

Рішення
разової спеціалізованої вченої ради
про присудження ступеня доктора філософії

Здобувач ступеня доктора філософії **Овсій Дмитро Юрійович**,
1985 року народження, громадянин України

освіта вища: у **2008** році закінчив **Київський університет права Національної академії наук України за спеціальністю «Правознавство»**.

На сьогодні – директор, керуючий партнер ТОВ «Адвокатська фірма «GORO Legal».

З серпня 2022 року аспірант кафедри кримінального права **Національної академії внутрішніх справ**, виконав акредитовану освітньо-наукову програму **Національної академії внутрішніх справ**.

Разова спеціалізована вчена рада утворена наказом **Національної академії внутрішніх справ** від **27 листопада 2025 року № 1673**, у складі:

Голови разової спеціалізованої вченої ради -

Дмитра Тичини, доктора юридичних наук, професора, провідного наукового співробітника науково-дослідної лабораторії з проблем протидії злочинності Національної академії внутрішніх справ.

Рецензентів -

Людмили Мостепанюк, кандидата юридичних наук, доцента, професора кафедри кримінального права Національної академії внутрішніх справ;

Наталії Симоненко, кандидата юридичних наук, доцента, доцента кафедри кримінального права Національної академії внутрішніх справ.

Офіційних опонентів -

Єгора Назимка, доктора юридичних наук, професора, головного наукового співробітника науково-дослідної лабораторії з проблем запобігання кримінальним правопорушенням навчально-наукового інституту підготовки фахівців для підрозділів кримінальної поліції імені Е.О. Дідоренка Донецького державного університету внутрішніх справ;

Анни Політової, кандидата юридичних наук, доцента, доцента кафедри права Маріупольського державного університету.

на засіданні «**23**» січня **2026** року прийняла рішення про присудження ступеня доктора філософії з галузі знань «Право» **Овсію Дмитру Юрійовичу** на підставі публічного захисту дисертації «**Кримінально-правові та кримінологічні заходи запобігання ухиленню від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів) у сфері житлового будівництва в Україні**» за спеціальністю 081 «Право».

Дисертацію виконано в **Національній академії внутрішніх справ, МВС України, м. Київ.**

Науковий керівник – **Ольга Кришевич**, доктор юридичних наук, професор т.в.о. завідувача кафедри кримінального права Національної академії внутрішніх справ.

Дисертацію подано у вигляді спеціально підготовленого рукопису. Робота є одним із перших монографічних досліджень, в якому запропоновані кримінально-правові та кримінологічні заходи запобігання ухиленню від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів) у сфері житлового будівництва з урахування умов збройного конфлікту, воєнного стану. До найважливіших положень, що містять наукову новизну, слід віднести такі:

вперше 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 системі 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;

вперше 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);

вперше доведено, що предметом ухилення від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів) у сфері житлового будівництва окрім податків, зборів (обов'язкових платежів) залучених до сфери будівництва, у тому числі й несплачені грошові кошти, що утворилися від об'єктів будівництва, які підлягають оподаткуванню й одержаних від протизаконної діяльності, окрім коштів спільного інвестування, слід визнавати й дериватив (форвардний контракт) як окремий вид товару, а відтак форвардні контракти належать до складу активів венчурного фонду, а доходи отримані від продажу форвардних контрактів є коштами спільного інвестування.

За своїм змістом дисертація відповідає вимогам Порядку підготовки здобувачів вищої освіти ступеня доктора філософії та доктора наук у вищих навчальних закладах (наукових установах), затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 23 березня 2016 року № 261 (зі змінами), Вимогам до

оформлення дисертації, затверджених наказом міністерства освіти та науки України від 12 січня 2017 року № 40 (зі змінами) та Порядку присудження ступеня доктора філософії та скасування рішення разової спеціалізованої вченої ради закладу вищої освіти, наукової установи про присудження ступеня доктора філософії, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 12 січня 2022 р. № 44 (зі змінами).

Здобувач має 7 наукових праць, серед яких чотири статті, опубліковані у виданнях, включених МОН України до переліку наукових фахових видань з юридичних наук і три тези доповідей, опублікованих у збірниках науково-практичних конференцій. У наукових публікаціях у повній мірі обґрунтовуються отримані наукові результати відповідно до поставленої мети:

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>

У дискусії взяли участь голова і члени спеціалізованої вченої ради, присутні на захисті фахівці:

Офіційний опонент – доктор юридичних наук, професор **Назимко Єгор Сергійович**, головний науковий співробітник науково-дослідної лабораторії з проблем запобігання кримінальним правопорушенням навчально-наукового інституту підготовки фахівців для підрозділів кримінальної поліції імені Е.О. Дідоренка Донецького державного університету внутрішніх справ, виступив без зауважень;

Офіційний опонент – кандидат юридичних наук, доцент **Політова Анна Сергіївна**, доцент кафедри права Маріупольського державного університету, виступила без зауважень;

Рецензент – кандидат юридичних наук, доцент **Мостепанюк Людмила Олександрівна**, професор кафедри кримінального права Національної академії внутрішніх справ, виступила без зауважень;

Рецензент – кандидат юридичних наук, доцент **Симоненко Наталія Олександрівна**, доцент кафедри кримінального права Національної академії внутрішніх справ, виступила без зауважень;

Голова ради – доктор юридичних наук, професор **Тичина Дмитро Михайлович**, провідний науковий співробітник науково-дослідної лабораторії з проблем протидії злочинності Національної академії внутрішніх справ, виступив без зауважень.

Результати відкритого голосування:

«За» 5 членів ради,
«Проти» 0 членів ради.

На підставі результатів відкритого голосування разова спеціалізована вчена рада присуджує **Овсію Дмитру Юрійовичу** ступінь доктора філософії з галузі знань «Право» за спеціальністю **081 «Право»**

Відеозапис трансляції захисту дисертації додається.

Голова
разової спеціалізованої вченої ради

Дмитро ТИЧИНА

