МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
Університет державної фіскальної служби України
Науково-дослідний інститут фіскальної політики
Науково-дослідний центр митної справи

IV науково-практична інтернет-конференція

«АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ БЕЗПЕКИ ТА СПРОЩЕННЯ ПРОЦЕДУР МІЖНАРОДНОЇ ТОРГІВЛІ»

25-31 травня 2020 р.

Збірник тез інтернет-конференції

МІНІСТЕРСТВО ФІНАСІВ УКРАЇНИ

Університет державної фіскальної служби України

Науково-дослідний інститут фіскальної політики

Науково-дослідний центр митної справи

АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ БЕЗПЕКИ ТА СПРОЩЕННЯ ПРОЦЕДУР МІЖНАРОДНОЇ ТОРГІВЛІ

Збірник тез IV науково-практичної інтернет-конференції

(м. Ірпінь – м. Хмельницький, 25–31 травня 2020 року)

Мережеве електронне видання

Ірпінь – Хмельницький, 2020

УДК 339.543:656.073.5

Рекомендовано до друку як мережеве електронне видання
Вченою радою Науково-дослідного інституту фіскальної політики
(протокол № 4 від 11 червня 2020 року)

Редакційна колегія: д-р екон. наук, професор **Пашко П.В.** (голова); д-р юрид. наук, доцент **Драган О.В.** (заступник); канд. екон. наук, старш. наук. співроб. **Коротун В.І.** (заступник); канд. пед. наук, старш. наук. співроб. **Нагорічна О.С.** (заступник); канд. екон. наук, доцент, старш. наук. співроб. **Фрадинський О.А.**; канд. екон. наук, доцент **Прус Л.Р.**; канд. юрид. наук, доцент **Хома В.О.**; канд. екон. наук, доцент **Яковенко О.В.**; канд. держ. упр. **Молдован Е.С.**; канд. пед. наук, доцент **Капітанець С.В.**

Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі: збірник тез IV науково-практичної інтернет-конференції (м. Ірпінь – м. Хмельницький, 25-31 травня 2020 року). Хмельницький: Науково-дослідний центр митної справи, 2020. 151 с.

У збірнику опубліковано тези доповідей IV науково-практичної інтернет-конференції «**Актуальні проблеми забезпечення національної безпеки та спрощення процедур міжнародної торгівлі».** Публікації відображають результати наукових пошуків авторів, присвячені висвітленню актуальних питань: національної безпеки України в умовах глобальних викликів; сприяння міжнародній торгівлі у контексті спрощення митних процедур; шляхів удосконалення митного контролю та оформлення; актуальних питань організації діяльності митних органів.

Тези, включені до збірника, можуть становити інтерес як для науковців, викладачів, аспірантів, студентів, так і для практиків – фахівців з митної справи.

Точка зору редакційної колегії не завжди збігається з думкою авторів. У збірнику максимально точно збережена орфографія, пунктуація та стилістика, котрі були запропоновані учасниками конференції. Відповідальність за достовірність та якість поданого матеріалу несуть учасники конференції та їх наукові керівники.

УДК 339.543:656.073.5

Мережеве електронне видання
8,95 умовн.-друк. арк. Об’єм файлу 1,33 Mb

Виготовлювач
29018, Науково-дослідний центр митної справи Науково-дослідного інституту фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України, вул. Тернопільська, 13/3, м. Хмельницький

©Науково-дослідний центр митної справи
Науково-дослідного інституту фіскальної політики, 2020
©Колектив авторів, 2020

ЗМІСТ

Секція 1.
НАЦІОНАЛЬНА БЕЗПЕКА УКРАЇНИ В УМОВАХ ГЛОБАЛЬНИХ ВИКЛИКІВ

Баюк М.І.
ПОЛІТИКА ГУМАНІТАРНОЇ БЕЗПЕКИ В УКРАЇНІ: РЕГІОНАЛЬНИЙ АСПЕКТ 8

Бортняк В.А.
ОСОБЛИВОСТІ ВДОСКОНАЛЕННЯ СИСТЕМИ ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ ……. 12

Бортняк К.В.
ПРОБЛЕМИ ФУНКЦІОНУВАННЯ ТА ДІЯЛЬНОСТІ ДЕРЖАВНОГО БЮРО РОЗСЛІДУВАНЬ В УКРАЇНІ …….. 15

Єрьоменко Е.А.
КОМПЛЕКСНЕ ВИКОРИСТАННЯ ПОТЕНЦІАЛУ БОЙОВОГО ХОРТИНГУ ДЛЯ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ В УМОВАХ ЗОВНІШНЬОЇ АГРЕСІЇ …… 18

Зуб М.Я., Вергелес І.В.
КОРОНАВІРУС ЯК ЧИННИК ФОРМУВАННЯ НОВОГО РИНКУ ПРАЦІ В РЕГІОНАХ УКРАЇНИ …….. 23

Лук'янова В.В.
ГЛОБАЛЬНІ ВИКЛИКИ І НАЦІОНАЛЬНА БЕЗПЕКА: ЗАГРОЗИ ПІДПРИЄМНИЦТВУ …… 26

Любохинець Л.С.
ГНУЧКЕ УПРАВЛІННЯ СИСТЕМОЮ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ МАКРО-, МЕЗО- ТА МІКРОРІВНЯ …….. 30

Момот Т.В., Ілляшенко В.В.
РИЗИКИ КОРУПЦІЇ ПРИ ЗДІЙСНЕННІ ЗАКУПІВЕЛЬ ЗА ДЕРЖАВНІ КОШТИ В ОБОРОННІЙ СФЕРІ ……. 32

Нагорічна О.С.
МИТНА КОМПОНЕНТА ЕКОНОМІЧНОЇ ПОЛІТИКИ ДЕРЖАВИ В УМОВАХ ГЛОБАЛЬНИХ ВИКЛИКІВ ……. 35

Пасічник Ю.В.
ПРОДОВОЛЬЧА БЕЗПЕКА УКРАЇНИ В УМОВАХ ГЛОБАЛІЗАЦІЇ ……... 38

Печенюк А.В.
ІНФОРМАЦІЙНА БЕЗПЕКА УКРАЇНИ ЯК СКЛАДОВА НАЦІОНАЛЬНОЇ БЕЗПЕКИ …… 42

Покотиленко Р.В., Амоша О.О.
УДОСКОНАЛЕННЯ ЧИННОЇ ПРАВОВОЇ БАЗИ НАЦІОНАЛЬНОЇ БЕЗПЕКИ В ЕКОНОМІЧНІЙ ТА ІНФОРМАЦІЙНІЙ СФЕРАХ – ПРІОРИТЕТ СИСТЕМИ ДЕРЖАВНОГО УПРАВЛІННЯ УКРАЇНИ …… 45

Прус Л.Р.
ОСОБЛИВОСТІ ЗДІЙСНЕННЯ ДЕРЖАВНОЇ МИТНОЇ СПРАВИ В УМОВАХ ПАНДЕМІЇ COVID-19 …….. 49

Романюк У.В.
ОСОБЛИВОСТІ АДМІНІСТРУВАННЯ ПДВ НА ЕЛЕКТРОННИХ ТОРГАХ ПРИ РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ, ЩО ПЕРЕЙШЛИ У ВЛАСНІСТЬ ДЕРЖАВИ ЗА ПОРУШЕННЯ МИТНИХ ПРАВИЛ …… 54

Руда Т.В.
СОЦІАЛЬНИЙ КАПІТАЛ ЯК ЕЛЕМЕНТ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НАЦІОНАЛЬНОЇ БЕЗПЕКИ …… 57

Туржанський В.А.
ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ: ДОСВІД ЛИТВИ . 60

Цісар Г.А.
ІНВЕСТИЦІЙНА БЕЗПЕКА ЯК СКЛАДОВА ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ 63

Секція 2.
СПРИЯННЯ МІЖНАРОДНІЙ ТОРГІВЛІ У КОНТЕКСТІ СПРОЩЕННЯ МИТНИХ ПРОЦЕДУР

Брендак А.І.
ВИКОРИСТАННЯ РИЗИКООРІЄНТОВАНИХ ІНСТРУМЕНТІВ МИТНОГО КОНТРОЛЮ В КОНТЕКСТІ СПРОЩЕННЯ МИТНИХ ПРОЦЕДУР …… 66

Коновалов Ю.О.
ДЕЯКІ ПИТАННЯ ОПОДАТКУВАННЯ БЕЗОПЛАТНОГО ОТРИМАННЯ КОНФІСКОВАНОГО МАЙНА ВИЛУЧЕНОГО ЗА ПОРУШЕННЯ МИТНИХ ПРАВИЛ ……. 69

Куліш Л.П.
РОЗВИТОК ЕКСПОРТУ УКРАЇНСЬКОЇ ОРГАНІЧНОЇ ПРОДУКЦІЇ ……... 70

Кушніренко О.М., Зарудна О.С.
НЕТАРИФНЕ РЕГУЛЮВАННЯ ЯК ІНСТРУМЕНТ СПРИЯННЯ РОЗВИТКУ МІЖНАРОДНОЇ ТОРГІВЛІ ПРОДУКЦІЄЮ З ДЕРЕВИНИ …… 73

Несторишен І.В.
КРИТЕРІЇ НАДАННЯ СТАТУСУ АВТОРИЗОВАНОГО ЕКОНОМІЧНОГО ОПЕРАТОРА …….. 75

Слободян В.В.
УКРАЇНА ТА СОТ: СПІВРОБІТНИЦТВО В РАМКАХ СПРИЯННЯ МІЖНАРОДНІЙ ТОРГІВЛІ ……. 80

Фрадинський О.А.
СТРАТЕГІЧНЕ КЕРІВНИЦТВО У СФЕРІ ІНФОРМАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ ВМО ЯК ОСНОВА ПОБУДОВИ «ЦИФРОВОЇ МИТНИЦІ» ……. 82

Секція 3.
МИТНИЙ КОНТРОЛЬ ТА ОФОРМЛЕННЯ: ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ

Альміз В.В.
ЗАСТОСУВАННЯ ПЕРІОДИЧНОЇ МИТНОЇ ДЕКЛАРАЦІЇ ПРИ ВВЕЗЕННІ ТОВАРІВ ДЛЯ ВИКОРИСТАННЯ У БЕЗПЕРЕРВНОМУ ВИРОБНИЦТВІ …….. 85

Думанська І.І.
МЕТОДИКИ TRS І ERM В ІТ-ОРГАНІЗАЦІЇ МИТНОГО КОНТРОЛЮ ……... 88

Заяц В.В.
ОСОБЛИВОСТІ МИТНОГО КОНТРОЛЮ ТОВАРІВ, ЩО РЕЕКСПОРТУЮТЬСЯ З УКРАЇНИ …… 91

Неліпович О.В.
СИСТЕМА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ ЯК ІНСТРУМЕНТ СПРОЩЕННЯ МИТНИХ ПРОЦЕДУР …….. 93

Сторожук О.В.
НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ МИТНОГО КОНТРОЛЮ ПІД ЧАС ПЕРЕТИНУ МИТНОГО КОРДОНУ АВТОМОБІЛЬНИМ ТРАНСПОРТОМ …….. 96

Секція 4.
АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ДІЯЛЬНОСТІ МИТНИХ ОРГАНІВ

Дорофеєва Л.М.
ДО ПИТАННЯ ФУНКЦІОНУВАННЯ МИТНОЇ СЛУЖБИ У ФОРМАТІ ОДНІЄЇ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ …….. 100

8. Про інформацію: Закон України від 02.10.1992 р. № 2657-XII (зі змінами). URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2657-12 (дата звернення: 20.04.2020).

9. Про захист економічної конкуренції: Закон України від 11.01.2001 р. № 2210-III (зі змінами). URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2210-14 (дата звернення: 20.04.2020).

10. Про телекомунікації: Закон України від 18.11.2003 р. № 1280-IV. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1280-15 (дата звернення: 20.04.2020).

11. Митний кодекс України: Закон України від 13.03.2012 р. № 4495-VI (зі змінами). URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17 (дата звернення: 25.04.2020).

12. Бабалик Є.П. Адміністративно-правові основи інформаційного забезпечення митних органів в Україні: автореф. дис. … канд. екон. наук: 12.00.07. Одеса, 2010. 18 с.

ХОМА В.О.,
канд. юрид. наук, доцент,
завідувач науково-дослыдного відділу
ЖДАНОВА В.П.,
молодший науковий співробітник,
НДІ фіскальної політики
Університету ДФС України

ДІЯЛЬНІСТЬ МИТНИХ ОРГАНІВ КАНАДИ ПРИ ЗДІЙСНЕННІ ОПЕРАТИВНО-РОЗШУКОВИХ ПОВНОВАЖЕНЬ

На сьогодні, в умовах зростання обсягів контрабанди та інших митних правопорушень, виникає потреба вдосконалення сучасних засобів, прийомів і методів, які сприяють більш повному й швидкому виявленню, розкриттю та розслідуванню злочинів. Досліджуючи досвід діяльності зарубіжних митних органів при здійсненні оперативно-розшукових повноважень окремої уваги заслуговує аналіз діяльності Агентства прикордонних служб Канади (далі – Агентство). Вказане Агентство є основним органом, який забезпечує безпеку в сфері митної справи Канади, яке було створено в 2005 році після значної кількості перетворень інших органів, за допомогою реорганізації Агентства митниці і збору доходів. На створення служби було отримано схвалення королеви Великобританії та прийнятий «Закон про агентство прикордонних служб Канади», який був затверджений 11 березня 2005 року [1].

Агентство – це федеральний правоохоронний орган, який забезпечує безпеку і процвітання федеративної держави шляхом організації та проведення ефективного контролю за всій лінії кордону Канади [2]. У відповідальності агентства знаходяться 1200 пунктів перетину кордону Канади і 39 зарубіжних відділень. Основними законами, що визначають компетенцію діяльності Агентства є Закон про прикордонну службу та Закон про митну службу. Всього ж Агентство керується більш ніж 90 законами і підзаконними актами.

Зокрема, правове становище Агентства закріплено в Законі про митницю (далі – Закон) [3], відповідно до якого, до його обов'язків входить:

– контроль за особами і транспортними засобами, що перетинають кордон;

– виконання відповідних процедур щодо в'їзду/виїзду іноземних громадян, включаючи ідентифікацію потенційно небезпечних осіб;

– контроль за переміщенням через кордон вантажів, товарів і тварин;проведення оперативних заходів по перевірці осіб, що в'їжджають в Канаду, а також спільна робота з правоохоронними органами з передачі даних про осіб, підозрюваних у вчиненні злочинів;

– проведення слідчих дій стосовно осіб, які незаконно знаходяться в країні, їх арештів і видворення;

– надання підтримки в проведенні переговорів щодо вільної торгівлі, проведення відповідних перевірок та розслідувань щодо демпінгу та субсидій;

– контроль за сплатою митних зборів; боротьба з «відмиванням грошей»;

– розробка нормативних актів і участь в міжнародних переговорах,що стосуються введення нових правил перетину кордону.

Також Законом на Агентство покладені функції з виконання всього обсягу операцій прикордонного контролю, що забезпечує національну і громадську безпеку, а також сприяє в'їзду/виїзду пасажирів і переміщенню товарів, включаючи рослини і тварин, при дотриманні всіх діючих заборон і обмежень.

Щодо питань здійснення оперативно-розшукової діяльності Агентством, то його офіцери мають право здійснювати обшук:

- у будь-якої особи, яка перебуває під митним контролем, або виїжджає за його межі;

- коли особа надала неправдиві дані про себе, або про товари, що імпортуються, або вивезення яких заборонено.

Крім цього, посадові особи Агентства мають право:

- проводити таємну перевірку товарів, що перебувають у зоні митного контролю або залишають її шляхом відібрання зразків в розумних кількостях;

- до тих пір, поки не буде проведено митне оформлення, оглядати всі імпортовані товари, або відкривати будь-яку упаковку або контейнер та відібрати зразки їх вмісту в розумних кількостях;

- до тих пір, поки не було експорту, оглянути товар, призначений для експорту, і, відповідно до Закону, відкрити його, якщо є підозра на заборону вивезення, а також відібрати зразки їх вмісту в розумних кількостях;

- оглядати товари у разі виникнення підозри щодо помилки в зазначені походження товару, або класифікації тарифів, або митної вартості або кількісному покажчику в поданій декларації, або попередній декларації [1].

Також Агентство здійснює розслідування злочинів, що стосуються порушень порядку ввезення та вивезення товарів, а також щодо порушень права в'їзду осіб на митну територію або виїзду за її межі. При цьому, будь-яка особа має право звернутися на безкоштовну лінію «Border Watch», щоб повідомити про підозрювані випадки митного шахрайства, імміграційного шахрайства чи будь-якого іншого шахрайства, яке вчиняється в межах норм законодавства, що застосовується Агентством.

Посадові особи Агентства, які проводять розслідування злочинів в частині митного законодавства, є призначеними позаштатними констеблями в рамках поліцейського підрозділу, що мають право доступу до поліцейської інформації та баз даних осіб, щодо яких проводиться спільне розслідування. Інформація може бути надана посадовим особам, які проводять розслідування податкових злочинів, і органам поліції тільки після отримання судового наказу або пред'явлення звинувачень.

В межах інших працюючих схем, наприклад, спільних операцій, коли необхідне сприяння органів поліції в рамках митних або спільних розслідувань, існують правові інтерфейси, що дозволяють обмінюватися відповідною інформацією між Агентством посадовими особами, які проводять розслідування податкових злочинів.

Отже, проведений частковий огляд діяльності Агентства прикордонних служб Канади при здійсненні оперативно-розшукових повноважень доцільно використати для удосконалення системи протидії митним правопорушення та контрабанді в Україні.

Список використаних джерел

1. Про Агентство прикордонних служб Канади: Закон від 11 березня 2005 року. URL: https://laws-lois.justice.gc.ca/eng/acts/c-1.4/page-1.html (дата звернення: 19.04.2020).

2. Офіційний сайт Агентства прикордонних служб Канади. URL: https://www.cbsa-asfc.gc.ca/menu-eng.html (дата звернення: 24.04.2020).

3. Про митницю: Закон від 1985 року (зі змінами та доповненнями). URL: https://laws-lois.justice.gc.ca/fra/lois/c-52.6/page-29.html#docCont (дата звернення 22.04.2020).

ЯКОВЕНКО О.В.,
канд. екон. наук, доцент,
провідний науковий співробітник,
НДІ фіскальної політики
Університету ДФС України

ЗАВДАННЯ МИТНИЦІ У КОНТЕКСТІ ДОСЯГНЕННЯ ЦІЛЕЙ СТАЛОГО РОЗВИТКУ

Економічний добробут та соціальна злагода у суспільстві є основними прагненнями держав упродовж усієї історії людства, та все ж особливого змісту та значення набули вони в останні десятиліття. Спільність прагнень у економічній та соціальній площині підкреслюється прийняттям відповідних міжнародних документів, які визначають основні пріоритети розвитку. Такі спільні завдання узагальнено у вигляді цілей сталого розвитку, котрі було ухвалено в підсумковому документі Саміту ООН з прийняття порядку денного у сфері сталого розвитку на період після 2015 року у Нью-Йорку у вигляді Резолюції Генеральної асамблеї ООН № 70/1 від 25.09.2015 р. «Перетворення нашого світу: Порядок денний у сфері сталого розвитку на період до 2030 року» [1].

Вказаний документ містить 17 глобальних цілей, які включають 169 показників їх досягнення. Але вказані цілі є орієнтирами, і кожна із країн самостійно визначає рівень їх включення у свої стратегічні документи.

Україна, своєю чергою, розробила «Цілі Сталого Розвитку: Україна» – документ, що містить адаптовані цілі, 86 завдань національного розвитку та 172 показники для їх моніторингу. Крім того, у 2019 році було видано розпорядження Кабінету Міністрів України «Питання збору даних для моніторингу реалізації цілей сталого розвитку», де було затверджено індикатори, у розрізі яких здійснюється збір даних для моніторингу реалізації цілей сталого розвитку (ЦСР) [2].

Також у 2019 році було прийнято рішення про створення із представників профільних міністерств консультативних робочих груп за кожною із 17 ЦСР для оперативного обговорення та підготовки проектів рішень, спрямованих на досягнення ЦСР, а також забезпечення якісної координації процесу впровадження ЦСР в Україні [3].