Облікова картка ДіР

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0219U001143

Державний реєстраційний номер: 0117U004357

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 16-01-2019

II. Етап виконання ДіР

Номер етапу: 1

Назва етапу: Реформування системи справляння ПДФО та ЄСВ в Україні

Початок етапу: 01.2017

Закінчення етапу: 12.2018

Вид звітного документа: Остаточний звіт

III. Відомості про виконавця ДіР

Повне найменування юридичної особи (або ПІБ фізичної особи): Університет державної фіскальної служби України

Код за ЄДРПОУ: 40233365

Місцезнаходження:

Форма власності:

Сфера управління: Державна фінансова інспекція України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Розмір організації:

Телефон: (+3804597)60-294

IV. Відомості про співвиконавців ДіР

V. Відомості про замовника ДіР

Повне найменування юридичної особи (або ПІБ фізичної особи): Державна фіскальна служба України

Код за ЄДРПОУ: 39292197

Місцезнаходження: Львівська пл., 8, м. Київ, Київ, 04053, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Кабінет Міністрів України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Розмір організації:

Телефон: 380442725159

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): 3507020

Фактичний обсяг фінансування (тис. грн.): 749.8

VII. Відомості про ДіР

Назва роботи українською:

Реформування системи справляння ПДФО та ЄСВ в Україні

Назва роботи англійською:

Reforming of PIT and SSC Administration in Ukraine

Реферат українською:

Об'єктом дослідження є механізми справляння та адміністрування податку на доходи фізичних осіб і єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Мета роботи - розробка науково-практичних рекомендацій щодо удосконалення механізму справляння та адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та податку на доходи фізичних осіб в Україні. Методи дослідження - методологічною основою виконання дослідження стало використання сукупності загальнонаукових та спеціальних методів дослідження: історико-логічного; системно-структурного аналізу; порівняльного аналізу; логічних умовиводів; узагальнення та систематизації. Наукова новизна та практичне значення отриманих наукових результатів полягає у систематизації проблем та ризиків запровадження єдиної форми звітності з єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та податку на доходи фізичних осіб; дослідженні підходів та принципів формування звітності з індивідуального прибуткового податку та соціальних внесків в країнах світу, в більшості з яких, поряд з накопичувальною системою пенсійного забезпечення, існує солідарна; оцінці перспектив запровадження та обґрунтуванні авторських засад формування уніфікованої форми звітності, а також розробці моделі уніфікованої форми звітності. Апробація результатів дослідження. За результатами проведеної роботи авторським колективом опубліковано 37 праць, у т.ч. 10 праць у виданнях, що включені до наукометричних баз даних. Взято участь в 25 науково-комунікативних заходах. Основні положення дослідження обговорено на засіданнях авторського колективу та методологічних семінарах з представниками Департаменту податків і зборів з фізичних осіб ДФС.

Реферат англійською:

The object of the study is the mechanisms for collecting and administeration of PIT and SSC. The purpose of the work is to develop scientific and practical recommendations for improving the mechanism for collecting and administration a SSC and PIT in Ukraine. Methods of research - the methodological basis for the study was the use of a set of general scientific and special research methods: historical and logical; system-structural analysis; comparative analysis; logical reasoning methods and argumentation; generalization and systematization. The scientific novelty and practical significance of the scientific results obtained are the following: systematization of the problems and risks of introducing a single form of reporting with SSC and PIT; studying the approaches and principles for reporting on personal income tax and social security contributions in different countries, most of which, along with the mandatory pension insurance, are supplementary compulsory pension insurance; assessment of the prospects for the introduction and substantiation of the author's principles for the formation of a standardized form of reporting, as well as the development of a standardized reporting form model. Approval of research results. As a result of the work carried out by the author's team, 37 works were published, including 10 articles in the publications included in the science-computer databases. Participated in 25 scientific and communicative events. The main provisions of the study were discussed at the meetings of the author's team and methodological seminars with the representatives of the Department of Taxes and Charges of Individuals in SFS.

Індекс УДК: 336.1; 336.22, 336.22:336.233.2

Коди тематичних рубрик: 06.73.15

Керівники роботи

Власне Прізвище Ім'я По-батькові: Тимченко Олена Миколаївна

Науковий ступінь: д. е. н.

Вчене звання: професор

Ідентифікатор ORCID ID:

Додаткова інформація:

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

Назва НТП українською: Макет уніфікованої форми звітності з ПДФО та ЄСВ

Назва НТП англійською: Layout uniform reporting of PIT and SSC

НТП, яку передбачалося створити:

Причини, через які НТП не було створено:

Отримані результати: макет

Галузь застосування: Державне управління загального характеру, соціально-економічне управління

Реєстраційний номер картки технології:

Опис НТП: Макет уніфікованої форми звітності з податку на доходи фізичних осіб та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, розроблений авторським колективом НДІФП УДФСУ, складається із титульного аркуша та 5 таблиць (оновлений макет в додатку до даного порядку). Даний макет розроблений для подання звітності податковими агентами щомісячно. Фізичні особи-підприємці, які перебувають на загальній системі оподаткування, або провадять незалежну професійну діяльність, члени фермерських господарств подають Звіт щодо сум нарахованого єдиного внеску в складі податкової декларації про доходи та майновий стан один раз на рік. Фізичні особи-підприємці, які обрали спрощену систему оподаткування, подають Звіт щодо сум нарахованого єдиного внеску в складі податкової декларації платника єдиного податку- фізичної особи - підприємця. Проект інструкції щодо заповнення моделі уніфікованої форми звітності складається з шести частин.

Соціально-економічна спрямованість НТП:

Вплив НТП на довкілля:

Впровадження НТП: Не впроваджено

Практична реалізація НТП

Початок етапу: 2019-2021

Закінчення етапу:

Споживачі продукції: органи державної влади, які формують та реалізують податкову політику держави

Перспективні ринки: Україна

Характер співробітництва з інвестором

Потрібний обсяг інвестицій, тис. грн.:

Права, що надаються інвестору після завершення роботи:

Наявність бізнес-плану:

Техніко-економічне обгрунтування:

Потенціальний обсяг продажу, тис. грн.:

Очікуваний термін окупності (років):

Додаткова інформація:

Назва НТП українською: Реформування системи справляння ПДФО та ЄСВ в Україні

Назва НТП англійською: Reforming of PIT and SSC Administration in Ukraine

НТП, яку передбачалося створити:

Причини, через які НТП не було створено:

Отримані результати: звіт

Галузь застосування: Державне управління загального характеру, соціально-економічне управління

Реєстраційний номер картки технології:

Опис НТП: У ННТР отримані наукові результати щодо систематизації проблем та ризиків запровадження єдиної форми звітності з єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та податку на доходи фізичних осіб; досліджені підходів та принципів формування звітності з індивідуального прибуткового податку та соціальних внесків в країнах світу, в більшості з яких, поряд з накопичувальною системою пенсійного забезпечення, існує солідарна; оцінці перспектив запровадження та обґрунтуванні авторських засад формування уніфікованої форми звітності, а також розробці моделі уніфікованої форми звітності.

Соціально-економічна спрямованість НТП:

Вплив НТП на довкілля:

Впровадження НТП: Не впроваджено

Практична реалізація НТП

Початок етапу: 2019-2021

Закінчення етапу:

Споживачі продукції: органи державної влади, які формують та реалізують податкову політику держави

Перспективні ринки: Україна

Характер співробітництва з інвестором

Потрібний обсяг інвестицій, тис. грн.:

Права, що надаються інвестору після завершення роботи:

Наявність бізнес-плану:

Техніко-економічне обгрунтування:

Потенціальний обсяг продажу, тис. грн.:

Очікуваний термін окупності (років):

Додаткова інформація:

IX. Бібліографічний опис

1. рукопис монографії "Реформа податку на доходи фізичних осіб та єдиного соціального внеску: фіскальні та регулятивні ефекти" (автори: Тимченко О. М., Сибірянська Ю. В., Задорожня Л. А., Поліщук Є. А. та інші); - розділ у монографії: 2. Tymchenko O., Sybirianska Y. Fiscal Instruments Of Supporting Investment And Innovations: Experience Of Some Developed Countries Of European And Non-European Continent // Development of small and medium enterprises: the EU and East-Partnership countries experience. Poland, 2018. - 10 наукових статтей, включених до наукометричних баз даних: 3. Тимченко О. М., Сибірянська Ю. В. Уніфікована звітність з податку на доходи фізичних осіб та єдиного соціального внеску: застосування досвіду країн ЄС в Україні. Економіка і суспільство. 2018. Вип. № 14. С. 961-968 (включено до міжнародної

наукометричної бази Index Copernicus). 4. Тимченко О. М., Сибірянська Ю. В. Модель уніфікованої форми звітності з податку на доходи фізичних осіб та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Фінанси, облік і аудит. 2018. Вип. 1 (31). (у друці) (міжнародна економетрічна база Ulrich's Periodicals Directory (Ulrichsweb). 5. Задорожня Л. А., Швабій К. І. Міжнародна практика оцінювання податкового розриву із персонального прибуткового податку. Наукові записки Національного університету "Острозька академія". Серія "Економіка". 2018. № 9 (37). С. 174-178. (включено до міжнародної наукометричної бази Index Copernicus). 6. Tymchenko O., Sybirianska Y., Polishchuk Y., Rudyk N. and Korotun V. (2018). Personal income tax management in Ukraine on the game theory basis. Public and Municipal Finance, 7(1), 41-48. URL: doi:10.21511/pmf.07(1).2018.05. 7. Тимченко О. М., Сибірянська Ю. В. Ризики розробки та запровадження уніфікованої звітності з податку на доходи фізичних осіб та єдиного внеску на загальнообов'язкове соціальне страхування. Бізнес Інформ. 2017. № 6. С. 227-233 (Index Copernicus). 8. Tymchenko O., Sybirianska Y. ICT and Personal Income Tax Control in Ukraine. 13th International Conference "ICT in Education, Research, and Industrial Applications: Integration, Harmonization, and Knowledge Transfer" // ICTERI 2017 (Springer CCIS (acceptance pending), indexed by: DBLP, EI-Compendex, Mathematical Reviews, SCImago, Scopus). URL: http://ceur-ws.org/Vol-1844/10000048.pdf. 9. Лисецька Н. М. Характерні ознаки адміністрування податку на доходи фізичних осіб в окремих європейських країнах. Фінансове право. 2017. № 1. С. 27-32. 10. Задорожня Л. А., Капелюш А. А. Поведінкові аспекти низької ефективності податкових реформ в Україні. Актуальні проблеми економіки. 2017. № 4. С. 166-171. 11. Задорожня Л. А. Звітні аспекти адміністрування податку на доходи фізичних осіб в Україні. Інвестиції: практика і досвід. 2017. № 15. С. 26-31 (Index Copernicus). 12. Новицький С. В. Вимоги до уніфікованої форми податкової звітності з ПДФО і ЄСВ. Збірник наукових праць Університету державної фіскальної служби України. 2017. № 2. С. 272-291. - 25 тез доповідей до матеріалів міжнародних, всеукраїнських конференцій, круглих столів: 13. Тимченко О. М. Декларування доходів громадян: необхідність новітнього концепту // Оподаткування та економічна безпека держави в епоху діджиталізації: збірник матеріалів науково-практичного круглого столу, (23 лютого 2018 р., м. Ірпінь). Ірпінь : Університет ДФС України, 2018. с. 99-101. 14. Сибірянська Ю. В. Особливості використання інформаційно-комунікаційних технологій при адмініструванні податків з доходів громадян // Оподаткування та економічна безпека держави в епоху діджиталізації: збірник матеріалів науково-практичного круглого столу, (23 лютого 2018 р., м. Ірпінь). Ірпінь : Університет ДФС України, 2018.- С. 130-134. 15. Задорожня Л. А. Податковий розрив як індикатор ефективності адміністрування ПДФО та ЄСВ / Л. А. Задорожня // Модернізація фінансово-кредитної системи України: виклики глобалізації: матеріали Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції (20 березня 2018 року). Кривий Ріг: ДонНУЕТ імені Михайла Туган-Барановського, 2018. С. 406-408. 16. Задорожня Л. А. Оцінка результатів реформування податку на доходи фізичних осіб у 2014-2016 рр. ["Протидія мінімізації сплати податків: світовий досвід та практика України"]: зб. матер. наук.-практ. круглого столу, 17 травня 2018 року / Університет Державної фіскальної служби України. Ірпінь, 2018. 17. Тимченко О. М. Схеми уникнення оподаткування як ключ до розв'язання проблеми ["Протидія мінімізації сплати податків: світовий досвід та практика України"]: зб. матер. наук.-практ. круглого столу, 17 травня 2018 року / Університет Державної фіскальної служби України. Ірпінь, 2018. 18. Поліщук Є.А., Сибірянська Ю.В. Застосування технології blockchain для протидії мінімізації податкових зобов'язань суб'єктами господарювання ["Протидія мінімізації сплати податків: світовий досвід та практика України"]: зб. матер. наук.-практ. круглого столу, 17 травня 2018 року / Університет Державної фіскальної служби України. Ірпінь, 2018. 19. Задорожня Л. А. Ретроспективний аналіз податкової політики щодо податку на доходи фізичних осіб у 2014-2016 рр. URL: http://ndi-fp.nusta.com.ua/thesis/745. 20. Tymchenko O. Personal Income Tax Burden in Ukraine and the European Countries // Financial Decentralization and Sustainable Development: Collection of Scientific Papers/ International Workshop, Kyiv, March 23-24, 2017. - K., Agrar Media, 2017. P. 55-56. 21. Sybirianska Y. Taxation in the Context of SME Development. Financial Decentralization and Sustainable Development: Collection of Scientific Papers. International Workshop, March 23-24, 2017. K., Agrar Media, 2017. P. 50-52. 22. Тимченко О. М. Ризики та перспективи запровадження уніфікованої форми звітності з податку на доходи фізичних осіб та єдиного внеску. Фінансове забезпечення діяльності суб'єктів господарювання :

матеріали V Всеукраїнської науково-практичної конференції. Кременчук, 2017. С. 109-111. URL: http://www.kdu.edu.ua/conf_fzd/materials_2017.PDF. 23. Тимченко О. М. Формування платформи для уніфікації звітності з податку на доходи фізичних осіб та єдиного соціального внеску. Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації : матеріали II науково-практичного інтернет-семінару до Дня науки, 22-31 травня 2017 р. м. Ірпінь. URL: http://ndi-fp.asta.edu.ua/thesis/521. 24. Тимченко О. М. Вплив зменшення ставки єдиного соціального внеску на поведінку роботодавця. Корпоративні фінанси: проблеми та перспективи інноваційного розвитку : матеріали I Міжнародної науково-практичної конференції, м. Київ, 21 червня 2017 р. С. 195-198 URL: https://drive.google.com/file/d/0B7hQeoLmRpd2RTRmdjdGRWp0MGp5c3JnUGlfY3JFcWI2NVBJ/view (друк тез та виступ під час конференції). 25. Сибірянська Ю. В., Василишен Ю. В. Спрощення податкового адміністрування як ключова ціль стратегії розвитку малого і середнього підприємництва в Україні. Фінансове забезпечення діяльності суб'єктів господарювання : матеріали V Всеукраїнської науково-практичної конференції. Кременчук, 2017. С. 37-39. URL: http://www.kdu.edu.ua/conf_fzd/materials_2017.PDF. 26. Сибірянська Ю. В., Василишен Ю. В. Наслідки реформування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації : матеріали II науково-практичного інтернет-семінару до Дня науки 22-31 травня 2017 р. м. Ірпінь, Університет ДФС України URL: http://ndi-fp.asta.edu.ua/thesis/532. 27. Лисецька Н. М. Оцінка окремих проблемних аспектів механізму персонального оподаткування в умовах трансформації вітчизняного законодавства / Н. М. Лисецька // Теоретична та практична концептуалізація розвитку фінансово-кредитних механізмів в умовах нової соціально-економічної реальності : збірник матеріалів Міжнародної науково-практичної конференції, 27-31 березня 2017 р. / Університет ДФС України, Навчально-науковий інститут фінансів, банківської справи, Науково-дослідний інститут фіскальної політики. Ірпінь: Видавництво Університету ДФС України, 2017. С. 155-158. 28. Лисецька Н. М. Узагальнені підходи удосконалення системи персонального оподаткування в контексті європейської інтеграції. Інституційні перетворення у фіскальній системі України : матеріали круглого столу, 12-13 травня 2017 р. м. Хмельницький, НДІ фіскальної політики. 2017. С. 41-43. 29. Лисецька Н. М. Вплив податкової дисципліни та податкової культури на реформування національної податкової системи: досвід європейських країн. Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації : матеріали II науково-практичного інтернет-семінару до Дня науки, 22-31 травня 2017 р. м. Ірпінь. URL: http://ndi-fp.asta.edu.ua/thesis/523/ 30. Лисецька Н. М. Особливості системи соціального забезпечення в Республіці Кіпр. Стратегія сталого розвитку : матеріали X міжнародної науково-практичної конференції, м. Краматорськ, 8 вересня 2017 р. Вінниця: ТОВ "Нілан-ЛТД", 2017. С. 50-54. 31. Задорожня Л. А. Оцінка показника податкового клину в Україні. Теоретична та практична концептуалізація розвитку фінансово-кредитних механізмів в умовах нової соціально-економічної реальності: збірник матеріалів Міжнародної науково-практичної конференції, 27-31 березня 2017 р. / Університет ДФС України, Навчально-науковий інститут фінансів, банківської справи, Науково-дослідний інститут фіскальної політики. .Ірпінь: Видавництво Університету ДФС України, 2017. С. 116-120. 32. Задорожня Л. А. Практика адміністрування персонального прибуткового податку та соціальних внесків у Великобританії. Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації II науково-практичний інтернет-семінар до дня науки. URL : http://ndi-fp.asta.edu.ua/thesis/554. 33. Задорожня Л. А. Персональне прибуткове оподаткування у країнах ЄС-15. Світові тенденції та перспективи розвитку фінансової системи України : зб. матер. наук.-практ. конференції, 28-29 вересня 2017 р. Київський національний університет імені Тараса Шевченка. Київ, 2017. С. 374-376. 34. Сибірянська Ю. В. Податкове планування та прогнозування в умовах невизначеності та постійних змін. III Податковий форум: "Реформи, інновації та міжнародні тренди", м. Одеса, 28-30.08.2017. - Виступ під час форуму та участь в обговоренні. 35. Сибірянська Ю., Пірникоза П. Фіскальні та соціальні ефекти реформування податку на доходи фізичних осіб в Україні / Офіс з фінансового та економічного аналізу у Верховній Раді України. 2017. 30 с. URL: https://feao.org.ua/wp-content/uploads/2017/07/2017-07-18-Fiskalni_ta_sots_efekty-Personal-income-tax.pdf. 36. Сибірянська Ю., Пірникоза П. Тренди в динаміці податку на доходи фізичних осіб у 2011-2016 роках / Офіс з фінансового та економічного аналізу у Верховній Раді

України. 2017. 26 с. URL: https://feao.org.ua/wp-content/uploads/2017/07/2017-07-18-Trendy_v_podatkah-Personal-income-tax.pdf. 37. Tymchenko O., Sybirianska Y. Tax compliance in the context of the partner relations between fiscal authorities and small and medium business taxpayers // International scientific conference "Corporate governance: strategies, processes, technology" (October, 20th, 2017). Kaunas, Lithuania.

X. Заключні відомості

Керівник юридичної особи Пашко Павло Володимирович

Перелік осіб-виконавців

Гороховець Є. В.

Задорожня Л. А.

Лисецька Н. М.

Новицький С. В.

Поліщук Є. А.

Сибірянська Ю. В.

Відповідальний за підготовку облікових документів

Телефон

Реєстратор

Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності

