



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

Вітальне слово П. В. Пашка.....	7
Вітальне слово В. В. Топчія.....	8
Секція 5. Кримінально-правове та кримінологічне забезпечення фіскальної політики в Україні	
Андросович 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
Вдович 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., Береження 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
Мірошніченко 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
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
Топчій В. В. Значення Сінгапурської та Шведської стратегії для попередження корупції в Україні	148
Топчій 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
Чуварьова Є. Я., Лопушанська К. С. Кримінологічна характеристика та запобігання злочинам у фіскальній сфері	163
Шадура 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
Яворська 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

Антонюк А. Б., Бондаренко С. В. Особливості використання спеціальних знань при розслідуванні податкових злочинів	177
Брєставець І. В., Даведенко О. В., Дементьєва А. О. Особливості розслідування злочинів щодо ухилення від сплати податків	180
Вервицький Ю. С. Проблема доказування фінансових злочинів	183
Грицюк І. В., Гаврилюк Н. О. Визнання доказів недопустимими у кримінальному провадженні	186
Грицюк І. В., Лаба О. С. Порівняльно-правовий аналіз інституту підслідності: досвід зарубіжних держав	189
Casimov Z. A., Yatsyk T. P. Criminalistic characteristic of new forms of cyber crimes (phishing and cybersquatting)	192
Завидняк В. І., Лев Р. В. Криміналістична характеристика суб'єктів злочину, які відносяться до працівників юридичних осіб публічного права	194
Задорожна 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., Трубікова 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

Яцик Тетяна Петрівна,
кандидат юридичних наук,
доцент кафедри кримінального процесу та криміналістики
Університету державної фіскальної служби України

КРИМІНАЛІСТИЧНА ХАРАКТЕРИСТИКА НОВИХ ФОРМ КІБЕРЗЛОЧИННОСТІ (ФІШИНГУ ТА КІБЕРСКВОТІНГУ)

Тенденції розповсюдження нових інформаційних технологій, в основі яких лежить широке використання комп'ютерної техніки та засобів комунікацій, призвели до формування єдиного світового інформаційного простору, де кожен може отримати доступ до будь-якої інформації в будь-якій точці планети, здійснювати дистанційно управління власними активами та активами компанії, укласти господарські угоди з іноземними суб'єктами господарювання без необхідності особистого контакту тощо.

Разом з цим, інформаційний простір став місцем та в той же час й безпосередньо інструментом злочину.

Стрімке зростання кількості злочинів, що здійснюються в кібер-просторі, пропорційно числу користувачів комп'ютерних мереж (за оцінками Інтерполу, темпи зростання злочинності в глобальній мережі Інтернет, є найшвидшими на планеті). Це ще раз підкреслює стан небезпеки з боку інформаційного та кібер-тероризму [1, с. 112].

Кібер-тероризм – навмисна, політично вмотивована атака на інформацію, яка охороняється законом, у критичних сегментах держави, а також у приватному секторі, представлену в електронному вигляді на машинних носіях, за допомогою злочинного використання інформаційної системи, що створює небезпеку загибелі людей, заподіяння значного майнового збитку, спричинення інших суспільно небезпечних наслідків або загрозу здійснення зазначених дій з метою, властивою тероризму.

Кібер-тероризм в даний час є дуже серйозною проблемою, яку неможливо залишати непоміченою та нехтувати загрозами, які вона спричиняє.

Актуальність боротьби і розслідування кібер-злочинів буде зростати в міру розвитку і поширення інформаційно-телекомунікаційних технологій.

В рамках даного дослідження найбільш докладно розглянуті кібер-злочини, в результаті яких виникає фінансова або інша матеріальна вигода у вигляді незаконно отриманих доходів. В першу чергу, мова йде про використання інформаційно-комунікаційних систем і комп'ютерних технологій для доступу до приватної власності осіб та подальших дій щодо управління або розпорядження цією власністю.

Наша держава сьогодні стрімко перелаштовується на європейські стандарти управління, відбувається модернізація усіх галузей держави, але поряд із новими прогресивними можливостями з'являються нові види злочинів. Так,

наприклад, із переходом держави на безготівкову валюту з'явилися нові форми кібер-злочинів: фітинг.

Фішинг (по англ. Phishing, походить від fishing – риболовля, видобування) – це найпопулярніший метод в інтернет-просторі, який використовується для злову паролів і крадіжки конфіденційної інформації. Наприклад: платіжні дані кредитної картки, банківські ім'я користувача і пароль, дані з особистих сторінок користувача, доступ до банківських рахунків, фінансова інформація і т.д.

Основоположним елементом фішингу або фішингової атаки є процес створення дублюючої копії або клону відомого веб-сайту з метою крадіжки пароля користувача або іншою захищеною інформації. Даний метод отримав велику популярність, так як більшість користувачів не завжди дотримуються елементарні вимоги комп'ютерної безпеки [2].

Ще однією формою кібер-злочинності є кібер-сквотинг.

Кібер-сквотинг – явище, яке полягає у реєстрації доменного імені, що є тотожним (схожим до ступеню змішування) з комерційним позначенням іншої особи (часто добре відомої юридичної/фізичної особи) з метою отримання прибутку.

Найпоширенішими видами сучасного кібер-сквотингу є: 1) галузевий кібер-сквотинг; 2) брендовий кібер-сквотинг; 3) іменний кібер-сквотинг; 4) географічний кібер-сквотинг; 5) захисний кібер-сквотинг; 6) Тайпсквотинг [3].

Наша країна з її низьким рівнем обізнаності про загрози використання комп'ютерів і низьким рівнем інформаційної безпеки стає для кібер-злочинців справжнім клондайком. Розкрадання коштів в системах інтернет банкінгу, даних кредитних карт, шахрайство в інформаційних мережах та інсайдерські витоки інформації стають повсякденними явищами.

Для того щоб подолати, точніше пригальмувати розвиток кібер-злочинності потрібно на національному рівні складати стратегії щодо боротьби із даним видом злочинів, які б містили конкретні заходи ефективної боротьби і попередження та були спрямовані на зниження ризику скоєння злочинів і нейтралізацію потенційно шкідливих наслідків для приватних осіб і суспільства.

До числа оптимальних заходів в галузі попередження та ефективного розслідування кібер-злочинності належать прийняття законів, стратегій протидії кіберзлочинності, ефективне керівництво, розвиток потенціалу органів кримінального правосуддя і правоохоронних органів, інформаційно-просвітницька діяльність, створення міцної бази знань і співробітництво між органами державного управління, громадами, приватним сектором і міжнародними організаціями.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

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>.