













коштів, одержаних без установлених законом підстав, надано органам державної податкової служби відповідно до Закону України “Про державну податкову службу в Україні” від 24. 12. 93р. (із змін. та доп.).

На жаль, робота по підготовці та поданню позовів про визнання угод недійсними і стягнення в доход держави коштів, одержаних без установлених законом підстав, здійснюється ще не досить активно, а відсоток задоволених судами позовів невисокий, що обумовлено багатьма факторами. Перш за все, це, на нашу думку, знову ж — неврегульованість норм чинного законодавства, складність такої специфічної галузі як податкове законодавство.

### *Література*

1. Жвалюк В. Р. *Борьба с преступностью в сфере налогообложения — основное направление деятельности налоговой милиции // Вестник налоговой службы Украины. — 2002. — №1-2. — С. 64.*
2. Кухар М. *Почти полное попадание. Налоговая милиция ни к кому зря не приходит // Киевские ведомости. —2001. — 01.02.01. — С. 13.*
3. *Справа Gregory vs. Helvering, федеральный судья Хенд, Верховный Суд США, 1935. — Бизнес. — 2001. — №39 (454). — 24.09.01 р. — С. 78.*
4. Пепеляев С. Г. *Налоговая инспекция предъявляет иск. — М., 1994. — 93 с.*
5. Кучерявенко Н. П. *Налоговое право. Учебник. 2-е издание. — С. 446.*
6. Гега П. Т. *Правовий режим оподаткування в Україні. — Київ: Юрінком, 1997. — 143 с.*
7. *Без суда и ни туда, и ни сюда. // Бухгалтерская газета. — 25. 03. 2000. — №12. — С. 23.*
8. *Оглядювий лист Вищого господарського суду України від 23. 11. 2001р. №01-8/1271.*

## **Л. Д. Заркуа**

Одесский национальный университет,  
кафедра уголовного права, уголовного процесса и криминалистики,  
Французский бульвар, 24/26, Одесса, 65058, Украина

## **О ПРАВОВОЙ ОЦЕНКЕ НЕУПЛАТЫ НАЛОГОВ, СБОРОВ И ИНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ**

### **РЕЗЮМЕ**

Недостатки нормативно-правового характера наряду с проблемами социально-экономического и организационно-управленческого характера обуславливают широкое распространение нарушений налогового законодательства среди налогоплательщиков. При этом непоступлению в бюджет средств способствуют как собственно налоговые правонарушения, так и обход налогоплательщиком налога, который является правомерным действием и предоставляется самим законодательством и существующей налоговой системой.

**Ключевые слова:** уклонение от уплаты налогов, “фиктивные структуры”, бюджетное возмещение НДС, налоговые накладные, признание сделок недействительными.