**Рецензія на дисертацію**

**Недоступ Катерини Костянтинівни: «Правове регулювання відносин у сфері справляння місцевих зборів», поданої на здобуття ступеня доктора філософії у галузі знань 08 «Право» за спеціальністю 081 «Право»**

**Актуальність теми дисертаційного дослідження.** В результаті широкомасштабної війни економіка України зазнала великих втрат через руйнування житлових будівель, транспортної інфраструктури, енергетичних об'єктів, закладів освіти та медицини, а також через зниження виробництва та торгівлі, через велику кількість втрат робочої сили, спричинену міграцією. Рівень завданих збитків відрізняється в різних областях України. У прифронтових регіонах спостерігається найбільше руйнувань, в той час як в інших областях збільшилася кількість жителів завдяки внутрішньо переміщеним особам. Це також призвело до збільшення навантаження на регіони та їхню інфраструктуру. З урахуванням великих відмінностей в розмірах руйнувань та соціальних викликах у різних регіонах та населених пунктах, необхідний обґрунтований та розсудливий підхід до розподілу та використанню бюджетних коштів, виділених підтримку функціонування територіальних громад та на відновлювання житла та інфраструктури. Місцеві органи влади найкраще розуміють потреби своїх громад, тому вони мають основну відповідальність за відновлення українських міст і сіл. Для успішного виконання ролі головних координаторів відновлення своїх громад, місцева влада повинна мати достатні фінансові ресурси. З впровадженням реформи децентралізації, громади повинні все більше розраховувати на власні доходи. Ситуація щодо наповнення місцевих бюджетів трохи покращилася за останні роки, але вона далека від структури розподілу податкових надходжень у країнах Євросоюзу. Тому надзвичайно важливо надати громадам більше ефективних інструментів для наповнення бюджету і в першу чергу це стосується місцевих податків та зборів.

Теоретичним підґрунтям дисертаційної роботи стали праці українських та іноземних учених-правників і економістів, які досліджували відносини, що виникають у сфері встановлення та адміністрування місцевих податків та зборів серед яких Бабан І.І., Боксгорн А., Гоктас Л.С., Доган М., Єршова У. І., Калінічев А.А., Карпушин Г.Л., Лазука С. Б., Надьон О., Остапчук В. О., Поляков О.П., Рижий А.В., Шведун В. Отже, науковою основою дисертаційної роботи стали розробки вітчизняних і зарубіжних науковців, які висвітлюють різні аспекти динаміки податкових та адміністративних правовідносин при встановленні та адмініструванні місцевих податків та зборів.

Дослідження К.К. Недоступ в цій сфері мають як теоретичну так і прикладну актуальність, що особливо важлива в сучасних умовах оновлення вітчизняного податкового законодавства, обумовленого належної нормативної бази для забезпечення встановлення, адміністрування та стягнення місцевих податків та зборів для наповнення дохідної частини місцевих бюджетів в умовах воєнного часу.

**Оцінка наукового рівня дисертації і наукових публікацій здобувача.** Аналіз дисертації вказує на те, що авторка використовує науково обґрунтований системний підхід до вивчення проблеми. Вона чітко та переконливо аргументує актуальність теми дослідження, чітко визначає об’єкт і предмет свого дослідження і вдається до комплексного підбору методологічного інструментарію. Матеріал дисертації поданий в логічній послідовності і має раціональну та внутрішньо узгоджену структуру. Робота складається з вступу, трьох розділів, що охоплюють 7 підрозділів, висновків, списку використаної літератури та додатків. Такий підхід сприяє глибокому розкриттю теоретичних і практичних аспектів досліджуваної проблеми та дозволяє зробити обґрунтовані висновки.

Безсумнівною превагою даної роботи є широке використання як раніше чинного, так і актуального галузевого законодавства, а також великої кількості загальнотеоретичних наукових досліджень вітчизняних і зарубіжних вчених, публіцистичних, довідкових, навчальних та інших джерел. Такий підхід дозволив докладно розглянути сутність, компоненти та особливості встановлення, адміністрування та стягнення місцевих зборів. Також були визначені шляхи оптимізації адміністративних процедур у сфері справляння місцевих податків, виявлені система та закономірності розвитку публічного управління у цій сфері та його форми, включаючи аналіз галузевих норм. Авторка сформулювала власну концепцію механізму справляння туристичного збору та збору за місця для паркування транспортних засобів, що свідчить про її глибоке та комплексне розуміння цієї проблематики. На основі такого аналізу, дисертантка обґрунтувала логічні висновки та рекомендації.

Методологія дослідження в цій роботі була обрана з урахуванням об'єкта і предмета дослідження, а також відповідно до сформульованої мети та низки дослідницьких завдань. Для досягнення поставленої мети авторкою було сформульовано шість дослідницьких завдань, які відображають головний зміст роботи і послідовно розв'язуються в ході наукового дослідження.

Отримані результати дослідження відрізняються високим рівнем наукової обґрунтованості. Вони відображені у сформульованих наукових положеннях, висновках і рекомендаціях. Для досягнення цього було застосовано широкий спектр наукових методів, які були адекватні об'єкту, предмету, меті і завданням дослідження. У роботі використовувалися сучасні досягнення юридичної науки та широка джерельна база. Дослідниця використовувала системний аналіз практики застосування досліджуваної проблематики. Особливу увагу приділено апробації основних концептуальних ідей і положень дослідження. Методологічна основа дослідження, що враховувала філософські концептуальні положення про системний підхід, про єдність теорії і практики; сучасні концепції правового регулювання місцевого оподаткування, дотримання юридичної техніки з метою забезпечення досконалості податкового законодавства, а також аналіз і синтез наукової літератури та нормативно-правових актів дозволили успішно вирішити поставлені завдання.

Оцінюючі концепцію дослідження з позиції її впливу на обґрунтованість положень дисертації, слід відзначити цілісність і логічність її загальної структури, тісний взаємозв’язок розділів і підрозділів, що забезпечує поступове накопичення наукових напрацювань та урахування їх під час отримання основних результатів, коректний перехід від концептуально-методологічних і теоретичних положень до науково-прикладних підходів, що мають безпосередній вихід на практичне впровадження наукових результатів.

Концепція дослідження відзначається своєю цілісністю та логічністю в загальній структурі роботи. Вона забезпечує тісний взаємозв'язок між розділами і підрозділами, що сприяє поступовому накопиченню наукових даних і їх урахуванню під час формування основних результатів. Концепція правильно відображає перехід від концептуально-методологічних і теоретичних аспектів до науково-прикладних підходів, які мають безпосереднє значення для практичного впровадження наукових результатів.

Достовірність наукових положень, висновків і рекомендацій дисертації підтверджена їх апробацією у відкритому друку та обговоренням на наукових конференціях та інших наукових заходах. Отримані результати мають не лише наукову важливість, вони також мають практичне застосування на сучасному етапі, зокрема, для вдосконалення чинного національного законодавства, що регулює формування дохідної частини місцевих бюджетів, що формується за рахунок сплати місцевих зборів. Робота авторки є результатом власних наукових досліджень та представляє собою вдалу спробу визначення правових засад регулювання відносин у сфері справляння туристичного збору та збору за місця для паркування транспортних засобів.

Основні положення роботи знайшли відображення у восьми наукових статтях, опублікованих у виданнях, що визнані як фахові з юридичних дисциплін, одному зарубіжному науковому виданні, що проіндексовано у міжнародній наукометричній базі даних Web of Science. Крім цього, дев’ять тез доповідей авторки на науково-практичних заходах також відзначили основні результати дослідження. Аналіз дисертаційного дослідження та наукових публікацій К.К.Недоступ підтверджує належну обґрунтованість результатів її дисертації. Вона проявила глибокий рівень знань у галузі фінансового, податкового та адміністративного права. Це підкреслює теоретичну і практичну значущість результатів її роботи та вказує на високий науковий рівень дослідження. Крім того, наявність відповідної кількості наукових публікацій додатково підтверджує її компетентність і внесок у галузь.

**Новизна наукових положень, висновків і рекомендацій, сформульованих у дисертації.** Новизна дослідження конкретизується в найважливіших положеннях, висновках і пропозиціях. Серед них, можна виділити наступні.

Так, здобувачка у першому розділі відзначила, що легальна дефініція поняття «збір (плата, внесок)» має тавтологію істотної ознаки спрямування обов’язкового платежу, містить умову отримання платниками спеціальної вигоди, що не відповідає дійсності; у визначуваному понятті ототожнені слова, які не є синонімами і мають різне лексичне значення. Нею сформульовано стислі логічні визначення термінів «збір (податковий)» та «місцевий збір», які розкривають податково-правову сутність цих обов’язкових платежів через їх найістотніші ознаки на будь-якому етапі розвитку податкової системи.

Варто звернути увагу на науково-теоретичну цінність здійсненого ретроспективного аналізу правового регулювання та трансформації видів місцевих зборів. В результаті такого аналізу К.К. Недоступ було встановлено такі негативні тенденції нормативно-правових актів, що регламентували нарахування та сплату місцевих зборів до набуття чинності Податковим кодексом України: не ідентичність закріплених у них назв збору, що справлявся у разі паркування та короткотермінове існування екскурсійно-туристичного збору.

К.К. Недоступ було також виявлено та доведено, що назва та структура розділу ХІІ Податкового кодексу України, не узгоджується з нормами ст. 10, ст. 265 цього кодексу, а статті 268 «Туристичний збір» і 2681 «Збір за місця для паркування транспортних засобів» не можуть бути розташовані у цьому розділі тому, що, місцеві збори не включені до імперативно закріпленого складу податку на майно та майно не обкладається туристичним збором. Дисертанткою також було виявлено й аргументовано інші суперечності й неточності, наявні в законодавчо визначених елементах місцевих зборів.

Як практично затребувана може бути охарактеризована складова дослідження К.К. Недоступ присвячена проблематиці визначення елементів збору за місця для паркування транспортних засобів. Дисертантка доводить, що законодавчо визначені для збору за місця для паркування транспортних засобів об’єкт і база оподаткування не узгоджуються: об’єктом оподаткування визначено земельні ділянки комунальної власності, гаражі, стоянки, паркінги (будівлі, споруди, їх частини), побудовані коштом місцевого бюджету, що використовуються для надання платних послуг з паркування, натомість, базою оподаткування – уся площа цих об’єктів, у т. ч. й та, що використовується для надання послуг з паркування на безоплатній основі.

В дисертації містяться ряд інших положень, висновків та пропозицій, за умови запровадження яких до національного правового простору буде вирішено ряд важливих задач теоретичного та практичного спрямування, що є ознакою цілісності, завершеності та значимості наукової новизни отриманих результатів дослідження К.К. Недоступ.

**Наукова обґрунтованість отриманих результатів, наукових положень, висновків і рекомендацій, сформульованих у дисертації.**

Рецензоване дослідження базується на використанні широкого спектру наукових підходів та методів пізнання складних юридичних явищ та характеристиці наукових публікацій вітчизняних, зарубіжних представників конституційного права, адміністративного права та процесу, фінансового права, присвячених проблематиці нормативного регулювання формування та акумуляції публічних ресурсів місцевих бюджетів.

Безсумнівною перевагою роботи є використання великого обсягу законодавства, включаючи як чинне, так і актуальне галузеве законодавство. Також слід відзначити включення загальнотеоретичних досліджень вітчизняних та зарубіжних учених, публіцистичних, довідкових, навчальних матеріалів і інших джерел. Цей підхід був важливим для розкриття суті, складових та особливостей процесу адміністрування місцевих податків. Усе це дало підстави для обґрунтування логічних і достовірних висновків та рекомендацій, які впевнено вписуються в контекст проведеного дослідження.

**Рівень виконання поставленого наукового завдання, оволодіння здобувачем методологією наукової діяльності.**

Аналіз змісту дисертації відображає, що це самобутнє, добре обґрунтоване і завершене наукове дослідження, що свідчить про високий науковий та теоретичний рівень К.К. Недоступ у її дисертаційній роботі. Чітка структура дисертації підтверджує правильний методологічний підхід до вирішення поставлених завдань і досягнення мети дослідження, а тему роботи розглянуто докладно та повно. Стиль написання дисертації відрізняється лаконічністю, логічністю та внутрішньою послідовністю. Автор роботи проявляє толерантність у спорі з іншими дослідниками. Загальна структура і зміст дисертації свідчать про її цілісність і завершеність.

Високу достовірність і наукову обґрунтованість результатів цього дослідження підтримано за допомогою великого обсягу наукової літератури (363 джерела), практичних матеріалів, а саме судових рішень, рішень органів місцевого самоврядування про встановлення місцевих зборів, розроблених й затверджених ними локальних нормативно-правових актів, та наукових методів. Авторка правильно підходить до методології, чітко встановлюючи межі дослідження і визначаючи нормативно-правові основи справляння місцевих зборів в Україні в межах предмету адміністративного права.

Достовірність і наукову обґрунтованість результатів дисертаційної роботи К.К. Недоступ можна пояснити відмінним підбором емпіричних даних для дослідження. Авторка ретельно проаналізувала десятки нормативно-правових актів і значну кількість наукових джерел. Структура дисертації, яку вдало вибрано, відображає логіку викладу матеріалу і сприяє формулюванню важливих наукових положень, пропозицій, висновків і рекомендацій. Це свідчить про високий методологічний рівень авторки і її володіння методами наукового пізнання.

**Теоретичне та практичне значення одержаних результатів дослідження** полягає у можливості їх використання у правотворчій діяльності, сфері правозастосування, науково-дослідницькій діяльності та навчальному процесі. У сфері правозастосування – під час регламентування та організації справляння місцевих зборів, для вдосконалення діяльності органів місцевого самоврядування, платників місцевих зборів, податкових агентів та податкових органів щодо адміністрування та справляння місцевих зборів. У науково-дослідницькій діяльності результати дослідження можуть послугувати підґрунтям для подальшого формування теорії адміністрування органами місцевого самоврядування місцевих податків та зборів та з метою покращення якості нормопроектувальної та правозастосовчої діяльності. У навчальному процесі – під час викладання студентам закладів вищої освіти дисциплін «Адміністративне право», «Фінансове право», «Податкове право», а також для підготовки підрозділів підручників і навчальних посібників із відповідних навчальних дисциплін, написання статей та наукових повідомлень. Високий рівень практичного значення отриманих результатів дисертації К.К. Недоступ підтверджується наявністю листів з Комітету Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики, Державної податкової служби України, Державного агенства розвитку туризму України та акту впровадження Департаменту правового забезпечення Дніпровської міської ради.

 **Оцінка змісту дисертації, її завершеності в цілому**. Дисертаційна робота К.К. Недоступ на тему «Правове регулювання відносин у сфері справляння місцевих зборів» має структурований комплексний характер, що відповідає вимогам, викладених у нормативно-правових актах Кабінету Міністрів України, Міністерства освіти та науки України.

Дисертація К.К. Недоступ складається із таких розділів: анотація, вступ, три розділи, які охоплюють сім підрозділів, висновки, список використаних джерел та додатків. У анотації цього рецензованого дослідження, виконаного К.К. Недоступ, подано основні результати наукової роботи, включаючи нові висновки та пропозиції з питань встановлення правових засад справляння місцевих зборів в Україні.

У вступі дисертації, авторка ретельно обґрунтовує актуальність проведеного дослідження, чітко визначає об'єкт, предмет, мету і завдання дослідження. Також вона встановлює зв'язок своєї дисертаційної роботи з існуючими науковими програмами, планами та темами. Важливою частиною вступу є розкриття джерельної та теоретичної бази дослідження, а також визначення методології наукового пізнання, яка була використана для досягнення поставленої мети та розв'язання наукових завдань.

У першому розділі «Місцеві збори у податковій системі України» К.К. Недоступ вирішує наукові завдання, що полягають у: характеристиці місцевих зборів, формулюванні їх поняття, з’ясуванні місця у системі законодавчо закріплених обов’язкових податкових платежів; проведенні ретроспективного аналізу правового регулювання та трансформації видів місцевих зборів; висвітленні та узагальненні норм, що встановлюють процедури справляння місцевих зборів, у структурі Податкового кодексу України.

У другому розділі «Правове регулювання механізму справляння місцевих зборів» вирішуються наукові завдання щодо відображення результатів правового аналізу законодавчо закріплених обов’язкових елементів туристичного збору та збору за місця для паркування транспортних засобів.

Третій розділ дисертації « Модернізація правового забезпечення місцевих зборів» представляє результати наукового пошуку авторки з питань зарубіжного досвіду правового регулювання місцевих податкових платежів, подібних тим, що існують в податковій системі України, а також висвітлення авторських наробок з удосконалення механізму справляння місцевих зборів та дефінітивних норм Податкового кодексу України.

**Дискусійні положення та зауваження до дисертаційного дослідження.** В цілому позитивно оцінюючи дисертаційне дослідження К.К. Недоступ, вважаємо за необхідне звернути увагу дисертанта на окремі положення роботи, що мають спірний характер та недостатньо аргументовані.

Попри наявні спроби авторки визначити напрями оптимізації процесу справляння місцевих зборів, в цілому зосередження дослідницької уваги в межах рецензованої роботи відбулося на перспективах внесення змін до Податкового кодексу України. К.К. Недоступ необхідно було б приділити більше уваги дослідженню положень Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» в контексті повноважень органів місцевого самоврядування щодо встановлення та стягнення місцевих зборів, проаналізувати співвідношення норм цього закону із відповідними положеннями Податкового кодексу України. Поза увагою авторки залишились питання перспектив удосконалення правового регулювання прав та обов’язків органів місцевого самоврядування щодо адміністрування місцевих зборів, що є актуальним з урахуванням поточних планів виконавчої влади наділити органи місцевого самоврядування повноваженнями у цій сфері згідно Плану пріоритетних дій Уряду на 2023 рік.

Крім того дисертаційне дослідження К.К. Недоступ не достатньо висвітлює питання інформаційного забезпечення процесу становлення адміністрування та справляння місцевих зборів. Належний рівень та ефективність адміністрування місцевих податків та зборів органами місцевого самоврядування можливо забезпечити тільки при наявності механізму його інформаційного забезпечення. Спостерігається відсутність системного підходу щодо регулювання інформаційного забезпечення процесу встановлення та адміністрування місцевих податків та зборів органами місцевого самоврядування в Законі України «Про місцеве самоврядування». Тому дисертантці необхідно було б дослідити перспективи правового регулювання механізм інформаційного забезпечення органів місцевого самоврядування в процесі їх діяльності з встановлення та адміністрування місцевих податків та зборів.

У підрозділі 3.2 «Удосконалення механізму справляння місцевих зборів та дефінітивних норм Податкового кодексу України» не приділено увагу аналізу перспектив законопроектів щодо внесення змін до Податкового кодексу України та Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» щодо надання додаткових повноважень органам місцевого самоврядування в частині адміністрування місцевих податків і зборів. Врахування цього напряму удосконалення правового регулювання справляння місцевих зборів дозволило б пролонгувати актуальність результатів дисертаційного дослідження.

Втім, викладені зауваження мають дискусійний характер і не впливають на загальну позитивну оцінку роботи та не знижують її достатній науковий рівень. Викладене вище дає можливість стверджувати, що дисертаційна робота Недоступ Катерини Костянтинівни є комплексним, узагальненим дослідженням, яке відзначається високим науково-теоретичним рівнем, глибиною розробки наукової проблеми, новизною підходу до вирішення поставленої наукової проблеми, обґрунтованістю та достовірністю сформульованих практичних рекомендацій.

Підсумовуючи викладене, можна констатувати, що дисертаційне дослідження «**Правове регулювання відносин у сфері справляння місцевих зборів**» є завершеною науковою працею, в якому отримано нові науково обґрунтовані результати, запропоновано нове вирішення наукової проблеми, що полягає в комплексному аналізі стану та визначенні перспектив забезпечення ефективності правового регулювання відносин у сфері справляння місцевих зборів в Україні. Робота відповідає вимогам, які закріплені у Порядку підготовки здобувачів вищої освіти ступеня доктора філософії та доктора наук у закладах вищої освіти (наукових установах), затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 23 березня 2016 року № 261 (зі змінами і доповненнями від 03 квітня 2019 року № 283) та Порядку присудження ступеня доктора філософії та скасування рішення разової спеціалізованої вченої ради закладу вищої освіти, наукової установи про присудження ступеня доктора філософії, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 12 січня 2022 р. № 44, а її автор – **Недоступ Катерина Костянтинівна** – на основі публічного захисту заслуговує на присудження їй ступеня доктора філософії за спеціальністю 081 «Право».

**доктор юридичних наук, доцент,**

**професор кафедри цивільного, господарського**

**та екологічного права**

**Національного технічного університету**

**«Дніпровська політехніка» Ганна БЛІНОВА**