Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0824U001026

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 22-02-2024

Статус: Наказ про видачу диплома

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Бабенко Кристина Петрівна
2. KRYSTYNA P. Babenko

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: 0009-0001-8439-5307

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: 21-02-2024

Спеціальність за освітою: 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 2023-27 ID3880

Повне найменування юридичної особи: Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого

Код за ЄДРПОУ: 02071139

Місцезнаходження: вул. Пушкінська, буд. 77, 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. Пушкінська, буд. 77, 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. Суб'єктний склад процедур вирішення податкових спорів при реалізації податкового обов'язку

2. Subjective composition of tax dispute resolution procedures in realizing tax liability

Реферат/анотація:

1. Дисертація є однією з перших у вітчизняній науці податкового права комплексною працею в якій розглянуто сутність і зміст податково-процедурного регулювання та суб'єктів податкових процедур у їх діалектичній єдності. У науковій роботі сформульовано ряд висновків концептуально-теоретичного та науково-практичного характеру, що забезпечують вирішення основних завдань відповідно до поставленої мети дослідження. Зокрема, охарактеризовано проблему комплексності законодавства, що стосується як безпосередньо механізмів, які виражають зміст тієї чи іншої категорії, так і правових засобів, що їх гарантують. Характеристика здійснюється у невід'ємному зв'язку з концепцією структурованості, що зумовлює узгодження тенденцій об'єднання та диференціації. Виокремлено комплексність: а) у вузькому значенні, що охоплює системний вплив однорідних інституційних чи підгалузевих норм; б) комплексність

міжінституційного чи міжпідгалузевого впливу; в) міжгалузеву комплексність, що може виходити як і з об'єднання правового впливу однотипних галузей права (публічних: конституційне, фінансове, кримінальне), так і з галузей, що використовують різні методи регулювання (публічних та приватних). Визначено, що сплата податків і зборів передбачає не формування грошового фонду (доходної частини бюджету) та збереження грошей, а таке формування централізованих грошових фондів за рахунок цих платежів, що характеризується принципом своєчасності. В цьому аспекті під своєчасністю треба розуміти дві складові: а) своєчасність сплати; б) своєчасність витрачання. Якщо перший аспект своєчасності, беззаперечно, стосується процедурних особливостей реалізації податкового обов'язку, то друга складова своєчасності, переважно, не передбачає застосування матеріальних і процедурних податково-правових конструкцій. Здійснено класифікацію обов'язкових елементів податкового механізму, а саме виділено: а) матеріальні елементи (платник податку, об'єкт оподаткування, база оподаткування, ставка податку, податковий період). Ці елементи є умовними та залишаються гаслами без забезпечення відповідними процедурами; б) процедурні елементи (порядок обчислення податку, строк і порядок сплати податку, строк і порядок подання звітності про обчислення та сплату податку). Запропоновано авторський підхід щодо диференціації податкових процедур залежно від динаміки податкового обов'язку, а саме розмежовано: 1) податкові процедури в режимі позитивного виконання податкового обов'язку (процедури податкового обліку, процедури сплати податків і зборів, процедури податкової звітності); 2) деліктні податкові процедури (процедури податкового контролю, процедури забезпечення виконання податкового обов'язку, адміністративні процедури вирішення податкових спорів, судові процедури вирішення податкових спорів, охоронні податкові процедури). Обґрунтовано позицію, відповідно до якої саме категорія «податковий обов'язок», на відміну від категорії «податкове зобов'язання», максимально точно відображає природу податкових правовідносин. Виділено змістовну та формальну причини, що доводять цю позицію. Водночас аргументовано пропозицію замінити в законодавчому регулюванні податкових правовідносин категорію «податкове зобов'язання» на «сума податку» та категорію «грошове зобов'язання» на «сума податку та донарахувань». Зазначено, що нормотворчі процедури в системі податкового регулювання є передпроцедурами в регулюванні податкових відносин, коли зміст податкового процедурного регулювання спрямовується на забезпечення виконання податкового обов'язку, при якому виникнення податкових правовідносин завжди пов'язується з відповідним юридичним фактом, що чітко визначено в нормативному приписі. З'ясовано, що чинна правосуб'єктність передбачає не лише межі позитивної діяльності учасника відносин, коли він організовує свою поведінку відповідно до припису закону, але й наслідки недодержання виконання своїх обов'язків, несприятливі правові заходи, які, беззаперечно, відбудуться при порушенні ним закону. До відповідальності може бути притягнуто будь-якого учасника податкових правовідносин. Індивідуальну правосуб'єктність необхідно розглядати як певну абстракцію. Це пов'язано з тим, що будь-яке правовідношення, в межах якого якраз і реалізується правосуб'єктність, передбачає принаймні дві сторони, які протистоять одне одному або взаємоузгоджують свою поведінку. Саме в цьому й виникає узгодженість правосуб'єктностей осіб, які протистоять як сторони правовідношення. Це обумовлює зв'язок права одного суб'єкта та обов'язок іншого, що призводить до збалансування правосуб'єктностей учасників відносин. Зазначено, що системоутворюючий характер конструкції «податковий обов'язок» породжує як загальні підстави змісту та динаміки податкових відносин (облік, сплата та звітність), так і характер побудови правосуб'єктності.

2. The dissertation is one of the first comprehensive works in the national science of tax law which considers the essence and content of tax procedural regulation and subjects of tax procedures in their dialectical unity. The research work formulates a number of conclusions of a conceptual, theoretical, scientific and practical nature which ensure the solution of the main tasks in accordance with the research objective. In particular, the author characterizes the problem of complexity which relates both to the mechanisms which express the content of a particular category and to the legal means which guarantee them. The characterization is carried out in an integral connection with the concept of structuredness, which determines the coordination of the trends of unification and differentiation. The author distinguishes complexity: a) in the narrow sense, which covers the systemic impact of homogeneous institutional or sub-sectoral rules; b) complexity of inter-institutional or inter-sectoral impact; c)

inter-sectoral complexity, which may result from both the combination of legal impact of the same type of branches of law (public: constitutional, financial, criminal) and branches which use different methods of regulation (public and private). It is determined that the payment of taxes and fees does not imply the formation of a cash fund (budget revenues) and the preservation of money, but rather the formation of centralized cash funds at the expense of these payments, which is characterized by the principle of timeliness. In this aspect, timeliness should be understood as two components: a) timeliness of payment; and b) timeliness of expenditure. While the first aspect of timeliness undoubtedly relates to procedural peculiarities of the realization of the tax obligation, the second component of timeliness does not generally involve the application of substantive and procedural tax and legal constructions. The author classifies the mandatory elements of the tax mechanism, namely: a) material elements (taxpayer, object of taxation, tax base, tax rate, tax period). These elements are conditional and remain slogans without appropriate procedures; b) procedural elements (tax calculation procedure, tax payment term and procedure, tax reporting term and procedure). The author's approach to differentiation of tax procedures depending on the dynamics of tax liability is proposed, namely, the author distinguishes between 1) tax procedures in the mode of positive fulfillment of tax liability (tax accounting procedures, procedures for payment of taxes and fees, tax reporting procedures); 2) tort tax procedures (tax control procedures, procedures for ensuring fulfillment of tax liability, administrative procedures for resolving tax disputes, judicial procedures for resolving tax disputes, and tax security procedures). The author substantiates the position that the category "tax duty", as opposed to the category "tax liability", most accurately reflects the nature of tax legal relations. The author highlights the substantive and formal reasons supporting this position. At the same time, the author argues that in the legislative regulation of tax relations the category of "tax liability" should be replaced by "tax amount" and the category of "monetary liability" should be replaced by "amount of tax and additional charges". It is noted that rule-making procedures in the system of tax regulation are pre-procedures in the regulation of tax relations, when the content of tax procedural regulation is aimed at ensuring the fulfillment of tax liability, and the emergence of tax relations is always associated with the relevant legal fact, which is clearly defined in the regulatory prescription. It is found that the current legal personality provides not only for the limits of positive activity of a party to relations when it organizes its behavior by the law, but also for the consequences of non-compliance with its obligations, and for adverse legal measures which will undoubtedly occur if it violates the law. Any participant in tax relations may be held liable. Individual legal personality should be considered as a certain abstraction. This is because any legal relationship within which legal personality is realized involves at least two parties who oppose each other or coordinate their behavior. This is where the coherence of the legal personality of persons opposing as parties to a legal relationship arises. This determines the connection between the right of one subject and the obligation of another, which leads to a balance of the legal personality of the parties to the relationship.

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. Бабенко К. П. Диференціація податкових процедур за характером податкового обов'язку. Юридичний бюлетень. // Б. 2023. Вип. 29. С. 169–175.
- 2. Бабенко К. П. Конструкції системного узгодження матеріального та процедурного аспектів у податковому регулюванні. Юридичний науковий електронний журнал. // Б. 2023. № 7. С. 231–234.

- 3. Бабенко К. П. Місце та роль суду в процесі вирішення податкових спорів. Південноукраїнський правничий часопис. // Б. 2023. № 2. С. 89–93.
- 4. Бабенко К. П. Податкові процедури як новий вид фінансово-правової дисципліни. Вороновські читання (Фінансово-правові дисципліни: сучасні погляди на розмежування та інтеграцію): збірник статей, доповідей та тез учасників міжнар. наук.-практ. конф. (м. Харків, 5-6 жовтня 2020 р.). Харків, 2020. С. 5-10.
- 5. Бабенко К. П. Диференційні критерії у системі податкових процедур. Теоретичні та практичні проблеми правового регулювання суспільних відносин: матеріали наук.-практ. конф. (м. Харків, 4-5 лютого 2022 р.). Харків, 2022. С. 22-25.
- 6. Бабенко К. П. Особливості суду в процесі вирішення податкових спорів. Роль права та закону в громадянському суспільстві: матеріали наук.-практ. конф. (м. Харків, 18-19 лютого 2022 р.). Харків, 2022. С. 54-57.

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. Смичок Євген Михайлович

2. Yevhen M. Smychok

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

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого

Код за ЄДРПОУ: 02071139

Місцезнаходження: вул. Пушкінська, буд. 77, 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. Латковська Тамара Анатоліївна

2. TAMARA A. LATKOVSKA

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0003-3159-5994

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Національний університет "Одеська юридична академія"

Код за ЄДРПОУ: 20933314

Місцезнаходження: Фонтанська дорога, буд. 23, Одеса, 65009, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Мащенко (Покатаєва) Ольга Вікторівна

2. OLHA V. MASHCHENKO (POKATAIEVA)

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0003-3897-6845

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Класичний приватний університет

Код за ЄДРПОУ: 19278502

Місцезнаходження: вул. Жуковського, буд. 70-б, Запоріжжя, Запорізький р-н., 69002, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Рецензенти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Шульга Тетяна Михайлівна

2. Tetyana M. Shulga

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0001-8223-5812

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого

Код за ЄДРПОУ: 02071139

Місцезнаходження: вул. Пушкінська, буд. 77, 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. Пушкінська, буд. 77, 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	Кучерявенко Микола Петрович
Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні	Кучерявенко Микола Петрович
Відповідальний за підготовку облікових документів	Лейба Людмила Василівна
Реєстратор	УкрІНТЕІ
Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності	Юрченко Тетяна Анатоліївна