

- суб'єктом ВЭД. URL: /donampa.ru/images/document/repablic\_o/1/9.pdf
4. Декларація принципів побудови інформаційного суспільства. URL: /www.itu.int/dms\_pub/itu-s/md/03/wsis/doc/S03-WSIS-DOC-0004!!PDF-R.pdf.
  5. Innovation to beat cybercrime acceleration the theme of 2021 Europol-INTERPOL Cybercrime Conference. 11 November 2021. Cybersecurity innovation the backbone of digital transformation. URL: <https://www.interpol.int/News-and-Events/News/2021/Innovation-to-beat-cybercrime-acceleration-the-theme-of-2021-Europol-INTERPOL-Cybercrime-Conference>

**Паршин Ю. І.,**  
професор кафедри фінансових  
та стратегічних розслідувань  
Дніпропетровського державного  
університету внутрішніх справ,  
доктор економічних наук, професор

### **ВПЛИВ ПОДАТКОВИХ СХОВИЩ НА ЕКОНОМІКУ ДЕРЖАВИ**

Глобалізація світової економіки сприяє зростанню міжнародного співробітництва, торгівлі, а економіки країн стають більш взаємозалежними одна від одної, що змушує країни поступово уніфікувати податкові системи з метою формування сприятливого середовища для розвитку бізнесу.

Зазначимо, що в кожній країні своя система валютного регулювання, а також своя система оподаткування. Такі обставини можуть бути використаними нерезидентами країн для отримання додаткового прибутку, часткової нейтралізації вимог валютного законодавства країни, де базується організація в умовах «переміщення» її в іншу юрисдикцію. Це стосується також і конкуренції між валютними ринками держав за схемою торгів, де наявні кращі умови для ведення бізнесу, а зважаючи на динамічний інформаційно-технологічний розвиток світової економіки, такі питання і процеси не є проблемними. Ці та інші фактори і призвели до активного розвитку офшорного бізнесу в кінці минулого століття.

Податкове сховище, або інша його назва офшор – це фінансовий центр, основу якого становить спеціалізація на залученні іноземного капіталу [1]. Основою діяльності таких податкових зон є надання податкових пільг для іноземних компаній, які зареєстровані в країні, де вони розташовані, але з управлінням ними з-за кордону. У різних країнах є різне податкове навантаження на компанії, від помірному до такого, що компанії повністю звільняються від оподаткування, під час здійснення їх діяльності за межами місця реєстрації.

Необхідно також зазначити, що одним з найбільш привабливих критеріїв є анонімність фактичних власників компаній. Реєстрація компаній в податкових сховищах дозволяє компаніям більш ефективно планувати свою

діяльність, і особливо розподіляти фінансові кошти та оптимізувати податкові зобов'язання. Тобто такі сховища є одним з основних способів ухилення від оподаткування.

Якщо розглянути фактори, які є домінуючими під час використання компаніями таких схем, то можна виділити такі [2]:

- важке податкове навантаження, неефективна фінансова політика держави;
- клімат для інвестицій є несприятливий;
- великі ризики з інвестиційної діяльності;
- анонімне володіння інвестиційними об'єктами.
- легалізація доходів, отриманих злочинним шляхом.

Зважаючи на ці та інші фактори, офшорні юрисдикції є привабливими зонами та мають такі відмітні ознаки: податкові переваги; високий ступінь конфіденційності інформації про клієнта (банківська і комерційна таємниця); розвинена фінансова інфраструктура; історично сформований центр концентрації капіталу; політично нейтральна юрисдикція; сприятливий інвестиційний клімат та наявність розгорнутої системи угод про уникнення подвійного оподаткування.

За оцінками різних експертів, недоодержуючи доходи від податків, держави втрачають на рівні 500–600 мільярдів доларів США на рік. На частку країн з низькими доходами припадає приблизно 200 мільярдів доларів США, а їх питома вага в обсягу ВВП більше, ніж у розвинутих країн [3]. Наприклад, тільки американські компанії, що входять в рейтинг топ-500 журналу Fortune, тримали в офшорах приблизно 2,6 трильйона доларів США, таке можна сказати за будь-яку країну.

Проблема є, тож фахівці різних країн пропонують різні підходи щодо зменшення впливу цього явища (використання податкових сховищ) на економічну систему кожної країни окремо.

Зокрема, на початку жовтня 2021 р. країни Організації економічного співробітництва і розвитку досягли домовленості щодо запровадження єдиного податку на діяльність глобальних корпорацій. Країнами, які брали участь, було ухвалено рішення про 15 % збір і з цим погодилось зі 140 країн 136, а це становить понад 90 % світового ВВП. Також зазначається, що така реформа торкнеться багатьох компаній та призведе до перерозподілу 125 мільярдів доларів США.

Стосовно таких кроків міністр фінансів Франції Брюно ле Мер сказав: «Угода відкриває дорогу до справжньої податкової революції XXI століття. Це революція, оскільки назад ми вже не повернемося. Це податкова революція, оскільки вона зробить оподаткування більш справедливим. Цифрові гіганти нарешті будуть вносити справедливий податковий внесок у ті країни, де вони заробляють» [4].

**Бібліографічні посилання**

1. Офшор. Класичні офшорні схеми. URL: <https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%9E%D1%84%D1%88%D0%BE%D1%80> (дата звернення: 08.10.2021 р.).
2. Офшоризація та деофшоризація економіки: міжнародний досвід та особливості. *Науковий вісник Дніпропетровського державного університету внутрішніх справ*. 2021. № 2. С. 294–301. URL: [https://visnik.dduvs.in.ua/wp-content/uploads/2021/09/21\\_2\\_ua/2-2021-294-301.pdf](https://visnik.dduvs.in.ua/wp-content/uploads/2021/09/21_2_ua/2-2021-294-301.pdf) (дата звернення: 08.10.2021 р.).
3. Оффшоры, схемы, отмывание средств и оптимизация налогов: что об этом надо знать. URL: <https://www.epravda.com.ua/rus/publications/2020/12/12/669095/> (дата звернення: 10.10.2021 р.).
4. 136 стран мира согласились на «глобальный налог». URL: <https://ru.euronews.com/2021/10/09/oecd-world-global-corporate-taxagreement-criticism> (дата звернення: 11.10.2021 р.).

**Пекарський С. П.**, доцент кафедри оперативно-розшукової діяльності та інформаційної безпеки Донецького державного університету внутрішніх справ, кандидат юридичних наук

**ВИКОРИСТАННЯ ІНФОРМАЦІЙНО-АНАЛІТИЧНОГО  
ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПІД ЧАС РОЗШУКУ ТРАНСПОРТНИХ ЗАСОБІВ  
У ЗВ'ЯЗКУ З НЕЗАКОННИМ ЗАВОЛОДІННЯМ**

Статтею 289 Кримінального кодексу України визначені підстави кримінальної відповідальності за незаконне заволодіння транспортним засобом. Незаконне заволодіння транспортним засобом – це діяння, яке вчинене умисно, з будь-якою метою протиправне вилучення будь-яким способом транспортного засобу у власника чи користувача всупереч їх волі [1, ст. 289]. З метою своєчасного виявлення інформації про осіб, які готують та вчиняють кримінальні правопорушення, та їх розкриття підрозділи кримінальної поліції використовують інформаційно-аналітичне забезпечення.

Статтею 25 Закону України «Про Національну поліцію» зазначено, що поліція здійснює інформаційно-аналітичну діяльність виключно для реалізації своїх повноважень. Зокрема, поліція уповноважена наповнювати та підтримувати в актуальному стані бази (банки) даних, що входять до єдиної інформаційної системи Міністерства внутрішніх справ України [2, ст. 26]. Відповідно до положень статті 27 Закону України «Про Національну поліцію» поліція має безпосередній оперативний доступ до інформації та інформаційних ресурсів інших органів державної влади за обов'язковим дотриманням вимог Закону України «Про захист персональних даних».

Пунктом 18 статті 8 Закону України «Про оперативно-розшукову діяльність» підрозділам кримінальної поліції, для виконання завдань