

**НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ УКРАЇНИ
«КИЇВСЬКИЙ ПОЛІТЕХНІЧНИЙ ІНСТИТУТ ІМЕНІ ІГОРЯ
СІКОРСЬКОГО»**

Факультет соціології та права

Кафедра господарського та адміністративного права

«На правах рукопису»

«До захисту допущено»

УДК 340.114.007.3(477)

Завідувач кафедри

_____ О.О.Кравчук

«__» _____ 201__р.

Магістерська робота

зі спеціальності 081 «Право»

на тему: **Фіктивне підприємництво: кримінально – правові та кримінологічні
проблеми**

Виконав студент 6 курсу, групи СП-62м

Северин Ілля Олексійович

(підпис)

Науковий керівник: професор кафедри публічного права

д.ю.н Мисливий В.А.

(підпис)

Рецензент:

(підпис)

Засвідчую, що у цій магістерській роботі
немає запозичень з праць інших авторів
без відповідних посилань.

Студент _____

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. З тих пір, як Україна перейшла до ринкової економіки, у звичайних громадян виникли передумови для вільного здійснення підприємницької діяльності, що не заборонена законодавством. А згодом наша держава розпочала курс інтеграції до світової економічної системи і в Україні прискорився розвиток господарської діяльності, що включає в себе збільшення кількості підприємств та збільшення обсягу вироблених ними товарів та послуг. Проте реформування соціально-економічних відносин окрім позитивних перетворень призвело до значних зловживань у сфері господарської діяльності нашої держави. В Україні через низку факторів різко розпочалося падіння життєвого рівня населення, почала зростати соціальна напруга, ріст злочинності, корупція та інші кризові явища. Всі ці негативні явища є виразом загострення економічних проблем, і у випадку їх невирішеності вони стають на заваді розвитку підприємницької діяльності, а це в свою чергу в більшій мірі впливає на економічну безпеку суспільства і держави в цілому.

Перехід на нові форми господарювання спричинив ряд зловживань у сфері господарської діяльності. В останні роки в сферу господарювання досить активно почали втручатися кримінальні угруповання і вчиняти низку злочинів у зазначеній сфері для задоволення власних інтересів всупереч законодавству. Одним із найпоширеніших злочинів в господарській діяльності є фіктивне підприємство. Фіктивні підприємства використовуються ними для легалізації коштів отриманих незаконним шляхом, прикриття протиправної діяльності. Такий злочин як фіктивне підприємство виник практично одночасно із зародженням господарської діяльності.

Дослідження криміногенної обстановки, аналіз рівня та динаміки злочинності у сфері підприємницької діяльності свідчать, що ця злочинність стала більш організованою. Злочини, вчинені підприємцями, впливають на фінансово-кредитну і банківську діяльність, сферу зовнішньоекономічної діяльності та приватизації.

Державний бюджет України втрачає величезні кошти, які проходять через фіктивні підприємства. Тому, тема моєї роботи, на мою думку є актуальною на теперішній час.

Питання кримінально – правової відповідальності за фіктивне підприємництво досліджувалися О.О. Дудоров, В.В. Лисенко, П.П. Андрушко, В.О. Глушков, П.С. Берзін, Л. М. Дуднік, Е. Е. Дементьєва, М. Й. Коржанський, Н.Ф. Кузнєцова, Є.Л. Стрельцов, В.М. В.В. Білоус, Н.О. Гуторова, М. Г. Лапуста, Ю. В. Опалінський, В. В. Білоусом, В.В. Бондарчук та ін.

Зв'язок роботи з науковими програмами, планами, темами. Дипломну роботу освітньо-кваліфікаційного рівня «магістр» виконано у межах планової діяльності кафедри господарського та адміністративного права НТУУ «КПІ ім. Ігоря Сікорського» за темою **«Правове регулювання суспільних відносин в умовах демократизації Української держави та інтенсифікації застосування інноваційних технологій в економічній сфері»** (державний реєстраційний номер **0110U006186**).

Мета. Метою дипломної роботи є дослідження фіктивного підприємництва: кримінально – правових та кримінологічних проблем та пропозицій щодо удосконалення правового регулювання в цій сфері.

Виходячи з поставленої мети , до основних завдань даної роботи слід віднести:

- проаналізувати виникнення підприємницької діяльності та її правове регулювання.
- висвітити соціальну обумовленість кримінальної відповідальності за фіктивне підприємництво.
- визначити кримінологічну характеристику фіктивного підприємництва.
- визначити поняття фіктивного підприємництва та його ознаки
- охарактеризувати об'єкт та об'єктивну сторону фіктивного підприємництва.
- охарактеризувати суб'єкт та суб'єктивну сторону фіктивного підприємництва.
- проаналізувати кваліфікуючі ознаки фіктивного підприємництва
- окреслити проблемні питання кваліфікації фіктивного підприємництва.

- розробити пропозиції щодо удосконалення кримінальної відповідальності за фіктивне підприємництво
- з'ясувати проблеми запобігання фіктивному підприємництву.

Об'єктом магістерської роботи є суспільні відносини, що виникають з приводу встановленого законодавством порядку здійснення підприємницької діяльності.

Предметом даної роботи є фіктивне підприємництво: кримінально – правові та кримінологічні проблеми.

Методологія. При написанні даної роботи використовувалися наступні методи: метод системного аналізу, який дозволив комплексно проаналізувати положення Конституції, інших законодавчих актів, які регулюють підприємницьку діяльність, а також кримінальну відповідальність за злочини у сфері господарської діяльності (розділ 1, розділ 2); метод узагальнення, що застосовувався з метою формування та розвитку на основі вже наявних у спеціальній літературі позицій та думок, нових наукових підходів, пропозицій щодо розуміння суті фіктивного підприємництва (підрозділи 2.1 - 2.5, розділ 3); історико-правовий метод, що використовувався в ході дослідження становлення і розвитку норм, що регулюють підприємницьку діяльність і розвиток фіктивного підприємництва (розділ 1, підрозділи 1.1, 3.1); статистичний метод, який був використаний в ході вивчення роботи правоохоронних органів щодо протидії фіктивному підприємництву, що дозволило зробити висновки з удосконалення діяльності підрозділів правоохоронних органів щодо протидії фіктивному підприємництву (підрозділ 3.2). Застосування зазначених методів дозволило об'єктивно та всебічно розкрити досліджувану тему. Теоретичною базою дослідження є чинне законодавство України, публікації у періодичних виданнях за темою дослідження.

Практичне значення одержаних результатів полягає в можливості розробки на основі дипломної роботи конкретних пропозицій до законодавства щодо удосконалення правового регулювання кримінальної відповідальності за фіктивне

підприємництво та його запобігання. В магістерській роботі висловлено думку про доцільність створення Служби фінансових розслідувань.

Апробація результатів дипломної роботи. Підсумки дипломної роботи, окремі її аспекти та одержані узагальнення і висновки були оприлюднені на двох науково - практичних конференцій: Міжнародна науково-практична конференція « Цінність права як найефективнішого регулятора суспільних відносин » (м. Харків, 2017 р.), Міжнародна науково-практична конференція « Актуальні питання розвитку права та законодавства: наукові дискусії» (м. Львів, 2017р.).

Публікації:

1. Северин І. О. Проблеми визначення об'єктивної сторони фіктивного підприємництва. // Матеріали міжнародної науково - практичної конференції « Цінність права як найефективнішого регулятора суспільних відносин » (м. Харків, 2017 р.) - С. 72 – 76.

2. Северин І. О. Проблеми запобігання фіктивному підприємництву.

// Матеріали міжнародної науково - практичної конференції « Актуальні питання розвитку права та законодавства: наукові дискусії» (м. Львів, 2017р.).

Структура та обсяг дипломної роботи. Загальний обсяг дипломної роботи становить 105 сторінки, дипломна робота складається зі вступу, трьох розділів, десяти підрозділів, висновків, списку використаних джерел, що складає 91 найменування і розміщений на 9 сторінках та 3-х додатків.

ВИСНОВКИ

Проведення магістерського дослідження теоретичних та практичних питань кримінально-правової характеристики фіктивного підприємництва дозволило з'ясувати проблеми фіктивного підприємництва в Україні та отримати такі відповіді на поставлені завдання, які мають важливі теоретичні та практичні результати:

- 1) зародження та розвиток підприємницької діяльності здійснювався у декілька етапів і допомогло з'ясувати в яких роках виникло фіктивне підприємництво. Перший етап: розпочався з часів Київської Русі, підприємницька діяльність здійснювалася у вигляді торгівлі, правове регулювання торгівлі здійснювала Руська Правда. Другий етап пов'язаний з польсько-литовською добою. На цьому етапі значного розвитку торговельних відносин України не спостерігалось, правове регулювання здійснювалося Литовським Статутом. Третій етап пов'язаний з правлінням Російської імперії. Зазначений період характеризується боротьбою з приватною власністю, буржуазією, тобто, боротьбою із чинниками, які сприяли б розвитку підприємницької діяльності. Четвертий етап пов'язаний з перебуванням України у складі СРСР. В цьому етапі підприємницька діяльність громадянами не здійснювалася, оскільки заборонялася. Саме в цьому етапі розпочало свій розвиток фіктивне підприємництво в його сучасному розумінні, яке існувало у вигляді «лжекооперативів». Видаються постанови, які описують, що відноситься до «лжекооперативів». П'ятий етап пов'язаний з роками незалежності України: громадянам дозволяється займатися підприємницькою діяльністю, існує доволі розвинене законодавство яке регулює порядок зайняття підприємницькою діяльністю.
- 2) соціальна обумовленість кримінальної відповідальності за фіктивне підприємництво пов'язана з суспільною небезпекою діяльності таких фіктивних підприємств. Діяльність таких підприємств підриває міжнародний імідж держави, завдає величезну шкоду державному бюджету, сприяє розвитку організованої злочинності, корупції.

- 3) кримінологічна характеристика фіктивного підприємництва відображається у закономірностях виникнення фіктивного підприємництва; причинах та умовах, що сприяють виникненню та розвитку фіктивного підприємництва; мотивах та цілях осіб, що вчиняють злочин; опису портрету злочинця; шляхах протидії фіктивному підприємництву.
- 4) фіктивне підприємництво за Кримінальним кодексом розглядається як створення або придбання суб'єктів підприємницької діяльності (юридичних осіб) з метою прикриття незаконної діяльності або здійснення видів діяльності, щодо яких є заборона. Ознак фіктивного підприємництва законодавець не називає. Проте можна виділити такі ознаки – суб'єкт підприємницької діяльності створюється або придбається з метою прикриття незаконної діяльності, або для здійснення діяльності щодо яких є заборона; юридична особа діє в організаційно-правовій формі, яка має на меті одержання прибутку.
- 5) Об'єктом фіктивного підприємництва є встановлений законодавством порядок здійснення підприємницької діяльності, в окремих випадках також може бути встановлений порядок оподаткування й отримання кредитних ресурсів, добросовісна конкуренція, право власності. Об'єктивна сторона фіктивного підприємництва виражається в одній з двох дій: створення юридичної особи будь-якої організаційно-правової форми – суб'єкта підприємницької діяльності або придбання такої юридичної особи.
- 6) Суб'єкт фіктивного підприємництва це осудна особа, яка досягла 16-річного віку і виступає як засновник або набувач суб'єкта підприємництва – юридичної особи або за допомогою чужих чи підроблених документів реєструє (придбає) такий суб'єкт; службова особа підприємства або організації, яка прийняла рішення про створення чи придбання іншої юридичної особи; власник /засновник юридичної особи, який прийняв таке ж рішення. Суб'єктивна сторона характеризується виключно умисною формою вини за наявністю прямого умислу та спеціальною метою – прикрити незаконну діяльність або здійснення видів діяльності, щодо яких є заборона.

- 7) кваліфікуючими ознаки фіктивного підприємництва є ті самі дії, якщо вони вчинені повторно; якщо заподіяно велику матеріальну шкоду державі, банкові, кредитним установам, юридичним особам або громадянам.
- 8) проблемні питання кваліфікації фіктивного підприємництва полягають у відмежування фіктивного підприємництва від суміжних злочинів, а також у помилковій додатковій кваліфікації дій осіб іншими статтями Кримінального кодексу, коли ці дії охоплюються складом злочину, передбаченого ст.205 ККУ; кваліфікації дій особи як пособника чи співвиконавця.
- 9) Відмежовуючи фіктивні дії у підприємницькій діяльності від інших злочинів, встановлено, що: а) фіктивне підприємництво здебільшого поєднується із вчиненням інших злочинів проти власності та у сфері господарської діяльності (наприклад, цей злочин є суміжним злочином із шахрайством і заподіянням майнової шкоди шляхом обману або зловживання довірою, а якщо фіктивне підприємництво вчиняється з метою ухилення від сплати податків, то воно є частиною чи одним із способів ухилення від сплати податків); б) кваліфікація фіктивного підприємництва може мати різні варіанти (наприклад, лише за ст. 205 КК, за іншими статтями КК або за сукупністю злочинів).
- 10) удосконалення кримінальної відповідальності за фіктивне підприємництво полягає:
- у прийнятті закону, який визначав би, що таке фіктивне підприємництво; встановлював організаційно-правові засади боротьби з фіктивним підприємництвом.
 - внесенні змін до складу злочину. Зокрема, до об'єктивної сторони, розширивши перелік організаційно-правових форм у яких може вчинятися фіктивне підприємництво та віку з якого може наставати кримінальна відповідальність.
 - внесенні змін до законодавчих актів, які регулюють порядок створення суб'єктів господарської діяльності. Зокрема, законодавчо закріпити вимоги до мінімального розміру статутного капіталу.

- посиленні покарання передбаченого за фіктивне підприємництво а також встановленні додаткового покарання.
- внести зміни до Кримінально-процесуального кодексу щодо підслідності фіктивного підприємництва органам, що здійснюють контроль за додержанням податкового законодавства.

11) Задля запобігання фіктивному підприємництву потрібно створити новий правоохоронний орган в якому діятиме відповідний відділ який займатиметься викриттям та розслідуванням злочинів передбачених ст. 205 ККУ.

Варто також створити інформаційну базу в яку вноситимуться відомості про осіб, які вже вчиняли злочин передбачений ст. 205 ККУ, а також відомості про статутний капітал юридичної особи. Також, пропонуємо аби правоохоронні та контрольні органи розробили спільну програму взаємодії щодо боротьби з фіктивним підприємництвом. До того ж важливу роль по запобіганню створенню фіктивних підприємств відіграє профілактична робота серед населення.

12) При внесенні змін до законодавства, вважаємо за потрібне викласти ст. 205 Кримінального кодексу України в такій редакції:

Стаття 205. Фіктивна підприємницька діяльність.

1. Фіктивна підприємницька діяльність, тобто створення або придбання суб'єктів підприємницької діяльності, шляхом внесення в документи, які подаються для державної реєстрації суб'єктів господарювання завідомо неправдивої інформації (про мету створення, засновника), з метою прикриття незаконної діяльності або здійснення видів діяльності, щодо яких є заборона, - карається штрафом від однієї тисячі неоподатковуваних мінімумів доходів громадян до п'яти тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.
2. Ті самі дії, якщо вони вчинені повторно або заподіяли велику матеріальну шкоду державі, юридичним особам усіх форм власності, фізичним особам, - карається штрафом від десяти тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян до двадцяти п'яти тисяч неоподатковуваних мінімумів

доходів громадян, з позбавленням права займатися підприємницькою діяльністю на строк до трьох років.

Примітка 1. Матеріальна шкода у вигляді прямих та/або непрямих збитків, яка заподіяна фізичним особам, вважається великою, якщо вона у двісті і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян, а матеріальна шкода, яка заподіяна державі, юридичним особам, вважається великою, якщо вона у тисячу і більше разів перевищує неоподатковуваний мінімум доходів громадян.

Примітка 2. Суб'єктом підприємницької діяльності визнається суб'єкт господарювання який діє в будь – якій організаційно – правовій формі(в тому числі фізична особа – підприємець), незалежно від мети своєї діяльності.

13) При внесенні змін до законодавства, вважаємо за потрібне внести до ст.52 ЗУ «Про господарські товариства» такі зміни та доповнення:

« Мінімальний розмір статутного капіталу товариства з обмеженою відповідальністю має становити не менше десяти розмірів мінімальних заробітних плат станом на 1 січня року в якому здійснюється державна реєстрація товариства та підлягає сплаті протягом тридцяти днів з дня державної реєстрації».

14) Внести зміни до цивільного законодавства, ЗУ « Про господарські товариства» щодо віку з якого фізична особа може ставати засновником юридичної особи. Зокрема, визнати осіб, які мають право на створення усіх видів юридичних осіб з 18 років.

15) В магістерській роботі висловлені рекомендації щодо створення Служби фінансових розслідувань. Запропоновані шляхи запобіганню фіктивному підприємництву, допоможуть удосконалити роботу правоохоронців по запобіганню даному злочину, а також вберегти необізнаних громадян про наслідки створення ними підприємств «за вказівкою».

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Конституція України, прийнята на п'ятій сесії Верховної Ради України 28 червня 1996 р. із змінами та доповненнями від 02.06.2016р. // Відомості Верховної Ради України. – 1996. – № 30. – Ст. 141.
2. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436 // Відомості Верховної Ради України. – 2003 - , № 18-22 Ст.144. – Електронний ресурс. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.
3. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р. № 435 // Відомості Верховної Ради України. – 2003 - №40-44 – Ст.356 – Електронний ресурс. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/435-15>
4. Кримінальний кодекс України від 05.04.2012р. №4651-VI // Відомості Верховної Ради України. – 2001 - №25-26, 11м..131 – Електронний ресурс. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2341-14>
5. Закон України « Про підприємництво» від 07.02.1991р. №698-XII // Відомості Верховної Ради УРСР. - 1991- N 14, 11м..168 - Електронний ресурс. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/698-12>
6. Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань від 15.03.2003р. №755 IV // Відомості Верховної Ради України . – 2003 - № 31-32, 11м..263. – Електронний ресурс. – Режим доступу: - <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/755-15>
7. *Гетьман О. О., Шаповал В. М. Економіка підприємства: Навч. Посіб. — 2-ге видання. — К.: Центр учбової літератури, 2010, 11м..45.*
8. Великий тлумачний словник сучасної української мови (з дод. І доповн.) Уклад. І голов. 11м.11. В.Т. Бусел. – К.; Ірпінь: ВТФ «Перун», 2005. – С.-194
9. Білуха М. Т. Методологія наукових досліджень: Підручник . – К.: АБУ, 2002. – 11м..150-151.
10. Мельник П.В., Шакун В.І. Комерційне право. – К-1997. – С. 8

11. Бандурка О.М., Гетьманець О.П., Задихайло Д.В. та інші. Підприємницьке право України: Підручник /За заг. 12м.12. 12м.12. Р.Б. Шишки – Харків: Вид-во Ун-ту 12м.12йс. Справ, «Еспанада» 2000, - 480 с.
12. Сизоненко В. М. Підприємництво: Підручник. – Київ.: Вікар, 1999. – С. 23.
- 13.Адміністративне право України. Академічний курс: Підруч.: У двох томах: Том 1. Загальна частина / Ред. Колегія: В.Б. Авер'янов (голова). – К.: Видавництво «Юридична думка», 2004. – 584 с.
14. Прутська О.О. Історичний досвід розвитку підприємництва в Україні // Економіка, фінанси, право. – 2002. № 9, - С.10 – 11.
- 15.Энциклопедический справочник СССР 1917 – 1967 р. / За 12м.12. Введенского Б.А. – М.: Из-во «Советская энциклопедия», 1967. – С. 142 - 144.
- 16.Дудник Л.М. Фіктивне підприємництво: причини виникнення та сучасний стан // Науковий вісник НАДПС України. – Ірпінь, 2005р. № 5 (32) С.211-216.
- 17.Опалінський Ю.В. Фіктивне підприємництво – Історія і сучасність. // Іменем Закону, 05.05.1998. - № 24. Ст.511.
18. Субтельний О.О. Історія України – Київ: «Либідь». 1994. – С. 511.
19. Опалінський Ю.В. Автореферат дисертації на здобуття кандидата юридичних наук. // Кримінальна відповідальність за фіктивне підприємництво. К – 1998.
20. Кондурушкин Й. Частный капитал перед советским судом: - М., - 1976, С. 119 – 126.
21. Кримінальний кодекс УРСР (1960): Науково-практичний коментар. – Київ: Видавництво політичної літератури України, 1987. – С. 526.
- 22.Гуров А.І. Организованная преступность не миф, а реальность. М, 1992. С. 190 – 191.

23. Кузнецова Н.Ф. Социальная обусловленность уголовного 13м.13йство-
тельства и научное обеспечение нормотворчества / Н.Ф. Кузнецова, Г.А.
Злобин // Советское государство и право. – 1976. - № 8. – С. 76-83.
24. Коржанский Н. Установление вины // Юрид. Практика. – 1997. – № 3
(37). – февр. – С. 5–6.
25. Голін В.В. Кримінологія Загальна та Особлива частина // Підручник 2 –
ге видання. – Харків «Право»// – 2009 ст.126
26. Дудоров О. О. Фіктивне управління суб'єктом господарювання у механізмі
злочинного ухилення від оподаткування: проблеми кримінально-правової
кваліфікації / Дудоров О. П. // Підприємництво, господарство і право. – 2005.
– № 5. – С. 127–132.
27. Дудоров О.О. Злочини у сфері господарської діяльності: кримінально-
правова характеристика: Монографія. – К.: Юридична практика, 2003. –
924 с. 13м..465
28. Гуторова Н.О. Кримінально-правова охорона державних фінансів України:
Монографія. – Х.: Вид-во Нац. Ун-ту 13м.13йс. Справ, 2001. – 384 с. 13м..60
29. Кудрявцев В.Н. Криміналізація: 13м.13йство13 моделі / В.Н. Кудрявцев //
Уголовное право в борьбе с преступностью. – М., 1981. – 84 с. 13м..6.
30. Грищук В.К. До питання про соціальну зумовленість кримінальної
відповідальності за суспільно небезпечні діяння у сфері господарської діяль-
ності / В.К. Грищук // Відповідальність за злочини в сфері господарської діяль-
ності: матер. Наук.-практ. Конференції / 13м.13. Кол.: В.В. Сташис та 13м..
– Х.: Кроссруд, 2006. – С. 15-18.
31. Газдайка-Василишин І.Б. До питання соціальної зумовленості кримінальної
відповідальності за некорисливі злочини проти власності / І.Б. Газдайка-
Василишин // Науковий вісник Львівського державного універ13м.13йст
внутрішніх справ. – 2006. - № 3. – С. 248-258.
32. Кримінальний кодекс України: Науково-практичний коментар. – 2-ге вид.,
переробл. Та доповн. / Відп. 13м.13. С.С. Яценко, – К.: А.С.К., 2002. – С. 499.

33. Воробей П.А. Фіктивне підприємництво у системі економічних злочинів // Науковий вісник. – К.,2006. – Вип.2 С.188-190.
34. Дудник Л.М., Василичук В.І. Підприємницька діяльність та запобігання фіктивному підприємництву (історико-правові аспекти) // Науковий вісник Національної академії внутрішніх справ: науково-теоретичний журнал.– Київ: НАВСУ, 2003. – № 5. – С. 233–241.
35. Мікіш А. Кримінологічна характеристика осіб, які вчиняють фіктивне підприємництво в Україні // Щомісячний науково – практичний юридичний журнал // 2014р. 14м..87.
36. Чернявський С. С. Фінансове шахрайство: методологічні засади розслідування. – К., 2010. – 623 с.
37. Кримінальне право України : Загальна частина : Підручник / За заг. 14м.14. Д-ра юрид. Наук, 14м.14й., засл. Діяча науки і техніки України Є.Л. Стрельцова – Х. : Одісей, 2009 – 328с.
38. В.О.Туляков,Н.А.Мирошніченко,Д.О.Балабанова Кримінальне право України:Загальна частина текст лекцій«Закон.Злочин. Відповідальність» // Одеса «Юридична література» . – 2014р. 14м..34
39. Дудник Л.М. Дисертація з права: Адміністративно – правове забезпечення діяльності податкової міліції щодо протидії фіктивному підприємництву,2008р.
40. Наказ ДПА України від 16.11.98 р. № 540 «Про порядок реалізації матеріалів фіктивних фірм».
41. Кримінальний кодекс УРСР від 28.12.1960р. Електронний ресурс.- Режим доступу – http://search.ligazakon.ua/1_doc2.nsf/link1/KD0006.html
42. Лист ДПА України від 21.05.1999 р. № 329/4/25-1210, «Про ознаки фіктивних фірм» // Бізнес. Бухгалтерія. Право. Податки: Консультації. 1999. - № 26. – С.3.
43. Лист ДПАУ від 22.05.98 р. № 6021/10/26-31 // Бізнес. Бухгалтерія. Право. Податки. – 1998 -.№ 37 – С. 2.

44. Методичні рекомендації по організації боротьби з фіктивними підприємствами та незаконним відшкодуванням ПДВ, ГУПІМ ДПА України. - Ірпінь, 2001.
45. Лист ДПА України від 14.01.2005 р. № 365/6/26-5215 «Щодо роз'яснення поняття «фіктивна фірма». Газета українського бухгалтера «Все для бухгалтера в торгівлі» 2005.
46. Сисоєв В. Фіктивні фірми викриваються // Вісник податкової служби України. – 1998. – С. 24.
47. Дудоров О.О. Тлумачення ознак фіктивного підприємництва у доктрині та 15м.15йство1515овній практиці // Підприємство, господарство і право. – 2002. - № 2.
48. Кримінальне право Загальна частина // Підручнику. - Авторський колектив кафедри кримінального права НАВС Електронний ресурс.- Режим доступу https://www.naiu.kiev.ua/books/mnp_krum_pravo_zag/Files/Lekc/T7/T7_P1.html
49. Коржанський М.Й. Поплярний коментар Кримінального кодексу України. – К.1997 ст.395-396.
50. М.І.Мельников, В.А, Клименко // Кримінальне право України. Загальна частина: Підручник. – 5-те видання.- К.,2009.
51. Бондарчук В. Юридичні ознаки об'єктивної сторони злочину, передбаченого 15м.205 КК України, потребують сучасного кримінально-правового визначення [Текст] / В. Бондарчук // Право і суспільство. – 2012. - №4 – С. 160-166.
52. Тарарухін С.А. Кваліфікація преступлений в судебной и следственной практике. – К.,1995.
53. Дудоров О.О. Бланкетність норм у кримінальному праві: проблеми і перспективи // Вибрані праці з кримінального права. – Луганськ, 2010. – Ст.50 – 56.
54. Кримінальне право України: Підручник 4-те видання // За редакцією В.В. Сташиса, В.Я. Тація. – Харків «Право»,2010.

55. Коментар до 16м..205 ККУ // Електронний ресурс. - Режим доступу: <http://yurist-online.com/ukr/uslugi/yuristam/kodeks/024/202.php>
56. Панов Н.І. Способ совершения преступления и уголовная ответственность. – Х.,1982.
57. Науковий практичний коментар до Кримінального кодексу України // за 16м.16. П.П. Андрушко, В.Г.Гончаренко, Є.В. Фесенко – К.,2008.
58. Архів Печерського районного суду міста Києва. Справа №1-1166/11.
59. Кримінальне право. Загальна частина: Підручник / За 16м.16. А.С. Беніцького, В.С. Гусланського, О.О. Дудорова, Б.Г. Ро- 16м.16йство16. – К.: Істина, 2011. –1112 с.
60. Андрушко П.П. Коментар до статті 205 Кримінального кодексу України // Законодавство України. Науково-практичні коментарі. – 2002. – №1. – С. 42-54.
61. Бондарчук В. Проблема визначення нормативних ознак суб'єкта фіктивного підприємництва (16м..205 КК України) [Текст] / В. Бондарчук // Кримінальний кодекс України 2001 р.: проблеми застосування і перспектива удосконалення: тези доповідей та повідомлень учасників Міжнародного симпозіуму, 21-22 вересня 2012 року. – Львів: Львівський державний університет внутрішніх справ, 2012. – С. 263-269.
62. «Про практику застосування судами законодавства про відповідальність за окремі злочини у сфері господарської діяльності» Постанова Пленуму Верховного Суду України від 25.04.2003 №3 Електронний ресурс. Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/va003700-03>.
63. Мінімальні стандартні правила ООН, що стосуються відправлення правосуддя щодо неповнолітніх від 29.11.1985р. Електронний ресурс режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/995_211
64. Вирок Шевченківського районного суду м. Києва від 06 квітня 2017р. Режим доступу: <http://reyestr.court.gov.ua/Review/65824927>.

65. Науково-практичний коментар до Кримінального кодексу України. – 4-е вид., переробл. Та доповн. / Відп. 17м.17. С.С. Яценко. – К.: А.С.К., 2005.
66. Дудоров О.О. Кримінально-правова характеристика фіктивного підприємництва як злочинного посягання на систему оподаткування / Законодавство України // Науково-практичні коментарі. – 2005. – №4 – С. 43 – 91.
67. Науково-практичний коментар кримінального кодексу України. 3-тє вид., переробл. Та доповн. / За 17м.17. М.І. Мельника, М.І. Хавронюка.- К.: Атіка, 2005. – 1064 с.
68. Бондарчук В. Особливості суб'єктивної сторони фіктивного підприємництва // Науковий вісник Чернівецького університету . – 2013р. Випуск 644.
69. Вирок Солом'янського райсуду м.Києва від 27 червня 2017р. Режим доступу: <http://reyestr.court.gov.ua/Review/67442020>
70. Ильин Е.П. Мотивация и мотивы. – СПб.: Питер, 2000. – 512 с.
71. Тарарухін С.А. Вибрані твори. Частина І. Юридична психологія. Мотивація злочинної поведінки. – К.: НАВСУ, 2004. – 212 с.
72. Про практику призначення судами кримінального покарання Постанова Пленуму Верховного Суду України від 24 жовтня 2003 р. № 7
73. Андрушко П. Фіктивне підприємництво: проблеми кваліфікації та вдосконалення законодавства // Предпринимательство, 17м.17йство и право. – 1998. – № 11. – С. 27–32.
74. Навроцький В.О. Господарські злочини: Лекції для студентів юридичного факультету. – Львів: Юрид. Ф-т Львівського державного ун-ту 17м.. І. Франка, 1997. – 60 с.
75. Вирок Печерського районного суду м. Києва від 27.03.2017р. Режим доступу <http://reyestr.court.gov.ua/Review/65566905>
76. Боротьба з господарськими злочинами / Ф.А. Лопушанський, В.П. Філонов, Ю.Л. Титаренко та 17м.. – Донецьк, 1997. – 160 с.
77. Дудоров О.О. Злочини у сфері господарської діяльності: кримінально-правова характеристика: Монографія. – К.: Юридична практика, 2003. –

924 с.

78. Гуторова Н.О. Кримінально-правова охорона державних фінансів України: Монографія. – Х.: Вид-во Нац. Ун-ту 18м.18йс. Справ, 2001. – 384 с.
79. Андрушко П. Фіктивне підприємництво: проблеми кваліфікації та вдосконалення законодавства // Предпринимательство, 18м.18йство и право. – 1998. – № 11. – С. 27–32.
80. Вирок Приморського районного суду м.Одеси від 15.09.2016р. Режим доступу <http://reyestr.court.gov.ua/Review/62183697>
81. Вирок Дніпровського районного суду м. Києва від 10.07.2013р. Режим доступу <http://reyestr.court.gov.ua/Review/32298103>.
82. Вирок Оболонського районного суду м. Києва від 26.09.2016р. Режим доступу <http://reyestr.court.gov.ua/Review/61717876>
83. Вирок Печерського районного суду м. Києва від 11.04.2017р. Режим доступу <http://reyestr.court.gov.ua/Review/65926151>.
84. Навроцький В.О. Господарські злочини: Лекції для студентів юридичного факультету. – Львів: Юрид. Ф-т Львівського державного ун-ту 18м.. І. Франка, 1997. – 60 с.
85. Електронний ресурс. – Режим доступу: <https://dt.ua/macrolevel/hovayte-vashigroshiki-po-bankah-i-kutkah-hto-i-chomu-v-ukrayini-vikoristovuye-ofshori-259094.html>
86. Ковяров М. Ю. Уголовно-правовая характеристика лжепредпринимательства : дис. канд. юрид. наук : 12.00.08 / Михаил Юрьевич Ковяров. - М., 2008. - 186с.
87. Науково-практичний коментар до Кримінального кодексу України. Особлива частина / Під ред. М.О. Потєбенька, В.Г. Гончаренка – К.: Форум, 2001. – Ч. 2. – 942 с.
88. Дудоров О.О. Злочини у сфері господарської діяльності: кримінально-правова характеристика: Монографія. – К.: Юридична практика, 2003. – 924 с.
89. Лысенко В. Фиктивное предприятие как средство совершения и сокрытия

преступной деятельности // Підприємництво, господарство і право. – 2002. – № 5. – С. 79–83.

90. Бойко А.М. Про поняття та систематизацію злочинів у сфері господарської діяльності // Новий КК України: Питання застосування і вивчення: Матеріали міжнародної науково-практичної конференції 25-26 жовтня 2001 р. (Харків) – К.-Х.: Юринком Інтер, 2002. – С. 129–132.
91. Кримінологія. Особлива частина: Навчальний посібник для студентів юридичних спеціальностей вищих закладів освіти / За редакцією І.М. Даньшина. – Харків: Право, 1999. – 232 с.

Додаток А

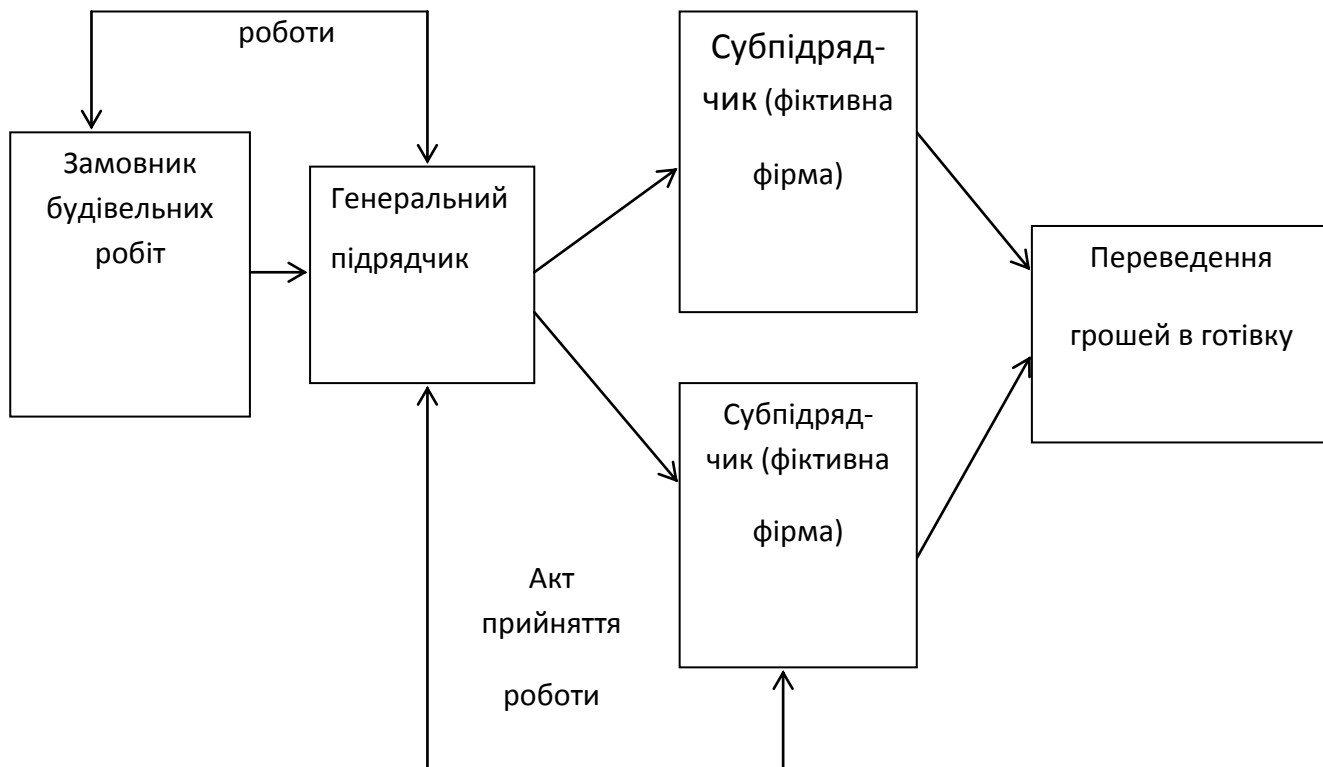
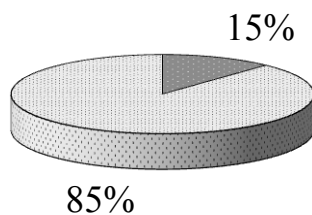


Рис.1. Схема завищення вартості будівельних робіт і переведення грошей в готівку

Додаток Б

Кримінологічна характеристика особи злочинця
(на підставі аналізу вироків по 100 кримінальних справ)



■ Особи, що раніше судимі

□ Особи, що не мають судимості

Рис.1. Розподіл осіб, що вчинили фіктивні дії в підприємстві,
залежно від наявності судимості

Додаток В

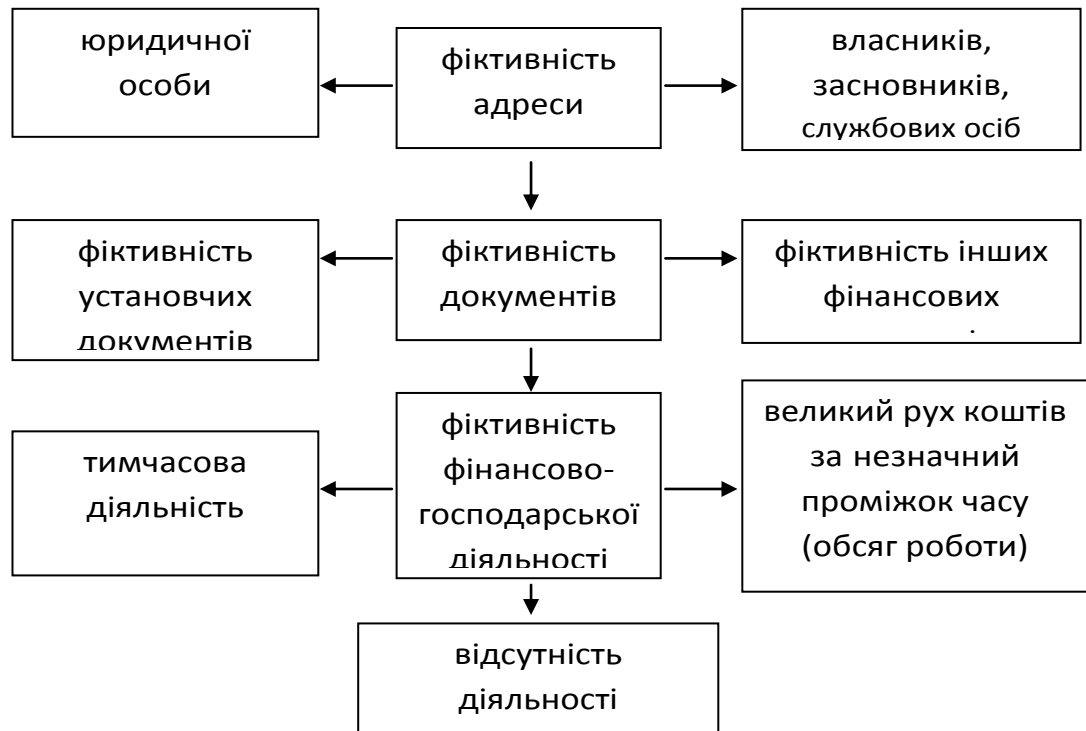


Рис.1 Ознаки фiктивностi