

Облікова картка НДДКР

Державний обліковий номер: 0217U003126

Державний реєстраційний номер: 0116U004967

Відкрита

Дата реєстрації: 19-01-2017



1. Етапи виконання

Номер етапу: 1

Назва етапу: Порівняльно-правова характеристика механізму застосування концепції бенефіціарного власника в Україні та світі

Початок етапу: 01-2016

Закінчення етапу: 12-2016

Вид звітнього документа: Остаточний звіт

2. Виконавець

Назва організації: Університет державної фіскальної служби України

Код ЄДРПОУ/ІПН: 40233365

Підпорядкованість: Міністерство доходів і зборів України

Адреса: 08201, вул. Університетська, 31 м. Ірпінь, Київської обл.

Телефон: (04497)60294

E-mail: zagvid@nusta.edu.ua

WWW: www.nusta.edu.ua

3. Власник результатів НДДКР (продукції)

Назва організації: Державна фіскальна служба України

Код ЄДРПОУ/ІПН: 39292197

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

Підпорядкованість: Кабінет Міністрів України

Телефон: 380442725159

Телефон: 380442726255

Телефон: 380442722956

E-mail: Kabmin_doc@sfs.gov.ua

WWW: http://sfs.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: 3507020

Напрямок фінансування: 2.2 - прикладні дослідження і розробки

Джерела фінансування

Джерело фінансування: 7713 - кошти держбюджету

Фактичний обсяг фінансування за звітний етап: 534.5 тис. грн.

5. Науково-технічна робота

Назва роботи (укр)

Інститут бенефіціарного власника в Україні та можливі напрями його вдосконалення в контексті світового досвіду

Назва роботи (англ)

Institute of beneficial ownership in Ukraine and possible directions of its improvement in the context of international experience

Реферат (укр)

Об'єктом дослідження є суспільні відносини, які виникають у сфері реалізації положень інституту бенефіціарного власника в Україні. Метою дослідження є узагальнення практики застосування концепції бенефіціарного власника в Україні, спрямоване на виявлення проблемних аспектів її розвитку та розробку пропозицій щодо її вдосконалення на основі позитивного досвіду провідних держав світу з урахуванням вітчизняних реалій. Методи дослідження: діалектичний метод; історико-правовий метод; порівняльно-правовий метод; формально-юридичний метод; структурно-функціональний метод. За результатами дослідження: 1) охарактеризовано зміст та вимоги Модельної податкової конвенції ОЕСР стосовно тлумачення концепції бенефіціарного власника з урахуванням змін 2014 р.; 2) виокремлено основні підходи до тлумачення концепції бенефіціарного власника на прикладі судової практики провідних держав світу (Канада, Сполучене Королівство та ін.); 3) узагальнено вітчизняний досвід застосування концепції бенефіціарного власника з метою виокремлення ключових проблемних аспектів (на основі судової практики); 4) розроблено рекомендації щодо застосування концепції бенефіціарного власника у контексті боротьби з практикою неналежного використання договірних норм, в т.ч. пропозиції до вдосконалення податкового законодавства та правозастосовної практики. Вітчизняна наука не має окремих монографічних досліджень, присвячених темі бенефіціарного власника, на відміну від закордонної юридичної науки. Разом з тим, особливості національної правової системи України не можуть не впливати на механізм реалізації норм договірної інституту бенефіціарного власника. З урахуванням викладеного, дослідження спрямоване на визначення характерних особливостей розвитку та реалізації положень щодо бенефіціарного власника в правовій системі України, що потребують висвітлення. Результати дослідження можуть бути використані у процесі нормотворчої та правозастосовної діяльності Державної фіскальної служби України з метою вдосконалення нормативно-правових засад та правозастосовної практики щодо реалізації вимог норм інституту бенефіціарного власника.

Реферат (англ)

The area of research is represented by social relations in the context of application of demands on beneficial owner in Ukraine. The purpose of research is generalization of application of the concept of beneficial owner in Ukraine with revealing of its problem aspects and formulating of propositions on its improvement on the basis of positive foreign experience. Methods of research include dialectical method, comparative method, historical method, formal method, method of structural and functional analysis. The research has allowed to obtain next results: 1) characteristic of demands of OECD Model Tax Convention on the beneficial owner of income in the context of its changes in 2014; 2) definition of key approaches to interpretation of the concept of beneficial owner of income on the basis of judicial practice in such countries as Canada and the United Kingdom; 3) generalization of Ukrainian experience in application of the concept of beneficial owner with formulation of its problem aspects on the basis of judicial practice; 4) formulation of recommendations on the improvement of the concept of beneficial owner in Ukraine including changes to national legislation. It is the first complex research on the concept of beneficial owner in Ukraine. Its results might be implemented in the activity of the State Tax Service of Ukraine and the Ministry of Finance.

Індекс УДК: 347, 347:341

Коди тематичних рубрик НТІ: 10.27.23

6. Науково-технічна продукція (НТП)

НТП 1

Назва продукції (укр): Інститут бенефіціарного власника в Україні та можливі напрями його вдосконалення в контексті світового досвіду

Назва продукції (англ): Institute of beneficial ownership in Ukraine and possible directions of its improvement in the context of international experience

Очікувані результати: рекомендації

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

Опис продукції (укр): В рамках дослідження: 1) охарактеризовано зміст та вимоги Модельної податкової конвенції ОЕСР стосовно тлумачення концепції бенефіціарного власника з урахуванням змін 2014 р.; 2) виокремлено основні підходи до тлумачення концепції бенефіціарного власника на прикладі судової практики провідних держав світу (Канада, Сполучене Королівство та ін.); 3) узагальнено вітчизняний досвід застосування концепції бенефіціарного власника з метою виокремлення ключових проблемних аспектів (на основі судової практики); 4) розроблено рекомендації щодо застосування концепції бенефіціарного власника у контексті боротьби з практикою неналежного використання договірних норм, в т.ч. пропозиції до вдосконалення податкового законодавства та правозастосовної практики

Соціально-економічна спрямованість НТП:

Стадія завершеності НТП: Звіт по НДДКР

Впровадження НТП: Впроваджено

Строки впровадження: 2016-2017

Виробник продукції: УДФСУ

Споживачі продукції: ДФС України

Перспективні ринки: Україна

Права інтелектуальної власності: За договорами

Форми та умови передачі продукції: за договорами

7. Бібліографічний опис

Timchenko L. The Concept of Beneficial Owner in Application of the Ukrainian Double Taxation Treaties / L. Timchenko, P. Selezhen // Juridica International. Law Review. - 2016. - No. 1. - Pp. 55-62; Селезень П. О. Сучасне розуміння концепції бенефіціарного власника в міжнародних податкових відносинах: основні виклики /П. О. Селезень // Альманах права. - 2016. - № 1. - С. 368-371; Селезень П. О. Судова практика Канади щодо тлумачення концепції бенефіціарного власника у контексті її впливу на розвиток правозастосування // Право і суспільство. - 2016. - № 4-2. - С. 241-246. Селезень П. О. Застосування підходу ОЕСР до тлумачення положення про бенефіціарного власника: сучасні виклики /П. О. Селезень // Форум права. - 2016. - № 2. - С. 196-201. Селезень П. О. Положення про бенефіціарного власника в Модельній податковій конвенції ОЕСР: історичний аспект /П. О. Селезень // Фінансове право. - 2016. - № 1. - С. 14-17.

8. Звітна документація

Кількість сторінок в звіті: 188

Мова звіту: Українська

Кількість файлів у звіті: 1

9. Заключні відомості

Перелік осіб-виконавців

Євсеева Ірина Олександрівна

Білецька Ганна Миколаївна

Грищенко Наталія Ілїївна

Селезень Павло Олександрович

Сидоренко Олексій Миколайович

Стадник Марина Вікторівна

Тимченко Леонід Дмитрович

Керівник організації:

Пашко Павло Володимирович

Керівники роботи:

Тимченко Леонід Дмитрович

**Керівник відділу реєстрації наукової діяльності
УкрІНТЕІ**



Юрченко Т.А.