

ВИСНОВОК

про наукову новизну, теоретичне та практичне значення
дисертації Носенка Дмитра Вадимовича
«Сучасні технології податкового контролю: протидія
розмиванню податкової бази й приховуванню прибутку»,
яка подається на здобуття наукового ступеня доктора філософії
з галузі знань 07 Управління та адміністрування
за спеціальністю 072 Фінанси, банківська справа та страхування

1. Оцінка роботи здобувача у процесі підготовки дисертації і виконання індивідуального плану навчальної та наукової роботи. У процесі роботи над дисертаційним дослідженням здобувач ступеня доктора філософії Носенко Д. В. дотримувалась індивідуального плану наукової роботи та успішно виконав індивідуальний навчальний план, показав себе як сумлінний виконавець. За час навчання в аспірантурі Носенко Д. В. оволодів такими компетентностями: ставити та творчо розв'язувати складні наукові задачі; аналізувати та застосовувати сучасні економічні теорії; здійснювати підготовку та виконувати науково-дослідницькі проєкти та роботи; планувати та проводити кількісні підрахунки; створювати стратегію пошуку Big Data; готувати наукові тексти про проміжні та кінцеві результати досліджень; готувати та здійснювати публічну апробацію результатів досліджень.

2. Обґрунтування вибору теми дослідження. Світовий рух національних економік до глобалізації та інтеграції безперервно підсилює тиск на принципи міжнародного оподаткування. Неоднорідність міжнародного податкового простору створює все більше стимулів до розвитку гібридних схем ухилення від оподаткування та агресивного податкового планування. Комплексність підходу національних податкових органів до протидії виведенню активних та пасивних доходів та/або прибутків з під оподаткування в межах зовнішньоекономічних транзакцій стає одним з найбільш актуальних питань захисту суверенності національних податкових надходжень.

Враховуючи наведене, тема дослідження обрана через її надзвичайну актуальність у світлі сучасних глобальних тенденцій та викликів, з якими стикаються національні податкові системи, зокрема, податкова система України. Глобалізація, розвиток цифрових технологій та посилення мобільності капіталу мають суттєво змінити традиційні підходи до податкового контролю та адміністрування. Міжнародні групи компаній дедалі частіше приймають податково-вмотивовані рішення під час транскордонного структурування господарської діяльності, що є можливим завдяки неоднорідності міжнародного податкового простору. Отже, явище розмивання податкової бази та приховування прибутку (Base Erosion and Profit Shifting, BEPS) стало одним з ключових викликів для цілей сталого розвитку.

Впровадження мінімальних стандартів боротьби з BEPS Законом України № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» в податкову систему України, в свою чергу, розширює можливості податкових органів до формування комплексного підходу до протидії BEPS. Зокрема, податкове законодавство України доповнено рядом інструментів, які, за умови їх вдосконалення та узгодженого використання, надають можливості до модернізації податкового контролю за основними каналами BEPS, методологія контролю за якими раніше була слабо розвинута або відсутня.

В умовах невмотивованої збройної агресії російської федерації проти України, забезпечення суверенності національних податкових надходжень та якісна перебудова процесу податкового адміністрування набули додаткової важливості.

Таким чином, вибір теми дисертаційного дослідження обумовлений нагальною потребою у впровадженні сучасних технологій податкового контролю на тлі неефективності класичних методів податкового адміністрування в умовах зростання обсягу транскордонних операцій. Використання аналітичних інструментів, автоматизованих систем обробки даних та індикаторів ризиків стає важливим ключовим елементом в процесі захисту суверенітету національних

податкових надходжень. Впровадження таких технологій дозволяє не лише підвищити ефективність податкового контролю, але й оптимізувати використання ресурсів податкових органів.

В межах обраної теми дисертаційного дослідження, важливою є оцінка питання фіскального нейтралітету як належного інструменту захисту суверенітету національних податкових надходжень.

Окрім економічних, тема дослідження має і важливий соціальний аспект. Мінімізація податкового навантаження великими міжнародними групами компаній створює викривлення та неоднорідність в межах податковій системі України. У той час як фізичні особи та локальні підприємства сплачують податки в повному обсязі, міжнародні групи компаній можуть використовувати ефект масштабу за для зниження ефективної ставки оподаткування шляхом розмивання податкової бази та приховування прибутку.

Таким чином, вибір теми дослідження обумовлений комплексом економічних, соціальних та інституційних факторів, що вимагають вдосконалення податкового контролю та адміністрування в Україні. Це дозволить забезпечити стабільність бюджетних надходжень, створити рівні умови для всіх суб'єктів господарювання та посилити позиції країни у глобальному податковому просторі.

3. Мета і завдання дослідження. Метою дослідження є ідентифікація ключових каналів BEPS в Україні та розробка інноваційних технологій податкового адміністрування, спрямованих на протидію таким проявам BEPS, методологія контролю за якими раніше була слабо розвинута або відсутня.

4. Реалізація мети зумовила необхідність вирішення наступних дослідницьких завдань:

- вивчення генезису BEPS, як явища, що є викликом цілям сталого розвитку;
- оцінка ефективності концепцій фіскального нейтралітету як належного інструменту протидії прийняття суб'єктами господарювання податково-вмотивованих рішень в межах транскордонних транзакцій та структурування;

- виявлення ключових каналів BEPS в Україні, методологія контролю за якими раніше була слабо розвинута або відсутня;
- аналіз наявного у податковій системі України інструментарію щодо контролю за ключовими каналами BEPS;
- розробка інноваційних та удосконалення наявних інструментів боротьби з негативними проявами BEPS в межах податкової системи України;
- дослідження можливості впровадження комплексного підходу до використання сучасних технологій податкового контролю на противагу їх ізольованому використанню, що дозволить підвистити рівень захищеності суверенітету національних податкових надходжень України.

5. Об'єктом дослідження є податкова система України в умовах BEPS.

6. Предметом дослідження сучасні технології податкового контролю спрямовані на захист суверенітету національних податкових надходжень України в умовах негативних проявів BEPS.

7. Методи дослідження. Для досягнення мети та вирішення завдань у дисертаційному дослідженні використано широкий спектр загальнонаукових і спеціальних методів дослідження, зокрема: системний підхід та структурування – з метою формування та обробки теоретичної бази дослідження; індуктивний та дедуктивний підходи – при формуванні категорійного базису та розгляду ключових дефініцій дослідження; аналіз та синтез – при формуванні концептуальної схеми дослідження, узагальненні теоретичних концепцій тематики дослідження; метод логічного припущення – з метою формування та дослідження істинності гіпотези щодо відсутності фіскальних стимулів при прийнятті економічних рішень, зокрема щодо структури капіталу; семантичний аналіз – з метою оцінки фіскальної нейтральності міжнародного виміру податкової системи України в умовах розмивання податкової бази й приховування прибутку; метод моделювання – при формуванні методичного підходу до створення моделей та систем індикаторів для протидії основним каналам розмивання податкової бази й приховування прибутку в умовах декларативного нейтралітету податкової системи України в її міжнародному вимірі; комп'ютерне програмування та статистичний аналіз – з метою оцінки

потенційної кількості незареєстрованих постійних представництв нерезидентів в Україні; графічний метод – для візуальної репрезентації результатів дослідження.

8. Методологія дослідження.

Теоретико-методологічна основа дослідження представлена:

– фундаментальними працями всесвітньо визнаних вчених-економістів та спеціалізованими науковими роботами, які працювали з обраною проблематикою. Оцінка проблематики BEPS як виклику цілями сталого розвитку вивчалось, зокрема на підставі робіт Р. Берда та К. Девіса-Ноземака. К. А. Клаузінга, Т. Бюттнера та М. Тіманна тощо. В свою чергу, в процесі вивчення фіскального нейтралітету податкових систем в їх міжнародному вимірі – значну увагу було приділено роботам Дж. С. Мілля, А. С. Пігу, Річарда та Пеггі Масгрейв, Дж. А. Міррліса, М. Фельдштейна та Д. Хартмана, М. А. Десаї та Дж. Хайнса а також критиці концепцій нейтральностей при побудові податкових політик М. П. Деверо.

– методичними рекомендаціями міжнародних та наддержавних організацій (Організація економічного співробітництва та розвитку, Організація Об'єднаних Націй, Світовий Банк);

– нормативно-правовою базою України в сфері фінансів та оподаткування (Податковий кодекс України, Постанови Кабінету Міністрів України, Накази Міністерства Фінансів України);

– національною та міжнародною статистичною інформацію (статистичні дані Державної податкової служби України та Організації економічного співробітництва та розвитку).

Емпірична база дослідження представлена використанням комерційних баз даних Ruslana BvD та Opendatabot, зокрема, в процесі вивчення нейтральності міжнародного виміру податкової системи України а також кількісної оцінки проблематики уникнення реєстрації постійних представництв нерезидентів в Україні.

9. Особистий внесок здобувача ступеня доктора філософії в отриманні наукових результатів та їх новизна. Дисертаційне дослідження є завершеною самостійно виконаною науковою працею, у якій всі висновки та

положення наукової новизни, винесені на захист, розроблені автором особисто. Для аргументації окремих положень використані праці інших науковців, на які зроблені посилання. В індивідуальних наукових працях застосовано авторські ідеї та розробки.

10. Наукова новизна одержаних результатів розкривається у таких положеннях:

Вперше:

– доведено декларативний характер фіскального нейтралітету податкової системи України, який передбачає наявність податкового стимулу для платників податків при здійсненні зовнішньо-економічних транзакцій та міжнародному структуруванні, шляхом семантичного аналізу, що призвело до спростовання гіпотези щодо нівелювання податково-вмотивованих рішень, а також забезпечення суверенітету національних податкових надходжень виключно за рахунок дотримання концепції нейтральності експорту капіталу в умовах BEPS;

Удосконалено:

– методичний підхід дослідження транскордонних фінансових транзакцій (зокрема щодо кредитів та позик) на предмет наявності проявів розмивання податкової бази та приховування прибутку від оподаткування: запропоновано перехід від оцінки відповідності принципу «витягнутої руки» відсоткової ставки в межах операцій транскордонного боргового фінансування шляхом застосування класичних методів трансфертного ціноутворення на користь дослідження розумної економічної причини (ділової мети) здійснення таких транзакцій шляхом використання розробленої моделі протидії штучній «debt vs equity» дилемі, яка ґрунтується на аналізі кількісних та якісних індикаторів;

– механізм оподаткування контрольованих іноземних компаній, шляхом зміни одного з кваліфікуючих критеріїв для звільнення контрольованих іноземних компаній від оподаткування, що унеможливить практичну реалізацію агресивного транскордонного податкового структурування із залученням фіскально-прозорих осіб або «наскрізних» організацій;

– систему індикаторів для виявлення потенційно незареєстрованих постійних представництв нерезидентів на території України шляхом використання інформації, що стає відомою контролюючим органам в межах звітування резидентами України щодо контрольованих іноземних компаній, зокрема щодо обставин контролю, рівня економічної присутності компанії у юрисдикції реєстрації, структури доходів та витрат та їх зв'язків з Україною, наявності місця діяльності на території України, яке може бути визначено як постійне.

Дістали подальшого розвитку:

– уявлення про усунення подвійного оподаткування як передумови до виникнення шкідливої податкової конкуренції, генералізація якої реалізувалась через розмивання податкової бази та приховування прибутку від оподаткування;

– наукові погляди про взаємозв'язок між методами усунення подвійного оподаткування, що використовуються країнами у міжнародній податковій системі та визначенням концепцій нейтральності яких дотримуються такі країни;

– розуміння сукупності доступних контролюючим органам інструментів, що, при їх комплексному застосуванні, на противагу ізольованому підходу, який наразі застосовується контролюючими органами у контрольно-перевірочній діяльності, дозволять підвищити захищеність національних податкових надходжень.

11. Обґрунтованість і достовірність наукових положень, висновків і рекомендацій, які захищаються. Обґрунтованість та достовірність наукових положень результатів і висновків дисертаційного дослідження забезпечена використанням широкого кола економічних теорій та концепцій (зокрема у сфері публічних фінансів, міжнародного оподаткування та, частково, поведінкової економіки), фундаментальних досліджень, в тому числі міждисциплінарних, наукових статей та методів наукового пізнання. При обґрунтуванні теоретичних висновків дисертації здобувач ступеня доктора філософії застосував метод логічного припущення з метою формування та дослідження істинності гіпотези щодо відсутності фіскальних стимулів при прийнятті економічних рішень

суб'єктами господарювання, а також семантичного аналізу міжнародних конвенцій (угод) про уникнення подвійного оподаткування укладених Урядом України, що дозволило дати оцінку міжнародного виміру податкової системи України в умовах BEPS як декларативно нейтральної. На підставі отриманих результатів та шляхом моделювання та машинної обробки великих масивів даних, здобувачем ступеня доктора філософії було виявлено ключові канали BEPS в податковій системі України, методологія протидії яким є слаборозвинутою або відсутньою. Це, в свою чергу, дозволило сформулювати та запропонувати ряд сучасних технологій податкового контролю, що мають на меті забезпечення суверенітету національних податкових надходжень в умовах BEPS.

Застосування сукупності наукових методів разом із принципами, а також сучасними науковими підходами надало змогу виконати поставлені в дисертації завдання, досягти мети дослідження і забезпечити наукову достовірність та чіткість одержаних теоретичних та практичних результатів, що в кінцевому підсумку сприяло всебічності, повноті та об'єктивності одержаних наукових висновків.

12. Наукове, теоретичне та практичне значення результатів дисертації. Загальне науково-теоретичне значення результатів дисертаційного дослідження відображено у науковій новизні, зазначеній вище.

Також, окремі наукові результати дисертаційного дослідження є частинами держбюджетної науково-дослідної роботи «Модернізація фінансової системи України в контексті досягнення глобальних цілей сталого розвитку» (державний реєстраційний номер 0124U001670), де здобувачем ступеня доктора філософії виконано підрозділ «Податкова система України в контексті фіскальної нейтральності» та «Основні виклики BEPS для податкової системи України», що підтверджує актуальність теми дисертаційного дослідження.

Практична цінність отриманих результатів підтверджується впровадженням результатів дослідження суб'єктами господарювання, що здійснюють діяльність у сфері бухгалтерського обліку, аудиту, а також консультування з питань оподаткування.

Зокрема:

– ТОВ «А1 КОНСАЛТИНГ» (Довідка №1 від 30.09.2024 р.), в діяльності якого впроваджено розроблену модель протидії штучній «debt vs equity» дилемі. Результати досліджень знайшли застосування в діяльності компанії у вигляді доповнення поточного підходу щодо складання документацій з трансфертного ціноутворення для клієнтів компанії, який ґрунтувався на дослідженні відсоткових ставок за позиками/кредитами в межах контрольованих операцій, як ціни позичкових коштів, у транскордонних операціях боргового фінансування в межах методу порівняльної неконтрольованої ціни, шляхом аналізу наявності розумної економічної причини (ділової мети) здійснення контрольованої операції боргового фінансування із застосування методики моделювання вільних грошових потоків та оцінки якісних критеріїв наявності розумної економічної причини (ділової мети), які було розроблено в межах дисертаційного дослідження.

– А1 CONSULTING FZCO (Довідка №2 від 01.12.2024 р.), в діяльності якого впроваджена система індикаторів для виявлення потенційно незареєстрованих постійних представництв нерезидентів на території України. Результати досліджень знайшли застосування в діяльності компанії, оскільки клієнти компанії є нерезидентами, які, в тому числі, розглядають можливість ведення господарської діяльності на території України. Таким чином, розроблена система індикаторів використовується А1 CONSULTING FZCO з метою консультування іноземних клієнтів на предмет кваліфікації їх господарської діяльності на території України як діяльності постійного представництва нерезидента. Це, в свою чергу, дозволить клієнтам А1 CONSULTING FZCO, на підставі отриманих консультацій, дотримуватись всіх регуляторних вимог, що наявні для нерезидентів при веденні господарської діяльності на території України, а також відстоювати свої законні інтереси, у випадку неправомірної інтерпретації їх діяльності, як діяльності постійного представництва з боку контролюючих органів України.

Окрім іншого, практична цінність отриманих результатів дисертаційного дослідження підтверджується впровадженням окремих результатів дослідження у

навчальний процес підготовки бакалаврів 072 Фінанси, банківська справа та страхування в межах освітньо-професійної програми Фінанси, банківська справа та страхування, та магістрів спеціальності 072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок в межах освітньо-професійної програми Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок Харківського національного університету імені В. Н. Каразіна, зокрема доповнені робочі програми з навчальних дисциплін:

- «Податки та податкова система» – тема: «Ухилення від сплати податків і перекладання податків»;
- «Податкова політика» – теми: «Оцінка ефективності податкової політики країни», «Особливості реалізації податкової політики в Україні та світі», «Податкова поведінка платників податків»;
- «Фіскальна соціологія» – теми: «Податкова культура», «Податкова мораль», «Девіантна податкова поведінка».

Зазначене підтверджується відповідною довідкою про впровадження в учбовий процес

13. Повнота викладення матеріалів дисертації в роботах, опублікованих автором.

Матеріали дисертації опубліковано в 12 одноосібних наукових працях, серед яких 1 стаття опублікована у науковому фаховому виданні, яке входить до міжнародних наукометричних баз Scopus та Web of Science, 5 статей опубліковані у наукових виданнях, включених на дату опублікування до переліку наукових фахових видань України, 6 тез доповідей на міжнародних науково-практичних конференціях.

Наукові праці, в яких опубліковані основні наукові результати дисертації:

- Носенко Д. В. Суверенітет національних податкових надходжень в умовах декларативної нейтральності міжнародного виміру податкової системи України. *Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики*. 2025. Т. 1, № 60. С. 137–157. DOI: [10.55643/fcaptp.1.60.2025.4595](https://doi.org/10.55643/fcaptp.1.60.2025.4595) (Scopus, Web of Science, Q4).

- Носенко Д. В. Від усунення подвійного оподаткування до шкідливої податкової конкуренції: історичний контекст та подальший розвиток. *Український економічний часопис*. 2024. № 6. С. 80–86. DOI: 10.32782/2786-8273/2024-6-13
- Носенко Д. В. Оцінка передумов реалізації сучасних технологій податкового контролю за розмиванням податкової бази й приховуванням прибутку. *Соціальна економіка*. 2022. № 64. С. 137–148. DOI: 10.26565/2524-2547-2022-64-12
- Носенко Д. В. Агресивне податкове структурування з залученням фіскально прозорих осіб як загроза суверенності національних податкових надходжень. *Міжнародний науковий журнал «Інтернаука»*. Серія: «Економічні науки». 2023. № 8(76). DOI: 10.25313/2520-2294-2023-8-9078
- Носенко Д. В. Оцінка шкідливих впливів BEPS щодо штучного уникнення визнання статусу постійного представництва в контексті фіскального нейтралітету. *Міжнародний науковий журнал «Інтернаука»*. Серія: «Економічні науки». 2024. № 10(90). DOI: 10.25313/2520-2294-2024-10-10368
- Носенко Д. В. Розробка системи індикаторів для виявлення незареєстрований постійний представництв в умовах декларативного фіскального нейтралітету. *Сталий розвиток економіки*. 2025. № 4(51). С. 206–214. DOI: 10.32782/2308-1988/2024-51-30

Список публікацій, які засвідчують апробацію матеріалів дисертації:

- Носенко Д. В. Аналіз необхідності розробки моделей алокації прибутку в умовах глобальної цифрової трансформації. Сучасний стан, проблем та перспективи розвитку бізнесу, фінансово-кредитних та облікових систем: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції, 20 травня 2022 року, м. Харків, 2022. С. 162-165.
- Носенко Д. В. Оподаткування доходів нерезидентів прирівняних до дивідендів в контексті укладених Україною міжнародних договорів про уникнення подвійного оподаткування. *Modern scientific trends and youth development: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції, 28 липня 2023 року, м. Варшава, 2023. С. 76-79.*

– Носенко Д. В. Місце інкорпорації проти місця резиденції: наслідки агресивного податкового структурування із залученням фіскально прозорих осіб. Теоретико-практичні аспекти аналізу економіки, обліку, фінансів і права: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції, 26 червня 2024 р., м. Житомир, 2024. С. 50-52.

– Носенко Д. В. Генеза податкових ухилень крізь призму боротьби з подвійним оподаткуванням. Сучасний стан та перспективи розвитку економіки, обліку, фінансів та права: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції, 05 вересня 2024 р., м. Кременчук, 2024. С. 43-46.

– Носенко Д. В. Оцінка передумов реалізації сучасних технологій податкового контролю за BEPS в транскордонних фінансових транзакціях. Розвиток економіки, обліку, фінансів та управління в умовах глобалізації: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції, 12 грудня 2024 р., м. Житомир, 2024. С. 32-34.

– Носенко Д. В. Передумови створення системи індикаторів для виявлення незареєстрованих постійних представництв нерезидентів в контексті фіскального нейтралітету. Перспективи стабільного економічного розвитку та економічної безпеки: світовий досвід та вітчизняні реалії: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції, 13-14 грудня 2024 р., м. Запоріжжя, 2024. С. 32-34.

14. Дотримання академічної доброчесності.

На підставі вивчення тексту дисертації здобувача ступеня доктору філософії, наукових праць здобувача ступеня доктору філософії та Протоколу контролю оригінальності (перевірку наявності текстових запозичень виконано В антиплагіатній інтернет-системі [Strikeplagiarism.com](https://www.strikeplagiarism.com)) встановлено, що дисертаційна робота виконана самостійно, текст дисертації не містить плагіату, а дисертація відповідає вимогам академічної доброчесності.

15. Апробація матеріалів дисертації.

Основні положення та результати дисертаційного дослідження апробовані здобувачем ступеня доктора філософії в межах 6 (шести) міжнародних науково-практичних конференцій, серед яких:

- «Сучасний стан, проблеми та перспективи розвитку бізнесу, фінансово-кредитних та облікових систем» (20 травня 2022 року, м. Харків, Україна).
- «Modern Scientific Trends And Youth Development» (25-28 липня 2023 року, м. Варшава, Республіка Польща).
- «Теоретико-практичні аспекти аналізу економіки, обліку, фінансів і права» (26 червня 2023 року, м. Житомир, Україна).
- «Сучасний стан та перспективи розвитку економіки, обліку, фінансів та права» (05 вересня 2024 року, м. Кременчук, Україна).
- «Розвиток економіки, обліку, фінансів та управління в умовах глобалізації» (12 грудня 2024 року, м. Житомир, Україна).
- «Перспективи стабільного економічного розвитку та економічної безпеки: світовий досвід та вітчизняні реалії» (13-14 грудня 2024 року, м. Запоріжжя, Україна).

16. Оцінка структури, мови та стилю дисертації.

Дисертація написана чіткою мовою, структура дисертації відповідає алгоритму здійсненого автором дослідження. Матеріал дисертації викладено в логічній послідовності та доступний для сприйняття. Зміст, оформлення дисертації та кількість публікацій відповідають Вимогам до оформлення дисертації, затвердженим Наказом Міністерства освіти і науки України від 12 січня 2017 року № 40 (із змінами, внесеними згідно з Наказом МОН № 759 від 31.05.2019 року), і вимогам Постанови Кабінету Міністрів України № 44 від 12.01.2022 року «Про затвердження Порядку присудження ступеня доктора філософії та скасування рішення разової спеціалізованої вченої ради закладу вищої освіти, наукової установи про присудження ступеня доктора філософії» (із змінами, внесеними згідно з Постановами Кабінету Міністрів України № 341 від 21.03.2022 року, № 502 від 19.05.2023 року, № 507 від 03.05.2024 року).

17. Відповідність змісту дисертації спеціальності, за якою вона подається до захисту.

За своїм фаховим спрямуванням, науковою новизною і практичною значимістю дисертаційне дослідження Носенка Д. В. відповідає спеціальності

072 Фінанси, банківська справа та страхування.

18. Результати обговорення та проведення презентації. Рекомендація дисертації до захисту.

Здобувачем ступеня доктора філософії було представлено основні результати дисертаційного дослідження на розширеному засіданні кафедри Фінансів, банківської справи та страхування Економічного факультету Харківського національного університету імені В. Н. Каразіна щодо попередньої експертизи дисертації у формі презентації і наукової дискусії після її завершення. За підсумком обговорення, дисертаційне дослідження було оцінено позитивно. Дисертаційне дослідження Носенка Дмитра Вадимовича виконано на високому науковому рівні та є цілісним науковим дослідженням, яке відповідає встановленим вимогам чинного законодавства України.

Враховуючи високий рівень дослідження, актуальність, новизну, теоретичну, наукову та практичну цінність отриманих результатів та відповідність роботи спеціальності 072 Фінанси, банківська справа та страхування дисертація Носенка Д. В. «Сучасні технології податкового контролю: протидія розмиванню податкової бази й приховуванню прибутку» рекомендується до захисту в разовій спеціалізованій вченій раді для здобуття ступеня доктора філософії за спеціальністю 072 Фінанси, банківська справа та страхування з галузі знань 07 Управління та адміністрування.

Головуючий на розширеному засіданні кафедри фінансів
банківської справи та страхування
Харківського національного університету
імені В. Н. Каразіна,
доктор економічних наук, професор кафедри фінансів
банківської справи та страхування

Галина АЗАРЕНКОВА