

Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0425U000346

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 22-10-2025

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:



II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Гаджієва Арзу Бахруз кизи

2. Arzu Hadzhiieva

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Вид дисертації: кандидат наук

Аспірантура/Докторантура: ні

Шифр наукової спеціальності: 12.00.07

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

Галузь / галузі знань: Не застосовується

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: 06-11-2025

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 26.006.09

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

Код за ЄДРПОУ: 02070884

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

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

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

Повне найменування юридичної особи: Приватний вищий навчальний заклад "Університет сучасних знань"

Код за ЄДРПОУ: 31839933

Місцезнаходження: вул. Велика Васильківська, Київ, 03150, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR:

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації: Українська

Коди тематичних рубрик: 10, 10.17, 10.17.65, 10.21.65

Тема дисертації:

1. Адміністративно-правове забезпечення відповідальності за вчинення правопорушень у податковій та фінансовій сферах

2. Administrative and legal support for liability for committing offenses in the tax and financial spheres

Реферат:

1. У дисертації визначено сутність та зміст адміністративно-правового забезпечення відповідальності за вчинення правопорушень у податковій та фінансовій сферах на основі комплексного аналізу наукових і нормативних джерел. Охарактеризовано теоретичні підходи до визначення такої відповідальності. З'ясовано особливості нормативно-правового регулювання відповідальності за вчинення правопорушень у податковій та фінансовій сферах і шляхи його реформування з метою гармонізації із європейськими та міжнародними стандартами. Розглянуто зарубіжний досвід, вартий для врахування під час удосконалення такої відповідальності в Україні. Визначено систему суб'єктів реалізації такої відповідальності та особливості і проблеми реалізації ними повноважень у аналізованій сфері. З'ясовано процедурні стадії застосування заходів відповідальності за вчинення правопорушень у податковій та фінансовій сферах. Обґрунтовано

напрями підвищення ефективності реалізації відповідальності у аналізованій сфері шляхом формулювання пропозицій відповідних змін до ПК України та Закону України «Про місцеві державні адміністрації».

2. The dissertation defines the essence and content of administrative and legal support for liability for committing offenses in the tax and financial spheres based on a comprehensive analysis of available scientific and regulatory sources. The scientific novelty lies in the fact that the dissertation is a comprehensive study of theoretical problems of administrative and legal support of liability for committing offenses in the tax and financial spheres in order to determine effective and scientifically substantiated directions. It is determined that the application of liability measures for committing offenses in the tax and financial spheres occurs in compliance with such stages as: establishing the legal fact of violation of the norm, its reflection in procedural acts and qualification; procedure for bringing to responsibility; execution of the decision in the case. It was found that the imposition of penalties on a violator of financial and tax discipline requires the supervisory authorities to collect appropriate evidence to establish the fact of the relevant actions, consisting of: documentary information on the proper implementation of the State Budget and local budgets, financial and planning acts; documents of control measures (audit acts, certificates (acts) of inspections, documents on technical and depreciation inventory, external inspection and observation, materials of the audit opinion and other documents). It was determined that the decision to apply liability for budget violations can have different forms depending on the type of sanction: a decision to apply measures of influence, a court ruling on administrative penalty, an order (order) on disciplinary penalty or others. It was established that the decision to apply measures of influence (except for a warning, which can be announced immediately in the audit report) is issued by the authorized body in the form of an administrative act (order, decision) after reviewing the audit materials. A conclusion was made on the need to amend the current legislation in order to increase the effectiveness of the implementation of liability for committing offenses in the tax and financial spheres, which is formalized in the author's legislative draft (Appendix B to the dissertation), which provides for amendments to: 1) clause 56.3 of Article 56 of the Tax Code of Ukraine by revising the term provided for the exercise of the right to an administrative appeal in a tax dispute from 10 working days to 30 working days; 2) clause 61.1 of Article 61 of the Tax Code of Ukraine, where it is necessary to rethink the category of "tax control"; 3) paragraph three of Article 86.1 of the Tax Code of Ukraine regarding the understanding of the category of "inspection report" as a document drawn up in cases provided for by this Code, confirming the fact of conducting an inspection and reflecting its results, which may include conclusions and judgments of the supervisory authority; 4) clause 111.4 of Article 111 of the Tax Code of Ukraine, where the definition of repetition of the committed offense should be improved; 5) to part one of Article 118 of the Tax Code of Ukraine regarding the establishment of liability for violation of the deadline and procedure for submitting information on opening or closing accounts/electronic wallets, a report on accountable accounts; 6) to Article 13 of the Law of Ukraine "On Local State Administrations", which should be supplemented with clause 12 in the following wording: "12) implementation of an information policy aimed at preventing offenses in the tax and financial spheres".

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:

- Гаджієва А. Визначення сутності та ознак відповідальності за вчинення податкових та фінансових правопорушень. Law. State. Technology. 2024. №4. С. 25–30. doi: 10.32782/LST/2024-4-5

- Гаджієва А. Значення реформування чинного законодавства України у врегулюванні питань запобігання правопорушень у податковій та фінансовій сферах. *Право і суспільство*. 2025. №2. С. 589-596. DOI <https://doi.org/10.32842/2078-3736/2025.2.79>
- Гаджієва А. Нормативне регулювання відповідальності за вчинення правопорушень у податковій та фінансовій сферах: історико-правовий аспект. *Law. State. Technology*. 2025. № 2. С. 54-58. DOI: <https://doi.org/10.32782/LST/2025-2-9>
- Гаджієва А. Європейські та світові стандарти здійснення податкової та фінансової політики. *Прикарпатський юридичний вісник*. 2025. №3. С. 33-36 DOI <https://doi.org/10.32782/pyuv.v3.2025.6>
- Гаджієва А. Щодо розуміння сутності складу правопорушення у податковій та фінансовій сфері. *KELM*. 2024. №7. С. 147-154. DOI <https://doi.org/10.51647/kelm.2024.7.20>
- Гаджієва А.Б. Теоретичні підходи до визначення відповідальності за вчинення правопорушень у податковій та фінансовій сферах. «Молодь: наука та інновації» 2024: матер. XII міжн. наук.-практ. конф. студентів, аспірантів та молодих вчених (м. Дніпро, 13-5 листопада 2024 р.) (у 3 томах). Національний технічний університет «Дніпровська політехніка». Дніпро : НТУ «ДП», 2024. Т. 3. С. 136-138.
- Гаджієва А.Б. нормативне регулювання застосування відповідальності за вчинення правопорушень у податковій та фінансовій сферах. *Правова система України: європейський вектор розвитку в умовах воєнного стану: матер. XV міжн. наук.-практ. конф. (м. Київ, 21 лютого 2025 р.)*. Державний університет «Київський авіаційний інститут». Тернопіль: Вектор, 2025.С. 148-149.
- Гаджієва А.Б. Окремі аспекти розвитку нормативно-правового регулювання відповідальності за вчинення правопорушень у податковій та фінансовій сферах: «Наукова весна» 2025: матер. XV міжн. наук.-практ. конф. аспірантів та молодих вчених (м. Дніпро, 26-28 березня 2025 р.). Національний технічний університет «Дніпровська політехніка». Дніпро: НТУ «ДП», 2025. С. 396-398.

Наукова (науково-технічна) продукція:

Соціально-економічна спрямованість:

Охоронні документи на ОПВ:

Впровадження результатів дисертації: Впровадження не планується

Зв'язок з науковими темами:

VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Легеза Юлія Олександрівна

2. Yuliia O. Leheza

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

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

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:

VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

Офіційні опоненти

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: Не застосовується

Додаткова інформація:

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

Код за ЄДРПОУ: 02070884

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

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Комзюк Анатолій Трохимович

2. Anatoly T. Komzyuk

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-7377-9241

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Харківський національний університет внутрішніх справ

Код за ЄДРПОУ: 08571096

Місцезнаходження: пр-т Л. Ландау, Харків, Харківський р-н., 61080, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство внутрішніх справ України

Ідентифікатор ROR:

Рецензенти

VIII. Заключні відомості

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

Кузьменко Оксана Володимирівна

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

Кузьменко Оксана Володимирівна

**Відповідальний за підготовку
облікових документів**

Дворник Ірина Вікторівна

Реєстратор

Юрченко Тетяна Анатоліївна

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



Юрченко Тетяна Анатоліївна