

Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0425U000395

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 15-12-2025

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:



II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Кучина Катерина Анатоліївна

2. Kateryna A. Kuchyna

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Вид дисертації: кандидат наук

Аспірантура/Докторантура: ні

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: 12-12-2025

Спеціальність за освітою: Правознавство

Місце роботи здобувача:

Код за ЄДРПОУ:

Місцезнаходження:

Форма власності:

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

III. Відомості про організацію, де відбувся захист

Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради): Д 08.893.03

Повне найменування юридичної особи: Університет митної справи та фінансів

Код за ЄДРПОУ: 39568620

Місцезнаходження: вул. Володимира Вернадського, Дніпро, Дніпровський р-н., 49000, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки 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: 10.17.01

Тема дисертації:

1. Адміністративні процедури погашення податкового боргу платників податків: теоретико-правові та прикладні аспекти

2. Administrative procedures for paying off tax debt of taxpayers: theoretical, legal and applied aspects

Реферат:

1. У дисертації наведено теоретичне узагальнення й нове вирішення наукового завдання, що полягає у поліпшенні рівня наукових знань про правову природу та особливості процедур погашення податкового боргу платників податків та стан їх правового регулювання відповідно до податкового законодавства України, а також у визначенні шляхів удосконалення адміністративно-процедурного регулювання питань погашення податкового боргу платників податків. За результатами дисертаційної роботи сформульовано такі основні наукові положення, висновки та рекомендації. У розділі 1 «Теоретико-правові аспекти процедур погашення податкового боргу платників податків» дисертації автор установила, що діяльність контролюючих органів за основними напрямками податкового адміністрування, які включають ідентифікацію, облік платників податків й об'єктів оподаткування, сервісне обслуговування платників податків, організацію та контроль за сплатою ними податків, опосередковується процедурами, які завершуються прийняттям

контролюючими органами відповідних рішень. Визначено, що ці процедури за їх природою та призначенням співвідносяться із адміністративною процедурою як загальне та окреме. Констатовано, що процедури погашення податкового боргу платника податків є адміністративними процедурами та мають відповідати визначеним загальним законодавством про адміністративну процедуру принципам адміністративної процедури. Досліджуючи процедури опису майна платника податків у податкову заставу та узгодження операцій із заставленим майном, автор, насмаперед, указала на те, що основними етапами процедури опису майна платника податків, що має податковий борг, в податкову заставу є: 1) прийняття керівником контролюючого органу рішення про опис майна у податкову заставу; 2) складення податковим керуючим акта опису майна, балансова вартість якого відповідає сумі податкового боргу платника податків (якщо балансова вартість майна не визначена – проводиться оцінка за допомогою суб'єктів оціночної діяльності); 3) підписання платником податків акта опису майна (у разі відмови – опис здійснюється у присутності не менш як 2 понять); 4) реєстрація податкової застави у відповідному державному реєстрі. Додатковими етапами процедури опису майна платника податків, що має податковий борг, в податкову заставу можна вважати складення додаткового акта опису у разі збільшення суми податкового боргу, а також у разі поширення права застави на майно, на яке платник податків набуде право власності у майбутньому: а) повідомлення платником податків контролюючого органу про наявність такого майна (не пізніше робочого дня, наступного за днем набуття права власності на будь-яке майно); б) прийняття ним рішення про включення такого майна до акта опису майна (протягом 3 робочих днів з дня отримання повідомлення); в) складення відповідного акта опису, один примірник якого надсилається платнику податків. Також, автор обґрунтувала необхідність: 1) допустити автоматичне обтяження податковою заставою всього майна платника податків, незалежно від його вартості, на час до складення податковим керуючим акта опису майна платника податків у податкову заставу; 2) визначити мінімально необхідний строк для складення податковим керуючим акта опису, після закінчення якого платник податків звільнятиметься від обов'язку дотримуватись правил узгодження операцій із заставленим майном (до складення акта опису у подальшому); 3) дозволити платнику податків визначати майно, балансова вартість (сукупна вартість) якого відповідає сумі його непогашеного податкового зобов'язання та яке у зв'язку з цим має бути включене до акта опису.

2. The dissertation provides a theoretical generalization and a new solution to the scientific problem related to improving the level of scientific knowledge about the legal nature and peculiarities of tax debt repayment procedures and the state of their regulation in Ukraine, as well as in identifying ways to improve the administrative procedural regulation of certain matters of tax debt repayment. Relying on the outcomes of the research, the following main scientific provisions, conclusions and recommendations have been put forward. In section 1 'Theoretical aspects of tax debt repayment procedures' of the dissertation, the author asserted that the activities of tax authorities in the key areas of tax administration, which include identification, accounting of taxpayers and objects of taxation, providing services for taxpayers, organization and control over their payment of taxes, are mediated by procedures resulting in administrative decisions by tax bodies. The author stated that tax debt repayment procedures are administrative procedures and must comply with the principles of administrative procedure specified by the general legislation on administrative procedure. In section 2 'Tax debt collection administrative procedures' of the dissertation the author embarks on studying a procedure of making a list of taxpayer's property for tax lien imposition as well as those one related to approving transactions with pledged property. In particular the author defines that the main stages of the procedure of making a list of the property of an indebted taxpayer a tax lien are: (1) the chief of the tax authority makes a decision to make a list of the property as a tax lien; (2) the tax manager draws up a property description act, the book value of which corresponds to the amount of the taxpayer's tax debt (if the book value of the property is not determined - an assessment is carried out with the help of valuation experts); (3) the taxpayer signs the property inventory act (in case of refusal - the description is carried out in the presence of at least 2 eyewitnesses); (4) registration of the tax lien in the relevant state register. Additional stages of the procedure of making a list of the property of an indebted taxpayer a tax lien include preparation of an additional inventory act in the event of an increase in the amount of the tax debt, as well as in the event of the extension of the lien to property to which the taxpayer will acquire ownership in the future:

(a) notification by the taxpayer of the tax authority about such property (no later than the working day following the day of acquisition of any property); (b) decision by the tax authority to include such property in the inventory act (within 3 working days from the date of receipt of the notification); (c) preparation of the corresponding inventory act, one copy of which is sent to the taxpayer. The author also substantiated the need to: (i) allow automatic encumbrance with a tax lien on all property of the taxpayer, regardless of its value, for the period until the tax manager draws up the inventory act of the taxpayer's property in tax lien; (ii) determine the minimum period required for the tax manager to draw up an inventory act, after which the taxpayer will be exempt from the obligation to comply with the rules for reconciling transactions with property in tax lien (until the inventory act is drawn up later); (iii) allow the taxpayer to determine the property, the book value (total value) of which corresponds to the amount of his outstanding tax liability and which in this regard should be included in the inventory act.

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. Кучина К. А. Правова природа процедур погашення податкового боргу платника податків. Проблеми сучасних трансформацій. Серія: право, публічне управління та адміністрування. 2024. № 14. DOI: <https://doi.org/10.54929/2786-5746-2024-14-01-21>
2. Кучина К.А. Правова основа вибору між умовним та повним адміністративним арештом майна платника податків. Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія ПРАВО. 2025. Випуск 90: частина 3. С. 256-260. DOI: <https://doi.org/10.24144/2307-3322.2025.90.3.37>
3. Kuchyna K. Due route for judicial control of the validity of the tax seizure. Visegrad Journal on Human Rights. 2025. No. 2. pp. 206-211. DOI: <https://doi.org/10.61345/1339-7915.2025.2.29>
4. Кучина К. А. Опис майна платника податків у податкову заставу та основна проблематика його законодавчого регулювання. Аналітично-порівняльне правознавство. 2025. Том 3 № 4. С. 473-477. DOI: <https://doi.org/10.24144/2788-6018.2025.04.3.71>
5. Кучина К. А. Концептуальні засади вдосконалення процедури опису майна платника податків у податкову заставу: Міжнародне та національне законодавство: способи удосконалення: матеріали міжнародної науково-практичної конференції (м. Дніпро, 1-2 квітня 2017 р.). Дніпро, 2017. С. 101-104
6. Кучина К. А. Напрями вдосконалення правового регулювання адміністративно-процедурного регулювання адміністративного арешту майна платника податків Вітчизняна юридична наука в умовах сучасності: матеріали міжнародної науково-практичної конференції (м. Харків, 16-17 березня 2018 р.). Харків, 2018. С. 57-60.
7. Кучина К. А. Зарубіжний досвід регламентації договірного урегулювання питань погашення податкового боргу: Інтеграція юридичної науки і практики як основа сталого розвитку правової системи: матеріали міжнародної науково-практичної конференції (м. Дніпро, 08-09 листопада 2018 р.). Дніпро, 2018. С. 86-89.
8. Кучина К. А. Проблема визначення процедури судового підтвердження обґрунтованості адміністративного арешту майна платника податків. Український правовий вимір: пошук відповідей на глобальні міжнародні виклики: матеріали VII Міжнародної науково-практичної конференції (Дніпро, 23 травня 2025 р.). Дніпро, 2025. С. 69-71 с.

Наукова (науково-технічна) продукція:

Соціально-економічна спрямованість:

Охоронні документи на ОПІВ:

Впровадження результатів дисертації: Впроваджено

Зв'язок з науковими темами:

VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Лютиков Павло Сергійович

2. Pavlo S. Liutikov

Кваліфікація: Доктор юридичних наук, професор, 12.00.07

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0001-6173-0128

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Університет митної справи та фінансів

Код за ЄДРПОУ: 39568620

Місцезнаходження: вул. Володимира Вернадського, Дніпро, Дніпровський р-н., 49000, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

Офіційні опоненти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Сквірський Ілля Олегович

2. Illya O. Skvirskiy

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

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Приватне акціонерне товариство "Приватний вищий навчальний заклад "Запорізький інститут економіки та інформаційних технологій"

Код за ЄДРПОУ: 22115979

Місцезнаходження: вул. Кіашко, Запоріжжя, Запорізький р-н., 69041, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Чорна Вікторія Григорівна
2. Viktoriia H. Chorna

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

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-6072-0283

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Київський національний економічний університет імені
Вадима Гетьмана

Код за ЄДРПОУ: 02070884

Місцезнаходження: просп. Берестейський (Перемоги), Київ, 03680, 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**

Приймаченко Дмитро Володимирович

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

Приймаченко Дмитро Володимирович

**Відповідальний за підготовку
облікових документів**

Єрьоменко Марина Валентинівна

Реєстратор

Юрченко Тетяна Анатоліївна

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



Юрченко Тетяна Анатоліївна