

# Облікова картка дисертації

## I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0418U005152

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 16-12-2018

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:



## II. Відомості про здобувача

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Олійниченко Вячеслав Володимирович
2. Oliinychenko Viacheslav Volodymyrovych

**Кваліфікація:**

**Ідентифікатор ORCID ID:** Не застосовується

**Вид дисертації:** кандидат наук

**Аспірантура/Докторантура:** ні

**Шифр наукової спеціальності:** 12.00.08

**Назва наукової спеціальності:** Кримінальне право та кримінологія; кримінально-виконавче право

**Галузь / галузі знань:** Не застосовується

**Освітньо-наукова програма зі спеціальності:** Не застосовується

**Дата захисту:** 11-12-2018

**Спеціальність за освітою:** правознавство

**Місце роботи здобувача:** Київська місцева прокуратура № 10 міста Києва

**Код за ЄДРПОУ:** 02910019

**Місцезнаходження:** вул. Січових стрільців, 89, м. Київ, Київ, 04050, Україна

**Форма власності:**

**Сфера управління:** Генеральна прокуратура

**Ідентифікатор ROR:** Не застосовується

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

**Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради):** К 64.502.01

**Повне найменування юридичної особи:** Науково-дослідний інститут вивчення проблем злочинності імені академіка В.В. Сташиса

**Код за ЄДРПОУ:** 23464860

**Місцезнаходження:** вул. Пушкінська, 49, м. Харків, Харківський р-н., Харківська обл., 61002, Україна

**Форма власності:**

**Сфера управління:** Національна академія правових наук України

**Ідентифікатор ROR:** Не застосовується

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

**Повне найменування юридичної особи:** Науково-дослідний інститут вивчення проблем злочинності імені академіка В.В. Сташиса

**Код за ЄДРПОУ:** 23464860

**Місцезнаходження:** вул. Пушкінська, 49, м. Харків, Харківський р-н., Харківська обл., 61002, Україна

**Форма власності:**

**Сфера управління:** Національна академія правових наук України

**Ідентифікатор ROR:** Не застосовується

### **V. Відомості про дисертацію**

**Мова дисертації:**

**Коди тематичних рубрик:** 10.77, 10.81

**Тема дисертації:**

1. Звільнення від кримінальної відповідальності за ухилення від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів) за ч. 4 та ч. 5 ст. 212 КК України
2. Exemption from Criminal Liability for Evasion of Taxes, Fees (Compulsory Payments) for Part 4 and Part 5 of Art. 212 of the Criminal Code of Ukraine

**Реферат:**

1. Дисертація є першим в Україні системним кримінально-правовим дослідженням питань звільнення від кримінальної відповідальності за умисне ухилення від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів) на підставі ч. 4 ст. 212 Кримінального кодексу України (надалі – КК) та непритягнення до кримінальної відповідальності у зв'язку із досягненням податкового компромісу на підставі ч. 5 ст. 212 КК України. В роботі розглядається історія розвитку законодавства про цей вид звільнення від кримінальної відповідальності, аналізується зарубіжний досвід з цього питання, досліджується сучасний стан розробки означеної проблематики. У дисертації визначається сукупність ознак кримінально-правової характеристики злочину, передбаченого ст. 212 КК, до яких крім обов'язкових ознак складу злочину, віднесені так звані супроводжуючі

ознаки, які мають місце під час його вчинення, зокрема, суспільна небезпечність і предмет злочину, спосіб його вчинення, мотив і мета, а також особа злочинця. Відзначається, що субінститут звільнення від кримінальної відповідальності за умисне ухилення від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів) відповідає загальним ознаками інституту звільнення від кримінальної відповідальності і має особливі специфічні ознаки, що дають підстави визнати його спеціальним видом звільнення від кримінальної відповідальності. Встановлюється, що звільнення від кримінальної відповідальності за ухилення від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів) за ч. 4 ст. 212 КК за своєю правовою природою є заходом кримінально-правового характеру, що полягає в достроковому припиненні кримінально-правових відносин без реалізації кримінальної відповідальності та інших несприятливих для особи наслідків кримінально-правового характеру. Наводяться обставини, що зумовили введення в КК ч. 4 ст. 212, зокрема, організаційно-правові, соціально-психологічні та економічні обставини. Вказується, що передумовою звільнення від кримінальної відповідальності за ч. 4 ст. 212 КК є вчинення одного з видів злочинних діянь, передбачених ч. 1, ч. 2 або ч. 3 ст. 212 КК, за умови відсутності в особи, яка вчинила зазначені дії, судимості за них. При цьому підстава такого звільнення визначається як позитивна посткримінальна поведінка особи, що включає дві складові: 1) особиста сплата фізичною особою, яка вчинила відповідні діяння, податків, зборів (обов'язкових платежів), і 2) особисте відшкодування шкоди, заподіяної їй несвоєчасною сплатою (фінансові санкції, пеня). В роботі також встановлюються обставини, що зумовили введення до КК податкового компромісу, серед яких домінуюче значення визнається за економічними і політичними, а також визначається правова природа податкового компромісу, передбаченого ч. 5 ст. 212 КК, досягнення якого пропонується вважати іншим кримінально-правовим заходом, умови настання якого врегульовані податковим законодавством. Відзначається, що передумовою непритягнення до кримінальної відповідальності за ч. 5 ст. 212 КК у зв'язку з досягненням податкового компромісу є вчинення особою суспільно небезпечних діянь, передбачених ст. 212 КК, виключно шляхом заниження податкових зобов'язань з податку на прибуток підприємств і/або ПДВ за будь-які податкові періоди до 1 квітня 2014 р. незалежно від наявності в особи судимості за цей злочин. При цьому підставою для непритягнення до кримінальної відповідальності за ч. 5 ст. 212 КК визнається досягнення податкового компромісу – позитивний розгляд контролюючим органом заяви платника про намір досягнення податкового компромісу і сплата платником до бюджету 5% від суми заниженого податкового зобов'язання з податку на прибуток підприємств і/або ПДВ. Вказуються вимоги, яким має відповідати ця підстава. За результатами дослідження формулюються науково обґрунтовані пропозиції щодо вдосконалення чинного кримінального закону України і практики його застосування в цій сфері.

2. The thesis is the first systematic criminal research in Ukraine on issues of exemption from criminal liability for intentional evasion from paying taxes, duties (compulsory payments) on the basis of part 4 of art. 212 of the Criminal Code of Ukraine (hereinafter – the Criminal Code) and non-prosecution in connection with the achievement of a tax compromise on the basis of part 5 of art. 212 of the Criminal Code of Ukraine. The paper reviews the history of the development of legislation on this type of exemption from criminal liability, analyzes foreign experience on this issue, examines the current state of development of the identified issues. In the thesis is determined by the set of features of the criminal law characteristics of the crime under Art. 212 of the Criminal Code, which, in addition to the mandatory elements of the crime, include the so-called accompanying signs that occur when it is committed, in particular, the public danger and the subject of the crime, the method of its commission, the motive and purpose, as well as the identity of the offender. It is noted that the sub-institute of exemption from criminal liability for willful evasion of taxes, duties (compulsory payments) corresponds to the general features of the institution of exemption from criminal liability and has specific specific characteristics that give grounds to recognize it as a special type of exemption from criminal liability. It is established that the exemption from criminal liability for evading taxes, duties (compulsory payments) under Part 4 of Art. 212 of the Criminal Code by its legal nature is a measure of criminal law nature, consisting in the early termination of criminal law relations without the implementation of criminal liability and other adverse consequences of a criminal law nature. The circumstances that led to the introduction of the Criminal Code, Part 4, Art. 212, in particular, organizational and legal, socio-psychological and economic circumstances. It is indicated that the prerequisite for

exemption from criminal liability under Part 4 of Art. 212 of the Criminal Code is the commission of one of the types of criminal acts provided for by Part 1, Part 2 or Part 3 of Art. 212 of the Criminal Code, provided that the person who committed the specified acts is not convicted for them. At the same time, the basis of such exemption is defined as a positive post-criminal behavior of a person, which includes two components: 1) personal payment by an individual who committed the relevant actions, taxes, duties (compulsory payments) and 2) personal compensation for harm caused by their late payment (financial sanctions, penalties). The work also establishes the circumstances that led to the introduction of a tax compromise in the Criminal Code, among which the dominant value is recognized as economic and political, and the legal nature of the tax compromise, stipulated by Part 5 of Art. 212 of the Criminal Code, the achievement of which is proposed to be considered a different criminal law measure, the terms of which are regulated by tax legislation. It is noted that the cause of non-criminal liability under Part 5 of Art. 212 of the Criminal Code in connection with the achievement of a tax compromise is the commission by a person of socially dangerous acts provided for by art. 212 of the Criminal Code, solely by lowering the tax liabilities on corporate income tax and / or VAT for any tax periods up to April 1, 2014, regardless of whether the person has a criminal record for this crime. In this case, the basis for non-criminal liability for h. 5, Art. 212 of the Criminal Code recognizes the achievement of a tax compromise - a positive consideration by the supervisory authority of the payer's statement about the intention to reach a tax compromise and paying the payer to the budget 5% of the amount of the understated tax liability for corporate income tax and / or VAT. Specify the requirements that this foundation must meet. According to the results of the research, scientifically based proposals are being formulated to improve the existing criminal law of Ukraine and its practice in this area.

**Державний реєстраційний номер ДіР:**

**Пріоритетний напрям розвитку науки і техніки:**

**Стратегічний пріоритетний напрям інноваційної діяльності:**

**Підсумки дослідження:**

**Публікації:**

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

**Соціально-економічна спрямованість:**

**Охоронні документи на ОПІВ:**

**Впровадження результатів дисертації:**

**Зв'язок з науковими темами:**

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

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Борисов Вячеслав Іванович
2. Borysov Viacheslav Ivanovych

**Кваліфікація:** д. ю. н., 12.00.08

**Ідентифікатор ORCID ID:** Не застосовується

**Додаткова інформація:**

**Повне найменування юридичної особи:**

**Код за ЄДРПОУ:**

**Місцезнаходження:**

**Форма власності:**

**Сфера управління:**

**Ідентифікатор ROR:** Не застосовується

## **VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів**

### **Офіційні опоненти**

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Лень Валентин Валентинович

2. Len Valentyn Valentynovych

**Кваліфікація:** к. ю. н., 12.00.08

**Ідентифікатор ORCID ID:** Не застосовується

**Додаткова інформація:**

**Повне найменування юридичної особи:**

**Код за ЄДРПОУ:**

**Місцезнаходження:**

**Форма власності:**

**Сфера управління:**

**Ідентифікатор ROR:** Не застосовується

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Павликівський Віталій Іванович

2. Pavlykivskiy Vitalii Ivanovych

**Кваліфікація:** д. ю. н., 12.00.08

**Ідентифікатор ORCID ID:** Не застосовується

**Додаткова інформація:**

**Повне найменування юридичної особи:**

**Код за ЄДРПОУ:**

**Місцезнаходження:**

**Форма власності:**

**Сфера управління:**

**Ідентифікатор ROR:** Не застосовується

### **Рецензенти**

## **VIII. Заключні відомості**

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

Борисов Вячеслав Іванович

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

Батиргареева Владислава Станіславівна

**Відповідальний за підготовку  
облікових документів**

**Реєстратор**

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



Юрченко Т.А.