

можливе проведення апробації даних нововведень на одному з територій України.

Список використаної літератури:

1. Исаев А.А. Пропорциональные или прогрессивные налоги? / А.А. Исаев // Юридический вестник Московского Юридического Общества. — 1885. — № 4. — С. 619-656.
2. Податковий кодекс України :Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (поточна редакція від 01.08.2016 р.) [Електроний ресурс] // <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
3. Про прибутковий податок з громадян : Декрет Кабінету міністрів України від 26.12.1992 р. № 13-92 [Електроний ресурс] // <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/13-92>
4. Скакунова А.А. Проблемы интеграции России в мировое хозяйство // Известия ОрелГТУ. Серия Экономические и гуманитарные науки. 2009. — № 1. — С. 18-21.
5. Хаджирокова А.А. Прогрессивное налогообложение: зарубежный опыт и перспективы введения в России / Электронный вестник Ростовского социально-экономического института. Выпуск № 4 (октябрь-декабрь) 2014. — С. 446-456.

РЯБЧЕНКО О. П.

Університет Державної фіскальної служби України,
начальник кафедри адміністративного права і процесу та митної безпеки,
доктор юридичних наук, професор

АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ ВДОСКОНАЛЕННЯ ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ПРОВЕДЕННЯ ДОСЛІДЖЕНЬ З ПИТАНЬ ДОТРИМАННЯ ЗАКОНОДАВСТВА У СФЕРІ ЗАПОБІГАННЯ ТА ПРОТИДІЇ ЛЕГАЛІЗАЦІЇ (ВІДМИВАННЮ) ДОХОДІВ, ОДЕРЖАНИХ ЗЛОЧИННИМ ШЛЯХОМ

У сучасній правоохоронній діяльності щодо запобігання і протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, широко використовуються інформаційні технології, за допомогою яких безпосереднім і опосередкованим способами можливо виявити «маркери» фактів протиправної діяльності. Питання вдосконалення нормативного регулювання застосування інформаційних технологій, фіксування результатів аналітичної роботи у правоохоронній діяльності, надання юридичної сили відповідним аналітичним висновкам є складним, а його вирішення передбачає встановлення, у першу чергу виходячи із

судової практики, найбільш проблемних питань. Одним з таких є питання врегулювання правової форми і змісту аналітичного висновку як результату проведення досліджень з питань дотримання законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом.

Слід вказати, що до функцій контролюючих органів, відповідно п.п. 19-1.1.35 п. 19-1.1 ст. 19-1 Податкового кодексу України, належить вжиття заходів до виявлення, аналізу та перевірки фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванням тероризму щодо відповідності законодавству. Спираючись на норми Глави 7 Податкового кодексу України, здійснюється інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів, яке стосується збору, опрацювання та використання інформації, необхідної для виконання покладених на контролюючі органи функцій.

Дослідження з питань дотримання законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним, або фінансуванням тероризму, здійснюється з метою виявлення будь-яких дій, пов'язаних із вчиненням фінансової операції чи правочину з активами, одержаними внаслідок вчинення злочину, а також вчиненням дій, спрямованих на приховання чи маскуванню незаконного походження таких активів чи володіння ними, прав на такі активи, джерел їх походження, місцезнаходження, переміщення, зміну їх форми (перетворення), а так само набуттям, володінням або використанням активів, одержаних внаслідок вчинення злочину (відповідно статті 4 Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»). Дослідження являють собою сукупність послідовно здійснюваних аналітичних процедур з виявлення, аналізу, перевірки фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванням тероризму, а для їх здійснення використовується інформація, перелік якої визначений ст. 72 Податкового кодексу України.

В результаті досліджень щодо опрацювання виявлених фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, та/або виявлених ознак злочинів, пов'язаних з легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом або інших злочинів у сфері оподаткування, митній та бюджетній сферах формується аналітичний висновок, в якому зазначено про обставини, що свідчать про наявність (відсутність) ознак діянь, що стосуються легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом або фінансування тероризму, або наявність ризиків проведення фінансових операцій, які можуть бути пов'язані з легалізацією

(відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванням тероризму.

Аналітичний висновок є засобом ідентифікації дій, пов'язаних із вчиненням фінансової операції чи правочину з активами, одержаними внаслідок вчинення злочину, а також дій, спрямованих на приховання чи маскуванню незаконного походження таких активів чи володіння ними, прав на такі активи, джерел їх походження, місцезнаходження, переміщення, зміну їх форми (перетворення), а так само набуття, володіння або використання активів, одержаних внаслідок вчинення злочину. Він може бути використаний як джерело доказів до і під час досудового розслідування кримінальних правопорушень, що стосуються легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом або фінансування тероризму, а також для складання узагальнених матеріалів.

Необхідність встановлення такого змісту аналітичного висновку визначена специфікою об'єктивної сторони легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом або фінансування тероризму, що характеризується існуванням тісних зв'язків між злочинами, що поєднує їх в єдине коло протизаконної поведінки — як основних (предикатних) так і супутніх злочинів, які є предикатними по відношенню до легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом. Причому супутні злочини виступають формою, способом або ж необхідною умовою для вчинення предикатних злочинів.

Саме такий зміст аналітичного висновку доцільно закріпити у відомчому нормативно-правовому акті — наказі про затвердження Типології виявлення обставин, які підлягають встановленню під час здійснення аналітичного дослідження з метою запобігання та протидії легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом. Відповідний наказ формується Державною фіскальною службою України та потребує реєстрації в Міністерстві юстиції України.

ГЕТМАНЕЦЬ О. П.

Харківський національний університет внутрішніх справ,
завідувач кафедри правового забезпечення господарської діяльності,
доктор юридичних наук, професор

БЮДЖЕТНИЙ КОНТРОЛЬ В СИСТЕМІ ФІНАНСОВОГО ПРАВА

Бюджетний контроль, як комплексна та цілеспрямована система економіко-правових заходів уповноважених контролюючих суб'єктів, спрямованих на забезпечення законності та ефективності дій учасників