



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ПРАВА УДФСУ

Барановичский государственный университет (Белорусь)

Варшавський державний університет (Польща)

Костанайская академия МВД Республики Казахстан

им. Ш. Кабылбаева (Республика Казахстан)

Department of Civil service and Human Resources
of the Parliament (Азербайджан)

До 100-річчя створення навчального закладу

ФІСКАЛЬНА ПОЛІТИКА: ТЕОРЕТИЧНІ ТА ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ЮРИДИЧНОЇ НАУКИ



*Збірник тез доповідей
II Міжнародної науково-практичної конференції
(23 листопада 2018 року)*

Частина 2

УДК 351.713
ББК 67.301.141.1
Ф63

*Рекомендовано до друку на засіданні Вченої ради
Навчально-наукового інституту права
(протокол № 3 від 15 листопада 2018 року)*

Редакційна колегія:

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

Бойко-Слобожан Олена Олександрівна, заступник директора Навчально-наукового інституту права з наукової роботи та міжнародного співробітництва, кандидат юридичних наук, доцент кафедри фінансового права.

Тези подано в авторській редакції.

Відповідальність за достовірність фактів, цитат, власних імен, назв, назв підприємств, установ, організацій та іншої інформації, поданої в тезах доповідей, несуть автори матеріалів та їх наукові керівники.

Висловлені думки авторів можуть не збігатися з точною зору редакційної колегії і не покладають на неї жодних зобов'язань.

Переклади і передруки дозволяються лише за згодою авторів.

Ф63 Фіскальна політика: теоретичні та практичні аспекти юридичної науки : збірник тез доповідей II Міжнародної науково-практичної конференції (23 листопада 2018 року) : у 2-х ч. Ч. 2. – Ірпінь : Університет ДФС України, 2018. – 258 с. – (Серія «Податкова та митна справа в Україні», т. 121).

ISBN 978-966-337-456-7

УДК 351.713
ББК 67.301.141.1

ISBN 978-966-337-456-7

© Навчально-науковий інститут права
Університету ДФС України, 2018

ЗМІСТ

Вступне слово П. В. Пашка	7
Вступне слово В. В. Топчія	8
<i>Секція 5. Кримінально-правове та кримінологічне забезпечення фіскальної політики в Україні</i>	
Андросович В. С. Кримінологічна характеристика злочинів у фіскальній сфері	9
Антипов В. І. Стаття 212 Кримінального кодексу України на практиці європейського суду з прав людини	13
Березовська А. О. Спеціальна конфіскація як один із заходів кримінально-правового забезпечення	16
Бейгул М. А., Верницький Ю. С. Сучасний стан запобігання злочинам, пов'язаним з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом	19
Блоус О. Г. Проблеми формування правової культури сучасної молоді в умовах становлення громадянського суспільства	25
Блювич А. М., Гусак К. В. Запобігання злочинам у фіскальній сфері України	27
Богатирьова О. І. Ускладнені випадки кваліфікації ухилення від покарання, не пов'язаного з позбавленням волі	30
Виноградова Д. С. Ворона Ю. О. Особливості розслідування корупційних злочинів: міжнародна площина	33
Гаврилiшин А. П. До проблем кіберзлочинності в Україні	37
Галицький В. В. Запровадження кримінального проступку в національне законодавство: проблемні питання	39
Гончарук Т. В. Кримінальне законодавство України у сфері протидії торгівлі людьми	41
Горбачук Ю. І. Боротьба з корупцією як інструмент фіскальної політики	44
Горобчук А. І., Дейнеко О. В. Корупція в митних органах: протидія та сучасний стан	46
Дідківська Г. В., Мудряк Т. О. Кримінологічна характеристика забезпечення антикорупційної політики держави	49
Захарків Т. І., Сушанська К. В. Ухилення від сплати податків та деякі заходи запобігання	51
Зварич М. Р. Кримінально-правове забезпечення протидії шахрайству в фінансовій сфері	54
Знак Ю. А. Генезис організованої злочинності в Україні	56
Жерж Л. А. Розмаїта В. В. Детермінанти корупції у діяльності медичних працівників	59
Жерж Н. А. Пріоритетні напрями сучасного реформування та вдосконалення національної поліції України	62

Кіраль Г. Ю., Васильчик Н. О. Міжнародний досвід боротьби з корупцією.....	67
Кулаківська Т. І., Береженна О. Ю. Звільнення від кримінальної відповідальності за ухилення від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів).....	70
Курилюк Ю. Б. Міграційна політика держави як механізм протидії корупції.....	73
Курмазенко А. А. Зарубіжний досвід запобігання злочинності у сфері оподаткування.....	75
Малогіна А. О. Правоохоронні органи як суб'єкти запобігання злочинів: теоретико-практичні аспекти.....	79
Лізніченко Є. М. Доведення до банкрутства: кримінально-правовий аспект.....	83
Мазур І. В., Кучер О. В. Кримінально-правова характеристика схиляння до вживання наркотичних засобів, психотропних речовин або їх аналогів.....	86
Мазурець О. О. Кримінально-правова характеристика контрабанди та контрабанди наркотичних засобів, психотропних речовин, їх аналогів чи прекурсорів або фальсифікованих лікарських засобів та їх запобігання.....	89
Мирончук К. В. Прояви корупції у діяльності правоохоронних органів.....	92
Мисюна Я. Ю., Степенко Ю. І. Актуальні проблеми протидії та запобігання корупції в органах фіскальної служби.....	95
Мірошниченко С. С. Корупція в Україні: від теорії визначень до практики протидії.....	98
Музиченко А. В., Воронко Л. М. Загальна характеристика способів легалізації (відмивання) доходів отриманих злочинним шляхом та заходи їх протидії.....	101
Музиченко Я. В., Бобраніцький Я. В. Поняття та ознаки корупційних злочинів.....	105
Нікітін Ю. В. Трансформація кримінально-правової системи як необхідна умова запобігання корупції.....	108
Ніколасенко В. О., Турчина Є. Ю. Електронні гроші як предмет злочинів проти власності.....	112
Песоцька Ю. В., Мухіна О. Г. Відмивання «брудних» коштів та заходи запобігання.....	114
Поліщук А. М., Франчук М. І. Марки акцизного податку (ст.199 КК України) як предмет суспільно небезпечних діянь у сфері господарської діяльності.....	117
Сабадін Ю. В. Протидія корупції під час здійснення правосуддя.....	120
Сировець М. О. Відповідальність за створення не передбачених законом воєнізованих та збройних формувань.....	122
Скаков А. Б. О борьбе с коррупцией – основной угрозой национальной безопасности Казахстана.....	124

Ступак О. І. Організована злочинність в корупційній діяльності: кримінологічний аспект	136
Супрун Т. М., Шостак М. О. Корупція в діяльності суб'єктів господарювання: причини, форми та заходи протидії	139
Супрун Т. М. Досягнення Сінгапуру у сфері ефективної боротьби з корупцією	141
Тищенко К. М. Гіроскутер: чергова забава, комерційний хід чи транспортний засіб?	144
Тончій В. В. Значення Сінгапурської та Шведської стратегії для попередження корупції в Україні	148
Тончій В. В. Корупція у сфері інтелектуальної власності	153
Харченко А. А. Корупція і фіскальна політика: теоретичний підхід та практичні шляхи протидії	155
Хуленко Ю. О., Поліщук В. В. Ухилення від оподаткування шляхом використання офшорних зон	158
Черняк Я. В. Зарубіжний досвід запобігання та протидії корупції	161
Чуварьова Є. Я., Лопушанська К. С. Кримінологічна характеристика запобігання злочинам у фіскальній сфері	163
Шалюра А. С., Каландей В. О. Ухилення від сплати податків, зборів, інших обов'язкових платежів, як основний злочин у сфері фіскальної політики: сутність та причини ухилення	167
Юрченко В. С., Шуляка А. В. Вплив корупції на економіку України та заходи її запобігання	170
Янірська О. М., Горова С. Ф. Окремі аспекти запобігання податковій злочинності в Україні	173

Секція 6. Роль кримінального процесу та криміналістики в реалізації фіскальної політики України

Асташнюк А. Б., Бондаренко С. В. Особливості використання спеціальних знань при розслідуванні податкових злочинів	177
Браславець І. В., Даведенко О. В., Дементьєва А. О. Особливості розслідування злочинів щодо ухилення від сплати податків	180
Воронький Ю. С. Проблема доказування фінансових злочинів	183
Гришук І. В., Гаврилюк Н. О. Визнання доказів недоступними у кримінальному провадженні	186
Гришук І. В., Лаба О. С. Порівняльно-правовий аналіз інституту підслідності: досвід зарубіжних держав	189
Смілов Z. A., Yatsyk T. P. Criminalistic characteristic of new forms of cyber crimes (phishing and cybersquatting)	192
Шульчик В. І., Лев Р. В. Криміналістична характеристика суб'єктів злочину, які належать до працівників юридичних осіб публічного права	194
Шульчик А. В. Видача особи (екстрадиція) у кримінальному провадженні щодо злочинів міжнародного характеру	197

Цимбал П. В., Калганова О. А. Процесуально-правові засади діяльності міжнародних організацій у сфері боротьби зі злочинністю.....	200
Кисла К. О., Пушкарьова Т. М. Проблеми застосування допиту в режимі відеоконференції під час досудового розслідування в Україні	203
Комишніюк Ю. О. Фіктивне підприємництво як спосіб вчинення злочинів у сфері господарської діяльності	206
Красько В. В., Шпак М. І. Домашній арешт як запобіжний засіб в міжнародній практиці та українські реалії	209
Линник О. В., Трубнікова А. В. Шляхи вдосконалення методики розслідування злочинів, пов'язаних з благодійною діяльністю.....	212
Лопата О. А., Ковальова Д. К. Теоретичні аспекти судово-економічної експертизи в Україні	215
Лопушанська К. С., Чунарьова Є. Я. Окремі питання кримінального провадження щодо ухилення від сплати податків.....	218
Мартинюк Ю. Ю., Іванова Н. О. Презумпція невинуватості та забезпечення доведеності вини у вирішенні справ про незаконне збагачення.....	221
Озвинчук О. В. Фінансове розслідування як один із способів забезпечення фіскальної політики в Україні	224
Омельчук Л. В., Довгань Д. О. До питання криміналістичної характеристики розслідування злочинів, пов'язаних з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом	227
Петручик А. В., Гриневич А. В. Роль спеціалізованої антикорупційної прокуратури у протидії корупції в органах Державної фіскальної служби України.....	231
Устенко А. Г. Типові слідчі ситуації розслідування легалізації (відмивання) коштів отриманих незаконним шляхом.....	233
Яцик Т. П. Криміналістична характеристика нових форм кіберзлочинності (фішингу та кіберсквотінгу)	237

***Секція 7. Фіскальний суверенітет в умовах глобалізації:
міжнародно-правовий вимір***

Бригінець О. О. Глобалізація як важливий елемент світового економіко-правового простору	240
Глух М. В. Інститут оскарження в адміністративно-деліктному процесі: європейський досвід.....	242
Козлова В. Ю., М'яч В. Ю. Митні союзи світу та України.....	246
Мамедов І. А. Современные формы туризма и связанные с ними вызовы в контексте обеспечения национального экономического развития	248
Селезень П. О., Кармаліта М. В. Application of mutual agreement procedure in tax dispute resolution in Ukraine	252
Швейда Т. М., Пасько К. І. Глобалізаційні процеси сучасності та публічне управління	255

Our country with her low level of awareness on threats of use of computers and the low level of information security becomes for them the real Klondike. Embezzlement in the systems of Internet banking, these credit cards, fraud in information networks and insider information leakages become the daily phenomena.

To overcome, to brake development of cyber-crime it is necessary to make at the national level the strategy for fight against this type of crimes containing concrete measures of effective fight and prevention which would be directed to decrease in risk of commission of crimes and neutralization of potentially harmful consequences for individuals and society more precisely.

Adoption of laws, the strategy of counteraction of cyber-crime, effective management, development of capacity of bodies of criminal justice and law enforcement agencies, information and educational activity, creation of the strong knowledge base and cooperation between state bodies, communities, the private sector and the international organizations belong to number of optimum measures in the field of prevention and effective investigation of cyber-crime.

LIST OF REFERENCES:

1. Яцик Т. П. Розслідування інформаційного тероризму та кібер-тероризму (міжнародно-правовий аспект). Міжнародний юридичний вісник: актуальні проблеми сучасності (теорія та практика). Вип. 1 (5) 2017. Ірпінь 2017. С. 111–115.
2. Что такое фишинг, общее представление и примеры. URL: https://hetmanrecovery.com/ru/recovery_news/what-is-phishing-overview-and-examples.htm.
3. Киберсквоттинг: украинские особенности. Часть первая. URL: <http://cybersquatter.com.ua/?p=53>.

Завидняк Володимир Іванович,
кандидат юридичних наук, доцент,
доцент кафедри кримінального процесу та криміналістики
Університету державної фіскальної служби України,
Лев Роман Васильович,
аспірант другого року навчання
Академії праці, соціальних відносин і туризму

КРИМІНАЛІСТИЧНА ХАРАКТЕРИСТИКА СУБ'ЄКТІВ ЗЛОЧИНУ, ЯКІ ВІДНОСЯТЬСЯ ДО ПРАЦІВНИКІВ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ ПУБЛІЧНОГО ПРАВА

Актуальність теми дослідження зумовлена, з однієї сторони, із прийняттям нового Кримінального процесуального кодексу України, з іншої сторони – необхідністю розроблення та вдосконалення науково-обґрунтованих пропозицій стосовно реформування та удосконалення криміналістичної

характеристики окремих суб'єктів, які відносяться до працівників юридичних осіб публічного права.

Незважаючи на значне коло наукових праць та наукових досліджень щодо криміналістичної характеристики злочинця, окремі аспекти розуміння та висвітлення тематики щодо криміналістичної характеристики окремих суб'єктів, в тому числі, посадових осіб, які відносяться до працівників юридичних осіб публічного права залишаються актуальними в умовах сьогодення.

У криміналістичній науці до змісту криміналістичної характеристики, як правило, включають наступні елементи: систему відомостей про певні види злочинів, ознаки суб'єкта злочину (особи злочинця), його мотиви, предмет посягання, обстановку, злочинні способи, які мають значення для виявлення і розкриття таких діянь криміналістичними засобами, прийомами та методами.

Елемент криміналістичної характеристика посадових осіб юридичної особи публічного права, а саме керівників державних та комунальних підприємств, при вчиненні ними злочинів, раніше мав досить обмежене значення. Оскільки, посадові особи таких юридичних осіб призначалися органами державної чи місцевої влади, як правило, з числа авторитетних працівників, які мали певну професійну підготовку і кваліфікацію. Проте, в умовах сьогодення, при відборі і розстановці кадрів, як показує практика, на посади керівників юридичних осіб публічного права, в тому числі державних та комунальних підприємств, призначаються некваліфіковані особи, які мають негативні моральні якості, з негативними характеристиками його діяльності на попередніх місцях роботи. Також має місце призначення на посади осіб зі складу своєї родини, друзів, земляків, на прохання чи навіть за грошову винагороду, які здебільшого не мають жодного відношення до галузі підприємництва та не володіють необхідними знаннями.

У зв'язку з цим, криміналістична характеристика таких посадових осіб-злочинців, в умовах сьогодення є більш розширена та підлягає нагальному дослідженню.

Відтак, особа злочинця, як і будь-якої іншої людини, характеризується різноманіттям ознак: демографічних (статтю, віком, станом здоров'я), моральних (світоглядом, інтересами, спрямованістю), соціальних (трудових, сімейно-побутових) та психологічних (емоціями, темпераментом, вольовими якостями тощо).

З метою встановлення основних ознак криміналістичної характеристики особи злочинця, який вчиняє злочини за статтею 191 та 209 Кримінального кодексу України було досліджено вироки судів України ухвалені (постановлені) в період 01.01.2017 по 21.09.2018.

Так, згідно відомостей з Єдиного державного реєстру судових рішень за період з 01.01.2017 по 21.09.2018 за ст. 191 Кримінального кодексу України судами України було ухвалено (постановлено) 77 вироків.

При дослідженні кожного вироку за вказаний період, виявилось, що із 77 усіх вироків за статтею 191 Кримінального кодексу України наявні 54 вироки, із них в поєднанні зі статтею 209 Кримінального кодексу України наяв-

ні лише 9 вироків. При цьому, вироків відносно окремих працівників (посадових осіб) юридичних осіб публічного права за ст.191 Кримінального кодексу України в Реєстрі наявні лише 13, а в поєднанні зі ст. 209 Кримінального кодексу України взагалі відсутні.

З аналізу зазначених 13 вироків можна узагальнити, що суб'єктам злочину за статтею 191 Кримінального кодексу України в період з 01.01.2017 по 21.09.2018, відносно яких було ухвалено вирок, були особи, які займали посади: керівника, заступника керівника державних та комунальних підприємств, начальника, заступника начальника управлінь та відділів державних та комунальних підприємств, головного бухгалтера державних та комунальних підприємств.

При цьому, по злочинах, які вчинялись за ст. 191 Кримінального кодексу України жінками становить – 5 вироків (38,5 %), а чоловіками – 8 вироків (61,5 %).

Нами, також, звернуто увагу на те, що по 5-ти вироках щодо суб'єктів злочину - жінок, лише одна особа з п'яти мала вищу освіту, натомість щодо 8-ми вироків по чоловіках, то 6-ро із них мали вищу освіту.

Окрім того, якщо брати до уваги ставлення осіб до вчиненного злочину, то 10 осіб (77 %) не визнали себе винними, 1 особа (1,3 %) визнала вину частково, а 2 особи (15,4 %) – цілком визнали вину. Отримані результати підтверджують, що суб'єктам злочину притаманна така особливість, як повне заперечення факту вчинення злочину.

Також, для цього виду злочинів не є характерним рецидив, оскільки лише 2 особи (15,4 %) були судимі, а 11 осіб (84,6 %) осіб не мали судимості.

Таким чином, можна охарактеризувати основні властивості криміналістичної характеристики окремих посадових суб'єктів, які відносяться до працівників юридичних осіб публічного права щодо вчинення ними злочинів за ст.191 Кримінального кодексу України.

Перш за все можна охарактеризувати, що спеціальною ознакою досліджуваного нами суб'єкта злочину є характер діяльності цієї особи, а саме перебування на посаді державного або комунального підприємства.

За біологічними властивостями, злочин вчиняється здебільшого чоловіками (61,5 %), жінками – 38,5 %; за психічними властивостями, суб'єкти злочину – чоловіки є більш освічені, тобто такі, що мали вищу освіту (75 %), натомість жінки лише 20 % мали вищу освіту, при цьому в 77 % випадків особи не визнавали своєї вини, що може свідчити про високий інтелект та вольову натуру індивіда; за соціальними властивостями, суб'єкти злочину мали високий суспільний статус, що характеризувався займаними ними посадами, а також сімейний статус та наявність у них дітей.

Підводячи підсумок, необхідно зазначити, що в умовах сьогодення, криміналістична характеристика окремих суб'єктів (посадових осіб) юридичних осіб публічного права при розслідуванні злочинів має досить вагоме значення, оскільки є потужною інформаційною базою, яка зможе надати багато відповідей та суттєво допомогти при розслідуванні злочинів вчиненими

зазначеними вище суб'єктами та здійснити необхідні заходи державі для попередження їх вчинення.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Кримінальний кодекс України: Закон України від 05 квітня 2001 року/ Відомості Верховної Ради України // URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/ru/2341-14> (дата звернення 10.05.2018).

2. Єдиний державний реєстр судових рішень. URL: <http://reyestr.court.gov.ua/Page/1> (дата звернення 22.09.2018).

Задорожна Альона Василівна,
здобувач другого (магістерського) рівня вищої освіти
Навчально-наукового інституту права
Університету державної фіскальної служби України
Науковий керівник:

Омельчук Любов Василівна,
кандидат юридичних наук,
доцент кафедри кримінального процесу та криміналістики
Університету державної фіскальної служби України

ВИДАЧА ОСОБИ (ЕКСТРАДИЦІЯ) У КРИМІНАЛЬНОМУ ПРОВАДЖЕННІ ЩОДО ЗЛОЧИНІВ МІЖНАРОДНОГО ХАРАКТЕРУ

На сьогоднішній день в умовах глобалізації злочинності для України набуває особливого значення міжнародна правова допомога по кримінальних справах, а також її правова регламентація в національному законодавстві як необхідна умова ефективного міжнародного співробітництва у сфері боротьби зі злочинністю. Саме такий стан речей являється запорукою здійснення правосуддя, адже забезпечує можливість отримання доказів у кримінальному провадженні, прийняття процесуальних рішень, відшкодування збитків, заподіяних злочином та притягнення винних осіб до кримінальної відповідальності.

По всьому світі, в тому числі і в Україні, яка уклала двосторонні договори з Азербайджаном, Бразилією, Вірменією, Грузією, Китаєм, Фінляндією та деякими іншими країнами, склалася практика надання допомоги у кримінальних справах міждержавного значення та видання злочинців [2, с.68]. Також, варто звернути увагу, що в нашій державі на законодавчому рівні закріплено видачу особи (екстрадицію) в основному кримінальному процесуальному законі - КПК України, власне чим і надано екстрадиції статусу кримінального процесуального інституту [3].

Хоча, Україною й були прийняті дані договори про правову допомогу, і наша держава сприяє налагодженню та зміцненню міжнародних зв'язків і