

**М. В. БЕЗЗУБЕНКО**

**РОЗСЛІДУВАННЯ УХИЛЕНЬ  
ВІД СПЛАТИ ЄДИНОГО ВНЕСКУ  
НА ЗАГАЛЬНООБОВ'ЯЗКОВЕ  
ДЕРЖАВНЕ СОЦІАЛЬНЕ  
СТРАХУВАННЯ  
ТА СТРАХОВИХ ВНЕСКІВ  
НА ЗАГАЛЬНООБОВ'ЯЗКОВЕ  
ДЕРЖАВНЕ ПЕНСІЙНЕ  
СТРАХУВАННЯ**

*Монографія*

**ІЄ** ПРАВОВА  
ЄДНІСТЬ  
РЕДАКЦІЯ  
ЮРИДИЧНИХ  
ВИДАНЬ

**Київ • Алерта • 2023**

УДК 343.98:368.9(477)  
Б39

**Рецензенти:**

**Сергєєва Д. Б.** – доктор юридичних наук, професор, заслужений юрист України (Київський національний університет імені Тараса Шевченка);

**Топорецька З. М.** – кандидат юридичних наук, доцент (Національна академія внутрішніх справ).

**Беззубенко М. В.**

Б39 Розслідування ухилень від сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування : монографія. Київ : Алерта, 2023. 232 с.

ISBN 978-617-566-753-8

У монографії досліджуються теоретичні та практичні питання розслідування ухилень від сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування. Зокрема, розглядаються: криміналістична характеристика цього кримінального правопорушення, особливості організації його розслідування та проведення окремих слідчих (розшукових) дій.

Монографія адресована студентам юридичних університетів та факультетів, слухачам курсів підвищення кваліфікації слідчих, оперативних працівників, прокурорів, ад'юнктам, аспірантам, науково-педагогічним працівникам, адвокатам та іншим юристам-практикам, а також усім тим, хто цікавиться питаннями сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування.

УДК 343.98:368.9(477)

ISBN 978-617-566-753-8

© Беззубенко М. В., 2023  
© Видавництво «Алерта», 2023.

# **ЗМІСТ**

<b>ВСТУП.....</b>	<b>5</b>
-------------------	----------

## **РОЗДІЛ 1.**

### **КРИМІНАЛІСТИЧНА ХАРАКТЕРИСТИКА УХИЛЕНЬ ВІД СПЛАТИ ЄДИНОГО ВНЕСКУ НА ЗАГАЛЬНООБОВ'ЯЗКОВЕ ДЕРЖАВНЕ СОЦІАЛЬНЕ СТРАХУВАННЯ ТА СТРАХОВИХ ВНЕСКІВ НА ЗАГАЛЬНООБОВ'ЯЗКОВЕ ДЕРЖАВНЕ ПЕНСІЙНЕ СТРАХУВАННЯ**

1.1. Теоретичні передумови формування криміналістичної характеристики ухилень від сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування.....	11
1.2. Типові способи ухилень від сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування .....	27
1.3. Типова «слідова картина» ухилень від сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування .....	51
1.4. Характеристика особи злочинця .....	67
Висновки до розділу 1 .....	80

**РОЗДІЛ 2.  
ОРГАНІЗАЦІЯ РОЗСЛІДУВАННЯ  
УХИЛЕНЬ ВІД СПЛАТИ ЄДИНОГО ВНЕСКУ  
НА ЗАГАЛЬНООБОВ'ЯЗКОВЕ ДЕРЖАВНЕ  
СОЦІАЛЬНЕ СТРАХУВАННЯ ТА СТРАХОВИХ  
ВНЕСКІВ НА ЗАГАЛЬНООБОВ'ЯЗКОВЕ ДЕРЖАВНЕ  
ПЕНСІЙНЕ СТРАХУВАННЯ**

2.1. Особливості початку кримінального провадження та обставини, що підлягають встановленню, у кримінальних провадженнях щодо ухилень від сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування....	85
2.2. Типові слідчі ситуації початкового етапу розслідування та відповідні їм алгоритми дій слідчого ..	101
2.3. Особливості організації розслідування на подальшому (наступному) етапі .....	118
2.4. Організація взаємодії слідчого з оперативними підрозділами на інших державними органами під час розслідування.....	131
Висновки до розділу 2 .....	142

**РОЗДІЛ 3.  
ОСОБЛИВОСТІ ТАКТИКИ ПРОВЕДЕННЯ  
ОКРЕМИХ СЛІДЧИХ (РОЗШУКОВИХ) ДІЙ**

3.1. Тактика слідчого огляду .....	147
3.2. Тактика допиту .....	158
3.3. Тактика проведення інших слідчих (розшукових) дій та процесуальних дій, а також використання спеціальних знань у розслідуванні .....	173
Висновки до розділу 3 .....	194
<b>Висновки</b> .....	197
<b>Список використаних джерел</b> .....	205

*Наукове видання*

**БЕЗЗУБЕНКО Микола Васильович**

**РОЗСЛІДУВАННЯ УХИЛЕНЬ  
ВІД СПЛАТИ ЄДИНОГО ВНЕСКУ  
НА ЗАГАЛЬНООБОВ'ЯЗКОВЕ  
ДЕРЖАВНЕ СОЦІАЛЬНЕ  
СТРАХУВАННЯ ТА СТРАХОВИХ  
ВНЕСКІВ НА ЗАГАЛЬНООБОВ'ЯЗКОВЕ  
ДЕРЖАВНЕ ПЕНСІЙНЕ СТРАХУВАННЯ**

*Монографія*

Відповідальний за випуск  
Комп'ютерна верстка  
Обкладинка

О. В. Діордійчук  
Д. М. Алексєєв  
В. С. Жиборовський

Підписано до друку 01.02.2023 р. Формат 60 x 84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>.  
Папір офсетний. Гарнітура «Times New Roman».  
Друк офсетний. Умовн.-друк. арк. 13,49.  
Наклад 300 прим.

**Видавництво «Алерта»**

04210, м. Київ, а/с 112.

Тел.: (044) 223-15-25, (099) 607-97-62.

Е-mail: [alerta.pravovaednist@gmail.com](mailto:alerta.pravovaednist@gmail.com), веб-сайт: [alerta.kiev.ua](http://alerta.kiev.ua)  
Свідоцтво суб'єкта видавничої справи ДК № 788 від 29.01.2002 р.