

# Облікова картка дисертації

## I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0825U004188

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 30-11-2025

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:



## II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Овсій Дмитро Юрійович

2. Dmytro Ovsii

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Вид дисертації: доктор філософії

Аспірантура/Докторантура: так

Шифр наукової спеціальності: 081

Назва наукової спеціальності: Право

Галузь / галузі знань: право

Освітньо-наукова програма зі спеціальності: 081 Право

Дата захисту: 23-01-2026

Спеціальність за освітою: Правознавство

Місце роботи здобувача: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АДВОКАТСЬКА ФІРМА  
ГОРО ЛІГАЛ

Код за ЄДРПОУ: 36947081

Місцезнаходження: ВУЛИЦЯ САКСАГАНСЬКОГО, будинок 110, Київ, 03150, Україна

Форма власності: Приватна/недержавна

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR:

### **III. Відомості про організацію, де відбувся захист**

**Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради):** PhD 11430

**Повне найменування юридичної особи:** Національна академія внутрішніх справ

**Код за ЄДРПОУ:** 08751177

**Місцезнаходження:** пл. Солом'янська, Київ, 03035, Україна

**Форма власності:** Державна

**Сфера управління:**

**Ідентифікатор ROR:**

### **IV. Відомості про підприємство, установу, організацію, в якій було виконано дисертацію**

**Повне найменування юридичної особи:** Національна академія внутрішніх справ

**Код за ЄДРПОУ:** 08751177

**Місцезнаходження:** пл. Солом'янська, Київ, 03035, Україна

**Форма власності:** Державна

**Сфера управління:**

**Ідентифікатор ROR:**

### **V. Відомості про дисертацію**

**Мова дисертації:** Українська

**Коди тематичних рубрик:** 10.77.51

**Тема дисертації:**

1. Кримінально-правові та кримінологічні заходи запобігання ухиленню від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів) у сфері житлового будівництва в Україні
2. Criminal law and criminological measures to prevent tax evasion and non-payment of fees (mandatory payments) in the field of housing construction in Ukraine

**Реферат:**

1. Дисертацію присвячено комплексному теоретико-практичному аналізу проблем кримінально-правової характеристики та кримінологічних заходів запобігання ухиленню від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів) у сфері житлового будівництва. У сфері будівництва житлового будівництва зобов'язання щодо сплати податків виникають за результатами вчинення учасниками юридично значимих дій - правочинів у сфері житлового будівництва. У цій сфері правочини відрізняються за суб'єктивним складом та предметом. Такі ознаки правочину (суб'єктивним складом та об'єктами цивільного обороту щодо яких укладаються правочини) визначається база оподаткування. В той же час, забезпечення податкової безпеки у сфері житлового будівництва є ключовою передумовою відбудови, стабільності державних фінансів і реалізації конституційного права людини на житло. Специфіка будівельного ринку (складні інвестиційні схеми, багатоланкові ланцюги підрядів, різноманітні інструменти залучення коштів) зумовлює підвищені ризики

тіньових практик – заниження вартості робіт, розщеплення платежів, використання фіктивних контрагентів, приховування доходів тощо. У таких умовах загострюється потреба у системному поєднанні кримінально-правових і кримінологічних заходів, спрямованих на попередження та мінімізацію ухилення від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів) саме у сфері житлового будівництва. В умовах війни проблема ухилення від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів) у сфері житлового будівництва набуває особливої актуальності й актуалізує необхідність детального дослідження на науковому рівні та належного законодавчого врегулювання, адже з європейським вектором розвитку України пов'язаний процес зміцнення та стабілізації фінансової системи. Сформовано наукову концепцію запобігання ухиленню від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів) у сфері житлового будівництва, яка ґрунтується на міжнародних стандартах, апробованій вітчизняною і зарубіжною практикою системи кримінально-правових (відповідно до ознак кримінального правопорушення передбаченого ст. 212 КК України) та кримінологічних (загальносоціальні, спеціально-кримінологічні) заходів реагування, із визначенням та впровадженням в діяльність контролюючих і правоохоронних органів комплексу науково обґрунтованих правових, організаційно-управлінських, інформаційно-аналітичних, виховних і поведінкових інструментів спрямованих на сфери житлового будівництва, виявлення та усунення криміногенних (віктимогенних) чинників в умовах воєнного стану, прийняття на цій основі уповноваженими суб'єктами ефективних правових і регуляторних рішень, у тому числі відомчого (міжвідомчого) характеру. Визначено напрями імплементації іноземних практик запобігання ухиленню від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів) у сфері житлового будівництва: публікації декларацій за податковий період всіма громадянами України (Фінляндія); регулювання ухилення та оптимізації оподаткування (ФРН); проведення аналітичної роботи направленої на виявлення ознак ухилення від сплати податків та надання коментарів до закону про бюджет з роз'ясненням механізмів правових та протиправних дій (кримінальних правопорушень) (Франція); контроль податкових консультантів (Англія, Північна Ірландія); використання принципу роботи служби внутрішніх доходів – максимальні надходження при мінімальних втратах (США). Запропоновані шляхи реалізації загальносоціальних заходів запобігання ухиленню від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів) у сфері житлового будівництва як цілісної системи економічних, правових, політичних, інформаційно-аналітичних та організаційно-інституційних кримінологічних стратегічних механізмів, спрямованих на зниження рівня криміногенності у фінансово-бюджетній сфері, забезпечення податкової та кримінологічної безпеки, формування прозорих і конкурентних умов розвитку будівельного ринку у проекті Плану заходів запобігання ухиленню від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів) до 2030 року. Розроблені кримінологічні заходи впливу під час взаємодії контролюючих і правоохоронних органів щодо запобігання ухиленню від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів) у сфері житлового будівництва (організаційні, аналітичні, контрольні, інформаційно-профілактичні) з практичною реалізацією у спільному наказі «Про взаємодію контролюючих та правоохоронних органів щодо запобігання ухиленню від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів) у сфері житлового будівництва». Удосконалення понятійний аспект «податковий агент», як посередник між платником податку і державою, забезпечуючи правильне, повне та своєчасне утримання і перерахування податку до бюджету, а також виконання фіскальної функції контролю за надходженням податкових платежів.

2. The dissertation is devoted to a comprehensive theoretical and practical analysis of the problems of criminal law characteristics and criminological measures to prevent tax evasion, fees (mandatory payments) in the field of housing construction. In the field of housing construction, tax obligations arise as a result of legally significant actions – transactions in the field of housing construction – performed by participants. In this sphere, legal transactions differ in terms of their subjective composition and subject matter. Such characteristics of a legal transaction (subjective composition and objects of civil turnover in relation to which legal transactions are concluded) determine the tax base. At the same time, ensuring tax security in the field of housing construction is a key prerequisite for reconstruction, stability of public finances and the realisation of the constitutional human right to housing. The specific nature of the construction market (complex investment schemes, multi-level subcontracting chains, various instruments for raising funds) leads to increased risks of shadow practices – underestimation of the cost of work, splitting of payments, use of fictitious contractors, concealment of income,

etc. In such conditions, there is an acute need for a systematic combination of criminal law and criminological measures aimed at preventing and minimising tax and fee (mandatory payment) evasion in the field of housing construction. In wartime, the problem of tax and fee (mandatory payment) evasion in the housing construction sector becomes particularly relevant and highlights the need for detailed scientific research and appropriate legislative regulation, as Ukraine's European development vector is linked to the process of strengthening and stabilising the financial system. A scientific concept for preventing tax and fee (mandatory payment) evasion in the field of housing construction has been developed, based on international standards and a system of criminal law (in accordance with the signs of a criminal offence provided for in Article 212 of the Criminal Code of Ukraine) and criminological (general social, special criminological) response measures, with the definition and implementation in the activities of regulatory and law enforcement agencies of a set of scientifically based legal, organisational and managerial, information and analytical, educational and behavioural tools aimed at the spheres of housing construction, identification and elimination of criminogenic (victimogenic) factors in conditions of martial law, adoption on this basis by authorised entities of effective legal and regulatory decisions, including those of a departmental (interdepartmental) nature. The following areas for implementing foreign practices to prevent tax and fee (mandatory payment) evasion in the housing construction sector have been identified: publication of tax returns for the tax period by all Ukrainian citizens (Finland); regulation of tax evasion and optimisation (Germany); conducting analytical work aimed at identifying signs of tax evasion and providing comments on the budget law with an explanation of the mechanisms of legal and illegal actions (criminal offences) (France); control of tax advisors (England, Northern Ireland); use of the principle of the internal revenue service – maximum revenue with minimum losses (USA). Proposed ways of implementing general social measures to prevent tax and fee (mandatory payment) evasion in the field of housing construction as an integrated system of economic, legal, political, information and analytical, and organisational and institutional criminological strategic mechanisms aimed at reducing the level of crime in the financial and budgetary sphere, ensuring tax and criminological security, and creating transparent and competitive conditions for the development of the construction market in the draft Plan of Measures to Prevent Tax and Fee (Mandatory Payment) Evasion until 2030. Criminological measures have been developed for use in cooperation between regulatory and law enforcement agencies to prevent tax and fee (mandatory payment) evasion in the housing construction sector (organisational, analytical, control, informational and preventive) with practical implementation in the joint order 'On the interaction of regulatory and law enforcement agencies to prevent tax evasion, fees (mandatory payments) in the field of housing construction.' Improvement of the conceptual aspect of a 'tax agent' as an intermediary between the taxpayer and the state, ensuring the correct, complete and timely withholding and transfer of tax to the budget, as well as performing the fiscal function of controlling the receipt of tax payments.

### **Державний реєстраційний номер ДіР:**

**Пріоритетний напрям розвитку науки і техніки:** Фундаментальні наукові дослідження з найбільш важливих проблем розвитку науково-технічного, соціально-економічного, суспільно-політичного, людського потенціалу для забезпечення конкурентоспроможності України у світі та сталого розвитку суспільства і держави

**Стратегічний пріоритетний напрям інноваційної діяльності:** Не застосовується

**Підсумки дослідження:** Нове вирішення актуального наукового завдання

### **Публікації:**

- 1. Овсій Д. Ю. Оподаткування діяльності європейських операторів соціального житла в контексті міграційних процесів. *Migration & Law*. 2024. Vol 4. Issue 2. С. 30–42. DOI: <http://doi.org/10.32752/2786-5185-2024-4-2-30-42>
- 2. Овсій Д. Ю. Теоретичні засади кримінальної відповідальності за ухилення від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів) у сфері житлового будівництва. *Науковий вісник Ужгородського національного*

університету. Серія: Право. 2024. Випуск 84: частина 3. С. 329–334. DOI: <https://doi.org/10.24144/2307-3322.2024.84.3.50>

- 3. Кришевич О. В., Овсій Д. Ю. Методологічні засади дослідження кримінальної відповідальності за шахрайство та ухиленням від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів) у сфері житлового будівництва. Наука і техніка сьогодні. Серія право. 2024. № 8 (36). С. 66–78. DOI: [https://doi.org/10.52058/2786-6025-2024-8\(36\)-66-78](https://doi.org/10.52058/2786-6025-2024-8(36)-66-78)
- 4. Овсій Д.Ю. Проблеми кримінальної відповідальності за ухилення від сплати податків: міжнародний досвід та можливість його застосування для України у сфері житлового будівництва. Аналітично-порівняльне правознавство. 2025. № 4. Ч. 3 С. 92–97. DOI: <https://doi.org/10.24144/2788-6018.2025.04.3.14>

**Наукова (науково-технічна) продукція:** дослідження

**Соціально-економічна спрямованість:** не застосовується

**Охоронні документи на ОПВ:**

**Впровадження результатів дисертації:** Впроваджено

**Зв'язок з науковими темами:**

## VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Кришевич Ольга Володимирівна

2. Olha V. Kryshevych

**Кваліфікація:** к. ю. н., професор, 12.00.08

**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0001-6136-8106

**Додаткова інформація:** <https://scholar.google.com.ua/citations?user=KNGh2tIAAAAJ&hl=ru>

**Повне найменування юридичної особи:** Національна академія внутрішніх справ

**Код за ЄДРПОУ:** 08751177

**Місцезнаходження:** пл. Солом'янська, Київ, 03035, Україна

**Форма власності:** Державна

**Сфера управління:**

**Ідентифікатор ROR:**

## VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

**Офіційні опоненти**

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Політова Анна Сергіївна

2. Anna S. Politova

**Кваліфікація:** к.ю.н., доц., 12.00.08

**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0002-7351-7110

**Додаткова інформація:****Повне найменування юридичної особи:** Маріупольський державний університет**Код за ЄДРПОУ:** 26593428**Місцезнаходження:** пр. Повітряних Сил, Київ, 03037, Україна**Форма власності:** Державна**Сфера управління:** Міністерство освіти і науки України**Ідентифікатор ROR:****Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Назимко Єгор Сергійович

2. Yehor S. Nazymko

**Кваліфікація:** д. ю. н., професор, 12.00.08**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0003-4949-4155**Додаткова інформація:****Повне найменування юридичної особи:** Донецький державний університет внутрішніх справ**Код за ЄДРПОУ:** 08571423**Місцезнаходження:** вул. Велика Перспективна, Кропивницький, Кропивницький р-н., 25000, Україна**Форма власності:** Державна**Сфера управління:** Міністерство внутрішніх справ України**Ідентифікатор ROR:****Рецензенти****Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Симоненко Наталія Олександрівна

2. Natalia Simonenko

**Кваліфікація:** к.ю.н., доцент, 12.00.09**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0003-1048-278X**Додаткова інформація:****Повне найменування юридичної особи:** Національна академія внутрішніх справ**Код за ЄДРПОУ:** 08751177**Місцезнаходження:** пл. Солом'янська, Київ, 03035, Україна**Форма власності:** Державна**Сфера управління:****Ідентифікатор ROR:****Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Мостепанюк Людмила Олександрівна

2. Lyudmila O. Mostepanyuk

**Кваліфікація:** к.ю.н., доцент, 12.00.08

**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0003-2894-0654

**Додаткова інформація:**

**Повне найменування юридичної особи:** Національна академія внутрішніх справ

**Код за ЄДРПОУ:** 08751177

**Місцезнаходження:** пл. Солом'янська, Київ, 03035, Україна

**Форма власності:** Державна

**Сфера управління:**

**Ідентифікатор ROR:**

## VIII. Заключні відомості

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові  
голови ради**

Тичина Дмитро Михайлович

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові  
головуючого на засіданні**

Тичина Дмитро Михайлович

**Відповідальний за підготовку  
облікових документів**

Антошук Андрій Олександрович

**Реєстратор**

Юрченко Тетяна Анатоліївна

**Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є  
відповідальним за реєстрацію наукової  
діяльності**



Юрченко Тетяна Анатоліївна