

**ЗАТВЕРДЖУЮ**

Ректор Одеського державного  
університету внутрішніх справ  
кандидат юридичних наук, доцент

**В'ячеслав АБРОСЬКІН**

2021 р.



**ВИСНОВОК**

Одесського державного університету внутрішніх справ щодо дисертації  
**Боксгорн Анастасій Вікторівни** на тему: «Адміністрування місцевих податків  
і зборів як об'єкт правового регулювання», поданої на здобуття ступеня  
доктора філософії з галузі знань 08 «Право» за спеціальністю 081 «Право».

**ВИТЯГ**

з протоколу засідання фахового семінару кафедри адміністративного права та  
адміністративного процесу факультету підготовки фахівців для підрозділів  
превентивної діяльності Одесського державного університету внутрішніх справ  
№ 17/1 від 17 травня 2021 року

**ПРИСУТНІ:**

Голова – доктор юридичних наук, професор Ярмакі Х.П.;

доктор юридичних наук, професор Грохольський В.Л.,

доктор юридичних наук, доцент Денисова А.В.,

доктор юридичних наук, професор Калаянов Д.П. (науковий керівник),

кандидат юридичних наук, доцент Баранов С.О.,

кандидат юридичних наук Волокітенко О.М.,

кандидат юридичних наук, доцент Заєць О.М.,

кандидат юридичних наук Карпенко К.К.,

кандидат юридичних наук, доцент Коропатов О. М.,

кандидат юридичних наук Медведенко Н.В.,

кандидат юридичних наук, доцент Рудой К.М.,

кандидат юридичних наук Сірко В.С.

З присутніх – 4 доктори наук та 8 кандидатів наук – фахівців за профілем  
поданої на розгляд дисертації.

## ПОРЯДОК ДЕННИЙ:

Обговорення наукового дослідження аспіранта докторантури та аспірантури Одеського державного університету внутрішніх справ Боксгорн Анастасії Вікторівни на тему: «Адміністрування місцевих податків і зборів як об'єкт правового регулювання», поданої на здобуття ступеня доктора філософії з галузі знань 08 «Право» за спеціальністю 081 «Право» щодо рекомендації до розгляду та захисту в разовій спеціалізованій вченій раді.

### **СЛУХАЛИ:**

Доповідь аспіранта Боксгорн А.В. про результати виконаного наукового дослідження на тему: «Адміністрування місцевих податків і зборів як об'єкт правового регулювання». Здобувачка ознайомила присутніх зі структурою дисертації, обґрунтувала мотивацію обрання та актуальність обраної теми дослідження, яка обумовлена потребою глибокого аналізу правовідносин, що існують, та практики, що здійснюється у сфері адміністрування місцевих податків і зборів та місцевого податкового правозастосування.

За мету дослідження ставилось: визначити сутність, зміст та правові засади адміністративно-правового регулювання адміністрування місцевих податків і зборів, розробити рекомендації щодо удосконалення правового регулювання та визначити перспективи розвитку національного законодавства у цьому напрямку.

Ознайомила з завданнями дослідження, охарактеризувала використані методи наукового пошуку, основні положення, що відображають наукову новизну дослідження, висвітлила наукову та практичну значущість одержаних результатів.

Боксгорн А.В. доповіла, яким чином нею вирішувалися поставлені завдання, які висновки, пропозиції та рекомендації були одержані в результаті проведеного дослідження.

Практичне значення отриманих наукових результатів полягає в тому, що положення і висновки, рекомендації та пропозиції, зроблені у дослідженні, впроваджено та можуть бути використані: у науково-дослідній сфері – для подальшого вивчення проблем адміністрування місцевих податків і зборів; у навчальному процесі – при підготовці підручників, навчальних посібників, методичних матеріалів, лекцій, практичних і семінарських заняттях з дисциплін «Адміністративне право», «Адміністративний процес», «Податкове право»; у правотворчості – для вдосконалення законодавства, направленого на регулювання адміністрування місцевих податків і зборів; у правозастосуванні – для удосконалення практичної діяльності органів публічної адміністрації, що здійснюють адміністрування місцевих податків і зборів.

Дисертант зазначила, що підсумки розроблення проблеми в цілому, окремі її аспекти, одержані узагальнення й висновки було оприлюднені на науково-практичних конференціях, основні результати дисертації викладено у статтях, опублікованих у наукових фахових виданнях.

По закінченні доповіді, присутніми були поставлені Боксгорн А.В. такі

запитання:

**Заєць О.М.** кандидат юридичних наук, доцент: У Вашій роботі, враховуючи контекст сьогодення і відкритості ринку землі використовуються такі поняття «плата за землю» та «земельний податок», як вони співвідносяться, тоді ж чи є різниця?

Відповідь Боксгорн А.В.: По наслідках дослідження адміністрування плати за землю встановлено, що «плата за землю» та «земельний податок» відмінні за своїм змістом, оскільки плата за землю є ширшою категорією, що охоплює земельний податок.

**Денисова А.В.** доктор юридичних наук, доцент: Як Ви бачите розвиток інституту місцевого оподаткування в умовах децентралізації? І друге питання – які є суб'єкти адміністрування місцевих податків і зборів?

Відповідь Боксгорн А.В.: У частині оптимізації мобілізації податку на нерухомість, мною пропонується у механізмі адміністрування цього податку змінити базу оподаткування, визначивши нею не площу об'єкту нерухомості, а його вартість. Крім цього пропонується застосовувати механізм оподаткування об'єктів незавершеного будівництва, строк будівництва яких перевищує 5 років.

У частині усунення неврегульованостей при адмініструванні туристичного збору пропонується законодавчо визначити мінімальний термін для отримання особою відповідних благ, які пов'язані з туристичним податком – одну добу. Крім цього в частині адміністрування цього податку пропонується законодавчо визначити механізм повернення надмірно сплаченого туристичного збору.

У частині оптимізації мобілізації транспортного податку пропонується розширити базу оподаткування включивши до неї:

- мотоцикли та квадроцикли, з року випуску яких минуло не більше трьох років (включно) середньоринкова вартість яких становить понад 150 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року;
- морські та річкові судна (яхти та інших плавучих засобів для дозвілля або спорту), зареєстровані у Державному судновому реєстрі України або Судновій книзі України, оснащені стаціонарним або підвісним двигуном (двигунами) потужністю понад 100 кВ.

Щодо другого питання: ними виступають органи державної податкової служби (що виокремилися з ДФС) та сільські, селищні, міські ради та ради об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад - з боку держави та платники податків і зборів.

**Коропатов О. М.** кандидат юридичних наук, доцент: Які конкретно податки і збори встановлюють органи місцевого самоврядування?

Відповідь Боксгорн А.В.: До місцевих податків належать: податок на майно; єдиний податок. До місцевих зборів належать: збір за місця для паркування транспортних засобів; туристичний збір.

Місцеві ради обов'язково установлюють єдиний податок та податок на майно (в частині транспортного податку та плати за землю, крім земельного податку за лісові землі).

Місцеві ради в межах повноважень, визначених Податковим кодексом

України вирішують питання щодо встановлення податку на майно (в частині податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки) та встановлення збору за місця для паркування транспортних засобів, туристичного збору та земельного податку за лісові землі.

**Сірко В.С.** кандидат юридичних наук: В контексті адміністрування місцевих податків і зборів важливе місце посідають принципи його здійснення. Як Ви вважаєте чи в достатній мірі реалізується принцип фіiscalної достатності у сучасному місцевому оподаткуванні? Друге питання: Які саме статистичні дані використовувались для дисертаційного дослідження?

Відповідь Боксгорн А.В.: Дякую за запитання. Дійсно, місцеві податки і збори, аби стати регулятором місцевого економічного розвитку, справлятися із роллю стимулу підприємницької діяльності, виконувати фіiscalну функцію, сприяти ефективному використанню природних ресурсів тощо, мають стягуватися ґрунтуючись на загальних принципах оподаткування, оскільки велика кількість змін та доповнень у податковому законодавстві мають не тільки позитивний вплив на стабільність податкових правовідносин. Одним із найбільш дискусійних питань у теорії податкового права є визначення принципу фіiscalної достатності, що є наслідком великої частки суб'єктивізму при визначенні критерію достатності.

В Податковому Кодексі України сутність цього принципу визначено як встановлення податків та зборів з урахуванням необхідності досягнення збалансованості витрат бюджету з його надходженнями. Висловлюються думки, що принцип фіiscalної достатності має певне кордонне значення на межі бюджетного та податкового регулювання. З одного боку, справляння податків не є самоціллю, вони справляються не просто для формування доходів частин бюджетів, а з метою такого їх формування, яке б забезпечило виконання усіх завдань і функцій держави та територіальних громад. З іншого боку, цим принципом пропонується і певне обмеження свавілля під час встановлення податків та зборів. Їх розмір та види не можуть бути нескінченними, а лише забезпечувати необхідні надходження до бюджетів. В цих умовах принцип фіiscalної достатності утверджується як цілком необхідний елемент взаємодії між публічним та приватними інтересами в оподаткуванні.

Крім того, аналізуючи сутність цього принципу варто звернути увагу перш за все на такий принцип побудови бюджетної системи України як принцип збалансованості, відповідно до якого повноваження на здійснення витрат бюджету мають відповідати обсягу надходжень бюджету. Досліджуючи проблематику критерію «достатності» при встановленні місцевих податків та зборів місцевими радами, варто враховувати і те, що місцеві бюджети переважно поповнюються за рахунок трансфертів, враховуючи те, що податкове та бюджетне законодавство дуже тісно пов'язані між собою, то обґрутованим є застосування суміжних категорій. У зв'язку з цим пропонуємо принцип фіiscalної достатності визначити як принцип бюджетної збалансованості (адже поняття фіску немає у сучасному законодавстві) у ст.4 Податкового кодексу України.

Щодо другого питання, Для аналізу місцевих податків і зборів та необхідності та доцільності їх існування у сучасній системі податків і зборів було проаналізовано обсяги надходжень від стягнення податків (ретроспективний аналіз,

визначений у підрозділі присвяченому дослідженю генези місцевого оподаткування), також проаналізовано надходження отримані різними містами України за рахунок стягнення туристичного збору та інших податкових надходжень. Також у роботі було проведено аналіз даних ЄДРСР щодо визначення сутності податкових консультацій.

**Баранов С.О.** кандидат юридичних наук, доцент: У Вашому дисертаційному дослідженні згадується про законодавче розмежування загальнодержавних та місцевих податків і зборів. Чи можете Ви навести класифікаційні ознаки, що мають місце у наукових дослідженнях вітчизняних та зарубіжних вчених та законодавстві інших країн, що були б доречні до запозичення.

Відповідь Боксгорн А.В.: Дякую за запитання. Податковий кодекс України у ст. 8 закріплює положення щодо визначення видів податків і зборів. Законодавець класифікує їх на загальнодержавні та місцеві податки та збори. До загальнодержавних належать податки та збори, що встановлені ПК України і є обов'язковими до сплати на усій території України, крім випадків, передбачених ПК України. До місцевих належать податки та збори, що встановлені відповідно до переліку і в межах граничних розмірів ставок, визначених ПК України, рішеннями сільських, селищних, міських рад та рад об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, у межах їх повноважень і є обов'язковими до сплати на території відповідних територіальних громад. Адже світова практика свідчить про необхідність відведення публічно-територіальним утворенням певного обсягу самостійності у частині формування дохідної частини місцевих бюджетів, здатної забезпечити виконання органами місцевого самоврядування покладених на них повноважень. Аналізуючи положення російського законодавства, відмічає той факт, що класифікація податків і зборів відштовхується від рівнів влади та рівнів бюджетної системи РФ. Він наголошує на тому, що у літературі відзначається, що формальним критерієм розмежування податків на федеральні, регіональні та місцеві є рівень законодавчої (представницької) влади, яка володіє правом установити податок, та територія, у межах якої він одноманітно застосовується. В той же час, це розмежування аж ніяк не має на увазі зарахування податкових надходжень до бюджету відповідного рівня.

Відповідно до ст.10 ПК України до місцевих податків відноситься єдиний податок та податок на майно, який включає податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, транспортний податок і плату за землю. Місцеві збори представлені туристичним збором та збором за місця для паркування транспортних засобів. Місцеві ради обов'язково установлюють єдиний податок та податок на майно (в частині транспортного податку та плати за землю, крім земельного податку за лісові землі) і, в межах повноважень, визначених ПК України, вирішують питання відповідно до вимог ПК України щодо встановлення податку на майно (в частині податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки) та встановлення збору за місця для паркування транспортних засобів, туристичного збору та земельного податку за лісові землі.

В.І.Скоробагач у дисертаційному дослідженні також приходить до висновків, що українським законодавцем зроблено класифікацію вітчизняних податків і

зборів за критерієм повноважень органів публічної влади із їх встановлення. В той же час, вчений, аналізуючи інші критерії класифікації податків і зборів відокремлює їх на місцеві та загальнодержавні на підставі визначення бюджета-отримувача цих платежів. Ми не підтримуємо таку точку зору, щодо поділу податків і зборів на місцеві та загальнодержавні за критерієм повноважень органів публічної влади із їх встановлення, оскільки в цьому аспекті незрозумілим є обов'язок установлення єдиного податку та податку на майно (в частині транспортного податку та плати за землю, крім земельного податку за лісові землі). Фактично, прерогатива належить державному рівню влади, тоді як на місцях дозволяється регулювати тільки окремі його елементи.

Цікавим є досвід місцевого оподаткування у Франції. Що стосується повноважень місцевих органів управління у Франції, то вони мають право вводити й інші податки та збори: на установку електроосвітлення, податок на прибирання територій; місцеві збори на освоєння копалень; мито на автотранспортні засоби; на освоєння родовищ тощо. Ставки місцевих податків, які знаходяться в їх компетенції, місцеві органи влади визначають самостійно під час формування бюджету на майбутній рік.

**Карпенко К.К.** кандидат юридичних наук: у своєму виступі Ви говорили про прогалини в законодавстві щодо податку на нерухоме майно. Які рекомендації Ви можете надати щодо вдосконалення податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки?

Відповідь Боксгорн А.В.: По-перше, це визначення критеріїв нерухомого майна. По-друге, у частині оптимізації мобілізації податку на нерухомість, мною пропонується у механізмі адміністрування цього податку змінити базу оподаткування, визначивши нею не площа об'єкту нерухомості, а його вартість. Крім цього пропонується застосовувати механізм оподаткування об'єктів незавершеного будівництва, строк будівництва яких перевищує 5 років.

**Волокітенко О.М.** кандидат юридичних наук: На Вашу думку, чи можна стверджувати, що розмежування податків і зборів у сучасному законодавстві здійснено на високому рівні? І, як Ви вважаєте, які ознаки податків можна виокремити?

Відповідь Боксгорн А.В.: Розмежування податків і зборів на законодавчому рівні бере свій початок із прийняттям ПК України. Закон України «Про систему оподаткування», який був профільним для регулювання податкових відносин у період з 1991 до 2011 року ці категорії не відокремлювали та визначав, що під податком і збором (обов'язковим платежем) до бюджетів та до державних цільових фондів слід розуміти обов'язковий внесок до бюджету відповідного рівня або державного цільового фонду, здійснюваний платниками у порядку і на умовах, що визначаються законами України про оподаткування.

Сьогодні ж на законодавчому рівні податком визнається обов'язковий, безумовний платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників податку відповідно до Подакового Кодексу України (далі - ПК України).

Щодо зборів, то, відповідно до п.6.2. ст.6 ПК України збором (платою, внеском) є обов'язковий платіж до відповідного бюджету, що справляється з платників зборів, з умовою отримання ними спеціальної вигоди, у тому числі вна-

слідок вчинення на користь таких осіб державними органами, органами місцевого самоврядування, іншими уповноваженими органами та особами юридично значимих дій.

Одразу хочемо звернути увагу на використання законодавцем категорій «збір», «плата», «внескою», як таких, що відносяться до одного синонімічного ряду. На нашу думку, такий підхід є досить сумнівним. Якщо розглянути визначення цих категорій у тлумачному словнику, то можна дійти висновку, що вони мають різну правову природу.

Внесок уявляє собою «гроші, які хтось сплачує організації, установі тощо. Кошти партії та її організацій складаються з членських внесків, доходів від підприємств партії та інших надходжень; що-небудь цінне, внесене в громадську справу, науку, літературу і т. ін.». Платіж, у свою чергу, визначається як «Виплата грошей як розрахунок за що-небудь придбане, використане і т. ін.; плата; сума грошей, яка має бути (була) виплачена за що-небудь». Тобто, визначення збору через внесок вбачається нелогічним, адже внески, які можуть надходити у різноманітні громадські організації аж тільки не впливають на обсяг державного бюджету і не спрямовані на підтримання функціонування держави. Крім того, така ознака як «обов'язковість» у відношенні до зборів набуває більш імперативного характеру, легітимність якого забезпечується законодавчою базою.

Розмежування податків, зборів та інших платежів не є винятково теоретичною проблемою, оскільки зумовлює безліч питань у практичній реалізації. Визначення співвідношення податків, зборів та інших платежів (зборів, внесків) потребує більш детального дослідження та заслуговує на висвітлення в окремих наукових працях.

Що, ж до ознак податку, то можемо виокремити такі однаки податку, як обов'язковий характер сплати; безумовність (неквівалентність, безоплатність), надходження до бюджету (Державного, або місцевого), сплата у межах, передбачених ПК України, встановлення виключно законом, грошова форма сплати та такі характерні риси збору, як умовність одержання спеціальної вигоди, відплатність, епізодичний характер, грошова форма, диспозитивність (умовна).

**Ярмакі Х.П.** доктор юридичних наук, професор. Які статистичні дані Ви використовували, і в яких розділах вони відображені? Чи проводились опитування із працівниками органів місцевого самоврядування?

Відповідь Боксгори А.В.: Дякую за питання. Дійсно в роботі Дані були проаналізовані та відображені у висновках-роботи у частині дослідження генези місцевих податків та зборів.

Опитування працівників органів місцевого самоврядування для дослідження не проводились.

Після відповідей дисертуантки на запитання слово було надано науковому керівнику доктору юридичних наук, професору Калаянову Д.П. який відмітив, що тематика роботи таку обрала Боксгори А.В., безумовно, з такою, що потребує мобільності щодо змін, стосовно питання податків та зборів. Дисертуантка наполегливо працювала над науковою роботою, приймала активну участь в науково-практичних конференціях, готувала статті до спеціалізованих видань. Робота є складною та не специфічною для ОДУВС, адже пов'язана з фінансовим

та податковим правом. Боксгорн А.В. є викладачем на кафедрі державно-правових дисциплін, сумлінно виконує свої обов'язки, є гарним викладачем, вільно володіє іноземною (англійською) мовою. Загалом з завданнями, які ставилися перед дослідженням вона справилася, робота підготовлена не необхідному рівні, тому звертається до учасників фахового семінару підтримати Анастасію Вікторівну та рекомендувати проведене нею дослідження до розгляду у разовій спеціалізованій вченій раді з метою здобуття наукового ступеня доктора філософії за спеціальністю 081 «Право»

Після цього слово було надано рецензентам наукової праці:

**Денисова А.В.** доктор юридичних наук, доцент: відзначила, що дослідження питання адміністрування податків і зборів в Україні є важливою проблемою. Для економічного розвитку необхідний фундамент, забезпечення умов фінансової стабільності і платоспроможності всіх суб'єктів господарювання, забезпечення податкового клімату на належному рівні. Тому робота є надзвичайно актуальною в сучасних умовах функціонування нашої держави, а з урахуванням тематики, і цікавою.

Ступінь обґрутованості наукових положень, висновків і рекомендацій, сформульованих у дисертації забезпечується тим, що вони ґрунтуються на методологічній основі, яка включає систему різноманітних загальнонаукових та спеціально-наукових методів пізнання. Комплексне застосування методів пізнання надало можливість сформулювати обґрутовані наукові положення, висновки та пропозиції, які є достовірними, мають наукову новизну, теоретичне і практичне значення.

Загалом робота заслуговує на позитивну оцінку, але одночасно містить ряд дискусійних питань та зауважень.

1. Розглядаючи питання адміністрування місцевих податків і зборів як об'єкт правового регулювання, на мою думку варто було б розглянути окремим підрозділом суб'єктів та їх взаємодію при здійсненні адміністрування місцевих податків і зборів.

2. На сторінці 62 Вами констатовано, що Врешті, словосполучення «правові основи діяльності контролюючих органів» є категорією податкових відносин, дане твердження потребує додаткового пояснення.

3. У підрозділі 1.3 правові основи адміністрування місцевих податків жодного слова не має щодо постанови КМУ України від 6 березня 2019 року № 227 Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України.

4. У підрозділі 2.3. автор розглядає адміністрування місцевих зборів і надає дані за різні роки в різних містах України, але робота була б більш цікавішою, якщо б здобувач надала дані надходжень в місцевий бюджет туристичного збору за 2020 рік саме Одеси, оскільки по перше наше місто є туристичним і по друге так символічно робота виконується в ОДУВС.

5. На сторінці 165 автор констатує «За останні роки національна фіскальна служба, як орган публічної адміністрації, що здійснює адміністрування податків і зборів» далі по тексту, але ж сьогодні 2021 рік, а постанова КМУ від 18 грудня

2018 року №1200 Про утворення ДПС та ДМС України реорганізувавши ДФС. Тобто ДПС та ДМС є правонаступниками.

6. Не зрозумілими для мене є додатки, яку інформація вони в собі несуть, додатки повинні бути інформативними, цікавими або нести в собі пропозиції.

Водночас, викладені зауваження носять дискусійний характер і не впливають на загальну позитивну оцінку роботи, та не знижують загальної її цінності – наукового та практичного значення.

Дисертаційна робота оформлена відповідно до вимог наказу МОН України від 12.01.2017 року № 40 «Про затвердження Вимог до оформлення дисертації».

На підставі вище викладеного можна зробити висновок, що дисертація Боксгорн Анастасії Вікторівні на тему: «Адміністрування місцевих податків і зборів як об'єкт правового регулювання» є завершеним самостійним дослідженням, яке відповідає вимогам пп. 10, 11 Порядку проведення експерименту з присудження ступеня доктора філософії, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 р. № 167, має наукову новизну, теоретичне та практичне значення результатів та може бути рекомендована до розгляду і захисту у разовій спеціалізованій вченій раді на здобуття наукового ступеня доктора філософії зі спеціальності 081 «Право».

Рецензент: кандидат юридичних наук, доцент **Засєць О.М.** зауважив, що актуальність обраної теми роботи настільки завищена, що здобувачка чи не щодня стикається зі змінами законодавства, щодо оподаткування та зборів, можливо, що на момент захисту можуть відбутися кардинальні зміни.

Аналіз змісту дисертації та наукових публікацій здобувача дає підстави для позитивної оцінки його наукових розробок. Дослідження присвячене актуальній проблемі фінансового права та адміністративного права. Автор здійснив комплексне монографічне дослідження теоретико-правових та організаційних зasad адміністрування місцевих податків і зборів.

Актуальність обраної теми дослідження беззаперечна через те, що є постійна необхідність створення ефективної системи впливу органів місцевого самоврядування на процеси адміністрування місцевих податків і зборів; необхідністю подальшого узгодження та деталізації норм права, що регулюють діяльність органів місцевого самоврядування та органів Державної податкової служби України у сфері адміністрування місцевих податків і зборів; у зв'язку з імплементацією норм міжнародного права.

Належний ступінь обґрунтованості і достовірність наукових положень, висновків і рекомендацій забезпечуються продуманим використанням загальнонаукових методів пізнання (історико-правовий, системно-структурний, формально-юридичний, порівняльно-правовий та соціологічний методи, а також методи аналізу та узагальнення), що дало змогу автору досягнути визначеної мети. Більшість положень наукової новизни дисертації дозволяє констатувати, що в рамках проведення дослідження автору вдалося отримати результати, які є новими та носять як теоретичний, так і практичний інтерес.

Виконане Боксгорн А.В. наукове дослідження сприяє розв'язанню низки

теоретичних і практичних питань, що мають важливе значення для адміністративного та фінансового права. Побудова дисертації та її зміст свідчать про комплексний підхід щодо вирішення поставлених автором завдань дослідження. Дисертація містить всі необхідні для такого дослідження компоненти. Об'єм опрацьованих дисертантом матеріалів свідчить, що дисертант провів дослідження обраної теми на високому науковому та методичному рівні, що дало змогу сформулювати самостійні та оригінальні висновки і пропозиції, які виносяться на захист.

Разом з тим, поряд із зазначеними позитивними моментами, які характеризують роботу, існує ряд дискусійних питань та зауважень:

1. У підрозділі 1.2. дисертації автором підіймаються таке важливе для дослідження теми питання як історія системи оподаткування в Україні. Проте автор не звернув гідної уваги на реформу в системі як загальнодержавних так і місцевих податків і зборів, яка відбулася у грудні 2014 року (Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» від 28.12.2014 № 71-VIII), за результатами якої частина загальнодержавних податків і зборів перейшла до місцевих, а загальна чисельність загальнодержавних податків і зборів зменшилась з 18 до 7. Вважаю, що робота значно вигравала б, якби автор звернув на це увагу та виділив переодизацію етапів розвитку системи місцевих податків та зборів.

2. На сторінці 182 дослідження дисертант виділяє ряд недоліків сучасної системи оподаткування України, серед яких відсутність партнерських відносин між громадянами та органами ДФС України. Разом з тим дисертант не звертає увагу на взаємодію між органами місцевого самоврядування та органами ДФС України, яка на сьогодні також не є досконалою. Відповідно дисертанту доцільно було б також сформулювати пропозиції щодо вдосконалення взаємодії ДФС та громадянами і органами і місцевого самоврядування.

3. Розкриваючи особливості досвіду зарубіжних держав у сфері адміністрування місцевих податків і зборів (п. 3.1.) дисертант не зазначає досвід якої з держав світу у сфері оподаткування є ідеальним для імплементації в Україні та на який наша держава має на сьогодні орієнтуватися зважаючи на нові виклики розвитку суспільства та держави.

Зазначені тези носять дискусійний характер і не впливають на загальну позитивну оцінку роботи, аналіз змісту якої свідчить про самостійність і цілісність проведеного дослідження, його актуальність, належний науковий рівень і теоретичне та практичне значення.

Таким чином, викладене вище дозволяє вважати дисертацію Боксгорн Анастасії Вікторівні на тему «Адміністрування місцевих податків і зборів як об'єкт правового регулювання» завершеним самостійним дослідженням, яке відповідає вимогам Наказу МОН України № 40 від 12 січня 2017 року «Про затвердження вимоги до оформлення дисертації». Відтак, дисертація Боксгорн Анастасії Вікторівні рекомендується до подального розгляду і захисту у разовій спеціалізованій вченій раді на здобуття наукового ступеня доктора філософії зі спеціальності 081 «Право».

об'єкт правового регулювання» завершеним самостійним дослідженням, яке відповідає вимогам Наказу МОН України № 40 від 12 січня 2017 року «Про затвердження вимоги до оформлення дисертації». Відтак, дисертація Боксгорн Анастасії Вікторівни рекомендується до подальшого розгляду і захисту у разовій спеціалізованій вченій раді на здобуття наукового ступеня доктора філософії зі спеціальності 081 «Право».

**Ярмакі Х.П.** доктор юридичних наук, професор: пропоную передати до наукової дискусії.

**Карпенко К.К.** кандидат юридичних наук: Анастасія Вікторівна розкрила тему дослідження в повному обсязі, в своїх відповідях показала грунтовні знання досліденої тематики. Пропонується рекомендувати роботу до захисту в разовій спеціалізованій вченій раді.

**Сірко В.С.** кандидат юридичних наук: Тема дослідження дійсно дуже актуальнa, особливо для такого міста як Одеса, курортного міста, адже податки та збори це кошти нашого міста. Ви досліджували досвід зарубіжних країн, але не наголосили, досвід якої країни, на Вашу думку є найбільш досконалим і можливим для впровадження в Україні. Загалом моя думка стосовно дослідження є позитивною і я підтримую зазначену рекомендацію.

**Волокітенко О.М.** кандидат юридичних наук: Анастасія Вікторівна під час наукового пошуку використала основні методи дослідження: діалектичний, логіко-семантичний, історичний, порівняльно-правовий, догматичний, структурно-логічний, методи теоретико-правового прогнозування та теоретико-правового моделювання. В своїй сукупності зазначені методи забезпечили можливість вирішення поставлених завдань для досягнення мети дослідження. Тема дослідження дійсно динамічна, нестабільна та важка, але дисерантка змогла її достойно розкрити.

**Коропатов О. М.** кандидат юридичних наук, доцент: Звернув увагу на те що робота є цікавою та актуальну, і як будь-яка наукова робота містить дискусійні питання. Так не зовсім зрозуміло, які надбання зарубіжного досвіду можливо застосовувати в нашій країні. Підтримую думку про рекомендацію дослідження до подальшого захисту в разовій спеціалізованій вченій раді.

**Баранов С.О.** кандидат юридичних наук, доцент: В цілому робота грунтовна, дисерант послідовно розкриває сутність проблематики та пропонує авторські шляхи вирішення. З урахуванням рекомендацій рецензентів робота безумовно рекомендується до захисту в разовій спеціалізованій вченій раді Одеського державного університету внутрішніх справ.

**Рудой К.М.** кандидат юридичних наук, доцент: Дисерант плідно попрацювала, робота є виваженою, стрункою. Від фахового семінару, виступу Боксгорн А.В. і її відповідей залишилось позитивне враження.

**Ярмакі Х.П.** доктор юридичних наук, професор: відмітив, що йому дуже сподобалась доповідь Боксгорн А.В. про результати її дослідження, впевненість під час відповідей на запитання. А також підсумував, що загалом робота залишає позитивне враження і, незважаючи на ряд дискусійних моментів, з урахуванням рекомендацій рецензентів, є завершеним дослідженням.

Дисертація Боксгорн Анастасії Вікторівни на тему «Адміністрування

місцевих податків і зборів як об'єкт правового регулювання» відповідає вимогам пункту 10, 11 «Порядку проведення експерименту з присудження ступеня доктора філософії», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 р. № 167 та може бути рекомендована до захисту в разовій спеціалізованій вченій раді за спеціальністю 081 «Право».

## **ВИСНОВОК**

**про наукову новизну, теоретичне та практичне значення результатів дисертації на тему «Адміністрування місцевих податків і зборів як об'єкт правового регулювання», поданої на здобуття ступеня доктора філософії з галузі знань 08 «Право» зі спеціальності 081 «Право»**

**Обґрунтування обрання теми дослідження.** Податки, збори та інші загальнообов'язкові платежі є фінансовою основою функціонування держави, адже саме вони забезпечують значну частину доходів державного та місцевих бюджетів, унаслідок мобілізації коштів для фінансування державних та муніципальних видатків. Крім цього, податки у ринкових економічних системах слугують ще й дієвим інструментом економіко-правового регулювання соціальних відносин, а відтак, податки і збори виконують важливу роль як у забезпеченні фінансової та політичної стабільності держави, так і забезпечують ріст соціального добробуту населення, у тому числі добробуту територіальних громад, які виступають первинною та основною ланкою системи місцевого самоврядування в Україні.

Пріоритетним напрямом сучасної адміністративної реформи є податкова децентралізація, сутність якої полягає в розширенні компетенцій органів місцевого самоврядування щодо формування місцевої податкової політики з метою забезпечення публічних інтересів територіальних громад та приватних інтересів платників податків, врегулювання діяльності контролюючих органів та дотримання платниками податків законодавства з приводу виконання ними податкового обов'язку. Це зумовлює актуальність дослідження теоретико-методичних зasad функціонування системи адміністрування місцевих податків та зборів; визначення сучасних проблем, які стоять на перешкоді суб'єктам податкових правовідносин у частині реалізації ними своїх прав та обов'язків.

У той же час вітчизняні наукові дослідження інституту місцевих податків та зборів переважно зосереджені на розв'язанні проблем мобілізації фінансових надходжень, однак проблеми правового регулювання адміністрування місцевих податків та зборів представлені поверхнево і висвітлюються у роботах лише декількох авторів. Це обумовило потребу глибокого аналізу правовідносин, що існують, та практики, що здійснюються у сфері податкового правозастосування.

Крім цього, актуальність обраної теми дослідження зумовлена:

- необхідністю створення ефективної системи впливу органів місцевого самоврядування на процеси адміністрування місцевих податків і зборів;

- потребою у постійному розвитку теоретичних зasad, які виступають основою для удосконалення законодавства, спрямованого на регулювання адміністрування місцевих податків і зборів;
- необхідністю подальшого узгодження та деталізації норм права, що регулюють діяльність органів місцевого самоврядування та органів Державної податкової служби України у сфері адміністрування місцевих податків і зборів;
- потребою в доопрацюванні та невідкладному прийнятті змін до Податкового кодексу України, направлених на усунення прогалин, пов'язаних із адмініструванням місцевих податків і зборів.

Вищевикладене обумовлює необхідність наукового обґрунтування шляхів вирішення перелічених проблем та актуалізує питання розробки цілеспрямованих правових новел щодо заходів по удосконаленню інституційної структури та підвищенню ефективності функціонування системи адміністрування місцевих податків і зборів в Україні.

**Теоретична основа дослідження.** Загальнотеоретичні питання дослідження базуються на працях основоположників учень у галузі місцевого оподаткування кінця XIX – початку XX століття М.М. Алексєєнка, В.П. Безобразова, А.О. Ісаєва, В.О. Лебедєва, Й.М. Кулішера, М.М. Курчинського, І.Х. Озерова, М.О. Сірінова, М.І. Тургенєва, М.І. Фрідмана, М.М. Цитовича, І.І. Янжула та інших, наукові здобутки яких розвивали учені радянського періоду Д.П. Боголєпов, А.І. Буковецький, Л.О. Веліхов, С.І. Вінокур, Б.Б. Веселовський, П.П. Гензель, Д.В. Данілов, С.А. Котляревський, В.М. Твердохлєбов, Г.І. Тіктін, Л.В. Ходський, Е.Д. Чернеховський та інші. Проблемам сучасних податкових систем присвятили свої праці такі вітчизняні та зарубіжні правознавці: Є.А. Ананьев, М.М. Алексєєнко, Ю.І. Аністратенко, І.І. Бабін, М.Ю. Березін, А.І. Берлач, Н.І. Блащук, І.В. Болокан, Р.Г. Браславський, М.І. Вишемирський, Д.В. Вінницький, К.О. Гетьман, А.В. Денісова, Т. Джобс, О.О. Дмитрик, М.В. Іванова, С.І. Іловайський, Д.Г. Кригіна, О.В. Кузьменко, М.П. Кучерявенко, О.Ю. Ліпко, П.С. Лютіков, Р.С. Мельник, О.М. Мінаєва, Л. Остерло, С.Г. Пепеляєв, Н.Ю. Пришва, В.І. Скоробогач, Ю.С. Стоян, Т.І. Тараков, Л.В. Товкун, В.Ю. Хомутинник, С.Д. Ципкін та інші. окремі наукові висновки дослідження базуються на осмисленні наукових здобутків у галузі права таких учених, як О.М. Бандурка, Т.О. Коломоєць, Д.П. Калаянов, В.К. Колпаков, С.О. Кузніченко, О.І. Миколенко, В.Г. Перепелюк, С.П. Погребняк, О.Ф. Скақун та інших.

Однак, перманентна динаміка змін податкових правовідносин, що полягає у запровадженні нових податків і зборів, скасуванні інших, застосуванні сучасних методів податкового адміністрування тощо, обумовлює необхідність нових наукових пошуків.

**Зв'язок роботи з науковими програмами, планами, темами, грантами.** Дисертація виконана на кафедрі адміністративного права та адміністративного процесу Одеського державного університету внутрішніх справ з урахуванням: рекомендацій, визначених у п. 9 Резолюції 1862 (2012) Парламентської Асамблей Ради Європи «Функціонування демократичних інститутів в Україні» від 26.01.2012 щодо необхідності дотримання Україною зобов'язань перед Радою Європи; положень Стратегії сталого розвитку «Україна – 2020», затвердженої

Указом Президента України від 12.01.2015 №5/2015 та відповідно до Переліку пріоритетних тематичних напрямів наукових досліджень і науково-технічних розробок, на період до 2020 р., затвердженого Постановою КМУ від 07.09.2011 №942; Наказу МВС України від 16.03.2015 №275 «Про затвердження Переліку пріоритетних напрямів наукового забезпечення діяльності органів внутрішніх справ України на період 2015-2019 років».

Роботу виконано в межах науково-дослідної теми Одеського державного університету внутрішніх справ «Пріоритетні напрями розвитку реформування правоохоронних органів в умовах розгортання демократичних процесів в державі» (державний реєстраційний номер 0116U006773).

Тематика дослідження узгоджується із темою науково-дослідної роботи Кафедри адміністративного права та адміністративного процесу Одеського державного університету внутрішніх справ «Забезпечення прав, свобод і інтересів людини в сучасних умовах адміністративно-правовими засобами» (державний реєстраційний номер 0121U109272).

Тема дисертації затверджена на засіданні вченої ради Одеського державного університету внутрішніх справ, протокол №2 від 8 листопада 2017 р., тему дисертації уточнено на засіданні вченої ради Одеського державного університету внутрішніх справ, протокол №8 від 25 лютого 2021 р.

### **Мета і завдання дослідження відповідно до предмета та об'єкта дослідження.**

Мета дослідження полягає у тому, щоб на основі аналізу чинного законодавства України та зарубіжних країн, локальних нормативно-правових актів, узагальнень адміністративної практики органів державної виконавчої влади та місцевого самоврядування, а також наукових праць вітчизняних та зарубіжних дослідників визначити сутність, зміст та правові засади правового регулювання адміністрування місцевих податків і зборів, розробити рекомендації щодо удосконалення правового регулювання та визначити перспективи розвитку національного законодавства у цьому напрямку.

Для досягнення цієї мети поставлено такі завдання:

- розкрити сутність та зміст поняття «адміністрування місцевих податків» і зборів та дати його авторське визначення;
- охарактеризувати генезис феномену місцевих податків і зборів в Україні та механізму їхнього адміністрування;
- окреслити систему нормативно-правових актів, направлених на регулювання адміністрування місцевих податків і зборів, та здійснити їхню класифікацію;
- з'ясувати місце інституту плати за землю в системі місцевих податків та зборів;
- розкрити сутність та зміст єдиного податку та підвищення ефективності при його адмініструванні;
- визначити систему місцевих зборів та дати авторські визначення ключових понять цієї системи;
- охарактеризувати досвід правового регулювання адміністрування місцевих податків і зборів у країнах Європи;

- виокремити перспективні напрямки удосконалення адміністративно-правових механізмів адміністрування місцевих податків і зборів;
- сформулювати конкретні пропозиції та рекомендації щодо удосконалення правового регулювання адміністрування місцевих податків і зборів.

**Об'єктом дослідження** є суспільні відносини, що виникають у сфері правового регулювання адміністрування місцевих податків і зборів в Україні.

**Предметом дослідження** є адміністрування місцевих податків і зборів, як об'єкт правового регулювання.

**Методи дослідження.** Методологічною основою дисертації є комплекс загальних та спеціальних методів пізнання, використання яких забезпечило достовірність висновків і можливість вирішення поставлених завдань та досягнення сформульованої мети.

Застосування діалектичного методу надало можливість виявити місце адміністрування місцевих податків і зборів у діяльності органів публічної адміністрації (підрозділи 1.1, 1.2 та 1.3).

За допомогою логіко-семантичного методу поглиблено понятійно-категоріальний апарат наукових досліджень адміністрування місцевих податків і зборів (підрозділи 1.1, 2.1, 2.2 та 2.3).

Історичний метод забезпечив можливість виокремлення правових закономірностей становлення та розвитку феномену місцевих податків і зборів в Україні та їхнього адміністрування (підрозділи 1.1, 1.2 та 3.1).

Використання порівняльно-правового методу допомогло при проведенні комплексного порівняльного аналізу правових аспектів адміністрування місцевих податків і зборів в Україні та за кордоном (підрозділ 3.1), а методу системного аналізу – при порівнянні механізмів адміністрування місцевих податків і зборів (підрозділи 2.1, 2.2 та 2.3 ).

За допомогою доктринального методу було проаналізовано зміст норм чинного вітчизняного законодавства, підзаконних актів державної виконавчої влади та актів місцевого самоврядування, виявлено в них прогалини та інші негативні фактори, що знижують їхню якість (підрозділи 1.3, 2.1, 2.2 та 2.3).

Метод теоретико-правового прогнозування надав можливість запропонувати перспективні форми розвитку податкового законодавства у сфері регулювання адміністрування місцевих податків і зборів (підрозділ 3.2).

Структурно-логічний метод та методи групування і класифікації застосовувались при дослідженні системи нормативно-правових актів, що становлять правову основу правового регулювання адміністрування місцевих податків і зборів (підрозділ 1.3).

Метод теоретико-правового моделювання було застосовано при підготовці пропозицій формулування правових норм (підрозділ 3.2).

Зазначені вище методи дослідження використовувалися в комплексі, що забезпечило достовірність одержаних результатів наукового пошуку.

**Нормативною основою** дослідження є Конституція України, Податковий кодекс України, Земельний кодекс України, Бюджетний кодекс України, Закони України «Про місцеве самоврядування в Україні», «Про оренду землі», «Про оцінку землі», «Про державну реєстрацію речових прав та їх обмежень»,

Концепція реформування місцевого самоврядування та територіальної організації влади в Україні, схвалена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 1.04.2014 №333-р, постанови Кабінету Міністрів України, локальні акти органів місцевого самоврядування, законодавство зарубіжних держав, направлене на регулювання місцевих податків і зборів, інші нормативно-правові акти законодавчого та підзаконного характеру.

**Емпіричну базу** дослідження становлять статистичні дані (визначення: доходів від стягнення туристичного збору у період 2018-2020 роки в окремих містах України; податкових агентів, уповноважених на стягнення туристичного збору; питомої ваги місцевих податків і зборів у загальних доходах місцевих бюджетів; частки єдиного податку в доходах місцевих територіальних громад упродовж 2015-2020 років тощо), вітчизняні та зарубіжні наукові дослідження в галузі адміністративного права, узагальнення практики з питань адміністрування місцевих податків і зборів в Україні та за кордоном, правозастосовна практика судів України при вирішенні публічно-правових спорів у сфері адміністрування місцевих податків і зборів, рішення місцевих рад (про встановлення податку на майно (в частині податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки) та встановлення збору за місця для паркування транспортних засобів, туристичного збору та земельного податку на лісові землі), політико-правова публіцистика, довідкові видання та інше.

**Наукова новизна отриманих результатів** полягає в тому, що робота є одним із перших досліджень, присвячених проблемним питанням правового регулювання адміністрування місцевих податків і зборів та дисертацію Ph.D, у якій розглянуто правові та організаційні аспекти застосування адміністрування місцевих податків і зборів у діяльності органів публічної адміністрації у сучасних умовах.

Основними положеннями, що обумовлюють наукову новизну та виносяться на захист, є такі:

*вперше:*

доведено з наукових позицій належність феномену адміністрування місцевих податків і зборів до функціонального механізму національної податкової системи України та сформульовано його авторське визначення, під яким розуміється сукупність норм, правил, методів, прийомів і засобів, рішень та процедур, за допомогою яких органи, що здійснюють реалізацію державної податкової політики, органи місцевого самоврядування, їх посадові особи та податкові агенти здійснюють управлінську діяльність у податковій сфері, спрямовану на встановлення місцевих податків і зборів, організацію ідентифікації, облік платників місцевих податків і зборів та об'єктів оподаткування, забезпечення сервісного обслуговування платників місцевих податків і зборів, організацію та контроль за сплатою місцевих податків і зборів та за їхнім надходженням до місцевих бюджетів, відповідно до порядку, встановленого законом;

виокремлено та охарактеризовано поняття «муніципальний нормативно-правовий акт у сфері адміністрування місцевих податків і зборів»;

запропоновано систему напрямків удосконалення адміністративних процедур при стягуванні єдиного податку за напрямками: інформаційної відкритості;

чіткого, зрозумілого для платника податку процесу адміністрування; балансу економічних інтересів платників податків та територіальних громад, до бюджетів яких він справляється, а відтак – стимулування підприємницької ініціативи;

розкрито зміст правових категорій «туристичний збір», «збір за місця для паркування транспортних засобів», «місцеві збори» та подано їхні авторські визначення;

*удосконалено:*

теоретичні напрацювання, що характеризують сучасний стан правового регулювання адміністрування місцевих податків і зборів;

наукову класифікацію нормативно-правових актів, що забезпечують регулювання місцевих податків і зборів, за ознакою предметної направленості;

наукову аргументацію підходів до вдосконалення національного законодавства України у сфері регулювання адміністрування місцевих податків і зборів;

*набули подальшого розвитку:*

науково-теоретичні підходи щодо сутності та змісту правового регулювання адміністрування місцевих податків і зборів;

історико-правові наукові положення виникнення, розвитку та становлення інституту місцевих податків і зборів та правового регулювання їхнього адміністрування;

основні напрями удосконалення організаційно-правових зasad діяльності органів публічної адміністрації у сфері адміністрування місцевих податків і зборів.

У цілому новими є й інші положення, висновки, пропозиції та рекомендації дисертанта, які виносяться на захист та мають значення для подальшого вирішення проблемних питань у межах проблем дослідження.

**Практичне значення одержаних результатів** полягає в тому, що положення і висновки, рекомендації та пропозиції, зроблені у дослідженні, впроваджено та можуть бути використані:

- у науково-дослідній сфері – для подальшого вивчення проблем адміністрування місцевих податків і зборів (акт впровадження у науково-дослідну діяльність Одеського державного університету внутрішніх справ від 14.05.2021 року);

- у навчальному процесі – при підготовці підручників, навчальних посібників, методичних матеріалів, лекцій, практичних і семінарських заняттях з дисциплін «Адміністративне право», «Актуальні питання фінансового права», «Фінансове право» (акт впровадження у навчальний процес Одеського державного університету внутрішніх справ від 10.05.2021 року);

- у правозастосуванні – для удосконалення практичної діяльності органів публічної адміністрації, що здійснюють адміністрування місцевих податків і зборів (акт впровадження у практичну діяльність ГУ ДФС в Одеській області від 8 квітня 2021 року);

- у правотворчості – для вдосконалення законодавства, направленого на регулювання адміністрування місцевих податків і зборів.

**Апробація результатів дослідження.** Основні положення, висновки та

пропозиції, що містяться в дисертації, були предметом наукового обговорення на засіданнях кафедри адміністративного права та адміністративного процесу Одеського державного університету внутрішніх справ, доповідалися автором і були оприлюднені на науково-практичних конференціях: «Стан та перспективи розвитку адміністративного права України» (Одеса, 10 листопада 2017 р.), «Юридична осінь 2017 року» (Харків, 15 листопада 2017 р.), «Проблеми забезпечення прав людини у світлі Загальної декларації прав людини» (Одеса, 8 грудня 2017 р.), «Права людини та їх реалізація в Україні» (Одеса, 7 грудня 2018 р.), «Право як ефективний суспільний регулятор» (Львів 15-16 лютого 2019 р.), «Забезпечення прав людини і громадянина: правові та соціальні аспекти» (Одеса, 6 грудня 2019 р.), «Стан та перспективи розвитку адміністративного права України» (Одеса, 6 листопада 2020 р.), «Забезпечення прав людини і громадянина в Україні: правові та соціальні аспекти» (Одеса, 11 грудня 2020 р.), «Роль та місце правоохоронних органів у розвитку демократичної правової держави» (Одеса, 31 березня 2021 р.).

**Публікації.** Результати дослідження знайшли відображення в дев'яти наукових статтях, опублікованих у наукових фахових виданнях, п'ять з яких опубліковані у зарубіжних фахових виданнях, у тому числі країн Європейського Союзу, а також тезах дев'яти наукових доповідей.

Особистий внесок здобувача в опублікованих працях у співавторстві полягає в аналізі правового механізму адміністрування місцевих податків і зборів. Автору належить виконання аналітичних частин публікацій та участь у формулуванні висновків.

**Структура та обсяг дисертації.** Дисертаційна робота складається з анотації, вступу, трьох розділів, висновків до кожного розділу, загальних висновків, списку використаних джерел (389 найменувань на 35 сторінках) і 5 додатків (на 19 сторінках). Загальний обсяг роботи становить 256 сторінок, з яких основний текст дисертації становить 188 сторінок.

## **СПИСОК ПУБЛІКАЦІЙ ЗДОБУВАЧА ЗА ТЕМОЮ ДИСЕРТАЦІЇ ТА ВІДОМОСТІ ПРО АПРОБАЦІЮ МАТЕРІАЛІВ ДИСЕРТАЦІЇ:**

### **СПИСОК ПУБЛІКАЦІЙ ЗДОБУВАЧА ЗА ТЕМОЮ ДИСЕРТАЦІЇ**

1. Боксгорн А.В. Теоретичні питання податкового адміністрування та його механізму // Юридичний науковий журнал «LEX PORTUS» 2017. №3(5). С.81-91.
2. Боксгорн А.В. Генезис місцевого оподаткування за часів незалежності України // Юридичний науковий журнал «LEX PORTUS». 2017. №6(8). С.38-47.
3. Боксгорн А.В. Деякі питання визначення об'єктів податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, в Україні // Південноукраїнський правничий часопис. 2018. №4. Том 1. С.103-107.

4. Боксгорн А.В. Актуальные проблемы правового регулирования взимания туристического сбора в Украине // Правовой журнал «Legea si Viata». 2019. №4/2, С.18-21.
5. Боксгорн А.В. Теоретичні питання розсуду у податковому праві // Вісник Чернівецького факультету Національного університету Одесська юридична академія. 2019. Випуск №1. С.41-50.
6. Боксгорн А.В. Лобіювання та зловживання правом у податкових правовідносинах // Visegrad Journal on human rights. 2019. №2. С.31-36.
7. Боксгорн А.В. Polymorphy of Scientific Approaches to Understanding the Essence of the Mechanism for the Implementation of Norms of Law // European Reforms Bulletin. №4. 2019. С.2-5.
8. С. Кузниченко, А. Боксгорн. Пробелы в исследованиях истории становления налоговой системы Украины: критический дискурс // Miscellanea Historico-Iuridica. 2020. Tom XIX. Zeszyt 2. S.177-194.
9. Kalaianov D., Bokshorn A. Evolution of Scientific Views on the Contradictory Nature of Taxes // European Reforms Bulletin. №4. 2020. P.57-61.

#### **Опубліковані праці апробаційного характеру:**

1. Боксгорн А.В. Податкова консультація як складова сервісного обслуговування платників податків в контексті адміністрування податків в Україні // Стан та перспективи розвитку адміністративного права України: матеріали IV міжн.наук.конф., м.Одеса, 10 листоп. 2017р. Одеса: ОДУВС, 2017. 260 с., С.129-131.
2. Боксгорн А.В. Деякі питання адміністрування транспортного податку в Україні // Юридична осінь 2017 року: зб. тез доповідей та наук. повідомл. учасників всеукр. наук. конф. молодих вчених та студентів (Харків, 15 листоп. 2017 р.) / за заг. ред. А.П. Гетьмана. Харків: Нац. юрид. ун-т ім. Ярослава Мудрого: Мадрид, 2017. 348 с. С.241-244.
3. Боксгорн А.В. Дотримання принципу соціальної справедливості в контексті адміністрування податків і зборів і Україні // Проблеми забезпечення прав людини у світлі Загальної декларації прав людини: Матер. Х Всеукр. наук. конф. молод. уч., присвяч. Дню прийняття Декларації прав людини. 8 груд. 2017 р. Одеса: ОДУВС, 2017. 114 с., С.39-40.
4. Боксгорн А.В. До питання про принцип фіскальної достатності // Права людини та їх реалізація в Україні: Матер. XI Всеукр. наук. конф., присвяченої 70-річчю Загальної Декларації прав людини, 7 груд. 2018 р. Одеса, 2018. 130 с. С.39-40.

5. Боксгорн А.В. Роль розсуду в місцевому оподаткуванні // Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції «Право як ефективний суспільний регулятор», м. Львів, Західноукраїнська організація «Центр правничих ініціатив, 15-16 лют. 2019 р. 128 с. С.64-66.

6. Боксгорн А.В. Індивідуальна безоплатність та безеквівалентність податку через призму дотримання балансу публічних та приватних інтересів у податкових відносинах // Забезпечення прав людини і громадянина: правові та соціальні аспекти : Матер. II Всеукр. наук. конференції Одеський державний університет внутрішніх справ, 06 грудня 2019 року). Одеса: ОДУВС, 2019. 162 с. С.34-35.

7. Болгар О.В., Боксгорн А.В. Реєстри як інструмент адміністрування податків і зборів // Стан та перспективи розвитку адміністративного права України: матер. VII Міжнар. наук.-практ. Онлайн-конф., 6 листоп. 2020 р. 132 с. С.67-68.

8. Боксгорн А.В. Критерії розмежування загальнодержавних та місцевих податків і зборів: вітчизняний та зарубіжний досвід // Забезпечення прав людини і громадянина в Україні: правові та соціальні аспекти: матеріали III Всеукраїнської наук. конф. (м. Одеса, 11 груд. 2020 р.) / Одеса: ОДУВС, 2020. 105 с., С.33-36.

9. Боксгорн А.В. Закон України «Про місцеве самоврядування в Україні»: місце у правовому регулюванні адміністрування місцевих податків і зборів та роль у вирішенні економічних проблем розвитку держави // Роль та місце правоохоронних органів у розбудові демократичної правової держави: матер. XIII міжнар. наук.-практ. інтернет-конф., м. Одеса, 31 берез. 2021 р. Одеса: ОДУВС, 2021. 255 с., С.18-19.

**Характеристика особистості здобувача.** Боксгорн А.В. у 2013 році закінчила Юридичний коледж Національного Університету «Одеська юридична академія», де здобула освітньо - кваліфікаційний рівень молодший спеціаліст і отримала диплом з відзнакою. У 2017 році завершила навчання у Національному Університеті «Одеська юридична академія» за спеціальністю «Правознавство», де здобула освітньо-кваліфікаційний рівень магістра і отримала диплом з відзнакою.

На теперішній час працює працює в Одеському державному університеті внутрішніх справ на посаді викладача кафедри Державно-правових дисциплін та за сумісництвом в ТОВ “Гідрохаус” на посаді юрисконсульта. Вільно володіє англійською мовою: рівень В2.

**Оцінка мови та стилю дисертації.** Дисертація написана грамотно, з правильним вживанням юридичної та спеціальної термінології. Стиль викладення матеріалів дослідження, наукових положень, висновків і рекомендацій забезпечують легкість і доступність їх сприйняття.

У результаті попередньої експертизи дисертації Боксгорн А.В. і повноти

публікації основних результатів дослідження

**УХВАЛИЛИ:**

1. Затвердити висновок про наукову новизну, теоретичне та практичне значення результатів дисертації Боксгорн Анастасії Вікторівни на тему «Адміністрування місцевих податків і зборів як об'єкт правового регулювання».

2. Констатувати, що за актуальністю, ступенем новизни, обґрунтованістю, науковою та практичною цінністю здобутих результатів дисертація Боксгорн А.В. відповідає спеціальності 081 «Право» та вимогам Порядку підготовки здобувачів вищої освіти ступеня доктора філософії та доктора наук у вищих навчальних закладах (наукових установах) затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 23 березня 2016 року № 261 (зі змінами і доповненнями від 03 квітня 2019 року № 283), п. 10, 11 Порядку проведення експерименту з присудження ступеня доктора філософії затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 р. № 167.

3. Рекомендувати дисертацію Боксгорн А.В. на тему «Адміністрування місцевих податків і зборів як об'єкт правового регулювання» до захисту на здобуття ступеня доктора філософії у разовій спеціалізованій вченій раді за спеціальністю 081 «Право».

**Рецензент:**

**завідувач кафедри адміністративного права  
та адміністративного процесу Одеського  
державного університету внутрішніх справ  
доктор юридичних наук, доцент**

A.V. Денисова

**Рецензент:**

**професор кафедри кібербезпеки та  
інформаційного забезпечення Одеського  
державного університету внутрішніх справ,  
кандидат юридичних наук, доцент**

O.M. Заєць