

Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0824U000104

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 04-01-2024

Статус: Наказ про видачу диплома

Реквізити наказу МОН / наказу закладу: Наказ Державного податкового університету "Про видачу диплома доктора філософії Корінь І." № 359 від 08.03.2024



II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Корінь Інна Сергіївна

2. Inna Korin

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0003-3399-020X

Вид дисертації: доктор філософії

Шифр наукової спеціальності: 051

Назва наукової спеціальності: Економіка

Галузь / галузі знань: соціальні та поведінкові науки

Освітньо-наукова програма зі спеціальності: 051 Економіка

Дата захисту: 20-02-2024

Спеціальність за освітою: право, фінансові ринки, міжнародні економічні відносини

Місце роботи здобувача:

Код за ЄДРПОУ:

Місцезнаходження:

Форма власності:

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Сектор науки: Не застосовується

III. Відомості про дисертацію

Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради): ID 4124

Повне найменування юридичної особи: Державний податковий університет

Код за ЄДРПОУ: 44550814

Місцезнаходження: вул. Університетська, буд. 31, Ірпінь, 08201, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство фінансів України

Ідентифікатор ROR:

Сектор науки: Галузевий

IV. Відомості про підприємство, установу, організацію, в якій було виконано дисертацію

Повне найменування юридичної особи: Державний податковий університет

Код за ЄДРПОУ: 44550814

Місцезнаходження: вул. Університетська, буд. 31, Ірпінь, 08201, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство фінансів України

Ідентифікатор ROR:

Сектор науки: Галузевий

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації: Українська

Коди тематичних рубрик: 71.01.61

Тема дисертації:

1. Регулювання трансфертного ціноутворення в процесі забезпечення фіскальної безпеки держави
2. Regulation of transfer pricing in the process of ensuring the fiscal security of the state

Реферат:

1. Дисертаційна робота присвячена комплексному теоретико-прикладному дослідженню регулювання трансфертного ціноутворення в процесі забезпечення фіскальної безпеки держави, особливостям такого регулювання в умовах російської агресії, зменшення доходів бюджету внаслідок економічного спаду на фоні підвищення витрат на ведення воєнних дій, підтримання інфраструктури. Об'єктом дослідження є взаємовідносини між державою та суб'єктами трансфертного ціноутворення, що виникають в процесі забезпечення фіскальної безпеки держави, предметом – розробка і удосконалення теоретико - методичних засад регулювання трансфертного ціноутворення для забезпечення фіскальної безпеки держави. Актуальність теми роботи випливає з того, що дослідження трансфертного ціноутворення є важливим для забезпечення справедливості та ефективності в торгівельних та економічних відносинах між Україною та

Європейським Союзом, виконання міжнародних зобов'язань і забезпечення фіскальної безпеки держави. Розглянуто фактори, які визначають вибір моделі трансфертного ціноутворення та методів узгодження умов контрольованої операції за принципом «витягнутої руки». Встановлено, що ці детермінанти включають фактори і обставини, які впливають на рішення підприємств щодо конкретного підходу до визначення цін на товари та послуги, що переміщуються між пов'язаними сторонами в міжнародній торгівлі. Встановлено, що глобальні тенденції у протидії маніпулюванню трансфертними цінами в основному спрямовані на забезпечення більшої прозорості та ефективного контролю в цій сфері. Держави та міжнародні організації активно співпрацюють для вдосконалення правил та стандартів у цьому питанні. Зростає важливість обміну інформацією між державами, що дозволяє виявляти та уникати використання схем ухилення від оподаткування через трансфертні ціни. Механізми, такі як OECD/G20, BEPS та директиви Європейського Союзу, впроваджуються з метою удосконалення стандартів, які регулюють трансфертне ціноутворення. Визначено ефективність податкового контролю як механізму запобігання податкових втрат. Податковий контроль є формою державного фінансового нагляду, спрямованого на гарантування дотримання податкового законодавства та правильності виконання податкових зобов'язань платниками зборів та податків. Цей механізм включає ряд заходів, спрямованих на виявлення, аналіз та усунення відхилень від податкових норм у їхній діяльності з метою мінімізації втрат бюджету та притягнення винних осіб до відповідальності. Визначено, що модель оцінки реальних та потенційних податкових втрат в контексті трансфертних цін – це інструмент або методологія, спрямована на оцінку можливих втрат податків унаслідок маніпулювання трансфертними цінами. Ця модель враховує різноманітні аспекти оподаткування, включаючи зміни у цінах та обсягах торгівлі між пов'язаними сторонами, що можуть призвести до недооцінки чи переоцінки активів, товарів чи послуг. Мета полягає в ідентифікації, аналізі та оцінці можливих втрат податків для уникнення таких практик та забезпечення справедливості й прозорості в оподаткуванні. Алгоритм оцінки податкових втрат у контексті трансфертних цін включає наступні кроки: - збір інформації: отримання даних про фінансові та трансакційні операції пов'язаних компаній, а також їх фінансові звіти; - аналіз показників ризику трансфертного ціноутворення; - розробку стратегій для мінімізації ризику; - впровадження корекцій з метою попередження податкових втрат, включаючи внесення коригувань до трансфертних цін.

2. The dissertation is devoted to a complex theoretical and applied research on the regulation of transfer pricing in the process of ensuring the fiscal security of the state. The peculiarities of such regulation in the conditions of Russian aggression, the reduction of budget revenues as a result of the economic recession are considered. The economic downturn is taking place against the backdrop of increased costs for conducting military operations and maintaining infrastructure. The object of the study is the relationship between the state and transfer pricing entities. These relations arise in the process of ensuring the fiscal security of the state. The subject of the work is the development and improvement of the theoretical and methodological principles of transfer pricing regulation to ensure the fiscal security of the state. The relevance of the topic of the work stems from the fact that the study of transfer pricing is important for ensuring fairness and efficiency in trade and economic relations between Ukraine and the European Union. And also for Ukraine to fulfill its international obligations and ensure the fiscal security of the state. Factors that determine the choice of a transfer pricing model and methods of agreeing the conditions of a controlled transaction based on the principle of "arm's length" are considered. It was established that these determinants include factors and circumstances that influence the decisions of enterprises regarding a specific approach to determining the prices of goods and services moving between related parties in international trade. It has been established that global trends in combating transfer price manipulation are mainly aimed at ensuring greater transparency and effective control in this area. States and international organizations actively cooperate to improve rules and standards in this matter. The importance of the exchange of information between countries is increasing, which allows to detect and avoid the use of tax evasion schemes through transfer pricing. Mechanisms such as the OECD/G20, BEPS and European Union directives are being implemented to improve the standards that govern transfer pricing. The effectiveness of tax control as a mechanism for preventing tax losses is determined. Tax control is a form of state financial supervision aimed at compliance with tax legislation and the

correctness of the fulfillment of tax obligations by fee and tax payers. This mechanism includes measures aimed at identifying, analyzing and eliminating deviations from tax norms in the activities of taxpayers with the aim of reducing budget losses and bringing guilty parties to justice. It was determined that the model for assessing real and potential tax losses in the context of transfer pricing is a tool or methodology. It is aimed at assessing possible tax losses as a result of manipulation of transfer prices. This model takes into account various aspects of taxation. It includes changes in prices and volumes of trade between related parties that may lead to undervaluation or overvaluation of assets, goods or services. The goal is to identify, analyze and evaluate possible tax losses to avoid such practices and ensure fairness and transparency in taxation. The algorithm for estimating tax losses in the context of transfer pricing includes the following steps: - collection of information: obtaining data on financial and transactional operations of related companies, as well as their financial reports; - analysis of transfer pricing risk indicators; - development of strategies to minimize risk; - introduction of corrections to prevent tax losses, including making adjustments to transfer prices.

Державний реєстраційний номер ДіР:

Пріоритетний напрям розвитку науки і техніки: Фундаментальні наукові дослідження з найбільш важливих проблем розвитку науково-технічного, соціально-економічного, суспільно-політичного, людського потенціалу для забезпечення конкурентоспроможності України у світі та сталого розвитку суспільства і держави

Стратегічний пріоритетний напрям інноваційної діяльності: Не застосовується

Підсумки дослідження: Нове вирішення актуального наукового завдання

Публікації:

- 1. Корінь І. С., Калач Г. М. Заходи з протидії агресивному податковому плануванню в Україні. Міжнародний науковий журнал «Інтернаука». Серія: «Економічні науки». 2020. № 3 (35)/2 том. С. 23-30.
- 2. Корінь І.С. Розвиток трансфертного ціноутворення в умовах глобалізації та шляхи підвищення ефективності режиму трансфертних цін. Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство. 2021. № 38. с. 57-62.
- 3. Корінь І. С., Калач Г. М. Трансфертне ціноутворення як складова фіскальної безпеки України. Митна безпека : науковий журнал. 2021. №. 5. С. 99-107.
- 4. Корінь І.С. Визначення ціни в угодах між пов'язаними особами. Збірник тез податкового конгресу «Управління публічними фінансами та проблеми забезпечення національної економічної безпеки». м. Ірпінь, грудень, 2019. С. 373-376.
- 5. Корінь І. С. Оцінка схем уникнення оподаткування та ухилення від сплати податків в Україні за допомогою офшорних схем. Матеріали III науково-практичного круглого столу «Протидія мінімізації сплати податків: світовий досвід та практика України», м. Ірпінь, травень, 2020. С. 68-70.
- 6. Корінь І.С. Загрози економічній безпеці підприємства. IV міжнародна науково-практична конференція «Економічні перспективи підприємництва». (8-9 жовтня 2020 р., м. Ірпінь): Університет ДФС України, 2020. Секція: Економічна безпека підприємницької діяльності: нові загрози. С. 63-66.
- 7. Корінь І. С., Калач Г. М. Вплив податкової політики на еволюцію моделей трансфертного ціноутворення. Збірник тез Міжнародного податкового конгресу «Управління публічними фінансами та проблеми забезпечення національної економічної безпеки. Серія «Податкова та митна справа в Україні», м. Ірпінь, грудень, 2020. С. 497-500.
- 8. Корінь І. С. Розвиток трансфертного ціноутворення в умовах глобалізації. III Міжнародна науково-практична конференція «Генерування інновацій інклюзивного розвитку: національний, регіональний, міжнародний вимір», м. Запоріжжя, жовтень, 2021. С. 123-126.
- 9. Корінь І. С. Контроль за трансфертним ціноутворенням в рамках економічної безпеки країни. Збірник матеріалів всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції здобувачів вищої освіти та молодих

вчених: Сучасні напрямки розвитку економіки і менеджменту підприємств України, м. Харків, листопад, 2021. С. 191-194.

- 10. Корінь І. С. Запровадження додаткової звітності з трансфертного ціноутворення для міжнародних груп компаній. Міжнародна науково-практична конференція: Актуальні проблеми економіки, фінансів, менеджменту і права, Частина 1, 2 грудня 2022 р., м. Житомир. С. 20-22.
- 11. Корінь І. С. Порядок встановлення відповідності умов контрольованої операції щодо сировинних товарів принципу «витягнутої руки». VI Міжнародна науково-практична конференція: Економічні перспективи підприємництва у воєнні часи та опісля, 22 травня 2023 р., м. Ірпінь. С. 327-332.
- 12. Korin I. Current state of tax control over transfer pricing in Ukraine. Economics&Education, International Scientific Journal. Riga, 2022. Vol. 7, Issue 2. pp. 41-44.
- 13. Корінь І. С. Сучасний стан податкового контролю за трансфертним ціноутворенням в Україні під час воєнного стану. Молодий вчений. 2022. № 7 (107). С. 96-100.
- 14. Korin I. The Effect of Martial Law on Transfer Pricing in Ukraine. Journal of Economics, Finance and Management Studies. 2022. Vol. 5 Issue 11. pp. 3152-3156.

Наукова (науково-технічна) продукція:

Соціально-економічна спрямованість:

Охоронні документи на ОПВ:

Впровадження результатів дисертації: Впроваджено

Зв'язок з науковими темами: 0118U000788

VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Калач Ганна Миколаївна

2. Hanna Kalach

Кваліфікація: к. е. н., доц., 08.00.01

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-6031-0591

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Державний податковий університет

Код за ЄДРПОУ: 44550814

Місцезнаходження: вул. Університетська, буд. 31, Ірпінь, 08201, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство фінансів України

Ідентифікатор ROR:

Сектор науки: Галузевий

VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

Офіційні опоненти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Славкова Алла Аркадіївна
2. Alla A. Slavkova

Кваліфікація: к. е. н., доц., 08.00.08**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0002-8337-8679**Додаткова інформація:****Повне найменування юридичної особи:** Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана**Код за ЄДРПОУ:** 02070884**Місцезнаходження:** просп. Берестейський (Перемоги), 54/1, Київ, 03680, Україна**Форма власності:** Державна**Сфера управління:** Міністерство освіти і науки України**Ідентифікатор ROR:****Сектор науки:** Університетський**Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Варналій Захарій Степанович
2. Zaharij S. Varnalij

Кваліфікація: д.е.н., професор, 08.01.01**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0002-6654-8760**Додаткова інформація:****Повне найменування юридичної особи:** Київський національний університет імені Тараса Шевченка**Код за ЄДРПОУ:** 02070944**Місцезнаходження:** вул. Володимирська, буд. 60, Київ, 01033, Україна**Форма власності:** Державна**Сфера управління:** Міністерство освіти і науки України**Ідентифікатор ROR:****Сектор науки:** Університетський**Рецензенти****Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Мартиненко Валентина Віталіївна
2. Valentyna V. Martynenko

Кваліфікація: д. е. н., професор, 08.00.08**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0001-9078-8345

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Державний податковий університет

Код за ЄДРПОУ: 44550814

Місцезнаходження: вул. Університетська, буд. 31, Ірпінь, 08201, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство фінансів України

Ідентифікатор ROR:

Сектор науки: Галузевий

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Іванишина Ольга Степанівна

2. Olga S. Iwanyshyna

Кваліфікація: к. е. н., доц., 08.00.08

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0002-4495-7475

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Державний податковий університет

Код за ЄДРПОУ: 44550814

Місцезнаходження: вул. Університетська, буд. 31, Ірпінь, 08201, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство фінансів України

Ідентифікатор ROR:

Сектор науки: Галузевий

VIII. Заключні відомості

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові
голови ради**

Краєвський Володимир Миколайович

**Власне Прізвище Ім'я По-батькові
головуючого на засіданні**

Краєвський Володимир Миколайович

**Відповідальний за підготовку
облікових документів**

Шкуренко Наталія Григорівна

Реєстратор

УкрІНТЕІ

**Керівник відділу УкрІНТЕІ, що є
відповідальним за реєстрацію наукової
діяльності**



Юрченко Тетяна Анатоліївна