

Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0424U000039

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 21-02-2024

Статус: Захищена

Реквізити наказу МОН / наказу закладу:



II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Петросян Віктор Оганесович

2. Viktor O. Petrosian

Кваліфікація:

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: 15-02-2024

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, буд. 2/4, 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: Заклад вищої освіти «Міжнародний університет бізнесу і права»

Код за ЄДРПОУ: 21307754

Місцезнаходження: прос. Героїв України 9, Миколаїв, Миколаївський р-н., 54007, Україна

Форма власності: Приватна/недержавна

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR:

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації: Українська

Коди тематичних рубрик: 10.17, 10.21, 10.19

Тема дисертації:

1. ПРОЦЕДУРА ВИЗНАЧЕННЯ МИТНОЇ ВАРТОСТІ ТОВАРИВ: АДМІНІСТРАТИВНО-ПРАВОВИЙ АСПЕКТ
2. PROCEDURE FOR DETERMINING THE CUSTOMS VALUE OF GOODS: ADMINISTRATIVE AND LEGAL ASPECT

Реферат:

1. У результаті проведеного дослідження сформульовано нові наукові положення, висновки та рекомендації, зокрема: уперше: - запропоновано на законодавчому рівні встановити, що, за умови виконання уповноваженим митним органом повного спектру заходів контролю правильності визначення митної вартості товарів за звичайною процедурою до їх випуску у вільний обіг, митний пост-контроль та документальна перевірка дотримання вимог митного законодавства (митний пост-аудит) мають допускатись лише як виняток за умови належного обґрунтування митним органом причин неможливості або ускладненості перевірки повноти та/або достовірності відомостей про митну вартість товарів на етапі митного оформлення; - обґрунтовано необхідність використати як основу для вдосконалення положень митного законодавства про контроль правильності визначення митної вартості та її коригування передбачених законодавством окремих зарубіжних держав спеціальних інструментів, які включають: 1) спеціальний спрощений порядок випуску товарів, які ввозяться на митну територію, у вільний обіг до

остаточного узгодження митним органом та декларантом їх вартості для митних цілей на основі наявних у декларанта документів та відомостей (попереднє числове значення митної вартості товарів) з подальшим її коригуванням за підсумками митного контролю, у тому числі у формі документальних перевірок дотримання вимог митного законодавства (Республіка Казахстан); 2) європейську процедуру спрощеного декларування та випуску товарів у вільний обіг, яка допускає відсутність деяких із відомостей чи документів, що стосуються зовнішньоекономічних операцій та товарів, що ввозяться на митну територію, у тому числі тих з них, що пов'язані з їх митною вартістю, та передбачає забезпечення сплати митних платежів гарантією до подання додаткової декларації з відсутніми відомостями та документами; удосконалено: - наукові положення про сучасні тенденції розвитку системи митно-тарифного регулювання та митного адміністрування у їх адміністративно-правовій частині з урахуванням нормативно-правових і рекомендаційних джерел міжнародного рівня та програмних документів Європейського Союзу; - наукові знання про особливості правового регулювання основних питань визначення вартості товарів для митних цілей та ключових аспектів матеріально-правового та процедурного підґрунтя контролю правильності її визначення за законодавством окремих зарубіжних держав (Республіка Казахстан, Канада, Сінгапур, Сполучене Королівство Великої Британії та Північної Ірландії, Сполучені Штати Америки тощо) та особливості практичного застосування відповідних законодавчих положень; дістали подальшого розвитку: - наукове бачення проблематики матеріально-правових та процедурних аспектів порядку заявлення митної вартості товарів, які ввозяться на митну територію України відповідно до митного режиму імпорту, та методів її визначення; - загальнотеоретична характеристика правового інструментарію визначення митної вартості товарів, який визначений як митна процедура, яка є складовим елементом встановленого порядку і умов переміщення товарів через митний кордон України як засобу реалізації митної політики, але не може використовуватись для адміністративного управління зовнішньоекономічною діяльністю для захисту національного товаровиробника, підвищення фіскального навантаження для наповнення бюджетів чи для інших цілей, пов'язаних з регулюванням товарних ринків.

2. As a result of the conducted research, new scientific provisions, conclusions and recommendations were formulated, in particular: first: - it is proposed to establish at the legislative level that, subject to the implementation by the authorized customs body of a full range of measures to control the correctness of the determination of the customs value of goods according to the usual procedure before their release into free circulation, customs post-control and documentary verification of compliance with the requirements of customs legislation (customs post-audit) should be allowed only as an exception, provided that the customs authority properly substantiates the reasons for the impossibility or difficulty of checking the completeness and/or reliability of information on the customs value of goods at the stage of customs clearance; - the need to use as a basis for improving the provisions of the customs legislation on the control of the correctness of the determination of the customs value and its adjustment provided by the legislation of individual foreign states, which include: 1) a special simplified procedure for the release of goods imported into the customs territory into free circulation until the final agreement by the customs authority and the declarant of their value for customs purposes on the basis of the documents and information available to the declarant (preliminary numerical value of the customs value of the goods) with its subsequent adjustment based on the results of customs control, including in the form of documentary checks of compliance with the requirements of customs legislation (Republic of Kazakhstan) ; 2) the European procedure for simplified declaration and release of goods into free circulation, which allows the absence of some of the information or documents related to foreign economic operations and goods imported into the customs territory, including those related to their customs value , and provides for ensuring the payment of customs payments with a guarantee before submitting an additional declaration with missing information and documents; improved: - scientific provisions on modern trends in the development of the system of customs and tariff regulation and customs administration in their administrative and legal part, taking into account normative and legal and recommendatory sources of the international level and program documents of the European Union; - scientific knowledge about the peculiarities of the legal regulation of the main issues of determining the value of goods for customs purposes and key aspects of the material, legal and procedural basis

for controlling the correctness of its determination under the legislation of certain foreign countries (the Republic of Kazakhstan, Canada, Singapore, the United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland, the United States of America, etc.) and specifics of the practical application of the relevant legal provisions; received further development: - a scientific vision of the issues of material, legal and procedural aspects of the procedure for declaring the customs value of goods imported into the customs territory of Ukraine in accordance with the customs import regime, and methods of its determination; - a general theoretical description of the legal toolkit for determining the customs value of goods, which is defined as a customs procedure that is a constituent element of the established procedure and conditions for the movement of goods across the customs border of Ukraine as a means of implementing customs policy, but cannot be used for administrative management of foreign economic activities to protect the national producer of goods, increasing the fiscal burden to fill budgets or for other purposes related to the regulation of commodity markets.

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. Petrosian V. Customs binding information decisions according to the law of Canada: peculiarities and lessons for European countries. *Visegrad Journal on Human Rights*. 2023. № 3. P. 96–103.
- 2. Petrosian V. Simplifying and enhancing customs valuation control using post-clearance customs control mechanisms: prerequisites and prospects. *Customs Scientific Journal*. 2023. № 1. P. 45–51.
- 3. Петросян В. О. Визначення митної вартості товарів, які ввозяться на митну територію, за ціною договору між пов'язаними особами: зарубіжний досвід. *Проблеми сучасних трансформацій. Серія: право, публічне управління та адміністрування*. 2023. № 8. URL: <https://doi.org/10.54929/2786-5746-2023-8-01-15>.
- 4. Петросян В. О. Рішення щодо зобов'язуючої інформації з митних питань: шляхи подальшого наближення до європейських стандартів. *Науковий вісник Ужгородського Національного Університету. Серія ПРАВО*. 2023. Вип. 78. Ч. 2. С. 104–110. DOI: 10.24144/2307-3322.2023.78.2.16.
- 5. Петросян В. О. Сучасні тенденції розвитку митної політики в світі: адміністративно-правовий аспект. *Проблеми сучасних трансформацій. Серія: право, публічне управління та адміністрування*. 2022. № 5. URL: <https://doi.org/10.54929/2786-5746-2022-5-01-11>.
- 6. Петросян В. О. Фундаментальні категорії митного права та теоретико-правова кваліфікація правового інструментарію визначення митної вартості товарів. *Актуальні проблеми розвитку права і держави в умовах міжнародних інтеграційних процесів: матеріали міжнародної науково-практичної конференції (м. Дніпро, 25 листопада 2016 р.)*. Дніпро, 2016. С. 111–113.
- 7. Петросян В. О. Стадії контролю правильності визначення митної вартості товарів. *Міжнародне та національне законодавство: способи удосконалення: матеріали міжнародної науково-практичної конференції (м. Дніпро, 1–2 квітня 2017 р.)*. Дніпро, 2017. С. 84–87.
- 8. Петросян В. О. Місце процедури визначення вартості товарів у системі адміністративно-правових засобів реалізації митної політики. *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. 96–100.

- 9. Петросян В. О. Шляхи оновлення інформаційно-телекомунікаційних компонентів митниці у рамках концепції «держава як єдиний механізм». Еволюція адміністративної юстиції: питання взаємодії: матеріали науково-практичної конференції (м. Вінниця, 09 липня 2022 р.). Вінниця, 2022. С. 50–54.

Наукова (науково-технічна) продукція:

Соціально-економічна спрямованість:

Охоронні документи на ОПВ:

Впровадження результатів дисертації: Впроваджено

Зв'язок з науковими темами:

VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Сквірський Ілля Олегович
2. Illia O. Skvirskyi

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

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВІСМА»

Код за ЄДРПОУ: 24911686

Місцезнаходження: вул. Сергія Тюленіна , 6.23, Запоріжжя, Запорізький р-н., 69001, Україна

Форма власності: Приватна/недержавна

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR:

VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

Офіційні опоненти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Юровська Вікторія Володимирівна
2. Viktoriya V. Yurovska

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

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Харківський національний економічний університет імені Семена Кузнеця

Код за ЄДРПОУ: 02071211

Місцезнаходження: проспект Науки, буд. 9-а, Харків, Харківський р-н., 61166, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR:

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Шевченко Михайло Вікторович

2. Mykhailo V. Shevchenko

Кваліфікація: д.філософ, 081

Ідентифікатор ORCID ID: Не застосовується

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Університет митної справи та фінансів

Код за ЄДРПОУ: 39568620

Місцезнаходження: вул. Володимира Вернадського, буд. 2/4, Дніпро, Дніпровський р-н., 49000, 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**

Петросян Віктор Оганесович

Реєстратор

УкрІНТЕІ

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



Юрченко Тетяна Анатоліївна