

---

## **СЕРІЯ «ПОДАТКОВА ТА МИТНА СПРАВА В УКРАЇНІ»**

*Серію «Митна справа в Україні» засновано в 2001 р.  
Її продовженням є серія «Податкова та митна справа в Україні»,  
яку започатковано в 2015 р.*

### ***Редакційна колегія:***

*Пашко П. В., д.е.н. (голова)*

*Бережнюк І. Г., д.е.н.*

*Деркач Л. В., к.ю.н.*

*Крисоватий А. І., д.е.н.*

*Мазаракі А. А., д.е.н.*

*Ченцов В. В., д.н.держ.упр., д.іст.н.*

---

---

**У СЕРІЇ «МИТНА СПРАВА В УКРАЇНІ» ВИЙШЛИ ДРУКОМ:**

**2002**

**«Основи митної справи»**

**«Митний контроль та митне оформлення»**

**2003**

**«Таможенное оформление морских грузов»**

**«Основы таможенного дела в Украине»**

**«Митний контроль на автомобільному транспорті»**

**2004**

**«Митний контроль на залізничному транспорті»**

**«Митне оформлення автотранспортних засобів»**

**«Основи митної справи в Україні»**

**«Митний кодекс України та нормативно-правові акти, що регулюють його застосування»**

**«Митний контроль на повітряному транспорті»**

**«Митне регулювання зовнішньоекономічної діяльності в Україні»**

**«Коментар до Митного кодексу України»**

**2005**

**«Порядок заповнення вантажної митної декларації»**

**2006**

**«Основи мистецтвознавчої експертизи та вартісної оцінки культурних цінностей»**

**«Історія митної справи в Україні»**

**«Митне регулювання зовнішньоекономічної діяльності в Україні»**

**2008**

**«Основи митної справи в Україні»**

**2009**

**«Таможенный контроль: на пути к международным стандартам»**

**«Таможенный контроль в морских пунктах пропуска»**

**«Митне оформлення енергоносіїв»**

**«Митна безпека»**

**«Міжнародні перевезення товарів автомобільним транспортом: теорія і практика»**

**«Підготовка та підвищення кваліфікації митних брокерів і декларантів: збірник нормативних документів і відомчих роз'яснень»**

**2010**

**«Святой Матфей. Митар. Апостол. Євангелист»**

**«Історія митної діяльності: Україна в європейському контексті»**

**2011**

**«Митні інформаційні технології»**

**«Особливості митної класифікації товарів»**

**«Інфраструктура відкритих ключів: технології, архітектура, побудова та впровадження»**

**«Розподілені бази даних»**

**2012**

**«Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності митних органів»**

**«Митний кодекс України» / Коментар до ст. 6»**

**«Митна політика та митна безпека: концептуальне визначення та шляхи забезпечення»**

**«Архітектура комп'ютера»**

**«Комп'ютерна схемотехніка»**

**2013**

**«Актуальні питання теорії та практики митної справи»**

**«Історія митної діяльності»**

**«Механізми державного управління митною справою»**

**«Формування системи митного аудиту»**

**2014**

**«Митна енциклопедія, т. 1»**

**«Митна енциклопедія, т. 2»**

**«Митна енциклопедія, т. 3»**

---

---

**У СЕРІЇ «ПОДАТКОВА ТА МИТНА СПРАВА В УКРАЇНІ» ВИЙШЛИ ДРУКОМ:  
2015**

- «Митне регулювання України: національні та міжнародні аспекти»
  - «Українська митниця: вчора, сьогодні, завтра»
- «Митна політика держави та її реалізація митними органами»
  - «Механізми державного управління митною справою»
  - «Історія митної діяльності»
  - «Митне право України»
- «Реформування податкової системи України: сучасні виклики та орієнтири»
  - «Митна справа»
  - «Міжнародні економічні відносини: у 2-х частинах»
- «Адміністративно-правове сприяння соціально-економічному розвитку в Україні: теоретико-методологічні засади»
  - «Бухгалтерський облік в умовах застосування інформаційних технологій: історія та практика»
- «Розслідування злочинів, пов'язаних із неналежним виконанням професійних обов'язків медичними працівниками: сучасний стан, проблеми та напрями удосконалення»
- «Формування управлінської компетентності майбутніх економістів у процесі професійної підготовки: теорія і практика»
  - «Let Develor English skills»
  - «Кримінальний процес України»
  - «Європейська інтеграція»
- «Протидія розслідуванню кримінальних правопорушень у сфері оподаткування: теорія та практика»
  - «Інформатика та обчислювальна техніка: практикум»

**2016**

- «Регулятивний потенціал фінансового ринку в умовах глобальних викликів»
  - «Правовий статус фіскальних органів України та держав-членів Європейського Союзу»
    - «Психологічні основи у професійній підготовці фахівців ПМ»
      - «Математика для економістів. Вища математика. Частина I. Лінійна алгебра. Аналітична геометрія»
  - «Сучасні інформаційні системи і технології: управління знаннями»
    - «Економічна кібернетика: введення в спеціальність»
  - «Інформаційні системи та технології у фінансових установах»
    - «Фінансове забезпечення інноваційного розвитку»
    - «Практикум з інформаційних систем в економіці»
    - «Практикум з WEB-програмування»
  - «Малий та середній бізнес у взаємодіях із податковими органами: соціологічна інтерпретація»
    - «Моделювання систем захисту інформації»
  - «Формування бюджетної стратегії України: теорія, методологія, практика»
    - «Актуальні питання розвитку банківської системи України»
  - «Система державного фінансового контролю: формування та розвиток в Україні»
    - «Соціалізація студентської молоді у процесі професійної підготовки»
    - «Розвиток бухгалтерського обліку в умовах інтеграційних процесів»
      - «Правове забезпечення фінансової безпеки України»
      - «Grammar for Students of Economics (для економістів)»
      - «English Grammar for law Students (для юристів)»
-

---

2016

- «Алгоритмізація та програмування»
- «Основи психології та конфліктології для фахової підготовки економістів»
- «Проблеми соціологічного, психологічного та педагогічного забезпечення податкових відносин в Україні»
- «Математика для економістів. Функція багатьох змінних. Ряди»
- «Інформаційні системи і технології»
- «Інформаційні системи і технології на підприємстві»
- «Теорія ймовірностей та математична статистика: практикум»
- «Економічні перспективи підприємництва України»
- «Актуальні проблеми теорії держави і права»

2017

- «Теорія держави і права»
- «Історія митної діяльності»
- «Механізм державного управління митною справою»
- «Митна політика держави та її реалізація»
- «Митне право України»
- «Стан та перспективи розвитку бухгалтерського обліку та оподаткування в Україні»
- «Державні цільові фонди»
- «Аналітично-контрольні аспекти регулювання фінансово-господарської діяльності суб'єктів економіки»
- «Міжнародне фінансове право»
- «Концептуалізація інституту уповноважених економічних операторів: проблеми забезпечення безпеки та спрощення міжнародної торгівлі»
- «Тактика розслідування фінансових злочинів, вчинених із використанням зареєстрованих у зоні пільгового оподаткування компаній»
- «Інститут митної вартості імпортованих товарів в Україні: актуальні питання та вектори розвитку»
- «Державна фіскальна служба України: управління кадровим потенціалом в умовах інституційних змін»
- «Фінансовий ринок України: розбудова інфраструктурної компоненти»
- «Податкова політика України: теоретико-правовий аспект»
- «Митна статистика України»
- «Запобігання митним правопорушенням: охорона і захист прав інтелектуальної власності на митному кордоні України»
- «Інформаційні системи і технології в податковій справі»
- «Митна справа України»
- «Україна – територія можливостей для розвитку підприємництва»
- «Актуальні проблеми приватного права»
- «Антикризове управління фінансовими корпораціями»
- «Оподаткування електронної комерції в Україні»
- «Протидія агресивному податковому плануванню: світовий досвід та виклики для України»

2018

- «Податкова діяльність держави в умовах становлення інформаційної постіндустріальної економіки»
  - «Зовнішня торгівля України. Митна статистика (1991–2016 роки)»
  - «Митна логістика»
  - «Інноватика на фінансових ринках»
-

---

2018

- «Особливості документування махінацій у сфері державних фінансів, при вчиненні яких використовуються зареєстровані на територіях з пільговим оподаткуванням компанії»
- «Міжнародне співробітництво держав у сфері захисту національних меншин»
- «Адміністрування податків і платежів»
- «Регулювання фінансових ринків в умовах глобалізації» «Управління митними ризиками: теорія та практика»
- «Митна вартість транспортних засобів: теоретико-методологічні засади контролю в Україні та міжнародна практика»
- «Фінансовий ринок»
- «Підприємництво в умовах формування нової економічної і технологічної нормальності суспільства»
- «Актуальні проблеми удосконалення системи протидії митним правопорушенням»
- «Оподаткування зовнішньоекономічної діяльності»
- «Фіскальна політика: теоретичні та практичні аспекти юридичної практики»

2019

- «Електронний аудит – сучасна форма електронного контролю»
- «Розвиток постмитного аудиту в Україні»
- «Податок на доходи фізичних осіб та єдиний соціальний внесок: новації реформ та їх наслідки»
- «Підприємницька діяльність»
- «Основи оподаткування»
- «Інформаційно-аналітичні технології в оподаткуванні»
- «Основи зовнішньоекономічної діяльності»
- «Актуальні питання запобігання і протидії незаконному обігу тютюнових виробів»
- «Управління фінансовими активами»
- «Дослідження підприємництва: ключові механізми організації, основні драйвери та перспективи»
- «Підприємництво в епоху глобальних трансформацій: виклики та перспективи розвитку»
- «Система управління ризиками у державній митній справі»
- «Фіскальна політика України в умовах фінансової децентралізації: теорія, методологія, практика»
- «Митна наука. Анотований показник результатів наукових досліджень (2009–2018 рр.): у 2 т.»
- «Приватний і публічний інтерес у системі податкових правовідносин»
- «Управління публічними фінансами та проблеми забезпечення національної економічної безпеки»

2020

- «Митна статистика України»
  - «Управлінські інформаційні системи в обліку та оподаткуванні»
  - «Митне право»
  - «Модернізація податкової і митної політики в інституціональному забезпеченні розвитку економіки України»
  - «Фінансова політика: теоретичні та практичні аспекти юридичної науки»
-

**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ  
УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ  
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ПРАВА  
BUNDESFINANZAKADEMIE DES BUNDESMINISTERIUMS  
DER FINANZEN (DEUTSCHLAND)  
UNIwersytet Warmiński Mazurski w Olsztynie (Польща)**

**СЕРІЯ «ПОДАТКОВА ТА МИТНА СПРАВА В УКРАЇНІ»**  
Заснована 2015 року і є продовженням започаткованої 2001 року  
серії «Митна справа в Україні»

*До 100-річчя створення навчального закладу*

## **ФІНАНСОВА ПОЛІТИКА: ТЕОРЕТИЧНІ ТА ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ЮРИДИЧНОЇ НАУКИ**

*Збірник матеріалів  
III Міжнародної науково-практичної конференції  
(25 березня 2020 року)*

**У двох частинах  
Частина 2**

**Ірпінь  
2020**

УДК 336.02:34(06)  
ББК 65.261.1я431  
Ф59

*Рекомендовано до друку Вченою радою  
Навчально-наукового інституту права  
(протокол № 11 від 11 березня 2020 року)*

**Редакційна колегія:**

**Топчій Василь Васильович**, доктор юридичних наук, професор,  
директор Навчально-наукового інституту права, заслужений юрист України;

**Шакірова Олена Вадимівна**, кандидат юридичних наук, доцент  
кафедри фінансового права, заступник директора Навчально-наукового  
інституту права з наукової роботи та міжнародного співробітництва.

**Тези подано в авторській редакції**

*Редакційна колегія не завжди поділяє думку авторів і не несе  
відповідальності за недостовірність опублікованих даних.  
Тези друкуються у авторській редакції. За точність викладеного  
матеріалу відповідальність покладена на авторів.  
Переклади і передруки дозволяються лише за згодою авторів.*

**Ф59**

**Фінансова політика: теоретичні та практичні  
аспекти юридичної науки** : збірник матеріалів  
III Міжнародної науково-практичної конференції  
(25 березня 2020 року) : у 2-х ч. Ч. 2. – Ірпінь :  
Університет ДФС України, 2020. – 326 с. – (Серія  
«Податкова та митна справа в Україні», т. 143).

**ISBN 978-966-337-572-4**

УДК 336.02:34(06)  
ББК 65.261.1я431

**ISBN 978-966-337-572-4**

© Навчально-науковий інститут права  
Університету ДФС України, 2020

## ЗМІСТ

### *Секція 4. Правове регулювання публічної фінансової діяльності*

|                                                                                                                                                        |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>Heller R.</b> Führungskräfte in der finanzverwaltung.....                                                                                           | 8  |
| <b>Аністратенко Ю. І.</b> Порівняльно-правова характеристика попередження та протидії фінансовим правопорушенням (на прикладі України та Канади) ..... | 12 |
| <b>Бейгул М. А. Верницький Ю. С.</b> Податок на доходи фізичних осіб, сучасний стан та перспективи розвитку.....                                       | 17 |
| <b>Білько Т. О.</b> Система фінансового моніторингу в банківських установах: проблемні аспекти та шляхи вдосконалення.....                             | 22 |
| <b>Бригінець О. О.</b> Проблеми забезпечення фінансової безпеки держави .....                                                                          | 26 |
| <b>Варшамян Т. Г.</b> Особливості оподаткування ІТ-сектору в Україні .....                                                                             | 30 |
| <b>Волощук Д. О.</b> Загальна характеристика підходів до оподаткування інвестиційної діяльності.....                                                   | 32 |
| <b>Гарбінська-Руденко А. В.</b> Сучасний стан управління золотовалютними резервами України .....                                                       | 34 |
| <b>Глух М. В., Швидкий С. С.</b> Taxation of individual entrepreneurs .....                                                                            | 39 |
| <b>Гончарова Ю. Ю.</b> Необхідність запровадження податкових стимулів для підтримки розвитку комбінованих перевезень в Україні.....                    | 43 |
| <b>Гончаров М. В.</b> До питання щодо визначення сутності інформаційної безпеки.....                                                                   | 49 |
| <b>Губський К. О.</b> Фінансові процедури в бюджетному праві .....                                                                                     | 51 |
| <b>Данило О. Р.</b> Конституційно-правові засади фінансової політики держави .....                                                                     | 55 |
| <b>Данілов С. О.</b> Напрями вдосконалення фінансово-правового статусу об'єднаних територіальних громад як суб'єктів податкових правовідносин .....    | 60 |
| <b>Дунаєв Е. В.</b> Фінансова безпека держави та її складові .....                                                                                     | 64 |
| <b>Кабанов В. І.</b> Позови податкових органів. Нормативно-правове регулювання .....                                                                   | 68 |
| <b>Касьяненко Л. М., Атаманчук Н. І.</b> Правове регулювання акцизного податку на транспортні засоби в Україні .....                                   | 72 |

## **Фінансова політика: теоретичні та практичні аспекти юридичної науки**

|                                                                                                                                                                         |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Ключко М. О.</b> Правове регулювання валютних відносин в Україні .....                                                                                               | 77  |
| <b>Корінна Н. М.</b> Правове регулювання сплати платежів адвокатським об'єднанням .....                                                                                 | 80  |
| <b>Мельник О. П., Лихолат Я. А.</b> Окремі аспекти функціонування механізму захисту прав споживачів фінансових послуг: національні реалії та зарубіжний досвід .....    | 84  |
| <b>Монаєнко А. О.</b> Застосування штрафних санкцій в різних розмірах суми податку, що підлягає нарахуванню та/або сплаті до бюджету.....                               | 88  |
| <b>Падалко О. Р.</b> Банківські установи як посередники на ринку фінансових послуг.....                                                                                 | 92  |
| <b>Пилипенко В. А.</b> Забезпечення прозорості публічних фінансів як один із інструментів боротьби з корупцією у фінансовому секторі.....                               | 95  |
| <b>Поляков О. П.</b> Фіскальний потенціал інституту місцевого оподаткування: правовий аспект .....                                                                      | 98  |
| <b>Попович О. В.</b> Загальна характеристика принципів верховенства права, справедливості та рівності у податковій системі .....                                        | 101 |
| <b>Сіряк Ю. А.</b> Адміністративно-правове регулювання фінансового моніторингу в Україні .....                                                                          | 105 |
| <b>Сластьоненко О. О., Горова С. В.</b> Державне мито – збір чи податок.....                                                                                            | 108 |
| <b>Сливка А. В.</b> Актуальні питання мінімізації ПДВ .....                                                                                                             | 112 |
| <b>Стадник Д. М.</b> Теоретико-правові підходи до визначення фінансової безпеки у митній сфері .....                                                                    | 115 |
| <b>Стріяшко Г. М., Змитрович Д. І.</b> Державної підтримки малого та середнього підприємництва в Україні: ефективний механізм розвитку чи проблема її відсутності ..... | 118 |
| <b>Токарєва К. О.</b> Вектори розвитку поняття «бюджетний процес» в Україні .....                                                                                       | 122 |
| <b>Філіпович І. О.</b> Проблеми правового регулювання податкових відносин в умовах сучасного розвитку України .....                                                     | 126 |
| <b>Чечетт С. В.</b> Особливості профілактичних дій у сфері фінансових правопорушень .....                                                                               | 129 |

|                                                                                                                                                    |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Чуприна В. С.</b> Проблемні аспекти оподаткування в контексті інституційної реорганізації правоохоронних підрозділів контролюючих органів ..... | 133 |
| <b>Шакірова О. В., Лученко Л. О.</b> Систематизація фінансового законодавства України .....                                                        | 137 |
| <b>Яковенко І. Л.</b> Подвійне оподаткування: його причини та правила усунення .....                                                               | 140 |
| <b>Orłowski J., Subina T.</b> Specyfika polskiego i ukraińskiego podatku dochodowego od osób fizycznych (opodatkowanie wybranych dochodów).....    | 144 |

### ***Секція 5. Кримінально-правове та кримінологічне забезпечення фіскальної політики в Україні***

|                                                                                                                                                                    |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Білько О. П.</b> Особливості протидії злочинам у кредитно-фінансовій сфері .....                                                                                | 155 |
| <b>Вереша Р. В.</b> Мета злочину у фінансовій сфері: психологічні, кримінально-правові та кримінальні процесуальні аспекти .....                                   | 159 |
| <b>Гаврилішин А. П., Кубай М. С.</b> Соціальна зумовленість кримінальної відповідальності за самовільне будівництво та самовільне зайняття земельної ділянки ..... | 163 |
| <b>Гмирін А. А.</b> Криміногенні чинники податкової системи в Україні .....                                                                                        | 169 |
| <b>Деревянко М. В., Павленко Ю. А.</b> Проблеми протидії втягненню дітей у жебрацтво .....                                                                         | 172 |
| <b>Драган О. В., Гурін Д. П.</b> Кримінально-правова протидія корупції в зарубіжних країнах .....                                                                  | 176 |
| <b>Забарний М. М.</b> Кримінологічний аналіз у дослідження регіональної злочинності .....                                                                          | 179 |
| <b>Кузнєцова П. О.</b> Банківські кредитні картки як предмет вчинення шахрайства .....                                                                             | 182 |
| <b>Лугіна Н. А., Жандик Д. О.</b> Детермінанти виникнення дитячого жебрацтва як організованого та прибуткового бізнесу .....                                       | 186 |
| <b>Лугіна Н. А., Кубишина А. С.</b> Характеристика особи рецидивіста .....                                                                                         | 190 |
| <b>Лугіна Н. А., Ворона А. О.</b> Перевищення службових повноважень як один із способів корупційних злочинів .....                                                 | 193 |
| <b>Максіменцев М. Г.</b> Фіскальний вплив протидії злочинності у сфері надрокористування на фінансову політику в Україні .....                                     | 198 |

## **Фінансова політика: теоретичні та практичні аспекти юридичної науки**

|                                                                                                                                |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Мельник Т. Р.</b> Аналіз стану тіньового сектору в економіці України .....                                                  | 203 |
| <b>Павлишин Ю. П., Лазоришин Я. Т.</b> Зарубіжний досвід в контексті декриміналізації фіктивного підприємництва в Україні..... | 206 |
| <b>Топчій В. В.</b> Кримінологічна характеристика поняття економічної злочинності.....                                         | 211 |
| <b>Шевчук В. Р.</b> Транспарентність як засіб протидії корупції .....                                                          | 214 |

### ***Секція 6. Роль кримінального процесу та криміналістики в реалізації економічної політики***

|                                                                                                                                                   |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Антонюк А. Б.</b> Деякі аспекти планування розслідування економічних злочинів .....                                                            | 218 |
| <b>Бірюкова І. Г., Шепель Ж. А.</b> Правове регулювання інституту екстрадиції в кримінально-процесуальному та міжнародному праві .....            | 221 |
| <b>Безух І. Ю.</b> Застава як альтернативний запобіжний захід .....                                                                               | 224 |
| <b>Бортник Р. О.</b> Окремі питання криміналістичної характеристики шахрайства з фінансовими ресурсами .....                                      | 229 |
| <b>Грицюк І. В., Тимошенко Д. Ю.</b> Актуальні питання розшуку осіб як форми міжнародного співробітництва під час кримінального провадження ..... | 233 |
| <b>Завидняк В. І.</b> Особливості кримінальної процесуальної політики в сфері економічної діяльності України .....                                | 236 |
| <b>Кремінський О. В.</b> До питання зарубіжного досвіду боротьби з незаконним обігом криптовалют .....                                            | 239 |
| <b>Лоза Т. В.</b> Кримінальна процесуальна політика в сфері економічної діяльності України .....                                                  | 242 |
| <b>Лук'янчиков Є. Д.</b> Нормативне регулювання використання спеціальних знань у кримінальному провадженні .....                                  | 246 |
| <b>Мікулін Д. М.</b> Відшкодування шкоди, завданої військовими злочинами в порядку подання цивільного позову у кримінальному провадженні .....    | 251 |
| <b>Мурза І. В.</b> Процесуальний статус слідчого судді за законодавством зарубіжних держав: порівняльний аналіз.....                              | 255 |
| <b>Омельчук Л. В., Бичок Т. П.</b> Актуальні питання регулювання судово-економічної експертизи в Україні .....                                    | 259 |

|                                                                                                                                                                                       |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Полінкевич О. В.</b> Міжнародне співробітництво у сфері оперативно-розшукової діяльності під час розслідування злочинів проти життя і здоров'я особи .....                         | 263 |
| <b>Цимбал П. В., Влад В. Ф.</b> Слідчі версії під час розслідування втечі з місць позбавлення волі .....                                                                              | 268 |
| <b>Шильнікова А. О.</b> Проблема допустимості доказів у кримінальному провадженні: досвід окремих країн, які відносяться до континентальної та англосаксонської правових систем ..... | 272 |
| <b>Шкелебей В. А., Яцик Т. П.</b> Підслідність корупційних та пов'язаних з корупцією правопорушень .....                                                                              | 276 |

### ***Секція 7. Концептуальні підходи до формування фінансової політики держави: міжнародний досвід***

|                                                                                                                                                                                                              |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Анісімова М. Ф.</b> ПДВ: удосконалення порядку бюджетного відшкодування на шляху України до ЄС .....                                                                                                      | 280 |
| <b>Бабенко А. Ю., Куровська А. В.</b> Нормативні засади забезпечення фінансової безпеки України в умовах євроінтеграції.....                                                                                 | 284 |
| <b>Куртинець М. І., Комнацький А. В.</b> Регулювання питання подвійного оподаткування між Україною та Польщею .....                                                                                          | 289 |
| <b>Русецька В. А.</b> Особливості формування фінансової політики окремих країн.....                                                                                                                          | 294 |
| <b>Сердюк В. О., Гончарук Т. В.</b> Структура органів, що здійснюють фінансову діяльність у США та Великобританії .....                                                                                      | 298 |
| <b>Сливка Б. М.</b> Співпраця з іноземними державами в сфері протидії контрабанди .....                                                                                                                      | 303 |
| <b>Тесляр М. В.</b> Формування податкової політики в Європейському Союзі .....                                                                                                                               | 307 |
| <b>Тітко Е. В., Лученко Л. О.</b> Практика Європейського Суду з прав людини щодо вирішення питань податкових спорів .....                                                                                    | 311 |
| <b>Фрідман-Козаченко М. М., Пасюк Т. В.</b> Особливості проведення слідчих та інших процесуальних дій у режимі відеоконференції в умовах міжнародного співробітництва під час кримінального провадження..... | 317 |
| <b>Яцишин М. Ю., Берестень О. О.</b> Сучасні тенденції протидії кіберзлочинності у фінансовій сфері .....                                                                                                    | 321 |

## **СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ**

1. Ярмачі Х.П. Адміністративно-наглядова діяльність міліції в Україні. *Монографія*. О. : Юридична література. 2014. 366 с.
2. Рабінович П.М. Основи загальної теорії права та держави. Вид. 5-те, зі змінами. К.: Атіка. 2012. 176 с.
3. Національна економіка : навчальний посібник / за ред. А.Ф. Мельник. К.: Знання, 2011. 463 с.
4. Колпаков В.К. Адміністративне право України: підручник. К.: Юрінком Інтер, 2008. 544 с.
5. Развадовський В.Й. Адміністративно-правове регулювання правовідносин у транспортній сфері України: монографія. Х.: Вид-во Нац. ун-ту внутр. справ, 2004. 284 с.

**Сластьоненко Оксана Олександрівна,**  
*кандидат юридичних наук, доцент,*  
*доцент кафедри фінансового права,*  
**Горова Софія Віталіївна,**  
*здобувач першого (бакалаврського)*  
*рівня вищої освіти*  
*(ННІ права Університету ДФС України)*

## **ДЕРЖАВНЕ МИТО – ЗБІР ЧИ ПОДАТОК**

Мито є загальнодержавним податком, передбаченим статтею 9 Податкового кодексу України. Мито як податок може вживатися в двох значеннях: як платіж, який справляється при перетині державного кордону осіб, товарів та послуг і як державне мито. Однак, дуже часто виникають непорозуміння через відсутність чіткого розмежування цих двох понять. Надходження до бюджетів в якості державного мита є хоч і не значними, проте – стабільними. Кожна особа хоча б раз зверталася до органів державної влади з метою отримання певної послуги та сплачувала за це державне мито.

Питання щодо розгляду окремих видів державного мита досліджувалися різними вченими. Зорема, Притченко Р. розглядав це питання у роботі «Сплата судового збору: проблеми та реалії законодавчого забезпечення» [1]. Махонюк О. та Мульська О.

#### **Секція 4. Правове регулювання публічної фінансової діяльності**

досліджували види мита у роботі «Аналіз діяльності суб'єктів ринку міграційних послуг в Україні» [2]. Ющенко М. досліджував питання державного мита у своїй роботі «Перспективи удосконалення правового регулювання адміністративних послуг у сфері реєстрації актів цивільного стану в Україні» [3]. Однак, питання встановлення правової природи державного мита та його місця в системі доходів бюджету сьогодні потребує додаткового дослідження.

Державне мито є грошовим платежем, який сплачується у нотаріальних конторах, територіальних органах Міністерства закордонних справ, Міністерства внутрішніх справ, відділів державної реєстрації актів цивільного стану, місцевих радах, органах місцевого самоврядування та інших уповноважених органах за вчинення ними юридично значущих дій. Платниками державного мита на території України є фізичні та юридичні особи за вчинення в їхніх інтересах дій та видачу документів, що мають юридичне значення, уповноваженими на те органами. Державне мито справляється за:

- за вчинення нотаріальних дій державними нотаріальними конторами і виконавчими комітетами сільських, селищних, міських Рад народних депутатів, а також за видачу дублікатів нотаріально засвідчених документів;

- за державну реєстрацію актів цивільного стану, а також повторну видачу громадянам свідоцтв про реєстрацію актів цивільного стану та свідоцтв у зв'язку із зміною і поновленням актових записів цивільного стану;

- за видачу документів на право виїзду за кордон і про запрошення в Україну осіб з інших країн, за продовження строку їх дії та за внесення змін до цих документів; за продовження строку дії візи для в'їзду в Україну, транзитного проїзду через її територію (перебування в Україні іноземців та осіб без громадянства); за видачу або продовження строку дії посвідки на проживання в Україні іноземцям та особам без громадянства; за оформлення віз для в'їзду в Україну, транзитного проїзду через її територію, а також із заяв про прийняття до громадянства України або про вихід з громадянства України;

- за видачу дозволів на право полювання та рибальства;

- за операції з емісії цінних паперів, крім облігацій державних та місцевих позик, та з видачі приватизаційних паперів;

- за реєстрацію деривативів;

- за операції з об'єктами нерухомого майна, що здійснюються на товарних біржах, крім операцій з примусового відчуження такого майна у випадках, передбачених законами України;
- за проведення прилюдних торгів (аукціону, тендеру) об'єктами нерухомого майна, крім операцій з примусового відчуження такого майна у випадках, передбачених законами України;
- за видачу охоронних документів (патентів і свідоцтв) на об'єкти інтелектуально власності, а також за дії, пов'язані з підтриманням чинності патентів на сорти рослин [4].

Державне мито відповідно до Податкового кодексу України є загальнодержавним податком. Відповідно до статті 6 податком є обов'язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників податку відповідно до ПКУ. Податок має такі ознаки: загальнообов'язковий, систематичний, безумовний, безвідплатний, нецільовий. Збором (платою, внеском) є обов'язковий платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників зборів, з умовою отримання ними спеціальної вигоди, у тому числі внаслідок вчинення на користь таких осіб державними органами, органами місцевого самоврядування, іншими уповноваженими органами та особами юридично значимих дій [5].

Збір, на відміну від податку, є несистематичним, умовним, відплатним, цільовим. Державне мито сплачується лише тоді, коли у платника податку виникає необхідність в отриманні від уповноваженого органу певної послуги. Це вказує на несистематичний та разовий характер даного платежу. Крім цього, державне мито є умовним платежем, адже сплачується за умови звернення платника до уповноваженого органу зв'язку з послугою, що надається конкретній особі суб'єктом владних повноважень та справляється тільки у разі, коли в особи виникають певні потреби в адміністративних послугах, і особа звертається до держави за їх задоволенням. Податковий платіж є безумовним. Також, мета звернення (отримання адміністративної послуги) платника вказує на цільовий характер державного мита, податок же має нецільовий характер і не розподіляється на фінансування тих чи інших видаткових статей після його надходження до відповідного бюджету (державного чи місцевого). Податки мають своїм головним призначенням фінансове забезпечення основних (загальних) потреб держави. Кошти, що надходять у якості державного мита завжди мають бути спрямовані на фінансування тієї

#### **Секція 4. Правове регулювання публічної фінансової діяльності**

діяльності, за яку й справляються, тобто вони слугують компенсацією витрат, що мають місце при наданні послуги. Дані кошти повинні мати цільову визначеність, тому завжди має існувати зв'язок між зібраними за адміністративні послуги коштами та видатками на діяльність суб'єкта, що надає адміністративні послуги [6]. Проаналізувавши дані дослідження державне мито можна вважати збором.

В результаті проведеного дослідження можна стверджувати, що не потрібно ототожнювати поняття мито та державне мито. Крім того, державне мито хоч і вважається податком, проте містить всі ознаки збору. Державне мито є умовним, відплатним, цільовим, несистематичним платежем. У зв'язку з цим вважаємо за необхідне внесення змін по податкового законодавства, які забезпечать можливість чітко дати визначення поняттю державне мито та закріпити його за місцевими зборами.

#### **СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ**

1. Притченко Р.С. Сплата судового збору: проблеми та реалії законодавчого забезпечення. *Правова держава* 2016 р. № 21. С.149-152. URL: <http://pd.onu.edu.ua/issue/viewFile/4005/1461>
2. Махонюк О.В., Мульска О.П. Аналіз діяльності суб'єктів ринку міграційних послуг в Україні. *Економіка праці, демографія, соціальна політика* 2018 р. № 5. С.128-133. URL: <http://dspace.onua.edu.ua/bitstream/handle/11300/10773/>
3. Ющенко М. Перспективи удосконалення правового регулювання адміністративних послуг у сфері реєстрації актів цивільного стану в Україні. Теоретичні та прикладні питання державотворення. 2019. № 24. URL: <http://taais.oridu.odessa.ua/article/view/183347/183260>
4. Про державне мито: Декрет Кабінету міністрів України від 21.01.1993 р. № 7-93. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/7-93> (дата звернення: 03.03.2020 р.)
5. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. Відомості Верховної Ради України. 2011р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 03.03.2020 р.)
6. Тимошук В. Державне мито – адміністративний збір чи податок? *Юридичний вісник України*. 2013. №14. URL: <https://www.pravo.org.ua/ua/news/20871341-dergeavne-mito> (дата звернення: 03.03.2020 р.)

*Наукове видання*

СЕРІЯ «ПОДАТКОВА ТА МИТНА СПРАВА В УКРАЇНІ»

## **ФІНАНСОВА ПОЛІТИКА: ТЕОРЕТИЧНІ ТА ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ЮРИДИЧНОЇ НАУКИ**

*Збірник матеріалів  
III Міжнародної науково-практичної конференції  
(25 березня 2020 року)*

**У двох частинах  
Частина 2**

**Тези подано в авторській редакції.**

**Відповідальні за випуск:** Топчій В. В., Шакірова О. В.

*Форматування та комп'ютерна верстка*      *Лисенко О. В.*

Здано до друку 24.03.2020. Формат 60×84/16.  
Папір офсетний № 1. Гарнітура «Times New Roman».  
Друк. арк. 18,8.  
Тираж 300 примірників. Замовлення № 881.

*Підготовлено до друку Видавничо-поліграфічним центром  
Університету ДФС України  
08205, вул. Університетська, 31, м. Ірпінь, Київська область, Україна*

*Свідоцтво про внесення суб'єкта видавничої справи  
до державного реєстру видавців, виготовлювачів і  
розповсюджувачів видавничої продукції  
Серія ДК № 5104 від 20.05.2016*