

«Затверджую»

Проректор з наукової роботи

Ужгородського національного університету

проф. Миронюк Іван Святославович



2024

про наукову новизну, теоретичне і практичне значення
результатів дисертації Пирого Сергія Степановича
на тему: «Правове регулювання системи оподаткування України:
проблеми теорії і практики»,
поданої на здобуття наукового ступеня доктора юридичних наук
за спеціальністю 12.00.07 – адміністративне право і процес;
фінансове право, інформаційне право

1. Актуальність теми дослідження.

Ефективність системи правового регулювання оподаткування є визначальним фактором забезпечення сталого соціально-економічного розвитку України. Підвищенню ефективності функціонування системи оподаткування перешкоджає ряд проблем, вирішенню яких присвячена дисертація Пирого С.С. Найважливіші з них такі:

1. відсутність єдиного підходу до трактування основних елементів правового механізму податку – об'єкт оподаткування, база оподаткування, додана вартість та її складові – створює передумови для широкого застосування різноманітних схем уникнення оподаткування та оптимізації податкової бази;
2. податкова політика держави не створює стимули для соціально-економічного розвитку: розподіл доходів виключає участь більшої частини громадян України в економіці країни як споживачів, близько половини населення потребує субсидій на оплату житлово-комунальних послуг внаслідок несправедливого розподілу доходів у суспільстві;
3. політика формування експортно-орієнтованої економіки за рахунок зниження соціально-економічних стандартів у країні призвела до формування сировинної економіки, погіршення її структури, зниження кваліфікації працівників, зростання міграції працездатного населення, погіршення демографічної ситуації;
4. податкова система України не передбачає драйверів соціально-економічного розвитку, основні елементи правового механізму податків визначені без належного обґрунтування, рентна плата не забезпечує права

- власників на природні ресурси, передбаченого ст. 13 Конституції України, а екологічний податок узагалі не вирішує жодних проблем;
5. особливу проблему становить відсутність структури ринкових цін та будь-якого її зв'язку з результатами економічної діяльності, що формує передумови для тотальної монополізації економіки та відсутності конкуренції;
 6. зазначені проблеми посилилися після запровадження правового режиму воєнного стану внаслідок зниження активності господарської діяльності через тимчасову окупацію частини українських територій, виїзд значної частини платників податків за кордон, здійснення релокації підприємств, розташованих в районах ведення бойових дій.

Попри очевидну соціально-правову значимість вирішення проблем забезпечення життя людей, включаючи внутрішньо переміщених осіб, фінансування воєнних потреб, релокації підприємств, треба акцентувати, що ці питання ще не стали предметом комплексного наукового дослідження у вигляді монографій і дисертацій, у яких враховувалися кризові явища в економіці, котрі негативно позначаються на спроможності уряду фінансувати поточні потреби держави. Водночас варто зауважити, що окремі аспекти регулювання системи оподаткування вже були глибоко досліджені багатьма зарубіжними і вітчизняними вченими, серед яких: А Сміт, Д. Рікардо, Ж. Сісмонді, Л. Вальрас, Е. Сакс, Дж. Кларк, Дж. Кейнс, А. Хансен, М. Фрідман, М. Уейденбаум, А. Лаффер, Г. Стайн, П. Самуельсон, В. Парето, В.Б. Авер'янов, В.Т. Білоус, В.М. Бевзенко, Д.М. Белов, А.І. Берлач, В.В. Бесчеревних, Ю.М. Бисага, А.М. Бліхар, О.О. Бригінець, Д.В. Вінницький, М.Ю. Віхляєв, Л.К. Воронова, Д.О. Гетманцев, Е.С. Дмитренко, О.Ю. Дубинський, М.В. Жернаков, М.В. Карасьова, Т.О. Карабін, Л.М. Касьяненко, О.М. Козирін, Б.А. Кормич, І.Є. Криницький, М.П. Кучерявенко, Я.В. Лазур, Т.А. Латковська, Ю.О. Легеза, Т.О. Мацелик, А.О. Монаєнко, А.А. Музика, О.А. Музика-Стефанчук, А.А. Нечай, А.М. Новицький, Ю.В. Оніщик, С.В. Пархоменко-Цироціанц, П.С. Пацурківський, С.Г. Пепеляєв, М.А. Перепелиця, О.В. Покатаєва, Н.Ю. Пришва, О.П. Рябченко, В.О. Рядінська, Л.А. Савченко, А. М. Соколовська, Р.О. Стефанчук, Є.А. Усенко, В.В. Хохуляк, В.В. Чайка, І.М. Шопіна, Н.Я. Якимчук та ін. Однак, незважаючи на вагомий доктринальний здобутки цих та інших вчених, існує нагальна потреба у вирішенні теоретичних і практичних проблем, що дозволяють радикально удосконалити систему оподаткування України з урахуванням глобалізації та перспектив вступу до Європейського Союзу та гармонізації основних складових податкового законодавства, що допоможе усунути напрацьовані численні схеми уникнення податків чи істотного зменшення суми податкових платежів.

2. Зв'язок з науковими програмами, планами, темами, грантами.
Дисертаційна робота виконана у відповідності до Національної економічної

стратегії на період до 2030 року, затвердженої Постановою Кабінету Міністрів України від 03 березня 2021 №179; Міжнародного пакту про економічні, соціальні і культурні права ООН; Загальної декларації прав людини; Європейської соціальної хартії (переглянутої); Конвенції про мінімальні норми соціального забезпечення; Конвенції Міжнародної організації праці № 131; Конвенції про основні цілі та норми соціальної політики № 117.

3. Наукова новизна дослідження:

вперше:

- обґрунтовано принципи розподілу податкових повноважень країн на основі місця фактичного отримання доходу та структура доданої вартості як суми факторних доходів – фонду оплати праці і прибутку, які визначають об'єкти та спільну базу податків – на доходи фізичних осіб (ПДФО), на прибуток (ПП), а також єдиного соціального внеску (ЄСВ) та військового збору
- розроблено правові заходи щодо реалізації права власності українського народу на мінерально-сировинні ресурси, запропоновано альтернативний метод визначення розміру рентної плати і напрямків використання рентних платежів;
- визначена структура справедливих ринкових цін як сума створеної доданої вартості, нарахованого на неї ПДВ, амортизації і фактично понесених витрат на кожній стадії виробництва і/або розподілу. Розкрито зміст поняття «фактично понесені витрати» – будь-які витрати, при здійсненні яких сплачена належна сума ПДВ, та запропоновано розподільний метод сплати ПДВ;
- обґрунтована єдина альтернатива вільних і трансфертних цін – справедливі ринкові ціни, та запропоновано єдиний об'єктивний критерій розподілу консолідованої бази прибутку мультинаціональних компаній між юрисдикціями, в яких вони здійснюють діяльність;
- визначено критерії і правові засоби регулювання макроекономічної стабільності – еквівалентний обмін товарів/послуг, який передбачає застосування справедливих ринкових цін на всіх стадіях виробництва і розподілу, стабільний обмінний курс гривні, застосування прогресивних ставок основних податків та здійснення обґрунтованої рентної політики;

удосконалено:

- методи визначення джерела доходу та права на оподаткування приросту капіталу від бізнес-активів, цінних паперів і нерухомого майна, реалізації принципу «витагнутої руки, подолання податкової конкуренції і попередження переміщення прибутку мультинаціональних компаній між юрисдикціями, в яких здійснюють діяльність такі компанії;

- критерії визначення об'єкта оподаткування екологічним податком для виконання ним функцій збереження природного навколишнього середовища, придатного для нормального життя людей, попередження кліматичних змін, що вимагає упровадження сучасних передових технологій і передбачає визначити прибуток платника джерелом сплати екологічного податку, не покладаючи тягар сплати податку на споживачів (не включати його до ціни) та не передбачаючи фіскальну функцію цього податку;
- правові методи та засоби для попередження ухилення від оподаткування, що передбачає відмовитися від методу обчислення доданої вартості на базі рахунків-фактур та замінити його на адитивний (балансовий) метод, який прямо визначає структуру доданої вартості як суму факторних доходів фірми, та визначати величину доданої вартості за сумою сплачених податків, внесків і зборів та їх ставок;
- оподаткування фінансових установ шляхом запровадження прогресивних ставок оподаткування прибутків та обмеження їх права на відрахування збитків з бази оподаткування прибутків, що виникли за рахунок непогашених споживчих кредитів, засоби монетарної політики Нацбанку з метою підтримки реального сектора економіки;
- правові підстави визначення права країни на оподаткування доходів шляхом визначення правового статусу суб'єктів оподаткування і поняття «резидент», основним і єдиним критерієм якого є громадянство фізичної особи та громадянство власників юридичної особи, що автоматично скасовує теоретичну можливість подвійного оподаткування чи подвійного не оподаткування і фактично скасовує потребу в податкових угодах між країнами;
- методи правового регулювання ринків за відсутності конкуренції, наявної великої кількості природних і державних монополій, що здійснюється застосуванням «справедливих ринкових цін», які формують конкурентне ринкове середовище і забезпечують належний контроль використання бюджетних коштів, включаючи ефективну боротьбу з корупцією та шахрайством у сфері публічних закупівель за умови оптимально дібраних прогресивних ставок податків, внесків та зборів;
- механізм державно-правового регулювання зовнішньоекономічної діяльності, що забезпечується розширення змісту поняття «справедлива ринкова ціна» введенням додаткової складової витрат – вартість імпорту, що дорівнює заявленій митній вартості товарів / послуг плюс сплачений ПДВ та передбачені законом інші платежі, які сплачуються при митному оформленні для вільного обігу товарів/послуг на території України;

дістали подальшого розвитку:

- детермінанти соціального призначення системи оподаткування у сучасній демократичній правовій державі: рівень розвитку податкової та правової культури платників податків; процеси глобалізації та вільного руху капіталів, товарів та послуг; втеча капіталу, податковий демпінг і податкова конкуренція, влада політичних партій і профспілок, нерівність у розподілі суспільних благ;
- мета, засоби та функції правового регулювання системи оподаткування, що здійснюється на правовій базі, відповідає принципам справедливості, рівності та прогресивності оподаткування, є продуктом правових, економічних, інституційних, політичних, структурних і соціальних процесів та залежить від участі в економічному і/або валютному союзі, ступеня глобалізації, цифровізації, наявності офшорів та контрольованих іноземних компанії (КІК), міжнародних угод про уникнення подвійного оподаткування та принципів оподаткування мультинаціональних компаній;
- основні принципи оподаткування з політичного, правового та адміністративного поглядів, що визначають права та обов'язки платників податків; напрямки удосконалення матеріального та процесуального податкового права спрямовані на застосування в системі оподаткування України, з урахуванням керівних принципів міжнародної і територіальної систем оподаткування та способів забезпечення нейтральності податку у транскордонній торгівлі;
- правові засоби впливу на платоспроможний попит, зайнятість і пропозицію товарів / послуг, що передбачають застосування справедливих ринкових цін і оптимальні пропорції розподілу доданої вартості між фондом оплати праці і прибутком, застосування прогресивних ставок основних податків і внесків та належний контроль за їх сплатою відповідно до положень ст. 67 Конституції України: «Кожен зобов'язаний сплачувати податки і збори в порядку і розмірах, встановлених законом»;
- правові заходи розподілу фонду оплати праці між працівниками, колективною працею яких створена додана вартість, зміст поняття «продуктивність праці» та визначення соціальних стандартів життя у відповідності до положень Європейської соціальної хартії (переглянутої), Міжнародного пакту про економічні, соціальні і культурні права ООН; Загальної декларації прав людини; Європейської соціальної хартії (переглянутої); Конвенції про мінімальні норми соціального забезпечення; Конвенції Міжнародної організації праці № 131; Конвенції про основні цілі та норми соціальної політики № 117;
- правові заходи, спрямовані на підвищення ефективності контролю за функціонуванням системи оподаткування України в умовах правового режиму воєнного стану, викликаного війною Росії проти України, пріоритети податкової політики та вибір конкретних інструментів

удосконалення податкового законодавства з метою забезпечення фінансового захисту і підтримки як представників бізнесу, так і вітчизняних споживачів, українських воїнів та всіх, хто цього потребує, підтримки фінансової стабільності країни та ефективного функціонування бюджетно-податкової сфери.

4. Теоретичне значення роботи полягає у важливості та актуальності досліджень правового регулювання системи оподаткування, з'ясування можливостей їх вирішення та внесення пропозицій і змін до Податкового кодексу України, спрямованих на вирішення існуючих проблем. Основні аспекти теоретичного значення дослідження запропонованої доктрини включають: єдиний підхід до визначення елементів правової конструкції податку, структури доданої вартості, яка визначає спільну базу оподаткування для основних податків, внесків і зборів, структури справедливих ринкових цін товарів/послуг та їх безпосереднього зв'язку з сумою фактично сплачених податків, внесків та зборів, що автоматично виключає можливість застосування усіх напрацьованих схем уникнення податків чи мінімізації податкових платежів, застосування принципу оподаткування за джерелом доходу та використання єдиного критерію для ідентифікації поняття «резидент» дозволяє найбільш оптимальним способом вирішити усі проблеми, пов'язані з реалізацією плану «BEPS».

Робота сприяє розвитку аналітичних навичок дослідження, що дозволяє проаналізувати різні аспекти феноменологічного змісту податкових правовідносин та забезпечити їх відповідність нормам Податкового кодексу України.

Вивчення проблематики правового регулювання системи оподаткування має важливе політичне значення та сприяє формуванню виваженої податкової, бюджетної, фінансової та соціально-економічної політик держави.

Дослідження сприяє удосконаленню системи адміністрування і кадрової політики у системі державної служби, сприяючи соціально безпечному перебігу правовідносин за участю державних службовців і платників податків.

Результати дослідження дають можливість розробити практичні рекомендації для політиків, адміністраторів та фахівців податкової служби, що сприятимуть поліпшенню умов соціально безпечного виникнення, перебігу та припинення податкових правовідносин.

5. Практичне значення роботи. Наукове і практичне значення результатів проведеного дослідження виявляється у тому, що викладені у дисертації положення можуть бути використані:

у науково-дослідній сфері – для подальших теоретичних досліджень нормативно-правового забезпечення системи оподаткування України;

у правотворчій діяльності – у процесі розробки змін і доповнень до нормативно-правових актів, які регулюють податкові правовідносини в Україні;

у правозастосовній діяльності – для удосконалення та підвищення ефективності правового регулювання оподаткування в Україні;

у навчальному процесі – у процесі підготовки методичних розробок, підручників та навчальних посібників з курсів «Фінансового права», «Податкового права», «Адміністративного права», під час викладання навчальних дисциплін, пов'язаних з оподаткуванням.

6. Особистий внесок здобувача. Дисертація є самостійною науковою працею, у якій висвітлені власні ідеї та розробки автора, які дозволили вирішити поставлені завдання. Робота містить теоретичні і методичні положення і висновки, сформульовані дисертантом особисто. Використані у дисертації ідеї, положення чи гіпотези інших авторів мають відповідні посилання і використані лише для підкріплення ідей здобувача.

7. Апробація результатів дослідження. Підсумки розробки проблеми в цілому, окремі її аспекти, одержані узагальнення і висновки обговорювалися, а також були оприлюднені на міжнародних науково-практичних конференціях: *Проблеми забезпечення прав і свобод людини* (м. Луцьк, 11 грудня 2020 р.); *Сектор безпеки України: актуальні питання науки та практики* (м. Харків, 20–21 червня 2022 року); *Функціонування Конституції в умовах війни: теоретичні засади та практичні реалії* (м. Ужгород, 27 червня 2022 р.); *Конституційно-правове будівництво на зламі епох: пошуки оптимальних моделей* (м. Ужгород, 30 червня 2023 р.); «*Наукові підсумки 2023 року*» (Харків: Технологічний центр, 2023; *Integration of Education, Science and Business in Modern Environment: Winter Debates* (Dnipro, February 8–9, 2024).

8. Публікації. За результатами дослідження опубліковано 34 наукові праці, три монографії, 26 статей у наукових фахових журналах України, 2 статті в індексованих зарубіжних журналах, 3 статті проіндексовані у базі Scopus і WoS.

9. СПИСОК ПРАЦЬ, ОПУБЛІКОВАНИХ ЗА ТЕМОЮ ДИСЕРТАЦІЇ Монографії:

1. Пирога С. С. Інноваційний шлях розвитку України: правове забезпечення: монографія. Луцьк: ПП Іванюк В.П., 2010. 308 с.
2. Пирога І. С., Пирога С. С. Державне регулювання економіки: від противаг до консенсусу: монографія. Вид. 2-ге, стереот. Луцьк: РВВ «Вежа», 2012. 201 с.
3. Пирога С. С., Пирога І. С., Кадебська Е.В. Політичні права в системі конституційних прав і свобод людини і громадянина. *Конституційно-правове регулювання прав і свобод громадян в Україні: міжнародна колективна монографія / за заг. ред. Пирого І. С., Бисаги Ю. М.* Братислава – Луцьк. Луцьк: Вежа-Друк, 2023. 466 с. Розділ 5. С. 192–289.

Статті в періодичних фахових наукових виданнях України:

4. Пирога С.С., Пирога І.С. Пропорційна виборча система в одномандатних округах. *Вісник центральної виборчої комісії*. 2014. №3 (30). С. 66–71.
5. Пирога С.С., Пирога І.С. Податкові аспекти ціноутворення. *Молодий вчений*. 2015. № 2. С. 826–829
6. Пирога С.С., Пирога І.С. Соціальні стандарти як основа соціальної політики України. *Порівняльно-аналітичне право*. 2020. №2. С.97–100.
7. Пирога С.С., Пирога І.С., Гомонай В.В. Оптимізація виборчої системи України: способи забезпечення. *Порівняльно-аналітичне право*. 2020. № 4. С.85–92.
8. Пирога С.С., Пирога І.С. Особливості реалізації накопичувальної моделі пенсійного страхування в Україні. *Часопис Київського університету права*. 2021. №2. С. 159–162. DOI: <https://doi.org/10.36695/2219-5521.2.2021.31>
9. Пирога С.С., Пирога І.С. Правові засоби та інструменти регулювання економічних відносин в Україні. *Аналітично-порівняльне правознавство*. 2021. №2. С. 45–50. DOI <https://doi.org/10.24414/2788-6018.2021.02.8>
10. Pyroha Serhii, Pyroha Ihor. Legal insignificance of VAT legal regulation in Ukraine. *Law Review of Kyiv University of Law*. 2021. N4. P. 67–72. DOI: <https://doi.org/10.36695/2219-5521.4.2021.12>.
11. Пирога С.С., Пирога І.С. Правові засоби забезпечення ефективності податкового контролю. *Науковий вісник Ужгородського Національного Університету. Серія Право*. 2022. Вип. 69. С. 311–316. DOI: <https://doi.org/10.24144/2307-3322.2021.69.52>
12. Пирога С.С., Пирога І.С. Юридичні інструменти забезпечення економічних і соціальних прав в Україні. *Український часопис конституційного права*. 2022. №1. С. 35–45. DOI: <https://doi.org/10.30970/jcl.1.2022.3>
13. Пирога С.С. Особливості визначення об'єктів оподаткування. *Правничий часопис Донецького національного університету імені Василя Стуса* 2023. №2. С. 142–150. DOI: <https://doi.org/10.31558/2786-5835.2023.2.16>
14. Pyroha S.S. Effective means of legal regulation of foreign trade. *«Journal Science Rise: Juridical Science»*. 2023. №3(25). P. 64–71 DOI: <https://doi.org/10.15587/2523-4153.2023.286749>
15. Пирога С.С. Ефективна політика в галузі заробітної плати як складова стратегії держави. *«Journal Science Rise: Juridical Science»*. 2023. №4(26). С. 27–32. DOI: <http://doi.org/10.15587/2523-4153.2023.294285>
16. Пирога С.С. Монетарна політика Національного банку України: потрібні радикальні зміни. *Аналітично-порівняльне правознавство*. 2023. № 5. С. 176–181. DOI: <https://doi.org/10.24144/2788-6018.2023.05.30>
17. Пирога С.С. Податкова система, заснована на принципі джерела. *Науковий вісник Ужгородського Національного Університету Серія «Право»*. 2023. № 80. Ч.1. С. 523–530. DOI: <https://doi.org/10.24144/2307-3322.2023.80.1.80>

18. Pyroha S.S. Legal problems caused by deficiencies in the tax legislation of Ukraine. *Journal of the National Academy of Legal Sciences of Ukraine*. 2023. Vol. 30(4).P. 228–240. DOI: <https://doi.org/10.31359/1993-0909-2023-30-4-228>
19. Пирога С.С. Правовий статус поняття «резидент»: критерії ідентифікації. *Соціальне право*. 2023. №3. С. 75–83. DOI: [10.32751/2617-5967-2023-03-10](https://doi.org/10.32751/2617-5967-2023-03-10)
20. Пирога С.С. Нормативно-правове регулювання публічних закупівель в Україні. *Публічне право*. 2023. №4(52). С. 23–31 DOI: [10.32782/2306-9082/2023-52-3](https://doi.org/10.32782/2306-9082/2023-52-3)
21. Пирога С.С. Реалізація положень статті 13 Конституції України. *Вісник Національного університету «Львівська політехніка» Серія: «Юридичні науки»*. 2024. Випуск 11. № 41. С. 270–276. DOI: <https://doi.org/10.23939/law2024.41.270>
22. Пирога С.С. Вплив глобалізації на податкову систему країн. *Науковий вісник Ужгородського Національного Університету Серія «Право»*. 2024. №81. Ч. 2. С. 196–202. DOI <https://doi.org/10.24144/2307-3322.2024.81.2.30>
23. Пирога С.С. Проблеми правової регламентації тонкої капіталізації в Україні. *Проблеми законності*. 2024. Т. 1. № 164. С. 120–134. DOI: DOI: <https://doi.org/10.21564/2414-990X.164.296330>
24. Пирога С.С. Правова оцінка чинних угод про уникнення подвійного оподаткування. *Науковий вісник Ужгородського Національного Університету Серія «Право»*. 2024. №82. Ч. 2. С. 238– 244. DOI: <https://doi.org/10.24144/2307-3322.2024.82.2.38>
25. Пирога С.С. Особливості правового регулювання контрольованих іноземних компаній в Україні. *Європейські перспективи*. 2024. № 1. С. 150–157. DOI: <https://doi.org/10.32782/ep.2024.1.21>
26. Пирога С.С. Правові заходи забезпечення справедливого розподілу доходів для забезпечення сталого розвитку України. *Вісник Харківського національного університету внутрішніх справ*. 2024. 104 (1, Part 1). С. 124–135 DOI: <https://doi.org/10.32631/v.2024.1.11>
27. Пирога С.С. Реформи трансфертного ціноутворення в контексті BEPS: проблеми залишаються. *Право і безпека*. 2024. 92(1). С. 163–172. DOI: <https://doi.org/10.32631/pb.2024.1.15>.
28. Пирога С.С. Трансфертне ціноутворення нематеріальних активів: проблеми правозастосування. *«Journal Science Rise: Juridical Science»*. 2024. №1 (27). С. 4–9. DOI: <https://doi.org/10.15587/2523-4153.2024.301253>
29. Пирога С.С., Пирога І.С. Податок на виведений капітал чи амністія тіньових доходів. *Вісник Національної академії правових наук України*. 2024. Т. 31. №3.

Статті в зарубіжних наукових виданнях:

30. Pyroha Serhii, Pyroha Ihor. Self-Regulation of the Tax Burden on Labor and Capital. *Business Law Review*. 2022. Vol.43. No 3. P.126–132. URL: <https://doi.org/10.54648/bula2022018>
31. Pyroha Serhii, Boris Perezhniak, Larysa Vasylchuk, Tetiana Bevz, Oleksiy Ulianov. Local Self-Government in the Conditions of Digitization: International-Legal Experience IJCSNS. *International Journal of Computer Science and Network Security*. Vol. 22. No10. October 2022. P. 165–170 URL: <https://doi.org/10.22937/IJCSNS.2022.22.10.21>
32. Pyroha Serhii, Perezhniak Boris, Vasylchuk Larysa, Bevz Tetiana, Batan Yurii. Digitization process in the local self-government: International-legal experience. *Amazonia Investiga*. 2022. V. 11(59). P. 79–85. URL: <https://doi.org/10.34069/AI/2022.59.11.7>
33. Serhii Pyroha, Ihor Pyroha, Bahruz Muslumov. Peculiarities of antitrust regulation of markets in the monopolized economy (including criminal-legal aspect): on the example of Ukraine. *Journal of Law and Political Science*. 2024. Vol. 42. Issues 2. P. 295–316.
34. Serhii S. Pyroha, Bohdana B. Shandra, Ruslana P. Naturkach, Maryna G. Kohut. Constitutional and legal status of the subject during biomedical research. *Wiadomości Lekarskie Medical Advances*. 2024. Vol. LXXVII. Issues 3. P. 566–571. DOI: <https://doi.org/10.36740/WLek202403127>

10. **Оцінка мови та стилю дисертації.** Дисертація виконана фаховою українською мовою, текстове подання матеріалу відповідає стилю науково-дослідної літератури.

11. **Відповідність принципам академічної доброчесності.** Дисертаційна робота Пироги С.С. на тему «Правове регулювання системи оподаткування України: проблеми теорії і практики» відповідає принципам академічної доброчесності. Використані у докторській дисертації, наукових публікаціях, у яких висвітлюються основні наукові результати дисертації, наукові тексти, ідеї, розробки, наукові результати і матеріали інших авторів супроводжуються посиланням на авторів і/або на джерело опублікування.

12. **Відповідність змісту дисертації спеціальності, з якої вона подається до захисту.** Дисертаційне дослідження Пироги С.С. на тему «Правове регулювання системи оподаткування України: проблеми теорії і практики» відповідає спеціальності 12.00.07 – адміністративне право і процес; фінансове право, інформаційне право.

ВИСНОВОК

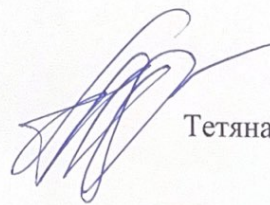
Дисертація, виконана Пирогою Сергієм Степановичем на тему «Правове регулювання системи оподаткування України: проблеми теорії і практики», є завершеним науковим дослідженням, виконаним на актуальну тему. Отримані

результати є нові та оригінальні та мають науково-теоретичну і практичну цінність. Зміст дисертації відповідає визначеній меті, поставлені здобувачем наукові завдання вирішені повністю, мета дослідження досягнута. Основні положення дисертації, задекларовані здобувачем, містять наукову новизну. Структура і обсяг роботи відповідає встановленим вимогам. Наукові положення, висновки та підходи повністю обґрунтовані та аргументовані, містять наукову новизну та отримали необхідну апробацію на наукових конференціях. У публікаціях здобувача відображені всі положення дисертації. Викладене дозволяє зробити висновок про те, що дисертаційне дослідження Пирого Сергія Степановича на тему «Правове регулювання системи оподаткування України: проблеми теорії і практики» відповідає всім вимогам п. 7, 8, 9 «Порядку присудження та позбавлення наукового ступеня доктора наук», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.11.2021 року №1197, які висуваються до докторських дисертацій, і рекомендується до захисту на здобуття наукового ступеня доктора юридичних наук за спеціальністю 12.00.07 – адміністративне право і процес; фінансове право, інформаційне право.

Рецензії дисертаційного дослідження Пирого Сергія Степановича на тему «Правове регулювання системи оподаткування України: проблеми теорії і практики» та представлених публікацій обговорено і схвалено на засіданні кафедри адміністративного, фінансового та інформаційного права Ужгородського національного університету (протокол № від 15 вересня 2024 р.).

Головуючий на засіданні –

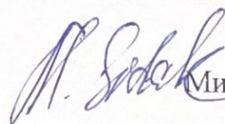
доктор юридичних наук, професор,
завідувач кафедри адміністративного,
фінансового та інформаційного права
Ужгородського національного університету



Тетяна Карабін

Рецензент –

доктор юридичних наук, професор,
професор кафедри адміністративного,
фінансового та інформаційного права
Ужгородського національного університету



Микола Сідак

Рецензент –

доктор юридичних наук, професор,
професор кафедри господарського права
Ужгородського національного університету



Ярослав Грєца

Рецензент –

доктор юридичних наук, доцент,
доцент кафедри адміністративного,
фінансового та інформаційного права
Ужгородського національного університету



Михайло Тернушак