

Мірошниченко Володимир Русланович,
аспірант кафедри економічної безпеки та
фінансових розслідувань Національної
академії внутрішніх справ

БЮРО ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ ЯК СУБ'ЄКТ АДМІНІСТРАТИВНО-ПРАВОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПОДАТКОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ

Сьогодні в Україні здійснює свою діяльність низка суб'єктів, що забезпечують податкову безпеку держави. Зважаючи на те, що суспільні відносини динамічно розвиваються, зміни відбуваються також у сфері адміністративно-правового забезпечення. Зокрема, у 2018 році було проведено реформу Державної фіскальної служби (далі – ДФС), як центрального органу виконавчої влади, який реалізує державну податкову політику, державну політику у сфері державної митної справи, державну політику з адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, державну політику у сфері боротьби з правопорушеннями під час застосування податкового, митного законодавства, а також законодавства з питань сплати єдиного внеску. В ході зазначеної реорганізації було закріплено, що ДФС продовжує здійснювати повноваження та виконувати функції у сфері реалізації державної податкової політики, державної політики у сфері державної митної справи, державної політики з адміністрування єдиного внеску, державної політики у сфері боротьби з правопорушеннями під час застосування податкового, митного законодавства, а також законодавства з питань сплати єдиного внеску до завершення здійснення заходів з утворення Державної податкової служби (далі – ДПС), Державної митної служби (далі – Держмитслужба) та центрального органу виконавчої влади, на який покладається обов'язок забезпечення запобігання, виявлення, припинення, розслідування та розкриття кримінальних правопорушень, об'єктом яких є фінансові інтереси держави або місцевого самоврядування.

На теперішній час в результаті реорганізації ДФС [1] відбувся її поділ на Державну податкову та Державну митну служби як окремих центральних органів виконавчої влади, які забезпечуватимуть реалізацію політики у податковій та митній сферах. Зазначена реорганізація призвела до розмежування функцій між органами, які надають публічні послуги, і органами, що здійснюють контроль за суб'єктами господарювання. Також у 2021 році було утворено

центрального органу виконавчої влади, на який покладаються завдання щодо протидії правопорушенням, що посягають на функціонування економіки держави – Бюро економічної безпеки України [2], діяльність якого було розпочато наприкінці 2021 року [3].

На теперішній час ДПС України, Держмитслужба та Бюро економічної безпеки України виконують свої завдання у повному обсязі. Проте, досі не було внесено змін до чинного законодавства [4] щодо припинення повноважень Державної фіскальної служби.

Бюро економічної безпеки України відіграє суттєву роль у забезпеченні податкової безпеки України. Зокрема, до завдань Бюро відносяться:

- забезпечення економічної безпеки держави шляхом запобігання, виявлення, припинення, розслідування кримінальних правопорушень, що посягають на функціонування економіки держави;

- збирання та аналіз інформації про правопорушення, що впливають на економічну безпеку держави, та визначення способів запобігання їх виникненню в майбутньому;

- планування заходів у сфері протидії кримінальним податковим правопорушенням;

- складання аналітичних висновків і рекомендацій для державних органів з метою підвищення ефективності прийняття ними управлінських рішень щодо регулювання відносин у сфері економіки [5].

На виконання окреслених завдань Бюро вживає заходів із протидії протиправним маніпуляціям з ПДВ, а саме так званим «скруткам» та незаконному відшкодуванню, що має відбуватись шляхом узагальнення типових прикладів злочинних схем, проведення контрольно-перевірочних заходів з органами державної влади, аналізу відповідності підприємств критеріям ризиковості та відпрацювання ризикових підприємств, удосконалення правозастосовної практики у сфері оподаткування, тощо.

Виключними повноваженнями Бюро економічної безпеки України є розслідування податкових правопорушень; протиправних дій у сфері справляння податків, фальсифікації податкової звітності тощо; виготовлення та розповсюдження нелегальних підакцизних товарів (алкоголь, тютюнові вироби, паливо) тощо. Саме Бюро отримало функції податкової міліції, Служби безпеки України, Національної поліції України в частині розслідування та протидії економічним правопорушенням, зокрема й у податковій сфері.

Проте, характерним є те, що сьогодні спостерігається недорегульованість діяльності Бюро економічної безпеки України, адже

фактично прийнято лише Закон, який визначає загальні засади діяльності Бюро. Але сучасні умови вимагають оптимізації нормативно-правового регулювання його діяльності, що можливо шляхом прийняття низки правових норм, у яких мають бути нормативно-закріплені та конкретизовані функції, завдання й відповідні повноваження підрозділів Бюро, питання щодо організаційного, методичного й тактичного забезпечення проведення заходів протидії правопорушенням, що посягають на функціонування економіки держави, зокрема, у сфері забезпечення податкової безпеки України.

Список використаних джерел

1. Про утворення Державної податкової служби України та Державної митної служби України : Постанова Кабінету Міністрів України від 18 груд. 2018 р. № 1200. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1200-2018-%D0%BF#Text>

2. Про утворення Бюро економічної безпеки України : Постанова Кабінету Міністрів України від 12 трав. 2021 р. № 510. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/510-2021-%D0%BF#Text>

3. Про початок діяльності Бюро економічної безпеки : Розпорядження Кабінету Міністрів України від 24 лист. 2021 р. № 1493-р. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1493-2021-%D1%80#Text>.

4. Про Державну фіскальну службу України : Постанова Кабінету Міністрів України від 21 трав. 2014 р. № 236. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/236-2014-%D0%BF#Text>

5. Про Бюро економічної безпеки України : Закон України від 28 січ. 2021 р. № 1150-IX. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1150-20#Text>

Стеценко Інна Миколаївна,
ад'юнкт докторантури та ад'юнктури
Національної академії внутрішніх справ

ОСОБЛИВОСТІ КВАЛІФІКАЦІЇ КРИМІНАЛЬНОГО ПРАВОПОРУШЕННЯ, ПЕРЕДБАЧЕНОГО СТАТТЕЮ 198 КК УКРАЇНИ В УМОВАХ ВОЄННОГО СТАНУ

На сьогодні питання викрадення та подальшого збуту чужого майна є актуальною, адже українці зіштовхнулися з проблемою збереження свого майна під час війни. З перших днів війни в Україні з'явилися порушники, які користуються важкою ситуацією в окремих районах України та в країні загалом. Вони намагаються неправомірно