**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.** Підтримка громад є невід'ємною частиною майбутнього механізму відновлення України, запропонованого Європейською комісією на період з 2024 по 2027 рік. Водночас, один із несподіваних результатів війни - це значне збільшення доходів місцевих бюджетів. Органи місцевого самоврядування поповнюють місцеві бюджети за рахунок місцевих податків і зборів, до яких відносяться: податок на майно, єдиний податок, збір за паркування транспортних засобів і туристичний збір. Через активні бойові дії на території України значна кількість території нашої держави, що мала рекреаційне значення та забезпечувала потреби населення у відпочинку втратила такі властивості. Відтак знизилась надходження від туристичного збору у південній частині України та збільшились на західній, що формує перспективи нових векторів наукових досліджень.

Водночас питання наповнення місцевих бюджетів від сплати збору за паркування транспортних засобів залишається актуальним на всій території України. Зростання кількості автомобілів на дорогах, хаотичне паркування, відсутність належної інфраструктури для паркування та незадовільна інвентаризація паркувальних місць в містах України мають серйозні наслідки. Це призводить не лише до перенасичення центральних частин міст та обмеження свободи руху пасажирів і водіїв, але й до невикористання можливостей збору коштів за паркування, які могли б сповнити місцеві бюджети. В Україні майже половина обласних центрів не отримує від паркування належних доходів, що призводить до того, що місцеві бюджети втрачають мільйони гривень доходу, які могли б бути використані для покращення інфраструктури та життя містян.

Загромадження вулиць пішохідних та зелених зон припаркованими автомобілями приносить містам великі прямі й непрямі збитки. Прямі збитки зумовлені збоями в роботі громадського транспорту, руйнуванням зелених зон, елементів дорожньої інфраструктури, покриття пішохідних зон, яке не розраховане на вагу автомобіля. В інтересах усіх мешканців міст, сіл, селищ є впорядкування вуличного паркування в їх центральній частині; сприяння виправленню транспортної ситуації в населеному пункті, деформованої в сторону приватних автомобілів; забезпечення найбільш гармонійного використання громадського простору; зменшення появи стихійних, нелегальних місць паркування та збільшення надходжень до місцевих бюджетів від збору за місця для паркування транспортних засобів.

Теоретичним підґрунтям дисертації К.К. Недоступ є роботи вчених, які досліджували організаційно-правові засади встановлення та адміністрування місцевих податків та зборів, наприклад такі як В.В. Борисенко, Т.В. Голобородько, М.В. Гончаренко, М.О. Думчиков, Е. Кілічер, О.Г Кучабський, С.Б. Лазука, О.В. Пабат, С. Полат, Д.Г. Савчук, О.Ю. Татаренко, А.М. Чвалюк. Таким чином теоретична основа цього дослідження спирається на розробки вчених, які висвітлюють різні аспекти динаміки правового регулювання механізму нарахування та сплати місцевих податків та зборів. Проте нових досліджень механізму адміністрування справляння місцевих зборів в сучасних умовах проведено в останній час не було.

Отже, низька ефективність політики органів місцевого самоврядування щодо стягнення місцевих зборів пояснюється недостатньо обґрунтованими стратегією і тактикою її проведення. На даний час в умовах відсутності системних досліджень проблем справляння місцевих зборів та анонсованих намірів органів державної влади розширити повноваження місцевого самоврядування щодо адміністрування місцевих податків та зборів в Україні підвищується актуальність наукової розробки проблеми правового регулювання відносин у сфері справляння місцевих зборів. Зазначене обумовлює актуальність дисертації К.К. Недоступ, що спрямована на теоретичне узагальнення й вирішення наукової проблеми, яке полягає у поглибленні наукових знань і комплексній розробці теоретичних положень з метою встановлення концепції правового регулювання відносин у сфері справляння місцевих зборів.

**Оцінка наукового рівня дисертації і наукових публікацій здобувача.** Дисертантка здійснила теоретичне узагальнення і нове вирішення наукового завдання, що полягає у розкритті сутності правового регулювання у сфері справляння місцевих зборів, підготовці науково обґрунтованих пропозицій із вдосконалення законодавства у сфері оподаткування. Структура рукопису, запропонована десертанткою є цілком обґрунтованою і відповідає класичному науковому підходу. Вдало сформульовано мету дослідження як удосконалення правового забезпечення механізму оподаткування місцевими зборами на основі аналітично-експертного опрацювання положень податкового законодавства України й інших держав, вивчення досвіду їх правозастосування, узагальнення напрацювань вітчизняних і закордонних науковців. Досягнення поставленої мети було реалізовано через виконання дисертанткою відповідних завдань. Сформульовані об’єкт дослідження як суспільні відносини, пов’язані із справлянням місцевих зборів, та предмет дослідження як правове регулювання відносин у сфері справляння місцевих зборів, відповідають темі дисертаційної роботи. Обраний спосіб структуризації дисертаційної роботи дозволяє змістовно й послідовно розглянути проблемні та дискусійні питання і завдання, визначені авторкою.

Робота К.К. Недоступ відповідає вимогам, що ставляться до підготовки дисертацій, складається зі вступу, трьох розділів, семи підрозділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Висновки, що містяться у роботі, є достатньо оригінальними, не повторюють вже відомих наукових положень та належним чином обґрунтовані й достовірні. Авторці вдалося цього досягти за допомогою як вдало обраної методології дослідження, так і повним, всебічним використанням емпіричного матеріалу. Дисертанткою опрацьовано наукові праці українських та зарубіжних вчених, фахівців із загальної теорії держави та права, конституційного, бюджетного, фінансового та адміністративного права. Наведене свідчить про репрезентативність використаної джерельної бази. Тему дисертації розкрито вичерпно.

Аналіз дисертаційного дослідження та наукових публікацій К.К.Недоступ підтверджує високий рівень обґрунтованості та наукової доречності її результатів. Вона продемонструвала глибокі знання у галузі фінансового, податкового та адміністративного права, що підкреслює теоретичну та практичну значущість її дослідження та свідчить про високий науковий рівень.

Також важливо відзначити, що основні положення її роботи були опубліковані у восьми визнаних фахових виданнях з юридичних дисциплін, а також у міжнародному науковому виданні, що індексується в базі даних Web of Science. Це є важливим показником наукової діяльності та внеску в наукову спільноту. Крім того, дев’ять тез доповідей авторки на науково-практичних заходах також відзначили основні результати дослідження, що свідчить про активну участь у науковому діалозі та розповсюдження її наукових відкриттів серед колег.

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

У розділі 2 «Правове регулювання механізму справляння місцевих зборів» дисертанткою доведено помилковість законодавчого закріплення статусу податкового агента з туристичного збору і платника збору за місця для паркування транспортних засобів для ненаділених правосуб’єктністю відокремлених підрозділів юридичної особи. Нею відзначено, що останні здатні виконувати окремі обов’язки платника збору і податкового агента – юридичної особи, що їх створила, тільки від її імені у межах компетенції окресленої у положенні про такий відокремлений підрозділ.

У підрозділах 1.3 «Норми, що встановлюють процедури справляння місцевих зборів, у структурі Податкового кодексу України» та 3.2 «Концепція удосконалення механізму справляння місцевих зборів» К.К. Недоступ підкреслила відсутність у ст. 268 і ст. 2681 Податкового кодексу України положень щодо податкових пільг. Незважаючи на це, їм присвоєно код і включено у Довідник податкових пільг, що є втратами доходів бюджету, розроблений й затверджений Державною податковою службою України; передбачено наведення інформації про них у деклараціях з туристичного збору і збору за місця для паркування транспортних засобів, форми яких затверджено Міністерством фінансів України.

Також у цих підрозділах авторка відмітила дублювання норм ст. 63–64 Податкового кодексу України у пп. 268.7.2 п. 268.7 ст. 268 і пп. 2681.5.2 п. 268.51.5 ст. 268.51 цього кодифікованого правового акта. Відзначено недоцільність наведення підстав створення рад об’єднаних територіальних громад при кожній їх згадці у тексті Податкового кодексу України.

К.К. Недоступ у підрозділі 3.1. виокремила позитивний досвід правового регулювання подібних місцевим зборам обов’язкових податкових платежів в Туреччині, Французькій Республіці, Естонській Республіці, Японії, який може зацікавити суб’єктів права законодавчої ініціативи: а) закріплення конкретних напрямів (цільового) використання податкових надходжень; офіційне оприлюднення органами місцевого самоврядування звітів про їх витрачання; б) матеріальне стимулювання в Японії осіб, за допомогою яких відбувається збір податку з платників і переведення його в місцевий бюджет; в) ефективний естонський порядок адміністрування плати за паркування, як місцевого обов’язкового податкового платежу; г) японські і французькі методи роботи органів місцевого самоврядування і податкових органів із належного інформування платників та осіб, за допомогою яких відбувається справляння податків, створення максимально зручних умов для своєчасного декларування й сплати податку (виконання податкового обов’язку).

Висвітлюючи напрями удосконалення механізму справляння місцевих зборів та дефінітивних норм Податкового кодексу України К.К. Недоступ запропонувала уточнюючі визначення таких термінів як засіб розміщення, житло, послуга з тимчасового розміщення, тимчасове розміщення, туристичний збір, збір за місця для паркування транспортних засобів, майданчик для платного паркування, спеціально відведена автостоянка, податковий агент задля забезпечення єдності його застосування в системі податкових правовідносин.

Обрана структура дисертаційного дослідження чітко визначила пріоритетні напрями дослідження та дозволила авторці всебічно та концентровано дослідити предмет роботи, а представникам наукових кіл – з’ясувати авторську концепцію правового регулювання відносин у сфері справляння місцевих зборів. Винесені на захист положення характеризують роботу як самостійне глибоке комплексне дисертаційне дослідження, присвячене вивченню змісту та особливостей правового регулювання відносин у сфері справляння місцевих зборів.

Оцінюючи новизну одержаних результатів, слід зазначити, що вона визначається насамперед тим, що в межах єдиного комплексного дослідження вперше у вітчизняній адміністративно-правовій науці досліджено правове регулювання відносин у сфері справляння місцевих зборів в сучасних умовах. Наукова новизна результатів дисертації, пропозицій і рекомендацій, теоретичних узагальнень та висновків, які складають основний зміст цього дослідження, зумовлюється його актуальністю та обраним напрямом наукового пошуку.

Наукова новизна одержаних автором результатів дослідження оформлена відповідно до вимог МОН України та відповідає дійсності. Насамперед, вона відзначається самою проблематикою роботи, оскільки комплексний аналіз правового регулювання відносин у сфері справляння місцевих зборів в сучасних умовах проведений вперше.

**Наукова обґрунтованість отриманих результатів, наукових положень, висновків і рекомендацій, сформульованих у дисертації.** Дисертантка вірно та ґрунтовно визначила мету та завдання дослідження, серед яких : аналіз правового визначення поняття «збір», «збір (податковий)» і «місцевий збір»; розкриття генезису правового регулювання місцевих зборів, відстеження трансформації їхніх видів; визначення місця норм, що регулюють порядок справляння місцевих зборів у структурі Податкового кодексу України; опрацювання законодавчо закріплених обов’язкових елементів місцевих зборів; узагальнення закордонного досвіду правового регулювання податкових платежів, подібних місцевим зборам; обґрунтувати та формулювання пропозицій щодо удосконалення правового забезпечення механізму справляння місцевих зборів тощо. Можна погодитись із формулюваннями об’єкту та предмету дослідження.

Методологія дослідження відповідає галузі виконаної роботи, поставленій меті та завданням дисертації, свідчить про наявність належного теоретичного рівня підготовки К.К. Недоступ, її обізнаність у проблемах адміністративного, фінансового, податкового права. Зважаючи на складність досліджуваного питання у роботі доречно застосовано комплекс наукових методів.

Про обґрунтованість цього дисертаційного дослідження свідчать наукові положення, рекомендації та висновки дослідження, оскільки вони обумовлені аналізом значної кількості нормативно-правових актів міжнародного, загальнодержавного, місцевого рівнів, інших країн та наукової літератури. Проведена К.К. Недоступ робота має вагомі теоретичні та практичні результати. Особливо слід відмітити комплексний підхід щодо проблематики удосконалення механізму встановлення, адміністрування та стягнення місцевих зборів.

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

У дисертації К.К. Недоступ викладено наукові положення, висновки і рекомендації, які є відмінно обґрунтованими та логічно послідовними з точки зору наукового дослідження. Для їхньої формулювання авторка виконала важливу переддослідну роботу, включаючи аналіз нормативних актів, наукових джерел та практичних матеріалів, які стосуються формування дохідної частини місцевих бюджетів. Висока достовірність та наукова обґрунтованість отриманих результатів забезпечена використанням значного обсягу літературних джерел, аналізом практики та використанням наукових методів. Авторка виявляє глибоке розуміння формально-юридичних, системно-структурних та структурно-функціональних методів наукового аналізу і дослідження, володіє прийомами логічного аналізу і синтезу. Дослідження базується на аналізі десятків нормативних актів і значної кількості наукових джерел, що підвищує його достовірність. Структура дисертації вдало відображає послідовність викладу матеріалу, що сприяє формулюванню важливих наукових положень, пропозицій та рекомендацій. Загалом, робота відзначається високим методологічним рівнем, що свідчить про впевнене володіння авторкою методологією наукової діяльності.

**Теоретичне та практичне значення одержаних результатів дослідження**. **Практичне значення одержаних авторкою результатів** полягає, перш за все, у тому, що основні ідеї й висновки автора, викладені в дисертаційній роботі, розширюють наукові уявлення про поняття, зміст, підстави та порядок встановлення, адміністрування місцевих зборів. Сформульовані К.К. Недоступ пропозиції створюють ґрунтовну теоретичну базу для подальшого вивчення механізму адміністрування органами місцевого самоврядування та податковим и органами сплати туристичного збору та збору за місця для паркування транспортних засобів. Також, запропоновані автором висновки й результати дисертаційного дослідження можуть бути використані у правотворчому процесі (при удосконаленні чинного законодавства в частині регламентації діяльності Державної податкової служби України, її територіальних органів та органів місцевого самоврядування), у правозастосовчому процесі (при виробленні та удосконаленні процедур адміністрування та стягнення туристичного збору та збору за місця для паркування транспортних засобів), у навчальному процесі (при викладанні курсів адміністративного права, фінансового права, податкового права), а також при проведенні подальшої науково-дослідної роботи з питань, що логічно витікають із проведеного дослідження та не охоплюються даним предметом дослідження та науковою спеціальністю.

**Оцінка змісту дисертації, її завершеності в цілому**. Дисертація має традиційний для робіт такого виду у галузі адміністративного права зміст, який складається зі: вступу, трьох розділів, які поєднують сім підрозділів, висновків, списку використаних джерел та додатків.

Вступ до роботи, відповідно до вимог нормативних документів, визначає основні загальні характеристики дисертації: актуальність теми, зв’язок роботи із науковими програмами, планами, темами, мету і задачі дослідження, об’єкт, предмет, методи дослідження, нормативну основу, емпіричну базу, наукову новизну та практичне значення одержаних результатів, особистий внесок здобувача, апробації результатів дослідження, публікації. Усі елементи вступу є лаконічними, проте достатньо інформативними.

Три розділи дисертації дозволяють послідовно та ґрунтовно розкрити тему. Так, 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.** Дисертація К.К. Недоступ як авторський науковий продукт наділений значною кількістю концептуальних та неповторних висновків, проте не позбавлений дискусійних положень. Авторці варто звернути увагу на окремі положення дисертації, що мають не достатньо обґрунтований дискусійний характер, потребують більш глибокого дослідження та обґрунтування.

Не зважаючи на ґрунтовний науковий пошук щодо змісту та елементів механізму забезпечення справляння місцевих зборів К.К. Недоступ приділила не достатньо уваги питанням координації, взаємодії та контролю в діяльності податкових органів та органів місцевого самоврядування щодо справляння місцевих зборів.

Також у дисертації не піднімаються на достатньому рівні питання притягнення до відповідальності посадових осіб органів оподаткування та органів місцевого самоврядування за їх халатне відношення до адміністрування місцевих зборів, вчинення посадових проступків та службових правопорушень щодо нарахування та стягнення місцевих зборів, що призводить до не доотримання місцевими бюджетами реальних коштів.

Бажано було б, щоб дисертантка розглянула також у дисертації потенційні корупційні ризики, що виникають у роботі посадових осіб податкових органів та органів місцевого самоврядування при встановленні, адміністрування та стягненні місцевих зборів. Збагатили б роботу приклади судових рішень про притягнення до відповідальності за корупційні правопорушення у сфері справляння місцевих зборів посадових осіб органів публічної влади.

Зазначені зауваження частково обумовлені нормативно обмеженим обсягом дисертації, не носять концептуальний характер, лише є орієнтирами для здобувача напрямів подальших наукових пошуків, не впливають на загальну позитивну оцінку роботи та не знижують її достатній науковий рівень.

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».

**Рецензент:**

**доктор юридичних наук, доцент,**

**професор кафедри цивільного, господарського**

**та екологічного права**

**Національного технічного університету**

**«Дніпровська політехніка» Микола ПОТІП**