

# Облікова картка дисертації

## I. Загальні відомості

**Державний обліковий номер:** 0825U001088

**Особливі позначки:** відкрита

**Дата реєстрації:** 02-04-2025

**Статус:** Наказ про видачу диплома

**Реквізити наказу МОН / наказу закладу:** Наказ на видачу диплома від 19.06.2025 №362/ОД



## II. Відомості про здобувача

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Балишев Микола Володимирович
2. MYKOLA BALYSHEV

**Кваліфікація:**

**Ідентифікатор ORCID ID:** 0009-0000-6880-0205

**Вид дисертації:** доктор філософії

**Аспірантура/Докторантура:** так

**Шифр наукової спеціальності:** 081

**Назва наукової спеціальності:** Право

**Галузь / галузі знань:** право

**Освітньо-наукова програма зі спеціальності:** 2078 Право

**Дата захисту:** 29-05-2025

**Спеціальність за освітою:** 081 Право

**Місце роботи здобувача:** Спеціалізованої прокуратури у сфері оборони Південного регіону

**Код за ЄДРПОУ:** 38296363

**Місцезнаходження:** вул. Пироговська, 11, Одеса, 65012, Україна

**Форма власності:** Державна

**Сфера управління:** Офіс Генерального прокурора

**Ідентифікатор ROR:**

### **III. Відомості про організацію, де відбувся захист**

**Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради):** PhD 8252

**Повне найменування юридичної особи:** Пенітенціарна академія України

**Код за ЄДРПОУ:** 08571788

**Місцезнаходження:** вул. Гонча, буд. 34, Чернігів, Чернігівський р-н., 14000, Україна

**Форма власності:** Державна

**Сфера управління:** Міністерство юстиції України

**Ідентифікатор ROR:**

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

**Повне найменування юридичної особи:** Пенітенціарна академія України

**Код за ЄДРПОУ:** 08571788

**Місцезнаходження:** вул. Гонча, буд. 34, Чернігів, Чернігівський р-н., 14000, Україна

**Форма власності:** Державна

**Сфера управління:** Міністерство юстиції України

**Ідентифікатор ROR:**

### **V. Відомості про дисертацію**

**Мова дисертації:** Українська

**Коди тематичних рубрик:** 10.21

**Тема дисертації:**

1. Відповідальність юридичних осіб за порушення податкового законодавства в Україні
2. Liability of legal entities for violation of tax legislation in Ukraine

**Реферат:**

1. У дисертаційному дослідженні здійснено комплексне теоретичне узагальнення і запропоновані нові підходи щодо вирішення наукового завдання, що полягає у дослідженні відповідальності юридичних осіб за порушення податкового законодавства в Україні. У дисертації обґрунтовано низку нових концептуальних положень, висновків і рекомендацій, що мають важливе теоретичне та практичне значення, зокрема вперше: запропоновано доповнити Податковий кодекс України дефініціями «склад податкового правопорушення» та «вина в податкових правопорушеннях», Кодекс України про адміністративні правопорушення поняттям «адміністративне податкове правопорушення» та Кримінальний кодекс України визначенням «посадові особи як суб'єкти кримінальної відповідальності за вчинення податкових кримінальних правопорушень»; аргументовано зміни до структури Податкового кодексу України шляхом виділення окремого розділу «Відповідальність» й обґрунтовано класифікацію податкових адміністративних деліктів за участю посадовців юридичних осіб та підстави віднесення окремих адміністративних деліктів до сфери оподаткування. Перший розділ «Відповідальність юридичних осіб як інститут податкового права» присвячений дослідженню

проблемних питань правової природи юридичної відповідальності; податкового правопорушення як підстави юридичної відповідальності та характеристики юридичної особи як суб'єкта податкового правопорушення. У другому - розділі 2 «Види відповідальності, що застосовуються до юридичних осіб за порушення податкового законодавства в Україні» досліджується проблематика відповідальності юридичних осіб за податкові правопорушення, що настає у виді застосування фінансових, адміністративних або кримінальних санкцій залежно від ступеня тяжкості вчиненого зобов'язаною особою діяння. Третій розділ 3 «Міжнародний досвід відповідальності юридичних осіб у сфері оподаткування та напрями співробітництва держав у боротьбі з ухиленням від сплати податків» окреслює особливості відповідальності юридичних осіб за податкові правопорушення за законодавством зарубіжних держав та основні напрями співробітництва зарубіжних країн у боротьбі з ухиленням юридичних осіб від оподаткування.

2. The dissertation study provides a comprehensive theoretical generalization and proposes new approaches to solving the scientific task of studying the liability of legal entities for violation of tax legislation in Ukraine. The dissertation substantiates a number of new conceptual provisions, conclusions and recommendations of important theoretical and practical importance, in particular, for the first time: it is proposed to supplement the Tax Code of Ukraine with the definitions of “tax offense” and “guilt in tax offenses”, the Code of Ukraine on Administrative Offenses with the concept of “administrative tax offense” and the Criminal Code of Ukraine with the definition of “officials as subjects of criminal liability for committing tax criminal offenses. The first section “Liability of Legal Entities as an Institution of Tax Law” is devoted to the study of problematic issues of the legal nature of legal liability; tax offense as a ground for legal liability and characterization of a legal entity as a subject of a tax offense. Section 2, “Types of Liability Applied to Legal Entities for Violation of Tax Legislation in Ukraine”, examines the issues of liability of legal entities for tax offenses, which is imposed in the form of financial, administrative or criminal sanctions depending on the severity of the act committed by the obligated person. The third section 3 “International experience of legal entities' liability in the field of taxation and areas of cooperation between states in combating tax evasion” outlines the peculiarities of legal entities' liability for tax offenses under the laws of foreign countries and the main areas of cooperation between foreign countries in combating tax evasion.

### **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:** Теоретичне узагальнення і вирішення важливої наукової проблеми

### **Публікації:**

- 1. Балишев М. В. Проблемні питання визначення поняття та ознак юридичної відповідальності. Юридичний науковий електронний журнал. 2023. №2. С. 18-20.
- 2. Nishchymna S. O., Balyshhev M. V. Legality as the principle of legal responsibility. Науковий вісник Сіверщини. Серія: Право. 2023 № 2(19). С. 97-105.
- 3. Балишев М. В. Адміністративна відповідальність за правопорушення у сфері оподаткування. Соціологія права. 2024. Випуск 1-2 (46-47). С. 15-18.
- 4. Балишев М. В. Проблемні питання кримінальної відповідальності юридичних осіб за правопорушення у сфері оподаткування. Журнал східноєвропейського права. 2024. № 125. С. 268-272.
- 5. Balyshhev M. V Liability of legal entities for tax offenses: experience of foreign countries. Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Право. Випуск 85: частина 2. С. 217-222.

**Наукова (науково-технічна) продукція:** методи, теорії, гіпотези; аналітичні матеріали

**Соціально-економічна спрямованість:** розвиток інтелектуальних систем та цифрових технологій для автоматизації податкового контролю, попередження правопорушень та забезпечення ефективної правової відповідальності юридичних осіб.

**Охоронні документи на ОПВ:**

**Впровадження результатів дисертації:** Впроваджено

**Зв'язок з науковими темами:** 0122U002485

## **VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)**

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Ніщимна Світлана Олексіївна

2. SVITLANA NISHCHYMNA

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

**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0001-7424-7688

**Додаткова інформація:**

**Повне найменування юридичної особи:** Пенітенціарна академія України

**Код за ЄДРПОУ:** 08571788

**Місцезнаходження:** вул. Гонча, буд. 34, Чернігів, Чернігівський р-н., 14000, Україна

**Форма власності:** Державна

**Сфера управління:** Міністерство юстиції України

**Ідентифікатор ROR:**

## **VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів**

**Офіційні опоненти**

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Касьяненко Любов Михайлівна

2. LIUBOV KASIANENKO

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

**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0003-1742-7580

**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. Мірошніченко Оксана Андріївна
2. Oksana Miroshnichenko

**Кваліфікація:** к.ю.н., доц., 12.00.05

**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0002-0181-0879

### Додаткова інформація:

**Повне найменування юридичної особи:** Чернігівський інститут інформації, бізнесу і права Закладу вищої освіти "Міжнародний науково-технічний університет імені академіка Юрія Бугая"

**Код за ЄДРПОУ:** 25623216

**Місцезнаходження:** вул. Ремісничка 28, Чернігів, Чернігівський р-н., 14000, Україна

**Форма власності:** Приватна/недержавна

**Сфера управління:**

## Ідентифікатор ROR:

### Рецензенти

### Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Марущак Олександр Анатолійович
2. Oleksandr Marushchak

**Кваліфікація:** к.ю.н., доц., 12.00.09

**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0001-6153-9868

### Додаткова інформація:

**Повне найменування юридичної особи:** Пенітенціарна академія України

**Код за ЄДРПОУ:** 08571788

**Місцезнаходження:** вул. Гонча, буд. 34, Чернігів, Чернігівський р-н., 14000, Україна

**Форма власності:** Державна

**Сфера управління:** Міністерство юстиції України

## Ідентифікатор ROR:

### Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Крупко Яна Михайлівна
2. Yana Krupko

**Кваліфікація:** к. ю. н., доц., 12.00.07

**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0002-1578-2303

### Додаткова інформація:

