

Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0824U000119

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 04-01-2024

Статус: Наказ про видачу диплома

Реквізити наказу МОН / наказу закладу: Наказ ОНЕУ від 05.03.2024 р. №40



II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Діброва Олена Леонідівна

2. Olena L. Dibrova

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Вид дисертації: доктор філософії

Аспірантура/Докторантура: так

Шифр наукової спеціальності: 072

Назва наукової спеціальності: Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок

Галузь / галузі знань:

Освітньо-наукова програма зі спеціальності: Фінанси, банківська справа та страхування

Дата захисту: 15-02-2024

Спеціальність за освітою: Фінанси і кредит

Місце роботи здобувача:

Код за ЄДРПОУ:

Місцезнаходження:

Форма власності:

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

III. Відомості про організацію, де відбувся захист

Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради): Наказ 214/ID4635

Повне найменування юридичної особи: Одеський національний економічний університет

Код за ЄДРПОУ: 02071079

Місцезнаходження: вул. Преображенська, 8, Одеса, 65082, 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: Одеський національний економічний університет

Код за ЄДРПОУ: 02071079

Місцезнаходження: вул. Преображенська, 8, Одеса, 65082, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації: Українська

Коди тематичних рубрик: 06, 06.73, 06.73.15

Тема дисертації:

1. Фіскальний та регулюючий ефекти податку на доходи фізичних осіб.
2. Fiscal and regulatory effects of personal income tax.

Реферат:

1. У дисертації обґрунтовано теоретико-методичні положення та розроблено науково-практичні рекомендації щодо удосконалення податку на доходи фізичних осіб зі зміцненням його фіскального та посиленням регулюючого ефектів. У першому розділі дисертаційної роботи «Теоретичні засади функціонування податку на доходи фізичних осіб»: розкрито соціально- економічну природу податку на доходи фізичних осіб крізь функціональну призму та призму властивих йому ефектів; поглиблено наукові підходи до визначення економічної сутності доходів фізичних осіб та їх класифікації; обґрунтовано конвергенцію вбудованих детермінантів і ефектів податку на доходи фізичних осіб в процесі його трансформації; запропоновано власне бачення визначення податку на доходи фізичних осіб, доходів (для цілей оподаткування), податкового ефекту, фіскального ефекту ПДФО, регулюючого ефекту ПДФО. У другому розділі дисертації «Прагматика ефектів податку на доходи фізичних осіб в Україні» проведено аналіз науково-методичних підходів щодо оцінювання фіскального та регулюючого ефектів податку на доходи фізичних осіб, на основі якого сформовано власний комплексний підхід до розробки системи показників за

визначеними критеріальними ознаками фіскального ефекту ПДФО, регулюючого ефекту ПДФО в аспектах податкового навантаження і продуктивності податку та податкової соціальної пільги; проведено оцінювання фіскального ефекту ПДФО, за результати якого виявлено значний фіскальний ефект та потужний фіскальний потенціал цього податку в умовах перманентних соціальних, економічних та політичних викликів; проведено діагностику регулюючого ефекту ПДФО, за результатами якої констатовано деструктивний вплив трансформації вбудованих детермінантів на регулюючий ефект податку; здійснено моделювання впливу ендо- та екзогенних детермінантів на фіскальний та регулюючий ефекти ПДФО і виявлено проблемні аспекти функціонування цього податку. У третьому розділі дисертаційної роботи «Напрями зміцнення фіскального та посилення регулюючого ефектів податку на доходи фізичних осіб в Україні» розроблено науково-методичний підхід до удосконалення податку на доходи фізичних осіб в рамках тактичного і стратегічного сценарію, направлений на посилення диференціації рівня податкового навантаження на персоналізовані доходи фізичних осіб у вигляді заробітної плати; запропоновано комплекс науково-практичних рекомендацій щодо зміцнення фіскального та посилення регулюючого ефектів податку на доходи фізичних осіб, які обґрунтовують необхідність врахування впливу низки детермінант, у тому числі екзогенних, на основі запропонованої класифікації з виокремленням окремих складових у їх діалектичній єдності, а саме: економічних, демографічних, соціокультурних, політико-правових, інформаційно-технологічних та організаційних складових.

2. The thesis substantiates the theoretical and methodological provisions and develops scientific and practical recommendations for improving the personal income tax with strengthening of its fiscal and regulatory effects. In the first chapter of the dissertation "Theoretical principles of the functioning of the personal income tax"; the socio-economic nature of the personal income tax is revealed through the functional prism and the prism of its inherent effects; scientific approaches to determining the economic essence of the income of natural persons and their classification were deepened; the convergence of built-in determinants and effects of the personal income tax in the process of its transformation is substantiated; proposed own vision of definition of personal income tax, income (for taxation purposes), tax effect, fiscal effect of personal income tax, regulatory effect of personal income tax. In the second chapter of the dissertation "Pragmatics of the effects of the personal income tax in Ukraine"; an analysis of scientific and methodological approaches to the assessment of the fiscal and regulatory effects of the personal income tax was carried out, on the basis of which an own comprehensive approach to the development of a system of indicators based on the determined criteria of the fiscal effect was formed Personal income tax, the regulatory effect of personal income tax in terms of tax burden and tax productivity and tax social benefits; an assessment of the fiscal effect of personal income tax was carried out, the results of which revealed a significant fiscal effect and a powerful fiscal potential of this tax in conditions of permanent social, economic and political challenges; diagnostics of the regulatory effect of personal income tax was carried out, the results of which revealed the destructive effect of the transformation of built-in determinants on the regulatory effect of the tax; modeling of the influence of endo- and exogenous determinants on the fiscal and regulatory effects of personal income tax was carried out and problematic aspects of the functioning of this tax were identified. In the third chapter of the dissertation "Directions of strengthening the fiscal and regulatory effects of the personal income tax in Ukraine"; a scientific and methodological approach to the improvement of the personal income tax within the framework of a tactical and strategic scenario was developed, aimed at strengthening the differentiation of the level of the tax burden on personalized income individuals in the form of wages; a set of scientific and practical recommendations is proposed for strengthening the fiscal and regulatory effects of the personal income tax, which justify the need to take into account the influence of a number of determinants, including exogenous ones, based on the proposed classification with the identification of individual components in their dialectical unity, namely: economic, demographic, socio-cultural, political-legal, information-technological and organizational components.

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: Не застосовується

Підсумки дослідження: Нове вирішення актуального наукового завдання

Публікації:

- 1. Діброва О. Л. Оподаткування дивідендів податком на доходи фізичних осіб: проблемні аспекти та вектори оптимізації. Регіональна економіка та управління. 2015. № 4 (07). С. 90–92. (0,36 д. а.)
- 2. Діброва О. Проблемні питання оподаткування заробітної плати в умовах євроінтеграції. Науковий вісник Одеського національного економічного університету. 2016. № 2. С. 3548. (0,6 д.а.)
- 3. Діброва О. Л. Фіскальна роль податку на доходи фізичних осіб. Економіка та суспільство. 2016. № 5. С. 733738. (0,38 д. а.)
- 4. Діброва О. Л. Вбудовані детермінанти податку на доходи фізичних осіб. Східна Європа: економіка, бізнес та управління. 2016. № 5. С. 289292. (0,33 д.а.)
- 5. Слатвінська М. О., Діброва О. Л. Наукові підходи до класифікації доходів фізичних осіб. Науковий вісник Одеського національного економічного університету. 2017. № 4 (246). С. 132–144. (0,6 д.а.)
Особистий внесок здобувача: запропоновано авторський підхід до класифікації доходів фізичних осіб та обґрунтовано наукові підходи до їх класифікації (0,3 д.а.)
- 6. Maryna Slatvinska¹, Tamila Chyzhova, Olga Grytsay, Viktoriia Makarovych, Julia Kholodna and Helen Dibrova. Analysis and Justification of the Choice of a Simplified Taxation System for Sustainable Development of Small and Medium Sized Businesses. Economic Affairs. 2022. Vol. 67. No. 04. P. 589600. (1,03 д.а.) DOI: 10.46852/04242513.4.2022.25 (Web of Science). Особистий внесок: обґрунтовано напрямки оптимізації податкового навантаження в 15 залежності від того, яку з систем обирає суб'єкт господарювання та алгоритм переходу (0,2 д.а.)
- 7. Dibrova E. L. Income individuals: theoretical aspects. Economics, management, law: challenges and prospects : Materials of the international scientific and practical conference (New Delhi, May 27). New Delhi: Discovery Publishing House Pvt. Ltd., 2016. P. 104106 (0,24 д.а.)
- 8. Діброва О. Л. Оподаткування доходів фізичних осіб в контексті внесених змін до Податкового кодексу України. Економічний і соціальний розвиток України в XXI столітті : національна візія та виклики глобалізації: матеріали XII міжн. наук.практ. конф. молодих вчених (м. Тернопіль, 26 – 27 березня 2015 р.). Тернопіль: Астон, 2015. С. 144145 (0,11 д.а.)
- 9. Діброва О. Л. Функціональна характеристика податку на доходи фізичних осіб. Сучасні економічні системи : стан та перспективи : матеріали VI міжн. наук.-практ. інтернет-конф. (м. Хмельницький, 14-15 травня 2015 р.). Хмельницький: ХКТЕІ, 2015. С. 171–172 (0,1 д.а.)
- 10. Діброва О. Л. Проблемні аспекти функціонування податку на доходи фізичних осіб. Сучасна економічна теорія в умовах глобалізаційних викликів : матеріали I Всеукр. наук.практ. конф. (м. Київ, 16 грудня 2015 р.). Київ: Видво НПУ імені М.П. Драгоманова, 2016. С. 18–20 (0,1 д.а.)
- 11. Діброва О. Л. Колізії визначення резидентського статусу фізичної особи – платника податку. Modern Transformation of Economics and Management in the Era of Globalization : International scientific conference (Klaipeda, January 29, 2016). Klaipeda: Baltija Publishing, 2016. P.260–263 (0,2 д.а.)
- 12. Діброва О. Л. Оподаткування доходів фізичних осіб у розрізі податкових змін 2016. Економічний і соціальний розвиток України в XXI столітті : національна візія та виклики глобалізації : матеріали XIII міжн. наук.практ. конф. (м. Тернопіль, 24–25 березня 2016 р.). Тернопіль: ТНЕУ, 2016. С. 114–115 (0,11 д.а.)
- 13. Діброва О. Л. Вбудовані детермінанти податку на доходи фізичних осіб. Світові тенденції та перспективи розвитку фінансової системи України : матеріали XIII міжн. наук.практ. конф. (м. Київ,

- 27–28 жовтня 2016 р.). Київ: КНУ ім. Тараса Шевченка, 2016. С. 248–250 (0,15 д.а.)
- 14. Діброва О. Л. Інтерпритація доходів фізичних осіб. Актуальні процеси економічного розвитку в сучасних умовах : матеріали Всеукр. наук.практ. інтернетконф. (м. Херсон, 22 квітня 2017 р.). Херсон: 2017. С. 175–176 (0,1 д.а.)
 - 15. Діброва О. Л. Податок на доходи фізичних осіб: фіскальний та регулюючий потенціал. Сучасні проблеми економіки та фінансів : матеріали міжн. наук.практ. конф. (м. Київ, 28 жовтня 2020 р.). Київ: 2020. С. 8991 (0,14 д.а.)
 - 16. Діброва О. Л. Оподаткування доходів фізичних осіб: теоретичний аспект. Управління публічними фінансами та проблеми забезпечення національної економічної безпеки : матеріали міжн. податкового конгресу (м. Ірпінь, 3 грудня 2020 р.). Ірпінь: 2020. С. 619–622 (0,20 д.а.)
 - 17. Діброва О. Л. Податок на доходи фізичних осіб в аспекті іманентних функцій. Економічний розвиток держави, регіонів та підприємств : проблеми та перспективи: матеріали IV міжн. наук.практ. інтернетконф. молодих вчених (м. Львів, 28–29 квітня 2021р.). Львів: НУ «ЛП», 2021. С.44–45 (0,11 д.а.)
 - 18. Діброва О. Л. Компенсаційні інструменти податку на доходи фізичних осіб: сучасні виклики. Наукові проблеми господарювання на макро, мезота мікроекономічному рівнях : матеріали XIX міжн. наук.практ. конф., присвяченої 100річчю ОНЕУ (м. Одеса, 17–18 травня 2021 р.). Одеса: ОНЕУ, 2021. С. 143–145 (0,14 д.а.)
 - 19. Діброва О.Л. Вектори модернізації податку на доходи фізичних осіб. Глокалізаційні аспекти інноваційного розвитку економіки : матеріали міжн. наук.практ. конф. молодих вчених (м. Одеса, 21 жовтня 2021 р.). Одеса: ОНЕУ, 2021. С. 110–111 (0,25 д.а.)
 - 20. Діброва О. Л., Слатвінська М. О. Всеохоплююче декларування доходів як тригер модернізації ПДФО. II міжнародний податковий конгрес : матеріали міжн. податкового конгресу (м. Ірпінь, 26 листопада 2021 р.). Ірпінь: Університет ДФС України, 2021. С. 84– 87 (0,17 д.а.) Особистий внесок: виявлено об'єктивні перепони запровадження всеохоплюючого декларування фізичних осіб в Україні, та шляхи їхнього подолання (0,16 д.а.)
 - 21. Діброва О. Л. Оподаткування доходів фізичних осіб в умовах воєнного стану в Україні. Наукові проблеми господарювання на макро, мезота мікроекономічному рівнях : матеріали XX міжн. наук.практ. конф. (м. Одеса, 14– 15 квітня 2022 р.). Одеса: ОНЕУ, 2022. С.92–93. (0,13 д.а.)
 - 22. Діброва О. Л. ПДФО у забезпеченні самодостатності місцевих бюджетів. Фінансові інструменти регіонального розвитку : матеріали VIII Всеукр. наук.практ. інтернетконф. (м. Житомир, 3 листопада 2022 р.). Житомир: Поліський національний університет, 2022. С. 178–182 (0,12 д.а.)
 - 23. Діброва О. Л., Садчикова О. О. Перспективи модернізації податку на доходи фізичних осіб в Україні з урахуванням зарубіжного досвіду. Фінансові інструменти сталого розвитку : матеріали V міжн. наук.практ. конф. (м. Чернівці, 27 квітня 2023 р.). Чернівці: Чернівецький національний університет імені Юрія Федьковича, 2023. С. 255–259 (0,15 д.а.) Особистий внесок: запропоновано шляхи модернізації податку на доходи фізичних осіб в Україні з урахуванням зарубіжного досвіду (0,14 д.а.)
 - 24. Діброва О. Л., Погорелова М. Ю. SWOTаналіз програми поведінкової економіки в контексті податкової системи України. Актуальні проблеми розвитку фінансів в умовах цифровізації економіки України : матеріали I Всеукраїнської наук.практ. конф., присвяченій 55річчю кафедри фінансів і банківської справи ДонНУ, (м. Вінниця, 27 квітня 2023 р.). Вінниця: Донецький національний університет імені Василя Стуса, 2023 С. 158–160 (0,14 д.а.) Особистий внесок: запропоновано використання біхевіористичного інструментарію для дослідження потенційного ефекту від нововведень в частині збалансування ефектів ПДФО (0,13 д.а.)
 - 25. Helen Dibrova. Effects of personal income tax: theoretical aspect. European SocioLegal and Humanitarian Studies. 2022. № 1. Romania. P. 5058. (0,49 д.а.)

Наукова (науково-технічна) продукція:

Соціально-економічна спрямованість:

Охоронні документи на ОПІВ:

Впровадження результатів дисертації: Впроваджено

Зв'язок з науковими темами: 0112U007707; 0116U000217; 0116U08686; 0121U111515; 0121U100158;

VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Слатвінська Марина Олександрівна
2. Maryna O. Slatvinska

Кваліфікація: д. е. н., професор, 08.00.08

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-7356-1189

Додаткова інформація: <https://scholar.google.com.ua/citations?hl=uk&user=Lawvgx0AAAAJ>

Повне найменування юридичної особи: Одеський національний економічний університет

Код за ЄДРПОУ: 02071079

Місцезнаходження: вул. Преображенська, 8, Одеса, 65082, 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. Десятнюк Оксана Миронівна
2. Oksana M. Desiatniuk

Кваліфікація: д.е.н., професор, 08.00.08

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-1384-4240

Додаткова інформація: <https://scholar.google.com.ua/citations?user=v2WMPJQAAAAJ&hl=uk&oi=sra>

Повне найменування юридичної особи: Західноукраїнський національний університет

Код за ЄДРПОУ: 33680120

Місцезнаходження: вул. Львівська, буд. 11, Тернопіль, Тернопільський р-н., 46009, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Сідельникова Лариса Петрівна

2. Larysa Sidelnykova

Кваліфікація: д.е.н., професор, 08.00.08

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0001-7182-2923

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Херсонський національний технічний університет

Код за ЄДРПОУ: 05480298

Місцезнаходження: Бериславське шосе, буд. 24, Херсон, 73008, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Рецензенти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Мартинюк Ірина Василівна

2. Iryna V. Martyniuk

Кваліфікація: к. е. н., доц., 08.00.08

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-6361-4232

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Одеський національний економічний університет

Код за ЄДРПОУ: 02071079

Місцезнаходження: вул. Преображенська, 8, Одеса, 65082, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Логвіновська Світлана Іванівна

2. Svitlana I. Logvinovska

Кваліфікація: к. е. н., доц., 08.00.05

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-0670-2957

Додаткова інформація: <https://scholar.google.com.ua/citations?hl=uk&user=60LbPmIAAAAJ>

Повне найменування юридичної особи: Одеський національний економічний університет

Код за ЄДРПОУ: 02071079

Місцезнаходження: вул. Преображенська, 8, Одеса, 65082, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

VIII. Заключні відомості

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

Волохова Ірина Семенівна

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

Волохова Ірина Семенівна

**Відповідальний за підготовку
облікових документів**

Сачук Юлія Анатоліївна

Реєстратор

УкрІНТЕІ

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



Юрченко Тетяна Анатоліївна