Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0820U100408

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 24-11-2020

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:

II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Логвін Андрій Володимирович
2. Lohvin Andrii Volodymyrovych

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: 19-11-2020

Спеціальність за освітою: Правознавство

Місце роботи здобувача: Головне управління ДПС у Дніпропетровській області

Код за ЄДРПОУ: 43145015

Місцезнаходження: вул. Сімферопольська, 17-а, м. Дніпро, Дніпропетровський р-н., Дніпропетровська обл., 49005, 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): ДФ 08.893.001

Повне найменування юридичної особи: Університет митної справи та фінансів

Код за ЄДРПОУ: 39568620

Місцезнаходження: Вул. Володимира Вернадського, 2/4, м. Дніпро, Дніпропетровський р-н., Дніпропетровська обл., 49083, 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: Університет митної справи та фінансів

Код за ЄДРПОУ: 39568620

Місцезнаходження: Вул. Володимира Вернадського, 2/4, м. Дніпро, Дніпропетровський р-н., Дніпропетровська обл., 49083, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації:

Коди тематичних рубрик: 10.17

Тема дисертації:

1. Правовий механізм адміністрування податку на додану вартість в Україні

2. Legal mechanism of value added tax administration in Ukraine

Реферат/анотація:

1. У дисертаційному дослідженні наведено теоретичне узагальнення і здійснено комплексний аналіз правового механізму адміністрування податку на додану вартість в Україні та його реалізація у правотворчій та правозастосовній сферах діяльності. Охарактеризовано засади, тенденції, проблеми та особливості правового механізму електронного адміністрування податку на додану вартість в Україні в умовах проведення адміністративної реформи та побудови правової держави. Наявність податку на додану вартість в податковій системі будь-якої країни європейського простору є обов'язковим для вступу до Європейського союзу. Підписання Угоди про Асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським Співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони, знімає всі питання щодо наявності податку на додану вартість в податковій системі України, та відповідно не можливості його скасування (заміни). Характеризуючи елементи правового механізму податку на додану

вартість доведено, платник податку на додану вартість не є податковим агентом (чинне законодавство не містить такого визначення для платника податку на додану вартість), фактично це особа, зареєстрована у встановленому порядку платником податку (наділена відповідними правами та обов'язками щодо визначення податкових зобов'язань, податкового кредиту, складання податкових накладних та ін.), та відповідно здійснює його нарахування в ціні реалізації, визначає за вказаним фактом (за першою подією: отримання грошових коштів або відвантаження товарів/послуг) податкові зобов'язання, які в подальшому зменшуються за рахунок сум сформованого податкового кредиту (податок в ціні реалізації не надходить до бюджету у повному обсязі), подає звітність з податку на додану вартість, а вже потім сплачує відповідні суми до бюджету. Ґрунтовним є розмежування платників податку на додану вартість (та й непрямих в цілому) на економічних (носіїв податку, які несуть тягар включення податків до ціни товарів) та юридичних, на яких покладено обов'язок щодо нарахування та сплати до бюджету (наділені відповідними правами та обов'язками щодо визначення податкових зобов'язань, податкового кредиту, складання податкових накладних та ін.). Крім того, запропоновано поділ платників податку на додану вартість (з точки зору реєстрації та надходження коштів до бюджету) на: оптимальний; номінальний; ідеальний.

2. The dissertation research presents theoretical generalization and contains a comprehensive analysis of the legal mechanism of administration of value added tax in Ukraine and its implementation in the lawmaking and law enforcement spheres of activity. The principles, trends, problems and peculiarities of the legal mechanism of electronic administration of value added tax in Ukraine under conditions of administrative reform and building of a legal state were characterized. The existence of value added tax in the tax system of any country in the European space is mandatory for joining the European Union. Signing the Association Agreement between Ukraine, on the one hand, and the European Union, the European Atomic Energy Community and their member states, on the other hand, removes all problems regarding the existence of value added tax in the tax system of Ukraine, and, accordingly, impossibility of its abolition (replacement). By characterizing the elements of legal mechanism of value added tax, it 7 was proved that a value added tax payer is not a tax agent (the current legislation does not contain such a definition for a value added tax payer), in fact, it is a person who is registered in accordance with the established procedure as a taxpayer (given appropriate rights and obligations to determine tax liabilities, tax credit, drawing up tax invoices, etc.), and accordingly carries out its accrual in the sale price, determined by the specified fact (in the first event: receipt of funds or shipment of goods/services) the tax liabilities, which are further reduced due to the amount of the generated tax credit (the tax in the sales price does not go to the budget in the full amount), submits reporting on value added tax, and then pays the appropriate amount to the budget. The division of value added tax payers (and indirect ones in general) into economic entities (tax carriers, who bear the burden of inclusion of taxes in the price of goods) and legal entities, who are obliged to accrue and pay to the budget (endowed with the appropriate rights and obligations to determine tax liabilities, tax credit, drawing up tax invoices, etc.) was substantiated. In addition, it was proposed to divide the payers of value added tax (in terms of registration and receipt of funds to the budget) into the following groups: optimal; nominal; ideal. In general, in the dissertation, the scientific task of developing conceptual fundamentals of the legal mechanism of administration of value added tax was solved, conclusions, proposals and recommendations that meet the requirements of scientific novelty and can be used in the research sphere, lawmaking, law enforcement activities and educational process were formulated.

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. Приймаченко Дмитро Володимирович
2. Pryimachenko Dmytro Volodymyrovych

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

VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

Офіційні опоненти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Новицька Наталія Борисівна
2. Novytska Nataliia Borysivna

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. 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

Рецензенти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Мінка Тетяна Павлівна

2. Minka Tetiana Pavlivna

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. Мазур Анатолій Васильович

2. Mazur Anatolii Vasylovych

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

VIII. Заключні відомості

Власне Прізвище Ім'я По-батькові голови ради Лютіков Павло Сергійович

Власне Прізвище Ім'я По-батькові головуючого на засіданні Лютіков Павло Сергійович

Відповідальний за підготовку облікових документів

Реєстратор

Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності



Юрченко Т.А.