



**ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ПРАВА УДФСУ
Бакинский государственный университет (Азербайджан)
Евразийский национальный университет
им. Л.Н. Гумилева (Республика Казахстан)
Международный независимый университет Молдовы (ULIM)
Kancelaria Radcowska w Warszawie (Варшава, Польша)**

ФІСКАЛЬНА ПОЛІТИКА: ТЕОРЕТИЧНІ ТА ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ЮРИДИЧНОЇ НАУКИ



**Збірник тез доповідей
міжнародної науково-практичної конференції
(24 листопада 2017 року)**

**ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ПРАВА УДФСУ
Бакинский государственный университет (Азербайджан)
Евразийский национальный университет
им. Л.Н. Гумилева (Республика Казахстан)
Международный независимый университет Молдовы (ULIM)
Kancelaria Radcowska w Warszawie (Варшава, Польша)**

«Фіскальна політика: теоретичні та практичні аспекти юридичної науки»

**Збірник тез доповідей
міжнародної науково-практичної конференції
(24 листопада 2017 року)**

Вінниця
«Нілан-ЛТД»
2017

УДК 351.713
ББК 67.301.141.1
Ф 63

Редакційна колегія:

Топчій Василь Васильович – Директор Навчально-наукового інституту права, доктор юридичних наук, професор, заслужений юрист України.

Жерж Наталія Анатоліївна – заступник Директора Навчально-наукового інституту права з наукової роботи та міжнародного співробітництва, кандидат юридичних наук, доцент кафедри кримінального права та кримінології

Рекомендовано до друку на засіданні Вченої ради Навчально-наукового інституту права (протокол №5 від 15 листопада 2017 р.)

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 точкою зору редакційної колегії і не покладають на неї жодних зобов'язань.

Переклади і передруки дозволяються лише за згодою авторів.

Ф 63 **Фіскальна політика: теоретичні та практичні аспекти юридичної науки:** Збірник тез доповідей Міжнародної науково-практичної конференції «Фіскальна політика: теоретичні та практичні аспекти юридичної науки», 24 листопада 2017 р./ Університет державної фіскальної служби України, Навчально-науковий інститут права – Вінниця : ТОВ «Нілан-ЛТД», 2017. – 588 с.

ISBN 978-966-924-650-9

УДК 351.713
ББК 67.301.141.1

ISBN 978-966-924-650-9

© Навчально-науковий інститут права
Університету ДФС України, 2017
© ТОВ «Нілан-ЛТД», 2017

ЗМІСТ:

Секція 1. Теоретико-правові та конституційні аспекти забезпечення дії права в процесі реалізації державної фінансової політики

Гапоненко Л. В., Левчук П. Р. Конституційно-правовий статус адвокатури. Фінансові аспекти адвокатської діяльності.....	13
Гордієнко М. Г. Правове регулювання лобізму як вияв політичного плюралізму.....	14
Десятнюк А. В., Радченко Д. В. Реформа як джерело ліквідації дефіциту Пенсійного фонду України.....	17
Задорожня Г. В. До питання про суб'єктів законодавчої ініціативи у сфері оподаткування....	19
Захарчук А. С. Супрун Д. В. Порівняльний аналіз інституту відновлення платоспроможності в Україні та Сполучених Штатах Америки.....	21
Кельман М. С. Світ методології у сфері наукового пізнання.....	23
Коломієць А. С. Фінансова політика та її ефективність в Україні.....	26
Колосов О. О. Актуальні проблеми фінансової політики в Україні у контексті євроінтеграційних процесів	29
Коляда О. І., Лапін В. В. Конституційно-правові засади фінансової політики держави.....	31
Кудін С. В. Порівняльно-історичні аспекти дослідження фінансової системи України.....	33
Лощихін О. О., Губань Р. В. Економічний критерій утворення районів як адміністративно-територіальних одиниць.....	35
Маховка М. О. Перспективи розвитку правового регулювання фінансової політики України.....	37
Мисловська О. М., Соболев К. В. Правові аспекти реалізації державної фінансової політики.....	39
Мишко А. Ю., Лола А. Ю. Фінансування молодіжної політики в Україні.....	42
Навальна В. О., Шулімов Д. О. Особливості реалізації державної фінансової політики.....	44
Пажетнова І. О. Дотримання принципу верховенства права у діяльності судової гілки влади.....	46
Роздобудько А. О. Податкова система у Стародавньому Римі.....	48
Сачок Р. Т. Реалізація та захист прав громадян в межах дії принципу верховенства права....	50
Старостюк А. В. Правові закони та їх роль в процесі розбудови демократичної правової держави.....	52
Степушенко Н. С., Мельник І. І. Реалізація безкоштовної правової допомоги: аналіз проблем та перспектив.....	54
Терещенко О. П. Вплив нормативних змін на бюджетну складову місцевого самоврядування в контексті реформи децентралізації (на прикладі м. Ірпінь).....	56
Фещенко А. Ю., Кіщук Є. В. Проблеми та перспективи реалізації фінансової політики в Україні.....	59
Черновський О. К. Нестандартність правового мислення в підготовці юриста як одна із правничих компетенцій.....	61
Шевченко А. Є. Діяльність правоохоронних органів України з економічними злочинами у 90-ті роки ХХ ст.....	63
Щербакова Д. М. Фінансова політика України в умовах євроінтеграції.....	65

Секція 2. Приватно-правові аспекти реалізації фінансової політики

Амеліна А. С., Руда К. А. Цивільно-правове регулювання споживчого кредитування.....	68
Бабич А. В., Мітусов П. О. Строкове призначення на посаду в Державній фінансовій службі України.....	70
Безносько Н. С., Терещук Р. Р. Конкурсний відбір працівника Державної фінансової служби України.....	71
Білоконь В. А. Стажування працівників ДФС України.....	73

Хрящевська К. В., Гринюк О. С. Мито як фінансовий інструмент державного регулювання економіки України.....	314
Чужик В. Р. Особливості сплати податків Об'єднанням співвласників багатоквартирного будинку.....	317
Шестозуб А. Ю. Мито, як ефективний фінансовий інструмент.....	319
Шолкова Т. Б. Становлення правового регулювання майнового оподаткування в незалежній Україні.....	321
Ярош А.О. Сластьоненко О.О. Особливості правового регулювання фінансового забезпечення загальної середньої освіти в Україні.....	324

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

Андросович В. С., Лавчи Я. Д. деякі аспекти кримінальної відповідальності за злочини у сфері бюджетної системи України.....	327
Антипов В. И. Уголовная ответственность искусственного интеллекта.....	329
Антипов В. І., Антипов В. В. Пропорційність покарань та їх значення для класифікації злочинів.....	332
Бардакова Д. О., Гришко І. М. Кримінальна відповідальність за нецільове використання бюджетних коштів.....	334
Богатирьов А. І. Роль методології в дослідженні злочинності серед засуджених в місцях несвободи.....	336
Богатирьов І. Г. Злочинність у сфері оподаткування підривнонаціональної безпеки України.....	337
Богатирьова О. І., Бондарева А. В. Проблематика притягнення особи до відповідальності за злочини у сфері оподаткування.....	339
Бондарєва К. В. Проблема покарання засудженого за злісну непокору вимогам адміністрації установи виконання покарань в пенітенціарній науці.....	341
Брик А. С., Ковальчук О. В. Легалізація (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом.....	343
Василинчук В. І., Білоус Р. В. Протидії злочинам у сфері економіки із застосуванням сучасних технологій.....	345
Верницький Ю. С. Погляд на ст.212 Кримінального кодексу України через призму сьогодення.....	347
Воробей О. С., Ружицька І. В. Злочинність неповнолітніх як проблема сучасності.....	349
Годюк А. Ю., Новохатська А. О. Кримінальна відповідальність за нецільове використання бюджетних коштів.....	351
Головатюк О. Є., Сіденко І. М. Злочини у фіскальній сфері: огляд судової практики.....	353
Гриневич А. В., Петручик А. В. Кримінальна відповідальність за зловживання службовим становищем у сфері оподаткування.....	355
Гриненко І. В. Викрадення особи, як засіб впливу у вчиненні фінансових злочинів.....	357
Грицюк І. В., Пронькіна А. С., Харковець Ю. М. Окремі заходи запобігання ухиленню від сплати податків.....	358
Дейнега О. О., Мінчук Я. І. Особливості запобігання злочинам у фіскальній сфері України.....	360
Didkovskaya G. V. International cooperation in the criminal and legal sphere.....	362
Дорошенко Ю. І., Барановська В. В. Ухилення від сплати податків та зборів як злочин, що дестабілізує економіку України.....	364
Дуля В. Ю., Савчук М. В. Кримінологічна характеристика злочинів у фіскальній сфері України.....	366
Дуць О. В. Детермінанти контрабанди наркотичних засобів, психотропних речовин, їх аналогів чи прекурсорів.....	368
Жерж Л. А. Незаконна торгівля органами або тканинами людини, вчинена за попередньою змовою групою осіб або транснаціональними організаціями.....	370

4. Контрабанда: засоби попередження та протидії : навч. посіб. / Б. В. Романюк, М. І. Камлик, В. В. Коваленко та ін. / ; за ред. Я. Ю. Кондратьєва, Б. В. Романюка. – К. : МІВВЦ, 2001. – 118 с

Жерж Людмила Анатоліївна,
аспірант другого року навчання,
кафедри кримінального права та кримінології,
Навчально-наукового інституту права,
Університету державної фіскальної служби України
Науковий керівник: Топчій Василь Васильович,
доктор юридичних наук, професор,
заслужений юрист України,
директор Навчально-наукового інституту права,
Університету державної фіскальної служби України

НЕЗАКОННА ТОРГІВЛЯ ОРГАНАМИ АБО ТКАНИНАМИ ЛЮДИНИ, ВЧИНЕНА ЗА ПОПЕРЕДНЬОЮ ЗМОВОЮ ГРУПОЮ ОСІБ АБО ТРАНСНАЦІОНАЛЬНИМИ ОРГАНІЗАЦІЯМИ

Питання незаконної торгівлі органами або тканинами людини вже давно вийшло за внутрішньодержавні кордони. На сьогоднішній день, це питання обговорюють на міжнародному рівні, адже для міжнародної спільноти, як і для України, життя, здоров'я, честь і гідність людини є найвищими цінностями. Незаконна торгівля органами або тканинами людей набула у світі значного розмаху, саме через це дане питання потребує якісного аналізу для створення та впровадження заходів для боротьби з вищевказаним явищем.

Відповідно до проведеного дослідження вченим Ілляшенко О.В., виявилось, що значна кількість респондентів на сьогодні вважають реальним наявність незаконного ринку донорських органів і тканин в Україні (88,2% - медичні працівники; 82,6% - пересічні громадяни; 67,7% - працівники оперативних підрозділів), а також в інших державах (88,2% - медичні працівники; 82,6% - пересічні громадяни; 80,6% - працівники оперативних підрозділів). Однак, більшість працівників правоохоронних органів (77,8%) вважають, що сьогодні нереальне існування незаконного ринку донорських органів і тканин людини в Україні, і тільки 22,2% осіб вказали на можливість такої ситуації в Україні. Що стосується питання реального існування незаконного ринку донорських органів і тканин людини в інших державах, то значна кількість представників правоохоронних органів відповіли негативно – 55,6%, позитивну відповідь дали 44,4% осіб [4].

Варто вказати, що українське кримінальне законодавство має пряму заборону на незаконну торгівлю органами та тканинами людини, відповідно до ст. 143 Кримінального кодексу України, незаконна торгівля органами або тканинами людини, вчинена за попереднього змовою групою осіб, або за участі у транснаціональних організацій, які займаються такою діяльністю карається позбавленням волі на строк від п'яти до семи років з позбавленням права обіймати певні посади і займатися певною діяльністю на строк до трьох років [5]. Слід вказати, що на міжнародному рівні у Декларації стосовно трансплантації людських органів, прийнятої 39-ю Всесвітньою медичною асамблеєю ще в жовтні 1987 р. «засуджується купівля-продаж людських органів для трансплантації». Варто помітити, що у вищевказаному формулюванні мова йде лише про «органи» і не вказано про «тканини» [1].

Якщо повернутись до законодавства України, то можна вказати про наявність Закону України «Про трансплантацію органів та інших анатомічних матеріалів людині». У цьому законі чітко прописані поняття «трансплантація», «донор», «реципієнт», «анатомічні матеріали» та види анатомічних матеріалів (за джерелом походження: від людини, тварини, штучні). Також у вищезгаданому законі чітко вказано, що у живого донора може бути взято гомотрансплантат (анатомічний матеріал людини, що призначений для трансплантації) лише за наявності його письмової заяви про це, підписаної свідомо і без примушування [2].

Нажаль, в Україні досить часто є місце порушенню вищевказаних законів. Зокрема, існує поняття «чорна трансплантологія». Зовсім недавно у Шевченківському суді міста Києва обирали запобіжний захід «чорним трансплантологам». Загалом у справі фігурували четверо осіб громадяни України та Туреччини. Всім їм інкримінували вербування донорів шляхом введення в оману. Потенційним донорам не повідомлялись негативні наслідки здійснення операції з видалення нирки. Чорні трансплантологи користувалися їхнім уразливим станом, підшукувалися потерпілих через соцмережі». Один із підсудних особисто вербував людей на території України і супроводжував їх до клінік Туреччини та Філіпін на операції [7].

Як зазначає науковець Ілляшенко О.В., бувають і протилежні випадки, коли люди подорожують до інших країн для здійснення операції. На сьогодні стрімко шириться так званий «трансплантаційний туризм»: багаті пацієнти виїжджають для пересадження органів і тканин у ті країни, де права донорів не захищено належним чином, зокрема в Індію, Іран, Китай, Молдову, Туреччину, Румунію, Єгипет, Болівію, Перу та Філіппіни. Найчастіше на донорство йдуть емігранти, біженці, солдати, а також молоді та наївні люди. Адже саме бідність, безробіття, голод, борги є тими факторами, які штовхають людей на продаж своїх органів або тканин. На сьогодні найбільшими країнами-імпортерами донорських органів у світі є: США, Ізраїль, Канада, Саудівська Аравія, Італія та Японія. Україна також входить у цей список, проте з точки зору латентної, чорної трансплантології [6].

Варто вказати, що ст. 143 Кримінального кодексу України передбачає, що об'єктивна сторона злочину може виражатись у різних формах: 1) порушення встановленого законом порядку трансплантації органів або тканин людини (ч. 1 ст. 143); 2) вилучення у людини шляхом примушування або обману органів або тканин (ч. 2 ст. 143); 3) незаконна торгівля органами або тканинами людини (ч. 4 ст. 143); 4) участь у транснаціональних організаціях, які займаються: а) вилученням у людини шляхом примушування або обману її органів чи тканин з метою їх трансплантації або б) незаконною торгівлею органами або тканинами людини (ч. 5 ст. 143) [5].

Кваліфікуючими ознаками для незаконної торгівлі органами або тканинами людини (ч. 5 ст. 143 КК) є вчинення їх за попередньою змовою групою осіб або особою, що бере участь у транснаціональних (тобто таких, що діють на території двох або більше країн) організаціях [3].

Варто зазначити, що злочин, вчинений за попередньою змовою групою осіб – це злочин який вчинили дві або більше особи, які заздалегідь домовились про його вчинення [3].

У випадку незаконної торгівлі органами або тканинами людини, транснаціональною організацією буде вважатись така, що систематично займаються вилученням у людей шляхом примушування або обману їх органів чи тканин з метою їх трансплантації реципієнтам, які перебувають в інших країнах, та/або міжнародною незаконною торгівлею органами чи тканинами живих чи померлих людей [3].

Саме транснаціональна чорна трансплантологія становить серйозну загрозу для безпеки України і суспільства. Вона визнається найвищим проявом організованої злочинності [3].

Отже, з усього вищезазначеного можна зробити висновок, що незаконна торгівля органами та тканинами людини, вчинена за попередньою змовою групою осіб або транснаціональними організаціями є досить небезпечною для суспільства та держави. На міжнародному рівні дане питання постійно обговорюється, йде пошук оптимальних засобів захисту від торгівлі органами та тканинами людини та від проведення незаконних операцій з трансплантології. Як показує міжнародна практика, більшість донорів складають жінки та діти. Це явище зайвий раз нагадує про необхідність виявлення та боротьби з чорними трансплантологічними організаціями. В Україні існують закони, що забороняють торгівлю органами та тканинами, проте частіше громадяни України страждають від вищевказаної проблеми за межами нашої держави. Тому правоохоронні органи, засоби масової інформації та публічні організації, державні органи повинні проводити роз'яснювальну роботу, про наслідки трансплантології аби убезпечити громадян від необдуманих вчинків.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Декларация относительно трансплантации человеческих органов : принята 39-й Всемирной медицинской ассамблеей, Мадрид, Испания, окт. 1987 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/995_330.
2. Про трансплантацію органів та інших анатомічних матеріалів людині: Закон України від 16.07.1999р. // Відомості Верховної Ради України. – 1999. - №41. – Ст.377.
3. Дорош Л.В. Незаконна торгівля органами або тканинами людини / Л.В. Дорош, І.В. Потапенко // Питання боротьби зі злочинністю : зб. наук. пр. - X. : Право, 2011. - Вип. 21. - С. 99-111.
4. Ілляшенко О. В. Стан та тенденції незаконної торгівлі органами та тканинами людини в Україні / О. В. Ілляшенко. // Юридична наука. – 2014. – С. 146–155.
5. Коментар до статті 143. Порухення встановленого законом порядку трансплантації органів або тканин людини [Електронний ресурс] – Режим доступу до ресурсу: <http://jurist-online.com/ukr/uslugi/yuristam/kodeks/024/141.php>.
6. Міжнародно-правові стандарти захисту від незаконної торгівлі органами і тканинами людини / О. В. Ілляшенко // Науковий вісник Національної академії внутрішніх справ. - 2013. - № 4. - С. 265-274. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvknvvs_2013_4_38
7. Чорна трансплантологія: як і за скільки вербують тих, кого потім роблять інвалідами (відео) [Електронний ресурс] // Надзвичайні новини. – 2017. – Режим доступу до ресурсу: https://nnovosti.info/articles/chorna_transplantologija_jak_i_za_skilki_verbujut_tih_kogo_potim_roblyat_invalidami_video-579.html.

Жерж Наталія Анатоліївна,

кандидат юридичних наук,
доцент кафедри кримінального права та кримінології,
Університету державної фіскальної служби України

Саква Андрій Миколайович,

здобувач другого (магістерського) рівня вищої освіти,
Навчально-наукового інституту права,
Університету державної фіскальної служби України

ОКРЕМІ ПИТАННЯ КРИМІНАЛЬНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ БОРОТЬБИ З КОНТРАБАНДОЮ В СФЕРІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІСКАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ

Незаконне переміщення через митний кордон наркотичних засобів, психотропних речовин, їх аналогів чи прекурсорів або фальсифікованих лікарських засобів традиційно перебувало й перебуває в центрі уваги кримінальних угруповань як один із способів швидкого збагачення

Результати системного аналізу кримінально-правової та процесуальної літератури дають підстави зробити висновок про наявність незначної кількості наукових джерел, у яких досліджується способи вчинення контрабанди наркотичних засобів, психотропних речовин, їх аналогів чи прекурсорів або фальсифікованих лікарських засобів [1; 2; 3].

А.М. Полях, на підставі здійсненого узагальнення кримінальних проваджень за ст. 305 КК України, дійшов висновку, що контрабандисти використовують різні способи вчинення контрабанди наркотичних засобів, психотропних речовин, їх аналогів або прекурсорів [4, с. 56].

Т.В. Авер'янова, Р. С. Белкін та ін. автори навчального видання, розуміючи сутність контрабанди як таємне або “обманне” переміщення через митний кордон товарів або інших цінностей, виділяють дві групи способів контрабанди: 1) способи таємного переміщення через митний кордон: використання таємних стежин, обхідних доріг з метою обійти пункти митного контролю в умовах “прозорих” або погано охоронюваних державних кордонів; переміщення об’єктів контрабанди у спеціально обладнаних тайниках у транспортних засобах; переміщення об’єктів контрабанди, замаскованих під об’єкти, які не потрібно декларувати і з яких не стягується мито; таємне переміщення об’єктів шляхом використання з цією метою порожнин тіла, органів людини; 2) способи контрабанди шляхом обману митних органів: шляхом пред’явлення митному

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ПРАВА УДФСУ
Бакинский государственный университет (Азербайджан)
Евразийский национальный университет
им. Л.Н. Гумилева (Республика Казахстан)
Международный независимый университет Молдовы (ULIM)
Kancelaria Radcowska w Warszawie (Варшава, Польша)

Наукове видання
**«Фіскальна політика: теоретичні та
практичні аспекти юридичної науки»**

*Збірник тез доповідей
міжнародної науково-практичної конференції
(24 листопада 2017 року)*

Тези подано в авторській редакції.

Відповідальні за випуск: Топчій В.В., Жерж Н.А.

Форматування та комп'ютерна верстка:

Жерж Наталія Анатоліївна,
Коновалова Станіслава Володимирівна,
Фоменко Юлія Олександрівна

Підписано до друку 07.11.2017.
Формат 60x84/8. Папір офсетний.
Друк різнографічний.
Умов. друк. арк. 73,5. Обл.-видавн. арк. 68,36.
Наклад 285 прим. Зам. № 7242.

Віддруковано з оригіналів замовника.
ФОП Корзун Д.Ю.

Видавець ТОВ «Нілан-ЛТД».
Свідоцтво про внесення суб'єкта видавничої справи до
Державного реєстру видавців, виготовлювачів і розповсюджувачів
видавничої продукції серія ДК № 4299 від 11.04.2012 р.
21027, а/с 8825, м. Вінниця, вул. 600-річчя, 21.
Тел.: (0432) 69-67-69, 603-000
(096) 97-30-934, (093) 89-13-852
e-mail: info@tvoru.com.ua
<http://www.tvoru.com.ua>