

# Облікова картка дисертації

## I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0822U100973

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 03-11-2022

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:



## II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Марцинкевич Віталій Анатолійович

2. Martsynkevych Vitaliy A.

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Вид дисертації: доктор філософії

Аспірантура/Докторантура: так

Шифр наукової спеціальності: 081

Назва наукової спеціальності: Право. Право

Галузь / галузі знань:

Освітньо-наукова програма зі спеціальності: Не застосовується

Дата захисту: 28-10-2022

Спеціальність за освітою: правознавство

Місце роботи здобувача: ФОП Марцинкевич Віталій Анатолійович

Код за ЄДРПОУ: 2987409793

Місцезнаходження: вулиця Каунаська , будинок 121, м. Київ, 02160, Україна

Форма власності:

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

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

**Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради):** ДФ 70.895.019

**Повне найменування юридичної особи:** Хмельницький університет управління та права імені Леоніда Юзькова

**Код за ЄДРПОУ:** 14163438

**Місцезнаходження:** вул. Героїв Майдану, буд. 8, м. Хмельницький, Хмельницький р-н., Хмельницька обл., 29000, Україна

**Форма власності:**

**Сфера управління:** Обласна рада

**Ідентифікатор ROR:** Не застосовується

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

**Повне найменування юридичної особи:** Хмельницький університет управління та права імені Леоніда Юзькова

**Код за ЄДРПОУ:** 14163438

**Місцезнаходження:** вул. Героїв Майдану, буд. 8, м. Хмельницький, Хмельницький р-н., Хмельницька обл., 29000, Україна

**Форма власності:**

**Сфера управління:** Обласна рада

**Ідентифікатор ROR:** Не застосовується

### **V. Відомості про дисертацію**

**Мова дисертації:**

**Коди тематичних рубрик:** 10.21

**Тема дисертації:**

1. Правове регулювання оподаткування пасивних доходів фізичних осіб в Україні
2. Legal Regulation of Passive Income Taxation of Individuals in Ukraine

**Реферат:**

1. Дисертація є комплексним науковим дослідженням, присвяченим правовій природі пасивних доходів, особливостям їх оподаткування при отриманні фізичними особами, вдосконаленню правового регулювання процедур адміністрування податку на доходи фізичних осіб. Автором визначені дефініції понять: «дохід», «прибуток», «виручка», «чистий прибуток», «інвестиційний прибуток», «капітал», «активи», «активні доходи», «пасивні доходи». Доведено, що «дохід» – це вигода, яка має економічний характер, виступає в грошовій або натуральній формі, піддається оцінці, враховується для цілей оподаткування відповідно із затвердженими стандартами та визначається відповідно до норм розділів III та IV Податкового кодексу України. З'ясовано, що з правової точки зору в основі розмежування понять «активні доходи» та «пасивні доходи» є критерій

зусиль платника податків, в зв'язку з чим, виникнення активних доходів пов'язано із безпосередньою постійною діяльністю фізичної особи (платника податків), направленою саме на їх отримання, в той час як для пасивних доходів – ключовим моментом є отримання економічної вигоди від вкладеного капіталу (рухомого та нерухомого майна, цінних паперів, інтелектуальної власності тощо), що не потребує особистої участі у діяльності щодо отримання такого доходу. Уточнено поняття та зміст правосуб'єктності фізичної особи, як основної передумови, що визначає її участь у відносинах, пов'язаних із виконанням податкового обов'язку. Податкова правосуб'єктність характеризується наступним: 1) охоплює як потенційно правові можливості фізичних осіб (податкова правоздатність), так і здатність щодо їх безпосереднього здійснення (податкова дієздатність); 2) умови настання податкової правоздатності та дієздатності у часі для фізичних осіб є різними (якщо, податкова правоздатність для фізичних осіб – виникає з моменту народження, то її податкова дієздатність зумовлена досягненням певного віку та наявністю об'єкта оподаткування); 3) є спеціальною в галузі фінансового права та відображає обов'язки та права фізичних осіб за низкою ознак (наприклад: залежно від статусу резидентства, здійснення підприємницької діяльності чи незалежної професійної діяльності, отримання пасивного доходу тощо). Досліджено правовий зміст поняття «інвестиції», оскільки зазначений термін застосовується в податковому законодавстві, що передбачає наявність податкових наслідків здійснених платником податків інвестицій. Виявлено неузгодженість норм податкового законодавства із спеціальним інвестиційним та господарським, зокрема: звуження переліку об'єктів інвестиційної діяльності; підміна понять «інвестиції» та «інвестиційна діяльність»; звуження суб'єктів інвестування до юридичних осіб та фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності; відсутність закріплення мети інвестування. На підставі систематизації наукових напрямів щодо визначення інвестицій (з позицій теорії капітальних вкладень; теорії витрат коштів та механізму державного захисту прав інвестора) уточнено, що інвестиції – це вкладення тимчасово вільних грошових, матеріальних та інтелектуальних цінностей інвесторів (юридичних та фізичних осіб) в об'єкти підприємницької та інших видів діяльності з метою одержання доходу (прибутку) або досягнення інших вигод чи соціального ефекту.

2. Thesis is a complex scientific research devoted to the legal nature of passive incomes, features of their taxation on receiving by physical persons, the improvement of legal regulation of procedures of administration of the income tax. The author defines the concepts: "income", "profit", "revenue", "net profit", "investment income", "capital", "assets", "active incomes", "passive incomes". It has been proved that "income" is a benefit that has an economic nature, is in cash or cashless form, is assessed and taken into account for tax purposes in accordance with approved standards and it is determined in accordance with sections III and IV of the Tax Code of Ukraine. It was found out that from a legal point of view, the distinction between the concepts of "active income" and "passive income" is the criterion of the taxpayer's efforts. In this regard, the emergence of active income is associated with direct permanent activity of an individual (taxpayer), aimed at obtaining them, while for passive income – the key point is to obtain economic benefits from invested capital (movable and immovable property, securities, intellectual property, etc.), which does not require personal participation in the activities to obtain such income. The concept and content of the legal personality of an individual as the main prerequisite that determines its participation in relations for the fulfillment of the tax obligation have been clarified. Tax legal personality is characterized by the following: 1) covers both the potential legal capabilities of individuals (tax capacity) and the ability to directly implement them (tax capacity); 2) the conditions of tax legal capacity and legal capacity in time for individuals are different (if tax legal capacity for individuals arises from birth, its tax capacity is due to reaching a certain age and the presence of the object of taxation); 3) it is special in the field of financial law and reflects the responsibilities and rights of individuals on a number of grounds (for example: dependance on the status of residence, doing business or independent professional activity, receiving of passive income, etc.). On the basis of an analysis of legal regulation and scientific approaches to the terms "capital markets", "securities market" and "stock market" it is proved that the securities market and stock market being identical categories are the part of capital markets, the main purpose of which is the transformation of temporarily free funds of individuals and legal entities into capital, transformation of savings into investments. It is specified that securities, being specific objects of property circulation, are characterized by such property as profitability. The basic requirements for the legal

regulation of an income taxation on securities transactions have been systematized depending on their division into two main groups: 1) income from the purchase and sale of securities (other equivalent agreements, in particular: exchange, redemption, etc.); 2) income from ownership of securities.

**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 ОПВ:**

**Впровадження результатів дисертації:**

**Зв'язок з науковими темами:**

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

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Буханевич Олександр Миколайович
2. Buhanevych Aleksandr Mykolaiovych

**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

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

**Офіційні опоненти**

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Дмитрик Ольга Олександрівна
2. Dmytryk Olga Alexandrovna

**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. Костенко Юлія Олександрівна

2. Kostenko Yuliia Oleksandrivna

**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**

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Сторожук Ірина Петрівна

2. Storozhuk Irina P.

**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. Бригінець Олександр Олексійович
2. Bryginets Oleksandr Oleksiiovych

**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

## **VIII. Заключні відомості**

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

Івановська Алла Миколаївна

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

Івановська Алла Миколаївна

**Відповідальний за підготовку  
облікових документів**

**Реєстратор**

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



Юрченко Т.А.