

Облікова картка НДДКР

Державний обліковий номер: 0224U003023

Державний реєстраційний номер: 0123U101612

Відкрита

Дата реєстрації: 27-03-2024



1. Етапи виконання

Номер етапу: 1

Назва етапу: Моніторинг виконання заходів, передбачених Планом дій BEPS (Base erosion and Profit Shifting) в контексті обґрунтування подальшого вдосконалення податкового законодавства

Початок етапу: 01-2023

Закінчення етапу: 12-2023

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. Олеса 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: 1571.100 тис. грн.

5. Науково-технічна робота

Назва роботи (укр)

Моніторинг виконання заходів, передбачених Планом дій BEPS (Base erosion and Profit Shifting) в контексті обґрунтування подальшого вдосконалення податкового законодавства

Назва роботи (англ)

Monitoring the implementation of measures provided for in the BEPS (Base erosion and Profit Shifting) Action Plan in the context of justifying further improvement of tax legislation

Реферат (укр)

МІЖНАРОДНА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ, ПОДАТКОВЕ ЗАКОНОДАВСТВО, ОЕСР, ПЛАН ДІЙ BEPS, ATAD I, ATAD II, МОНІТОРИНГ ЗАКОНОДАВСТВА. Метою дослідження є наукове обґрунтування подальшого удосконалення податкового законодавств в контексті реалізації заходів, передбачених Планом дій BEPS. Результати та їх новизна: удосконалено практичні підходи до імплементації Плану дій BEPS через дослідження досвіду реалізації директивних вимог ЄС (Директиви ЄС щодо запобігання уникненню оподаткування (ATAD I, ATAD II) та рекомендацій ОЕСР в контексті імплементації Плану дій BEPS у державах-членах ЄС; удосконалено методичні підходи щодо моніторингу виконання заходів, передбачених Планом дій BEPS шляхом проведення компаративного аналізу директивних вимог ЄС (Директиви ЄС щодо запобігання уникненню оподаткування (ATAD I, ATAD II) та рекомендацій ОЕСР; розвинуто бачення щодо інституціонального забезпечення процесу імплементації Плану дій BEPS до національного податкового законодавства через його аналіз; знайшли подальшого удосконалення методичні підходи щодо моніторингу виконання заходів, передбачених Планом дій BEPS шляхом компаративного аналізу національного податкового законодавства, директивних вимог ЄС (Директиви ЄС щодо запобігання уникненню оподаткування (ATAD I, ATAD II) та рекомендацій ОЕСР; набуло розвитку наукове бачення стану імплементації заходів Плану дій BEPS в контексті визначення її ефективності та відповідності через компаративний аналіз директивних вимог ЄС та рекомендацій ОЕСР; розвинуто наукові підходи щодо удосконалення інституціонального забезпечення процесу подальшої імплементації Плану дій BEPS до національного податкового законодавства через аналіз результатів оцінки стану імплементації заходів Плану дій BEPS в контексті визначення її ефективності та відповідності, що дозволило визначити основні напрями модернізації національного податкового законодавства.

Реферат (англ)

INTERNATIONAL TAXATION SYSTEM, TAX LEGISLATION, OECD, BEPS ACTION PLAN, ATAD I, ATAD II, LEGISLATION MONITORING. The purpose of the research is scientific justification of further improvement of tax legislation in the context of implementation of measures provided for by the BEPS Action Plan. Results and their novelty: improved practical approaches to the implementation of the BEPS Action Plan through the study of the experience of implementing EU directive requirements and OECD recommendations in the context of the implementation of the BEPS Action Plan in EU member states; improved methodical approaches to monitoring the implementation of the measures provided for in the BEPS Action Plan by conducting a comparative analysis of EU directive requirements and OECD recommendations; a vision has been developed for the institutional support of the implementation process of the BEPS Action Plan to national tax legislation through its analysis; methodical approaches to monitoring the implementation of measures provided for by the BEPS Action Plan were further improved through a comparative analysis of national tax legislation, EU directive requirements and OECD recommendations; developed a scientific vision of the state of implementation of the BEPS Action Plan measures in the context of determining its effectiveness and compliance through a comparative analysis of EU directive requirements and OECD recommendations; scientific approaches have been developed to improve the institutional support of the process of further implementation of the BEPS Action Plan into national tax legislation through the analysis of the results of the assessment of the state of implementation of the BEPS Action Plan measures in the context of determining its effectiveness and compliance, which allowed to determine the main directions of modernization of the national tax legislation.

Індекс УДК: 336.1; 336.22

Коди тематичних рубрик НТІ: 06.73.15

6. Науково-технічна продукція (НТП)

НТП 1

Назва продукції (укр): Методологія та методика моніторингу та оцінки виконання заходів, передбачених Планом дій BEPS.

Назва продукції (англ): Methodology and methodic for monitoring and evaluating the implementation of measures provided for in the BEPS Action Plan.

Очікувані результати: Методичні документи

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): Моніторинг законодавчого процесу імплементації заходів Плану дій BEPS, який був проведений за запропонованою авторами методикою, дозволив дійти висновку, що в Україні реалізується послідовна політика щодо імплементації Кроків Плану BEPS, правил GAAR, що сконцентрована на питання трансфертного ціноутворення, контролю за діяльністю нерезидентів, контрольовані іноземні компанії, та виступає як єдиний ефективний інструмент контролю за правилами міжнародного оподаткування, що має певний успіх та відповідає передовій світовій практиці. Водночас Україні слід продовжувати працювати над впровадженням міжнародних інноваційних та ефективних рішень, які удосконалюють національну систему оподаткування, підтримувати високий рівень співпраці з міжнародним експертним середовищем та як країні-кандидату у члени ЄС сконцентрувати головні зусилля на адаптацію національного податкового законодавства до директивних вимог ЄС.

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

НТП 2

Назва продукції (укр): Пропозиції щодо напрямів удосконалення національного податкового законодавства в контексті імплементації Плану дій BEPS в Україні.

Назва продукції (англ): Proposals for ways to improve national tax legislation in the context of implementation of the BEPS Action Plan in Ukraine.

Очікувані результати: Інформаційно-аналітичне забезпечення прийняття управлінських рішень

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): В ході моніторингу та оцінки виконання Україною заходів, передбачених Планом дій BEPS та проведеного компаративного аналізу національного податкового законодавства та директивних вимог ЄС в контексті імплементації Плану дій BEPS були отримані результати, які дозволили визначити аспекти, які не знайшли законодавчого врегулювання. У нормативно-правовому полі ЄС не врегульовані питання, які містять Кроки 7, 8-10, 11, 15 Плану дій BEPS. В свою чергу, у нормативно-правовому полі України не знайшли законодавчого втілення Кроки 2, 5, 8-10, 11, 12, 15 Плану дій BEPS. При цьому слід відмітити ґрунтовний підхід Директиви Ради ЄС 2016/1164 в частині реалізації Кроків 3, 4 Плану дій BEPS. Правила ATAD, що ухвалено Радою ЄС Директиви 2016/1164 про встановлення правил протидії практикам

ухилення від сплати податків, встановлює мінімальний рівень захисту, тому держави-члени можуть прийняти суворіші правила при перенесенні правил ATAD до свого національного законодавства. Водночас, якщо держави-члени вже застосовують суворіші правила в п'яти областях, що охоплюються ATAD, їм не потрібно вносити зміни до свого законодавства. Внести зміни до свого законодавства можуть лише ті держави-члени, які: а) не застосовують правила в областях, що охоплюються ATAD, або б) застосовують більш м'які правила в областях, що охоплюються ATAD, повинні впровадити правила ATAD або внести зміни до своїх існуючих законів відповідно до певної дати, як зазначено в ATAD. За результатами проведеного моніторингу та оцінки виконання Україною заходів, передбачених Планом дій BEPS обґрунтовано доцільність внесення змін до Податкового кодексу України в частині імплементації заходів, передбачених Планом дій BEPS. Це дозволило розробити пропозиції щодо удосконалення податкового законодавства та Проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України».

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. Криштопа І.І. Практика імплементації до законодавства ЄС правил боротьби з ухиленням від оподаткування ОЕСР // Актуальні питання бухгалтерського обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в умовах воєнного стану та післявоєнного відновлення: зб. матеріалів Всеукраїнської наук.-практ. інтернет-конференція, 15 червня 2023 р., С. 45.
2. Криштопа І.І., Олійник Я.В., Кучерява М.В., Чухраєва Н.М. (2023). Імплементація Плану дій BEPS: міжнародний досвід та стан в Україні. Фінанси України (подано до друку).
3. Олійник Я.В. Importance of assessing the current status of implementation of the BEPS Action Plan measures in special circumstances in Ukraine // Актуальні питання бухгалтерського обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в умовах воєнного стану та післявоєнного відновлення: зб. матеріалів Всеукраїнської наук.-практ. інтернет-конференція, 15 червня 2023 р., С. 47.
4. Олійник Я.В., Криштопа І.І., Ніколенко Л.А., Воробей С.І. Реалізація заходів ОЕСР з питань боротьби з ухиленням від сплати податків: досвід ЄС. Економіка та підприємництво/ Збірник наукових праць, 2023 р, №51.
5. Чухраєва Н.М. Актуальні питання концепції уникнення подвійного оподаткування. IX Міжнародна науково-практична конференція «Облік, аналіз, аудит, оподаткування та фінансовий моніторинг в умовах повоєнного відновлення України», 8 грудня 2023 року. КНЕУ.
6. Чухраєва Н.М. Вплив Плану дій BEPS на національне податкове законодавство у відновленні України// Інноваційне підприємництво: стан та перспективи розвитку: зб. матеріалів VIII Міжнародна наук.-практ. інтернет-конференція, 31 березня 2023 р. – Київ: КНЕУ, 2023.
7. Чухраєва Н.М. Нові правила ідентифікації транзитних компаній у боротьбі з ухиленням від оподаткування// Актуальні питання бухгалтерського обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в умовах воєнного стану та післявоєнного відновлення: зб. матеріалів Всеукраїнської наук.-практ. інтернет-конференція, 15 червня 2023 р., С. 487.

8. Звітна документація

Кількість сторінок в звіті: 270

Мова звіту: Українська

Кількість файлів у звіті: 1

9. Заключні відомості

Перелік осіб-виконавців

Балакін Роберт Леонідович (к.е.н., доц.)

Криштопа Ірина Ігорівна (д.е.н., професор)

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

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

Павлюк Клавдія Василівна (д. е. н., професор)

Чухраєва Наталія Миколаївна (к.е.н., доц.)

Керівник організації:

Єфименко Тетяна Іванівна (д. е. н., професор)

Керівники роботи:

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

Керівник відділу реєстрації наукової діяльності
УкрІНТЕІ



Юрченко Т.А.