

# Облікова картка дисертації

## I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0424U000188

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 18-07-2024

Статус: Запланована

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:



## II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Олешко Олексій Леонідович

2. Oleksii Oleshko

Кваліфікація: 12.00.07

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Вид дисертації: кандидат наук

Аспірантура/Докторантура: так

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: 15-07-2024

Спеціальність за освітою: Правознавство

Місце роботи здобувача: Адвокатське об'єднання «Олешко і Скрипка»

Код за ЄДРПОУ: 42019349

Місцезнаходження: вул. Рекордна, 39, Запоріжжя, Запорізький р-н., 69035, Україна

Форма власності: Приватна/недержавна

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR:

### **III. Відомості про організацію, де відбувся захист**

**Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради):** Д 17.127.07

**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:**

### **IV. Відомості про підприємство, установу, організацію, в якій було виконано дисертацію**

**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:**

### **V. Відомості про дисертацію**

**Мова дисертації:** Українська

**Коди тематичних рубрик:** 10.21

**Тема дисертації:**

1. Податкове правопорушення, як підстава фінансово-правової відповідальності
2. Tax offense as a basis for financial and legal responsibility

**Реферат:**

1. Дисертація на здобуття наукового ступеня кандидата юридичних наук зі спеціальності 12.00.07 – адміністративне право і процес; фінансове право; інформаційне право. – Класичний приватний університет, Запоріжжя, 2024. Розділі 1 „Загально-правова характеристика податкового правопорушення як підстави фінансово-правової відповідальності” встановлено, що поняття правопорушення є основним елементом кожного з видів відповідальності. Проте, на сьогодні, не існує законодавчого закріплення поняття „фінансове правопорушення”, хоча раніше воно містилось у ряді підзаконних нормативно-правих актів, які, на сьогодні, вже втратили чинність. Констатовано, що у п.22, ч.1, ст.92 Конституції України серед видів відповідальності до яких може бути притягнута винна особа не міститься фінансової. Запропоновано розглянути питання щодо внесення змін шляхом доповнення п.22, ч.1, ст.92 фразою „фінансової відповідальності”. Виявлено, що у бюджетних правопорушеннях існує проблема визначення вини особи. Адже у ч.1, ст. 116 БК України нічого не вказано з приводу вини, тобто виникає сумнів з приводу дії принципу презумпції невинуватості. Запропоновано внести зміни до ч.1, ст. 116 БК України. Досліджено зміст поняття „правомірна поведінка” та

виявлено ознаки правомірної поведінки платника податків. Встановлено, що у податковому праві превельюють зобов'язуючі, забороняючі та уповноважуючі норми права. Дослідження показало, що велика кількість забороняючих норм стосується посадових осіб контролюючих органів. Зроблено висновок, що податкові норми, зазвичай – є зобов'язуючими, оскільки втснюють конкретні вимоги щодо поведінки особи. Проаналізував види правопорушень, їх суб'єктний склад надано класифікацію: за суб'єктами вчинення; за об'єктом посягання правопорушення; за періодичністю вчинення; за суб'єктивною стороною. У Розділі 2 „Склад та елементи податкового правопорушення” констатовано, що підставою притягнення особи до юридичної відповідальності будь-якого виду, зокрема і фінансової, є наявність складу правопорушення. Склад правопорушення представляє собою сукупність ознак (об'єктивних та суб'єктивних), які закріплено відповідним правовим актом. Встановлено, що об'єктивна сторона багатьох податкових правопорушень може бути реалізована як шляхом вчинення активних дій, так і шляхом бездіяльності. Говорячи про причинний зв'язок як ознаку об'єктивної сторони податкового правопорушення, необхідно пам'ятати, що протиправна поведінка особи може бути визнана причиною шкідливого наслідку (результату причини), тільки у випадку, якщо діяння, за часом, передувало настанню такого наслідку. Встановлено, що фінансова відповідальність не відповідає принципу індивідуалізації, тому як наявність вини особи при вчиненні податкового правопорушення не є обов'язковою умовою фінансової відповідальності, а лише у випадках, прямо передбачених ПК України, крім того, законодавець не виділяє як ознаку суб'єктивної сторони правопорушення – вчинення діяння за необережністю, і не враховує таку ознаку для кваліфікації ступеню тяжкості правопорушення); не враховує мету та мотиви вчинення правопорушення, особу правопорушника (його спосіб життя, фізичний та психологічний стан). Виявлено, що велика кількість податкових правопорушень вчиняється за необережністю, коли платник податків з причини дуже великої плинності законодавства не обізнаний із внесеними змінами до ПК України, або ж не розуміє шкідливих наслідків, які можуть мати місце як результат такого правопорушення. У Розділі 3 “Загальна характеристика податкових правопорушень як підстави фінансово-правової відповідальності” зазначено, що до складу правопорушень у сфері організації обліку платників податків віднесено визначені у ст. 117 Податкового кодексу України за „Порушення встановленого порядку взяття на облік (реєстрації) у контролюючих органах”. Об'єктивна сторона полягає у вчиненні бездіяльності платником податку у вигляді неподання у строки визначенні ПК України, заяв або документів для взяття на облік у відповідному контролюючому органі; неповідомленні та відсутності реєстрації змін місцезнаходження чи інших змін облікових даних, неподання відомостей стосовно осіб, відповідальних за ведення бухгалтерського обліку та/або складення податкової звітності. Зроблено висновок, що обов'язок повідомляти, перш за все, стосується податку на майно.

2. Dissertation for obtaining the scientific degree of candidate of legal sciences on the specialty 12.00.07 – administrative law and process; finance law; information law. – Classical private university, Zaporizhzhia, 2024. Chapter 1 "Common law characteristics of a tax offense as a basis for financial and legal responsibility" states that the concept of an offense is the main element of each type of liability. However, to date, there is no legislative confirmation of the concept of "financial offense", although earlier it was contained in a number of secondary legal acts, which, as of today, have already lost their validity. It has been established that item 22, part 1, article 92 of the Constitution of Ukraine does not include financial liability among the types of liability to which a guilty person may be held liable. It is proposed to consider the issue of making changes by adding the phrase "financial responsibility" to item 22, part 1, article 92. It was revealed that there is a problem of determining the guilt of a person in budget crimes. After all, in Part 1, Art. 116 of the Budget Code of Ukraine does not indicate anything about guilt, that is, there is a doubt about the operation of the principle of presumption of innocence. It is proposed to make changes to Part 1, Art. 116 of the Budget Code of Ukraine. The content of the concept of "lawful behavior" was studied and signs of the taxpayer's lawful behavior were identified. It is established that binding, prohibiting and authorizing norms of law prevail in tax law. The study showed that a large number of prohibitive norms concern officials of regulatory bodies. It was concluded that tax regulations are usually binding, as they establish specific requirements for a person's behavior. Analyzed the types of offenses, their subject structure was classified: by subjects of commission; by the object of the offense; by frequency of commission; on the subjective side. In Section 2

"Composition and elements of a tax offense" it is stated that the basis for bringing a person to legal responsibility of any kind, in particular financial, is the existence of the composition of the offense. The composition of the offense is a set of signs (objective and subjective), which are fixed by the relevant legal act. It has been established that the objective side of many tax offenses can be realized both by active actions and by inaction. Speaking about the causal relationship as a sign of the objective side of a tax offense, it is necessary to remember that the illegal behavior of a person can be recognized as the cause of a harmful consequence (result of the cause) only if the act, in time, preceded the occurrence of such a consequence. It was established that financial responsibility does not correspond to the principle of individualization, because the presence of a person's guilt in committing a tax offense is not a mandatory condition for financial responsibility, but only in cases directly provided for by the Criminal Code of Ukraine, in addition, the legislator does not distinguish as a sign of the subjective side offense – committing an act due to carelessness, and does not take into account such a feature for qualifying the degree of severity of the offense); does not take into account the purpose and motives of committing the offense, the identity of the offender (his lifestyle, physical and psychological condition). It was found that a large number of tax offenses are committed due to carelessness, when the taxpayer is not aware of the changes made to the Tax Code of Ukraine, due to the great fluidity of the legislation, or does not understand the harmful consequences that may occur as a result of such an offense. In Section 3 "General characteristics of tax offenses as a basis for financial and legal responsibility" it is stated that offenses in the field of organization of taxpayer accounting include those defined in Art. 117 of the Tax Code of Ukraine for "Violation of the established order of taking into account (registration) in control bodies". The objective side consists in the taxpayer's inaction in the form of failure to submit applications or documents for registration in the relevant supervisory body within the time limit determined by the PC of Ukraine; non-notification and lack of registration of changes in location or other changes in accounting data, failure to provide information about persons responsible for accounting and/or tax reporting. It was concluded that the obligation to report primarily concerns property tax.

### **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:** Теоретичне узагальнення і вирішення важливої наукової проблеми

### **Публікації:**

- 1. Олешко О. Л. Презумпція невинуватості у податковому праві. Вісник Запорізького національного інституту Дніпропетровського державного університету внутрішніх справ. 2011. № 4. С. 158–166
- 2. Олешко О. Л. Вина як умова забезпечення індивідуального характеру фінансово-правової відповідальності в податковому праві. Вісник Запорізького національного університету. «Юридичні науки». 2011. № 2. Ч. 1. С. 194–201
- 3. Олешко О. Л. Фінансове правопорушення, передбачене ст. 121 Податкового кодексу України: проблеми характеристики та відповідальності. Правові новели. 2021. № 15. С. 258–264
- 4. Олешко О. Л. Об'єктивна сторона податкового правопорушення. Держава та регіони. Серія: Право. 2023. № 3. С. 92–98
- 5. Олешко О. Л. Вина у формі умислу або необережності в податковому правопорушенні: до проблеми визначення. Право та державне управління : зб. наук. праць. 2023. № 4. С. 91–99.
- 6. Олешко О. Л. Загальна характеристика податкового правопорушення, передбаченого статтею 116 Податкового кодексу України. Держава та регіони. Серія: Право. 2023. № 4. С. 80–84

- 7. Олешко О. Л. Суб'єктивна сторона податкового правопорушення: проблеми визначення. KELM (Knowledge, Education, Law, Management). 2023. № 3(55). С. 234–240. URL: <https://cuesc.org.ua/zhurnali/>
- 8. Олешко О. Л. Податкове правопорушення як підстава фінансово-правової відповідальності при вдосконаленні податкового деліктного законодавства. Правова держава: історія, сучасність та перспективи формування в Україні : матеріали Всеукр. наук.-практ. конф. (24 квітня 2009 р.). Запоріжжя : Юрид. ін-т ДДУВС, 2009. С. 208–212
- 9. Олешко О. Л. Визначення основних ознак фінансового правопорушення, передбаченого ст. 122 ПК України. Пріоритетні напрями розвитку правової системи України : матеріали Міжнар. наук.-практ. конф. (м. Львів, 28–29 січня 2022 р.). Львів : Західноукраїнська організація «Центр правничих ініціатив», 2022. С. 53–57.
- 10. Олешко О. Л. До проблеми характеристики ст. 119 Податкового кодексу України. Сучасні проблеми правової системи та державотворення в Україні : матеріали Міжнар. наук. конф. (м. Запоріжжя, 25–26 лютого 2022 р.). Запоріжжя : Запорізька міська громадська організація «Істина», 2022. С. 52–55
- 11. Олешко О. Л. Сутність причинного зв'язку між діями та наслідками у податковому правопорушенні. Наука і вища освіта : тези доповідей XXXII Міжнар. наук. конф. здобувачів вищої освіти і молодих учених (м. Запоріжжя, 8 листопада 2023 р.). Запоріжжя : КПУ, 2023. С. 240.
- 12. Олешко О. Л. До проблеми характеристики податкового правопорушення, передбаченого статтею 118 Податкового кодексу України. Трансформація фіскальної політики в умовах євроінтеграції : зб. матеріалів XIV Міжнар. наук. конф. (м. Ірпінь, 8 грудня 2023 р.). Ірпінь : Держ. податк. ун-т, 2024. С. 512–515. URL: <https://drive.google.com/file/d/1mx3Esc9q1ZHxM0E8H-mtOHjfaT7LAFYw/view>.

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

**Соціально-економічна спрямованість:**

**Охоронні документи на ОПІВ:**

**Впровадження результатів дисертації:** Впроваджено

**Зв'язок з науковими темами:** 0111U008728, 0122U002006

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

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Машенко (Покатаєва) Ольга Вікторівна

2. OLHA V. MASHCHENKO (POKATAIEVA)

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

**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0003-3897-6845

**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:**

## VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

### Офіційні опоненти

#### Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Касьяненко Любов Михайлівна
2. Любов М. Касьяненко

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

**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0003-1742-758

#### Додаткова інформація:

**Повне найменування юридичної особи:** Державний податковий університет

**Код за ЄДРПОУ:** 44550814

**Місцезнаходження:** вул. Університетська, буд. 31, Ірпінь, 08201, Україна

**Форма власності:** Державна

**Сфера управління:** Міністерство фінансів України

**Ідентифікатор ROR:**

#### Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Гетманець Ольга Петрівна
2. Olga P. Getmanets

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

**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0003-4826-5799

#### Додаткова інформація:

**Повне найменування юридичної особи:** Харківський національний університет внутрішніх справ

**Код за ЄДРПОУ:** 08571096

**Місцезнаходження:** пр-т Л. Ландау, 27, Харків, Харківський р-н., 61080, Україна

**Форма власності:** Державна

**Сфера управління:** Міністерство внутрішніх справ України

**Ідентифікатор ROR:**

### Рецензенти

## VIII. Заключні відомості

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

Рябчинська Олена Павлівна

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

Рябчинська Олена Павлівна

**Відповідальний за підготовку  
облікових документів**

**Реєстратор**

Трохимець Олена Іванівна

УкрІНТЕІ

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



Юрченко Тетяна Анатоліївна