

Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0526U000218

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 21-07-2026

Статус: Запланована

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:



II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Мороз Юлія Анатоліївна

2. Yuliia A. Moroz

Кваліфікація: к. ю. н., 12.00.07

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Вид дисертації: доктор 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: 22-07-2026

Спеціальність за освітою: Правознавство

Місце роботи здобувача: Адвокатського об'єднання «ЮС ФОРТІС»

Код за ЄДРПОУ: 44751570

Місцезнаходження: проспект Науки, Київ, 03083, Україна

Форма власності: Приватна/недержавна

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR:

III. Відомості про організацію, де відбувся захист

Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради): Д 27.855.02

Повне найменування юридичної особи: Державний податковий університет

Код за ЄДРПОУ: 44550814

Місцезнаходження: вул. Університетська, Ірпінь, 08201, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство фінансів України

Ідентифікатор ROR: 004ezwb23

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

Повне найменування юридичної особи: Державний податковий університет

Код за ЄДРПОУ: 44550814

Місцезнаходження: вул. Університетська, Ірпінь, 08201, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство фінансів України

Ідентифікатор ROR: 004ezwb23

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації: Українська

Коди тематичних рубрик: 10.81.45, 10.81.71

Тема дисертації:

1. Теорія та практика запобігання кримінальним правопорушенням у сфері оподаткування України
2. Theory and Practice of Preventing Criminal Offenses in the Field of Taxation in Ukraine

Реферат:

1. Дисертація на здобуття наукового ступеня доктора юридичних наук за спеціальністю 12.00.08 – кримінальне право та кримінологія; кримінально-виконавче право. – Державний податковий університет, Ірпінь, 2026. У роботі надано науково обґрунтоване поняття та проведено класифікацію кримінальних правопорушень у сфері оподаткування за їхніми об'єктивними та суб'єктивними ознаками, ступенем суспільної небезпечності, характером посягання на фінансову систему країни. Окрему увагу приділено ухиленню від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів) як ключовій формі кримінальної протиправної діяльності, що є основою формування системи кримінологічних заходів запобігання. Надана кримінологічна характеристика кримінальних правопорушень у сфері оподаткування (кількісні та якісні показники, детермінанти й характеристики особи-злочинця). Визначено кримінологічні засади формування податкової безпеки України, розкрито її зміст, структуру, принципи та механізми забезпечення. У межах окремого напрямку досліджено кримінологічні засади реалізації податкової безпеки держави, що охоплюють нормативно-правові, інституційні, організаційно-управлінські й інформаційно-аналітичні компоненти.

Проаналізовано іноземний досвід кримінально-правового та кримінологічного забезпечення податкової безпеки, визначено можливості його адаптації до українських реалій. Розроблено систему загальносоціальних і спеціально-кримінологічних заходів запобігання кримінальним правопорушенням у сфері оподаткування, а також окреслено стратегічні напрями взаємодії правоохоронних і контролюючих органів із визначенням оптимальної моделі міжвідомчої координації та механізмів оперативно-аналітичного обміну інформацією.

2. The dissertation is the first comprehensive monographic study in Ukraine in which a theoretical generalization has been carried out and a complex scientific and praxeological problem of criminological support of Ukraine's tax security under conditions of armed conflict has been resolved, with the formulation of substantiated proposals and practical recommendations for preventing criminal offenses in the field of taxation. Doctrinal approaches have been developed to the scientific understanding of «criminal offenses in the field of taxation» as socially dangerous, predominantly intentional acts (action or omission) provided for by the Criminal Code of Ukraine, which encroach upon the state-established procedure for the collection of taxes and fees, ensuring the redistribution of gross domestic product and the formation of the financial basis of the state's functioning, its socio-economic stability, and financial security, and which are committed with the aim of obtaining unlawful benefit, evading tax obligations, or as a result of abuse of official position, undermining the fiscal function of the state and causing or creating a real threat of significant harm to state, economic, and public interests. Depending on the object of criminal-law protection, criminal offenses committed in the field of taxation are classified into: 1) primary tax criminal offenses – acts that directly violate the established procedure for collecting taxes and fees, which is the central element of the state's tax system. They constitute the overwhelming majority of offenses in the taxation sphere (Articles 212, 212-1 of the Criminal Code of Ukraine); 2) related criminal offenses in the field of taxation – characterized by the fact that the tax system is one of the possible or ancillary objects of encroachment. They have a broader economic context and reflect the interconnection of tax crimes with other spheres of the state's financial activity – budgetary, monetary-credit, customs, and banking (Articles 201, 204, 205-1, 211, 213, 222 of the Criminal Code of Ukraine); 3) auxiliary offenses – acts that facilitate or ensure the commission of primary and related criminal offenses, create conditions for their implementation, concealment, or evasion of liability (Articles 358, 361, 364, 365-2, 366, 367 of the Criminal Code of Ukraine). Such an approach allows for a comprehensive coverage of all types of acts that directly or indirectly encroach upon the financial security of the state, undermine the stability of the taxation system and budgetary discipline, and makes it possible not only to detail the structure of tax crime but also to determine criminological priorities for ensuring tax security. The criminological components of tax evasion (taxes, fees, mandatory payments) have been identified for the purpose of developing and selecting preventive measures: 1) acts in the form of non-fulfillment of tax obligations, implemented through typical criminal schemes – conclusion of fictitious contracts or subcontracts with forgery of official documents to conceal financial flows, misappropriation of goods and monetary assets or overstatement of work volumes, preparation of fictitious acceptance certificates, use of forged documents regarding the cost of work, insertion of false data into tax reporting, which operate in combination with corrupt practices of officials of business entities and regulatory bodies and lead to increased latency and systemic nature of tax crimes; 2) socially dangerous consequences in the form of actual non-receipt of funds into budgets or state target funds in significant, large, or especially large amounts; 3) causal link between the unlawful act and the damages caused.

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:

- Мороз Ю. А. Запобігання кримінальним правопорушенням у сфері оподаткування України : монографія. Луцьк : Вежа-Друк, 2025. 524 с.
- Topchii V., Moroz Y., Karpenko N., Khoronovskyi O., Tarashchenko V. Prevention of Tax Criminal Offences as a Factor in the Financial Stability of the State. Theoretical and Practical Research in Economic Fields. 2025. Volume XVI, Issue 1 (33). Pp. 170–181. URL : <https://journals.aserspublishing.eu/tpref/article/view/8786> ; <https://www.scopus.com/pages/publications/105001935318?origin=resultslist> ; DOI : [https://doi.org/10.14505/tpref.v16.1\(33\).14](https://doi.org/10.14505/tpref.v16.1(33).14) (Scopus).
- Tychyna D., Topchii N., Moroz Y., Paseka M., Matsak O. Economic Mechanisms for Preventing Tax Evasion and Financial Crimes. Cross-Country Evidence. Journal of Applied Economic Sciences (JAES). 2026. Vol. XXI. Special Issue 1 (91). Pp. 99–114. URL : [https://ritha.eu/journals/JAES/issues/1\(91\)/articles/5](https://ritha.eu/journals/JAES/issues/1(91)/articles/5) ; <https://www.scopus.com/pages/publications/105033372489?origin=resultslist> ; DOI : [https://doi.org/10.57017/jaes.v21.si.1\(91\).05](https://doi.org/10.57017/jaes.v21.si.1(91).05) (Scopus).
- Moroz Y., Konopelskyi V., Zholnovych I., Skrylnik A., Danileviča A. Strengthening Financial Control in Public Procurement as a Way of Counteracting Economic Crimes. Theoretical And Practical Research In Economic Fields. 2026. Volume XVII, Issue 1 (37). Pp. 268–279. URL : <https://journals.aserspublishing.eu/tpref/article/view/9400> ; <https://www.scopus.com/pages/publications/105034687589?origin=resultslist> ; DOI : [https://doi.org/10.14505/tpref.v17.1\(37\).20](https://doi.org/10.14505/tpref.v17.1(37).20) (Scopus).
- Мороз Ю. А. Детермінанти, що впливають на вчинення кримінальних правопорушень у сфері оподаткування. Аналітично-порівняльне правознавство. 2025. Вип. 3, ч. 2. С. 399–404. URL : <https://app-journal.in.ua/wp-content/uploads/2025/06/67-1.pdf> ; DOI <https://doi.org/10.24144/2788-6018.2025.03.2.65>
- Мороз Ю. А. Інформаційно-аналітичне забезпечення запобігання кримінальним правопорушенням у податковій сфері в Україні. Науковий вісник УжНУ. Серія «Право». 2025. Вип. 89, ч. 3. С. 264–269. URL : <https://visnyk-juris-uzhnu.com/wp-content/uploads/2025/07/89-part-3.pdf> ; DOI : <https://doi.org/10.24144/2307-3322.2025.89.3.39>
- Мороз Ю. А. Теоретико-правові засади вчинення кримінальних правопорушень у сфері оподаткування. Аналітично-порівняльне правознавство. 2025. Вип. 4, ч. 3. С. 81–86. URL : <https://app-journal.in.ua/wp-content/uploads/2025/08/14-2.pdf> ; DOI : <https://doi.org/10.24144/2788-6018.2025.04.3.12>
- Мороз Ю. А. Кримінологічна характеристика особи правопорушника у сфері оподаткування. Ампаро. 2025. № 2. С. 58–64. URL : <https://law.journalsofznu.zp.ua/archive/visnik-2-2025/10.pdf> ; DOI : <https://doi.org/10.26661/2786-5649-2025-2-08>
- Мороз Ю. А. Кримінологічна характеристика злочинності у сфері оподаткування. Південноукраїнський правничий часопис. 2025. № 2. С. 46–50. URL : <http://sulj.oduvs.od.ua/archive/2025/2/10.pdf> ; DOI : <https://doi.org/10.32850/sulj.2025.2.8>
- Мороз Ю. А. Система заходів спеціально-кримінологічного та індивідуально-профілактичного запобігання злочинності у сфері оподаткування. Право і суспільство. 2025. Вип. № 3. С. 141–146. URL : http://www.pravoisuspilstvo.org.ua/archive/2025/3_2025/part_2/22.pdf ; DOI : <https://doi.org/10.32842/2078-3736/2025.3.2.20>
- Мороз Ю. А. Міжнародний досвід запобігання кримінальним правопорушенням у сфері оподаткування. Український політико-правовий дискурс. 2025. № 12. URL : <https://ppdnz.com.ua/index.php/home/article/view/321/226> ; DOI : <https://doi.org/10.5281/zenodo.15743794>
- Мороз Ю. А. Організаційно- правові основи запобігання кримінальним правопорушенням у сфері оподаткування. Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Сер. : Юриспруденція. 2025. № 75. С. 80–83. URL : <https://vestnik-pravo.mgu.od.ua/archive/juspradenc75/19.pdf> ; DOI :

<https://doi.org/10.32782/2307-1745.2025.75.17>

- Мороз Ю. А. Удосконалення кримінологічних заходів впливу на злочинність у податковій сфері України. Вчені записки Таврійського національного університету ім. Вернадського. Серія юридичні науки. 2025. № 3, т. 36 (75). С. 111–115. URL : https://www.juris.vernadskyjournals.in.ua/journals/2025/3_2025/20.pdf ; DOI : <https://doi.org/10.32782/TNU-2707-0581/2025.3/18>
- Мороз Ю. А. Діяльність правоохоронних органів щодо запобігання злочинності в сфері оподаткування. Київський часопис права. 2025. Вип. 2. С. 368–372. URL : <https://kyivchasprava.kneu.in.ua/index.php/kyivchasprava/article/view/626/593> ; DOI : <https://doi.org/10.32782/klj/2025.2.49>
- Мороз Ю. А. Кримінологічні засади забезпечення реалізації податкової безпеки України. Український політико-правовий дискурс. 2025. № 17. URL : <https://ppdnz.com.ua/index.php/home/article/view/465/363> ; DOI : <https://doi.org/10.5281/zenodo.17821458>
- Мороз Ю. А. Поняття та класифікації кримінальних правопорушень у сфері оподаткування. Науковий вісник Ужгородського національного університету. 2025. № 92, т. 4. С. 172–178. URL : <http://visnyk-pravo.uzhnu.edu.ua/article/view/350933/337966> ; DOI : <https://doi.org/10.24144/2307-3322.2025.92.4.23>
- Мороз Ю. А. Ухилення від сплати податків і зборів як підґрунтя кримінального забезпечення запобігання правопорушенням. Київський часопис права. 2025. № 4. С. 167–173. URL : <https://kyivchasprava.kneu.in.ua/index.php/kyivchasprava/article/view/726/689> ; DOI : <https://doi.org/10.32782/klj/2025.4.25>
- Мороз Ю. А. Стан та тенденції кримінальних правопорушень у сфері оподаткування. Право і суспільство. 2025. № 6. С. 345–351. URL : http://pravoisuspilstvo.org.ua/archive/2025/6_2025/51.pdf ; DOI : <https://doi.org/10.32842/2078-3736/2025.6.49>
- Мороз Ю. А. Загальносоціальні заходи запобігання кримінальним правопорушенням у сфері оподаткування. Історико-правовий часопис. 2025. № 2 (25). С. 86–92. URL : <http://chasopys.hl.vnu.volyn.ua/index.php/chasopys/article/view/676/644> ; DOI : <https://doi.org/10.32782/2409-4544/2025-2/11>
- Мороз Ю. А. Спеціально-кримінологічні заходи запобігання кримінальним правопорушенням у сфері оподаткування. Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія: Юриспруденція. 2025. № 78. С. 57–60. URL : <https://www.vestnik-pravo.mgu.od.ua/archive/juspradenc78/13.pdf> ; DOI : <https://doi.org/10.32782/2307-1745.2025.78.11>
- Мороз Ю. А. Іноземний досвід кримінально-правового та кримінологічного забезпечення податкової безпеки. Актуальні проблеми вітчизняної юриспруденції. 2025. № 6. С. 97–102. URL : https://apnl.dnu.in.ua/6_2025/16.pdf ; DOI : <https://doi.org/10.32782/2408-9257-2025-6-14>
- Мороз Ю. А. Кримінологічне забезпечення податкової безпеки в умовах збройного конфлікту. Захист прав людини в Україні в умовах воєнного стану : зб. матеріалів Всеукр. наук.-практ. кругл. столу, м. Ірпінь, 8 жовт. 2025 р. Ірпінь : Державний податковий університет, 2025. С. 112–114.
- Мороз Ю. А. Доктринальне розуміння фінансової системи як об'єкту кримінологічного захисту. Кримінологічна теорія і практика: проблеми сьогодення та шляхи їх вирішення : матеріали міжвідом. наук.-практ. круглого столу, м. Київ, 7 листоп. 2024 р. Київ : Нац. акад. внутр. справ, 2024. С. 131–133.
- Мороз Ю. А. Наукове розуміння ухилення від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів). Кримінологія і війна: екзистенційні виклики для України : матеріали міжвідом. наук.-практ. кругл. столу, м. Київ, 6 листоп. 2025 р. Київ : Нац. акад. внутр. справ, 2025. С. 243–246.
- Мороз Ю. А. Вплив тіньової економіки на податкову безпеку України. Актуальні питання підготовки фахівців для сектору безпеки і оборони в умовах війни : III Міжнар. наук.-практ. конф., м. Кропивницький, 16 квіт. 2026 р. Кропивницький : Донец. держ. ун-т внутр. справ, 2026. С. 654–657.

Наукова (науково-технічна) продукція:

Соціально-економічна спрямованість:

Охоронні документи на ОПІВ:

Впровадження результатів дисертації: Впроваджено

Зв'язок з науковими темами: 0121U110768

VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)

VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

Офіційні опоненти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Корнякова Тетяна Всеволодівна

2. Tetiana V. Korniakova

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0001-5993-0745

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Дніпровський національний університет імені Олеся Гончара

Код за ЄДРПОУ: 02066747

Місцезнаходження: проспект Науки, Дніпро, Дніпровський р-н., 49045, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Головкін Богдан Миколайович

2. Bogdan M. Golovkin

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-0333-9806

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого

Код за ЄДРПОУ: 02071139

Місцезнаходження: вул. Григорія Сковороди, Харків, Харківський р-н., 61024, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Рогатинська Ніна Зіновіївна

2. Nina Z. Rohatynska

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0003-0617-6114

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Західноукраїнський національний університет

Код за ЄДРПОУ: 33680120

Місцезнаходження: вул. Львівська, Тернопіль, Тернопільський р-н., 46009, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Рецензенти

VIII. Заключні відомості

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

Топчій Василь Васильович

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

Топчій Василь Васильович

**Відповідальний за підготовку
облікових документів**

Грицюк Ігор Васильович

Реєстратор

Юрченко Тетяна Анатоліївна

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



Юрченко Тетяна Анатоліївна