Облікова картка ДіР

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0223U003310

Державний реєстраційний номер: 0121U110100

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 13-04-2023

II. Етап виконання ДіР

Номер етапу: 2

Назва етапу: Концепція податкових витрат та механізм її запровадження в систему управління державними фінансами.

Початок етапу: 01.2022

Закінчення етапу: 12.2022

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.): 1690.000

VII. Відомості про ДіР

Назва роботи українською:

Удосконалення податкових преференцій в контексті антикризової фіскальної політики України

Назва роботи англійською:

Improving tax preferences in the context of anti-crisis fiscal policy in Ukraine

Реферат українською:

Звіт про НДР: 3 ч., 814 с., 6 рис., 43 табл., 6 додатків, 654 джерела. ПОДАТКОВА ПІЛЬГА, ПОДАТКОВА ПРЕФЕРЕНЦІЯ, ПОДАТКОВА ПОЛІТИКА, ПОДАТКОВІ ВИТРАТИ, ЕФЕКТИВНІСТЬ. Об'єкт дослідження – процес удосконалення політики у сфері надання та використання податкових пільг. Мета роботи – обґрунтування шляхів удосконалення політики у сфері надання та використання податкових пільг у контексті реалізації пріоритетів розумного, стійкого та інклюзивного економічного зростання, а також наближення податкового законодавства України до вимог директив ЄС та в контексті реалізації антикризової податкової політики. Методи дослідження – компаративний аналіз, системний підхід, синтез, узагальнення. Результати дослідження та їх новизна: набули подальшого розвитку методологічні підходи до визначення базової структури й податкових витрат з окремих видів податків; обґрунтовано елементи базової структури й податкових витрат з окремих видів податків; вперше ідентифіковано елементи базової структури і податкових витрат з ПДФО в Україні; здійснено оцінку стану та визначено проблеми упровадження концепції податкових витрат в Україні, розроблено пропозиції щодо шляхів їх вирішення; вперше під кутом зору кращої світової практики проаналізовано структуру довідників і звітів про податкові пільги, що є втратами доходів бюджету, і про інші податкові пільги в Україні; обґрунтовано необхідність та підходи до розробки й запровадження в Україні текстової (аналітичної) частини звіту про податкові витрати, а також наповнення його табличної частини та довідників податкових пільг не лише кількісною, а й якісною інформацією. Отримані результати та запропоновані законодавчі зміни сприятимуть створенню методологічних, правових та інституційних передумов для імплементації концепції податкових витрат в Україні. Галузь застосування – державне управління.

Реферат англійською:

TAX BENEFIT, TAX PREFERENCE, TAX POLICY, TAX EXPENDITURE, EFFICIENCY. The object of research is the process of improving the policy in the field of providing and using tax benefits. The purpose of the work is to substantiate ways to improve the policy in the field of providing and using tax benefits in the context of implementing priorities of reasonable, sustainable and inclusive economic growth, as well as approximation of Ukrainian tax legislation to EU directives (long-term goals) and in the context of anti-crisis tax policy (short-term goals). Research results and their novelty: methodological approaches to determining the basic structure and tax expenditure from certain types of taxes have been further developed; the elements of the basic structure and tax expenditure from certain types of taxes are substantiated; the elements of the basic structure and tax expenditure of personal income tax in Ukraine were identified for the first time; an assessment of the situation was carried out and the problems of implementing the concept of tax expenditure in Ukraine were identified, proposals were developed regarding ways to solve them; for the first time, the structure of directories and reports on tax benefits, which are losses of budget revenues, and on other tax benefits in Ukraine was analyzed from the point of view of best global practice; the necessity and approaches to the development and introduction in Ukraine of the textual (analytical) part of the report on tax expenditure, as well as the filling of its tabular part and tax benefits directories with not only quantitative, but also qualitative information, are substantiated. The obtained results and proposed legislative changes will contribute to the creation of methodological, legal and institutional prerequisites for the implementation of the concept of tax expenditure in Ukraine.

Індекс УДК: 336.1; 336.22, 336.15:351.713

Коди тематичних рубрик:06.73.15

Керівники роботи

Власне Прізвище Ім'я По-батькові: Єфименко Тетяна Іванівна

Науковий ступінь: д. е. н.

Вчене звання: професор

Ідентифікатор ORCID ID:

Додаткова інформація:

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

IX. Бібліографічний опис

1. Єфименко Т., Іванов Ю., Карпова В. Пільги в оподаткуванні в умовах воєнного стану: управління комплаєнс-ризиком. // Фінанси України, - 2022. - № 4. - С.7-26. URL: https://doi.org/10.33763/finukr2022.04.007

2. Sokolovska A., Zatonatska T. Debatable Aspects of the Concept of Tax Expenditures. Ekonomika. 2022. Vol. 101(2). Pp. 109-124. URL: https://www.journals.vu.lt/ekonomika/article/view/26556/28679 (Scopus)

Іванов Ю.Б. Impact of tax and customs payments for the development of international integration / Ю.Б. Іванов, В.Ф. Тищенко, К.М. Азізова, О.Є. Найденко // Економіка розвитку. 2022

4. Соколовська А.М. Упровадження концепції податкових витрат в Україні: проблеми та шляхи їх вирішення. Фінанси України. 2022. № 7. С. 32-56.

5. Соколовська А.М. Базова структура і податкові витрати з ПДВ в Україні: методологічний і прагматичний аспекти. Економіка і прогнозування. 2022. № 1. С. 78-106.

6. Соколовська А.М. Дискусійні аспекти визначення податкових витрат у системі непрямого оподаткування. Фінанси України. 2022. № 1. С. 50-73.

7. Соколовська А.М. Дискусійні аспекти та наслідки використання концепції податкових витрат. Фінанси України. 2022. № 8. С. 27-51.

8. Соколовська А.М., Райнова Л.Б. Найкращі практики звітування про податкові витрати та необхідність їх запровадження в Україні. Фінанси України. 2022. № 10. С. 7-33.

9. Райнова Л.Б. Глобальна база даних про податкові витрати: вимоги та стан надання країнами звітності. Фінанси України. 2022. № 9. С. 22-38.

10. Райнова Л.Б. Зміни в акцизному оподаткуванні енергопродуктів та електроенергії в ЄС в світлі останніх ініціатив з декарбонізації. Наукові праці НДФІ. 2022. № 4.

11. Райнова Л.Б. Ініціативи зі збору даних про податкові витрати на міжнародному рівні: напрями та перспективи. Actual problems of learning and teaching methods. Proceedings of the XI International Scientific and Practical Conference, December 06-09, 2022. P. 115–117. Vienna, Austria. DOI: 10.46299/ISG.2022.2.11

12. Райнова Л.Б. Рекомендації щодо оцінювання ефективності та результативності податкових витрат з податку на доходи фізичних осіб. Current challenges, trends and transformations. Proceedings of the XII International Scientific and Practical Conference, December 13-16, 2022. P. 124–130. Boston, USA. DOI: 10.46299/ISG.2022.2.12

13. Костяна О.В. Аналіз світового досвіду застосування методів розрахунку податкових витрат // Економіка та суспільство № 38. 2022 р.

14. Найденко О. Є. Обґрунтування переваг та недоліків оподаткування сімейних доходів / О. Є. Найденко, В. В. Карпова // Бізнес-навігатор. – 2022. – № 1 (68). – С. 120 – 126.

15. Найденко О. Є. Зарубіжний досвід здійснення моніторингу податкових витрат та перспективи його впровадження в Україні / О. Є. Найденко // Науковий погляд: економіка та управління. – 2022. – № 4 (80). – С. 165 – 172.

16. Kyzym, Mykola O., Khaustova, Viktoriia Ye., and Shlykova, Viktoriia O. (2022) "War in Ukraine: Analysis of the Prerequisites, Lessons of the Infighting, and Conclusions for the Future."The Problems of Economy 2:47–57. https://doi.org/10.32983/2222-0712-2022-2-47-57

1. Іванов Ю.Б., Карпова В.В. Податкова підтримка та стимулювання розвитку підприємництва: особливості у період воєнного стану та післявоєнного відродження./ Інноваційне підприємництво: стан та перспективи розвитку [Електронний ресурс]: Зб. матеріалів VII Всеукр. наук.-практ. конференції. — К.: КНЕУ, 2022. — 376 с.

2. Карпова В.В. Особливості застосування спрощеної системи оподаткування під час дії режиму військового стану / В. В. Карпова, Ю.В. Головєй // Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством: матеріали V Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції, присвяченої пам'яті професора, заслуженого працівника вищої школи Дмитра Мусійовича Фесенка, 14 – 15 квітня 2022 р. – Полтава, 2022. – С. 274-276.

3. Карпова В.В. Порівняння застосування в умовах воєнного часу єдиного податку за ставкою 2 % та єдиного податку в 4 групі / В. В. Карпова, С.В. Клюйко // Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством: матеріали V Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції, присвяченої пам'яті професора, заслуженого працівника вищої школи Дмитра Мусійовича Фесенка, 14 – 15 квітня 2022 р. – Полтава, 2022. – С. 285-287.

4. Карпова В.В. Проблемні аспекти оподаткування зовнішньоекономічної діяльності підприємств / В. В. Карпова, В.В. Кордюкова // Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством: матеріали V Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції, присвяченої пам'яті професора, заслуженого працівника вищої школи Дмитра Мусійовича Фесенка, 14 – 15 квітня 2022 р. – Полтава, 2022. – С. 288-290.

5. Карпова В.В. Проблемні аспекти оподаткування ПДВ благодійної допомоги в умовах воєнного часу / В. В. Карпова, В.Ю. Остапчук // Актуальні проблеми та перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в соціально-орієнтованій системі управління підприємством: матеріали V Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції, присвяченої пам'яті професора, заслуженого працівника вищої школи Дмитра Мусійовича Фесенка, 14 – 15 квітня 2022 р. – Полтава, 2022. – С. 300-302.

6. Іванов Ю.Б., Іванова О. Ю. Податкова політика та економічна безпека: реалії та тенденції військового часу // Економічна безпека: міжнародний і національний рівень: зб. матеріалів праць І-ї науково-практичної конференції, 27 травня 2022 року. URL: https://ndipzir.org.ua/ekonomichna-bezpeka-mizhnarodnij-i-naczionalnij-riven

7. Іванов Ю.Б., Карпова В.В. Податкова політика в умовах воєнного стану та післявоєнної відбудови України: загальнодержавний та регіональний аспекти. /Матеріали Всеукраїнської науково-практична конференції з міжнародною участю «Актуальні проблеми менеджменту та публічного управління в умовах війни та післявоєнної відбудови України. – ЗУНУ. 31 травня 2022 р. С.46-49. - URL: http://dspace.wunu.edu.ua/handle/316497/44954

8. Ivanov Y, Karpova V. Ukraine: genesis and risks of preferential wartime tax policy/ Chance for Science. Conference for academics affected by the war in Ukraine – 2022. URL: https://chance-for-

science.eu/index.php/download#46-53-law-in-ukraine-during-the-war

9. Найденко О. Є. Проблеми застосування податкових пільг з податку на прибуток підприємств / О. Є. Найденко // Innovations and prospects of world science. Proceedings of the 6th International scientific and practical conference. Perfect Publishing, 2-4 February 2022. □ Vancouver, Canada, 2022. □ pp. 954 – 960.

10. Найденко О. Є. Вплив податкових пільг на податкові надходження у воєнний час // Science and technology: problems, prospects and innovations. Proceedings of the 2nd International scientific and practical conference. CPN Publishing Group. Osaka, Japan. 2022. pp. 652 – 657.

11. Найденко О. Є. Відображення податкових пільг в податковій звітності // Eurasian scientific discussions. Proceedings of the 11th International scientific and practical conference. Barca Academy Publishing. Barcelona, Spain. 2022. pp. 491 – 497.

12. Шликова В. О., Леванда О. М. Світовий досвід аналізу ефективності антикризових заходів подолання наслідків пандемії COVID-19: матеріали Міжнародна науково-практична конференція "Конкурентоспроможність та інновації: проблеми науки та практики", 25 листопада 2022 р., Харків.

1. Ю. Б. Іванов, О. В. Костяна, В. В. Карпова. Свідоцтво про реєстрацію авторського права на твір «Зарубіжний досвід застосування спрощених систем оподаткування» №111717 від 10 лютого 2022

2. Ю. Б. Іванов, О. В. Костяна, В. В. Карпова Свідоцтво про реєстрацію авторського права на твір «Зарубіжний досвід екологічного оподаткування» №111719 від 10 лютого 2022

X. Заключні відомості

Керівник юридичної особи

Єфименко Тетяна Іванівна
д. е. н., 08.00.08

Перелік осіб-виконавців

Єфименко Тетяна Іванівна
(д. е. н., професор, 08.02.03)

Іванов Юрій Борисович
(д.е.н., професор, 08.06.01)

Гріпіч Олена Володимирівна
(к. е. н., професор)

Карпова Влада Вікторівна
(к. е. н., 08.06.01)

Костяна Оксана Вікторівна
(к.е.н., доц.)

Лаптєв Вячеслав Ігорович
(д.е.н., професор)

Найденко Олексій Євгенович
(к.е.н., доц., 08.06.01)

Райнова Лариса Борисівна
(к. е. н.)

Ревенко Олена Вікторівна
(к.е.н., доц., 08.06.01)

Соколовська Алла Михайлівна
(д.е.н., професор, 08.04.01)

Шликова Вікторія Олександрівна
(к. е. н., с.д., 08.00.03)

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