

Облікова картка ДіР



I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0220U000247

Державний реєстраційний номер: 0119U000569

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 24-01-2020

II. Етап виконання ДіР

Номер етапу: 1

Назва етапу: Розвиток системи управління податковими ризиками у діяльності ДФС України

Початок етапу: 01.2019

Закінчення етапу: 12.2019

Вид звітного документа: Остаточний звіт

III. Відомості про виконавця ДіР

Повне найменування юридичної особи (або ПІБ фізичної особи): Університет державної фіскальної служби України

Код за ЄДРПОУ: 40233365

Місцезнаходження:

Форма власності:

Сфера управління: Державна фінансова інспекція України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Розмір організації:

Телефон: (+3804597) 60294

IV. Відомості про співвиконавців ДіР

V. Відомості про замовника ДіР

Повне найменування юридичної особи (або ПІБ фізичної особи): Державна фіскальна служба України

Код за ЄДРПОУ: 39292197

Місцезнаходження: Львівська пл., 8, м. Київ, Київ, 04053, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Кабінет Міністрів України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Розмір організації:

Телефон: 380442725159, 380442726255, 380442722956

VI. Джерела, напрями та обсяги фінансування ДіР

Підстава для проведення ДіР: 34 - договір (замовлення) з центральним органом виконавчої влади, академією наук (головними розпорядниками бюджетних коштів на проведення НДДКР)

Напрямок фінансування: 2.2 - прикладні дослідження і розробки

Джерела фінансування

7713 - кошти держбюджету

Код програмної класифікації видатків і кредитування (КПКВК): 3507020

Фактичний обсяг фінансування (тис. грн.): 1483

VII. Відомості про ДіР

Назва роботи українською:

Розвиток системи управління податковими ризиками у діяльності ДФС України

Назва роботи англійською:

Development of tax risk management system in the activity of the State Fiscal Service of Ukraine

Реферат українською:

Звіт про ННТР: 323 с., 43 табл.; 24 рис.; 16 додатків; 126 джерел посилання. Об'єкт дослідження – фінансово-правові відносини платників податків і податкових органів, що виникають у процесі податкового адміністрування та виконання податкового обов'язку. Предмет дослідження – порядок організації роботи з виявлення податкових ризиків і реагування на них у діяльності податкового органу. Метою дослідження є поглиблення теоретико-методичних засад функціонування інституту ризику у сфері адміністрування податків і розроблення практичних рекомендацій, спрямованих на вдосконалення системи управління ризиками в діяльності податкового органу. Наукова новизна роботи полягає у встановленні орієнтовних переліків реєстрів ризиків недотримання платниками податків норм податкового законодавства та інституційних ризиків, систематизації методів оцінки податкових ризиків, наданні рекомендацій щодо формування цілісної системи управління ризиками у діяльності ДПС. Отримані результати дозволять у подальшому вирішити завдання з поглиблення теоретичних засад і розробити науково-практичні рекомендації щодо модернізації вітчизняної системи управління податковими ризиками. Методи дослідження – використання сукупності таких загальнонаукових і спеціальних методів: історичного аналізу – під час визначення схожості ситуації, схем, документів у сфері роботи з податковими ризиками з тими що спостерігалися, використовувалися або готувалися раніше; аналогій – при використанні досвіду та напрацювань, набутих іншими державними органами України або податковими органами інших країн в аналогічних ситуаціях; зворотного аналізу – при вивченні виявлених на практиці фактів невідповідності податкових стягнень їх прогнозованим розмірам і встановленні причин та зовнішніх ознак цих відхилень, які у подальшому можна використовувати для виявлення ризиків на ранніх стадіях адміністрування; графічного та табличного методів візуалізації – для наочного відображення результатів дослідження. Практична цінність отриманих результатів дослідження полягає у впровадженні пропозицій щодо розвитку системи управління податковими ризиками, що забезпечить контроль повноти нарахування та сплати податкових платежів, а також зосередить увагу на здійсненні сучасної ідентифікації, класифікації, кількісній та якісній оцінці ризиків дотримання платниками податків вимог податкового законодавства за платежами та напрямами роботи та інституційними ризиками у діяльності податкового відомства для подальшого прийняття управлінських рішень, спрямованих на зменшення ризиків і збільшення надходжень до бюджету

Реферат англійською:

Report: 323 pages, 43 tabs; 24 fig. ; 16 applications; 126 sources of links. The object of study is the financial and legal relations of taxpayers and tax authorities arising in the course of tax administration and tax compliance. The subject of the study is the procedure for organizing work to identify and respond to tax risks in the activities of the tax authority. The purpose of the study is to deepen the theoretical and methodological foundations of the functioning of the risk institute in the field of tax administration and to develop practical recommendations aimed at improving the risk management system in the activity of the tax authority. The scientific novelty of the work is to establish indicative lists of risk registers of taxpayers' failure to comply with tax legislation and institutional risks, to systematize methods of assessing tax risks, to provide recommendations for the formation of a comprehensive risk management system in the MRF. The results obtained will further solve the problem of deepening theoretical foundations and develop scientific and practical recommendations for the modernization of the domestic tax risk management system. Methods of research – use of a set of such general scientific and special

methods: historical analysis - in determining the similarity of the situation, schemes, documents in the sphere of work with tax risks with those observed, used or prepared earlier; analogies - using experience and experience acquired by other state bodies of Ukraine or tax authorities of other countries in similar situations; reverse analysis - in studying the facts of discrepancy of tax penalties in practice and their determination of the causes and external signs of these deviations, which can later be used to identify risks in the early stages of administration; graphical and tabular visualization methods - to visualize the results of the study. The practical value of the results of the study is the implementation of proposals for the development of tax risk management system, which will ensure the control of the completeness of calculation and payment of tax payments, as well as focus on the implementation of modern identification, classification, quantitative and qualitative assessment of taxpayers' compliance with taxpayers and the areas of work and institutional risks in the activities of the tax office for further management decision-making It is aimed at reducing risks and increasing budget revenues Testing the results of the study. According to the results of the work, the author team published 18 works, including 1 monograph, 6 articles and 12 abstracts of the reports on the results of scientific and communicative events. RISK tax risks, institutional risks, risks of non-tax rules, risk management framework, risk assessment indicators CRITERIA FACTORS source of risk, tax breaks, compliance risks, MONITORYN tax risks, risk cover, BIG DATA, REGISTER tax risks RISK PROFILE

Індекс УДК: 336.1; 336.22, 336.225:005.334(477)

Коди тематичних рубрик: 06.73.15

Керівники роботи

Власне Прізвище Ім'я По-батькові: Брехов Сергій Сергійович

Науковий ступінь:

Вчене звання:

Ідентифікатор ORCID ID:

Додаткова інформація:

VIII. Наукова (науково-технічна) продукція (НТП)

Назва НТП українською: Проект Стратегії управління ризиками у діяльності державної податкової служби

Назва НТП англійською: Draft Risk Management Strategy for the State Tax Service

НТП, яку передбачалося створити:

Причини, через які НТП не було створено:

Отримані результати: .

Галузь застосування: Державне управління загального характеру, соціально-економічне управління

Реєстраційний номер картки технології:

Опис НТП: Проект стратегії є цілісним логічно складеним документом який створено на основі дослідження та узагальнення міжнародних стандартів та іноземних практик з управління податковими ризиками та передбачає розвиток інтегрованої системи управління податковими ризиками у діяльності податкового відомства України

Соціально-економічна спрямованість НТП:

Вплив НТП на довкілля:

Впровадження НТП: Впроваджено

Практична реалізація НТП

Початок етапу: 01.2019-12.2021

Закінчення етапу:

Споживачі продукції: органи державної влади, які формують та реалізують податкову політику держави

Перспективні ринки: Україна, країни СНД

Характер співробітництва з інвестором

Потрібний обсяг інвестицій, тис. грн.:

Права, що надаються інвестору після завершення роботи:

Наявність бізнес-плану:

Техніко-економічне обґрунтування:

Потенціальний обсяг продажу, тис. грн.:

Очікуваний термін окупності (років):

Додаткова інформація:

Назва НТП українською: Проект Профіль ризику

Назва НТП англійською: Project Risk Profile

НТП, яку передбачалося створити:

Причини, через які НТП не було створено:

Отримані результати: .

Галузь застосування: Державне управління загального характеру, соціально-економічне управління

Реєстраційний номер картки технології:

Опис НТП: Проект профілю ризику побудовано з урахуванням інформації необхідної для систематичної роботи з податковими ризиками та передбачає узагальнення даних аналізу, оцінки, групування та застосування заходів щодо конкретного ризику впродовж усього терміну існування ризику

Соціально-економічна спрямованість НТП:**Вплив НТП на довкілля:**

Впровадження НТП: Впроваджено

Практична реалізація НТП

Початок етапу: 01.2019-12.2021

Закінчення етапу:

Споживачі продукції: органи державної влади, які формують та реалізують податкову політику держави

Перспективні ринки: Україна, країни СНД

Характер співробітництва з інвестором

Потрібний обсяг інвестицій, тис. грн.:

Права, що надаються інвестору після завершення роботи:

Наявність бізнес-плану:

Техніко-економічне обґрунтування:

Потенціальний обсяг продажу, тис. грн.:

Очікуваний термін окупності (років):

Додаткова інформація:

Назва НТП українською: Термінологічний глосарій

Назва НТП англійською: Terminological glossary

НТП, яку передбачалося створити:

Причини, через які НТП не було створено:

Отримані результати: .

Галузь застосування: Державне управління загального характеру, соціально-економічне управління

Реєстраційний номер картки технології:

Опис НТП: Глосарій містить визначення загальних термінів у сфері управління податковими ризиками. Його мета полягає у сприянні розвитку спільного, однозначного розуміння аспектів управління ризиками, а також використання єдиної термінології та узгоджених понятійних моделей при описуванні явищ і процесів управління податковими ризиками.

Соціально-економічна спрямованість НТП:**Вплив НТП на довкілля:**

Впровадження НТП: Впроваджено

Практична реалізація НТП

Початок етапу: 01.2019-12.2021

Закінчення етапу:

Споживачі продукції: органи державної влади, які формують та реалізують податкову політику держави

Перспективні ринки: Україна, країни СНД

Характер співробітництва з інвестором

Потрібний обсяг інвестицій, тис. грн.:

Права, що надаються інвестору після завершення роботи:

Наявність бізнес-плану:

Техніко-економічне обґрунтування:

Потенціальний обсяг продажу, тис. грн.:

Очікуваний термін окупності (років):

Додаткова інформація:

IX. Бібліографічний опис

1. Koren N. Fiscal risks in the context of transformational shifts. Economic security at risks: findings from the digitalization of National economy: Collective monograph. [Edited by: Olexandr Vlasiuk, Olga Ilyash, Magdalena Osinska, Liubov Smoliar, Osman Yildirim]. Vol. 5. Bydgoszcz, Poland: University of Economy in Bydgoszcz, Publishing House, 2019. 311 p.
2. Стародуб Д. М. Щодо модернізації вітчизняної системи управління податковими ризиками у контексті світового досвіду Міжнародний юридичний вісник: актуальні проблеми сучасності (теорія і практика). Ірпінь. 2019.
3. Стародуб Д. М. Дейнека В. Ф., Передумови становлення вітчизняної системи протидії неналежному використанню організаційно-правових форм господарювання в іноземних юрисдикціях / Д. Стародуб, В. Дейнека // юридичний електронний журнал. - №5 2019. - Запоріжжя; ЗНУ 2019. - С. 211-213
4. Стародуб Д. М. Вплив судової практики на поведінку платників податків під час вибору методу трансфертного ціноутворення / Д. Стародуб // Науковий вісник Ужгородського національного університету. - №58 Т. 2, 2019. - Ужгород; ЗНУ 2019. - С. 62-65
5. Bilous V., Ternushchak M., Starodub D. Improvement of the procedure for providing administrative services to taxpayers in the context of public administration reform / V. Bilous, M. Ternushchak, D. Starodub // Baltic Journal of Economic Studies, Vol. 4 (2018) No. 4. P. 45-49. DOI: <https://doi.org/10.30525/2256-0742/2018-4-4-45-49>
6. Стародуб Д. М. Теоретичні та практичні передумови централізації функції управління ризиками у діяльності податкового відомства України / Д. Стародуб // Порівняльно-аналітичне право. - №4 2019. - Ужгород; ЗНУ 2019. - С. 293-296 DOI <https://doi.org/10.32782/2524-0390/2019.4.80>
7. Брехов С. С. Проблемні аспекти функціонування системи управління податковими ризиками в діяльності Державної фіскальної служби України. ["Проблеми розвитку фінансових інститутів ЄС"] : Міжнародна наукова конференція, (м. Київ, 27 лютого 2019 р., ІЕП НАН України). Київ, 2019
8. Брехов С. С. Формування підходу до управління ризиками недотримання платниками податків норм податкового законодавства в діяльності державної фіскальної служби України. ["Протидія мінімізації сплати податків: світовий досвід та практика України"]: матеріали II науково-практичного круглого столу. Ірпінь, 2019
9. Задорожня Л. А. Досвід Швеції з управління податковими ризиками та можливості його застосування в Україні. ["Протидія мінімізації сплати податків: світовий досвід та практика України"]: матеріали II науково-практичного круглого столу. Ірпінь, 2019.
10. Корень Н. В. Методичні засади оцінки фіскальних ризиків в умовах трансформаційних зрушень. ["Протидія мінімізації сплати податків: світовий досвід та практика України"]. Матеріали круглого столу 16-17 травня 2019 року.
11. Корень Н. В. Фіскальні ризики в системі фінансової безпеки держави. Тези доповіді на Міжнародний науковий економічний форум "New Economics - 2019", 14-15.11.2019. м. Київ
12. Мовчун С. В. До питання управління податковими ризиками. ["Новації податкового законодавства 2019: вплив на фінансовий сектор"] : науково-практичний семінар, (м.

Ірпінь, 14 лютого 2019 р.). Ірпінь, 2019. (у друці). 13. Мовчун С. В. До питання системного підходу в управлінні податковими ризиками. ["Протидія мінімізації сплати податків: світовий досвід та практика України"] : матеріали II науково-практичного круглого столу, 16-17 травня 2019 року. Ірпінь, 2019. 14. Стародуб Д. М. Актуальні питання правового регулювання управління податковими ризиками у діяльності податкових органів України ["Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації"] : IV науково-практичний інтернет-семінар, (м. Ірпінь, 25 лютого - 7 березня 2019 р.). - Ірпінь, 2019 15. Стародуб Д. М. Проблемні аспекти управління ризиками в діяльності податкових органів. ["Протидія мінімізації сплати податків: світовий досвід та практика України"]: матеріали II науково-практичного круглого столу. Ірпінь, 2019 ю

Х. Заключні відомості

Керівник юридичної особи

Пашко Павло Володимирович

Перелік осіб-виконавців

Брехов Сергій Сергійович

Задорожня Ліна Адамівна

Мовчун Світлана Вікторівна

Стародуб Дмитро Миколайович

Яроцька тетяна Ростиславівна

Відповідальний за підготовку

облікових документів

Телефон

Реєстратор

**Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є
відповідальним за реєстрацію наукової
діяльності**

