

Облікова картка ДіР



I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0222U003061

Державний реєстраційний номер: 0121U109969

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 17-02-2022

II. Етап виконання ДіР

Номер етапу: 1

Назва етапу: Наукове обґрунтування уніфікованих методичних підходів до складання документації з трансфертного ціноутворення компаній України.

Початок етапу: 01.2021

Закінчення етапу: 12.2021

Вид звітнього документа: Остаточний 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)

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.): 1402.877

VII. Відомості про ДіР

Назва роботи українською:

Наукове обґрунтування уніфікованих методичних підходів до складання документації з трансфертного ціноутворення компаній України

Назва роботи англійською:

Scientific substantiation of unified methodological approaches to transfer pricing documentation by companies in Ukraine

Реферат українською:

Звіт про НДР: 355 с., 22 рис., 15 табл., 19 додатків, 142 джерела. ПЛАН ДІЙ BEPS, ТРИРІВНЕВА МОДЕЛЬ ДОКУМЕНТАЦІЇ З ТРАНСФЕРТНОГО ЦІНОУТВОРЕННЯ, ТРАНСФЕРТНЕ ЦІНОУТВОРЕННЯ, ДОКУМЕНТАЦІЯ З ТРАНСФЕРТНОГО ЦІНОУТВОРЕННЯ, ГЛОБАЛЬНА ДОКУМЕНТАЦІЯ З ТРАНСФЕРТНОГО ЦІНОУТВОРЕННЯ, МІЖНАРОДНЕ ОПОДАТКУВАННЯ. Об'єкт дослідження – міжнародні та національні нормативно-правові акти та рамкові документи у сфері трансфертного ціноутворення. Предмет дослідження – методичні підходи до складання документації з трансфертного ціноутворення та глобальної документації з трансфертного ціноутворення. Метою дослідження є наукове обґрунтування уніфікованих методичних підходів до складання документації з трансфертного ціноутворення та глобальної документації з трансфертного ціноутворення згідно національного законодавства з урахуванням вимог документів ОЕСР. Галузь застосування. Матеріали та результати дослідження можуть бути застосовані Міністерством фінансів України для вироблення та провадження єдиної державної політики у сфері боротьби з ухиленням від оподаткування та підвищенням податкової прозорості; розробки та опрацювання нормативно-правових актів з податкових питань. Економічний ефект від запровадження розробок полягає у створенні інституціональних умов посилення прозорості фінансових потоків компаній, що здійснюють контрольовані операції та міжнародних груп компаній для податкових адміністрацій та надання їм відповідної інформації для оцінки та вивчення ризиків трансфертного ціноутворення. Наукова новизна та переваги отриманих результатів полягають в обґрунтуванні доцільності розроблення практичних керівництв зі складання документації з трансфертного ціноутворення та глобальної документації з трансфертного ціноутворення.

Реферат англійською:

Research report: 355 p., 22 figures, 15 tables, 19 appendices, 142 sources. BEPS ACTION PLAN, THREE-TIERED TRANSFER PRICING DOCUMENTATION MODEL, TRANSFER PRICING, TRANSFER PRICING DOCUMENTATION, GLOBAL TRANSFER PRICING DOCUMENTATION, INTERNATIONAL TAXATION. The object of the research is international and national regulations and frameworks in the field of transfer pricing. The subject of the research is methodological approaches to the preparation of transfer pricing documentation and global transfer pricing documentation. The aim of the study is to scientifically substantiate unified methodological approaches to the preparation of transfer pricing documentation and global transfer pricing documentation in accordance with national legislation, taking into account the requirements of the OECD documents. Application area. The materials and results of the study can be applied by the Ministry of Finance of Ukraine to develop and implement a unified state policy in the field of combating tax evasion and increasing tax transparency; development of regulatory legal acts on tax issues. The economic effect of the implementation of the developments lies in the creation of institutional conditions for increasing the transparency of financial flows of companies carrying out controlled operations and multinational entities for tax administrations and providing them with relevant information to assess and study risks caused by transfer pricing. The scientific novelty and advantages of the results obtained are in the justification of the feasibility of developing practical guidelines for preparation of transfer pricing documentation and global transfer pricing documentation.

Індекс УДК: 336.1; 336.22

Коди тематичних рубрик:06.73.15

Керівники роботи

Власне Прізвище Ім'я По-батькові: Кучерява Мар'я Василівна

Науковий ступінь: к. е. н.

Вчене звання:

Ідентифікатор ORCID ID:

Додаткова інформація:

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

Назва НТП українською: Проект Методичних рекомендацій щодо підготовки документації з трансфертного ціноутворення

Назва НТП англійською: Draft Methodological Recommendations for the preparation of transfer pricing documentation

НТП, яку передбачалося створити:

Причини, через які НТП не було створено:

Отримані результати: Методичні документи, 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 пропозиції щодо внесення уточнень до податкового законодавства України через оцінку чинної моделі організаційно-методичного забезпечення складання документації з трансфертного ціноутворення та глобальної документації з трансфертного ціноутворення. Зазначені пропозиції стосуються удосконалення понятійно-категоріального апарату (запропоноване доповнене визначення термінів «глобальна документація з трансфертного ціноутворення», «документація з трансфертного ціноутворення». Науково обґрунтовано доцільність та розроблено проект Методичних рекомендацій щодо складання документації з трансфертного ціноутворення як організаційного заходу удосконалення та уніфікації існуючих методичних підходів до складання документації з трансфертного ціноутворення (Local File відповідно до термінології ОЕСР) компаній України.

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 обґрунтування:

Потенціальний обсяг продажу, тис. грн.:

Очікуваний термін окупності (років):

Додаткова інформація:

Назва НТП українською: Проект Методичних рекомендацій щодо підготовки глобальної документації з трансфертного ціноутворення (Master File)

Назва НТП англійською: Draft Methodological Recommendations for the preparation of global transfer pricing documentation (Master File)

НТП, яку передбачалося створити:

Причини, через які НТП не було створено:

Отримані результати: Методичні документи, 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 пропозиції щодо внесення уточнень до податкового законодавства України через оцінку чинної моделі організаційно-методичного забезпечення складання документації з трансфертного ціноутворення та глобальної документації з трансфертного ціноутворення. Зазначені пропозиції стосуються удосконалення понятійно-категоріального апарату (запропоноване доповнене визначення термінів «глобальна документація з трансфертного ціноутворення», «документація з трансфертного ціноутворення»). Розроблено проект Методичних рекомендацій щодо складання глобальної документації з трансфертного ціноутворення як організаційного заходу удосконалення та уніфікації існуючих методичних підходів до складання глобальної документації з трансфертного ціноутворення (майстер-файл) компаній України. На основі проведеного аналізу засобів формалізації настанов для компаній у частині надання роз'яснень щодо особливостей розкриття інформації у майстер-файлі запропоновано також проект Узагальнюючої податкової консультації щодо складання та подання глобальної документації з трансфертного ціноутворення (майстер-файлу).

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 обґрунтування:

Потенціальний обсяг продажу, тис. грн.:

Очікуваний термін окупності (років):

Додаткова інформація:

Назва НТП українською: Проект Узагальнюючої податкової консультації щодо складання та подання глобальної документації з трансфертного ціноутворення (майстер-файлу)

Назва НТП англійською: Draft Consolidated Tax Consultation on the Preparation and Submission of Global Transfer Pricing Documentation (Master File)

НТП, яку передбачалося створити:

Причини, через які НТП не було створено:

Отримані результати: Методичні документи, 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: Розроблено проект Методичних рекомендацій щодо складання глобальної документації з трансфертного ціноутворення як організаційного заходу удосконалення та уніфікації існуючих методичних підходів до складання глобальної документації з трансфертного ціноутворення (майстер-файл) компаній України. На основі проведеного аналізу засобів формалізації настанов для компаній у частині надання роз'яснень щодо особливостей розкриття інформації у майстер-файлі запропоновано також проект Узагальнюючої податкової консультації щодо складання та подання глобальної документації з трансфертного ціноутворення (майстер-файлу).

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 обґрунтування:

Потенціальний обсяг продажу, тис. грн.:

Очікуваний термін окупності (років):

ІХ. Бібліографічний опис

1. Олійник Я.В., Кучерява М.В. (2021). Оцінка готовності України до міжнародного автоматичного обміну інформацією в податкових цілях. *Фінанси України*, № 2, с. 85–97.
2. Федорченко О.Є. (2021). Стандарти складання Глобальної документації з трансфертного ціноутворення в міжнародному та українському законодавстві. *Наукові праці НДФІ*. № 3. С. 123–132.
3. Федорченко О.Є. (2021). Особливості складання документації з трансфертного ціноутворення згідно з вимогами міжнародного та українського законодавства. *Наукові праці НДФІ*. № 4. С.143–159.
4. Чижикова О.В. (2021). Документація з трансфертного ціноутворення: проблемні аспекти та краща практика складання. *Наукові праці НДФІ* № 3. С. 133–149.
5. Свириденко М.Б., Кучерява М.В. (2021). Інституційне забезпечення складання документації з трансфертного ціноутворення: міжнародний досвід та напрями вдосконалення в Україні. *Фінанси України*, № 12. С. 99–113.
6. Чижикова О.В. (2021). Міжнародна Конференція з Гуманітарних наук (2–4 травня 2021 р. 'Нахичеванський' Університет, Азербайджан) тези «Аналіз ризиків трансфертного ціноутворення на основі даних трирівневої документації». С. 250.
7. Чижикова О.В. (2021). Міжнародна науково-практична конференція “Актуальні проблеми економіки, фінансів, обліку та права: теорія і практика”, 28 липня 2021 року м. Полтава, Україна , тези «Податковий контроль на основі аналізу даних майстер файлу». С. 6.
8. Чижикова О.В. (2021). VII Міжнародна науково-практична конференція«Облік, аналіз, аудит та оподаткування: сучасна парадигма в умовах інформаційного суспільства, ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана», 09–10 грудня 2021 року, тези «Документація з трансфертного ціноутворення: українська практика та напрями її удосконалення».
9. Федорченко О.Є. Анализ требований документа ОЕСР Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting ACTION 13: 2015 Final Report в контексте раскрытия информации в Local File / О. Е. Федорченко // Тезисы докладов 9th International Conference on Social Sciences Nakhchivan University «AL-FARABI», Azerbaijan May 2–4, 2021р. – Баку: Нахичеванский университет.
10. Синявський В.В., Кучерява М.В. (2021). Удосконалення організаційно-методичних підходів до складання документації з трансфертного ціноутворення в Україні. Збірник матеріалів VII Міжнародної науково-практичної конференції, присвяченої 115-річчю Київського національного економічного університету імені Вадима Гетьмана 09–10 грудня 2021 року. С. 206–209.
11. Федорченко О.Є. Особенности составления Глобальной документации по трансфертному ценообразованию в соответствии с требованиями документа ОЕСР TRANSFER PRICING DOCUMENTATION AND COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTING ACTION 13: 2015 FINAL REPORT в контексте раскрытия информации в MASTER FILE. Topical issues of modern science, society and education. Proceedings of the 1st International scientific and practical conference. Kharkiv, Ukraine. (8–10 серпня 2021р.). Рр. 958–962.
12. Федорченко О.Є. Організаційно-методичні підходи до складання глобальної документації з трансфертного ціноутворення. Тези доповідей VII Міжнародної науково-практичної конференції «Облік, аналіз, аудит та оподаткування: сучасна парадигма в умовах інформаційного суспільства», 09–10 грудня 2021 р. — Київ: КНЕУ. — С. 209–211.
13. 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

Х. Заключні відомості

Керівник юридичної особи

Єфименко Тетяна Іванівна

д. е. н., 08.00.08

Перелік осіб-виконавців

Гернего Юлія Олександрівна

(д. е. н.)

Головко Владислав Олександрович

Дьяченко Яків Якович

(д. е. н.)

Кудряшов Василь Павлович

(д. е. н., 08.00.01)

Кучерява Мар'я Василівна

(к. е. н.)

Свириденко Марина Борисівна

Стащенко Юлія Вікторівна

(к. е. н.)

Ухналь Наталія Миколаївна

Федорченко Ольга Євгеніївна

(к. е. н.)

Хаустова Вікторія Володимирівна

Чижикова Олена Володимирівна

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**

