Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0413U004720

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 15-07-2013

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Грицюк Андрій Григорович
2. Grytsiuk Andrey Grigoryevich

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Вид дисертації: кандидат наук

Аспірантура/Докторантура: так

Шифр наукової спеціальності: 12.00.08

Назва наукової спеціальності: Кримінальне право та кримінологія; кримінально-виконавче право

Галузь / галузі знань: Не застосовується

Освітньо-наукова програма зі спеціальності: Не застосовується

Дата захисту: 25-06-2013

Спеціальність за освітою: 803040201

Місце роботи здобувача: ДВНЗ "Луганський національний університет імені Тараса Шевченка"

Код за ЄДРПОУ: 02125131

Місцезнаходження: 92703, Луганська обл., м. Старобільськ, пл. Гоголя, 1

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки, молоді та спорту України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

III. Відомості про організацію, де відбувся захист

Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради): Д 26.001.05

Повне найменування юридичної особи: Київський національний університет імені Тараса Шевченка

Код за ЄДРПОУ: 02070944

Місцезнаходження: вул. Володимирська, 60, м. Київ, Київська обл., 01033, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

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

Повне найменування юридичної особи: ДВНЗ "Луганський національний університет імені Тараса Шевченка"

Код за ЄДРПОУ: 02125131

Місцезнаходження: 92703, Луганська обл., м. Старобільськ, пл. Гоголя, 1

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки, молоді та спорту України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації:

Коди тематичних рубрик: 10.77.51

Тема дисертації:

1. Незаконне відшкодування податку на додану вартість: кримінально-правові аспекти.

2. Illegal Refunds of the Value Added Tax: the Criminal Law Aspects.

Реферат/анотація:

1. Дисертація є монографічним дослідженням, присвяченим кримінально-правовим аспектам незаконного відшкодування ПДВ, у якому сформульова-но концепцію оцінки такого відшкодування як кримінально караного діяння. Визначено поняття незаконного відшкодування ПДВ як протиправного та (або) безоплатного вилучення державного майна або уникнення матеріальних витрат і обов'язків шляхом незаконного бюджетного відшкодування; ознаки поняття дістали юридичного аналізу. Запропоновано концепцію відмежування незаконного відшкодування ПДВ від правомірної діяльності за допомогою положень кримінального, податкового і цивільного права, а також спеціальних судових доктрин. Обґрунтовано необхідність диференціації злочинів, пов'язаних із незаконним відшкодуванням ПДВ, на розкрадання, ухилення від сплати податків та зборів і незаконне відшкодування ПДВ із необережності. Удосконалено погляди щодо кримінально-правової кваліфікації таких злочинів залежно від певних ознак

(безоплатності, форми відшкодування, предмета і способу злочину, розміру спричиненої шкоди, правового статусу особи, форми вини). Запропоновано напрями вдоскона-лення кримінального та податкового законодавства з метою підвищення ефективності боротьби з незаконним відшкодуванням ПДВ.

2. The dissertation is a monographic research devoted to the criminal law aspects of the illegal VAT refunds in which the conception of consideration of such refunds as a crime are formulated. The definition of the illegal VAT refunds as an unlawful and (or) an uncompensated seizure of state property or the material costs and duties avoidance in the way of the illegal refund is given; the characteristics of this notion are analyzed. The conception on distinguishing between the illegal VAT refunds and lawful activities with the help of the provisions of criminal, tax and civil laws, as well as special tax doctrines is suggested. The necessity of differentiation of the crimes of illegal VAT refunds as a larceny, tax evasion and illegal VAT refunds committed by negligence is proved. The approaches to the criminal law qualification of the mentioned crimes depending on the certain characteristics (gratuitousness, a form of the VAT refund, an article and a method of the crime, an amount of loss caused, a legal status of a person, a form of guilt) are developed. The directions of improvement of the criminal and tax legislation are determined in order to enhance the efficiency of the fight against illegal VAT refunds.

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. Фесенко Євгеній Володимирович
2. Fesenko Eugene Vladimirovich

Кваліфікація: д.ю.н., 12.00.08

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи:

Код за ЄДРПОУ:

Місцезнаходження:

Форма власності:

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

Офіційні опоненти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Гуторова Наталія Олександрівна

2. Гуторова Наталія Олександрівна

Кваліфікація: д.ю.н., 12.00.08

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. Усатий Григорій Олександрович

2. Усатий Григорій Олександрович

Кваліфікація: к.ю.н., 12.00.08

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 Погорецький Микола Анатолійович

Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні

Погорецький Микола Анатолійович

Відповідальний за підготовку облікових документів

Реєстратор

Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності



Юрченко Т.А.