

Облікова картка НДДКР

Державний обліковий номер: 0224U003025

Державний реєстраційний номер: 0123U101609

Відкрита

Дата реєстрації: 27-03-2024



1. Етапи виконання

Номер етапу: 1

Назва етапу: Наукове обґрунтування удосконалення організаційно-методичного забезпечення розкриття інформації про контрольовані операції

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: 1488.100 тис. грн.

5. Науково-технічна робота

Назва роботи (укр)

Наукове обґрунтування удосконалення організаційно-методичного забезпечення розкриття інформації про контрольовані операції

Назва роботи (англ)

Scientific substantiation of the improvement of organizational and methodical provision of disclosure of information about controlled transactions

Реферат (укр)

В Україні створені передумови формування належного інформаційного забезпечення моніторингу ризиків трансфертного ціноутворення, ключовим об'єктом якого виступають контрольовані операції. Основними джерелами аналізу ризиків трансфертного ціноутворення виступає інформація, яка міститься у податковій декларації з податку на прибуток підприємств (Додаток ТЦ до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств) та звіті про контрольовані операції (як ключовому джерелі обґрунтування рішення податковими органами щодо необхідності посиленої перевірки законності здійснюваних платниками податків операцій). Мета дослідження – наукове обґрунтування подальшого удосконалення організаційно-методичного забезпечення розкриття інформації про контрольовані операції у податковій звітності. Основні результати, що характеризують наукову новизну: узагальнено міжнародний досвід з питань звітування платників податків щодо контрольованих операцій; здійснено компаративний аналіз кращої світової та вітчизняної практик з питань підготовки та розкриття інформації про контрольовані операції платниками податків; проаналізовано дані та порядок їх розкриття у Податковій декларації з податку на прибуток підприємств, форма якого затверджена наказом Міністерства фінансів України від 20.10.2015 № 897, та у Звіті про контрольовані операції, форма якого затверджена наказом Міністерства фінансів України від 18.01.2016 № 8; науково обґрунтовано основні напрями удосконалення організаційного забезпечення підготовки Звіту про контрольовані операції та Податкової декларації з податку на прибуток на основі ідентифікації неузгодженостей та існуючого міжнародного досвіду.

Реферат (англ)

Ukraine has created the preconditions for the formation of proper information support for monitoring transfer pricing risks, the key object of which is controlled transactions. The main sources of transfer pricing risk analysis are the information contained in the corporate income tax return (Annex TC to the corporate income tax return) and the report on controlled transactions (as a key source of justification for the decision of the tax authorities to intensify the verification of the legality of transactions carried out by taxpayers). The purpose of the study is to provide a scientific basis for further improvement of the organisational and methodological support for disclosure of information on controlled transactions in tax reporting. The value of the work is to create conditions for strengthening Ukraine's institutional capacity to counteract the risks of tax base erosion and profit shifting. The main results that characterise the scientific novelty are as follows: international experience on reporting by taxpayers on controlled transactions is summarised; a comparative analysis of the best international and domestic practices on the preparation and disclosure of information on controlled transactions by taxpayers is carried out; the data and the procedure for their disclosure in the Corporate Profit Tax Return, the form of which is approved by the Order of the Ministry of Finance of Ukraine No. 897 dated 20.10.2015, and in the Report on Controlled Transactions, the form of which is approved by the Order of the Ministry of Finance of Ukraine No. 8 dated 18.01.2016; scientifically substantiated the main directions of improving the organisational support for the preparation of the Report on Controlled Transactions and the Corporate Profit Tax Return based on the identification of inconsistencies and existing international experience.

Індекс УДК: 336.1; 336.22

Коди тематичних рубрик НТІ: 06.73.15

6. Науково-технічна продукція (НТП)

НТП 1

Назва продукції (укр): Проект наказу про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції» від 18.01.2016 №8.

Назва продукції (англ): Draft Order on Amendments to the Order of the Ministry of Finance of Ukraine "On Approval of the Form and Procedure for Preparation of the Report on Controlled Transactions" No. 8 dated 18.01.2016.

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): Наведені пропозиції спрямовані на удосконалення організаційного забезпечення підготовки Звіту про контрольовані операції платниками податків на основі ідентифікації неузгодженостей та існуючого міжнародного досвіду.

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): Проект наказу про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств» від 20.10.2015 № 897.

Назва продукції (англ): Draft Order on Amendments to the Order of the Ministry of Finance of Ukraine "On Approval of the Form of the Corporate Profit Tax Return" dated 20.10.2015 No. 897.

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): Наведені пропозиції спрямовані на удосконалення інформаційного забезпечення оцінки ризиків трансфертного ціноутворення через взаємоузгодженість даних звіту про контрольовані операції та податкової декларації з податку на прибуток.

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. Олійник Я.В., Зінченко А.Г. Підходи щодо регулювання розкриття інформації про контрольовані операції платниками податків у республіці Казахстан// Інноваційне підприємництво: стан та перспективи розвитку: зб. матеріалів VIII Міжнародна наук.-практ. інтернет-конференція, 31 березня 2023 р. – Київ: КНЕУ, 2023. С. 128-132.
2. Ковтун В.П. International experience of transfer pricing: application standards // Інноваційне підприємництво: стан та перспективи розвитку: зб. матеріалів VIII Міжнародна наук.-практ. інтернет-конференція, 31 березня 2023 р. – Київ: КНЕУ, 2023. С. 79-84.
3. Кучерява М.В., Ніколенко Л.А. Удосконалення регулювання звітування платників податків щодо контрольованих операцій в контексті євроінтеграції // Сучасні тенденції розвитку економіки та обліку: наукові горизонти: зб. матеріалів Всеукраїнської наук.-практ. інтернет-конференція, 23.03.2023, с. 83-85.
4. 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. 47-48.
5. Ковтун В.П. Problems and perspectives of the application of transfer pricing in the enterprise // 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. 44-45.
6. Ніколенко Л.А., Кучерява М.В. Regulation of taxpayers' reporting on controlled transactions in the context of European integration // 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. 46-47.
7. Олійник Я.В., Кучерява М.В. (2023). Development of the content of tax reporting forms on controlled transactions for effective analysis of transfer pricing risks. 5. International dicle scientific research and innovation congress, 09-10.09.2023 (подано до друку).
8. Ковтун В.П.(2023). Український досвід імплементації європейських вимог контролю за трансфертним ціноутворенням. Економіка та підприємництво: зб. наук. праць. № 51. DOI 10.33111/EE.2023.51 (подано до друку).
9. Олійник Я.В., Зінченко А.Г., Кучерява М.В. (2023). Нормативно-правове регулювання звітності з контрольованих операцій: досвід пострадянських країн. Фінанси України (подано до друку).

8. Звітна документація

Кількість сторінок в звіті: 194

Мова звіту: Українська

Умови поширення в Україні: Не заборонено

Умови передачі іншим країнам: Не заборонено

Кількість файлів у звіті: 1

9. Заключні відомості

Перелік осіб-виконавців

Ковтун Віта Петрівна (к.е.н., доц.)

Ніколенко Лариса Анатоліївна (к. е. н., доцент)

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

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

Сороко Світлана Іванівна

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.