

**Рішення разової спеціалізованої вченої ради
про присудження ступеня доктора філософії**

Разова спеціалізована вчена рада Національного університету «Одеська юридична академія», Міністерства освіти і науки України, м. Одеса, прийняла рішення про присудження ступеня доктора філософії галузі знань 08 «Право» на підставі прилюдного захисту дисертації «Кримінальні правопорушення у сфері оподаткування: кримінально-правова характеристика» за спеціальністю 081 «Право» 9 серпня 2024 року.

Цибохін Олег Миколайович, 1987 року народження, народився в місті Одеса, громадянин України. Освіта вища: у 2008 році Одеський юридичний інститут Харківського Національного університету внутрішніх справ, де здобув повну вищу освіту за спеціальністю «Правознавство» та отримав кваліфікацію юрист.

Тимчасово не працює.

Дисертацію виконано в Національному університеті «Одеська юридична академія», м. Одеса.

Науковий керівник – Колодін Денис Олексійович, кандидат юридичних наук, доцент, декан факультету цивільної та господарської юстиції Національного університету «Одеська юридична академія».

Основні результати дослідження викладено в десяти наукових публікаціях, з яких п'ять статей опубліковано у збірниках наукових праць, що входять до переліку фахових видань, затверджених МОН України, та п'яти тезах доповідей на науково-практичних заходах:

1. 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

2. Цибохін О.М. Генезис кримінальної заборони податкових правопорушень у вітчизняному законодавстві другої половини XX століття.

Актуальні проблеми вітчизняної юриспруденції. 2023. № 6. С. 267-273. URL: http://apnl.dnu.in.ua/6_2023/43.pdf

3. 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>

У дискусії взяли участь голова і члени разової спеціалізованої вченої ради (зауваження):

Степаненко Оксана Василівна, доктор юридичних наук, доцент, завідувач кафедри кримінального права Національного університету «Одеська юридична академія», вказала, що здобувач доволі впевнено тримався під час захисту, відзначила, що є приємним той факт, що він є аспірантом кафедри кримінального права Національного університету «Одеська юридична академія», в цьому заслуга і керівництва університету, кафедри та наукового керівника, який «вклав душу» і в роботу, і в підготовку здобувача, через що він достойно відповідав на ті питання, які були поставлені опонентами та рецензентами. Зазначила, що тема цікава та дискусійна, але на основі проведеного захисту всі присутні побачили, що здобувач впорався з тими завданнями, які були поставлені на початку шляху. Висловила думку, що захист відбувся, робота відповідає всім встановленим вимогам, які ставляться до такого рівня кваліфікаційних робіт, а здобувач заслуговує отримати ступінь доктора філософії з галузі знань 08 «Право» за спеціальністю 081 «Право».

Туляков Вячеслав Олексійович, доктор юридичних наук, професор, професор кафедри кримінального права Національного університету «Одеська юридична академія», зазначив, що позиція дисертанта та його відповіді на всі поставлені питання, його участь у науковій дискусії свідчать про належну підготовку та сама дисертація разом з автором заслуговують на присудження ступеня доктора філософії з галузі знань 08 «Право». В якості зауваження та

рекомендації підкреслив, що на майбутнє штрафи та європейська інтеграція мають бути предметом дослідження. Навів приклад, що 2 чи 3 тижні тому звернув увагу на новий акт Європейської комісії, який стосується так званої «належної обачливості» європейських компаній, в яких оборот 500 мільйонів євро, до цих компаній буде застосовуватися принцип належної обачливості, відповідно до якого, якщо компанія порушує права людини чи ухиляється від сплати податків, на них може бути накладений штраф у 125 мільйонів євро. Це кримінальне покарання? Зазначив, що ні, а це саме новий вид європейських санкцій, штрафні санкції виконують специфічні функції, вказав, що, на жаль, це не відповідає тим тенденціям, які закладено у відповідних рішеннях ЄСПЛ, а саме справ, які пов'язані зі ст. 4 Сьомого протоколу, про що казала Ірина Михайлівна. Зазначив, що більшість цих податкових питань було вирішено у концептах Європейського суду справедливості, було надано характеристику того, що неможливо використовувати одночасно європейське та національне законодавство з приводу фіскальної відповідальності. Рекомендував членам ради прийняти позитивне рішення по цій дисертації.

Горбачова Ірина Михайлівна, кандидат юридичних наук, доцент, доцент кафедри кримінального права Національного університету «Одеська юридична академія», критичні зауваження виклала у наданій рецензії та оголосила під час виступу, у дискусії зазначила, що навіть сама тема дисертаційного дослідження заслуговує на увагу, заслуговує на схвалення автор, який взявся все ж таки розкрити питання притягнення до відповідальності за ухилення від сплати податків та зборів в наш час, коли і формування податкової політики, і реалізація відповідальності за ухилення від сплати податків – досить мінливе джерело правої нормотворчості, тому враховуючи усі ці колосальні зміни, які відбуваються в цій сфері, автор своєчасно реагував в тому числі на зауваження, які висловлювалися в процесі слухання роботи на кафедрі, а в процесі захисту показав рівень знання та вміння орієнтуватися не лише в матеріалі, а й

безпосередньо в ситуаціях правозастосування даних норм, які були предметом дослідження дисертації. На підставі викладеного, зазначила, що дисертація Цибохіна Олега Миколайовича на тему «Кримінальні правопорушення у сфері оподаткування: кримінально-правова характеристика» відповідає спеціальності 081 «Право», нормативним актам, які затверджено Кабінетом Міністрів України, а сам Цибохін Олег Миколайович заслуговує на присудження ступеня доктора філософії в галузі знань 08 «Право» за спеціальністю 081 «Право».

Шаблистий Володимир Вікторович, доктор юридичних наук, професор, директор Навчально-наукового інституту права та інноваційної освіти Дніпровського державного університету внутрішніх справ, критичні зауваження щодо змісту роботи виклав у наданому відгуку та оголосив під час виступу, у дискусії зазначив, що вже ставив запитання, на які не отримав відповіді під час вивчення дисертації, проте отримав вичерпні відповіді у самому виступі. У цілому поділився враженнями від дисертанта, дисертації, підкреслив, що одна справа – це читати роботу, а інша – слухати дисертанта під час захисту. Як офіційний опонент зазначив, що те, як тримається і тримався під час захисту здобувач, як він відповідає на питання, свідчить про те, що однозначно освітньо-наукова програма Національного університету «Одеська юридична академія», ті результати навчання, що передбачені, були продемонстровані – це і вміння вести дискусію, і все, що вимагається нормативами до особи, яка має теоретичні глибокі знання і провела власне унікальне дослідження та представила його результати. Зважаючи на зазначене, зробив висновок, що повністю підтримує дисертанта та буде голосувати за присудження ступеня доктора філософії з галузі знань 08 «Право» за спеціальністю 081 «Право».

Харитонов Сергій Олександрович, доктор юридичних наук, професор, завідувач кафедри кримінально-правової політики Національного юридичного університету імені Ярослава Мудрого, дискусійні положення та критичні зауваження виклав у наданому відгуку та оголосив під час виступу

офіційного опонента, у дискусії зазначив, що захист відбувся, дисертант тримався, відповідав на дуже не прості запитання. Повторився, що за формальними ознаками, за рівнем дослідження проблематики робота відповідає всім ознакам, які вимагаються, вказав, що без сумніву з боку офіційного опонента, робота відповідає вимогам Порядку присудження ступеня доктора філософії та скасування рішення разової спеціалізованої вченої ради закладу вищої освіти, наукової установи про присудження ступеня доктора філософії, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 12 січня 2022 року № 44 (зі змінами), дисертація є завершеною науковою роботою в галузі 08 «Право» за спеціальністю 081 «Право», а її автор заслуговує на присудження ступеня доктора філософії.

Результати відкритого голосування:

«За» - 5 членів ради,

«Проти» - немає,

Тих, що утрималися, немає

На підставі результатів відкритого голосування разова спеціалізована вчена рада Національного університету «Одеська юридична академія», Міністерства освіти і науки України, присуджує Цибохіну Олегу Миколайовичу ступінь доктора філософії з галузі знань 08 «Право» за спеціальністю 081 «Право».

**Голова
разової спеціалізованої
вченої ради, доктор юридичних наук,
доцент**



Оксана СТЕПАНЕНКО