

респектабельними бізнесменами, тоді організована злочинність може звужитися до сфер злочинних промислів [4].

Список використаних джерел

1. Алексеев А. И. Криминология : курс лекций / Алексеев А. И. – М. : Щит-М, 1999. – 340 с.
2. Бова А. Соціолого-кримінологічні дослідження організованої злочинності / А. Бова // Інституційні ознаки організованої злочинності та її соціальна основа [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.politik.org.ua/>.
3. Детермінація організованих форм економічної злочинності [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.shpargalka.org.ua/r/0/604.html>.
4. Бусол О. Ю. Детермінація організованої злочинності: кримінологічний аспект / О. Ю. Бусол // Юридичний часопис Національної академії внутрішніх справ. - 2012. - № 1(3). - С. 125-132.
5. Бьюкенен Д. М. Защита организованной преступности? / Д. М. Бьюкенен // Экономическая теория преступлений и наказаний. – 1999. – № 1.
6. Шеллинг Т. С. Экономический анализ и организованная преступность / Т. С. Шеллинг // Экономическая теория преступлений и наказаний. – 1999. – № 1.

Іваштенко С.В. – слухач 7 – курсу
ННІЗДН Національної академії
внутрішніх справ

ЗАПОБІГАННЯ ЗЛОЧИНАМ У ФІСКАЛЬНІЙ СФЕРІ

Сучасне становище економіки нашої країни потребує значних зусиль щодо виводу економіки з тіні, так як Україна є країною з критичним рівнем тіньової економіки та корупції.

Протягом останніх років причини криміналізації економіки, переходу її у «тінь» широко обговорюються

юристами, соціологами, політиками, економістами. Вони є також об'єктом всебічного публічного розголосу, але спроби їх визначити мають переважно абстрактно-теоретичний або суто публіцистичний характер. З зазначеної теми все ще бракує глибоких цільових наукових розробок. Бракує достовірних і достатньо показових емпіричних даних, які б дозволили отримати більш повне наукове уявлення такого феномену. Проте, незважаючи на існуючі істотні прогалини, вже сьогодні можна дійти відносно об'єктивних висновків про те, що означає тіньова економіка, який її кримінальний зміст та ознаки [4, с. 20].

Результативність запобігання злочинам у фіскальній сфері зумовлена застосуванням комплексу заходів на загальносоціальному, спеціальному та індивідуальному рівнях.

Для запобігання злочинам у фіскальній сфері на загальносоціальному рівні, передусім, необхідно: удосконалити податкове законодавство, правові засади запобігання кримінальним правопорушенням (ідеться про ухвалення державної програми профілактики правопорушень, ратифікацію міжнародних угод тощо); ужити заходів зі стабілізації фінансової системи держави, розвитку підприємництва, проведення наукових досліджень у сфері превенції фіскальної злочинності; забезпечити підвищення рівня обізнаності населення щодо особливостей механізму оподаткування в Україні. Під час реалізації юридичної відповідальності надавати перевагу застосуванню санкцій альтернативного (відновного) правосуддя в комплексі з відповідними заходами індивідуального запобігання щодо правопорушників.

Серед організаційних заходів запобігання злочинам у фіскальній сфері потребує налагодження співпраця правоохоронних, наглядових органів, установ системи економіки, що дозволить оперативно отримувати інформацію про фінансові операції, своєчасно запобігати незаконному прихованню прибутків, чітко контролювати правильність нарахування та сплати податків. Зрештою, на спеціальному рівні

запобігання злочинам у фіскальній сфері доцільно вжити заходів щодо регулювання готівкових розрахунків, ліцензування підприємницької діяльності, моніторингу грошового обігу, декларування доходів, налагодження міжнародної взаємодії тощо.

З огляду на спрямованість запобіжних заходів щодо злочинів у фіскальній сфері на індивідуальному рівні відносно конкретних осіб чи умов, що породжують криміногенні фактори, нагальними видаються підготовка та реалізація комплексу виховних заходів, орієнтованих на учасників податкових правовідносин. Метою застосування заходів на цьому рівні запобігання має стати усунення несприятливого впливу на підприємців, платників податків, змінення їх соціально неприйнятної поведінки. Безумовно важливим слід визнати також виявлення осіб, від яких з високим ступенем імовірності можна очікувати вчинення злочинів у фіскальній сфері; виявлення ознак учинення відповідних злочинів у фіскальній сфері; збирання інформації відносно об'єктів профілактичної діяльності.

У межах дослідження запропоновано створити в Україні єдиний спеціальний підрозділ із запобігання злочинам у фіскальній сфері, до функцій якого належатиме розроблення і реалізація заходів трирівневого запобігання, координація взаємодії між правоохоронними, наглядовими органами, установами економічної системи.

Список використаних джерел

1. Невмержицький Є.В. Правові проблеми боротьби з економічною злочинністю і корупцією: Навч. посіб. – К.: АПСВ, 2005. – 415 с.

2. Хоменко В.П. Організація запобігання злочинам у фіскальній сфері: трирівневий підхід / В.П. Хоменко // Науковий вісник Національної академії внутрішніх справ . – 2016. – № 2. – С. 187-202.