрувати свої дії на виявленні та застосуванні ефективних форм і методів цьому негативному явищу, яке загрожує безпеці нашої держави.

Чалюк Світлана Юріївна
Бардакова Діана Олегівна
здобувачі першого(бакалаврського)
рівня вищої освіти,
Навчально-наукового інституту права
Університету державної фіскальної служби України
Науковий керівник:
Ковтун Валентина Миколаївна
кандидат юридичних наук, доцент,
доцент кафедри фінансового права
Університету державної фіскальної служби України

ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ СТИМУЛЮВАННЯ РОЗВИТКУ МАЛОГО БІЗНЕСУ В УКРАЇНІ

Ефективне функціонування економіки країн залежить від збалансованого розвитку малого, середнього і великого бізнесу. В свою