

Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0825U002891

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 11-07-2025

Статус: Наказ про видачу диплома

Реквізити наказу МОН / наказу закладу: Наказ ДПУ № 926 від 28.08.2025



II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Тереп Сергій Вікторович

2. Serhii Terepa

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0001-8780-712X

Вид дисертації: доктор філософії

Аспірантура/Докторантура: так

Шифр наукової спеціальності: 081

Назва наукової спеціальності: Право

Галузь / галузі знань: право

Освітньо-наукова програма зі спеціальності: 081 Право

Дата захисту: 12-08-2025

Спеціальність за освітою: Правознавство

Місце роботи здобувача: Адвокат-самозайнята особа Тереп Сергій Вікторович

Код за ЄДРПОУ: 3160224912

Місцезнаходження: провулок Подільський, буд. 9, с. Агрономічне, Вінницький р-н., 23227, 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 10042

Повне найменування юридичної особи: Державний податковий університет

Код за ЄДРПОУ: 44550814

Місцезнаходження: вул. Університетська, буд. 31, Ірпінь, 08201, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство фінансів України

Ідентифікатор ROR:

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

Повне найменування юридичної особи: Державний податковий університет

Код за ЄДРПОУ: 44550814

Місцезнаходження: вул. Університетська, буд. 31, Ірпінь, 08201, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство фінансів України

Ідентифікатор ROR:

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації: Українська

Коди тематичних рубрик: 10.21.65

Тема дисертації:

1. Фінансово-правова відповідальність за правопорушення у сфері оподаткування
2. Financial and legal liability for violations in the field of taxation

Реферат:

1. Дисертацію присвячено комплексному теоретичному дослідженню та вдосконаленню теоретичних основ і практики правового регулювання відповідальності за порушення у сфері оподаткування. Відповідальність за правопорушення в галузі оподаткування є вагомим складовою юридичної відповідальності за порушення законодавства України. Відповідальність у сфері оподаткування має на меті відновити порушене право держави на неотримані чи недоотримані фінансові кошти до бюджетів відповідних рівнів у вигляді податків і зборів та покарати порушника. Це пов'язано з тим, що податкове право є правом публічним, і порушник владних податково-правових приписів держави повинен бути підданий каральному впливу. Водночас податкові правовідносини за своєю сутністю є майновими (грошовими) відносинами. Це свідчить про те, що фінансова шкода, нанесена державі, має бути компенсована. Причому держава більшою мірою зацікавлена саме в компенсації фінансової шкоди, ніж у покаранні правопорушника. У роботі розглянуто сутність і особливості фінансово-правової відповідальності у сфері оподаткування, визначено її вплив на забезпечення фінансової безпеки, що є складовою національної безпеки держави. Обґрунтовано, що під юридичною

відповідальністю за правопорушення у сфері оподаткування слід розуміти складний міжгалузевий інститут, який включає фінансову, адміністративну та кримінальну відповідальність. З'ясовано, що інститут фінансової відповідальності вперше в Україні було запроваджено Податковим кодексом; його застосування полягає у накладенні на порушників податкового законодавства фінансових штрафів та пені. Проаналізовано основні нормативно-правові акти вітчизняного законодавства, що регулюють різні аспекти відповідальності за правопорушення в галузі оподаткування та процесуальні основи адміністративних і судових проваджень у справах про притягнення до відповідальності платників податків. Автором досліджено різноманітні наукові підходи до трактування термінів «фінансово-правова відповідальність», «правопорушення у сфері оподаткування», «податкове правопорушення», «заходи стягнення». На підставі аналізу податкового законодавства сформовано наукову позицію щодо визначення конструкції відповідальності за порушення в сфері оподаткування, що включає в себе відповідальність як платників податків, так і податкових органів та їх посадових осіб. Встановлено, що відповідальність суб'єкта владних повноважень у сфері податкових правовідносин передбачає його відповідальність як юридичної особи публічного права, у межах якої шкода, завдана платнику, відшкодовується за рахунок коштів державного бюджету). Водночас з'ясовано, що у регресному порядку до посадових осіб податкових органів застосовується персональна відповідальність, яка може включати заходи дисциплінарної та матеріальної відповідальності, передбаченої законодавством про державну службу, або ж адміністративної чи кримінальної відповідальності, зважаючи на ступінь тяжкості правопорушення та завдану потерпілій стороні шкоду. Розглянуто юридичний склад податкових правопорушень з урахуванням змін податкового законодавства під час правового режиму воєнного стану та удосконалено класифікацію об'єктів податкових правопорушень.

2. The paper is devoted to a comprehensive theoretical study and improvement of the theoretical foundations and practice of legal regulation of liability for violations in the field of taxation. Liability for tax offenses is a significant component of legal liability for violations of Ukrainian legislation. Liability in the field of taxation aims to restore the violated right of the state to unreceived or underreceived financial funds to the budgets of the relevant levels in the form of taxes and fees and to punish the violator. This is due to the fact that tax law is a public law, and a violator of the state's authoritative tax and legal regulations must be subject to punitive action. At the same time, tax legal relations are, by their nature, property (monetary) relations. This indicates that the financial damage caused to the state must be compensated. Moreover, the state is more interested in compensating for financial damage than in punishing the offender. The paper examines the essence and features of financial and legal responsibility in the field of taxation, and determines its impact on ensuring financial security, which is a component of the national security of the state. It is substantiated that legal liability for tax offenses should be understood as a complex interdisciplinary institution that includes financial, administrative, and criminal liability. It was found that the institution of financial responsibility was first introduced in Ukraine by the Tax Code; its application consists in imposing financial fines and penalties on violators of tax legislation. The main regulatory legal acts of domestic legislation regulating various aspects of liability for offenses in the field of taxation and the procedural foundations of administrative and judicial proceedings in cases of bringing taxpayers to justice have been analyzed. The author has investigated various scientific approaches to the interpretation of the terms "financial and legal responsibility", "tax offense", "offense in the field of taxation", "penalties". Based on the analysis of tax legislation, a scientific position has been formed on determining the structure of liability for violations in the field of taxation, which includes the responsibility of both taxpayers and tax authorities and their officials. It has been established that the liability of a subject of government authority in the field of tax relations implies its liability as a legal entity under public law, within the framework of which the damage caused to the payer is compensated at the expense of the state budget. At the same time, it was found that personal liability is applied to tax officials in a regressive manner, which may include disciplinary and material liability measures provided for by the legislation on civil service, or administrative or criminal liability, taking into account the severity of the offense and the damage caused to the injured party. The legal structure of tax offenses was considered, taking into account changes in tax legislation during the legal regime of martial law, and the classification of tax offenses was improved.

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:

- Стрияшко Г. М., Терепя С. В. Податкова відповідальність та вина як категорії податкового права. Ірпінський юридичний часопис: науковий журнал. 2021. Вип. 3 (7). С. 132–138. URL: <https://drive.google.com/file/d/1asureSXVS1ddKUiYu9axM6s3uxlKeCU8/view>
- Merdova O., Striashko G., Marshalek K., Terepa S., Karpenko S. Interpretation of legal norms in modern jurisprudence. Cuestiones Políticas. 2023. Vol. 41. № 77. P. 298–308. <https://www.webofscience.com/wos/woscc/full-record/WOS:001013087600020> (Web of Science)
- Терепя С. В. Відповідальність у сфері оподаткування за податковим кодексом України. Ірпінський юридичний часопис: науковий журнал. № 4 (17). С. 104–112. URL: <https://ojs.dpu.edu.ua/index.php/irplegchr/article/view/304/315>
- Терепя С. В. Податкове правопорушення та його кваліфікуючі ознаки. Правова держава. 2024. № 54. С. 42–48. URL: <http://pd.onu.edu.ua/article/view/304869/298188>
- Терепя С. В. Правові підстави відповідальності за порушення податкового законодавства. Ірпінський юридичний часопис: науковий журнал. 2024. № 1 (14). С. 80–88. URL: <https://ojs.dpu.edu.ua/index.php/irplegchr/article/view/203/203>
- Терепя С. В. Правовий дуалізм відповідальності за правопорушення у сфері оподаткування. Фінансова безпека України: сучасний стан правового регулювання та перспективи розвитку: матеріали X наук.-практ. конф., присвяченої науковій школі заслуженого юриста України, професора, д.ю.н. Віктора Тарасовича Білоуса. Ірпінь, 30 жовтня 2024 р. Ірпінь: Державний податковий університет, 2024. С. 237–241
- Терепя С. В. Проблеми сьогодення щодо відповідальності за порушення податкового законодавства. Integration of Education, Science and Business in Modern Environment: Winter Debates: матеріали IV Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, м. Дніпро, , 23-24 лютого 2023. ФОП Мареніченко В.В., Дніпро. 2023. С. 291-292
- Терепя С. Заходи фінансової та адміністративної відповідальності за порушення податкового законодавства: спільні та відмінні ознаки. Фінансова політика: теоретичні та практичні аспекти юридичної науки. Збалансування приватних прав та публічного інтересу в умовах воєнного стану: збірник тез VII Міжнародної науково-практичної конференції, Ірпінь, 3 квітня 2025. Ірпінь: Державний податковий університет, 2025. С. 369-372

Наукова (науково-технічна) продукція:

Соціально-економічна спрямованість:

Охоронні документи на ОПВ:

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. Стріяшко Галина Миколаївна
2. Striiashko Halyna

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

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Державний податковий університет

Код за ЄДРПОУ: 44550814

Місцезнаходження: вул. Університетська, буд. 31, Ірпінь, 08201, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство фінансів України

Ідентифікатор ROR:

VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

Офіційні опоненти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Пунда Олександр Олегович
2. Oleksandr Punda

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-9175-3141

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Хмельницький національний університет

Код за ЄДРПОУ: 02071234

Місцезнаходження: вул. Інститутська, буд. 11, Хмельницький, Хмельницький р-н., 29016, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Чорна Вікторія Григорівна
2. Viktoriia H. Chorna

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-6072-0283

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Київський національний економічний університет імені
Вадима Гетьмана

Код за ЄДРПОУ: 02070884

Місцезнаходження: просп. Берестейський (Перемоги), 54/1, Київ, 03680, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Рецензенти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Глух Марина Василівна

2. Maryna Glukh

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-6107-5415

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Державний податковий університет

Код за ЄДРПОУ: 44550814

Місцезнаходження: вул. Університетська, буд. 31, Ірпінь, 08201, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство фінансів України

Ідентифікатор ROR:

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Гарбінська-Руденко Альона Валеріївна

2. Harbinska-Rudenko Alona

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

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Державний податковий університет

Код за ЄДРПОУ: 44550814

Місцезнаходження: вул. Університетська, буд. 31, Ірпінь, 08201, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство фінансів України

Ідентифікатор ROR:

VIII. **Заключні відомості**

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

Новицька Наталія Борисівна

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

Новицька Наталія Борисівна

**Відповідальний за підготовку
облікових документів**

Грицюк Ігор Васильович

Реєстратор

УкрІНТЕІ

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



Юрченко Тетяна Анатоліївна