

Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0421U103257

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 30-06-2021

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:



II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Ломака Євгеній Анатолійович

2. Lomaka Evgeniy Anatoliyovich

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Вид дисертації: кандидат наук

Аспірантура/Докторантура: ні

Шифр наукової спеціальності: 08.00.03

Назва наукової спеціальності: Економіка та управління національним господарством

Галузь / галузі знань: Не застосовується

Освітньо-наукова програма зі спеціальності: Не застосовується

Дата захисту: 17-06-2021

Спеціальність за освітою: фінанси

Місце роботи здобувача: Головне управління Державної податкової служби у м. Києві

Код за ЄДРПОУ: 43141267

Місцезнаходження: вул. Шолуденка, 33/19, м. Київ, 04116, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Державна податкова служба України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

III. Відомості про організацію, де відбувся захист

Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради): Д 17.127.01

Повне найменування юридичної особи: Класичний приватний університет

Код за ЄДРПОУ: 19278502

Місцезнаходження: вул. Жуковського, буд. 70-б, м. Запоріжжя, Запорізький р-н., Запорізька обл., 69002, 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: Харківський національний університет імені В. Н. Каразіна

Код за ЄДРПОУ: 02071205

Місцезнаходження: майдан Свободи, буд. 4, м. Харків, Харківський р-н., Харківська обл., 61022, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації:

Коди тематичних рубрик: 06.73.15, 06.75

Тема дисертації:

1. Механізм оптимізації оподаткування фізичних осіб в національній економіці України
2. Mechanism of optimization of taxation of individuals in the national economy of Ukraine

Реферат:

1. За результатами дослідження розвинуто теоретико-методичні основи побудови ефективної системи оподаткування доходів фізичних осіб у національній економіці. Виявлено диспропорцію між сплатою пені та поверненням відсотків за прострочене подання чи повернення податкових зобов'язань до держави. Досліджено моделі визначення ефективної ставки оподаткування для максимізації бюджетних надходжень. Розглянуто складові механізму оптимізації оподаткування та сформовано методичний інструментарій його реалізації. Розроблено методичний підхід до побудови ефективної податкової ставки для оподаткування доходів фізичних осіб. Побудовано методичний підхід до прогнозування впливу обсягів податкових надходжень на показник національного доходу. Запропоновано три сценарії розвитку податкової системи національної економіки України, реалізація яких дає змогу визначити оптимальну ставку оподаткування доходів фізичних осіб. Апробовано методичні підходи до прогнозування впливу доходів податкових надходжень на показник національного доходу та розрахунку значення ефективної податкової ставки.

Розраховано прогностичну модель дослідження обсягів податкових надходжень до державного бюджету України. Побудовано модель впливу обсягів інвестицій на обсяги податкових надходжень. Визначено кластери ефективності адміністрування податкової системи, надано їх економічну інтерпретацію. Запропоновано сценарії обчислення оптимальної ставки оподаткування наддоходів фізичних осіб. Практичне значення отриманих результатів полягає в можливості використання дієвих інструментів механізму оподаткування доходів фізичних осіб для збільшення обсягів податкових надходжень, зміцнення національного доходу, дотримання соціальної справедливості.

2. Based on the results of the study, the theoretical and methodological foundations for building an effective system of taxation of individuals for the national economy of Ukraine were developed and the existence of the problem of optimal taxation was determined. There was revealed a disproportion between the payment of penalties and the return of interest for late submission or return of tax liabilities to the side of the state. A model for determining the effective tax rate to maximize budget revenues has been investigated. The components of the mechanism for optimizing taxation are considered and the methodological tools for its provision are formed. A methodological approach to the construction of an effective tax rate for taxation of individuals has been developed. A methodological approach to forecasting the impact of tax revenues on the national economy has been developed. Three scenarios for the development of the tax system of the national economy of Ukraine are proposed: standard, optimistic and pessimistic, which are based on calculations of point and interval forecasts. The practical implementation of methodological approaches to forecasting the impact of tax revenues in the national economy and the construction of an effective tax rate has been carried out. A predictive model for the study of tax revenues to the state budget of Ukraine is calculated. A model of the influence of investments on tax revenues has been built. Clusters of efficiency of administration of the tax system are identified, and their economic interpretation is given. Scenarios for calculating the optimal pre-tax rate for extra income of individuals based on an analysis of the average indicators of tax systems in developed countries are proposed.

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. Глущенко Віктор Володимирович
2. Hlushchenko Viktor Volodymyrovych

Кваліфікація: д.е.н., 08.00.01

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. Кучерова Ганна Юріївна
2. Kucherova Hanna Yuriivna

Кваліфікація: д. е. н., 08.00.03

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. Пилипів Віталій Володимирович
2. Pylypiv Vitaliy Volodumurovich

Кваліфікація: д.е.н., 08.00.03

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

Покатаєва Ольга Вікторівна

Власне Прізвище Ім'я По-батькові
головуючого на засіданні

Покатаєва Ольга Вікторівна

Відповідальний за підготовку
облікових документів

Реєстратор

Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є
відповідальним за реєстрацію наукової
діяльності



Юрченко Т.А.