Облікова картка ДіР

Image not found or type unknow

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0222U004678

Державний реєстраційний номер: 0121U109968

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 13-10-2022

II. Етап виконання ДіР

Номер етапу: 1

Назва етапу: Наукове обґрунтування уніфікованих методичних підходів до збору та аналізу даних про економічні та фіскальні наслідки BEPS в Україні.

Початок етапу: 01.2021

Закінчення етапу: 12.2021

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.): 1574.743

VII. Відомості про ДіР

Назва роботи українською:

Наукове обґрунтування уніфікованих методичних підходів до збору та аналізу даних про економічні та фіскальні наслідки BEPS в Україні

Назва роботи англійською:

Scientific substantiation of unified methodological approaches to the collecting and analyzing of data on the economic and fiscal consequences of BEPS in Ukraine

Реферат українською:

РОЗМИВАННЯ ПОДАТКОВОЇ БАЗИ І ВИВЕДЕННЯ ПРИБУТКУ З-ПІД ОПОДАТКУВАННЯ (BEPS), ПЛАН ДІЙ BEPS, ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ, ІНДИКАТОРИ ДЛЯ ОЦІНЮВАННЯ МАСШТАБІВ BEPS, МІЖНАРОДНІ ГРУПИ КОМПАНІЙ. Об'єкт дослідження: податкова система України в системі міжнародних податкових відносин. Мета роботи: наукове обґрунтування теоретичних й інституційних засад, науково-методичних підходів і практичних пропозицій щодо вимірювання впливу, масштабів фіскального та економічного ефекту від впровадження заходів із протидії BEPS в Україні. Методи дослідження: абстрактно-логічний, систематизації, порівняльного аналізу, розрахунково-конструктивний аналітичний, діалектичної та формальної логіки. Результати та їх новизна: - встановлено обмеженість джерел інформації для аналізу BEPS за індикаторами OECP; - виявлено, що індикатори OECP для оцінки BEPS мають методологічні недоліки; - обґрунтовано, що впровадження заходів із протидії BEPS має здійснюватися не лише з урахуванням результатів розрахунків індикаторів OECP, але й повинно спиратися на інші емпіричні дослідження; - доведено, що для України розрахунок низки показників, що використовуються в ході аналізу індикаторів OECP, може бути ускладненим; - запропоновано шляхи розв'язання проблем формування умов для здійснення аналізу за індикаторами Кроку 11 Плану дій BEPS за допомогою формування організаційного забезпечення отримання та опрацювання відповідної інформації, розрахунку необхідних показників та їх інтерпретації, а також передання низки агрегованих даних OECP для їх використання під час обчислень індикаторів на глобальному рівні; - сформульовано науково обґрунтовані рекомендації щодо: методології формування інформаційної бази показників для виявлення ознак BEPS в діяльності компаній (за індикаторами OECP), а також проведення їх аналізу; удосконалення національного законодавства в цілях аналізу BEPS; - розроблено пропозиції щодо використання даних для розрахунку індикаторів Кроку 11 Плану дій BEPS в аналітичній роботі Міністерства фінансів Укр

Реферат англійською:

BASE EROSION AND PROFIT SHIFTING (BEPS), BEPS ACTION PLAN, SOURCES OF INFORMATION, INDICATORS FOR EVALUATION THE SCALE OF BEPS, INTERNATIONAL GROUPS OF COMPANIES. Object of research: tax system of Ukraine in the system of international tax relations. Purpose: scientific substantiation of theoretical and institutional principles, scientific and methodological approaches and practical proposals for measuring the impact, scale of fiscal and economic effect of the implementation of measures to combat BEPS in Ukraine. Research methods: abstract-logical, systematization, comparative analysis, computational-constructive analytical, dialectical and formal logic. Results and their novelty: - limited sources of information for BEPS analysis according to OECD indicators; - OECD indicators for BEPS assessment were found to have methodological shortcomings; - it is justified that the implementation of measures to combat BEPS should be carried out not only taking into account the results of calculations of OECD indicators, but should also be based on other empirical studies; - it is proved that for Ukraine the calculation of a number of indicators used in the analysis of OECD indicators can be difficult; - suggested ways to solve the problems of creating conditions for the analysis of indicators of Step 11 of the BEPS Action Plan by forming organizational support for obtaining and processing relevant information, calculating the necessary indicators and their interpretation, as well as transmitting a number of OECD aggregate data for use in

calculations indicators at the global level; - formulated scientifically sound recommendations on: methodology for forming an information base of indicators to identify signs of BEPS in the activities of companies (according to OECD indicators), as well as their analysis; improving national legislation to analyze BEPS; - proposals for the use of data for the calculation of indicators of Step 11 of the BEPS Action Plan in the analytical work o

Індекс УДК: 336.1; 336.22, 336.717.6; 658.012.2; 311.316, 336.717.111:331.556.46

Коди тематичних рубрик: 06.73.15, 06.75.73

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)

Назва НТП українською: Узагальнення основних підходів і проблем дослідження розмивання бази оподаткування та виведення прибутку з-під оподаткування, а також методологічних підходів до визначення індикаторів, розроблених ОЕСР в рамках реалізації Кроку 11 Плану дій BEPS.

Назва НТП англійською: Generalization of the main approaches and problems of research on the erosion of the tax base and withdrawal of profits from taxation, as well as methodological approaches to the definition of indicators developed by the OECD in the implementation of Step 11 of the BEPS Action Plan.

НТП, яку передбачалося створити:

Причини, через які НТП не було створено:

Отримані результати: Аналітичні матеріали

Галузь застосування: Управління державними фінансами

Реєстраційний номер картки технології:

Опис НТП: Визначення масштабів, динаміки і форм прояву розмивання податкової бази і виведення прибутку з-під оподаткування (BEPS) та оцінка ефективності впровадження заходів щодо протидії такому явищу є неможливими без якісних даних та потужних аналітичних інструментів. Налагодження постійної роботи щодо їх формування для виконання Плану дій BEPS за Кроком 11 дасть змогу зменшити негативні наслідки переміщення прибутку між країнами. До обставин, що актуалізують розв'язання проблем аналізу BEPS, можна віднести такі: розширення меж переміщення фінансових потоків за національні кордони; збільшення масштабів діяльності міжнародних груп компаній (МГК); проблеми із забезпеченням застосування міжнародних правил оподаткування; збільшення обсягів та різноманіття фінансових операцій; розмитість кордонів із застосуванням численних інструментів «невидимого пересування кордонів»; необхідність ведення постійного глобального діалогу з питань удосконалення оподаткування для досягнення узгодженості в спільних діях. Більшість джерел інформації для цілей аналізу масштабів та ефектів BEPS мають доволі істотні обмеження, які полягають у такому: відсутність або обмежена репрезентативність в окремих країнах; державне регулювання (часто закритість) доступу до даних; відсутність більшості фінансових даних щодо діяльності МГК та їх підрозділів; обмеженість представлення інформації щодо фактично сплачених податків. Для проведення аналізу масштабів, прямих та непрямих ефектів BEPS ОЕСР запропонувала використовувати індикатори.

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

Вплив НТП на довкілля:

Впровадження НТП: Впроваджено

Практична реалізація НТП

Початок етапу: 01.2021

Закінчення етапу: 12.2021

Споживачі продукції:

Перспективні ринки:

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: Ідентифікація можливостей та проблем формування умов для аналізу за індикаторами Кроку 11 Плану дій BEPS в Україні.

Назва НТП англійською: Identification of opportunities and problems of creating conditions for analysis according to the indicators of Step 11 of the BEPS Action Plan in Ukraine.

НТП, яку передбачалося створити:

Причини, через які НТП не було створено:

Отримані результати: Аналітичні матеріали

Галузь застосування: Управління державними фінансами

Реєстраційний номер картки технології:

Опис НТП: Незважаючи на те, що розрахунок визначених індикаторів Кроку 11 Плану дій BEPS проводиться самою ОЕСР, країни, дані яких враховуються у таких розрахунках, мають забезпечити формування умов на національному рівні для забезпечення зазначеного аналізу. Це вимагає створення належних організаційних засад для збору й обробки відповідної статистичної інформації, показників діяльності МГК та інших даних. В Україні є низка проблем, пов'язаних із формуванням інформаційного забезпечення для розрахунку індикаторів за Кроком 11 Плану дій BEPS. Вони зумовлені насамперед підготовкою до запровадження та подання трирівненвої системи звітності компаній із трансфертного ціноутворення та невизначеністю формату співпраці з ОЕСР щодо стандарту подання інформації. На сьогодні наша держава може надати цій організації дані, які необхідні для розрахунку індикаторів 1 і 5. Щодо індикаторів 2, 3 та 6 потрібно впровадити організаційне забезпечення щодо збору й обробки інформації із такої звітності МГК та їх вітчизняних підрозділів як Повідомлення про участь у МГК, Звіт у розрізі країн, фінансова звітність, яка подається в Україні, консолідована фінансова звітність МГК тощо. Найбільш складним є формування вітчизняних даних для розрахунку індикатора 4, що потребує використання інформації комерційної бази даних Orbis і вимагає належного дотримання критеріїв пошуку зіставних компаній, які не належать до МГК, ефективні ставки податку на прибуток яких порівнюватимуться з відповідними ставками учасників МГК із використанням регресії. При цьому аналіз BEPS в розрізі зазначених індикаторів вимагає застережень, оскільки, як зазначалося, вони надають обмежену інформацію про ступінь переміщення прибутку між країнами.

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

Вплив НТП на довкілля:

Впровадження НТП: Впроваджено

Практична реалізація НТП

Початок етапу: 01.2021

Закінчення етапу: 12.2021

Споживачі продукції:

Перспективні ринки:

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: Методичне забезпечення збору та аналізу інформації щодо BEPS за індикаторами ОЕСР глобальному і національному рівнях в Україні.

Назва НТП англійською: Methodological support for the collection and analysis of information on BEPS according to OECD indicators at the global and national levels in Ukraine.

НТП, яку передбачалося створити:

Причини, через які НТП не було створено:

Отримані результати: Методи, теорії

Галузь застосування: Управління державними фінансами

Реєстраційний номер картки технології:

Опис НТП: Більшість даних, необхідних для надання ОЕСР з метою їх врахування при розрахунку описаних індикаторів, уже є або незабаром будуть доступними із: статистичних джерел; Повідомлень про участь у МГК; фінансової звітності материнських компаній і підрозділів МГК в Україні, обсяг консолідованого доходу яких перевищує 750 млн євро; консолідованої фінансової звітності груп компаній, яка подаватиметься на запит податкового органу у складі глобальної документації з трансфертного ціноутворення; Звітів у розрізі країн; інформації комерційної бази даних Orbis та ін. З метою забезпечення аналізу BEPS за індикаторами Кроку 11 Плану дій BEPS необхідні такі заходи щодо удосконалення законодавства в Україні: - прийняття наказу Міністерства фінансів України, яким буде затверджено методичні вказівки щодо порядку агрегування та передання ОЕСР даних, необхідних для розрахунку індикаторів Кроку 11 Плану дій BEPS на глобальному рівні; - прийняття наказу Міністерства фінансів України, яким буде затверджено методику аналізу наслідків BEPS в Україні за даними, необхідними для розрахунку індикаторів ОЕСР, та з використанням підходу до проведення зазначеного індикаторного дослідження. Незважаючи на обмежені аналітичні можливості використання даних для розрахунку кожного з індикаторів Кроку 11 Плану дій BEPS, проведення аналізу в розрізі шести індикаторів, а також інформації Звітів у розрізі країн, інших макроекономічних даних і показників діяльності МГК та їх підрозділів може «пролити світло» на тенденції BEPS та ефективність впроваджених заходів із протидії такому явищу в Україні.

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

Вплив НТП на довкілля:

Впровадження НТП: Впроваджено

Практична реалізація НТП

Початок етапу: 01.2021

Закінчення етапу: 12.2021

Споживачі продукції:

Перспективні ринки:

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: Обґрунтування підходів та рекомендацій щодо формування моделі оцінки BEPS на національному рівні, що виходить за межі індикаторного дослідження OECP та охоплює макро- та мікрорівень оцінки.

Назва НТП англійською: Substantiation of approaches and recommendations for the formation of the BEPS assessment model at the national level, which goes beyond the

НТП, яку передбачалося створити:

Причини, через які НТП не було створено:

Отримані результати: Аналітичні матеріали

Галузь застосування: Упраління державними фінансами

Реєстраційний номер картки технології:

Опис НТП: Розширена модель оцінки наслідків BEPS на національному рівні на основі аналізу макроекономічних в Україні має базуватися на зіставленні: - співвідношенні товарообігу торгуюча країна/країна – отримувач (відправник); - охоплення правилами трансфертного ціноутворення операцій платників податків з нерезидентами, що зареєстровані в країнах, з якими є «непрямий товарообіг» (країни посередники); - частки товарообігу у вартісному та натуральному виразі з низькоподатковими юрисдикціями із загальним товарообігом за відповідною групою товарів; - темпів зростання товарообігу з низькоподатковими юрисдикціями у вартісному вираженні з темпами зростання товарообігу з цими ж юрисдикціями в натуральному вираженні; - динаміки податкових надходжень від оподаткування бенефіціарних доходів резидентів України від контрольованих іноземних компаній, зареєстрованих у низькоподаткових юрисдикціях, - рівня прямих іноземних інвестицій до низькоподаткових юрисдикцій з України по відношенню до ВВП - ефективних ставок податку на прибуток підприємств України за галузевими ознаками. Аналіз на макрорівні має дати відповідь на питання щодо операцій з якими країнами та за якими товарними групами (послугами) відбуваються зміни в динаміці при прийнятті пакетів законодавчих змін щодо протидії BEPS в Україні, а також які саме напрями агрегованих даних слід більш детально досліджувати на мікрорівні.

Соціально-економічна спрямованість НТП: Інформаційно-аналітичне забезпечення прийняття

управлінських рішень

Вплив НТП на довкілля:

Впровадження НТП: Впроваджено

Практична реалізація НТП

Початок етапу: 01.2021

Закінчення етапу: 12.2021

Споживачі продукції:

Перспективні ринки:

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. Іваницька О.М. Кощук Т.В. Методологічні проблеми аналізу розмивання податкової бази та виведення прибутку з-під оподаткування (BEPS). Фінанси України. 2021. №6. С.55-71. 2. Іваницька О.М. Кощук Т.В. Формування умов для аналізу BEPS в Україні. Фінанси України. 2021. №11 С.88-102.

3. Олейнікова Л.Г. Підвищення ефективності фіскальних органів влади на засадах нормативного забезпечення їх діяльності. Modern trends in science and practice./ «Актуальні тенденції розвитку науки і практики. Випуск 1». Compiled by V. Shpak; Chairman of the Editorial Board S.Tabachnikov. Volume 1. Sherman OAKS. California. GS Publishing service. 2021. P. 34- 39. ISBN 978-1-7364133-4-0 та ідентифікатор цифрового об'єкта DOI: 10.51587/9781-7364-13302-2021-005. Режим доступу: https:// https://www

4. Kornieieva Y. Internal control assessment tool for local government authorities. E&M Economics and Management. 2021. (подано до друку) (Scopus). 5. Кощук Т.В. Угоди між податковими органами та платниками податків у контексті законодавства ЄС про державну допомогу. Фінанси України. 2021. №1. С.64-82.

6. Кощук Т.В., Райнова Л.Б. Вплив цифровізації на розвиток системи оподаткування ПДВ. Наукові праці НДФІ. 2021. №1. С.51-64. 7. Іоніце В.П., Кощук Т.В. Fiscal and regulatory effects of the tobacco excise duty reform in Moldova: lessons for Ukraine. Фінанси України. 2021. №3. С.46-59.

8. Іваницька О.М., Ткачова Н.М., Казанська О.О. Маркетинг в публічному управлінні: стратегія національного бренду. Management, finance, economics: modern problems and ways of their solutions: collective monograph / Zhydovska N., – etc. International Science Group. Boston :Primediae Launch, 2021. P.445-452. Available at: DOI-10.46299/ISG.2021.MONO.ECON.II.

X. Заключні відомості

Керівник юридичної особи — Єфименко Тетяна Іванівна
д. е. н., 08.00.08

Перелік осіб-виконавців

Іваницька Ольга Михайлівна
(д.держ.упр., 25.00.02)

Клименко Катерина Володимирівна
(к. е. н.)

Корнєєва Юлія Володимирівна
(д. е. н., 08.00.03)

Кощук Тетяна Василівна
(к. е. н., 08.00.08)

Олейнікова Людмила Григорівна
(д. е. н., 08.00.08)

Ткаченко Наталія Борисівна
(к. е. н., 08.00.08)

Відповідальний за підготовку облікових документів — Іващенко О.Б.

Телефон — +38 (067) 890-60-07

Реєстратор

Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є відповідальним за реєстрацію наукової діяльності

