Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0521U101661

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 05-06-2021

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Олейнікова Людмила Григорівна

2. Oleinikova Liudmyla H.

Кваліфікація: к.е.н., 08.06.01

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Вид дисертації: доктор 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: 14-05-2021

Спеціальність за освітою: Економіка підприємства

Місце роботи здобувача: Державна навчально-наукова установа "Академія фінансового управління"

Код за ЄДРПОУ: 35531764

Місцезнаходження: вул. Олеся Гончара, буд. 46/48, м. Київ, 01034, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство фінансів України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

III. Відомості про організацію, де відбувся захист

Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради): Д 26.853.01

Повне найменування юридичної особи: Державна навчально-наукова установа "Академія фінансового управління"

Код за ЄДРПОУ: 35531764

Місцезнаходження: вул. Олеся Гончара, буд. 46/48, м. Київ, 01034, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство фінансів України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

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

Повне найменування юридичної особи: Державна навчально-наукова установа "Академія фінансового управління"

Код за ЄДРПОУ: 35531764

Місцезнаходження: вул. Олеся Гончара, буд. 46/48, м. Київ, 01034, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство фінансів України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації:

Коди тематичних рубрик: 06.73.15

Тема дисертації:

1. Формування конкурентоспроможних систем оподаткування.

2. Formation of competitive tax systems.

Реферат/анотація:

1. Дисертація присвячена обґрунтуванню методологічних і теоретичних засад, прикладних підходів, принципів цілепокладання щодо визначення напрямів, розроблення ефективних механізмів, пропозицій та рекомендацій застосування адекватного реальному стану економіки фіскального та інституціонально-організаційного інструментарію формування конкурентоспроможної національної системи оподаткування в умовах глобальних викликів і загроз. Розроблено методологічний підхід щодо оцінки інтегрального індексу конкурентоспроможності систем оподаткування на основі регресійного аналізу та визначення його тренду з метою виявлення резервів підвищення конкурентоспроможності системи оподаткування та прогнозування її зміни в майбутньому. Запропоновано методологічний підхід до оцінки конкурентоспроможності систем оподаткування на основі економетричної моделі за допомогою побудови множинної лінійної регресії, в основу якої покладено врахування залежності розрахованих значень інтегрального показника

конкурентоспроможності систем оподаткування та різних груп складових з урахуванням визначення вагомості кожного показника і ступеня його впливу на інтегральний індекс в залежності від заданих характеристик та їх взаємовпливу за допомогою коефіцієнтів кореляції. Розроблено концептуальні підходи до організації інформаційного середовища в податкових цілях, які враховують різні рівні національного та наднаціонального обігу податкової інформації щодо фізичних та юридичних осіб, де основним завданням середньострокової перспективи є впровадження стандарту автоматичного обміну інформацією. Обґрунтовано концепцію підвищення конкурентоспроможності системи оподаткування України, що визначає цілі, завдання, принципи і передбачає інструментарій, спрямований на моніторинг поточного стану конкурентоспроможності системи оподаткування, прогнозування її динаміки, формування і реалізацію інституціонального середовища, а також комплекс методичних і практичних заходів щодо підвищення рівня конкурентоспроможності системи оподаткування. Удосконалено науково-теоретичній підхід до ідентифікації структури податкової системи, яку доповнено підсистемою інформаційного забезпечення, що включає форми звітності, статистичні дані та будь-яку іншу інформацію і відображає рівень надходжень та специфіку податкових відносин держави і платників, спрямована на зниження асиметрії податкової інформації на національному рівні. Удосконалено методологічний підхід до контролю та протидії ухиленню від сплати податків і тіньовим операціям, на основі їх класифікації та структурування шляхом розширення сфери застосування методів перевірок діяльності суб'єктів господарювання, які не обліковують господарські операції та використовують схеми прикриття ухилення від сплати податків. Удосконалено методичні підходи щодо комплексного контролю за доходами фізичних осіб як кінцевих бенефіціарів суб'єктів господарювання шляхом впровадження механізмів стимулювання добровільного розкриття інформації в податкових цілях та впровадження методів контролю і моніторингу реального способу життя фізичних осіб в порівнянні із легально отриманими сумами доходів, з яких ними сплачені податки. Удосконалено систему показників оцінки результативності податкового адміністрування та методику їх розрахунку для використання в Україні шляхом розширення індикаторів моніторингу, що передбачає не лише систематичний аналіз показників ефективності адміністрування окремих податків та кількісних показників за напрямами мобілізації, донарахування і оскарження, але й якісну оцінку роботи окремих підрозділів за напрямами: сервісно-роз'яснювальна робота, апеляційне та судове оскарження, робота із податковим боргом, якість контрольно-перевірочної роботи та її результативність, а також моніторинг індексу витрат на мобілізацію податків до бюджетів. Удосконалено комплекс заходів щодо запобігання, виявлення і припинення корупційних порушень у фіскальних органах та розроблено структурно-логічну схему протидії системній корупції як вагомої інституціо детермінанти забезпечення конкурентоспроможності систем оподаткування. Розвинуто теоретичний підхід до встановлення зв'язку між змістом понять «податкова конкуренція» та «конкурентоспроможність систем оподаткування».

2. The thesis is devoted to the development of methodological grounds for determining the competitiveness of tax systems based on the calculation of the integral index and recommendations for the formation of competitive tax systems. A methodological approach to the assessment of the changes in the dynamics of the integral index for tax system competitiveness is developed, which is based on the use of an exponential indicator and its trend determination in order to identify the reserves for improvement of tax system competitiveness and forecasting its changes in the future. A methodological approach to assessment of tax system competitiveness on the basis of the econometric model is proposed by constructing a multiple linear regression, which is based on consideration of dependence of the calculated values of the integral indicator of tax system competitiveness of various components' groups, given the determination of each indicator weight and the degree of its impact on the integral index depending on the given characteristics and their mutual influence applying correlation coefficients. The conceptual approaches to the organization of the information environment for tax purposes are developed, which take into account different levels of the national and supranational turnover of tax information in relation to individuals and legal entities, where the main task of the medium-term prospect is introduction of the standard for automatic information exchange. The concept of improving the competitiveness of Ukraine's tax system is substantiated, which defines the goals, objectives, principles and provides the tools aimed at monitoring the

current state of the tax system competitiveness, forecasting its dynamics, shaping and implementing the institutional environment, as well as a set of methodological and practical measures aimed at improving the level of the tax system competitiveness. The scientific and theoretical approach to identifying the tax system structure is improved, which is supplemented with the subsystem of information support including reporting forms, statistical data and any other information and reflecting the level of revenues and specifics of tax relations between the state and payers, and which is aimed at reducing the tax information asymmetry at the national level. The methodological approach to controlling and countering tax evasion and shadow operations is improved, based on their classification and structuring, by expanding the scope of methods for restricting and verifying the activities of business entities that do not document business operations and use tax evasion cover schemes. The methodological approaches to comprehensive control over incomes of individuals as ultimate beneficiaries of business entities are improved by implementing the mechanisms to encourage voluntary disclosure of information for tax purposes and introducing the methods for controlling and monitoring the real lifestyle of individuals in comparison with legally received amounts of income on which the taxes were paid. The system of indicators for evaluating the tax administration effectiveness and the methodology for calculating the indicators are improved for application in Ukraine by expanding the monitoring indicators, which provides not only for a systematic analysis of effectiveness indicators for individual taxes administration and quantitative indicators in the areas of mobilization, additional charges and appeals, but also a qualitative assessment of individual divisions' performance in the areas of service and explanatory activities, statutory appeal and judicial appeal, tax debts, quality of control and verification works and their effectiveness, as well as monitoring of the index of expenditures on tax mobilization to budgets. A set of measures to prevent, detect and stop corruption violations in fiscal bodies is improved and a structural and logical scheme for countering systemic corruption as a significant institutional determinant of ensuring the tax system competitiveness is developed. The theoretical approach to establishing the relationship between the contents of "tax competition" and "tax system competitiveness" concepts is developed.

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. Єфименко Тетяна Іванівна
2. Yefymenko Tetiana I.

Кваліфікація: д.е.н., 08.00.01

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. Єфименко Тетяна Іванівна
2. Yefymenko Tetiana I.

Кваліфікація: д.е.н., 08.00.01

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. Мельник Віктор Миколайович
2. Melnyk Viktor 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. Швабій Костянтин Іванович

2. Shvabii Kostiantyn I.

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. Паєнтко Тетяна Василівна

2. Paientko Tetiana 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

Рецензенти

VIII. Заключні відомості

Власне Прізвище Ім'я По-батькові голови ради Єфименко Тетяна Іванівна

Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні Кудряшов Василь Павлович

Відповідальний за підготовку облікових документів

Реєстратор

Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності



Юрченко Т.А.