МаринчакЄвгенСтепановичтимчасовонепрацюєПравовийстатусрезидентівплатниківподаткунадоходифізичнихосібадміністративнеправоіпроцесфінансовеправоінформаційнеправоСпецрадаДуКиївськомунаціональномууніверситетііменіТарасаШевченка

МаринчакЄвгенСтепановичтимчасовонепрацюєПравовийстатусрезидентівплатниківподаткунадоходифізичнихосібадміністративнеправоіпроцесфінансовеправоінформаційнеправоСпецрадаДуКиївськомунаціональномууніверситетііменіТарасаШевченка

КИЇВСЬКИЙНАЦІОНАЛЬНИЙУНІВЕРСИТЕТ

ІМЕНІТАРАСАШЕВЧЕНКА

МІНІСТЕРСТВООСВІТИІНАУКИУКРАЇНИ

Кваліфікаційнанаукова

працянаправахрукопису

МАРИНЧАКЄВГЕНСТЕПАНОВИЧ

Прим№

УДК

ПРАВОВИЙСТАТУСРЕЗИДЕНТІВ–ПЛАТНИКІВПОДАТКУ

НАДОХОДИФІЗИЧНИХОСІБ

Спеціальність–адміністративнеправоіпроцес

фінансовеправоінформаційнеправо

–Право

Подаєтьсяназдобуттянауковогоступенякандидатаюридичнихнаук

докторафілософії

ДисертаціяміститьрезультативласнихдослідженьВикористанняідей

результатівітекстівіншихавторівмаютьпосиланнянавідповіднеджерело



НауковийкерівникдокторюридичнихнаукпрофесорПришваНадіяЮріївна

Київ–

ЗМІСТ

ПЕРЕЛІКУМОВНИХПОЗНАЧЕНЬ

ВСТУП

РОЗДІЛТЕОРЕТИКОМЕТОДОЛОГІЧНІЗАСАДИ

ДОСЛІДЖЕННЯПОНЯТТЯПЛАТНИКПОДАТКУНА

ДОХОДИ

Аналізфінансовоправовихпоглядівнакатегоріюплатникподатку

надоходи

Онтологічніконцепціїрозумінняправовоїкатегоріїплатник

податкунадоходи

Генезистарозвитокпринципурезидентствафізичнихосіб–

платниківподаткунадоходифізичнихосіб

Правоверегулюваннякритеріїввизначеннярезидентськогостатусу

фізичнихосіб

Висновкидорозділу

РОЗДІЛЗМІСТПРАВОВОГОСТАТУСУПЛАТНИКІВ

ПОДАТКУНАДОХОДИФІЗИЧНИХОСІБ

Загальнахарактеристикаправовогостатусуфізичноїособи–

платникаподаткунадоходифізичнихосіб

Особливостіподатковоїправосубєктностіплатниківподаткуна

доходифізичнихосіб

Співвідношенняобовязківтаправплатниківподаткунадоходи

виходячизїхрезидентності

Правоваприродаподатковихагентівякрізновидуплатників

податкунадоходифізичнихосіб

Висновкидорозділу

РОЗДІЛШЛЯХИВДОСКОНАЛЕННЯЗАКОНОДАВСТВА

ЩОДОРЕГУЛЮВАННЯПРАВОВОГОСТАТУСУРЕЗИДЕНТІВ–

ПЛАТНИКІВПОДАТКУНАДОХОДИФІЗИЧНИХОСІБ

Напрямивдосконаленнязаконодавстващодорегламентації

резидентськогостатусуплатниківподаткунадоходифізичнихосіб

Питанняправовогорегулюванняоподаткуваннярезидентівна

тимчасовоокупованихтериторіях

Висновкидорозділу

ВИСНОВКИ

СПИСОКВИКОРИСТАНИХДЖЕРЕЛ

ДОДАТКИ



ПЕРЕЛІКУМОВНИХПОЗНАЧЕНЬ

Апатриди–особибезгромадянства

АРК–АвтономнаРеспублікаКрим

ВЕЗКрим–ВільнаекономічназонаКрим

ГКУ–ГосподарськийкодексУкраїни

Декрет–ДекретКабінетуМіністрівУкраїниПро

прибутковийподатокзгромадянвідр№



Договірроку–ДоговірміжПруссієютаСаксонієюпро

уникненняподвійногооподаткуваннявідквітня

р

Європейськасоціальна

хартія

–ЄвропейськасоціальнахартіяПереглянутавід

р

Закон№–ЗаконУкраїниПроподатокздоходівфізичних

осібвідр№

Закон№–ЗаконУкраїниПрозабезпеченняправісвобод

громадянтаправовийрежимнатимчасово

окупованійтериторіїУкраїнивідр

№

Закон№–ЗаконУкраїнськоїРСРПросистему

оподаткуваннявідр№

Закон№–ЗаконУкраїнськоїРСРПроприбутковийподаток

згромадянУкраїнськоїРСРіноземнихгромадянта

осіббезгромадянствавідр№

Закон№–ЗаконУкраїниПроствореннявільноїекономічної

зониКримтапроособливостіздійснення



економічноїдіяльностінатимчасовоокупованій

територіїУкраїнивідр№

Законроку–ЗаконПівнічнонімецькоїКонфедераціїпро

уникненняподвійногооподаткуваннявід

р

Іноземці–громадяниіноземнихдержав

Модельнаконвенція–МодельнаКонвенціяОЕСРщодоподатківна

доходиікапітал

Наказ№–наказДержавноїподатковоїадміністраціїУкраїни

ПрозатвердженняпримірнихформЗаявифізичної

особи–іноземцяпросамостійневизначення

резидентськогостатусутаПовідомленняпрацедавця

просамостійневизначенняфізичноюособою–

іноземцемрезидентськогостатусувідр

№

НЕП–Новаекономічнаполітика

ОЕСР–ОрганізаціяЕкономічногоСпівробітництвата

Розвитку

ПКУ–ПодатковийкодексУкраїни

Положенняроку–Положенняпродержавнийприбутковийподаток

введеневдіюЗакономвідр

Порядокреєстрації

місцяпроживання

–Порядокреєстраціїмісцяпроживаннятамісця

перебуванняфізичнихосібвУкраїнітазразків

необхіднихдляцьогодокументівзатверджений

наказомМіністерствавнутрішніхсправвід

р№

Порядок№–Порядокрозглядувдипломатичних



представництвахабоконсульськихустановах

УкраїнизакордономклопотаньгромадянУкраїни

яківиїхализаїїмежітимчасовопрозалишенняна

постійнепроживаннязакордономзатверджений

наказомМіністерствазакордоннихсправУкраїнивід

р№

Указр–УказПрезидіїВерховноїРадиСРСРПро

прибутковийподатокзнаселеннявідр

Указр–УказПрезидіїВерховноїРадиСРСРПро

прибутковийподатокзіноземнихюридичнихта

фізичнихосібвідр



ВСТУП

Актуальністьтемизумовленапровідноюроллюподаткунадоходи

фізичнихосібуфінансовійсистемідержавиПлатникподатку–цефізична

особаточнетавичерпнезаконодавчевизначенняправовогостатусуякої

впливаєнаповнотусплатицьогообов’язковогоплатежуВласнеобов’язокзі

сплатиподаткустановитьголовнийелементуправовомустатусіфізичної

особиплатникаподаткуякийнатомістьзалежитьвідїїрезидентського

статусу

Вищенаведенатезапотребуєдетальногоаналізуокремихїї

складниківзокремаподатковогообов’язкуякголовногоелементав

податковійправосуб’єктностіподатковоїправосуб’єктностіякневіддільного

складникаправовогостатусуправовогостатусуплатникаподаткунадоходи

фізичнихосібякзобов’язаноїособирезидентськогостатусувідякого

залежитьобсягобов’язківтаправ

ДляподатковогозаконодавстваУкраїнивпровадженняпринципу

резидентствапривизначенніправовогостатусуособи–відноснонове

правовеявищеСамперехідвідпринципугромадянстваполітикоправового

зв’язкуособиздержавоюдопринципурезидентствафінансовоправового

зв’язкуособизпевноюподатковоююрисдикцієювідбувсяшляхом

імплементаціїдонаціональногозаконодавстваУкраїнивжечинниху

західноєвропейськихдержавахправовихнормякіздебільшоговідповідають

міжнароднимпублічноправовимнормамщодоуникненняподвійного

оподаткуванняОднакфінансовасистемадержави–цеєдиниймеханізмі

зміналишеподатковихнормнеполіпшитьфункціонуваннявсієїсистеми

аджеіншінормищорегулюютьфінансовіправовідносинивступаютьу

колізіюзсучаснимиподатковимиЦепов’язанозтимщозаконодавчі

положенняспрямованінамобілізаціюкоштівдоцентралізованихпублічних

фондівпорізномувизначаютьправовийстатусзобов’язаноїщододержави

сторони



Недостатнійрівеньнауковоїрозробкипроблематикиправового

статусурезидентів–платниківподаткунадоходифізичнихосібатакож

нагальнапотребавирішенняпитаннянормативногорегулюванняправового

статусуплатниківподатківнатимчасовоокупованихтериторіяхзумовили

вибіртемидисертаційногодослідження

Зв’язокроботизнауковимипрограмамипланамитемами

ДисертаційнедослідженнявиконановідповіднодоПріоритетнихтематичних

напрямівнауковихдослідженьінауковотехнічнихрозробокнаперіоддо

рокузатвердженихпостановоюКабінетуМіністрівУкраїнивід

р№Пріоритетнихнапряміврозвиткуправовоїнаукина–

ррзатвердженихпостановоюзагальнихзборівНаціональноїакадемії

правовихнаукУкраїнивідрПріоритетнихнапряміврозвитку

правовоїнаукина–ррзатвердженихпостановоюзагальнихзборів

НаціональноїакадеміїправовихнаукУкраїнивідрвмежах

бюджетнихтемДоктринаправавправовійсистеміУкраїнитеоретичнийі

практичнийаспекти№БФякадосліджуваласьзсічнярпо

груднярТеоріятапрактикаадаптаціїзаконодавстваУкраїнидо

законодавстваЄС№БФщодієзсічнярпогрудня

р

Темадисертаційногодослідженнясформульованавідповіднодовимог

ЗаконуУкраїниПропріоритетнінапрямирозвиткунаукиітехнікивід

р№положеньСтратегіїдержавноїполітикисприяння

розвиткугромадянськогосуспільствавУкраїнітапершочерговізаходищодо

їїреалізаціїзатвердженоїУказомПрезидентаУкраїнивідр

№затвердженаВченоюрадоююридичногофакультетуКиївського

національногоуніверситетуіменіТарасаШевченкапротоколвід

р№тауточненарзгіднозпротоколом№

МетатазавданнядослідженняМетадисертаційногодослідження

полягаєвтомущобнаосновіаналізуміжнародноготанаціональногоправа

системнорозглянутирівеньзаконодавчогорегулюванняправовогостатусу



платниківподатківнадоходифізичнихосібдослідитипрактичнийскладник

реалізаціїцихзаконодавчихположеньсформулюватинауковообґрунтовані

висновкитапропозиціїщодовдосконаленнянаціональногозаконодавства

Длядосягненнязазначеноїметинеобхіднорозв’язатитакіосновні

завдання

–провестиретроспективнийаналізнауковихпоглядівіправових

положеньщопризвелидовиникненняправовогоявищаплатникподатку

–сформулюватинауковевизначенняправовоїкатегоріїплатник

податкунадоходивідповіднодосучаснихонтологічнихконцепцій

праворозуміння

–з’ясуватипричинизапровадженнясплатиподаткунадоходи

фізичнихосібзважаючинапринципгромадянстваособитапроаналізувати

еволюційнузмінупринципугромадянствавідгібридногогромадянства–

резидентствадосучасногопринципурезидентства

–виявитиступіньімплементаціїзахідноєвропейськогоправапри

визначенніправовогостатусуплатникаподаткувУкраїнізокремавчастині

критеріївдетермінаціїрезидентськогостатусуособи

–розкритизмістправовогостатусуплатникаподатків

–виявитиколізійніфінансовоправовінормищовизначають

резидентськийстатусфізичнихосібтасформулюватипрактичнівисновки

якімістятьпропозиціїщодовдосконаленняфінансовоправовихнормвцій

частині

–проаналізуватипроблематикувизначеннярезидентськогостатусу

фізичнихосібнатимчасовоокупованихтериторіяхУкраїнитазапропонувати

механізмипоширенняподатковоїюрисдикціїякнатимчасовоокуповані

територіїУкраїнитакінаосібякітамперебувають

Об’єктдисертаційногодослідження–врегульованінормамиправа

суспільнівідносинивякихберутьучастьрезиденти–платникиподаткуна

доходифізичнихосіб



Предметдисертаційногодослідження–правовийстатусрезидентів–

платниківподаткунадоходифізичнихосіб

МетодидослідженняМетодологічноюосновоюдослідженняє

системазагальнихтаспеціальнихметодівнауковогопізнаннящодозволяє

розкритипоставленізавданнявсебічновєдностіїхзмістутаформи

Застосуваннядіалектичногометодудалозмогудослідити

фінансовоправовіпоглядинаправовукатегоріюплатникподаткуна

доходищостановлятьтеоретичнуосновуцієїроботипідрозділи

–Порівняльноісторичнийтаконкретноісторичнийметоди

використовувалисядлядослідженнягенезисутарозвиткупринципу

резидентствапідрозділи–Порівняльноправовийметодбуло

застосованодлядослідженняступенюзаконодавчогорегулювання

правовогостатусурезидентів–платниківподаткунадоходифізичнихосіб

впровіднихдержавахпідрозділиСистемноструктурнийметод

застосовувавсяприпроведеннікомплексногоаналізуправовоїматерії

принципурезидентствазокремайогомісцявфінансовоправовому

просторітазначеннідлядержавизагаломпідрозділи

Формальнодогматичнийюридикотехнічнийметодбуввикористаний

длядослідженняправовоїприродиподатковихагентівяксамостійних

суб’єктівоподаткуваннятадляаналізуправовогорегулювання

оподаткуваннярезидентівнатимчасовоокупованихтериторіяхпідрозділи

Формальнологічнийметоддавзмогудослідитизмісттаформи

правовоїкатегоріїплатникподаткунадоходиправовийстатус

податковуправосуб’єктністьобов’язкитаправапідрозділи–



Теоретикометодологічноюосновоюдисертаційногодослідженняє

науковідослідженнявгалузіфілософіїправазагальноїтеоріїдержавиі

праватафінансовогоправаТеоретичнимпідґрунтямдлянаписанняцього

дослідженнясталидоктринальніположенняукраїнськихнауковціввгалузі

фінансовогоправатакихякЛКВороноваДОГетманцевОВГедзюк



НЛГуберськаСТКадькаленкоІЄКриницькийМПКучерявенко

РМЛещенкоОАЛукашевОАМузикаСтефанчукОПОрлюк

ЗІПерощукНЮПришваЛАСавченкоЛМЧупринаНЯЯкимчукта

іншихВпливнадослідженнябезпосередньоїпроблематикицієїроботибув

зробленийтакиминауковцямиЛІВдовіченаРОГаврилюкОЮГрачова

ОІЛютоваОФМазурикІММусійчукВСНерсесянцСВПархоменкоЦироциянцССТропськаРЙХалфінаОВЩербанюктаінДодатковою

науковоюосновоюбулитеоретичнівисновкизахідноєвропейськихучених





таінших

Нормативноправовуосновудослідженнястановлятьзаконодавчіакти

Українитазахідноєвропейськихдержав

Емпіричноюосновоюдослідженняєправозастосовнадіяльність

фіскальнихорганівтасудовихустанов

Науковановизнаодержанихрезультатівполягаєвтомущо

дисертаціяєоднієюзпершихвУкраїнікомплексноюнауковоюпрацеюяку

присвяченотеоретичниміпрактичнимпроблемамправовогостатусу

резидентів–платниківподаткунадоходифізичнихосібЗаїїрезультатами

сформульованойобґрунтованоновітеоретичніположеннявисновкита

пропозиціїщомаютьнауковуновизну

вперше

–встановленощовсистеміфінансовогозаконодавстваУкраїнив

частинірегулюванняправовідносинщодомобілізаціїгрошовихкоштівдо

централізованихпублічнихфондівнемаєєдиногопідходудовизначення

правовогостатусуосіб–резидентівтанерезидентівнаякихзаконом

покладенообов’язокзісплатиобов’язковихплатежівобґрунтовано

необхідністьузгодженнянормПодатковоготаМитногокодексівУкраїнив

частинівизначеннярезидентськогостатусуособи



–запропонованорозділятикритеріївизначеннярезидентського

статусунаосновнімісцепроживанняпостійнемісцепроживанняосновне

місцепроживаннятадодатковіцентржиттєвихінтересівперебуванняна

територіїдержавипонадднігромадянствоУкраїнищозастосовуються

лишевразінеможливостідетермінаціїрезидентськогостатусуособиза

основнимикритеріями

–обґрунтованощотакеправовеявищеякцентржиттєвихінтересів

тісніособистічиекономічнізв’язкиздержавоюстановитьвнутрішню

сутністьосновногокритерія–місцяпроживанняособитабересвійпочатокз

теоріїекономічнихзв’язківГеоргафонШанцатакяксамецієютеорією

впершебулозапропонованомеханізмивизначенняправовогостатусу

платникаподаткунадоходизважаючинаоб’єктивнізв’язкиособиз

державою

–доведенощостворенняВільноїекономічноїзониКримнегативно

відбилосянаправовомустатусіплатниківподатківУкраїниякчерез

колізійнезаконодавчевизначенняїхрезидентськогостатусутакйчерезте

щоподатковоправовийстатусцихосіббуловрегульованонормативноправовимактомщонеєскладовоюподатковогозаконодавстваУкраїни

удосконалено

–науковупозиціювідповіднодоякоївподатковомуправі

Великобританії–ХІХстпринципитериторіальностітарезидентства

діялиодночасноособливістьстановитьтещоціпринципиперебуваютьу

горизонтальнійплощинівідноснооднеодногоанеувертикальнійне

співвідносятьсяякзагальнетаконкретне

–науковіпоглядищодопоявитарозвиткупринципугромадянства

підданствавподатковихправовідносинахудержавахзконтинентальною

системоюправадлясуспільстваХІХстгромадянствопідданствота

обов’язокзісплатиподаткубулипов’язанимипоняттямибоперше

передбачалодругеадругенемоглоіснуватибезпершого



–науковіпоглядинатрансформаціюпринципугромадянства

підданствавсучаснийпринципрезидентствазмінювалисьеволюційно

внаслідокобґрунтуваннянасампередекономічноїнаукипринцип

резидентствавдержавахконтинентальноїправовоїсистемибуввведенийв

законодавчийпростірзметоюврегулюваннявідносинщодоуникнення

подвійногооподаткування

–змістовнетлумаченняправовогостатусуплатникаподаткунадоходи

фізичнихосібвизначальноюознакоюправовогостатусуплатникаподаткуна

доходифізичнихосібєйогорезидентськийстатуснаобсягподаткового

обов’язкуплатникаподаткувпливаєрезидентністьособибостатус

податковогорезидентапередбачаєобов’язоксплатиподатківзусіхдоходів

отриманихфізичноюособоюнезалежновідджерелїхньогопоходженнятоді

якнерезидентоподатковуєтьсятількиздоходівджерелопоходженняяких–

відповіднадержава

–внутрішнюсутністьправовогостатусуфізичнихосібплатників

податкунадоходифізичнихосібщотакожможезалежативідрізновидів

діяльностісамозайнятихосібподатковезаконодавствопередбачаєдвавиди

різновидівдіяльностісамозайнятихосібфізичніособипідприємцітафізичні

особияківедутьнезалежнупрофесійнудіяльністьцимдвомвидам

діяльностівідповідаєузагальненийтермінсамозайнятіособиподатковоправовийстатуссамозайнятихосібтіснопов’язанийзїхцивільнимта

господарськоправовимстатусом

–науковийзмістподатковоїправосуб’єктностіпередумова

виникненняякої–цивільнаправосуб’єктністьбонаявністьоб’єктів

цивільнихправпороджуєвиникненняподатковогообов’язкудомінантного

елементавподатковійправосуб’єктностівзаємозв’язокміжцивільнимита

податковимиправовідносинамипояснюєтьсяїхмайновоюприродою

набулиподальшогорозвитку

–науковеположеннящогенезистарозвитокпринципурезидентства

фізичнихосібплатниківподаткунадоходидлядержавзанглосаксонською



правовоюсистемоюбувінакшийніждлядержавзконтинентальною

правовоюсистемоюназаконодавствоякихсуттєвовпливалиякекономічні

теоріїтакіконституційніправалюдинитагромадянина

–науковеположеннящосучаснийпринципрезидентстваза

внутрішньоюсутністю–цеосновнізасадинаякихпобудованийправовий

статусплатникаподаткунадоходизовнішняйогоформа–критеріїза

допомогоюякихвизначаєтьсяступіньфінансовоправовогозв’язкуфізичної

особиздержавамиподатковимиюрисдикціями

–науковіпозиціїстосовноаксіологічноїсоціологічноїта

нормативістськоїконцепційправорозумінняправовоїкатегоріїплатник

податкуприформуваннінауковоїдефініціїправовоїкатегоріїплатник

податкусучасніонтологічніконцепціїправорозумінняневступаютьв

колізіютаможутьбутизастосованівповномуобсязі

–твердженнящодовиокремленнязподатковоїдієздатності

деліктоздатностіякокремогоелементавподатковійправосуб’єктності

податковаделіктоздатність–самостійнийструктурнийелементподаткової

правосуб’єктностібообов’язокзісплатиподатківізборівякголовний

складникзміступодатковогостатусупрямонезалежитьвідподаткової

дієздатностітакогоплатникаподатків

–положеннящодоспеціальноїподатковоїправосуб’єктностібудьякогосуб’єктаподатковогоправатакякподатковіправовідносиниможуть

виникатилишенапідставітавмежахконкретногоподатковогообов’язку

щодосплатиподаткучизборуподатковаправосуб’єктністьпередбачає

здатністьособибутиучасникомлишевизначеногоколаправовідносин

врегульованихнормамиподатковогоправа

–тезащодовзаємозв’язкутавпливурезидентськогостатусуфізичної

особинаобсягправтаобов’язківплатникаподаткунадоходифізичніособирезидентиберутьбезперервнуучастьувідносинахздержавоюа

нерезидентилишеформальнопов’язаніздержавоючиятериторія–джерело



походженняїхньогодоходуобсягобов’язківтаправдляподаткових

резидентівтанерезидентіврізняться

–положеннящодовиокремленнятаобґрунтуванняподаткових

агентівяксамостійнихсуб’єктівподатковихправовідносинправовийстатус

податковихагентівантагоністичнийстосовнофіскальноїслужбиподаткові

агенти–цезобов’язаніособищовступаютьуправовідносиниякплатники

податкуащодоплатниківподатковіагентивиконуютьчастинуфункцій

фіскальноїслужби

–запропонованоокремізмінидозаконодавстваУкраїнизокрема

включитидофінансовоправовогопонятійногоапаратутерміни

фіскальнийрезиденттафіскальнийнерезидентівнеститакізмінидо

ПодатковогокодексуУкраїнинадалі–ПКУтаМитногокодексуУкраїни

надалі–МКУабзпппстПКУпередсловами

нерезиденти–цедоповнитисловомфіскальніабзпп

пстПКУпісляслівфізичніособиякінеєтапередсловами

резидентамиУкраїнидоповнитисловомфіскальнимипп

пстПКУпередсловомнерезидентидоповнитисловом

фіскальніабзпппстПКУпередсловами

резиденти–цедоповнитисловомфіскальніабзпп

пстПКУсловафізичнаособа–резидентзамінитинафізична

особа–фіскальнийрезидентпчстМКУвикластивтакій

редакціїрезиденти–узначеннівизначеномупппст

ПодатковогокодексуУкраїнипчстМКУвикластивтакій

редакціїнерезиденти–узначеннівизначеномупппст

ПодатковогокодексуУкраїни

Практичнезначенняодержанихрезультатівполягаєвтомущо

вониобґрунтованітадоведенінанауковомурівніаотжестановлять

науковопрактичнийінтерес



–унауководосліднійсфері–основніположеннятависновки

дисертаціїможутьбутифундаментомдляподальшоїнауковоїрозвідкине

лишевцареніподатковогоправаайіншихпідгалузейфінансовогоправа

–управотворчості–зметоюудосконаленнячиннихірозроблення

новихнормативноправовихактівзпитаньрегулюванняправовогостатусу

резидентів

–управозастосовнійдіяльності–імплементаціяодержаних

результатівсприятимеподальшомуреформуваннюподатковоїсистеми

довідкапровпровадженнярезультатівдисертаційногодослідженняГУДФС

уХарківськійобластівідр№

–унавчальномупроцесі–підчаспідготовкилекційнавчальних

посібниківтапідручниківздисциплінФінансовеправоПодаткове

правоМитнеправо

АпробаціярезультатівдослідженняОсновніположеннятависновки

дисертаційноїроботибулиоприлюдненінанауковопрактичних

конференціяхікруглихстолахМіжнароднаюридичнанауковопрактична

ІнтернетконференціяНовівекторирозвиткудемократіїтаінститутів

державиіправаКиїврІІІВсеукраїнськийнауковопрактичний

круглийстілПроблемитеоріїфінансовогоправавсучаснийперіодКиїв

рМіжнароднанауковопрактичнаконференціяАктуальніпитання

державотвореннявУкраїніКиїврІМіжнароднанауковопрактична

конференціяІсторіявітчизняноготаєвропейськогоадміністративногоправаі

процесуКиївЛьвіврМіжнароднанауковопрактичнаконференція

ФінансовеправосучаснийстантаперспективиКиїврІнауковопрактичнийкруглийстілПроблемитеоріїфінансовогоправавсучасний

періодКиїврМіжнароднанауковопрактичнаконференціястудентів

аспірантівтамолодихвченихАктуальніпитаннядержавотвореннявУкраїні

Київр

ПублікаціїОсновніположеннятарезультатидослідження

відображеноусеминауковихстаттяхопублікованихувиданняхщовизнані



фаховимизюридичнихдисциплінтасемитезахдоповідейнанауковопрактичнихконференціях

Структурадисертаціївизначенаїїметоюзавданнямиоб’єктомта

предметомдослідженнятаскладаєтьсяізанотаціїзмістувступутрьохрозділів

якіоб’єднуютьпідрозділіввисновківспискувикористанихджерелщо

включаєнайменуванняірозміщенийнасторінкахтадвохдодатків

Повнийобсягроботистановитьсторінкизпоміжнихосновноготексту–

сторінок

ВИСНОВКИ

Удисертаційнійроботіздійсненотеоретичнеузагальненнята

вирішеннянауковогозавданняякеполягаловпоглибленнізнаньпро

правовийстатусрезидентів–платниківподаткунадоходистануйого

нормативноправовогорегулюванняАналізобєктадисертаційного

дослідженнядозволивдослідитисучаснийстаннауковогообґрунтуваннята

законодавчогорегулюванняправовогостатусурезидентіввукраїнському

науковомутазаконодавчомупросторівнаслідокчоговдалосязробити

науковівисновкищопопершевідображаютьранішенедосліджену

проблематикуподругедаютьзмогуінтерпретуватиранішедосліджену

проблематикупідновимкутомзорупотретєдозволилирозвинутинаукові

положеннядоповнившиїхпоглядамиавтора

Отжеавторомдисертаційногодослідженняотриманорезультатищо

дализмогусформулюватинаступнівисновки

Ретроспективнийаналізфінансовоправовихпоглядівнаправову

категоріюплатникподаткунадоходидавпідставистверджуватипроїї

тривалийеволюційнийшляхрозвиткуНауковідослідженняХІХстстали

підґрунтямдлязапровадженняприбутковогоподаткуякийвиконував

провіднурольупобудовіподатковоїсистемипочаткуХХстЗіздобуттям

незалежностіУкраїнинауковіпоглядибулиспрямованіна

західноєвропейськуподатковусистемутанавідповідніправовіположенняв

частиніправовогостатусуплатниківподаткуАктивнанауковарозробкадала

змогузакластифундаментсучасномуподатковомуправуУкраїни

Подальшийрозвитокдісталионтологічнінауковіпозиціїпро

правовукатегоріюплатникподаткуВідповіднодоаксіологічноїконцепції

праворозумінняплатникподатку–цеокремовизначенийіндивідщо

становитьскладовучастинуорганізованогоуформідержависуспільствата

отримуєпублічнувигодувіддержавичереззабезпеченняналежнихумовдля

реалізаціїсвоїхприроднихправтасвободузв’язкузчимсплачуєгрошові



коштиувиглядіподатківДержаванаділенасуверенітетомтав

імперативномупорядкупороджуєнасвоїйтериторіїподатковуюрисдикцію

щопоширюєтьсяякнатериторіютакінафізичнихтаюридичнихосіб

персональнаюрисдикціяякнаслідокудержавідіютьподаткові

правовідносинисоціологічнаконцепціяправорозумінняпороджені

правовиминормамиуформізаконівнормативістськаконцепція

праворозуміння

Обґрунтованощогенезистарозвитокпринципурезидентства

фізичнихосібплатниківподаткунадоходидлядержавзанглосаксонською

правовоюсистемоюбувіншимніждлядержавзконтинентальноюправовою

системоюВдержавахзконтинентальноюсистемоюправаправовийстатус

платниківподатківзнаходивсявбезперервномурозвиткуузв’язкузвпливом

науковихтеорійконституційнихправтаобов’язківміждержавнихвідносин

таекономічноїінтеграціїДлясуспільстваХІХстгромадянствотаобов’язок

зісплатиподаткубулинерозривнимипоняттямитакякпершепередбачало

другеадругенемоглоіснуватибезпершогоПринципгромадянства

визначавплатникамиподаткугромадянсвоєїдержавиІноземнігромадяни

сплачувалиподатоклишеджереломпоходженняякогоєтериторіядержави

Трансформаціяпринципугромадянствавпринципрезидентствавідбувалась

вдваетапиПерший–впливнаподатковезаконодавствотеоріїекономічних

зв’язківзгіднозякоюоподаткуваннюпідлягаливсіособищокористуються

послугамидержавиузв’язкузчимкласичнийпринципгромадянствабув

доповненийприв’язкоюдонаявностіпостійногомісцяпроживанняабодо

фактичногоперебуваннявдержавіДругийетаптрансформаціївідбувсяв

ХХст

ВстановленощодосучасногоподатковогозаконодавстваУкраїни

булиімплементованікритеріївизначеннярезидентськогостатусуособи

Принципрезидентствазавнутрішньоюсутністю–цеосновнізасадинаяких

побудованийправовийстатусплатникаподаткунадоходифізичнихосіб

Зовнішнюформустановлятькритеріїзадопомогоюякихвизначається



ступіньфінансовоправовогозв’язкуфізичноїособиздержавоюДослідивши

правовуприродукритеріїввизначеннярезидентськогостатусуфізичної

особиплатникаподаткунадоходивУкраїнізапропонованорозділятиїхна

основнімісцепроживанняпостійнемісцепроживанняосновнемісце

проживаннятадодатковіцентржиттєвихінтересівперебуванняна

територіїдержавипонадднігромадянствоУкраїни

Обґрунтовановисновокпротещовизначальноюознакою

правовогостатусуплатникаподаткунадоходифізичнихосібєйого

резидентськийстатус

Особаможенабутиправовогостатусуплатникаподаткунадоходи

фізичнихосібмаючивідповіднуподатковуправосуб’єктністьпередумова

виникненняякої–цивільнаправосуб’єктністьбонаявністьоб’єктів

цивільнихправпороджуєвиникненняподатковогообов’язкудомінантного

елементавподатковійправосуб’єктності

Обґрунтованонеобхідністьвиокремленняподатковихагентіввокрему

самостійнугрупусуб’єктівподатковихправовідносинПравовийстатус

податковихагентівантагоністичнийстосовнофіскальноїслужбиподаткові

агенти–цезобов’язаніособищовступаютьуправовідносиниякплатники

податкуащодоплатниківподатківподатковіагентивиконуютьчастину

функційфіскальноїслужби

ВстановленощовсистеміфінансовогозаконодавстваУкраїнив

частинірегулюванняправовідносинщодомобілізаціїгрошовихкоштівдо

централізованихпублічнихфондіввідсутнійєдинийпідхіддовизначення

правовогостатусуосіб–резидентівтанерезидентівнаякихзаконом

покладенообов’язокщодосплатиподатківтаіншихобов’язковихплатежів

Нормативноправовіактиякимиврегульовуютьсязазначені

правовідносинитаякіухваленізметоюзалученнягрошовихкоштівдо

централізованихпублічнихфондівпорізномувизначаютьрезидентський

статусособивиходячизтієїгрупиправовідносиняківонибезпосередньо

регулюютьчимитнічиподаткові



Обґрунтованонеобхідністьвнесеннязміндофінансового

законодавстваУкраїнищодозапровадженнятермінуфіскальнийрезидент

Встановленощозаконодавчерегулюванняправовідносинна

тимчасовоокупованихтериторіяхУкраїнизокремастворенняВільної

економічноїзониКримнегативновідбилосянаправовомустатусі

платниківподатківУкраїнизокремачерезколізійневизначення

резидентськогостатусуосіб

ЗапропонованомеханізмипоширенняподатковоїюрисдикціїУкраїни

натимчасовоокупованітериторіїУкраїниЗокремавчастиніоподаткування

нацихтериторіяхорганидержавноївладиповиннічинитифактичний

безпосереднійтапрямийвпливнавідносинивАвтономнійРеспубліціКрим

тамістіСевастополіВідповіднодоположеньміжнародногопублічногоправа

цітериторії–невіддільначастинаУкраїнищовизналивсіцивілізовані

держависвітуДержавнийсуверенітетзокремавчастиніпоширення

податковоїюрисдикціїякнафізичнихтаюридичнихосібтакінацітериторії

маєбутиреалізованийвповномуобсязіПодатковаюрисдикціядержави

повиннаґрунтуватисьназагальнихпринципахоподаткуваннядлявсіх

резидентівдержави

Враховуючивищенаведеневсіпоставленівдисертаційнійроботі

завданнявиконаніметадисертаційногодослідженнядосягнута