# Облікова картка дисертації

## I. Загальні відомості

**Державний обліковий номер:** 0823U100505

**Особливі позначки:** відкрита

**Дата реєстрації:** 19-07-2023

**Статус:** Захищена

**Реквізити наказу МОН / наказу закладу:**

## II. Відомості про здобувача

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Ковальчук Олена Костянтинівна
2. Kovalchuk Olena K.

**Кваліфікація:**

**Ідентифікатор ORCHID ID:** Не застосовується

**Вид дисертації:** доктор філософії

**Аспірантура/Докторантура:** так

**Шифр наукової спеціальності:** 081

**Назва наукової спеціальності:** Право

**Галузь / галузі знань:**

**Освітньо-наукова програма зі спеціальності:** Не застосовується

**Дата захисту:** 18-07-2023

**Спеціальність за освітою:** Правознавство

**Місце роботи здобувача:** Хмельницький окружний адміністративний суд

**Код за ЄДРПОУ:** 35173158

**Місцезнаходження:** вул. Козацька 42, м. Хмельницький, Хмельницький р-н., Хмельницька обл., 29000, Україна

**Форма власності:**

**Сфера управління:**

**Ідентифікатор ROR:** Не застосовується

**Сектор науки:** Не застосовується

## III. Відомості про організацію, де відбувся захист

**Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради):** ДФ 70.895.036

**Повне найменування юридичної особи:** Хмельницький університет управління та права імені Леоніда Юзькова

**Код за ЄДРПОУ:** 14163438

**Місцезнаходження:** вул. Героїв Майдану, буд. 8, м. Хмельницький, Хмельницький р-н., Хмельницька обл., 29000, Україна

**Форма власності:**

**Сфера управління:** Обласна рада

**Ідентифікатор ROR:** Не застосовується

**Сектор науки:** Не застосовується

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

**Повне найменування юридичної особи:** Хмельницький університет управління та права імені Леоніда Юзькова

**Код за ЄДРПОУ:** 14163438

**Місцезнаходження:** вул. Героїв Майдану, буд. 8, м. Хмельницький, Хмельницький р-н., Хмельницька обл., 29000, Україна

**Форма власності:**

**Сфера управління:** Обласна рада

**Ідентифікатор ROR:** Не застосовується

**Сектор науки:** Не застосовується

## V. Відомості про дисертацію

**Мова дисертації:**

**Коди тематичних рубрик:** 10.21

**Тема дисертації:**

1. Правовий режим одноразового (спеціального) добровільного декларування активів фізичних осіб
2. Legal regime of one-time (special) voluntary declaration of the assets of natural persons

**Реферат:**

1. Дисертація є комплексним науковим дослідженням, присвяченим правовому режиму одноразового (спеціального) добровільного декларування активів фізичних осіб як виду податкової амністії в Україні. У результаті проведеного наукового дослідження проаналізовано теоретико-правові основи податкової амністії, здійснено характеристику податкової амністії як галузевої амністії, розкрито її характеристики. До кола таких характеристик віднесено: 1) становить собою акт прощення осіб, які вчинили порушення

податково-правових норм; 2) прощення осіб відбувається у разі, якщо особи, щопрагнуть помилування, здійснять певні дії (умовний характер податкової амністії); 3) специфічність правового регулювання – відсутність у кодифікованому нормативному акті загальних положень про проведення податкових амністій; 4) виключає індивідуалізацію суб'єктів – її впровадження стосується певних категорій платників податків; 5)різновекторність, за якої досягається виконання: фіскальної функції – наповнення дохідних частин державного та місцевих бюджетів й можливість здійснювати фінансування певних видатків в кризові періоди для країни; стабілізаційної функції – виведення коштів з тіньового сектору до реального сектору економіки; стимулюючої функції – активація виробничих процесів за рахунок додаткового надходження капіталу; превентивної функції – встановлення у подальшому більш сурових покарань за податкові правопорушення; 6) добровільність участі платників податків у податковій амністії й можливість їх включення у процедуру податкової амністії в будь-який момент (в межах темпорального періоду її дії); 7) умовний характер – реалізація податкової амністії можлива лише за умови виконання певних вимог на користь держави (подання спеціальної декларації,сплата збору до бюджету, податкові перевірки та ін.); 8) за підсумками реалізації податкової амністії платник податків звільняється від фінансової, адміністративної та кримінальної відповідальності за порушення податкового законодавства; 9) анонімність щодо джерел походження активів (доходів) не потрібно вказувати звідки такі доходи надійшли; 10) має свою власну процедуру (порядок) реалізації. Встановлено недоцільність закріплення у Податковому кодексі України положень щодо особливостей звільнення від кримінальної та адміністративної відповідальності за податкові правопорушення. Здійснено класифікацію податкових амністій за різними критеріями. Серед таких критеріїв виокремлено такі: тривалість, залежність від виду нормативно-правового регулювання, наявність обов'язку проведення перевірки в межах реалізації податкової амністії, територія поширення, доходи фізичних осіб, заходи, передбачені програмою податкової амністії, вид податків, за якими проводиться така амністія; відповідальність, від якої звільняються платники податків. Проведено аналіз найбільш оптимальних моделей податкової амністії, які застосовуються у світі. До таких віднесено такі, як: 1) амністія з корегуванням податкових декларацій; 2) амністія розслідувань; 3) амністія штрафів. Наголошено на тому, що одноразове (спеціальне) добровільне декларування активів фізичних осіб як вид податкової амністії, що наразі застосовується в Україні, за своїм змістовим наповненням становить собою амністію штрафів. На підставі проведеної класифікації податкових амністій, які застосовувалися у різних країнах світу, зроблено висновок про різноманітні підходи до виокремлення мети проведення таких амністій. Встановлено, що при реалізації податкової амністії зазвичай переслідується багатоаспектна мета, яка полягає у реалізації низки функцій. До таких функцій віднесено: а) фіскальну функцію – передбачає наповнення дохідних частин державного та місцевих бюджетів й можливість здійснювати фінансування певних видатків в кризові періоди для країни; стабілізаційну функцію – виведення коштів з тіньового сектору до реального сектору економіки; стимулюючу функцію -охоплює активацію виробничих процесів за рахунок додаткового надходження капіталу; превентивну функцію – встановлення у подальшому більш сурових покарань за податкові правопорушення.

2. Thesis is a complex scientific study devoted to the legal regime of one-time (special) voluntary declaration of assets of individuals as a type of tax amnesty in Ukraine. On the basis of the conducted research, several theoretical and legal foundations of the tax amnesty were analyzed, the tax amnesty was characterized as a branch amnesty, and its characteristics were revealed. The range of such characteristics includes following: 1) it is an act of the forgiveness of persons who have committed violations of tax and legal norms; 2) forgiveness of persons is possible if the persons seeking it perform certain actions (conditional nature of tax amnesty); 3) specificity of legal regulation – absence of general provisions on tax amnesties in the codified regulatory act;4) it excludes the individualization of entities – its implementation concerns certain categories of taxpayers; 5) diversity of vectors, which achieves the fulfillment of: the fiscal function – filling the revenue parts of the state and local budgets and the possibility of financing certain expenses in crisis periods for the country;stabilization function – withdrawal of funds from the shadow sector to the real sector of the economy;stimulating function – activation of production processes due to additional capital inflow;the preventive function – the establishment of harsher penalties for tax

offenses in the future;6) voluntary participation of taxpayers in the tax amnesty and the possibility of their inclusion in the tax amnesty procedure at any time (within the temporal period of its validity);7) conditional nature – the implementation of tax amnesty is possible only if certain requirements are met in favor of the state (submission of a special declaration, payment of a fee to the budget, tax audits, etc.);8) as a result of the implementation of the tax amnesty, the taxpayer is released from financial, administrative and criminal liability for violation of tax legislation;9) anonymity regarding the sources of origin of assets (income): it is not necessary to indicate the origin of such income; 10) it has its own implementation procedure (order). The impracticality of enshrining provisions in the Tax Code of Ukraine regarding the specifics of the exemption from criminal and administrative liability for tax offenses has been established. Tax amnesties have been classified according to various criteria.Among such criteria, the following are distinguished: duration, dependence on the type of legal regulation, the presence of an obligation to conduct an inspection within the scope of the implementation of the tax amnesty, the territory of distribution, income of individuals, measures provided for by the tax amnesty program, the type of taxes for which such amnesty has been carried out;liability from which taxpayers have been exempted. The analysis of the most optimal models of tax amnesty, which are used in the world, was carried out.These include the following: 1) amnesty with adjustment of tax returns;2) amnesty of investigations;3) amnesty of fines.It has been emphasized that one-time (special) voluntary declaration of assets of natural persons as a type of tax amnesty, which is currently used in Ukraine, in terms of content constitutes an amnesty of fines. On the basis of the conducted classification of tax amnesties, which were applied in different countries of the world, a conclusion has been drawn about various approaches to distinguishing the purpose of such amnesties conduction.It has been established that the implementation of tax amnesty usually pursues a multifaceted goal, which consists in the implementation of a number of functions.These functions include: a) fiscal function –provides for the filling of the revenue parts of the state and local budgets and the possibility of financing certain expenses in crisis periods for the country; b) stabilization function – the withdrawal of funds from the shadow sector to the real sector of the economy;c) stimulating function – covers the activation of production processes due to additional capital inflows;d) preventive function – the establishment of harsher penalties for tax offenses in the future. The retrospective experience of tax amnesties application in Ukraine from the tax compromise to the one-time (special) additional declaration of assets of natural persons has been analyzed.The non-identity of the legal mechanisms of such types of tax amnesties that were announced and implemented in Ukraine, such as a tax compromise and a one-time (special) voluntary tax declaration, has been established.The specified varieties have both common (voluntary and conditional nature, purpose of implementation) and distinctive characteristics (range of persons, whom a certain tax amnesty mechanism applies to, the rate (size) of the fee that must be paid to the budget, the period of validity, checks thatmay be carried out by supervisory bodies during the implementation of the tax amnesty mechanism, etc.).

**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. Буханевич Олександр Миколайович
2. Bukhanevych Oleksandr Mykolayovych

**Кваліфікація:** 12.00.07

**Ідентифікатор ORCHID ID:** Не застосовується

**Додаткова інформація:**

**Повне найменування юридичної особи:**

**Код за ЄДРПОУ:**

**Місцезнаходження:**

**Форма власності:**

**Сфера управління:**

**Ідентифікатор ROR:** Не застосовується

**Сектор науки:** Не застосовується

## VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

**Офіційні опоненти**

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Токарєва Катерина Олегівна
2. Tokarieva Kateryna Olehivna

**Кваліфікація:** 12.00.07

**Ідентифікатор ORCHID ID:** Не застосовується

**Додаткова інформація:**

**Повне найменування юридичної особи:**

**Код за ЄДРПОУ:**

**Місцезнаходження:**

**Форма власності:**

**Сфера управління:**

**Ідентифікатор ROR:** Не застосовується

**Сектор науки:** Не застосовується

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Рядінська Валерія Олександрівна

2. Riadinska Valeriia Oleksandrivna

**Кваліфікація:** 12.00.07

**Ідентифікатор ORCHID ID:** Не застосовується

**Додаткова інформація:**

**Повне найменування юридичної особи:**

**Код за ЄДРПОУ:**

**Місцезнаходження:**

**Форма власності:**

**Сфера управління:**

**Ідентифікатор ROR:** Не застосовується

**Сектор науки:** Не застосовується

**Рецензенти**

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Бригінець Олександр Олексійович

2. Bryhinets Oleksandr O.

**Кваліфікація:** 12.00.07

**Ідентифікатор ORCHID ID:** Не застосовується

**Додаткова інформація:**

**Повне найменування юридичної особи:**

**Код за ЄДРПОУ:**

**Місцезнаходження:**

**Форма власності:**

**Сфера управління:**

**Ідентифікатор ROR:** Не застосовується

**Сектор науки:** Не застосовується

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Сторожук Ірина Петрівна

2. Storozhuk Irina P.

**Кваліфікація:** 12.00.07

**Ідентифікатор ORCHID ID:** Не застосовується

**Додаткова інформація:**

**Повне найменування юридичної особи:**

**Код за ЄДРПОУ:**

**Місцезнаходження:**

**Форма власності:**

**Сфера управління:**

**Ідентифікатор ROR:** Не застосовується

**Сектор науки:** Не застосовується

## VIII. Заключні відомості

| | |
|---|---|
| **Власне Прізвище Ім'я По-батькові голови ради** | Івановська Алла Миколаївна |
| **Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні** | Івановська Алла Миколаївна |
| **Відповідальний за підготовку облікових документів** | |
| **Реєстратор** | |
| **Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності** | Юрченко Т.А. |