Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0415U004246

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 24-07-2015

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Насіров Роман Михалович

2. Nasirov Roman Mykhailovich

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Вид дисертації: кандидат наук

Аспірантура/Докторантура: ні

Шифр наукової спеціальності: 12.00.11

Назва наукової спеціальності: Міжнародне право

Галузь / галузі знань: Не застосовується

Освітньо-наукова програма зі спеціальності: Не застосовується

Дата захисту: 06-07-2015

Спеціальність за освітою: 1801

Місце роботи здобувача: Державна фіскальна служба України

Код за ЄДРПОУ: 39292197

Місцезнаходження: 04655, м.Київ, Львівська площа,8

Форма власності:

Сфера управління: Кабінет міністрів

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

III. Відомості про організацію, де відбувся захист

Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради): Д 26.867.01

Повне найменування юридичної особи:

Код за ЄДРПОУ:

Місцезнаходження:

Форма власності:

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

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

Повне найменування юридичної особи: Інститут законодавства Верховної ради України

Код за ЄДРПОУ: 22907278

Місцезнаходження: 04053, м.Київ, провулок Несторівський, б.4

Форма власності:

Сфера управління: Верховна Рада України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації:

Коди тематичних рубрик: 10.87

Тема дисертації:

1. Правове регулювання корпоративного податку в Європейському Союзі в контексті гармонізації законодавства України з правом ЄС

2. Legal Regulation of Corporate Tax in European Union in the Context of Harmonization of the Legislation of Ukraine with the EU law

Реферат/анотація:

1. Дисертаційне дослідження присвячене дослідженню теоретичних і практичних проблем, пов'язаних з регулюванням відносин оподаткування прибутку компаній на теренах Європейського Союзу. У роботі на основі аналізу джерел європейського права, законодавства держав - членів ЄС, а також законодавства України, що регламентують оподаткування прибутку компаній досліджуються особливості міжнародно-правового регулювання відповідної сфери на рівні Євросоюзу, аналізуються та систематизуються основні міжнародно-правові стандарти такого регулювання. Особливу увагу в роботі приділено аналізу практики суду ЄС у сфері регламентації оподаткування корпоративним податком, особливості уникнення подвійного оподаткування прибутку компаній під час здійснення транскордонної діяльності в межах ЄС, особливостям законодавчих змін в рамках податкової реформи в частині регулювання прямого податку на прибуток підприємств, а також необхідним змінам, які потрібно внести заради наближення національного

законодавства до європейських норм та стандартів.

2. TThe thesis deals with the theoretical and practical issues related to the regulation of corporate tax relations in the European Union. Though the EC Treaty does not oblige corporate taxes to be harmonized, but Article 94 of the EC Treaty provides for approximation of such laws, regulations or administrative provisions of the Member States as directly affect the establishment or functioning of the internal market. In any case, national tax rules must respect the fundamental freedoms provided for the EC Treaty. The researches of Neumark Report of 1962 and Tempel Report of 1970 together with a number of initiatives designed to achieve a limited degree of harmonization of the corporate tax system. The Commission presented range of related proposals. EU Member States came to the common conclusion that economic integration would require greater cooperation in the field of tax collection. Such aspiration was supported by the necessity to eliminate double taxation, ensure effective taxation and prevent tax evasion. In this regards the Commission approved three measures - two directives and a convention - were finally adopted in July 1990 the Merger Directive 90/434/EEC, the Parent-Subsidiary Directive 90/435/EEC and the Arbitration Convention 90/436/EEC. The Directives are supplemented by the case law of the European Court of Justice, which render numerous decisions in the area of corporate taxation. The case law of ECJ is applied to achieve uniform regulation of certain tax matters in accordance with EU law. Along with EU Directives and ECJ case law corporate tax relations are regulated by numerous sources of soft law, like Commission Communications, Model Conventions, Codes of taxation, etc. The last section of the thesis is devoted to the Tax Reform in Ukraine based upon European standards in the field of corporate taxation of profits. Harmonization of the Ukrainian tax legislation to the European one is rather a necessity than a duty. In addition, the investment attractiveness of the Ukrainian market system depends on the income tax. The best way of legislation amending is borrowing legal tax schemes used in other European countries, especially those that have recently joined the European Union. In Ukraine, the corporate tax is important not only from fiscal point of view, but also as an important tool to regulate and stimulate entrepreneurial activity and the key to improve investment climate. Recently launched tax reform, aiming to raise the effectiveness of the tax system has also made changes to the taxation of corporate income. It seems important to introduce some more amendments in the existing legislation. One of such amendments concerns the introduction of consolidated taxation mechanism for the purposes of administration of income tax. The model of the group losses seems to be the most acceptable for Ukraine. The introduction of such a system will help to form a transparent pricing policy for products produced by granting tax preferences in the administration of income tax. Bringing Ukrainian legislation on income taxation in line with European norms and standards is particularly important in cases of cross-border activity as Ukrainian companies in the EU member states, and vice versa. In this relation the main problem of such activity - double taxation - is resolved solved by applying international tax conventions which provide standard operating techniques eliminating double taxation. Such conventions are mandatory, but they form the basis of a relevant national laws and bilateral agreements on avoidance of double taxation. Taxation in cross-border activities and companies is also regulated by the instrument of transfer pricing. Using this tool, a company (group of companies) is able to allocate income and expenses between its departments, providing broadening of the tax base in areas with lower tax rate and vice versa. Although new national transfer pricing legislation complies with the relevant European norms and standards, it has several disadvantages. The main problematic issues related to reporting on controlled operations, namely the level of detail of description controlled operations, inability noted price transactions form other than money, the problem of specifying units of measurement and rounding monetary indicators, no list of official sources to calculate normal prices for controlled operations to provide services. The tax reform has begun, but still needs numerous amendments in order to approximate Ukrainian corporate tax system to European one.

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 ОПІВ:

Впровадження результатів дисертації:

Зв'язок з науковими темами:

VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Гріненко Олена Олексіївна
2. Grinenko Olena Oleksiivna

Кваліфікація: д.ю.н., 12.00.11

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. Буроменськи Михайло Всеволодович
2. Буроменський Михайло Всеволодович

Кваліфікація: д.ю.н., 12.00.11

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. Воробйов Володимир Петрович

2. Воробйов Володимир Петрович

Кваліфікація: к.ю.н., 12.00.11

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи:

Код за ЄДРПОУ:

Місцезнаходження:

Форма власності:

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Рецензенти

VIII. Заключні відомості

Власне Прізвище Ім'я По-батькові голови ради Копиленко Олександр Любимович

Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні Копиленко Олександр Любимович

Відповідальний за підготовку облікових документів

Реєстратор

Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності Юрченко Т.А.