

Калінін Володимир Володимирович,
студент ННІ № 1 Національної академії
внутрішніх справ
Науковий керівник:
Федорюк Людмила Василівна,
викладач кафедри економічної безпеки
та фінансових розслідувань Національної
академії внутрішніх справ

ФІНАНСОВО-ПРАВОВІ САНКЦІЇ ЗА ПОРУШЕННЯ НОРМ ПОДАТКОВОГО ЗАКОНОДАВСТВА

Проблема порушення податкового законодавства завжди була актуальною та була предметом досліджень багатьох науковців. У цих тезах ми розглянемо податкове правопорушення, фінансові санкції за таке правопорушення та їх відмінність між адміністративними та цивільно-прововими.

Штрафна санкція (фінансова санкція, штраф) – плата у вигляді фіксованої суми та (або) відсотків, що справляється з платника податків у зв'язку з порушенням ним вимог податкового законодавства та іншого законодавства, контроль за дотриманням яких покладено на контролюючі органи, а також штрафні санкції за порушення у сфері зовнішньоекономічної діяльності [5, с. 198].

Відповідно до статті 109 Податкового кодексу України Податковим правопорушенням є протиправне, винне (у випадках, прямо передбачених цим Кодексом) діяння (дія чи бездіяльність) платника податку (в тому числі осіб, прирівняних до нього), контролюючих органів та їх посадових (службових) осіб, інших суб'єктів у випадках, прямо передбачених цим Кодексом [1].

Застосування фінансових санкцій здійснюється відповідно до Податкового кодексу України, Бюджетного кодексу України, Митного кодексу України, указів Президента України та нормативно-правових актів Кабінету Міністрів України залежно від виду порушення [4, с. 373].

Штрафи – це платежі, що справляються у вигляді фіксованої суми або відсотків.

Пеня – це грошова сума у вигляді відсотків, нарахованих на суму грошового зобов'язання, несплаченого у встановлений законом строк [1].

Встановлення фінансової відповідальності – це прийняття та набуття чинності нормативним актом, що містить опис ознак податкового правопорушення, вид і розмір фінансової санкції за його вчинення [5, с. 198].

Можна сказати що пеня – це право-відновлювальна санкція, яка має функцію компенсації збитків, які завдаються у зв'язку з несвоечасною сплатою податків та інших обов'язкових платежів або несвоечасним поверненням бюджетних коштів.

Пеня як господарська санкція є додатковим фінансовим тягарем для правопорушника і відрізняється від штрафу як цивільно-правової санкції. Штраф як господарська санкція не може бути визначений за домовленістю сторін, а виключно перекладається на державу або орган місцевого самоврядування і стягується в безспірному порядку[3].

Штраф як фінансова санкція відрізняється від адміністративної та цивільно-правової відповідальності.

На відміну від цивільних штрафів, вони стягуються за фінансові правопорушення, сплачуються платником податків або одержувачем бюджетного кредиту за рахунок прибутку і не можуть бути встановлені за домовленістю сторін[3].

Рішення про застосування фінансових санкцій приймається на підставі акта перевірки [3].

Таким чином як сказано у Конституції Держава забезпечує захист конкуренції у підприємницькій діяльності [2].

Висновки

Таким чином, режим санкцій України за порушення фінансового законодавства відіграє важливу роль у забезпеченні дотримання фінансового законодавства, прозорості та підзвітності у фінансовому секторі, сприянні зміцненню довіри до фінансового сектору та забезпеченні ефективної боротьби з економічною злочинністю. Режим санкцій охоплює різні аспекти фінансової діяльності.

Такий підхід сприяє створенню ефективної системи контролю та відповідальності у фінансовому секторі, зокрема у банківському, фінансовому та корпоративному секторах. Важливим елементом є посилення нагляду та впровадження сучасних технологій для виявлення та запобігання фінансовим порушенням.

Система покарань у виді санкцій створює стимули для дотримання фінансового законодавства, сприяє сталому економічному розвитку та підтримує репутацію України на міжнародних фінансових ринках. Система є невід'ємною частиною більш широкого стратегічного підходу до управління фінансовою стабільністю та правоохоронної діяльності в Україні.

Пропозиції щодо вирішення питання:

В Україні наявні такі фінансові санкції за порушення норм податкового законодавства, як штраф та пеня. На мою думку, збільшувати або зменшувати розмір таких покарань не потрібно, оскільки це не вплине на показник правопорушень.

У нашій країні існує певна кількість фінансових правопорушень, про які не завжди є змога дізнатись та накласти певну санкцію. На мою думку, особи які вчиняють такі правопорушення завдають їх через те, що думають, що про це не дізнаються, їх не помітять, не перевірять. Наприклад можу навести таке діяння як надання органам державної влади завідомо неправдивої інформації з метою отримання субсидій, кредитів, пільг, дотацій, субвенцій. Через це виникає потреба у збільшенні кількості методів перевірки або звітності осіб. Також, щодо осіб які перевіряють, додати додаткові

обов'язки. Спростити систему подання звітів, документів. Підвищення економіки країни та зменшення податків, так як правопорушення можуть вчиняти через те що податки великі, і особи хочуть їх уникнути.

Створити систему певних бонусів для осіб які вчасно і повністю сплачують податки

Список використаних джерел

1. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 р. з змінами та доповненнями від Редакція від 03.09.2023., підстава № 129-IX. Відомості Верховної Ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/0/show/2755-17>.

2. Конституція України : Закон України від 28 червня 1996 р. № 254к/96-ВР / Верховна Рада України. Відомості Верховної Ради України. 1996. № 30. Ст. 141.

3. Фінансове право : підручник / за заг. ред. О. М. Бандурки та О. П. Гетманець ; Ю. М. Жорнокуй, О. В. Кашкарьова, Т. В. Колесник та інші. Х. : Екограф, 2015 – 500 с.

4. Ковалів М. В. Фінансове право України: навчальний посібник / [М. В. Ковалів, С. С. Єсімов, І. М. Проць, Р. М. Скриньковський, Ю. Р. Лозинський]. Львів: СПОЛОМ, 2022. 394 с.

5. Фінансове право України: навч. посібник (у схемах, таблицях та коментарях) / К. А. Гурковська, О. Б. Мороз, Ю. С. Назар, Л. М. Сукмановська. Львів: ЛьвДУВС, 2016. – 308 с.

Капуста Крістіна Андріївна,
здобувач вищої освіти ННІ № 1
Національної академії внутрішніх справ
Науковий керівник:

Грущенко Олена Анатоліївна,
доцент кафедри економічної безпеки
та фінансових розслідувань Національної
академії внутрішніх справ, кандидат
економічних наук, доцент

ПРОТИДІЯ КОРУПЦІЙНИМ ПРАВОПОРУШЕННЯМ В УМОВАХ ВОЄННОГО СТАНУ В УКРАЇНІ

Актуально обґрунтувати проблемне питання на сьогоднішній день, яке стосується корупції в Україні.

Корупція – це зловживання владою чи посадовим становищем для особистої користі, порушення етичних та законних норм.

Прояви корупції можуть включати хабарництво, вимагання хабарів, недостатню прозорість у громадських закупівлях, фальсифікацію документів, використання службового становища для особистої вигоди та інші форми зловживань владою чи владними структурами.

Корупція під час воєнного стану може серйозно погіршити економічний стан України. Зловживання владою, незаконне