

# Облікова картка дисертації

## I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0825U000726

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 04-03-2025

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:



## II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Лебідь Ганна Андріївна

2. Hanna A. Lebid

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: 072 Фінанси, банківська справа та страхування

Дата захисту: 17-04-2025

Спеціальність за освітою: Фінанси та кредит

Місце роботи здобувача: Університет митної справи та фінансів

Код за ЄДРПОУ: 39568620

Місцезнаходження: вул. Володимира Вернадського, буд. 2/4, Дніпро, Дніпровський р-н., 49000, 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 7927

**Повне найменування юридичної особи:** Університет митної справи та фінансів

**Код за ЄДРПОУ:** 39568620

**Місцезнаходження:** вул. Володимира Вернадського, буд. 2/4, Дніпро, Дніпровський р-н., 49000, 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:** Університет митної справи та фінансів

**Код за ЄДРПОУ:** 39568620

**Місцезнаходження:** вул. Володимира Вернадського, буд. 2/4, Дніпро, Дніпровський р-н., 49000, Україна

**Форма власності:** Державна

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

**Ідентифікатор ROR:**

### **V. Відомості про дисертацію**

**Мова дисертації:** Українська

**Коди тематичних рубрик:** 06.73.15.05

**Тема дисертації:**

1. Бюджетно-податкова політика регулювання трансфертного ціноутворення у системі формування доходів бюджету
2. Budgetary and tax policy of regulation of transfer pricing in the budget revenue formation system

**Реферат:**

1. Дисертація є системним дослідженням теоретичних засад та удосконалення методичних і практичних положень формування і реалізації бюджетно-податкової політики регулювання трансфертного ціноутворення у системі формування доходів бюджету. Визначено, що бюджетно-податкова політика регулювання трансфертного ціноутворення є системою економічних відносин, що виникають між державою та суб'єктами господарювання - платниками податку на прибуток, що мають відокремлені підрозділи чи працюють у міждержавному просторі з пов'язаними суб'єктами і здійснюють відповідні господарські операції. Метою бюджетно-податкової політики регулювання трансфертного ціноутворення у системі формування доходів бюджету є упорядкування фінансових потоків від податку на прибуток як результату впливу на їх повноту механізму трансфертного ціноутворення. Обґрунтовано систему принципів проектування та реалізації бюджетно-податкової політики у сфері трансфертного ціноутворення, до яких віднесено: законності, прозорості; динамічності, адаптивності, інформативності, функціональності;

узгодженості планів. Зазначено, що системне дотримання виокремлених принципів при побудові й реалізації бюджетно-податкової політики регулювання трансфертного ціноутворення, їх практичне втілення з урахуванням умов та факторів впливу сприятиме підвищенню її дієвості та результативності. Розвинуто основні положення регулювання трансфертного ціноутворення платників податку на прибуток у системі формування доходів бюджету. Узагальнено досвід країн світу щодо бюджетно-податкової політики регулювання трансфертного ціноутворення. Значні масштаби переміщення прибутку у країни з більш сприятливими умовами оподаткування та відповідно втрати національними бюджетами податкових надходжень спонукали до вироблення спільної політики країнами ОЕСР, що втілилася у відповідних настановах (директивах) регулювання трансфертного ціноутворення, які встановлюють його основні принципи і методи. Визначено тенденції трансформації бюджетно-податкової політики у сфері доходів у кризовий період розвитку економіки країни. Доведено, що джерелом індукування невизначеності у формуванні доходів бюджету є надходження від податку на прибуток підприємств та надходження від внутрішніх податків та зборів на товари та послуги, що екстраполюється на всі податкові надходження та доходи зведеного бюджету України. Особливості генерації ентропії у системі зв'язків між фіскальними показниками дали змогу запропонувати напрями подолання кризових явищ при формуванні доходів бюджету, обумовлені необхідністю стимулювати виробництво ентропій. За таких умов доцільною є зміна вектору бюджетно-податкової політики з рестрикційної на дискреційну, що передбачає зниження рівня оподаткування, зокрема - податку на прибуток підприємств та збільшення державних витрат для стимулювання попиту. Виокремлено етапи розвитку регуляторних заходів бюджетно-податкової політики у сфері трансфертного ціноутворення в Україні, що відображають розвиток формальної складової адаптивних інституційних умов формування доходів бюджету з урахуванням інтересів учасників бюджетно-податкових відносин: становлення; упорядкування; активізації; послаблення; відновлення. Визначено фактори впливу на дієвість та результативність бюджетно-податкової політики регулювання трансфертного ціноутворення, до яких віднесено: бюджетно-податкові, боргові, нормативно-правові; інноваційні, воєнно-політичні та акцентовано увагу на їх системному характері впливу. Виокремлено принципи оцінки імпліцитних недосконалостей реалізації податкової політики, що стало основою розвитку теоретичного обґрунтування оцінки бюджетно-податкової політики. При реалізації методичного підходу до аналізу імпліцитних характеристик податкової політики враховано лаги та визначено кількісні параметри невизначеності всіх виявлених кількісних закономірностей У дисертації сформовано наукові підходи щодо удосконалення інституту бюджетно-податкового контролю у сфері трансфертного ціноутворення в умовах національного інституційного середовища та розширення експортно-імпортних операцій. Теоретичні положення та наукові висновки дисертаційного дослідження мають практичне значення для підвищенні її дієвості та результативності.

2. The dissertation is a systematic study of the theoretical foundations and improvement of methodological and practical theses of the formation and implementation of the budget and tax policy for regulating transfer pricing in the system of budget revenue formation. It is determined that the budget and tax policy for regulating transfer pricing is a system of economic relations that arise between the state and business entities - payers of income tax, which have separate divisions or work in the interstate space with related entities and carry out relevant economic transactions. The purpose of the budget and tax policy for regulating transfer pricing in the system of budget revenue formation is to regulate financial flows from income tax as a result of the impact on their completeness of the transfer pricing mechanism. A system of principles for designing and implementing budget and tax policy in the field of transfer pricing is substantiated. This system includes: legality, transparency; dynamism, adaptability, informativeness, functionality; consistency of plans. It is noted that systematic adherence to the identified principles in the development and implementation of the budget and tax policy for regulating transfer pricing, their practical implementation taking into account the conditions and factors of influence will contribute to increasing its performance and efficiency. The main theses of regulating transfer pricing for income tax payers in the system of budget revenue formation have been developed. The experience of countries around the world regarding the fiscal and tax policy of transfer pricing regulation. The significant scale of profit shifting to countries

with more favorable tax conditions and, accordingly, the loss of tax revenues by national budgets prompted the development of a common policy by OECD countries, which was embodied in the relevant guidelines (directives) for transfer pricing regulation, which establish its basic principles and methods. The trends in the transformation of fiscal and tax policy in the field of revenues during the crisis period of the country's economic development are identified. It is proven that the source of uncertainty in the formation of budget revenues is the revenue from corporate income tax and revenue from internal taxes and duties on goods and services, which is extrapolated to all tax revenues and earnings of the consolidated budget of Ukraine. The features of entropy generation in the system of relations between fiscal indicators made it possible to propose directions for overcoming crisis phenomena in the formation of budget revenues, due to the need to stimulate the production of entropies. Under such conditions, it is advisable to change the vector of budget and tax policy from restrictive to discretionary, which involves reducing the level of taxation, in particular - corporate income tax and increasing government spending to stimulate demand. The stages of development of regulatory measures of budget and tax policy in the area of transfer pricing in Ukraine are identified, which reflect the development of the formal component of adaptive institutional conditions for the formation of budget revenues taking into account the interests of participants in budget and tax relations. The factors influencing the performance and efficiency of budget and tax policy for regulating transfer pricing are identified. Among those factors are: budget and tax, debt, regulatory and legal; innovative, military and political, and attention which is focused on their systemic nature of influence. The principles of assessing implicit imperfections in the implementation of tax policy are identified. When implementing the methodological approach to the analysis of implicit characteristics of tax policy, lags were taken into account and quantitative parameters of uncertainty of all identified quantitative patterns were determined. The dissertation develops scientific approaches to improving the institute of budget and tax control in the field of transfer pricing in the context of the national institutional environment and the expansion of export and import operations. The theoretical theses and scientific conclusions of the dissertation research have practical significance for increasing its effectiveness and efficiency.

### **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:**

- Лебідь Г.А., Лисяк Л.В. Бюджетно-податкова політика формування доходів бюджету: акцент на механізмі трансфертного ціноутворення. Інвестиції: практика та досвід. 2024. № 7. С. 60–65. DOI: <https://doi.org/10.32702/2306-6814.2024.7.60> / URL: <https://www.nayka.com.ua/index.php/investplan/article/view/3413/3449> (0,7 друк.арк.). ISSN 2306-6814.
- Lysiak L., Tereshchenko T., Kachula S., Grabchuk O., Lebid H. Directions of Fiscal Policy Transformation in the Crisis Period of Economic Development of Ukraine. Economic Affairs. 2024. Vol. 69 (01). Pp. 609–618. DOI: 10.46852/0424-2513.2.2024.22. URL: <https://economicaffairs.co.in/Journal/abstract/id/NjM0OQ==/?year=2024&month=March&volume=Volume%2069> (Scopus) ISSN - 0424-2513; E-ISSN - 0976-4666. (1,1 друк.арк.).
- Лебідь Г.А. Бюджетно-податкова політика регулювання трансфертного ціноутворення в країнах світу. Економіка та суспільство. 2024. №65. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-65-123>
- Лисяк, Л. В., Лебідь, Г. А. Розвиток теоретичних та удосконалення практичних засад бюджетно-податкової політики регулювання трансфертного ціноутворення. Актуальні питання економічних наук.

2024. №6. URL: <https://a-economics.com.ua/index.php/home/article/view/129>

- Лебідь Г.А. План дій BEPS в аспекті адаптації податкової системи України до норм та правил Європейського Союзу. Матеріали XII Міжнародної науково-практичної конференції «Фінанси: теорія і практика» (м.Київ, 17 грудня 2021 рок). К.: Національний авіаційний університет. 2021. С.245-246. URL: <https://nau.edu.ua/ua/event/2021/-hii-mizhнародna-naukovo-praktichna-internet-konferentsiya-finansi-teoriya-i-praktika.html>
- Лебідь Г.А. Напрями гармонізації оподаткування у контексті співпраці України з ОЕСР. Матеріали Міжнародного форуму «Актуальні проблеми та перспективи розвитку національного господарства в умовах глобальної нестабільності», 02-03 грудня 2021 р. Кременчук, 2021. 164 с. С.17-18.
- Лисяк Л.В., Лебідь Г.А. Наслідки використання трансфертних цін для формування доходів бюджету/Фінанси, банківська система та страхування в Україні: стан, проблеми та перспективи розвитку в кризовій економіці: матеріали VI Міжнародної науково-практичної Інтернет-конференції 2-3 березня 2023 р.: Дніпро: ДДАЕУ, 2023. С.31-32.
- Лебідь Г.А. Реалізація бюджетно-податкової політики у сфері трансфертного ціноутворення: негативні фактори впливу. Матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції «Фінансові інструменти сталого розвитку економіки» (м. Чернівці, 18 квітня 2024 р.). Чернівці: Чернівецький національний університет імені Юрія Федьковича, 2024. С. 78-80.
- Лебідь Г.А. «Бюджетно-податкова» чи «фіскальна» політика у регулюванні трансфертного механізму: національний та міжнародний аспекти. Умови економічного зростання в країнах з ринковою економікою : матеріали XVII Міжнародної науково-практичної конференції: зб. наук. пр. конф. (м. Переяслав, 25-26 квітня 2024 р.). за ред. С.Ю. Кучеренко, Л.Ю. Леваєвої. Переяслав: ФОП Домбровська Я.М. 2024. С.55-57.

**Наукова (науково-технічна) продукція:** методичні документи; аналітичні матеріали

**Соціально-економічна спрямованість:** системне дослідження теоретичних засад та удосконалення методичних і практичних положень формування і реалізації бюджетно-податкової політики регулювання трансфертного ціноутворення у системі формування доходів бюджету.

**Охоронні документи на ОПВ:**

**Впровадження результатів дисертації:** Впроваджено

**Зв'язок з науковими темами:**

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

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Лисяк Любов Валентинівна
2. Любов В. Лисяк

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

**Ідентифікатор ORCID ID:** Не застосовується

**Додаткова інформація:**

**Повне найменування юридичної особи:** Університет митної справи та фінансів

**Код за ЄДРПОУ:** 39568620

**Місцезнаходження:** вул. Володимира Вернадського, буд. 2/4, Дніпро, Дніпровський р-н., 49000, 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. Сідельникова Лариса Петрівна
2. Larysa P. Sidelnikova

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

**Ідентифікатор ORCID ID:** Не застосовується

#### **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:**

#### **Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Пасічний Микола Дмитрович
2. Mykola D. Pasichnyi

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

**Ідентифікатор ORCID ID:** Не застосовується

#### **Додаткова інформація: ;**

**Повне найменування юридичної особи:** Державний торговельно-економічний університет

**Код за ЄДРПОУ:** 44470624

**Місцезнаходження:** вул. Кіото, буд. 19, Київ, 02156, Україна

**Форма власності:** Державна

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

**Ідентифікатор ROR:**

### **Рецензенти**

#### **Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Сальникова Тетяна Валеріївна

2. Tatyana Salnikova

**Кваліфікація:** к. е. н., доцент, 08.00.08

**Ідентифікатор ORCID ID:** Не застосовується

**Додаткова інформація:**

**Повне найменування юридичної особи:** Університет митної справи та фінансів

**Код за ЄДРПОУ:** 39568620

**Місцезнаходження:** вул. Володимира Вернадського, буд. 2/4, Дніпро, Дніпровський р-н., 49000, Україна

**Форма власності:** Державна

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

**Ідентифікатор ROR:**

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Добровольська Олена Володимирівна

2. Olena V. Dobrovolska

**Кваліфікація:** доктор економічних наук, доц., 08.00.08

**Ідентифікатор ORCID ID:** Не застосовується

**Додаткова інформація:**

**Повне найменування юридичної особи:** Університет митної справи та фінансів

**Код за ЄДРПОУ:** 39568620

**Місцезнаходження:** вул. Володимира Вернадського, буд. 2/4, Дніпро, Дніпровський р-н., 49000, Україна

**Форма власності:** Державна

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

**Ідентифікатор ROR:**

## VIII. Заключні відомості

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

Заруцька Олена Павлівна

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

Заруцька Олена Павлівна

**Відповідальний за підготовку  
облікових документів**

Мар'ян Олена Анатоліївна

**Реєстратор**

УкрІНТЕІ

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



Юрченко Тетяна Анатоліївна