

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
Університет державної фіскальної служби України



TAX
CONGRESS

ЗБІРНИК ТЕЗ ПОДАТКОВОГО КОНГРЕСУ

“Управління публічними фінансами та проблеми
забезпечення національної економічної безпеки”

12 ГРУДНЯ 2019 | М. ІРПІНЬ

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:

Пашико 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

«Святий Матфей. Митар. Апостол. Євангеліст»

«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 взаємовідносинах 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)»
 - «Алгоритмізація та програмування»
-

2016

- «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 фінзлочинів, 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»
- «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»
 - «Модернізація податкової і митної політики в інституціональному забезпеченні розвитку економіки України»
 - «Актуальні питання запобігання і протидії незаконному обігу тютюнових виробів»
 - «Управління фінансовими активами»
 - «Дослідження підприємництва: ключові механізми організації, основні драйвери та перспективи»
 - «Підприємство 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. Анований показник результатів наукових досліджень (2009–2018 рр.): у 2 т.»
 - «Управління публічними фінансами та проблеми забезпечення національної економічної безпеки»
-

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
Університет державної фіскальної служби України

ЗБІРНИК ТЕЗ
ПОДАТКОВОГО КОНГРЕСУ
«Управління публічними фінансами та проблеми
забезпечення національної економічної безпеки»

Ірпінь
2019

УДК 351.72:005(06)
ББК 65.261-21Я431
У 67

*Рекомендовано до друку
Вченою радою Університету ДФС України
(протокол № 13 від 20.12.2019)*

Редакційна колегія:

Пашко П. В., д-р екон. наук, професор, заслужений діяч науки і техніки України (голова);
Шевчук О. А., д-р екон. наук, професор (заступник голови); **Весельська Л. А.**, канд. держ. упр., доцент; **Горбовий А. Ю.**, д-р техн. наук, професор; **Коротун В. І.**, канд. екон. наук, старш. наук. співроб.; **Кужелєв М. О.**, д-р екон. наук, професор; **Малинський І. Й.**, канд. наук з фіз. виховання і спорту, професор; **Мацелюх Н. П.**, д-р екон. наук, професор; **Топчій В. В.**, д-р юрид. наук, професор; **Туржанський В. А.**, канд. екон. наук, доцент; **Чмелюк В. В.**, канд. юрид. наук; **Швабій К. І.**, д-р екон. наук, професор; **Ярова О. А.**, канд. фіз.-мат. наук, доцент.

У 67 **Управління публічними фінансами та проблеми забезпечення національної економічної безпеки**: збірник тез Податкового конгресу (м. Ірпінь, 12 грудня 2019 р.). Ірпінь: Університет ДФС України, 2019. 713 с. (Серія «Податкова та митна справа в Україні». Т. 141)

ISBN 978-966-337-563-2

Збірник містить матеріали Податкового конгресу «Управління публічними фінансами та проблеми забезпечення національної економічної безпеки», що проходив 12 грудня 2019 року на базі Університету державної фіскальної служби України.

Публікації відображають результати наукових пошуків авторів, присвячені висвітленню актуальних питань, пов'язаних з реформами в управлінні публічними фінансами та їх науковим забезпеченням; захистом національних податкових та митних інтересів України; публічним та приватним інтересом в оподаткуванні, податковим комплаєнсом в умовах України; діджиталізацією в публічних фінансах; інституційними викликами в фінансових розслідуваннях; соціогуманітарною проблематикою системи забезпечення економічної безпеки України та ін.

Видання розраховане на широке коло читачів, які цікавляться окресленою проблематикою.

**Редакційна колегія не завжди поділяє позицію авторів.
За точність викладеного матеріалу відповідальність покладається на авторів.**

УДК 351.72:005(06)
ББК 65.261-21Я431

ЗМІСТ

Панель 1

«ЗАХИСТ НАЦІОНАЛЬНИХ ПОДАТКОВИХ ТА МИТНИХ
ІНТЕРЕСІВ. НАУКОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ РЕФОРМ»

Баранецька О. В., Олійничук О. І. ОФШОРИЗАЦІЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ ЕКОНОМІКИ: ТЕОРЕТИЧНИЙ АСПЕКТ	24
Бережнюк І. Г., Несторишен І. В., ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ІМПЛЕМЕНТАЦІЇ ЄВРОПЕЙСЬКОГО МИТНОГО ЗАКОНОДАВСТВА У ВІТЧИЗНЯНЕ В КОНТЕКСТІ НАДАННЯ СПРОЩЕНЬ СУБ'ЄКТАМ ЗЕД.....	28
Боліла Н. В. ХАРАКТЕРИСТИКА ЗАГРОЗ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ.....	32
Гриценко В. В. ФАКТОРИ, ЯКІ ОБУМОВЛЮЮТЬ НЕОБХІДНІСТЬ ЗАСТОСУВАННЯ ЗАХОДІВ З ПРОТИДІЇ КРИМІНАЛЬНОМУ ТА ІНШОМУ НЕСАНКЦІОНОВАНОМУ КОНТРОЛЮ ЗА ДІЯЛЬНІСТЮ ПРАЦІВНИКІВ ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ...	35
Грищук Є. С. ЗАРУБІЖНИЙ ДОСВІД ОРГАНІЗАЦІЇ ПОДАТКОВОГО КОНСУЛЬТУВАННЯ ТА ЙОГО ІМПЛЕМЕНТАЦІЯ У ВІТЧИЗНЯНУ ПРАКТИКУ	38
Данілов С. О., Касьяненко Л. М. УМОВИ ВИРІШЕННЯ ПОДАТКОВИХ КОЛІЗІЙ.....	42
Івашова Л. М., Івашов М. Ф. РЕФОРМУВАННЯ ЯК ПЕРМАНЕНТНИЙ ПРОЦЕС В УКРАЇНІ: ІНСТИТУЦІЙНІ ЗАГРОЗИ НАЦІОНАЛЬНИМ ІНТЕРЕСАМ ТА ШЛЯХИ ЇХ НІВЕЛЮВАННЯ....	46
Корінна Н. М., Шолкова Т. Б. ПРОБЛЕМИ ПОДАТКОВОГО ЗАКОНОДАВСТВА, ЩО РЕГУЛЮЄ ПОРЯДОК СПЛАТИ ЄСВ АДВОКАТАМИ, ЩО НЕ ЗДІЙСНЮЮТЬ АДВОКАТСЬКУ ДІЯЛЬНІСТЬ В РАЗІ ЇЇ ЗУПИНЕННЯ.....	52
Лазаренко Д. О., Уткін В. П. РЕГУЛЯТОРНІ МЕХАНІЗМИ ФУНКЦІОНУВАННЯ ПРОМИСЛОВИХ КЛАСТЕРНИХ СИСТЕМ.....	56
Ляшенко В. І., Ляшенко А. Ю. ПОДАТКОВІ РЕЖИМИ ІНДУСТРІАЛЬНИХ ПАРКІВ: ІНОЗЕМНИЙ ДОСВІД ТА ПЕРСПЕКТИВИ ДЛЯ УКРАЇНИ.....	60
Мацелюх Н. П. ПРІОРИТЕТИ ІНСТИТУЦІЙНИХ ЗМІН ПОДАТКОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЕРЖАВИ.....	64

Минчинська І. В.	
ЕФЕКТИВНІСТЬ РОЗГЛЯДУ СПРАВ ПРО БАНКРУТСТВО ПОРУШЕНИХ ОРГАНАМИ ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ.....	68
Минюк О. Ю., Сокол В. О.	
ОКРЕМІ АСПЕКТИ АЛЬТЕРНАТИВНИХ СПОСОБІВ ВИРІШЕННЯ ГОСПОДАРСЬКИХ СПОРІВ.....	72
Настюк В. Я., Шевчук О. М.	
АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ ЗАХИСТУ НАЦІОНАЛЬНИХ МИТНИХ ІНТЕРЕСІВ УКРАЇНИ.....	75
Новицька Н. В., Лепеха М. О.	
ОПТИМІЗАЦІЯ ЕКОЛОГІЧНОГО ОПОДАТКУВАННЯ ВИКИДІВ ЗАБРУДНЮЮЧИХ РЕЧОВИН В АТМОСФЕРНЕ ПОВІТРЯ.....	79
Пашко П. В., Нагорічна О. С.	
CUSTOMS SCIENCE ТА НОВА МИТНИЦЯ.....	81
Пікінер В. О., Клименко Н. І., Лазебний А. М.	
ПОМИЛКИ В ЗАСТОСУВАННІ КРИМІНАЛІСТИЧНИХ ЗНАНЬ.....	85
Поляков О. П.	
ПРОБЛЕМИ РОЗВИТКУ МАЛОГО БІЗНЕСУ В УКРАЇНІ.....	92
Попович О. В.	
ПРИНЦИП ВЕРХОВЕНСТВА ПРАВА ЯК ОСНОВА ПОДАТКОВОЇ ПОЛІТИКИ УКРАЇНИ.....	94
Поснова Т. В.	
ПОДАТКОВА БЕЗПЕКА У СИСТЕМІ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ.....	99
Рекуненко Т. О.	
ЩОДО ПИТАННЯ ВИЗНАЧЕННЯ МИТНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ...	102
Сиволап І. М.	
ОСОБЛИВОСТІ УКЛАДАННЯ ДОГОВОРІВ ПРО ПОПЕРЕДНЄ ЦІНОУТВОРЕННЯ У КОНТРОЛЬОВАНИХ ОПЕРАЦІЯХ.....	105
Старостенко Г. Г., Квасницька Р. С., Родич Я. А.	
РОЗВИТОК ПІДХОДІВ ДО ФОРМУВАННЯ ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	109
Тимченко Л. Д., Кармаліта М. В.	
ВСТАНОВЛЕННЯ НАЯВНОСТІ ТА ОПОДАТКУВАННЯ ПОСТІЙНИХ ПРЕДСТАВНИЦТВ НЕРЕЗИДЕНТІВ В УКРАЇНІ.....	113
Томчук Ю. Ю.	
ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ РОЗРАХУНКІВ З ВІЙСЬКОВОСЛУЖБОВЦЯМИ.....	119
Топчій В. В.	
ОКРЕМІ АСПЕКТИ КРИМІНАЛЬНО- ПРАВОВОЇ ВИЗНАЧЕНОСТІ ЗЛОЧИНІВ У СФЕРІ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ЇХ СУБ'ЄКТА.....	123

Топчій В. В.

СТАН ЗЛОЧИННОСТІ У СФЕРІ ІНТЕЛЕКТУАЛЬНОЇ ВЛАСНОСТІ. 126

Федчук С. І.

ВНУТРІШНЯ БЕЗПЕКА В ОРГАНАХ

ДОХОДІВ І ЗБОРІВ: СТАН І ПЕРСПЕКТИВИ..... 130

Циганок Ю. В.

ПРОБЛЕМНІ ПИТАННЯ

АДМІНІСТРУВАННЯ ПДВ: СУДОВА ПРАКТИКА..... 134

Цимбалюк А. В., Цимбалюк С. Я.

ФІСКАЛЬНА ПОЛІТИКА В КОНТЕКСТІ ПОДАТКОВОЇ

БАЗИ РЕГІОНІВ УКРАЇНИ ТА ФАКТОРИ ЇЇ ФОРМУВАННЯ..... 140

Яковенко О. В.

РЕАЛІЗАЦІЯ УГОД ПРО ВІЛЬНУ ТОРГІВЛЮ У КОНТЕКСТІ

ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НАЦІОНАЛЬНИХ ІНТЕРЕСІВ ДЕРЖАВИ..... 143

Ярош А. О.

АВТОМАТИЗОВАНА СИСТЕМА АНАЛІЗУ

ТА УПРАВЛІННЯ МИТНИМИ РИЗИКАМИ ЯК

ЕФЕКТИВНИЙ ЗАСІБ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ МИТНОЇ БЕЗПЕКИ..... 146

Панель 2

«НОВІ ПОДАТКОВА ТА МИТНА СЛУЖБИ. ВІДНОВЛЕННЯ ДОВІРИ СУСПІЛЬСТВА»

Korzh M. A., Yatsyk T. P.

TAXATION OF IMMOVABLE PROPERTY

UNDER INSTITUTIONAL TRANSFORMATION..... 149

Shapovalova I. V.

FORMS AND COMMUNICATION

MEANS BUSINESS WITH STATE AUTHORITIES..... 153

Бащук О. Ю.

ПРО ЕКОНОМІЧНІ ЗАДАЧІ В КУРСІ

«ВИЩА ТА ПРИКЛАДНА МАТЕМАТИКА»..... 158

Білецька Г. М.

СЕРВІСНЕ ОБСЛУГОВУВАННЯ ЯК ОДИН

ІЗ НАПРЯМІВ ДОСЯГНЕННЯ ВЗАЄМОУЗГОДЖЕННЯ МІЖ

ПЛАТНИКАМИ ПОДАТКІВ І КОНТРОЛЮЮЧИМИ ОРГАНАМИ... 162

Касперович Ю. В.

НАПРЯМИ ПОСИЛЕННЯ КООРДИНАЦІЇ

ФІСКАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ ІЗ МОНЕТАРНОЮ В УКРАЇНІ..... 165

Ковтунович Н. Л., Шкуренко Н. Г.

ОЦІНЮВАННЯ ЗАДОВОЛЕНOSTІ

ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ РІВНЕМ СЕРВІСНОГО

ОБСЛУГОВУВАННЯ: КОНЦЕПТУАЛЬНІ ПІДХОДИ..... 169

Криворучко В. О., Лазебник Л. Л.

ПОДАТКОВА СИСТЕМА В УМОВАХ ЕКОНОМІКИ

ЗНАНЬ: ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ	172
Лантух К. О.	
РОЛЬ ПОДАТКОВОЇ РЕФОРМИ У РЕАЛІЗАЦІЇ ЕФЕКТИВНОЇ БЮДЖЕТНО-ПОДАТКОВОЇ ПОЛІТИКИ ДЕРЖАВИ	175
Литвин Н. А.	
ОКРЕМІ ПРОБЛЕМИ НОРМАТИВНО- ПРАВОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ІНФОРМАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПОДАТКОВИХ ОРГАНІВ УКРАЇНИ	179
Осмятченко В. О., Ізмайлов Я. О.	
УДОСКОНАЛЕННЯ КАДРОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПОДАТКОВОЇ ТА МИТНИХ СЛУЖБ ЧЕРЕЗ МОДЕРНІЗАЦІЮ ПІДГОТОВКИ ФАХІВЦІВ У ЗВО ТА ДУАЛЬНУ ФОРМУ НАВЧАННЯ	184
Петрова І. П.	
МИТНА ТА ПОДАТКОВА СЛУЖБИ НІМЕЧЧИНИ В ІНТЕГРОВАНІЙ СИСТЕМІ СЛУЖБ ЄВРОПЕЙСЬКОГО СОЮЗУ	187
Романюк У. В.	
ОКРЕМІ АСПЕКТИ ЗАПОБІГАННЯ ПОРУШЕННЯ ПРАВ ІНТЕЛЕКТУАЛЬНОЇ ВЛАСНОСТІ В Е-КОМЕРЦІЇ (ДОСВІД ЄВРОПЕЙСЬКОЇ ПРАКТИКИ ДЛЯ УКРАЇНИ)	193
Рябініна Н. О.	
СОЦІАЛЬНИЙ КАПІТАЛ ЯК РЕСУРС РОЗВИТКУ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ	197
Рябченко О. П.	
ДІЯЛЬНІСТЬ ОРГАНІВ ДОХОДІВ І ЗБОРІВ ЩОДО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ МИТНОЇ БЕЗПЕКИ: ДО ПИТАННЯ ЩОДО ВИЗНАЧЕННЯ ПРОЦЕСУАЛЬНИХ ФОРМ..	201
Скасків Л. В.	
РОЛЬ ТА МЕТОДИКА РОЗВ'ЯЗУВАННЯ ЗАДАЧ ФІНАНСОВОГО ЗМІСТУ	205
Скорик М. О.	
СУЧАСНІ ПІДХОДИ ДО РЕФОРМУВАННЯ ПОДАТКОВОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ	207
Стародуб Д. М.	
КОНЦЕПТУАЛЬНІ ПИТАННЯ ФОРМУВАННЯ ПРОФІЛЮ ПОДАТКОВОГО РИЗИКУ	210
Хомутянський В. В.	
АДМІНІСТРАТИВНА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПОРУШЕННЯ МИТНИХ ПРАВИЛ У СИСТЕМІ ЗАСОБІВ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ МИТНОЇ БЕЗПЕКИ: АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ ЗАСТОСУВАННЯ ТА ПРОПОЗИЦІЇ ЩОДО ЇХ ВИРІШЕННЯ	213
Чернобай О. Б.	
РОЛЬ ТА ЗНАЧЕННЯ ЗАДАЧ З ПОДАТКОВИМ ЗМІСТОМ ПРИ ФОРМУВАННІ ГРОМАДЯНСЬКОЇ СВІДОМОСТІ...	217

Панель 3

**«ПОДАТКОВИЙ КОМПЛАЄНС В УМОВАХ УКРАЇНИ.
ПУБЛІЧНИЙ ТА ПРИВАТНИЙ ІНТЕРЕС В ОПОДАТКУВАННІ.
ЕЛЕКТРОННІ ФОРМИ КОНТРОЛЮ В ФІСКАЛЬНОМУ
АДМІНІСТРУВАННІ»**

Борейко Н. М. ОРГАНІЗАЦІЙНІ ЗАСАДИ ПЕРЕВІРКИ ФІСКАЛЬНИМИ ОРГАНАМИ ЗВІТНОСТІ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ З МЕТОЮ ВИЯВЛЕННЯ РИЗИКІВ УХИЛЕННЯ ВІД СПЛАТИ ПОДАТКІВ.....	219
Борзенко О. О., Панфілова Т. О. АКТУАЛІЗАЦІЯ РИЗИКІВ ФІСКАЛЬНОЇ СФЕРИ УКРАЇНИ.....	225
Брехов С. С., Капелюш Г. А. КЛЮЧОВІ НАПРЯМИ РОЗВИТКУ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ПОДАТКОВИМИ РИЗИКАМИ В ДІЯЛЬНОСТІ ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ.....	228
Бридун Є. В., Хлебнікова І. І. СВІТОВИЙ ДОСВІД ВПРОВАДЖЕННЯ СИСТЕМИ ВИЯВЛЕННЯ ТА ВІДСТЕЖЕННЯ.....	232
Вітренко Л. О. СУЧАСНИЙ СТАН ПОДАТКОВОЇ ПОЛІТИКИ В УКРАЇНІ.....	237
Гацька Л. П., Мурована Т. О. ПОДАТКОВИЙ КОМПЛАЄНС ЯК ІНСТРУМЕНТ СВОЄЧАСНОГО ВИЯВЛЕННЯ ПОТЕНЦІЙНИХ ПІДПРИЄМНИЦЬКИХ РИЗИКІВ...	240
Грушева А. А., Канцур І. Г. ФІСКАЛЬНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СОЦІАЛЬНОЇ СФЕРИ: ТЕОРЕТИЧНИЙ АСПЕКТ.....	244
Гурочкіна В. В. ТРАНСФЕРТНЕ ЦІНОУТВОРЕННЯ В ЛАНЦЮГАХ СТВОРЕННЯ ДОДАНОЇ ВАРТОСТІ ПРОМИСЛОВИХ ПІДПРИЄМСТВ.....	248
Єфіменко Л. Л., Серeda А. В. МЕДІАЦІЯ ЯК НЕВІД'ЄМНА ЧАСТИНА РЕАЛІЗАЦІЇ СТРАТЕГІЇ ПОДАТКОВОГО КОМПЛАЄНСУ.....	254
Калач Г. М. ЗАХИСТ ПОДАТКОВОЇ БАЗИ ПРИ ЗДІЙСНЕННІ КОНТРОЛЬОВАНИХ ОПЕРАЦІЙ.....	257
Калусенко В. В. ЗНАЧЕННЯ МІЖНАРОДНОЇ ПОДАТКОВОЇ КОНКУРЕНЦІЇ ДЛЯ ЕКОНОМІКИ УКРАЇНИ.....	260
Коротун В. І., Кошук Т. В. ПІДХОДИ ДО АКЦИЗНОГО ОПОДАТКУВАННЯ ТЮТЮНОВИХ ВИРОБІВ ДЛЯ НАГРІВАННЯ ТА ЕЛЕКТРОННИХ СИГАРЕТ У КРАЇНАХ ЄС..	263

Кравченко І. С. ІННОВАЦІЙНІ РІШЕННЯ СИСТЕМ КОНТРОЛЮ ЗА ВИРОБНИЦТВОМ ТА ОБІГОМ ПІДАКЦИЗНОЇ ТА ІНШОЇ ПРОДУКЦІЇ.....	267
Лисецька Н. М. ОСОБЛИВОСТІ ПОДАТКОВОЇ СИСТЕМИ КИТАЮ В КОНТЕКСТІ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНИХ ВІДНОСИН.....	270
Менліосманов З. Т. РОЗВИТОК РИЗИКОРІЄНТОВАНОГО МИТНОГО КОНТРОЛЮ НА ОСНОВІ ЗАСТОСУВАННЯ КОМПЛАЄНС ПІДХОДІВ.....	273
Новицька Н. В., Хлебнікова І. І. КОНЦЕПТУАЛЬНІ ПІДХОДИ ДО СТВОРЕННЯ ТА ЗАПРОВАДЖЕННЯ СИСТЕМИ ВИЯВЛЕННЯ ТА ВІДСТЕЖЕННЯ ТЮТЮНОВИХ ВИРОБІВ В УКРАЇНІ.....	276
Обривкіна О. М., Сабадін Ю. В. ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ ПРИВАТНИХ ОХОРОННИХ ПІДПРИЄМСТВ.....	280
Олейнікова Л. Г. ПОДОЛАННЯ АСИМЕТРІЇ ПОДАТКОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ.....	283
Остринський В. О. ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ ОБЛАДНАННЯ ДЛЯ ВІТРОВИХ ТА СОНЯЧНИХ ЕЛЕКТРОСТАНЦІЙ.....	288
Подік І. І. ПОДАТКОВА МЕДІАЦІЯ ЯК СПОСІБ УЗГОДЖЕННЯ ПУБЛІЧНИХ ТА ПРИВАТНИХ ІНТЕРЕСІВ В ОПОДАТКУВАННІ...	291
Рудь О. В. РОЛЬ ЦИФРОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ У ФІСКАЛЬНОМУ АДМІНІСТРУВАННІ.....	294
Стадник М. В. ІНКОРПОРУВАННЯ КОНЦЕПЦІЇ ПОДАТКОВИХ ВИТРАТ У ПРОЦЕС АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК В УКРАЇНІ.....	297
Сушкова О. Є. ПЕРСПЕКТИВИ НАЛАГОДЖЕННЯ СПІВПРАЦІ З МИТНИМИ ЛАБОРАТОРІЯМИ ЄС ЯК ЗАПОРУКА РОЗВИТКУ СИСТЕМИ ПОДАТКОВИХ ТА МИТНИХ ЕКСПЕРТИЗ В УКРАЇНІ...	300
Талько О. І. ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ АДМІНІСТРУВАННЯ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ З РОЗДРІБНОГО ПРОДАЖУ ТЮТЮНОВИМИ ВИРОБАМИ.....	304
Яроцька Т. Р. РЕЗИДЕНТ УКРАЇНИ: ПОДАТКОВІ РИЗИКИ У КОНТЕКСТІ АВТОМАТИЧНОГО ОБМІНУ ФІНАНСОВОЮ ІНФОРМАЦІЄЮ ТА ПРАВИЛ КОНТРОЛЬОВАНИХ ІНОЗЕМНИХ КОМПАНІЙ.....	307

Панель 4

«РЕФОРМИ УПРАВЛІННЯ ПУБЛІЧНИМИ ФІНАНСАМИ. ДІДЖИТАЛІЗАЦІЯ В ПУБЛІЧНИХ ФІНАНСАХ»

Бедринець М. Д. ПОТЕНЦІАЛ КРЕДИТНИХ ТА ІНВЕСТИЦІЙНИХ ІНСТРУМЕНТІВ РЕГІОНАЛЬНОГО РОЗВИТКУ В УМОВАХ ДЕЦЕНТРАЛІЗАЦІЇ.....	311
Білоус В. Т., Бригінець О. О. СУЧАСНИЙ СТАН ПОДАТКОВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ.....	316
Бодров В. Г., Дьяченко С. А. УДОСКОНАЛЕННЯ МЕХАНІЗМІВ ФІНАНСОВОЇ ДЕЦЕНТРАЛІЗАЦІЇ В УКРАЇНІ.....	321
Варналій З. С. МОДЕРНІЗАЦІЯ ПУБЛІЧНИХ ФІНАНСІВ УКРАЇНИ В УМОВАХ ДІДЖИТАЛІЗАЦІЇ.....	325
Житар М. О. ЕФЕКТИВНЕ УПРАВЛІННЯ МИТНИМИ ПЛАТЕЖАМИ ПРИ ЗДІЙСНЕННІ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ.....	329
Коваль Д. А., Воронкова О. М. ТЕХНОЛОГІЧНІ ЗМІНИ: ДІДЖИТАЛІЗАЦІЯ ПУБЛІЧНИХ ФІНАНСІВ.....	332
Коляда Т. А. ОБҐРУНТУВАННЯ МОДЕЛІ НАДАННЯ ГАРАНТОВАНИХ ДЕРЖАВОЮ СУСПІЛЬНИХ ПОСЛУГ У СФЕРІ ОСВІТИ В УКРАЇНІ	336
Кужелев М. О., Плахотнюк В. В. ВПЛИВ МІСЦЕВИХ ПОДАТКІВ НА РОЗВИТОК РЕГІОНУ В УМОВАХ БЮДЖЕТНОЇ ДЕЦЕНТРАЛІЗАЦІЇ.....	340
Ліснічук О. А. БЮДЖЕТНИЙ ІНСТРУМЕНТАРІЙ РЕГІОНАЛЬНОГО РОЗВИТКУ	344
Мартиненко В. В. ОЦІНКА РІВНЯ ДЕЦЕНТРАЛІЗАЦІЇ ФІСКАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ В УКРАЇНІ.....	349
Нечипоренко А. В., Чернишова Т. О. НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ПУБЛІЧНИМИ ФІНАНСАМИ В УКРАЇНІ.....	353
Слобожан О. В., Палійчук Т. В. УПРАВЛІННЯ ПУБЛІЧНИМИ ФІНАНСАМИ ТА ПРОБЛЕМИ РЕАЛІЗАЦІЇ ФІСКАЛЬНОЇ ДЕЦЕНТРАЛІЗАЦІЇ....	357
Тучак Т. В., Ріппа М. Б. СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНА РОЛЬ МІСЦЕВИХ ФІНАНСІВ.....	361

Панель 5

«Контроль державних фінансів. Взаємодія органів контролю»

Іванський А. Й.	
ПРОБЛЕМНІ ПИТАННЯ ЗДІЙСНЕННЯ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ ОРГАНАМИ ДЕРЖАВНОЇ АУДИТОРСЬКОЇ СЛУЖБИ ТА ЇХ ВЗАЄМОДІЇ З ПРАВООХОРОННИМИ ОРГАНАМИ.....	364
Карпенко Л. М., Воронжак П. В.	
ОЦІНЮВАННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В ОДЕСЬКОЇ ОБЛАСТІ.....	369
Корінь І. С.	
ВИЗНАЧЕННЯ ЦІНИ В УГОДАХ МІЖ ПОВ'ЯЗАНИМИ ОСОБАМИ.....	373
Міщенко Р. О., Овдієнко О. В.	
ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ БЮДЖЕТУ УКРАЇНИ.....	377
Пашко П. В., Пашко Д. В.	
ІНСТИТУЦІОНАЛЬНА ПРОПОЗИЦІЯ РЕАЛІЗАЦІЇ ПОДАТКОВОЇ ТА МИТНОЇ СПРАВИ.....	382
Рубан Н. І.	
ЕЛЕКТРОННА СИСТЕМА КОНТРОЛЮ В АДМІНІСТРУВАННІ ПОДАТКІВ (Е-АУДИТ).....	386
Тильчик О. В., Тильчик В. В., Опалюк Я. М.	
ОСОБЛИВОСТІ МІЖНАРОДНОГО СПІВРОБІТНИЦТВА УКРАЇНИ В СФЕРІ ЗАПОБІГАННЯ ТА ПРОТИДІЇ ЛЕГАЛІЗАЦІЇ (ВІДМИВАННЮ) ЗЛОЧИННИХ ДОХОДІВ.....	389
Чуприна Л. М.	
ВЗАЄМОДІЯ БЮДЖЕТНО-ФІСКАЛЬНИХ ОРГАНІВ КРАЇН-ЧЛЕНІВ ЄВРОПЕЙСЬКОГО СОЮЗУ	393
Шевчук О. А., Остапченко Н. В.	
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ ПІДПРИЄМНИЦЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ.....	396
Яремчук І. В.	
ВНУТРІШНІЙ АУДИТ ЕФЕКТИВНОСТІ У ЗАКЛАДАХ ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я.....	400

Панель 6

«ФІНАНСОВІ РОЗСЛІДУВАННЯ. ІНСТИТУЦІЙНІ ВИКЛИКИ»

Буґаїчук А.	CURRENT REALITIES OF RESPONSIBILITY FOR TAX EVASION.....	404
Андрійчук Р. Б.	ПРОБЛЕМАТИКА ЗАСТОСУВАННЯ ЕЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБІГУ У СФЕРІ ОПОДАТКУВАННЯ.....	408
Антипов В. І.	КРИМІНАЛЬНІ САНКЦІЇ ЗА УХИЛЕННЯ ВІД СПЛАТИ ПОДАТКІВ: ПИТАННЯ ЛОГІКИ І СПРАВЕДЛИВОСТІ....	412
Башта І. І.	КОНЦЕПТУАЛЬНІ ЗАСАДИ ОРГАНІВ ДОСУДОВОГО РОЗСЛІДУВАННЯ ТА ОПЕРАТИВНИХ ПІДРОЗДІЛІВ У СФЕРІ ПРОТИДІЇ КОРУПЦІЙНИМ ПРАВОПОРУШЕННЯМ.....	416
Безух І. Ю.	ДОКУМЕНТАЛЬНА ПОЗАПЛАНОВА ПЕРЕВІРКА У КРИМІНАЛЬНОМУ ПРОВАДЖЕННІ.....	420
Варушечкіна В. В.	ПРОБЛЕМИ РОЗСЛІДУВАННЯ КРИМІНАЛЬНИХ ПРАВОПОРУШЕНЬ У СФЕРІ ОПОДАТКУВАННЯ НА ТИМЧАСОВО ОКУПОВАНИЙ ТЕРИТОРІЇ УКРАЇНИ.....	425
Васильчишин О. Б., Ніпіаліді О. Ю.	ФІНАНСОВІ ЗЛОЧИННИ: ПИТАННЯ ПІДСЛІДНІСТІ ТА ДІЄВОСТІ ІНСТРУМЕНТІВ РОЗСЛІДУВАННЯ..	430
Винник Р. Ю.	ПОДАТКОВІ ВАЖЕЛІ ІНКЛЮЗИВНОЇ ЕКОНОМІКИ.....	434
Влад В. Ф.	ОТРИМАННЯ ВІД УВ'ЯЗНЕНИХ ЕЛЕКТРОННИХ ЗАЯВ ТА ПОВІДОМЛЕНЬ ПРО ВЧИНЕНИЙ ЗЛОЧИН, АБО ІНФОРМАЦІЮ ПРО ЗЛОЧИН, ЩО ГОТУЄТЬСЯ.....	437
Головін Є. А.	СУДОВО-ЕКОНОМІЧНА ЕКСПЕРТИЗА ЯК ЗАСІБ ДОКАЗУВАННЯ ПОДАТКОВИХ ЗЛОЧИНІВ.....	440
Грищук В. Л.	ДОСВІД ЗАРУБІЖНИХ КРАЇН ЩОДО БОРЬБИ З ЕКОНОМІЧНОЮ ЗЛОЧИННІСТЮ.....	444
Дирдін М. С.	ВИКЛИКИ СТВОРЕННЯ ТА ДІЯЛЬНОСТІ БЮРО ФІНАНСОВИХ РОЗСЛІДУВАНЬ.....	447

Забарний М. М.	
КРИМІНАЛЬНО-ПРАВОВИЙ АНАЛІЗ ПІДРОБЛЕННЯ ДОКУМЕНТІВ, ЯКІ ПОДАЮТЬСЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕННЯ ДЕРЖАВНОЇ РЕЄСТРАЦІЇ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ ТА ФІЗИЧНИХ ОСІБ-ПІДПРИЄМЦІВ.....	451
Загоровський Р. О., Омельчук Л. В.	
ОСОБЛИВОСТІ ЗДІЙСНЕННЯ КРИМІНАЛЬНОГО ПРОВАДЖЕННЯ ЗА НОВОВІЯВЛЕНИМИ ОБСТАВИНАМИ ЗЛОЧИНІВ, ПЕРЕДБАЧЕНИХ СТ. 212 КРИМІНАЛЬНОГО КОДЕКСУ УКРАЇНИ.....	454
Кармаліта М. В., Калганова О. А.	
ЩОДО ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТАТТІ 212 КК УКРАЇНИ.....	458
Коваль М. В., Параниця С. П.	
ДО ПИТАННЯ ПРО ВИЗНАЧЕННЯ ПОНЯТТЯ «ФІНАНСОВІ РОЗСЛІДУВАННЯ» ТА ЙОГО ВПЛИВ НА СТВОРЕННЯ ДЕРЖАВНОЇ ІНСТИТУЦІЇ В УКРАЇНІ ЯКА БУДЕ ЇХ ЗДІЙСНЮВАТИ.....	462
Лазаренко А. С.	
ЗБЕРЕЖЕННЯ РЕЧОВИХ ДОКАЗІВ У КРИМІНАЛЬНОМУ ПРОВАДЖЕННІ ШЛЯХОМ ЇХ ПЕРЕДАЧІ В УПРАВЛІННЯ.....	468
Лазебний А. М., Лазебна О. О.	
ВИКОРИСТАННЯ КРИМІНАЛІСТИЧНОЇ ТЕХНІКИ В ЗАБЕЗПЕЧЕННІ РОЗСЛІДУВАННЯ ЗЛОЧИНІВ В СФЕРІ ОПОДАТКУВАННЯ.....	473
Лазоришин Я. Т.	
ОКРЕМІ ПИТАННЯ ТАКТИКИ ДОПИТУ СВІДКІВ ПРИ РОЗСЛІДУВАННІ ЗЛОЧИНІВ У СФЕРІ ОПОДАТКУВАННЯ.....	476
Линник О. В., Левчук П. Р.	
ВИКОРИСТАННЯ ПОЛІГРАФУ ЯК ЗАСОБУ ДОКАЗУВАННЯ У КРИМІНАЛЬНИХ ПРОВАДЖЕННЯХ ЩОДО ЗЛОЧИНІВ У СФЕРІ ОПОДАТКУВАННЯ.....	480
Лисенко В. В., Сорочко Є. О.	
УЗАГАЛЬНЕНІ МАТЕРІАЛИ ФІНАНСОВОЇ РОЗВІДКИ ЯК ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО ВЧИНЕНЕ КРИМІНАЛЬНЕ ПРАВОПОРУШЕННЯ.....	484
Лисеюк А. М.	
ІНФОРМАЦІЙНО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПІДРОЗДІЛІВ ПО БОРОТЬБІ З ПРАВОПОРУШЕННЯМИ У СФЕРІ ПУБЛІЧНИХ ФІНАНСІВ.....	488
Лоза Т. В.	
ПРОБЛЕМАТИКА ДОКАЗУВАННЯ ПОДАТКОВИХ ЗЛОЧИНІВ.....	492
Лопата О. А.	
ОСОБЛИВОСТІ ПРОВЕДЕННЯ СУДОВОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ПІД ЧАС НАДАННЯ МІЖНАРОДНО ПРАВОВОЇ ДОПОМОГИ.....	496

Мацюк В. Я.	
ПРОТИДІЯ НЕЗАКОННОМУ ВИРОБНИЦТВУ ТА ОБІГУ ПІДАКЦИЗНИХ ТОВАРІВ: ЄВРОПЕЙСЬКИЙ ДОСВІД ТА ПРОПОЗИЦІЇ ДЛЯ УКРАЇНИ.....	499
Міщенко Т. М.	
ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СУДОВО-ЕКОНОМІЧНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ.....	503
Мулявка Д. Г.	
СУДОВА ЕКСПЕРТИЗА І СПЕЦІАЛЬНІ ЗНАННЯ ЯК ІНСТИТУТ ДОКАЗОВОГО ПРАВА В КРИМІНАЛЬНОМУ ПРОЦЕСІ.....	507
Самілик Г. М.	
ЧИ ЗРОБИМО ЩЕ ОДИН КРОК ДО НЕПРОФЕСІОНАЛІЗМУ?.....	510
Сіренко О. В.	
ЗАСТОСУВАННЯ СПЕЦІАЛЬНИХ ЗНАНЬ ПРИ РОЗСЛІДУВАННІ ЗЛОЧИНІВ У ФІНАНСОВІЙ СФЕРІ.....	514
Федчишина В. В.	
МІСЦЕ СПЕЦІАЛЬНИХ ЕКОНОМІЧНИХ ЗНАНЬ В ІНСТИТУТІ СУДОВОЇ ЕКСПЕРТИЗИ УКРАЇНИ.....	517
Фрідман-Козаченко М. М.	
ПРОФІЛАКТИКА ПОДАТКОВИХ ЗЛОЧИНІВ.....	520
Чигрина Г. Л.	
АДАПТАЦІЯ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ЯК ЗАСАДА ЕФЕКТИВНОГО МІЖНАРОДНОГО СПІВРОБІТНИЦТВА ПІД ЧАС КРИМІНАЛЬНОГО ПРОВАДЖЕННЯ.....	523
Чмелюк В. В.	
ПІДГОТОВКА ФАХІВЦІВ З ФІНАНСОВИХ РОЗСЛІДУВАНЬ В УМОВАХ ІНСТИТУЦІЙНИХ ВИКЛИКІВ.....	526
Шахворост А. О.	
ЗАКОНОДАВЧЕ ВРЕГУЛЮВАННЯ ТА РЕФОРМУВАННЯ СЛІДЧИХ ОРГАНІВ, ЯКІ ЗДІЙСНЮЮТЬ КОНТРОЛЬ ЗА ДОТРИМАННЯМ ПОДАТКОВОГО ЗАКОНОДАВСТВА.....	530
Юровський Д. Б.	
ПРОБЛЕМНІ ПИТАННЯ СТВОРЕННЯ СПЕЦІАЛІЗОВАНОГО ПРАВООХОРОННОГО ОРГАНУ, ЯКИЙ БУДЕ ЗДІЙСНЮВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ З МЕТОЮ ЗАПОБІГАННЯ, ВИЯВЛЕННЯ, ПРИПИНЕННЯ, РОЗСЛІДУВАННЯ ТА РОЗКРИТТЯ КРИМІНАЛЬНИХ ПРАВОПОРУШЕНЬ У СФЕРІ ФІНАНСІВ (ФІНАНСОВІ РОЗСЛІДУВАННЯ).....	533

Панель 7

«БАНКІВСЬКА СИСТЕМА. ФІНАНСОВІ РИНКИ»

Богріновцева Л. М., Венгуренко Т. Г. ПОДАТКОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ.....	537
Боднарчук О. Г. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ БЕЗПЕКИ БАНКІВСЬКОЇ СИСТЕМИ ЯК ЗАПОРУКА НАЦІОНАЛЬНОЇ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ.....	541
Боднарчук О. І. СТРУКТУРА ТА ФУНКЦІЇ БАНКІВСЬКОЇ СИСТЕМИ В УКРАЇНІ...	545
Вергелюк Ю. Ю., Діденко Л. В. РЕФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ ДЕРЖАВНОГО РЕГУЛЮВАННЯ РИНКУ СТРАХОВИХ ПОСЛУГ ЯК ЧИННИК ЗБІЛЬШЕННЯ ЙОГО ПОДАТКОВОГО ПОТЕНЦІАЛУ.....	549
Верьовкін В. В. ВАЛЮТНИЙ РИНОК УКРАЇНИ: РЕАЛІЇ СЬОГОДЕННЯ.....	553
Вінокуров Я. О. ПОДАТКОВИЙ ФАКТОР ЛІКВІДНОСТІ ФІНАНСОВОГО РИНКУ УКРАЇНИ.....	557
Воленко В. Г. ФІДУЦІАРНІ РИЗИКИ ПРОВЕДЕННЯ БЮДЖЕТНОЇ ДЕЦЕНТРАЛІЗАЦІЇ.....	561
Воронкова О. М. КОНЦЕПТУАЛЬНІ ЗАСАДИ УПРАВЛІННЯ ПОДАТКОВИМИ РИЗИКАМИ ФІНАНСОВИХ УСТАНОВ.....	565
Галамага С. В. СУЧАСНИЙ СТАН ІННОВАЦІЙНОГО РОЗВИТКУ БАНКІВСЬКОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ.....	568
Гончарук В. Л. ЗАГРОЗИ ВИКОРИСТАННЯ БАНКІВСЬКИХ УСТАНОВ НА ШКОДУ НАЦІОНАЛЬНІЙ ЕКОНОМІЧНІЙ БЕЗПЕЦІ.....	572
Дробязко А. О. ПРОГАЛИНИ ІНСТИТУЦІОНАЛЬНОЇ СПРОМОЖНОСТІ РЕГУЛЮВАННЯ БАНКІВСЬКОГО КРЕДИТУВАННЯ.....	576
Клюско Л. А., Москаленко Н. В. ОПОДАТКУВАННЯ БАНКІВСЬКОЇ СИСТЕМИ В УМОВАХ ГЛОБАЛЬНОЇ КОНКУРЕНЦІЇ.....	581
Коваленко Ю. М., Коваль І. А. ЗМІНИ В ОПОДАТКУВАННІ ДОХОДІВ ВІД ФІНАНСОВОЇ ТА СТРАХОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА МІЖНАРОДНИХ ФІНАНСОВИХ РИНКАХ.....	584

Козій Н. С.	
НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ВИКОРИСТАННЯ ПОДАТКОВИХ ВАЖЕЛІВ ДЛЯ АКТИВІЗАЦІЇ ІНВЕСТИЦІНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ.....	587
Мамка Г. М.	
КРИПТОВАЛЮТА В ДОКТРИНІ КРИМІНАЛЬНОГО ПРАВА.....	590
Мельник О. В.	
ЦИФРОВІ ФАБРИКИ ЯК ФОРМА МАЙБУТНЬОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ ІНДУСТРІАЛЬНОГО БІЗНЕСУ.....	593
Новицький В. А., Ковернінська Ю. В.	
ПЕРСПЕКТИВИ ОПОДАТКУВАННЯ КРИПТОВАЛЮТНИХ ПЛАТІЖНИХ СИСТЕМ.....	595
Онишко С. В.	
РОЛЬ ЗАКОНОДАВЧОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДЛЯ РОЗВИТКУ ФІНАНСОВОГО СЕКТОРА.....	598
Пілевич Д. С.	
СУТНІСТЬ ІНФОРМАЦІЙНОЇ СИСТЕМИ РИНКУ КРЕДИТНИХ ПОСЛУГ ТА ОСОБЛИВОСТІ ЇЇ РОЗВИТКУ...	602
Побоча К. П., Федина В. В.	
ТРАНСФОРМАЦІЯ ПЕНСІЙНОГО РИНКУ В КОНТЕКСТІ ПІДВИЩЕННЯ СОЦІАЛЬНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ.	606
Свіріна К. С.	
БЕЗПЕКА БАНКІВСЬКОЇ СИСТЕМИ ЯК СКЛАДОВА ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ.....	610
Харченко Т. Б., Сагайдак Ю. А.	
ЕФЕКТИВНІСТЬ ФУНКЦІОНУВАННЯ БАНКІВ В СУЧАСНИХ УМОВАХ.....	613
Шишков С. Є., Шелудько Н. М.	
ОПТИМІЗАЦІЯ ОПОДАТКУВАННЯ ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ В УКРАЇНІ З ВИКОРИСТАННЯМ ОВДП: МАСШТАБИ І НАСЛІДКИ.	616

Панель 8

«СОЦІОГУМАНІТАРНА ПРОБЛЕМАТИКА СИСТЕМИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ»

Богдановський І. В., Льовкіна О. Г., Медвідь Б. М.	
ЗБАЛАНСОВАНІ СТРАТЕГІЇ ЖИТТЄТВОРЧОСТІ: МЕТОД СИСТЕМНИХ РОЗСТАНОВОК ТА ПОЛЬОВІ ПРАКТИКИ..	619
Волошин В. М., Петухова І. О.	
ПРОФІЛАКТИКА ЕМОЦІЙНОГО ТА ПРОФЕСІЙНОГО ВИГОРАННЯ СПІВРОБІТНИКІВ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ.....	623
Воронова В.	
ВПЛИВ ГЕОБРЕНДИНГОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ НА ОПОДАТКУВАННЯ В УМОВАХ	

ІННОВАЦІЙНОГО РОЗВИТКУ РЕГІОНІВ УКРАЇНИ.....	626
Зайцева І. В.	
ЕКОНОМІЧНИЙ ДИСКУРС ПРЕСИ: ТЕОРЕТИЧНИЙ АСПЕКТ	629
Зикун Н. І.	
ЕКОНОМІЧНА ЖУРНАЛІСТИКА Й ПРОБЛЕМИ ГАРАНТУВАННЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ.....	633
Калита О. П.	
КОМУНІКАТИВНА КОМПЕТЕНТНІСТЬ МАЙБУТНЬОГО ПОДАТКІВЦЯ: СУЧАСНІ ВИКЛИКИ.....	637
Кияшко Ю. П.	
ФАКТЧЕКІНГ ЯК ІНСТРУМЕНТ ПРОТИДІЇ МАНІПУЛЯТИВНОМУ ВПЛИВУ ЕЛЕКТРОННИХ ЗМІ: ПУБЛІКАЦІЇ НА ЕКОНОМІЧНУ ТЕМАТИКУ	641
Куликов А. В.	
ПОДАТКИ І СУЧАСНИЙ МЕДІАДИСКУС: ВИБІР НАЙДІЄВІШИХ ЖАНРОВИХ ФОРМАТІВ.....	645
Лук'янець В. С., Савченко А. П.	
ADMINISTRATIVE LAW AND COMPETITION.....	647
Макієнко Н. О., Войтенко О. В.	
ПСИХОЛОГІЧНЕ МАНІПУЛЮВАННЯ СВІДОМІСТЮ У СФЕРІ РЕКЛАМИ	650
Павлова А. К.	
КОМУНІКАТИВНА ЕФЕКТИВНІСТЬ ДІАЛОГУ У ПРОФЕСІЙНІЙ ДІЯЛЬНОСТІ ПРАЦІВНИКІВ ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ.....	654
Христокін Г. В.	
ОБОВ'ЯЗКИ ГРОМАДЯНИНА ТА ДЕРЖСЛУЖБОВЦЯ ПЕРЕД СУСПІЛЬСТВОМ ТА ДЕРЖАВОЮ: ХРИСТИЯНСЬКИЙ ПОГЛЯД...	658
Чорна О. В.	
ТЕНДЕНЦІЇ ОПОДАТКУВАННЯ В БАНКІВСЬКІЙ ДІЯЛЬНОСТІ: НАУКОВО-КОМУНІКАТИВНИЙ АСПЕКТ	662
Яценко Л. М., Онучак Л. В.	
ПЕРЕКЛАД ЕКОНОМІЧНИХ ТЕКСТІВ ЯК СКЛАДОВА ГАЛУЗЕВОГО ПЕРЕКЛАДУ	666

Панель 9

«ТРИБУНА МОЛОДОГО ВЧЕНОГО»

Виноградова Д. С., Мацелик Т. О.	
ОСОБЛИВОСТІ ОБСЛУГОВУВАННЯ ТА ПОГАШЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО ДЕРЖАВНОГО БОРГУ.....	671
Ворона Ю. О., Ковтун В. М.	
ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ ПОДАТКОВОГО КОМПРОМІСУ	675

Гергало С. С., Данильчик М. М., Роженюк О. О.	
ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ	
ПІДПРИЄМСТВ: ВІТЧИЗНЯНИЙ ТА ЗАРУБІЖНИЙ ДОСВІД.....	679
Глушко В. С., Галдецька І. Г.	
БОРОТЬБА З ПРОЯВАМИ КОРУПЦІЇ В КРАЇНАХ ЕС.....	682
Гончаренко М. В., Скоромцова Т. О.	
ДО ПИТАННЯ ПРОЦЕДУРИ ОСКАРЖЕННЯ	
РІШЕНЬ У ПОДАТКОВОМУ ЗАКОНОДАВСТВІ УКРАЇНИ:	
ГАРМОНІЗАЦІЯ ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ.....	687
Греков Р. Д., Ковальова М. В.	
ШЛЯХИ ПІДВИЩЕННЯ КОНТРОЛЬНОЇ	
ДІЯЛЬНОСТІ ПОДАТКОВИХ ОРГАНІВ УКРАЇНИ.....	690
Греян А. А., Павліна М. М., Роженюк О. О.	
КОРПОРАТИВНІ ПРАВА ЯК ПРЕДМЕТ ЗАСТАВИ.....	692
Медвідчук Л. О., Ліснічук О. А.	
НЕОБХІДНІСТЬ НАУКОВОГО	
ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ РЕФОРМ У СФЕРІ ЗАХИСТУ	
ПОДАТКОВИХ ТА МИТНИХ ІНТЕРЕСІВ ДЕРЖАВИ.....	695
Милевська А. В., Мілевський О. П.	
РОЗСЛІДУВАННЯ ФАКТІВ ФІНАНСУВАННЯ ТЕРОРИЗМУ	698
Тіторчук Т. І., Ліснічук О. А.	
ОПОДАТКУВАННЯ В	
ЗАРУБІЖНИХ КРАЇНАХ: ДОСВІД ДЛЯ УКРАЇНИ.....	702
Філоненко В. Ю., Оксенчук В. О., Коляда Т. А.	
НЕОБХІДНІСТЬ НАУКОВОГО	
ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ РЕФОРМ У СФЕРІ ЗАХИСТУ	
ПОДАТКОВИХ ТА МИТНИХ ІНТЕРЕСІВ ДЕРЖАВИ.....	706
Фокін С. О., Бедринець М. Д.	
MAIN DIRECTIONS OF	
THE ANTI-CRISIS FINANCIAL POLICY OF THE STATE.....	709

Чигрина Г. Л.,

канд. юрид. наук., доцент,

професор кафедри фінансових

розслідувань,

Університет ДФС України, м. Ірпінь,

Україна

АДАПТАЦІЯ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ЯК ЗАСАДА ЕФЕКТИВНОГО МІЖНАРОДНОГО СПІВРОБІТНИЦТВА ПІД ЧАС КРИМІНАЛЬНОГО ПРОВАДЖЕННЯ

Злочинність за своїми масштабами наразі стає реальною загрозою не тільки для країн європейського континенту, але й для світових демократичних процесів. Це небезпечне явище має глобальний характер, від нього не захищена жодна країна. Але навіть ті особи, які поставили собі за мету знищення демократичного режиму, мають право на дотримання щодо них процесуальних норм справедливого судового розгляду [1].

Проаналізована нами статистична звітність Генеральної прокуратури України [3] про стан злочинності та результати прокурорсько-слідчої діяльності за період часу з 2015 по 2019 роки (за 11 місяців кожного року) свідчить про те, що зростаючий рівень та розповсюдження злочинності зумовлюють необхідність більш ефективного міжнародного співробітництва під час кримінального провадження.

Були порівняні: кількість злочинів під час досудового розслідування яких мало місце виконанням процесуальних дій у межах міжнародного співробітництва та взята за 100 % загальна кількість зареєстрованих злочинів протягом 11 місяців відповідного року. Аналіз показав, що відсоток злочинів, під час розслідування яких мало місце виконання процесуальних дій у межах міжнародного співробітництва, дуже незначний (від 0,006 % до 0,05 % від загальної кількості злочинів, зареєстрованих протягом 11 місяців) (рис. 1.).

Рисунок 1 – Кількість кримінальних правопорушень (злочинів) за 11 місяців відповідного року

Кількість кримінальних правопорушень (злочинів)	за 11 місяців				
	2015 року	2016 року	2017 року	2018 року	2019 року
Кримінальні правопорушення (злочини), у яких на початок звітного періоду рішення не прийнято (про закінчення або зупинення)	515648 (100 %)	584849 (100 %)	519730 (100 %)	1057575 (100 %)	1182957 (100 %)
Кримінальні правопорушення у провадженнях, досудове розслідування у яких зупинено відповідно до п. 3 ст. 280 КПК України (у зв'язку з виконанням процесуальних дій у межах міжнародного співробітництва)	105 (0,02 %)	33 (0,006 %)	204 (0,04 %)	482 (0,05 %)	573 (0,05 %)

Як показує вивчення матеріалів кримінальних проваджень та спілкування з працівниками слідчих підрозділів, мінімальна кількість часу, необхідного для виконання процесуальних дій у межах міжнародного співробітництва – до шести місяців, максимальна – понад два роки. Це дуже тривалий проміжок часу коли мова іде про досудове розслідування вчиненого злочину. За цей період втрачається значна кількість ідеальних слідів злочину (показання стають менш деталізованими, окремі фактичні дані взагалі стираються з пам'яті свідків тощо), а матеріальні сліди злочину (речові докази) – можуть бути приховані, спотворені чи знищені заінтересованими особами. За чинним Кримінальним процесуальним кодексом України (далі – КПК України) [2] наявна необхідність виконання процесуальних дій у межах міжнародного співробітництва є підставою для зупинення досудового розслідування злочину (п. 3 ч. 1 ст. 280 КПК України), що і застосовується практичними працівниками.

На нашу думку, скоротити строки виконання процесуальних дій у межах міжнародного співробітництва та підвищити результативність проведення процесуальних дій на території запитуваної держави можна за допомогою адаптації кримінального та кримінального процесуального законодавства до міжнародного законодавства (перш за все – законодавства Європейського Союзу – далі – ЄС), що, в свою чергу, дасть можливість створювати *міждержавні (міжнародні) слідчі групи*.

Кожен з членів такої групи, використовуючи схожі закони та інші правові акти, буде відповідати за ефективність та якість розслідування окремого епізоду (епізодів), забезпечуючи залучення необхідної кількості інших учасників слідчої групи та спеціалістів для проведення у розумні строки процесуальної дії на території запитуваної держави. Роль керівника групи – координувати дії учасників слідчої групи. Керівником групи повинен бути прокурор. Роль прокурора – підтримувати обвинувачення перед судом. Прокурор повинен бути заінтересованим у забезпеченні дотримання закону під час проведення процесуальних дій, тобто у збиранні якісних доказів, які будуть допустимими для використання у процесі доказування. Слідчі групи, на нашу думку, доцільно буде створювати для розслідування тяжких та особливо тяжких злочинів, вчинених на території двох і більше держав, організованими злочинними групами, суспільно небезпечним способом (тероризм, торгівля людьми, зброєю, неконтрольований збут наркотичних засобів, злочини проти миру, безпеки людства, міжнародного правопорядку тощо). Злочини середньої та невеликої тяжкості можуть розслідуватися і шляхом направлення письмових запитів.

Для України, як європейської держави, наразі актуальним є співробітництво у протидії злочинності, перш за все, з країнами європейського континенту. Гармонізація та уніфікація чинного кримінального та кримінального

процесуального законодавства європейських країн, на нашу думку, суттєво активізує протидію злочинності на європейському континенті та зробить більш дієвим та результативним міжнародне співробітництво під час кримінального провадження.

На макрорівні, гармонізація законодавства європейських країн, у тому числі й України, означає процес зближення національних правових систем цих країн та їх підсистем, відповідно до вимог міжнародно-правових норм і стандартів. Гармонізація законодавства не вимагає від заінтересованих країн ухвалення *однакових* правових актів. Мова йде про застосування *схожих* законів та інших правових актів.

Основним способом гармонізації чинного законодавства виступає *імплементація* у національне право заінтересованої держави взаємно визнаних положень та міжнародних стандартів. Так, імплементацію у національне право України взаємно визнаних заінтересованими державами положень та міжнародних стандартів у сфері кримінального та кримінального процесуального законодавства можна вважати гармонізацією на мікрорівні.

На макрорівні ще одним способом гармонізації законодавства є *приєднання* заінтересованих держав до міжнародних конвенцій і приведення ними свого національного законодавства у відповідність до положень цих документів. Приєднання України до міжнародних конвенцій ЄС у сфері протидії злочинності і приведення українського законодавства у відповідність до положень цих документів є способом гармонізації національного кримінального та кримінального процесуального законодавства на мікрорівні.

Уніфікація законодавства – це зведення його до єдиних стандартів. Уніфікація законодавства зазвичай обумовлена ускладненням суспільного життя і розвитком суспільних відносин. На прикладі міжнародного співробітництва під час кримінального провадження – уніфікація кримінального та кримінального процесуального законодавства країн Європи та світу зробить протидію злочинності більш ефективною.

Список використаних джерел

1. Конституція України: закон України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР (із змінами і доповненнями) // БД «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80>.
2. Кримінальний процесуальний кодекс України: закон України від 13.04.2012 № 4651-VI (із змінами і доповненнями) // БД «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4651-17>.
3. Офіційний сайт Генеральної прокуратури України. URL: <https://www.gp.gov.ua>.