Облікова картка ДіР

Image not found or type unknow

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0221U103874

Державний реєстраційний номер: 0119U100937

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 26-02-2021

II. Етап виконання ДіР

Номер етапу: 2

Назва етапу: Проблеми формування податкової політики в Україні на коротко і середньострокову перспективу

Початок етапу: 01.2020

Закінчення етапу: 12.2020

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, Київська обл., 01034, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство фінансів України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Розмір організації:

Телефон: 0442775115

IV. Відомості про співвиконавців ДіР

V. Відомості про замовника ДіР

Повне найменування юридичної особи (або ПІБ фізичної особи): Міністерство освіти і науки України

Код за ЄДРПОУ: 38621185

Місцезнаходження: просп. Перемоги, буд. 10, м. Київ, Київська обл., 01135, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Кабінет Міністрів України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Розмір організації:

Телефон: 380444813221

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: 2.1 - фундаментальні дослідження

Джерела фінансування

7713 - кошти держбюджету

Код програмної класифікації видатків і кредитування (КПКВК): 2201040

Фактичний обсяг фінансування (тис. грн.): 871.900

VII. Відомості про ДіР

Назва роботи українською:

Податкова політика в Україні в контексті сучасних викликів і загроз

Назва роботи англійською:

Tax policy in Ukraine in the context of modern challenges and threats

Реферат українською:

Звіт про НДР: с. 363, табл. 25, рис. 8, формули 2, джерел 299, додатків 15. ПОДАТКОВА ПОЛІТИКА, СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ ПОДАТКОВОЇ СИСТЕМИ, ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ ПОДАТКОВОЇ РЕФОРМИ, ЕКОЛОГІЗАЦІЯ ПОДАТКОВОЇ СИСТЕМИ, ЄДИНИЙ СОЦІАЛЬНИЙ ВНЕСОК, ПОДАТОК НА ВИВЕДЕНИЙ КАПІТАЛ Об'єкт дослідження: податкова політика держави. Мета етапу: проаналізувати податкову політику в Україні за останні десять років та сформовану за наслідками її реалізації податкову систему, а також розробити стратегію її розвитку (реформування) на середньострокову перспективу. Методи дослідження: теоретичного узагальнення, систематизації, аналогій, системно-структурного аналізу і синтезу, компаративний, діалектичної та формальної логіки, історичного і логічного. Результати та їх новизна: - визначено методологічні підходи до оцінювання змісту, якості та результативності податкової політики; з урахуванням зазначеного здійснено системне оцінювання податкової політики в Україні в 2010-2019 рр.; - визначено основні тенденції розвитку податкової системи України в 2010-2019 рр.; - розкрито ключові проблеми податкової системи України, які потребують вирішення у процесі її подальшого розвитку; - обґрунтовано причини поширення неоліберальних стратегій реформування оподаткування в Україні. - визначено систему обмежень, які необхідно враховувати при формуванні податкової стратегії; - обґрунтовано концептуальні підходи до розробки стратегії розвитку податкової системи держави, зокрема, до визначення її мети і стратегічних пріоритетів та вимог до вибору заходів і кроків, необхідних для їх реалізації; - розроблено Стратегію розвитку податкової системи України на середньострокову перспективу, спрямовану на створення сприятливих умов для розумного, стійкого та інклюзивного економічного зростання; - обґрунтовано безпечні для системи державних фінансів варіанти реформи ЄСВ в Україні; - обґрунтовано недоцільність запровадження в Україні податку на виведений капітал.

Реферат англійською:

Summary on research scientific work: 363 p., 25 tables, 8 figures, 2 formulas, 299 sources, 15 annexes. TAX POLICY, STRATEGY OF DEVELOPMENT OF THE TAX SYSTEM, EVALUATION OF TAX REFORM RESULTS, ECOLOGIZATION OF THE TAX SYSTEM, SINGLE SOCIAL CONTRIBUTION, EXIT CAPITAL TAX Object of research: tax policy of the state. The purpose of the stage: to analyze the tax policy in Ukraine over the last ten years and the tax system formed as a result of its implementation, as well as to develop a strategy for its development (reform) for the medium term. Research methods: theoretical generalization, systematization, analogies, system-structural analysis and synthesis, comparative, dialectical and formal logic, historical and logical. Results and their novelty: - methodological approaches to assessment the content, quality and effectiveness of tax policy are identified; taking into account the above, a systematic assessment of tax policy in Ukraine in 2010-2019 is carried out; - the main trends in the development of the tax system of Ukraine in 2010-2019 are identified; - the key problems of the tax system of Ukraine, which require solutions in the process of its further development, are revealed; - the reasons for the spread of neoliberal strategies of tax reform in Ukraine are substantiated; - the system of restrictions which need to be considered when forming tax strategy is defined; - conceptual approaches to development of the strategy of development of the tax system of the state are substantiated, in particular, to the definition of its purpose and strategic priorities and requirements to the choice of measures and steps necessary for their implementation; - the Strategy of development of the tax system of Ukraine for the medium-term perspective directed to creating favorable conditions for smart, sustainable and inclusive economic growth is developed; -

options of reform of single social contribution, safe for system of public finances in Ukraine, are proved.

Індекс УДК: 336.225

Коди тематичних рубрик: 82.13.23

Керівники роботи

Власне Прізвище Ім'я По-батькові: Соколовська Алла Михайлівна

Науковий ступінь:

Вчене звання:

Ідентифікатор ORCID ID:

Додаткова інформація:

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

Назва НТП українською: Розробка методологічних підходів до оцінювання змісту, якості та результативності податкової політики

Назва НТП англійською: Development of methodological approaches to assessing the content, quality and effectiveness of tax policy

НТП, яку передбачалося створити:

Причини, через які НТП не було створено:

Отримані результати: 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: 1. Визначено методологічні підходи до оцінювання змісту, якості та результативності податкової політики: оцінювання реалістичності й адекватності її мети і завдань, відповідності завдань поставленій меті, а інструментів реалізації політики – поставленим завданням, виявлення ступеня досягнення поставлених цілей, виконаних і невиконаних завдань та причин їх невиконання, фіскальної та економічної ефективності реалізованих заходів; з урахуванням зазначеного здійснено системне оцінювання податкової політики в Україні в 2010-2019 рр.

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

Вплив НТП на довкілля:

Впровадження НТП: Впроваджено

Практична реалізація НТП

Початок етапу:

Закінчення етапу:

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:

Назва НТП українською: Визначення основних тенденцій розвитку податкової системи України в 2010-2019 рр.

Назва НТП англійською: Determination the main trends in the development of the tax system of Ukraine in 2010-2019

НТП, яку передбачалося створити:

Причини, через які НТП не було створено:

Отримані результати: 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: 2. Визначено основні тенденції розвитку податкової системи України в 2010-2019 рр.: зниження загального рівня податкового навантаження на економіку та податкового навантаження на фактор виробництва «праця» до рівня, нижчого за середній рівень у країнах ЄС-11 і в більшості країн цієї групи; перенесення податкового навантаження з капіталу на споживання, що проявилося у зміні співвідношення між імпліцитними ставками відповідних груп податків.

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

Вплив НТП на довкілля:

Впровадження НТП: Впроваджено

Практична реалізація НТП

Початок етапу:

Закінчення етапу:

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:

Назва НТП українською: Обґрунтування концептуальних підходів до розробки стратегії розвитку податкової системи держави, зокрема, до визначення її мети і стратегічних пріоритетів, а також вимог до вибору заходів і кроків, необхідних для їх реалізації

Назва НТП англійською: Substantiation of conceptual approaches to the development of the strategy of development of the tax system of the state, in particular, to the definition of its purpose and strategic priorities, as well as the requirements for the choice of measures and steps necessary for their implementation

НТП, яку передбачалося створити:

Причини, через які НТП не було створено:

Отримані результати: 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: 3. Обґрунтовано концептуальні підходи до розробки стратегії розвитку податкової системи держави, зокрема, до визначення її мети і стратегічних пріоритетів (мають відповідати інтересам всього суспільства, забезпечуючи вирішення важливих проблем, пов'язаних із нерівністю та бідністю, безпечністю середовища проживання, створенням рівних умов конкуренції для суб'єктів господарювання) та вимог до вибору заходів і кроків, необхідних для їх реалізації (мають відповідати меті та пріоритетам; бути достатніми для їх реалізації; розроблятися з урахуванням системи обмежень; бути несуперечливими; поєднувати зміни у структурі податків та їх елементах зі змінами в податковому адмініструванні та діяльності інститутів, які забезпечують дотримання податкового законодавства).

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

Вплив НТП на довкілля:

Впровадження НТП: Впроваджено

Практична реалізація НТП

Початок етапу:

Закінчення етапу:

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:

Назва НТП українською: Проект Стратегії розвитку (реформування) податкової системи України на середньострокову перспективу

Назва НТП англійською: Draft Strategy for Development (Reform) of the Tax System of Ukraine for the Medium Term

НТП, яку передбачалося створити:

Причини, через які НТП не було створено:

Отримані результати: 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: Розроблено Стратегію розвитку (реформування) податкової системи України на середньострокову перспективу, спрямовану на створення сприятливих умов для розумного, стійкого та інклюзивного економічного зростання: визначено стратегічні пріоритети реалізації податкової реформи, спрямованої на досягнення зазначеної мети (зменшення нерівності доходів і багатства; підвищення справедливості оподаткування; стимулювання інвестицій в інновації та соціальний капітал; екологізація податкової системи; підвищення фіскальної ефективності та продуктивності податкової системи шляхом удосконалення податкового адміністрування, підвищення інституційної спроможності податкових органів); для кожного з пріоритетів запропоновано заходи та кроки, необхідні для їх реалізації, визначено очікувані результати та показники результативності, а також можливі ризики.

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

Вплив НТП на довкілля:

Впровадження НТП: Впроваджено

Практична реалізація НТП

Початок етапу:

Закінчення етапу:

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:

Назва НТП українською: Обґрунтування безпечних для системи державних фінансів варіантів реформи ЄСВ в Україні

Назва НТП англійською: Substantiation of safe for the public finance system options for single social contribution reform in Ukraine

НТП, яку передбачалося створити:

Причини, через які НТП не було створено:

Отримані результати: 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: Обґрунтовано безпечні для системи державних фінансів варіанти реформи ЄСВ в Україні, яка може відбуватися або шляхом зниження його ставки для працедавців та її відновлення (і підвищення) для найманих працівників за умови збереження сукупної ставки на рівні 22%, або шляхом зниження чинної ставки для працедавців за умови повної компенсації її зниження підвищенням рентних платежів та запровадженням акцизних податків на шкідливі продукти харчування. Обґрунтовано, на основі вивчення досвіду Литви, механізм поетапного часткового перенесення тягаря ЄСВ із роботодавців на найманих працівників, який забезпечує підвищення сукупних надходжень внеску поряд із мінімізацією втрат обох сторін трудових відносин; останнє стає можливим завдяки поєднанню зниження ставки внеску для працедавців із перерахунком заробітної плати для працівників із застосуванням такого коефіцієнта, який дозволяє зберегти дореформений рівень чистої заробітної плати й водночас не збільшити (або збільшити не значною мірою) валові витрати працедавців на оплату праці.

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

Вплив НТП на довкілля:

Впровадження НТП: Впроваджено

Практична реалізація НТП

Початок етапу:

Закінчення етапу:

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. Sokolovska A., Zatonatska T., Stavytskyy A., Lyulyov O., Giedraitis V. The Impact of Globalization and International Tax Competition on Tax Policies. Research in World Economy. 2020. Vol 11, № 4, Special Issue. P. 1–15. URL: http://www.sciedu.ca/journal/index.php/rwe/article/view/18664 (Scopus)

2. Sokolovska, A.M., Kotlyarevsky, Ya.V. Scientific Discourse of Populism: Aspects of Economy and Tax Policy. Science and Innovation. 2020, Vol. 16 (5). P. 39–56. (Scopus, Web of Science)

3. Krysovatyy A., Fedosov V., Tymchenko O., Silchenko M. Taxation, economic growth and welfare in a low-income country. Economic Annals-XXI. Vol. 181, № 1–2. P. 44–56. (Scopus). URL: http://soskin.info/en/ea/2020/181-1-2/Economic-Annals-V181-04

4. Мельничук Г.С., Райнова Л.Б., Кощук Т.В. Аналіз результативності реформи ЄСВ у 2016 році в Україні. Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики. 2020. Том 4. № 35. (Web of Science)

5. Соколовська А.М. Податки на доходи в податковій політиці інклюзивного зростання: теоретичний аспект. Світ фінансів. 2020. № 1(62). С. 49–65. URL: http://sf.tneu.edu.ua/index.php/sf/article/download/1295/1299 (Index Copernicus, фахове видання категорія «Б»)

6. Соколовська А. М. Оцінка наслідків реформування податкової системи України в контексті показників податкового навантаження. Бізнес Інформ. 2020. №7. С. 214–223. URL: https://www.business-inform.net/export_pdf/business-inform-2020-7_0-pages-214_223.pdf (Index Copernicus, фахове видання категорія «Б»)

7. Соколовська А. М. Податкова політика в Україні у 2014–2019 рр.: формування, реалізація, оцінка наслідків. Фінанси України. 2020. № 7. С. 7–30. URL: http://finukr.org.ua/?page_id=723&aid=4726 (Index Copernicus)

8. Соколовська А. М., Райнова Л. Б. Податок на додану вартість: підходи до реформування в Україні та Євросоюзі. Економіка та держава. 2020. № 8. С. 43–48. URL: http://www.economy.in.ua/?op=1&z=4716&i=6 (Index Copernicus, фахове видання категорія «Б»)

9. Соколовська А.М. Концептуальні підходи до розробки стратегії розвитку податкової системи України. Фінанси України. № 10. С. 24-46. (Index Copernicus, фахове видання категорія «Б»)

10. Соколовська А.М., Котляревський Я.В. Науковий дискурс популізму: аспекти економіки й податкової політики. Наука та інновації. 2020. Т. 16, № 5. С. 39–56. (фахове видання категорія «А»).

11. Тимченко О.М. Наслідки податкових трансформацій у країнах ЄС та США. Фінанси України. № 1. С. 26–41. (Index Copernicus)

12. Тимченко О.М., Осадчий Є.С. Інституційна спроможність упровадження моделі сегментації податкових боржників в Україні. Ефективна економіка. 2020. № 8. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=8086 (Index Copernicus, фахове видання категорія «Б»)

13. Райнова Л. Б. Реформування ЄСВ в Україні: проблеми і наслідки. Інвестиції: практика та досвід. 2020. № 17-18. С. 10–17. URL: http://www.investplan.com.ua/?op=1&z=7143&i=1 (Index Copernicus, фахове видання категорія «Б»)

14. Мельничук Г.С. До питання запровадження в Україні податку на виведений капітал. Економічний вісник. Серія: фінанси, облік, оподаткування. 2020. №, С. _ (Index Copernicus, фахове видання категорія «Б»)

15. Райнова Л.Б. Шляхи забезпечення справедливості в оподаткуванні доходів фізичних осіб в Україні. Наукові праці НДФІ. 2020. № 4.

Sokolovska A., Tymchenko O. Real estate taxes in the tax policy of inclusive economic growth. New trends in the economic systems management in the context of modern global challenges: collective monograph / Ed. M. Bezpartochnyi. Sofia: VUZF Publishing House «St. Grigorii Bogoslov», 2020. P. 159–172. URL: https://philarchive.org/archive/BRIPEC-2

X. Заключні відомості

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

Перелік осіб-виконавців

Відповідальний за підготовку облікових документів Іващенко О.Б.

Телефон +38 (044) 277-51-13

Реєстратор

Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності

