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
ІІ 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 юридичний 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 ІІ 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

Вітальне слово П. В. Пашка 7
Вітальне слово В. В. Топчія 8

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

Аносович В. С. Кримінологічна характеристика злочинів у фіскальній сфері 9
Антипов В. І. Стаття 212 Кримінального кодексу України та практика 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
Білоус О. Г. Проблеми формування правової культури сучасної молоді в умовах становлення громадянського суспільства 25
Вілович 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
Гаврилішин 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
Ніколаєнко 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
Сущун Т. М., Шостак М. О. Корупція в діяльності суб'єктів
господарювання: причини, форми та заходи протидії 139
Сущун 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
Худенко Ю. О., Поліщук В. В. Ухилення від оподаткування
шляхом використання офшорних зон 158
Черняк Я. В. Зарубіжний досвід запобігання та протидії корупції 161
Чумарьова Є. Я., Лопушанська К. С. Кримінологічна характеристика
та запобігання злочинам у фіскальній сфері 163
Шагура 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
Шевченко В. С., Шуляка А. В. Вплив корупції
на економіку України та заходи її запобігання 170
Ямпольська О. М., Горова С. Ф. Окремі аспекти запобігання
економічній злочинності в Україні 173

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

Антонюк 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
Вернидубський Ю. С. Проблема доказування фінансових злочинів 183
Грищук І. В., Гаврилюк Н. О. Визнання доказів
недопустимими у кримінальному провадженні 186
Грищук І. В., Лаба О. С. Порівняльно-правовий аналіз
інституту підслідності: досвід зарубіжних держав 189
Gaidaev Z. A., Yatsyk T. P. Criminalistic characteristic
of new forms of cyber crimes (phishing and cybersquatting) 192
Зінченко В. І., Лев Р. В. Криміналістична характеристика суб'єктів злочину,
що відносяться до працівників юридичних осіб публічного права 194
Зозуляна 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
Комишнюк 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

the_republic_of_belarus_ru_html/Belarus_Criminal_Procedure_Code_RU.pdf (дата звернення: 16.09.2018).

4. Уголовно-процессуальный закон Латвии : [принят Сеймом 21 апр. 2005 г.]: неофиц. пер. с лат. / под общ. ред. и с пояснением М. Шешукова; пер. К. Шешуков. Рига : Балт. рус. ин-т, 2005. 368 с. Электрон. аналог на латв. яз.: URL: http://likumi.lv/doc.php?id=107820 (дата звернення: 16.09.2018).

5. Кримінально-процесуальний кодекс Литовської Республіки: від 14 берез. 2002 р. : неофіц. текст / Центр політикоправових реформ – Київ, 1996–2017. – URL: http://pravo.org.ua/files/_(2).pdf (дата звернення: 16.09.2018).

6. Уголовно-процессуальный кодекс Эстонской Республики: от 12 февр. 2003 г. / JURIST AITAB : интернетпортал. Электрон. данные. – Таллин, 2014–2017. URL: https://v1.juristaitab.ee/ru/zakonodatelstvo/ugolovno-processualnyy-kodeks (дата звернення: 16.09.2018 року).

Gasimov Z. A.,
The doctor of philosophy on jurisprudence (Ph.D.),
Head advisor of department of Civil service and Human Resources of the Parliament of the Republic of Azerbaijan,
Yatsyk T. P.,
Candidate of juridical sciences (Ph.D.),
Assistant Professor, Associate Professor of Department of criminal process and criminalistics of the University of the state fiscal service of Ukraine

CRIMINALISTIC CHARACTERISTIC OF NEW FORMS OF CYBER-CRIMES (PHISHING AND CYBERSQUATTING)

Tendencies of distribution of new information technologies which cornerstone wide use of the computer equipment and means of communications is have led to formation of uniform world information space where everyone can get access to any information in an every spot on the globe, exercise remotely controls of own assets and assets of the company, to sign economic contracts with foreign subjects of managing without the need for personal contact and so forth.

At the same time, information space I became the place and at the same time and directly the instrument of crime.

Rapid growth of the number of the crimes committed in a cyberspace in proportion to number of users of computer networks (by estimates of the Interpol, growth rates of crime on the global Internet, are the fastest on the planet). It once again emphasizes a condition of danger from information and cyber-terrorism [1, c. 112].

Cyber-terrorism – deliberate, politically motivated attack to information which is protected by the law, in critical segments of the state and also in the private sector, presented in electronic form on machine carriers, by means of criminal use of an information system, creating danger of death of people, causings

significant property damage, causing other socially dangerous consequences or threat of commission of the specified actions on purpose, inherent in terrorism.

Cyber-terrorism is now very serious problem which it is impossible to leave unnoticed and to neglect threats which it causes.

The relevance of fight and investigation of cyber-crimes will grow in process of development and distribution of information and telecommunication technologies.

Within this research cyber-crimes as a result of which there is financial or other material benefit in the form of illegally gained income are most in detail considered. First of all, it is about use of information and communication systems and computer technologies for access to a private property of persons and further actions for management or the order of this property.

Our state is promptly reconstructed on the European standards of management today, there is a modernization of all branches of the state, but along with new progressive opportunities new types of crimes appear. So, for example, with transition of the state to non-cash currency new forms of cyber-crimes have appeared: phishing

The phishing (on English Phishing, comes from fishing – fishing, production) is the most popular method in Internet space which is used for breaking of passwords and theft of confidential information. For example: payment data of the credit card, bank user names and passwords, data from personal pages of the user, access to bank accounts, financial information etc.

Fundamental element of a phishing or the phishing attack is process of creation of the duplicating copy or a clone of the known website for the purpose of theft of the password of the user or other protected information. This method has received great popularity as most of users aren't always observed elementary requirements of computer safety [2].

One more form of cyber-crime is cybersquatting.

Cybersquatting – the phenomenon which consists in registration of a domain name is identical with commercial designation of other person (often well-known legal / natural person) for the purpose of receiving profit (to sell a domain name, to interfere with activity of the competitor, to receive more «clicks» owing to emergence of associations with a certain person).

The most widespread types of modern cybersquatting are: 1) a branch cybersquatting – registration of domains according to the name of kinds of activity, goods, services and so forth; 2) a branded cybersquatting – registration of the domain names containing popular trademarks, trade names, that is means of individualization protected by the law; 3) a personalized cybersquatting – registration of the domains coinciding with surnames of the famous people; 4) a geographical cybersquatting – registration of domain names in the form of place names (names of the city, area, country, island, etc.); 5) a protective cybersquatting – registration by the legal owner of the popular website (trademark) of domain names of relatives, conformable, similar, connected on sense with his own domain name; 6) The Tayp-squatting – registration of the domain names close on writing to addresses of the popular websites counting on a mistake of users [3].

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 кібертероризму (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. Киберсквотинг: украинские особенности. Часть первак. 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