**Кухар Олександр Васильович. Співвідношення принципів консолідації та індивідуалізації при виконанні податкового обов'язку: дис... канд. юрид. наук: 12.00.07 / Національна юридична академія України ім. Ярослава Мудрого. — Х., 2006**

|  |  |
| --- | --- |
| |  | | --- | | **Кухар О.В. Співвідношення принципів консолідації та індивідуалізації при виконанні податкового обов’язку. – Рукопис.**  Дисертація на здобуття наукового ступеня кандидата юридичних наук за спеціальністю 12.00.07 – теорія управління; адміністративне право і процес; фінансове право; інформаційне право. – Національна юридична академія України імені Ярослава Мудрого. – Харків, 2006.  Дисертаційне дослідження присвячено проблемі співвідношення принципів консолідації та індивідуалізації при виконанні податкового обов’язку і питанням їх реалізації у податковому законодавстві України. У дисертації детально досліджені поняття, правова природа та структура податкового обов’язку, особливості його виконання, поглиблено проаналізований зміст та особливості принципів оподаткування, досліджена їх система та місце в ній принципів індивідуалізації та консолідації при виконанні податкового обов’язку. В роботі містяться пропозиції щодо конкретних змін нормативно-правових актів, зокрема статей Конституції України, Закону України „Про систему оподаткування”, варіанти статей проекту Податкового кодексу України, які стосуються виконання податкового обов’язку за принципами консолідації та індивідуалізації. | |
| |  | | --- | | У дисертації досліджено поняття, правова природа та структура податкового обов’язку, особливості його виконання, поглиблено проаналізований зміст та особливості принципів оподаткування, досліджена їх система та місце в ній принципів індивідуалізації та консолідації при виконанні податкового обов’язку. В ході дослідження сформовані наступні висновки:  1. Податковий обов’язок є видом юридичного обов’язку і входить до системи обов’язків, які покладаються на зобов’язаних осіб, полягає в необхідності здійснення певних правомірних дій з боку суб’єктів, забезпечується державним примусом та імперативними податково-правовими нормами та виступає у єдності трьох його елементів – сплати податку, податкового обліку й звітності.  2. Принцип індивідуалізації при виконанні податкового обов’язку обумовлює чітку, детальну спрямованість на конкретну особу, у якої виникає податковий обов’язок, об’єктивний взаємозв’язок між платником та об’єктом оподаткування. Перш за все – це виокремлення особи, яка характеризується спеціальними ознаками (найменування, місце обліку тощо). Крім того – це виділення певного об’єкту, який характеризується спеціальними ознаками, кількісними та вартісним характеристиками тощо, виходячи з якого і визначається сума податкового обов’язку (об’єкт чи база оподаткування).  3. Одним з центральних, основних блоків регульованих у податковому праві відносин є надходження податків із усіх доходів і інших джерел, з якими держава пов'язує виникнення податкового обов'язку.  4. Запропоновано внести визначення принципів індивідуалізації та консолідації при виконанні податкового обов’язку до ст. 3 „Принципи побудови та призначення системи оподаткування” Закону України „Про систему оподаткування”.  5. Запропонований варіант зміни ст. 67 Конституції України, який полягає у закріпленні в ній крім обов’язку зі сплати податку обов’язків, з податкового обліку та звітності. | |