Облікова картка ДіР

Image not found or type unknow

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0222U003009

Державний реєстраційний номер: 0121U110100

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 17-02-2022

II. Етап виконання ДіР

Номер етапу: 1

Назва етапу: Теоретичні засади надання й використання податкових пільг. Особливості їх використання в Україні.

Початок етапу: 01.2021

Закінчення етапу: 12.2021

Вид звітного документа: Проміжний звіт

III. Відомості про виконавця ДіР

Повне найменування юридичної особи (або ПІБ фізичної особи): Державна навчально-наукова установа "Академія фінансового управління"

Код за ЄДРПОУ: 35531764

Місцезнаходження: вул. Олеся Гончара, буд. 46/48, м. Київ, 01034, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство фінансів України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Розмір організації:

Телефон: 380442775115

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)

Напрям 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.): 2018.100

VII. Відомості про ДіР

Назва роботи українською:

Удосконалення податкових преференцій в контексті антикризової фіскальної політики України

Назва роботи англійською:

Improving tax preferences in the context of anti-crisis fiscal policy in Ukraine

Реферат українською:

Звіт про НДР: 2 ч., 715 с., 71 рис., 112 табл., 7 додатків, 438 джерел. ПОДАТКОВА ПІЛЬГА, ПОДАТКОВА ПРЕФЕРЕНЦІЯ, ПОДАТКОВА ПОЛІТИКА, ПОДАТКОВІ ВИТРАТИ, ЕФЕКТИВНІСТЬ. Об'єкт дослідження – процес удосконалення політики у сфері надання та використання податкових пільг. Мета роботи – обґрунтування шляхів удосконалення політики у сфері надання та використання податкових пільг у контексті реалізації пріоритетів розумного, стійкого та інклюзивного економічного зростання, а також наближення податкового законодавства України до вимог директив ЄС (довгострокові цілі) та в контексті реалізації антикризової податкової політики (короткострокові цілі). Методи дослідження – трендовий, компаративний, кластерний аналіз, системний підхід, синтез, узагальнення, економіко-математичне моделювання. Результати дослідження та їх новизна: удосконалено теоретичні підходи до визначення податкових пільг. Здійснено інвентаризацію податкових пільг в Україні. Запропоновано методичний підхід до оцінювання ефективності податкових пільг, який апробовано на прикладі пільг, що застосовуються в Україні для окремих видів діяльності. Узагальнено кращі світові практики преференційного оподаткування за основними податками. Ідентифіковано проблеми застосування спеціальних податкових режимів. Обґрунтовано пропозиції до Довідників податкових пільг, що є втратами бюджету, та інших податкових пільг в розрізі окремих податків. Отримані результати є основою розробки методичного забезпечення та науково-практичних рекомендацій з підвищення дієвості податкових преференцій та усунення існуючих недоліків державної податкової політики в сфері встановлення та використання податкових пільг в Україні. Галузь застосування – державне управління.

Реферат англійською:

Research report: 2 parts, 715 pages, 71 figures, 112 tables, 7 appendices, 438 sources. TAX BENEFIT, TAX PREFERENCE, TAX POLICY, TAX EXPENDITURE, EFFICIENCY. The object of research is the process of improving the policy in the field of providing and using tax benefits. The purpose of the work is to substantiate ways to improve the policy in the field of providing and using tax benefits in the context of implementing priorities of reasonable, sustainable and inclusive economic growth, as well as approximation of Ukrainian tax legislation to EU directives (long-term goals) and in the context of anti-crisis tax policy (short-term goals). Research methods - trend, comparative, cluster analysis, systems approach, synthesis, generalization, economic and mathematical modelling. The results of the study and their novelty: improved theoretical approaches to determining tax benefits. An inventory of tax benefits in Ukraine has been made. A methodological approach to assessing the effectiveness of tax benefits, tested on the example of benefits applied in Ukraine for certain activities. The best world practices of preferential taxation on basic taxes are summarized. Problems of application of special tax regimes are identified. Proposals to the Directories of tax benefits, which are budget losses, and other tax benefits in the context of individual taxes are substantiated. The obtained results are the basis for the development of methodological support and scientific and practical recommendations for increasing the effectiveness of tax preferences and eliminating the shortcomings of state tax policy in the field of establishing and using tax benefits in Ukraine. Scope - public administration.

Індекс УДК: 336.1; 336.22, 336.15:351.713

Коди тематичних рубрик: 06.73.15

Керівники роботи

Власне Прізвище Ім'я По-батькові: Єфименко Тетяна Іванівна

Науковий ступінь: д. е. н.

Вчене звання: професор

Ідентифікатор ORCID ID:

Додаткова інформація:

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

Назва НТП українською: Комплекс теоретико-методичних положень та практичних рекомендацій щодо забезпечення ефективності надання податкових пільг та їх обліку в Довідниках податкових пільг з урахуванням євроінтеграційних процесів

Назва НТП англійською: A set of theoretical and methodological provisions and practical recommendations for ensuring the effectiveness of the provision of tax benefits and their accounting in the Directories of tax benefits, taking in the context of European integration processes

НТП, яку передбачалося створити:

Причини, через які НТП не було створено:

Отримані результати: Аналітичні матеріали, Інформаційно-аналітичне забезпечення прийняття управлінських рішень

Галузь застосування: 72.20 Дослідження й експериментальні розробки у сфері суспільних наук; 84.11 Державне управління загального характеру; 84.13 Регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності

Реєстраційний номер картки технології:

Опис НТП: Теоретичний підхід до визначення сутності податкових пільг та преференцій; науково-методичне забезпечення оцінювання результативності застосування податкових пільг; аналітичне забезпечення для визначення особливостей використання податкових пільг за різними видами податків в Україні; науково-практичні рекомендації щодо імплементації досвіду зарубіжних країн в українське податкове законодавство на основі узагальнення зарубіжного досвіду щодо використання податкових пільг за різними видами податків та зборів; науково-практичні рекомендації до Довідників податкових пільг, що є втратами бюджету, та інших податкових пільг в розрізі окремих податків; концепція податкових витрат.

Соціально-економічна спрямованість НТП: Інформаційно-аналітичне забезпечення прийняття управлінських рішень

Вплив НТП на довкілля:

Впровадження НТП: Впроваджено

Практична реалізація НТП

Початок етапу: 01.2021

Закінчення етапу: 12.2021

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 обгрунтування:

Потенціальний обсяг продажу, тис. грн.:

Очікуваний термін окупності (років):

Додаткова інформація:

IX. Бібліографічний опис

1. Єфименко Т. І., Ловінська Л. Г., Олійник Я. В., Кучерява М. В. Звітність підприємств про сталий розвиток в умовах пандемії COVID-19 : монографія; ДННУ “Акад. фін. управління”. Київ, 2021. 242 с. Режим доступу : https://afu.kiev.ua/getfile.php?page_id=1030&num=1

2. Иванов Ю. Б. 4.1. Инструментарий налогового регулирования в подоходном налогообложении. / В кн. Теоретико-методологический конструктив индивидуального подоходного налогообложения: монография для магистрантов, обучающихся по программам направлений «Экономика», «Государственный аудит» и «Финансы и кредит» / [И.А. Майбуров и др.]; под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б.Иванова. – М.: ЮНИТИ_ДАНА, 2021. – 295 с. – (Серия «Магистер»). - С 141-151.

3. Иванов Ю. Б., Синенко О. А. 1.4. Развитие подоходного налогообложения доходов от трансграничных операций. / В кн. Нарративы индивидуального подоходного налогообложения в XXI веке: монография для магистрантов, обучающихся по программам направлений «Экономика», «Государственный аудит» и «Финансы и кредит» / [И.А. Майбуров и др.]; под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б.Иванова. – М.: ЮНИТИ_ДАНА, 2021. – 295 с. – (Серия «Магистер»). - С 42-49.

4. Карпова В. Эволюция подоходного налогообложения. Теоретико-методологический конструктив индивидуального подоходного налогообложения: монография для магистрантов, обучающихся по программам направлений "Экономика", "Государственный аудит" и "Финансы и кредит" / И.А. Майбуров и др.; под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - М. ЮНИТИ-ДАНА, 2021. - С. 11-22.

5. Податкова система: мультимедійний навчальний посібник / В. Ф. Тищенко, О. Є. Найденко, В. В. Карпова, В. М. Остапенко, Ю. Б. Іванов, О. І. Омельченко, Д. М. Островський, О. В. Костяна, А. О. Єніна. - Харків: ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2021. (26 ум. друк. арк)https://pns.hneu.edu.ua/course/view.php?id=5428

6. Єфименко Т. І., Іванов Ю. Б., Найденко О. Є. Обґрунтування доцільності використання в преференційній політиці концепції податкових витрат // Фінанси України. – 2021. – № 8. С. 7-23. DOI: https://doi.org/10.33763/finukr2021.08.007

7. Єфименко Т. І., Іванов Ю. Б., Карпова В. В. Диференційовані ставки ПДВ в Україні: проблеми та напрямки вирішення / Єфименко Т. І., Іванов Ю. Б., Карпова В. В. // Наукові праці НДФІ. – 2021. - № 1. С. 5-21. DOI: https://doi.org/10.33763/npndfi2021.01.005

8. Єфименко Т. І., Ловінська Л. Г., Олійник Я. В., Кучерява М. В. Практичний коментар щодо складання звіту про управління та розкриття впливу пандемії COVID-19. Фінанси України. 2021. № 6. С. 7–28 (doi: https://doi.org/10.33763/finukr2021.06.007).

9. Iefymenko T.I., Sokolovska A.M., Rainova L.B. Reforms of Social Security Contributions in Selected EU Member States and Ukraine: Peculiarities of Implementation and Consequences. Science and innovation. 2021. Vol 17, № 6. С. 24-40.

10. Губарєва І. О. Проблеми удосконалення податку на нерухоме майно в Україні в контексті світового досвіду. Наукові праці НДФІ. 2021. №1. С. 22-35. DOI: https://doi.org/10.33763/npndfi2021.01.022

11. Губарєва І.О., Губарєв О.О. Податок на нерухомість в Україні та країнах світу. Sciences of Europe. 2021. Vol 3. № 67. С. 9-13 (Praha, Czech Republic) ISSN 3162-2364

12. Кощук Т.В., Райнова Л.Б. Вплив цифровізації на розвиток системи оподаткування ПДВ. Наукові праці НДФІ. 2021. № 1. С. 51-64. DOI: https://doi.org/10.33763/npndfi2021.01.051

13. Райнова Л.Б. Проблеми розвитку законодавства ЄС в сфері гармонізації акцизного оподаткування продуктів енергії та електроенергії. Інвестиції: практика та досвід. 2021. № 12. С. 11–28.

14. Соколовська А.М. Суперечності та проблеми гармонізації ставок податку на додану вартість у ЄС. Фінанси України. 2021. № 3. С. 23-45.

15. Shapovalova A.O., Ivanov Yu.B., Tyschenko V.F., Karpova V.V. Assessment of the effectiveness of anti-COVID tax support for innovation activities of small and medium-sized enterprises in OECD countries. Journal of Tax Reform. 2021;7(1):68–86. DOI: 10.15826/jtr.2021.7.1.091

16. Найденко О. Є. Світовий досвід оподаткування сімейного бізнесу та перспективи його впровадження в Україні / О. Є. Найденко // Наукові праці НДФІ. - 2021. - № 1. - С. 36-50. DOI: https://doi.org/10.33763/npndfi2021.01.036

17. Райнова Л. Б. Ефективність застосування податкової соціальної пільги в Україні: цілі і наслідки. Економіка та держава. 2021. № 12. – подано до друку

18. Райнова Л. Б. Оцінювання ефективності пільг з податку на доходи фізичних осіб в країнах ЄС. Молодий вчений. 2021. №11 (99). С. 409-414.

19. Соколовська А. М. Методологічні підходи до оцінювання використання податкових пільг та практика їх застосування. Економіка і прогнозування. 2021. №2. С. 32-51. DOI: https://doi.org/10.15407/eip2021.02.032

20. Соколовська А. М. Оцінювання результативності податкових пільг для окремих видів діяльності в Україні. Фінанси України. 2021. №5. С. 58-81. DOI: https://doi.org/10.33763/finukr2021.05.058

21. Соколовська А.М. Оцінювання результативності податкових пільг для окремих видів діяльності в Україні. Фінанси України. 2021. № 6. С. 40-54. DOI: https://doi.org/10.33763/finukr2021.06.040

22. Kotlyarevskyy, Ya.V., Sokolovska, A. M. Theoretical and Applied Aspects of the Development of Reform Institutions in Global and National Context. Science and Innovation. 2021. Vol. 17. № 5, P. 3-19.

23. Соколовська А. М. Напрями перегляду системи пільг з ПДВ в Україні. Фінанси України. 2021. №9. С.7-35. DOI: https://doi.org/10.33763/finukr2021.09.007

24. Іванов Ю.Б., Красноносова О.М., Полякова О.Ю., Тур О.В. Формування інструментарію стимулювання розвитку малого бізнесу в Україні. Проблеми економіки. 2021. № 4. URL: https://www.problecon.com/search/

25. Иванов Ю.Б., Тур Е.В. Проблемы и перспективы налогообложения малого бизнеса в Украине //Белорусский экономический журнал. – 2021 - № 2. С. 14-26 DOI: 10.46782/1818-4510-2021-2-14-26

26. Райнова Л.Б. Досвід використання податкових витрат, спрямованих на розвиток недержавного пенсійного забезпечення. Наукові праці НДФІ. 2021. № 4. (Index Copernicus) – подано до друку.

27. Єфименко Т. І. Посткризове відновлення економіки України. Трансформація функцій держави в умовах глобалізації : збірник тез доповідей міжнародної дискусійної платформи 19 травня 2021 р. / НАН України, ДУ «Ін-т екон. та прогнозув. НАН України». Електрон. дані. Київ, 2021. С. 10–17. Режим доступу : http://ief.org.ua/docs/scc/19.pdf.

28. Айн А. М., Карпова В. В. Проблемні аспекти гармонізації оподаткування ПДВ в Україні з країнами ЄС. Економічний розвиток держави, регіонів і підприємств: проблеми та перспективи: матеріали IV Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції молодих учених, 28–29 квітня 2021 р. – Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2021. С. 16-18.

29. Іванов Ю.Б. Податкові ризики та малий бізнес./ В кн. «Сучасний стан, проблеми та перспективи розвитку бізнесу, фінансово-кредитних та облікових систем Збірник тез доповідей 1 Міжнародної науково-практичної конференції 26 травня 2021 р., м. Харків, Україна. - С. 139-141.

30. Іванов Ю.Б., Шликова В.О. Аналіз тенденцій застосування пільг з податку на додану вартість: матеріали VIII Міжнародної науково-практичної конференції «Облік, аналіз і аудит: виклики інституціональної економіки»; 9 жовтня 2021 р., м. Луцьк: Інформаційно-видавничий відділ Луцького НТУ, 2021. – С. 156-159.

31. Найденко О.Є. Аналіз зарубіжного досвіду використання податкових пільг з акцизного податку // The 3 rd International scientific and practical conference “Modern science: innovations and prospects” (December 5-7, 2021) SSPG Publish, Stockholm, Sweden. 2021. p. 865-870. URL: https://sci-conf.com.ua/iii-mezhdunarodnaya-nauchno-prakticheskaya-konferentsiyamodern-science-innovations-and-prospects-5-7-dekabrya-2021-goda-stokgolmshvetsiya-arhiv/.

32. Найденко О.Є. Удосконалення оподаткування доходів фізичних осіб як інструменту детінізації економіки. Analysis of the phaunistic composition of Ukraine // Results of modern scientific research and development. Proceedings of the 10th International scientific and practical conference. Barca Academy Publishing. Madrid, Spain. 2021. Pp. 720-725. URL: https://sciconf.com.ua/x-mezhdunarodnaya-nauchno-prakticheskaya-konferentsiya-results-of-modern-scientific-research-and-development-12-14-dekabrya

33. Найденко О. Є. Практика оподаткування сімейного бізнесу в Україні / О. Є. Найденко // Зб. матеріалів всеукраїнської науково-практичної конференції Стратегічні орієнтири розвитку економіки країни та регіонів: (Львів, 25 вересня 2021 року) / ГО «Львівська економічна фундація». – Львів: ЛЕФ, 2021. – С. 74 – 78.

34. Найденко О. Є. Світовий досвід оподаткування сімейних доходів // Матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції «Сучасні проблеми і перспективи розвитку підприємництва та фінансово-економічного потенціалу регіону в умовах євроінтеграції»: (м. Одеса, 2 жовтня 2021 р.) – Одеса : ОНУ імені І. І. Мечникова, 2021. – С. 58 – 64.

35. Найденко О. Є. Зарубіжний досвід податкових пільг соціального спрямування // Збірник матеріалів Всеукраїнської науково-практичної конференції Економіка, менеджмент та фінанси: національні особливості та світові тенденції розвитку: (м. Київ, 2 жовтня 2021 р.). – К.: ГО «Київський економічний науковий центр», 2021. – С. 82 – 87.

36. Іванов Ю.Б., Шаповалова А.О. Архітектоніка преференційних інструментів інноваційного розвитку малого бізнесу /В зб. Конкурентоспроможність та інновації: проблеми науки та практики: матеріали Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, 19 листопада 2021 р. Харків : ФОП Лібуркіна Л. М., 2021. С. 382-385. URL: https://www.hneu.edu.ua/event/mizhnarodnu-naukovo-praktychnu-internet-konferentsiyu-konkurentospromozhnist-innovatsiyi-problemy-nauky-ta-praktyky/

37. Райнова Л.Б. Соціальні податкові витрати в країнах ЄС: причини та особливості поширення. Theoretical and practical foundations of science: Abstracts of XIV International Scientific and Practical Conference. Rome, Italy, 20–22 December, 2021. Pp. 70-73

38. Райнова Л.Б. Податкові витрати, пов’язані із власністю на житлову нерухомість: практичні аспекти застосування. Розвиток соціально-економічної системи держави та регіонів. Матеріали науково-практичної конференції (м. Одеса, 24-25 грудня 2021 р.). Херсон: Видавництво «Молодий вчений», 2021. – подано до друку

X. Заключні відомості

Керівник юридичної особи Єфименко Тетяна Іванівна
д. е. н., 08.00.08

Перелік осіб-виконавців

Єфименко Тетяна Іванівна
(доктор економічних наук)

Іванов Юрій Борисович
(д.е.н.)

Губарєва Ірина Олегівна
(д. е. н.)

Карпова Влада Вікторівна
(к. е. н., 08.06.01)

Лепейко Тетяна Іванівна
(д.е.н., 08.00.06)

Найденко Олексій Євгенович
(к.е.н., 08.06.01)

Райнова Лариса Борисівна
(к. е. н.)

Соколовська Алла Михайлівна
(д.е.н., 08.04.01)

Шликова Вікторія Олександрівна
(к. е. н.)

Відповідальний за підготовку облікових документів Іващенко О.Б.

Телефон +38 (044) 277-51-04

Реєстратор

Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності

