Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0420U102420

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 28-12-2020

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Шевчук Костянтин Дмитрович

2. Shevchuk Kostiantyn D.

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Вид дисертації: кандидат наук

Аспірантура/Докторантура: так

Шифр наукової спеціальності: 08.00.08

Назва наукової спеціальності: Гроші, фінанси і кредит

Галузь / галузі знань: Не застосовується

Освітньо-наукова програма зі спеціальності: Не застосовується

Дата захисту: 30-11-2020

Спеціальність за освітою: Облік і аудит

Місце роботи здобувача: Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Куб»

Код за ЄДРПОУ: 32999754

Місцезнаходження: вул. Митрополита В.Липківського, 45, оф. 325, м. Київ, 03035, Україна

Форма власності:

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

III. Відомості про організацію, де відбувся захист

Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради): Д 26.006.04

Повне найменування юридичної особи: Державний вищий навчальний заклад "Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана"

Код за ЄДРПОУ: 02070884

Місцезнаходження: проспект Перемоги, 54/1, м. Київ, 03057, 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: Державний вищий навчальний заклад "Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана"

Код за ЄДРПОУ: 02070884

Місцезнаходження: проспект Перемоги, 54/1, м. Київ, 03057, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації:

Коди тематичних рубрик: 06.73.15

Тема дисертації:

1. Оподаткування доходів від операцій на ринку фінансових послуг

2. Incomes taxation of operations in financial services market

Реферат/анотація:

1. В дисертації досліджено сутність податкової політики та її місце у фінансовій політиці держави. Аналізуються цілі податкової політики загалом та на ринку фінансових послуг – зокрема. Окреслено змістовні характеристики ринку фінансових послуг, коло його учасників, їх завдання та пріоритети. Визначено особливості використання податкового інструментарію в державному регулюванні ринку фінансових послуг. Акцентовано на фіскальних та регулювальних ефектах оподаткування доходів на українському ринку фінансових послуг. Встановлено, що волатильна динаміка більшості сегментів вітчизняного ринку фінансових послуг визначена серед іншого і особливостями оподаткування. Насамперед це стосується формування доходів як об'єкту оподаткування. Визначено, що актуальна модель оподаткування доходів на ринку фінансових послуг акумулює значні ризики, які призводять до втрат бюджету через зменшення надходжень від податку на прибуток. Аргументовано, що оподаткування доходів

фізичних осіб-споживачів фінансових послуг за єдиною ставкою суперечить принципові справедливості та не враховує різної економічної природи фінансових послуг. Доведено, що удосконалення оподаткування має ґрунтуватися не на введенні нових податків, а на врахуванні соціально-економічної значимості діяльності на ринку фінансових послуг та використання прогресивного підходу. Розвиток податкових інструментів щодо ринку фінансових послуг має поєднуватися з іншими заходами, спрямованими насамперед на посилення попиту на фінансові інструменти та послуги. Серед іншого, оподаткування доходів на ринку фінансових послуг має стати одним із важливих елементів «детінізації» капіталів та їх амністії.

2. The dissertation deals with the essence of tax policy and its place in the financial state policy. The goals of tax policy in general and in the financial services market in particular are analyzed. The role of tax policy in the formation of macroeconomic trends in the activities of various economic agents is revealed. The substantive characteristics of financial services market, range of its participants, their tasks and priorities are outlined. The peculiarities of financial intermediaries' activity and consumers as key subjects of financial services market are revealed. Emphasis is made on fiscal and regulatory effects of income taxation in Ukrainian financial services market. It is established that unstable dynamics of most segments of domestic financial services market is determined, among other things, by peculiarities of taxation. First of all, it concerns the formation of income as an object of taxation and significant opportunities for manipulating of their size. It is determined that actual model of income taxation in the financial services market accumulates significant risks that lead to budget losses due to reduced income tax revenues. It is argued that individuals income taxation of financial services consumers at a single rate is contrary to the fairness principle and does not take into account the different economic nature of financial services. It is proved that taxation improvement should be based not on implementation of new taxes, but also on taking into account socio-economic significance of activities in the financial services market and use of a progressive approach. Development of tax instruments for financial services market should be combined with other measures aimed primarily at strengthening of demand for financial instruments and services. Among other things, income taxation in the financial services market should become one of the important elements of «de-shadowing» of capital and their amnesty.

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. Славкова Алла Аркадіївна

2. Slavkova Alla A.

Кваліфікація: к. е. н., 08.00.08

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. Корнєєв Володимир Вікторович
2. Kornieiev Volodymyr V

Кваліфікація: д. е. н., 08.00.08

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. Буй Тетяна Григорівна
2. Bui Tetiana H.

Кваліфікація: к. е. н., 08.00.08

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. Тимченко Олена Миколаївна
2. Tymchenko Olena M.

Кваліфікація: д. е. н., 08.00.08

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. Стеценко Богдан Станіславович
2. Stetsenko Bohdan S.

Кваліфікація: к. е. н., 08.00.08

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 Федосов Віктор Михайлович

Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні

Федосов Віктор Михайлович

Відповідальний за підготовку облікових документів

Реєстратор

Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності



Юрченко Т.А.