

Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0826U002968

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 30-06-2026

Статус: Запланована

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:



II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Розмош Владислав Іванович

2. Vladyslav I. Rozmosh

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-7025-5741

Вид дисертації: доктор філософії

Аспірантура/Докторантура: так

Шифр наукової спеціальності: 081

Назва наукової спеціальності: Право

Галузь / галузі знань: право

Освітньо-наукова програма зі спеціальності: 52791 Освітньо-наукова програма "Право" третього (освітньо- наукового) рівня вищої освіти зі спеціальності 081 "Право" (081 Право)

Дата захисту: 16-07-2026

Спеціальність за освітою: Правознавство

Місце роботи здобувача: АДВОКАТСЬКЕ БЮРО «ВЛАДИСЛАВ РОЗМОШ ТА ПАРТНЕРИ»

Код за ЄДРПОУ: 44767837

Місцезнаходження: вул.Шепелева Миколи, будинок 9, Київ, 03061, Україна

Форма власності: Приватна/недержавна

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR:

III. Відомості про організацію, де відбувся захист

Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради): PhD 14458

Повне найменування юридичної особи: Київський університет інтелектуальної власності та права

Код за ЄДРПОУ: 43452672

Місцезнаходження: вул. Харківське шосе, Київ, 02121, Україна

Форма власності: Приватна/недержавна

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR:

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

Повне найменування юридичної особи: Київський університет інтелектуальної власності та права

Код за ЄДРПОУ: 43452672

Місцезнаходження: вул. Харківське шосе, Київ, 02121, Україна

Форма власності: Приватна/недержавна

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR:

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації: Українська

Коди тематичних рубрик: 10, 10.17, 10.17.31, 10.21, 10.19

Тема дисертації:

1. Адміністративно-правове забезпечення автоматичного обміну податковою інформацією.
2. Administrative-legal provision of automatic exchange of tax information.

Реферат/анотація:

1. У дисертації досліджено ключові проблеми адміністративно – правового забезпечення автоматичного обміну податковою інформацією України з іншими країнами світу, зокрема державами-членами Європейського Союзу (далі – ЄС). Встановлено, що система оподаткування в Україні є далекою від ідеальної, її формування продовжується, що у свою чергу потребує, поряд із класичними методами збору податкової інформації в середині країни, як найшвидшого використання ефективного інструменту отримання податкової інформації із-за кордону, за допомогою автоматичного обміну податковою інформацією із іншими країнами. З огляду на розвиток податкової системи в Україні обґрунтовано, що процес нормативного регулювання, запровадження та становлення автоматичного обміну податковою інформацією в Україні є досить складним та довготривалим. Однак, повне запровадження даного процесу давно назріло, оскільки має величезний вплив на доходи державного та місцевих бюджетів України та є необхідною складовою інтеграції України до міжнародного співтовариства. Досліджено поняття податкової інформації її правового статусу, що дозволило визначити основні риси розвитку податкових правовідносин в Україні, а також їх

вплив на фінансово-правове регулювання держави у даній сфері. Проаналізовано доцільність змісту поняття податкова інформація наведеного у наукових працях та закріпленого на законодавчому рівні. Встановлено, що податкова інформація – це сукупність відомостей і даних, що створені або отримані суб'єктами інформаційних відносин у процесі поточної діяльності і необхідні для реалізації покладених на контролюючі органи завдань і функцій встановлених Податковим кодексом України (далі – ПК України). Доведено, що збір, накопичення та оброблення податкової інформації здійснюється Державною податковою службою (далі – ДПС) для реалізації заходів податкового контролю щодо правильності обчислення, своєчасності та повноти сплати податків до бюджетів. Досліджено процес становлення в Україні обміну податковою інформацією та ті чинники які впливали на даний процес. Проаналізовано види обміну податковою інформацією та засоби за допомогою яких даний обмін здійснюється. Доведено, що автоматичний обмін податковою інформацією, саме в контексті накопичення податкової інформації, є найбільш ефективним способом обміну податковою інформацією, поміж інших видів та у повній мірі відображає призначення даного процесу. Аргументовано те, що автоматичний обмін податковою інформацією займає провідне становище в системі збору податкової інформації, оскільки має власне цільове призначення у конкретній сфері, що вказує на його виключну роль. За результатами аналізу підходів, закріплених у нормативно-правових актах до визначення поняття автоматичного обміну податковою інформацією, сформульовано власну дефініцію досліджуваного інституту: «Автоматичний обмін податковою інформацією – це централізований систематизований процес по обміну податковою інформацією між країнами, який забезпечує реалізацію державної політики у сфері оподаткування, шляхом збору, накопичення та оброблення податкової інформації з метою здійснення податкового контролю за правильністю обчислення, повнотою та своєчасністю сплати податків до бюджетів у порядку і спосіб визначений законом». Акцентовано увагу на системоутворюючій дії автоматичного обміну податковою інформацією, яка у даному випадку свідчить про те, що неможливість функціонування даного процесу спричиняє значний вплив на дохідну частину бюджету. Встановлено, що специфіку автоматичного обміну податковою інформацією та виокремлення кола його завдань зумовлює велика кількість нормативно-правових актів, що регулюють діяльність обміну податковою інформацією. Узагальнено можливі підходи щодо класифікації законодавства, яке регулює діяльність автоматичного обміну податковою інформацією, та, як наслідок, визначено, що всі нормативно-правові акти, які регулюють діяльність автоматичного обміну податковою інформацією, можна розділити на національні (внутрішні нормативно-правові акти – закони та підзаконні акти) та міжнародні (конвенції, угоди до яких приєдналася Україна). Досліджено процес становлення автоматичного обміну податкової інформації в країнах ЄС. Узагальнено принципи які застосовуються при автоматичному обміні податковою інформацією. Виокремлено типи податкової інформації якою здійснюється автоматичний обмін та ті необхідні складові без яких такий обмін був би не можливим. Проаналізовано нормативно-правові акти ЄС, які регулюють даний процес та вплив автоматичного обміну податковою інформацією на збільшення доходів країн європейського співтовариства. Ключові слова: податкові правовідносини, платники податків, інформаційно-аналітична функція, податкова інформація, обмін податковою інформацією, автоматичний обмін податковою інформацією, стандарти FATCA, CRS та CbC, ОЕСР, правила BEPS, міжнародне співробітництво, податковий контроль, контролюючий орган, безпекове середовище, економічна безпека, тінізація економіки.

2. The dissertation examines the key problems of administrative and legal support for the automatic exchange of tax information between Ukraine and other countries of the world, in particular the member states of the European Union (hereinafter referred to as the EU). It was established that the taxation system in Ukraine is far from ideal, its formation continues, which in turn requires, along with the classic methods of collecting tax information in the middle of the country, as the fastest use of an effective tool for obtaining tax information from abroad, with the help of automatic exchange of tax information with other countries. Considering the development of the tax system in Ukraine, it is justified that the process of regulatory regulation, introduction and establishment of automatic exchange of tax information in Ukraine is quite complex and long-term. However, the full implementation of this process is long overdue, as it has a huge impact on the revenues of the state and local budgets of Ukraine and is a necessary component of Ukraine's integration into the international community. The

concept of tax information and its legal status was studied, which made it possible to determine the main features of the development of tax legal relations in Ukraine, as well as their influence on the financial and legal regulation of the state in this area. The expediency of the content of the concept of tax information given in scientific works and fixed at the legislative level is analyzed. It has been established that tax information is a set of information and data created or received by the subjects of information relations in the course of current activities and necessary for the implementation of the tasks and functions assigned to controlling bodies established by the Tax Code of Ukraine (hereinafter referred to as the Tax Code of Ukraine). It has been proven that the collection, accumulation and processing of tax information is carried out by the State Tax Service (hereinafter referred to as the State Tax Service) for the implementation of tax control measures regarding the correctness of calculation, timeliness and completeness of tax payments to budgets. The process of formation of tax information exchange in Ukraine and the factors that influenced this process were studied. The types of exchange of tax information and the means by which this exchange is carried out are analyzed. It has been proven that the automatic exchange of tax information, precisely in the context of the accumulation of tax information, is the most effective way of exchanging tax information among other types and fully reflects the purpose of this process. It is argued that the automatic exchange of tax information occupies a leading position in the tax information collection system, as it has its own purpose in a specific area, which indicates its exclusive role. According to the results of the analysis of the approaches enshrined in the legal acts to the definition of the concept of automatic exchange of tax information, the institute under study formulated its own definition: "Automatic exchange of tax information is a centralized, systematized process for the exchange of tax information between countries, which ensures the implementation of state policy in the field of taxation, by collecting, accumulating and processing tax information for the purpose of tax control for the correctness of calculations, completeness and timeliness payment of taxes to the budgets in the order and manner determined by law". Attention is focused on the system-forming effect of the automatic exchange of tax information, which in this case indicates that the impossibility of functioning of this process causes a significant impact on the revenue part of the State and local budgets. It has been established that the specifics of the automatic exchange of tax information and the selection of its tasks are caused by a large number of legal acts regulating the activity of the exchange of tax information. The possible approaches to the classification of the legislation regulating the activity of automatic exchange of tax information are summarized, and as a result, it is determined that all normative legal acts that regulate the activity of automatic exchange of tax information can be divided into national (internal normative legal acts - laws and by-laws) and international (conventions, agreements to which Ukraine has joined). Keywords: tax legal relations, taxpayers, information and analytical function, tax information, exchange of tax information, automatic exchange of tax information, FATCA, CRS and CbC standards, OECD, BEPS rules, international cooperation, tax control, regulatory authority, security environment, economic security, shadow economy.

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: Теоретичне узагальнення і вирішення важливої наукової проблеми

Публікації:

- 1. Розмош В.І. Адміністративно-правове забезпечення автоматичного обміну податковою інформацією. Актуальні проблеми держави і права. 2023. No 97. С. 166–178. DOI: <https://doi.org/10.32782/apdp.v97.2023.21>

- 2. Розмош В.І. Обмін податковою інформацією у контексті реалізації адміністративного співробітництва України з іноземними державами по стягненню податкового боргу. Прикарпатський юридичний вісник. 2024. No 2(55). С. 73–82. DOI: <https://doi.org/10.32782/pyuv.v2.2024.16>
- 3. Розмош В.І. Генезис становлення законодавства щодо обміну податковою інформацією. Київський часопис права. 2024. No 2. С. 203–212. DOI: <https://doi.org/10.32782/klj/2024.2.30>
- 4. Yevhen Leheza, Tatiana Korniakova, Igor Soldatkin, Vladyslav Rozmosh, Roman Opatsky. Administrative, Financial, Criminal-Legal and Theoretical- Methodological Aspects of Regulating Social Relations. Jurnal Cita Hukum. 2022. No 3. P. 437–446. DOI: <https://doi.org/10.15408/jch.v10i3.27809>
- 5. Розмош В.І. Нормативно-правове регулювання автоматичного обміну податковою інформацією між контролюючими органами України та інших держав за стандартами FATCA, CRS та CbC. Право і суспільство. 2025. No 3. С. 369–179. DOI: <https://doi.org/10.32842/2078-3736/2025.3.2.50>
- 6. Розмош В.І. Міжнародний досвід запровадження автоматичного обміну податковою інформацією в державах-членах ЄС Розвиток сучасного права в умовах глобальної нестабільності: матеріали міжнародної науково-практичної конференції (13–14 вересня 2019, м. Одеса). Одеса, 2019. С. 145–150.
- 7. Розмош В.І. Автоматичний обмін податковою інформацією як об'єкт адміністративно-правового забезпечення. Повітряне і космічне право: матеріали Всеукраїнської конференції молодих учених і студентів, м. Київ, Національний 12 авіаційний університет, 26 листопада 2021 р. Том 1. – Тернопіль: Вектор. С. 193– 196.

Наукова (науково-технічна) продукція:

Соціально-економічна спрямованість:

Охоронні документи на ОПІВ:

Впровадження результатів дисертації: Планується до впровадження

Зв'язок з науковими темами:

VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Лещенко Олександр Вікторович

2. Oleksandr V. Leshchenko

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

Ідентифікатор ORCID ID: 000-0003-3103-6383

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Київський університет інтелектуальної власності та права

Код за ЄДРПОУ: 43452672

Місцезнаходження: вул. Харківське шосе, Київ, 02121, Україна

Форма власності: Приватна/недержавна

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR:

VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

Офіційні опоненти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Касьяненко Любов Михайлівна
2. Liubov M. Kasianenko

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0003-1742-7580

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Державний податковий університет

Код за ЄДРПОУ: 44550814

Місцезнаходження: вул. Університетська, Ірпінь, 08201, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство фінансів України

Ідентифікатор ROR: 004ezwb23

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Потіп Микола Миколайович
2. Mykola M. Potip

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0001-6861-8251

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Національний технічний університет "Дніпровська політехніка"

Код за ЄДРПОУ: 02070743

Місцезнаходження: проспект Дмитра Яворницького, Дніпро, Дніпровський р-н., 49005, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Рецензенти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Заболотна Людмила Володимирівна
2. Liudmyla V. Zabolotna

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0001-8491-8297

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Київський університет інтелектуальної власності та права

Код за ЄДРПОУ: 43452672

Місцезнаходження: вул. Харківське шосе, Київ, 02121, Україна

Форма власності: Приватна/недержавна

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR:

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Харь Інна Олексіївна

2. Inna O. Khar

Кваліфікація: к. ю. н., доцент, 12.00.08

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-7676-8273

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Київський університет інтелектуальної власності та права

Код за ЄДРПОУ: 43452672

Місцезнаходження: вул. Харківське шосе, Київ, 02121, Україна

Форма власності: Приватна/недержавна

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR:

VIII. Заключні відомості

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові
голови ради**

Тильчик В'ячеслав В'ячеславович

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові
головуючого на засіданні**

Тильчик В'ячеслав В'ячеславович

**Відповідальний за підготовку
облікових документів**

Харь Інна Олексіївна

Реєстратор

Юрченко Тетяна Анатоліївна

**Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є
відповідальним за реєстрацію наукової
діяльності**



Юрченко Тетяна Анатоліївна