

Облікова картка ДіР



I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0223U003723

Державний реєстраційний номер: 0121U111710

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 20-06-2023

II. Етап виконання ДіР

Номер етапу: 1

Назва етапу: Практичне застосування концепції вини платника податків за вчинене правопорушення в діяльності ДПС

Початок етапу: 01.2021

Закінчення етапу: 12.2021

Вид звітнього документа: Остаточний звіт

III. Відомості про виконавця ДіР

Повне найменування юридичної особи (або ПІБ фізичної особи): Державний податковий університет

Код за ЄДРПОУ: 44550814

Місцезнаходження: вул. Університетська, буд. 31, м. Ірпінь, Київська обл., 08201, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство фінансів України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Розмір організації:

Телефон: 380459760994, 380459757571

IV. Відомості про співвиконавців ДіР

V. Відомості про замовника ДіР

Повне найменування юридичної особи (або ПІБ фізичної особи): Міністерство фінансів України

Код за ЄДРПОУ: 00013480

Місцезнаходження: вул. Грушевського, буд. 12/2, м. Київ, 01008, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Кабінет Міністрів України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Розмір організації:

Телефон: 380442065947

VI. Джерела, напрями та обсяги фінансування ДіР

Підстава для проведення ДіР: 34 - договір (замовлення) з центральним органом виконавчої влади, академією наук (головними розпорядниками бюджетних коштів на проведення НДДКР)

Напрямок фінансування: 2.2 - прикладні дослідження і розробки

Джерела фінансування

7713 - кошти держбюджету

Код програмної класифікації видатків і кредитування (КПКВК): 3501530

Фактичний обсяг фінансування (тис. грн.): 1941.400

VII. Відомості про ДіР

Назва роботи українською:

Практичне застосування концепції вини платника податків за вчинене правопорушення в діяльності ДПС

Назва роботи англійською:

Practical application of the concept of the taxpayer's guilt for the committed offense in the activity of the State Tax Service

Реферат українською:

Звіт про ННТР: 145 с., 12 рис., 1 табл., 119 джерел, 1 додаток. Об'єктом дослідження є правовідносини, що виникають під час встановлення відповідальності платника податків за вчинене правопорушення. Метою дослідження є визначення методологічних засад та розроблення методичних рекомендацій щодо застосування концепції вини платника податків за вчинене правопорушення у практичній діяльності ДПС. Методологічною основою виконання дослідження стало використання сукупності загальнонаукових та спеціальних методів наукового пізнання. Методи системно-структурного і структурно-функціонального аналізу використовувалися під час дослідження основних тенденцій, особливостей та основних проблем застосування концепції вини платника податків за вчинене правопорушення. Техніко-юридичні прийоми застосовувалися під час формулювання пропозицій щодо закріплення нових та вдосконалення чинних норм податкового права України. Визначено та запропоновано застосування нових підходів до використання методики розслідування правопорушень у фінансовій сфері. За результатами дослідження розроблено проект Методичних рекомендацій щодо встановлення посадовими особами ДПС винуватості платників податків за вчинені правопорушення, у тому числі, у процесі проведення заходів пов'язаних із різними податковими перевірками, щодо здійснення збирання та оцінювання фактичних даних для формування доказової бази з метою притягнення винної особи до різних видів юридичної відповідальності. Запропоновано проект змін до податкового законодавства спрямованих на підвищення ефективності встановлення вини платника податків та інших умов притягнення до фінансової відповідальності за вчинення податкових правопорушень, що унеможливить неоднозначне тлумачення норм чинного законодавства у даній сфері суспільних відносин та дозволить усунути наявні на сьогодні прогалини та колізії.

Реферат англійською:

Report: 145 pages, 1 tables, 12 figures, 1 appendices, 119 sources. The object of the study is the legal relationship that arises during the establishment of the taxpayer's responsibility for the offense committed. The purpose of the study is to determine the methodological principles and develop methodological recommendations regarding the application of the concept of the taxpayer's guilt for the committed offense in the practical activities of the STS. The methodological basis of the research was the use of a set of general scientific and special methods of scientific knowledge. The methods of system-structural and structural-functional analysis were used during the study of the main trends, features and main problems of applying the concept of the taxpayer's guilt for the offense committed. Technical and legal techniques were used during the formulation of proposals for consolidation of new and improvement of current norms of tax law of Ukraine. The application of new approaches to the use of the methodology of investigation of offenses in the financial sphere is defined and proposed. Based on the results of the research, a project of Methodological recommendations was developed for the establishment by STS officials of the culpability of taxpayers for committed offenses, including, in the process of carrying out activities related to various tax audits, regarding the collection and evaluation of factual data for the formation of an evidence base for the purpose of bringing the guilty party to justice. persons to various types of legal responsibility. A draft of amendments to the tax legislation aimed at improving the effectiveness of establishing the taxpayer's guilt and other conditions for bringing to financial responsibility for committing tax offenses has been proposed, which will

make it impossible to interpret the norms of the current legislation in this field of social relations and will eliminate the gaps and conflicts that exist today.

Індекс УДК: 347.73, 336.225, 347.73:336.2]:336.225.68(477)

Коди тематичних рубрик: 10.21, 82.13.23

Керівники роботи

Власне Прізвище Ім'я По-батькові: Тимченко Леонід Дмитрович

Науковий ступінь: д.ю.н.

Вчене звання: професор

Ідентифікатор ORCID ID:

Додаткова інформація:

VIII. Наукова (науково-технічна) продукція (НТП)

Назва НТП українською: Науковий звіт, наукові публікації, Методичні рекомендації щодо встановлення посадовими особами ДПС винуватості платників податків за вчинені правопорушення.

Назва НТП англійською: Scientific report, scientific publications, Methodological recommendations for determining the culpability of taxpayers for offenses committed by STS officials.

НТП, яку передбачалося створити:

Причини, через які НТП не було створено:

Отримані результати: Аналітичні матеріали

Галузь застосування: Державне управління загального характеру

Реєстраційний номер картки технології:

Опис НТП: Науковий звіт та наукові публікації відображають основні наукові результати. Методичні рекомендації удосконалюють проведення заходів пов'язаних із різними податковими перевітками, щодо здійснення збирання та оцінювання фактичних даних для формування доказової бази з метою притягнення винної особи до різних видів юридичної відповідальності.

Соціально-економічна спрямованість НТП: Підвищення продуктивності праці

Вплив НТП на довкілля:

Впровадження НТП: Впроваджено

Практична реалізація НТП

Початок етапу: 01.2021

Закінчення етапу: 12.2021

Споживачі продукції:

Перспективні ринки:

Характер співробітництва з інвестором

Потрібний обсяг інвестицій, тис. грн.:

Права, що надаються інвестору після завершення роботи:

Наявність бізнес-плану:

Техніко-економічне обґрунтування:

Потенціальний обсяг продажу, тис. грн.:

Очікуваний термін окупності (років):

Додаткова інформація:

IX. Бібліографічний опис

1. Концепція вини платника податків: теорія і практика: наукове видання / за заг. ред. д.ю.н., професора Л. Тимченка. Хмельницький, ФОП Мельник А. А., 2021. – 116 с.
2. Dragan O., Zaitov V. Certain aspects of pre-trial investigation of deliberate evasion of taxes, fees (mandatory payments). Visegrad Journal on Human Rights. № 3. 2021. P.63–67.

3. Кармаліта М., Мироненко-Шульган О. Роль податкової політики у кризовий період (зменшення фінансово-економічних потрясінь малого бізнесу в умовах пандемії). Recht der Osteuropaischen Staaten (ReOS). 2021. № 4. С. 27–33.
4. Karmalita M., Dragan O. Guilt as an element of a tax offense. Entrepreneurship, Economy and Law. 2021. № 9. P. 107–116.
5. Tymchenko Leonid, Fedchuk Svitlana. Some specific features of taxpayer's guilt under the Tax Code of Ukraine. Entrepreneurship, Economy and Law. 2021 № 10
6. Федчук С. І. Дискреційні повноваження контролюючих органів при доведенні вини платника податків: pro et contra. Visegrad Journal on Human Rights. 2021. № 4. С. 51–56.
7. Трубіна М. В. Особливості застосування концепції вини платника податків на сучасному етапі. Law. State. Technology. 2021. № 4
8. Трубіна М. В., Середа А. В. Категорія «добросовісність» в податковому праві. Історико-правовий часопис. 2021. № 2

Х. Заключні відомості

Керівник юридичної особи

Серебрянський Дмитро Миколайович
к. е. н., 08.04.00

Перелік осіб-виконавців

Гороховець Євген Вікторович

Драган Олена Василівна

(д. ю. н., 12.00.10)

Кармаліта Марія Володимирівна

(д. ю. н., 12.00.07)

Ковтунович Наталія Леонідівна

Селезень Павло Олександрович

(к. ю. н.)

Тимченко Леонід Дмитрович

(д.ю.н., 12.00.11)

Трубіна Марина Володимирівна

(к. ю. н.)

Федчук Світлана Ігорівна

(к. ю. н.)

Шкуренко Наталія Григорівна

**Відповідальний за підготовку
облікових документів**

Шкуренко Наталія Григорівна

Телефон

+38 (067) 780-32-29

Реєстратор

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

