Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0826U000331

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 24-02-2026

Статус: Наказ про видачу диплома

Реквізити наказу МОН / наказу закладу: Наказ №70 від 11.03.2026 р.

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Павлуненко Катерина Леонідівна
2. KATERYNA L. PAVLUNENKO

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0003-3308-280X

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: 24-02-2026

Спеціальність за освітою: Правознавство

Місце роботи здобувача: Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого

Код за ЄДРПОУ: 02071139

Місцезнаходження: вул. Григорія Сковороди, 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 11601

Повне найменування юридичної особи: Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого

Код за ЄДРПОУ: 02071139

Місцезнаходження: вул. Григорія Сковороди, 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. Григорія Сковороди, 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. Правові засади реалізації контрольної функції органів Державної податкової служби України
2. Legal principles of implementing the control function of the State tax service of Ukraine

Реферат:

1. У роботі здійснено комплексний теоретико-правовий аналіз особливостей реалізації контрольної функції органів Державної податкової служби України в умовах правового режиму воєнного стану, цифровізації оподаткування та трансформації податкового законодавства з урахуванням євроінтеграційних процесів. Констатовано, що загалом формування системи податкового контролю України розпочалося ще 1992 р. і триває дотепер. Доведено, що перманентна реформа податкових органів у 1990–2010-х рр. відображає не так еволюцію концептуальних підходів до характеристики їх правового статусу, як засвідчує відсутність стабільної законодавчо закріпленої моделі, що робить визначення їх правового становища залежними від політичних трансформацій. Для платників податків такі зміни не мали суттєвого значення в контексті функціональної діяльності податкових органів. Констатовано, що таке реформування без чітко визначеного статусу, закріпленого на рівні Податкового кодексу України, не дає належного ефекту й порушує принцип

правової визначеності. Функціонування на сьогодні Державної податкової служби у складі однієї юридичної особи є зручним як для самого органу, так і зрозумілим для платників податків. Досвід попередніх змін показав, що така структура найбільше відповідає загальній концепції та ідеології роботи органів податкової служби України та є оптимальною з точки зору поділу повноважень і сприйняття її платниками податків. Розподіл податкової та митної служби на два різних центральних органи виконавчої влади, формування їх як однієї юридичної особи з відповідними підрозділами також цілком підтримується нами. Поряд із схожістю принципів діяльності, функцій та мети ці два органи забезпечують реалізацію, по суті, різних за правовою природою надходжень. Надано характеристику правового статусу податкових органів і обґрунтовано багаторівневий його характер, доведено необхідність його спеціального процедурного регулювання саме в межах Податкового кодексу України. Уточнено поняття правового статусу податкових органів. Показано, що Закон України «Про адміністративну процедуру» об'єктивно не інтегрований до податкового законодавства, що відповідає специфіці фіскальної діяльності держави, необхідності забезпечення в повному обсязі надходжень до бюджетів та протидії ухиленню від оподаткування і не може бути механічно поширений на сферу адміністрування податків і зборів без ризику порушення принципів статті 4 Податкового кодексу України і в цілому балансу публічних і приватних інтересів. Обґрунтовано недоцільність поширення Закону України «Про адміністративну процедуру» на сферу адміністрування податків і зборів виходячи з позицій правової визначеності, ефективності й належності такого адміністрування, спеціального характеру Податкового кодексу України, наявності в ньому інституційно забезпеченого, дієвого і самостійного механізму адміністративного й судового оскарження, а також чіткого імперативу стосовно пріоритетності податково-правових норм у разі колізії з іншими галузевими чи інституційними нормами або нормативно-правовими актами. Доведено, що попри формальну відповідність діяльності Державної податкової служби податковій політиці держави, закріплення функцій податкових органів здебільшого саме підзаконними нормативно-правовими актами Кабінету Міністрів України зумовлює високий рівень інституційної самостійності податкової служби у визначенні власної місії та стратегічних пріоритетів. Така модель правового регулювання не забезпечує належного балансу в системі стримувань і противаг у сфері адміністрування податків і зборів, суперечить Податковому кодексу України, характеризується розгалуженістю та неузгодженістю, призводить до порушення принципу належного урядування у відносинах справляння податків і зборів. Розвинуто широке розуміння правового статусу податкових органів як нормативно визначеної системи характеристик, що включає правосуб'єктність, права, обов'язки, відповідальність, мету створення, завдання, функції та принципи діяльності. У такому підході саме цільові та функціональні характеристики разом із принципами податкового права визначають фактичну роль Державної податкової служби України в системі публічної влади та механізмі забезпечення економічного і фіскального суверенітету держави. Запропоновано авторське структурування елементів правового статусу Державної податкової служби України та показано їх системний характер і взаємозв'язок.

2. The study provides a comprehensive theoretical and legal analysis of the peculiarities of implementing the control function of the bodies of the State Tax Service of Ukraine under the legal regime of martial law, the digitalization of taxation, and the transformation of tax legislation, taking into account European integration processes. It is noted that, overall, the formation of the Ukrainian tax control system began as early as 1992 and continues to this day. It is proven that the permanent reform of tax authorities in the 1990s–2010s reflects not so much the evolution of conceptual approaches to defining their legal status, but rather the absence of a stable legislatively established model, making their legal standing dependent on political transformations. For taxpayers, such changes have had no significant impact in the context of the functional activities of tax authorities. It is emphasized that such reforming, without a clearly defined status established at the level of the Tax Code of Ukraine, does not yield the proper effect and violates the principle of legal certainty. The current functioning of the State Tax Service as a single legal entity is convenient both for the authority itself and understandable for taxpayers. The experience of previous reforms has shown that such a structure best fits the general concept and ideology of the operation of Ukraine's tax authorities and is optimal in terms of division of powers and taxpayer perception. The separation of the tax service and the customs service into two distinct central executive bodies, as

well as the formation of each as a single legal entity with corresponding structural units, is likewise supported. Despite similarity in principles of activity, functions, and purpose, these two bodies administer revenue streams that differ fundamentally in their legal nature. The legal status of tax authorities is characterized and its multi-level nature is substantiated. The necessity of its special procedural regulation within the Tax Code of Ukraine is demonstrated. The concept of the legal status of tax authorities is clarified. It is shown that the Law of Ukraine “On Administrative Procedure” is objectively not integrated into tax legislation, which corresponds to the specificity of the state’s fiscal activity, the need to ensure full revenue collection, and to counter tax evasion; therefore, it cannot be mechanically extended to the administration of taxes and fees without risking violations of the principles of Article 4 of the Tax Code of Ukraine and the overall balance of public and private interests. The impracticality of extending the Law of Ukraine “On Administrative Procedure” to the field of tax administration is substantiated, based on considerations of legal certainty, effectiveness, and adequacy of such administration, the special character of the Tax Code of Ukraine, its institutionally secured effective mechanisms for administrative and judicial appeals, as well as a clear imperative regarding the priority of tax-law norms in cases of conflict with other sectoral or institutional norms or regulations. It is proven that, despite formal compliance of the State Tax Service’s activities with the tax policy of the state, defining the functions of tax authorities predominantly by subordinate regulations of the Cabinet of Ministers of Ukraine results in a high degree of institutional independence of the tax service in determining its own mission and strategic priorities. Such a regulatory model does not ensure an appropriate system of checks and balances in tax administration, contradicts the Tax Code of Ukraine, is characterized by fragmentation and inconsistency, and leads to violations of the principle of good governance in tax relations. A broad understanding of the legal status of tax authorities is developed as a normatively defined system of characteristics that includes legal personality, rights, duties, liability, purpose of creation, tasks, functions, and principles of activity. Within this approach, it is precisely the goal- and function-based characteristics, together with tax-law principles, that determine the actual role of the State Tax Service in the system of public authority and the mechanism for ensuring the economic and fiscal sovereignty of the state. An original structuring of the elements of the legal status of the State Tax Service is proposed, demonstrating their systemic nature and interconnection.

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. Павлуненко К.Л. Значення і роль акта податкової перевірки та його вплив на податкові правовідносини. Право України. // Б 2020. № 4. С.115-127.
- 2. Павлуненко К.Л. Особливості реалізації контрольної функції податкових органів під час воєнного стану. Juris Europensis Scientia. // Б 2023. Вип. 6. С. 108-113.
- 3. Павлуненко К.Л. Деякі питання застосування принципу належного врядування при вирішенні податкових спорів. Економічна теорія та право. // Б 2024. № 3 (58). С. 87-103.
- 4. Павлуненко К.Л. Правомірні очікування платника податків в контексті адміністрування податків і зборів. Економічна теорія та право. // Б 2025. № 1 (60). С. 63–81.
- 5. Павлуненко К.Л. Проблемні питання порушення кримінальних проваджень за несплату податків та зборів на підставі акту податкової перевірки. Адвокатура України: сучасний стан та перспективи розвитку: матеріали II Міжнар. наук.-практ. конф. (м. Харків, 17 груд. 2020 р.); за ред. Т.Б. Вільчик (голова)

та ін. Харків: Право, 2020. С. 126-130.

- 6. Павлуненко К.Л. Правова природа податкової інформації та її оцінка у податкових спорах. Податкові спори в адміністративному судочинстві: збірник тез доповідей п'ятої міжнар. наук.-практ. конф. «Адміністративна юстиція в Україні: проблеми теорії та практики» (м. Київ, 4-5 лип. 2022 р.). Київ: «Компанія «ВАІТЕ», 2022. С. 42-46.
- 7. Павлуненко К.Л. Застосування принципу належного урядування при вирішенні податкових спорів. Проблеми і питання вирішення податкових спорів в умовах воєнного стану: матеріал міжнар. наук.-практ. конф. (м. Харків, 15 берез. 2024 р.). Харків: Право, 2024. С. 79-84.
- 8. Павлуненко К.Л. Деякі аспекти співвідношення норм Податкового кодексу України і Закону України «Про адміністративну процедуру» . Актуальні проблеми фінансового права: виклики сьогодення та перспективи розвитку: матеріали наук.-практ. конференції (м. Харків, 4 листоп. 2024 р.) / редкол.: О. О. Дмитрик, К. В. Єфремова. Нац. юрид. ун-т ім. Ярослава Мудрого. Харків : Право, 2024. С. 90-94.
- 9. Павлуненко К.Л. Вплив положень Закону України «Про адмністративну процедуру» на реалізацію функцій податкових органів. Вороновські читання (Адміністративні та податкові процедури: чи є підстави конфлікту) : зб. ст., доп. та тез учасників міжнар. наук.-практ. конф, (м. Чернівці, 4 - 5 жовт. 2024 р.) / редкол.: М. Кучерявенко, П. Дуравкін. Харків, 2024. С. 70-77.
- 10. Павлуненко К.Л. Перспективи запровадження адміністративної процедури у податкових правовідносинах. Право у добу цифрових фінансів : матеріали наук.-практ. конф. (м. Харків, 7 листоп. 2025 р.) : електрон. наук. вид. / [редкол.: О. О. Дмитрик, К. В. Єфремова, К. О. Токарєва]; Нац. юрид. ун-т ім. Ярослава Мудрого, Каф. фінанс. права ; ЗВО «Міжнар. наук.-техн. ун-т ім. акад. Юрія Бугая», Каф. права. Харків : Право, 2025. С. 57-59.

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. Дмитрик Ольга Олександрівна

2. Olha O. Dmytryk

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0001-5469-3867

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого

Код за ЄДРПОУ: 02071139

Місцезнаходження: вул. Григорія Сковороди, 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. Костенко Юлія Олександрівна
2. Yuliia O. Kostenko

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0003-4079-694X

Додаткова інформація:
https://scholar.google.com.ua/citations?hl=ru&user=SKkY8HAAAAAJ&view_op=list_w;URL:https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorId=57218916067

Повне найменування юридичної особи: Донецький національний університет імені Василя Стуса

Код за ЄДРПОУ: 02070803

Місцезнаходження: вул. 600-річчя, Вінниця, Вінницький р-н., 21021, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Ковалко Наталія Миколаївна
2. Nataliya M. Kovalko

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0001-5550-9267

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Київський національний університет імені Тараса Шевченка

Код за ЄДРПОУ: 02070944

Місцезнаходження: вул. Володимирська, Київ, 01033, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Рецензенти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Маринів Наталія Анатоліївна

2. NATALIIA A. MARYNIV

Кваліфікація: к.ю.н., доц., 12.00.07

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-3082-9608

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого

Код за ЄДРПОУ: 02071139

Місцезнаходження: вул. Григорія Сковороди, 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. 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. Григорія Сковороди, 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	Деменко Олександр Євгенович
Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні	Деменко Олександр Євгенович
Відповідальний за підготовку облікових документів	Лейба Людмила Василівна
Реєстратор	Юрченко Тетяна Анатоліївна

Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності

Юрченко Тетяна Анатоліївна