

Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0418U001666

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 15-05-2018

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:



II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Лук'янцев Сергій Олександрович

2. Lukyantsev Sergii Aleksandrovich

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Вид дисертації: кандидат наук

Аспірантура/Докторантура: ні

Освітньо-наукова програма зі спеціальності: Не застосовується

Дата захисту: 27-04-2018

Спеціальність за освітою: Правознавство

Місце роботи здобувача: Головне управління ДФС у Харківській області

Код за ЄДРПОУ: 39599198

Місцезнаходження: вул. Пушкінська, 46, Харків, Харківський р-н., Харківська обл., 61057, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Державна фінансова інспекція України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

III. Відомості про організацію, де відбувся захист

Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради): Д 27.855.02

Повне найменування юридичної особи: Університет державної фіскальної служби України

Код за ЄДРПОУ: 40233365

Місцезнаходження: вул. Університетська, 31, Ірпінь, Київська обл., 08205, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Державна фіскальна служба України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

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

Повне найменування юридичної особи: Університет державної фіскальної служби України

Код за ЄДРПОУ: 40233365

Місцезнаходження: вул. Університетська, 31, Ірпінь, Київська обл., 08205, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Державна фіскальна служба України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації:

Коди тематичних рубрик:

Тема дисертації:

1. Правове регулювання оподаткування прибутку підприємств
2. Legal regulation of corporate profit taxation

Реферат:

1. Пропонується розуміти податок не як форму обмеження приватної власності, а як виняткову форму обов'язкового фінансування суспільних потреб, що забезпечується можливістю застосування примусу з боку держави. Досліджено динаміку розвитку правового регулювання податку на прибуток підприємств в Україні. Охарактеризовано яким чином цей платіж входить у систему джерел державних доходів. Проаналізовано податок на прибуток підприємств у співставленні з іншими податками – складовими податкової системи України. Окреслено різні підходи до архітекtonіки податку, визначення його структури, встановлення всіх його суттєвих елементів та взаємозв'язків між ними. Платника податку розглянуто як суб'єкта податкового права, як суб'єкта податкових правовідносин та як основний елемент правового механізму податку. В роботі з метою всебічної характеристики статусу платника податку на прибуток підприємств проведено порівняння термінів «юридична особа», «організація», «підприємство» тощо. Аргументовано доцільність дворівневого підходу до визначення осіб, що не є платниками: встановлено їх родові ознаки; окреслено перелік осіб, що не сплачують податок на прибуток підприємств. Досліджено співвідношення категорій «об'єкт оподаткування»

та «об'єкт податкових відносин». Надано характеристику окремих податкових пільг, які можуть бути пов'язані як з об'єктом оподаткування, так і з платником. Доведено безпідставність пріоритетності одного елемента правового механізму податку над іншим. Констатовано, що бухгалтерській облік та складання фінансової звітності, які є підставою для визначення бази оподаткування податком на прибуток підприємств, відбуваються на основі низки принципів. Особливу увагу звернено на принцип превалювання змісту над формою, згідно з яким операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми.

2. It is proposed to consider the tax not as a form of restriction of private property, but as an exceptional form of compulsory financing of public needs, provided by the possibility of coercion by the state. The dynamics of the legal regulation of the corporate profit tax in Ukraine is researched. Characterized how this payment is included in the system of sources of state revenue. Comparison of corporate income tax with other taxes that are part of the tax system of Ukraine. Different approaches to tax formation, definition of its structure, establishment of all essential elements of the tax and interrelations between them are considered. The taxpayer is considered as the subject of tax law, as the subject of tax relations and as the main element of the legal mechanism of the tax. In the work for the purpose of a comprehensive description of the status of a corporate income tax payer, a comparison was made between the terms "legal entity", "organization", "enterprise", etc. A two-tier approach to the definition of non-payers has been characterized: their generic characteristics are established; outlines the list of persons who do not pay corporate income tax. The relation between categories of "object of taxation" and "object of tax relations" is investigated. The description of individual tax benefits that may be related both to the object of taxation and to the payer is given. It is impracticable to prioritize one element of the legal mechanism of taxation over another. It is stated that the accounting and financial reporting, which is the basis for determining the tax base for corporate profit tax, is based on a number of principles. Particular attention is paid to the principle of the prevalence of the entity over the form in which transactions are accounted for in their essence, and not only based on the legal form.

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)

VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

Офіційні опоненти

Рецензенти

VIII. Заключні відомості

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

Білоус Віктор Тарасович

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

Білоус Віктор Тарасович

**Відповідальний за підготовку
облікових документів**

Реєстратор

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



Юрченко Т.А.