

Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0425U000373

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 25-10-2025

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:



II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Яценко Олександра Сергіївна

2. Oleksandra S. Yatsenko

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: 28-11-2025

Спеціальність за освітою: Облік і аудит

Місце роботи здобувача: Харківський національний університет внутрішніх справ

Код за ЄДРПОУ: 08571096

Місцезнаходження: пр-т Л. Ландау, Харків, Харківський р-н., 61080, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство внутрішніх справ України

Ідентифікатор ROR:

III. Відомості про організацію, де відбувся захист

Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради): Д 64.700.01

Повне найменування юридичної особи: Харківський національний університет внутрішніх справ

Код за ЄДРПОУ: 08571096

Місцезнаходження: пр-т Л. Ландау, Харків, Харківський р-н., 61080, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство внутрішніх справ України

Ідентифікатор ROR:

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

Повне найменування юридичної особи: Приватний вищий навчальний заклад "Університет сучасних знань"

Код за ЄДРПОУ: 31839933

Місцезнаходження: вул. Велика Васильківська, Київ, 03150, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR:

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації: Українська

Коди тематичних рубрик: 10.17

Тема дисертації:

1. Адміністративно-правові засади протидії правопорушенням у сфері оподаткування в Україні
2. Administrative and legal basis for combating tax offences in Ukraine

Реферат:

1. У дисертації наведено теоретичне узагальнення та запропоновано нове вирішення наукового завдання, яке полягає у визначенні сутності та особливостей адміністративно-правових засад протидії правопорушенням у сфері оподаткування в Україні та шляхів їх удосконалення. За результатами проведеного дослідження сформульовано низку нових наукових положень, висновків, пропозицій та рекомендацій, спрямованих на досягнення поставленої мети. Визначено поняття «правопорушення у сфері оподаткування» як протиправні дії або бездіяльність спеціального суб'єкта, який наділений податковими зобов'язаннями, що мають наслідком завдання шкоди державним чи суспільним інтересам шляхом порушення податкової дисципліни та зменшення податкових надходжень до бюджету, і за які законом передбачено настання юридичної відповідальності. Виділено види правопорушень у сфері оподаткування з урахуванням таких критеріїв: 1) за суб'єктом вчинення: а) платником податків; б) податковим агентом; в) контролюючим органом; 2) за ступенем тяжкості відповідальності: а) правопорушення, за які передбачено фінансову відповідальність; б)

правопорушення, за які передбачено адміністративну відповідальність; в) правопорушення, за які передбачено кримінальну відповідальність; 3) за об'єктом посягання: а) порушення порядку обліку та подання звітності; б) порушення порядку нарахування та сплати податків; в) невиконання рішень уповноважених органів; г) порушення прав та інтересів платників податків уповноваженими органами. Запропоновано авторське визначення поняття «адміністративно-правова протидія правопорушенням у сфері оподаткування» як сукупності організаційно-правових заходів, що реалізуються уповноваженими державними органами з метою запобігання, виявлення, припинення та правового реагування на факти порушення податкового законодавства шляхом застосування заходів адміністративного впливу, спрямованих на забезпечення податкової дисципліни, захист публічних інтересів та відновлення порушеного фінансово-правового порядку. Окреслено систему правових засад протидії податковим правопорушенням, підкреслено, що вона не обмежується окремими нормами адміністративного чи кримінального права, її зміст становить цілісний механізм, що включає конституційні положення, кодифіковане податкове законодавство, адміністративно- та кримінально-правові норми, а також практику їх застосування судами та контролюючими органами. Провідне місце серед них відведено адміністративно-правовим нормам, які встановлюють порядок здійснення контролю та адміністративні санкції за вчинені правопорушення. Встановлено, що до системи суб'єктів протидії правопорушенням у сфері оподаткування в Україні входять ключові державні органи, кожен з яких має чітко визначений адміністративно-правовий статус і спеціалізовані функції: ДПС; БЕБ; Держфінмоніторинг; Державна митна служба України; Державна аудиторська служба України; Міністерство фінансів України та Національний банк України.

2. The thesis provides a theoretical generalization and suggests a new solution to the scientific issue, which consists in determining the essence and characteristics of the administrative and legal basis for combating tax offences in Ukraine and ways to improve them. On the basis of the results of the study, a number of new scientific propositions, conclusions, proposals, and recommendations aimed at achieving the set goal have been formulated. The author has defined tax offenses as illegal actions or inaction by a specific entity subject to tax obligations, resulting in damage to state or public interests through violation of tax discipline and reduction of tax revenues to the budget, and for which legal liability is provided by law. Types of tax offenses have been identified based on the following criteria: 1) by the perpetrator: a) taxpayer; b) tax agent; c) controlling authority; 2) by degree of severity of liability: a) offenses for which financial liability is provided; b) offenses for which administrative liability is provided; c) offenses for which criminal liability is provided; 3) by the object of infringement: a) violation of the procedure for accounting and reporting; b) violation of the procedure for calculating and paying taxes; c) failure to comply with the decisions of authorized bodies; d) violation of the rights and interests of taxpayers by authorized bodies. The author has suggested a definition of the concept of «administrative and legal counteraction to offences in the field of taxation» as a set of organisational and legal measures implemented by authorised state bodies with the aim of preventing, detecting, terminating, and legally responding to violations of tax legislation through the application of administrative measures aimed at ensuring tax discipline, protecting public interests, and restoring the violated financial and legal order. It has been outlined a system of legal principles for combating tax offences, emphasizing that it is not limited to individual provisions of administrative or criminal law, but rather constitutes a comprehensive mechanism that includes constitutional provisions, codified tax legislation, administrative and criminal law provisions, as well as the practice of their application by courts and regulatory authorities. The leading role among them is given to administrative and legal norms that establish the procedure for exercising control and administrative sanctions for committed offenses. It has been established that the system of entities combating tax offences in Ukraine includes key state bodies, each of which has a clearly defined administrative and legal status and specialised functions: the State Tax Service of Ukraine; the Economic Security Bureau of Ukraine; the State Financial Monitoring Service of Ukraine; State Customs Service of Ukraine; State Audit Service of Ukraine; Ministry of Finance of Ukraine and National Bank of Ukraine.

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:

- 1. Кириленко О. С. Зарубіжний досвід протидії правопорушенням у сфері оподаткування та його використання в Україні. Європейські перспективи. 2016. № 3. С. 228–232.
- 2. Яценко О. С. Особливості організаційних заходів із забезпечення протидії правопорушенням у сфері оподаткування в Україні. Право.ua. 2017. № 3. С. 253–257.
- 3. Яценко О. С. Адміністративно-правовий статус суб'єктів протидії правопорушенням у сфері оподаткування. Наше право. 2023. № 3. С. 291–296. DOI: <https://doi.org/10.71404/NP.2023.3.45>
- 4. Yatsenko O. Administrative and legal instruments to combat offences in the field of taxation. Journal of Law and Social Sciences «Legal, Economic Science and Praxis». 2024. № 13. Pp. 28–31. (Hungary).
- 5. Яценко О. С. До визначення поняття адміністративно-правової протидії правопорушенням у сфері оподаткування в Україні. Вісник Кримінологічної асоціації України. 2025. № 1 (34). С. 845–852. DOI: <https://doi.org/10.32631/vca.2025.1.70>

Наукова (науково-технічна) продукція:

Соціально-економічна спрямованість:

Охоронні документи на ОПІВ:

Впровадження результатів дисертації: Впроваджено

Зв'язок з науковими темами: 0119U103999

VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Авдеев Олександр Олександрович

2. Oleksandr O. Avdeev

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0003-4203-8165

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Харківський національний університет внутрішніх справ

Код за ЄДРПОУ: 08571096

Місцезнаходження: пр-т Л. Ландау, Харків, Харківський р-н., 61080, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство внутрішніх справ України

Ідентифікатор ROR:

VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

Офіційні опоненти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Гаруст Юрій Віталійович
2. Yurii V. Harust

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0001-5450-4368

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Національний університет оборони України

Код за ЄДРПОУ: 07834530

Місцезнаходження: проспект Повітряних Сил, Київ, 03049, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство оборони України

Ідентифікатор ROR:

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Коропатнік Ігор Михайлович
2. Ihor M. Koropatnik

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-0493-0710

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Київський національний університет імені Тараса Шевченка

Код за ЄДРПОУ: 02070944

Місцезнаходження: вул. Володимирська, Київ, 01033, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Рецензенти

VIII. Заключні відомості

Власне Прізвище Ім'я По-батькові
голови ради

Сокурєнко Валерій Васильович

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

Сокурєнко Валерій Васильович

**Відповідальний за підготовку
облікових документів**

Абламський Сергій Євгєнович

Реєстратор

Юрченко Тєтяна Анатоліївна

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



Юрченко Тєтяна Анатоліївна