

Облікова картка НДДКР

Державний обліковий номер: 0225U002700

Державний реєстраційний номер: 0124U002209

Відкрита

Дата реєстрації: 29-03-2025



1. Етапи виконання

Номер етапу: 1

Назва етапу: Упровадження методології ОЕСР щодо трансфертного ціноутворення у ланцюгах постачання корисних копалин (згідно з Документом ОЕСР щодо визначення цін на корисні копалини, травень 2023 (Determining the Price of Minerals: A Transfer Pricing Framework); Документом ОЕСР щодо визначення цін на корисні копалини, додаток А «Боксити», травень 2023 (Determining the Price of Minerals: A Transfer Pricing Framework. Schedule A: Bauxite); з урахуванням положень Наказу Міністерства фінансів України від 18.01.2022 № 19 «Про затвердження Порядків встановлення відповідності умов контролюваної операції щодо сировинних товарів принципу «витягнутої руки»»)

Початок етапу: 01-2024

Закінчення етапу: 12-2024

Вид звітнього документа: Остаточний звіт

2. Виконавець

Назва організації: Державна навчально-наукова установа "Академія фінансового управління"

Код ЄДРПОУ/ІПН: 35531764

Підпорядкованість: Міністерство фінансів України

Адреса: вул. Олесь Гончара, буд. 46/48, м. Київ, 01034, Україна

Телефон: 380442775115

E-mail: afu@afu.kiev.ua

WWW: <https://afu.kiev.ua/>

3. Власник результатів НДДКР (продукції)

Назва організації: Міністерство фінансів України

Код ЄДРПОУ/ІПН: 00013480

Адреса: вул. Грушевського, буд. 12/2, м. Київ, 01008, Україна

Підпорядкованість: Кабінет Міністрів України

Телефон: 380442065947

E-mail: infomf@minfin.gov.ua

WWW: <https://mof.gov.ua>

4. Джерела та напрями фінансування

Підстава для проведення робіт: 34 - договір (замовлення) з центральним органом виконавчої влади, академією наук (головними розпорядниками бюджетних коштів на проведення НДДКР)

КПКВК: 3501530

Напрямок фінансування: 2.2 - прикладні дослідження і розробки

Джерела фінансування

Джерело фінансування: 7713 - кошти держбюджету

Фактичний обсяг фінансування за звітний етап: 1497.400 тис. грн.

5. Науково-технічна робота

Назва роботи (укр)

Упровадження методології ОЕСР щодо трансфертного ціноутворення у ланцюгах постачання корисних копалин (згідно з Документом ОЕСР щодо визначення цін на корисні копалини, травень 2023 (Determining the Price of Minerals: A Transfer Pricing Framework); Документом ОЕСР щодо визначення цін на корисні копалини, додаток А «Боксити», травень 2023 (Determining the Price of Minerals: A Transfer Pricing Framework. Schedule A: Bauxite); з урахуванням положень Наказу Міністерства фінансів України від 18.01.2022 № 19 «Про затвердження Порядків встановлення відповідності умов контрольованої операції щодо сировинних товарів принципу «витягнутої руки»»)

Назва роботи (англ)

Implementation of the OECD methodology for transfer pricing in mineral supply chains (according to OECD Documents on "Determining the Price of Minerals: A Transfer Pricing Framework", "Determining the Price of Minerals: A Transfer Pricing Framework. Schedule A: Bauxite") taking into account the provisions of the Order of the Ministry of Finance of Ukraine dated 18.01.2022 No. 19 "On the approval of the Procedures for establishing the compliance of the conditions of a controlled transaction concerning raw materials to the "arm's length principle"")

Реферат (укр)

МІЖНАРОДНЕ ОПОДАТКУВАННЯ, ТРАНСФЕРТНЕ ЦІНОУТВОРЕННЯ, ВЕРТИКАЛЬНО-ІНТЕГРОВАНІ ПІРНИЧОДОБУВНІ ПІДПРИЄМСТВА, ГЛОБАЛІЗАЦІЯ, ЛАНЦЮГИ ПОСТАЧАВАННЯ КОРИСНИХ КОПАЛИН, ПРАКТИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ОЕСР, КОНТРОЛЬОВАНІ ОПЕРАЦІЇ, ПРИНЦИП «ВИТЯГНУТОЇ РУКИ», BEPS (BASE EROSION AND PROFIT SHIFTING), ОПОДАТКУВАННЯ, РИЗИКИ. Об'єкт дослідження – міжнародна ініціативи та національне податкове законодавство з питань трансфертного ціноутворення у ланцюгах постачання корисних копалин. Предмет дослідження – інституціональні, методичні та організаційні аспекти удосконалення податкового законодавства, що регулює трансфертного ціноутворення у ланцюгах постачання корисних копалин. Місією роботи є забезпечення передумов для запобігання розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування внаслідок трансфертного ціноутворення у ланцюгах постачання корисних копалин. Метою роботи є забезпечення подальшої адаптації та гармонізації положень податкового законодавства України з міжнародними рекомендаціями заходів щодо запобігання трансфертному ціноутворенню у ланцюгах постачання корисних копалин. Дослідження ґрунтується на застосуванні загальнонаукових методів пізнання. Для розв'язання наукових завдань і досягнення кінцевої мети використано такі методи наукового дослідження: інституціональний, системний, емпіричний, структурно-функціональний, порівняльний, розрахунково-конструктивний методи – для визначення структурно-інституціональних і функціональних характеристик міжнародного документу, а також дослідження його розвитку в контексті трансформації у сфері трансфертного ціноутворення в ланцюгах постачання корисних копалин.

Реферат (англ)

INTERNATIONAL TAXATION, TRANSFER PRICING, VERTICALLY INTEGRATED MINING COMPANIES, GLOBALIZATION, MINERAL SUPPLY CHAINS, OECD PRACTICAL GUIDELINES, CONTROLLED TRANSACTIONS, ARM'S LENGTH PRINCIPLE, BEPS (BASE EROSION AND PROFIT SHIFTING), TAXATION, RISKS. Object of study - international initiatives and national tax legislation on transfer pricing in mineral supply chains. The study focuses on the institutional, methodological, and organizational aspects of improving tax legislation governing transfer pricing in mineral supply chains. The mission of the study is to provide prerequisites for preventing the erosion of the tax base and profit shifting due to transfer pricing in mineral supply chains. The study seeks to promote the adaptation and alignment of Ukraine's tax legislation with international guidelines aimed at preventing transfer pricing in mineral supply chains. The research utilizes a range of general scientific methods for cognitive

exploration. To address the scientific objectives and achieve the overarching goal, several research approaches were employed: institutional, systemic, empirical, structural-functional, comparative, as well as calculation and design methods. These methodologies aimed to identify the structural, institutional, and functional characteristics of international documents while also examining their evolution in the context of transformations within transfer pricing in mineral supply chains.

Індекс УДК: 336.1; 336.22

Коди тематичних рубрик НТІ: 06.73.15

6. Науково-технічна продукція (НТП)

НТП 1

Назва продукції (укр): Переклад Документа ОЕСР щодо визначення цін на корисні копалини, травень 2023 (Determining the Price of Minerals: A Transfer Pricing Framework) і Документа ОЕСР щодо визначення цін на корисні копалини, додаток А «Боксити», травень 2023 (Determining the Price of Minerals: A Transfer Pricing Framework. Schedule A: Bauxite) державною мовою та переклад Наказу Міністерства фінансів України 18.01.2022 №19 "Про затвердження Порядків встановлення відповідності умов контрольованої операції щодо сировинних товарів принципу «втягнутої руки»" англійською мовою.

Назва продукції (англ): Translation of the OECD Documents "Determining the Price of Minerals: A Transfer Pricing Framework" and "Determining the Price of Minerals: A Transfer Pricing Framework. Schedule A: Bauxite" in the state language, and translation of the Order of the Ministry of Finance of Ukraine No. 19 dated 18.01.2022 "On Approval of the Procedures for Determining the Compliance of the Terms of a Controlled Transaction in Commodities with the Arm's Length Principle" into English.

Очікувані результати: Методичні документи, Аналітичні матеріали

Галузь застосування: 72.20 Дослідження й експериментальні розробки у сфері суспільних наук; 84.11 Державне управління загального характеру; 84.13 Регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності

Опис продукції (укр): Наукова новизна та переваги отриманих результатів полягає в: - розвинуто наукове бачення методологічних підходів ОЕСР щодо трансфертного ціноутворення у ланцюгах постачання корисних копалин через опрацювання Документа ОЕСР щодо визначення цін на корисні копалини, (Determining the Price of Minerals: A Transfer Pricing Framework); - забезпечено передумови удосконалення методичних підходів щодо трансфертного ціноутворення у ланцюгах постачання корисних копалин через переклад Документа ОЕСР щодо визначення цін на корисні копалини (Determining the Price of Minerals: A Transfer Pricing Framework); - дістало подальшого розвитку наукове бачення методології ОЕСР щодо трансфертного ціноутворення у ланцюгах постачання корисних копалин через опрацювання Документа ОЕСР щодо визначення цін на корисні копалини. Система трансфертного ціноутворення для бокситів (Determining the Price of Minerals. Transfer: A transfer pricing framework for bauxite); - сформовано наукові підвалини удосконалення методичних підходів щодо трансфертного ціноутворення у ланцюгах постачання корисних копалин через переклад Документа ОЕСР щодо визначення цін на корисні копалини. Система трансфертного ціноутворення для бокситів (Determining the Price of Minerals. Transfer: A transfer pricing framework for bauxite); - з метою створення умов подальшої адаптації національної нормативно-правової бази до норм європейського законодавства здійснено науковий супровід та переклад Наказу Міністерства фінансів України від 18.01.2022 № 19 "Про затвердження Порядків встановлення відповідності умов контрольованої операції щодо сировинних товарів принципу «втягнутої руки»" мовою ЄС (англійською мовою).

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

Стадія завершеності НТП: Звіт по НДДКР

Впровадження НТП: Впроваджено

Строки впровадження:

Виробник продукції: ДННУ "Академія фінансового управління"

Споживачі продукції:

Перспективні ринки:

Права інтелектуальної власності: В Україні

Форми та умови передачі продукції: Нормотворча діяльність

7. Бібліографічний опис

1. Клименко К. В., Ухналь Н. М., Савостьяненко М. В. Сучасні підходи та рекомендації ОЕСР щодо запобігання трансфертному ціноутворенню у ланцюгах постачання корисних копалин. Наукові праці НДФІ. 2024. № 2
2. Олійник Я. В., Клименко К. В., Ухналь Н. М., Савостьяненко М. В. Ініціативи ОЕСР з питань трансфертного ціноутворення як інструмент протидії податковій оптимізації в гірничодобувному секторі. Наукові праці НДФІ. 2024. № 3
3. Любченко О. М., Клименко К. В., Ухналь Н. М., Савостьяненко М. В. Фінансово-економічні аспекти та нормативно-правове забезпечення контрольованих операцій щодо сировинних товарів в Україні. Фінанси України. 2024. № 7. С. 66-91. URL: <https://doi.org/10.33763/finukr2024.07.066>
4. Клименко К. В., Савостьяненко М. В. Основи застосування методу порівняльної неконтрольованої ціни в ланцюгах постачання корисних копалин у контексті рекомендацій ОЕСР. Інноваційне підприємництво: стан та перспективи розвитку: матер. IX Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції (м. Київ, 29 березня 2024 року). К.: Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана, 2024. С. 153-158.
5. Klymenko K., Ukhnal N. Sanctions Policy of Global Actors Against Russian Federation's Export of Natural Resources. Україна і світ: теоретичні та практичні аспекти діяльності у сфері міжнародних відносин: матеріали збірника Міжнародної науково-практичної конференції (м. Київ, 11-12 квітня 2024 р.). Київ: Київський національний університет культури і мистецтв, 2024. С. 49-51.
6. Klymenko K. V., Ukhnal N. M. Transfer Pricing: Implications for Developing Countries in the Global Mining Industry. Фінансові аспекти розвитку глобальної економіки: виклики та перспективи: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (м. Київ, 15 травня 2024 року). К.: Київський національний університет імені Тараса Шевченка, 2024. С. 69-71.
7. Klymenko K. V., Ukhnal N. M. Good practice of transfer pricing: the case of Turkey. Імперативи економічного зростання в контексті реалізації Глобальних цілей сталого розвитку: матеріали V Міжнародної науково-практичної конференції (м. Київ, 23 квітня 2024 року). К.: КНУТД, 2024, С. 469-471.
8. Клименко К. В., Ухналь Н. М. Рекомендації ОЕСР щодо трансфертного ціноутворення у ланцюгах постачання корисних копалин. Проблеми, пріоритети та перспективи сталого розвитку в XXI столітті: матеріали XVI Міжнародної науково-практичної конференції (м. Кам'янець-Подільський, 16 травня 2024 р.). Кам'янець-Подільський національний університет імені Івана Огієнка, 2024. С. 68-70.
9. Іваницька О. М. Особливості трансфертного ціноутворення у ланцюгах постачання корисних копалин. Проблеми, пріоритети та перспективи сталого розвитку в XXI столітті: матеріали XVI Міжнародної науково-практичної конференції (м. Кам'янець-Подільський, 16 травня 2024 р.). Кам'янець-Подільський національний університет імені Івана Огієнка, 2024. С. 62-64.
10. Клименко К. В., Ухналь Н. М. Управління бізнес-процесами гірничодобувних підприємств в ланцюгах постачання корисних копалин з урахуванням рекомендацій ОЕСР. Проблеми та перспективи підприємницьких структур за умов нестійких процесів розвитку економіки: матеріали III Міжнародної науково-практичної конференції (м. Київ, 17 травня 2024 р.). Київ: Національний авіаційний університет, 2024. С. 120-123.
11. Клименко К. В., Савостьяненко М. В. Окремі аспекти щодо трансфертного ціноутворення бокситів крізь призму рекомендацій ОЕСР. Розвиток фінансово-кредитних систем: виклики сьогодення: матеріали V Всеукраїнської науково-практичної Інтернет-конференції (м. Умань, 6 червня 2024 року). С. 77-79.
12. Клименко К. В., Савостьяненко М. В. Міжнародні підходи до трансфертного ціноутворення як інструменту протидії ухиленню від оподаткування у гірничодобувній галузі: кейс бокситів. Фінансові інструменти сталого розвитку держави в умовах системної економічної трансформації: матеріали III Міжнародної науково-практичної конференції (м. Херсон-Хмельницький, 20 червня 2024 року). С. 311-314.
13. Клименко К. В., Ухналь Н. М. Інтегративна парадигма трансфертного ціноутворення в гірничій промисловості в умовах глобальних економічних трансформацій. Актуальні питання оподаткування в країнах ЄС: досвід для України: матеріали круглого столу (м. Ірпінь, 24 вересня 2024 року). Державний податковий університет, 2024.
14. Klymenko K., Ukhnal N. Critical raw minerals: a strategic resource for sustainable development in Ukraine. Актуальні

8. Звітна документація

Кількість сторінок в звіті: 376

Мова звіту: Українська

Кількість файлів у звіті: 1

9. Заключні відомості

Перелік осіб-виконавців

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

Клименко Катерина Володимирівна (к. е. н., с.д.)

Любченко Олексій Миколайович (д.е.н., доц.)

Олійник Яна Вікторівна (д. е. н., доц.)

Савостьяненко Максим Володимирович

Столяров Василь Федосійович (д.е.н., професор)

Ухналь Наталія Миколаївна (д.філософ)

Керівник організації:

Єфименко Тетяна Іванівна (д. е. н., професор, академік НАН України)

Керівники роботи:

Олійник Яна Вікторівна (д. е. н., доц.)

Керівник відділу реєстрації наукової діяльності
УкрІНТЕІ



Юрченко Т.А.