

# Облікова картка дисертації

## I. Загальні відомості

**Державний обліковий номер:** 0825U001650

**Особливі позначки:** відкрита

**Дата реєстрації:** 12-05-2025

**Статус:** Захищена

**Реквізити наказу МОН / наказу закладу:**



## II. Відомості про здобувача

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Ремез Катерина Ігорівна

2. Kateryna Remez

**Кваліфікація:**

**Ідентифікатор ORCID ID:** Не застосовується

**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:** 24-06-2025

**Спеціальність за освітою:** 081 право

**Місце роботи здобувача:** Дніпровський державний університет внутрішніх справ

**Код за ЄДРПОУ:** 08571446

**Місцезнаходження:** пр. Гагаріна, 26, Дніпро, Дніпровський р-н., 49005, 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):** PhD 9122

**Повне найменування юридичної особи:** Дніпровський державний університет внутрішніх справ

**Код за ЄДРПОУ:** 08571446

**Місцезнаходження:** пр. Гагаріна, 26, Дніпро, Дніпровський р-н., 49005, 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:** Дніпровський державний університет внутрішніх справ

**Код за ЄДРПОУ:** 08571446

**Місцезнаходження:** пр. Гагаріна, 26, Дніпро, Дніпровський р-н., 49005, Україна

**Форма власності:** Державна

**Сфера управління:** Міністерство внутрішніх справ України

**Ідентифікатор ROR:**

### **V. Відомості про дисертацію**

**Мова дисертації:** Українська

**Коди тематичних рубрик:** 10.17.31

**Тема дисертації:**

1. Адміністративно-правові засади відповідальності за податкові правопорушення
2. Administrative and legal principles of liability for tax offenses

**Реферат:**

1. Дисертація стала одним з перших в науці адміністративного права досліджень, спрямованого на вироблення комплексного підходу до вдосконалення правового регулювання відповідальності за порушення податкового законодавства, що включає поєднання теоретичних аспектів із практичними рекомендаціями, спрямованими на усунення прогалин у чинному законодавстві, гармонізацію національних норм з міжнародними стандартами, зокрема положеннями Директив ЄС, а також запровадження інноваційних інструментів для підвищення ефективності правозастосування в умовах цифровізації та глобалізації суспільства. Вироблено концептуальні основи адміністративно-правового забезпечення відповідальності за податкові правопорушення, які включають: систематизацію правових механізмів притягнення до відповідальності за податкові правопорушення з урахуванням взаємодії адміністративної, фінансової та кримінальної складових; визначення специфіки відповідальності у сфері податкових правовідносин, яка полягає в інтеграції фінансових санкцій, адміністративно-каральних заходів і кримінальних покарань залежно від тяжкості правопорушення; розробку принципів правової визначеності, пропорційності та

ефективності, забезпечуючи збалансоване застосування різних видів відповідальності у податкових правовідносинах; формування пропозицій щодо вдосконалення нормативно-правового регулювання механізмів відповідальності, зокрема шляхом уніфікації підходів до розгляду податкових правопорушень та запровадження спеціальних процедур, які враховуватимуть ступінь їх суспільної небезпечності. Висвітлено характерні ознаки адміністративної відповідальності за вчинення порушень податкових норм, серед яких: 1) правова природа та підстави притягнення, адже адміністративна відповідальність встановлюється переважно нормами Кодексу України про адміністративні правопорушення (КУпАП) і застосовується до осіб, які вчинили адміністративні правопорушення, що виникають у сфері податкових відносин; 2) об'єктами адміністративних правопорушень у сфері податкових відносин є сукупність фінансових відносин, що регулюються податковим законодавством; 3) об'єктивна сторона такого правопорушення визначається дією або бездіяльністю, яка порушує встановлені норми; 4) особлива категорія суб'єктів відповідальності, адже адміністративну відповідальність можуть нести як фізичні особи (громадяни), так і посадові особи організацій або підприємств; 5) законодавчо визначена система адміністративних санкцій; 6) притягнення до адміністративної відповідальності здійснюється за визначеною процедурою; 7) притягнення до адміністративної відповідальності у сфері податкових правовідносин має дві основні стадії: адміністративні процедури (складання протоколу) та процесуальний розгляд справи у суді або іншому уповноваженому органі.

2. The dissertation was one of the first in the science of administrative law to conduct research aimed at developing a comprehensive approach to improving the legal regulation of liability for violations of tax legislation, which includes a combination of theoretical aspects with practical recommendations aimed at eliminating gaps in current legislation, harmonizing national norms with international standards, in particular the provisions of EU Directives, as well as introducing innovative tools to increase the effectiveness of law enforcement in the context of digitalization and globalization of society. Conceptual foundations for administrative and legal support for liability for tax offenses have been developed, which include: systematization of legal mechanisms for bringing to justice for tax offenses, taking into account the interaction of administrative, financial and criminal components; determination of the specifics of liability in the field of tax legal relations, which consists in the integration of financial sanctions, administrative and punitive measures and criminal penalties depending on the severity of the offense; development of principles of legal certainty, proportionality and efficiency, ensuring balanced application of different types of liability in tax legal relations; formulation of proposals for improving the regulatory and legal regulation of liability mechanisms, in particular by unifying approaches to the consideration of tax offenses and introducing special procedures that will take into account the degree of their social danger. The characteristic features of administrative liability for committing violations of tax norms are highlighted, including: 1) the legal nature and grounds for prosecution, since administrative liability is established mainly by the norms of the Code of Ukraine on Administrative Offenses (CUaAP) and is applied to persons who have committed administrative offenses arising in the field of tax relations; 2) the objects of administrative offenses in the field of tax relations are a set of financial relations regulated by tax legislation; 3) the objective side of such an offense is determined by an action or inaction that violates the established norms; 4) a special category of subjects of responsibility, since both individuals (citizens) and officials of organizations or enterprises can bear administrative responsibility; 5) a legislatively defined system of administrative sanctions; 6) bringing to administrative responsibility is carried out according to a certain procedure; 7) bringing to administrative responsibility in the field of tax legal relations has two main stages: administrative procedures (drawing up a protocol) and procedural consideration of the case in court or other authorized body.

**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:** Освоєння нових технологій транспортування енергії, впровадження енергоефективних, ресурсозберігаючих технологій, освоєння альтернативних джерел енергії

**Підсумки дослідження:** Нове вирішення актуального наукового завдання

**Публікації:**

- 1. Ремез К.І. Поняття, склад та кваліфікуючі ознаки адміністративного правопорушення у сфері оподаткування. «Експерт: парадигми юридичних наук і державного управління». 2024. № 4 (32). С. 31-36.
- 2. Ремез К.І. Нормативно-правові засади юридичної відповідальності за податкові правопорушення та місце серед них норм адміністративного права. Науковий вісник Дніпровського державного університету внутрішніх справ. 2024. № 4. С. 248-254.
- 3. Ремез К.І. Міжнародний досвід правового регулювання відповідальності за податкові правопорушення та шляхи його імплементації в Україні. Науковий вісник Дніпровського державного університету внутрішніх справ: Науковий журнал. 2024. Спеціальний випуск № 1 (132) «Права людини та правоохоронна діяльність в умовах воєнного стану». С. 282-286.
- 4. Ремез К.І. Проведення у справах про адміністративні правопорушення у сфері оподаткування: зміст, стадії та особливості. Юридичний науковий електронний журнал. 2024. № 11. С. 321-324.

**Наукова (науково-технічна) продукція:**

**Соціально-економічна спрямованість:**

**Охоронні документи на ОПВ:**

**Впровадження результатів дисертації:** Впровадження не планується

**Зв'язок з науковими темами:**

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

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Нестерцова-Собакарь Олександра Володимирівна
2. Oleksandra V. Nestertsova-Sobakar

**Кваліфікація:** к. ю. н., доцент, 12.00.01

**Ідентифікатор ORCID ID:** Не застосовується

**Додаткова інформація:**

**Повне найменування юридичної особи:** Дніпровський державний університет внутрішніх справ

**Код за ЄДРПОУ:** 08571446

**Місцезнаходження:** пр. Гагаріна, 26, Дніпро, Дніпровський р-н., 49005, 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. Покатаєв Павло Сергійович
2. Pavlo S. Pokataiev

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

**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0002-9716-2561

### Додаткова інформація:

**Повне найменування юридичної особи:** Класичний приватний університет

**Код за ЄДРПОУ:** 19278502

**Місцезнаходження:** вул. Жуковського, буд. 70-б, Запоріжжя, Запорізький р-н., 69002, Україна

**Форма власності:** Державна

**Сфера управління:** Міністерство освіти і науки України

**Ідентифікатор ROR:**

### Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Костенко Юлія Олександрівна
2. Юлія О. Костенко

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

**Ідентифікатор ORCID ID:** Не застосовується

### Додаткова інформація:

**Повне найменування юридичної особи:** Донецький національний університет імені Василя Стуса

**Код за ЄДРПОУ:** 02070803

**Місцезнаходження:** вул. 600-річчя, буд. 21, Вінниця, Вінницький р-н., 21021, Україна

**Форма власності:** Державна

**Сфера управління:** Міністерство освіти і науки України

**Ідентифікатор ROR:**

## Рецензенти

### Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Миронюк Роман Вікторович
2. Roman V. Myronyuk

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

**Ідентифікатор ORCID ID:** Не застосовується

### Додаткова інформація:

**Повне найменування юридичної особи:** Дніпровський державний університет внутрішніх справ

**Код за ЄДРПОУ:** 08571446

**Місцезнаходження:** пр. Гагаріна, 26, Дніпро, Дніпровський р-н., 49005, Україна

**Форма власності:** Державна

**Сфера управління:** Міністерство внутрішніх справ України

**Ідентифікатор ROR:**

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Кононець Віта Петрівна

2. Vita P. Kononets

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

**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0003-4433-3731

**Додаткова інформація:**

**Повне найменування юридичної особи:** Дніпровський державний університет внутрішніх справ

**Код за ЄДРПОУ:** 08571446

**Місцезнаходження:** пр. Гагаріна, 26, Дніпро, Дніпровський р-н., 49005, Україна

**Форма власності:** Державна

**Сфера управління:** Міністерство внутрішніх справ України

**Ідентифікатор ROR:**

## VIII. **Заключні відомості**

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

Юнін Олександр Сергійович

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

Юнін Олександр Сергійович

**Відповідальний за підготовку  
облікових документів**

Почтовий Максим Миколайович

**Реєстратор**

УкрІНТЕІ

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



Юрченко Тетяна Анатоліївна