ПОДАТКОВА ТА МИТНА СПРАВА В УКРАЇНІ

Управління публічними фінансами та проблеми забезпечення національної економічної безпеки

Збірник тез
Міжнародного податкового конгресу



ЕЛЕКТРОННЕ ВИДАННЯ

СЕРІЯ «ПОДАТКОВА ТА МИТНА СПРАВА В УКРАЇНІ»

Серію «Митна справа в Україні» засновано в 2001 р.
Її продовженням є серія
«Податкова та митна справа в Україні»,
яку започатковано в 2015 р.

Редакційна колегія:
Пашко П. В., д.е.н. (голова)
Бережнюк І. Г., д.е.н.
Деркач Л. В., к.ю.н.
Крисоватий А. І., д.е.н.
Мазаракі А. А., д.е.н.
Ченцов В. В., д.н.держ.упр., д.іст.н.

У СЕРІЇ «МИТНА СПРАВА В УКРАЇНІ» ВИЙШЛИ ДРУКОМ:

2002

«Основи митної справи»

«Митний контроль та митне оформлення»

2003

«Таможенное оформление морских грузов»

«Основы таможенного дела в Украине»

«Митний контроль на автомобільному транспорті»

2004

«Митний контроль на залізничному транспорті»

«Митне оформлення автотранспортних засобів»

«Основи митної справи в Україні»

«Митний кодекс України та нормативно-правові акти, що регулюють його застосування»

«Митний контроль на повітряному транспорті»

«Митне регулювання зовнішньоекономічної діяльності в Україні»

«Коментар до Митного кодексу України»

2005

«Порядок заповнення вантажної митної декларації»

2006

«Основи мистецтвознавчої експертизи та вартісної оцінки культурних цінностей»

«Історія митної справи в Україні»

«Митне регулювання зовнішньоекономічної діяльності в Україні»

2008

«Основи митної справи в Україні»

2009

«Таможенный контроль: на пути к международным стандартам»

«Таможенный контроль в морских пунктах пропуска»

«Митне оформлення енергоносіїв»

«Митна безпека»

«Міжнародні перевезення товарів автомобільним транспортом: теорія і практика»

«Підготовка та підвищення кваліфікації митних брокерів і декларантів: збірник нормативних документів і відомчих роз'яснень»

2010

«Святий Матфей. Митар. Апостол. Євангеліст»

«Історія митної діяльності: Україна в європейському контексті»

2011

«Митні інформаційні технології»

«Особливості митної класифікації товарів»

«Інфраструктура відкритих ключів: технології, архітектура, побудова та впровадження»

«Розподілені бази даних»

2012

«Інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності митних органів»

«Митний кодекс України» / Коментар до ст. 6»

«Митна політика та митна безпека: концептуальне визначення та шляхи забезпечення»

«Архітектура комп'ютера»

«Комп'ютерна схемотехніка»

2013

«Актуальні питання теорії та практики митної справи»

«Історія митної діяльності»

«Механізми державного управління митною справою»

«Формування системи митного аудиту»

2014

«Митна енциклопедія, т. 1»

«Митна енциклопедія, т. 2»

«Митна енциклопедія, т. 3»

У СЕРІЇ «ПОДАТКОВА ТА МИТНА СПРАВА В УКРАЇНІ»
ВИЙШЛИ ДРУКОМ:

2015

«Митне регулювання України: національні та міжнародні аспекти»
«Українська митниця: вчора, сьогодні, завтра»
«Митна політика держави та її реалізація митними органами»
«Механізми державного управління митною справою»
«Історія митної діяльності»
«Митне право України»
«Реформування податкової системи України: сучасні виклики та орієнтири»
«Митна справа»
«Міжнародні економічні відносини: у 2-х частинах»
«Адміністративно-правове сприяння соціально-економічному розвитку в Україні: теоретико-методологічні засади»
«Бухгалтерський облік в умовах застосування інформаційних технологій: історія та практика»
«Розслідування злочинів, пов'язаних із неналежним виконанням професійних обов'язків медичними працівниками: сучасний стан, проблеми та напрями удосконалення»
«Формування управлінської компетентності майбутніх економістів у процесі професійної підготовки: теорія і практика»
«Let Develor English skills»
«Кримінальний процес України»
«Європейська інтеграція»
«Протидія розслідуванню кримінальних правопорушень у сфері оподаткування: теорія та практика»
«Інформатика та обчислювальна техніка: практикум»

2016

«Регулятивний потенціал фінансового ринку в умовах глобальних викликів»
«Правовий статус фіскальних органів України та держав-членів Європейського Союзу»
«Психологічні основи у професійній підготовці фахівців ПМ»
«Математика для економістів. Вища математика. Частина І. Лінійна алгебра. Аналітична геометрія»
«Сучасні інформаційні системи і технології: управління знаннями»
«Економічна кібернетика: введення в спеціальність»
«Інформаційні системи та технології у фінансових установах»
«Фінансове забезпечення інноваційного розвитку»
«Практикум з інформаційних систем в економіці»
«Практикум з WEB-програмування»
«Малий та середній бізнес у взаємовідносинах із податковими органами: соціологічна інтерпретація»
«Моделювання систем захисту інформації»
«Формування бюджетної стратегії України: теорія, методологія, практика»
«Актуальні питання розвитку банківської системи України»
«Система державного фінансового контролю: формування та розвиток в Україні»
«Соціалізація студентської молоді у процесі професійної підготовки»
«Розвиток бухгалтерського обліку в умовах інтеграційних процесів»
«Правове забезпечення фінансової безпеки України»
«Grammar for Students of Economics (для економістів)»
«English Grammar for law Students (для юристів)»
«Алгоритмізація та програмування»
«Основи психології та конфліктології для фахової підготовки економістів»
«Проблеми соціологічного, психологічного та педагогічного забезпечення податкових відносин в Україні»
«Математика для економістів. Функція багатьох змінних. Ряди»
«Інформаційні системи і технології»

2016

«Інформаційні системи і технології на підприємстві»

«Теорія ймовірностей та математична статистика: практикум»

«Економічні перспективи підприємництва України»

«Актуальні проблеми теорії держави і права»

2017

«Теорія держави і права»

«Історія митної діяльності»

«Механізм державного управління митною справою»

«Митна політика держави та її реалізація»

«Митне право України»

«Стан та перспективи розвитку бухгалтерського обліку та оподаткування в Україні»

«Державні цільові фонди»

«Аналітично-контрольні аспекти регулювання фінансово-господарської діяльності суб'єктів економіки»

«Міжнародне фінансове право»

«Концептуалізація інституту уповноважених економічних операторів: проблеми забезпечення безпеки та спрощення міжнародної торгівлі»

«Тактика розслідування фінансових злочинів, вчинених із використанням зареєстрованих у зоні пільгового оподаткування компаній»

«Інститут митної вартості імпортних товарів в Україні: актуальні питання та вектори розвитку»

«Державна фіскальна служба України: управління кадровим потенціалом в умовах інституційних змін»

«Фінансовий ринок України: розбудова інфраструктурної компоненти»

«Податкова політика України: теоретико-правовий аспект»

«Митна статистика України»

«Запобігання митним правопорушенням: охорона і захист прав інтелектуальної власності на митному кордоні України»

«Інформаційні системи і технології в податковій справі»

«Митна справа України

«Україна – територія можливостей для розвитку підприємництва»

«Актуальні проблеми приватного права»

«Антикризове управління фінансовими корпораціями»

«Оподаткування електронної комерції в Україні»

«Протидія агресивному податковому плануванню: світовий досвід та виклики для України»

2018

«Податкова діяльність держави в умовах становлення інформаційної постіндустріальної економіки»

«Зовнішня торгівля України. Митна статистика (1991–2016 роки)»

«Митна логістика»

«Інноватика на фінансових ринках»

«Особливості документування махінацій у сфері державних фінансів, при вчиненні яких використовуються зареєстровані на територіях з пільговим оподаткуванням компанії»

«Міжнародне співробітництво держав у сфері захисту національних меншин»

«Адміністрування податків і платежів»

«Регулювання фінансових ринків в умовах глобалізації»

«Управління митними ризиками: теорія та практика»

«Митна вартість транспортних засобів: теоретико-методологічні засади контролю в Україні та міжнародна практика»

«Фінансовий ринок»

«Підприємництво в умовах формування нової економічної і технологічної нормальності суспільства»

«Актуальні проблеми удосконалення системи протидії митним правопорушенням»

«Оподаткування зовнішньоекономічної діяльності»

«Фіскальна політика: теоретичні та практичні аспекти юридичної практики»

2019

«Електронний аудит – сучасна форма електронного контролю»
«Розвиток постмитного аудиту в Україні»
«Податок на доходи фізичних осіб та єдиний соціальний внесок: новації реформ та їх наслідки»
«Підприємницька діяльність»
«Основи оподаткування»
«Інформаційно-аналітичні технології в оподаткуванні»
«Основи зовнішньоекономічної діяльності»
«Актуальні питання запобігання і протидії незаконному обігу тютюнових виробів»
«Управління фінансовими активами»
«Дослідження підприємництва: ключові механізми організації, основні драйвери та перспективи»
«Підприємство в епоху глобальних трансформацій: виклики та перспективи розвитку»
«Система управління ризиками у державній митній справі»
«Фіскальна політика України в умовах фінансової децентралізації: теорія, методологія, практика»
«Митна наука. Анотований покажчик результатів наукових досліджень (2009–2018 рр.)»: у 2 т.
«Управління публічними фінансами та проблеми забезпечення національної економічної безпеки»
«Приватний і публічний інтерес у системі податкових правовідносин»

2020

«Митна статистика України»
«Управлінські інформаційні системи в обліку та оподаткуванні»
«Митне право»
«Модернізація податкової і митної політики в інституціональному забезпеченні розвитку економіки України»
«Імплементація європейських цінностей та технологій оподаткування в Україні»
«Фінансова політика: теоретичні та практичні аспекти юридичної науки»
«Державний фінансовий аудит: проблеми теорії і практики»
«Державний фінансовий контроль»
«Економічна теорія»
«Державні цільові фонди»
«Теоретичні та практичні аспекти визначення та підтвердження походження товарів»
«Організація постмитного контролю та аудиту»
«Фінансове посередництво»
«Організація бухгалтерського обліку»
«Правове регулювання зовнішньоекономічної діяльності»
«Методологічне та інструментальне забезпечення наукових досліджень»
«Податкова система»
«Митний контроль та митне оформлення в морських пунктах пропуску: проблемні аспекти та напрями удосконалення»
«Митна наука. Анотований покажчик результатів наукових досліджень (2009–2019 рр.)»: у 2 т.
«Сучасні теоретико-практичні аспекти дослідження резистентного соціального капіталу Держмитслужби»
«Публічне управління та адміністрування операцій з товарами, що переходять у власність держави за порушення митного законодавств»
«Управління публічними фінансами та проблеми забезпечення національної економічної безпеки

Університет державної фіскальної служби України

Управління публічними фінансами та проблеми забезпечення національної економічної безпеки

Збірник тез
Міжнародного податкового конгресу

ЕЛЕКТРОННЕ ВИДАННЯ

Ірпінь
2020

УДК 351.72:005(06)
ББК 65.261-21я431
У 67

Рекомендовано до друку
Вченою радою Університету ДФС України
(протокол № 15 від 24.12.2020)

Редакційна колегія:
Пашко П. В., д-р екон. наук, професор, заслужений діяч науки і техніки України (голова); **Драган О. В.,** д-р юрид. наук, доцент (заступник голови); **Шевчук О. А.,** д-р екон. наук, професор (заступник голови); **Брехов С. С.,** к-т екон. наук; **Горбовий А. Ю.,** д-р техн. наук, професор; **Краєвський В. М.,** д-р екон. наук, доцент; **Кужелєв М. О.,** д-р екон. наук, професор; **Суліма Є. М.,** д-р філос. наук, професор, чл.-кор. НАПНУ; **Топчій В. В.,** д-р юрид. наук, професор; **Чмелюк В. В.,** к-т. юрид. наук; **Шевчук С. В.,** д-р екон. наук, доцент

У 67 **Управління публічними фінансами та проблеми забезпечення національної економічної безпеки** [Електронне видання]: збірник тез Міжнародного податкового конгресу (м. Ірпінь, 3 грудня 2020 р.). – Ірпінь: Університет ДФС України, 2020. – 1421 с. – (Серія «Податкова та митна справа в Україні»; т. 163). – PDF-формат ; мережеве видання; інституційний депозитарій.
ISBN 978-966-337-610-3

Збірник містить матеріали Міжнародного податкового конгресу «Управління публічними фінансами та проблеми забезпечення національної економічної безпеки», що відбувся 3 грудня 2020 р. на базі Університету державної фіскальної служби України.

Публікації відображають напрями та результати наукових досліджень, присвячених таким актуальним питанням, як реформування вітчизняної фінансової системи, захист національних податкових та митних інтересів України, євроінтеграційні аспекти розвитку податкової системи нашої держави, публічні та приватні інтереси в оподаткуванні, податковий комплаєнс, діджиталізація в публічному управлінні, інституційні виклики у фінансових розслідуваннях, соціогуманітарні аспекти системи забезпечення економічної безпеки України тощо.

Видання розраховане на широке коло читачів, які цікавляться окресленою проблематикою.

Редакційна колегія не завжди поділяє позицію авторів.
За точність викладеного матеріалу відповідальність покладається на авторів.

УДК 351.72:005(06)
ББК 65.261-21я431

ISBN 978-966-337-610-3

© Університет державної фіскальної служби України, 2020

ЗМІСТ

Панель 1
Реформа управління публічними фінансами

Бедринець М. Д.
ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ БЮДЖЕТНОЇ ДЕЦЕНТРАЛІЗАЦІЇ В УКРАЇНІ 48

Береславська О. І.
ОЦІНКА СТАНУ СПЛАТИ ПОДАТКІВ БАНКІВСЬКИМИ УСТАНОВАМИ 51

Біленко Д. В.
ПОРІВНЯЛЬНИЙ АНАЛІЗ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСУВАННЯ ОСВІТИ В ЄВРОПІ ТА УКРАЇНІ 54

Богріновцева Л. М., Венгуренко Т. Г.
НАПРЯМИ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ СТРАХОВИКА (на прикладі ПрАТ «СК «Провідна») 57

Вергелюк Ю. Ю.
ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ НАРОЩУВАННЯ ПОДАТКОВОГО ПОТЕНЦІАЛУ БАНКІВСЬКИХ УСТАНОВ..... 62

Воронкова О. М.
FEATURES OF FINANCIAL INSTITUTIONS TAXATION IN UKRAINE 66

Гуменний А. А.
ЗАХОДИ ПРОТИДІЇ УХИЛЕННЮ ВІД СПЛАТИ ПДВ ТА НАПРЯМИ ЇХ УДОСКОНАЛЕННЯ 68

Давиденко Н. М., Ключка О. В., Ключка С. С.
КОНЦЕПТУАЛЬНІ ПІДХОДИ ЗМІЦНЕННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ ЧЕРЕЗ РЕФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ..... 72

Стародуб Д. М.
ПОДАТКОВА АМНІСТІЯ ЯК МЕХАНІЗМ ДОБРОВІЛЬНОГО РОЗКРИТТЯ НЕЗАДЕКЛАРОВАНИХ АКТИВІВ 562

Тимченко Л. Д., Селезень П.О.
СПІЛЬНІ ПОДАТКОВІ ПЕРЕВІРКИ: СВІТОВИЙ ДОСВІД ТА УКРАЇНА 566

Федчук С. І.
ПРО МІЖНАРОДНЕ ДОСЛІДЖЕННЯ АДМІНІСТРУВАННЯ ДЕРЖАВНИХ ДОХОДІВ (INTERNATIONAL SURVEY ON REVENUE ADMINISTRATION – ISORA) 570

Ханова Р. Ф.
ТЕНДЕНЦІЇ СУДОВОЇ ПРАКТИКИ ЩОДО РЕАЛІЗАЦІЇ ФІСКАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ В ЄВРОІНТЕГРАЦІЙНОМУ КОНТЕКСТІ 574

Хома В. О.
ОПЕРАТИВНО-РОЗШУКОВА ДІЯЛЬНІСТЬ: ПРАВОВІ ЗАСАДИ ЗАСТОСУВАННЯ У БОРОТЬБІ З ПОРУШЕННЯМИ У МИТНІЙ СФЕРІ 578

Чигрина Г. Л.
БЮРО ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ: ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ 582

Чуприна Л. М.
ПРИНЦИПИ РОЗПОДІЛУ БЮДЖЕТНИХ КОШТІВ МІЖ ГРОМАДСЬКИМИ ОРГАНІЗАЦІЯМИ 586

Шавло І. А.
ОСНОВНІ ТЕНДЕНЦІЇ В ОЦІНЮВАННІ ЕФЕКТИВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ ПОДАТКОВИХ ОРГАНІВ 590

Ярова О. А.
ПРОГРАМИ РОЗКРИТТЯ НЕЗАДЕКЛАРОВАНИХ АКТИВІВ У СИСТЕМІ АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ КРАЇН ЄВРОПИ..... 593

Чигрина Г. Л.,
к.ю.н., доцент, професор кафедри фінансових розслідувань, Університет ДФС України

БЮРО ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ: ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Проголошений євроінтеграційний курс державної політики зобов'язує Україну забезпечувати ефективне функціонування інститутів, які гарантуватимуть верховенство права, додержання прав та інтересів фізичних та юридичних осіб, їх ефективний захист [1].

Створення єдиного державного органу, відповідального за боротьбу з економічними злочинами, та уникнення дублювання відповідних функцій у різних правоохоронних органах – це також одна з вимог Меморандуму про економічну та фінансову політику [1].

Виконуючи прийняті міжнародні зобов'язання, у Листі про наміри від 02.06.2020 № 18124/0/2-20 (далі – Лист), направленому на ім'я директора-розпорядника Міжнародного валютного фонду Георгієвої К., керівництво нашої держави зазначає, що «з метою *консолідації повноважень щодо розслідування економічних злочинів в єдиний слідчий орган* (курсив – Г.Ч.), ми приймемо закон про створення органу фінансових розслідувань, який набере чинності з 1 січня 2021 року. Цей орган візьме на себе відповідальність за розслідування економічних, фінансових та податкових шахрайств та злочинів, якими займаються національна поліція, СБУ та податкова поліція, але за винятком тих випадків, які підпадають під юрисдикцію Національного антикорупційного бюро України (НАБУ)» (підпункт «е» пункту 8 Додатку І Розділу А (Бюджетна політика)) [2].

Закон, про який іде мова у Листі, розроблено з метою ліквідації податкової міліції, оптимізації структури та чисельності органів, які ведуть боротьбу зі злочинами у сфері економіки, усунення дублювання їх функцій та створення Бюро економічної безпеки України (далі – БЕБ), метою якого буде запобігання, попередження, виявлення, припинення, розслідування та розкриття кримінальних правопорушень, віднесених законом до їх підслідності [1; 3].

Крім того, на думку розробників Закону, запропонована модель боротьби з економічними злочинами стане більш ефективною та зменшить податковий тиск на платників податків[1; 3].

Проект Закону, який вже пройшов перше читання у Верховній Раді України, визначив мету, принципи, правові та організаційні засади створення та

діяльності БЕБ *як правоохоронного органу*, на який покладаються виявлення, припинення, розслідування та розкриття кримінальних правопорушень у сфері економіки, що створюють загрозу життєво важливим інтересам України, а також запобігання їх вчиненню у майбутньому [3].

Після доопрацювання, до другого читання, проектом Закону пропонується БЕБ вважати вже *центральним органом виконавчої влади*, (виділено – Г.Ч.) на який покладаються завдання щодо протидії *правопорушенням, що посягають на функціонування економіки держави* (абзац 1 частини 1 статті 1 (Статус Бюро економічної безпеки України)) [4].

Відповідно до покладених завдань, БЕБ виконуватиме правоохоронну, аналітичну, економічну, інформаційну та інші функції (абзац 2 частини 1 статті 1 (Статус Бюро економічної безпеки України)) [4].

Серед фахівців БЕБ передбачена посада детектива. Детектив БЕБ – службова особа БЕБ, уповноважена в межах компетенції, визначеної Законом України «Про оперативно-розшукову діяльність» [5] та Кримінальним процесуальним кодексом України (далі – КПК України) [6], здійснювати оперативно-розшукову діяльність і досудове розслідування кримінальних правопорушень, віднесених законом до підслідності БЕБ (пункт 2 частини 1 статті 2 (Визначення термінів)) [4].

Враховуючи, що поняття «економіка держави» та «господарська діяльність» співвідносяться як ціле та його частина, знаходяться у нерозривній єдності і взаємообумовлюють рівень існування та розвитку один одного, до *правопорушень, що посягають на функціонування економіки держави* доцільно відносити не тільки кримінальні правопорушення, вчинені у сфері господарської діяльності, але й інші кримінальні правопорушення, які можуть бути вчинені у сукупності з цими кримінальними правопорушеннями. Отже, на детективів та інших фахівців БЕБ покладаються завдання щодо протидії не тільки правопорушенням, вчиненим у сфері господарської діяльності, але й іншим правопорушенням, передбаченим чинним Кримінальним кодексом України (далі – КК України) [7]. Як показує практика, такими кримінальними правопорушеннями можуть бути, наприклад, кримінальні правопорушення у сфері службової діяльності та професійної діяльності, пов'язаної з наданням публічних послуг (службове підроблення, підроблення документів тощо); кримінальні правопорушення у сфері використання електронно-обчислювальних машин (комп'ютерів), систем та комп'ютерних мереж електрозв'язку та інші.

Таким чином, у разі прийняття Закону [3] у другому читанні, фахівці БЕБ, серед іншого, наділяються повноваженнями здійснювати оперативно-розшукову діяльність і досудове розслідування не тільки кримінальних правопорушень, вчинених у сфері господарської діяльності, але й інших кримінальних

правопорушень, які можуть бути вчинені у сукупності з цими кримінальними правопорушеннями (пункт 1 частини 1 статті 8 (повноваження Бюро економічної безпеки України)) [4].

З метою ефективної протидії сучасній злочинності, на нашу думку, структурні підрозділи БЕБ повинні бути укомплектовані такими фахівцями, які спроможні *системно, злагоджено* та *командно* здійснювати:

1) інформаційно-пошукову та інформаційно-аналітичну діяльність;
2) контрольно-ревізійну діяльність;
3) оперативно-розшукову та кримінальну процесуальну діяльність.

Відповідно, щоб забезпечити здійснення на належному рівні перелічених видів діяльності, БЕБ потребуватиме фахівців, які володіють знаннями та мають навички практичної діяльності у галузях *права*, у тому числі міжнародного; *інформаційних технологій*, зокрема системного аналізу, кібербезпеки, інформаційних систем та технологій; *управління* та *адміністрування*, зокрема обліку, оподаткування, фінансів, банківської справи, підприємництва, торгівлі, біржової діяльності тощо [8].

Не залежно від займаної посади, освіта фахівця Бюро економічної безпеки повинна бути не нижче першого (бакалаврського) рівня і досвід практичної роботи, пов'язаної з виявленням, документуванням та/чи розслідуванням кримінальних правопорушень у сфері господарської діяльності – не менше трьох років.

Детективи БЕБ, які уповноважені в межах компетенції здійснювати збір інформації про готування або вчинення кримінальних правопорушень з відкритих джерел, інформаційних ресурсів з обмеженим доступом та проведення оперативно-розшукової діяльності, а також досудове розслідування кримінальних правопорушень, віднесених законом до підслідності БЕБ, на нашу думку, в *обов'язковому* порядку повинні мати юридичну освіту, не нижче першого (бакалаврського) рівня і, *факультативно* – вищу економічну освіту. Не можна протидіяти сучасній злочинності не володіючи знаннями щодо кримінальних правопорушень, їх складу, видів, кваліфікуючих ознак та обставин, які підлягають доказуванню під час здійснення досудового розслідування тощо.

Поєднуємо думку розробників про те, що прийняття Закону «Про Бюро економічної безпеки України» [1; 3; 4] призведе до більш ефективної взаємодії правоохоронних органів та органів виконавчої влади, наділених повноваженнями у сфері формування та використання фінансових ресурсів держави та забезпечення її економічної безпеки, і як наслідок, зменшення тіньового бізнесу в Україні.

Список використаних джерел

1. Пояснювальна записка до проекту Закону України «Про Бюро економічної безпеки України» від 02.07.2020. URL: http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=69331 (дата звернення: 01.12.2020).

2. Україна: Лист про наміри від 02.06.2020 № 18124/0/2-20. Додаток I. (Меморандум про економічну та фінансову політику). URL: https://mof.gov.ua/uk/memorandum_of_economic_and_financial_policies_by_the_authorities_of_ukraine-435 (дата звернення: 01.12.2020).

3. Про Бюро економічної безпеки: проект Закону України від 02.07.2020 реєстраційний № 3087-Д. URL: http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=69331 (дата звернення: 01.12.2020).

4. Порівняльна таблиця до другого читання проекту Закону України «Про Бюро економічної безпеки України» від 23.11.2020. URL: http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=69331 (дата звернення: 01.12.2020).

5. Про оперативно-розшукову діяльність: закон України від 18 лютого 1992 року № 2135-XII (із змінами та доповненнями). URL: (https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2135-12#Text (дата звернення: 01.12.2020).

6. Кримінальний процесуальний кодекс України: Закон України від 13.04.2012 № 4651-VI (із змінами і доповненнями). URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4651-17#n1662 (дата звернення: 22.10.2020) (по тексту – КПК України).

7. Кримінальний кодекс України: Закон України від 05.04.2001 № 2341-III (із змінами і доповненнями). URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2341-14#n1415 (дата звернення: 22.10.2020) (по тексту – КК України).

8. Про затвердження переліку галузей знань і спеціальностей, за якими здійснюється підготовка здобувачів вищої освіти: постанова Кабінету Міністрів України від 29 квітня 2015 р. № 266 (із змінами і доповненнями). URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/266-2015-%D0%BF#Text (дата звернення: 01.12.2020).

Наукове електронне мережеве видання

Управління публічними фінансами та проблеми забезпечення національної економічної безпеки

Збірник тез Міжнародного податкового конгресу

Відповідальний за випуск *С. В. Новицький, Д. Ф. Салахова*

Форматування та комп'ютерна верстка *Д. П. Завальніцька*

Здано до друку 30.12.2020. Формат 60×84/16
Папір офсетний № 1. Гарнітура «Times New Roman»
Друк. арк. 81.9
Тираж 300 примірників. Замовлення № 942

Підготовлено до друку Видавничо-поліграфічним центром
Університету ДФС України
08205, вул. Університетська, 31, м. Ірпінь, Київська область, Україна

Свідоцтво про внесення суб'єкта видавничої справи до державного реєстру видавців, виготовлювачів і розповсюджувачів видавничої продукції Серія ДК № 5104 від 20.05.2016