Облікова картка ДіР

Image not found or type unknow

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0223U002883

Державний реєстраційний номер: 0121U110029

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 15-03-2023

II. Етап виконання ДіР

Номер етапу: 2

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

Початок етапу: 01.2022

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.): 1132.400

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:

МІЖНАРОДНА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ, ПОДАТКОВЕ ЗАКОНОДАВСТВО, ТРАНСФЕРТНЕ ЦІНОУТВОРЕННЯ, ЗВІТ В РОЗРІЗІ КРАЇН МІЖНАРОДНОЇ ГРУПИ КОМПАНІЙ, АВТОМАТИЧНИЙ ОБМІН ІНФОРМАЦІЄЮ, КОНФІДЕНЦІЙНІСТЬ, ОЕСР, ПЛАН ДІЙ BEPS. Мета дослідження полягає в тому, щоб науково обґрунтувати шляхи удосконалення законодавства України у сфері міжнародного обміну інформацією у податкових цілях та підготувати проекти нормативно-правових актів у сфері звітування у розрізі країн. Цінність роботи – створення інституціональних умов посилення прозорості фінансових потоків багатонаціональних підприємств для податкових адміністрацій та надання їм відповідної інформації для оцінки та вивчення ризиків трансфертного ціноутворення. Результати та їх новизна: ґрунтуючись на результатах аналізу інституціонального забезпечення використання звітність в розрізі країн міжнародної групи компаній як інформаційного джерела оцінки податкових ризиків та вивчення відповідної настанови ОЕСР, доведено доцільність імплементації його ключових положень у національну нормативно-правову базу. Означене сприятиме процесу гармонізації останньої з вимогами ОЕСР в частині запровадження автоматизованого обміну звітами у розрізі країн міжнародної групи компаній; узагальнено та систематизовано міжнародні практики належного використання та забезпечення конфіденційності інформації, що є предметом обміну, що дозволило визначити кращі підходи з цих питань та обґрунтувати напрями їх застосування в Україні; аргументовано напрями удосконалення методичного забезпечення конфіденційності та захисту інформації, яка міститься у звітність в розрізі країн міжнародної групи компаній, та є предметом обміну через обґрунтування пропозицій щодо імплементації міжнародних рекомендацій з питань забезпечення конфіденційності та безпеки обміну податкових даних. Це дозволило врахувати рекомендації настанов ОЕСР з питань забезпечення конфіденційності інформації та вперше запропонувати на основі результатів дослідження проєкт Методичних рекомендацій.

Реферат англійською:

INTERNATIONAL TAXATION SYSTEM, TAX LEGISLATION, TRANSFER PRICING, COUNTRY-BY-COUNTRY REPORT, AUTOMATIC EXCHANGE OF INFORMATION, CONFIDENTIALITY, OECD, BEPS ACTION PLAN. The purpose of the research is scientific substantiation of ways of improving Ukrainian legislation in the field of international exchange of information for tax purposes and development of projects of regulatory legal acts in the field of country-by-country reporting. The value of the research results includes creation of institutional conditions for strengthening the transparency of financial flows of multinational enterprises for tax administrations and providing them with relevant information for assessment and investigation of risks of transfer pricing. Results of the research and their novelty: basing on the results of the analysis of institutional support for the use of country-by-country reporting as an information source for tax risk assessment and the study of the relevant OECD guidelineth, expediency of implementation of key provisions into the national legal framework has been proven, that will contribute to the process of harmonizing the last one with the requirements of the OECD ; international practices of proper use and ensuring the confidentiality of information that is the subject of exchange were summarized and systematized, which made it possible to determine the best approaches to these issues and justify the directions of their implementation in Ukraine; directions for improving the methodical provision of confidentiality and protection of information contained in country-by-country reports, substantiated by means of justification of proposals on the implementation of international recommendations on ensuring

confidentiality and security of tax data exchange, that allowed to take into account the recommendations of the OECD and, for the first time, based on the results of the research to propose a project of Methodological recommendations.

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: д. е. н.

Вчене звання: доц.

Ідентифікатор ORCID ID:

Додаткова інформація:

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

IX. Бібліографічний опис

1. Олійник Я. В. Конфіденційність податкової інформації, що підлягає автоматичному обміну: імперативи забезпечення / Я. В. Олійник, Н. М. Чухраєва // Фінанси України. - 2022. - № 2. - С. 99-116.

2. Чухраєва Н. М. Автоматичний міжнародний обмін податковою інформацією: особливості попередніх умов запровадження в Україні під час воєнного стану / Н. М. Чухраєва, Я. В. Олійник // Фінанси України. - 2022. - № 5. - С. 102-114.

3. Криштопа І. І. Міжнародні підходи до використання звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній як інформаційного джерела оцінки податкових ризиків / І. І. Криштопа, Н. М. Чухраєва, Л. І. Бабій // Наукові праці НДФІ. - 2022. - № 3. - С. 61-74.

4. Криштопа І. І. Міжнародний досвід ідентифікації податкових ризиків за даними, отриманими в рамках міжнародного обміну інформацією / І. І. Криштопа, Я. В. Олійник, Л. І. Бабій // Фінанси України. - 2022. - № 11. - С. 35-48.

1. Ніколенко Л.А., Криштопа І.І. Автоматизація підготовки звіту в розрізі країн для податкового адміністрування: Збірник праць Міжнародної науково-практичної конференції «Інноваційний розвиток системи управління: підприємство, регіон, держава» НН ІНО Національний авіаційний університет; 29 червня 2022 року – К: НАУ, 2022.

2. Nikolenko L., Kryshtopa I. Analysis of international recommendations on the use of country-by-country reporting as an information source for tax risks assessment // Збірник тез доповідей: випуск 66 (м. Тернопіль, 6-7 квітня 2022 р.). –Тернопіль. – 2022. - С. 42-44

3. Nikolenko L., Kryshtopa I. Conceptual approaches to automation of processes of preparation of country-by-country report and tax administration: Збірник матеріалів VII Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції «Інноваційне підприємництво: стан та перспективи розвитку» ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана»; 30 травня 2022 року — К.: КНЕУ, 2022.

4. Чухраєва Н.М. Податкова транспорентність і ера диджиталізації: українські реалії: Збірник матеріалів VII Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції «Інноваційне підприємництво: стан та перспективи розвитку» ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана»; 30

травня 2022 року — К.: КНЕУ, 2022.

5. Кучерява М.В. Удосконалення процесу подання документації з трансфертного ціноутворення в україні: Збірник матеріалів VII Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції «Інноваційне підприємництво: стан та перспективи розвитку» ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана»; 30 травня 2022 року — К.: КНЕУ, 2022.

6. Чухраєва Н., Войтович А. Бізнес-моделі інновацій в цифровій економіці: Збірник матеріалів VII Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції «Інноваційне підприємництво: стан та перспективи розвитку» ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана»; 30 травня 2022 року — К.: КНЕУ, 2022.

7. Чухраєва Н., Назаров В. Цифрові інновації в трансформації економіки: бар'єри та стимули: Збірник матеріалів VII Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції «Інноваційне підприємництво: стан та перспективи розвитку» ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана»; 30 травня 2022 року — К.: КНЕУ, 2022.

X. Заключні відомості

Керівник юридичної особи

Єфименко Тетяна Іванівна
д. е. н., 08.00.08

Перелік осіб-виконавців

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

Кучерява Мар'я Василівна
(к. е. н., с.д., 08.00.09)

Ніколенко Лариса Анатоліївна
(к. е. н., доцент)

Олійник Яна Вікторівна
(д. е. н., доц., 08.00.09)

Павлюк Клавдія Василівна
(д. е. н., професор, 08.00.08)

Свириденко Марина Борисівна

Топчій Оксана Василівна
(д. ю. н.)

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

Шандиба Володимир Іванович

Відповідальний за підготовку облікових документів

Ухналь Н.М.

Телефон

+38 (066) 444-59-32

Реєстратор

Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності



Юрченко Тетяна Анатоліївна