# Облікова картка дисертації

## I. Загальні відомості

**Державний обліковий номер:** 0825U000379

**Особливі позначки:** відкрита

**Дата реєстрації:** 30-01-2025

**Статус:** Наказ про видачу диплома

**Реквізити наказу МОН / наказу закладу:** Наказ Національного юридичного університету імені Ярослава Мудрого від 17.02.2025 № 60

## II. Відомості про здобувача

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Логвінова Ольга Василівна

2. Olga V. Logvinova

**Кваліфікація:**

**Ідентифікатор ORCID ID:** Не застосовується

**Вид дисертації:** доктор філософії

**Аспірантура/Докторантура:** так

**Шифр наукової спеціальності:** 081

**Назва наукової спеціальності:** Право

**Галузь / галузі знань:** право

**Освітньо-наукова програма зі спеціальності:** Право

**Дата захисту:** 30-01-2025

**Спеціальність за освітою:** правознавство

**Місце роботи здобувача:** Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого

**Код за ЄДРПОУ:** 02071139

**Місцезнаходження:** вул. Пушкінська, буд. 77, Харків, Харківський р-н., 61024, Україна

**Форма власності:** Державна

**Сфера управління:** Міністерство освіти і науки України

**Ідентифікатор ROR:**

## III. Відомості про організацію, де відбувся захист

**Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради):** PhD 7296

**Повне найменування юридичної особи:** Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого

**Код за ЄДРПОУ:** 02071139

**Місцезнаходження:** вул. Пушкінська, буд. 77, Харків, Харківський р-н., 61024, Україна

**Форма власності:** Державна

**Сфера управління:** Міністерство освіти і науки України

**Ідентифікатор ROR:**

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

**Повне найменування юридичної особи:** Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого

**Код за ЄДРПОУ:** 02071139

**Місцезнаходження:** вул. Пушкінська, буд. 77, Харків, Харківський р-н., 61024, Україна

**Форма власності:** Державна

**Сфера управління:** Міністерство освіти і науки України

**Ідентифікатор ROR:**

## V. Відомості про дисертацію

**Мова дисертації:** Українська

**Коди тематичних рубрик:** 10.21.01

**Тема дисертації:**

1. Процедура сплати податку в системі процедур виконання податкового обов'язку.
2. Tax payment procedure in the system of procedures for fulfilling the tax obligation.

**Реферат/анотація:**

1. У дисертації комплексно проаналізовано процедури сплати податків та зборів як складники цілісної системи процедурного регулювання виконання податкового обов'язку. Дослідження починається з акцента на тому, що процедурне регулювання податкових відносин орієнтовано як на забезпечення досягнення основної мети податкового регулювання, так і деталізацію її на відповідні складові. Основним концептуальним орієнтиром у податковому регулюванні і, відповідно, процедурному забезпеченні цього є виконання податкового обов'язку через визначення і закріплення порядку, в межах якого має бути гарантоване формування дохідних частин бюджету. Така основна мета процедурного забезпечення, податкового регулювання деталізується через процедурне гарантування реалізації складових податкового обов'язку: процедур податкового обліку, процедур сплати податку, процедур податкової звітності. Зазначено, що податково-адміністративна комплексність гарантується єдиними засобами імперативного регулювання,

які притаманні і адміністративному, і податковому праву як публічним галузям. Саме так і формується узагальнена триланкова конструкція засад процедурного регулювання податкових відносин, яка включає: 1) процедури розробки та прийняття податково-правової норми (відображає певні особливості саме у сфері податкового регулювання, наприклад щодо встановлення місцевих податків та зборів); 2) процедури повного та своєчасного виконання всіх складових податкового обов'язку (облік, сплата, звітність); 3) процедури узгодження (адміністративне та судове). На підставі аналізу сучасних наукових досліджень зроблено висновок стосовно ієрархічності податкових процедур, яка випливає із відповідної ієрархічності нормативних приписів та ґрунтується на диференціації податкових процедур, засадах процедурного регулювання. Насамперед ідеться про триланкову деталізацію динамічності процедурного регулювання (нормотворчі, регулятивні, охоронні процедури). Зауважено, що охоронна процедура не може передувати ані регулятивні, ані нормотворчі. Не можна реалізовувати примус до того, як виник нормативний припис, який закріплює підстави, зміст та характер цих відносин. Тобто подібна динаміка закладає певні засади ієрархічності в процедурному регулюванні. Фактично те саме стосується і всіх обставин, де має йтися про відповідну послідовність динаміки розвитку відносин. Така сама логіка притаманна й послідовності процедур податкового обліку, сплати та звітності як процедурного забезпечення реалізації елементів податкового обов'язку. Підкреслено, що процедурне регулювання податкових відносин передбачає організацію відповідних дій суб'єктів владних повноважень, зроблено висновок стосовно розмежування податково-адміністративного регулювання. По-перше, формування державних органів, їх організаційна побудова реалізуються шляхом засобів адміністративного характеру в сфері управління податковим регулюванням. По-друге, визначення системи органів управління податковою сферою зумовлює виникнення підстав для реалізації, власне, податкових процедур з виконання податкового обов'язку. По-третє, виникнення спору в ході реалізації податкових процедур передбачає вирішення його в режимі апеляційного адміністративного оскарження чи розв'язання судами. В обох цих випадках переважна роль відводиться саме адміністративним процедурам. Таке поєднання податкового та адміністративного процедурного регулювання зумовлює формування певних комплексних (адміністративно-податкових) конструкцій, основу яких становить єдиний тип засобів правового впливу – імперативний. Зазначено, що в основі оцінювання неналежної поведінки не завжди можуть бути ознаки поведінки платника. Така неналежність може бути пов'язана із поведінкою контролюючого органу, банку тощо і не зумовлюватись діями або бездіяльністю саме платника податку. На перший погляд, може скластися уявлення, що якщо не надходять своєчасно кошти в рахунок погашення податкового обов'язку платника, то це є класичним прикладом правопорушення і свідчить про винну поведінку саме останнього. Це формальний підхід, адже в основі оцінювання такої ситуації може бути невиконання державою своїх обов'язків за наявності вини контролюючого органу, що свідчить про поведінку саме владного суб'єкта, а не платника. Підкреслено, що процедури реалізації податкового обов'язку передбачають декілька аспектів системності. По-перше, сам податковий обов'язок об'єктивно включає три складові: облік, сплата, звітність. Саме тому системний характер його змісту не може зводитися лише до обов'язку щодо сплати податків та зборів, а стосується виконання всієї сукупності складових. По-друге, на перший погляд, процедура реалізації податкового обов'язку пов'язується виключно з поведінкою платника. З одного боку, сплачувати податок може і не сам платник, його обов'язок може здійснюватися через діяльність представника, податкового агента.

2. The dissertation comprehensively analyzes the procedures for payment of taxes and fees as components of a complete system of procedural regulation of the fulfillment of tax obligations. The study begins with an emphasis on the fact that the procedural regulation of tax relations is focused both on ensuring the achievement of the main goal of tax regulation and on its breakdown into relevant components. The main conceptual guideline in tax regulation and, accordingly, the procedural provision of this is the fulfillment of the tax obligation through the formation and consolidation of the order within which the formation of the revenue parts of the budget must be guaranteed. The similar main goal of procedural support, tax regulation is detailed through the procedural guarantee of the implementation of the components of the tax obligation: tax accounting procedures, tax payment procedures, and tax reporting procedures. Tax-administrative complexity is guaranteed by the only means of

imperative regulation, which are inherent in both administrative and tax law as public branches. It is in this way that a generalized three-link structure of the principles of procedural regulation of tax relations is formed, which includes: 1) procedures for the development and adoption of a tax legal norm (reflects certain features specifically in the field of tax regulation, for example, regarding the establishment of local taxes and fees); 2) procedures for full and timely fulfillment of all components of tax liability (accounting, payment, reporting); 3) coordination procedures (administrative and judicial). As a result of the analysis of the conclusions of modern scientific research, a conclusion is made regarding the hierarchy of tax procedures, which follows from the corresponding hierarchy of normative prescriptions and is based on the differentiation of tax procedures, the principles of procedural regulation. Of course, first of all we are talking about the three-link detailing of the dynamics of procedural regulation (normative, regulatory, security procedures). It is absolutely clear that the protective procedure cannot precede either the regulatory or the rule-making ones. It is not possible to implement coercion before a normative prescription has appeared which establishes the grounds, content and nature of these relations. That is, similar dynamics lay certain principles of hierarchy in procedural regulation. In fact, the same applies to all circumstances, where it should be about the appropriate sequence of the dynamics of the development of relations. The same logic is inherent to the sequence of procedures for tax accounting, payment and reporting as procedural support for the implementation of the elements of the tax obligation. Based on the fact that the procedural regulation of tax relations involves the organization of relevant actions of subjects of authority, a conclusion is drawn regarding the demarcation of tax and administrative regulation. First, the formation of state bodies, their organizational structure is implemented by means of an administrative nature in the field of tax regulation management. Secondly, the definition of the system of tax management bodies causes the emergence of grounds for the implementation of actual tax procedures conditioned by the fulfillment of the tax obligation. Thirdly, the emergence of a dispute during the implementation of tax procedures involves its resolution in the mode of administrative appeal or resolution by the courts. In both of these cases, the predominant role is assigned to administrative procedures. Such combination of tax and administrative procedural regulation determines the formation of certain complex (administrative-tax) structures, which are based on a single type of means of legal influence – imperative. The assessment of inappropriate behavior may not always be based on signs of the behavior of the payer. Such impropriety may be related to the behavior of the supervisory body, bank, etc. and not be determined by the actions or inaction of the taxpayer. At first glance, one may get the impression that if funds are not received in time to repay the tax obligation of the payer, then this is a classic example of an offense and indicates the guilty behavior of the latter. This is a formal approach, because the assessment of such a situation may be based on the failure of the state to fulfill its obligations in the presence of the control body's fault, which indicates the behavior of the subject of power, not the payer. It is emphasized that the procedures for the implementation of the tax obligation involve several aspects of systematicity. First, the tax obligation itself objectively includes three components: accounting, payment, reporting.

### Державний реєстраційний номер ДіР:

**Пріоритетний напрям розвитку науки і техніки:** Фундаментальні наукові дослідження з найбільш важливих проблем розвитку науково-технічного, соціально-економічного, суспільно-політичного, людського потенціалу для забезпечення конкурентоспроможності України у світі та сталого розвитку суспільства і держави

**Стратегічний пріоритетний напрям інноваційної діяльності:** Освоєння нових технологій транспортування енергії, впровадження енергоефективних, ресурсозберігаючих технологій, освоєння альтернативних джерел енергії

**Підсумки дослідження:** Нове вирішення актуального наукового завдання

### Публікації:

- 1. Логвінова О.В. Сучасні виклики корегування ефективності застосування законів (на прикладі податково-правового регулювання). Проблеми законності: зб. наук. Праць/Б. Х., 2024. Вип. 164. С. 148-160.
- 2. Логвінова О.В. Процедури податкового обліку як підстави забезпечення сплати податку (на прикладі реєстрації податкових накладних). Державне будівництво та місцеве самоврядування/Б. Х.: Право, 2024. Вип. 47. С. 416-427.
- 3. Логвінова О.В. Податкова процедура: від доктринальних напрацювань до закріплення законодавчої дефініції. Науковий вісник Ужгородського національного університету/Б. Серія Право. 2024. Вип. 85: Ч 2. С. 386-396.
- 4. Логвінова О.В. Про поняття податкової процедури. Адаптація правової системи України до права Європейського Союзу: теоретичні та практичні аспекти: матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції з нагоди 20-річниці створення Полтавського юридичного інституту Національного юридичного університету імені Ярослава Мудрого. (м. Полтава, 29 вересня 2022 року). Полтава, 2022. С. 193 – 195.
- 5. Логвінова О.В. Сплата податку в структурі податкового обов'язку. Захист прав людини: правовий вимір: збірник матеріалів ІІ щорічної студентської наукової конференції. (м. Полтава, 19 травня 2023 року). Полтава, 2023. С.160 – 163.
- 6. Логвінова О.В. Деякі аспекти застосування податкового законодавства в умовах воєнного стану. Проблемні питання вирішення податкових спорів в умовах воєнного стану : матеріали міжнар. наук.-практ. конф., (м. Харків, 15 березня 2024 р). Х.: Право, 2024 р. С. 68-72.
- 7. Логвінова О.В. До питання щодо узгодження зустрічних прав та обов'язків зобов'язаної та владної особи при реєстрації податкових накладних. Податкова система: сучасні виклики. Збірник статей, доповідей та тез учасників міжнародної науково-практичної конференції, присвяченої 30-річчю видання першого в СНД підручника «Податкове право» (м. Харків, 16 квітня 2024 р.). Х., 2024. С. 118-125.
- 8. Логвінова О.В. Цифровізація суспільних відносин та вплив цих процесів на регулювання податкового обов'язку. Захист прав людини правовий вимір: матеріали ІІІ щорічної студентської наукової конференції науково-практичної конференції (з нагоди 220 річниці створення Національного юридичного університету імені Ярослава Мудрого) (м. Полтава, 17 травня 2024 року). Полтава, 2024. С. 203-206.
- 9. Логвінова О.В. Особливості реєстрації податкових накладних в умовах воєнного стану. Вороновські читання (Адміністративні та податкові процедури: чи є підстави конфлікту): збірник статей, доповідей та тез учасників міжнар. наук.-практ. конф. (м. Чернівці, 5-6 жовтня 2024 р.). Х., 2024. С.24-27.

**Наукова (науково-технічна) продукція:**

**Соціально-економічна спрямованість:**

**Охоронні документи на ОПІВ:**

**Впровадження результатів дисертації:** Планується до впровадження

**Зв'язок з науковими темами:** 0111U000965

## VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)

### Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Криницький Ігор Євгенійович

2. Ihor Y. Krynytskyi

**Кваліфікація:** д. ю. н., професор, 12.00.07

**Ідентифікатор ORCID ID:** Не застосовується

**Додаткова інформація:**

**Повне найменування юридичної особи:** Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого

**Код за ЄДРПОУ:** 02071139

**Місцезнаходження:** вул. Пушкінська, буд. 77, Харків, Харківський р-н., 61024, Україна

**Форма власності:** Державна

**Сфера управління:** Міністерство освіти і науки України

**Ідентифікатор ROR:**

## VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

### Офіційні опоненти

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Латковська Тамара Анатоліївна

2. Tamara A. Latkovska

**Кваліфікація:** д.ю.н., професор, 12.00.07

**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0003-3159-5994

**Додаткова інформація:**

**Повне найменування юридичної особи:** Чернівецький навчально-науковий юридичний інститут Національного університету «Одеська юридична академія»

**Код за ЄДРПОУ:** 45193317

**Місцезнаходження:** вул. Г. Сковороди, 7, Чернівці, 58000, Україна

**Форма власності:** Приватна/недержавна

**Сфера управління:**

**Ідентифікатор ROR:**

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Касьяненко Любов Михайлівна

2. Liubov M. Kasianenko

**Кваліфікація:** д. ю. н., професор, 12.00.07

**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0003-1742-7580

**Додаткова інформація:**

**Повне найменування юридичної особи:** Державний податковий університет

**Код за ЄДРПОУ:** 44550814

**Місцезнаходження:** вул. Університетська, буд. 31, Ірпінь, 08201, Україна

**Форма власності:** Державна

**Сфера управління:** Міністерство фінансів України

**Ідентифікатор ROR:**

**Рецензенти**

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Котенко Артем Михайлович
2. Artem M. Kotenko

**Кваліфікація:** к. ю. н., доц., 12.00.07

**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0002-0790-2512

**Додаткова інформація:**

**Повне найменування юридичної особи:** Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого

**Код за ЄДРПОУ:** 02071139

**Місцезнаходження:** вул. Пушкінська, буд. 77, Харків, Харківський р-н., 61024, Україна

**Форма власності:** Державна

**Сфера управління:** Міністерство освіти і науки України

**Ідентифікатор ROR:**

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Брояков Сергій Вікторович
2. Serhii V. Broiakov

**Кваліфікація:** д.філософ, 081

**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0002-0636-7490

**Додаткова інформація:**

**Повне найменування юридичної особи:** Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого

**Код за ЄДРПОУ:** 02071139

**Місцезнаходження:** вул. Пушкінська, буд. 77, Харків, Харківський р-н., 61024, Україна

**Форма власності:** Державна

**Сфера управління:** Міністерство освіти і науки України

**Ідентифікатор ROR:**

## VIII. Заключні відомості

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові голови ради** Кобильнік Дмитро Анатолійович

| | |
|---|---|
| **Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні** | Кобильнік Дмитро Анатолійович |
| **Відповідальний за підготовку облікових документів** | Лейба Людмила Василівна |
| **Реєстратор** | УкрІНТЕІ |
| **Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності** | Юрченко Тетяна Анатоліївна |