Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0419U003411

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 08-07-2019

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Шульжук Тарас Романович
2. Shulzhuk Taras R.

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Вид дисертації: кандидат наук

Аспірантура/Докторантура: так

Шифр наукової спеціальності: 12.00.07

Назва наукової спеціальності: Адміністративне право і процес; фінансове право; інформаційне право

Галузь / галузі знань: Не застосовується

Освітньо-наукова програма зі спеціальності: Не застосовується

Дата захисту: 25-06-2019

Спеціальність за освітою: Правознавство

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): Д 64.086.01

Повне найменування юридичної особи: Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого

Код за ЄДРПОУ: 02071139

Місцезнаходження: вул. Пушкінська, 77, м. Харків, Харківський р-н., Харківська обл., 61024, 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: Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого

Код за ЄДРПОУ: 02071139

Місцезнаходження: вул. Пушкінська, 77, м. Харків, Харківський р-н., Харківська обл., 61024, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації:

Коди тематичних рубрик: 10.15.35, 10.17, 10.21, 10.19

Тема дисертації:

1. Холдинги як суб'єкти податкового права.

2. Holdings as subjects of tax law.

Реферат/анотація:

1. Дисертація є одним із перших в українській правовій науці досліджень, присвячених розробці теоретико-практичних положень стосовно правового статусу холдингу у межах податкового права як високоорганізованої групи платників податків. На підставі здійсненного дослідження сформульовано висновки, які мають наукову новизну та практичне значення у контексті репрезентованої теми. Макроекономічна значущість холдингів та своєрідність холдингових правовідносин вказує на об'єктивну потребу еволюційного переосмислення традиційного підходу до розуміння категорії "суб'єкт податкового права" та інституту платника податку. Глибокий аналіз міжнародної та вітчизняної практики податково-правового регулювання холдингів як високоорганізованої групи платників податків засвідчує потребу у визначенні місця холдингів, як суб'єкта податкового права та, як специфічного учасника податкових правовідносин. Холдинг є різновидом консолідованого платника, який у правовому розумінні – похідний від

специфічної системи бухгалтерської звітності, що виправдовує своє існування у специфічній формі платника податку та учасника податкових правовідносин.

2. The dissertation is one of the first in Ukrainian legal science research devoted to the development of theoretical and practical provisions regarding the legal status of the holding within the tax law as a highly organized group of taxpayers. Based on the feasibility study, conclusions are drawn that have a scientific novelty and practical significance in the context of the presented topic. The development of legal formation of legal regulation of holding companies in Ukraine is described. Based on the analysis of normative material, the conclusion was made that there is no comprehensive and systematic approach to normalizing legal relationships in the context of holding companies and subsidiaries. A comparative analysis of the tax and commercial law cases showed the existence of a small level of inter-sectoral unification between the definitions of "holding company", "parent company", "subsidiary enterprise", and "related parties", but it was fairly stated that there was a conceptual distance of the indicated terms. The methods of moving significant volumes of capital by exploiting the features of corporate interconnections of the holding elements are shown. The geographical location of the holding structure and the legislative field of the incorporation countries of the holding company offers tax incentives for the transfer of profits in the form of dividends from equity participation in the authorized capital and the form of interest on debt obligations (the method of "thin capitalization"). However, it should be mentioned that today the realities of the world fiscal policy are aimed at the need for economic substantiation of investment in one or another jurisdiction, taking into account the features of the business model and business processes of the group of companies. A plurality of the parent (holding company) and subsidiaries are, in essence, an association of enterprises, however, the legislator did not ensure the existence of such structure in the proper organizational and legal form within the limits of commercial law. The tax legislation allows to overcome the conflict of laws of the economic law and to properly regulate the legal relations of the holding's existence as a complex structure on the basis of a internally organized group of taxpayers-legal entities. The holding is a type of consolidated taxpayer, which in legal terms - derived from a specific accounting system, justifying its existence in a specific form of taxpayer and a participant in tax relations. The concept of a consolidated taxpayer is a universal regulatory framework that will allow for the balance of public and private interests to be taken into account when regulating the tax status of a holding group while simultaneously consolidating the rights and obligations of the holding as a consolidated entity and the members of the holding as its constituent structural elements. It is proposed to supplement the article 14 of the Tax Code of Ukraine with the term "holding", which should be understood as a group of parent (holding) company and subsidiaries, which is based on the principles of legal, financial and organizational unity of the group members involved in the relationship of economic dependence in the form of participation in the authorized capital and / or corporate dominance in the management bodies due to the need to select holdings from the general circle of taxpayers, taking into account its features corporate structure and for the purpose of effective taxation of capital-intensive groups of taxpayers. The content of the above definition implies an interpretation of the principles of interconnection between the holding companies in the following sense: 1) legal unity should be understood as the mandatory percentage of property participation of the parent (holding company) in the authorized capital of subsidiaries; 2) the basis of financial unity involves general management of the sole economic policy of the holding group, which is carried out by the main parent company; 3) organizational unity involves related economic activity within the framework of a common process of management. The author proposes to supplement the Tax Code of Ukraine with Article 15-1 "Consolidated payer (group) of tax" and the corresponding normative wording of this norm.

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. Білінський Дмитро Олександрович
2. Bilinsky Dmytro O.

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. Криницький Ігор Євгенович
2. Krynytskyi Ihor Ye.

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. Усенко Євгенія Андріївна

2. Usenko Yevheniia A.

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

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Хохуляк В’ячеслав Віссаріонович

2. Khokhuliak Viacheslav V.

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

Рецензенти

VIII. Заключні відомості

Власне Прізвище Ім'я По-батькові голови ради Тацій Василь Якович

Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні Тацій Василь Якович

Відповідальний за підготовку облікових документів

Реєстратор

Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності



Юрченко Т.А.