Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Image not found or type unknow

Державний обліковий номер: 0418U000981

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 21-09-2018

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Мельниченко Руслан Володимирович
2. Melnychenko Ruslan Volodymyrovych

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Вид дисертації: кандидат наук

Аспірантура/Докторантура: так

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: 29-08-2018

Спеціальність за освітою: 8.03040101

Місце роботи здобувача: Київський національний торговельно-економічний університет

Код за ЄДРПОУ: 01566117

Місцезнаходження: 02156, м. Київ, вул. Кіото, 19

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

III. Відомості про організацію, де відбувся захист

Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради): К 26.006.09

Повне найменування юридичної особи: Державний вищий навчальний заклад "Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана"

Код за ЄДРПОУ: 02070884

Місцезнаходження: проспект Перемоги, 54/1, м. Київ, Київська обл., 03057, 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: Київський національний торговельно-економічний університет

Код за ЄДРПОУ: 01566117

Місцезнаходження: 02156, м. Київ, вул. Кіото, 19

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації:

Коди тематичних рубрик: 10.17, 10.17

Тема дисертації:

1. Адміністративно-правові засади податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні

2. Administrative and Legal Fundamentals of Tax Control of Transfer Pricing in Ukraine

Реферат/анотація:

1. Дисертація є першим у вітчизняному правознавстві комплексним, науковим дослідженням адміністративно-правових засад податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні. В роботі проведено детальне дослідження сутності податкового контролю трансфертного ціноутворення; становлення та розвитку податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні; алгоритму роботи та взаємодії контролюючих органів в процесі здійснення податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні; процедур та методів податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні; системи заходів державного примусу за порушення положень Податкового кодексу України щодо трансфертного ціноутворення. Значну увагу у дисертації приділено дослідженню зарубіжного досвіду США та Великобританії, а також рекомендаціям ОЕСР та держав "Великої двадцятки" щодо імплементації Плану BEPS. З метою надання об'єктивної оцінки національному законодавству автором систематизовано наявну в

Україні судову практику щодо податкового контролю трансфертного ціноутворення, окреслено ключові її проблеми та подальші тенденції розвитку. Дисертантом обґрунтована необхідність у жорсткому державному регулюванні трансфертного ціноутворення адміністративними методами, яке полягає в обмеженні свободи сторін визначати договірну ціну, яка б дозволяла платникам податків розмивати базу оподаткування та виводити прибуток з-під оподаткування за рахунок маніпулювання цінами. Податковий контроль трансфертного ціноутворення характеризується широкими дискреційними повноваженнями контролюючих органів та високим ступенем суб'єктивності працівників контролюючих органів. Автором доведено, що оцінка трансфертного ціноутворення контролюючими податковими органами є найбільш суб'єктивною із усіх інших можливих оцінок податкових зобов'язань платників податків і залежить виключно від кваліфікації і добросовісності працівників контролюючого органу. Практична цінність роботи полягає в тому, що в дисертації окреслено ключові проблеми правового регулювання податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні, які дозволяють платникам податків зловживати своїми правами та ухилятися від оподаткування. Актуальність дисертації підсилюється також тим, що в ній запропоновано авторське бачення подальших напрямів вдосконалення організаційних засад податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні.

2. This thesis is the first complex scientific research of the administrative and legal fundamentals of tax control of transfer pricing in Ukraine in the national jurisprudence. This paper provides a detailed research of the essence of tax control of transfer pricing; information on the formation and development of tax control of transfer pricing in Ukraine; algorithm of work and interaction of supervisory authorities while conducting tax control of transfer pricing in Ukraine; procedures and methods of tax control of transfer pricing in Ukraine; system of state coercion measures for violation of the Tax Code of Ukraine regarding transfer pricing. The thesis focuses on the study of foreign experience in the United States and Great Britain, as well as on recommendations of the OECD and the G20 countries regarding the implementation of the BEPS Action Plan. In order to provide an objective assessment of national legislation, the author systematized valid judicial practice in Ukraine in relation to tax control of transfer pricing and outlined its key issues and further development tendencies. The author substantiates the necessity of strict state regulation of transfer pricing using administrative methods. Such a regulation lies in limiting the parties' freedom to determine the contractual price that would allow taxpayers to erode tax base and exempt profit from taxation with the help of manipulating prices. Tax control of transfer pricing is characterized by wide discretionary powers of supervisory authorities and high degree of subjectivity of supervisory authorities' employees. The author proved that assessment of transfer pricing by the supervisory tax authorities is the most subjective estimates of taxpayers' obligations of all the possible and depends exclusively on the qualifications and integrity of supervisory authorities' employees. The practical value of the paper lies in the fact that it outlines key issues of legal regulation of tax control of transfer pricing in Ukraine, which allow taxpayers to abuse their rights and evade from taxation. The topicality of the issue is also enhanced by the fact that it offers the author's opinion on further improvement of organizational fundamentals of tax control of transfer pricing in Ukraine.

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. Крегул Юрій Іванович
2. Krehul Yurii Ivanovych

Кваліфікація: к.ю.н., 12.00.07

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. Крегул Юрій Іванович
2. Krehul Yurii Ivanovych

Кваліфікація: к.ю.н., 12.00.07

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. Гетманцев Данило Олександрович

2. Гетманцев Данило Олександрович

Кваліфікація: д.ю.н., 12.00.07

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. Гетманцев Данило Олександрович
2. Гетманцев Данило Олександрович

Кваліфікація: д.ю.н., 12.00.07

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. Марченко Віктор Борисович
2. Марченко Віктор Борисович

Кваліфікація: к.ю.н., 12.00.07

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. Марченко Віктор Борисович
2. Марченко Віктор Борисович

Кваліфікація: к.ю.н., 12.00.07

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 — Печуляк Віталій Петрович

Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні — Печуляк Віталій Петрович

Відповідальний за підготовку облікових документів

Реєстратор

Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності — Юрченко Т.А.