Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0821U100912

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 25-05-2021

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Березенко Ірина Віталіївна
2. Berezenko Irina Vitaliyvna

Кваліфікація: д.філософ

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: 12-05-2021

Спеціальність за освітою: 081 Право

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): ДФ 26.888.02

Повне найменування юридичної особи: Академія праці, соціальних відносин і туризму Федерації професійних спілок України

Код за ЄДРПОУ: 04641405

Місцезнаходження: вул. Кільцева дорога, 3-А, м. Київ, 03187, 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: Академія праці, соціальних відносин і туризму Федерації професійних спілок України

Код за ЄДРПОУ: 04641405

Місцезнаходження: вул. Кільцева дорога, 3-А, м. Київ, 03187, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Повне найменування юридичної особи: Академія праці, соціальних відносин і туризму Федерації професійних спілок України

Код за ЄДРПОУ: 04641405

Місцезнаходження: вул. Кільцева дорога, 3-А, м. Київ, 03187, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації:

Коди тематичних рубрик: 10.21.21, 82.13.23, 06.73.15

Тема дисертації:

1. Реалізація захисної функції в податково-деліктному провадженні

2. Implementation of the protective function in tax tort proceedings

Реферат/анотація:

1. Березенко І.В. Реалізація захисної функції в податково-деліктному провадженні. – Кваліфікаційна наукова праця на правах рукопису. Дисертація на здобуття ступеня доктора філософії за спеціальністю 081 «Право». – Академія праці, соціальних відносин і туризму, Київ, 2021. Дисертація присвячена визначенню сутності та особливостей реалізації захисної функції в податково-деліктному провадженні, а також формуванню напрямів удосконалення у цій сфері. Запропоновано під податково-деліктним провадженням розуміти процес притягнення фізичних та юридичних осіб до фінансової відповідальності контролюючими органами за вчинення податкового правопорушення. Зроблено висновок, що податково-деліктне провадження здійснюється послідовно в межах окремої процесуальної стадії та складається з таких стадій: встановлення податкового правопорушення, прийняття рішення про застосування фінансової відповідальності, оскарження рішення про застосування фінансової відповідальності, виконання рішення про визначення грошових зобов'язань. Розмежовано такі системоутворюючі для податково-деліктного провадження категорії як «податковий процес», «податкове провадження» та «податкова процедура». Доведено, що у системі функцій податкового права доцільно виділяти захисну функцію, яка являє собою сукупність однорідних норм податкового законодавства, які регулюють відносини між контролюючими органами і фізичними та юридичними особами, що виникають, розвиваються і припиняються у процесі захисту прав, свобод та законних інтересів підвладних суб'єктів податкових правовідносин. Зазначено, що захисна функція в податковому праві застосовується не завжди, а лише тоді, коли існує певний причинно-наслідковий зв'язок між владними та підвладними суб'єктами податкових правовідносин щодо порушених прав, свобод та законних інтересів останніх. Наголошено, що захисна функція є особливою функцією в податковому праві, яка реалізується під час податково-деліктного провадження з метою відновлення порушеного права, усунення перешкод в його реалізації, усунення реальної загрози порушення суб'єктивних прав протиправними діями, а також для застосування до порушника заходів правового примусу. Акцентовано увагу на тому, що важливим елементом реалізації захисної функції в податково-деліктному провадженні є суб'єкти – реальні учасники податково-деліктних правовідносин. На підставі чинного податкового законодавства до суб'єктів реалізації захисної функції в податково-деліктному провадженні віднесено: платника податків, податкового агента, представника платника податків, представника податкового агента. Встановлено, що ефективність реалізації захисної функції під час притягнення до фінансової відповідальності підвладних суб'єктів податкових відносин визначається станом виконання своїх обов'язків контролюючими органами, закріплених у податково-правових нормах. Застосування фінансової відповідальності у сфері оподаткування передбачає послідовність дій, якої зобов'язані дотримуватися контролюючі органи та особи, які звинувачені у вчиненні податкового правопорушення. Зроблено висновок, що процес застосування контролюючим органами фінансової відповідальності зумовлює виникнення захисної функції в податково-деліктному провадженні. Охарактеризовано зарубіжний досвід реалізації захисної функції в податково-деліктному провадженні. Зазначено, що в зарубіжних країнах існують відпрацьовані методи та механізми, спрямовані на мінімізацію виникнення податково-деліктного провадження. У США існують центри надання допомоги платникам податків, у багатьох державах функціонує інститут податкового омбудсмена, однією з найбільш поширених форм реалізації захисної функції в податково-деліктному провадженні є ефективне функціонування інституту податкової медіації, в окремих країнах існують податкові суди. Враховуючи значущість та пріоритетність захисту прав, свобод та законних інтересів підвладних суб'єктів податкових відносин сформульовано напрями вдосконалення правового регулювання реалізації захисної функції в податково-деліктному провадженні.

2. Berezenko I.V. Implementation of the protective function in tax tort proceedings. - Qualifying scientific work on the rights of the manuscript. The dissertation on competition of a scientific degree of the doctor of philosophy on a specialty 081 «Law». - Academy of Labor, Social Relations and Tourism, Kyiv, 2021. The dissertation is devoted to definition of essence and features of realization of protective function in tax-tort proceedings, and to formation of directions of improvement in this sphere. It is proposed to understand the process of bringing individuals and legal entities to financial responsibility by the supervisory authorities for committing a tax offense under tax tort proceedings. It is concluded that tax tort proceedings are carried out consistently within a separate procedural

stage and consist of the following stages: establishment of a tax offense, decision-making on the application of financial liability, appeal against the decision on the application of financial liability, execution of the decision on monetary obligations. Such system-forming categories for tax-tort proceedings as “tax process”, “tax proceedings” and “tax procedure” are distinguished. It is proved that in the system of functions of tax law it is expedient to allocate a protective function, which is a set of homogeneous norms of tax legislation governing relations between regulatory authorities and individuals and legal entities that arise, develop and cease in the process of protecting rights, freedoms and legitimate interests. subjects of tax relations. It is noted that the protective function in tax law is not always applied, but only when there is a certain causal link between the authorities and subordinates of the tax relationship regarding the violated rights, freedoms and legitimate interests of the latter. It is emphasized that the protective function is a special function in tax law, which is implemented during tax proceedings to restore the violated right, eliminate obstacles to its implementation, eliminate the real threat of violation of subjective rights by illegal actions, as well as to apply measures to the violator. legal coercion. Emphasis is placed on the fact that an important element in the implementation of the protective function in tax-tort proceedings are the subjects - the real participants in tax-tort relations. Based on the current tax legislation, the subjects of implementation of the protective function in tax tort proceedings include: taxpayer, tax agent, representative of the taxpayer, representative of the tax agent. It is established that the effectiveness of the protection function in bringing to financial responsibility of the subjects of tax relations is determined by the state of performance of their duties by regulatory authorities, enshrined in tax law. It is concluded that the process of application of financial responsibility by the controlling bodies causes the emergence of a protective function in tax tort proceedings. The foreign experience of realization of protective function in tax-tort proceedings is characterized. It is noted that in foreign countries there are well-established methods and mechanisms aimed at minimizing the occurrence of tax tort proceedings. In the United States, there are centers to assist taxpayers, in many countries there is the institution of tax ombudsman, one of the most common forms of protection in the tax proceedings is the effective functioning of the institution of tax mediation, in some countries there are tax courts. Taking into account importance and priority of protection of the rights, freedoms and legitimate interests of the subjects of tax relations, the directions of improvement of the legal regulation of the implementation of the protective function in tax proceedings are formulated.

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. Сорока Лариса Володимирівна

2. Soroka Larysa Volodymyrivna

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

VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

Офіційні опоненти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Бригінець Олександр Олексійович
2. Bryginets Oleksandr Oleksiiovych

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. Атаманчук Наталія Іванівна
2. Atamanchuk Natalia Ivanivna

Кваліфікація: к. 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. Майданник Олена Олексіївна

2. Maidannik Olena Oleksiivna

Кваліфікація: д. ю. н., 12.00.02

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. Журавель Ярослав Володимирович

2. Zhuravel Yaroslav Volodymyrovych

Кваліфікація: к. 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

Оніщик Юрій Віталійович

Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні

Оніщик Юрій Віталійович

Відповідальний за підготовку облікових документів

Реєстратор

Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності



Юрченко Т.А.