Облікова картка ДіР

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0223U003521

Державний реєстраційний номер: 0121U110028

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 19-05-2023

II. Етап виконання ДіР

Номер етапу: 2

Назва етапу: Удосконалення методичних та організаційних засад реалізації порядку надання інформації, необхідної для виконання зобов'язань з міжнародного співробітництва щодо автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки за стандартом CRS.

Початок етапу: 07.2021

Закінчення етапу: 12.2022

Вид звітного 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)

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.): 1363.300

VII. Відомості про ДіР

Назва роботи українською:

Інституційні засади запровадження обміну інформацією для податкових цілей в контексті виконання заходів, передбачених Планом дій BEPS (Base erosion and Profit Shifting) та моніторинг міжнародного законодавства в цій сфері

Назва роботи англійською:

Institutional framework of implementing the exchange of information for tax purposes in the context of the measures envisaged by the BEPS Action Plan (Base erosion and Profit Shifting) and monitoring of international law in this area

Реферат українською:

BEPS, АВТОМАТИЧНИЙ ОБМІН ІНФОРМАЦІЄЮ В ПОДАТКОВИХ ЦІЛЯХ, ЗАГАЛЬНИЙ СТАНДАРТ ЗВІТНОСТІ CRS, ПІДЗВІТНІ ФІНАНСОВІ УСТАНОВИ, ПІДЗВІТНІ РАХУНКИ. Об'єкт дослідження: податкова система України в системі міжнародних податкових відносин в умовах забезпечення транспарентності оподаткування. Мета роботи: наукове обґрунтування теоретичних та інституційних засад, науково-методичних підходів і практичних пропозицій з удосконалення законодавства України і механізмів запровадження автоматичного обміну інформацією для податкових цілей, як основи для подальшої імплементації Плану дій BEPS та моніторинг міжнародного законодавства в цій сфері. Методи дослідження: аналізу та синтезу; компаративного аналізу; історичний; графічний. Результати та їх новизна: 1. Для імплементації міжнародних ініціатив із застосування стандарту CRS в Україні запропоновано уточнити нормативно-правове регулювання таких аспектів: повнота інформації в окремих звітах; зберігання документації (строки та умови); конфіденційність обміну інформацією та коло уповноважених осіб, котрі його здійснюють; захист інформації та умови належного її використання, забезпечення можливості не лише надавати інформацію до закордонних юрисдикцій, але й отримувати її з-за кордону щодо українських резидентів. 2. Сформульовано зміни до нормативно-правових актів та нову редакцію окремих норм з метою поліпшення результатів міжнародної оцінки України щодо прозорості та обміну інформацією для податкових цілей. 3. Розроблено науково-методичні підходи і надано рекомендації щодо порядку збору та передачі інформації для виконання зобов'язань України з міжнародного співробітництва щодо автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки за стандартом CRS. 4. Визначено процедури збирання, обробки та передачі даних, отриманих в рамках міжнародного обміну інформацією в податкових цілях та «слабкі місця» стандарту CRS, які обмежують можливості протидії агресивним податковим практикам.

Реферат англійською:

BEPS, AUTOMATIC EXCHANGE OF INFORMATION IN TAX MATTERS, COMMON REPORTING STANDARD CRS, REPORTABLE FINANCIAL INSTITUTIONS, REPORTABLE ACCOUNTS. Object of research: the tax system of Ukraine in the system of international tax relations in the conditions of ensuring tax transparency. Purpose: scientific substantiation of theoretical and institutional foundations, scientific-methodical approaches and practical proposals for improving the legislation of Ukraine and mechanisms for introducing automatic information exchange for tax purposes, as a basis for further implementation of the BEPS Action Plan and monitoring of international legislation in this area. Research methods: analysis and synthesis; comparative analysis; historical; graphic. Results and their novelty: 1. For the implementation of international initiatives on the application of the CRS standard in Ukraine, it is proposed to clarify the normative and legal regulation of the following aspects: completeness of information in separate reports; storage of documentation (terms and conditions); confidentiality of information exchange and the circle of authorized persons who carry it out; protection of information and the conditions for its proper use, ensuring the possibility not only to provide information to foreign jurisdictions, but also to receive it from abroad regarding Ukrainian residents. 2. Amendments to normative legal acts and a new

edition of certain norms were formulated in order to improve the results of the international assessment of Ukraine regarding transparency and information exchange for tax purposes. 3. Scientific and methodological approaches have been developed and recommendations have been made regarding the procedure for collecting and transmitting information to fulfill Ukraine's international cooperation obligations regarding the automatic exchange of information on financial accounts according to the CRS standard.

Індекс УДК: 336.1; 336.22, 336.22 : 351.713

Коди тематичних рубрик: 06.73.15

Керівники роботи

Власне Прізвище Ім'я По-батькові: Олейнікова Людмила Григорівна

Науковий ступінь: к. е. н.

Вчене звання: с.н.с.

Ідентифікатор ORCID ID:

Додаткова інформація:

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

IX. Бібліографічний опис

1. Ivanytska O., Manuilova K., Kolesnikova K., Slobodianiuk M., Norchuk Y. Modeling the Information Security System Under the Impact of COVID-19. 2022 12th International Conference on Advanced Computer Information Technologies, ACIT 2022. 2022. P. 356-359 (Scopus).

2. Inna Dolzhenko, Svitlana Savitska, Maryna Pravdiuk, Nadiia Banera, Maksym Samchyk, Tax systems of Ukraine and EU countries during the COVID-19 pandemic: current status and prospects. Independent Journal of Management & Production, Volume 13, Issue 3, Page 145-160, Special Issue SI, DOI 10.14807/ijmp.v13i3.1906 URL: http://www.ijmp.jor.br/index.php/ijmp/article/view/1906 (Web of Science).

3. Іваницька О.М. Кощук Т.В., Олейнікова Л.Г. Організаційні засади автоматичного обміну інформацією в податкових цілях за стандартом CRS. Фінанси України. 2022. № 6. С.54-69.

4. Іваницька О. М. Міжнародне співробітництво у сфері протидії ухиленню від сплати податків та запровадження загального стандарту звітності (CRS). Фінанси України. 2022. № 9. С.7-21.

5. Клименко К. В. Запровадження Загального стандарту звітності (CRS) в Україні. Наукові праці НДФІ. 2022. № 4. С.33-50.

6. Клименко К.В., Севастьяненко М.В. Співробітництво України з міжнародними фінансовими партнерами в умовах воєнного стану. Фінанси України. 2022. №5. С.43-60.

7. Dolzhenko I. Approaches to the formation of national rules for the provision and institutional framework for the administration of account information in order to implement the CRS standard / National and world financial and economic systems in the conditions of modern challenges: N.Davydenko, N.Kosova, J.Lemishko, Yu. Negoda, T.Oliynyk and others. Collective monograph. Verlag. SWG imexGmbH, Nurnberg, Deutschland, 2022. P.318-329.

8. Іваницька О.М., Кощук Т.В. Становлення міжнародної системи запобігання розмиття податкової бази та уникнення оподаткування та завдання для державного управління. Матеріали X Міжнародній заочній науково-практичній конференції «Формування ефективних механізмів державного управління та менеджменту в умовах сучасної економіки: теорія та практика» (25.11.2022, КПУ, м. Запоріжжя).

http://virtuni.education.zp.ua/info_cpu/node/5947

9. Іваницька О.М. Забезпечення участі України в міжнародній співпраці щодо автоматичного обміну податковою інформацією. Матеріали IV Міжнародної науково-практичної конференції «Сучасна парадигма публічного управління» (10-12 листопада 2022 року, м. Львів).

10. Долженко І. Проблеми запровадження автоматичного обміну податковою інформацією в Україні. Збірник матеріалів VII Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції «ІННОВАЦІЙНЕ ПІДПРИЄМНИЦТВО: СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ», 30 травня 2022 року, Київ, ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана», URL: https://ir.kneu.edu.ua/bitstream/handle/2010/37744/Ipspr_5-22_47.pdf.

X. Заключні відомості

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

Перелік осіб-виконавців

Іваницька Ольга Михайлівна
(д.держ.упр., професор, 25.00.02)

Богдан Іван Віталійович
(к. е. н., с.н.с.)

Бугай Володимир Зіновійович
(к. е. н., с.н.с.)

Дашко Ірина Миколаївна
(д. е. н., професор, 08.00.04)

Долженко Інна Іванівна
(к.е.н., доц., 08.00.04)

Клименко Катерина Володимирівна
(к. е. н., с.д.)

Кощук Тетяна Василівна
(к. е. н., 08.00.08)

Кудряшов Василь Павлович
(д.е.н., професор, 08.00.01)

Майба Альона Анатоліївна

Олейнікова Людмила Григорівна
(д.е.н., старший науковий співробітник, 08.00.08)

Відповідальний за підготовку облікових документів — Ухналь Н.М.

Телефон — +38 (044) 277-51-00

Реєстратор

Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності



Юрченко Тетяна Анатоліївна