Облікова картка ДіР

Image not found or type unknow

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0220U100320

Державний реєстраційний номер: 0119U100937

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 15-01-2020

II. Етап виконання ДіР

Номер етапу: 1

Назва етапу: Податкові наслідки загострення глобальних проблем та цифровізації економіки та перспективи розвитку оподаткування у країнах ЄС

Початок етапу: 01.2019

Закінчення етапу: 12.2019

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: бульв. Дружби народів, 38, м. Київ, Київська обл., 01014, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство фінансів України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Розмір організації:

Телефон: 0442775115

IV. Відомості про співвиконавців ДіР

V. Відомості про замовника ДіР

Повне найменування юридичної особи (або ПІБ фізичної особи): Міністерство освіти і науки України

Код за ЄДРПОУ: 38621185

Місцезнаходження: просп. Перемоги, 10, м. Київ, Київська обл., 01135, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Кабінет Міністрів

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Розмір організації:

Телефон: 380444813221

VI. Джерела, напрями та обсяги фінансування ДіР

Підстава для проведення ДіР: 34 - договір з МОН, іншими центральними органами виконавчої влади

Напрям фінансування: 2.1 - фундаментальні дослідження

Джерела фінансування

7713 - кошти держбюджету

Код програмної класифікації видатків і кредитування (КПКВК): 220 1040

Фактичний обсяг фінансування (тис. грн.): 763.2

VII. Відомості про ДіР

Назва роботи українською:

Податкова політика в Україні в контексті сучасних викликів і загроз

Назва роботи англійською:

Tax policy in Ukraine in the context of modern challenges and threats

Реферат українською:

ГЛОБАЛІЗАЦІЯ, НЕРІВНІСТЬ ДОХОДІВ І БАГАТСТВА, ПОЛІТИЧНИЙ ФІСКАЛЬНИЙ ЦИКЛ, ПОДАТКОВИЙ ПОПУЛІЗМ, ПОДАТКОВІ НАСЛІДКИ СТАРІННЯ НАСЕЛЕННЯ ТА ЦИФРОВІЗАЦІЇ ЕКОНОМІКИ, ПОДАТКОВА ПОЛІТИКА ІНКЛЮЗИВНОГО ЗРОСТАННЯ Об'єкт дослідження: податкова політика держави. Мета етапу: визначення податкових наслідків глобальних проблем та особливостей їх прояву в Україні. Методи дослідження: теоретичного узагальнення, системно-структурного аналізу і синтезу, систематизації, компаративний, діалектичної та формальної логіки, регресійного аналізу. Результати та їх новизна: - з використанням регресійного аналізу визначено числові параметри впливу глобалізації на основні характеристики податкової системи України, а також її специфічні податкові ефекти для малої відкритої економіки; - визначено часові межі, причини виникнення і форми прояву правого і лівого податкового популізму в Україні; - обґрунтовано, на основі аналізу змін у податковому законодавстві впродовж 1993-2019 рр., вплив політичного циклу на податкову політику в Україні та визначено особливості політичного податкового циклу; - розроблено, на основі узагальнення зарубіжного досвіду, засади сегментації платників податків, що мають податковий борг в Україні; - обґрунтовано (на основі розрахунку ефективних ставок податку для фізичних осіб з різним рівнем доходів) зростання впродовж 2004-2018 рр. невідповідності ПДФО в Україні критерію справедливості; - обґрунтовано шляхи підвищення справедливості податку на доходи фізичних осіб в Україні; - визначено вплив старіння населення в Україні на систему оподаткування та динаміку податкових надходжень до бюджету; - розроблено, на основі узагальнення кращих зарубіжних практик адміністрування податків, напрями удосконалення діяльності Державної податкової служби України на основі цифровізації; - обґрунтовано, на основі узагальнення теоретико-методологічних напрацювань західних вчених, напрями реформування податкової системи, яка би відповідала вимогам інклюзивного економічного зростання.

Реферат англійською:

GLOBALIZATION, INEQUALITY OF INCOME AND WEALTH, POLITICAL FISCAL CYCLE, TAX POPULISM, TAX CONSEQUENCES OF AGEING OF THE POPULATION AND DIGITALIZATION OF ECONOMY, TAX POLICY OF INCLUSIVE GROWTH Object: state tax policy. The purpose: to determine the tax consequences of global problems and their peculiarities in Ukraine. Research methods: theoretical generalization, system-structural analysis and synthesis, systematization, comparative, dialectical and formal logic, regression analysis. Results and their novelty: the numerical parameters of the impact of globalization on the main characteristics of the tax system of Ukraine, as well as its specific tax effects for a small open economy are determined by using the regression analysis; time limits, the causes and forms of right and left tax populism in Ukraine are determined; the impact of the political cycle on tax policy in Ukraine based on the analysis of changes in tax legislation during 1993-2019 is substantiated and the features of the political tax cycle are identified; the principles of segmentation of taxpayers with tax debt in Ukraine on the basis of generalization of foreign experience are proved; the increase in the fairness criterion of PIT in Ukraine in 2004-2018 on the basis of the calculation of effective tax rates for individuals with different income levels is substantiated; the ways of increasing the fairness of the personal income tax in Ukraine are substantiated; the impact of population aging in Ukraine on the tax system and dynamics of tax revenues to the budget has been determined; the directions of improvement of activity of the State Tax Service of Ukraine on the basis of digitization are developed by generalization of the best foreign practices of tax administration; the

directions of reforming the tax system that would meet the requirements of inclusive economic growth on the basis of generalization of theoretical and methodological achievements of Western scientists are substantiated.

Індекс УДК: 336.225

Коди тематичних рубрик: 82.13.23

Керівники роботи

Власне Прізвище Ім'я По-батькові: Соколовська Алла Михайлівна

Науковий ступінь:

Вчене звання:

Ідентифікатор ORCID ID:

Додаткова інформація:

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

Назва НТП українською: Пропозиції щодо напрямів удосконалення діяльності Державної податкової служби України на основі цифровізації

Назва НТП англійською: Justification of directions of improvement of activity of the State tax service of Ukraine on the basis of digitization

НТП, яку передбачалося створити:

Причини, через які НТП не було створено:

Отримані результати: Пропозиції до (Проект) нормативного (законодавчого) документа

Галузь застосування: 2.20 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: 1. Визначено на основі теоретичного аналізу загальні (властиві всім країнам) та специфічні (для малої відкритої економіки України) податкові ефекти глобалізації. На основі регресійного аналізу доведено напрями впливу глобалізації (що вимірюється індексом KOF і підіндексом, котрий характеризує її економічний вимір) на основні характеристики податкової системи України. 2. Обґрунтовано шляхи підвищення справедливості податку на доходи фізичних осіб в Україні, що передбачає запровадження диференційованого неоподатковуваного мінімуму доходів; розширення переліку осіб, які мають право на податкову соціальну пільгу, за рахунок сімей з однією дитиною та осіб з інвалідністю; помірне підвищення ставки оподаткування дивідендів на рівні фізичних осіб; введення неоподатковуваного мінімуму щодо процентів за депозитами; забезпечення диференціації ставок оподаткування таких доходів, як спадщина та дарування, в залежності від вартості майна. 3. Визначено вимоги до податкової політики, яка забезпечує досягнення цілей розумного, сталого та інклюзивного зростання: якщо вимогам інклюзивного зростання відповідає податкова політика, що сприяє зменшенню нерівності доходів і багатства, не чинячи негативного впливу на економічне зростання (інструментами реалізації такої політики можуть бути різні податки, певним чином сконструйовані), то вимогам розумного зростання – податкова політика, що стимулює впровадження інновацій та підвищення знань (основні інструменти – пільги з ПДФО і податку на прибуток підприємств), вимогам сталого зростання – податкова політика, що стимулює ефективне використання ресурсів і підвищення екологічних стандартів (основні інструменти – екологічно орієнтовані податки). 4. Обгрунтовано переваги адміністрування податків на основі цифровізації та визначено її ключові компоненти.

Соціально-економічна спрямованість НТП: Інформаційно-аналітичне забезпечення прийняття управлінських рішень

Вплив НТП на довкілля:

Впровадження НТП: Впроваджено

Практична реалізація НТП

Початок етапу: 01.2019

Закінчення етапу: 12.2019

Споживачі продукції:

Перспективні ринки:

Характер співробітництва з інвестором

Потрібний обсяг інвестицій, тис. грн.:

Права, що надаються інвестору після завершення роботи: Права не надаються

Наявність бізнес-плану: Ні

Техніко-економічне обгрунтування: Ні

Потенціальний обсяг продажу, тис. грн.:

Очікуваний термін окупності (років):

Додаткова інформація:

Назва НТП українською: Розвиток концептуальних підходів до формування податкової політики в контексті інклюзивного економічного зростання

Назва НТП англійською: Development of conceptual approaches to tax policy formulation in the context of inclusive economic growth

НТП, яку передбачалося створити:

Причини, через які НТП не було створено:

Отримані результати: Пропозиції до (Проект) нормативного (законодавчого) документа

Галузь застосування: 2.20 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: 1. Визначено на основі теоретичного аналізу загальні (властиві всім країнам) та специфічні (для малої відкритої економіки України) податкові ефекти глобалізації. На основі регресійного аналізу доведено напрями впливу глобалізації (що вимірюється індексом KOF і підіндексом, котрий характеризує її економічний вимір) на основні характеристики податкової системи України. 2. Обґрунтовано шляхи підвищення справедливості податку на доходи фізичних осіб в Україні, що передбачає запровадження диференційованого неоподатковуваного мінімуму доходів; розширення переліку осіб, які мають право на податкову соціальну пільгу, за рахунок сімей з однією дитиною та осіб з інвалідністю; помірне підвищення ставки оподаткування дивідендів на рівні фізичних осіб; введення неоподатковуваного мінімуму щодо процентів за депозитами; забезпечення диференціації ставок оподаткування таких доходів, як спадщина та дарування, в залежності від вартості майна. 3. Визначено вимоги до податкової політики, яка забезпечує досягнення цілей розумного, сталого та інклюзивного зростання: якщо вимогам інклюзивного зростання відповідає податкова політика, що сприяє зменшенню нерівності доходів і багатства, не чинячи негативного впливу на економічне зростання (інструментами реалізації такої політики можуть бути різні податки, певним чином сконструйовані), то вимогам розумного зростання – податкова політика, що стимулює впровадження інновацій та підвищення знань (основні інструменти – пільги з ПДФО і податку на прибуток підприємств), вимогам сталого зростання – податкова політика, що стимулює ефективне використання ресурсів і підвищення екологічних стандартів (основні інструменти – екологічно орієнтовані податки). 4. Обгрунтовано переваги адміністрування податків на основі цифровізації та визначено її ключові компоненти.

Соціально-економічна спрямованість НТП: Інформаційно-аналітичне забезпечення прийняття управлінських рішень

Вплив НТП на довкілля:

Впровадження НТП: Впроваджено

Практична реалізація НТП

Початок етапу:01.2019

Закінчення етапу: 12.2019

Споживачі продукції:

Перспективні ринки:

Характер співробітництва з інвестором

Потрібний обсяг інвестицій, тис. грн.:

Права, що надаються інвестору після завершення роботи: Права не надаються

Наявність бізнес-плану: Ні

Техніко-економічне обгрунтування: Ні

Потенціальний обсяг продажу, тис. грн.:

Очікуваний термін окупності (років):

Додаткова інформація:

Назва НТП українською: Пропозиції щодо шляхів підвищення справедливості оподаткування в Україні

Назва НТП англійською: Proposals on ways to improve tax equity in Ukraine

НТП, яку передбачалося створити:

Причини, через які НТП не було створено:

Отримані результати: Пропозиції до (Проект) нормативного (законодавчого) документа

Галузь застосування: 2.20 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: 1. Визначено на основі теоретичного аналізу загальні (властиві всім країнам) та специфічні (для малої відкритої економіки України) податкові ефекти глобалізації. На основі регресійного аналізу доведено напрями впливу глобалізації (що вимірюється індексом KOF і підіндексом, котрий характеризує її економічний вимір) на основні характеристики податкової системи України. 2. Обґрунтовано шляхи підвищення справедливості податку на доходи фізичних осіб в Україні, що передбачає запровадження диференційованого неоподатковуваного мінімуму доходів; розширення переліку осіб, які мають право на податкову соціальну пільгу, за рахунок сімей з однією дитиною та осіб з інвалідністю; помірне підвищення ставки оподаткування дивідендів на рівні фізичних осіб; введення неоподатковуваного мінімуму щодо процентів за депозитами; забезпечення диференціації ставок оподаткування таких доходів, як спадщина та дарування, в залежності від вартості майна. 3. Визначено вимоги до податкової політики, яка забезпечує досягнення цілей розумного, сталого та інклюзивного зростання: якщо вимогам інклюзивного зростання відповідає податкова політика, що сприяє зменшенню нерівності доходів і багатства, не чинячи негативного впливу на економічне зростання (інструментами реалізації такої політики можуть бути різні податки, певним чином сконструйовані), то вимогам розумного зростання – податкова політика, що стимулює впровадження інновацій та підвищення знань (основні інструменти – пільги з ПДФО і податку на прибуток підприємств), вимогам сталого зростання – податкова політика, що стимулює ефективне використання ресурсів і підвищення екологічних стандартів (основні інструменти – екологічно орієнтовані податки). 4. Обгрунтовано переваги адміністрування податків на основі цифровізації та визначено її ключові компоненти.

Соціально-економічна спрямованість НТП: Інформаційно-аналітичне забезпечення прийняття

управлінських рішень

Вплив НТП на довкілля:

Впровадження НТП: Впроваджено

Практична реалізація НТП

Початок етапу: 01.2019

Закінчення етапу: 12.2019

Споживачі продукції:

Перспективні ринки:

Характер співробітництва з інвестором

Потрібний обсяг інвестицій, тис. грн.:

Права, що надаються інвестору після завершення роботи: Права не надаються

Наявність бізнес-плану: Ні

Техніко-економічне обгрунтування: Ні

Потенціальний обсяг продажу, тис. грн.:

Очікуваний термін окупності (років):

Додаткова інформація:

Назва НТП українською: Обгрунтування податкових наслідків загострення глобальних проблем та цифровізації економіки

Назва НТП англійською: Substantiation of tax consequences of an aggravation of global problems and digitization of economy

НТП, яку передбачалося створити:

Причини, через які НТП не було створено:

Отримані результати: Пропозиції до (Проект) нормативного (законодавчого) документа

Галузь застосування: 2.20 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: 1. Визначено на основі теоретичного аналізу загальні (властиві всім країнам) та специфічні (для малої відкритої економіки України) податкові ефекти глобалізації. На основі регресійного аналізу доведено напрями впливу глобалізації (що вимірюється індексом KOF і підіндексом, котрий характеризує її економічний вимір) на основні характеристики податкової системи України. 2. Обґрунтовано шляхи підвищення справедливості податку на доходи фізичних осіб в Україні, що передбачає запровадження диференційованого неоподатковуваного мінімуму доходів; розширення переліку осіб, які мають право на податкову соціальну пільгу, за рахунок сімей з однією дитиною та осіб з інвалідністю; помірне підвищення ставки оподаткування дивідендів на рівні фізичних осіб; введення неоподатковуваного мінімуму щодо процентів за депозитами; забезпечення диференціації ставок оподаткування таких доходів, як спадщина та дарування, в залежності від вартості майна. 3. Визначено вимоги до податкової політики, яка забезпечує досягнення цілей розумного, сталого та інклюзивного зростання: якщо вимогам інклюзивного зростання відповідає податкова політика, що сприяє зменшенню нерівності доходів і багатства, не чинячи негативного

впливу на економічне зростання (інструментами реалізації такої політики можуть бути різні податки, певним чином сконструйовані), то вимогам розумного зростання – податкова політика, що стимулює впровадження інновацій та підвищення знань (основні інструменти – пільги з ПДФО і податку на прибуток підприємств), вимогам сталого зростання – податкова політика, що стимулює ефективне використання ресурсів і підвищення екологічних стандартів (основні інструменти – екологічно орієнтовані податки). 4. Обгрунтовано переваги адміністрування податків на основі цифровізації та визначено її ключові компоненти.

Соціально-економічна спрямованість НТП: Інформаційно-аналітичне забезпечення прийняття управлінських рішень

Вплив НТП на довкілля:

Впровадження НТП: Впроваджено

Практична реалізація НТП

Початок етапу: 01.2019

Закінчення етапу: 12.2019

Споживачі продукції:

Перспективні ринки:

Характер співробітництва з інвестором

Потрібний обсяг інвестицій, тис. грн.:

Права, що надаються інвестору після завершення роботи: Права не надаються

Наявність бізнес-плану: Ні

Техніко-економічне обгрунтування: Ні

Потенціальний обсяг продажу, тис. грн.:

Очікуваний термін окупності (років):

Додаткова інформація:

IX. Бібліографічний опис

Соколовська А.М. Нерівність доходів і багатства та податкові інструменти її зменшення. Фінанси України. 2019. № 6 (1,28 д.а.).

Соколовська А.М., Райнова Л.Б. Вплив податків на нерівність доходів в Україні. Фінанси України. 2019. № 7. С.72-91 (1,26 д.а.).

Соколовська А.М. Політичний фіскальний цикл: концептуальні засади та українські реалії. Фінанси України. 2019. № 9. С. 7-26 (1,31 д.а.).

Tymchenko O., Fedosov V., Babichenko V. Tax transformation effects. Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики. 2019. Т. 2. № 29. С. 462-475 (1, 12 д.а.). (Web of Science).

Тимченко О.М., Сибірянська Ю.В., Поліщук Є.А. Податковий борг в Україні: зміни в тренді. Фінанси України. 2019. № 5. С. 50-63 (0,86 д.а.).

Тимченко О.М., Сибірянська Ю.В. Передумови сегментації податкових боржників за критерієм вартості в Україні. Ефективна економіка. 2019. № 7. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7177 (0,97 д.а.).

Мельничук Г. С. Старіння населення світу: наслідки та виклики для оподаткування. Фінанси України. 2019. № 10. С. 58-72 (1,15 д.а.).

Кощук Т. В. Шляхи вдосконалення оподаткування цифрових компаній. Фінанси України. 2019. № 10. С. 73-88 (1,21 д.а.).

Sokolovska, Zatonatska T., Stavytskyy A. The impact of globalization and international tax competition on tax policies in Ukraine. Khazar Journal of Humanities and Social Sciences. (Web of Science) – прийнято до друку.

Соколовська А.М., Котляревський Я.В. Науковий дискурс популізму: аспекти економіки і податкової політики. Наука та інновації. (Web of Science) – прийнято до друку.

Tymchenko O., Sybirianska Yu., Abramova A. The approach to tax debtors` segmentation. Икономически изследвания. Economic Studies. 2019.V.28. Issue 5. – прийнято до друку. (Scopus)

Тимченко О. М. Зарубіжний досвід сегментації податкових боржників та можливості його імплементації в Україні. Фінанси України. 2019. № 12 (1,20 д.а.). – прийнято до друку.

X. Заключні відомості

Керівник юридичної особи Єфименко Тетяна Іванівна

д. е. н.

Перелік осіб-виконавців

Відповідальний за підготовку облікових документів Іващенко О. Б.

Телефон +38 (044) 277-51-36

Реєстратор

Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності

