ВІДГУК

офіційного опонента – доктора юридичних наук, професора
Личенко Ірини Олександрівни
на дисертацію Мірошниченка Володимира Руслановича на тему
«Адміністративно-правові засади забезпечення податкової безпеки України»,
подану на здобуття ступеня доктора філософії в галузі
знань 08 «Право» зі спеціальності 081 «Право»

Ступінь актуальності обраної теми

Ефективна податкова система є запорукою стабільності та розвитку держави, добробуту її громадян, соціальної стабільності загалом. Зважаючи на загрози економіці України, що зумовлені як загальними кризовими економічними процесами у світі, так і військовими діями в Україні, питання забезпечення податкової безпеки України є вкрай актуальним. Податкова система України в силу складної ситуації в державі перебуває під впливом різних загроз, що справляють також негативний вплив на економіку країни та національну безпеку загалом.

Адміністративно-правові засоби забезпечення податкової безпеки України відіграють роль важливих публічно-правових інструментів, націлених на соціально-економічне зростання країни та стимулювання розвитку національної економіки.

Дійсно, на часі розширення наукових досліджень сучасних особливостей розвитку податкової системи, адміністративно-правових засад забезпечення податкової безпеки України задля підвищення ефективності сучасної системи правових засобів забезпечення стійкості податкової системи до внутрішніх і зовнішніх загроз, гарантування виконання державою своїх завдань, формування наукового уявлення про адміністративно-правову складову концептуально-стратегічних напрямів покращення податкової безпеки у сучасних умовах.

Дисертантом слушно акцентовано, що у досліджуваній сфері актуальними питаннями залишаються: визначення поняття та сутності податкової безпеки як складової економічної безпеки й об'єкта адміністративно-правового регулювання,

науковий аналіз нормативно-правових засад забезпечення податкової безпеки, окреслення системи органів публічної адміністрації у сфері забезпечення податкової безпеки України, з'ясування елементів механізму адміністративно-правового забезпечення податкової безпеки України, особливостей адміністративно-правового статусу Державної податкової служби (ДПС) України як основного суб'єкта забезпечення податкової безпеки, встановлення основних форм й методів діяльності органів публічної адміністрації у сфері адміністративно-правового забезпечення податкової безпеки України, визначення особливостей взаємодії органів публічної адміністрації з правоохоронними та контролюючими органами у сфері забезпечення податкової безпеки України.

Особливо вагомою, видається, потреба узагальнити зарубіжний досвід забезпечення податкової безпеки держави з метою його впровадження в Україні, виокремити основні напрями вдосконалення національного адміністративного законодавства, яке регламентує забезпечення податкової безпеки України.

Наведені обставини не залишають сумнівів у актуальності обраної теми дослідження Мірошниченка В. Р.

Незважаючи на низку наявних наукових досліджень щодо проблем податкової системи, питання податкової безпеки та адміністративно-правових засад її забезпечення протягом багатьох років залишалося поза увагою вітчизняних науковців.

Дисертантом окреслені питання досліджені в повному обсязі.

З огляду на зазначене, запропонована тема дисертації є актуальною та практично значущою.

Репрезентована дисертація є першою в адміністративно- правовій науці спробою фундаментального наукового дослідження адміністративно-правових засад забезпечення податкової безпеки України.

Оцінка наукового рівня дисертації і наукових публікацій здобувача

Високий науковий рівень дисертації Мірошниченка В. Р. та його наукових публікацій засвідчується якістю теоретичних висновків та узагальнень, вмінням дисертанта використовувати теоретичні здобутки учених-адміністративістів, наукові

праці з економіки, теорії управління, теорії держави та права, результати узагальнення практики регулювання відносин у сфері забезпечення податкової безпеки держави, а також матеріали довідкових й періодичних видань.

Високий науковий рівень дисертації Мірошниченка В. Р. є свідченням вміння дисертанта працювати не лише з науковими джерелами, але й емпіричними даними, серед яких результати опитування та анкетування службових осіб органів Державної податкової служби України, Національної поліції України, Бюро економічної безпеки України, вітчизняними та іноземними нормативно-правовими актами, й на цій основі формулювати теоретичні визначення та дефініції, пропонувати зважені наукові рішення.

Дисертацію виконано відповідно до Стратегії національної безпеки України, затвердженої Указом Президента України від 14 вересня 2020 року № 392/2020, Стратегії сталого розвитку «Україна–2020», затвердженої Указом Президента України від 12 січня 2015 року № 5/2015, Основних напрямів наукових досліджень Національної академії внутрішніх справ на 2018–2020 роки, схвалених рішенням Вченої ради Національної академії внутрішніх справ від 26 грудня 2017 року (протокол № 28/1) тощо.

Про науковий рівень дисертації можна судити з огляду на формування авторського підходу до визначення низки понять, серед яких визначення податкової безпеки, публічної адміністрації, недобросовісних дій у сфері оподаткування, механізму адміністративно-правового забезпечення податкової безпеки держави та багатьох інших.

Слід позитивно оцінити науковий рівень запропонованих кроків щодо вдосконалення законодавства у сфері забезпечення податкової безпеки держави, зокрема щодо зміни відносин між податковими органами та платниками податків у напрямі посилення довіри, прозорості й налагодження партнерства, застосування в практиці оподаткування системи мотивації, яка зацікавить платників чітко дотримуватися вимог податкового законодавства тощо.

Науковій обґрунтованості положень дисертації сприяв сучасний методологічний інструментарій, зокрема діалектичний, системно-структурний,

логіко-семантичний методи, метод документального аналізу, моделювання та прогнозування тощо.

Основні положення дисертації знайшли своє відображення у 7 наукових публікаціях, зокрема в чотирьох статтях, опублікованих у наукових фахових виданнях України, і трьох тезах наукових повідомлень на науково-практичних та науково-теоретичних конференціях.

У них представлено низку наукових узагальнень, висновків, оцінок, сформульовано дефініції, які вирізняються належним науковим рівнем та є цінними для розвитку науки адміністративного права, зокрема наукове обґрунтування адміністративно-правових засад забезпечення податкової безпеки України, її нормативно-правового забезпечення, особливостей податкової культури як складника податкової безпеки держави тощо.

Новизна представлених теоретичних та/або експериментальних результатів проведених здобувачем досліджень, повнота викладу в опублікованих працях

Новизна дисертації й представлених у ній результатів полягає в тому, що репрезентований науковий доробок є першою в науці адміністративного права спробою системно визначити сутність й особливості адміністративно-правового забезпечення податкової безпеки держави, а також сформулювати пропозиції щодо удосконалення чинного законодавства в цій сфері.

Автором вирішено нові для науки адміністративного права наукові завдання та отримано науково обґрунтовані результати, що стосуються адміністративно-правових засад забезпечення податкової безпеки України.

Науковою новизною вирізняється теоретичні положення дисертації, що стосуються визначення поняття та сутності податкової безпеки як складової економічної безпеки та об'єкта адміністративно-правового регулювання, системи органів публічної адміністрації у сфері забезпечення податкової безпеки України, ідентифікації складових елементів податкової безпеки, напрямів підвищення рівня податкової культури тощо.

Критеріям наукової новизни відповідають пропозиції щодо унормування спільної діяльності Бюро економічної безпеки (БЕБ) України з ДПС України й визначення алгоритму взаємодії між підрозділами зазначених органів під час проведення відповідних заходів щодо забезпечення податкової безпеки.

Новаторським є підхід автора щодо обґрунтування структури механізму адміністративно-правового забезпечення податкової безпеки України, визначення недоліків й особливостей сфери забезпечення податкової безпеки України,

Наукова новизна стосується пропозицій дисертанта щодо налагодження взаємодії органів публічної адміністрації з правоохоронними та контролюючими органами у сфері забезпечення податкової безпеки України.

Вирізняється новизною твердження автора, що поміж основних напрямів удосконалення національного адміністративного законодавства, яке регламентує забезпечення податкової безпеки України, одним з актуальних кроків є запровадження та застосування в практиці оподаткування системи мотивації, яка зацікавить платників чітко дотримуватися вимог податкового законодавства.

Можна констатувати наявність широкого переліку положень дисертації та результатів дослідження, що мають ознаки наукової новизни. Вони пройшли відповідну апробацію, широко представлені в опублікованих працях дисертанта. У наукових публікаціях відображене глибоке та всебічне розуміння автором проблем адміністративно-правового забезпечення податкової безпеки України, самостійність наукової роботи, високий науковий рівень представлених результатів та відображено ключові результати дослідження.

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

Наукова обґрунтованість представлених дисертантом результатів засвідчується раціональною, логічною, обґрунтованою структурою дисертаційної роботи, що відображає основні аспекти суспільних відносин у сфері забезпечення податкової безпеки держави.

Для обґрунтування наукових положень і висновків Мірошниченко В. Р. опрацював значний обсяг чинного законодавства, провів ґрунтовний науковий

аналіз праць вітчизняних та зарубіжних учених, використав широкий методологічний арсенал сучасної правової науки, який охоплює загальнонаукові та спеціально-юридичні методи наукового пізнання.

Обґрунтованість представлених у дисертаційній роботі наукових положень, висновків і рекомендацій забезпечується завдяки систематизованому аналізу результатів наукових досліджень представників вітчизняної та зарубіжної науки, зокрема досліджень, що стосуються змісту податкової безпеки, податкового контролю, податкового адміністрування, методів діяльності публічної адміністрації, механізму адміністративно-правового забезпечення різних сфер суспільних відносин, тощо.

Запорукою обґрунтованості та комплексності дисертаційної роботи стало й представлення іноземного досвіду забезпечення податкової безпеки держави.

Обґрунтованість результатів наукового пошуку засвідчується широкою емпіричною базою, до якої водять результати анкетування 719 службових осіб органів Державної податкової служби України, Національної поліції України, Бюро економічної безпеки України.

Обґрунтованості наукових положень і висновків слугувала й вагома джерельна база роботи, до якої входить 286 найменувань джерел.

З огляду на опрацювання такого значного обсягу джерельної, емпіричної основи, Мірошниченку В. Р. вдалося вирішити низку наукових проблем щодо адміністративно-правового забезпечення податкової безпеки України,.

Слід схвально відзначити високу наукову культуру дисертанта, обґрунтованість та вивіреність теоретичних конструкцій, здатність чітко формулювати мету та завдання дослідження.

Він підтвердив здатність до ведення наукової полеміки, обґрунтування своєї позиції, критичного аналізу теоретичних та нормативних джерел.

Рівень виконання поставленого наукового завдання, оволодіння здобувачем методологією наукової діяльності

Наукове завдання, визначене дисертантом, виконано повністю.

Мірошниченко В. Р. здійснив теоретичне узагальнення й запропонував нове вирішення наукового завдання, що виявляється у визначенні сутності й особливостей адміністративно-правового забезпечення податкової безпеки України, а також на підставі аналізу ефективного українського й зарубіжного досвіду представив визначення шляхів вдосконалення адміністративного законодавства, норми якого регулюють правовідносини у сфері забезпечення податкової безпеки держави.

Ним представлено нові наукові положення та висновки щодо поняття та сутності податкової безпеки України як складової економічної безпеки та об'єкта адміністративно-правового регулювання, механізму адміністративно-правового забезпечення податкової безпеки, сформульовано пропозиції та рекомендації удосконалення адміністративно-правових засад забезпечення податкової безпеки держави.

Зміст та якість представленого наукового дослідження дають змогу стверджувати, що дисертантом досягнуто поставлену мету, а висновки свідчать про високий рівень виконання поставленого наукового завдання.

Слід відзначити високий рівень оволодіння здобувачем методологією наукової діяльності. Обґрунтованість наукових положень дисертації зумовлена ретельно обраною методологічною основою дослідження.

У роботі використано комплекс філософсько-світоглядних, загальнонаукових і спеціально-наукових методів. Серед таких діалектичний, системно-структурний, логіко-семантичний методи, метод документального аналізу, моделювання та прогнозування тощо.

Методологія дослідження дозволила поглибити понятійно-категоріальний апарат, дослідити адміністративно-правові засади забезпечення податкової безпеки України, представити пропозиції щодо їхнього вдосконалення.

Теоретичне і практичне значення результатів дослідження

У результаті виконання дисертаційного дослідження сформульовано та обґрунтовано низку концептуальних положень, що мають важливе теоретичне та практичне значення.

Теоретична та практична значущість одержаних результатів є запорукою їхнього використання у: практичній діяльності – під час розроблення нових і вдосконалення наявних нормативно-правових актів, положення яких визначають правові засади забезпечення податкової безпеки України; освітній та науково-дослідній діяльності – під час підготовки навчальних матеріалів і викладання навчальних дисциплін «Економічна безпека», «Основи економічної безпеки та ділової корпоративної розвідки», «Детінізація економіки», «Контрольна діяльність публічної адміністрації», «Актуальні проблеми адміністративного права і процесу», а також розроблення підручників, навчальних посібників, конспектів лекцій та подальшого опрацювання теоретичних та прикладних питань, пов'язаних із забезпеченням податкової безпеки держави; практичній діяльності – у роботі слідчих підрозділів органів Національної поліції України під час проведення занять у системі службової підготовки, семінарів, нарад, а також для вдосконалення процесуальної діяльності органів досудового розслідування Національної поліції України.

Свідченням практичної значущості отриманих результатів є представлені документи про їхнє впровадження у практику (лист Комітету з питань правоохоронної діяльності Верховної Ради України від 13 липня 2022 року № 04-27/12-2022/113561; акт впровадження Національної академії внутрішніх справ від 11 лютого 2022 року; акт впровадження Головного слідчого управління Національної поліції України від 02 лютого 2022 року).

Оцінка змісту дисертації, її завершеності в цілому

Структура дисертаційної роботи дає можливість отримати цілісну уяву про адміністративно-правові засади забезпечення податкової безпеки України. Вона складається зі вступу, трьох розділів, що містять 9 підрозділів, висновків, списку використаних джерел (286 найменувань на 32 сторінках) і додатків (на 13 сторінках). Повний обсяг дисертації становить 218 сторінок, основний текст на 158 сторінках.

Дисертаційна робота є завершеною працею, в якій у логічній послідовності розкрита мета і завдання дослідження. Дисертаційне дослідження підтверджує

висновок про концептуальний задум дослідження, що відзначається чіткою, послідовною і логічною структурованістю, забезпечує послідовне й вивірене розгортання дослідницької логіки, передбачає панорамність, універсальність і компаративну проективність аналітичного зору.

Анотація. Анотація є відображенням узагальненого короткого викладу основного змісту дисертаційної роботи Мірошниченка В. Р., в ній стисло представлені основні результати дослідження із зазначенням наукової новизни та практичного значення. Вона дозволяє сформувати цілісне уявлення щодо змісту та результатів наукового пошуку автора.

У вступі представлено основні загальні характеристики (актуальність теми дисертації; зв'язок роботи з науковими програмами, планами і темами, мету та завдання, об'єкт та предмет, емпіричну базу, методологічну основу дослідження; наукову новизну; науково-теоретичне і практичне значення результатів; відомості про апробацію результатів дослідження, його структуру, обсяг; положення, які виносяться на захист).

В першому розділі *«Теоретико-методологічні засади адміністративно-правового забезпечення податкової безпеки України»* дисертаційної роботи Мірошниченка В. Р. визначено поняття та сутність податкової безпеки як складової економічної безпеки та об'єкта адміністративно-правового регулювання. Ним проаналізовано доктринальні тлумачення дефініції «податкова безпека» та перелік її складових.

Дисертант пропонує під податковою безпекою розуміти такий стан податкової системи який характеризується її збалансованістю та стійкістю до внутрішніх і зовнішніх загроз, а також здатністю забезпечити виконання державою своїх завдань, соціально-економічне зростання країни та стимулювання розвитку національної економіки.

Особлива увага автора присвячена визначенню нормативно-правових засад забезпечення податкової безпеки та характеристиці системи органів публічної адміністрації у сфері забезпечення податкової безпеки України. У ході аналізу окресленої сфери наукового пошуку дисертантом встановлено, що недоліки

нормативно-правового забезпечення податкової безпеки, які існують сьогодні, призводять до низької ефективності заходів, що реалізуються державою у досліджуваній сфері та, відповідно, неможливості досягнення її високого рівня. Що, у свою чергу, потребує докорінної зміни підходів до формування нормативно-правового забезпечення податкової безпеки держави.

Зміст **другого розділу дисертації** *«Механізм адміністративно-правового забезпечення податкової безпеки України»* присвячено аналізу поняття та елементів механізму адміністративно-правового забезпечення податкової безпеки України, особливостей адміністративно-правового статусу Державної податкової служби України як основного суб'єкта забезпечення податкової безпеки, характеристиці форм та методів діяльності органів публічної адміністрації у сфері адміністративно-правового забезпечення податкової безпеки України.

У другому розділі дисертант представив аналіз доктринальних поглядів щодо змістовного наповнення дефініції механізму адміністративно-правового забезпечення та визнав оптимальним у рамках представленого дослідження визначення структури механізму адміністративно-правового забезпечення податкової безпеки відповідно до вузького підходу, наявного у науковій літературі.

До структурних елементів він відніс норми адміністративного права, адміністративно-правові відносини, акти тлумачення норм адміністративного права (наприклад, податкові консультації) та акти реалізації адміністративно-правових норм (нормативно-правові акти (наприклад, накази ДПС України), індивідуальні (адміністративні) акти (податкова вимога) та адміністративні договори (наприклад, договір про розстрочення (відстрочення) податкового зобов'язання).

У ході дослідження адміністративно-правового статусу Державної податкової служби України дисертантом визначені особливості її прав та обов'язків, що обумовлюють її діяльність як основного суб'єкта забезпечення податкової безпеки.

Розділ містить пропозицію щодо удосконалення чинного законодавства. Зокрема дисертантом наголошено на доцільності законодавчо закріпити перелік

обов'язків ДПС України та внести відповідні зміни до Положення про Державну податкову службу України.

Третій розділ дисертаційної роботи *«Напрями вдосконалення адміністративно-правових засад забезпечення податкової безпеки України»* стосується аналізу зарубіжного досвіду забезпечення податкової безпеки держави, містить наукову характеристику взаємодії органів публічної адміністрації з правоохоронними та контролюючими органами у сфері забезпечення податкової безпеки України та напрямів вдосконалення національного адміністративного законодавства у цій сфері.

У цьому контексті дисертантом цілком вірно стверджується, що однією з тенденцій, що спостерігається у провідних країнах світу у сфері забезпечення податкової безпеки є зміна відносин між податковими органами та платниками податків у напрямі посилення довіри, прозорості й налагодження партнерства. Відбувається перехід від традиційних вертикальних відносин до партнерства, заснованого на довірі та тісному активному співробітництві – запроваджується концепція «розширеної взаємодії», яка орієнтує на посилення співробітництва, сприяння добровільному та коректному виконанню податкових зобов'язань та формуванню партнерських відносин між платниками податків та податковим органом.

Дисертантом цілком виправдано акцентовано на напрямах удосконалення законодавства з метою підвищення ефективності забезпечення податкової безпеки держави.

Серед таких ним особливу увагу приділено запровадженню та застосуванню в практиці оподаткування системи мотивації, яка зацікавить платників чітко дотримуватися вимог податкового законодавства.

До мотиваційних заходів дисертантом пропонується віднести сервіс, примус та ідеологічні мотиви. При цьому визначення та законодавче закріплення оптимального співвідношення мотивів та їх органічного поєднання здатні забезпечити зацікавленість платників сплачувати податки, унеможливити

скорочення обсягів господарської діяльності та загострення соціальної напруженості в суспільстві.

Дисертацію завершують обґрунтовані, логічні, засновані на всьому попередньо викладеному матеріалі **висновки, які засвідчують** вирішення поставлених дисертантом завдань та досягнення заявленої у дисертації мети дисертаційної роботи.

Список використаних джерел складається з 286 найменувань й охоплює наукові праці вітчизняних та іноземних авторів, джерела у вітчизняних та іноземних виданнях, нормативні акти тощо.

У дисертаційній роботі є посилання на відповідні джерела інформації, а також дотримані усі норми законодавства про авторське право. Порушення академічної доброчесності не виявлено. У роботі відсутнє привласнення чужих ідей, результатів або слів без оформлення належного цитування.

Структура дисертації дала змогу ґрунтовно дослідити предмет дисертаційної роботи, сформувати позиції автора щодо напрямів вдосконалення адміністративно-правових засад забезпечення податкової безпеки України, засвідчує високий рівень отриманих у процесі дослідження результатів, стала запорукою наукової та практичної значущості дисертації.

Повнота викладення у публікаціях положень, висновків і рекомендацій, сформульованих у дисертації.

Результати дисертаційного дослідження повною мірою висвітлені у достатній кількості публікацій.

Основні положення дисертації знайшли своє відображення в 7 наукових публікаціях, зокрема у чотирьох статтях, опублікованих у наукових фахових виданнях України, і трьох тезах на науково-практичних та науково-теоретичних конференціях.

Рекомендації щодо подальшого використання результатів дисертації у практиці

Подальше використання результатів дисертації у практиці є вкрай потрібним.

Проведені дослідження розширюють та поглиблюють знання про суспільні відносини у сфері податкової безпеки як складової економічної безпеки й об'єкта адміністративно-правового регулювання.

Теоретична та практична цінність результатів дисертаційного дослідження Мірошниченка В. Р. є безумовною, а самі результати можуть бути використані для оновлення чинного законодавства, яке визначає правові засади забезпечення податкової безпеки України, в роботі Міністерства фінансів України, Національного банку України, Державної податкової служби України, інших суб'єктів адміністративно-правового забезпечення податкової безпеки, можуть в подальшому впроваджуватися у практичну діяльність судових органів, у роботу слідчих підрозділів органів Національної поліції України, під час проведення занять у системі службової підготовки, в освітньому процесі закладів вищої освіти, у наукових дослідженнях представників наукової спільноти, при підготовці підручників, навчальних посібників, конспектів лекцій та подальшого опрацювання теоретичних та прикладних питань, тощо.

Зауваження щодо оформлення та змісту дисертації, запитання до здобувача

Разом із загальною позитивною оцінкою дослідження, проведеного Мірошниченком В. Р., слід вказати й на окремі недоліки, дискусійні моменти та зауваження:

1) Зважаючи на посилення ризиків та загроз, зумовлених військовими діями в Україні, видається доцільним більше уваги присвятити у дисертаційній роботі проблемам податкової безпеки, які виникають в силу цих обставин. Слід було б ширше представити в роботі особливості адміністративно-правового забезпечення податкової безпеки в умовах війни в Україні.

2) На ст. 52 дисертаційної роботи дисертант стверджує про необхідність розроблення Концепції законодавства у економічний безпеці, у якій слід передбачити відповідні заходи із забезпечення податкової безпеки. Ця пропозиція потребує деталізації та обґрунтування.

3) Визначаючи поняття механізму адміністративно-правового забезпечення податкової безпеки держави, дисертант акцентував, що ним є динамічна система адміністративно-правових засобів і заходів впливу на поведінку суб'єктів (с. 79 дисертації). Проте зі змісту дисертаційної роботи важко чітко ідентифікувати, що саме ним віднесено до засобів такого впливу. Це положення потребує деталізації.

4) Цікавою є пропозиція автора на с. 121 дисертації щодо законодавчого закріплення переліку обов'язків ДПС України та внесення відповідних змін до Положення про Державну податкову службу України. Разом з тим, автор не пропонує власного проєкту змін до чинного законодавства, не деталізує свої пропозиції у цій сфері. Наявність авторських пропозицій змін до чинного законодавства збагатила б зміст дисертаційної роботи.

5) Доцільно підтримати твердження дисертанта про результативність партнерської моделі взаємовідносин платників податків та податкових органів. Проте потребує деталізації системний перелік заходів, які доцільно застосувати державі щодо налагодження партнерських відносин між державою та платниками податків, так і кореляція таких змін з позитивним впливом на податкову безпеку нашої держави.

6) На ст. 158 дисертації дисертант наполягає на доцільності впровадження переговорних процедур між платниками податків та податковими органами та стверджує, що «законодавче закріплення принципів та алгоритму проведення переговорів забезпечить досягнення партнерства між учасниками податкових правовідносин, перетворення конфліктів на конструктивне спілкування та створить умови для досягнення належного рівня податкової безпеки України». Разом з тим, автор не деталізував особливостей цієї пропозиції, практичних випадків, у яких її впровадження є доцільним, змісту та назви нормативно-правових актів, в яких вона може бути апробована в Україні.

Однак, зазначені зауваження не впливають на загальне позитивне враження від дисертаційної роботи Мірошниченка В. Р., носять дискусійний характер, вказують здебільшого на складність досліджуваної теми, доповнюють об'єктивну

характеристику практичної складності та значущості теми проведеного дослідження.

Відсутність порушень академічної доброчесності

Викладені у дисертації положення є результатом особистої наукової роботи дисертанта.

Фактів порушень академічної доброчесності не виявлено у змісті дисертаційної роботи та наукових публікацій дисертанта. Використовуючи наукові та інші джерела, дисертант вказав коректні посилання.

У дисертації не виявлено текстових запозичень, використання ідей, наукових матеріалів і результатів інших авторів без посилання на джерела. Інших випадків порушення академічної доброчесності не виявлено. Дисертація є оригінальною, самостійною, завершеною працею.

Висновок про відповідність дисертації встановленим вимогам

Дисертаційна робота Мірошниченка Володимира Руслановича на тему «Адміністративно-правові засади забезпечення податкової безпеки України» відповідає вимогам, які пред'являються до дисертаційних досліджень, є завершеною комплексною кваліфікаційною працею, в якій отримано нові обґрунтовані результати, що в сукупності розв'язують конкретну наукову проблему, яка має істотне значення для науки адміністративного права, мають наукову цінність і важливе значення для подальшого розвитку адміністративного права. Робота відповідає спеціальності 081 «Право».

Актуальність обраної теми дисертації, ступінь обґрунтованості наукових положень, висновків і рекомендацій, новизна та повнота викладу в опублікованих працях повністю відповідають встановленим вимогам.

Наукові положення, висновки та рекомендації повністю обґрунтовані та аргументовані, містять наукову новизну та отримали необхідну апробацію на науково-практичних конференціях.

Дисертація Мірошниченка Володимира Руслановича на тему «Адміністративно-правові засади забезпечення податкової безпеки України» за актуальністю, ступенем наукової новизни, обґрунтованістю, науковою та практичною значущістю отриманих результатів відповідає спеціальності 081 Право та вимогам Порядку підготовки здобувачів вищої освіти ступеня доктора філософії та доктора наук у закладах вищої освіти (наукових установах)», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 23 серпня 2016 р. № 261 (зі змінами і доповненнями від 3 квітня 2019 р. № 283), Вимогам до оформлення дисертацій, затвердженим Наказом Міністерства освіти і науки України від 12 січня 2017 року № 40 (зі змінами від 12 липня 2019 р.), 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, Порядку присудження ступеня доктора філософії, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 6 березня 2019 р. № 167, а її автор – Мірошниченко Володимир Русланович, на підставі публічного захисту, заслуговує на присудження ступеня доктора філософії в галузі знань 08 «Право» зі спеціальності 081 «Право».

Офіційний опонент –
завідувач кафедри цивільного права та процесу
Навчально-наукового інституту права,
психології та інноваційної освіти
Національного університету
«Львівська політехніка»
доктор юридичних наук, професор **Ірина ЛИЧЕНКО**

Підпис засвідчую:
Вчений секретар
Національного університету
«Львівська політехніка» **Роман БРИЛИНСЬКИЙ**