Облікова картка ДіР

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0223U003538

Державний реєстраційний номер: 0121U110028

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 22-05-2023

II. Етап виконання ДіР

Номер етапу: 1

Назва етапу: Міжнародний досвід формування умов та порядку надання інформації в цілях виконання зобов'язань з автоматичного обміну інформацією за стандартом CRS.

Початок етапу: 01.2021

Закінчення етапу: 06.2021

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.): 1761.700

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:

ПЛАН ДІЙ BEPS; СИСТЕМА АВТОМАТИЧНОГО ОБМІНУ ПОДАТКОВОЮ ТА ФІНАНСОВОЮ ІНФОРМАЦІЄЮ (AEOI); СТАНДАРТ CRS; МІЖНАРОДНІ ПОДАТКОВІ ДОГОВОРИ; ОБМІН ЗА ЗАПИТОМ; ПРОЦЕСИ ОБМІНУ ПОДАТКОВОЮ ІНФОРМАЦІЄЮ; ПОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ. Об'єктом дослідження є податкова система України в системі міжнародних податкових відносин. Предметом дослідження є комплекс теоретичних, інституційних, методологічних та практичних засад запровадження плану протидії розмиванню бази оподатковування та виведенню прибутку з-під оподаткування (BEPS) в Україні. Мета дослідження полягає в науковому обґрунтуванні теоретичних та інституційних засад, науково-методичних підходів і практичних пропозицій з удосконалення законодавства України і механізмів запровадження напрямів Плану дій BEPS та подолання асиметрії інформації для податкових цілей, як основи для подальшої імплементації Плану дій BEPS. Результати та їх новизна: За результатами проведеного аналізу проблематики, науково-методичних та практичних засад формування системи інституціонального забезпечення автоматичного обміну інформацією в податкових цілях за стандартом CRS визначено ризики в сфері міжнародних ініціатив з питань автоматичного обміну інформацією в податкових цілях за стандартом CRS. Встановлено, що в країнах, що запровадили автоматичний обмін фінансовою інформацією, відсутні єдині підходи до забезпечення умов обміну на рівні нормативно-правового забезпечення та технічного супроводження і гарантування безпеки інформації, тому і на національному рівні зазначені напрями зазнавали змін для відповідності загальним умовам і критеріям автоматичного обміну. Здійснено оцінку міжнародного досвіду імплементації автоматичного обміну інформацією для цілей оподаткування. На підставі критичного аналізу існуючого нормативно-правового та методологічного забезпечення запровадження автоматичного обміну інформацією в податкових цілях обґрунтовано пропозиції щодо напрямів імплементації міжнародних ініціатив до національних нормативних актів з податкових питань.

Реферат англійською:

BEPS ACTION PLAN; SYSTEM OF AUTOMATIC EXCHANGE OF TAX AND FINANCIAL INFORMATION (AEOI); CRS STANDARD; INTERNATIONAL TAX AGREEMENTS; EXCHANGE ON REQUEST; TAX INFORMATION EXCHANGE PROCESSES; TAX INFORMATION. The object of the study is the tax system of Ukraine in the system of international tax relations. The subject of the study is a set of theoretical, institutional, methodological and practical foundations for the implementation of the plan to combat tax base erosion and tax profit avoidance (BEPS) in Ukraine. The purpose of the study is to scientifically substantiate the theoretical and institutional foundations, scientific and methodological approaches and practical proposals for improving the legislation of Ukraine and mechanisms for implementing the BEPS Action Plan directions and overcoming the asymmetry of information for tax purposes, as a basis for further implementation of the BEPS Action Plan. Results and their novelty: Based on the results of the analysis of the problems, scientific, methodological and practical foundations of the formation of the system of institutional support for automatic exchange of information for tax purposes according to the CRS standard, risks in the field of international initiatives on automatic exchange of information

for tax purposes according to the CRS standard were determined. It was established that in the countries that introduced the automatic exchange of financial information, there are no uniform approaches to ensuring the conditions of exchange at the level of regulatory and legal support and technical support and guaranteeing the security of information, therefore, at the national level, the specified directions underwent changes to meet the general conditions and criteria of automatic exchange An assessment of the international experience of implementing automatic information exchange for taxation purposes was carried out.

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

Олейникова Л. Г., Долженко І.І. Удосконалення податкового контролю в Україні на основі інструментів плана BEPS і автоматичного обміну інформацією. Наукові праці НДФІ, № 3. 2020. С. 79-94. https://doi.org/10.33763/npndfi 2020.03.079. (0,75 друк. арк.)

Негода Ю.В., Долженко І.І. Міжнародне оподаткування: навч. посіб. Київ: НУБіП України , 2021. - 444 с.

Олейнікова Л.Г. Результативність податкової системи на засадах прозорості та реформування. Вісник Хмельницького національного університету. Серія: «Економічні науки» №5 Том 1, 2021.- С. 219- 222. Режим доступу: http:// journals.khnu.km.ua/vestnik/?cat=53

Oleinikova L. Evaluation of efficiency of tax administration for the purpose of formation of a competitive tax system and state. Electronic journal of actual problems of modern science, education and training. December, 2021-12/1. ISSN 2181-9750. Khorezmscience.uz P. 4- 12. Режим доступа: http://khorezmscience.uz/ru

Олейнікова Л.Г. Міжнародний симпозіум "Архітектоніка фіскальної науки та дивергенція митно-податкових інститутів", Західноукраїнський національний університет, 18-19 лютого 2021.

Долженко І.І. Моделі податкових відносин у забезпеченні сталого розвитку. Міжнародна науково-практична конференція: «Фінансовий механізм сталого розвитку: сучасний стан та перспективи», ННЦ «Інститут аграрної економіки», Київ, 17 грудня 2021 року

Олейнікова Л.Г. VII Міжнародної науково-практичної конференція «Облік, аналіз, аудит та оподаткування: сучасна парадигма в умовах інформаційного суспільства»,присвячена 115-річчю ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана», 9-10 грудня 2020р.

X. Заключні відомості

Керівник юридичної особи

Єфименко Тетяна Іванівна
д. е. н., 08.00.08

Перелік осіб-виконавців

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

Клименко Максим Вікторович

Майба Альона Анатоліївна

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

Сороко Світлана Іванівна

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