Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0821U101889

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 24-06-2021

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Брояков Сергій Вікторович

2. Broiakov Serhii Viktorovych

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: 23-06-2021

Спеціальність за освітою: Право

Місце роботи здобувача: Науково-дослідний інститут правового забезпечення інноваційного розвитку НАПрН України

Код за ЄДРПОУ: 36988898

Місцезнаходження: вул. Чернишевська, 80, м. Харків, Харківський р-н., Харківська обл., 61002, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Національна академія правових наук України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

III. Відомості про організацію, де відбувся захист

Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради): ДФ 64.086.018

Повне найменування юридичної особи: Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого

Код за ЄДРПОУ: 02071139

Місцезнаходження: вул. Пушкінська, буд. 77, м. Харків, Харківський р-н., Харківська обл., 61024, 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: Національний юридичний університет імені Ярослава Мудрого

Код за ЄДРПОУ: 02071139

Місцезнаходження: вул. Пушкінська, буд. 77, м. Харків, Харківський р-н., Харківська обл., 61024, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації:

Коди тематичних рубрик: 10.21

Тема дисертації:

1. Податкові консультації в механізмі податкового адміністрування.

2. Tax consultations in the mechanism of tax administration.

Реферат/анотація:

1. Дисертаційна робота присвячена встановленню правової природи податкових консультацій як одного з елементів механізму податкового адміністрування. Зазначено про інституційну оформленість податкового консультування. Податкове консультування визначається як самостійний інститут податкового права. Це обумовлюється достатнім нормативно-регламентаційним потенціалом податкового консультування задля того, щоб бути виокремленим у самостійний податково-правовий інститут. Визначено систему принципів податкового консультування, до якої входять: 1) загальні прямо закріплені принципи податкового законодавства (принцип рівності усіх платників податків перед законом, недопущення будь-яких проявів податкової дискримінації та принцип-презумпція правомірності рішень платника податків); 2) спеціальні непрямо закріплені принципи надання податкових консультацій (принцип забезпечення практичної необхідності консультування; принцип індивідуальної орієнтованості; принцип забезпечення гарантій для

платника податків; принцип примату узагальнюючої податкової консультації; принцип забезпечення судового контролю). Констатовано, що податкові консультації виконують наступні функції: а) інформаційну; б) гарантійну. Інформаційна функція має своїм призначенням, у першу чергу, сприяти платнику податків у розумінні ним належних йому прав та обов'язків. Крім цього немаловажливим є привнесення правової визначеності, що також забезпечується реалізацією інформаційної функції. Що стосується гарантійної функції податкових 2 консультацій, то вона на сьогоднішній день перебуває у стані відносної «стагнації». Даний підхід зумовлений тим, що гарантійна функція має усічений характер, адже не забезпечує у повній мірі довіру до правотлумачних позицій контролюючого органу як гаранту майнових інтересів правозобов'язаного учасника податкових відносин та не здатна цілковито убезпечити платника податків від донарахування податкових зобов'язань у майбутньому. Більше того, гарантійна функція, у її сьогоднішньому формулюванні, не забезпечує звільнення платника податків від адміністративної або кримінальної відповідальності, обмежившись гарантіями в аспекті фінансової відповідальності. Такого роду непослідовність нормотворця тільки сприяє зменшенню довіри платників податків до публічно-владних інституцій. Визначено уніфіковану структуру податкової консультації (властива як індивідуальним, так і узагальнюючим податковим консультаціям), яка складається з наступних інтегративних складників: 1) постановка проблеми – це перший структурний елемент податкової консультації, який вказує на фактичний склад проблематики, яка буде розглядатися у самій консультації (описова частина); 2) наведення нормативного масиву – це частина консультативного акта, в якому владним суб'єктом наводяться нормативні приписи, які у подальшому підлягатимуть послідовному аналізу (цитатна частина); 3) обґрунтування застосування норм законодавства – це частина, в якій проводиться послідовний аналіз таких нормативних приписів та наводяться роз'яснення їх змісту та порядку застосування (мотивувальна частина); 4) висновок з питань практичного використання аналізованих норм – це заключна частина податкової консультації, в якій відбувається підсумування результатів аналітичної діяльності (резолютивна частина). Зазначена вище уніфікована структура податкової консультації повинна розглядатися як еталон формування податково-консультативного акту.

2. The thesis is devoted to the establishment of the legal nature of tax consultations as one of the elements of the mechanism of tax administration. It is noted about the institutional form of tax consultation. Tax consulting is defined as an independent institution of tax law. This is due to the sufficient regulatory capacity of the tax consultation in order to be separated into an independent tax and legal institution. The system of principles of tax consultation has been determined, which includes: 1) general principles of tax legislation are directly enshrined (the principle of equality of all taxpayers before the law, the prevention of any manifestations of tax discrimination and the principle of presumption of the legitimacy of the taxpayer's decisions) 2) special principles of providing tax consultation are indirectly fixed (the principle of ensuring the practical necessity of consulting, the principle of individual orientation, the principle of providing guarantees for the taxpayer, the principle of the primacy of generalizing tax consultation); the principle of ensuring judicial control). It was stated that tax consultations perform the following functions: a) informational; b) warranty. The information function has its purpose, first of all, to assist the taxpayer in understanding their rights and obligations. In addition, it is important to introduce legal certainty, which is also ensured by the implementation of the information function. As for the guarantee function of tax consultation, it is currently in a state of relative "stagnation". This approach is due to the fact that the guarantee function has a truncated character, because it does not fully ensure confidence in the legal positions of the controlling body as a guarantor of the property interests of a legally bound participant in tax relations and is not able to completely secure the taxpayer from additional tax liabilities in the future. Moreover, the guarantee function, in its current formulation, does not provide the exemption of the Tax Cover from administrative or criminal liability, being limited to guarantees in the aspect of financial liability. This kind of inconsistency of rule-makers only contributes to a decrease in the trust of taxpayers in public institutions.

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 ОПІВ:

Впровадження результатів дисертації:

Зв'язок з науковими темами:

VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Головашевич Олександр Олександрович
2. Holovashevych Oleksandr Oleksandrovych

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

VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

Офіційні опоненти

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. Савченко Леся Анатоліївна
2. Savchenko Lesia 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

Рецензенти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Кучерявенко Микола Петрович
2. Kucheriavenko Mykola Petrovych

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. Білінський Дмитро Олександрович
2. Bilinskyi Dmytro Oleksandrovych

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 Шевчук Олександр Михайлович

Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні Шевчук Олександр Михайлович

Відповідальний за підготовку облікових документів

Реєстратор

Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності Юрченко Т.А.