# Облікова картка ДіР

Image not found or type unknow

## I. Загальні відомості

**Державний обліковий номер:** 0222U002759

**Державний реєстраційний номер:** 0121U110029

**Особливі позначки:** відкрита

**Дата реєстрації:** 15-02-2022

## II. Етап виконання ДіР

**Номер етапу:** 1

**Назва етапу:** Наукове обґрунтування створення умов забезпечення конфіденційності та відповідного використання звітів у розрізі країн міжнародної групи компаній.

**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.):** 1372.200 |

## VII. Відомості про ДіР

### Назва роботи українською:

Наукове обґрунтування методичних підходів звітування в розрізі країн у податкових цілях

### Назва роботи англійською:

Scientific substantiation of methodical approaches of reporting across countries for tax purposes

### Реферат українською:

Звіт про НДР. Об'єкт дослідження – міжнародні та національні нормативно-правові акти з питань міжнародного обміну податковою інформацією. Предмет дослідження – інституціональні аспекти щодо забезпечення запровадження звітування у розрізі країн міжнародної групи компаній. Метою дослідження є наукове обґрунтування шляхів удосконалення законодавства України у сфері міжнародного обміну інформацією у податкових цілях. Результати та їх новизна: проаналізовано рекомендації ОЕСР щодо забезпечення конфіденційності та відповідного використання даних, отриманих в рамках міжнародного обміну інформацією в податкових цілях; виявлено та аргументовано доцільність імплементації у вітчизняну практику рекомендації ОЕСР щодо забезпечення конфіденційності та відповідного використання даних, отриманих в рамках міжнародного обміну інформацією в податкових цілях; проаналізовано міжнародний досвід та типові помилки забезпечення конфіденційності, захисту та використання інформації звітності у розрізі країн міжнародної групи компаній; на основі досвіду країн, які досліджувалися, розглянуто нормативно-правове забезпечення з питань захисту конфіденційності податкової інформації, що передається, а також адміністративна політика і практики для її захисту у різних податкових адміністраціях, що дозволило визначити головні відмінності, які полягають у встановленні покарання за порушення конфіденційності, та загальні підходи забезпечення конфіденційності через внесення відповідних вимог до податкового законодавства країн; проаналізовано стан національного інституціонального та організаційного забезпечення конфіденційності та стандартів захисту даних, а також належного використання інформації, що міститься в звіті у розрізі країн; визначено методологічні засади забезпечення необхідного рівня ефективного захисту конфіденційності (законодавчі (правові) методи; організаційні (адміністративні) методи; технічні (програмні, IT) методи; кадрові методи) та запропоновано напрями їх реалізації в Україні.

### Реферат англійською:

Scientific Research Work Report. The object of research is international and national regulations on international exchange of tax information. The subject of the study is the institutional aspects of ensuring the introduction of Country-by-Country Report of the international group of companies. The purpose of the study is scientifical substantiation of the ways to improve the legislation of Ukraine in the field of international exchange of information for tax purposes. Results and novelty: OECD recommendations on ensuring confidentiality and appropriate use of data obtained in the framework of international information exchange for tax purposes are analyzed; the expediency of implementation of the OECD recommendations on ensuring the confidentiality and appropriate use of data obtained in the framework of international information exchange for tax purposes was identified and argued; analyzed international experience and common mistakes in ensuring the confidentiality, protection and use of information Country-by-Country report of the international group of companies; based on the experience of the countries studied, we considered the legal framework for the protection of the confidentiality of tax information transmitted, as well as administrative policies and practices for its protection in different tax administrations which identified the main differences in the penalty for violation confidentiality, and general approaches to ensuring confidentiality through the introduction of appropriate requirements to the tax legislation of countries; analized the state of national institutional and organizational support for confidentiality and data protection standards, as well as the proper use of information contained in the Country-by-Country report; methodological bases of ensuring the necessary level of effective protection of confidentiality are

determined and directions of their realization in Ukraine are offered.

**Індекс УДК:** 336.717.6; 658.012.2; 311.316, 336.22

**Коди тематичних рубрик:** 06.75.73

**Керівники роботи**

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:** Олійник Яна Вікторівна

**Науковий ступінь:**

**Вчене звання:**

**Ідентифікатор ORCID ID:**

**Додаткова інформація:**

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

**Назва НТП українською:** Пропозиції доповнення ПКУ стосовно захисту податкової інформації, що є предметом міжнародного обміну

**Назва НТП англійською:** Proposals to supplement the Tax Code of Ukraine regarding the protection of tax information that is the subject of international exchange

**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:** Науково обґрунтовано методичні аспекти забезпечення конфіденційності та відповідного використання даних, отриманих в рамках міжнародного обміну інформацією в податкових цілях. Головна увага дослідження спрямована на компоративний аналіз норм міжнародного та національного законодавства, які в контексті реалізації вимог Кроку 13 Плану дій BEPS, регулюють обмін податковою інформацією та створюють умови для забезпечення її конфіденційності. Відповідно до рекомендації ОЕСР, реалізація звітування у розрізі країн відбувається поетапно: насамперед, здійснюється закріплення на законодавчому рівні обов'язку багатонаціональних підприємств подавати звіти в розрізі країни; в рамках розробленого нормативного забезпечення впроваджується міжнародний обмін такими звітами; має місце використання даних звітів у діяльності, пов'язаній з дотриманням податкових зобов'язань; аналізуються три вищезазначені ключові аспекти. В Україні запровадження звітування у розрізі країн знаходиться на ранніх етапах імплементації Кроку 13 BEPS. Зокрема, розроблено та затверджено методичне та організаційне забезпечення представлення даних у зазначеному Звіті. Серед викликів, які стоять перед Україною найближчим часом можна виокремити забезпечення конфіденційності інформації, що міститься у звітності у розрізі країн в контексті адаптації внутрішньої законодавчої та адміністративної бази відповідно до вимог модельного законодавства.

**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:**

**Назва НТП українською:** Проєкт національного документа «Методичні рекомендації щодо належного використання інформації, яка міститься у Звіті у розрізі країн міжнародної групи компаній»

**Назва НТП англійською:** Draft of national document "Guidelines for the proper use of information contained in the Contry-by-Country Report of the international group of companies"

**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:** Аналіз вітчизняного нормативно-правового забезпечення конфіденційності інформації, що є предметом обміну, виявив відсутність вимог до конфіденційності та захисту інформації для міжнародних груп компаній, які повинні надавати звіти у розрізі країн до відповідних податкових юрисдикцій та розповсюджуватися між юрисдикціями шляхом автоматичного обміну інформацією. За результатами аналізу міжнародного досвіду нормативного регулювання забезпечення конфіденційності, захисту та використання інформації звітності у розрізі країн міжнародної групи компаній та адміністративної політики країн, які розглядалися, узагальнені підходи до забезпечення необхідного рівня ефективного захисту конфіденційності інформації Country-by-country reports. Це дозволило визначити головні відмінності, які полягають у встановленні покарання за порушення конфіденційності, та загальні підходи забезпечення конфіденційності через внесення відповідних вимог до податкового законодавства країн. Проведене дослідження дозволило довести в контексті необхідності імплементувати норми модельного законодавства ОЕСР з питань належного використання інформації, отриманої в рамках міжнародного обміну інформацією в податкових цілях, до національного податкового законодавства, доцільність розробки Методичних рекомендацій щодо належного використання інформації, яка міститься у звіті у розрізі країн міжнародної групи компаній. Метою запропонованого документа є допомога співробітникам Державної податкової служби України та міжнародних груп компаній, що функціонують в Україні, платникам податків, представникам або консультантам платників податків, а також широкій громадськості під час використання інформації, що міститься у звіті у розрізі країн міжнародної групи компаній, з метою забезпечення належності її використання.

**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:**

**Назва НТП українською:** Переклад та наукове редагування документу ОЕСР «Керівництво щодо належного використання інформації, що міститься в Звітах у розрізі країн (Guidance on the appropriate use of information contained in Country-by-Country reports)»

**Назва НТП англійською:** Translation and scientific editing of the OECD document "Guidance on the appropriate use of information contained in Country-by-Country reports"

**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:** Проведене дослідження дозволило довести в контексті необхідності імплементувати норми модельного законодавства ОЕСР з питань належного використання інформації, отриманої в рамках міжнародного обміну інформацією в податкових цілях, до національного податкового законодавства, доцільність розробки Методичних рекомендацій щодо належного використання інформації, яка міститься у звіті у розрізі країн міжнародної групи компаній. Метою запропонованого документа є допомога співробітникам Державної податкової служби України та міжнародних груп компаній, що функціонують в Україні, платникам податків, представникам або консультантам платників податків, а також широкій громадськості під час використання інформації, що міститься у звіті у розрізі країн міжнародної групи компаній, з метою забезпечення належності її використання.

**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. Криштопа І. І. (2021). Звітування у розрізі країн: міжнародний досвід впровадження / І. І. Криштопа, Л. А. Ніколенко // Фінанси України. - 2021. - № 6. - С. 29-39.

2. Криштопа І. І. (2021). Звітування в розрізі країн: забезпечення конфіденційності та захисту інформації міжнародних груп компаній / І. І. Криштопа, Л. А. Ніколенко // Фінанси України. - 2021. - № 8. - С. 113-124.

3. Kryshtopa I.I., Nikolenko L.A. Provision of confidentiality and appropriate use of information contained in country-by-country reports / I.I. Kryshtopa, L.A. Nikolenko // Облік, аналіз, аудит та оподаткування: сучасна парадигма в умовах інформаційного суспільства: Збірник матеріалів VII Міжнародної науковопрактичної конференції, присвяченої 115-річчю «Київського національного економічного університету імені Вадима Гетьмана»; 09-10 грудня 2021 року — К.: КНЕУ, 2021. — С.177 – 180.

4. Олійник Я.В., Кучерява М.В. (2021). Оцінка готовності України до міжнародного автоматичного обміну інформацією в податкових цілях. Фінанси України, № 2, с. 85-97.

5. Олійник Я. В. (2021). Реалізація кроку 13 Плану дій BEPS у контексті запровадження автоматичного обміну інформацією в податкових цілях / Я. В. Олійник // Фінанси України. - 2021. - № 10. - С. 41-47.

6. Олійник Я.В., Топчій О.В. (2021). Запровадження трирівневої моделі документації з трансфертного ціноутворення: глобальний контекст. Збірник матеріалів VII Міжнародної науково-практичної конференції, присвяченої 115-річчю Київського національного економічного університету імені Вадима Гетьмана 09-10 грудня 2021 року. С. 198-199.

7. Ніколенко Л. А. (2021). Звітування в розрізі країн: належне використання та конфіденційність при автоматичному обміні інформацією / Л. А. Ніколенко , І. І. Криштопа, О. В. Топчій // Фінанси України. - 2021. - № 12. - С. 52-67.

8. Чухраєва Н. М. (2021). Міжнародний досвід і типові помилки забезпечення конфіденційності, захисту та використання інформації звітності CbC / Н. М. Чухраєва // Наукові праці НДФІ. - 2021. - № 2. - С. 146-159.

9. Oliinyk Y., Kucheriava M. (2021). Report on payments to government as a tool of increasing tax transparency of undertakings active in extractive industry. Chapter 5, Wissenschaft für den modernen Menschen: wirtschafts,

management, marketing, tourismus, rechts und politikwissenschaften. Monografische Reihe «Europäische Wissenschaft», Germany. Buch 4. Teil 6. 2021. P.41-46. DOI: 10.30890/2709-2313.2021-04-06

## X. Заключні відомості

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

**Перелік осіб-виконавців**

Криштопа Ірина Ігорівна
(д.е.н., 08.00.09)

Мурашко Олена Володимирівна
(к. е. н., 08.00.08)

Ніколенко Лариса Анатоліївна
(к. е. н.)

Олійник Яна Вікторівна
(д. е. н.)

Топчій Оксана Василівна
(д. ю. н.)

Чухраєва Наталія Миколаївна
(к. е. н., 08.00.04)

Шаблиста Любов Миколаївна
(д.е.н., 08.00.03)

Шевченко Наталія Іванівна

**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**

