

АДМІНІСТРАТИВНО-ПРАВОВІ МЕТОДИ КООРДИНАЦІЇ ПРАВООХОРОННОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В ПОДАТКОВІЙ СФЕРІ В УМОВАХ ДІЇ ПРАВОВОГО РЕЖИМУ ВОЄННОГО СТАНУ

Віталій Вікторович ЛЕВЧЕНКО,

*здобувач ЗВО «Відкритий міжнародний
університет розвитку людини «Україна»*

Координація правоохоронної діяльності в податковій сфері в умовах дії правового режиму воєнного стану втілюється в системі особливих методів у межах відповідних напрямів як особливих усталених груп, які дозволяють систематизувати та упорядкувати багатоманітні аспекти реалізації даного процесу в сучасному житті.

Щодо адміністративно-правових методів координації правоохоронної діяльності в податковій сфері в умовах дії правового режиму воєнного стану, то, на думку Ю. Ю. Чуприни, під методом адміністративного права доцільно розглядати «обумовлений особливостями предмета правового регулювання адміністративного права загальний спосіб реалізації виконавчої влади» [1, с. 20].

Я. В. Лазур стверджує, що «адміністративно-правові методи дають вичерпну відповідь на питання, як функціонує правозахисний механізм, як практично здійснюються правозахисні функції та за допомогою яких засобів. Особливістю цих методів є те, що вони застосовуються за дорученням держави, тобто офіційно і в установленому порядку. Адміністративно-правові методи повинні відповідати певним вимогам, а саме: мати здатність формувати та забезпечувати реалізацію правозахисних впливів; бути різноманітними й пристосованими до широкого використання; а також залишатися реальними та гнучкими» [2]

До ключових адміністративно-правових методів координації правоохоронної діяльності в податковій сфері в умовах дії правового режиму воєнного стану слід віднести методи примусу та переконання.

Аналізуючи адміністративно-правовий метод примусу в контексті досліджуваної проблематики, слід зупинитися на тому, що адміністративний примус у механізмі правового регулювання у сфері податків і зборів має використовуватися таким чином, щоб забезпечити належне функціонування та баланс інтересів на користь органів державної влади та платників податків. Для цього необхідно визначити функцію адміністративного примусу у сфері оподаткування як виключно регулятивну, що використовується для запобігання порушенням податкового законодавства. Для більш досконалого адміністративного примусу необхідно гарантувати визначеність та стабільність податкового законодавства, створити прозору систему податкового адміністрування, запровадити податковий комплаєнс та ризик-орієнтований підхід до

податкового контролю. Заходи адміністративного примусу за порушення податкового законодавства потребують систематичного перегляду в контексті двох останніх тенденцій економічних реформ: лібералізації державного примусу та підвищення ефективності адміністративно-правового впливу на учасників податкових відносин з метою запобігання порушенням податкового законодавства [3, с. 35].

Так, метод примусу дозволяє забезпечувати примусове дотримання вимог податкового законодавства шляхом спрямування податкового контролю на діяльність недобросовісних платників податків, притягувати винних осіб до відповідальності у процесі міжвідомчої взаємодії та координації. Також метод примусу дозволяє забезпечувати невідворотність відповідальності посадових осіб Державної податкової служби України, Державної служби фінансового моніторингу України, інших органів, залучених до проведення спільних контрольних заходів, за вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних з корупцією, а також у разі виявлення зловживань та інших протиправних діянь.

Водночас метод переконання у процесі координації правоохоронної діяльності в податковій сфері в умовах дії правового режиму воєнного стану реалізується у роз'ясненні вимог законодавства, підготовці методичних рекомендацій, закріпленні міжвідомчих порядків дії, інструкції, алгоритмів на рівні підзаконних нормативно-правових актів. Так, «Держфінмоніторингом підготовлено та 11.03.2022 р. доведено до відома суб'єктів первинного фінансового моніторингу (СПФМ) методичні рекомендації щодо виконання вимог законодавства у сфері фінансового моніторингу на період воєнного часу, зокрема щодо належного управління ризиками легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансування тероризму та фінансування розповсюдження зброї масового знищення. Окремо для СПФМ підготовлено та 31.03.2022 р. доведено для внутрішнього використання індикатори ризиковості підозрілих фінансових операцій, які мають на меті підвищити увагу СПФМ при дослідженні та аналізі таких операцій, щоб підтвердити підозри у фінансуванні тероризму. Крім того, 30.03.2022 р. до суб'єктів державного фінансового моніторингу направлені листи щодо рекомендацій в частині реалізації ними превентивних дій, зокрема в частині посилення заходів з фінансового нагляду у відповідних юрисдикціях з моніторингу фінансових операцій осіб та підприємств, що підпорядковуються (підконтрольні чи знаходяться у власності) та пов'язані з резидентами РФ, з метою запобігання поширенню міжнародного тероризму, включаючи блокування фінансових операцій та замороження активів» [5].

Водночас на методі переконання у податковій сфері також побудована роз'яснювальна робота з надання публічних послуг, яка здійснюється на постійній основі за участі різних органів і підрозділів.

Таким чином, під адміністративно-правовими методами координації правоохоронної діяльності в податковій сфері в умовах дії

правового режиму воєнного стану ми розглядаємо способи реалізації управлінського впливу залучених до процесів міжвідомчої взаємодії і координації органів публічної влади, що дозволяють забезпечувати законність і прозорість, опрацьовувати спільні алгоритми діяльності, обмінюватися інформацією, планувати, проводити, фінансувати, узгоджувати спільні перевірки, інші заходи тощо.

Список використаних джерел

1. Чуприна Ю. Ю. Адміністративно-правові методи правового регулювання: сутність і зміст : дис. ...канд. юрид. наук : 12.00.07. Харків, 2016. 216 с.
2. Лазур Я. В. Методи адміністративно-правового захисту прав і свобод громадян у сфері державного управління. *Форум права*. 2010. № 1. С. 201–207.
3. Yesimov S. S. Administrative Coercion in the Field of Taxes and Fees. *Соціально-правові студії*. 2022. Т. 5, № 1. С. 35–40.
4. Щодо міжвідомчої координації системи фінансового моніторингу // Державна служба фінансового моніторингу України: сайт. URL: <https://fiu.gov.ua/pages/dijalnist/funkcional/news/shhodo-mizhvidomchoji-koordinacziji-sistemi-finansovogo-monitoringu.html>.