

# Облікова картка дисертації

## I. Загальні відомості

**Державний обліковий номер:** 0821U102715

**Особливі позначки:** відкрита

**Дата реєстрації:** 07-12-2021

**Статус:** Захищена

**Реквізити наказу МОН / наказу закладу:**



## II. Відомості про здобувача

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Лівак Антон Петрович

2. Livak Anton Petrovuch

**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:** 26-11-2021

**Спеціальність за освітою:** Право

**Місце роботи здобувача:** Адвокатське об'єднання «Ай Ем Джі Партнерс»

**Код за ЄДРПОУ:** 38978504

**Місцезнаходження:** ул. Старокиївська, 10И, корп. 7, оф. 104, м. Київ, 04116, 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 27.855.005

**Повне найменування юридичної особи:** Університет державної фіскальної служби України

**Код за ЄДРПОУ:** 40233365

**Місцезнаходження:** вул. Університетська, буд. 31, м. Ірпінь, Київська обл., 08205, Україна

**Форма власності:**

**Сфера управління:** Міністерство фінансів України

**Ідентифікатор ROR:** Не застосовується

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

**Повне найменування юридичної особи:** Університет державної фіскальної служби України

**Код за ЄДРПОУ:** 40233365

**Місцезнаходження:** вул. Університетська, буд. 31, м. Ірпінь, Київська обл., 08205, Україна

**Форма власності:**

**Сфера управління:** Міністерство фінансів України

**Ідентифікатор ROR:** Не застосовується

### **V. Відомості про дисертацію**

**Мова дисертації:**

**Коди тематичних рубрик:** 10.21

**Тема дисертації:**

1. Правове регулювання оподаткування у сфері обігу земель сільськогосподарського призначення
2. Legal regulation of taxation in the sphere of agricultural land circulation

**Реферат:**

1. Дисертація присвячена комплексному дослідженню теоретичних, нормативних та прикладних аспектів правового регулювання оподаткування у сфері обігу земель сільськогосподарського призначення. Здійснено аналіз рівня наукової проблематики правового регулювання оподаткування у сфері обігу земель. Акцентовано увагу на тому, що питання публічного адміністрування в сфері земельних відносин, зокрема щодо їх оподаткування входили до предмету дослідження декількох наукових праць, незважаючи на це, пошуки в цьому напрямі не можна вважати вичерпними. Більшість наукових напрацювань стосуються правового регулювання спрощеної системи оподаткування для платників четвертої групи єдиного податку, які використовують земельні ділянки сільськогосподарського призначення, а не сутності земель сільськогосподарського призначення, як об'єктів оподаткування, що має значно ширший обсяг наукового дослідження. По-друге, в податковому праві представлені часто доктринально та нормативно обґрунтовані положення, які призводять до неефективності цілих сфер оподаткування та до зниження рівня доходності державного та місцевих бюджетів. По-третє, наразі існує велика кількість дискусійних аспектів у розумінні

сутності, механізмів оподаткування земель сільськогосподарського призначення або доходів отриманих від їх використання, що проявляється у постійних законодавчих ініціативах стосовно ґрунтовних змін у сфері земельного оподаткування. По-четверте, наявні проблемні питання в частині використання та імплементації досвіду та практичних аспектів оподаткування земель сільськогосподарського призначення в державах з розвинутою економікою, зокрема держав ЄС. Не дивлячись на схожість певних положень податкового законодавства, все ж таки, в державах ЄС наявні ряд аспектів, які варто взяти до уваги при удосконаленні податкового законодавства в Україні. По-п'яте, з прийняттям Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо умов обігу земель сільськогосподарського призначення» розпочато завершальний етап земельної реформи та знято велику кількість законодавчих обмежень, що неодмінно вплине на систему земельного оподаткування. Це актуалізує необхідність глибокого теоретичного та наукового опрацювання проблемних питань правового регулювання оподаткування у сфері обігу земель сільськогосподарського призначення. Проаналізовано історію становлення та розвитку правового регулювання оподаткування у сфері земельних відносин, генезис формування земель сільськогосподарського призначення, як об'єкту оподаткування в Україні. Зазначається, що визначення актуальних напрямів удосконалення системи правового регулювання оподаткування у сфері обігу земель сільськогосподарського призначення є неможливим без аналізу історії дослідження правових засад та окремих аспектів оподаткування земель та доходу отриманого від їх використання, продажу тощо. Внаслідок проведеного аналізу історіографії даної теми, в тому числі доведено важливість існування четвертої групи єдиного податку, як окремої підгрупи спрощеної системи оподаткування, яка існує для аграрних підприємств. Крім цього, вперше сформовано генезис правового регулювання оподаткування земель сільськогосподарського призначення, який умовно поділено на наступні етапи: I період (1992-1997 роки); II період (1998-2009 роки), III період (2010-2014 роки), IV період (2015-2021 роки) та виокремлено їх характерні ознаки. Акцентовано увагу на тому, що правове регулювання у сфері оподаткування - здійснювана за допомогою правових засобів, нормативно організована, публічно-правова форма впливу на суспільні відносини у сфері оподаткування з метою їх впорядкування, охорони та захисту.

2. The thesis is devoted to the complex research of theoretical, normative and applied aspects of legal regulation of taxation in the sphere of agricultural land circulation. An analysis of the level of scientific issues of legal regulation of taxation in the field of land circulation. Emphasis is placed on the fact that the issues of public administration in the field of land relations, in particular on their taxation have been the subject of research in many scientific papers, despite this, the search in this direction cannot be considered exhaustive. Most of the research concerns the legal regulation of the simplified taxation system for taxpayers of the fourth group of the single tax, who use agricultural land, rather than the essence of agricultural land as taxable objects, which has a much broader scope of research. Second, tax law often presents doctrinally and normatively unsubstantiated provisions that lead to the inefficiency of entire areas of taxation and reduce the level of profitability of state and local budgets. Third, there are currently many controversial aspects in understanding the nature, mechanisms of taxation of agricultural land or income from their use, which is reflected in the ongoing legislative initiatives on fundamental changes in the field of land taxation. Fourth, there are problematic issues regarding the use and implementation of experience and practical aspects of agricultural land taxation in developed economies, including the EU. Despite the similarity of certain provisions of tax legislation, there are still a number of aspects in the EU that should be taken into account when improving tax legislation in Ukraine. Fifth, with the adoption of the Law of Ukraine «On Amendments to Certain Legislative Acts of Ukraine on the Conditions of Agricultural Land Circulation», the final stage of land reform has begun and a large number of legislative restrictions have been lifted, which will inevitably affect the land tax system. This highlights the need for in-depth theoretical and scientific study of problematic issues of legal regulation of taxation in the field of agricultural land. The history of formation and development of legal regulation of taxation in the field of land relations, the genesis of the formation of agricultural land as an object of taxation in Ukraine is analyzed. It is noted that the definition of current areas of improvement of the legal regulation of taxation in the field of agricultural land is impossible without analyzing the history of the study of legal principles and certain aspects of land taxation and income from their use, sale and more. As a result of the analysis of the

historiography of this topic, including the importance of the existence of the fourth group of the single tax, as a separate subgroup of the simplified taxation system that exists for agricultural enterprises. In addition, for the first time the genesis of the legal regulation of taxation of agricultural land was formed, which is conditionally divided into the following stages: I period (1992-1997); II period (1998-2009), III period (2010-2014), IV period (2015-2021) and their characteristic features are singled out. Emphasis is placed on the fact that legal regulation in the field of taxation is carried out by legal means, normatively organized, public-law form of influence on public relations in the field of taxation in order to regulate, protect and defend them.

**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. Мацелик Тетяна Олександрівна
2. Maceluk Tetiina Oleksandrivna

**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. Артеменко Олена Вікторівна
2. Artemenko Olena Viktorivna

**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. Гречанюк Сергій Костянтинівич
2. Grechanyk Sergij Kostiintunovych

**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**Рецензенти****Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Тильчик Вячеслав Вячеславович
2. Tylychuk Vyacheslav Vyacheslavovych

**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. Касьяненко Любов Михайлівна

2. Kasianenko Liubov Mykhailivna

**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. Литвин Наталія Анатоліївна

2. Lytvyn Nataliia Anatoliivna

**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**

Білоус Віктор Тарасович

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

Білоус Віктор Тарасович

**Відповідальний за підготовку  
облікових документів**

**Реєстратор**

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



Юрченко Т.А.