

Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0820U100003

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 09-01-2020

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:



II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Мельник Юрій Олегович

2. Melnik Yurii O.

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Вид дисертації: доктор філософії

Аспірантура/Докторантура: так

Шифр наукової спеціальності: 081

Назва наукової спеціальності: Право. Право

Галузь / галузі знань:

Освітньо-наукова програма зі спеціальності: Не застосовується

Дата захисту: 26-12-2019

Спеціальність за освітою: Правознавство

Місце роботи здобувача: Ернст енд Янг

Код за ЄДРПОУ: 757505

Місцезнаходження: Al Saar Business Tower, Sheikh Zayed Road, Дубаї, 9267, Об'єднані Арабські Емірати (ОАЕ)

Форма власності:

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

III. Відомості про організацію, де відбувся захист

Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради): ДФ 26.006.001

Повне найменування юридичної особи: ДВНЗ "Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана"

Код за ЄДРПОУ: 02070884

Місцезнаходження: проспект Перемоги, 54/1, м. Київ, Київ, 03057, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

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

Повне найменування юридичної особи: Київський національний торговельно-економічний університет

Код за ЄДРПОУ: 01566117

Місцезнаходження: вул. Кіото, 19, м. Київ, Київська обл., 02156, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації:

Коди тематичних рубрик: 10

Тема дисертації:

1. Правове регулювання податкового планування міжнародних корпорацій
2. Legal regulation of tax planning of international corporations

Реферат:

1. У дисертаційній роботі визначено, що до основних передумов розвитку податкового планування міжнародних корпорацій належать: міжнародна податкова конкуренція; поява та поширення податкового консультування; низький рівень витрат для створення схем податкового планування; недосконалість національних систем регулювання податкового планування. Зазначено, що податкове планування міжнародних корпорацій уже зараз потребує формування дієвої системи правового регулювання, а у майбутньому, за її відсутності, може стати одним з основних викликів для держав світу. Обґрунтовано віднесення до суб'єктів податкового планування міжнародних корпорацій платників податків, держави (в особі як органів, відповідальних за здійснення податкової політики, так і контролюючих); суб'єктів, які впливають на сплату податків платниками. Виявлено, що поширеною є схема штучного уникнення статусу постійного представництва у податкових цілях, яка дозволяє материнській компанії, зареєстрованій у

низькоподатковій юрисдикції, сплачувати податки за місцем свого податкового резидентства. Зазначено, що глобальні масштаби податкового планування у світі пояснюються наразі використанням його з метою максимізації власних вигод міжнародними корпораціями, діяльність яких базується на розміщенні відокремлених структурних підрозділів на території різних країн. Обґрунтовано, що міжнародне співро-бітництво у сфері регулювання податкового планування здійснюється нині у напрямі визначення векторів для вжиття окремими державами заходів, що дозволять мінімізувати негативний вплив цього процесу на їх економіку. Аргументовано, що до заходів, які мають бути реалізовані в Україні для вдосконалення системи правового регулювання податкового планування, належать розробка та впровадження нормативно-правових актів, що регулю-ватимуть використання гібридних фінансових інструментів, створення схем протидії формуванню збитків міжнародними корпораціями та банками; відстеження та недопущення використання основних схем податкового планування міжнародних корпорацій і посилення відповідальності за їх впровадження.

2. In the dissertation, it is determined that the main prerequisites for the development of tax planning of international corporations include international tax competition; the emergence and dissemination of tax advice low cost to create tax planning schemes; imperfection of national tax planning regulation systems. It is noted that according to the international nature of tax planning, the effective regulation of this process is impossible without coordination of the world community. It is noted that, along with the forms of tax planning identified by scientists – individual, corporate, current and strategic – it is also advisable to distinguish independent (that is carried out by the taxpayer without third parties) and delegated (which is carried out with the help of tax consultants), that is associated with a significant role tax consultants in the process of developing tent planning. It is noted that one of the simplest tax planning schemes for international corporations is the choice of place of registration of separate structural units, taking into account the characteristics of alternative tax jurisdictions. It was revealed that a common scheme is also an artificial avoidance of the status of a permanent establishment for tax purposes, which allows a parent company registered in low-tax jurisdictions to pay taxes at the place of its tax residency. It is argued that the Ukrainian legislation regulating the legal framework for the implementation of tax planning is actively developing.

Державний реєстраційний номер ДіР:

Пріоритетний напрям розвитку науки і техніки:

Стратегічний пріоритетний напрям інноваційної діяльності:

Підсумки дослідження:

Публікації:

Наукова (науково-технічна) продукція:

Соціально-економічна спрямованість:

Охоронні документи на ОПВ:

Впровадження результатів дисертації:

Зв'язок з науковими темами:

VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Бакалінська Ольга Олегівна

2. Bakaliyska Olha O.

Кваліфікація: д. ю. н., 12.00.04

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи:

Код за ЄДРПОУ:

Місцезнаходження:

Форма власності:

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

Офіційні опоненти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Миколенко Олександр Іванович

2. Mykolenko Oleksandr I.

Кваліфікація: д. ю. н., 12.00.07

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи:

Код за ЄДРПОУ:

Місцезнаходження:

Форма власності:

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Лютиков Павло Сергійович

2. Liutikov Pavlo S.

Кваліфікація: д. ю. н., 12.00.07

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи:

Код за ЄДРПОУ:

Місцезнаходження:

Форма власності:

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Рецензенти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Чорна Вікторія Григорівна

2. Chorna Viktoriia H.

Кваліфікація: д. ю. н., 12.00.07

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи:

Код за ЄДРПОУ:

Місцезнаходження:

Форма власності:

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Дмитренко Емілія Станіславівна

2. Dmytrenko Emiliia S.

Кваліфікація: д. ю. н., 12.00.07

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи:

Код за ЄДРПОУ:

Місцезнаходження:

Форма власності:

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

VIII. Заключні відомості

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

Кузьменко Оксана Володимирівна

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

Кузьменко Оксана Володимирівна

**Відповідальний за підготовку
облікових документів**

Реєстратор

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



Юрченко Т.А.