

Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0825U002493

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 24-06-2025

Статус: Наказ про видачу диплома

Реквізити наказу МОН / наказу закладу: Наказ ДПУ № 876 від 11.08.2025



II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Гуменюк Оксана Іванівна

2. Oksana Humeniuk

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: 0009-0001-7760-2355

Вид дисертації: доктор філософії

Аспірантура/Докторантура: так

Шифр наукової спеціальності: 081

Назва наукової спеціальності: Право

Галузь / галузі знань: право

Освітньо-наукова програма зі спеціальності: 081 Право

Дата захисту: 25-07-2025

Спеціальність за освітою: Правознавство

Місце роботи здобувача: Головне управління ДПС у Вінницькій області

Код за ЄДРПОУ: 44069150

Місцезнаходження: Хмельницьке шосе, будинок, 7, Вінниця, Вінницький р-н., 21028, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Державна податкова служба України

Ідентифікатор ROR:

III. Відомості про організацію, де відбувся захист

Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради): PhD 9837

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:

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

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:

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації: Українська

Коди тематичних рубрик: 10.21.41, 10.21.01, 06.73.15

Тема дисертації:

1. Правовий статус великих платників податків
2. Legal status of large taxpayers

Реферат:

1. Дисертація є комплексним дослідженням теоретико-методологічних та нормативних засад правового регулювання статусу великих платників податків, у ній проаналізовано нормативно-правові акти та наукові джерела, що стосуються цієї проблеми. Вирішення поставлених завдань дозволило визначити поняття, ознаки, структуру й особливості правового статусу великих платників податків та сформулювати пропозиції щодо шляхів його удосконалення. При цьому зроблено акцент на ролі великих платників податків у забезпеченні фінансової стабільності держави та пошуку нових джерел наповнення дохідної частини бюджету. У дисертації на основі аналізу положень національного законодавства охарактеризовано особливості теоретико-правового регулювання правового статусу великих платників податків. Зокрема, запропоновано низку таких нових понять, як «великий платник податків – юридична особа»; «великий платник податків – фізична особа»; «ознаки великого платника податків», а також удосконалено поняття, які вже набули поширення: «правовий статус великого платника податків»; «велике підприємництво»; «права великих платників податків»; «законні інтереси великих платників податків» тощо. Визначено такі критерії

класифікації великих платників податків, як правовий статус, обсяг сукупного доходу або прибутку, сума сплачених податків, включення до реєстру великих платників податків. За результатами дослідження запропоновано розглядати поняття «великий платник податків» у двох його різновидах: великий платник податків – юридична особа та великий платник податків – фізична особа. Під великим платником податків – фізичною особою розуміємо резидента та нерезидента, обсяг доходу якого від усіх видів діяльності за останні чотири послідовні податкові (звітні) квартали перевищує еквівалент одного мільйона євро. Складність визначення системних критеріїв ідентифікації великих платників податків, що суттєво відрізняються залежно від країни здійснення господарської діяльності, зумовлює необхідність виокремлення ознак великих платників, які запропоновано розглядати з урахуванням комплексу характеристик, що відображають організаційно-правову форму діяльності, правовий статус, рівень прибутковості або дохідності такої діяльності, а також його взаємовідносини з органами контролю, які ведуть облік та здійснюють податкове супроводження. Дослідження особливостей становлення та розвитку податкового законодавства України, яке визначає правовий статус великого платника податків, дозволило окреслити етапи такого розвитку та схарактеризувати їхні особливості. Запропоновано правовий статус великого платника податків розглядати як комплекс законодавчо закріплених характеристик платника податків, що визначають систему його прав та законних інтересів у податкових правовідносинах, податковий обов'язок та інші похідні обов'язки, визначені податковим законодавством, а також здатність до відповідальності за вчинення податкових правопорушень.

2. The dissertation is devoted to a comprehensive study of the theoretical, methodological and normative principles of legal regulation of the status of large taxpayers, regulatory legal acts and scientific sources that outline the above-mentioned issues. Based on the results of solving the tasks set, conclusions and proposals were formulated to determine the concept, features, structure and features of the legal status of large taxpayers and ways to improve it. The work focuses on the importance of large taxpayers in ensuring the financial stability of the state and finding new sources of filling the revenue part of the budget. The dissertation, based on the analysis of the provisions of national legislation, investigated the completeness of the theoretical and legal regulation of the main concepts in the legal status of large taxpayers. In particular, a number of new concepts were proposed, such as «large taxpayer-legal entity»; «arge taxpayer-individual»; «signs of a large taxpayer», and also improved concepts that have already become widespread: «legal status of a large taxpayer»; «large entrepreneurship»; «rights of large taxpayers»; «legitimate interests of large taxpayers», etc. The following criteria for classifying large taxpayers have been defined: such as legal status; volume of aggregate income or profit; amounts of taxes paid; inclusion in the register of large taxpayers. Based on the formulated conclusions, it is proposed to consider the concept of a large taxpayer in two of its varieties: a large taxpayer-legal entity and a large taxpayer-individual. The content of the definition of a large taxpayer-individual is outlined in the understanding of a resident and a non-resident, whose income from all types of activities for the last four consecutive tax (reporting) quarters exceeds the equivalent of one million euros. The difficulty in identifying systemic criteria for identifying large taxpayers, which differ significantly depending on the country of economic activity, requires the identification of signs of large taxpayers, which are proposed to be considered through the prism of a complex of individual characteristics indicating its organizational and legal form of activity, legal status, level of profitability or profitability from activity, which ensures its relationship with the regulatory authorities that conduct accounting and tax support for large taxpayers. The study of the features of the formation and development of modern tax legislation of Ukraine, which determined the legal status of a large taxpayer, allowed us to systematize the stages of such development with a description of their features. It is proposed to consider the legal status of a large taxpayer as a set of legally established characteristics belonging to the taxpayer, which determine the system of his rights and legitimate interests in tax legal relations, tax liability and other derivative obligations defined by tax legislation, as well as the ability to be held liable for committing tax offenses.

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:

- Knyazev V., Bortnyk N., Sirant M., Lukianova H., Striiashko G., Humeniuk O. State tax policy as an object of administrative and legal regulation. Political Questions, 2022. Vol. 40. No. 72. P. 38-47. URL: <https://www.webofscience.com/wos/woscc/full-record/WOS:000793713700003> (Web of Science).
- Гуменюк О. І. Процедура добровільної реалізації для великих платників податків: аналіз та практичні аспекти. Ірпінський юридичний часопис: науковий журнал. 2024. №2 (15). С. 135-143. URL: <https://ojs.dpu.edu.ua/index.php/irplegchr/article/view/228>.
- Гуменюк О. І. Модернізація податкового адміністрування великих платників податків в умовах війни та цифровізації. Юридичний науковий електронний журнал. 2025. № 1. С. 708-711. URL: http://lsej.org.ua/1_2025/169.pdf
- Гуменюк О. І. Роль великих платників податків у формуванні бюджету в умовах війни. Юридичний науковий електронний журнал. 2025. № 2. С. 486-488. URL: http://lsej.org.ua/2_2025/119.pdf
- Гуменюк О. І. Реінжиніринг правового статусу великих платників податків: новітні стандарти та зарубіжний досвід. Фінансова безпека України: сучасний стан правового регулювання та перспективи розвитку: матеріали Х наук.-практ. конф., присв. наук. школі заслуженого юриста України, професора, д.ю.н. Віктора Тарасовича Білоуса (м. Ірпінь, 30 жовтня 2024 року). Ірпінь: Державний податковий університет, 2024. С. 94-97. URL: https://dpu.edu.ua/images/2024/Photo_dlya_novyn_2024/Kafedra%20finansovogo%20ta%20podatkovogo%20p
- Гуменюк О. І. Проблемні аспекти правового регулювання статусу великих платників податків. Право в епоху глобальних загроз: війна, екологічні катастрофи та транснаціональна злочинність як виклики для національних правових систем: Збірник матеріалів міжнародної науково-практичної конференції (м. Київ, 25 квітня 2025 р.) / ред. кол. : О. В. Кузьменко, В. Г. Чорна. Київ : Видавничий центр «Кафедра», 2025. С. 215-217.
- Гуменюк О. І. Гармонізація українського законодавства щодо великих платників податків з європейськими стандартами: проблеми і перспективи. Innovative Solutions in Science: Balancing Theory and Practice: Collection of Scientific Papers with the Proceedings of the 3rd International Scientific and Practical Conference (April 28-30, 2025. San Francisco, USA). European Open Science Space, 2025. С. 101-102. URL: https://www.eoss-conf.com/wp-content/uploads/2025/04/San-Francisco_USA_28.04.25.pdf

Наукова (науково-технічна) продукція:

Соціально-економічна спрямованість:

Охоронні документи на ОПІВ:

Впровадження результатів дисертації: Планується до впровадження

Зв'язок з науковими темами:

VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Стріяшко Галина Миколаївна

2. Halyna Striiashko

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0009-0002-1768-5889

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:

VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

Офіційні опоненти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Новицький Андрій Миколайович

2. Andrii Novytskyi

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0001-6860-9654

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Заклад вищої освіти "Подільський державний університет"

Код за ЄДРПОУ: 22769675

Місцезнаходження: вул. Шевченка, буд. 12, Кам'янець-Подільський, Кам'янець-Подільський р-н., 32316, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

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: 0000-0002-6072-0283

Додаткова інформація:

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

Код за ЄДРПОУ: 02070884

Місцезнаходження: просп. Берестейський (Перемоги), 54/1, Київ, 03680, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Рецензенти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Глух Марина Василівна

2. Maryna Hlukh

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-6107-5415

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. Мельник Олена Петрівна

2. Olena Melnyk

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0001-8946-1337

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:

VIII. Заключні відомості

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

Касьяненко Любов Михайлівна

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

Касьяненко Любов Михайлівна

**Відповідальний за підготовку
облікових документів**

Грицюк Ігор Васильович

Реєстратор

УкрІНТЕІ

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



Юрченко Тетяна Анатоліївна