

УДК 342.9

Е. М. Ведмідська, підполковник поліції,
старший інспектор режимно-секретного сектора
ДВП ГУНП в Дніпропетровській області
Троїцька площа, 20-а, Дніпро, 49101, Україна

ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВІ АСПЕКТИ ЩОДО ПИТАННЯ СТВОРЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ПОЛІЦІЇ

Наукова стаття присвячена окремим питанням щодо формування концепції та визначення місця фінансової поліції у протидії економічним (податковим) правопорушенням. Досліджено деякі особливості змісту концепції стратегічної розбудови та визначення місця фінансової поліції або служби фінансових розслідувань у протидії правопорушенням.

Ключові слова: концепція, стратегія, фінансова поліція, економічні правопорушення, правопорушення.

Постановка проблеми. 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.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Загальнотеоретичним підґрунтям для дослідження проблеми є наукові праці: О. М. Бандурки, А. В. Басова, О. К. Безсмертного, П. В. Дерев'янка, О. Ф. Долженкова, Ю. В. Дубка, Т. В. Епура, М. В. Корнієнка, С. О. Кузніченка, В. А. Лаптія, Ю. Б. Оболенського, О. В. Павлова, В. М. Плішкіна, В. В. Посметного, М. Б. Саакяна та ін. Однак, незважаючи на досить ґрунтовні наукові розробки цих авторів, питання висвітлено недостатньо.

Метою даної статті є висвітлення окремих питань щодо формування концепції та визначення місця фінансової поліції у протидії економічним (податковим) правопорушенням.

Виклад основного матеріалу. «Ліквідація податкової міліції та створення фінансової поліції – один із ключових пріоритетів Мінфіну». Ці слова Міністра фінансів наглядно демонструють позицію державного апарату щодо реформування правоохоронної системи з протидії фінансовим злочинам. Адже через технічну помилку у змінах до Податкового кодексу податкова міліція з 1 січня де-юре ліквідована, хоча де-факто її повноваження не передано новому органу [5].

Протидія податкової міліції тінізації економіки та кримінально-клановій системи розподілу суспільних ресурсів є малоефективною. Наразі, про це свідчать статистичні дані. Як приклад, за 2015 рік на податкову міліцію з державного бюджету витрачено 553,73 млн. гривень, в той час як за результатами діяльності такої структури в державний бюджет стягнуто лише 526 млн. грн. (дані за 2016 рік відсутні). У підсумку, функціонування податкової міліції не виправдовує навіть асигнувань з бюджету. З такими результатами роботи, безумовно, виникає питання доцільності її функціонування [6].

Крім цього, численні звернення підприємців щодо здійснення на них тиску з боку цієї структури зумовлює в суспільстві несприйняття цього органу як такого, адже він створений протидіяти фінансовим зловживанням, а асоціюється з рейдерством, тиском на бізнес, здійсненням впливу через безпідставне відкриття кримінальних проваджень тощо. Не останню роль в цьому процесі відіграє й те, що податкова міліція функціонує в структурі Державної фіскальної служби, що зумовлює кругову поруку ревізорів та аудиторів, які проводять податкові перевірки, висновки з яких є підставою відкриття кримінальних проваджень податковою міліцією, а з іншого, можливість використання всього «арсеналу» слідчих (розшукових) дій та заходів для підтвердження тих же висновків, які складені ревізорами ДФС. Тому питання створення органу, який би протидіяв фінансовим зловживанням, є актуальним.

Е. М. Ведмидская, подполковник полиции,
старший инспектор режимно-секретного сектора
ДВП ГУНП в Днепропетровской области
Троицкая площадь, 20-а, Днепр, 49101, Украина

ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ ОТНОСИТЕЛЬНО ВОПРОСА СОЗДАНИЯ ФИНАНСОВОЙ ПОЛИЦИИ

Резюме

Научная статья посвящена отдельным вопросам по формированию концепции и определения финансовой полиции в противодействии экономическим (налоговым) правонарушениям. Исследованы некоторые особенности содержания концепции стратегического развития и определения финансовой полиции или службы финансовых расследований в противодействии правонарушениям.

Ключевые слова: концепция, стратегия, финансовая полиция, экономические правонарушения, правонарушения.

E. M. Vedmidska, Colonel Police
Senior Inspector of Classified Information Sector
DVP HUNP in Dnipropetrovs'k Region
Trinity Square, 20-a, Dnipro, 49101, Ukraine

THEORETIC AND LEGAL ASPECTS: REGARDING THE QUESTION OF THE CREATION OF THE FINANCIAL POLICE

Summary

The scientific article is devoted to a separate question on formation of concepts and determine where financial police in combating economic (tax) offense. Studied some features of the strategic development of the content and location-Financial Police Service or financial investigations in combating violations.

Key words: concept, strategy, financial police, economic offenses, offenses.