

2. Arbeitsmarktservicegesetz. § 37b AMSG. *Jusline*. Retrieved from <https://www.jusline.at/gesetz/amsg/paragraf/37b>.

3. Gewerkschaften und kommunale Arbeitgeber einigen sich Kurzarbeit: COVID-19-Tarifvertrag gibt Sicherheit. *Der dbb*. Retrieved from <https://www.dbb.de/teaserdetail/artikel/kurzarbeit-covid-19-tarifvertrag-gibt-sicherheit.html>.

4. Arthur Sullivan. Short-time work: A vital tool in Germany's economic armory against coronavirus. *Deutsche Welle*. Retrieved from <https://www.dw.com/en/short-time-work-a-vital-tool-in-germanys-economic-armory-against-coronavirus/a-52952657>.

5. Anne Kleffmann, & Tobias Leder. Legal Update – COVID-19: Aktuelles zur Kurzarbeit. *LathamGermany*. Retrieved from <https://www.lathamgermany.de/2020/03/legal-update-covid-19-aktuelles-zur-kurzarbeit/>.

6. Deutscher Gewerkschaftsbund. Corona und Kurzarbeit: Was ArbeitnehmerInnen und Betriebsräte wissen müssen. *DGB*. Retrieved from <https://www.dgb.de/themen/++co++a94a239e-6a99-11ea-bab2-52540088cad>

## **СУТНІСТЬ ТА ЗНАЧЕННЯ ЗАКОНОДАВЧОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ РЕАЛІЗАЦІЇ ПРАВООХОРОННОЇ ФУНКЦІЇ ДЕРЖАВИ У СФЕРІ ОПОДАТКУВАННЯ**

**Дмитренко С. О.**

*прокурор відділу організації процесуального керівництва  
та підтримання публічного обвинувачення управління організації  
і процесуального керівництва досудовим розслідуванням органів  
Державної фіскальної служби України Департаменту нагляду за органами  
безпеки, фіскальною та прикордонною службами  
Офісу Генерального прокурора,  
прокурор Офісу Генерального прокурора  
м. Київ, Україна*

На сучасному етапі державотворення виділяють розробку відповідної нормативно-правової бази як одну із основних передумов ефективності державної політики у сфері оподаткування. Адже на рівні нормативно-правових актів повинні створюватися пріоритетні напрями реалізації правоохоронної функції держави у сфері оподаткування, визначатися суб'єкти, відповідальні за її реалізацію, окреслюватися шляхи взаємодії зазначених суб'єктів, виокремлюватися проблемні

питання, пов'язані із забезпеченням реалізації правоохоронної функції у сфері оподаткування, та здійснюватися пошуки шляхів їх вирішення.

Варто акцентувати увагу на важливості значення законодавчого забезпечення. Позаяк воно відіграє вирішальну роль у системі адміністративно-правового забезпечення реалізації правоохоронної функції держави у сфері оподаткування, бо саме на рівні законів регулюються найголовніші питання забезпечення належного функціонування сфери оподаткування. А. А. Стародубцев наголошує, що останнім часом проблема підвищення ролі законодавчого регулювання суспільних відносин набула особливо важливого значення [1, с. 14]. Ми поділяємо таку точку зору, оскільки провідна роль у формуванні правової бази реалізації правоохоронної функції держави у сфері оподаткування належить закону, як основному джерелу права. Зокрема, законами України повинні регулюватися найбільш важливі та значущі питання щодо законодавчого забезпечення реалізації правоохоронної функції держави у сфері оподаткування.

У системі адміністративно-правового забезпечення реалізації правоохоронної функції держави у сфері оподаткування можна виділити ті закони, які визначають загальні засади реалізації правоохоронної функції держави у сфері оподаткування та окремі напрями реалізації правоохоронної функції держави у зазначеній сфері. Тож, такими законами можуть регулюватися найбільш важливі питання забезпечення належного функціонування та реалізації правоохоронної функції держави у сфері оподаткування. Вважаємо за доцільне зосередити особливо увагу на аналізі таких нормативно-правових актів.

Конституція України – це нормативно-правовий акт, який має вищу юридичну силу, а його положення є гарантом демократії, забезпечення реалізації прав і свобод людини та громадянина. У системі адміністративно-правового забезпечення реалізації правоохоронної функції держави в сфері оподаткування визначальна роль належить саме Конституції України. Положення Основного закону України повинні створювати міцний фундамент для основи правового регулювання реалізації правоохоронної функції держави, зокрема, в сфері оподаткування. Адже згідно зі статтею 67 Конституції України кожен зобов'язаний сплачувати податки і збори в порядку і розмірах, визначених законом [2].

У системі законодавчих актів, що визначають особливості реалізації правоохоронної функції держави у сфері оподаткування, важливе місце належить кодифікованим нормативно-правовим актам – кодексам, серед яких виокремлюють Податковий кодекс України та Митний кодекс України. Норми цих кодифікованих актів спрямовані на регулювання відносин, які виникають у сфері справляння податків і зборів,

забезпечення порядку їх адміністрування, визначення платників податків і зборів, їх прав та обов'язків, виділення компетенції контролюючих органів, повноважень і обов'язків їх посадових осіб під час адміністрування податків і зборів, а також встановлення відповідальності за порушення податкового та митного законодавства [3].

В українській правовій царині до законів, що визначають загальні засади реалізації правоохоронної функції держави у сфері оподаткування, належать такі: Закон України «Про електронні документи та електронний документообіг», «Про інформацію» «Про звернення громадян», «Про доступ до публічної інформації», «Про зовнішньоекономічну діяльність», «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні», «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг», «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності», «Про збір на обов'язкове державне пенсійне страхування» та інші.

Вищезазначені нормативно-правові акти визначають основні завдання, що покладаються на державу у зв'язку з необхідністю реалізації правоохоронної функції у сфері оподаткування та забезпечення прав, свобод і законних інтересів людини на належному рівні; закріплюють основні форми та методи реалізації правоохоронної функції держави у сфері оподаткування; узагальнюють коло суб'єктів, відповідальних за належну реалізацію правоохоронної функції держави у сфері оподаткування; окреслюють основні засади взаємодії зазначених суб'єктів; встановлюють принципи міжнародного співробітництва у вказаній сфері.

На нашу думку, перспективними напрямками посилення ролі законодавчого забезпечення в адміністративно-правовому механізмі реалізації правоохоронної функції держави в сфері оподаткування є такі:

- 1) імплементація в національне законодавство, норми якого регулюють особливості реалізації правоохоронної функції держави в сфері оподаткування, норм та стандартів Європейського Союзу;
- 2) усунення колізій та системних невідповідностей між окремими законами;
- 3) забезпечення обов'язкового дотримання конституційних норм та положень кодифікованих актів;
- 4) затвердження правових законів, положення яких орієнтовані насамперед на забезпечення прав і свобод людини та громадянина, а також на вироблення конструктивного механізму реалізації норм, що містяться в таких законах.

У результаті проведених теоретичних досліджень сутності та значення законодавчого забезпечення реалізації правоохоронної функції

держави у сфері оподаткування можна зробити висновок, що основоположними та визначальними законодавчими актами є Конституція України, Податковий кодекс України та Митний кодекс України. Водночас зауважимо, що інші нормативно-правові акти лише деталізують положення вказаних законів відповідно до напрямів правового регулювання.

### **Література:**

1. Стародубцев А.А. Сутність законності та її сучасне розуміння в правовій науці. Юридичний вісник. 2014. № 1. С. 12–16.
2. Конституція України: Закон України від 28.06.1996 р. № 254к/96-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text> (дата звернення: 10.10.2020).
3. Податковий кодекс України: Закон, Кодекс від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 10.10.2020).

## **ПРОТИДІЯ ФІКТИВНОМУ ПІДПРИЄМНИЦТВУ: ДОСВІД НІМЕЧЧИНИ, ІТАЛІЇ ТА РЕСПУБЛІКИ КАЗАХСТАН**

**Єфіменко Л. Л.**

*кандидат юридичних наук,  
старший науковий співробітник*

*Науково-дослідного інституту фіскальної політики  
Університету державної фіскальної служби України  
м. Ірпінь, Київська область, Україна*

Пріоритетним завданням правоохоронних органів наразі є протидія фіктивному підприємництву, зокрема щодо запобігання легалізації доходів, які можуть бути одержані злочинним шляхом. За останні роки практичний досвід України вказує на відсутність дієвого механізму протидії створенню фіктивних підприємств. Варто зауважити, що суди переповнені справами, які стосуються порушення норм податкового законодавства, у тому числі злочинної діяльності у сфері фіктивного підприємництва.

У світовій практиці склалися різні підходи щодо моделі регулювання інституту відповідальності юридичних осіб, зокрема й тих, які мають ознаки фіктивності. За таких обставин дослідження на належному рівні міжнародного законодавчого досвіду та узагальнення практики, спрямованої на боротьбу з фіктивністю підприємництва є вкрай