

European University Viadrina  
Frankfurt (Oder)



UNIVERSITAS VIADRINA

LEGISLATION  
OF EU COUNTRIES:  
HISTORY, SHORTCOMINGS  
AND PROSPECTS  
FOR THE DEVELOPMENT

COLLECTIVE MONOGRAPH



**European University Viadrina Frankfurt (Oder)**

**LEGISLATION OF EU COUNTRIES:  
HISTORY, SHORTCOMINGS AND PROSPECTS  
FOR THE DEVELOPMENT**

**Collective monograph**

Frankfurt (Oder)  
Germany  
2019

*Recommended for publication  
by the European University Viadrina Frankfurt (Oder)*

## **EDITORIAL BOARD**

**Prof. Dr. Julia von Blumenthal**, President, European University Viadrina;

Prof. Dr. Stephan Breidenbach, Chair of Civil Law, Law of Civil Procedure and International Economic Law, European University Viadrina;

**Prof. Dr. Ines Härtel**, Chair of Public Law, Administrative, European, Environmental, Agricultural and Nutrition Economic Law, European University Viadrina;

**Prof. Dr. Gerhard Wolf**, Chair of Criminal Law, Law of Criminal Procedure and Legal Informatics, European University Viadrina;

**Prof. Dr. Dmytro Bielov**, Professor at the Department of Constitutional Law and Comparative Jurisprudence of SHEI “Uzhhorod National University”.

**Legislation of EU countries: history, shortcomings and prospects for the development** : Collective monograph. Frankfurt (Oder) : Izdevniecība “Baltija Publishing”, 2019. 360 p.

## CONTENTS

The use of psychological profile in the conditions of adversarial criminal proceedings in Ukraine <b>Getman G. M.</b> .....	1
Access to information in Ukraine: problems of openness <b>Guyvan P. D.</b> .....	17
Cyber security legal framework development in Ukraine: problems and perspectives <b>Dovgan O. D., Doronin I. M.</b> .....	37
Законодавство України у сфері медіації: перспективи розвитку <b>Кармаза О. О., Кушерець Д. В.</b> .....	56
Щодо питання про еволюцію правового змісту поняття «спільне підприємство» та проблематика його правового статусу в порівняльном аспекті <b>Клюєва Є. М., Данільченко Ю. С.</b> .....	76
Моніторинг способу життя осіб, уповноважених на виконання завдань і функцій держави та місцевого самоврядування: досвід нормативного закріплення в Україні <b>Коломоєць Т. О., Кушнір С. М.</b> .....	97
Правове регулювання інвестиційної діяльності в Угоді про асоціацію між Україною та Європейським Союзом <b>Костюченко Я. М.</b> .....	109
Конкуренція і приватизація у сфері водопостачання та водовідведення: український і світовий досвід <b>Крилова І. І.</b> .....	126
The use of the international legal practice in the implementation of customs clearance in Ukraine <b>Lisohor Y. B., Berlach A. I.</b> .....	160
Anti-corruption efforts in modern Ukraine: analytical framework for the further methodological elaborations <b>Malyshev B. V.</b> .....	178
Main directions of effective interaction of public authorities and institutes of civil society <b>Nalyvaiko L. R., Chepik-Tregubenko O. S.</b> .....	197

Staatlicher Fiskalischer Dienst der Ukraine auf dem Weg der Reorganisation in zwei staatlichen Behörden <b>Petrova I. P.</b> .....	<b>215</b>
Harmonisierung der Gesetzgebung in der Ukraine und Implementierung der Rechtsnormen der Europäischen Union in der Versorgung des Transparenzprinzips in der Tätigkeit der öffentlichen Verwaltung <b>Pylaieva V. M.</b> .....	<b>231</b>
Розвиток кримінального законодавства України у процесі європейсько-правової інтеграції (на прикладі статті 110–2 Кримінального кодексу України) <b>Попович О. В., Томаш Л. В.</b> .....	<b>250</b>
Співвідношення між основними економічними свободами та основоположними колективними трудовими правами в Європейському Союзі <b>Рим О. М.</b> .....	<b>271</b>
Сучасне кримінальне процесуальне законодавство України: про функціональну здатність кримінального процесу, що заснована на довірі <b>Рожнова В. В., Удалова Л. Д.</b> .....	<b>293</b>
Причини виникнення і сучасний стан корупції <b>Супрун Т. М.</b> .....	<b>312</b>
Поетапне наближення українського еколого-правового інституту якості вод та її регулювання до законодавства Європейського Союзу <b>Уberman В. І., Васьковець Л. А.</b> .....	<b>334</b>

# **STAATLICHER FISKALISCHEN DIENST DER UKRAINE AUF DEM WEG DER REORGANISATION IN ZWEI STAATLICHEN BEHÖRDEN**

**Petrova I. P.**

## **EINFÜHRUNG**

Die verschiedenen Formen des Wirtschaftsverbrechens sind im Steigen begriffen und haben neue internationale Dimensionen erreicht. Sie sind oft miteinander verbunden, da Terrorismus, Gewalt, Korruption, Geldwäsche, Schattenwirtschaft, Waffenhandel und andere Arten des Schmuggels das unvermeidliche Zubehör von großangelegter organisierter Kriminalität sind. Sie bedrohen die individuellen menschlichen Grundrechte, die Interessen legal agierender Unternehmen und die Entwicklung und Stabilität ganzer Länder.

Die meisten dieser kriminellen Aktivitäten sind grenzüberschreitend und können die Stabilität von Staaten und Gesellschaften, basierend auf soliden Institutionen und legitimen wirtschaftlichen Aktivitäten, untergraben.

Eine effektive Kontrolle der Außengrenze sowie der Kampf gegen Schmuggel und Betrug gehörten zu den Prioritäten der Außenpolitik der Staaten. Die Maßnahmen, mit denen die Länder den Kampf gegen Schmuggel und andere Formen illegalen Handels mit Waren verstärken, haben sich in zahlreichen Programmen und Normen der Vereinten Nationen zur Verbrechensbekämpfung und Verfolgung von Straftaten eindeutig widerspiegelt. Die Europäische Union und ihre Mitgliedstaaten sind verpflichtet, die nationalen Haushalte und den EU Haushalt vor dem Verlust von Steuereinnahmen zu schützen sowie Schattenwirtschaft, Schmuggel, organisierte Kriminalität und Gesundheitsgefahren zu bekämpfen.

Als eine der wichtigsten Maßnahmen zur Schmuggelbekämpfung fordert der EU Rat die EU-Kommission auf, internationale Vereinbarungen mit Drittländern zu initiieren. Die EU verfügt über die erforderlichen Instrumente und Maßnahmen zur Minimierung von Schmuggel und illegalem Handel.

Heute ist es wichtiger denn je die Mühe aller Partner zusammenzubringen. Wir haben realisiert, dass die Finanzbehörden, d.h. Zoll und Steuerbehörden aller Länder von globalem Denken, Handeln und Zusammenarbeit viel profitieren können. Wenn die Staaten dabei kooperieren, effektive staatliche

Institutionen aufzubauen, Transparenz und Verantwortungsbewusstsein in der Verwaltung öffentlicher Angelegenheiten zu fördern, können sie damit eine globale Anstrengung zur Schaffung einer friedlicheren und wohlhabenderen Welt auf der Basis gemeinsamer Werte der Gerechtigkeit, Demokratie und der Menschenrechte für alle leisten.

Die Ukraine besteht als unabhängiger Staat seit 1991 und innerhalb der Europäischen Nachbarschaftspolitik ist ein prioritärer Partner für die Europäische Union und die weitere Intensivierung der Beziehungen zwischen EU und Ukraine ist erklärtes Ziel sowohl der ukrainischen Regierung als auch der Europäischen Union.

Durch Gesetz № 2091–VIII von 8.6.2017 wurde der außenpolitische Kurs der Ukraine festgelegt<sup>1</sup>. Der Beitritt zur NATO wurde darin als Priorität der Außenpolitik der Ukraine festgesetzt.

Am 1. September 2017 ist das Assoziierungsabkommen der Ukraine mit der Europäischen Union offiziell in Kraft getreten. Die Vereinbarung macht somit den Weg frei Bahn für die Zusammenarbeit mit der EU im Bereich der Besteuerung, Finanzen, Grenzkontrolle. Es umfasst die Wirtschaftliche Zusammenarbeit, die Schaffung einer Freihandelszone und einen fast vollständigen Verzicht beider Seiten auf Zölle. In diesem Zusammenhang versprachen ukrainische Behörden bereits, dass diesem Ereignis eine neue Etappe der Reformen, einschließlich Reform der Zollbehörden und der Steuerpolizei, und perspektivisch auch der Beitritt der Ukraine zur Europäischen Union und der NATO folgen könnten. Die zahlreichen neuen Durchführungsverordnungen in der Ukraine verbessern und beschleunigen Entwicklung des Landes. Die Ukraine strebt an, ungeachtet der politischen und finanziellen Krise, bis 2020 die Kriterien für einen Beitritt in EU zu erfüllen.

Die Gegenwirkung der Finanzkriminalität, Steuerhinterziehung, Zollschmuggel und Zollvergehen ist die vorrangige Richtung wie für den Staatlichen Fiskalischen Dienst der Ukraine, als auch für die Finanz- und Zollbehörden der Mitgliedstaaten der Europäischen Union.

Um immer neue Herausforderungen fachlich und organisatorisch stemmen zu können, Zoll und Besteuerung formalitäten erleichtern und dabei hohen Service bewahren, passt der Staatliche Fiskalische Dienst neue Anforderungen.

---

<sup>1</sup> Про внесення змін до деяких законів України щодо зовнішньополітичного курсу України : Закон України від 8 червня 2017 р. № 2091–VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2091-19>.

## **1. Finanzverwaltung in der Ukraine: Geschichte, Rechtssätze, Verwaltungsebene, Leitung, Struktur**

**Geschichte.** Die Finanzverwaltung ist der Teil der öffentlichen Verwaltung, der für die Festsetzung und Erhebung von Steuern zuständig ist. Sie ist in der Ukraine zwischen einigen staatlichen Behörden aufgeteilt.

In der Finanzverwaltung ist das Finanzministerium der Ukraine die oberste Behörde. Die wesentlichen Zuständigkeiten des Finanzministeriums der Ukraine sind Haushalts- und die Steuerpolitik. Auch die Steuerverwaltung gehört damit zu den Kernaufgaben des Finanzministeriums der Ukraine, welches übt außerdem grundsätzlich die Rechts- und im Bereich der Auftragsverwaltung auch die Fachaufsicht über Steuerbehörden der Ukraine aus, soweit sie Gesetze ausführen. Diese Aufgabe wird vom Finanzministerium wahrgenommen.

Zusätzlich untersteht dem Finanzministerium der Ukraine die Zollverwaltung mit ihren Dienststellen auf zentraler, regionaler und örtlicher Ebene. Sie überwacht nicht nur den grenzüberschreitenden Warenverkehr, sondern geht gegen Schmuggelbekämpfung und illegale Beschäftigung sowie Kriminalität vor. Darüber hinaus erhebt der Zoll Verbrauchsteuern wie Energie- und Tabaksteuer sowie die Kraftfahrzeugsteuer und trägt damit wesentlich zu den Einnahmen des Staatshaushalts bei.

Die Steuerverwaltung in der Ukraine ist als Teil der öffentlichen Finanzverwaltung für das Besteuerungsverfahren zuständig und hat die Aufgabe, die Steuern nach Maßgabe der Gesetze gleichmäßig festzusetzen und erheben (also das gleiche Ziel wie nach § 85 der deutschen Abgabenordnung). Außerdem erfüllt die Steuerverwaltung ihre Aufgaben, indem sie die gesetzlich geregelten Steuern vollständig, richtig und umgehend erhebt; die Steuerpflichtigen höflich, fair und kompetent behandelt; das vorhandene Personal und die vorhandenen Sachmittel optimal einsetzt; die allgemeinen Arbeitsbedingungen zur Zufriedenheit der Beschäftigten gestaltet. Die Erhebung von Zölle und Steuern ist gesetzlich geregelt und verwaltet vom Staatlichen Fiskalischen Dienst der Ukraine mit seinem ihm unterstehenden Behörden auf regionaler und örtlicher Ebene. Regional meint Hauptamt, örtlich meint Inspektion.

Im Gegensatz zu Deutschland, wo die Ertragskompetenz, d.h. die Verteilung der Steuererträge zwischen Bund, Ländern und Gemeinden von Artikel 106 GG geregelt wird, hat die Ukraine eine zentrale Verwaltung und alle Steuererträge sammeln sich im Haushalt des Staates an. Dann werden



sie zwischen den Gebieten, Städten und Gemeinden verteilt. Keine leichte Aufgabe in einem Land, das noch von sowjetischen Strukturen geprägt ist, in denen alle Macht von der Zentrale ausging und die unteren Ebenen fast nichts entscheiden konnten.

Die Zentralisierung der Ukraine ist fünf Jahre nach dem Sieg der proeuropäischen Maidan-Revolution von 2014 in nationalen Umfragen der populärste Reformerfolg. Bei der Dezentralisierung sind die Früchte jedoch bereits für mehr als sechs Millionen Ukrainer (die in kleinen Gemeinden leben) im Alltag greifbar. Sie können erstmals in der Geschichte der Ukraine über einen Teil der Steuereinnahmen selbst entscheiden. Zuvor mussten sie alles an die Zentralregierung abgeben und waren nur passive Hilfsempfänger, die nach dem Gießkannenprinzip bedacht wurden. Die prowestliche Regierung der Ukraine hat dieses ungeliebte Erbe der Sowjetunion inzwischen weitergehend abgeschafft.

Der heutige Staatliche Fiskalische Dienst der Ukraine (SFD) als zentrales vollziehendes Organ der Ukraine hatte in seiner Geschichte 5 Begründungsetappen. Die Funktion und Tätigkeit deren leitet und koordiniert die Regierung, das sogenannte Ministerkabinett der Ukraine durch Finanzminister der Ukraine. Staatlicher Fiskalischer Dienst wurde laut Verordnung des Ministerkabinetts der Ukraine № 160 von 21.5.2014 durch Umstellung von Ministerium für Einkommen und Abgaben gegründet<sup>2</sup>.

Seinerseits wurde Ministerium für Einkommen und Abgaben am 24 Dezember 2012 mit Vereinigung des Staatlichen Steuerdienstes der Ukraine und Staatlichen Zolldienstes der Ukraine gegründet, welche später im Mai 2014 wurden reorganisiert und im Staatlichen Fiskalischen Dienst der Ukraine zusammengeführt.

**Rechtssätze.** Der Schwerpunkt besteht darin, dass zur Zeit keinen Rechtssatz auf gesetzgebende Ebene zum Staatlichen Fiskalischen Dienst der Ukraine vorhanden ist. Die Berechnung und Erhebung von Zöllen, Finanzmonopolen, Verbrauchsteuern, einschließlich Einführumsatzsteuer, Kraftfahrzeugsteuer und sonstige motorisierte Verkehrsmittel, Grunderwerbsteuer, Erbschaft- und Schenkungsteuer, Lohn- und Einkommensteuer, Umsatzsteuer, Körperschaftsteuer und andere werden

---

<sup>2</sup> Про утворення Державної фіскальної служби України : постанова Кабінету Міністрів України від 21 травня 2014 р. № 160. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/160-2014-%D0%BF>.

durch den Steuerkodex der Ukraine<sup>3</sup> von 2010 und den Zollkodex der Ukraine<sup>4</sup> von 2012 (einschließlich später Änderungen) verwaltet.

Laut Verordnung des Ministerkabinetts der Ukraine von 21. Mai 2014 № 236, die die untergesetzliche Bestimmung hat, hat der Staatlicher Fiskalischer Dienst der Ukraine folgende Aufgaben:

- staatliche Steuerpolitik;
- Politik im Bereich staatlicher Zollsache;
- staatliche Politik zur Bekämpfung und Ahndung mit Ordnungswidrigkeiten bei Anwendung von Steuerund Zollrechtssätzen;
- staatliche Politik der Beitragserhebung für gemeinsame staatliche Sozialversicherung<sup>5</sup>.

**Verwaltungsebene.** Die Steuerverwaltung hat in der Ukraine hat drei Verwaltungsebene:

- *erste* ist zentral und strategisch (Staatlicher Fiskalischen Dienst der Ukraine mit seinem zentralen Apparat in Kiew);
- *zweite* ist regional auf Ebene der Gebiete der Ukraine (24 Gebiete);
- *dritte* ist örtlich und hat die zahlreichste und umfangreichste Behörden wie Steuerinspektionen (Steuerämter) in Gemeinden und Städten der Ukraine.

Staatlicher Fiskalischen Dienst der Ukraine übt seine Befugnisse sowohl direkt, als auch durch die territorialen Behörden aus. In Struktur des SFD und seiner territorialer Behörden fungieren die Sondereinheiten als Steuerpolizei, die wie ein staatliches, bewaffnetes Organ der exekutiven Gewalt mit verschiedenen Steuerund Finanzverletzungen kämpft.

**Leitung, Struktur.** Laut der Verordnung des Ministerkabinetts der Ukraine № 236 von 14. Mai 2014 hat die Leitung des Staatlichen Fiskalischen Dienstes der Ukraine der Vorsitzende, der vom Ministerkabinettt im Namen des Premier-Ministers auf Grund Anregungen des Finanzministers der Ukraine ernannt und entlassen wird.

Der Vorsitzende des Staatlichen Fiskalischen Dienstes der Ukraine hat Stellvertreter, welche ähnlich wie er ernannt und entlassen werden, wobei aber Vorschlag des Vorsitzenden des SFD beachtet werden muss.

---

<sup>3</sup> Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 р. № 2755–VI. *Відомості Верховної Ради України*. 2011. № № 13–17. Ст. 112.

<sup>4</sup> Митний кодекс України : чинне законодавство зі змінами та доповненнями станом на 10 травня 2018 р. Київ : Паливода А.В., 2018. 392 с.

<sup>5</sup> Положення про Державну фіскальну службу України : постанова Кабінету Міністрів України від 21 травня 2014 р. № 236. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/236-2014-%D0%BF>.

*Zentraler Apparat* des Staatlichen Fiskalischen Dienstes der Ukraine besteht aus 27 Departments, 1 Abteilung und 3 speziellen Departments, d.h. Information– Auskunft Department, Department für Steuer und Zoll Gutachten, Department für Fachvorbereitung und Hundestaffel<sup>6</sup>.

Zu den *regionalen Behörden* zählen 25 Hauptämter in Gebieten der Ukraine und in Kiew, 1 Büro der großen Steuerzahler in Kiew mit 5 Verwaltungsbehörden (Dnipro, Saporischschja, Lwiw, Odessa, Charkiw) und 8 Abteilungen (Sachgebiet – Steuerbegleitung der Steuerzahler in 24 Gebieten der Ukraine).

*Örtliche Behörden* – 161 Steuerinspektionen wie einfache, als auch vereinigte, 27 Zollämter, 154 Zollstationen.

Der Zahl der Beschäftigten laut Stellenplan (Stand: Dezember 2018) im zentralen Apparat des SFD ist 2121 Beschäftigte, davon sind: 1689 Staatsbeamte und 400 Mitarbeiter der Steuerpolizei und anderes Hilfspersonal. Aber faktisch arbeiteten (Stand: Dezember 2018) 1915 Beschäftigte, aus welchen 32 Personen sind nicht Staatsbeamte, sondern Hilfspersonal.

Der Zahl der Beschäftigten laut Stellenplan in den territorialen Behörden (regional und örtlich) ist 39,052 Beschäftigte auf 42 Millionen Einwohner und mit der Fläche des Staates von 603 628 км<sup>2</sup> (Tabelle 1). Im Steuerbereich – 29 117 Beschäftigte (74,5%) und im Zollbereich – 9 935 Beschäftigte (25,4%)<sup>7</sup>.

## **2. Aufgaben des Staatlichen Fiskalischen Dienstes der Ukraine und Platz in seiner Struktur von Steuerpolizei**

**Aufgaben.** Zu den Kernaufgaben des Staatlichen Fiskalischen Dienstes der Ukraine zählen laut § 4 Verordnung für SFD der Ukraine 93 Aufgaben und gemäß § 5 noch 13 zusätzliche Befugnisse. Zu ihnen zählen in erster Linie die Vorbereitung und Erarbeitung von Gesetzentwürfen im Steuer und Zollbereich, die Begleitung der Erörterung in und mit parlamentarischen Gremien und der Regierung, die Erstellung von Entwürfen für Antworten auf parlamentarischen Anfragen und von Redebeiträgen für den Leitungsbereich des SFD, die Verhandlung von Steuerabkommen, die Entwicklung und Anpassung steuerlicher Regeln und Standards auf Ebene der EU und oder OECD, die internationale Zusammenarbeit mit den

<sup>6</sup> Офіційний сайт Державної фіскальної служби України. URL: <http://sfs.gov.ua/>.

<sup>7</sup> Офіційний сайт Державної фіскальної служби України. URL: <http://sfs.gov.ua/>.

Steuerverwaltungen anderer Staaten, die Erstellung von einheitlich abgestimmten Regelungen zum Steuerrecht (sogenannte Regierungs- und Finanzminister-Schreiben und allgemeine Verwaltungsvorschriften zum Steuerrecht).

Zu den Aufgaben des SFD der Ukraine zählen auch die Mitwirkung an Außenprüfungen, die Verwaltung, die Erstattung und Freistellung von ukrainischen Abzugsteuern, die Rechtsund Amtshilfe, die zentrale Sammlung und Auswertung von steuerlichen Auslandsbeziehungen und die Vergütung von Vorsteuerbeträgen. Auch die Vergabe der Umsatzsteuer – Identifikationsnummer, die Pflege der Datenbanken für die jedem Bürger zugeteilte steuerliche Identifikationsnummer und die Bildung der elektronischen Lohnsteuerabzugsmerkmale gehören zum Aufgabenspektrum dieser Behörde. Der SFD der Ukraine im engeren Sinn umfasst auch sonstige Dienststellen wie etwa das Informations-Auskunftszenrum. Es erbringt vielfältige und umfangreiche IT-Leistungen für die Zentralen Apparat und in Teilbereichen auch für die Gebiete, Kreise und Gemeinden.

**Die Steuerpolizei der Ukraine** richtet sich in ihre Tätigkeit nach der Verfassung der Ukraine, den Gesetzen der Ukraine, dem Strafgesetzbuch der Ukraine, dem Strafprozessbuch der Ukraine und anderen normativen Rechtssätze. Die Steuerpolizei der Ukraine verwirklicht die Kontrolle für die Beachtung der Steuergesetzgebung. Die Steuerpolizei der Ukraine erfüllt ihre Aufgaben in Bereichen:

- strafrechtliche Verfolgung der Steuerhinterzieher im Besteuerung-, Zoll und Haushaltssphäre;
- Kontrolle der Steuerzahler durch die Finanzbehörden, insbesondere durch die Steuerfahndung;
- administrativen Sanktionen wegen Verletzungen des Verwaltungsrechts;
- Bekämpfung der Korruption im Staatlichen Fiskalischen Dienst der Ukraine, Aufklärung, Verhütung und Beweissicherung diesen Fällen.

Laut Art. 216 Strafprozessbuchs der Ukraine ist die Steuerpolizei der Ukraine zuständig für die Einleitung des Strafverfahrens für Delikte in der Besteuerungssphäre. Der Strafprozess in der Ukraine gliedert sich in drei Verfahrensabschnitte: Vorverfahren (Fahndungsund Ermittlungsverfahren), Zwischenverfahren, Hauptverfahren. Das Vorverfahren (Fahndungsund Ermittlungsverfahren) liegt in der Hand der Staatsanwaltschaft, die bei ihrer

Tätigkeit zumeist auf die Angehörigen der Steuerpolizei, Polizei und andere als ihre Hilfsbeamten zurückgreift.

Man muss erwähnen, dass durch Gesetz № 2213–VIII v. 16.11.2017<sup>8</sup> die Änderungen im Strafgesetzbuch und der Straffprozessordnung vorgenommen wurden, um Unternehmen vor Missbrauch der Behörden, einschließlich Steuerpolizei, zu schützen. Das Gesetz, das inoffiziell auch “Maskenshow Stopp” genannt wird, zielt auf die Verringerung der Anzahl unbegründeter Untersuchungen und die Stärkung der Rechte von Personen, gegen die ein vorgerichtliches Ermittlungsverfahren durchgeführt wird. Vorgesehen ist u.a., dass von Hausdurchsuchungen vollständige Audio- und Videoaufzeichnungen angefertigt werden und die betroffene Person während der Hausdurchsuchung die Rechtshilfe eines Anwalts in Anspruch nehmen kann (VVRU 2017, № № 49–50, Pos. 444).

Die Steuerpolizei leitet die Strafverfolgung bei folgenden Delikten ein:

- rechtswidrige Erzeugung, Bewahrung und Absatz der Akzisewaren;
- fiktive Unternehmen;
- Urkundenfälschung bei der Gewerbeanmeldung;
- Steuerhinterziehung, einschließlich Hinterziehung von allgemeinen Versicherungssteuern;
- Fälschen von Markenartikeln;
- Verleitung der Banken zur Insolvenz und zur Vermögensverfall.

Die Steuerpolizei leitet auch die Strafverfolgung bei anderen Delikten, d.h. die so genannte indirekte Zuständigkeit. Dazu gehören: Zufügung des Vermögensschadens durch Betrug oder Vertrauensbruch, Geldwäsche, Betrugsdelikt mit Finanzquellen, Manipulierung auf Aktienmarkt, Fälschbeurkundung im Amt.

In der Struktur der Steuerpolizei der Ukraine funktionieren im zentralen Apparat:

- Haupteinsatzverwaltung (10 Abteilungen und 3 Referaten);
- Hauptermittlungsverwaltung (Hauptuntersuchungsverwaltung) der Finanzuntersuchungen (3 Abteilungen und 1 Referat);
- Hauptverwaltung für innere Sicherheit (10 Abteilungen und 2 Referaten) und zahlreiche unterstehende Abteilungen mit gleichen Aufgaben in den territorialen Organen der Ukraine.

---

<sup>8</sup> Про внесення змін до деяких законодавчих актів щодо забезпечення дотримання прав учасників кримінального провадження та інших осіб правоохоронними органами під час здійснення досудового розслідування : Закон України від 16 листопада 2017 р. № 2213–VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2213-19>.

Wie auch die Steuerverwaltung in der Ukraine, hat die Verwaltung der Steuerpolizei auch 3 Verwaltungsebenen:

- die *erste* ist zentral und strategisch (3 Hauptverwaltungen im zentralen Apparat des SFD);
- die *zweite* ist regional auf Ebene der Gebiete der Ukraine (24 Gebiete und in Kiew);
- die *dritte* ist örtlich.

Außerdem, in Struktur der Haupteinsatzverwaltung des SFD sind die Unterabteilungen, die die nationalen Sicherheit und Verteidigungsmaßnahmen, Ausschalten und Verzögerung der bewaffneten Aggression von Russische Föderation in Donezker und Luhansker Gebieten, Antiterroroperation verfügen. Die so genannte Sondereinheit “Fantom” funktioniert seit 4 Jahre. Die Ablösung erfolgt alle 4 Monate. In 4 Jahre wurden 13 Mal die Mitarbeiter verändert. Insgesamt taten ihren Dienst in der Sonderheit “Fantom” 1148 Offizieren der Steuerpolizei, von denen 33 Frauen sind. Im Jahr 2018 wurden 3,700 Angriffe des illegalen Versands von Waren, Schmuggels, Waffen durch Entflechtungszone verhindert<sup>9</sup>.

Wie die Statistik zeigt, erfüllt die Steuerpolizeibehörde ihre Aufgaben sehr effektiv und hat positive Resultate. Darüber zeigen die Kennziffern der Tätigkeit, die regelmäßig für die Gesellschaft veröffentlicht werden, wie auch die Gebühren, die von Steuerhinterziehern zu zahlen sind, zum Haushalt der Ukraine eingezogen werden.

Bis heute wird in der Ukraine die Steuerreform durchgeführt. In den regierenden Kreisen, das heißt zwischen einigen Abgeordneten des ukrainischen Parlaments, gibt es keine einheitliche Meinung hinsichtlich der weiteren Existenz der Steuerpolizeibehörde in Struktur des SFD der Ukraine und Existenz im Staat im Allgemeinen in solcher Aussicht und Organigramm wie sie funktioniert heute. (Zur Kenntnis: Die internationale Erfahrung zeigt, dass die Behörde der steuerlichen Beitreibung funktionieren in Strukturen der Finanzämter der 65 Staaten der Welt, außer Kolumbien, Zypern, Russische Föderation und Litauen)<sup>10</sup>.

**Die Vorteile des Steuersystems der Ukraine.** Die ukrainische Steuerpolitik sieht ihre Hauptaktivitäten in der weiteren Reform des Staatlichen Fiskalischen Dienstes der Ukraine (SFD), insbesondere die Sicherstellung, dass der SFD die gesetzlichen und unternehmensweiten

---

<sup>9</sup> Офіційний сайт Державної фіскальної служби України. URL: <http://sfs.gov.ua/>.

<sup>10</sup> Петрова І., Швабій К. Податково-митна гойдалка: то злука, то розлука! *Дзеркало тижня* : міжнародний громадсько-політичний тижневик. 2019. № 1.

Standards einhält (Rechtsstaatsprinzip) sowie die Vereinfachung der Steuerverwaltung durch Bereitstellung elektronischer Dienste. Elektronischer Dienst ist der populärste Service für ukrainischen Steuerzahler. Mehr als 9,5 Mio. Personen haben diese Leistung (Stand: Dezember 2018) genutzt.

So wurde im Jahr 2015 eine elektronische Verwaltung der Mehrwertsteuer eingeführt, darüber hinaus können bzw. müssen die meisten Steuererklärungen in elektronischer Form abgegeben werden, was eine effiziente Interaktion mit den Steuerbehörden ermöglicht.

So wurde im Jahr 2016 auch ein verbessertes System personalisierter Steuerberatungsdienste eingeführt. Die Beratung wird von SFD – Mitarbeitern nachfrageorientiert angeboten.

Um die Geschäftsentwicklung zu fördern, hat die Regierung der Ukraine ein Büro der großen Steuerzahler in die Struktur des SFD eingebettet. Das Büro der großen Steuerzahler sieht vor, die bürokratischen Verfahren durch die Einführung digitaler Dienste zu vereinfachen, ein aktualisiertes risikoorientiertes System einzuführen und somit Revisionen schrittweise abzubauen.

Im Bereich der Körperschaftsteuer hatten Regierung und Parlament Steuersenkungen beschlossen, sodass die Körperschaftssteuer von 23% im Jahr 2011 auf 18% seit Januar 2014 gesunken ist und sich derzeit auf dem Niveau befindet.

Die im Jahr 2011 vorgenommene Zusammenfassung vier verschiedener Sozialversicherungsgebühren zu einem einheitlichen Sozialversicherungsbeitrag hat den entsprechend administrativen Aufwand sowohl bei den Unternehmen als auch beim Staat vereinfacht.

Der Sozialversicherungsbeitrag für Arbeitgeber wurde 2016 von 36% auf 22% deutlich reduziert, der Arbeitnehmerbeitrag von 3,6% wurde komplett abgeschafft.

Der Prozess der technischen Modernisierung des Zolls hat begonnen. Aktuell wurden 7 stationäre Scansysteme gekauft und installiert.

### **3. Die Ausbildung und Fortbildung der Nachwuchs für Staatlichen Fiskalischen Dienst der Ukraine. Die strategischen Tätigkeits – Richtlinien für SFD**

Seit 1921 als führende Lehranstalt für die Vorbereitung der Beschäftigten für Staatlichen Fiskalischen Dienst der Ukraine wurde nationale Universität

des Staatlichen Fiskalischen Dienstes der Ukraine gegründet. In ihrer Struktur hat sie 7 zivile Bildungs- und Wissenschaftliche Institute. Das sind:

- Institut für Finanzen und Bankwesen;
- Rechtsinstitut;
- Institut für Wirtschaft, Besteuerung und Zollwesen;
- Institut für Aufzeichnung, Analyse und Audit;
- IT-Institut;
- Institut für geistwissenschaftliche Technologien;
- Institut für Fachdisziplinen, Kampfausbildung und Rehabilitation;
- Fakultät für Vorbildung, Weiterbildung und Fortbildung der Mitarbeiter der Steuerpolizei<sup>11</sup>.

Außerdem gibt es ein Forschungs- und Wissenschaftsinstitut für Fiskalpolitik und einen Lehrstuhl für militärische Ausbildung.

Den Lehrgangprozess gewährleisten 21 Lehrstühle mit 381 Lehrkräften, von denen: mit "Doktor" Titel – 58 (15%), mit Titel "Kandidat der Wissenschaften" – 279 (73,2%), Dozenten – 191, ohne akademischen Grad – 44 Personen sind.

Insgesamt bildet die Universität des Staatlichen Fiskalischen Dienstes der Ukraine in Studienjahr 2018/2019 5,747 Studenten aus. Davon im Präsenz-Studium – 3,517, im Fernstudium – 2,068, in Filialen – 162 Studierenden. 16 Studenten sind Ausländer. Die meisten Studierenden sind Juristen, Wirtschaftler, Buchhalter, Steuerberater und andere Spezialisten für Fiskalischen Dienst.

In der einzigen Fakultät für Vorbildung, Weiterbildung und Fortbildung der Mitarbeiter der Steuerpolizei in der Ukraine, gegründet im Jahre 1997, studieren zur Zeit 380 Kadeten, d.h. die künftigen Steuerfahnder.

Für mehr als 21-jährige Tätigkeit hat Fakultät 3000 Steuerpolizeibeamten und Beamtinnen vorbereitet.

Von 2018 bekam die Fakultät der Steuerpolizei einen staatlichen Auftrag für die Vorbereitung der Zollbeamten. Es gibt schon eine erste experimentelle Gruppe aus 30 Personen. Die Bewerbung von Kandidaten dauert weiter an.

Um immer neue Herausforderungen fachlich und organisatorisch stemmen zu können, Zollformalitäten erleichtern und dabei mit gleichzeitiger hoher Zollkontrolle den Service bewahren, passt der Zoll neue Anforderungen zur Ausbildung der Zollbeamten an.

---

<sup>11</sup> Університет державної фіскальної служби України. Офіційний сайт. URL: <http://www.nusta.edu.ua/>.



Darüber hinaus ist die Universität des SFD im begründeten Auftrag für die einheitliche Ausbildung vom Beamtinnen und Beamten in Gegenwirkung der Zollschmuggelei und Zollvergehen verantwortlich.

Die Ausbildung von Fachkräften führt sich auf dem Fachgebiet "Rechtswissenschaft" in Fachrichtung "Zollsicherheit" durch, wobei zugleich wird den akademischen Grad "Bachelor" verliehen und in Fachrichtung "Rechtspflege der Zollsicherheit" wird den akademischen Grad "Meister" verliehen.

Beim Studium bekommen die Studierende die theoretischen Kenntnisse und berufspraktischen Fähigkeiten hinsichtlich Formen und Methoden der Gegenwirkung der Zollschmuggelei und Zollvergehen, Durchführung des Gutachtens in Zollsphäre, Identifizierung und Subsumtion eines Verbrechens, Ausfertigung von Schriftsätzen in den gesetzlich vorgeschriebenen Formen, Anwendung von risikoorientierter Behandlung bei Zollverfahren und Zollformalitäten.

Der erfolgreiche Abschluss des Studiums vermittelt die Laufbahnbefähigung für Zolldienst des SFD der Ukraine. Die Absolventen bekommen die ausreichenden Kenntnisse und praktischen Fähigkeiten, welche bei der Gegenwirkung der Zollschmuggelei und Zollvergehen anwenden.

Leider ist Dual Studium in der Ukraine nur in der Aussicht. Es gibt nur erste experimentale Gruppen laut Pilotprojekt des Ausbildungsministeriums der Ukraine.

**Die strategischen Tätigkeits Richtlinien für SFD der Ukraine in der Zukunft sind:**

- Normative Aufgaben, Erlass von Reglementen, Richtlinien, Strukturen, Strategische Planung und Entwicklung der Institution;
- Verringerung des Verwaltungsdrucks auf die Steuerzahler;
- Verringerung des Drucks auf gute Steuerzahler;
- Risikomanagement im strategischen Bereich;
- Zielorientierte Führung der Geschäftsleitung;
- Controlling auf operativer und strategischer Ebene;
- IT-Service und Infrastruktur;
- Fachliche Beratung des operativen Bereichs;
- Personalversicherungswesen;
- Internationale Zusammenarbeit in Zollund Steuerbereiche;

– Erweiterung der Beziehungen mit GIZ (Deutschland) und ausländischen Partnern aus EU.

Zum jetzigen Zeitpunkt, gemäß der Verordnung 1 200 von 18.12.2018 hat die ukrainische Regierung, d.h. Ministerkabinett der Ukraine, die Reorganisation des Staatlichen Fiskalischen Dienstes der Ukraine in zwei staatlichen Behörden, d.h. den Staatlichen Steuerdienstes der Ukraine und den Staatlichen Zolldienst der Ukraine initiiert hatte<sup>12</sup>. Die Tätigkeit der beiden staatlichen Behörden wird von Ministerkabinett der Ukraine durch Finanzminister koordinieren und bestimmen. Der Leiter des Staatlichen Steuerdienstes der Ukraine wurde am 15.05.2019 durch öffentlichen Wettbewerb schon ernannt. Die Ausschreibung auf der Stelle des Leiters von Staatlichen Zolldienst der Ukraine dauert noch.

Rechtssetzungsverfahren, d.h. Verordnungen über beiden Behörden, wird von neu ernannten Vorsitzender durchführen und gewährleisten.

Von dem Ministerkabinett der Ukraine wurde Stellenplan von Beschäftigten (Stand: Mai 2019) festgestellt. Der Zahl der Beschäftigten in den Staatlichen Steuerdienst der Ukraine insgesamt: 29 870, von ihnen 1 618 Beschäftigten im zentralen Apparat und in regional und örtlichen Behörden – 28 252 Beschäftigten. Der Zahl der Beschäftigten in den Staatlichen Zolldienst der Ukraine insgesamt: 11 308, davon: 508 Beschäftigten im zentralen Apparat und in regional und örtlichen Behörden – 10 800 Beschäftigten<sup>13</sup>.

**Einnahmen in 2018. Zollbereich.** Nach einem offiziellen Bericht SFD die ukrainischen Zollbehörden für 12 Monaten 2018 48,900 Zolldelikten und Vergehen und 3,4 Mrd. UAH an den Staatshaushalt abgeführt.

Bei den 5,400 Verstößen haben die Zolldienststellen die Waren in Höhe von 914 Mio. UAH beschlagnahmt. Die Anzahl der vorübergehend festgenommenen Straftäter stieg um 24%.

Der Wert der durch die Zolldienststellen beschlagnahmten Industriewaren in 2018 – belief sich auf 568,6 Mio. UAH. Aufteilung nach Warenkategorien: Fahrzeuge – 149,9 Mio. UAH, Nahrungsmittel und Getränke – 119,3 Mio. UAH, Währung und Bargeld – 76 Mio. UAH.

Anzahl der verfolgten Zolldelikte in 2018 ist 39,2, was auf 81% mehr, als in 2017 ist.

---

<sup>12</sup> Про утворення Державної податкової служби України та Державної митної служби України : постанова Кабінету Міністрів України від 18 грудня 2018 р. № 1200.

<sup>13</sup> Власов О. Затверджено граничну чисельність ДФС та Державної податкової служби. URL: <http://sfs.gov.ua/media-tsentr/novini/378510.html>.

Als wirkungsvollste Maßnahme gegen Zolldelikte und Verstöße kann man die Zusammenarbeit mit EU– Staaten und anderen ansehen, einschließlich dem Umtausch von (Kontroll) Mitteilungen. Dank solcher Amtshilfe in 2018 wurden mehr als 712 Verfahren eröffnet in Höhe von 686,5 Mio. UAH. Außerdem, im Rahmen der internationalen Zusammenarbeit wurde die Nichtzahlung von mehr als 21,2 Mio. UAH obligatorischer Zollzahlungen festgestellt.

## **FAZIT**

Der außenpolitische Kurs der Ukraine ist durch Gesetz № 2091–VIII von 8.6.2017 festgelegt. Der Beitritt zur Europäische Union und NATO ist darin als Priorität der Außenpolitik der Ukraine festgesetzt.

Das Assoziierungsabkommen der Ukraine mit der Europäischen Union offiziell in Kraft getreten. Diese Vereinbarung macht somit den Weg frei Bahn für die Zusammenarbeit mit der EU im Bereich der Besteuerung, Finanzen, Grenzkontrolle. Es umfasst die Wirtschaftliche Zusammenarbeit, die Schaffung einer Freihandelszone und einen fast vollständigen Verzicht beider Seiten auf Zölle. In diesem Zusammenhang versprochen ukrainische Behörden bereits, dass diesem Ereignis eine neue Etappe der Reformen, einschließlich Reform der Zollbehörden, Steurbehörden und der Steuerpolizei, und perspektivisch auch der Beitritt der Ukraine zur Europäischen Union und der NATO folgen könnten. Die Gegenwirkung der Finanzkriminalität, Steuerhinterziehung, Zollschmuggelei und Zollvergehen ist die vorrangige Richtung wie für den Staatlichen Fiskalischen Dienst der Ukraine, als auch für die Finanz– und Zollbehörden der Mitgliedstaaten der Europäischen Union.

Um immer neue Herausforderungen fachlich und organisatorisch stemmen zu können, Zollund Besteuerungsformalitäten erleichtern und dabei hohen Service bewahren, passt der Staatliche Fiskalische Dienst neue Anforderungen.

Die Reorganisation des Staatlichen Fiskalischen Dienstes der Ukraine in zwei staatlichen Behörden, d.h. den Staatlichen Steuerdienstes der Ukraine und den Staatlichen Zolldienst der Ukraine ist durchgeführt.

Als Problem bei dieser Reform steht die Frage der Teilung der Finanzausstattung und Datenbanken, welche muss noch gelöst sein.

## ANNOTATION

The article deals with the historical and organizational aspects of the function of the State Fiscal Service of Ukraine, the existent management levels by the fiscal offices, as well as the structure of the central administrative office, regional offices and tax police.

The author places a special emphasis on the competence of agencies SFS offices, tax police and role in the pumping up the state budget, training, retraining and personnel development for fiscal offices and tax police. The strategic axis of the reform of the fiscal offices and improvement of activity by way to European standards are demonstrated.

The article presents the reform of the State fiscal service of Ukraine into two separate services: the State Customs and State Tax Service, which was announced in December 2018 by the Cabinet of Ministers of Ukraine.

The author argues that in the result of reform arises the question about sharing of resources used at the same time namely data bases and financing between newly created services.

## LITERATUR

1. Про внесення змін до деяких законів України щодо зовнішньополітичного курсу України : Закон України від 8 червня 2017 р. № 2091–VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2091-19>.

2. Про утворення Державної фіскальної служби України : постанова Кабінету Міністрів України від 21 травня 2014 р. № 160. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/160-2014-%D0%BF>.

3. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 р. № 2755-VI. *Відомості Верховної Ради України*. 2011. № № 13–17. Ст. 112.

4. Митний кодекс України: чинне законодавство зі змінами та доповненнями станом на 10 травня 2018 р. Київ : Паливода А.В., 2018. 392 с.

5. Положення про Державну фіскальну службу України : постанова Кабінету Міністрів України від 21 травня 2014 р. № 236. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/236-2014-%D0%BF>.

6. Державна фіскальна служба України. *Офіційний сайт Державної фіскальної служби України*. URL: <http://sfs.gov.ua/>.

7. Про внесення змін до деяких законодавчих актів щодо забезпечення дотримання прав учасників кримінального провадження та інших осіб правоохоронними органами під час здійснення

досудового розслідування : Закон України від 16 листопада 2017 р. № 2213–VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2213-19>.

8. Петрова І., Швабій К. Податково-митна гойдалка: то злука, то розлука! *Дзеркало тижня* : міжнародний громадсько-політичний тижневик. 2019. № 1.

9. Університет державної фіскальної служби України. *Офіційний сайт*. URL: <http://www.nusta.edu.ua/>.

10. Про утворення Державної податкової служби України та Державної митної служби України : постанова Кабінету Міністрів України від 18 грудня 2018 р. № 1200.

11. Власов О. Затверджено граничну чисельність ДФС та Державної податкової служби. URL: <http://sfs.gov.ua/media-tsentr/novini/378510.html>.

**Information about the author:**

**Petrova I. P.,**

Ph. D.,

Associate Professor of the Administrative Law  
and Process and Customs Security

National University of the State Fiscal Service of Ukraine  
31, University str., Irpin, 08200, Ukraine

*The project was implemented with the support of*



**The Center for Ukrainian and European Scientific Cooperation** is a non-governmental organization, which was established in 2010 with a view to ensuring the development of international science and education in Ukraine by organizing different scientific events for Ukrainian academic community.

**The priority guidelines of the Centre for Ukrainian and European Scientific Cooperation**

**1. International scientific events in the EU**

Assistance to Ukrainian scientists in participating in international scientific events that take place within the territory of the EU countries, in particular, participation in academic conferences and internships, elaboration of collective monographs.

**2. Scientific analytical research**

Implementation of scientific analytical research aimed at studying best practices of higher education establishments, research institutions, and subjects of public administration in the sphere of education and science of the EU countries towards the organization of educational process and scientific activities, as well as the state certification of academic staff.

**3. International institutions study visits**

The organisation of institutional visits for domestic students, postgraduates, young lecturers and scientists to international and European institutes, government authorities of the European Union countries.

**4. International scientific events in Ukraine with the involvement of EU speakers**

The organisation of academic conferences, trainings, workshops, and round tables in picturesque Ukrainian cities for domestic scholars with the involvement of leading scholars, coaches, government leaders of domestic and neighbouring EU countries as main speakers.

**Contacts:**

Head Office of the Center for Ukrainian and European Scientific Cooperation:  
88017, Uzhhorod, 7, Malovnycha Str., Office 2  
+38 (099) 733 42 54  
info@cuesc.org.ua

**[www.cuesc.org.ua](http://www.cuesc.org.ua)**

**LEGISLATION OF EU COUNTRIES:  
HISTORY, SHORTCOMINGS AND PROSPECTS  
FOR THE DEVELOPMENT**

**Collective monograph**

Izdevniecība “Baltija Publishing”  
Valdeķu iela 62 – 156, Rīga, LV-1058

---

Iespiests tipogrāfijā SIA “Izdevniecība “Baltija Publishing”  
Parakstīts iespiešanai: 2019. gada 22. jūlijs  
Tirāža 150 eks.