

Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0824U002720

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 24-07-2024

Статус: Наказ про видачу диплома

Реквізити наказу МОН / наказу закладу: Наказ НУ "ОЮА" від 03.09.2024 року №2747-10



II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Цибохін Олег Миколайович

2. Oleg M. Tsybokhin

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: ОП 37284 Право (081 Право)

Дата захисту: 09-08-2024

Спеціальність за освітою: правознавство

Місце роботи здобувача:

Код за ЄДРПОУ:

Місцезнаходження:

Форма власності:

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

III. Відомості про організацію, де відбувся захист

Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради): 6541

Повне найменування юридичної особи: Національний університет "Одеська юридична академія"

Код за ЄДРПОУ: 20933314

Місцезнаходження: Фонтанська дорога, буд. 23, Одеса, 65009, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

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

Повне найменування юридичної особи: Національний університет "Одеська юридична академія"

Код за ЄДРПОУ: 20933314

Місцезнаходження: Фонтанська дорога, буд. 23, Одеса, 65009, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації: Українська

Коди тематичних рубрик: 10.77.11

Тема дисертації:

1. Кримінальні правопорушення у сфері оподаткування: кримінально-правова характеристика
2. Criminal offenses in the field of taxation: criminal law characteristics

Реферат:

1. Дисертація є першим в Україні спеціальним комплексним дослідженням особливостей кримінальної відповідальності за вчинення кримінального правопорушення у сфері оподаткування, за результатами якого сформульовані пропозиції, скеровані на удосконалення норм кримінального законодавства в частині кримінальної відповідальності за дані кримінально протиправні посягання. У дисертаційній роботі проаналізовано доктринальне визначення системи оподаткування України як об'єкта кримінально-правової охорони та визначено, що останній становить собою сукупність суспільних відносин, які складаються у державному регулюванні принципів, форм і методів установа, зміни чи відміни, дій із забезпечення сплати податків, зборів і платежів, контроль та відповідальність за порушення податкового законодавства. Проведено вивчення генезису розвитку кримінально-правової заборони посягань на сферу оподаткування у вітчизняному законодавстві за результатами чого запропонована її наступна періодизація: 1) давній період (X – початок XIII ст.), який характеризується зародженням інституту податків та фіскальних функцій держави, формування основ державної правової охорони; 2) період монголо-татарської навали (XIII–XV ст.), період

належності фіскальних функцій держави установленим монголо-татарами інституціям, передбачення відповідальності за несплату податків окремо в кожному князівстві; 3) період зародження системи відповідальності за ухилення від сплати податків (друга половина XV століття – перша половина XVIII століття), під час якого відбувається оформлення системи заходів відповідальності за ухилення від сплати податків, правовою основою чому стає Соборне уложення 1649 року; 4) період кодифікаційної роботи та розробки рівнів юридичної відповідальності за вчинення ухилення від сплати податків (друга половина XVIII століття – 1917 рік), під час якого велася активна робота по кодифікації та розробка системи заходів юридичної відповідальності за порушення податкових правил; 5) період формування пріоритету кримінальної відповідальності (1917– 1991 роки), якому притаманне встановлення переваг кримінальної відповідальності над адміністративною; 6) період розбудови податкової системи незалежної України (1991– 2001 роки), що характеризується внесенням доповнень до кримінального законодавства, що діяло раніше, появою статей про кримінально протиправне ухилення від сплати платежів, активне реформування митної та податкової галузі; 7) період кодифікації податкового законодавства та гуманізації кримінального покарання за податкові правопорушення (з 2001 року – 2011 рік) характеризується остаточною криміналізацією діянь у формі несплати податків та інших платежів, кодифікацією національного податкового законодавства, гуманізацією покарань та впровадження пріоритету покарань фінансового характеру; 8) сучасний період (2011 рік – дотепер) – період трансформації підходу до кримінально-правової охорони сфери оподаткування за рахунок гуманізації та впровадження пріоритету покарань фінансового характеру.

2. The dissertation is the first in Ukraine special comprehensive study of the peculiarities of criminal liability for committing a criminal offense in the field of taxation, which resulted in the formulation of proposals aimed at improving the provisions of criminal law in terms of criminal liability for these criminal offenses. The dissertation analyzes the doctrinal definition of the taxation system of Ukraine as an object of criminal legal protection and finds out that the existing taxation system of Ukraine as an object of criminal legal protection is a set of taxes, fees and charges enshrined in the current legislation, principles, forms and methods of their establishment, change or cancellation, actions to ensure payment of taxes, fees and charges, control and liability for violation of tax legislation. The author studies the genesis of the development of the criminal law prohibition of encroachments on the taxation area in national legislation, and as a result of this study the author proposes the following periodization 1) the ancient period (X - early XIII centuries), which is characterized by the emergence of the institution of taxes and fiscal functions of the State, and the formation of the foundations of State legal protection 2) the period of the Mongol-Tatar invasion (XIII-XV centuries), the period when the fiscal functions of the State belonged to the institutions established by the Mongol-Tatars, and when liability for tax evasion was provided for separately in each principality; 3) the period of the emergence of the system of liability for tax evasion (second half of the XV century - first half of the XVIII century), characterized by the consolidation and formalization of the system of liability for non-payment of taxes and customs duties, the legal basis for which is the 1649 Code of Conciliation; 4) the period of codification and development of levels of legal liability for tax evasion (second half of the eighteenth century - 1917), characterized by codification and gradual formalization of the system of administrative and criminal liability for non-payment of taxes and payments; 5) the period of formation of the priority of criminal liability (1917-1991), which is characterized by a gradual transition from administrative to criminal liability for tax evasion; 6) the period of development of the tax system of independent Ukraine (1991-2001), characterized by amendments to the criminal legislation in force before, the emergence of articles on criminal evasion of payments to the budget, as well as reforms of tax and customs legislation; 7) the period of codification of tax legislation and humanization of criminal penalties for tax offenses (from 2001 to 2011) is characterized by the final criminalization of acts in the form of non-payment of taxes and other payments, codification of national tax legislation, humanization of penalties and introduction of the priority of financial penalties; 8) the modern period (2011 - present) is the period of transformation of the approach to criminal legal protection of the taxation sphere through humanization and introduction of the priority of financial punishment.

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: Теоретичне узагальнення і вирішення важливої наукової проблеми

Публікації:

1. Цибохін О.М. Класифікація податкових кримінальних правопорушень. Юридичний науковий електронний журнал. 2022. № 9. С. 452-455. URL: http://lsej.org.ua/9_2022/112.pdf
2. Цибохін О.М. Податкове кримінальне правопорушення: визначення та об'єкт посягання. Юридичний вісник. 2022. №3. С. 175-180. URL: http://yurvisnyk.in.ua/v3_2022/21.pdf
3. Цибохін О.М. Генезис кримінальної заборони податкових правопорушень у вітчизняному законодавстві другої половини ХХ століття. Актуальні проблеми вітчизняної юриспруденції. 2023. № 6. С. 267-273. URL: http://apnl.dnu.in.ua/6_2023/43.pdf
4. Цибохін О.М. Особливості кримінальної відповідальності за податкові кримінальні правопорушення в умовах воєнного стану в Україні. Київський часопис права. 2024. № 1. С. 232-236. URL: <http://kyivchasprava.kneu.in.ua/index.php/kyivchasprava/article/view/429>
5. Цибохін О.М. Щодо питання відповідальності за вчинення податкового кримінального правопорушення. Вчені записки Таврійського національного університету імені В. І. Вернадського. Серія: Юридичні науки. 2024. Том 35 (74) № 1. С. 158-161. URL: http://www.juris.vernadskyjournals.in.ua/journals/2024/1_2024/29.pdf
6. Цибохін О.М. Поняття податкового кримінального правопорушення. Актуальні питання та перспективи розвитку кримінального аналізу в правоохоронній системі України : матеріали міжвідом. наук.-практ. конф. (м. Київ, 11 серп. 2022 р.) / [редкол.: С. С. Чернявський, Д. І. Овсянюк, В. В. Корольчук]. Київ : Нац. акад. внутр. справ, 2022. С. 314-317.
7. Цибохін О.М. Система оподаткування в Україні як об'єкт кримінально-правової охорони. Актуальні проблеми юридичної науки : збірник тез Міжнародної науково-практичної конференції «Двадцять перші осінні юридичні читання» (м. Хмельницький, 6 жовтня 2022 року). Хмельницький : Хмельницький університет управління та права імені Леоніда Юзькова, 2022. С. 313-314.
8. Цибохін О.М. Удосконалення кримінальної відповідальності за податкові кримінальні правопорушення в умовах євроінтеграційних процесів. Кримінальне право України перед викликами сучасності і майбуття: яким воно є і яким йому бути : матеріали міжнар. наук. конференції (м. Харків, 21-22 жовт. 2022 р.) / редкол.: В.Я. Тацій, Ю.А. Пономаренко, Ю.В. Баулін та ін. Харків : Право, 2022. С. 196-199.
9. Цибохін О.М. Система кримінальних податкових правопорушень за кримінальним законодавством України. Наукова та педагогічна спадщина професора Ю. Є. Полянського : зб. мат. круглого столу (м. Одеса, 17 лютого 2023 р.) / відп. ред. проф. Н. М. Бакаянова ; Нац. ун-т «Одеська юридична академія». Одеса, 2023. С. 141-144.
10. Цибохін О.М. Розвиток кримінальних заборон у сфері оподаткування за КК України 2001 року. Консервативно-ліберальні ідеї Одеської школи кримінального права : матеріали Одеської наук.-практ. конф. (м. Одеса, 24 лист. 2023 р.) / відп. ред. проф. Ю. Ю. Коломієць. Одеса : Видавництво «Юридика», 2024. С. 146-151.

Наукова (науково-технічна) продукція:

Соціально-економічна спрямованість:

Охоронні документи на ОПІВ:

Впровадження результатів дисертації: Впроваджено

Зв'язок з науковими темами: 0116U001842

VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Колодін Денис Олексійович
2. Denis Kolodin

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0001-6368-0849

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Національний університет "Одеська юридична академія"

Код за ЄДРПОУ: 20933314

Місцезнаходження: Фонтанська дорога, буд. 23, Одеса, 65009, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

Офіційні опоненти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Шаблистий Володимир Вікторович
2. Volodymyr V. Shablistiy

Кваліфікація: д. ю. н., професор, 12.00.08

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Дніпровський державний університет внутрішніх справ

Код за ЄДРПОУ: 08571446

Місцезнаходження: пр. Гагаріна, 26, Дніпро, Дніпровський р-н., 49005, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство внутрішніх справ України

Ідентифікатор ROR:

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Харитонов Сергій Олександрович

2. Sergiy O. Kharytonov

Кваліфікація: д. ю. н., професор, 12.00.08

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-2975-1743

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого

Код за ЄДРПОУ: 02071139

Місцезнаходження: вул. Пушкінська, буд. 77, Харків, Харківський р-н., 61024, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Рецензенти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Туляков Вячеслав Олексійович

2. Viacheslav O. Tuliakov

Кваліфікація: д. ю. н., професор, 12.00.08

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Національний університет "Одеська юридична академія"

Код за ЄДРПОУ: 20933314

Місцезнаходження: Фонтанська дорога, буд. 23, Одеса, 65009, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Горбачова Ірина Михайлівна

2. Irina M. Gorbachova

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

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Національний університет "Одеська юридична академія"

Код за ЄДРПОУ: 20933314

Місцезнаходження: Фонтанська дорога, буд. 23, Одеса, 65009, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

VIII. Заключні відомості

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

Степаненко Оксана Василівна

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

Степаненко Оксана Василівна

**Відповідальний за підготовку
облікових документів**

Д'ячкова Марія Олегівна

Реєстратор

УкрІНТЕІ

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



Юрченко Тетяна Анатоліївна