

Облікова картка ДіР



I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0222U002394

Державний реєстраційний номер: 0120U104554

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 13-02-2022

II. Етап виконання ДіР

Номер етапу: 1

Назва етапу: Спільні податкові перевірки за участі представників різних держав та їх нормативно-правове забезпечення

Початок етапу: 01.2020

Закінчення етапу: 12.2020

Вид звітнього 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: вул. Університетська, буд. 31, м. Ірпінь, Київська обл., 08205, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство фінансів України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Розмір організації:

Телефон: 380459760294

IV. Відомості про співвиконавців ДіР

V. Відомості про замовника ДіР

Повне найменування юридичної особи (або ПІБ фізичної особи): Міністерство фінансів України

Код за ЄДРПОУ: 00013480

Місцезнаходження: вул. Грушевського, буд. 12/2, м. Київ, 01008, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Кабінет Міністрів України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Розмір організації:

Телефон: 380442065947

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): 3501530

Фактичний обсяг фінансування (тис. грн.): 1012.679

VII. Відомості про ДіР

Назва роботи українською:

Спільні податкові перевірки за участі представників різних держав та їх нормативно-правове забезпечення

Назва роботи англійською:

Joint tax audits with the participation of representatives of different states and their legal support

Реферат українською:

Звіт про НДР: 105 с., 2 дод., 54 джерела. Об'єкт дослідження – суспільні відносини, які виникають між податковими відомствами різних держав, зокрема, держав-членів ОЕСР та/або ЄС, а також України, та платниками податків в процесі підготовки та проведення спільних податкових перевірок як специфічної форми адміністративного співробітництва у сфері оподаткування. Метою ННТР є характеристика сучасного стану та тенденцій розвитку спільних податкових перевірок як форми адміністративного співробітництва в практиці провідних держав світу з формулюванням пропозицій щодо створення належних нормативно-правових засад використання потенціалу відповідного механізму співробітництва в Україні. Методи дослідження: діалектичний метод; історико-правовий метод; порівняльно-правовий метод; формально-юридичний метод; структурно-функціональний метод. В рамках роботи охарактеризовано сутність спільних податкових перевірок; сформульовано ключові риси спільних податкових перевірок як процедурного механізму; сформульовано окремі пропозиції щодо нормативного закріплення інституту спільних податкових перевірок у вітчизняному податковому законодавстві; охарактеризовано стан нормативної регламентації проведення спільних податкових перевірок в Індонезії, Німеччині, Росії щодо правового регулювання інституту спільних податкових перевірок; охарактеризовано інститут спільних податкових перевірок як перспективний інструмент міжнародно-правової співпраці України з податкових питань; виявлено переваги та недоліки впровадження спільних податкових перевірок у контексті забезпечення балансу приватного і публічного інтересу в сфері оподаткування в Україні; визначено міжнародно-правові засади проведення спільних податкових перевірок в Україні; визначено шляхи реформування вітчизняного податкового законодавства у контексті запровадження інституту спільних податкових перевірок.

Реферат англійською:

The publication identifies the nature and types of joint tax audits, analyzes the main recommendations for their conduct by leading international associations (OECD, Forum on Tax Administration, etc.); the advantages and possible challenges in using the potential of joint tax audits in the context of ensuring the balance of private and public interest in the field of taxation are identified; the experience of conducting joint tax audits in foreign countries is generalized and characterized; proposals have been formulated to create appropriate regulatory framework for conducting joint tax audits in Ukraine. Joint tax audits are a new form of administrative cooperation, which involves the simultaneous control of representatives of two or more tax offices of different states (jurisdictions) against companies operating in their territories and engaged in cross-border economic activities. The advantages of using the potential of joint tax audits are improving the quality of audit work, reducing corruption risks and the likelihood of tax disputes. Ukraine should already start working actively to create an appropriate regulatory framework for the possibility of conducting a joint tax audit, which as a procedural mechanism, on the one hand, will increase the effectiveness of tax control through a comprehensive study of taxpayers, and on the other hand – reduce the impact of corruption factors. At this stage, the introduction of the tools of joint tax audits for Ukraine will ensure an appropriate level of legal certainty in tax relations concerning to: 1) transfer pricing; 2) the activities of permanent missions; 3) application of the provisions of agreements on avoidance of double taxation. The publication is designed for a wide range of readers, primarily scientists, employees of the Ministry of Finance of Ukraine, the State Tax Service of Ukraine, practitioners interested in international cooperation in the field of taxation, teachers and students.

Індекс УДК:336.225, 347.73

Коди тематичних рубрик: 82.13.23

Керівники роботи

Власне Прізвище Ім'я По-батькові: Тимченко Леонід Дмитрович

Науковий ступінь: д. ю. н.

Вчене звання: професор

Ідентифікатор ORCID ID:

Додаткова інформація:

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

Назва НТП українською: науковий звіт, наукові публікації

Назва НТП англійською: scientific report, scientific publications

НТП, яку передбачалося створити:

Причини, через які НТП не було створено:

Отримані результати: Аналітичні матеріали

Галузь застосування: державне управління загального характеру

Реєстраційний номер картки технології:

Опис НТП: науковий звіт та наукові публікації відображають основні наукові результати

Соціально-економічна спрямованість НТП: Підвищення продуктивності праці

Вплив НТП на довкілля:

Впровадження НТП: Не впроваджено

Практична реалізація НТП

Початок етапу: 01.2020

Закінчення етапу: 12.2020

Споживачі продукції:

Перспективні ринки:

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

Спільні податкові перевірки за участю представників різних держав та їхнє нормативно-правове забезпечення / Драган О. В., Задорожня Л. А., Кармаліта М. В., Селезень П. О.; за заг. ред. Л. Д. Тимченка. Ірпінь: Університет ДФС України, 2021. 70 с.

Селезень П. О. Спільні податкові перевірки як механізм міжнародно-правової співпраці: сутність, переваги та виклики. Журнал східноєвропейського права. 2020. № 75. С. 111–118.

Селезень П. О. Спільні податкові перевірки: поняття, переваги та виклики. Травневі правові читання: Матеріали I Всеукраїнської науково-практичної конференції здобувачів та викладачів закладів вищої освіти. Черкаси: ЧІПБ імені Героїв Чорнобиля НУЦЗ України, 2020. 470 с. С. 306–307.

Задорожня Л. А. Перспективи запровадження спільних податкових перевірок в Україні (матеріали V науково-практичного інтернет-семінару «Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації»). м. Ірпінь, 24 лютого–6 березня 2020. URL: <https://ndifp.com/1202>.

Тимченко Л. Д., Селезень П. О. Взаємозв'язок спільних податкових перевірок та процедури взаємного узгодження як механізмів забезпечення податкової визначеності. Протидія мінімізації сплати податків: світовий досвід та практика України: збірник матеріалів III Науково-практичного круглого столу (м. Ірпінь, 15 травня 2020 р.). Ірпінь: НДІ фіскальної політики, 2020. С. 74–77.

Стадник М. В. Спільні податкові перевірки як інструмент міжнародного співробітництва у сфері оподаткування. Розвиток бухгалтерського обліку та оподаткування в Україні: теорія, практика та професійна етика: матеріали всеукр. наук.-практ. конф., м. Ірпінь, 5–6 листопада 2020 р. Ірпінь, 2020.

Євсеева І.О. Необхідність удосконалення нормативного забезпечення спільних податкових перевірок. Проблеми та перспективи забезпечення стійкості фінансової системи України: зовнішні та внутрішні аспекти : збірник матеріалів міжнародної наукової конференції / НАН України, ДУ «Ін-т екон. та прогноз. НАН України». К., 2020. С. 200–201. URL: <http://ief.org.ua/docs/scc/15.pdf> (дата звернення 05.11.2020).

X. Заключні відомості

Керівник юридичної особи

Пашко Павло Володимирович
д.е.н., 08.00.03

Перелік осіб-виконавців

Євсеева Ірина Олександрівна

Задорожня Ліна Адамівна

Кармаліта Марія Володимирівна
(д. ю. н., 12.00.07)

Панасюк Наталя Степанівна

Селезень Павло Олександрович

Стадник Марина Вікторівна
(к. е. н.)

**Відповідальний за підготовку
облікових документів**

Кармаліта Марія Володимирівна

Телефон

+38 (098) 428-61-73

Реєстратор

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

