НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ
ФІСКАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ

RESEARCH INSTITUTE
OF FISCAL POLICY

АНОТОВАНИЙ ПОКАЖЧИК РЕЗУЛЬТАТІВ НАУКОВИХ ДОСЛІДЖЕНЬ НАУКОВО-ДОСЛІДНОГО ІНСТИТУТУ ФІСКАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ

ANNOTATED INDEX OF SCIENTIFIC RESULTS RESEARCH INSTITUTE OF FISCAL POLICY

2016

Державна фіскальна служба України
State Fiscal Service of Ukraine

Університет державної фіскальної служби України
University of State Fiscal Service of Ukraine

Науково-дослідний інститут фіскальної політики
Research Institute Of Fiscal Policy

АНОТОВАНИЙ ПОКАЖЧИК РЕЗУЛЬТАТІВ НАУКОВИХ ДОСЛІДЖЕНЬ НАУКОВО-ДОСЛІДНОГО ІНСТИТУТУ ФІСКАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ (2016)

ANNOTATED INDEX OF SCIENTIFIC RESULTS RESEARCH INSTITUTE OF FISCAL POLICY (2016)

Ірпінь
Irpin

2017

УДК 001.89:336.22(477)
ББК 65.9(4Укр)26л2
А 69

Рекомендовано до друку Вченою радою
Науково-дослідного інституту фіскальної політики
(протокол № 3 від 09.03.2017)

Редакційна колегія:
д.е.н., професор П. В. Пашко; д.е.н., професор Мельник В. М.; к.е.н., с.н.с. Соколовська О. В.; Габорак Т. А.; Євсєєва І. О., Ковтунович Н. Л.

Авторський колектив:
д.е.н., доцент Бережнюк І. Г.; к.е.н., с.н.с. Вдовиченко А. М.; к.е.н., с.н.с. Коротун В. І.; к.пед.н., с.н.с. Нагорічна О. С.; к.е.н. Прус Л. Р.; к.ю.н., доцент Пунда О. О.; к.ю.н., доцент Розум О. М.; к.е.н., с.н.с. Серебрянський Д. М.; д.ю.н., професор Тимченко Л. Д.; к.ю.н. Трубін І. О.; к.е.н., доцент Фрадинський О. А.; к.ю.н., доцент Царенко В. І.

А 69 Анотований покажчик результатів наукових досліджень Науково-дослідного інституту фіскальної політики (2016): наук.-інформ. вид./ НДІ фіскальної політики. Ірпінь, 2017. 153 с.

Покажчик містить основні відомості про наукові дослідження, проведені Науково-дослідним інститутом фіскальної політики у 2016 році.

Видання, розраховане на науковців, викладачів, аспірантів, фахівців-практиків, яких цікавлять питання розвитку державної митної справи в Україні, подано двома мовами – українською та англійською.

Електронне мережеве видання

УДК 001.89:336.22(477)
ББК 65.9(4Укр)26л2
А 69

© Науково-дослідний інститут фіскальної політики, 2017

ЗМІСТ

ВСТУП 5
INTRODUCTION 7
АНОТОВАНІ ЗВІТИ НАУКОВИХ ДОСЛІДЖЕНЬ НДІ ФІСКАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ 9
1. ННТР «Аналіз особливостей адміністрування різних форм універсального акцизу» 9
2. ННТР «Вдосконалення оподаткування сільського господарства в контексті структурної перебудови економіки України» 16
3. ННТР «Інститут бенефіціарного власника в Україні та можливі напрями його вдосконалення в контексті світового досвіду» 20
4. ННТР «Вдосконалення системи управління корупційними ризиками в органах доходів і зборів України» 24
5. ННТР «Зарубіжний досвід матеріального і соціального забезпечення працівників державних органів та перспективи його впровадження в роботу фіскальної служби» 28
6. ННТР «Система індикаторів оцінювання результативності діяльності Державної фіскальної служби України» 33
7. ННТР «Механізми протидії агресивному податковому плануванню в Україні» 37
8. ННТР «Тлумачення норм договорів про уникнення подвійного оподаткування в світлі модельних актів ОЕСР: світовий досвід та Україна» 45
9. ННТР «Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон України» 50
10. ННТР «Розробка методики проведення товарознавчої експертизи із визначенням вартості товарів в минулому часі» 58
11. ННТР «Розробка методики поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб’єктів господарювання» 61
12. ННТР «Організаційно-правове забезпечення системи управління персоналом Державної фіскальної служби України» 67
13. ННТР «Дослідження проблемних питань реалізації статей Митного кодексу України щодо визначення, контролю та коригування митної вартості товарів» 72
14. ННТР «Розробка перспективної системи інтелектуального відеоконтролю в автомобільних пунктах пропуску на державному кордоні України» 77

SUMMARY REPORTS ON THE SCIENTIFIC RESEARCH WORKS
SCIENTIFIC RESEARCH INSTITUTE FOR FISCAL POLICY 83

1. SRW «Analysis of specifics of administration of different types of universal excise» 83
2. SRW «Improving agricultural taxation in the context of economic restructuring Ukraine» 89
3. SRW «Institute of beneficial ownership in Ukraine and the possible directions of its improvement in the context of world experience» 92
4. SRW «Improvement of management corruption risks in bodies of income and fees of Ukraine» 96
5. SRW «Foreign experience material and social welfare of government bodies and prospects of its implementation in fiscal service» 100
6. SRW «The system of indicators evaluating the effectiveness of the State Fiscal Service of Ukraine» 105
7. SRW «Mechanisms of Countering Aggressive Tax Planning in Ukraine»..... 108
8. SRW «Interpretation of Treaties to avoid double taxation in the light of the model acts of OECD: World experience and Ukraine»..... 116
9. SRW «Development of the mechanisms of analyzing risks in the framework of implementation of advance notification system of movement of goods and transport vehicles across the customs border of Ukraine» 121
10. SRW «Development of methods of merchandising expertise with determining the value of goods in time past» 129
11. SRW «Development of the techniques of advanced analysis of foreign economic activity of economic agents» 132
12. SRW «Organizational and legal coverage of human resource management system of State Fiscal Service of Ukraine» 138
13. SRW «Analysis of problematic issues related to the implementation of articles of the customs code of Ukraine concerning determination of customs value, customs control and adjustment of customs value»..... 143
14. SRW «Development of an advanced system of intellectual video monitoring in Ukrainian border crossing automobile checkpoints» 148

ВСТУП

Розвиток науки та ефективне використання результатів наукової діяльності є основою як економічного зростання України, так і утвердження її як правової демократичної держави. Розуміння урядом необхідності використання у своїй діяльності новітніх наукових розробок, максимального впровадження результатів наукових досліджень у практику фіску з метою досягнення Україною рівня європейських держав сприяло тому, що на основі Розпорядження Кабінету Міністрів України № 1184-р від 11.11.2015 «Про утворення Університету державної фіскальної служби України» було створено Науково-дослідний інститут фіскальної політики (далі – інститут, або НДІ фіскальної політики) як структурний підрозділ Університету державної фіскальної служби (далі – університет, або Університет ДФС України).

В інституті консолідовано інтелектуальний потенціал наукових працівників та науково-педагогічних кадрів, який орієнтовано на розробку рекомендацій щодо реалізації фіскальної політики держави, спрямованої на економічний і соціальний розвиток України, а також забезпечення підвищення освітнього і наукового рівня фахівців як за юридичним, так і економічним профілем.

Діяльність інституту націлена насамперед на виконання замовлень Державної фіскальної служби України (далі – ДФС України) та інших органів державної влади щодо розробки наукових засад фіскальної політики, проведення наукової експертизи проектів законів та інших нормативно-правових актів у сфері фіску.

Замовлення ДФС України на проведення наукових досліджень зумовлені потребою у приведенні податкової та митної системи держави у відповідність з пріоритетами політики соціально-економічного розвитку, сприянні сталому економічному зростанню шляхом лібералізації податкової та митної політики, підвищення ефективності фіскального адміністрування, забезпечення достатнього обсягу сукупних податкових надходжень до бюджетів усіх рівнів, формування ліберального ставлення до платників, які сумлінно виконують свої податкові зобов’язання, і посилення відповідальності за несплату податків.

Зокрема, інститутом протягом 2016 року виконувалося 18 наукових (науково-технічних) робіт (далі – ННТР), з яких 14 завершено протягом року, а саме: «Вдосконалення оподаткування сільського господарства в контексті структурної перебудови економіки України»; «Інститут бенефіціарного власника в Україні та можливі напрями його вдосконалення в контексті світового досвіду»; «Вдосконалення системи управління корупційними ризиками в органах доходів і зборів України»; «Зарубіжний досвід матеріального і

соціального забезпечення працівників державних органів та перспективи його впровадження в роботу фіскальної служби»; «Механізм протидії агресивному податковому плануванню в Україні»; «Тлумачення норм договорів про уникнення подвійного оподаткування у світлі модельних актів ОЕСР: світовий досвід та Україна»; «Аналіз особливостей адміністрування різних видів універсального акцизу»; «Система індикаторів оцінювання результативності діяльності Державної фіскальної служби України»; «Розробка механізму аналізу ризиків у контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон України»; «Розробка методики проведення товарознавчої експертизи із визначенням вартості товарів у минулому часі»; «Розробка методики поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання»; «Організаційно-правове забезпечення системи управління персоналом Державної фіскальної служби України»; «Дослідження проблемних питань реалізації статей Митного кодексу України щодо визначення, контролю та корегування митної вартості товарів»; «Розробка перспективної системи інтелектуального відеоконтролю в автомобільних пунктах пропуску на державному кордоні України».

Для ефективного та якісного виконання зазначених тем, крім штатних працівників, інститут залучав науковців з інших профільних наукових установ, навчальних закладів та фахівців із структурних підрозділів ДФС України.

Сподіваємося, що цей анотований покажчик буде цікавим усім дослідникам у сфері фінансового права, оподаткування та митної справи, а наукові теми отримають своє продовження.

INTRODUCTION

The development of science and effective use of research results is a basis both of economic growth in Ukraine, and establishing a law governed democratic state. Understanding the need in its work the latest scientific results by the Government, the maximum implementation of research results into practice of fiscal bodies of Ukraine to reach the level of European countries contributed to the fact that based on the order of the Cabinet of Ministers of Ukraine № 1184-r dated 11.11.2015 «On establishment of University of the State Fiscal Service of Ukraine» the Research Institute for Fiscal Policy (hereinafter - Institute) was established as a structural unit of the University of the State fiscal service (hereinafter - the University or the University of SFS of Ukraine).

The Institute consolidated the intellectual potential of researchers and teaching staff which is focused on the development of recommendations for the implementation of fiscal policy aimed at economic and social development of Ukraine, as well as to ensure the improvement of educational and scientific level of specialists both in legal and economic spheres.

The activities of the Institute focuses primarily on the fulfillment of the State Fiscal Service of Ukraine (hereinafter – the SFS of Ukraine) and other government bodies to develop scientific principles of fiscal policy, scientific examination of draft laws and other legal acts in the fiscal sphere.

Assignment from the SFS of Ukraine for scientific research is determined by the need to bring the tax and customs system in line with the policy priorities of socio-economic development, promoting sustainable economic growth through liberalization of tax and customs policy, improving the efficiency of fiscal administration, provision of sufficient aggregate tax revenue of all levels, forming a liberal attitude to taxpayers who conscientiously fulfill their tax obligations, and strengthening responsibility for tax evasion.

In particular, the Institute in 2016 carried 18 scientific (science and technology) works (hereinafter - SSTW), of which 14 completed during the year, namely «Improving agricultural taxation in the context of economic restructuring Ukraine»; «Institute of beneficial ownership in Ukraine and the possible directions of its improvement in the context of the world experience»; «Improvement of management concerning corruption risks in fiscal bodies of Ukraine»; «Foreign experience of material and social welfare of government bodies and prospects of its implementation in fiscal service»; «The mechanism of countering aggressive tax planning in Ukraine»; «Interpretation of Treaties to avoid double taxation in the light of the model acts of OECD: world experience and Ukraine»; «Analysis of specifics of administration of different types of universal excise»; «The system of indicators evaluating the effectiveness of the State Fiscal Service of Ukraine»; «Development of the mechanism of analyzing risks in the framework of implementation of advance notification system of movement of goods and transport vehicles across the customs border of Ukraine»; «Development of methods of merchandising expertise with determining the value of goods in past

time»; «Development of the techniques of advanced analysis of foreign economic activity of economic agents»; «Organizational and legal coverage of human resource management system of the State Fiscal Service of Ukraine»; «Analysis of problematic issues to the implementation of articles of the Customs Code of Ukraine concerning determination of customs value, customs control and adjustment of customs value»; «Development of an advanced system of intellectual video monitoring in the Ukrainian border crossing automobile checkpoints».

For effective and efficient implementation of these works, in addition to full-time employees, the institute attracted scientists from other specialized research institutions, educational institutions and highly skilled workers of structural units of the SFS of Ukraine.

We hope that this annotated index will be useful for all researchers in the field of finance, taxation and customs, and the mentioned scientific works will be continued.

АНОТОВАНІ ЗВІТИ НАУКОВИХ ДОСЛІДЖЕНЬ НДІ ФІСКАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ

1. ННТР «Аналіз особливостей адміністрування різних форм універсального акцизу»

Номер державної реєстрації ННТР: 0115U003000.

Номер облікової картки заключного звіту: 0216U009018.

Термін виконання: початок – 01.2015, закінчення – 06.2016.

Складові ННТР:

І етап: «Дослідження міжнародного досвіду адміністрування податку з продажу та податку з обороту» (01.2015–12.2015):

– розділ 1 «Теоретичні основи функціонування систем універсальних акцизів»;

– розділ 2 «Аналіз міжнародного та вітчизняного досвіду адміністрування різних форм універсального акцизу»;

– розділ 3 «Оцінка ефективності та напрями удосконалення універсального акцизу в Україні».

ІІ етап: «Дослідження особливостей адміністрування ПДВ у провідних країнах світу та в Україні» (01.2016–06.2016):

– розділ 1 «Теоретико-концептуальні основи функціонування податку на додану вартість»;

– розділ 2 «Європейська практика адміністрування податку на додану вартість»;

– розділ 3 «Оцінка ефективності та напрями удосконалення системи універсальних акцизів в Україні».

Керівник ННТР:

Серебрянський Д. М., перший заступник директора інституту з наукової та організаційної роботи – начальник НДЦ ПО ФП, к.е.н., с.н.с.

Виконавці ННТР:

Соколовська О. В., провідний науковий співробітник науково-дослідного відділу економіко-математичного моделювання в оподаткуванні, к.е.н., с.н.с.;

Селіна І. В., науковий співробітник науково-дослідного відділу дослідження проблем податкової політики;

Стадник М. В., молодший науковий співробітник науково-дослідного відділу дослідження проблем податкової політики;

Федчишин Ю. А., науковий співробітник лабораторії наукових експертиз;

Чеховська І. В., головний науковий співробітник науково-дослідного відділу дослідження проблем податкової політики, д.ю.н., с.н.с.;

Царенко Т. Б., молодший науковий співробітник науково-дослідного відділу дослідження проблем податкової політики.

Опис процесу наукового дослідження

Науково-дослідна робота виконувалася вперше у межах Тематичного плану наукових (науково-технічних) робіт ДФС на 2015 та 2016 роки відповідно.

Виконання ННТР відбувалося з метою належної практичної реалізації положень таких нормативно-правових актів, як:

– Постанова Кабінету Міністрів України «Про Державну фіскальну службу України» від 21.05.2014 № 236 (пп. 3, 4, 73 п. 4);

– Пакет економічних реформ, зокрема Концепція реформування податкової системи України;

– Угода про асоціацію між Україною та ЄС і його державами-членами (додаток XXVIII до глави 4 «Оподаткування» розділу V «Економічне і галузеве співробітництво»);

– Програма діяльності Кабінету Міністрів України – Коаліційна угода (п. 3.11);

– Стратегія сталого розвитку «Україна-2020» (п. 8).

Методологічною основною дослідження є загальнонауковий метод як спосіб вивчення феноменів та систематизації раніше отриманих знань. Теоретико-методологічну основу дослідження формує критичний аналіз фундаментальних праць з проблематики адміністрування різних форм універсального акцизу.

Методи економічного аналізу і синтезу, міжнародної компаративістики, ретроспекції, групування, вибіркового обстеження використовувалися для аналізу міжнародного досвіду справляння податку з обороту, податку з продажу та ПДВ, а також статистично-аналітичного наповнення роботи. Заключні висновки дослідження сформовані на основі абстрактно-логічного методу наукового пізнання.

Основні наукові і (або) науково-технічні результати:

– проаналізовано економічні передумови введення ПДВ та теоретико-концептуальні аспекти його адміністрування;

– досліджено ґенезу становлення та розвитку ПДВ у Європейському Союзі;

– узагальнено концептуальні підходи до визначення структури доданої вартості як об’єкта оподаткування ПДВ;

– систематизовано світову практику застосування гібридних форм універсального акцизу. Разом з тим встановлено, що під гібридними системами універсальних акцизів для цілей даного дослідження розуміються системи, у яких ПДВ використовується разом з податком з обороту та/або податком з продажів на загальнодержавному та/або місцевому рівнях;

– проаналізовано теоретико-правові засади регулювання ПДВ у ЄС, а також розглянуто можливі сценарії реформування європейського ПДВ з огляду на зміну його ставок;

– вивчено особливості надання пільг з досліджуваного податку для суб’єктів господарювання.

Розроблено:

– методичні рекомендації щодо оцінки ефективності адміністрування ПДВ ДФС України;

– рекомендації щодо доцільності використання альтернативної системи універсальних акцизів в Україні.

Використання результатів роботи у навчальному процесі

Отримані у ході виконання проекту напрацювання та висновки планується використати при викладанні навчальних дисциплін, що безпосередньо пов'язані з вивченням особливостей функціонування податкової системи України та адміністрування податків і зборів для підготовки фахівців ступеня вищої освіти «бакалавр» і «магістр» галузі знань 07 «Управління і адміністрування», спеціальності 071 «Облік і оподаткування» та інших.

Бібліографічний перелік монографій, підручників, посібників, наукових статей, інших публікацій

Розділи у колективних монографіях

1. Серебрянский Д. М. Характеристика форм фискального обеспечения местных бюджетов / Д. М. Серебрянский // Фискальный федерализм. Проблемы и перспективы развития / [И. А. Майбуров, Ю. Б. Иванов, К. А. Баннова и др.]. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 415 с. – С. 326–338.

2. Stadnyk M., Smirnova O. Methodological problems of evaluation of efficiency of tax administration in Ukraine. In: Modern determinants of fiscal policy: local and international dimension. Ed. by A. Gospodarowicz and A. Krysovatyy. – Wroclaw, 2016. – P. 69–82.

3. Sokolovska O., Serebryanskyi D. Strengths and weaknesses of the VAT reverse charge mechanism: a theoretical framework. In: Modern determinants of fiscal policy: local and international dimension. Ed. by A. Gospodarowicz and A. Krysovatyy. – Wroclaw, 2016. – P. 59–69.

Статті у фахових виданнях

1. Серебрянський Д. М. Взаємодія фіскальної та монетарної політики в умовах фінансової стабілізації економіки України / Д. М. Серебрянський, А. А. Галюта // Вісник Національного банку України. – 2015. – № 6 (232). – С. 22–28.

2. Соколовська О. В. Залежність систем універсальних акцизів від економіко-інституційних чинників / О. В. Соколовська // Економічний вісник університету : зб. наук. праць – 2016. – Вип. 25/1. – С. 195–201.

3. Стадник М. В. Вплив зміни форм податкової звітності на адміністрування основних бюджетоутворюючих податків в Україні / М. В. Стадник // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2015. – № 3. – С. 783–789.

4. Трубіна М. В. Універсальні акцизи: сутність та особливості правового регулювання / С. І. Лекарь, М. В. Трубіна // Фінансове право. – 2015. – № 1. – С. 57–60.

5. Трубіна М. В. Аналіз напрямів удосконалення адміністрування податку на додану вартість в Україні з урахуванням євроінтеграційних процесів / М. В. Трубіна // Фінансове право. – 2015. – № 2 – С. 38–43.

6. Федчишин Ю. А. Territorial Application of the Value Added Tax in the European Union / Ю. Федчишин // Фінансове право. – 2015. – № 1. – С. 61–64.

7. Соколовська О. В. Cross-border VAT frauds and measures to tackle them / О. В. Соколовська // Фінансове право. – 2016. – № 1. – С. 25–29.

8. Соколовская Е. В. Налоговые льготы по НДС в странах Европы и основные причины их использования // Економіка промисловості. – 2016. – № 4 (76). – С. 41–52.

9. Серебрянський Д. М. Можливість паралельного функціонування податку з обороту та ПДВ: уроки для України / Д. М. Серебрянський, М. В. Стадник // Економіка промисловості. – 2016. – № 4 (76). – С. 30–40.

Статті в іноземних виданнях

1. Соколовская Е. В. Оценка размеров теневой экономики на региональном уровне как предпосылка регулирования налоговых поступлений / Е. В. Соколовская, Д. Б. Соколовский // Известия Иркутской государственной экономической академии. – 2015. – Т. 25. – № 3. – С. 480–484.

2. Sokolovska O. Analysis of Ineffectiveness Arising in «Investor-government» Relations / O. Sokolovska, D. Sokolovskyi // Management and Business Administration. Central Europe. – 2015. – N 3. – Vol. 23. – pp. 47–70.

3. Sokolovska O. VAT efficiency in the countries worldwide / O. Sokolovska, D. Sokolovskyi // Economic growth in conditions of globalization // Proceedings of 10th international scientific and practical conference (15–16 October 2015; Chisinau). – Vol. II. – pp. 17–22.

4. Sokolovska O. Market and government failures related to the introduction of tax incentives / O. Sokolovska, D. Sokolovskyi // Economy and sociology. – 2015. – № 4. – P. 17–26.

5. Стадник М. В. Особенности администрирования гибридных форм универсального акциза в Индии / М. В. Стадник // Современная налоговая система: состояние, проблемы и перспективы развития : сб. трудов IX Всероссийской заочной научной конференции с международным участием. – Уфа : УГАТУ, 2015. – 162 с. – С. 45–50.

6. Стадник М. В. Особенности оценки эффективности администрирования налогов и сборов по TADAT / М. В. Стадник // Управление экономикой: методы, модели, технологии: материалы XV Международной научной конференции : в 2 т. Т. 1 / Уфимский гос. авиац. техн. ун-т. – Уфа, 2015. – 252 с. – С. 236–239.

7. Стадник М. В. Европейский НДС: ставки и оценка экономического эффекта от их изменения / М. В. Стадник // Современная налоговая система: состояние, проблемы и перспективы развития : материалы X Международной заочной научной конференции / Уфимский гос. авиац. техн. ун-т. – Уфа : РИК УГАТУ, 2016. – 264 с. – С. 62–69.

8. Соколовская Е. В. MTIC VAT Fraud in EU Countries and Measures to Counter Them / Е. В. Соколовская // Экономика и управление. – 2016. – № 9 (131). – С. 60–66.

9. Sokolovska O., Sokolovskyi D., Serebrianskyi D. Modeling of Consumption Taxes for Different Market Framework: The Case of Ukraine. Journal of Economic Computation and Economic Cybernetics Studies and Research. – 2016. – Vol. 50. – Issue 4. – pp. 75–92.

Статті в інших виданнях

1. Серебрянський Д. М. Податкова реформа: видимі та невидимі ефекти [Електронний ресурс] / Д. М. Серебрянський, А. І. Зубрицький // Дзеркало тижня.– 2015. – № 38. – Режим доступу : http://gazeta.dt.ua/finances/podatkova-reforma-vidimi-ta-nevidimi-efekti-_.html.

2. Стадник М. В. Світові тенденції оподаткування податком з обороту суб'єктів малого підприємництва / М. В. Стадник // Актуальні наукові дослідження в сучасному світі : зб. наук. праць IV Міжнародної науково-практичної конференції. – Переяслав-Хмельницький, 2015. – 196 с. – С. 166–172.

3. Федчишин Ю. А. Як змінився ПДВ на електронні послуги в Єврозоні / [Електронний ресурс] / Ю. Федчишин // Forbs-Україна. – Режим доступу : http://forbes.net.ua/ua/opinions/1394533-yak-zminivsya-pdv-na-elektronni-poslugi-v-evrozoni.

4. Федчишин Ю. А. Невизначеність як діагноз податкової системи України / Ю. А. Федчишин // Дзеркало тижня. – 2015. – № 15 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://gazeta.dt.ua/finances/neviznachenist-yak-diagnoz-podatkovoyi-sistemi-ukrayini-_.html.

Тези доповідей

1. Серебрянський Д. М. Методи оцінки ефективності адміністрування ПДВ в органах фіскальної служби України / Д. М. Серебрянський // Бюджетно-податкова політика та регіональний розвиток України : матеріали Міжнародної науково-практичної конференції, 22 травня 2015 р. – Ірпінь, 2015. – 556 с. – С. 430–434.

2. Серебрянський Д. М. Можливості використання гібридних форм універсальних акцизів в умовах фіскальної стабілізації / Д. М. Серебрянський // Фінансово-банківські та адміністративні послуги: проблеми управління та перспективи розвитку : матеріали міжн. наук.-практ. конф., 12–13 листопада 2015 р. / Міністерство освіти і науки України, Тернопільський націон. економ. ун-т. – Тернопіль : Астон, 2015. – 296 с. – С. 208–210.

3. Соколовська О. В. Міжнародний досвід застосування системи спрощеного оподаткування суб'єктів малого та середнього бізнесу / О. В. Соколовська // Бюджетно-податкова політика та регіональний розвиток України : матеріали міжнародної науково-практичної конференції, 22 травня 2015 р. – Ірпінь, 2015. – 556 с. – С. 450–453.

4. Соколовська О. В. EU customs risk management system: a theoretical framework / O. Sokolovska // Розробка механізму аналізу ризиків у контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та

транспортних засобів через митний кордон : зб. тез науково-практичної інтернет-конференції, 17 вересня 2015 р. – Хмельницький, 2015. – 60 с. – С. 29–32.

5. Стадник М. В. Міжнародний досвід проведення податкових перевірок діяльності суб'єктів господарювання / М. В. Стадник // Фінансове забезпечення діяльності суб'єктів господарювання : зб. матеріалів III науково-практичної конференції, 19–21 лютого 2015 р. – Кременчук, 2015. – 296 с. – С. 64–65.

6. Стадник М. В. Можливі напрями реформування ПДВ в Україні / М. В. Стадник // Економічний і соціальний розвиток України в XXI столітті: національна візія та виклики глобалізації : зб. тез доповідей XII Міжнародної науково-практичної конференції молодих вчених, 26–27 березня 2015 р. – Тернопіль, 2015. – 319 с. – С. 206–207.

7. Стадник М. В. Адміністрування універсальних акцизів: досвід Індії / М. В. Стадник // Бюджетно-податкова політика та регіональний розвиток України : матеріали Міжнародної науково-практичної конференції, 22 травня 2015 р. – Ірпінь, 2015. – 556 с. – С. 454–457.

8. Стадник М. В. Характеристика митних ризиків, що виникають при адмініструванні ПДВ та шляхи їх мінімізації / М. В. Стадник // Розробка механізму аналізу ризиків у контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон : зб. тез науково-практичної інтернет-конференції, 17 вересня 2015 р. – Хмельницький, 2015. – 60 с. – С. 42–44.

9. Стадник М. В. Європейська практика використання реверсивного механізму сплати ПДВ / М. В. Стадник, О. М. Смірнова // Євроінтеграційні процеси в Україні: економічний та правовий аспект : зб. матер. наук.-практ. кругл. столу, 8 вересня 2015 р. – Ірпінь : НДІ фінансового права, 2015. – 133 с. – С. 105–109.

10. Стадник М. В. Сутність та форми універсального акцизу / М. В. Стадник // Фінансове право у XXI сторіччі : зб. наук. праць за матеріалами III Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, 11 грудня 2015 р. – Ірпінь : НДІ фінансового права, 2015. – 174 с. – С. 139–142.

11. Трубіна М. В. Правове регулювання виникнення податкового зобов'язання в Україні у контексті євроінтеграції / М. В. Трубіна // Євроінтеграційні процеси в Україні: економічний та правовий аспект : зб. матер. наук.-практ. кругл. столу, 8 вересня 2015 р. – Ірпінь : НДІ фінансового права, 2015. – 133 с. – С. 118–120.

12. Федчишин Ю. А. Transactions Subject to VAT in the European Union / Ю. Федчишин // Актуальні питання права в контексті законодавчих реформ : матеріали Міжнародної інтернет-конференції [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.lex-line.com.ua/?go=full_article&id=1729.

13. Федчишин Ю. А. The Concept of the Taxable Person in the European Union / Ю. Федчишин // Бюджетно-податкова політика та регіональний розвиток України : матеріали Міжнародної науково-практичної конференції, 22 травня 2015 р. – Ірпінь, 2015. – 556 с. – С. 505–508.

14. Серебрянський Д. М. Податкові аспекти регулювання ринку металобрухту в Україні / Д. М. Серебрянський // Стратегія економічного розвитку України: теоретичні засади та механізми реалізації : у 3 ч. Ч. 1 : зб. наук. праць / наук. ред. В. С. Лукач. – Ніжин : Видавець ПП «Лисенко М. М.», 2016. – 292 с. – С. 203–206.

15. Стадник М. В. Можливі сценарії реформування ПДВ в ЄС / М. В. Стадник // Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації : матеріали науково-практичного інтернет-семінару, 21–31 травня 2016 р. – Ірпінь : НДІ фіскальної політики, 2016. – 124 с. – С. 87–89.

16. Селіна І. В. Методичні аспекти оцінки фіскальної ефективності ПДВ / І. В. Селіна // Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації : матеріали науково-практичного інтернет-семінару, 21–31 травня 2016 р. – Ірпінь : НДІ фіскальної політики, 2016. – 124 с. – С. 83–85.

Науково-аналітичні доповіді

1. Серебрянський Д. М. Світова практика використання гібридних форм універсального акцизу : науково-аналітична доповідь / Серебрянський Д. М., Соколовська О. В., Стадник М. В. – Ірпінь : НДІ фінансового права, 2015. – 56 с.

2. Серебрянський Д. М. Аналіз реверсивного механізму сплати ПДВ : науково-аналітична доповідь / Серебрянський Д. М., Соколовська О. В., Стадник М. В. – Ірпінь : НДІ фінансового права, 2015. – 56 с.

3. Серебрянський Д. М. Універсальні акцизи: теорія та перспективи для України : науково-аналітична доповідь // Серебрянський Д. М., Соколовська О. В., Стадник М. В. – Ірпінь : Науково-дослідний центр проблем оподаткування та фінансового права НДІ фіскальної політики, 2016. – 40 с.

Словники, довідники енциклопедії

1. Энциклопедия теоретических основ налогообложения / [под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова]. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 503 с.

Методичні рекомендації

1. Методичні рекомендації щодо оцінки ефективності адміністрування ПДВ Державною фіскальною службою України / Серебрянський Д. М., Вдовиченко А. М., Зубрицький А. І. – Ірпінь : НДІ фінансового права, 2015. – 31 с.

2. ННТР «Вдосконалення оподаткування сільського господарства в контексті структурної перебудови економіки України»

Номер державної реєстрації ННТР: 0116U007324.

Номер облікової картки заключного звіту: 0217U003136.

Строки виконання: початок – 01.2016, закінчення – 12.2016.

Складові ННТР:

– розділ 1 «Формування сучасної системи оподаткування сільського господарства в Україні і світі» (01.2016–03.2016);

– розділ 2 «Вплив сучасної системи оподаткування на розвиток сільського господарства в Україні» (04.2016–08.2016);

– розділ 3 «Реформування системи оподаткування сільського господарства в Україні з урахуванням міжнародної практики» (09.2016–12.2016).

Керівник ННТР:

Вдовиченко А. М., завідувач відділу економіко-математичного моделювання, аналізу та прогнозів, к.е.н., с.н.с., доцент.

Виконавці ННТР:

Зубрицький А. І., науковий співробітник відділу економіко-математичного моделювання в оподаткуванні;

Соколовська О. В., провідний науковий співробітник відділу економіко-математичного моделювання в оподаткуванні, к.е.н.;

Габорак Т. А., молодший науковий співробітник відділу економіко-математичного моделювання в оподаткуванні;

Гороховець Є. В., молодший науковий співробітник відділу економіко-математичного моделювання в оподаткуванні;

Крамаренко О. А., молодший науковий співробітник відділу економіко-математичного моделювання в оподаткуванні;

Лондар О. С., молодший науковий співробітник відділу економіко-математичного моделювання в оподаткуванні;

Рибачок Н. П., молодший науковий співробітник відділу досліджень організаційно-правового забезпечення фінансової безпеки;

Салахова Д. Ф., молодший науковий співробітник відділу дослідження проблем фінансово-правового регулювання.

Опис процесу наукового дослідження

У процесі наукового дослідження було використано такі методи: наукової індукції та дедукції; аналізу і синтезу; порівняння та логічного узагальнення результатів; економіко-математичного моделювання, зокрема економіко-статистичного аналізу.

Процес наукового дослідження охоплював такі основні моменти.

1. Визначення теоретико-методологічних засад формування сучасної системи оподаткування сільського господарства в Україні і світі для виявлення

проблем наявної системи оподаткування сільськогосподарських виробників, з метою подальшої розробки рекомендацій щодо можливих напрямів трансформації існуючої системи оподаткування сільського господарства з урахуванням інтересів фіскальних органів та економічних агентів. Гіпотеза щодо орієнтованості спрощеного оподаткування сільського господарства у розвинених країнах світу саме на малий та середній бізнес у сільському господарстві підтвердилася; юридичні особи зі складними організаційно-правовими структурами та великою кількістю найманих робітників зазвичай перебувають на стандартній системі оподаткування. При цьому такі інструменти, як використання для визначення податкових зобов'язань розрахованого обсягу доходу, надання преференцій зі сплати соціальних внесків, використання ПДВ як засобу податкової підтримки, не є поширеним явищем. Аналітично підтверджено ідею щодо скорочення у розвинених країнах ролі інструментів підтримки, які викривлюють виробничі рішення і спрямовані на маніпуляції з ринковими цінами і субсидування проміжного споживання, на противагу інструментам, що не впливають безпосередньо на рішення виробників.

2. Визначення впливу сучасної системи оподаткування на розвиток сільського господарства в Україні, зокрема здійснення оцінки за допомогою економіко-математичних методів реального податкового навантаження на сільськогосподарські підприємства, з метою подальшої розробки рекомендацій щодо формування нової системи оподаткування аграрного сектору з урахуванням скасування спеціального режиму з ПДВ. У межах цього аспекту реалізовано ідею щодо визначення відносного рівня підтримки сільського господарства в Україні відповідно до існуючої методики ОЕСР, яка дозволила дійти висновку щодо необхідності для України у переорієнтації бюджетного фінансування з підтримки вищої освіти у сфері сільського господарства на розвиток інфраструктурних проектів. Продовженням емпіричного дослідження стало визначення ефективності фіскальної підтримки сільського господарства в Україні. Висунута гіпотеза щодо відсутності статистично значимого впливу фіскальної підтримки, зокрема пільг з ПДВ, на розвиток сільського господарства в Україні підтвердилася; реальні показники розвитку сільського господарства в Україні перебувають під впливом екзогенних факторів, зокрема світових цін на аграрну продукцію.

3. Розробка на основі проведеного теоретичного та емпіричного дослідження, а також ґрунтовного аналізу поточних законодавчих ініціатив щодо оподаткування сільського господарства в Україні пропозицій щодо вдосконалення оподаткування сільського господарства в Україні, які, на відміну від існуючих підходів, ураховують аспекти податкового навантаження в межах спрощеної системи оподаткування, наявність бюджетних дотацій сільськогосподарським підприємствам та правовий статус земель, залучених у процес виробництва сільськогосподарської продукції.

Основні наукові і (або) науково-технічні результати

Наукова новизна та значимість отриманих наукових результатів полягає в удосконаленні та подальшому розвитку таких аспектів:

1) методичні підходи до оцінки ефективності фіскальної підтримки сільського господарства в Україні, основані на методиці ОЕСР;

2) визначення за допомогою економіко-математичних методів ефективності фіскальної підтримки сільського господарства в Україні;

3) практичні рекомендації щодо реформування сучасної системи оподаткування сільського господарства в Україні на основі міжнародного досвіду та тенденцій економічного розвитку аграрного сектору економіки, які полягають у такому:

– встановленні верхньої межі перебування сільськогосподарських підприємств на спрощеній системі оподаткування на рівні 30 млн грн валового доходу від реалізації сільськогосподарської продукції на рік. Це стосуватиметься малих та середніх аграрних виробників, а також більшості виробників галузі тваринництва. Дана пропозиція мотивована тим, що ситуація, за якої в Україні існує сегмент економіки, що функціонує в умовах наднизького податкового навантаження і який не обмежений у масштабах своєї діяльності, не є нормальною. Саме тому доцільними є заходи з реформування спрощеної системи для сільського господарства у вигляді встановлення верхньої межі щодо доходу для перебування на спрощеній системі;

– уточнення правового статусу землі, залученої у процес виробництва сільськогосподарської продукції, для уникнення розбіжностей у трактуванні даного моменту. Зокрема, пропонується конкретизувати, що відповідна продукція має бути вироблена (вирощена) на земельних площах, які належать сільськогосподарському товаровиробнику на праві власності або надані йому в користування на умовах оренди, земельного сервітуту, суперфіцію, емфітевзису;

– визначенні ряду критеріїв для надання права сільськогосподарському підприємству на отримання бюджетних дотацій: відсутність податкового боргу на кожне перше число місяця протягом двох послідовних кварталів – в останній день другого із двох послідовних кварталів; рівень зарплати штатних працівників не нижчий за середній рівень по економіці в цілому; прийнятний рівень дохідності на один гектар оброблюваної землі; прийнятна кількість штатних працівників.

Із застосуванням методів економіко-математичного моделювання було визначено ефективність фіскальної підтримки сільського господарства в Україні. Побудовано та реалізовано статистичні моделі, які, на відміну від існуючих, використовують реальні показники діяльності сільськогосподарського сектору в Україні, нівелюючи водночас вплив зміни масштабу: темпи зростання основних видів продукції тваринництва та сільськогосподарських культур у натуральних величинах; темпи зростання валового накопичення капіталу у цінах 2005 р.; темпи зростання індексу фізичного обсягу експорту.

Бібліографічний перелік монографій, підручників, посібників, наукових статей, інших публікацій, дисертацій

1. Вдовиченко А. М. Еволюція оподаткування сільського господарства в Україні / А. М. Вдовиченко, А. І. Зубрицький // Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації : матеріали наук.-практ. інтернет-семінару, 21–

31 травня 2016 р. / ДФС України, НДІ фіскальної політики. – Ірпінь : НДІ ФП, 2016.

2. Вдовиченко А. М. До питання ефективності фіскальної підтримки сільського господарства в Україні / А. М. Вдовиченко // Аграрна політика України в умовах глобальних продовольчих та фінансово-економічних викликів : матер. доповідей міжнародн. наук.-практ. конференції, 20–21 жовтня 2016 р. / Міністерство освіти і науки України, НУБіП України. – Ніжин : Видавець «ПП Лисенко М. М.», 2016. – 180 с.

3. ННТР «Інститут бенефіціарного власника в Україні та можливі напрями його вдосконалення в контексті світового досвіду»

Номер державної реєстрації ННТР: 0116U004967.

Номер облікової картки заключного звіту: 0217U003126.

Термін виконання: початок – 01.01.2016, закінчення – 31.12.2016.

Складові ННТР:

– розділ 1 «Характеристика нормативних засад концепції бенефіціарного власника в міжнародних податкових відносинах: підхід ОЕСР» (01.01.2016–31.12.2016);

– розділ 2 «Характеристика світового досвіду застосування інституту бенефіціарного власника у сфері оподаткування (на прикладі Канади, Сполученого Королівства та Росії)» (01.01.2016–31.12.2016);

– розділ 3 «Тлумачення та застосування положення про бенефіціарного власника в Україні: сучасний стан та шляхи вдосконалення» (01.01.2016–31.12.2016).

Керівник ННТР:

Тимченко Л. Д., завідувач відділу дослідження міжнародного досвіду оподаткування НДІ фіскальної політики Університету ДФС України, д.ю.н., професор.

Виконавці ННТР:

Селезень П. О., провідний науковий співробітник відділу дослідження міжнародного досвіду оподаткування, к.ю.н., с.н.с.;

Білецька Г. М., провідний науковий співробітник відділу дослідження фінансово-правового регулювання, к.ю.н.;

Євсєєва І. О., науковий співробітник відділу дослідження міжнародного досвіду оподаткування;

Стадник М. В., молодший науковий співробітник відділу дослідження проблем податкової політики;

Грищенко Н. І., молодший науковий співробітник відділу дослідження міжнародного досвіду оподаткування;

Сидоренко О. М., молодший науковий співробітник відділу дослідження міжнародного досвіду оподаткування;

Шенгель А. Д., студентка IV курсу ННІ права УДФСУ (за згодою);

Балицька Ю. О., к.пол.н.;

Онишко О. В., к.ю.н.

Опис процесу наукового дослідження:

ННТР за вказаною темою виконувалася відповідно до Стратегічного плану розвитку ДФС України на 2015–2018 рр., затвердженого наказом ДФС України від 12.02.2015 № 80, та на підставі Тематичного плану наукових

(науково-технічних) робіт ДФС України на 2016 р., затвердженого наказом ДФС України від 26.02.2016 № 188.

Методологічну основу дослідження становила система загальнонаукових та спеціальних методів і підходів, що мають забезпечити об'єктивний аналіз досліджуваного явища. З урахуванням теми, мети і завдань дослідження використані такі методи: діалектичний (характеристика Модельної податкової конвенції ОЕСР та коментарів до неї як джерела тлумачення договірних норм щодо бенефіціарного власника); історико-правовий (характеристика відповідних положень Модельної податкової конвенції ОЕСР та коментарів до неї в динаміці їх розвитку); порівняльно-правовий (визначення спільних і особливих рис механізму функціонування інституту бенефіціарного власника у контексті світового досвіду); формально-юридичний (розробка зауважень і пропозицій щодо вдосконалення нормативних засад та правозастосовної практики інституту бенефіціарного власника); структурно-функціональний метод (визначення структурних елементів механізму функціонування інституту бенефіціарного власника та їх взаємозв'язку).

Основні наукові і (або) науково-технічні результати:

– охарактеризовано зміст та вимоги Модельної податкової конвенції ОЕСР стосовно тлумачення концепції бенефіціарного власника з урахуванням змін 2014 р.;

– виокремлено основні підходи до тлумачення концепції бенефіціарного власника на прикладі судової практики провідних держав світу (Канада, Сполучене Королівство та ін.);

– узагальнено вітчизняний досвід застосування концепції бенефіціарного власника з метою виокремлення ключових проблемних аспектів (на основі судової практики);

– розроблено рекомендації щодо застосування концепції бенефіціарного власника у контексті боротьби з практикою неналежного використання договірних норм, у т. ч. пропозиції щодо вдосконалення податкового законодавства та правозастосовної практики.

У межах ННТР виокремлено такі проблемні аспекти вітчизняного підходу до тлумачення поняття «бенефіціарний власник» у контексті вимог договорів про уникнення подвійного оподаткування та положень національного законодавства:

1) обґрунтованість використання словосполучення «бенефіціарний (фактичний) отримувач (власник) доходу», зважаючи на невизначеність нормативних характеристик поняття «отримувач» та розбіжності у змісті термінів «отримувач» і «власник»;

2) неузгодженість сфери застосування тесту на бенефіціарного власника з огляду на дію п. 103.2 та п. 103.3 ст. 103 ПКУ, беручи до уваги різні форми договірних переваг, які можуть виступати об'єктом договірного шопінгу;

3) відсутність визначеності у питанні можливості відмови у доступі до договірних переваг на підставі невідповідності критеріям бенефіціарного власника, якщо сам текст відповідної договірної норми не передбачає такої можливості;

4) відсутність визначеності у питанні можливості надання доступу до договірних переваг для осіб, які не є безпосередніми отримувачами доходу, але є його бенефіціарними власниками і резидентами в державі, з якою Україна має чинний договір про уникнення подвійного оподаткування;

5) надмірно широка сфера застосування концепції бенефіціарного власника згідно з положеннями ПКУ порівняно з вимогами договорів про уникнення подвійного оподаткування та стандартами МПК ОЕСР, оскільки останні обмежують її лише дивідендами, процентами і роялті.

За результатами ННТР до перспективних шляхів вдосконалення вітчизняного механізму тлумачення положення про бенефіціарного власника доходу при виплаті його на користь нерезидента віднесено такі:

– запровадження відповідно до досвіду Китаю винятків зі сфери застосування положення про бенефіціарного власника для нерезидентів, які отримують дохід з України і акції яких перебувають в обігу на фондовій біржі договірної держави, резидентом якої є відповідний отримувач доходу;

– визначення податкових наслідків для осіб, що здійснюють виплату доходу з України на користь нерезидента у випадку визнання отримувача відповідного доходу таким, що не відповідає критеріям бенефіціарного власника, але за умови, що поведінка певної особи є добросовісною і відповідає стандарту належної обачності;

– забезпечення цілісності концептуального підходу до тлумачення положень про бенефіціарного власника у контексті правозастосовної практики, зокрема, відштовхуючись від позиції ДФС України відповідно до листа від 10.06.2016 № 12995/6/99-99-15-02-02-15, пропонується доповнити елементи тесту на бенефіціарного власника доходу вказівкою на необхідність у врахуванні права вимоги виплати доходу, права вчинення юридичних дій у разі несвоєчасності або інших порушень визначеного порядку виплати доходу, обов’язку відповідальності за неналежне виконання зобов’язань при виплаті доходу та ін.

Перспективні сфери використання отриманих результатів ННТР

Результати дослідження можуть стати вагомим внеском у розвиток доктринальних засад реалізації договірних зобов’язань у сфері оподаткування, удосконалення механізму тлумачення договірних норм та визначення особливостей впливу модельних актів на реалізацію договірних норм у сфері оподаткування.

З практичного погляду результати дослідження можуть позитивно впливати на формування узгодженого та цілісного підходу до застосування норм договорів про уникнення подвійного оподаткування з боку контролюючих органів і судів, а також сприяти належній визначеності у взаємовідносинах між контролюючими органами та платниками податків при реалізації договірних норм. Отримані результати дослідження можуть бути використані для підготовки фахівців у галузі знань «Право».

Визначення чітких засад тлумачення та застосування норм інституту бенефіціарного власника сприятиме формуванню належної правозастосовної практики відповідно до загальносвітових тенденцій, сприятиме забезпеченню

ефективності таких норм та утвердженню принципу визначеності у відносинах між контролюючими органами та платниками податків.

***Бібліографічний перелік монографій, підручників, посібників, наукових статей, інших публікацій, дисертацій*:**

1. Timchenko L. The Concept of Beneficial Owner in Application of the Ukrainian Double Taxation Treaties / L. Timchenko, P. Selezen // Juridica International. Law Review. – 2016. – No. 1. – Pp. 55–62.

2. Селезень П. О. Сучасне розуміння концепції бенефіціарного власника в міжнародних податкових відносинах: основні виклики / П. О. Селезень // Альманах права. – 2016. – № 1. – С. 368–372.

3. Селезень П. О. Судова практика Канади щодо тлумачення концепції бенефіціарного власника у контексті її впливу на розвиток правозастосування / П. О. Селезень // Право і суспільство. – 2016. – № 4–2. – С. 241–246.

4. Селезень П. О. Застосування підходу ОЕСР до тлумачення положення про бенефіціарного власника: сучасні виклики / П. О. Селезень // Форум права. – 2016. – № 2. – С. 196–201.

5. Селезень П. О. Положення про бенефіціарного власника в Модельній податковій конвенції ОЕСР: історичний аспект / П. О. Селезень // Фінансове право. – 2016. – № 1. – С. 14–17.

6. Селезень П. О. Походження договірної концепції бенефіціарного власника у сфері оподаткування / П. О. Селезень // Фінансова безпека України на сучасному етапі : тези міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, 25 березня 2016 р. / Університет ДФС України. – Ірпінь, 2016. – С. 277–280.

7. Серебрянський Д. М. Ключові напрями Плану дій BEPS як орієнтири вдосконалення податкової політики в Україні / Д. М. Серебрянський, П. О. Селезень // Теоретична та практична концептуалізація розвитку фінансово-кредитних механізмів в умовах нової соціально-економічної реальності : зб. матеріалів Міжнародної науково-практичної конференції, 25 березня 2016 р. / Національний університет ДПС України, Навчально-науковий інститут фінансів, банківської справи. – Ірпінь : Видавництво Університету ДФС України, 2016. – С. 168–172.

8. Селезень П. О. Тлумачення терміна «бенефіціарний власник» на основі Модельної податкової конвенції: правозастосовні аспекти / П. О. Селезень // Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації : зб. наукових праць за матеріалами науково-практичного інтернет-семінару, 21–31 травня 2016 р. – Ірпінь : НДІ фіскальної політики, 2016. – С. 47–49.

9. Селезень П. О. Партнерства та інструменти колективного інвестування у світлі договірних вимог щодо бенефіціарного власника: позиція ОЕСР / П. О. Селезень // Правове регулювання суспільних відносин: актуальні проблеми та вимоги сьогодення : матеріали міжнародної науково-практичної конференції, 22–23.07.2016. – Запоріжжя : Запорізька міська ГО «Істина», 2016. – С. 40–42.

4. ННТР «Вдосконалення системи управління корупційними ризиками в органах доходів і зборів України»

Номер державної реєстрації ННТР: 0116U004968.

Номер облікової картки заключного звіту: 0217U003127.

Термін виконання: початок – 17.03.2016, закінчення – 30.12.2016.

Керівник ННТР:

Розум О. М., провідний науковий співробітник відділу досліджень організаційно-правового забезпечення фінансової безпеки, к.ю.н., доцент.

Виконавці ННТР:

Дейнека В. Ф., завідувач відділу досліджень організаційно-правового забезпечення фінансової безпеки;

Долгий О. А., головний науковий співробітник відділу удосконалення фінансового контролю та фінансової відповідальності, д.держ.упр., професор;

Шавло І. А., науковий співробітник відділу удосконалення фінансового контролю та фінансової відповідальності;

Шкуренко Н. Г., науковий співробітник відділу досліджень організаційно-правового забезпечення фінансової безпеки.

Опис процесу наукового дослідження

Підставою для виконання науково-дослідної роботи є наказ Державної фіскальної служби України «Про затвердження Тематичного плану науково-дослідних робіт Державної фіскальної служби України на 2016 рік» від 26.02.2016 № 188. Дослідження здійснювалося за рахунок коштів державного бюджету, передбачених Державній фіскальній службі за бюджетною програмою КПКВК 3507020 «Прикладні розробки у сфері оподаткування, фінансового права та діяльності податкової служби».

При виконанні ННТР використано фундаментальні положення системного аналізу, ситуативного аналізу, а також загальнонаукові методи та принципи, які були застосовані при розгляді конкретних функцій і процедур органів доходів і зборів та їх структурних підрозділів з метою виявлення корупційних ризиків.

У науково-дослідній роботі здійснено ґрунтовний аналіз національного та передового міжнародного досвіду системи управління корупційними ризиками, досліджено загальні положення та науково-теоретичні аспекти її функціонування. Разом з тим проведено детальний аналіз таких понять: «ризик», «корупційний ризик», «управління ризиками». Визначено організаційно-функціональне забезпечення та нормативно-правове регулювання ризик-менеджменту в органах Державної фіскальної служби у сучасних умовах.

Основні наукові і (або) науково-технічні результати

На основі опрацювання Податкового та Митного кодексів України і наказу Державної фіскальної служби України від 12.11.2014 № 265 «Про

функціональні повноваження структурних підрозділів ДФС» (із змінами та доповненнями) створено реєстр корупційних ризиків. Крім того, здійснено їх систематизацію у розрізі сфер діяльності органів доходів і зборів, а саме: податкової, митної, адміністрування ЄСВ, боротьби з правопорушеннями та з організації діяльності ДФС.

Створено масив даних для розробки ефективної системи управління корупційними ризиками в органах доходів і зборів України. Зокрема, розроблено та запропоновано структуру картки ризику та визначено його основні параметри, розроблено проекти довідників/класифікаторів для впровадження картки корупційного ризику, що має забезпечити ефективний моніторинг діяльності виконання функціональних зобов'язань структурних підрозділів.

Також у науково-дослідній роботі окреслено загальні концепції вдосконалення системи управління корупційними ризиками в органах доходів і зборів України, запропоновано рекомендації щодо практичної реалізації зазначених загальних концепцій. За результатами дослідження зроблені висновки про можливість використання системи управління корупційними ризиками для зниження рівня корупції в органах ДФС України та підвищення ефективності виконання завдань, визначених законодавством України.

Наукова новизна та значимість отриманих наукових результатів

Визначено перелік та сутність корупційних ризиків, що виникають під час виконання органами доходів і зборів України функцій і процедур відповідно до покладених завдань.

Розроблено карту корупційного ризику у діяльності органів ДФС та визначено основні параметри його профілю. Досліджено теоретичні аспекти ризик-менеджменту, визначено основні принципи побудови системи управління корупційними ризиками та її складові. Розроблено пропозиції для інформаційного наповнення кодифікованого довідника корупційних ризиків.

За результатами виконання науково-дослідної роботи для практичної реалізації дослідження розроблено такі проекти наказів ДФС:

– «Про внесення змін до наказу ДФС від 12.11.2014 № 265 «Про функціональні повноваження структурних підрозділів Державної фіскальної служби України»;

– «Про внесення змін до наказу ДФС України від 19.10.2016 № 875 «Про функціональні повноваження структурних підрозділів територіальних органів ДФС».

Бібліографічний перелік монографій, підручників, посібників, наукових статей, інших публікацій, дисертацій

1. Дейнека В. Ф. Фінансова безпека України в умовах поглиблення глобалізаційних процесів / В. Ф. Дейнека / Фінансова безпека України на сучасному етапі : матер. міжнародн. наук.-практ. інтернет-конференції, 25 березня 2016 р. / Університет ДФС України. – Ірпінь, 2016. – С. 95–97.

2. Дейнека В. Ф. Визначення переліку областей та факторів корупційних ризиків при здійсненні функцій і процедур структурними підрозділами органів ДФС [Електронний ресурс] / В. Ф. Дейнека / Фіскальна політика в умовах

макроекономічної стабілізації : зб. наук. праць за матеріалами науково-практичного інтернет-семінару, 21–31 травня 2016 р. – Ірпінь : НДІ фіскальної політики, 2016. – Режим доступу : http://ndi-fp.asta.edu.ua/files/doc/Zbirnyk_IK_2016.pdf

3. Дейнека В. Ф. Управління корупційними ризиками при здійсненні функцій і процедур структурними підрозділами органів ДФС / В. Ф. Дейнека // Збірник матеріалів науково-комунікативних заходів НДІ фіскальної політики. – Ірпінь, 2016. – С. 7–14.

4. Долгий О. А. До обговорення законопроектних ініціатив щодо утворення фінансової поліції в Україні [Електронний ресурс] / О. А. Долгий / Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації : зб. наукових праць за матеріалами науково-практичного інтернет-семінару, 21–31 травня 2016 р. – Ірпінь : НДІ фіскальної політики, 2016. – Режим доступу : http://ndi-fp.asta.edu.ua/files/doc/Zbirnyk_IK_2016.pdf

5. Долгий О. А. Правоохоронний аспект дослідження корупції в фіскальній службі України : постановка проблеми, напрями та очікувані результати / О. А. Долгий // Актуальні проблеми фіскальної політики України: правові аспекти : зб. наук. праць : у 2 ч. / Національний університет державної податкової служби України, НДЦ з проблем оподаткування. – Кам'янець-Подільський : ТОВ «Друкарня «Рута», 2016. – Ч. І. – С. 24–25.

6. Корупція в органах ДФС України : сучасний стан та напрями подолання / [відп. ред. О. А. Долгий] // Актуальні проблеми фіскальної політики України : правові аспекти : зб. наук. Праць : у 2 ч. – Кам'янець-Подільський : ТОВ «Друкарня «Рута», 2016. – Ч. І. – С. 3–56.

7. Долгий О. А. Тенденції заподіяння та відшкодування збитків за кримінальними провадженнями слідчих підрозділів фінансових розслідувань ДФС України / О. А. Долгий, О. О. Долгий // Фінансова безпека України на сучасному етапі : матер. міжнародн. наук.-практ. інтернет-конференції, 25 березня 2016 р. / Університет ДФС України. – Ірпінь, 2016. – С. 361–364.

8. Розум О. М. Визначення переліку та сутності корупційних ризиків під час виконання органами доходів і зборів функцій і процедур відповідно до покладених завдань [Електронний ресурс] / О. М. Розум // Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації : зб. наук. праць за матеріалами науково-практичного інтернет-семінару, 21–31 травня 2016 р. – Ірпінь : НДІ фіскальної політики, 2016. – Режим доступу : http://ndi-fp.asta.edu.ua/files/doc/Zbirnyk_IK_2016.pdf

9. Шавло І. А. Корупція як внутрішня загроза фінансовій безпеці країни / І. А. Шавло // Фінансова безпека України на сучасному етапі : матер. міжнародн. наук.-практ. інтернет-конференції, 25 березня 2016 р. / Університет ДФС України. – Ірпінь, 2016. – С. 350–354.

10. Шавло І. А. Деякі особливості визначення корупційних ризиків в органах державної фіскальної служби України [Електронний ресурс] / І. А. Шавло, Н. Г. Шкуренко. – Режим доступу : http://legalactivity.com.ua/index.php?option=com_content&view=article&id=1270%3A200416-09&catid=149%3A2-0416&Itemid=185&lang=ru.

11. Шавло І. А. Корупційні ризики в діяльності органів ДФС України / І. А. Шавло // Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації : зб. наук. праць за матеріалами науково-практичного інтернет-семінару, 21–31 травня 2016 р. – Ірпінь : НДІ фіскальної політики, 2016. – С. 120–122.

12. Шавло І. А. Окремі аспекти визначення переліку корупційних ризиків у фіскальних органах України / І. А. Шавло // Збірник матеріалів науково-комунікативних заходів НДІ фіскальної політики. – Ірпінь, 2016. – С. 19–21.

13. Шкуренко Н. Г. Прояви корупції у фіскальних органах як загроза фінансовій безпеці України / Н. Г. Шкуренко // Фінансова безпека України на сучасному етапі : матер. міжнародн. наук.-практ. інтернет-конференції, 25 березня 2016 р. / Університет ДФС України. – Ірпінь, 2016. – С. 358–360.

14. Шкуренко Н. Г. Інформаційне забезпечення системи управління корупційними ризиками в органах ДФС / Н. Г. Шкуренко // Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації : зб. наук. праць за матеріалами науково-практичного інтернет-семінару, 21–31 травня 2016 р. – Ірпінь : НДІ фіскальної політики, 2016 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://ndi-fp.asta.edu.ua/thesis/221/.

15. Шкуренко Н. Г. Проблеми інформаційного забезпечення моніторингу корупційних ризиків та напрями їх вирішення / Н. Г. Шкуренко // Збірник матеріалів науково-комунікативних заходів НДІ фіскальної політики. – Ірпінь, 2016. – С. 22–24.

5. ННТР «Зарубіжний досвід матеріального і соціального забезпечення працівників державних органів та перспективи його впровадження в роботу фіскальної служби»

Номер державної реєстрації ННТР: 0115U004646.

Номер облікової картки заключного звіту: 0217U003128.

Термін виконання: початок – 01.08.2015, закінчення – 31.12.2016.

Склад ННТР:

– І етап «Особливості функціонування системи матеріального та соціального забезпечення працівників державних органів: зарубіжний досвід та можливість його адаптації у вітчизняну практику» (серпень 2015 р. – грудень 2016 р.);

– ІІ етап «Організаційно-правові засади удосконалення системи матеріального та соціального забезпечення працівників фіскальних органів» (січень 2016 р. – грудень 2016 р.).

Керівник ННТР:

Трубін І. О., завідувач науково-дослідного відділу удосконалення фінансового контролю та фінансової відповідальності НДІ фіскальної політики Університету ДФС України, к.ю.н.

Виконавці ННТР:

Лисецька Н. М., старший науковий співробітник відділу удосконалення фінансового контролю та фінансової відповідальності, к.е.н.;

Огороднікова І. І., старший науковий співробітник відділу досліджень організаційно-правового забезпечення фінансової безпеки, к.ю.н.;

Трубіна М. В., старший науковий співробітник відділу дослідження проблем фінансово-правового регулювання, к.ю.н.;

Євсєєва І. О., науковий співробітник відділу дослідження міжнародного досвіду оподаткування;

Ковтунович Н. Л., науковий співробітник відділу дослідження проблем фінансово-правового регулювання;

Шавло І. А., науковий співробітник відділу удосконалення фінансового контролю та фінансової відповідальності;

Боднарчук І. В., в. о. директора Департаменту фінансування, бухгалтерського обліку та звітності – головний бухгалтер ДФС України (за згодою).

Опис процесу наукового дослідження

ННТР «Зарубіжний досвід матеріального і соціального забезпечення працівників державних органів та перспективи його впровадження в роботу фіскальної служби» виконувалася Науково-дослідним інститутом фіскальної політики у 2015–2016 роках, у межах Технічного завдання, на підставі Тематичного плану науково-дослідних робіт ДФС на 2015 рік, затвердженого наказом ДФС України від 11.03.2015 № 159 (із змінами), та Тематичного плану наукових (науково-технічних робіт) ДФС України на 2016 рік,

затвердженого наказом ДФС від 26.02.2016 № 188, із змінами, внесеними наказом ДФС України від 29.06.2016 № 582.

Об'єкт дослідження – фінансово-правові відносини у сфері матеріального та соціального забезпечення працівників державних органів, у тому числі фіскальних.

Предмет дослідження – нормативно-правове забезпечення матеріального і соціального забезпечення працівників державних органів, у тому числі фіскальних.

Мета дослідження – узагальнення теоретико-правових засад та розробка практичних рекомендацій щодо вдосконалення матеріального та соціального забезпечення працівників у системі державних органів.

У процесі дослідження використовувалися як загальнонаукові, так і спеціальні наукові методи дослідження, зокрема: абстрактно-логічний (обґрунтування структури факторів мотивації, формування висновків), графічний (схематична побудова теоретичних узагальнень); монографічний (поглиблене дослідження формування мотивації та матеріального стимулювання праці); метод групувань (групування статистичних матеріалів, розшарування працівників за розмірами оплати та ін.).

Отримані наукові та науково-технічні результати

Наукова новизна І етапу ННТР полягає в розробці концепції вдосконалення існуючої системи оплати працівників органів ДФС України в межах положень Закону України «Про державну службу» від 16.12.1993.

Зокрема, було запропоновано таке:

– введення надбавки стимулюючого характеру для окремих категорій працівників ДФС України та збільшення розмірів посадових окладів, що визначаються відповідною схемою (визначено: а) назву – «за особливі умови служби»; б) умови виплати – щомісяця; в) характер виплат – у відсотках до посадового окладу, з урахуванням надбавки за спеціальне звання та залежно від стажу роботи; г) розміри: понад 1 рік – до 15 %, понад 5 років – до 30 %, понад 10 років – до 50 %, понад 15 років – до 70 %, понад 20 років – до 90 %).

– збільшення розміру посадового окладу на понад 90 відсотків від посадового окладу працівника відповідної посади, доповнення додатків 14, 141, 15, 25, 26, 30, 31, 32, 35, 36 та 37 приміткою постанови Кабінету Міністрів України «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів» від 19.03.2006 № 268;

– встановлення доплат до грошового забезпечення (заробітної плати) працівникам, які в межах посадових обов'язків здійснюють контроль за справлянням податків та інших платежів, організовують роботу з контролю за надходженням платежів до бюджетів та примусового їх стягнення, обліку, оцінки, зберігання вилученого та конфіскованого майна, здійснюють оперативно-розшукову діяльність і досудове розслідування кримінальних правопорушень, митний контроль та митне оформлення, протидію контрабанді та порушенням митних правил, результат розслідування яких набув суспільного резонансу або у

результаті роботи яких були викриті тіньові схеми та діяльність яких характеризується високим рівнем корупційних ризиків.

У ході виконання І етапу ННТР розроблено:

– зміни до Постанови Кабінету Міністрів України «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів» від 19.03.2006 № 268 щодо запровадження надбавки за особливі умови служби та збільшення основного посадового окладу окремим категоріям працівників Державної фіскальної служби України та її територіальних органів;

– проект постанови Кабінету Міністрів України про запровадження доплат до грошового забезпечення (заробітної плати) окремим категоріям працівників Державної фіскальної служби України та її територіальних органів.

Наукова новизна ІІ етапу полягає в тому, що:

– запропоновано авторське визначення поняття «соціальний пакет», під яким пропонується розуміти інструмент мотивації у вигляді винагороди, яку надає роботодавець своїм працівникам відповідно до норм законодавства, а також з метою стимулювання трудової активності персоналу до більш ефективної праці;

– узагальнено завдання, виконання яких передує запровадженню соціального пакета, зокрема: а) визначення цілей запровадження нової системи мотивації та загальних принципів надання соціального пакета; б) проведення моніторингу потреб працівників органів доходів і зборів; в) розробка структури системи мотивації та компенсацій для визначення складових соціального пакета, їх класифікації; г) проведення відповідних розрахунків щодо вартості соціального пакета; д) визначення можливих джерел фінансування; е) підготовка проектів нормативно-правових актів щодо впровадження соціального пакета як складової системи соціального забезпечення співробітників органів доходів і зборів;

– сформульовано на основі узагальнення зарубіжного досвіду ідею запровадження в Україні надбавки за «ювілейний період перебування на державній службі».

У ході виконання ІІ етапу ННТР було розроблено:

– проект закону України «Про внесення змін до Закону України про державну службу» (щодо встановлення ювілейної надбавки до заробітної плати державних службовців, а також надбавки за спеціальне звання»;

– проект постанови Кабінету Міністрів України «Про упорядкування структури та умов оплати праці посадових осіб органів доходів і зборів та працівників, які виконують функції з обслуговування»;

– проект постанови Кабінету Міністрів України «Про умови грошового забезпечення осіб рядового та начальницького складу податкової міліції»;

– проект постанови Кабінету Міністрів України «Про упорядкування структури та умов оплати праці посадових осіб органів доходів і зборів та працівників, які виконують функції з обслуговування»;

– проект Порядку застосування стимулюючих виплат посадовим особам органів доходів і зборів;

– проект Програми удосконалення соціального забезпечення працівників ДФС України.

Бібліографічний перелік монографій, підручників, посібників, наукових статей, інших публікацій, дисертацій

1. Лисецька Н. М. Зовнішні джерела фінансування як чинник реформування інституційної інфраструктури в Україні / Н. М. Лисецька // Ефективна економіка. – 2015. – № 9.

2. Лисецька Н. М. Теоретико-концептуальні підходи до визначення основних елементів оплати праці в контексті світового досвіду / Н. М. Лисецька // Економічний простір. – 2016. – № 111. – С. 125–136.

3. Трубіна М. В. Теоретичні та нормативні аспекти розрахунку прожиткового мінімуму в Україні / М. В. Трубіна, Н. Л. Ковтунович // Порівняльно-аналітичне право. – 2016. – № 4. – С. 127–131.

4. Боднарчук І. В. Удосконалення механізму стимулювання державних службовців на основі світового досвіду / І. В. Боднарчук // Збірник матеріалів науково-комунікативних заходів НДІ фіскальної політики. – Ірпінь, 2016. – С. 25–29.

5. Ковтунович Н. Л. Удосконалення податкової системи України в напрямі соціальної справедливості / Н. Л. Ковтунович // Реформування податкової системи України відповідно до європейських стандартів : зб. матеріалів VII Міжнародної науково-практичної конференції, 22 грудня 2015 р. / Національний університет ДПС України, Науково-дослідний центр з проблем оподаткування. – Ірпінь : Видавництво Національного університету ДПС України, 2015. – С. 330–332.

6. Ковтунович Н. Л. Щодо механізмів подолання корупційних проявів у сфері державної служби [Електронний ресурс] / Н. Л. Ковтунович // Фінансове право у XXI сторіччі : зб. наук. праць за матеріалами III Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, 11 грудня 2015 р. / НДІ фінансового права. – Ірпінь, 2015. – Режим доступу : http://ndi-fp.asta.edu.ua/newsView/149/

7. Ковтунович Н. Л. Оцінка ефективності діяльності державних службовців: досвід республіки Азербайджан та перспективи для України / Н. Л. Ковтунович // Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації : інтернет-семінар, 25–31 травня 2016 р. / НДІ фіскальної політики Університету ДФС України. – Ірпінь, 2016. – С. 107–109.

8. Лисецька Н. М. Міжнародні джерела фінансування реформ країн з транзитивною економікою в контексті правового забезпечення [Електронний ресурс] / Н. М. Лисецька // Фінансове право у XXI сторіччі : зб. наук. праць за матеріалами III Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, 11 грудня 2015 р. / НДІ фінансового права. – Ірпінь, 2015. – Режим доступу : http://ndi-fp.asta.edu.ua/newsView/149/

9. Лисецька Н. М. Реформування системи державної служби України в умовах макроекономічної фінансової нестабільності / Н. М. Лисецька // Фінансова безпека України на сучасному етапі : тези Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, 25 березня 2016 р. / Університет ДФС України. – Ірпінь, 2016. – С. 173–177.

10. Лисецька Н. М. Проблемні аспекти реформування системи державної служби України в умовах подолання економічної кризи / Н. М. Лисецька / Реструктуризація глобального простору: історичні імперативи та виклики : збірник тез V Міжнародної науково-практичної конф., 19 травня 2016 р. / Дипломатична академія України при МЗС України. – Київ, 2016. – С. 36–39.

11. Лисецька Н. М. Активізація міжнародної співпраці як запорука удосконалення державного регулювання соціально-економічного розвитку України / Н. М. Лисецька // Економічна дипломатія: нові тренди і механізми : матеріали Міжнародної науково-практичної конф., 27 травня 2016 р. / Дипломатична академія України при МЗС України. – Київ, 2016. – С. 10–12.

12. Лисецька Н. М. Особливості матеріально-побутового забезпечення працівників державних органів в Україні / Н. М. Лисецька // Збірник матеріалів науково-комунікативних заходів НДІ фіскальної політики. – Ірпінь, 2016. – С. 34–38.

13. Трубін І. О. Реформування системи оплати праці державних службовців як чинник підвищення результативності протидії корупції в органах ДФС України / І. О. Трубін // Фінансова безпека України на сучасному етапі : тези Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, 25 березня 2016 р. / Університет ДФС України, 2016. – С. 320–323.

14. Трубіна М. В. Система соціального забезпечення державних службовців в Україні / М. В. Трубіна, Г. М. Білецька // Збірник матеріалів науково-комунікативних заходів НДІ фіскальної політики. – Ірпінь, 2016. – С. 21–25.

15. Трубіна М. В. Матеріально-соціальне забезпечення як метод попередження проявів корупції в державних органах / М. В. Трубіна // Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації : інтернет-семінар, 25–31 травня 2016 р. / НДІ фіскальної політики Університету ДФС України. – Ірпінь, 2016. – С. 115–118.

16. Шавло І. А. Проблемні питання системи оплати праці працівників державної служби / І. А. Шавло // Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації : зб. наук. праць за матеріалами науково-практичного інтернет-семінару, 21–31 травня 2016 р. / НДІ фіскальної політики. – Ірпінь, 2016. – С. 64–68.

17. Шавло І. А. Напрями реформування системи оплати праці працівників органів доходів і зборів / І. А. Шавло // Реформування системи матеріального стимулювання та соціального забезпечення державних службовців: зб. наук. праць за матеріалами науково-практичного круглого столу, 28 жовтня 2016 р. / НДІ фіскальної політики. – Ірпінь, 2016. – С. 29–28.

6. ННТР «Система індикаторів оцінювання результативності діяльності Державної фіскальної служби України»

Номер державної реєстрації ННТР: 0115U004647.

Номер облікової картки заключного звіту: 0216U002803.

Термін виконання: початок – 01.08.2015, закінчення – 30.06.2016.

Складові ННТР:

– розділ 1 «Теоретичні засади імплементації ключових індикаторів результативності у діяльність фіскальних адміністрацій» (08.2015–11.2015);

– розділ 2 «Світовий досвід оцінювання результативності фіскальних адміністрацій» (12.2015–02.2016);

– розділ 3 «Система ключових індикаторів результативності діяльності територіальних органів ДФС України» (02.2016–03.2016);

– розділ 4 «Система ключових індикаторів результативності діяльності апарату ДФС України» (03.2016–06.2016).

Керівник ННТР:

Вдовиченко А. М., завідувач відділу економіко-математичного моделювання, аналізу та прогнозів, к.е.н., с.н.с., доцент.

Виконавці ННТР:

Турянський Ю. І., провідний науковий співробітник відділу дослідження проблем податкової політики, к.е.н.;

Соколовська О. В., провідний науковий співробітник науково-дослідного відділу економіко-математичного моделювання в оподаткуванні, к.е.н., с.н.с.;

Зубрицький А. І., науковий співробітник відділу економіко-математичного моделювання в оподаткуванні;

Федчишин Ю. А., науковий співробітник лабораторії наукових експертиз;

Грищук Є. С., молодший науковий співробітник відділу удосконалення фінансового контролю та фінансової відповідальності;

Романенко В. В., молодший науковий співробітник відділу удосконалення фінансового контролю та фінансової відповідальності;

Середа А. В., молодший науковий співробітник відділу удосконалення фінансового контролю та фінансової відповідальності;

Серебрянський Д. М., перший заступник директора інституту з наукової та організаційної роботи – начальник НДЦ ПО ФП, к.е.н., с.н.с. (за згодою);

Стадник М. В., молодший науковий співробітник відділу дослідження податкової політики (за згодою).

Опис процесу наукового дослідження

У процесі наукового дослідження було використано такі методи: наукової індукції та дедукції; аналізу і синтезу; порівняння та логічного узагальнення результатів; економіко-математичного моделювання, зокрема економіко-статистичного аналізу.

Процес наукового дослідження охоплював такі основні моменти.

1. Визначення теоретико-методологічних засад побудови та імплементації систем KPI у діяльність фіскальних адміністрацій для виявлення проблем існуючих у світі систем індикаторів результативності з метою подальшої розробки рекомендацій щодо побудови системи ключових індикаторів результативності територіальних органів ДФС України. У процесі даного етапу дослідження на основі аналізу світового досвіду запровадження систем оцінювання результативності організацій публічного сектору економіки визначено найважливіші фактори успішного використання таких індикаторів.

Гіпотеза щодо відсутності універсальної системи KPI фіскальних органів підтвердилася; останні функціонують у країнах, що принципово відрізняються рівнем свого економіко-політичного, інституціонального та соціального розвитку. Відповідно, це означає, що кожна фіскальна адміністрація повинна знайти власний унікальний набір KPI, які відображатимуть її прогрес у досягненні встановлених стратегічних цілей.

2. Аналіз світового досвіду функціонування систем оцінювання результативності податкових та митних органів, зокрема, аналіз особливостей побудови та функціонування систем оцінювання результативності податкових органів, розроблених МВФ та Світовим банком, а також національної практики оцінювання результативності податкових органів у розвинених та постсоціалістичних країнах для визначення основних принципів побудови системи KPI апарату ДФС України. Аналітично підтверджено ідею щодо доцільності побудови системи KPI апарату ДФС України за функціональним принципом.

3. Розробка на основі проведеного теоретичного та емпіричного дослідження пропозицій щодо побудови системи KPI для апарату ДФС України та для територіальних органів ДФС України. З метою побудови системи KPI для апарату ДФС України запропоновано комплексний підхід, який, на відміну від існуючих, ураховує теоретико-методологічні засади функціонування систем KPI в організаціях публічного сектору економіки та принципи імплементації KPI у діяльність фіскальних адміністрацій; світову практику побудови та функціонування систем KPI у країнах світу; специфіку функціонування фіскальних органів в економіко-інституційних умовах України. З метою побудови системи KPI для територіальних органів ДФС України запропоновано комплексний підхід, який, на відміну від існуючих, ураховує концептуальні засади організації систем оцінювання результативності на оперативному рівні функціонування фіскальних адміністрацій; світову практика побудови та імплементації систем KPI у діяльність територіальних митних та податкових органів; вітчизняну специфіку процесу податкового адміністрування. Розроблено систему індикаторів результативності роботи територіальних митних підрозділів ДФС України. Емпірично підтверджено ідею щодо доцільності використання всього комплексу індикаторів, із відповідним визначенням їх взаємозалежності та пов'язаності під час здійснення комплексної оцінки ефективності роботи певних територіальних митних органів.

Основні наукові і (або) науково-технічні результати

Наукова новизна та значимість отриманих наукових результатів полягає в такому.

Уперше:

– запропоновано функціональний підхід до оцінювання результативності діяльності ДФС України, який передбачає ідентифікацію основних функціональних сфер діяльності відповідних підрозділів ДФС України та підбір прийнятних KPI, що дають змогу найбільш повно оцінити результативність у межах таких сфер;

– розроблено на основі зазначеного функціонального підходу комплексну систему ключових індикаторів результативності апарату ДФС України та її територіальних органів;

– проведено попередній розрахунок запропонованих індикаторів результативності апарату ДФС України.

Удосконалено практичні підходи до оцінювання результативності апарату ДФС України, з відповідним виокремленням основних функціональних сфер діяльності податкового блоку ДФС і визначенням для кожної сфери переліку ключових індикаторів результативності.

Дістали подальшого розвитку погляди про необхідність у підвищенні транспарентності та підзвітності функціонування ДФС України шляхом створення системи моніторингу результативності діяльності організації на основі KPI.

Із застосуванням методів аналізу і синтезу, порівняння та логічного узагальнення результатів, а також економіко-статистичного аналізу розроблено комплексну систему ключових індикаторів результативності апарату ДФС України та її територіальних органів.

З метою побудови системи KPI для апарату ДФС України запропоновано комплексний підхід, який, на відміну від існуючих, ураховує такі чинники:

– теоретико-методологічні засади функціонування систем KPI в організаціях публічного сектору економіки та принципи імплементації KPI у діяльність фіскальних адміністрацій;

– світову практику побудови та функціонування систем KPI у розвинених країнах та успішних постсоціалістичних країнах, а також передові розробки міжнародних організацій (МВФ та Світового банку);

– специфіку функціонування фіскальних органів України у контексті створення Державної фіскальної служби та вітчизняні особливості ведення бізнесу в умовах перманентної нестабільності національної економіки та високого рівня корупції.

З метою побудови системи KPI для територіальних органів ДФС України запропоновано комплексний підхід, який, на відміну від існуючих, враховує такі чинники:

– концептуальні засади організації систем оцінювання результативності на оперативному рівні функціонування фіскальних адміністрацій;

– світову практику побудови та імплементації систем KPI у діяльність територіальних митних та податкових органів як у розвинених країнах, так і в країнах, що за рівнем розвитку економіки та суспільних інститутів подібні до України;

– вітчизняну специфіку процесу податкового адміністрування за

результатами консультацій з фахівцями органів ДФС, Міністерства фінансів України та представниками громадянського суспільства.

Для побудови системи KPI ДФС розроблено послідовність етапів, яка, на відміну від існуючих, ураховує такі стадії:

– виділення основних функціональних сфер діяльності ДФС України з метою оцінювання її результативності;

– визначення набору KPI для кожної функціональної сфери діяльності ДФС України, чисельність якого не перевищуватиме чотирьох індикаторів;

– характеристику конкретних KPI у межах системи оцінювання результативності ДФС України.

Бібліографічний перелік монографій, підручників, посібників, наукових статей, інших публікацій, дисертацій

1. Вдовиченко А. Світовий досвід розробки і впровадження методик оцінювання результативності фіскальних адміністрацій : науково-аналітична доповідь / А. Вдовиченко, А. Зубрицький. – Ірпінь : НДІ фінансового права, 2015. – 60 с.

2. Методичні рекомендації щодо основних принципів та структури системи оцінювання результативності діяльності податкового та митного блоку апарату, а також територіальних митних підрозділів ДФС України. – Ірпінь : НДІ фінансового права, 2015. – 97 с.

3. Серебрянський Д. Оцінка ефективності роботи митних підрозділів ДФС України : науково-аналітична доповідь / [Д. Серебрянський, А. Вдовиченко, А. Зубрицький, М. Стадник, Г. Орос]. – Ірпінь : НДІ фінансового права, 2015. – 59 с.

7. ННТР «Механізми протидії агресивному податковому плануванню в Україні»

Номер державної реєстрації ННТР: 0115U005631.

Номер облікової картки заключного звіту: 0217U003138.

Термін виконання: початок – 11.2015, закінчення – 12.2016.

Складові ННТР:

– розділ 1 «Теоретичні засади протидії агресивному податковому плануванню» (2015–2016);

– розділ 2 «Оцінка світової практики протидії агресивному податковому плануванню» (2015);

– розділ 3 «Передумови становлення вітчизняної моделі протидії агресивному податковому плануванню» (2015);

– розділ 4 «Розвиток механізмів протидії агресивному податковому плануванню в Україні» (2016).

Керівник ННТР:

Коротун В. І., завідувач лабораторії дослідження проблем трансфертного ціноутворення НДІ фіскальної політики Університету ДФС України, к.е.н., с.н.с.

Виконавці ННТР:

Брехов С. С., завідувач лабораторії наукових експертиз, к.е.н.;

Проскура К. П., головний науковий співробітник лабораторії дослідження проблем трансфертного ціноутворення, д.е.н., доцент;

Сушкова О. Є., провідний науковий співробітник лабораторії дослідження проблем трансфертного ціноутворення, к.е.н., доцент;

Соколовська О. В., провідний науковий співробітник відділу економіко-математичного моделювання в оподаткуванні, к.е.н., с.н.с.;

Борейко Н. М., старший науковий співробітник відділу дослідження проблем податкової політики, к.е.н.;

Новицька Н. В., старший науковий співробітник лабораторії дослідження проблем трансфертного ціноутворення, к.е.н.;

Задорожня Л. А., молодший науковий співробітник лабораторії дослідження проблем трансфертного ціноутворення.

Опис процесу наукового дослідження

ННТР виконувалася відповідно до Стратегічного плану розвитку ДФС України на 2015–2018 р., затвердженого наказом ДФС України від 12.02.2015 № 80, а саме підвищення ефективності методів протидії мінімізації сплати податків, у тому числі в частині вдосконалення контролю за трансфертним ціноутворенням.

Крім того, виконання ННТР відповідає вимогам ст. 351 Угоди про асоціацію між Україною та Європейським Союзом і його державами-членами, Указу Президента України «Про заходи щодо протидії зменшенню податкової бази і переміщення прибутків за кордон» від 28.04.2016 № 180/2016 та Плану дій BEPS

(до якого Україна асоційовано приєдналася в листопаді 2016 р.).

У 2015 році ННТР виконувалася на замовлення Міністерства освіти і науки України. Підставою при цьому слугував наказ Міністерства № 105 від 09.02.2015 «Про обсяги фінансування науково-дослідних робіт вищих навчальних закладів та наукових установ у 2015 році та формування тематичних планів», Уточнений тематичний план наукових досліджень та розробок, які виконує Національний університет ДПС України за рахунок коштів державного бюджету України у 2015 році.

У 2016 році замовниками ННТР були такі: Департамент аудиту Державної фіскальної служби України та Департамент податків і зборів з юридичних осіб Державної фіскальної служби України. Підставою виконання ННТР у 2016 році був Тематичний план наукових та науково-технічних робіт ДФС на 2016 р., затверджений наказом ДФС України від 29.06.2016 № 582 та Технічне завдання від 22.03.2016.

Методологічною основою дослідження стало використання сукупності загальнонаукових та спеціальних методів дослідження: історико-логічного (для проведення оцінки вітчизняної та світової практики агресивного податкового планування (далі – АПП), здійснення аналізу наявних підходів до реалізації заходів щодо протидії такій практиці), узагальнень та наукової абстракції (при розкритті понятійно-категоріального апарату досліджуваної проблематики), системно-структурного та порівняльного аналізу (при визначенні змісту застосовуваних у країнах ОЕСР податкових механізмів протидії заниженню податкової бази та упередження перенесення прибутку), екстраполяції (при визначенні можливості імплементації наявного світового досвіду у вітчизняну податкову практику), економіко-статистичного та сценарного (при оцінці ефектів від реалізації податкових трансформацій), просторового (у процесі виявлення національних особливостей здійснення податкової політики), а також графічного і табличного методів візуалізації (для наочного відображення процесів у податковій сфері).

Дослідження здійснено шляхом проведення емпіричної оцінки сучасного світового досвіду протидії АПП, узагальнення та систематизації наявних схем ухилення та уникнення сплати податків, оцінки сучасного стану протидії мінімізації сплати податків в Україні, а також формування комплексу пропозицій щодо імплементації механізмів протидії АПП у вітчизняну систему податкового адміністрування. Така структура дослідження виявилася дієвою, про що свідчать отримані результати, які мають як наукову, так і практичну цінність для економіки та суспільства України.

У ході дослідження визначено, що АПП здійснюється в межах чинного законодавства і дозволяє суб’єктам господарювання отримувати вигоду від виявлення «вузьких» місць у законодавстві різних країн і вміння їх використовувати. Відповідно, з позицій держави важливо запобігати виникненню таких можливостей, що зумовлює потребу у формуванні належної компетентності фіскальних органів для швидкого виявлення і усунення (чи ускладнення) можливих схем мінімізації податкової бази. Тому основною ідеєю проекту була визначена необхідність у формуванні знань з існуючих на

практиці схем заниження податкової бази щодо перенесення прибутку та пошуку шляхів протидії АПП в Україні.

Під час здійснення виконання проекту підтверджено те, що суб'єкти національної економіки України активно реалізують схеми АПП, що потребує активізації дій фіскальних органів для протидії такій практиці. Заниження податкової бази і перенесення прибутку здійснюється у міжнародному контексті, а отже, упровадження основних механізмів протидії АПП є актуальним. Крім того, світові тенденції свідчать про необхідність в активізації використання систем управління податковими ризиками у сфері протидії застосуванню схем АПП.

Основні наукові і (або) науково-технічні результати полягають в удосконаленні сучасної парадигми трансформацій вітчизняного механізму податкового адміністрування шляхом упровадження новітніх інструментів протидії мінімізації податкових зобов'язань, що дасть змогу з урахуванням особливостей розвитку національної податкової системи отримати належні економічні ефекти вже в середньостроковій перспективі. Відповідно визначення найбільш перспективних напрямів протидії використання схем АПП у двох аспектах (загальносвітовому та національному масштабах) створить передумови для впровадження у вітчизняну практику сучасних інструментів, методів і прийомів податкового адміністрування, що в цілому забезпечить формування достатнього комплексу наукового інструментарію для розв'язання вкрай важливої для України на сьогодні проблеми недостатнього використання фіскального потенціалу податкової системи через застосування суб'єктами підприємництва схем мінімізації сплати податків.

Основні результати проведеного дослідження, що містять наукову новизну, полягають у такому:

– здійснено класифікацію індикаторів віднесення схем мінімізації сплати податків до складу АПП, запропонований підхід передбачає використання таких груп індикаторів ризиків агресивного податкового планування: організаційно-правової структури, бізнес-процесів та фінансових показників, податкової інформації;

– систематизовано чинники, що впливають на рівень поширення використання схем ухилення та уникнення сплати податків в Україні;

– визначено основні підходи до мінімізації сплати податків (у т. ч. таких, які мають ознаки АПП), що застосовуються вітчизняними платниками податків як у зовнішньоекономічній діяльності, так і в межах України;

– узагальнено та систематизовано світовий досвід протидії уникненню сплати податків, що дозволило визначити основні тенденції розвитку механізмів протидії АПП, а також особливості їх використання у країнах з розвиненими економіками та країнах зі схожим з Україною рівнем економічного розвитку;

– здійснено типологізацію схем АПП за технікою та інструментами, які лежать в основі їх функціонування. Використання такої класифікації дозволить проводити ефективний моніторинг діяльності платників податків щодо виявлення та ідентифікації схем АПП;

– обґрунтувано стратегію та тактику підвищення ефективності протидії схемам АПП як невід'ємну складову заходів податкової політики держави, реалізація яких у своїй сукупності дозволить оптимізувати рівень податкового навантаження на реальний сектор економіки країни;

– визначено концептуальні підходи та напрямів формування та реалізації механізмів протидії АПП як комплексу цілеспрямованих та взаємоузгоджених заходів, необхідних для системної протидії АПП в Україні.

Практична цінність результатів та продукції полягає в тому, що сформовані під час виконання ННТР науково-практичні рекомендації за відповідної їх реалізації дозволять підвищити ефективність використання в Україні податкових інструментів для запобігання, виявлення та припинення використання схем АПП. Крім того, практична реалізація запропонованих податкових новацій збільшить фіскальну ефективність вітчизняної податкової системи внаслідок підвищення стандартів податкового контролю, сприятиме активізації міжнародного співробітництва у сфері боротьби з податковими правопорушеннями, а також реформуванню діяльності ДФС України відповідно до міжнародних стандартів.

Одночасно ефективність запропонованих заходів прямо залежить від здійснюваних інституційних змін у самій ДФС України. У роботі обґрунтовано потребу у виокремленні протидії АПП як окремого напряму роботи ДФС України, з відповідним функціонуванням системи управління податковими ризиками, необхідним інфраструктурним та методичним забезпеченням.

Виокремлення протидії АПП в окремий напрям роботи ДФС України та провадження такої діяльності відповідно до установлених принципів, затверджених нормативних документів, стандартів та методичних рекомендацій матиме опосередкований, але потужний вплив на широке коло платників податків у прийнятті рішення щодо відмови застосування ними схем мінімізації податків.

Водночас ідентифікація та систематизація найбільш поширених схем АПП дозволять здійснити всебічний їх аналіз, виявити фактори та причини, що створюють можливості для їх існування. Водночас упровадження та дотримання міжнародних стандартів протидії АПП перешкоджатиме відпливу капіталу з України, підвищить рівень ефективності встановлення випадків незаконного виведення валютних коштів і мінімізації податків при здійсненні міжнародної торгівлі.

Наявність ефективних механізмів протидії АПП зумовить комплексний позитивний вплив на податкову систему України, сприятиме зміцненню зовнішньоторговельного платіжного балансу України, забезпечить більш конкурентні умови ведення бізнесу для сумлінних платників податків. Доречно зазначити, що точну оцінку ефективності та практичної цінності результатів дослідження неможливо провести через складність природи АПП та незавершеність самого дослідження. Проте мова йде про багатомільярдні суми, що з року в рік збільшуватимуть дохідну частину державного бюджету України у разі практичного впровадження пропозицій за результатами дослідження.

Загалом представлені у заключному звіті ННТР теоретико-методологічні і практичні висновки та пропозиції можуть бути використані при підготовці нормативно-правових актів та програмних документів з проблематики протидії АПП з питань, що входить до компетенції ДФС України, а також при формуванні пропозицій, застережень та рекомендацій щодо інших нормативно-правових актів, ініціаторами яких виступають як органи виконавчої влади України, так і Верховна Рада України, у частині реалізації загальної доктрини деофшоризації економіки країни, формування та реалізації державної податкової політики на середньо- та довгострокову перспективу, реалізації заходів, представлених ОЕСР у межах Плану BEPS.

Використання результатів роботи у навчальному процесі

Теоретичні положення й окремі практичні напрацювання дослідження були використані при розробці навчально-методичного забезпечення спеціальних дисциплін кафедри податкової політики Навчально-наукового інституту економіки, оподаткування та митної справи Університету державної фіскальної служби України, зокрема «Агресивне податкове планування», «Моніторинг податкових ризиків», «Сучасні управлінські технології в адмініструванні податків». Таке поєднання науки та навчального процесу сприятиме підвищенню якості підготовки фахівців, дозволить отримувати студентам якісно нові знання у сфері фіскального адміністрування, розуміти особливості практики здійснення ухилення та уникнення оподаткування, формувати навички та компетенції у виявленні ознак та ризиків використання суб'єктами господарювання схем АПП та способів протидії їх застосуванню.

Бібліографічний перелік монографій, підручників, посібників, наукових статей, інших публікацій, дисертацій

Розділи у колективній монографії:

1. Оцінювання ефективності податкового адміністрування в Україні. Система управління податковими ризиками. Агресивне податкове планування як особливий вид мінімізації сплати податків. Домінанти розвитку механізмів протидії агресивному податковому плануванню в Україні. Низькоподаткові юрисдикції та їх використання у схемах податкової оптимізації. Інформація як інструмент протидії мінімізації сплати податків. Удосконалення трансфертного ціноутворення як інструменту в системі протидії мінімізації податків в Україні. Світовий досвід реалізації механізмів протидії агресивному податковому плануванню // Реформування податкової системи України: сучасні виклики та орієнтири : монографія / [за заг. ред. П. В. Пашка, Л. Л. Тарангул]. – Ірпінь : НДЦ ПО НУДПСУ, 2015. – 520 с.

Статті у фахових виданнях:

1. Проскура К. П. Оцінка розвитку податкової системи України / К. П. Проскура // Незалежний аудитор. – 2015. – № 12 (ІІ). – С. 13–20.
2. Брехов С. С. Світовий досвід протидії агресивному податковому плануванню: висновки для України / С. С. Брехов, В. І. Коротун // Зб. наук. праць Національного університету державної податкової служби України (електронне видання). – 2015. – № 2. – С. 10–24.
3. Проскура К. П. Особливості оподаткування банківських установ у 2015

році / К. П. Проскура // Економічний аналіз : Зб. наук. праць / Тернопільський національний економічний університет. – 2015. – Т. 20. – С. 176–186.

4. Скоромцова Т. О. Контроль за трансфертним ціноутворенням в системі протидії мінімізації сплати податків / Т. О. Скоромцова, Н. О. Євтушенко // Зб. наук. праць Національного університету державної податкової служби України (електронне видання). – 2015. – № 2.

5. Стародуб Д. М. Міждержавний обмін інформацією в системі протидії агресивному податковому плануванню / Д. М. Стародуб // Малий і середній бізнес (право, економіка, держава). – 2015. – № 3–4.

6. Проскура К. П. Основні методи мінімізації сплати податків в Україні / К. П. Проскура, О. Є. Сушкова // Вісник Одеського національного університету. Серія «Економіка». – 2016. – Т. 21. – Вип. 3. – С. 168–175.

7. Проскура К. П. Оцінка ефективності протидії схемам мінімізації податків в Україні / К. П. Проскура, О. Є. Сушкова // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2016. – № 11. – С. 770–777.

8. Брехов С. С. Концептуальні засади та напрями розвитку системи протидії агресивному податковому плануванню в Україні [Електронний ресурс] / С. С. Брехов, В. І. Коротун // Ефективна економіка. – 2016. – № 11. – Режим доступу : www.economy.nayka.com.ua.

9. Брехов С. С. Напрями розвитку контролю за трансфертним ціноутворенням в Україні / С. С. Брехов // Соціально-економічні проблеми сучасного періоду України : зб. наук. праць / НАН України. ДУ «Ін-т регіональних досліджень ім. М. І. Долішнього НАНУ». – Львів, 2016. – Вип. 4 (120). – С. 126–131.

10. Коротун В. І. Контроль за трансфертним ціноутворенням : світовий досвід та перспективи для України / В. І. Коротун // Інвестиції: практика та досвід. – 2016. – № 24. – С. 63–66.

Публікації в інших виданнях

1. Пилипів В. В. Передумови формування механізмів протидії агресивному податковому плануванню / В. В. Пилипів // Реформування податкової системи України відповідно до європейських стандартів : зб. матеріалів VII Міжнародної науково-практичної конференції, 22 грудня 2015 р. / Національний університет ДПС України, Науково-дослідний центр з проблем оподаткування. – Ірпінь : Видавництво Національного університету ДПС України, 2015. – С. 140–143.

2. Соколовська О. В. Критерії визначення несприятливої податкової практики згідно методології ОЕСР / О. В. Соколовська // Реформування податкової системи України відповідно до європейських стандартів : зб. матеріалів VII Міжнародної науково-практичної конференції, 22 грудня 2015 р. / Національний університет ДПС України, Науково-дослідний центр з проблем оподаткування. – Ірпінь : Видавництво Національного університету ДПС України, 2015. – С. 163–166.

3. Коротун В. И. Агрессивное налоговое планирование как особый вид налоговой минимизации / В. И. Коротун // Materiály XI mezinárodní vědecko-praktická konference «Aplikovane vedecke novinki – 2015». – Díl 2. Ekonomické

vědy : Praha. Publishing House «Education and Science» s.r.o – S. 17–20.

4. Брехов С. С. Оцінка механізмів протидії міжнародним схемам агресивного податкового планування в Україні / С. С. Брехов, Н. Д. Брехова // Механізми протидії агресивному податковому плануванню : світовий досвід та практика України : зб. матер. наук.-методол. семінару, 10 грудня 2015 р. – Ірпінь : Видавництво Національного університету ДПС України, 2015. – С. 28–37.

5. Коротун В. І. Методологічні підходи до визначення механізмів протидії агресивному податковому плануванню в Україні / В. І. Коротун // Механізми протидії агресивному податковому плануванню : світовий досвід та практика України : зб. матер. наук.-методол. семінару, 10 грудня 2015 р. – Ірпінь : Видавництво Національного університету ДПС України, 2015. – С. 49–54.

6. Новицький В. А. Оцінка ефективності протидії використанню низькоподаткових юрисдикцій у схемах агресивного податкового планування / В. А. Новицький // Механізми протидії агресивному податковому плануванню : світовий досвід та практика України : зб. матер. наук.-методол. семінару, 10 грудня 2015 р. – Ірпінь : Видавництво Національного університету ДПС України, 2015. – С. 63–66.

7. Новицька Н. В. Податкова інверсія як метод агресивного податкового планування / Н. В. Новицька // Механізми протидії агресивному податковому плануванню : світовий досвід та практика України : зб. матер. наук.-методол. семінару, 10 грудня 2015 р. – Ірпінь : Видавництво Національного університету ДПС України, 2015. – С. 66–71.

8. Пилипів В. В. Особливості інструментарію протидії агресивному податковому плануванню в розвинених країнах / В. В. Пилипів // Механізми протидії агресивному податковому плануванню : світовий досвід та практика України : зб. матер. наук.-методол. семінару, 10 грудня 2015 р. – Ірпінь : Видавництво Національного університету ДПС України, 2015. – С. 82–86.

9. Проскура К. П. Методичні підходи та принципи податкового планування на підприємствах / К. П. Проскура // Механізми протидії агресивному податковому плануванню : світовий досвід та практика України : зб. матер. наук.-методол. семінару, 10 грудня 2015 р. – Ірпінь : Видавництво Національного університету ДПС України, 2015. – С. 92–97.

10. Сушкова О. Є. Методи податкового планування, які використовуються у схемах мінімізації податків в Україні / О. Є. Сушкова // Механізми протидії агресивному податковому плануванню : світовий досвід та практика України : зб. матер. наук.-методол. семінару, 10 грудня 2015 р. – Ірпінь : Видавництво Національного університету ДПС України, 2015. – С. 115–120.

11. Стародуб Д. М. Міждержавний обмін інформацією з податкових питань / Д. М. Стародуб // Механізми протидії агресивному податковому плануванню : світовий досвід та практика України : зб. матер. наук.-методол. семінару, 10 грудня 2015 р. – Ірпінь : Видавництво Національного університету ДПС України, 2015. – С. 120–124.

12. Коротун В. І. Окремі питання протидії агресивному податковому плануванню в Україні / В. І. Коротун // Теоретична та практична концептуалізація фінансово-кредитних механізмів в умовах нової соціально-

економічної реальності : зб. матеріалів міжнародної науково-практичної конференції, 25 березня 2016 р. / Національний університет ДПС України, Навчально-науковий інститут фінансів, банківської справи. – Ірпінь : Видавництво Національного університету ДПС України, 2016. – С. 89–91.

13. Брехов С. С. Передумови та напрями протидії АПП в Україні [Електронний ресурс] / С. С. Брехов, Л. А. Задорожня // Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації : зб. наук. праць за матеріалами науково-практичного інтернет-семінару, 21–31 травня 2016 р. – Ірпінь : НДІ фіскальної політики, 2016. – Режим доступу : http://ndi-fp.asta.edu.ua/files/doc/Zbirnyk_IK_2016.pdf.

14. Брехов С. С. Шляхи впровадження механізмів протидії АПП в Україні / С. С. Брехов // Економічні перспективи підприємництва в Україні : зб. матеріалів Всеукраїнської інтернет-конференції, 27–28 жовтня 2016 р., Ірпінь. Т. 1. – Ірпінь : УДФСУ, 2016. – С. 276–280.

15. Задорожня Л. А. Міжнародні новації звітності з трансфертного ціноутворення та перспективи їх імплементації в Україні / Л. А. Задорожня, Н. В. Новицька // Економічні перспективи підприємництва в Україні : зб. матеріалів Всеукраїнської інтернет-конференції, 27–28 жовтня 2016 р., Ірпінь. Т. 1. – Ірпінь : УДФСУ, 2016. – С. 335–337.

16. Коротун В. І. Протидія агресивному податковому плануванню в системі заходів податкової політики України / В. І. Коротун // Економічні перспективи підприємництва в Україні : зб. матеріалів Всеукраїнської інтернет-конференції, 27–28 жовтня 2016 р., Ірпінь. Т. 1. – Ірпінь : УДФСУ, 2016. – С. 262–265.

17. Новицька Н. В. Методичні підходи до оцінки ефектів агресивного податкового планування [Електронний ресурс] / В. І. Коротун, Н. В. Новицька // Трансформація фіскальної політики України в умовах євроінтеграції : зб. матер. VIII науково-практичної інтернет-конференції, 1–15 грудня 2016 р. – Режим доступу : http://ndi-fp.asta.edu.ua/thesis/339/

18. Задорожня Л. А. Розвиток контролю за трансфертним ціноутворенням в Україні [Електронний ресурс] / Л. А. Задорожня, М. М. Бундак // Трансформація фіскальної політики України в умовах євроінтеграції : зб. матер. VIII наук.-практ. інтернет-конференції, 1–15 грудня 2016 р. – Режим доступу : http://ndi-fp.asta.edu.ua/thesis/339/

8. ННТР «Тлумачення норм договорів про уникнення подвійного оподаткування в світлі модельних актів ОЕСР: світовий досвід та Україна»

Номер державної реєстрації ННТР: 0115U005629.

Номер облікової картки заключного звіту: 0217U003129.

Термін виконання: початок – 01.01.2016, закінчення – 31.12.2016.

Складові ННТР:

– розділ 1 «Тлумачення договорів про уникнення подвійного оподаткування на основі модельних актів ОЕСР у світлі вимог міжнародного права» (01.01.2016–31.12.2016);

– розділ 2 «Тлумачення договірних норм щодо обмеження доступу до договірних переваг на основі Модельної податкової конвенції ОЕСР та коментарів до неї» (01.01.2016–31.12.2016);

– розділ 3 «Особливості тлумачення договірних норм у сфері оподаткування на основі Модельної податкової конвенції ОЕСР та коментарів до неї в Україні» (01.01.2016–31.12.2016).

Керівник ННТР:

Тимченко Л. Д., завідувач відділу дослідження міжнародного досвіду оподаткування НДІ фіскальної політики Університету ДФС України, д.ю.н., професор.

Виконавці ННТР:

Кармаліта М. В., старший науковий співробітник відділу дослідження міжнародного досвіду оподаткування, к.ю.н., доцент;

Селезень П. О., провідний науковий співробітник відділу дослідження міжнародного досвіду оподаткування, к.ю.н., с.н.с.;

Борейко Н. М., старший науковий співробітник відділу дослідження проблем податкової політики, к.е.н.;

Огороднікова І. І., старший науковий співробітник відділу дослідження організаційно-правового забезпечення фінансової безпеки, к.ю.н.;

Фетісова С. В., старший науковий співробітник відділу дослідження організаційно-правового забезпечення фінансової безпеки, к.ю.н.;

Євсєєва І. О., науковий співробітник відділу дослідження міжнародного досвіду оподаткування;

Стадник М. В., молодший науковий співробітник відділу дослідження проблем податкової політики.

Опис процесу наукового дослідження

ННТР за вказаною темою виконувалася відповідно до Стратегічного плану розвитку ДФС України на 2015–2018 рр., затвердженого наказом ДФС України від 12.02.2015 № 80, та на підставі Тематичного плану наукових (науково-технічних) робіт ДФС України на 2016 р., затвердженого наказом ДФС України від 26.02.2016 № 188.

Методологічну основу дослідження становила система загальнонаукових та спеціальних методів і підходів, що мають забезпечити об'єктивний аналіз досліджуваного явища. З урахуванням теми, мети і завдань дослідження використовувалися такі методи: діалектичний (характеристика Модельної податкової конвенції ОЕСР та коментарів до неї як джерела тлумачення договірних норм); історико-правовий (характеристика Модельної податкової конвенції ОЕСР та коментарів до неї в динаміці розвитку); порівняльно-правовий (визначення спільних і особливих рис механізму тлумачення договорів України про уникнення подвійного оподаткування на основі Модельної податкової конвенції ОЕСР та коментарів до неї у контексті світового досвіду); формально-юридичний (розробка зауважень і пропозицій щодо вдосконалення механізму тлумачення договірних норм у сфері оподаткування); структурно-функціональний (визначення структурних елементів механізму тлумачення норм договорів про уникнення подвійного оподаткування в Україні та їх взаємозв'язку).

Основні наукові і (або) науково-технічні результати:

– здійснено детальний аналіз правового статусу Модельної податкової конвенції ОЕСР та коментарів до неї як ключового джерела тлумачення норм договорів про уникнення подвійного оподаткування;

– визначено основні підходи до використання положень згаданого модельного акта та продемонстровано неоднозначність правозастосовної практики в цій сфері;

– запропоновано методичні рекомендації щодо тлумачення норм договорів України про уникнення подвійного оподаткування у світлі модельних актів ОЕСР, які сприяють формуванню узгодженої практики використання положень Модельної податкової конвенції ОЕСР в Україні;

– проведено узагальнення міжнародної та вітчизняної практики використання положень Модельної податкової конвенції ОЕСР та коментарів до неї як інструменту тлумачення договірних норм.

За результатами ННТР, до перспективних шляхів вдосконалення вітчизняного механізму тлумачення міжнародних договорів України про уникнення подвійного оподаткування потрібно віднести таке:

1) положення договорів України про уникнення подвійного оподаткування, укладених на основі Модельної податкової конвенції ОЕСР, тлумачаться згідно зі ст.ст. 31–33 Віденської конвенції про право міжнародних договорів від 23.05.1969, що закріплює загальнообов'язкові правила тлумачення;

2) договірні положення мають тлумачитися відповідно до їх звичайного значення та згідно з договірним наміром сторін на момент укладення договору (таке визначення термінів може бути зроблено безпосередньо як у самому договорі, так і протоколі до нього), якщо не передбачено інше.

3) у процесі тлумачення договорів про уникнення подвійного оподаткування потрібно враховувати те, що це двосторонні договори, які:

– розмежовують податкові юрисдикції та уточнюють дію норм податкового законодавства договірних держав;

– базуються на положеннях Модельної податкової конвенції ОЕСР та/або Типовій конвенції ООН про уникнення подвійного оподаткування між розвиненими країнами та країнами, що розвиваються, офіційні коментарі до яких сприяють одноманітності тлумачення та застосування міжнародних договорів;

– містять спеціальні правила тлумачення невизначених термінів;

– передбачають взаємоузгоджувальну процедуру, що у разі необхідності може застосовуватися компетентними органами держав, які домовляються, з питань тлумачення та застосування міжнародних договорів.

У випадку, якщо контекст не вимагає іншого за наявності не визначених у договорі термінів, потрібно звертатися до їх значення у національному законодавстві, що регулює відносини у сфері оподаткування, на які поширюється цей міжнародний договір, і лише за відсутності таких – до інших галузей національного законодавства, що допускається за умови встановлення ієрархічної послідовності пошуку значення терміна.

Законодавство розуміється у редакції, чинній на момент застосування положень договору, а не на момент його підписання;

4) контекст, згідно з п. 2 ст. 3 Коментаря до Модельної податкової конвенції ОЕСР, визначається наміром та волею сторін.

До контексту відносять текст договору, документи, укладені однією та прийняті іншою чи обома сторонами у зв'язку з укладенням договору, як документи, що стосуються договору.

Поряд з контекстом під час тлумачення договорів про уникнення подвійного оподаткування береться до уваги таке:

– наступні домовленості держав у тлумаченні чи застосуванні положень договорів та практика їх застосування, які визначають згоду сторін щодо його тлумачення;

– відповідні договірні норми мають тлумачитися з обов'язковим урахуванням інших міжнародно-правових зобов'язань, які діють у відносинах між договірними державами;

5) у процесі тлумачення договорів про уникнення подвійного оподаткування використовуються додаткові засоби тлумачення, до яких відносять підготовчі матеріали та обставини укладення договору.

Коментар до Модельної податкової конвенції застосовується до тих положень договорів про уникнення подвійного оподаткування, що відповідають моделі, ідентичні або за змістом аналогічні їй;

6) тлумачення положень двосторонніх договорів про уникнення подвійного оподаткування відбувається на основі Модельної податкової конвенції ОЕСР та коментарів до неї в тій редакції, що діє на момент укладення договору.

7) існування офіційного перекладу міжнародних договорів України про уникнення подвійного оподаткування та Модельної податкової конвенції ОЕСР українською мовою полегшує правозастосування. При цьому потрібно враховувати, що переклади не є рівносильними автентичному документові.

Дотримання всіх формальностей, пов'язаних із застосуванням договорів про уникнення подвійного оподаткування, дозволяє істотно знизити ризик оскаржень податковими органами правомірності застосування окремих положень таких угод платниками податків.

Перспективні сфери використання отриманих результатів ННТР

Результати дослідження можуть стати вагомим внеском у розвиток доктринальних засад реалізації договірних зобов'язань у сфері оподаткування, удосконалення механізму тлумачення договірних норм та визначення особливостей впливу модельних актів на реалізацію договірних норм у сфері оподаткування.

Результати наукового дослідження можуть бути подані у ДФС України для подальшого аналізу та впровадження у практичну діяльність контролюючих органів. Отримані результати можуть бути використані для підготовки фахівців у галузі знань «Право» для забезпечення належного розуміння ними ролі та особливостей використання Міжнародної податкової конвенції ОЕСР та коментарів до неї як засобу тлумачення положень договорів про уникнення подвійного оподаткування.

Бібліографічний перелік монографій, підручників, посібників, наукових статей, інших публікацій, дисертацій

1. Тимченко Л. Д. Співвідношення національного та міжнародного права: застосування практики міжнародних судів та європейських норм у сфері оподаткування національними судами України / Л. Д. Тимченко, В. П. Кононенко // Від теорії міжнародного права до практики захисту прав людини. Liber Amicorum до 60-річчя проф. В. В. Мицика : монографія / за ред. О. В. Задорожнього та О. Р. Поєдинок. – Київ ; Одеса : Фенікс, 2016. – 718 с. – С. 411–432.

2. Тимченко Л. Д. Тлумачення міжнародних договорів у світлі Віденської конвенції про право міжнародних договорів / Л. Д. Тимченко, В. П. Кононенко // Актуальні проблеми фіскальної політики України: правові аспекти : зб. наук. праць : у 2 ч. – Кам'янець-Подільський : ТОВ «Друкарня Рута», 2016. – С. 84–87.

3. Селезень П. О. Запобігання уникненню від оподаткування – ціль договору про уникнення подвійного оподаткування зі Швейцарією? / П. О. Селезень // Актуальні проблеми фіскальної політики України: правові аспекти : зб. наук. праць : у 2 ч. – Кам'янець-Подільський : ТОВ «Друкарня Рута», 2016. – С. 78–80.

4. Селезень П. О. Ключові напрями Плану дій BEPS як орієнтири вдосконалення податкової політики в Україні / П. О. Селезень, Д. М. Серебрянський // Теоретична та практична концептуалізація розвитку фінансово-кредитних механізмів в умовах нової соціально-економічної реальності : зб. матеріалів міжнародної науково-практичної конференції, 25 березня 2016 р. / Національний університет ДПС України, Навчально-науковий інститут фінансів, банківської справи. – Ірпінь : Видавництво Університету ДФС України, 2016. – С. 168–172.

5. Кармаліта М. В. Темпоральний аспект тлумачення договірних норм (на прикладі використання положень Модельної податкової конвенції ОЕСР та

коментарів до неї) / М. В. Кармаліта // Юридичний науковий електронний журнал. – 2016. – № 6. – С. 247–250.

6. Кармаліта М. В. Статичний та динамічний підходи до тлумачення положень Модельної податкової конвенції та Коментарів до неї [Електронний ресурс] / М. В. Кармаліта // Матеріали інтернет-семінару «Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації», 21–31 травня 2016 р. / НДІ фінансового права. – Режим доступу: http://ndi-fp.asta.edu.ua/thesis/236/.

7. Огороднікова І. І. Особливості тлумачення міжнародних договорів у сфері оподаткування судами загальної юрисдикції / І. І. Огороднікова, О. О. Колосов // Наукові записки Інституту законодавства Верховної Ради України. – 2016. – № 4. – С. 59–64.

8. Стадник М. В. Объект и цели договора об избежании двойного налогообложения в контексте Модельной налоговой конвенции ОЭСР / М. В. Стадник // Управление экономикой: методы, модели, технологии : материалы XVI Международной научной конференции. – Уфа : УГАТУ, 2016. – 485 с. – С. 341–345.

9. Стадник М. В. Значення Модельної податкової конвенції ОЕСР в міжнародному оподаткуванні / М. В. Стадник // Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації : матеріали науково-практичного інтернет-семінару, 21–31 травня 2016 р. / НДІ фіскальної політики. – Ірпінь, 2016. – С. 56–58.

9. ННТР «Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон України»

Номер державної реєстрації ННТР: 0115U001188.

Номер облікової картки заключного звіту: 0217U003131.

Термін виконання: початок – 01.01.2015, закінчення – 31.12.2016.

Керівник ННТР:
Бережнюк І.Г., начальник Хмельницької митниці ДФС, д.е.н., доцент.

Виконавці ННТР у 2015 р.
Від Державного науково-дослідного інституту митної справи:
Нагорічна О. С., директор ДНДІ митної справи, к.пед.н., с.н.с.;
Пунда О. О., заступник директора з наукової роботи, к.ю.н., доцент;
Несторишен І. В., завідувач відділу наукових досліджень з організаційних питань митної справи, к.е.н., доцент;
Руда Т. В., старший науковий співробітник відділу наукових досліджень з організаційних питань митної справи, к.е.н.;
Неліпович О. В., старший науковий співробітник відділу наукових досліджень з організаційних питань митної справи;
Попель С. А., молодший науковий співробітник відділу наукових досліджень з організаційних питань митної справи;
Коновалов Ю. О., старший науковий співробітник науково-організаційного відділу;
Корнійчук О. О., науковий співробітник науково-організаційного відділу;
Дворнічена І. М., молодший науковий співробітник науково-організаційного відділу.
Виконавці за договором цивільно-правового характеру: Демченко С. С., Булана В. В., Брендак А. І., Пивоваров В. О.
На безоплатній основі: Рудніченко Є. М., д.е.н., доцент; Гавловська Н. І., к.е.н., доцент; Комаров О. В.

Виконавці ННТР у 2016 р.
Від НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики Університету ДФС України:
Нагорічна О. С., заступник директора НДІ фіскальної політики з наукової роботи – начальник НДЦ МС, к.пед.н., с.н.с.;
Пунда О. О., завідувач відділу дослідження проблем митної політики, к.ю.н., доцент;
Несторишен І. В., провідний науковий співробітник відділу дослідження проблем митної політики, к.е.н., доцент;
Руда Т. В., провідний науковий співробітник відділу дослідження міжнародного досвіду та митної експертизи, к.е.н., с.н.с.;

Неліпович О. В., науковий співробітник відділу дослідження проблем митної політики;

Попель С. А., старший науковий співробітник відділу дослідження міжнародного досвіду та митної експертизи, к.е.н.;

Корнійчук О. О., молодший науковий співробітник відділу дослідження проблем митної політики.

За договором цивільно-правового характеру: Демченко С. С., Булана В. В., Брендак А. І., Пивоваров В. О.

Опис процесу наукового дослідження

ННТР виконувалася Державним науково-дослідним інститутом митної справи відповідно до Тематичного плану науково-дослідних робіт Державної фіскальної служби України на 2015 рік, затвердженого наказом Державної фіскальної служби України від 11.03.2015 № 159, із змінами; Науково-дослідним інститутом фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України відповідно до наказу ДФС від 26.02.2016 № 188 «Про затвердження Тематичного плану науково-дослідних робіт Державної фіскальної служби України на 2016 рік», із змінами, протягом 2016 року згідно з Технічним завданням на виконання ННТР від 15.04.2015 та Доповненням до нього від 26.07.2016.

Досвід функціонування системи митного контролю у розвинених країнах світу свідчить про необхідність у розробці заходів, срямованих на суттєве спрощення митних формальностей, пов'язаних з переміщенням товарів через митний кордон і митним декларуванням в умовах максимального виявлення і нейтралізації загроз зовнішньоекономічного характеру. Ефективним інструментом митного контролю, який забезпечує мінімальне втручання митних органів в операційну діяльність суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності та дозволяє виявляти порушення норм митного законодавства є система аналізу та управління ризиками з одночасним впровадженням системи попереднього інформування. Досвід країн Європейського Союзу показує, що упровадження інституту попереднього інформування створює передумови для своєчасного забезпечення митних органів достовірними даними про товари та транспортні засоби, які переміщуються через митний кордон, що, у свою чергу, сприяє підвищенню ефективності функціонування системи управління ризиками і, як наслідок, дозволяє забезпечити відповідний рівень національної безпеки. В Україні впровадження системи попереднього інформування передбачено законопроектом «Про внесення змін до Митного кодексу України (щодо уповноваженого економічного оператора та спрощень митних процедур)», проте остаточне прийняття даного законопроекту та його практична реалізація потребує розробки ряду підзаконних актів, зокрема, щодо форми та особливостей подання короткої ввізної декларації; порядку централізованого обліку осіб, які при здійсненні своєї діяльності є учасниками відносин, що регулюються законодавством України з питань державної митної справи тощо.

Окреслені питання були предметом дослідження зазначеної ННТР, за результатами виконання якої підготовлено пропозиції щодо практичної

реалізації механізму аналізу ризиків у контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон України.

У межах виконання ННТР розроблено інформаційно-технічні вимоги та організаційно-розпорядчі аспекти введення механізму аналізу ризиків у контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон України. Зазначено, що у процесі розроблення механізму аналізу ризиків враховано наявні інформаційні ресурси, програмні засоби, нормативне забезпечення, організаційно-кадрове забезпечення в ДФС, а також потенційні/заплановані заходи щодо нарощення тих чи інших засобів. Важливим фактором виступає власне сам механізм попереднього інформування – структура, вимоги щодо подання інформації, місце та спосіб її подання і зберігання тощо.

Основні наукові і (або) науково-технічні результати:

– систематизовано й узагальнено міжнародні підходи та рекомендації щодо управління ризиками за умов упровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон;

– визначено передумови, проблеми та перспективи впровадження системи попереднього інформування в Україні, а також вимоги до подання та змісту короткої ввізної декларації (exit summary declarations) відповідно до чинного європейського законодавства;

– розроблено інформаційно-технічні вимоги та організаційно-розпорядчі аспекти впровадження механізму аналізу ризиків у контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон України.

Використання результатів дослідження

Упровадження отриманих результатів ННТР Департаментом організації митного контролю ДФС сприяє імплементації міжнародних стандартів у здійснення державної митної справи в Україні в частині розробки та введення системи попереднього інформування митниць з метою завчасної ідентифікації товарів, транспортних засобів, документів і осіб, які підлягають митному контролю, а саме визначення його форм та обсягів у межах реалізації системи управління ризиками.

Отримані наукові результати мають теоретико-прикладне значення для розвитку державної митної справи в Україні та в подальшому сприятимуть удосконаленню законодавства і практики його застосування у зазначеній сфері. Крім того, отримано Акт впровадження (використання) результатів ННТР (лист Департаменту організації митного контролю № 19726/7/99-99-18-04-01-17 від 07.06.2016).

Наукова новизна роботи полягає в удосконаленні системи інформаційної взаємодії органів доходів і зборів та суб’єктів зовнішньоекономічної діяльності у процесі здійснення митного контролю. Авторами дослідження розроблено проект наказу ДФС зі здійснення таргетингу за попередньою інформацією,

наданою морськими агентами, про вантажі, які переміщуються у контейнерах, із використанням CTS.

Бібліографічний перелік монографій, підручників, посібників, словників, довідників, наукових статей, інших публікацій

1. Несторишен І. В. «Поправки безпеки» до Митного кодексу ЄС: досвід полегшення торгівлі без загроз для зовнішньої безпеки держави / І. В. Несторишен, І. Г. Бережнюк, А. Ю. Очерет // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки; вип. 29. – Кіровоград : КНТУ, 2015. – С. 20–29.

2. Несторишен І. В. Європейський досвід імплементації інформаційних систем ICS, ECS, NCTS в контексті забезпечення національної безпеки співтовариства / І. Г. Бережнюк, Є. М. Рудніченко, І. В. Несторишен // Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. – 2015. – № 4, Т. 1. – С. 117–122.

3. Несторишен І. В. Досвід впровадження системи контролю імпорту та експорту (ICS/ECS) в ЄС / І. В. Несторишен, І. Г. Бережнюк, В. В. Булана // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки; вип. 27. – Кіровоград : КНТУ, 2015. – С. 12–20.

4. Гавловська Н. І. Вплив активності суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності на економічну безпеку макрорівня / Н. І. Гавловська // Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. – 2015. – № 4. – Т. 1. – С. 145–149.

5. Рудніченко Є. М. Митна складова в системі забезпечення зовнішньоекономічної безпеки держави та суб'єктів господарювання/ Н. І. Гавловська, Є. М. Рудніченко // Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. – 2015. – № 3. – Т 1. – С. 175–181.

6. Туржанський В. А. Інструментарій та методи системного аналізу в контексті розробки методики поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання / В. А. Туржанський, Г. С. Воскобійник, І. В. Несторишен // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2016. – № 10. – С. 148–153.

7. Попель С. А. Функціонування таргетинг-центрів: міжнародний аспект / С. А. Попель // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2016. – № 13. – С. 89–94.

8. Попель С. А. Сутність та вимоги до подання короткої ввізної декларації в країнах ЄС / Т. В. Руда, С. А. Попель // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки; вип. 28. – Кіровоград : КНТУ, 2016. – С. 61–68.

9. Несторишен І. В. Збалансування функцій митних органів: полегшення торгівлі без загроз для зовнішньої безпеки держави / І. В. Несторишен, І. Г. Бережнюк, А. Ю. Очерет // Розробка механізму аналізу ризиків у контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон : зб. тез науково-практичної інтернет-конференції, Хмельницький, 17 вересня 2015 р. – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 4–8.

10. Булана В. В Особливості імплементації системи попереднього інформування в ЄС / В. В. Булана, А. І. Брендак // Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон : зб. тез науково-практичної інтернет-конференції, Хмельницький, 17 вересня 2015 р. – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 14–17.

11. Рудніченко Є. М. Роль митних органів у формуванні зовнішньоекономічної безпеки держави / Є. М. Рудніченко, Н. І. Гавловська // Розробка механізму аналізу ризиків у контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон : зб. тез науково-практичної інтернет-конференції, Хмельницький, 17 вересня 2015 р. – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 8–10.

12. Неліпович О. В. Основні засади впровадження попереднього інформування в Україні / О. В. Неліпович // Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон : зб. тез науково-практичної інтернет-конференції, Хмельницький, 17 вересня 2015 р. – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 45–47.

13. Неліпович О. В. Особливості попереднього інформування митних органів про ввезення товарів на територію ЄС / О. В. Неліпович // Проблеми сучасної економіки : зб. матеріалів VI Міжнародної науково-практичної конференції (м. Запоріжжя, 13–14 лютого 2015 року) / Східноукраїнський інститут економіки та управління : у 2 ч. – Запоріжжя : ГО «СІЕУ», 2015. – Ч. 2. – С. 17–20.

14. Неліпович О. В. Передумови впровадження системи попереднього інформування в Україні / О. В. Неліпович // Митна безпека. – 2015. – № 1. – С. 19–24.

15. Неліпович О. В. Попереднє інформування митних органів про переміщення товарів: європейський досвід / О. В. Неліпович // Розвиток фінансово-економічного становища на різних рівнях управління: підприємство, регіон, держава : зб. наук. праць за матеріалами міжнародної науково-практичної конференції, Дніпропетровськ, 6–7 листопада 2015 р. – Дніпропетровськ. – 2015.

16. Попель С. А. Система попереднього інформування про переміщення пасажирів / С. А. Попель // Розробка механізму аналізу ризиків у контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон : зб. тез науково-практичної інтернет-конференції, Хмельницький, 17 вересня 2015 р. – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 47–49.

17. Гавловська Н. І. Вплив митної складової на забезпечення зовнішньоекономічної безпеки держави / Н. І. Гавловська, Є. М. Рудніченко //

Проблеми управління економічною безпекою підприємства, регіону, країни : матеріали міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, Полтава, 13 травня 2015 р. – Полтава : ПолтНТУ, 2015. – С. 107–109.

18. Руда Т. В. Досвід впровадження системи попереднього інформування у рамках Євразійського економічного союзу / Т. В. Руда, С. А. Попель // Проблеми сучасної економіки : збірник матеріалів VI Міжнародної науково-практичної конференції (Запоріжжя, 13–14 лютого 2015 р.) : у 2 ч. / Східноукраїнський інститут економіки та управління. – Запоріжжя : ГО «СІЕУ», 2015. – Ч. 2. – С. 20–23.

19. Руда Т. В. Передумови виникнення та перспективи впровадження системи попереднього інформування в Україні / Т. В. Руда, О. В. Неліпович // Стратегічні напрями соціально-економічного розвитку держави в умовах глобалізації : зб. тез II Міжнародної науково-практичної конференції, Хмельницький, 8–9 жовтня 2015 р. – Хмельницький, 2015.

20. Руда Т. В. Сутність та значення системи управління ризиками в сучасних умовах / Т. В. Руда // Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон : зб. тез науково-практичної інтернет-конференції, Хмельницький, 17 вересня 2015 р. – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 20–23.

21. Руда Т. В. Суть та значення попереднього інформування в системі управління ризиками / Т. В. Руда // Митна безпека. – 2015. – № 1. – С. 84–92.

22. Демченко С. С. Характеристика системи попереднього інформування в рамках Євразійського економічного союзу / С. С. Демченко, В. О. Пивоваров // Розробка механізму аналізу ризиків у контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон : зб. тез науково-практичної інтернет-конференції, Хмельницький, 17 вересня 2015 р. – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 10–14.

23. Комаров О. В. Система управління ризиками при митному контролі в контексті попереднього інформування / О. В. Комаров // Розробка механізму аналізу ризиків у контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон : зб. тез науково-практичної інтернет-конференції, Хмельницький, 17 вересня 2015 р. – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 35–39.

24. Коновалов Ю. О. Особливості здійснення попереднього інформування в Митному союзі / Ю. О. Коновалов // Розробка механізму аналізу ризиків у контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон : зб. тез науково-практичної інтернет-конференції, Хмельницький, 17 вересня 2015 р. – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 51–54.

25. Корнійчук О. О. Проблемні аспекти формування інституту попереднього інформування на прикладі Російської Федерації /

О. О. Корнійчук // Розробка механізму аналізу ризиків у контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон : зб. тез науково-практичної інтернет-конференції, Хмельницький, 17 вересня 2015 р. – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – С. 54–57.

26. Бережнюк І. Г. Розвиток інституціональних моделей митних органів: міжнародний досвід та вітчизняна практика / І. Г. Бережнюк, І. В. Несторишен // Розробка механізму аналізу ризиків у контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон : зб. тез науково-практичної інтернет-конференції, Хмельницький, 19 травня 2016 р. – Хмельницький : НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. – С. 4–7.

27. Туржанський В. А. Застосування попередньої митної інформації інших країн для проведення поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання / В. А. Туржанський // Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон : зб. тез II науково-практичної інтернет-конференції, Хмельницький, 19 травня 2016 р. – Хмельницький : НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. – С. 22–24.

28. Корнійчук О. О. Основні проблеми та перспективи впровадження системи попереднього інформування в Україні / Т. В. Руда, О. О. Корнійчук // Зб. тез науково-практичної інтернет-конференції «Розробка механізму аналізу ризиків у контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон», 19 травня 2016 р. – Хмельницький, 2016 – С. 32–33.

29. Корнійчук О. О. Перспективи впровадження системи попереднього інформування в Україні / В. В. Булана, А. І. Брендак, О. О. Корнійчук // Зб. тез науково-практичної інтернет-конференції «Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон», 19 травня 2016 р. – Хмельницький, 2016. – С. 15–18.

30. Миронов О. В. Система попереднього інформування як інформаційна база аналізу митних ризиків / С. С. Демченко, В. О. Пивоваров, О. В. Миронов // Зб. тез науково-практичної інтернет-конференції «Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон», 19 травня 2016 р. – Хмельницький, 2016. – С. 11–14.

31. Попель С. А. Економіко-правова сутність поняття «Митна вартість товарів» / С. А. Попель // Зб. тез науково-практичної інтернет-конференції «Розвиток інституту уповноваженого економічного оператора в контексті імплементації Рамкових стандартів безпеки та полегшення міжнародної торгівлі ВМО», 15 вересня 2016 р. – Хмельницький, 2016. – С. 19–22.

32. Попель С. А. Попереднє інформування як перспективна сфера розвитку інформаційної взаємодії між митними органами і суб'єктами ЗЕД /

С. А. Попель, Т. В. Руда // Зб. тез науково-практичної інтернет-конференції «Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон», 19 травня 2016 р. – Хмельницький, 2016. – С. 48–51.

33. Руда Т. В. Таргетинг як елемент системи управління ризиками / Т. В. Руда, С. А. Попель // Зб. тез науково-практичної інтернет-конференції «Розробка механізму аналізу ризиків в контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон», 19 травня 2016 р. – Хмельницький, 2016. – С. 19–22.

10. ННТР «Розробка методики проведення товарознавчої експертизи із визначенням вартості товарів в минулому часі»

Номер державної реєстрації ННТР: 0115U001854.

Номер облікової картки заключного звіту: 0217U003132.

Термін виконання: початок – 01.01.2015, закінчення – 31.12.2016.

Керівник ННТР:

Прус Л. Р., завідувач відділу дослідження міжнародного досвіду та митної експертизи НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики Університету ДФС України, к.е.н.

Виконавці ННТР

Від НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики Університету ДФС України: Коновалов Ю. О., науковий співробітник відділу дослідження міжнародного досвіду та митної експертизи.

За договором у 2015 році: Київський науково-дослідний інститут судових експертиз відповідно до договору про надання послуг з виконання складової науково-дослідної роботи на тему «Розробка методики проведення товарознавчої експертизи із визначенням вартості товарів у минулому часі» від 25.08.2015 № 34.

За договором у 2016 році: Дніпропетровський науково-дослідний інститут судових експертиз відповідно до договору про надання послуг з виконання складової науково-дослідної роботи на тему «Розробка проведення методики проведення товарознавчої експертизи із визначенням вартості товарів у минулому часі» від 29.07.2016 № 1649345.

Опис процесу наукового дослідження

ННТР виконувалася такими установами:

– Державним науково-дослідним інститутом митної справи відповідно до наказу ДФС від 11.03.2015 № 159 «Про затвердження Тематичного плану науково-дослідних робіт на 2015 рік», із змінами;

– Науково-дослідним інститутом фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України відповідно до наказу ДФС від 26.02.2016 № 188 «Про затвердження Тематичного плану науково-дослідних робіт Державної фіскальної служби України на 2016 рік», із змінами.

Тема наукового дослідження спрямована на вирішення першочергових завдань ДФС, визначених у таких документах:

1) Положенні про Державну фіскальну службу України, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2014 № 236, а саме у підп. 26 п. 4 («провадить дослідження і експертну діяльність у податковій та митній сферах»);

2) Положенні про Спеціалізовану лабораторію з питань експертизи та досліджень Міндоходів, затвердженому наказом Міндоходів від 29.05.2013 № 133, а саме у підп. 3 («здійснення відповідно до законодавства

попередньої оцінки майна, вилученого, конфіскованого за порушення митного та податкового законодавства»);

3) Положенні про Спеціалізовану лабораторію з питань експертизи та досліджень ДФС, затвердженому наказом ДФС від 01.10.2014 № 154, а саме у п. 3 («здійснення відповідно до законодавства попередньої оцінки майна, вилученого, конфіскованого за порушення митного та податкового законодавства»);

4) Положенні про Спеціалізовану лабораторію з питань експертизи та досліджень ДФС у новій редакції, затвердженому наказом ДФС від 14.04.2016 № 319, а саме:

– підп. 2 («проведення досліджень та здійснення експертної діяльності у податковій та митній сферах»);

– підп. 3 («здійснення відповідно до законодавства попередньої оцінки майна, вилученого, конфіскованого за порушення митного та податкового законодавства»);

5) Плані роботи Спеціалізованої лабораторії з питань експертизи та досліджень ДФС на 2016 рік, затвердженому Головою ДФС України від 30.12.2015, а саме:

– п. 1.1 («Організація роботи щодо забезпечення проведення досліджень для ідентифікації товарів в рамках процедур податкового, митного контролю та митного оформлення за запитами структурних підрозділів ДФС та її територіальних органів...»);

– п. 1.3 («Забезпечення проведення експертиз під час здійснення ДФС заходів щодо запобігання та протидії контрабанді, а також провадження у справах про порушення митних правил. Здійснення попередньої оцінки майна, вилученого, конфіскованого за порушення митного та податкового законодавства»).

Для досягнення поставленої мети й виконання завдань у роботі використано загальнонаукові (загальні) та спеціальні методи товарознавчої експертизи на основі аналізу статистичних даних, аналітичний, згідно з досвідом практичної діяльності у проведенні судово-товарознавчих експертиз на підставі узагальнення результатів роботи судових експертів, та метод пошуків і систематизації положень нормативно-технічної документації й цінової ринкової інформації.

Основні наукові і (або) науково-технічні результати:

– уперше сформовано теоретичне підґрунтя розробки методики проведення товарознавчих експертиз із визначення вартості товарів на минулу дату;

– розроблено алгоритм проведення товарознавчих експертиз з визначення вартості товарів на минулу дату;

– узагальнено особливості проведення ідентифікації товарів та методологію проведення оцінки товару, встановлено порядок визначення вартості товарів з використанням порівняльного підходу шляхом направлення запитів на підприємства;

– запропоновано алгоритм проведення коригувань базових цін, порядок визначення вартості одиниці та партії товару при використанні порівняльного підходу, порядок визначення вартості товарів з використанням витратного підходу, особливості визначення вартості товарів з обмеженою сферою використання;

– розроблено Методику визначення вартості товарів на минулу дату.

Використання результатів дослідження

Результати науково-дослідної роботи дозволять СЛЕД ДФС надавати обґрунтовані експертні висновки як докази у справах про порушення митних правил, а також сприятимуть уникненню судових суперечок при визначенні адміністративних стягнень на підставі наданих експертних висновків. Результати виконання ННТР також можуть використовуватися у навчально-методичному процесі при підготовці, перепідготовці, підвищенні кваліфікації працівників Державної фіскальної служби України та його територіальних органів; проведенні тематичних семінарів і тренінгів; при підготовці навчальних посібників та підручників.

Крім того, розроблена методика проведення товарознавчих експертиз може бути застосована суб'єктами судово-експертної діяльності, що дасть можливість забезпечити правосуддя об'єктивною експертизою.

Отримані наукові результати можна розглядати як потенційну основу для проведення подальших наукових розвідок.

Бібліографічний перелік монографій, підручників, посібників, словників, довідників, наукових статей, інших публікацій

1. Прус Л. Р. Визначення ринкової вартості товарів при проведенні товарознавчої експертизи: компаративістський аналіз / Л. Р. Прус, Ю. О. Коновалов // Митна безпека. – 2015. – № 2. – С. 12–23.

2. Прус Л. Р. Проведення товарознавчої експертизи із визначенням вартості товарів у минулому часі / Л. Р. Прус, Ю. О. Коновалов // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2016. – № 12. – С. 127–130.

3. Коновалов Ю. О. Вибір підходу для проведення оцінки товарів / Ю. О. Коновалов // Актуальні питання економічного розвитку в сучасних умовах : матеріали Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції, 22 квітня 2016 р. – Херсон, 2016. – С. 76–78. – Режим доступу : http://www.kspu.edu/About/Faculty/FEconLaw/Konference_Actual_problem_of_economic_growth.aspx.

11. ННТР «Розробка методики поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання»

Номер державної реєстрації ННТР: 0115U001189.

Номер облікової картки заключного звіту: 0217U003133.

Термін виконання: початок – 01.01.2015, закінчення – 31.12.2016.

Керівник ННТР

Фрадинський О. А., завідувач науково-дослідного відділу НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики Університету ДФС України, к.е.н. доцент, с.н.с. (у 2015 році);

Пунда О. О., завідувач відділу дослідження проблем митної політики НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики Університету ДФС України, к.ю.н., доцент (у 2016 році).

Виконавці ННТР у 2015 році

Від Державного науково-дослідного інституту митної справи:

Туржанський В. А., заступник завідувача відділу наукових досліджень з економічних питань митної справи, к.е.н., доцент;

Яковенко О. В., старший науковий співробітник відділу наукових досліджень з економічних питань митної справи, к.е.н., доцент;

Медвідь Ю. О., молодший науковий співробітник відділу наукових досліджень з економічних питань митної справи;

Прус Л. Р., завідувач науково-організаційного відділу, к.е.н., доцент;

Коновалов Ю. О., старший науковий співробітник науково-організаційного відділу;

Корнійчук О. О., науковий співробітник науково-організаційного відділу;

Дворнічена І. М., молодший науковий співробітник науково-організаційного відділу.

За договором цивільно-правового характеру: Воскобійник Г. С.; Буланий О. О.; Приходченко Д. Є.

На безплатній основі: Погорєлов Ю. С., д.е.н., доцент; Ілляшенко О. В., к.е.н., доцент; Гавловська Н. І., к.е.н., доцент.

Виконавці ННТР у 2016 році

Від НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФС України:

Нагорічна О. С., заступник директора НДІ фіскальної політики з наукової роботи – начальник НДЦ митної справи, к.пед.н., с.н.с.;

Туржанський В. А., старший науковий співробітник відділу досліджень проблем митної політики, к.е.н., доцент;

Яковенко О. В., старший науковий співробітник відділу досліджень організаційно-правового забезпечення митної безпеки, к.е.н., доцент;

Медвідь Ю. О., науковий співробітник відділу досліджень проблем митної політики;

Коновалов Ю. О., науковий співробітник відділу дослідження міжнародного досвіду та митної експертизи;

Корнійчук О. О., молодший науковий співробітник відділу досліджень проблем митної політики.

Від НДЦ проблем оподаткування та фінансового права НДІ фіскальної політики Університету ДФС України:

Скоромцова Т. О., провідний науковий співробітник відділу дослідження проблем податкової політики, к.е.н., с.н.с.;

Новицька Н. В., старший науковий співробітник лабораторії дослідження проблем трансфертного ціноутворення;

Мірошниченко В. М., молодший науковий співробітник лабораторії наукових експертиз;

Далте Ю. В., молодший науковий співробітник лабораторії наукових експертиз.

За договором цивільно-правового характеру: Приходченко Д. Є.; Столпаков А. В.; Жиленко В. В.

Опис процесу наукового дослідження

ННТР виконувалася Державним науково-дослідним інститутом митної справи відповідно до Тематичного плану науково-дослідних робіт Державної фіскальної служби України на 2015 рік, затвердженого наказом Державної фіскальної служби України від 11.03.2015 № 159, із змінами, Науково-дослідним інститутом фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України згідно з наказом ДФС від 26.02.2016 № 188 «Про затвердження Тематичного плану науково-дослідних робіт Державної фіскальної служби України на 2016 рік», із змінами, протягом 2015–2016 року згідно з Технічним завданням на виконання ННТР від 15.04.2015 та Доповненням до нього від 26.07.2016.

Тема наукового дослідження спрямована на вирішення першочергових завдань ДФС, визначених у таких документах:

– Положенні про ДФС України, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2014 № 236, а саме: пп. 43, 44, 45 ст. 4 у частині аналізу інформації про порушення законодавства у сфері митної справи і вжиття заходів, спрямованих на запобігання таким порушенням; п. 37 ст. 4 щодо взаємодії та обміну інформацією з органами державної влади, державними органами іноземних держав, міжнародними організаціями;

– стратегічній цілі 7 «Підвищення ефективності процедур митного контролю» Стратегічного плану розвитку ДФС України на 2015–2018 роки, затвердженого наказом ДФС України від 12.02.2015 № 80;

– Плані роботи ДФС України на 2016 рік, затвердженому Міністром фінансів України від 19.02.2016, а саме у п. 5.11 «Провадження аналітично-пошукової роботи, спрямованої на виявлення способів і механізмів незаконного переміщення товарів і транспортних засобів через митний кордон України».

Для досягнення поставленої мети й виконання завдань у роботі використано такі методи: системного та порівняльного аналізу, синтезу, діалектичний, абстрактно-логічний.

Основні наукові і (або) науково-технічні результати:

– досліджено сутність та загальну характеристику підходів до проведення поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання;

– обґрунтовано необхідність у здійсненні поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання під час митного контролю;

– охарактеризовано нормативне забезпечення для здійснення поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання;

– досліджено інструментарій та методи поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання;

– проаналізовано аналітично-пошукові методи виявлення та попередження порушень законодавства України з питань державної митної справи;

– охарактеризовано підходи до виявлення ризикових операцій, спрямованих на застосування додаткових заходів митного контролю;

– оцінено використання попередньої митної інформації інших країн для виявлення ризикових суб'єктів господарювання та протизаконних зовнішньоекономічних операцій;

– досліджено порядок проведення аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання методом дзеркальної статистики;

– визначено шляхи вдосконалення інструментарію поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання;

– проаналізовано зарубіжний досвід застосування критеріїв для здійснення поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктами господарювання;

– визначено тенденції, фактори, що можуть свідчити про порушення законодавства країни з питань державної митної справи під час здійснення зовнішньоекономічної діяльності;

– досліджено теоретичні підходи до розробки методики поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання;

– розроблено методику поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання;

– здійснено апробацію методики поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання під час проведення аналізу експорту лісоматеріалів, імпорту гречки, транспортних засобів та їх частин (акт упровадження (використання) результатів ННТР від 02.11.2016).

Використання результатів дослідження:

– у практичній діяльності – упровадження та використання методики поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання Департаментом боротьби з митними правопорушеннями ДФС сприяє ефективному відбору об'єктів митного контролю, виявленню тенденцій, чинників та сфер ризику недотримання законодавства у сфері

державної митної справи суб'єктами господарювання, які здійснюють зовнішньоекономічну діяльність;

– у науково-дослідній сфері – висновки ННТР сприяють розвитку теорії та практики здійснення митної справи в Україні;

– у навчально-методичному процесі – при підготовці, перепідготовці та підвищенні кваліфікації фахівців з митної справи; проведенні тематичних семінарів та тренінгів; при підготовці навчальних посібників та підручників.

Бібліографічний перелік монографій, підручників, посібників, словників, довідників, наукових статей, інших публікацій

1. Буланий О. О. Особливості використання попередньої митної інформації інших країн в Україні / О. О. Буланий // Митна безпека. – 2015. – № 1. – С. 11–18.

2. Воскобійник Г. С. Підходи до виявлення ризикових операцій, спрямовані на застосування додаткових заходів митного контролю / Г. С. Воскобійник // Митна безпека. – 2015. – № 1. – С. 41–44.

3. Гавловська Н. І. Вплив суб'єктів митного регулювання на локальні ніші суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності України та їх економічну безпеку / Н. І. Гавловська, Є. М. Рудніченко // Митна безпека. – 2015. – № 1. – С. 45–50.

4. Жиленко В. В. Система електронного обміну попередньою інформацією на прикладі українсько-білоруської співпраці / В. В. Жиленко // Розвиток інституту уповноваженого економічного оператора в контексті імплементації Рамкових стандартів безпеки та полегшення міжнародної торгівлі ВМО : зб. тез науково-практичної інтернет-конференціїі, 15 вересня 2016 р. – Хмельницький : НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. – С. 27–29.

5. Медвідь Ю. О. Аналіз зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання методом дзеркальної статистики / Ю. О. Медвідь // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2015. – № 8. – С. 1210–1212.

6. Медвідь Ю. О. Використання методу дзеркальної статистики при митному аналізі діяльності суб'єктів ЗЕД / Ю. О. Медвідь // Сучасні концепції управління соціально-економічним розвитком держави : матеріали міжнародної науково-практичної конференції, Дніпропетровськ, 5–6 червня 2015 р. : у 4 ч. – Дніпропетровськ : НО «Перспектива», 2015. – Ч. ІІ. – С. 48–50.

7. Медвідь Ю. О. Вплив аналізу показників зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів ЗЕД на ефективність митних процедур / Ю. О. Медвідь // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур : зб. тез ІІ науково-практичної інтернет-конференції, Хмельницький, 22 травня 2015 р. / Державний науково-дослідний інститут митної справи. – Хмельницький, 2015. – С. 57–58.

8. Медвідь Ю. О. Об'єкти аналізу митних ризиків / Ю. О. Медвідь // Митна безпека. – 2015. – № 1. – С. 70–73.

9. Медвідь Ю. О. Ризикоорієнтований підхід категоріювання суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності / Ю. О. Медвідь // Розробка механізму аналізу ризиків у контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через

митний кордон : зб. тез науково-практичної інтернет-конференції, Хмельницький, 17 вересня 2015 р. / Державний науково-дослідний інститут митної справи. – Хмельницький, 2015. – С. 49–51.

10. Медвідь Ю. О. Управління ризиками та аналіз діяльності суб'єктів ЗЕД митними органами країн ЄС / Ю. О. Медвідь // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. Кіровоград : КНТУ, 2015. – № 28. – С. 53–59.

11. Медвідь Ю. О. Визначення пріоритетних митних формальностей при здійсненні контролю за достовірністю декларування товарів / Ю. О.Медвідь, О. О. Корнійчук // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2016. – № 10. – С. 193–197.

12. Погорєлов Ю. С. Використання положень системного підходу для моделювання взаємодії органів митного регулювання із суб'єктами ЗЕД / Ю. С. Погорєлов, О. В. Ілляшенко // Митна безпека. – 2015. – № 1. – С. 74–83.

13. Приходченко Д. Є. Проведення аналітично-пошукової роботи, спрямованої на виявлення та попередження порушень митного законодавства / Д. Є. Приходченко // Митна безпека. – 2015. – № 1. – С. 110–113.

14. Приходченко Д. Є. Розробка інструментарію поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності економічних операторів / Д. Є. Приходченко // Розвиток інституту уповноваженого економічного оператора в контексті імплементації Рамкових стандартів безпеки та полегшення міжнародної торгівлі ВМО : зб. тез науково-практичної інтернет-конференції, 15 вересня 2016 р. – Хмельницький : НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. – С. 33–35.

15. Прус Л. Р. Таргетинг-центри при здійсненні державної митної справи / Л. Р. Прус // Стратегічні напрями соціально-економічного розвитку держави в умовах глобалізації : зб. тез II Міжнародної науково-практичної конференції, 8–9 жовтня 2015 р. ; за заг. ред. В. П. Синчака– Хмельницький : Хмельницький університет управління та права, 2015. – С. 239–242.

16. Туржанський В. А. Застосування попередньої митної інформації інших країн для проведення поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання / В. А. Туржанський // Розробка механізму аналізу ризиків у контексті впровадження системи попереднього інформування про переміщення товарів та транспортних засобів через митний кордон : зб. тез II науково-практичної інтернет-конференції, 19 травня 2016 р. – Хмельницький : НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. – С. 22–24.

17. Туржанський В. А. Імплементація у вітчизняне митне законодавство стандартів СОТ і ВМО щодо сприяння торгівлі / В. А. Туржанський // Наукові засади ресурсозбереження в системі антикризового управління і відтворення економіки : матеріали Міжнародної науково-практичної конференції, 30–31 січня 2015 р. / Університет економіки і підприємництва: у 2 ч. – Хмельницький : Видавничий дім «Гельветика», 2015. – Ч. 1. – С. 30–33.

18. Туржанський В. А. Підхід до розробки інструментарію поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання /

В. А. Туржанський // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. – Кіровоград : КНТУ, 2015. – № 27. – С. 83–88.

19. Туржанський В. А. Інструментарій та методи системного аналізу в контексті розробки методики поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання / В. А. Туржанський, Г. С. Воскобійник, І. В. Несторишен // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2016. – № 10. – С. 148–153.

20. Туржанський В. А. Методика проведення органами доходів і зборів поглибленого аналізу зовнішньоекономічної діяльності суб'єктів господарювання / В. А. Туржанський, Д. Є. Приходченко, В. В. Жиленко // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. – Кіровоград : КНТУ, 2016. – № 30.

21. Фрадинський О. А. Суб'єктно-орієнтований підхід до категоріювання учасників зовнішньоекономічної діяльності федеральною митною службою Російської Федерації / Фрадинський О. А. // Тенденції сталого розвитку економіки країни: прогнози та пропозиції : матеріали Міжнародної науково-практичної конференції, 28–29 серпня 2015 р. / ГО «Львівська економічна фундація». Львів : ЛЕФ, 2015. – С 22–24.

22. Яковенко О. В. Застосування системного аналізу ЗЕД органами доходів і зборів / О. В. Яковенко // Проблеми сучасної економіки : матеріали VIII Міжнародної науково-практичної конференції, 11–12 вересня 2015 р. / Східноукраїнський інститут економіки та управління. – Запоріжжя, 2015. – С. 64–67.

23. Яковенко О. В. Основні положення аналізу зовнішньоекономічної діяльності підприємств митними органами / О. В. Яковенко // Моделювання та прогнозування соціально-економічних процесів : матеріали Міжнародної науково-практичної конференції, 27–28 лютого 2015 р. : у 2 ч. / ГО «Львівська економічна фундація». – Львів : ЛЕФ, 2015. – Ч. 1. – С. 61–63.

24. Яковенко О. В. Теоретичні основи аналізу ЗЕД митними органами / О. В. Яковенко // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. – Кіровоград : КНТУ, 2015. – № 27. – С. 89–94.

12. ННТР «Організаційно-правове забезпечення системи управління персоналом Державної фіскальної служби України»

Номер державної реєстрації ННТР: 0115U001853.

Номер облікової картки заключного звіту: 0217U003134.

Термін виконання: початок – 01.08.2015, закінчення – 31.12.2016.

Керівник ННТР:

Нагорічна О. С., заступник директора з наукової роботи НДІ фіскальної політики – начальник НДЦ митної справи, к.пед.н., с.н.с.

Виконавці ННТР у 2015 році

Від Державного науково-дослідного інституту митної справи:

Царенко В. І., завідувач відділу наукових досліджень з правових питань митної справи, к.ю.н., доцент;

Хома В. О., заступник завідувача відділу наукових досліджень з правових питань митної справи, к.ю.н., доцент;

Молдован Е. С., старший науковий співробітник відділу наукових досліджень з правових питань митної справи, к.держ.упр.;

Жданова В. П., молодший науковий співробітник відділу наукових досліджень з правових питань митної справи;

Корнійчук О. О., науковий співробітник науково-організаційного відділу;

Дворнічена І. М., молодший науковий співробітник науково-організаційного відділу.

Виконавці за договором:

Потапчук Є. М., д.псих.н., професор; Торіцин Ю. О., к.псих.н.

Виконавці ННТР у 2016 році

Від НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики Університету ДФС України:

Молдован Е. С., старший науковий співробітник відділу наукового дослідження міжнародного досвіду та митної експертизи, к.держ.упр.;

Царенко В. І., завідувач відділу дослідження організаційно-правового забезпечення митної безпеки, к.ю.н., доцент;

Хома В. О., провідний науковий співробітник відділу дослідження організаційно-правового забезпечення митної безпеки, к.ю.н., доцент;

Капітанець С. В., старший науковий співробітник відділу дослідження організаційно-правового забезпечення митної безпеки, к.пед.н., доцент;

Гайшук О. О., науковий співробітник відділу наукового дослідження міжнародного досвіду та митної експертизи.

Від НДІ фіскальної політики Університету ДФС України:

Бобік В. П., молодший науковий співробітник;

Бундак М. М., провідний фахівець.

За договором:

Потапчук Є. М., д.психол.н., професор; Мельник Ю. С.

Опис процесу наукового дослідження

ННТР виконувалася такими установами:

– Державним науково-дослідним інститутом митної справи відповідно до Тематичного плану науково-дослідних робіт Державної фіскальної служби України на 2015 рік, затвердженого наказом Державної фіскальної служби України від 11.03.2015 № 159, із змінами;

– Науково-дослідним інститутом фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України відповідно до наказу ДФС від 26.02.2016. № 188 «Про затвердження Тематичного плану науково-дослідних робіт Державної фіскальної служби України на 2016 рік», із змінами.

Тема наукового дослідження спрямована на вирішення першочергових завдань ДФС, визначених у таких документах:

1) Положенні про Державну фіскальну службу України, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2014 № 236, а саме п. 2 ст. 5, у частині здійснення добору кадрів в апарат ДФС та на керівні посади в територіальні органи, формування кадрового резерву на відповідні посади, організації роботи з підготовки, перепідготовки та підвищення кваліфікації працівників апарату ДФС, її територіальних органів;

2) Стратегічному плані розвитку ДФС України на 2015–2018 роки, затвердженому наказом ДФС України від 12.02.2015 № 80, зокрема стратегічною ціллю 17 «Підвищення ефективності управління персоналом у ДФС України» та 18 «Розвиток системи підвищення рівня професійної компетентності та системи безперервного навчання»;

3) Плані заходів ДФС з виконання Плану інституційних змін діяльності ДФС, затвердженому наказом ДФС від 09.07.2015 № 482 (із змінами і доповненнями, внесеними наказом ДФС від 14.12.2015 № 980), а саме з метою виконання п. 19 «Розширення залучення зовнішніх фахівців з використанням психометричного та поліграфічного тестування як частини процесу відбору та призначення нових працівників керівного складу органу».

Методи дослідження, використані при написанні ННТР: діалектичний, системного аналізу, структурно-функціональний, логіко-юридичний, порівняльно-правовий, історико-правовий, соціологічний, статистичний, моделювання, правового прогнозування.

Основні наукові і (або) науково-технічні результати:

– розроблено практичні рекомендації щодо реалізації професійного відбору персоналу ДФС України у контексті реформування державної служби;

– розроблено анкету щодо виявлення характерних особливостей діяльності в системі ДФС України;

– сформовано систему ключових та спеціальних професійних компетенцій посадових осіб апарату ДФС України;

– здійснено експрес-дослідження з виявлення найбільш вагомих професійних та етичних компетенцій посадових осіб апарату ДФС України;

– розроблено 47 кейсів, кожен із яких складається із ситуаційних завдань та переліку спеціальних компетенцій, які можна виявити за результатами розв’язання завдань;

– розроблено модель кар'єрограми посадових осіб органів ДФС та «дорожню карту» планування кар'єри посадових осіб органів ДФС України службою персоналу;

– підготовлено та видруковано на замовлення Департаменту кадрової політики і роботи з персоналом ДФС України науково-методичні рекомендації «Формування кадрового потенціалу Державної фіскальної служби України».

Використання результатів дослідження

Практичне значення отриманих під час виконання ННТР результатів полягає у тому, що система професійних компетенцій посадових осіб органів ДФС України, ситуаційні завдання для проведення конкурсу на заміщення вакантної посади в органах ДФС України, а також методичні рекомендації «Формування кадрового потенціалу Державної фіскальної служби України», розроблені в межах ННТР творчим колективом, зможуть бути використані Департаментом кадрової політики та роботи із персоналом ДФС України при формуванні кадрової політики ДФС та її кадрового потенціалу.

Крім того, найбільш вагомі наукові результати науково-дослідної роботи «Організаційно-правове забезпечення системи управління персоналом Державної фіскальної служби України», отриманні завдяки аналізу та систематизації завдань ДФС за функціональними напрямами, вивченню системи професійних ключових і спеціальних компетенцій державних службовців ДФС, взято за основу та використано у наказі Державної фіскальної служби України від 16.08.2016 № 708 «Про визначення спеціальних вимог», про що Департаментом кадрової політики та роботи з персоналом ДФС складено акт упровадження результатів ННТР від 30.08.2016.

Отримані наукові результати можуть бути використані при підготовці, перепідготовці, підвищенні кваліфікації працівників Державної фіскальної служби України та його територіальних органів, проведенні тематичних семінарів і тренінгів, при підготовці навчальних посібників та підручників, для подальших наукових розвідок, а також у навчальному процесі підвідомчого ДФС України ВНЗ.

Бібліографічний перелік монографій, підручників, посібників, словників, довідників, наукових статей, інших публікацій

1. Царенко В. І. Проблемні питання правового регулювання добору кадрів у Державній фіскальній службі України та шляхи їх вирішення / В. І. Царенко, О. В. Царенко // Митна безпека. – 2015. – № 1. – С. 133–140.

2. Молдован Е. С. Європейський підхід до формування професійних компетенцій посадових осіб Державної фіскальної служби України / Е. С. Молдован // Європейські принципи та стандарти підготовки публічних управлінців: орієнтири для України : матеріали науково-практичної конференції, 5–6 листопада 2015 р. – Київ : НАДУ, 2015. – С. 185–186.

3. Жданова В. П. Ознаки та поняття «кар'єра працівників апарату Державної фіскальної служби України, її територіальних органів» / В. І. Баратюк, В. П. Жданова // Митна безпека. – 2015. – № 1. – С. 104–109.

4. Капітанець С. В. До питання формування персоналу ДФС України / С. В. Капітанець, О. С. Нагорічна // Проблеми і перспективи інноваційного розвитку : матеріали XXXVIII Міжнародної науково-практичної конференції, 15–16 квітня 2016 р. – Чернівці, Т. 1. – Київ : Науково-видавничий центр «Лабораторія думки», 2016. – 36 с. – С. 22–24.

5. Капітанець С. В. Значення компетенцій у комплексному підході при прийнятті кадрових рішень в ДФС України / О. С. Нагорічна, С. В. Капітанець // Прогнозування економічного та соціального розвитку національної економіки : зб. тез міжнародної науково-практичної конференції, КПУ. – Запоріжжя, 2016. – С. 35–38.

6. Капітанець С. В. Інтелектуальна складова професійної компетентності посадових осіб ДФС / О. С. Нагорічна, С. В. Капітанець // Економіка та суспільство (електронне фахове видання). – 2016. – № 5.

7. Капітанець С. В. Кадрова політика в органах ДФС за умов євроінтеграції / С. В. Капітанець // Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації : матеріали науково-практичного інтернет-семінару, 21–31 травня 2016 р. / НДІФП УДФСУ. – Ірпінь, 2016. – С. 13–16.

8. Капітанець С. В. Людський капітал як основа розвитку економіки знань / С. В. Капітанець, Л. М. Федоришина // Economics, management, law: socio-economic aspects of development: Collection of scientific articles. Vol. 1. Edizioni Magi, Roma, Itali, 2016. – pp. 289–293.

9. Капітанець С. В. Роль компетенцій у формуванні керівного складу держслужби України в умовах її реформування / С. В. Капітанець // Реформування економічної системи країни в контексті міжнародного співробітництва : матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції, 22 липня 2016 р. / Центр економічних досліджень та розвитку. – Одеса, 2016. – С. 13–16.

10. Молдован Е. С. Особливості мотивації державних службовців Державної фіскальної служби України [Електронний ресурс] / Е. С. Молдован, В. О. Хома // Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації : матеріали науково-практичного інтернет-семінару до Дня науки, Ірпінь, 21–31 травня 2016 р. – Ірпінь : НДІФП, 2016. – Режим доступу : http://ndi-fp.asta.edu.ua/thesis/201/

11. Молдован Е. С. Система професійних компетенцій посадових осіб Державної фіскальної служби України / Е. С. Молдован // Вісник Національної академії державного управління при Президентові України. – 2016. – № 2. – С. 146–151.

12. Молдован Е. С. Теоретичні засади професійного відбору персоналу в системі Державної фіскальної служби України [Електронний ресурс] / Е. С. Молдован // Трансформація фіскальної політики України в умовах євроінтеграції : матеріали VII науково-практичної інтернет-конференції, Ірпінь, 1–15 грудня 2016 р. – Ірпінь : НДІФП, 2016. – Режим доступу : http://ndi-fp.asta.edu.ua/page/2/168/.

13. Молдован Е. С. Особливості застосування мотиваційних факторів при відборі кандидатів на службу до органів Державної фіскальної служби

України в умовах інституційної реформи / Е. С. Молдован, В. О. Хома // Актуальні проблеми держави і права. – 2016. – № 77. – С. 80–88.

14. Нагорічна О. Формування кадрового потенціалу фіскальної служби на основі компетентнісного підходу / О. Нагорічна // Зб. наук. праць Національної академії Державної прикордонної служби України. Серія : педагогічні науки. – Хмельницький : Вид-во НАДПСУ, 2016. – № 3 (5). – С. 153–162.

15. Нагорічна О. С. Вплив кадрового потенціалу митниць на ефективність здійснення митних процедур / О. С. Нагорічна // Дослідження теоретичних аспектів та розробка системи оцінювання ефективності митних процедур : збірник тез II науково-практичної інтернет-конференції, Хмельницький, 22 травня 2015 р. – Хмельницький : Державний науково-дослідний інститут митної справи, 2015. – 70 с.

16. Нагорічна О. С. Перспективи підвищення рівня професійної компетентності державних службовців / О. С. Нагорічна // Європейські принципи і стандарти підготовки публічних управлінців: орієнтири для України : матеріали щоріч. наук.-практ. конф. за міжнар. участю, Київ, 5–6 листопада 2015 р. / за заг. ред. Ю. В. Ковбасюка, М. М. Білинської, В. М. Сороко, Л. А. Гаєвської. – К. : НАДУ, 2015. – 312 с. – С. 189–190.

17. Нагорічна О. С. Соціально-психологічна складова професійного відбору персоналу системи органів ДФС (науково-методичні рекомендації) / О. С. Нагорічна, С. В. Капітанець. – Хмельницький : Науково-дослідний центр митної справи Державного науково-дослідного інституту фіскальної політики Національного університету Державної фіскальної служби України, 2016. – 48 с.

18. Формування кадрового потенціалу Державної фіскальної служби України (науково-методичні рекомендації) / [за заг. ред. О. С. Нагорічної]. – Хмельницький : Науково-дослідний центр митної справи Державного науково-дослідного інституту фіскальної політики Національного університету Державної фіскальної служби України, 2016. – 164 с.

13. ННТР «Дослідження проблемних питань реалізації статей Митного кодексу України щодо визначення, контролю та коригування митної вартості товарів»

Номер державної реєстрації ННТР: 0116U003659.

Номер облікової картки заключного звіту: 0217U003130.

Термін виконання: початок – 01.01.2016, закінчення – 31.12.2016.

Керівник ННТР:

Фрадинський О. А., завідувач відділу дослідження проблем митної політики НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики Університету ДФС України, к.е.н., доцент, с.н.с.

Виконавці ННТР

Від НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФС України:

Нагорічна О. С., заступник директора Інституту з наукової роботи – начальник НДЦ митної справи, к.пед.н., с.н.с.;

Прус Л. Р., завідувач відділу дослідження міжнародного досвіду та митної експертизи, к.е.н., доцент;

Руда Т. В., провідний науковий співробітник відділу дослідження міжнародного досвіду та митної експертизи, к.е.н., с.н.с.;

Молдован Е. С., старший науковий співробітник відділу дослідження міжнародного досвіду та митної експертизи, к.держ.упр.;

Царенко В. І., завідувач відділу дослідження організаційно-правового забезпечення митної безпеки, к.ю.н., доцент;

Хома В. О., провідний науковий співробітник відділу дослідження організаційно-правового забезпечення митної безпеки, к.ю.н., доцент;

Попель С. А., старший науковий співробітник відділу дослідження міжнародного досвіду та митної експертизи, к.е.н.;

Романюк У. В., молодший науковий співробітник відділу дослідження міжнародного досвіду та митної експертизи.

За договором:

Запорожець О. Ф., к.е.н., доцент;

Марчуков А. С., фахівець з митної справи.

Опис процесу наукового дослідження

ННТР виконувалася Науково-дослідним інститутом фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України відповідно до наказу ДФС від 26.02.2016 № 188 «Про затвердження Тематичного плану науково-дослідних робіт Державної фіскальної служби України на 2016 рік», із змінами.

Тема наукового дослідження спрямована на вирішення першочергових завдань ДФС, визначених у таких документах:

1) Положенні про Державну фіскальну службу України, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2014 № 236, а саме:

– підп 1 п. 4 вказано на те, що цей орган узагальнює практику застосування законодавства з питань, що належать до компетенції ДФС,

розробляє пропозиції щодо вдосконалення законодавчих актів, актів Президента України та Кабінету Міністрів України, нормативно-правових актів міністерств та в установленому порядку подає їх Міністру фінансів;

– у підп. 16 п. 4 зазначається, що ДФС здійснює контроль за дотриманням суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності і громадянами установленого законодавством порядку переміщення товарів, транспортних засобів через митний кордон України; застосуванням відповідно до закону заходів тарифного та нетарифного регулювання під час переміщення товарів через митний кордон України і після завершення операцій митного контролю та митного оформлення; правильністю визначення митної вартості товарів відповідно до закону, а також за правильністю визначення країни походження та класифікації згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТЗЕД) товарів, що переміщуються через митний кордон України;

2) Стратегічному плані розвитку ДФС України на 2015–2018 роки, затвердженому наказом ДФС України від 12.02.2015 № 80, зокрема у стратегічній цілі 3 «Неупереджене та справедливе застосування законодавства» та 11 «Підвищення ефективності методів протидії мінімізації сплати податків».

Для досягнення поставленої мети й виконання завдань у роботі використано такі методи: синтезу та аналізу, дедукції та індукції, порівняння, узагальнення, абстрагування, діалектичного пізнання (для з'ясування сутності поняття «митна вартість товарів» та формування теоретичної основи дослідження), порівняльно-правового пізнання (для дослідження та порівняння норм вітчизняного митного та міжнародного митного законодавства), статистико-аналітичні (для здійснення аналізу та оцінки стану судової практики у справах, пов'язаних з оскарженням рішень органів доходів і зборів), системного аналізу (для розробки пропозицій та практичних рекомендацій щодо вдосконалення механізму правового регулювання контролю митної вартості).

Основні наукові і (або) науково-технічні результати:

– досліджено правову та економічну сутність категорії «митна вартість товарів»;

– проведено критичний аналіз вітчизняної нормативно-правової бази з питань митної вартості;

– вивчено європейський досвід у сфері визначення, коригування й контролю митної вартості товарів;

– здійснено порівняльний аналіз статей Митного кодексу України та Митного кодексу Європейського Союзу з питань митної вартості;

– здійснено аналіз та оцінку стану судової практики у справах, пов'язаних з оскарженням рішень органів доходів і зборів у сфері контролю митної вартості;

– розроблено концептуальні засади внесення змін до Митного кодексу України в частині митної вартості товарів та методів її визначення, за результатами чого підготовлено проект закону України «Про внесення змін до

Митного кодексу України (щодо митної вартості товарів)», пояснювальну записку до проекту закону України «Про внесення змін до Митного кодексу України (щодо митної вартості товарів)», порівняльну таблицю до проекту закону України «Про внесення змін до Митного кодексу України (щодо митної вартості товарів)»;

– визначено особливості застосування бухгалтерської документації для підтвердження заявленої митної вартості товарів, у контексті чого розроблено проект Положення щодо використання бухгалтерської документації при визначенні митної вартості товарів;

– встановлено особливості визначення митної вартості транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон.

Використання результатів дослідження

Отримані наукові результати можуть бути використані при підготовці, перепідготовці, підвищенні кваліфікації працівників Державної фіскальної служби України та його територіальних органів; проведенні тематичних семінарів і тренінгів; при підготовці навчальних посібників та підручників, для подальших наукових розвідок.

За результатами наукового дослідження отримано акт упровадження попередніх результатів виконання ННТР щодо можливої практичної реалізації результатів проведеного аналізу судових рішень у контексті оскарження рішень з питань коригування митної вартості в діяльності Хмельницької митниці ДФС (від 10.08.2016) та акт впровадження (використання) результатів ННТР «Дослідження проблемних питань реалізації статей Митного кодексу України щодо визначення, контролю та коригування митної вартості товарів» (від 02.11.2016).

Бібліографічний перелік монографій, підручників, посібників, словників, довідників, наукових статей, інших публікацій

1. Фрадинський О. А. Поняття митної вартості товарів та механізм її визначення в Україні / О. А. Фрадинський // Економічні та інноваційно-інвестиційні процеси: стан та розвиток : зб. тез наукових робіт учасників Всеукраїнської науково-практичної конференції, Одеса, 25–26 березня 2016 р.) / ГО «Центр економічних досліджень та розвитку». – Одеса : ЦЕДР, 2016. – С. 29–31.

2. Фрадинський О. А. Визначення та використання поняття «митна вартість товару» в законодавстві окремих країн колишнього СРСР / О. А. Фрадинський // Управління економічними системами: концепції, стратегії та інновації розвитку : матеріали X Міжнародної науково-практичної конференції, Хмельницький, 2–4 червня 2016 р. – Хмельницький, 2016. – С. 209–212.

3. Фрадинський О. А. Економіко-правові засади визначення митної вартості товарів в Україні / О. А. Фрадинський, О. С. Нагорічна // Реформування економічної системи країни в контексті міжнародного співробітництва : зб. тез наукових робіт учасників Всеукраїнської науково-практичної конференції, Одеса, 22–31 травня 2016 р. – Хмельницький, 2016. – С. 42–44.

4. Руда Т. В. Особливості визначення митної вартості товарів у Європейському союзі / Т. В. Руда // Інноваційні напрями розвитку менеджменту, обліку та аудиту : зб. тез наукових робіт учасників Всеукраїнської науково-практичної конференції, (м. Одеса, 29–30 квітня 2016 р.) / ГО «Центр економічних досліджень та розвитку». – Одеса : ЦЕДР, 2016. – С. 17–22.

5. Руда Т. В. Особливості визначення митної вартості відповідно до методу вартості угоди у Європейському союзі / Т. В. Руда // Економічні перспективи підприємництва в Україні : зб. матеріалів Всеукраїнської інтернет-конференції, Ірпінь, 27–28 жовтня 2016 р. Т. 1. – Ірпінь : УДФСУ, 2016. – С. 306–308.

6. Попель С. А. Дослідження специфіки судової практики у сфері контролю митної вартості / С. А. Попель, У. В. Кмецінська // Юридичний науковий електронний журнал. – 2016. – № 4. – С. 139–143.

7. Попель С. А. Аналіз судової практики у справах, пов'язаних з оскарженням рішень органів доходів і зборів у сфері контролю митної вартості / С. А. Попель // Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації : зб. наукових праць за матеріалами науково-практичного інтернет-семінару, Ірпінь, 21–31 травня 2016 р. – НДІ фіскальної політики, 2016. – С. 38–40. – Режим доступу : http://ndi-fp.asta.edu.ua/files/doc/Zbirnyk_IK_2016.pdf

8. Попель С. А. Економіко-правова сутність поняття «митна вартість товарів» / С. А. Попель // Розвиток інституту уповноваженого економічного оператора в контексті імплементації Рамкових стандартів безпеки та полегшення міжнародної торгівлі ВМО : зб. наук. праць науково-практичної інтернет-конференції, 15 вересня 2016 р. – Хмельницький : НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики УДФСУ, 2016. – 60 с. – С. 44–47.

9. Прус Л. Р. Застосування першого методу при визначенні митної вартості імпортних товарів [Електронний ресурс] / Л. Р. Прус // Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації : зб. наук. праць за матеріалами науково-практичного інтернет-семінару, Ірпінь, 21–31 травня 2016 р. / НДІ фіскальної політики, 2016. – С. 38–40. – Режим доступу : http://ndi-fp.asta.edu.ua/files/doc/Zbirnyk_IK_2016.pdf

10. Prus L., Popel S., Ruda T., Konovalov., Moldovan E. Problem aspects of organizing of monitor the correctness of customs valuation // Proceeding of the International Academic Congress «European Research Area: Status, Problems and Prospects» (Latvijas Republika, Riga, 01–02 September 2016). «Latvijas Studentu apvienida», 2016. – P. 142–145.

11. Прус Л. Р. Концептуальні засади внесення змін до Митного кодексу України в частині митної вартості товарів та методів її визначення / Л. Р. Прус // Юридичний науковий електронний журнал. – 2016. – № 5. – С. 58–61.

12. Прус Л. Р. Умови застосування резервного методу визначення митної вартості імпортних товарів / Л. Р. Прус // Проблеми і тенденції розвитку сучасної економіки в умовах інтеграційних процесів: теоретичні та практичні аспекти : матеріали Міжнародної науково-практичної конференції, Херсон, 10–11 листопада 2016 р. / упоряд. К. Мельникова. – Херсон : ПП «Вишемирський В.С.», 2016. – 408 с. – С. 85–87.

13. Молдован Е. С. Аналіз нормативно-правового забезпечення визначення та коригування митної вартості товарів в Україні / Е. С. Молдован // Економічні перспективи підприємництва в Україні : зб. матеріалів Всеукраїнської інтернет-конференції, Ірпінь, 27–28 жовтня 2016 р. Т. 1. – Ірпінь : УДФСУ, 2016. – С. 288–292.

14. Романюк У. В. Коригування митної вартості : реалії судової практики / У. В. Романюк // Економічні перспективи підприємництва в Україні : зб. матеріалів Всеукраїнської інтернет-конференції, Ірпінь, 27–28 жовтня 2016 р. Т. 1. – Ірпінь : УДФСУ, 2016. – С. 338–341.

15. Руда Т. В. Нормативне регулювання питань визначення та контролю митної вартості товарів в країнах ЄС / Т. В. Руда // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. – Кіровоград : КНТУ, 2016. – № 30.

16. Руда Т. В. Основні підходи до визначення митної вартості товарів у країнах ЄС відповідно до Митного кодексу ЄС (Регламент 952/2013) / Т. В. Руда // Трансформація фіскальної політики України в умовах євроінтеграції : мережеве видання за результатами VIII науково-практичної інтернет-конференції, Ірпінь, 1–15 грудня 2016 р. – Ірпінь : УДФСУ, 2016 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://ndi-fp.asta.edu.ua/thesis/265/

17. Попель С. А. Реформування митного законодавства України в контексті визначення, контролю та коригування митної вартості товарів / С. А. Попель // Трансформація фіскальної політики України в умовах євроінтеграції : мережеве видання за результатами VIII науково-практичної інтернет-конференції, Ірпінь, 1–15 грудня 2016 р. – Ірпінь : УДФСУ, 2016. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://ndi-fp.asta.edu.ua/thesis/281/

14. ННТР «Розробка перспективної системи інтелектуального відеоконтролю в автомобільних пунктах пропуску на державному кордоні України»

Номер державної реєстрації ННТР: 0115U001187.

Номер облікової картки заключного звіту: 0217U003135.

Термін виконання: початок – 01.01.2015, закінчення – 31.12.2016.

Керівник ННТР:

– у 2015 році – Пунда О. О., заступник директора з наукової роботи Державного науково-дослідного інституту митної справи, к.ю.н., доцент;

– у 2016 році – Царенко В. І., завідувач відділу досліджень організаційно-правового забезпечення митної безпеки НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики Університету ДФС України, к.ю.н., доцент.

Виконавці ННТР у 2015 році

Від Державного науково-дослідного інституту митної справи:

Царенко В. І., завідувач відділу наукових досліджень з правових питань митної справи, к.ю.н., доцент;

Хома В. О., заступник завідувача відділу наукових досліджень з правових питань митної справи, к.ю.н., доцент;

Молдован Е. С., старший науковий співробітник відділу наукових досліджень з правових питань митної справи, к.держ.упр.;

Бабенко Б. І., старший науковий співробітник науково-організаційного відділу, к.тех.н., доцент;

Жданова В. П., молодший науковий співробітник відділу наукових досліджень з правових питань митної справи;

Миронов О. В., старший науковий співробітник науково-організаційного відділу;

Корнійчук О. О., науковий співробітник науково-організаційного відділу;

Дворнічена І. М., молодший науковий співробітник науково-організаційного відділу.

За договором:

Боровик О. В., д.тех.н., професор; Мартинов Д. Ю.; Шпиль В. М.

Виконавці ННТР у 2016 році

Від НДЦ митної справи НДІ фіскальної політики Університету ДФС України:

Нагорічна О. С., заступник директора НДІ фіскальної політики з наукової роботи – начальник НДЦ митної справи, к.пед.н., с.н.с.;

Пунда О. О., завідувач відділу дослідження проблем митної політики, к.ю.н., доцент;

Хома В. О., провідний науковий співробітник відділу досліджень організаційно-правового забезпечення митної безпеки, к.ю.н., доцент;

Капітанець С. В., старший науковий співробітник відділу досліджень організаційно-правового забезпечення митної безпеки, к.пед.н., доцент;

Яковенко О. В., старший науковий співробітник відділу досліджень організаційно-правового забезпечення митної безпеки, к.е.н., доцент;

Бабенко Б. І., старший науковий співробітник відділу досліджень організаційно-правового забезпечення митної безпеки, к.тех.н., доцент;

Жданова В. П., молодший науковий співробітник відділу досліджень організаційно-правового забезпечення митної безпеки;

Дворнічена І. М., молодший науковий співробітник відділу досліджень організаційно-правового забезпечення митної безпеки;

Шило О. І., молодший науковий співробітник відділу досліджень організаційно-правового забезпечення митної безпеки;

Миронов О. В., молодший науковий співробітник відділу дослідження проблем митної політики;

Корнійчук О. О., молодший науковий співробітник відділу дослідження проблем митної політики.

За договором:

Боровик О. В., д.тех.н., професор; Мартинов Д. Ю.; Шершиньов С. С.

Опис процесу наукового дослідження

ННТР виконувалася Державним науково-дослідним інститутом митної справи відповідно до Тематичного плану науково-дослідних робіт Державної фіскальної служби України на 2015 рік, затвердженого наказом Державної фіскальної служби України від 11.03.2015 № 159, із змінами, Науково-дослідним інститутом фіскальної політики Університету державної фіскальної служби України відповідно до наказу ДФС від 26.02.2016 № 188 «Про затвердження Тематичного плану науково-дослідних робіт Державної фіскальної служби України на 2016 рік», із змінами.

Тема наукового дослідження спрямована на вирішення першочергових завдань ДФС, визначених у таких документах:

1) Положенні про Державну фіскальну службу України, затвердженому постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2014 № 236, п. 16 ст. 4, зокрема у частині здійснення контролю за дотриманням суб'єктами ЗЕД і громадянами встановленого законодавством порядку переміщення товарів, транспортних засобів через митний кордон України;

2) Стратегічному плані розвитку ДФС України на 2015–2018 роки, затвердженому наказом ДФС України від 12.02.1015 № 80, зокрема у стратегічній цілі 7 «Підвищення ефективності процедур митного контролю» та 14 «Боротьба із злочинністю у митній сфері».

Методи дослідження, використані при написанні ННТР: діалектичний, системного аналізу, структурно-функціональний, логіко-юридичний, порівняльно-правовий, історико-правовий, соціологічний, статистичний, моделювання, правового прогнозування.

Основні наукові і (або) науково-технічні результати:

– проаналізовано сучасний стан застосування митними органами зарубіжних держав системи інтелектуального відеоконтролю в автомобільних пунктах пропуску;

– досліджено та узагальнено теоретичні основи побудови перспективної системи інтелектуального відеоконтролю в автомобільних пунктах пропуску через державний кордон України;

– розроблено загальні та технічні вимоги до системи інтелектуального відеоконтролю, які максимально адаптовані до діючих міжнародних, міждержавних та місцевих автомобільних пунктів пропуску через державний кордон України, що функціонують на постійній чи тимчасовій основі;

– визначено відповідно до типових технічних вимог системи інтелектуального відеоконтролю вимоги для можливості інтеграції з АСМО;

– проаналізовано розміщення відеокамер залежно від зони дії (в'їзд/виїзд/зона митного оформлення/бокс поглибленого огляду/тощо) і відповідно ефективність використання різних типів відеоаналітики (perimeter video analytics/situation video analytics/biometrical video analytics/multiple camera tracking video analytics/high definition video analytics) та ефективність використання серверної відеоаналітики (server video analytics), вбудованої відеоаналітики (edge video analytics), розподіленої відеоналітики (distributed video analytics);

– зазначено рекомендовані вимоги до пропускної здатності каналів зв'язку, камер високої чіткості (1 080 р або вище), які будуть використовуватися за різних погодних умов ззовні та всередині приміщень, камер із вбудованою функцією відеоаналітики (object tracking/object classification/object identification), камер/систем з функцією зчитування номерних знаків, автоматизованих робочих місць, центрів обробки даних (local/cloud), систем безперебійного живлення;

– підготовлено пропозиції з удосконалення понятійного апарату щодо створення та використання системи інтелектуального відеоконтролю;

– розроблено моделі СІВК для міжнародних, міждержавних та місцевих автомобільних пунктів пропуску на державному кордоні України.

Використання результатів дослідження

Практична реалізація запропонованої системи інтелектуального відеоконтролю дозволить забезпечити безперервний, відкритий відеоконтроль за проходженням етапів митного контролю в автомобільних пунктах пропуску через державний кордон України.

Крім того, отримані наукові результати можуть бути використані:

– під час проектування будівництва (реконструкції) пунктів пропуску для автомобільного сполучення шляхом урахування розроблених загальних та технічних вимог до СІВК та використання моделей СІВК для міжнародних, міждержавних та місцевих автомобільних пунктів пропуску на державному кордоні України;

– при внесенні змін до локальних нормативно-правових актів, що регулюють відносини зі створення та використання систем відеоспостереження та відеоконтролю.

Отримані наукові результати можуть бути використані при підготовці, перепідготовці, підвищенні кваліфікації працівників Державної фіскальної служби України та її територіальних органів; проведенні тематичних семінарів і

тренінгів; при підготовці навчальних посібників та підручників, для подальших наукових розвідок, а також у навчальному процесі підвідомчого ДФС України ВНЗ.

Бібліографічний перелік монографій, підручників, посібників, наукових статей, інших публікацій, дисертацій

1. Бабенко Б. І. Еволюція систем відеоспостереження та відеоконтролю в контексті здійснення державної митної справи / Б. І. Бабенко, О. В. Миронов, О. О. Корнійчук // Зб. наук. праць Національної академії Державної прикордонної служби України. – Хмельницький : НАДПСУ, 2015. – № 2 (64). – С. 106–122.
2. Бабенко Б. І. Функціональні можливості відеоаналітичних систем у митній справі / Б. І. Бабенко, О. В. Миронов, О. О. Корнійчук // Зб. наук. праць Національної академії Державної прикордонної служби України. – Хмельницький : НАДПСУ, 2016. – № 1 (67). – С. 242–265.
3. Бабенко Б. І. Історія розвитку засобів відеоконтролю / Б. І. Бабенко, В. М. Шпиль // Митна безпека. – 2015. – № 1. – С. 92–102.
4. Бабенко Б. І. Засоби відеоконтролю в митній безпеці / Б. І. Бабенко, О. В. Миронов, О. О. Корнійчук // Історія, сучасність та перспективи розвитку Державної прикордонної служби України та охорони державного кордону : тези міжн. наук.-практ. конф., Київ, 26 травня 2015 р. – Хмельницький : НАДПСУ, 2015. – С. 233–237.
5. Бабенко Б. І. Інформаційно-технічний інструментарій комплексної охорони захисту права інтелектуальної власності / Б. І. Бабенко // Матеріали Міжн. наук.-практ. конф. [«Фінансова політика та фінансово-економічні механізми забезпечення прогресивного суспільного розвитку та економічної безпеки: науковий погляд молоді»], (Дніпропетровськ, 24 квітня 2015 р.). / АМСУ, 2015. – С. 154–156.
6. Бабенко Б. І. Використання систем відеоконтролю: особливості структурної схеми / Б. І. Бабенко, Д. Ю. Мартинов // Матеріали Міжн. наук.-практ. конф. [«Фінансово-економічна стратегія розвитку України в умовах сучасних геополітичних викликів (економіко-управлінські, правові, інформаційно-технічні, гуманітарні аспекти)»], (Дніпропетровськ, 20 листопада 2015 р.). – Дніпропетровськ, 2015. – С. 316–318.
7. Бабенко Б. І. Ключові особливості щодо використання сучасних систем відеоконтролю / Б. І. Бабенко, С. В. Бодров // Тези доповідей IX Міжн. наук. конф. [«Історія торгівлі, податків та мита»], (Дніпропетровськ, 29–30 жовтня 2015 р.) – Дніпропетровськ, 2015. – С. 149–151.
8. Бабенко Б. І. Щодо критеріїв вибору відеореєстраторів / Б. І. Бабенко // Матеріали Міжн. наук.-практ. конф. [«Фінансово-економічна стратегія розвитку України в умовах сучасних геополітичних викликів (економіко-управлінські, правові, інформаційно-технічні, гуманітарні аспекти)»], (Дніпропетровськ, 20 листопада 2015 р.). – Дніпропетровськ, 2015. – С. 314–316.
9. Боровик О. В. Теоретичні засади створення системи інтелектуального відеоконтролю у ДФС України / О. В. Боровик, І. М. Дворнічена, О. О. Корнійчук // Митна безпека. – 2015. – № 2. – С. 48–55.

10. Дворнічена І. М. Щодо питань перетину кордону в пунктах пропуску для автомобільного сполучення на державному кордоні України велосипедистами / І. М. Дворнічена // Матеріали IX Всеук. наук.-практ. конф. [«Освітньо-наукове забезпечення діяльності правоохоронних органів та військових формувань України»], (Хмельницький, 8 грудня 2016 р.). – Хмельницький, 2016. – С. 156–157.

11. Жданова В. П. Інтелектуальна система відеоконтролю на автомобільному пункті пропуску: досвід Республіки Білорусь / В. П. Жданова // Історія, сучасність та перспективи розвитку Державної прикордонної служби України та охорони державного кордону : тези міжнародної науково-практичної конференції, Київ, 26 травня 2015 р. – Хмельницький : НАДПСУ, 2015. – С. 244–246.

12. Побережник А. О. Проблемні питання визначення системи та структури гарантій забезпечення права на свободу та особисту недоторканність в кримінальному провадженні / А. О. Побережник // Право і суспільство. – 2015. – № 4. – С. 198–205.

13. Пунда О. О. Правові принципи здійснення відеоконтролю в автомобільних пунктах пропуску на державному кордоні України / О. О. Пунда, В. І. Царенко, В. П. Жданова // Університетські наукові записки. – 2015. – № 1. – С. 138–146.

14. Царенко В. І. Спрощення митного контролю запровадженням СІВК – створення сприятливих умов для ЗЕД / В. І. Царенко, С. В. Капітанець // Сталий розвиток економіки. – 2016. – № 3 (32). – С. 12–18.

15. Хома В. О. Концептуальні засади створення системи інтелектуального відеоконтролю у пунктах пропуску для автомобільного сполучення на державному кордоні України / В. О. Хома, В. І. Царенко, С. В. Капітанець // Митна безпека. – 2015. – № 2. – С. 41–48.

16. Хома В. О. Безпека та співпраця як вектори розвитку прикордонно-митної логістики / В. О. Хома // Матеріали IX Всеук. наук.-практ. конф. [«Освітньо-наукове забезпечення діяльності правоохоронних органів та військових формувань України»], (Хмельницький, 8 грудня 2016 р.). – Хмельницький, 2016. – С. 238–239.

17. Царенко В. І. Військово-професійна компетентність офіцера-прикордонника у контексті сучасних викликів / Царенко В. І., Царенко О. В. // Історія, сучасність та перспективи розвитку Державної прикордонної служби України та охорони державного кордону : тези міжн. наук.-практ. конф., Київ, 26 травня 2015 р. – Хмельницький : НАДПСУ, 2015. – С. 444–448.

18. Царенко В. І. Система інтелектуального відеоконтролю як елемент попередження корупційних правопорушень посадових осіб ДФС України в автомобільних пунктах пропуску на державному кордоні України / В. І. Царенко // XVIII Міжн. конф. з транспорту та логістики [«Розвиток ринку транспортних послуг в Україні в умовах інтеграції до Європейської та міжнародної транспортної системи»], (Одеса, 20–21 жовтня 2015 р.). – Одеса, 2015.– С. 132–134.

19. Царенко В. І. Ознаки та поняття принципів здійснення відеоконтролю в автомобільних пунктах пропуску на державному кордоні

України / В. І. Царенко, В. П. Жданова // Матеріали Міжн. наук.-практ. конф. [«Права людини та проблеми організації і функціонування публічної адміністрації в умовах становлення громадянського суспільства в Україні»], (Запоріжжя, 24–25 квітня 2015 р.). – Запоріжжя : Істина, 2015. – С. 27–28.

20. Царенко В. І. Концептуалізація системи інтелектуального відеоконтролю в автомобільних пунктах пропуску на державному кордоні України / В. І. Царенко, І. М. Дворнічена // Зб. наукових праць за матеріалами науково-практичного інтернет-семінару [«Фіскальна політика в умовах макроекономічної стабілізації»], (Ірпінь, 21–31 травня 2016 р.). – Ірпінь : НДІ фіскальної політики, 2016. – С. 58–61.

21. Царенко В. І. Вимоги до системи інтелектуального відеоконтролю через призму інтересів суб'єктів митних правовідносин / В. І. Царенко, О. В. Боровик, В. О. Хома // Матеріали Міжн. наук.-конф. [«Україна. Євроінтеграція. Інтермаріум: історія і сучасність»], (Одеса, 28–29 жовтня 2016 р.). – Одеса, 2016. – С. 157–162.

SUMMARY REPORTS ON THE SCIENTIFIC RESEARCH WORKS SCIENTIFIC RESEARCH INSTITUTE FOR FISCAL POLICY

1. SRW «ANALYSIS OF SPECIFICS OF ADMINISTRATION OF DIFFERENT TYPES OF UNIVERSAL EXCISE»

State registration number of the theme: 0115U003000.

Number of the registration card of the final report: 0216U009018.

Time limit for performance: beginning – 01.2015, end – 06.2016.

Components of the research:

I stage: «The investigation of international experience of administration of sales tax and turnover tax» (January 2015–December 2015):

– Chapter 1 «Theoretical background of functioning of universal excise systems»;

– Chapter 2 «The analysis of international and domestic experience of administration of different types of universal excise»;

– Chapter 3 «The estimation of efficiency and development of guidelines for improvement of universal excise in Ukraine».

II stage: «The investigation of main features of VAT administration in developed economies and in Ukraine» (January 2016–June 2016):

– Stage 1 «Theoretical and conceptual background of VAT functioning»;

– Stage 2 «The European practice of VAT administration»;

– Stage 3 «The estimation of efficiency and elaboration of directions of improvement of universal excise in Ukraine».

Scientific supervisor:

Serebryanskyi D. M., first deputy Director for academic and organizational affairs – Director of Research Institute of Fiscal Policy, Research Center of Taxation Problems and Finance Law, Scientific Institute for Fiscal, Cand. Sci. (Econ.), Senior Researcher.

The research performers:

Sokolovska O. V. (Principal Investigator), leading researcher, Dept. of economic and mathematical modelling in taxation, Cand. Sci. (Econ.), Senior Researcher;

Stadnyk M. V., junior researcher, Dept. of investigation of tax policy problems;

Fedchyshyn Y. A., researcher, Laboratory of scientific investigations;

Tchehovska I. V., chief researcher, Dept. of investigation of tax policy problems, D.J.S., Senior Researcher;

Selina I. V., researcher, Dept. of investigation of tax policy problems;

Tsarenko T. B., junior researcher, Dept. of investigation of tax policy problems.

Description of the research process:

The SRW was performed firstly, according to the Thematic Schedule of SRW of SFS of Ukraine for the 2015–2016.

The SRW was performed in order to implement the following enactments:

– Order of the Cabinet of Ministers of Ukraine «About the Stae Fiscal Service of Ukraine» May 21, 2014, № 236 (it. 3; 4; 73 it. 4);

– Package of economic reforms, notably the Concept of reforming of the tax system of Ukraine;

– Ukraine-EU Association Agreement (Annex XXVIII for the Chapter 4 «Taxation» Title V «Economic and Sector Cooperation»);

– Agenda of Cabinet of Ministers of Ukraine – The Coalition Agreement (it. 3.11);

– The Strategy of Sustainable Development «Ukraine–2020» (it. 8).

The SRW methodology is the general scientific method as a way to investigate the phenomena and to systematize previous knowledge. The theoretical and methodological background of SRW based on critical analysis of existing fundamental framework on the administration of different types of universal excise.

Both the economic analysis and synthesis methods, comparative analysis, retrospective analysis, grouping and sampling methods used in order to analyze international experience of levying the sales tax, turnover tax and VAT, and also to ensure the statistical and analytical framework of the SRW. The SRW conclusions are based on abstract-logical methods of scientific knowledge.

The most significant scientific and (or) scientific and technical results:

– both the economic background of VAT introduction and theoretical and conceptual aspect of its administration are analyzed;

– the genesis of establishment and development of VAT in the EU is investigated;

– the conceptual approaches to identify the structure of value-added as an object of VAT taxation are generalized;

– the world practice of hybrid universal excises (when VAT is levying with sales and/or turnover tax on state and/or local level) are systematized;

– the theoretical and legal framework of VAT regulation in the EU are analyzed, and also possible scenarios of reforming the European VAT in terms of changes of its rates are considered;

– the features of VAT incentives for economic agents are examined.

In the course of the SRW there have been developed:

– Methodic recommendations on estimation of efficiency of VAT administration by SFS of Ukraine;

– Recommendations on reasonability of introduction of alternative system of universal excises in Ukraine.

Use of research results and products in the training process

The obtained SRW results and conclusions can be used in the process of teaching of course units, concerned the features of tax system of Ukraine and the administration of taxes and charges in order to train bachelors and masters on management and administration, specialty “Accounting and taxation” etc.

Reference list of monographs, textbooks, manuals, articles, working papers, other publications

Monograph chapters:

1. Serebrjanskij D. M. Harakteristika form fiskal'nogo obespechenija mestnyh bjudzhetov / Fiskal'nyj federalizm. Problemy i perspektivy razvitija / [I. A. Majburov, Ju. B. Ivanov, K. A. Bannova i dr.]. – Moskva: JuNITI-DANA, 2015. 415 s.

2. Stadnyk M., Smirnova O. Methodological problems of evaluation of efficiency of tax administration in Ukraine. In: Modern determinants of fiscal policy: local and international dimension. Ed. by A. Gospodarowicz and A. Krysovatyy. – Wroclaw, 2016. – P. 69–82.

3. Sokolovska O., Serebryanskyi D. Strengths and weaknesses of the VAT reverse charge mechanism: a theoretical framework. In: Modern determinants of fiscal policy: local and international dimension. Ed. by A. Gospodarowicz and A. Krysovatyy. – Wroclaw, 2016. – P. 59–69.

Articles:

1. Serebrjans'kyj D. M., Galjuta A. A. Vzajemodija fiskal'noi' ta monetarnoi' polityky v umovah finansovoi' stabilizacii' ekonomiky Ukrai'ny // Visnyk Nacional'nogo banku Ukrai'ny. 2015. – № 6 (232). – S. 22–28.

2. Sokolovs'ka O. V. Zalezhnist' system universal'nyh akcyziv vid ekonomiko-instytucijnyh chynnykiv // Ekonomichnyj visnyk universytetu : zb. nauk. pr. Vyp. 25/1. – S. 195–201.

3. Stadnyk M. V. Vplyv zminy form podatkovoi' zvitnosti na administruvannja osnovnyh bjudzhetoutvorjujuchyh podatkiv v Ukrai'ni // Global'ni ta nacional'ni problemy ekonomiky. 2015. – № 3. – S. 783–789.

4. Lekar' S. I., Trubina M. V. Universal'ni akcyzy: sutnist' ta osoblyvosti pravovogo reguljuvannja // Finansove pravo. – 2015. – № 1. – S. 57–60.

5. Trubina M. V. Analiz naprjamiv udoskonalennja administruvannja podatku na dodanu vartist' v Ukrai'ni z urahuvannjam jevrointegracijnyh procesiv // Finansove pravo. – 2015. – № 2. – C. 38–43.

6. Fedchyshyn Ju. A. Territorial Application of the Value Added Tax in the European Union // Finansove pravo. – 2015. – № 1. – S. 61–64.

7. Sokolovs'ka O. V. Cross-border VAT frauds and measures to tackle them // Finansove pravo. – 2016. – № 1. – S. 25–29.

8. Sokolovskaja E. V. Nalogovye l'goty po NDS v stranah Evropy i osnovnye prichiny ih ispol'zovanija // Ekonomika promislovosti. – 2016. – № 4 (76). – C. 41–52.

9. Serebrjans'kyj D. M., Stadnyk M. V. Mozhlyvist' paralel'nogo funkcionuvannja podatku z oborotu ta PDV: uroky dlja Ukrai'ny // Ekonomika promyslovosti. – 2016. – № 4 (76). – S. 30–40.

10. Sokolovskaja E. V., Sokolovskij D. B. Ocenka razmerov tenevoj jekonomiki na regional'nom urovne kak predposylka regulirovanija nalogovyh postuplenij // Izvestija Irkutskoj gosudarstvennoj jekonomicheskoj akademii. –

2015. – T. 25. – № 3. – S. 480–484.
11. Sokolovska O., Sokolovskyi D. Analysis of Ineffectiveness Arising in «Investor-government» Relations // Management and Business Administration. Central Europe. – 2015. – N 3. – Vol. 23. – pp. 47–70.
12. Sokolovska O., Sokolovskyi D. VAT efficiency in the countries worldwide // Economic growth in conditions of globalization // Proceedings of 10th international scientific and practical conference (15–16 October 2015; Chisinau). Vol. II. pp. 17–22.
13. Sokolovska O., Sokolovskyi D. Market and government failures related to the introduction of tax incentives // Economy and sociology. – 2015. – № 4. – P. 17–26.
14. Stadnik M. V. Osobennosti administrirovanija gibridnyh form universal'nogo akciza v Indii // Sovremennaja nalogovaja sistema: sostojanie, problemy i perspektivy razvitija: sbornik trudov IH Vserossijskoj zaochnoj nauchnoj konferencii s mezhdunarodnym uchastiem. – Ufa : UGATU, – 2015. – 162 s. – S. 45–50.
15. Stadnik M. V. Osobennosti ocenki jeffektivnosti administrirovanija nalogov i sborov po TADAT // Upravlenie jekonomikoj: metody, modeli, tehnologi: materialy XV Mezhdunarodnoj nauchnoj konferencii. V 2 t. T. 1 / Ufimskij gos. aviac. tehn. un-t. Ufa, – 2015. – 252 s. – S. 236–239.
16. Stadnik M. V. Evropejskij NDS: stavki i ocenka jekonomicheskogo jeffekta ot ih izmenenija // Sovremennaja nalogovaja sistema: sostojanie, problemy i perspektivy razvitija : materialy X Mezhdunarodnoj zaochnoj nauchnoj konferencii / Ufimsk. gos. aviac. tehn. un-t. Ufa : RIK UGATU, 2016. – 264 s. – S. 62–69.
17. Sokolovskaja E. V. MTIC VAT Fraud in EU Countries and Measures to Counter Them. Jekonomika i upravlenie. 2016. – № 9 (131). – S. 60–66.
18. Sokolovska O., Sokolovskyi D., Serebrianskyi D. Modeling of Consumption Taxes for Different Market Framework: The Case of Ukraine. Journal of Economic Computation and Economic Cybernetics Studies and Research. 2016. – Vol. 50. – Issue 4. – pp.75–92.
19. Serebrjans'kyj D. M., Zubryc'kyj A. I. Podatkova reforma: vydymi ta nevydymi efekty [Elektronnyj resurs] // «Dzerkalo tyzhnja. Ukrai'na». № 38. – Rezhym dostupu : http://gazeta.dt.ua/finances/podatkova-reforma-vidimi-ta-nevidimi-efekti-_.html.
20. Stadnyk M. V. Svitovi tendencii' opodatkuvannja podatkom z oborotu sub'jektiv malogo pidpryjemnyctva // Aktual'ni naukovi doslidzhennja v suchasnomu sviti: zbirnyk naukovyh prac' IV Mizhnarodnoi' naukovo-praktychnoi' konferencii'. Perejaslav-Hmel'nyc'kyj, 2015. – 196 s. – S. 166–172.
21. Fedchyshyn Ju. A. Jak zminyvsja PDV na elektronni poslugy v Jevrozoni [Elektronnyj resurs] // Forbs-Ukrai'na. Rezhym dostupu : http://forbes.net.ua/ua/opinions/1394533-yak-zminivsya-pdv-na-elektronni-poslugi-v-evrozoni.
22. Fedchyshyn Ju. A. Nevyznachenist' jak diagnoz podatkovoi' systemy Ukrai'ny // Dzerkalo tyzhnja. 2015. № 15 [Elektronnyj resurs]. – Rezhym dostupu : http://gazeta.dt.ua/finances/neviznachenist-yak-diagnoz-podatkovoyi-sistemi-ukrayini-_.html.

Abstracts:

1. Serebrjans'kyj D. M. Metody ocinky efektyvnosti administruvannja PDV v organah fiskal'noi' sluzhby Ukrai'ny // Bjudzhetno-podatkova polityka ta regional'nyj rozvytok Ukrai'ny materialy Mizhnarodnoi' naukovo-praktychnoi' konferencii', 22 travnja 2015 r., m. Irpin'. 556 s. – S. 430–434.

2. Serebrjans'kyj D. M. Mozhlyvosti vykorystannja gibrydnyh form universal'nyh akcyziv v umovah fiskal'noi' stabilizacii' // Finansovo-bankivs'ki ta administratyvni poslugy: problemy upravlinnja ta perspektyvy rozvytku : materialy mizhn. nauk.-prakt. konf., 12–13 lystopada 2015 r., m. Ternopil' / M-vo osvity i nauky Ukrai'ny, Ternopil's'kyj nacion. ekonom. un-t. Ternopil': Aston, 2015. – 296 s. – S. 208–210.

3. Sokolovs'ka O. V. Mizhnarodnyj dosvid zastosuvannja systemy sproshhenogo opodatkuvannja sub'jektiv malogo ta seredn'ogo biznesu // Bjudzhetno-podatkova polityka ta regional'nyj rozvytok Ukrai'ny : materialy Mizhnarodnoi' naukovo-praktychnoi' konferencii', 22 travnja 2015 r., m. Irpin'. 556 s. – S. 450–453.

4. Sokolovska O. EU customs risk management system: a theoretical framework // Rozrobka mehanizmu analizu ryzykiv v konteksti vprovadzhennja systemy poperedn'ogo informuvannja pro peremishhennja tovariv ta transportnyh zasobiv cherez mytnyj kordon : zbirnyk tez naukovo-praktychnoi' Internet-konferencii', 17 veresnja 2015 r., m. Hmel'nyc'kyj, 2015. – 60 s. – S. 29–32.

5. Stadnyk M. V. Mizhnarodnyj dosvid provedennja podatkovyh perevirok dijal'nosti sub'jektiv gospodarjuvannja // Finansove zabezpechennja dijal'nosti sub'jektiv gospodarjuvannja : zbirnyk materialiv III naukovo-praktychnoi' konferencii', 19–21 ljutogo, 2015 r., Kremenchuk. 296 s. – S. 64–65.

6. Stadnyk M. V. Mozhlyvi naprjamy reformuvannja PDV v Ukrai'ni // Ekonomichnyj i social'nyj rozvytok Ukrai'ny v XXI stolitti: nacional'na vizija ta vyklyky globalizacii' : zbirnyk tez dopovidej XII Mizhnarodnoi' naukovo-praktychnoi' konferencii' molodyh vchenyh, 26–27 bereznja, 2015 r. Ternopil', 2015. – 319 s. – S. 206–207.

7. Stadnyk M. V. Administruvannja universal'nyh akcyziv: dosvid Indii' // Bjudzhetno-podatkova polityka ta regional'nyj rozvytok Ukrai'ny: materialy Mizhnarodnoi' naukovo-praktychnoi' konferencii', 22 travnja 2015 r., m. Irpin'. 556 s. – S. 454–457.

8. Stadnyk M. V. Harakterystyka mytnyh ryzykiv, shho vynykajut' pry administruvanni PDV ta shljahy i'h minimizacii' // Rozrobka mehanizmu analizu ryzykiv v konteksti vprovadzhennja systemy poperedn'ogo informuvannja pro peremishhennja tovariv ta transportnyh zasobiv cherez mytnyj kordon : zbirnyk tez naukovo-praktychnoi' Internet-konferencii', 17 veresnja 2015 r., m. Hmel'nyc'kyj, 2015. – 60 s. – S. 42–44.

9. Stadnyk M. V., Smirnova O. M. Jevropejs'ka praktyka vykorystannja reversyvnogo mehanizmu splaty PDV // Jevrointegracijni procesy v Ukrai'ni: ekonomichnyj ta pravovyj aspekt : zb. mater. nauk.-prakt. krugl. stolu, 8 veresnja 2015 roku. Irpin' : NDI finansovogo prava, 2015. – 133 s. – S. 105–109.

10. Stadnyk M. V. Sutnist' ta formy universal'nogo akcyzu // Finansove pravo u XXI storichchi : zbirnyk naukovyh prac' za materialamy III Mizhnarodnoi' naukovo-praktychnoi' Internet-konferencii', 11 grudnja 2015 roku. – Irpin' : NDI finansovogo prava, 2015. – 174 s. – S. 139–142.

11. Trubina M. V. Pravove reguljuvannja vynyknennja podatkovogo zobov'jazannja v Ukrai'ni u konteksti jevrointegracii' // Jevrointegracijni procesy v Ukrai'ni: ekonomichnyj ta pravovyj aspekt : zb. mater. nauk.-prakt. krugl. stolu, 8 veresnja 2015 roku. Irpin' : NDI finansovogo prava, 2015. – 133 s. – S. 118–120.

12. Fedchyshyn Ju. A. Transactions Subject to VAT in the European Union // Aktual'ni pytannja prava v konteksti zakonodavchyh reform : mater. Mizhnarodnoi' Internet-konferencii' [Elektronnyj resurs]. – Rezhym dostupu : http://www.lex-line.com.ua/?go=full_article&id=1729.

13. Fedchyshyn Ju. A. The Concept of the Taxable Person in the European Union // Bjudzhetno-podatkova polityka ta regional'nyj rozvytok Ukrai'ny : materialy Mizhnarodnoi' naukovo-praktychnoi' konferencii', 22 travnja 2015 r., m. Irpin'. 556 s. – S. 505–508.

14. Serebrjans'kyj D. M. Podatkovi aspekty reguljuvannja rynku metalobruhtu v Ukrai'ni // Strategija ekonomichnogo rozvytku Ukrai'ny: teoretychni zasady ta mehanizmy realizacii' : u 3-h ch. Ch.1. : Zb. nauk. prac' / nauk. red. V. S. Lukach. Nizhyn : Vydavec' PP Lysenko M. M., 2016. – 292 s. – S. 203–206.

15. Stadnyk M. V. Mozhlyvi scenarii' reformuvannja PDV v JeS // Fiskal'na polityka v umovah makroekonomichnoi' stabilizacii' : materialy naukovo-praktychnogo internet-seminaru, 21–31 travnja 2016 r., m. Irpin' : NDI fiskal'noi' polityky, 2016. – 124 s. – S. 87–89.

16. Selina I. V. Metodychni aspekty ocinky fiskal'noi' efektyvnosti PDV // Fiskal'na polityka v umovah makroekonomichnoi' stabilizacii' : materialy naukovo-praktychnogo internet-seminaru, 21–31 travnja 2016 r., m. Irpin' : NDI fiskal'noi' polityky, 2016. – 124 s. – S. 83–85.

Research and analytical reports:

1. Svitova praktyka vykorystannja gibrydnyh form universal'nogo akcyzu : Naukovo-analitychna dopovid' / D. M. Serebrjans'kyj, O. V. Sokolovs'ka, M. V. Stadnyk. – Irpin' : NDI finansovogo prava, 2015. – 56 s.

2. Analiz reversyvnogo mehanizmu splaty PDV : Naukovo-analitychna dopovid' // D. M. Serebrjans'kyj, O. V. Sokolovs'ka, M. V. Stadnyk. – Irpin' : NDI finansovogo prava, 2015. – 56 s.

3. Universal'ni akcyzy: teorija ta perspektyvy dlja Ukrai'ny : Naukovo-analitychna dopovid' / D. M. Serebrjans'kyj, O. V. Sokolovs'ka, M. V. Stadnyk. – Irpin' : Naukovo-doslidnyj centr problem opodatkuvannja ta finansovogo prava NDI fiskal'noi' polityky, 2016. – 40 s.

Dictionaries, encyclopedias:

1. Jenciklopedija teoreticheskih osnov nalogooblozhenija / Pod red. I. A. Majburova, Ju. B. Ivanova. – M. : JuNITI-DANA. Serija "Encyclopedia", 2016. – 503 s.

Methodic recommendations:

1. Metodychni rekomendacii' shhodo ocinky efektyvnosti administruvannja PDV Derzhavnoju fiskal'noju sluzhboju Ukrai'ny / Serebrjans'kyj D. M., Vdovychenko A. M., Zubryc'kyj A. I. / za zag. red. D. M. Serebrjans'kogo. – Irpin' : NDI finansovogo prava, 2015. – 31 s.

2. SRW «IMPROVING AGRICULTURAL TAXATION IN THE CONTEXT OF ECONOMIC RESTRUCTURING UKRAINE»

State registration number of the theme: 0116U007324.

Number of the registration card of the final report: 0217U003136.

Time limit for performance: beginning – 01.2016, end – 12.2016.

Components of the research:

– Chapter 1, «Establishing modern agricultural taxation in Ukraine and the world» (01.2016–03.2016);

– Chapter 2, «The influence of modern tax system on the development of agriculture in Ukraine» (04.2016–08.2016);

– Chapter 3, «Reform of agricultural taxation in Ukraine on the basis of international practice» (09.2016–12.2016).

Scientific supervisor:

Vdovychenko Artem, head economic and mathematical modeling in taxation department, Ph.D., senior researcher, associate professor.

The research performers:

Zubritskiy A. I., researcher of economic and mathematical modeling in taxation department;

Sokolovska O. V., leading researcher of economic and mathematical modeling in taxation department, Ph.D.;

Haborak T. A., junior researcher of economic and mathematical modeling in taxation department;

Gorohovets E. V., junior researcher of economic and mathematical modeling in taxation department;

Kramarenko A. A., junior researcher of economic and mathematical modeling in taxation department;

Londar O. S., junior researcher of economic and mathematical modeling in taxation department;

Rybachok N. P., junior researcher research department of organizational and legal provision of financial security;

Salakhova D. F., junior researcher department study the problems of financial and legal regulation.

Description of the research process:

During the research we used methods of scientific induction and deduction, methods of analysis and synthesis, logic synthesis and comparison of results, methods of economic-mathematical modeling, particularly economic and statistical analysis.

The process of scientific investigation included the following highlights.

1. Definition of theoretical and methodological principles of formation of a modern system of agricultural taxation in Ukraine and in the world to identify the problems the current system of taxation of agricultural producers to further develop recommendations on possible ways of transformation of the existing system of agricultural taxation, taking into account the interests of fiscal and economic agents. Hypothesis on simplified taxation orientation of agriculture in

the developed world is on small and medium enterprises in agriculture confirmed; entities with complex organizational and legal structures and a large number of laborers normally found on standard tax system. However, such tools as used for determining the tax liability estimated amount of income, preferences in the payment of social security contributions, using VAT as a means of tax support is not common. Analytical approved the idea of reducing the role of developed countries in support instruments that distort production decisions and are aimed at the manipulation of market prices and subsidies intermediate consumed baths, as opposed to tools that do not directly affect the decision of producers.

2. Determining the influence of modern tax system for agriculture development in Ukraine, including the assessment with the help of economic and mathematical methods the real tax burden on agricultural enterprises, with the aim of developing recommendations for the formation of a new system of taxation of the agricultural sector in view of the abolition of the special regime of VAT. Under this aspect sold the idea to determine the relative level of agricultural support in Ukraine according to the existing OECD methods that allowed to conclude on the need to reorient Ukraine budget funding to support higher education in agriculture in developing infrastructure projects. The continuation of empirical research was to determine the effectiveness of fiscal support to agriculture in Ukraine. The hypothesis about the lack of a statistically significant effect of fiscal support, including VAT exemptions, the development of agriculture in Ukraine confirmed; the actual performance of agriculture in Ukraine under the influence of exogenous factors, such as world prices for agricultural products.

3. Development on the basis of theoretical and empirical research and thorough analysis of current legislative initiatives on taxation of agriculture in Ukraine, suggestions for improving agricultural taxation in Ukraine, unlike existing approaches that take into account aspects of the tax burden under the simplified tax system, availability of budget subsidies to agricultural enterprises and the legal status of the land involved in the production of agricultural products.

The most significant scientific and (or) scientific and technical results

The scientific novelty and significance of scientific results is the improvement and further development of such aspects.

1. Methodological approaches to assessing the effectiveness of fiscal support to agriculture in Ukraine based on the OECD methodology.

2. Determining the help of economic and mathematical methods efficiency of fiscal support to agriculture in Ukraine.

3. Guidelines for reforming the current system of taxation of agriculture in Ukraine based on international experience and trends of economic development of the agricultural sector, which are as follows: setting the upper limit farm stay on a simplified system of taxation; clarify the legal status of the land involved in the production of agricultural products in order to avoid differences in interpretation of the moment; a number of criteria for the granting of rights to agricultural enterprises for budgetary subsidies.

Distinctive features and advantage of the results (products) on the domestic or foreign counterparts or prototypes (lead comparison of characteristics, traits, characteristics, indicators) (up to 40 lines of text)

With the use of methods of economic-mathematical modeling was the efficacy of fiscal support to agriculture in Ukraine. Powered and implemented

statistical models, unlike the existing ones, using the actual performance of the agricultural sector in Ukraine, leveling at the same time, the impact of changes in scale: the growth rate of main products of livestock and crops in the actual size; the growth rate of gross capital formation at 2005 prices; the growth rate of the index of physical volume of exports.

Practical recommendations for reforming the current system of taxation of agriculture in Ukraine, which unlike existing approaches that take into account aspects of the tax burden under the simplified system of taxation, the availability of budget subsidies to agricultural enterprises and the legal status of the land involved in the production of agricultural products.

Practical recommendations for reforming the current system of taxation of agriculture in Ukraine based on international experience and trends of economic development of the agricultural sector, which are as follows.

1. Setting the upper limit farm stay on a simplified system of taxation at the level of 30 mln. USD. gross revenue from the sale of agricultural products a year. This will cover small and medium farmers and producers cover most of the livestock industry. The proposal is motivated by the fact that the situation in which Ukraine has a segment of the economy that operates under conditions Extra-low tax burden and that is not limited to the scale of the activity is not normal. Therefore, it is reasonable steps to reform the simplified system for agriculture in the form of setting the upper limit of income to stay on a simplified system.

2. Clarifying the legal status of the land involved in the production of agricultural products in order to avoid differences in interpretation of the moment. In particular, it is proposed to specify that the product is to be produced (grown) in the areas of land belonging to agricultural producers in ownership or given to him for use on a rental basis, servitude, superficies, perpetual lease.

3. A number of criteria for the granting of rights to agricultural enterprises for budgetary subsidies that include: lack of tax debt for each day of the month for two consecutive quarters – the last day of the second of two consecutive quarters; wages of staff not lower than the average for the economy as a whole; acceptable yield per hectare arable land; reasonable number of staff.

Reference list of monographs, textbooks, manuals, scientific articles, other publications, theses

1. Evoljucija opodatkuvannja sil's'kogo gospodarstva v Ukraïni / A. M. Vdovichenko, A. I. Zubric'kij // Fiskal'na politika v umovah makroekonomichnoï stabilizaciï: materiali nauk.-prakt. internet-seminaru, (Irpin', 21–31 travnja 2016 roku) / DFS Ukraïni, NDI fiskal'noï politiki. – Irpin' : NDI FP, 2016;

2. Vdovychenko A. M. Do pitannja efektivnosti fiskal'noï pidtrimki sil's'kogo gospodarstva v Ukraïni // Agrarna politika Ukraïni v umovah global'nih prodovol'chih ta finansovo-ekonomichnih viklikiv: mater. dopovidej mizhnarodn. nauk.-prakt. konferenciï, 20–21 zhovtnja 2016 r. / Ministerstvo osviti i nauki Ukraïni, NUBiP Ukraïni. – Nizhin : Vidavec' PP Lisenko M. M., 2016. – 180 s.

3. SRW «INSTITUTE OF BENEFICIAL OWNERSHIP IN UKRAINE AND THE POSSIBLE DIRECTIONS OF ITS IMPROVEMENT IN THE CONTEXT OF WORLD EXPERIENCE»

State registration number of the theme: 0116U004967.

Number of the registration card of the final report: 0217U003126.

Time limit for performance: beginning – 01.01.2016, end – 31.12.2016.

Components of the research:

– Chapter 1 «Characteristics of the normative basis of the concept of the beneficial ownership in international tax relations: OECD approach» (01.2016–12.2016);

– Chapter 2 «Characteristics of the global experience of the Institute beneficial ownership in the field of taxation (for example, Canada, the United Kingdom and Russia)» (01.2016–12.2016);

– Chapter 3 «The interpretation and application of the provisions of beneficial ownership in Ukraine: Current situation and ways to improve» (01.2016–12.2016).

Scientific supervisor:

Timchenko L. D., Doctor of Law, Professor, Head, Department of researching international experience in taxation, Research Institute for Fiscal Policy, University of State Fiscal Service of Ukraine.

The research performers:

Selezen P. O., a leading researcher, Department of researching international experience in taxation, Scientific Research Institute for Fiscal Policy, University of the State Fiscal Service of Ukraine, Candidate of Law Science, Senior Research Fellow;

Biletska G. M., a leading researcher, Department of financial and legal regulation, Scientific Research Institute for Fiscal Policy, University of the State Fiscal Service of Ukraine, Candidate of Law;

Ievsieieva I. A., researcher, Department of researching international experience in taxation, Scientific Research Institute for Fiscal Policy, University of the State Fiscal Service of Ukraine;

Stadnik M. V., junior researcher, Department of researching tax policy issues, Scientific Research Institute for Fiscal Policy, University of the State Fiscal Service of Ukraine;

Grishchenko N. I., junior researcher, Department of researching international experience in taxation, Scientific Research Institute for Fiscal Policy, University of the State Fiscal Service of Ukraine;

Sidorenko E. N, junior researcher, Department of researching international experience in taxation, Scientific Research Institute for Fiscal Policy, University of the State Fiscal Service of Ukraine;

Shengeli A. D., IV year student, the Institute of law, USFSU (by agreement); Balytska Yu.O., Candidate of political science; Onyshko O. V., Candidate of Law.

Description of the research process:

Scientific Research Work carried out at the specified topic under the Strategic Development Plan for SFS Ukraine in 2015–2018, approved by the SFS of Ukraine of 02.12.2015 No. 80, and based on the Thematic plan of scientific (science and technology) works of the SFS of Ukraine for 2016 , approved by the SFS of Ukraine on 26.02.2016 Order № 188.

Methodological basis of the research is the system of general and specific methods and approaches that should provide an objective analysis of the phenomenon. Given the theme, goals and objectives of the study used the following methods: dialectical method (characteristic of the OECD Model Tax Convention and commentary to it as a source of interpretation of treaty rules on the beneficial ownership); historical and legal method (description of the relevant provisions of the OECD Model Tax Convention and comments to it in the dynamics of development); comparative legal method (definition of common and special features of the functioning of the institute of beneficial owner in the context of international experience); formal-legal method (development of comments and suggestions for improving the legal framework and law enforcement practice of using institute of beneficial ownership); structural and functional method (determination of the structural elements of the functioning of the institute of beneficial ownership and their interrelation).

The most significant scientific and (or) scientific and technical results:

– it is described the content and requirements of the OECD Model Tax Convention concerning the interpretation of the concept of the beneficial ownership considering changes of 2014;

– it was singled main approaches to the interpretation of the concept of the beneficial ownership on the example of judicial practice of some leading countries (Canada, United Kingdom and others);

– it is summarized the national experience of the concept of beneficial ownership for the purpose of isolating the key problem areas (based on jurisprudence);

– it was proposed recommendations on the concept of beneficial ownership in the context of the fight against the practice of improper use of contractual rules, including proposals to improve tax legislation and law enforcement practice.

Within the scientific research, it was singled out the following problematic aspects of the national approach to the interpretation of the term «beneficial ownership» in the context of the requirements of agreements on avoidance of double taxation and the provisions of the national law:

1) the validity of the use of the phrase «beneficial (real) recipient (ownership) of income», given the uncertainty of regulatory characteristics of the concept of «recipient» and differences in the content of the terms «receiver» and «owner»;

2) inconsistency of the application of the test for the beneficial ownership in terms of the application of Art. 103 (103.2, 103.3), Tax Code of Ukraine, taking into consideration the various forms of contractual benefits that may make the subject of the treaty shopping;

3) the lack of certainty on the issue of possibility of refusing access to treaty benefits on the basis of non-compliance criteria beneficial ownership if the

text of the relevant contractual provisions do not provide for such possibility;

4) the lack of certainty on the issue of the possibility of providing access to treaty benefits to persons who are not direct recipients of revenue, but are its ultimate shareholders and residents of the state with which Ukraine has a valid agreement on avoiding double taxation;

5) very broad scope of the concept of beneficial owner under the provisions of the TCU compared to the requirements of agreements on avoidance of double taxation and standards of the OECD Model Tax Convention, as they limit it only to dividends, interest and royalties.

The results of the Scientific Research Work may improve the national mechanism for interpretation of the provisions of the beneficial ownership of income when paying it attributed to non-residents:

– Implementation of experience under the Chinese Exclusion from the application of the provisions of the beneficial ownership for non-residents who receive income from Ukraine and whose shares are traded on a stock exchange of the Contracting State of which the corresponding income recipient is a subject;

– Definition of the tax consequences for those who pay out the income of non-residents in Ukraine in case of recognition of the corresponding income recipient as not meeting the criteria of the beneficial ownership, provided that the behavior of the person concerned is a fair and appropriate standards of due diligence;

– Ensuring the unity and integrity of the conceptual approach to the interpretation of the provisions of beneficial ownership in the context of law enforcement, in particular, starting from the position of the SFS of Ukraine according to the letter of 10.06.2016 № 12995/6 / 99-99-15-02-02-15, it is proposed to complete the elements of test on the beneficial owner of income indicating the need to consider the right to demand payment of income, the right of commission of legal action in case of untimely or other violations of the procedure for payment of income, duty liability for improper fulfillment of obligations for the payment of income and others.

In practical terms, the results may contribute to the formation of a coherent and holistic approach to the application of the agreements on avoidance of double taxation on the part of regulatory agencies and the courts and promote appropriate certainty in relations between supervisory authorities and taxpayers in the implementation of treaty provisions. The results of research can be used for training in the field of knowledge «Law».

Promising areas of use of the results of research

Results of the research could be an important contribution to the doctrinal basis for implementation of treaty obligations in the field of taxation, improving the mechanism of interpretation of contractual provisions and determining the peculiarities of model regulations for the implementation of treaty norms in the field of taxation.

In practical terms, the results may contribute to the formation of a coherent and holistic approach to the application of the agreements on avoidance of double taxation on the part of regulatory agencies and the courts and promote appropriate certainty in relations between supervisory authorities and taxpayers in the implementation of treaty provisions. The results of research can be used for training in the field of knowledge «Law».

Definition of clear principles of interpretation and application of the institute of beneficial owner facilitates the formation of good law enforcement practices in accordance with the global trends, will contribute to the efficiency of such rules and strengthening the principle of certainty in relations between supervisory authorities and taxpayers.

Reference list of monographs, textbooks, manuals, scientific articles, other publications, theses:

1. Timchenko L. The Concept of Beneficial Owner in Application of the Ukrainian Double Taxation Treaties / L. Timchenko, P. Selezen // Juridica International. Law Review. – 2016. – No. 1. – P. 55–62.

2. Selezen P. O. Current understanding of the concept of beneficial ownership in international tax relations: key challenges / P. O. Selezen // Almanac law. – 2016. – № 1. – P. 368–372.

3. Selezen P. O. Canadian jurisprudence on the interpretation of the concept of beneficial ownership in the context of its impact on the development of law / P. O. Selezen // Law and Society. – 2016. – № 4–2. – P. 241–246.

4. Selezen P. O. OECD approach to the interpretation of the provisions of beneficial ownership: Challenges / P. O. Selezen // Law Forum. – 2016. – № 2. – P. 196–201.

5. Selezen P. O Regulations on the beneficial ownership in OECD Model Tax Convention: Historical aspect / P. O. Selezen // Financial Law. – 2016. – № 1. – P. 14–17.

6. Selezen P. O Origin of contractual concept of the beneficial ownership taxation / P. O. Selezen // The financial security of Ukraine at the present stage, abstracts, International Scientific Internet Conference, March 25, 2016 / Ed. by L. M. Kasyanenko, A. V. Harbinsky-Rudenko; University SFS of Ukraine. – Irpin, 2016. – P. 277–280.

7. Serebryansky D. M. Key areas of BEPS Action Plan as a guide to improve the tax policy in Ukraine / D. M. Serebryansky, P. O. Selezen // Theoretical and practical conceptualization of financial and credit mechanisms in the new socio-economic reality: Proceedings of the International Scientific Conference, March 25, 2016 / National University of SFS of Ukraine, Educational and Research Institute of Finance, Banking. – Irpin : National University Publishing SFS of Ukraine, 2016. – P. 168–172.

8. Selezen P. O. Interpretation of the term «beneficial ownership» based on the Model Tax Convention: Enforcement aspects / P. O. Selezen // Fiscal policy in terms of macroeconomic stabilization, Collection of scientific papers for Proceedings of the online seminar, 21-31 May 2016 – Irpin : Fiscal Policy Research Institute, 2016. – P. 47–49.

9. Selezen P. O. Partnership and tools for collective investment in the light of contractual requirements regarding the beneficial ownership: OECD position / P. O. Selezen // Legal regulation of social relations: problems and demands of today: Proceedings of the International Scientific Conference (Zaporizhzhya, 22–23.07.2016). – Zaporizhia : «Truth», 2016. – P. 40–42.

4. SRW « IMPROVEMENT OF MANAGEMENT CORRUPTION RISKS IN BODIES OF INCOME AND FEES OF UKRAINE»

State registration number of the theme: 0116U004968.

Number of the registration card of the final report: 0217U003127.

Time limit for performance: beginning –17.03.2016, end –30.12.2016.

Scientific supervisor:

Rozum O. M., leading researcher, Department of researching organizational and legal provision of financial security, Candidate of Law Science, Associate Professor.

The research performers:

Dejneka V. F., Head, Department of researching organizational and legal provision of financial security;

Dolhyi O. A., major research fellow, Department of improving financial control and financial responsibility, Doctor of Public Administration, Professor;

Shavlo I. A., researcher, Department of improving financial control and financial responsibility;

Shkurenko N. G., researcher, Department of researching organizational and legal provision of financial security.

Description of the research process:

The basis for the implementation of research work is the order of the State Fiscal Service of Ukraine «On Approval of the thematic plan of research of the State Fiscal Service of Ukraine for 2016» dated 26.02.2016 No. 188. The Research carried out by the state budget, state fiscal service provided by the budget program 3507020 «Applied Research in the Field of Taxation, Finance and Tax Service Activity».

In carrying out the Research work the scientists used the methods of system analysis, situational analysis, and general scientific methods and principles which were applied when considering specific functions and procedures of income and fees and their departments to identify corruption risks.

A detailed analysis of national and international best practice managing the system of corruption risks were made in the Research work, general provisions, scientific and theoretical aspects of its operation were studied. Also the scientists made a detailed analysis of the concepts: «risk», «corruption risk», «risk management». It was defined organizational and functional support and legal regulation of risk management in the State Fiscal Service in the modern world.

The main scientific and (or) scientific and technical results

Based on the research of the Tax and Customs Codes of Ukraine and the Order of the State Fiscal Service of Ukraine dated 12.11.2014 No. 265 «On the functional responsibilities of structural units SFS» (amended), the register of corruption risks was established. Also it was made their systematization in terms of fiscal areas of income and charges, namely: tax, customs, administration of

single social contribution, fighting against crimes and the organization of work of the SFS.

A set of data to develop effective system of corruption risks in organs income and charges of Ukraine was done. In particular, it was developed and proposed a structure of the map of risk and its main parameters, it was drafted directories / classifiers for the implementation of the map of corruption risk, which is to ensure effective monitoring of implementing the functional duties of the SFS Departments.

Also the Research work outlines the general concept of improving the management bodies of corruption risks in the fiscal bodies of Ukraine; recommendations for the practical implementation of these general concepts were proposed. The conclusions about opportunities for the corruption risk management system to reduce corruption in the SFS of Ukraine and efficiency of the tasks set by the legislation of Ukraine were made.

The scientific novelty and significance of scientific results

The list and nature of corruption risks which arise during the fulfillment by the Ukrainian fiscal bodies of functions and procedures in accordance with the assigned tasks were proposed.

The map of corruption risks in the SFS and the main parameters of the profile were made. The theoretical aspects of risk management were researched, the basic principles of construction of the management of corruption risks and its components were defined. The proposals for codified content directory of corruption risks were elaborated.

According to the results of the Research work for the practical implementation of this work the following drafts of orders of SFS were elaborated:

– On Amendments to the Order of the SFS dated 12.11.2014 No. 265 «On the functional responsibilities of structural units of the State Fiscal Service of Ukraine»;

– On Amendments to the Order of the SFS Ukraine dated 19.10.2016 No. 875 «On the functional powers of structural subdivisions of territorial bodies SFS».

Reference list of monographs, textbooks, manuals, scientific articles, other publications

1. Dejneka V. F. The financial security of Ukraine in conditions of deepening globalization / V. F. Dejneka / The financial security of Ukraine at the present stage, abstracts, International Scientific Internet Conference, March 25, 2016 / University SFS of Ukraine. – Irpin, 2016. – P. 95–97 (in Ukrainian).

2. Dejneka V. F. Determining the list of factors and risks of corruption in the exercise of functions and procedures of the structural units of the SFS / V. F. Dejneka // Materials online seminar «Fiscal policy in terms of macroeconomic stabilization» 21-31 May 2016, Irpin, SRI FP, USFSU [Electronic resource]. – Access mode : http://ndi-fp.asta.edu.ua/files/doc/Zbirnyk_IK_2016.pdf (in Ukrainian).

3. Dejneka V. F. Management of corruption risks in carrying out the

functions and procedures of the structural units of the SFS / V. F. Dejneka // Proceedings of the Scientific-research institute of communication measures of fiscal policy. – Irpin, 2016. – P. 7–14 (in Ukrainian).

4. Dolhyi O. A To discuss legislative initiatives to create financial police in Ukraine / O. A Dolhyi / Materials online seminar «Fiscal policy in terms of macroeconomic stabilization» 21–31 May 2016, Irpin, SRI FP, USFSU. – [Electronic resource]. – Access mode: http://ndi-fp.asta.edu.ua/files/doc/Zbirnyk_IK_2016.pdf (in Ukrainian).

5. Dolhyi O. A. Law enforcement aspect of the study of corruption in the fiscal service of Ukraine: problem, directions and expected results / O. A. Dolhyi // Actual problems of fiscal policy in Ukraine: legal aspects: Coll. science. works: in 2 vol. / National University of State Tax Service of Ukraine, Scientific Research Center for taxation. – Kamenets : «Printing «Ruta», 2016. – Volume I. – P. 24–25 (in Ukrainian).

6. Corruption in the SFS of Ukraine: current state and direction of overcoming / [Ed. O. A Dolhyi] // Actual problems of fiscal policy in Ukraine: legal aspects: Coll. science. works: in 2 vol. / National University of State Tax Service of Ukraine, Scientific Research Center for taxation. – Kamenets: «Printing «Ruta», 2016. – Volume I. – P. 3–56 (in Ukrainian).

7. Dolhyi O. A. Trends and causing damages for the criminal investigative divisions of the financial investigations of the SFS of Ukraine / The financial security of Ukraine at the present stage, abstracts, International Scientific Internet Conference, March 25, 2016 / University SFS of Ukraine. – Irpin, 2016. – P. 361–364 (in Ukrainian).

8. Rozum O. M. Determining the nature and range of corruption risks in the process of fulfillment of functions and procedures by the fiscal bodies in accordance with the assigned tasks / O. M. Rozum / Materials online seminar «Fiscal policy in terms of macroeconomic stabilization» 21–31 May 2016, Irpin, SRI FP, USFSU [Electronic resource]. – Access mode : http://ndi-fp.asta.edu.ua/files/doc/Zbirnyk_IK_2016.pdf (in Ukrainian).

9. Shavlo I. A. Corruption as an internal threat to the financial security of the State / I. A. Shavlo / The financial security of Ukraine at the present stage, abstracts, International Scientific Internet Conference, March 25, 2016 / University SFS of Ukraine. – Irpin, 2016. – P. 350–354 (in Ukrainian).

10. Shavlo I. A. Some features of the definition of corruption risks in the State Fiscal Service of Ukraine [Electronic resource] / I. A. Shavlo, N. G. Shkurenko, – Access mode : http://legalactivity.com.ua/index.php?option=com_content&view=article&id=1270%3A200416-09&catid=149%3A2-0416&Itemid=185&lang=ru (in Ukrainian).

11. Shavlo I. A. Corruption risks in the activities of the SFS of Ukraine / I. A. Shavlo / Materials online seminar «Fiscal policy in terms of macroeconomic stabilization» 21-31 May 2016, Irpin, SRI FP, USFSU [Electronic resource]. – Access mode: http://ndi-fp.asta.edu.ua/files/doc/Zbirnyk_IK_2016.pdf (in Ukrainian).

12. Shavlo I. A. Some aspects of determining the list of corruption risks in

the fiscal authorities of Ukraine / I. A. Shavlo // Proceedings of the Scientific-research institute of communication measures of fiscal policy. – Irpin, 2016. – P. 19–21 (in Ukrainian).

13. Shkurenko N. G. Corruption in the fiscal authorities as a threat to the financial security of Ukraine / N. G. Shkurenko // The financial security of Ukraine at the present stage, abstracts, International Scientific Internet Conference, March 25, 2016 / University SFS of Ukraine. – Irpin, 2016. – P. 358–360 (in Ukrainian).

14. Shkurenko N. G. Information management system of corruption risks in the bodies of the SFS / N. G. Shkurenko // Materials online seminar «Fiscal policy in terms of macroeconomic stabilization» 21–31 May 2016, Irpin, SRI FP, USFSU. – [Electronic resource]. – Access mode : http://ndi-fp.asta.edu.ua/thesis/221/ (in Ukrainian).

15. Shkurenko N. G. Problems with information of monitoring corruption risks and ways of their solution / N. G. Shkurenko // Proceedings of the Scientific-research institute of communication measures of fiscal policy. – Irpin, 2016. – P. 22–24 (in Ukrainian).

5. SRW «Foreign experience material and social welfare of government bodies and prospects of its implementation in fiscal service»

State registration number of the theme: 0115U004646.

Number of the registration card of the final report: 0217U003128.

Time limit for performance: beginning – 08.2015, end – 12.2016.

Components of the Research work:

– Chapter 1 « Features of the system of material and social welfare of employees of state bodies, international experience and opportunity of its adaptation to national practice » (beginning – 08.2015, end – 12.2016);

– Chapter 2 «The organizational principles of improving the system of material and social welfare of fiscal authorities workers» (beginning – 08.2015, end – 12.2016).

Scientific supervisor:

Trubin I. O., Head, Department of improving financial control and financial responsibility, Research Institute for Fiscal Policy, University of State Fiscal Service of Ukraine, Candidate of Law Science.

The research performers:

Lisiecka T. M., Senior Research Fellow, Department of improving financial control and financial responsibility, Candidate of Economic Science;

Ogorodnikova I. I., Senior Research Fellow, Department of legal research organization providing financial security, Candidate of Law Science;

Trubina M. V., Senior Research Fellow, Department of researching issues of financial regulation, Candidate of Law Science;

Ievsieieva I. A., Researcher, Department of researching international experience in taxation;

Kovtunovych N. L., Researcher, Department of researching issues of financial regulation;

Shavlo I. A., Researcher, Department of improving financial control and financial responsibility;

Bondarchuk I. V., acting Director, Department of finance, accounting and reporting – Chief Accountant, the SFS of Ukraine (by agreement).

Description of the research process

The Research work «Foreign experience material and social welfare of government bodies and prospects of its implementation in fiscal service» performed by the Research Institute of Fiscal Policy in the period 2015-2016, according to the Technical Task based on Thematic Plan of Research Works of the SFS for 2015, approved by the SFS of Ukraine dated 11.03.2015 No. 159 (amended) and the Thematic Plan of Research Works of the SFS for 2016, approved by the Order of the State Fiscal Service of Ukraine «On Approval of the Thematic Plan of Research Works of the State Fiscal Service of Ukraine for 2016»

dated 26.02.2016 No. 188, as amended by the Order of SFS of Ukraine dated 29.06.2016 No. 582.

The object of study – financial and legal relations in the sphere of material and social welfare of civil servants, including fiscal ones.

Subject of investigation – regulatory support of material and social welfare for employees of state bodies, including fiscal ones.

The purpose of research – a synthesis of theoretical and legal framework and develop practical recommendations for improving the material and social welfare of employees in public bodies.

In the Research work general scientific and special scientific methods, including: abstract logical (structure factors justify motivation, the formation of opinions), graphical (schematic construction of theoretical generalizations); monographic (deep study on the formation of motivation and incentives of labor); groupings method (statistical grouping, separation of staff by the level of salary, etc.) were used.

The most significant scientific and (or) scientific and technical results

Scientific novelty phase 1 of the Research work is in the elaborating of the concept for improving the existing system of remuneration of employees of the SFS of Ukraine within the Law of Ukraine «On public service» dated 16.12.1993.

In particular, it is proposed:

– introducing bonuses of incentive character for certain categories of workers of the SFS of Ukraine and increase the size of salaries, defined by the relevant scheme (determined: a) named – «for special conditions of service»; b) the conditions of payment – monthly; c) the nature of the payments – a percentage of base salary, taking into account allowances for special rank and, depending on length of service; d) size: more than 1 year – 15%, over 5 years – 30 %, over 10 years – up to 50 % over 15 years – up to 70 % over 20 years – up to 90 %);

– increasing the size of the salary over 90 % concerning the basic salary of an employee according to respective supplement applications 14, 141, 15, 25, 26, 30, 31, 32, 35, 36 and 37, note of the Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine «On regulation of the structure and terms of payment employees for executive bodies, prosecutors, courts and other bodies» dated 19.03.2006 No. 268;

– install additional payments to salaries (wages) of employees whose obligations are to exercise control over the collection of taxes and other duties, organize work to control the flow of duties to the budget and their collection by enforcement, recording, evaluation, storage of withdrawn and confiscated property, to conduct the operational-search activities and pre-trial investigation of criminal offenses, customs control and customs clearance, combating smuggling and violation of customs rules, a result of their investigation gained publicity or as a result of investigation was the exposure of shady schemes and activities which are characterized by high levels of corruption risks.

During the implementation phase 1 of the Research work the following was developed:

– Changes to the Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine «On organization and structure of labor remuneration for executive bodies, prosecutors, courts and other bodies» dated 19.03.2006 No. 268 to introduce allowances for special conditions of service and increase the basic official salary to certain categories of employees of the State Fiscal Service of Ukraine and its territorial bodies;

– Draft resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine on introduction of supplements to salaries (wages) to certain categories of employees of the State Fiscal Service of Ukraine and its territorial bodies.

Scientific novelty of the 2nd phase is that:

– the author definition of «social package», which offered a tool to understand the motivation in the form of compensation provided by the employer to its employees in accordance with the law, and to stimulate labor activity of staff to work more efficiently;

– it was generalized: the tasks which are preceded the introduction of the social package, including: a) defining the objectives of the new system of motivation and general principles for the social package; b) monitoring the needs of employees of fiscal bodies; c) the development of the structure of incentives and compensation to determine the components of the social package, their classification; d) conducting the relevant calculations of cost of «social package»; e) identifying possible sources of funding; e) drafting regulations on the implementation of «social package» as part of social welfare of employees of fiscal bodies;

– formulation, based on a synthesis of international experience, of the idea in respect of introducing in Ukraine a special allowance for «jubilee anniversary of work in the public service».

In the course of the 2nd phase of the Research work the following was elaborated:

– Draft Law of Ukraine «On Amendments to the Law of Ukraine on State Service» (to establish allowances to salary for the jubilee anniversary for civil servants and allowances for special rank);

– Draft resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine «On Regulation of the Structure and Terms of Remuneration of Officials of Fiscal Bodies and Employees who Perform the Functions of Service»;

– Draft Order of use incentive payments to officials of fiscal bodies;

– Draft program of improvement of social welfare of employees of the SFS of Ukraine.

Reference list of monographs, textbooks, manuals, scientific articles, other publications

1. Lisiecka N. M. External sources of financing as a factor in reforming the institutional infrastructure in Ukraine / N. M Lisiecka / Effective economy. – 2015. – № 9 (in Ukrainian).

2. Lisiecka N. M. Theoretical and conceptual approaches to defining the main elements of remuneration in the context of international experience /

N. M. Lisiecka // Economic space – 2016. – № 111. – P. 125–136 (in Ukrainian).

3. Trubina M. V. Theoretical and regulatory aspects of calculating the subsistence minimum in Ukraine / M. V. Trubina, N. L. Kovtunovych // Analytical Comparative Law. – 2016. – № 4. – P. 127–131 (in Ukrainian).

4. Bondarchuk I. V. The perfection of mechanism of stimulation of public service workers on the basis of world experience / I. V. Bondarchuk // Proceedings of the Scientific-research institute of communication measures of fiscal policy. – Irpin, 2016. – P. 25–29 (in Ukrainian).

5. Kovtunovych N. L. Improving the tax system of Ukraine towards social justice / N. L. Kovtunovych // Reforming the tax system of Ukraine according to European standards: Coll. materials of VII International scientific conference, December 22, 2015 / National University of State Tax Service of Ukraine, Scientific Research Center for taxation. – Irpin : Publisher National University of STS of Ukraine, 2015. – P. 330–332 (in Ukrainian).

6. Kovtunovych N. L. As for mechanisms to overcome corruption in the public service [Electronic resource] / N. L. Kovtunovych // Financial law in XXI century: Coll. science works on materials of the Third International Scientific Internet Conference, December 11, 2015 / Research Institute of Financial law. – Irpin, 2015. – Access mode: http://ndi-fp.asta.edu.ua/newsView/149/ (in Ukrainian).

7. Kovtunovych N. L. Evaluating the effectiveness of public service workers: the experience of the Republic of Azerbaijan and the prospects for Ukraine / N. L. Kovtunovych // Fiscal policy in terms of macroeconomic stabilization: Internet seminar, May 25-31, 2016. / SRI FP, USFSU. – Irpin, 2016. – P. 107–109 (in Ukrainian).

8. Lisiecka N. M. International sources of financing reforms of the transition economies in the context of legal support [Electronic resource] / N. M. Lisiecka // Financial law in XXI century: Coll. science works on materials of the Third International Scientific Internet Conference, December 11, 2015, / Research Institute of Financial law. – Irpin, 2015. – Access mode: http://ndi-fp.asta.edu.ua/newsView/149/ (in Ukrainian).

9. Lisiecka N. M. Reform of public service of Ukraine in conditions of macroeconomic financial instability / N. M Lisiecka // The financial security of Ukraine at the present stage, abstracts, International Scientific Internet Conference, March 25, 2016 / University SFS of Ukraine. – Irpin, 2016. – P. 173–177 (in Ukrainian).

10. Lisiecka N. M. Problematic aspects of reform of the public service in Ukraine in conditions of economic crisis / N. M. Lisiecka / Restructuring the global space: historical imperatives and challenges: Abstracts of V International scientific conference., May 19, 2016. – Diplomatic Academy of Ukraine, MFA of Ukraine. – Kyiv, 2016. – P. 36–39.

11. Lisiecka N. M. Enhancing international cooperation as key to improving the state regulation of social and economic development of Ukraine / N. M. Lisiecka // Economic diplomacy: new trends and mechanisms: Abstracts of

the International Scientific Conf., May 27, 2016 Diplomatic Academy of Ukraine, MFA of Ukraine. – Kyiv, 2016. – P. 10–12.

12. Lisiecka N. M. Features of the financial and conditions of life for public employees in Ukraine / N. M. Lisiecka // Proceedings of the Scientific-research institute of communication measures of fiscal policy. – Irpin, 2016. – P. 34–38 (in Ukrainian).

13. Trubin I. O. Reform of the pay system for public service as a factor in increasing the effectiveness of combating corruption in the SFS of Ukraine / I. O. Trubin // The financial security of Ukraine at the present stage, abstracts, International Scientific Internet Conference, March 25, 2016 / University of the SFS of Ukraine. – Irpin, 2016. – P. 320–323 (in Ukrainian).

14. Trubina M. V. Social welfare system of public service workers in Ukraine / M. V. Trubina, G. M. Biletska // Proceedings of the Scientific-research institute of communication measures of fiscal policy. – Irpin, 2016. – P. 21–25 (in Ukrainian).

15. Trubina M. V. Financial and social welfare as a method of preventing corruption in governmental bodies / M. V. Trubina // Fiscal policy in conditions of macroeconomic stabilization: Internet seminar, May 25–31, 2016 / SRI FP, USFSU. – Irpin, 2016. – P. 115–118 (in Ukrainian).

16. Shavlo I. A. Problems of the system of remuneration of employees of public service / I. A. Shavlo // Fiscal policy in conditions of macroeconomic stabilization: Internet seminar, May 25-31, 2016 / SRI FP, USFSU. – Irpin, 2016. – P. 64–68 (in Ukrainian).

17. Shavlo I. A. Areas of reforming the system of remuneration for employees in fiscal bodies / I. A. Shavlo // Reform of the system of financial incentives and social wewlfare for public employees: Coll. science works for the Proceedings of the Round Table, October 28, 2016 / SRI FP, USFSU. – Irpin, 2016. – P. 28–29 (in Ukrainian).

6. SRW «THE SYSTEM OF INDICATORS EVALUATING THE EFFECTIVENESS OF THE STATE FISCAL SERVICE OF UKRAINE»

State registration number of the theme: 0115U004647.

Number of the registration card of the final report: 0216U002803.

Time limit for performance: beginning – 10.08.2015, end – 30.06.2016.

Components of the research:

– Chapter 1 «Theoretical basis of implementation of the key performance indicators in the activities of fiscal administration» (08.2015–11.2015);

– Chapter 2 «World experience evaluating the effectiveness of fiscal administrations» (12.2015–02.2016);

– Chapter 3 «The system of key performance indicators of territorial bodies SFS Ukraine» (02.2016–03.2016);

– Chapter 4 «The system of key performance indicators of staff SFS Ukraine» (03.2016–06.2016).

Scientific supervisor:

Vdovychenko Artem, head of economic and mathematical modeling, analysis and forecasts, Ph.D., senior researcher, associate professor.

The research performers:

Turjans'kyj Ju. I., Cand. Sci. (Econ.), leading researcher, Dept. of investigation of tax policy problems;

Sokolovs'ka O. V., Cand. Sci. (Econ.), senior researcher, leading researcher, Dept. of economic and mathematical modeling in taxation;

Zubryskiy A. I., researcher, Dept. of economic and mathematical modeling in taxation;

Fedchyshyn Ju. A., researcher, Laboratory of scientific investigations;

Gryshhuk Je. S., junior researcher, Dept. of improvement of financial control and financial responsibility;

Romanenko V. V., junior researcher, Dept. of improvement of financial control and financial responsibility;

Sereda A. V., junior researcher, Dept. of improvement of financial control and financial responsibility;

Serebryanskyi D. M., Cand. Sci. (Econ.), first deputy Director for academic and organizational affairs – Director of Research Institute of Fiscal Policy, Research Center of Taxation Problems (acceptedly);

Stadnyk M. V., Junior Researcher, Dept. of investigation of tax policy problems (acceptedly).

Description of the research process:

During the research we used methods of scientific induction and deduction, methods of analysis and synthesis, logic synthesis and comparison of results, methods of economic-mathematical modeling, particularly economic and statistical analysis.

The process of scientific investigation included the following highlights.

1. Definition of theoretical and methodological principles of construction and implementation of KPI activity in fiscal administration to identify problems existing in the world of performance indicators to further develop

recommendations for building a system of key performance indicators of the local SFS Ukraine. During this phase of the study based on an analysis of international experience of introducing performance evaluation of public sector organizations identified the most important factors for successful use of indicators.

The hypothesis about the lack of a universal system KPI fiscal authorities confirmed; last they operate in countries that are fundamentally different in terms of their economic, political, institutional and social development. Accordingly, this means that every fiscal administration should find their own unique set of KPIs that reflect its progress in achieving set strategic goals.

2. Analysis of world experience of the impact assessment tax and customs authorities, in particular, the analysis features of the construction and operation of evaluating the impact of the tax authorities, developed by the IMF and the World Bank, and national practical assessment of the effectiveness of tax authorities in developed and post-socialist countries to define the basic principles building a system KPI staff SFS Ukraine. Analytical confirmed feasibility of the idea of constructing a system of Ukraine SFS KPI staff along functional lines.

3. Development on the basis of theoretical and empirical research proposals to build systems for KPI staff SFS Ukraine and for local authorities SFS Ukraine. To build a system for the device KPI SFS Ukraine proposed a comprehensive approach that unlike existing considers theoretical and methodological principles of operation of KPI organizations in the public sector of the economy and implementing the principles of KPI activity in fiscal administration; international practice construction and operation of KPI in the world; the specific operation of fiscal authorities in economic and institutional terms Ukraine. To build a system of KPIs for territorial SFS Ukraine proposed a comprehensive approach which, unlike existing considers the conceptual basis of evaluation of performance at the operational level of functioning fiscal administrations; World practice of design and implementation of KPI activity in local customs and tax authorities; national specifics of the process of tax administration. The system of indicators of performance of regional customs departments SFS Ukraine. Empirically confirmed the idea of the feasibility of using the entire set of indicators, the appropriate definition of interdependence and coherence in the implementation of a comprehensive assessment of the efficiency of certain local customs authorities.

The most significant scientific and (or) scientific and technical results

The scientific novelty and significance of scientific results is as follows.

First: proposed functional approach to evaluating performance of DFS Ukraine, which provides for the identification of the major functional areas of relevant departments DFS Ukraine and selection of suitable KPIs that allow you to more fully assess the impact within the following areas; on the basis of the functional approach developed a comprehensive system of key performance indicators DFS system of Ukraine and its territorial bodies; a preliminary calculation of the proposed performance indicators system DFS Ukraine.

Improved: practical approaches to evaluate its staff DFS Ukraine, with appropriate form the major functional areas of tax and DFS block definition for each area of the list of key performance indicators.

We got further development: views on the need for increased transparency and accountability functioning DFS Ukraine by creating a system of monitoring the effectiveness of the organization based on KPIs.

With the use of methods of analysis and synthesis, logic synthesis and comparison of results, as well as economic and statistical analysis developed a comprehensive system of key performance indicators DFS system of Ukraine and its territorial bodies.

To build a system for the device GDC DFS Ukraine proposed a comprehensive approach that unlike the existing ones, takes into account the following factors:

– theoretical and methodological principles of operation of GDC organizations in the public sector of the economy and implementing the principles of CWI activity in fiscal administration;

– international practice construction and operation of GDC in developed countries and successful post-socialist countries and progressive development of international institutions (IMF and World Bank);

– specificity fiscal operation of Ukraine in the context of the establishment of the State Fiscal Service and national peculiarities of doing business in a permanent instability of the national economy and high level of corruption.

To build a system of KPIs for territorial DFS Ukraine proposed a comprehensive approach that, unlike the existing ones, takes into account the following factors:

– conceptual basis of evaluation of performance at the operational level of functioning fiscal administrations;

– international practice of design and implementation of CWI activity in local customs and tax authorities in developed countries and in countries in terms of economic and social institutions like the Ukraine;

– national specifics of the process of tax administration for consultations with specialists of DFS, the Ministry of Finance of Ukraine and representatives of civil society.

To build a system GDC DFS designed sequence of steps that unlike the existing ones, takes into account the following steps:

– the selection of base areas DFS Ukraine to assess its effectiveness;

– determining a set of KPIs for each functional area of DFS Ukraine, whose number will not exceed four indicators;

– GDC specific characteristics within the system of performance evaluation DFS Ukraine.

Reference list of monographs, textbooks, manuals, scientific articles, other publications, theses

1. Svitovij dosvid rozrobki i vprovadzhennja metodik ocinjuvannja rezul'tativnosti fiskal'nih administracij : Naukovo-analitichna dopovid' / A. Vdovichenko, A. Zubric'kij. – Irpin' : NDI finansovogo prava, 2015. – 60 s.

2. Metodichni rekomendacії shhodo osnovnih principiv ta strukturi sistemi ocinjuvannja rezul'tativnosti dijal'nosti podatkovogo ta mitnogo bloku aparatu, a takozh teritorial'nih mitnih pidrozdiliv DFS Ukraïni. – Irpin' : NDI finansovogo prava, 2015. – 97 s.

3. Ocinka efektivnosti roboti mitnih pidrozdiliv DFS Ukraïni : Naukovo-analitichna dopovid' / D. Serebrjans'kij, A. Vdovychenko, A. Zubric'kij, M. Stadnik, G. Oros. – Irpin' : NDI finansovogo prava, 2015. – 59 s.

7. SRW «Mechanisms of Countering Aggressive Tax Planning in Ukraine»

State registration number: 0115U005631.

Number of the registration card of the final report: 0217U003138.

Time limit for performance: 11.2015–12.2016.

Components of the research:

– Chapter 1 «Theoretical foundations of countering aggressive tax planning» (2015–2016);

– Chapter 2 «Assessing global practice countering aggressive tax planning» (2015);

– Chapter 3 «Prerequisites for formation of the national model countering aggressive tax planning» (2015);

– Chapter 4 «Development of mechanisms of countering aggressive tax planning in Ukraine» (2016).

Scientific supervisor:

Korotun V., Ph.D., senior researcher, head of the laboratory of research into the problems of transfer pricing.

The research performers:

Brehov S., Ph.D., head of the research laboratory of scientific expertise; K. Proskura, leading researcher of the laboratory of research into the problems of transfer pricing, Doctor of Science, docent;

Sushkova O., chief researcher of the laboratory of research into the problems of transfer pricing, Ph.D., docent;

Sokolovska O., chief researcher of the department of economic and mathematical modeling in taxation, Ph.D., senior researcher;

Boreyko N., senior researcher of the department of the research into problems of tax policy, Ph.D.;

Novytskya N., Ph.D., senior researcher of the laboratory of research into the problems of transfer pricing;

Zadorozhnia L., junior researcher of the laboratory of research into the problems of transfer pricing and others.

Description of the research process:

Conducting the research corresponds to measures concerning the realization of aims of the Strategic Plan of SFS of Ukraine in 2015–2018, approved by State Fiscal Service of Ukraine (12.02.2015, № 80), such as improving the efficiency of methods for countering tax minimization, including the improvement of transfer pricing control.

In addition, the conducting of the research is consistent with the requirements of art. 351 of the Association Agreement between Ukraine and the EU and its Member States, the Decree of the President of Ukraine «On measures to countering the reduction of the tax base and moving profits abroad»

(28.04.2016, № 180/2016) and the requirements of the BEPS action plan (to which Ukraine joined in November 2016).

In 2015 research was carried out ordered by the Ministry of. The reasons were the Order of the Ministry of Education and Science of Ukraine № 105 «On the funding of research universities and scientific institutions in 2015 and the formation of thematic plans» (09.02.2015) and specified thematic plan scientific research and developments performed by the National University of STS Ukraine financed from the state budget of Ukraine in 2015.

In 2016 customers of research were Audit Department of the State Fiscal Service of Ukraine and the Department of taxes and duties of legal entities of the State Fiscal Service of Ukraine. The reason to perform research in 2016 was Plan of scientific and technical work on the SFS in 2016, approved by State Fiscal Service of Ukraine (06.29.2016 № 582) and technical project (22.03.2016).

The methodological basis for conducting the research of aggressive tax planning (ATP) was to use set of general and special methods of research: historical and logical (to assess national and international practice of ATP, analysis of existing approaches to the implementation of measures to combat such practices), generalizations and abstraction (the disclosure of conceptual and categorical apparatus of the problems), system-structural and comparative analysis (in determining the nature and content of the applicable OECD tax mechanisms to counteract the lowering of the tax base and prevent the transfer of profits), extrapolating (when determining the feasibility of implementing existing international experience to the national tax practice), economic, statistical and scenario (when assessing the effect of the tax transformations), spatial (in identifying national peculiarities of tax policy), and graphical and tabular visualization methods (for visual display of processes in the tax area).

Research was carried out by combining and implementing an empirical evaluation of the experience of the modern world by combating ATP, generalization and systematization of existing schemes of tax evasion and tax avoidance, evaluation of the current state countering tax minimization in Ukraine and formation of complex proposals for the implementation of mechanisms to counteract ATP into the national system of tax administration. This structure of the study was defined by authors as promising, as evidenced by the experience of previous research. In addition, the logic of conducting the research allowed to form results which have scientific and practical value for both the economy and society in Ukraine.

The study determined that the ATP is due to the framework of current legislation and allows legal entities to benefit from the identification of 'bottlenecks' in the legislation of various countries and the ability to use them. In accordance with the position of the state it is important to prevent such possibilities, which necessitates the formation of proper competence of fiscal authorities to quickly identify and eliminate possible schemes of minimization of the tax base. So, the main idea of the project was determined as the need to build knowledge on existing schemes understatement of the tax base in relation to the transfer of profits and finding ways to counter ATP in Ukraine.

Accordingly, during the fulfillment of the project it was confirmed that the subjects of the national economy actively implement schemes ATP that requires activation of fiscal actions to counter such practices. Respectively, the understatement of the tax base and profit transfer are carried out in an international context, and therefore implementation of the basic mechanisms of combating ATP is relevant. In addition, global trends indicate the need to intensify the use of tax risk management systems in combating the use of ATP schemes.

The most significant scientific and (or) scientific and technical results deals with the improvement of the current paradigm of transformation mechanism national tax administration through the introduction of new instruments of counteraction to tax minimization that would allow taking into account the characteristics of the national tax system to receive appropriate economic effects in the medium term. Accordingly, the identification of the most promising areas of combating the use of ATP schemes in two aspects (global and national) and it could create conditions for introduction in the domestic practice modern tools, methods and techniques of tax administration, which generally provide sufficient formation of complex scientific instruments to solve very important for Ukraine fiscal problems of insufficient use of the potential of the tax system through the use by business entities schemes to minimize taxes.

The most significant results of the study, containing scientific novelty, are:

– classification of indicators referring schemes minimization of taxes into the APP. The proposed approach involves the use of the following groups of indicators of risk of aggressive tax planning: legal and organizational structure, business processes and financial performance, tax information;

– systematization of factors affecting the prevalence level and use of tax evasion and tax avoidance schemes in Ukraine;

– identifying the main approaches to tax minimization (including those with signs of ATP) used as by national taxpayers in foreign trade and in Ukraine;

– generalization and systematization of international experience combating tax avoidance, which allowed to identify the main trends of counter mechanisms ATP, and especially their use in countries with developed economies and countries with a similar level of economic development to Ukraine;

– realized with typology schemes for ATP techniques and tools that underpin their functioning. Using this classification will allow monitoring taxpayers for detection and identification schemes ATP;

– justification of the strategy and tactics of combating improving the efficiency schemes ATP as an integral part of the tax policy measures whose implementation in its totality will optimize the tax burden on the real sector of the economy;

– defined conceptual approaches and areas of development and implementation of mechanisms to counteract ATP as a set of targeted and coordinated measures needed to counter systemic ATP in Ukraine.

The practical value of the product is that during the execution of research it was formed science and practical recommendations, with appropriate its implementation will improve the efficiency of tax instruments in Ukraine in

preventing, stopping and detected using ATP schemes. In addition, the implementation of the proposed tax innovations, increase fiscal efficiency of the national tax system due to increased tax control standards, will contribute to strengthening international cooperation in the fight against tax offenses and reform of State Fiscal Service of Ukraine in accordance with international standards.

At the same time the effectiveness of the proposed measures depends on the institutional changes implemented into the State Fiscal Service of Ukraine. Accordingly, in the necessity of combating the isolation of ATP as a separate direction of State Fiscal Service of Ukraine, with the appropriate functioning system of tax risk required infrastructure and methodologies.

Distinguishing a separate combating ATP direction of State Fiscal Service of Ukraine and carry out such activities in accordance with established principles approved regulations, standards and guidelines will exert an indirect, but powerful impact on a wide range of taxpayers in the decision to reject their use of tax minimization schemes.

However, identification and systematization of the most common schemes ATP will make a comprehensive analysis, identifying factors and causes that allow their existence. However, implementation and compliance with international standards combating ATP will prevent the outflow of capital from Ukraine, will increase the efficiency setting cases and combating illegal removal of foreign exchange funds and minimize taxes in the implementation of international trade.

The presence of effective mechanisms for combating ATP will result in a comprehensive positive impact on the tax system of Ukraine, will strengthen foreign trade balance of payments of Ukraine and provide a more competitive business environment for honest taxpayers. It is pertinent to note that an accurate assessment of the efficacy and practical value of research results is not practicable because of the complexity and the incomplete nature of the ATP study. However, it is a multibillion amount that each year will increase the revenue of the state budget of Ukraine in case of practical implementation of the proposals of the study.

In general, presented in the final report theoretical, methodological and practical conclusions and suggestions can be used in the preparation of regulations and policy documents on issues of combating ATP on matters within the scope of State Fiscal Service of Ukraine, as well as shaping the proposals, reservations and recommendations other regulatory legal acts, which act as initiators of the executive authorities of Ukraine and the Verkhovna Rada of Ukraine in terms of the general doctrine «deoffshorization» economy, development and implementation of state tax policy on medium and long term, the implementation of measures presented within OECD Action Plan BEPS.

Using the results in the educational process

The theoretical and some practical achievements of the study were used to develop teaching of special disciplines on the department of tax policy of Educational and Research Institute of Economy, Taxation and Customs of the University of State Fiscal Service of Ukraine, including «Aggressive Tax Planning»,

«Monitoring of Tax Risks», «Modern management technologies in tax administration». This combination of science and learning process will improve the quality of training, students will receive qualitatively new knowledge in the area of fiscal management, understand the features of practical implementation evasion and avoidance of tax, build skills and expertise in identifying the signs and risks of business entities using ATP schemes and ways to counter their use.

Reference list of monographs, textbooks, manuals, scientific articles, other publications, theses.

Chapters in monographs:

1. Evaluation of the efficiency of tax administration in Ukraine; Tax risk management system; Aggressive tax planning as a special kind of tax minimization; Dominants of mechanisms of countering aggressive tax planning in Ukraine; Jurisdiction with low taxes and their use in the tax optimization schemes; Information as a tool for combating tax minimization; Improvement of transfer pricing as a tool to counter the system of tax minimization in Ukraine; World experience in implementing of mechanisms countering aggressive tax planning // Reforming the tax system of Ukraine: Challenges and benchmarks: monograph / under the general editorship of P. V. Pashko, L. L. Tarangul. (in Ukrainian) – K. : «Novyi druk», 2015. – 570 p.

Articles in scientific journals:

1. Proskura K. P. Assessment of the Development of the Tax System of Ukraine / K. P. Proskura (in Ukrainian) // Independent Auditor. – 2015. – № 12 (II). – P. 13–20.

2. Brehov S. S. World Experience Countering Aggressive Tax Planning: Lessons for Ukraine / S. S. Brehov, V. I. Korotun (in Ukrainian) // Collection of scientific papers of National University of State Tax Service of Ukraine (electronic edition). – 2015. – № 2. – P. 10–24.

3. Proskura K. P. Peculiarities of Taxation of Banks in 2015 / K. P. Proskura (in Ukrainian) // Economic analysis: collection of scientific papers / Ternopil National Economic University, 2015. – Volume 20. – P. 176–186.

4. Skoromtsova T. O. The Control over Transfer Pricing in the System of Counteraction to Minimization of Taxes / T. O. Skoromtsova, N. A. Yevtushenko (in Ukrainian) // Collection of scientific papers of National University of State Tax Service of Ukraine (electronic edition). – 2015. – № 2.

5. Starodub D. M. Interstate Information Exchange System for Counteraction to Aggressive Tax Planning / D. M. Starodub (in Ukrainian) // Small and medium business (law, economics, government). – 2015. – № 3–4.

6. Proskura K. P. Basic Methods of Tax Minimization in Ukraine / K. P. Proskura, O. E. Sushkova (in Ukrainian) // Bulletin of the Odessa National University. Series «Economics». – 2016. – Volume 21. – Issue 3. – P. 168–175.

7. Proskura K. P. Evaluating the Effectiveness of Combating Tax Minimization Schemes in Ukraine / K. P. Proskura, O. E. Sushkova (in Ukrainian) // Global and National Problems of Economics. – 2016. – Issue № 11. – P. 770–777.

8. Brehov S. S. Conceptual Foundations and Directions of Development Counteraction System of Aggressive Tax Planning in Ukraine / S. S. Brehov,

V. I. Korotun (in Ukrainian) // Efficient economy. – 2016. – № 11. – Access mode : www.economy.nayka.com.ua.

9. Brehov S. S. Directions of Development Transfer Pricing Control in Ukraine / S. S. Brehov (in Ukrainian) // Socio-economic problems of the modern period Ukraine : Collection of scientific papers / NAS of Ukraineи. SE «Institute of Regional Studies named after M. I. Dolilyshnij NASU». – Lviv, 2016. – Volume 4 (120). – P. 126–131.

10. Korotun V. I. Transfer Pricing Control in Ukraine: Problems of Formation and Perspectives of Development / V. I. Korotun (in Ukrainian) // Investments: Practice and Experience. – 2016. – № 24. – P. 63–66.

Publications in other editions:

1. Pylypiv V. V. Background of the Formation Mechanisms of Counteraction Aggressive Tax Planning / V. V. Pylypiv (in Ukrainian) // Reforming the tax system of Ukraine according to European standards: Collection of scientific papers of VIIth International Scientific Conference, 22 December 2015 / National University of State Tax Service of Ukraine, Research Center for Problems of Taxation. – Irpin : Publisher of National University of State Tax Service of Ukraine, 2015. – P. 140–143.

2. Sokolovska O. V. Criteria of Unfavorable Tax Practices according to the OECD Methodology / O. V. Sokolovska (in Ukrainian) // Reforming the tax system of Ukraine according to European standards: Collection of scientific papers of VIIth International Scientific Conference, 22 December 2015 / National University of State Tax Service of Ukraine, Research Center for Problems of Taxation. – Irpin : Publisher of National University of State Tax Service of Ukraine, 2015. – P. 163–166.

3. Korotun V. I. Aggressive Tax Planning as a Special Kind of Tax Minimization / V. I. Korotun (in Russian) // Materiály XI mezinárodní vědecko-praktická konference «Aplikovane vedecke novinki – 2015». – Díl 2. Ekonomické vědy : Praha. Publishing House «Education and Science» s.r.o – S. 17–20.

4. Brehov S. S. Assessment Mechanisms to Counteract International Aggressive Tax Planning Schemes in Ukraine / S. S. Brehov, N. D. Brehova (in Ukrainian) // Mechanisms of counteraction aggressive tax planning: international experience and practice of Ukraine: collection of scientific papers of seminar, 10 December 2015 p. – Irpin : Publisher of National University of State Tax Service of Ukraine, 2015. – P. 28–37.

5. Korotun V. I. Methodological Approaches to Determination Mechanisms of Counteraction Aggressive Tax Planning in Ukraine / V. I. Korotun (in Ukrainian) // Mechanisms of counteraction aggressive tax planning: international experience and practice of Ukraine: collection of scientific papers of seminar, 10 December 2015 p. – Irpin : Publisher of National University of State Tax Service of Ukraine, 2015. – P. 49–54.

6. Novytskyi V. A. Evaluating the Effectiveness of Combating Jurisdictions with Low Taxation in Aggressive Tax Planning Schemes / V. A. Novytskyi (in Ukrainian) // Mechanisms of counteraction aggressive tax planning: international experience and practice of Ukraine: collection of scientific papers of seminar, 10 December 2015 p. – Irpin : Publisher of National University of State Tax Service of Ukraine, 2015. – P. 63–66.

7. Novytska N. V. Tax Inversion as a Method of Aggressive Tax Planning / N. V. Novytska (in Ukrainian) // Mechanisms of counteraction aggressive tax planning: international experience and practice of Ukraine: collection of scientific papers of seminar, 10 December 2015 p. – Irpin : Publisher of National University of State Tax Service of Ukraine, 2015. – P. 66–71.

8. Pylypiv V. V. Peculiarities of Tools of Counteraction Aggressive Tax Planning in Developed Countries / V. V. Pylypiv (in Ukrainian) // Mechanisms of counteraction aggressive tax planning: international experience and practice of Ukraine: collection of scientific papers of seminar, 10 December 2015 p. – Irpin : Publisher of National University of State Tax Service of Ukraine, 2015. – P. 82–86.

9. Proskura K. P. Methodological Approaches and Principles of Business Tax Planning / K. P. Proskura (in Ukrainian) // Mechanisms of counteraction aggressive tax planning: international experience and practice of Ukraine: collection of scientific papers of seminar, 10 December 2015 p. – Irpin : Publisher of National University of State Tax Service of Ukraine, 2015. – P. 92–97.

10. Sushkova O. E. Methods of Tax Planning Used in Tax Minimization Schemes in Ukraine / O. E. Sushkova (in Ukrainian) // Mechanisms of counteraction aggressive tax planning: international experience and practice of Ukraine: collection of scientific papers of seminar, 10 December 2015 p. – Irpin : Publisher of National University of State Tax Service of Ukraine, 2015. – P. 115–120.

11. Starodub D. M. International Exchange of Information in Tax Matters / D. M. Starodub (in Ukrainian) // Mechanisms of counteraction aggressive tax planning: international experience and practice of Ukraine: collection of scientific papers of seminar, 10 December 2015 p. – Irpin : Publisher of National University of State Tax Service of Ukraine, 2015. – P. 120–124.

12. Korotun V. I. Some Issues of Counteraction Aggressive Tax Planning in Ukraine / V. I. Korotun (in Ukrainian) // Theoretical and practical conceptualization of financial and credit mechanisms in the new socio-economic reality: Collection of papers of International Scientific Conference, 25 March 2016. – National University of State Tax Service of Ukraine, Educationa and Research Institute of Finance and Banking. – Irpin: Publisher of National University of State Tax Service of Ukraine, 2016. – P. 89–91.

13. Brehov S. S. Background and Directions of Counteraction ATP in Ukraine / S. S. Brehov, L. A. Zadorozhnia (in Ukrainian) // Fiscal policy in terms of macroeconomic stabilization : collection of papers based on materials of science and practical online seminar, 21–31 May 2016. – Irpin : Research Institute of Fiscal Policy, 2016. [Electronic resource]. – Access mode: http://ndi-fp.asta.edu.ua/files/doc/Zbirnyk_IK_2016.pdf.

14. Brehov S. S. Ways to Implementing Mechanisms to Counteract ATP in Ukraine / S. S. Brehov (in Ukrainian) // Economic prospects of entrepreneurship in Ukraine: Collection of materials of Ukrainian Internet Conference, 27–28 October 2016, Irpin. Volume 1. – Irpin : USFSU, 2016. – P. 276–280.

15. Zadorozhnia L. A. International Innovations in Transfer Pricing Reporting and Prospects of Their Implementation in Ukraine / L. A. Zadorozhnia, N. V. Novytska (in Ukrainian) // Economic prospects of entrepreneurship in

Ukraine: Collection of materials of Ukrainian Internet Conference, 27–28 October 2016, Irpin. Volume 1. – Irpin : USFSU, 2016. – P. 335–337.

16. Korotun V. I. Countering Aggressive Tax Planning in the System of Taxation Policy Ukraine / V. I. Korotun (in Ukrainian) // Economic prospects of entrepreneurship in Ukraine: Collection of materials of Ukrainian Internet Conference, 27–28 October 2016, Irpin. Volume 1. – Irpin : USFSU, 2016. – P. 262–265.

17. Novytska N. V. Methodological Approaches to Assessing the Effects of Aggressive Tax Planning / V. I. Korotun, N. V. Novytska (in Ukrainian) // Transformation of fiscal policy in terms of European integration of Ukraine: materials of VIII Scientific and Practical Internet Conference, Irpin, 1-15.12.2016 p. – Irpin : Research Institute of Fiscal Policy, 2016 [Electronic resource]. – Access mode : http://ndi-fp.asta.edu.ua

18. Zadorozhnia L. A. Development of the Transfer Pricing Control in Ukraine / L. A. Zadorozhnia, M. M. Bundak (in Ukrainian) // Transformation of fiscal policy in terms of European integration of Ukraine: materials of VIII Scientific and Practical Internet Conference, Irpin, 1–15.12.2016 p. – Irpin : Research Institute of Fiscal Policy, 2016 [Electronic resource]. – 312 p. – P. 168–171. – Access mode : http://ndi-fp.asta.edu.ua/thesis/339.

8. SRW «Interpretation of Treaties to avoid double taxation in the light of the model acts of OECD: World experience and Ukraine»

State registration number of the theme: 0115U005629.

Number of the registration card of the final report: 0217U003129.

Time limit for performance: beginning – 01.2015, end – 12.2016.

Components of the research:

– Chapter 1 «Interpretation of Treaties to avoid double taxation on the basis of the OECD model acts in light of international law» (01.2015 – 12.2016);

– Chapter 2 «The interpretation of contractual rules to limit access to treaty benefits based on the OECD Model Tax Convention and comments thereto» (01.2015 – 12.2016);

– Chapter 3 «Features of the interpretation of contractual rules in the field of taxation based on the OECD Model Tax Convention and comments thereto in Ukraine» (01.2015 – 12.2016).

Scientific supervisor:

Timchenko L. D., Doctor of Law, Professor, Head, Department of researching international experience in taxation, Scientific Research Institute for Fiscal Policy, University of the State Fiscal Service of Ukraine.

The research performers:

Karmalita M. V., Cand. Sci. (Law), Associate Professor, Senior Researcher, Dept. of investigation of international tax experience;

Selezen P. O., Cand. Sci. (Law), Senior Researcher, leading researcher, Dept. of investigation of international tax experience;

Boreyko N. M, Cand. Sci. (Econ)., senior researcher, Dept. of investigation of tax policy problems;

Ogorodnikova I. I., Cand. Sci. (Law), senior researcher, Dept. of investigation of organizational and legal support of financial security;

Fetisova S. V., Cand. Sci. (Law), senior researcher, Dept. of investigation of organizational and legal support of financial security;

Ievsieieva I. A., researcher, Dept. of investigation of international tax experience;

Stadnik M. V., junior researcher, Dept. of investigation of tax policy problems.

Description of the research process:

Scientific Research Work carried out at the specified topic under the Strategic Development Plan for the SFS Ukraine in 2015–2018, approved by the SFS of Ukraine of 02.12.201 No. 80, and based on the Thematic plan of scientific (science and technology) works of the SFS of Ukraine for 2016, approved by the SFS of Ukraine on 26.02.2016 Order № 188.

Methodological basis of the research is the system of general and specific methods and approaches that should provide an objective analysis of the phenomenon. Given the theme, goals and objectives of the study used the following methods: dialectical method (characteristic of the OECD Model Tax Convention and commentary to it as a source of interpretation of treaty rules); historical and legal method (description of the relevant provisions of the OECD Model Tax Convention and comments to it in the dynamics of development); comparative legal method (identifing common features and special mechanism of interpretating agreements of Ukraine to avoid double taxation on the basis of the OECD Model Tax Convention and commentary to it in the context of international experience); formal-legal method (development of comments and suggestions for improving the legal framework and law enforcement practice of using institute of beneficial ownership); structural and functional method (determine the structural elements of the mechanism of interpretation of treaties to avoid double taxation in Ukraine and their relationship).

The most significant scientific and (or) scientific and technical results:

– the detailed analysis of the legal status of the OECD Model Tax Convention and commentary to it as a key source of interpretation of treaties to avoid double taxation;

– it is defined the basic approaches to the use of the provisions of the said Act and demonstrated the ambiguity of the law enforcement in this area;

– proposed guidelines for the interpretation of the treaties of Ukraine on avoidance of double taxation in the light of the model acts of the OECD that contribute to the formation of a coherent practice of using the provisions of the Model Tax Convention OECD in Ukraine;

– held generalization of international and domestic practice of using the provisions of the OECD Model Tax Convention and commentary to it as a tool for the interpretation of contractual rules.

According to the results of research to promising ways to improve the national mechanism for the interpretation of international treaties of Ukraine for the avoidance of double taxation should include the following:

1) the provisions of treaties of Ukraine on the avoidance of double taxation concluded on the basis of the OECD Model Tax Convention, interpreted in accordance with Art. 31–33 Vienna Convention on the Law of Treaties of 23.051969., establishes compulsory rules of interpretation;

2) contractual provisions must be interpreted according to their ordinary meaning and subject to contractual intent of the parties at the time of conclusion of the contract (such definitions can be made directly in the agreement and the protocol to it), unless otherwise specified;

3) in the process of interpretation of treaties on avoidance of double taxation should take into account that they are bilateral treaties which:

– distinguish between tax jurisdictions and clarify the effect of tax legislation of the contracting states;

– based on the provisions of the OECD Model Tax Convention and / or typical UN Convention on avoidance of double taxation between developed

countries and developing countries, official comments which promote uniformity in the interpretation and application of international agreements;

– contain special rules of interpretation of unclear notions;

– providing mutual agreement procedures, which if necessary can be used by the authorities of the contracting parties on the interpretation and application of international agreements.

If the context otherwise requires the presence unspecified terms in the contract should apply to their meaning in the national legislation regulating relations in the field of taxation covered by this treaty, and only in the absence of such – to other areas of national legislation permitted under condition of installation hierarchical sequence searching the term.

The legislation refers to as worded at the time of application of the agreement, but not at the time of signing;

4) the context, according to Art. 3 (p. 2) of the Comments to the OECD Model Tax Convention, is determined by the intention and will of the Parties.

By understanding the context of the treaties agreement include text, documents, signed and adopted another one or both parties in connection with the contract as documents relating to the contract.

Along with the context in the interpretation of treaties on avoidance of double taxation are taken into account:

– Following the agreement of states of interpretation or application of treaty provisions and practice, which determines the agreement of the parties regarding its interpretation;

– Appropriate contractual rules should be interpreted with consideration other binding international legal obligations that apply between Treaty Parties;

5) in the process of interpretation of agreements on avoiding double taxation the additional means of interpretation are used, which include preparatory documents and circumstances of signing the contract.

Commentary to the Model Tax Convention applies to those provisions of agreements on avoidance of double taxation while corresponding models are identical or substantially similar to it;

6) interpretation of bilateral agreements on avoidance of double taxation is based on the OECD Model Tax Convention and comments thereto in the edition in force at the time of the signing of contract;

7) the existence of an official translation of international treaties of Ukraine for the avoidance of double taxation and the OECD Model Tax Convention in Ukrainian make law enforcement easier. Please note that the translations are not equivalent to authentic documents.

Compliance with all formalities related to the application of agreements on avoidance of double taxation, can significantly reduce the risk of tax authorities appeal the legality of the application of certain provisions of such agreements by taxpayers.

In practical terms, the results may contribute to the formation of a coherent and holistic approach to the application of the agreements on avoidance of double taxation on the part of regulatory agencies and the courts and promote

appropriate certainty in relations between supervisory authorities and taxpayers in the implementation of treaty provisions. The results of research can be used for training in the field of knowledge «Law».

Promising areas of use of the results of research

Results of the research could be an important contribution to the doctrinal basis for implementation of treaty obligations in the field of taxation, improving the mechanism of interpretation of contractual provisions and determining the peculiarities of model regulations for the implementation of treaty norms in the field of taxation.

The results of scientific research can be presented in the SFS of Ukraine for further analysis and implementation of measures for practical implementation of the regulatory authorities. The results of research can be used for training in the field of knowledge «Law» to ensure proper understanding of the role and features using OECD International Tax Convention and commentary to it as a means of interpretation of treaties for the avoidance of double taxation.

Reference list of monographs, textbooks, manuals, scientific articles, other publications, theses:

1. Timchenko L. D. The ratio of national and international law: use of the practice of international courts and European standards in the field of taxation Ukraine national courts (in collaboration with V. Kononenko). From theory to practice international law of human rights. Liber Amicorum 60th prof. V. V. Mytsyk : Monography / Ed. O. V. Zadorozhniy and O. R. Poyedynok. – Kyiv; Odessa: Phoenix, 2016. – 718 p. – P. 411–432.

2. Timchenko L. D. Interpretation of Treaties in the light of the Vienna Convention on the Law of Treaties (together with Kononenko V. P.) / Actual problems of fiscal policy in Ukraine: legal aspects. Coll. Science. works (2 parts). Irpin: «Printing Ruta», 2016. – P. 84–87.

3. Selezen P. O. Preventing avoidance of tax – target agreement on avoidance of double taxation with Switzerland? // Actual problems of fiscal policy in Ukraine: legal aspects. Coll. Science. works (2 parts). Irpin : «Printing Ruta», 2016. – P. 78–80.

4. Selezen P. O. Key areas BEPS Action Plan as a guide to improve the tax policy in Ukraine / P. O. Selezen, D. M Serebryansky // Theoretical and practical conceptualization of financial and credit mechanisms in the new socio-economic reality: proceedings of the International scientific conference, March 25, 2016 / National University of STS of Ukraine, Educational and research Institute of Finance, banking. – Irpin, Published by USFSU, 2016. – P. 168–172.

5. Karmalita M. V Temporal aspect of the interpretation of contractual rules (for example, using the provisions of the OECD Model Tax Convention and comments thereto) / M. V. Karmalita // Legal Science electronic journal – 2016. – № 6. – P. 247–250.

6. Karmalita M. V Static and dynamic approaches to interpretation of the Model Tax Convention and comments thereto / M. V. Karmalita // Materials online seminar «Fiscal policy in terms of macroeconomic stabilization» 21–31 May 2016, Irpin, SRI FP, USFSU. – URL : http://ndi-fp.asta.edu.ua/thesis/236/.

7. Ogorodnikova I. I. Features interpret international treaties in the field of taxation courts of law / I. I. Ogorodnikova, A. A. Kolosov // Scientific Notes of the Institute of Legislation of the Verkhovna Rada of Ukraine. – 2016. – № 4. – P. 59–64.

8. Stadnik M. V. Object and purpose of the treaty on avoidance of double taxation in the context of the Model Tax Convention of the OECD / M. V. Stadnik // Economic Management: methods, models, technologies: Materials of the XVI International scientific conference. – Ufa : USATU, 2016. – 485 p. – P. 341–345.

9. Stadnik M. V. Value Model Tax Convention OECD in International Tax / N. V. Stadnyk // Fiscal policy in macroeconomic stabilization: proceedings of the online workshop, 21–31 May 2016, Irpin : Fiscal Policy Research Institute, 2016. – 124 p. – P. 56–58.

9. SRW «Development of the mechanisms of analyzing risks in the framework of implementation of advance notification system of movement of goods and transport vehicles across the customs border of Ukraine»

State registration number of the theme: 0115U001188.

Number of the registration card of the final report: 0217U003131.

Time limit for performance: beginning – 01.01.2015, end – 31.12.2016.

Scientific supervisor:

Berezhnjuk I. G., Head of Customs Office of State Fiscal Service of Ukraine in Hmel'nyc'k region, Doctor of Science (Econ.), Associate Professor.

Research performers in 2015:

On the part of State Research Institute of Customs Affairs:

Nagorichna O. S., deputy Director for academic affairs – Director of *State Research institute of Customs*, Cand. Sc. (Education), Senior Researcher;

Punda O. O., deputy Director for academic affairs, Cand. Sc. (Law), Associate Professor;

Nestoryshen I. V., Director, Dept. of SRW of organizational aspects in customs, Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor;

Ruda T. V., senior researcher, Dept. of SRW of organizational aspects in customs, Cand. Sci. (Econ.);

Nelipovych O. V., senior researcher, Dept. of SRW of organizational aspects in customs;

Popel' S. A., junior researcher, Dept. of SRW of organizational aspects in customs;

Konovalov Ju. O., senior researcher, Dept. of academic organization;

Kornijchuk O. O., researcher, Dept. of academic organization;

Dvornichena I. M., junior researcher, Dept. of academic organization.

By civil contract: Demchenko S. S., Bulana V. V, Brendak A. I., Pyvovarov V. O.

On a gratuitous basis: Rudnichenko Je. M., Doctor of Science (Econ.), Associate Professor; Gavlovs'ka N. I., Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor; Komarov O. V.

Research performers in 2016:

On the part of Research Center on Customs Affairs:

Nagorichna O. S., deputy Director for academic affairs – Director of Research Center on Customs Affairs, Cand. Sc. (Education), Senior Researcher;

Punda O. O., Director, Dept. of investigation of customs policy problems, Cand. Sc. (Law), Associate Professor;

Nestoryshen I. V., leading researcher, Dept. of investigation of customs policy problems, Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor;

Ruda T. V., leading researcher, Dept. of investigation of international experience and customs examination, Cand. Sci. (Econ.), Senior Researcher;

Nelipovych O. V., researcher, Dept. of investigation of customs policy problems;

Popel' S. A., senior researcher, Dept. of investigation of international experience and customs examination, Cand. Sci. (Econ.);

Kornijchuk O. O., junior researcher, Dept. of investigation of customs policy problems.

By civil contract: Demchenko S. S., Bulana V. V, Brendak A. I., Pyvovarov V. O.

SRW process description

SRW was performed by State Research Institute of Customs Affairs according to the Editorial schedule of SRW of State Fiscal Service of Ukraine for 2015, approved by Order of the State Fiscal Service of Ukraine of 3 March 2015 № 159, as amended, and by Research Institute of Fiscal Policy of University of State Fiscal Service of Ukraine according to the Order of the State Fiscal Service of Ukraine of February 26 2016 № 188 «On the approval of Editorial schedule of SRW of State Fiscal Service of Ukraine for 2016», as amended, during 2016 according to the Technical specifications for SRW of April 15 2015 and to its Annex of July 26 2016.

The experience of functioning of system of customs control in developed countries worldwide showed the necessity to develop measures aimed at simplification of customs formalities related to the movement of goods across the customs border and to the customs declaration procedures in the framework of the largest possible identification of risks related to the foreign trade and their counteraction. The system of risk analysis and risk management with simultaneous implementation of advance notification system could be regarded as an effective tool of customs control, which ensures minimal intervention to the operational activity of economic agents engaged in foreign economic activity from the part of customs authorities, and allows to identify the violation of customs law. An experience of the EU countries shows that the implementation of advance notification system creates conditions for timely provision of customs authorities by reliable information related to the both goods and transport vehicles, moving across the customs border, which, in turn, ensures the increase of efficiency of functioning the risk management system, and, consequently, allows to ensure an appropriate level of national security. In Ukraine the implementation of advance notification system is prescribed by draft law «On introducing amendments to the Customs Code of Ukraine related to the authorized economic operator and simplification of customs procedures», but the enactment of such bill and its practical implementation, notably, concerning the form and features of exit summary declaration; the order of central record system related to persons whose economic activity concerns relations regulated by Ukrainian customs legislation etc.

The object of research was related to the mentioned questions; based on the results of the SRW, the recommendations concerning practical implementation of mechanism of analyzing risks in the framework of implementation of advance notification system of movement of goods and transport vehicles across the customs border of Ukraine were elaborated.

In the framework of SRW both the informational and technical requirements, and organizational and regulatory aspects of implementation of mechanism of analyzing risks in the framework of implementation of advance notification system of movement of goods and transport vehicles across the customs border of Ukraine were elaborated.

Herewith in the process of development the mechanism of analyzing risks the available information resources and software, and also the regulatory and human resources of the State Fiscal Service of Ukraine, and planned measures related to the increase of certain resources are taken into account. An important factors is the mechanism of advance notification as it is, notably, the structure and requirements related to the data submission, and also the method and place of its submission and storage etc.

The most significant scientific and (or) scientific and technical results:

– the international approaches and recommendations concerning risk management in the context of implementation of advance notification system of movement of goods and transport vehicles across the customs border of Ukraine were systematized and summarized;

– the conditions, problems, and perspectives of implementation of advance notification system in Ukraine, and also the requirements to the submitting and content of exit summary declarations according to the current European legislation, are determined;

– the informational and technical requirements, and organizational and regulatory aspects of implementation of mechanism of analyzing risks in the framework of implementation of advance notification system of movement of goods and transport vehicles across the customs border of Ukraine are elaborated.

Use of research results in the training process

The implementation of obtained SRW results by Department of organization of customs control of State Fiscal Service of Ukraine will contribute to the implementation of international standards into the customs activity in Ukraine, notably, related to the development and implementation of advance notification system for customs authorities in order to timeous identification of goods, transport vehicles, documents and persons, subject to the customs control, notably, determination its forms and extent in the framework of realization of risk management system.

The obtained SRW results have both theoretical and practical value related to the development of customs in Ukraine and further they will contribute to the improvement of customs legislation. Moreover, the Act of implementation of SRW results is obtained (Letter of Department of organization of customs control of June 7 2016 № 19726/7/99-99-18-04-01-17).

The scientific novelty of the SRW involves the improvement of system of informational interaction between agencies of revenues and levies and economic agents engaged in foreign economic activity in the process of customs control. The authors of SRW are developed the draft order of the State Fiscal Service of

Ukraine related to the targeting by advance information, provided by marine agents, concerning cargos in containers with CTS.

References (monographs, textbooks, manuals, articles, working papers, other publications)

1. Nestoryshen I. V. «Popravky bezpeky» do Mytnogo kodeksu JeS: dosvid polegshennja torgivli bez zagroz dlja zovnishn'oi' bezpeky derzhavy / I. V. Nestoryshen, I. G. Berezhnjuk, A. Ju. Ocheret // Naukovi praci Kirovograds'kogo nacional'nogo tehnichnogo universytetu. Ekonomichni nauky, vyp. 29. – Kirovograd : KNTU, 2015. – S. 20–29.

2. Nestoryshen I. V. Jevropejs'kyj dosvid implementacii' informacijnyh system ICS, ECS, NCTS v konteksti zabezpechennja nacional'noi' bezpeky spivtovarystva / I. G. Berezhnjuk, Je. M. Rudnichenko, I. V. Nestoryshen // Visnyk Hmel'nyc'kogo nacional'nogo universytetu. Ekonomichni nauky. – 2015. – № 4, T.1. – S. 117–122.

3. Nestoryshen I. V. Dosvid vprovadzhennja systemy kontrolju importu ta eksportu (ICS/ECS) v JeS / I. V. Nestoryshen, I. G. Berezhnjuk, V. V. Bulana // Naukovi praci Kirovograds'kogo nacional'nogo tehnichnogo universytetu. Ekonomichni nauky, vyp. 27. – Kirovograd : KNTU, 2015. – S. 12–20.

4. Gavlovs'ka N. I. Vplyv aktyvnosti sub'jektiv zovnishn'oekonomichnoi' dijal'nosti na ekonomichnu bezpeku makrorivnja / N. I. Gavlovs'ka // Visnyk Hmel'nyc'kogo nacional'nogo universytetu. Ekonomichni nauky. – 2015. – № 4. – T. 1. – S. 145–149.

5. Gavlovs'ka N. I. Mytna skladova v systemi zabezpechennja zovnishn'oekonomichnoi' bezpeky derzhavy ta sub'jektiv gospodarjuvannja/ N. I. Gavlovs'ka, Je. M. Rudnichenko // Visnyk Hmel'nyc'kogo nacional'nogo universytetu. Ekonomichni nauky. – 2015. – № 3. – T 1. – S. 175–181.

6. Turzhans'kyj V. A. Instrumentarij ta metody systemnogo analizu v konteksti rozrobky metodyky poglyblenogo analizu zovnishn'oekonomichnoi' dijal'nosti sub'jektiv gospodarjuvannja / V. A. Turzhans'kyj, G. S. Voskobijnyk, I. V. Nestoryshen // Global'ni ta nacional'ni problemy ekonomiky. – 2016. – № 10. – S. 148–153.

7. Popel' S. A. Funkcionuvannja targetyng-centriv: mizhnarodnyj aspekt / S. A. Popel' // Global'ni ta nacional'ni problemy ekonomiky. – 2016. – № 13. – S. 89–94.

8. Popel' S. A. Sutnist' ta vymogy do podannja korotkoi' vviznoi' deklaracii' v krai'nah JeS / T. V. Ruda, S. A. Popel' // Naukovi praci Kirovograds'kogo nacional'nogo tehnichnogo universytetu. Ekonomichni nauky, vyp. 28. – Kirovograd : KNTU, 2016. – S. 61–68.

9. Nestoryshen I. V. Zbalansuvannja funkcij mytnyh organiv: polegshennja torgivli bez zagroz dlja zovnishn'oi' bezpeky derzhavy / I. V. Nestoryshen, I. G. Berezhnjuk, A. Ju. Ocheret // Rozrobka mehanizmu analizu ryzykiv u konteksti vprovadzhennja systemy poperedn'ogo informuvannja pro peremishhennja tovariv ta transportnyh zasobiv cherez mytnyj kordon : zbirnyk tez naukovo-praktychnoi' internet-konferencii', Hmel'nyc'kyj, 17 veresnja 2015 r. – Hmel'nyc'kyj : Derzhavnyj naukovo-doslidnyj instytut mytnoi' spravy, 2015. – S. 4–8.

10. Bulana V. V Osoblyvosti implementacii' systemy poperedn'ogo informuvannja v JeS / V. V. Bulana, A. I. Brendak // Rozrobka mehanizmu analizu ryzykiv v konteksti vprovadzhennja systemy poperedn'ogo informuvannja pro peremishhennja tovariv ta transportnyh zasobiv cherez mytnyj kordon : zb. tez naukovo-praktychnoi' internet-konferencii', Hmel'nyc'kyj, 17 veresnja 2015 r. – Hmel'nyc'kyj : Derzhavnyj naukovo-doslidnyj instytut mytnoi' spravy, 2015. – S. 14–17.

11. Rudnichenko Je. M. Rol' mytnyh organiv u formuvanni zovnishn'oekonomichnoi' bezpeky derzhavy / Je. M. Rudnichenko, N. I. Gavlovs'ka // Rozrobka mehanizmu analizu ryzykiv u konteksti vprovadzhennja systemy poperedn'ogo informuvannja pro peremishhennja tovariv ta transportnyh zasobiv cherez mytnyj kordon : zb. tez naukovo-praktychnoi' internet-konferencii', Hmel'nyc'kyj, 17 veresnja 2015 r. – Hmel'nyc'kyj : Derzhavnyj naukovo-doslidnyj instytut mytnoi' spravy, 2015. – S. 8–10.

12. Nelipovych O. V. Osnovni zasady vprovadzhennja poperedn'ogo informuvannja v Ukrai'ni / O. V. Nelipovych // Rozrobka mehanizmu analizu ryzykiv v konteksti vprovadzhennja systemy poperedn'ogo informuvannja pro peremishhennja tovariv ta transportnyh zasobiv cherez mytnyj kordon : zb. tez naukovo-praktychnoi' internet-konferencii', Hmel'nyc'kyj, 17 veresnja 2015 r. – Hmel'nyc'kyj : Derzhavnyj naukovo-doslidnyj instytut mytnoi' spravy, 2015. – S. 45–47.

13. Nelipovych O. V. Osoblyvosti poperedn'ogo informuvannja mytnyh organiv pro vvezennja tovariv na terytoriju JeS / O. V. Nelipovych // Problemy suchasnoi' ekonomiky : zb. materialiv VI Mizhnarodnoi' naukovo-praktychnoi' konferencii' (m. Zaporizhzhja, 13–14 ljutogo 2015 roku) / Shidnoukrai'ns'kyj instytut ekonomiky ta upravlinnja : u 2 ch. – Zaporizhzhja : GO «SIEU», 2015. – Ch. 2. – S. 17–20.

14. Nelipovych O. V. Peredumovy vprovadzhennja systemy poperedn'ogo informuvannja v Ukrai'ni / O. V. Nelipovych // Mytna bezpeka. – 2015. – № 1. – S. 19–24.

15. Nelipovych O. V. Poperednje informuvannja mytnyh organiv pro peremishhennja tovariv: jevropejs'kyj dosvid / O. V. Nelipovych // Rozvytok finansovo-ekonomichnogo stanovyshha na riznyh rivnjah upravlinnja: pidpryjemstvo, region, derzhava : zb. nauk. prac' za materialamy mizhnarodnoi' naukovo-praktychnoi' konferencii', Dnipropetrovs'k, 6–7 lystopada 2015 roku), Dnipropetrovs'k. – 2015.

16. Popel' S. A. Systema poperedn'ogo informuvannja pro peremishhennja pasazhyriv / S. A. Popel' // Rozrobka mehanizmu analizu ryzykiv u konteksti vprovadzhennja systemy poperedn'ogo informuvannja pro peremishhennja tovariv ta transportnyh zasobiv cherez mytnyj kordon : zb. tez naukovo-praktychnoi' internet-konferencii', Hmel'nyc'kyj, 17 veresnja 2015 r. – Hmel'nyc'kyj : Derzhavnyj naukovo-doslidnyj instytut mytnoi' spravy, 2015. – S. 47–49.

17. Gavlovs'ka N. I. Vplyv mytnoi' skladovoi' na zabezpechennja zovnishn'oekonomichnoi' bezpeky derzhavy / N. I. Gavlovs'ka, Je. M. Rudnichenko // Problemy upravlinnja ekonomichnoju bezpekoju pidpryjemstva, regionu,

krai'ny: materialy mizhnarodnoi' naukovo-praktychnoi' internet-konferencii', Poltava, 13 travnja 2015 r. : PoltNTU, 2015. – S. 107–109.

18. Ruda T. V. Dosvid vprovadzhennja systemy poperedn'ogo informuvannja u ramkah Jevrazijs'kogo ekonomichnogo sojuzu / T. V. Ruda, S. A. Popel' // Problemy suchasnoi' ekonomiky : zbirnyk materialiv VI Mizhnarodnoi' naukovo-praktychnoi' konferencii' (Zaporizhzhja, 13–14 ljutogo 2015 r.) : u 2 ch. / Shidnoukrai'ns'kyj instytut ekonomiky ta upravlinnja. – Zaporizhzhja : GO «SIEU», 2015. – Ch. 2. – S. 20–23.

19. Ruda T. V. Peredumovy vynyknennja ta perspektyvy vprovadzhennja systemy poperedn'ogo informuvannja v Ukrai'ni / T. V. Ruda, O. V. Nelipovych // Strategichni naprjamy social'no-ekonomichnogo rozvytku derzhavy v umovah globalizacii' : zb. tez II Mizhnarodnoi' naukovo-praktychnoi' konferencii', Hmel'nyc'kyj, 8–9 zhovtnja 2015 r). – Hmel'nyc'kyj, 2015.

20. Ruda T. V. Sutnist' ta znachennja systemy upravlinnja ryzykamy v suchasnyh umovah / T. V. Ruda // Rozrobka mehanizmu analizu ryzykiv v konteksti vprovadzhennja systemy poperedn'ogo informuvannja pro peremishhennja tovariv ta transportnyh zasobiv cherez mytnyj kordon : zb. tez naukovo-praktychnoi' internet-konferencii', Hmel'nyc'kyj, 17 veresnja 2015 r. – Hmel'nyc'kyj : Derzhavnyj naukovo-doslidnyj instytut mytnoi' spravy, 2015. – S. 20–23.

21. Ruda T. V. Sut' ta znachennja poperedn'ogo informuvannja v systemi upravlinnja ryzykamy / T. V. Ruda // Mytna bezpeka. – 2015. – № 1. – S. 84–92.

22. Demchenko S. S. Harakterystyka systemy poperedn'ogo informuvannja v ramkah Jevrazijs'kogo ekonomichnogo sojuzu / S. S. Demchenko, V. O. Pyvovarov // Rozrobka mehanizmu analizu ryzykiv u konteksti vprovadzhennja systemy poperedn'ogo informuvannja pro peremishhennja tovariv ta transportnyh zasobiv cherez mytnyj kordon : zb. tez naukovo-praktychnoi' internet-konferencii', Hmel'nyc'kyj, 17 veresnja 2015 r. – Hmel'nyc'kyj : Derzhavnyj naukovo-doslidnyj instytut mytnoi' spravy, 2015. – S. 10–14.

23. Komarov O. V. Systema upravlinnja ryzykamy pry mytnomu kontroli v konteksti poperedn'ogo informuvannja / O. V. Komarov // Rozrobka mehanizmu analizu ryzykiv u konteksti vprovadzhennja systemy poperedn'ogo informuvannja pro peremishhennja tovariv ta transportnyh zasobiv cherez mytnyj kordon : zb. tez naukovo-praktychnoi' internet-konferencii', Hmel'nyc'kyj, 17 veresnja 2015 r. – Hmel'nyc'kyj : Derzhavnyj naukovo-doslidnyj instytut mytnoi' spravy, 2015. – S. 35–39.

24. Konovalov Ju. O. Osoblyvosti zdijsnennja poperedn'ogo informuvannja v Mytnomu sojuzi / Ju. O. Konovalov // Rozrobka mehanizmu analizu ryzykiv u konteksti vprovadzhennja systemy poperedn'ogo informuvannja pro peremishhennja tovariv ta transportnyh zasobiv cherez mytnyj kordon : zb. tez naukovo-praktychnoi' internet-konferencii', Hmel'nyc'kyj, 17 veresnja 2015 r. – Hmel'nyc'kyj : Derzhavnyj naukovo-doslidnyj instytut mytnoi' spravy, 2015. – S. 51–54.

25. Kornijchuk O. O. Problemni aspekty formuvannja instytutu poperedn'ogo informuvannja na prykladi Rosijs'koi' Federacii' / O. O. Kornijchuk // Rozrobka mehanizmu analizu ryzykiv u konteksti vprovadzhennja systemy poperedn'ogo informuvannja pro peremishhennja tovariv ta transportnyh zasobiv cherez mytnyj kordon : zb. tez naukovo-praktychnoi' internet-konferencii', Hmel'nyc'kyj, 17 veresnja 2015 r. – Hmel'nyc'kyj : Derzhavnyj naukovo-doslidnyj instytut mytnoi' spravy, 2015. – S. 54–57.

26. Berezhnjuk I. G. Rozvytok instytucional'nyh modelej mytnyh organiv: mizhnarodnyj dosvid ta vitchyznjana praktyka / I. G. Berezhnjuk, I. V. Nestoryshen // Rozrobka mehanizmu analizu ryzykiv u konteksti vprovadzhennja systemy poperedn'ogo informuvannja pro peremishhennja tovariv ta transportnyh zasobiv cherez mytnyj kordon : zb. tez naukovo-praktychnoi' internet-konferencii', Hmel'nyc'kyj, 19 travnja 2016 r. – Hmel'nyc'kyj : NDC mytnoi' spravy NDI fiskal'noi' polityky UDFSU, 2016. – S. 4–7.

27. Turzhans'kyj V. A. Zastosuvannja poperedn'oi' mytnoi' informacii' inshyh krai'n dlja provedennja poglyblenogo analizu zovnishn'oekonomichnoi' dijal'nosti sub'jektiv gospodarjuvannja / V. A. Turzhans'kyj // Rozrobka mehanizmu analizu ryzykiv v konteksti vprovadzhennja systemy poperedn'ogo informuvannja pro peremishhennja tovariv ta transportnyh zasobiv cherez mytnyj kordon : zb. tez II naukovo-praktychnoi' internet-konferencii', Hmel'nyc'kyj, 19 travnja 2016 r. – Hmel'nyc'kyj : NDC mytnoi' spravy NDI fiskal'noi' polityky UDFSU, 2016. – S. 22–24.

28. Kornijchuk O. O. Osnovni problemy ta perspektyvy vprovadzhennja systemy poperedn'ogo informuvannja v Ukrai'ni / T. V. Ruda, O. O. Kornijchuk // zb. tez naukovo-praktychnoi' internet-konferencii' «Rozrobka mehanizmu analizu ryzykiv u konteksti vprovadzhennja systemy poperedn'ogo informuvannja pro peremishhennja tovariv ta transportnyh zasobiv cherez mytnyj kordon», 19 travnja 2016 r. – Hmel'nyc'kyj, 2016 – C. 32–33.

29. Kornijchuk O. O. Perspektyvy vprovadzhennja systemy poperedn'ogo informuvannja v Ukrai'ni / V. V. Bulana, A. I. Brendak, O. O. Kornijchuk // zb. tez naukovo-praktychnoi' internet-konferencii' «Rozrobka mehanizmu analizu ryzykiv v konteksti vprovadzhennja systemy poperedn'ogo informuvannja pro peremishhennja tovariv ta transportnyh zasobiv cherez mytnyj kordon», 19 travnja 2016 r. – Hmel'nyc'kyj, 2016. – S. 15–18.

30. Myronov O. V. Systema poperedn'ogo informuvannja jak informacijna baza analizu mytnyh ryzykiv / S. S. Demchenko, V. O. Pyvovarov, O. V. Myronov // Zb. tez naukovo-praktychnoi' internet-konferencii' «Rozrobka mehanizmu analizu ryzykiv v konteksti vprovadzhennja systemy poperedn'ogo informuvannja pro peremishhennja tovariv ta transportnyh zasobiv cherez mytnyj kordon», 19 travnja 2016 roku. – Hmel'nyc'kyj, 2016. – S. 11–14.

31. Popel' S. A. Ekonomiko-pravova sutnist' ponjattja «Mytna vartist' tovariv» / S. A. Popel' // Zb. tez naukovo-praktychnoi' internet-konferencii' «Rozvytok instytutu upovnovazhenogo ekonomichnogo operatora v konteksti implementacii' Ramkovyh standartiv bezpeky ta polegshennja mizhnarodnoi' torgivli VMO», 15 veresnja 2016 r. – Hmel'nyc'kyj, 2016. – S. 19–22.

32. Popel' S. A. Poperednje informuvannja jak perspektyvna sfera rozvytku informacijnoi' vzajemodii' mizh mytnymy organamy i sub'jektamy ZED / S. A. Popel', T. V. Ruda // Zb. tez naukovo-praktychnoi' internet-konferencii' «Rozrobka mehanizmu analizu ryzykiv v konteksti vprovadzhennja systemy poperedn'ogo informuvannja pro peremishhennja tovariv ta transportnyh zasobiv cherez mytnyj kordon», 19 travnja 2016 r. – Hmel'nyc'kyj, 2016. – S. 48–51.

33. Ruda T. V. Targetyng jak element systemy upravlinnja ryzykamy / T. V. Ruda, S. A. Popel' // Zb. tez naukovo-praktychnoi' internet-konferencii' «Rozrobka mehanizmu analizu ryzykiv v konteksti vprovadzhennja systemy poperedn'ogo informuvannja pro peremishhennja tovariv ta transportnyh zasobiv cherez mytnyj kordon», 19 travnja 2016 r. – Hmel'nyc'kyj, 2016. – S. 19–22.

10. SRW «DEVELOPMENT OF METHODS OF MERCHANDISING EXPERTISE WITH DETERMINING THE VALUE OF GOODS IN TIME PAST»

State registration number of the theme: 0115U001854.

Number of the registration card of the final report: 0217U003132.

Time limit for performance: beginning – 01.01.2015, end – 31.12.2016.

Scientific supervisor:

Prus L. R., Director, Dept. of investigation of international experience and customs examination, Research Center on Customs Affairs, Cand. Sci. (Econ.)

Research performers:

On the part of Research Center on Customs Affairs:

Konovalov Ju. O., researcher, Dept. of investigation of international experience and customs examination.

By civil contract in 2015: Kyiv research institute of forensics according to the contract on performing of the part of SRW «Development of methods of merchandising expertise with determining the value of goods in time past» of August 25 2015 № 34.

By civil contract in 2016: Dnypropetrovsk research institute of forensics according to the contract on performing of the part of SRW «Development of methods of merchandising expertise with determining the value of goods in time past» of July 29 2016 № 1649345.

SRW process description:

The SRW was performed by following institutions:

– State Research Institute of Customs Affairs according to the Order of the State Fiscal Service of Ukraine of 3 March 2015 № 159, as amended;

– Research Institute of Fiscal Policy of University of State Fiscal Service of Ukraine according to the Order of the State Fiscal Service of Ukraine of February 26 2016 № 188 «On the approval of Editorial schedule of SRW of State Fiscal Service of Ukraine for 2016», as amended.

The SRW topic is designed to decide the priority goals of the State Fiscal Service of Ukraine, determined in the following documents:

1) Statute of the State Fiscal Service of Ukraine, approved by Cabinet of Ministers of Ukraine of May 21 2014 № 236, notably, it. 26 p. 4 related to the SRW and examination activities in both tax and customs areas;

2) Statute of Specialized laboratory on expertise and SRW of Ministry of revenues and levies of Ukraine, approved by Order of Ministry of revenues and levies of Ukraine of May 29 2013 № 133, notably, p. 3 related to the forward estimate of property expropriated or confiscated for violation of customs and tax law;

3) Statute of Specialized laboratory on expertise and SRW of State Fiscal Service of Ukraine, approved by Order of State Fiscal Service of Ukraine of October 01 2014 № 154, notably, p. 3 related to the forward estimate of property expropriated or confiscated for violation of customs and tax law;

4) Statute of Specialized laboratory on expertise and SRW of State Fiscal Service of Ukraine, revised, approved by Order of State Fiscal Service of Ukraine of April 24 2016 №319, notably,

p.2 related to the providing SRW and expertise in both tax and customs areas;

p.3 related to the forward estimate of property expropriated or confiscated for violation of customs and tax law;

5) Activity Plan of Specialized laboratory on expertise and SRW of State Fiscal Service of Ukraine for 2016, approved by the Head of State Fiscal Service of Ukraine of December 30 2015, notably,

it. 1.1 related to the organization of work concerning the SRW aimed at identification of goods in the framework of procedures of tax an customs control and customs clearance at the request of subdivisions of State Fiscal Service of Ukraine and its local authorities;

it. 1.3 related to the expertise during the measures provided by State Fiscal Service of Ukraine concerning the prevention of smuggling and also providing proceeding in cases on violation of customs regulations; the forward estimate of property expropriated or confiscated for violation of customs and tax law.

To achieve research goals and to perform main research tasks in the SRW the following research methods were used: general scientific and special methods of merchandising expertise based on analysis of statistical data; analytical method including the existing practical experience related to the forensics and merchandising expertise on the grounds of generalization of results of forensics work; method of searching and systematization of provisions of both standards and technical documentation and market price information.

The most significant scientific and (or) scientific and technical results:

– the theoretical background of methods of merchandising expertise with determining the value of goods in time past was originally formed;

– the algorithm of providing of merchandising expertise with determining the value of goods in time past was developed;

– the features of providing the identification of goods and the methodology of product evaluation are generalized; the method of determining the value of goods using the comparative approach by sending requests to the entities is determined;

– the algorithm of providing of adjustment of reference prices, the method of determining the value of both commodity unit and lot under comparative approach, the method of determining the product value with cost approach, features of determining value of commodities with limited use are proposed;

– the techniques of determining the value of goods in time past are elaborated.

Use of research results in the training process

The SRW results will allow to the Specialited Laboratory on Expertize and Investigations State Fiscal Service of Ukraine to provide feasible expert findings as evidence in case on violation of customs regulations, and also will contribute

to the avoidance of controversies during the determination of administrative enforcement based of provided expert findings.

The obtained scientific results could be also used at staff training and skill development of staff of the main office and local authorities of the State Fiscal Service of Ukraine, at providing theme-based seminars and training, at preparing the manuals and study guides.

Moreover the developed techniques of providing merchandising expertise could be used by forensics examiners that allow to provide a fair examination.

The obtained scientific results could be regarded as prospective base for further SRW.

References (monographs, textbooks, manuals, articles, working papers, other publications)

1. Prus L. R. Vyznachennja rynkovoi' vartosti tovariv pry provedenni tovaroznavchoi' ekspertyzy: komparatyvists'kyj analiz / L. R. Prus, Ju. O. Konovalov // Mytna bezpeka. – 2015. – № 2. – S. 12–23.

2. Prus L. R. Provedennja tovaroznavchoi' ekspertyzy iz vyznachennjam vartosti tovariv u mynulomu chasi / L. R. Prus, Ju. O. Konovalov // Global'ni ta nacional'ni problemy ekonomiky. – 2016. – № 12. – S. 127–130.

3. Konovalov Ju. O. Vybir pidhodu dlja provedennja ocinky tovariv / Ju. O. Konovalov // Aktual'ni pytannja ekonomichnogo rozvytku v suchasnyh umovah : materialy Vseukrai'ns'koi' naukovo-praktychnoi' internet-konferencii', Herson, 22 kvitnja 2016 r. – Herson, 2016. – S. 76–78. – Rezhym dostupu : http://www.kspu.edu/About/Faculty/FEconLaw/Konference_Actual_problem_of_economic_growth.aspx.

11. SRW «Development of the techniques of advanced analysis of foreign economic activity of economic agents»

State registration number of the theme: 0115U001189.

Number of the registration card of the final report: 0217U003133.

Time limit for performance: beginning – 01.01.2015, end – 31.12.2016.

Scientific supervisor:

Fradyns'kyj O. A., Director, Dept. of investigation of customs policy problems, Research Center on Customs Affairs, Cand. Sci. (Econ.), Senior Researcher, Associate Professor (in 2015);

Punda O. O., Director, Dept. of investigation of customs policy problems, Cand. Sc. (Law), Associate Professor (in 2016).

Research performers in 2015:

On the part of State Research institute of Customs Affairs:

Turzhans'kyj V. A., deputy Director, Dept. of SRW of economic aspects in customs, Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor;

Jakovenko O. V., senior researcher, Dept. of SRW of economic aspects in customs, Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor;

Medvid' Ju. O., junior researcher, Dept. of SRW of economic aspects in customs;

Prus L. R., Department, Dept. of academic organization, Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor;

Konovalov Ju. O., senior researcher, Dept. of academic organization;

Kornijchuk O. O., researcher, Dept. of academic organization;

Dvornichena I. M., junior researcher Dept. of academic organization.

By civil contract: Voskobijnyk G. S.; Bulanyj O. O.; Pryhodchenko D. Je.

On a gratuitous basis: Pogorjelov Ju. S., Doctor of Science (Econ.), Associate Professor; Illjashenko O. V., Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor; Gavlovs'ka N. I., Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor.

Research performers in 2016:

On the part of Research Center on Customs Affairs:

Nagorichna O. S., deputy Director for academic affairs – Director of Research Center on Customs Affairs, Cand. Sc. (Education), Senior Researcher;

Turzhans'kyj V. A., senior researcher, Dept. of investigation of customs policy problems, Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor;

Jakovenko O. V., senior researcher, Dept. of investigation of organizational and legal support of customs security, Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor;

Medvid' Ju. O., researcher, Dept. of investigation of customs policy problems;

Konovalov Ju. O., researcher, Dept. of investigation of international experience and customs examination;

Kornijchuk O. O., junior researcher, Dept. of investigation of customs policy problems.

On the part of Research Center on Taxation Problems and Finance Law:

Skoromcova T. O., leading researcher, Dept. Of investigation of tax policy problems, Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor;

Novyc'ka N. V., senior researcher, Laboratory of investigation of transfer pricing problems;

Miroshnychenko V. M., junior researcher, Laboratory of scientific investigations;

Dalte Ju. V., junior researcher, Laboratory of scientific investigation:

By civil contract: Pryhodchenko D. Je.; Stolpakov A. V.; Zhylenko V. V.

SRW process description

SRW was performed by State Research institute of Customs according to the Editorial schedule of SRW of State Fiscal Service of Ukraine for 2015, approved by Order of the State Fiscal Service of Ukraine of 3 March 2015 № 159, as amended, and by Research institute of Fiscal Policy of University of State Fiscal Service of Ukraine according to the Order of the State Fiscal Service of Ukraine of February 26 2016 № 188 «On the approval of Editorial schedule of SRW of State Fiscal Service of Ukraine for 2016», as amended, during 2015-2016 according to the Technical specifications for SRW of April 15 2015 and to its Annex of July 26 2016.

The SRW topic is designed to decide the priority goals of the State Fiscal Service of Ukraine, determined in the following documents:

– Statute of the State Fiscal Service of Ukraine, approved by Cabinet of Ministers of Ukraine of May 21 2014 № 236, notably, pp. 43-45, it. 4 related to the analysis of information concerning violations of the customs law and taking actions aimed to prevent such violations; p. 37 it. 4 related to the interaction and information exchange with public authorities, foreign public authorities, international organizations;

– strategic goal 7 «An increase of efficiency of procedures of customs control» of Strategic Plan of the Development of State Fiscal Service of Ukraine for 2015-2018 approved by Order of the State Fiscal Service of Ukraine of February 12 № 80;

– Action Plan of State Fiscal Service of Ukraine for 2016, approved by Minister of Finance of Ukraine of February 19 2016, notably, p. 5.11 «Providing an analytical and searching activities aimed to detect means and methods of illicit movement og goods and transport vehicles across the customs border of Ukraine».

To achieve research goals and to perform main research tasks in the SRW the following research methods were used: system and comparative analysis, synthesis method, dialectic approach, abstract-logical method.

The most significant scientific and (or) scientific and technical results:

– the subject and basics of approaches related to the providing advanced analysis of foreign economic activity of economic agents are investigated;

– the necessity of providing advanced analysis of foreign economic activity of economic agents during the customs control is substantiated;

– the regulatory support for providing advanced analysis of foreign economic activity of economic agents is described;

– the tools and methods of advanced analysis of foreign economic activity of economic agents is investigated;

– the analytical and searching methods of detection and prevention the violations of Ukrainian customs law are analyzed;

– the approaches to detect the risk operations aimed to use the additional customs control tools are described;

– the use of preliminary information of other countries in order to detect risk-related economic agents and illegal foreign economic transactions;

– the algorithm of providing of analysis of foreign economic activity of economic agents by means of mirror statistics is investigated;

– the directions of improvement of advanced analysis of foreign economic activity of economic agents are determined;

– the international experience of applying the criteria for providing advanced analysis of foreign economic activity of economic agents is analyzed;

– the factors and tendencies which could indicate the violations of the customs law under providing foreign economic activity are determined;

– the theoretical approaches to elaboration of techniques of providing advanced analysis of foreign economic activity of economic agents are investigated;

– the techniques of providing of providing advanced analysis of foreign economic activity of economic agents are developed;

– the techniques of providing of providing advanced analysis of foreign economic activity of economic agents are approved during the analysis of exports of wood, imports of buckwheat and also transport vehicles and their components (Act of implementation of SRW results of November 02 2016).

Use of research results in the training process:

– in practice – improvement and use of techniques of providing of providing advanced analysis of foreign economic activity of economic agents by Department of fight against customs offences of State Fiscal Service contributes to the efficient selection of subjects of customs control, to the detection of factors, tendencies and areas of risk related to the non-compliance with customs regulations by economic agents engaged in foreign economic activity;

– in the SRW area – the SRW results contribute to the development of both theory and practice of customs techniques in Ukraine;

– in the learning and teaching process – staff training and skill development of staff of the main office and local authorities of the State Fiscal Service of Ukraine, at providing theme-based seminars and training, at preparing the manuals and study guides.

References (monographs, textbooks, manuals, articles, working papers, other publications)

1. Bulanyj O. O. Osoblyvosti vykorystannja poperedn'oi' mytnoi' informacii' inshyh krai'n v Ukrai'ni / O. O. Bulanyj // Mytna bezpeka. – 2015. – № 1. – S. 11–18.

2. Voskobijnyk G. S. Pidhody do vyjavlennja ryzykovyh operacij, sprjamovani na zastosuvannja dodatkovyh zahodiv mytnogo kontrolju / G. S. Voskobijnyk// Mytna bezpeka. – 2015. – № 1. – S. 41–44.

3. Gavlovs'ka N. I. Vplyv sub'jektiv mytnogo reguljuvannja na lokal'ni nishi sub'jektiv zovnishn'oekonomichnoi' dijal'nosti Ukrai'ny ta i'h ekonomichnu bezpeku / N. I. Gavlovs'ka, Je. M. Rudnichenko // Mytna bezpeka. – 2015. – № 1. – S. 45–50.

4. Zhylenko V. V. Systema elektronnogo obminu poperedn'oju informacijeju na prykladi ukrai'ns'ko-bilorus'koi' spivpraci / Zhylenko V. V. // Rozvytok instytutu upovnovazhenogo ekonomichnogo operatora v konteksti implementacii' Ramkovyh standartiv bezpeky ta polegshennja mizhnarodnoi' torgivli VMO : zb. tez naukovo-praktychnoi' Internet-konferencii'i, 15 veresnja 2016 r. – Hmel'nyc'kyj : NDC mytnoi' spravy NDI fiskal'noi' polityky UDFSU, 2016. – S. 27–29.

5. Medvid' Ju. O. Analiz zovnishn'oekonomichnoi' dijal'nosti sub'jektiv gospodarjuvannja metodom dzerkal'noi' statystyky / Ju. O. Medvid' // Global'ni ta nacional'ni problemy ekonomiky. – 2015. – № 8. – S. 1210–1212.

6. Medvid' Ju. O. Vykorystannja metodu dzerkal'noi' statystyky pry mytnomu analizi dijal'nosti sub'jektiv ZED / Ju. O. Medvid' // Suchasni koncepcii' upravlinnja social'no-ekonomichnym rozvytkom derzhavy : materialy mizhnarodnoi' naukovo-praktychnoi' konferencii', Dnipropetrovs'k, 5–6 chervnja 2015 r. : u 4 ch. – Dnipropetrovs'k : NO «Perspektyva», 2015. – Ch. II. – S. 48–50.

7. Medvid' Ju. O. Vplyv analizu pokaznykiv zovnishn'oekonomichnoi' dijal'nosti sub'jektiv ZED na efektyvnist' mytnyh procedur / Ju. O. Medvid' // Doslidzhennja teoretychnyh aspektiv ta rozrobka systemy ocinjuvannja efektyvnosti mytnyh procedur : zb. tez II naukovo-praktychnoi' internet-konferencii', Hmel'nyc'kyj, 22 travnja 2015 r. Derzhavnyj naukovo-doslidnyj instytut mytnoi' spravy. – Hmel'nyc'kyj, 2015. – S. 57–58.

8. Medvid' Ju. O. Ob'jekty analizu mytnyh ryzykiv / Ju. O. Medvid' // Mytna bezpeka. – 2015. – № 1. – S. 70–73.

9. Medvid' Ju. O. Ryzykoorijentovanyj pidhid kategorijuvannja sub'jektiv zovnishn'oekonomichnoi' dijal'nosti / Ju. O. Medvid' // Rozrobka mehanizmu analizu ryzykiv u konteksti vprovadzhennja systemy poperedn'ogo informuvannja pro peremishhennja tovariv ta transportnyh zasobiv cherez mytnyj kordon : zb. tez naukovo-praktychnoi' internet-konferencii', Hmel'nyc'kyj, 17 veresnja 2015 r. / Derzhavnyj naukovo-doslidnyj instytut mytnoi' spravy. – Hmel'nyc'kyj, 2015. – S. 49–51.

10. Medvid' Ju. O. Upravlinnja ryzykamy ta analiz dijal'nosti sub'jektiv ZED mytnymy organamy krai'n JeS / Ju. O. Medvid' // Naukovi praci Kirovograds'kogo nacional'nogo tehnichnogo universytetu. Ekonomichni nauky. Kirovograd : KNTU, 2015. – № 28. – S. 53–59.

11. Medvid' Ju. O. Vyznachennja priorytetnyh mytnyh formal'nostej pry zdijsnenni kontrolju za dostovirnistju deklaruvannja tovariv / Ju. O. Medvid', O. O. Kornijchuk // Global'ni ta nacional'ni problemy ekonomiky. – 2016. – № 10. – S. 193–197.

12. Pogorjelov Ju. S. Vykorystannja polozhen' systemnogo pidhodu dlja modeljuvannja vzajemodii' organiv mytnogo reguljuvannja iz sub'jektamy ZED / Ju. S. Pogorjelov, O. V. Illjashenko // Mytna bezpeka. – 2015. – № 1. – S. 74–83.

13. Pryhodchenko D. Je. Provedennja analitychno-poshukovoi' roboty, sprjamovanoi' na vyjavlennja ta poperedzhennja porushen' mytnogo zakonodavstva / D. Je. Pryhodchenko // Mytna bezpeka. – 2015. – № 1. – S. 110–113.

14. Pryhodchenko D. Je. Rozrobka instrumentariju poglyblenogo analizu zovnishn'oekonomichnoi' dijal'nosti ekonomichnyh operatoriv / D. Je. Pryhodchenko // Rozvytok instytutu upovnovazhenogo ekonomichnogo operatora v konteksti implementacii' Ramkovyh standartiv bezpeky ta polegshennja mizhnarodnoi' torgivli VMO : zb. tez naukovo-praktychnoi' internet-konferencii', 15 veresnja 2016 r. – Hmel'nyc'kyj : NDC mytnoi' spravy NDI fiskal'noi' polityky UDFSU, 2016. – S. 33–35.

15. Prus L. R. Targetyng-centry pry zdijsnenni derzhavnoi' mytnoi' spravy / L. R. Prus // Strategichni naprjamy social'no-ekonomichnogo rozvytku derzhavy v umovah globalizacii' : zb. tez II Mizhnarodnoi' naukovo-praktychnoi' konferencii', 8–9 zhovtnja 2015 r. ; za zag. red. Synchaka V. P. – Hmel'nyc'kyj : Hmel'nyc'kyj universytet upravlinnja ta prava, 2015. – S. 239–242.

16. Turzhans'kyj V. A. Zastosuvannja poperedn'oi' mytnoi' informacii' inshyh krai'n dlja provedennja poglyblenogo analizu zovnishn'oekonomichnoi' dijal'nosti sub'jektiv gospodarjuvannja / V. A. Turzhans'kyj // Rozrobka mehanizmu analizu ryzykiv u konteksti vprovadzhennja systemy poperedn'ogo informuvannja pro peremishhennja tovariv ta transportnyh zasobiv cherez mytnyj kordon : zb. tez II naukovo-praktychnoi' internet-konferencii', 19 travnja 2016 r. – Hmel'nyc'kyj : NDC mytnoi' spravy NDI fiskal'noi' polityky UDFSU, 2016. – S. 22–24.

17. Turzhans'kyj V. A. Implementacija u vitchyznjane mytne zakonodavstvo standartiv SOT i VMO shhodo spryjannja torgivli / V. A. Turzhans'kyj // Naukovi zasady resursozberezhennja v systemi antykryzovogo upravlinnja i vidtvorennja ekonomiky : materialy Mizhnarodnoi' naukovo-praktychnoi' konferencii', 30–31 sichnja 2015 r. / Universytet ekonomiky i pidpryjemnyctva: u 2 ch. – Hmel'nyc'kyj : Vydavnychyj dim «Gel'vetyka», 2015. – Ch. 1. – S. 30–33.

18. Turzhans'kyj V. A. Pidhid do rozrobky instrumentariju poglyblenogo analizu zovnishn'oekonomichnoi' dijal'nosti sub'jektiv gospodarjuvannja / V. A. Turzhans'kyj // Naukovi praci Kirovograds'kogo nacional'nogo tehnichnogo universytetu. Ekonomichni nauky. – Kirovograd : KNTU, 2015. – № 27. – S. 83–88.

19. Turzhans'kyj V. A. Instrumentarij ta metody systemnogo analizu v konteksti rozrobky metodyky poglyblenogo analizu zovnishn'oekonomichnoi' dijal'nosti sub'jektiv gospodarjuvannja / V. A. Turzhans'kyj, G. S. Voskobijnyk, I. V. Nestoryshen // Global'ni ta nacional'ni problemy ekonomiky. – 2016. – № 10. – S. 148–153.

20. Turzhans'kyj V. A. Metodyka provedennja organamy dohodiv i zboriv poglyblenogo analizu zovnishn'oekonomichnoi' dijal'nosti sub'jektiv gospodarjuvannja / V. A. Turzhans'kyj, D. Je. Pryhodchenko, V. V. Zhylenko // Naukovi praci Kirovograds'kogo nacional'nogo tehnichnogo universytetu. Ekonomichni nauky. – Kirovograd : KNTU, 2016. – № 30.

21. Fradyns'kyj O. A. Sub’jektno-orijentovanyj pidhid do kategorijuvannja uchasnykiv zovnishn'oekonomichnoi' dijal'nosti federal'noju mytnoju sluzhboju Rosijs'koi' Federacii' / O. A. Fradyns'kyj // Tendencii' stalogo rozvytku ekonomiky krai'ny: prognozy ta propozycii' : materialy Mizhnarodnoi' naukovo-praktychnoi' konferencii', 28–29 serpnja 2015 r. / GO «L'vivs'ka ekonomichna fundacija». L'viv : LEF, 2015. – S 22–24.

22. Jakovenko O. V. Zastosuvannja systemnogo analizu ZED organamy dohodiv i zboriv / O. V. Jakovenko // Problemy suchasnoi' ekonomiky : materialy VIII Mizhnarodnoi' naukovo-praktychnoi' konferencii', 11–12 veresnja 2015 r. / Shidnoukrai'ns'kyj instytut ekonomiky ta upravlinnja. – Zaporizhzhja, 2015. – S. 64–67.

23. Jakovenko O. V. Osnovni polozhennja analizu zovnishn'oekonomichnoi' dijal'nosti pidpryjemstv mytnymy organamy / O. V. Jakovenko // Modeljuvannja ta prognozuvannja social'no-ekonomichnyh procesiv : materialy Mizhnarodnoi' naukovo-praktychnoi' konferencii', 27–28 ljutogo 2015 r. : u 2 ch. / GO «L'vivs'ka ekonomichna fundacija». L'viv : LEF, 2015. – Ch. 1. – S. 61–63.

24. Jakovenko O. V. Teoretychni osnovy analizu ZED mytnymy organamy / O. V. Jakovenko // Naukovi praci Kirovograds'kogo nacional'nogo tehnichnogo universytetu. Ekonomichni nauky. Kirovograd : KNTU, 2015. – № 27. – S. 89–94.

12. SRW «Organizational and legal coverage of human resource management system of State Fiscal Service of Ukraine»

State registration number of the theme: 0115U001853.

Number of the registration card of the final report: 0217U003134.

Time limit for performance: beginning – 01.08.2015, end – 31.12.2016.

Scientific supervisor:

Nagorichna O. S., deputy Director for academic affairs – Director of *Research Center on Customs Affairs*, Cand. Sc. (Education), Senior Researcher.

Research performers in 2015:

On the part of State Research institute in Customs Affairs:

Carenko V. I., Director, Dept. of SRW of legal aspects in customs, Cand. Sc. (Law), Associate Professor;

Homa V. O., deputy Director, Dept. of SRW of legal aspects in customs, Cand. Sc. (Law), Associate Professor;

Moldovan E. S., senior researcher, Dept. of investigation of organizational and legal support of customs security, Cand. Sci. (Public Administration);

Zhdanova V. P., junior researcher, Dept. of SRW of legal aspects in customs;

Kornijchuk O. O., researcher, Dept. of academic organization;

Dvornichena I. M., junior researcher, Dept. of academic organization.

By civil contract:

Potapchuk Je. M., Doctor of Science (Psychology), Professor; Toricyn Ju. O., Cand. Sci. (Psychology).

Research performers in 2016:

On the part of Research Center on Customs Affairs:

Moldovan E. S., senior researcher, Dept. of investigation of organizational and legal support of customs security, Cand. Sci. (Public Administration);

Carenko V. I., Director, Dept. of investigation of organizational and legal support of customs security, Cand. Sc. (Law), Associate Professor;

Homa V. O., deputy Director, Dept. of SRW of legal aspects in customs, Cand. Sc. (Law), к Associate Professor;

Kapitanec' S. V., senior researcher , Dept. of investigation of organizational and legal support of customs security, Cand. Sc. (Education), Senior Researcher;

Gaishuk O. O., researcher, Dept. of investigation of international experience and customs examination.

On the part of Research Center on Taxation Problems and Finance Law:

Bobik V. P., junior researcher;

Bundak M. M., lead specialist.

By civil contract:

Potapchuk Je. M., Doctor of Science (Psychology), Professor; Mel'nyk Ju. S.

SRW process description

The SRW was performed by following institutions:

– State Research Institute in Customs Affairs according to the Editorial

schedule of SRW of State Fiscal Service of Ukraine approved by Order of the State Fiscal Service of Ukraine of 3 March 2015 № 159, as amended;

– Research Institute of Fiscal Policy of University of State Fiscal Service of Ukraine according to the Order of the State Fiscal Service of Ukraine of February 26 2016 № 188 «On the approval of Editorial schedule of SRW of State Fiscal Service of Ukraine for 2016», as amended.

The SRW topic is designed to decide the priority goals of the State Fiscal Service of Ukraine, determined in the following documents:

1) Statute of the State Fiscal Service of Ukraine, approved by Cabinet of Ministers of Ukraine of May 21 2014 № 236, notably, it. 2 p. 5 related to the HR sourcing at the main office and management of local authorities of the State Fiscal Service, to the forming of candidate pool on the related job positions, organization of staff training and skill development of staff of the main office and management of local authorities of the State Fiscal Service;

2) Strategic Plan of the Development of State Fiscal Service of Ukraine for 2015–2018 approved by Order of the State Fiscal Service of Ukraine of February 12 № 80, notably Strategic goal 17 «Increase of efficiency of HR management in State Fiscal Service of Ukraine» and 18 «The development of the system of increase of the level of professional competency and the system of ongoing training»;

3) Action Plan of the State Fiscal Service of Ukraine related to the implementation of Plan of institutional changes in activities of State Fiscal Service of Ukraine, approved by Order of State Fiscal Service of Ukraine of July 09 2015 № 482 (with amendments and supplement introduced by Order of State Fiscal Service of Ukraine of December 14, 2015 № 980), notably related to the implementation of it. 19 «The extension of engaging of external experts using both psychometric and polygraphic test as a part of recruitment and nomination of new managerial staff».

The research methods: dialectical method, systemic analysis, structural and functional analysis, logical and juridical methods, comparative and legal techniques, historical and legal, sociological, and statistical analysis, mathematical modeling, legal forecasting.

The most significant scientific and (or) scientific and technical results:

– the practical guidelines concerning the realization of professional selection of human resources of State Fiscal Service of Ukraine in the context of reforming of public service are elaborated;

– the questionnaire related to the identification of features of activity in the State Fiscal Service of Ukraine is developed;

– the system of key and special professional competences of the main office staff of State Fiscal Service of Ukraine is formed;

– the instant testing aimed to reveal the most important professional and ethical competencies of the main office staff of State Fiscal Service of Ukraine is performed;

– the 47 cases including cases as such and list of special competencies which could be identified on the results of problem solving were developed;

– the model of career development of staff of the State Fiscal Service of Ukraine and the «road map» of planning the career of the State Fiscal Service of Ukraine by HR Department are elaborated;

– the scientific and methodic recommendations «The forming of HR of the State Fiscal Service of Ukraine» are prepared and published by order of HR Department of the State Fiscal Service of Ukraine.

Use of research results in the training process

The practical value of SRW results consists in implementation by HR Department of the State Fiscal Service of Ukraine of the system of professional competencies of the staff of the State Fiscal Service of Ukraine, of cases to provide competition to fill vacancies in the State Fiscal Service of Ukraine, and also the methodic recommendations «The forming of HR of the State Fiscal Service of Ukraine» at the realizing of HR management process.

Also the most important results of SRW "Organizational and legal coverage of human resource management system of state fiscal service of Ukraine" are based on the analysis and classification of State Fiscal Service tasks according the functional directions; the systems of professional key and special competencies of the staff of the State Fiscal Service are used as a basis of Order of the State Fiscal Service of Ukraine of August 16 2016 № 708 «On the determining of special requirements» based on which the HR Department of State Fiscal Service of Ukraine provided an appropriate Act of Implementation of SRW results of August 30 2016.

The obtained scientific results could be used at staff training and skill development of staff of the main office and local authorities of the State Fiscal Service of Ukraine, at providing theme-based seminars and training, at preparing the manuals and study guides, at further SRW process, and also at educational process in subordinated higher education institution of State Fiscal Service of Ukraine.

References (monographs, textbooks, manuals, articles, working papers, other publications)

1. Carenko V. I. Problemni pytannja pravovogo reguljuvannja doboru kadriv u Derzhavnij fiskal'nij sluzhbi Ukrai'ny ta shljahy i'h vyrishennja / V. I. Carenko, O. V. Carenko // Mytna bezpeka. – 2015. – № 1. – S. 133–140.

2. Moldovan E. S. Jevropejs'kyj pidhid do formuvannja profesijnyh kompetencij posadovyh osib Derzhavnoi' fiskal'noi' sluzhby Ukrai'ny / E. S. Moldovan // Jevropejs'ki pryncypy ta standarty pidgotovky publichnyh upravlinciv: orijentyry dlja Ukrai'ny : materialy naukovo-praktychnoi' konferencii', 5–6 lystopada 2015 r. – Kyi'v : NADU, 2015. – C. 185–186.

3. Zhdanova V. P. Oznaky ta ponjattja «kar'jera pracivnykiv aparatu Derzhavnoi' fiskal'noi' sluzhby Ukrai'ny, i'i' terytorial'nyh organiv» / V. I. Baratjuk, V. P. Zhdanova // Mytna bezpeka. – 2015. – № 1. – S. 104–109.

4. Kapitanec' S. V. Do pytannja formuvannja personalu DFS Ukrai'ny / S. V. Kapitanec', O. S. Nagorichna // Problemy i perspektyvy innovacijnogo rozvytku : materialy HHHVIII Mizhnarodnoi' naukovo-praktychnoi' konferencii', 15–

16 kvitnja 2016 r. – Chernivci, T. 1. – Kyi'v : Naukovo-vydavnychyj centr «Laboratorija dumky», 2016. – 36 s. – S. 22–24.

5. Kapitanec' S. V. Znachennja kompetencij u kompleksnomu pidhodi pry pryjnjatti kadrovyh rishen' v DFS Ukrai'ny / O. S. Nagorichna, S. V. Kapitanec' // Prognozuvannja ekonomichnogo ta social'nogo rozvytku nacional'noi' ekonomiky : zbirnyk tez mizhnarodnoi' naukovo-praktychnoi' konferencii', KPU. – Zaporizhzhja, 2016. – S. 35–38.

6. Kapitanec' S. V. Intelektual'na skladova profesijnoi' kompetentnosti posadovyh osib DFS / O. S. Nagorichna, S. V. Kapitanec' // Ekonomika ta suspil'stvo (elektronne fahove vydannja). – 2016. – № 5.

7. Kapitanec' S. V. Kadrova polityka v organah DFS za umov jevro integracii' / S. V. Kapitanec' // Fiskal'na polityka v umovah makroekonomichnoi' stabilizacii': materialy naukovo-praktychnogo internet-seminaru, 21–31 travnja 2016 r. / NDIFP UDFSU. – Irpin', 2016. – S. 13–16.

8. Kapitanec' S. V. Ljuds'kyj kapital jak osnova rozvytku ekonomiky znan' / S. V. Kapitanec', L. M. Fedoryshyna // Economics, management, law: socio-economic aspects of development: Collection of scientific articles. Vol. 1. Edizioni Magi, Roma, Itali, 2016. – pp. 289–293.

9. Kapitanec' S. V. Rol' kompetencij u formuvanni kerivnogo skladu derzhsluzhby Ukrai'ny v umovah i'i' reformuvannja / S. V. Kapitanec' // Reformuvannja ekonomichnoi' systemy krai'ny v konteksti mizhnarodnogo spivrobitnyctva : materialy Vseukrai'ns'koi' naukovo-praktychnoi' konferencii', 22 lypnja 2016r., Centr ekonomichnyh doslidzhen' ta rozvytku. – Odesa, 2016. – S. 13–16.

10. Moldovan E. S. Osoblyvosti motyvacii' derzhavnyh sluzhbovciv Derzhavnoi' fiskal'noi' sluzhby Ukrai'ny [Elektronnyj resurs] / E. S. Moldovan, V. O. Homa // Fiskal'na polityka v umovah makroekonomichnoi' stabilizacii' : materialy naukovo-praktychnogo internet-seminaru do Dnja nauky, Irpin', 21–31 travnja 2016 r. – Irpin' : NDIFP, 2016. – Rezhym dostupu : http://ndi-fp.asta.edu.ua/thesis/201/

11. Moldovan E. S. Systema profesijnyh kompetencij posadovyh osib Derzhavnoi' fiskal'noi' sluzhby Ukrai'ny / E. S. Moldovan // Visnyk Nacional'noi' akademii' derzhavnogo upravlinnja pry Prezydentovi Ukrai'ny. – 2016. – № 2. – S. 146–151.

12. Moldovan E. S. Teoretychni zasady profesijnogo vidboru personalu v systemi Derzhavnoi' fiskal'noi' sluzhby Ukrai'ny [Elektronnyj resurs] / E. S. Moldovan // Transformacija fiskal'noi' polityky Ukrai'ny v umovah jevrointegracii' : materialy VII naukovo-praktychnoi' internet-konferencii', Irpin', 1–15 grudnja 2016 r. – Irpin' : NDIFP, 2016. – Rezhym dostupu : http://ndi-fp.asta.edu.ua/page/2/168/.

13. Moldovan E. S. Osoblyvosti zastosuvannja motyvacijnyh faktoriv pry vidbori kandydativ na sluzhbu do organiv Derzhavnoi' fiskal'noi' sluzhby Ukrai'ny v umovah instytucijnoi' reformy / E. S. Moldovan, V. O. Homa // Aktual'ni problemy derzhavy i prava. – 2016. – № 77. – S. 80–88.

14. Nagorichna O. Formuvannja kadrovogo potencialu fiskal'noi' sluzhby na osnovi kompetentnisnogo pidhodu / O. Nagorichna // Zb. nauk. prac' Nacional'noi' akademii' Derzhavnoi' prykordonnoi' sluzhby Ukrai'ny. Serija : pedagogichni nauky. – Hmel'nyc'kyj : Vyd-vo NADPSU, 2016. – №3 (5). – S. 153–162.

15. Nagorichna O. S. Vplyv kadrovogo potencialu mytnyc' na efektyvnist' zdijsnennja mytnyh procedur / O. S. Nagorichna // Doslidzhennja teoretychnyh aspektiv ta rozrobka systemy ocinjuvannja efektyvnosti mytnyh procedur : zbirnyk tez II naukovo-praktychnoi' internet-konferencii', Hmel'nyc'kyj, 22 travnja 2015 r. – Hmel'nyc'kyj : Derzhavnyj naukovo-doslidnyj instytut mytnoi' spravy, 2015. – 70 s.

16. Nagorichna O. S. Perspektyvy pidvyshhennja rivnja profesijnoi' kompetentnosti derzhavnyh sluzhbovciv / O. S. Nagorichna // Jevropejs'ki pryncypy i standarty pidgotovky publichnyh upravlinciv: orijentyry dlja Ukrai'ny : materialy shhorich. nauk.-prakt. konf. za mizhnar. uchastju, Kyi'v, 5–6 lystopada 2015 r. / za zag. red. Ju. V. Kovbasjuka, M. M. Bilyns'koi', V. M. Soroko, L. A. Gajevs'koi'. – K. : NADU, 2015. – 312 s. – S. 189–190.

17. Nagorichna O. S. Social'no-psyhologichna skladova profesijnogo vidboru personalu systemy organiv DFS (naukovo-metodychni rekomendacii') / O. S. Nagorichna, S. V. Kapitanec'. – Hmel'nyc'kyj : Naukovo-doslidnyj centr mytnoi' spravy Derzhavnogo naukovo-doslidnogo instytutu fiskal'noi' polityky Nacional'nogo universytetu Derzhavnoi' fiskal'noi' sluzhby Ukrai'ny, 2016. – 48 s.

18. Formuvannja kadrovogo potencialu Derzhavnoi' fiskal'noi' sluzhby Ukrai'ny (naukovo-metodychni rekomendacii') / [za zag. red. kand. ped. nauk, s.n.s., O. S. Nagorichnoi']. – Hmel'nyc'kyj : Naukovo-doslidnyj centr mytnoi' spravy Derzhavnogo naukovo-doslidnogo instytutu fiskal'noi' polityky Nacional'nogo universytetu Derzhavnoi' fiskal'noi' sluzhby Ukrai'ny, 2016. – 164 s.

13. SRW «Analysis of problematic issues related to the implementation of articles of the customs code of Ukraine concerning determination of customs value, customs control and adjustment of customs value»

State registration number of the theme: 0116U003659.

Number of the registration card of the final report: 0217U003130.

Time limit for performance: beginning – 01.01.2016, end – 31.12.2016.

Scientific supervisor:

Fradyns'kyj O. A., Director, Dept. of investigation of customs policy problems, Research Center on Customs Affairs, Cand. Sci. (Econ.), Senior Researcher, Associate Professor.

Research performers:

On the part of Research Center on Customs Affairs:

Nagorichna O. S., deputy Director for academic affairs – Director of *Research Center on Customs Affairs*, Cand. Sc. (Education), Senior Researcher;

Prus L. R., Director, Dept. of investigation of international experience and customs examination, Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor;

Ruda T. V., leading researcher, Dept. of investigation of international experience and customs examination, Cand. Sci. (Econ.), Senior Researcher.

Moldovan E. S., senior researcher, Dept. of investigation of organizational and legal support of customs security, Cand. Sci. (Public Administration);

Carenko V. I., Director, Dept. of investigation of organizational and legal support of customs security, Cand. Sc. (Law), Associate Professor;

Homa V. O., deputy Director, Dept. of SRW of legal aspects in customs, Cand. Sc. (Law), Associate Professor;

Popel' S. A., senior researcher, Dept. of investigation of international experience and customs examination, Cand. Sci. (Econ.);

Romanuk U. V., junior researcher, Dept. of investigation of international experience and customs examination.

By civil contract:

Zaporozhec' O. F., Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor; Marchukov A. S., customs expert.

SRW process description

SRW was performed by Research Institute of Fiscal Policy of University of State Fiscal Service of Ukraine according to the Order of the State Fiscal Service of Ukraine of February 26 2016 № 188 «On the approval of Editorial schedule of SRW of State Fiscal Service of Ukraine for 2016», as amended.

The SRW topic is designed to decide the priority goals of the State Fiscal Service of Ukraine, determined in the following documents:

1) Statute of the State Fiscal Service of Ukraine, approved by Cabinet of Ministers of Ukraine of May 21 2014 № 236, notably:

– it. 1, p. 4. with regard to the generalization of practice of using legal issues related to the scope of duties of the State Fiscal Service of Ukraine, develops the recommendations related to the improvement of regulatory acts, Acts of President of Ukraine and Cabinet of Ministers of Ukraine, enactments of Ministries, and in accordance with the established procedure fills them to the Minister of Finance;

– it. 16 related to the monitoring of compliance by both economic agents engaged in the foreign economic activity and citizens with the statutory procedure of movement of goods, transport vehicles across the customs border of Ukraine; with applying statutory tariff and non-tariff measures during the movement of goods across the customs border of Ukraine and after termination both customs control and customs clearance procedures; with the correctness of statutory determination of customs value, and also with correctness of determination of country of origin and classification according to the Ukrainian Classification of Commodities for Foreign Economic Activity for commodities moving across the customs border of Ukraine;

2) Strategic Plan of the Development of State Fiscal Service of Ukraine for 2015-2018 approved by Order of the State Fiscal Service of Ukraine of February 12 № 80, notably in the strategic goal 3 «Impartial and fair enforcement» and 11 «Increase of efficiency of countermeasures to tax avoidance».

To achieve research goals and to perform main research tasks in the SRW the following research methods were used: induction and deduction methods, comparative and generalization methods, abstraction and dialectic perception techniques (in order to comprehend the fundamental nature of idea of “customs value of goods” and to form the theoretical background of research); comparative and legal perception (in order to investigate and compare the norms of Ukrainian and international customs law); statistical and analytical methods (in order to provide analysis and estimation of court practice related to the contestations of decisions of authorities of revenues and levies); system analysis (in order to elaborate guidelines and practical recommendations concerning the improvement of mechanism of legal regulation of control of customs value).

The most significant scientific and (or) scientific and technical results:

– the both legal and economic nature of category of «customs value of goods» is investigated;

– the critical analysis of Ukrainian legal framework related to the customs value issues is provided;

– the European experience in the area of determination determination of customs value, customs control and adjustment of customs value is studied;

– the comparative analysis of articles of Customs Code of Ukraine and EU Customs Code related to the customs value issues is performed;

– the analysis and estimation of court practice related to the contestations of decisions of authorities of revenues and levies in the area of customs value issues is provided;

– the conceptual background of changes in the Customs Code of Ukraine with regard to customs value of goods and methods of its determination is

developed; subsequent to the mentioned results the draft law «On introducing amendments to the Customs Code of Ukraine related to the customs value of goods», the explanatory notes to the draft law «On introducing amendments to the Customs Code of Ukraine related to the customs value of goods» and the comparative tables to the draft law «On introducing amendments to the Customs Code of Ukraine related to the customs value of goods» are prepared;

– the features of use of accounting documents in order to confirm declared customs value of goods; subsequent to the mentioned results the exposure draft concerning the use of accounting documents at determining the customs value of goods is elaborated;

– the features of determination of customs value of transport vehicles moving across the customs border of Ukraine are determined.

Use of research results in the training process

The obtained scientific results could be used at staff training and skill development of staff of the main office and local authorities of the State Fiscal Service of Ukraine, at providing theme-based seminars and training, at preparing the manuals and study guides.

In accordance with the obtained findings the both Act of implementation of SRW results related to the possibility of practical introduction of the results of provided analysis of judicial decisions with regard to contestations of decisions related to the customs value issues in the activity of Customs Office of the State Fiscal Service of Ukraine in Hmel'nyc'k region (of August 10 2016) and Act of implementation of SRW results «Analysis of problematic issues related to the implementation of articles of the customs code of Ukraine concerning determination of customs value, customs control and adjustment of customs value» (of November 2 2016).

References (monographs, textbooks, manuals, articles, working papers, other publications)

1. Fradyns'kyj O. A. Ponjattja mytnoi' vartosti tovariv ta mehanizm i'i' vyznachennja v Ukrai'ni / O. A. Fradyns'kyj // Ekonomichni ta innovacijno-investycijni procesy: stan ta rozvytok : zb. tez naukovyh robit uchasnykiv Vseukrai'ns'koi' naukovo-praktychnoi' konferencii', Odesa, 25–26 bereznja 2016 r.) / GO «Centr ekonomichnyh doslidzhen' ta rozvytku». – Odesa : CEDR, 2016. – S. 29–31.

2. Fradyns'kyj O. A. Vyznachennja ta vykorystannja ponjattja «mytna vartist' tovaru» v zakonodavstvi okremyh krai'n kolyshn'ogo SRSR / O. A. Fradyns'kyj // Upravlinnja ekonomichnymy systemamy: koncepcii', strategii' ta innovacii' rozvytku : materialy H Mizhnarodnoi' naukovo-praktychnoi' konferencii', Hmel'nyc'kyj, 2–4 chervnja 2016 r. – Hmel'nyc'kyj, 2016. – S. 209–212.

3. Fradyns'kyj O. A. Ekonomiko-pravovi zasady vyznachennja mytnoi' vartosti tovariv v Ukrai'ni / O. A. Fradyns'kyj, O. S. Nagorichna // Reformuvannja ekonomichnoi' systemy krai'ny v konteksti mizhnarodnogo spivrobitnyctva : zb. tez naukovyh robit uchasnykiv Vseukrai'ns'koi' naukovo-praktychnoi' konferencii', (Odesa, 22–31 travnja 2016 roku). – Hmel'nyc'kyj, 2016. – S. 42–44.

4. Ruda T. V. Osoblyvosti vyznachennja mytnoi' vartosti tovariv u Jevropejs'komu sojuzi / T. V. Ruda // Innovacijni naprjamy rozvytku menedzhmentu, obliku ta audytu : zb. tez naukovyh robit uchasnykiv Vseukrai'ns'koi' naukovo-praktychnoi' konferencii', (m. Odesa, 29–30 kvitnja 2016 r.) / GO «Centr ekonomichnyh doslidzhen' ta rozvytku». – Odesa : CEDR, 2016. – S. 17–22.

5. Ruda T. V. Osoblyvosti vyznachennja mytnoi' vartosti vidpovidno do metodu vartosti ugody u Jevropejs'komu sojuzi / T. V. Ruda // Ekonomichni perspektyvy pidpryjemnyctva v Ukrai'ni : zb. materialiv Vseukrai'ns'koi' internet-konferencii', Irpin', 27–28 zhovtnja 2016 r. T. 1. – Irpin' : UDFSU, 2016. – S. 306–308.

6. Popel' S. A. Doslidzhennja specyfiky sudovoi' praktyky u sferi kontrolju mytnoi' vartosti / S. A. Popel', U. V. Kmecins'ka // Jurydychnyj naukovyj elektronnyj zhurnal. – 2016. – № 4. – S. 139–143.

7. Popel' S. A. Analiz sudovoi' praktyky u spravah, pov'jazanyh z oskarzhennjam rishen' organiv dohodiv i zboriv u sferi kontrolju mytnoi' vartosti / S. A. Popel' // Fiskal'na polityka v umovah makroekonomichnoi' stabilizacii' : zbirnyk naukovyh prac' za materialamy naukovo-praktychnogo internet-seminaru, Irpin', 21–31 travnja 2016 r. – NDI fiskal'noi' polityky, 2016. – S. 38–40. – Rezhym dostupu: http://ndi-fp.asta.edu.ua/files/doc/Zbirnyk_IK_2016.pdf

8. Popel' S. A. Ekonomiko-pravova sutnist' ponjattja «mytna vartist' tovariv» / S. A. Popel' // Rozvytok instytutu upovnovazhenogo ekonomichnogo operatora v konteksti implementacii' Ramkovyh standartiv bezpeky ta polegshennja mizhnarodnoi' torgivli VMO : zb. nauk. prac' naukovo-praktychnoi' internet-konferencii', 15 veresnja 2016 r. – Hmel'nyc'kyj : NDC mytnoi' spravy NDI fiskal'noi' polityky UDFSU, 2016. – 60 s. – S. 44–47.

9. Prus L. R. Zastosuvannja pershogo metodu pry vyznachenni mytnoi' vartosti importnyh tovariv [Elektronnyj resurs] / L. R. Prus // Fiskal'na polityka v umovah makroekonomichnoi' stabilizacii' : zb. nauk. prac' za materialamy naukovo-praktychnogo internet-seminaru, Irpin', 21–31 travnja 2016 r. / NDI fiskal'noi' polityky, 2016. – S. 38–40. – Rezhym dostupu : http://ndi-fp.asta.edu.ua/files/doc/Zbirnyk_IK_2016.pdf

10. Prus L., Popel S., Ruda T., Konovalov., Moldovan E. Problem aspects of organizing of monitor the correctness of customs valuation // Proceeding of the International Academic Congress «European Research Area: Status, Problems and Prospects» (Latvijas Republika, Riga, 01–02 September 2016). «Latvijas Studentu apvienida», 2016. – R. 142–145.

11. Prus L. R. Konceptual'ni zasady vnesennja zmin do Mytnogo kodeksu Ukrai'ny v chastyni mytnoi' vartosti tovariv ta metodiv i'i' vyznachennja / L. R. Prus // Jurydychnyj naukovyj elektronnyj zhurnal. – 2016. – № 5. – S. 58–61.

12. Prus L. R. Umovy zastosuvannja rezervnogo metodu vyznachennja mytnoi' vartosti importnyh tovariv / L. R. Prus // Problemy i tendencii' rozvytku suchasnoi' ekonomiky v umovah integracijnyh procesiv: teoretychni ta praktychni aspekty : materialy Mizhnarodnoi' naukovo-praktychnoi' konferencii', Herson, 10–11 lystopada 2016 r. / uporjad. K. Mel'nykova. – Herson : PP «Vyshemyrs'kyj V.S.», 2016. – 408 s. – C. 85–87.

13. Moldovan E. S. Analiz normatyvno-pravovogo zabezpechennja vyznachennja ta koryguvannja mytnoi' vartosti tovariv v Ukrai'ni / E. S. Moldovan // Ekonomichni perspektyvy pidpryjemnyctva v Ukrai'ni : zb. materialiv Vseukrai'ns'koi' internet-konferencii', Irpin', 27–28 zhovtnja 2016 r. T. 1. – Irpin' : UDFSU, 2016. – S. 288–292.

14. Romanjuk U. V. Koryguvannja mytnoi' vartosti : realii' sudovoi' praktyky / U. V. Romanjuk // Ekonomichni perspektyvy pidpryjemnyctva v Ukrai'ni: zb. materialiv Vseukrai'ns'koi' internet-konferencii', Irpin', 27–28 zhovtnja 2016 r. T. 1. – Irpin' : UDFSU, 2016. – S. 338–341.

15. Ruda T. V. Normatyvne reguljuvannja pytan' vyznachennja ta kontrolju mytnoi' vartosti tovariv v krai'nah JeS / T. V. Ruda // Naukovi praci Kirovograds'kogo nacional'nogo tehnichnogo universytetu. Ekonomichni nauky. – Kirovograd : KNTU, 2016. – № 30.

16. Ruda T. V. Osnovni pidhody do vyznachennja mytnoi' vartosti tovariv u krai'nah JeS vidpovidno do Mytnogo kodeksu JeS (Reglament 952/2013) / T. V. Ruda // Transformacija fiskal'noi' polityky Ukrai'ny v umovah jevrointegracii' : merezheve vydannja za rezul'tatamy VIII naukovo-praktychnoi' internet-konferencii', Irpin', 1–15 grudnja 2016 r. – Irpin' : UDFSU, 2016 [Elektronnyj resurs]. – Rezhym dostupu : http://ndi-fp.asta.edu.ua/thesis/265/

17. Popel' S. A. Reformuvannja mytnogo zakonodavstva Ukrai'ny v konteksti vyznachennja, kontrolju ta koryguvannja mytnoi' vartosti tovariv / S. A. Popel' // Transformacija fiskal'noi' polityky Ukrai'ny v umovah jevrointegracii' : merezheve vydannja za rezul'tatamy VIII naukovo-praktychnoi' internet-konferencii', Irpin', 1–15 grudnja 2016 r. – Irpin' : UDFSU, 2016 [Elektronnyj resurs]. – Rezhym dostupu : http://ndi-fp.asta.edu.ua/thesis/281/

14. SRW «Development of an advanced system of intellectual video monitoring in Ukrainian border crossing automobile checkpoints»

State registration number of the theme: 0115U001187.

Number of the registration card of the final report: 0217U003135.

Time limit for performance: beginning – 01.01.2015, end – 31.12.2016.

Scientific supervisor:

– in 2015 – Punda O. O., deputy Director for academic affairs, Cand. Sc. (Law), Associate Professor;

– in 2016 – Carenko V. I., Director, Dept. of investigation of organizational and legal support of customs security, Cand. Sc. (Law), Associate Professor.

Research performers in 2015:

On the part of State Research institute of Customs Affairs:

Carenko V. I., Director, Dept. of investigation of organizational and legal support of customs security, Cand. Sc. (Law), Associate Professor;

Homa V. O., deputy Director, Dept. of SRW of legal aspects in customs, Cand. Sc. (Law), к Associate Professor;

Moldovan E. S., senior researcher, Dept. of investigation of organizational and legal support of customs security, Cand. Sci. (Public Administration);

Babenko B. I., senior researcher, Dept. of academic organization, Cand. Sci. (Engineering), Associate Professor;

Zhdanova V. P., junior researcher, Dept. of SRW of legal aspects in customs;

Myronov O. V., senior researcher, Dept. of academic organization;

Kornijchuk O. O., researcher, Dept. of academic organization;

Dvornichena I. M., junior researcher, Dept. of academic organization.

By civil contract:

Borovyk O. V., Doctor of Science (Engineering), Professor; Martynov D. Ju.; Shpyl' V.M.

Research performers in 2016:

On the part of Research Center on Customs Affairs:

Nagorichna O. S., deputy Director for academic affairs – Director of Research Center on Customs Affairs, Cand. Sc. (Education), Senior Researcher;

Punda O. O., Punda O. O., Director, Dept. of investigation of customs policy problems, Cand. Sc. (Law), Associate Professor;

Moldovan E. S., senior researcher, Dept. of investigation of organizational and legal support of customs security, Cand. Sci. (Public Administration);

Kapitanec' S. V., senior researcher , Dept. of investigation of organizational and legal support of customs security, Cand. Sc. (Education), Senior Researcher;

Jakovenko O. V., senior researcher, Dept. of SRW of economic aspects in customs, Cand. Sci. (Econ.), Associate Professor;

Babenko B. I., senior researcher, Dept. of academic organization, Cand. Sci. (Engineering), Associate Professor;

Zhdanova V. P., junior researcher, Dept. of SRW of legal aspects in customs;

Dvornichena I. M., junior researcher, Dept. of academic organization;

Shilo O. I., junior researcher, Dept. of investigation of organizational and legal support of customs security;

Myronov O. V., senior researcher, Dept. of academic organization;

Kornijchuk O. O., researcher, Dept. of academic organization.

By civil contract:

Borovyk O. V., Doctor of Science (Engineering), Professor; Martynov D. Ju.; Shershyn'ov S. S.

SRW process description

SRW was performed by State Research Institute of Customs Affairs according to the Editorial schedule of SRW of State Fiscal Service of Ukraine for 2015, approved by Order of the State Fiscal Service of Ukraine of 3 March 2015 № 159, as amended, and by Research institute of Fiscal Policy of University of State Fiscal Service of Ukraine according to the Order of the State Fiscal Service of Ukraine of February 26 2016 № 188 «On the approval of Editorial schedule of SRW of State Fiscal Service of Ukraine for 2016», as amended.

The SRW topic is designed to decide the priority goals of the State Fiscal Service of Ukraine, determined in the following documents:

1) Statute of the State Fiscal Service of Ukraine, approved by Cabinet of Ministers of Ukraine of May 21 2014 № 236, it. 16 p. 4 related to the control of compliance by economic agents engaged in the foreign economic activity with statutory procedure of movement of goods, transport vehicles across the customs border of Ukraine;

2) Strategic Plan of the Development of State Fiscal Service of Ukraine for 2015-2018 approved by Order of the State Fiscal Service of Ukraine of February 12 № 80, notably in the strategic goal 3 «Increase of efficiency of procedures of customs control» and strategic goal 14 «Fighting customs crime».

To achieve research goals and to perform main research tasks in the SRW the following research methods were used: induction and deduction methods, comparative and generalization methods, abstraction and techniques (in order to comprehend the fundamental nature of idea of “customs value of goods” and to form the theoretical background of research); comparative and legal perception (in order to investigate and compare the norms of Ukrainian and international customs law); statistical and analytical methods (in order to provide analysis and estimation of court practice related to the contestations of decisions of authorities of revenues and levies); system analysis (in order to elaborate guidelines and practical recommendations concerning the improvement of mechanism of legal regulation of control of customs value).

The SRW was based on the following research methods: dialectic perception, comparative analysis, structural and functional analysis, logical and legal analysis, comparative and legal techniques, historical and legal, sociological, and statistical analysis, mathematical modeling, legal forecasting.

The most significant scientific and (or) scientific and technical results:

– the current state of applying the system of intellectual video monitoring in border crossing automobile checkpoints by customs authorities in countries worldwide is analyzed;

– the theoretical background of development of an advanced system of intellectual video monitoring in Ukrainian border crossing automobile checkpoints is investigated and generalized;

– both the general and technical requirements to the system of intellectual video monitoring, which are adapted at most to the current international, cross-border and local Ukrainian border crossing automobile checkpoints functioning on a temporal or on a regular basis are elaborated;

– the requirements concerning the integration the system of intellectual video monitoring with SVAS are determined taking into account the standard technical requirements of such a system;

– the location of cameras depending on the coverage area (entrance/departure/customs clearance zone/detailed examination area etc.) and consequently the efficiency of use of different types of video analytics (perimeter video analytics/situation video analytics/biometrical video analytics/multiple camera tracking video analytics/high definition video analytics) and the efficiency of use of server video analytics, edge video analytics, and distributed video analytics are analyzed;

– the recommended requirements to the information throughput, high-definition cameras (1080 p or higher), which will be used in different weather conditions outside and inside locations, object tracking/object classification/object identification cameras, cameras or systems with vehicle number plate reading function, work stations, data processing centers (local/cloud), and uninterruptible power system are specified ;

– the recommendations related to the improvement of definitions concerning the development and use of the system of intellectual video monitoring are prepared;

– the models of the system of intellectual video monitoring for international, cross-border and local Ukrainian border crossing automobile checkpoints are developed.

Use of research results in the training process

The practical implementation of proposed system of intellectual video monitoring could ensure an uninterrupted and open video monitoring of the stages of customs clearance in Ukrainian border crossing automobile checkpoints.

Moreover, the obtained scientific results could be used

– during the planning of building (reconstruction) of border crossing automobile checkpoints by taking into account the developed general and technical requirements to the system of intellectual video monitoring and use models of the system of intellectual video monitoring for international, cross-border and local Ukrainian border crossing automobile checkpoints;

– at introduction of amendments into local statutory regulations related to

the development and use of both video surveillance and vision-based inspection systems.

The obtained scientific results could be used at staff training and skill development of staff of the main office and local authorities of the State Fiscal Service of Ukraine, at providing theme-based seminars and training, at preparing the manuals and study guides, at further SRW process, and also at educational process in subordinated higher education institution of State Fiscal Service of Ukraine.

References (monographs, textbooks, manuals, articles, working papers, other publications)

1. Babenko B. I. Evoljucija system videosposterezhennja ta videokontrolju v konteksti zdijsnennja derzhavnoi' mytnoi' spravy / B. I. Babenko, O. V. Myronov, O. O. Kornijchuk // Zb. nauk. prac' Nacional'noi' akademii' Derzhavnoi' prykordonnoi' sluzhby Ukrai'ny. – Hmel'nyc'kyj : NADPSU, 2015. – № 2 (64). – S. 106–122.

2. Babenko B. I. Funkcional'ni mozhlyvosti videoanalitychnyh system u mytnij spravi / B. I. Babenko, O. V. Myronov, O. O. Kornijchuk // Zb. nauk. prac' Nacional'noi' akademii' Derzhavnoi' prykordonnoi' sluzhby Ukrai'ny. – Hmel'nyc'kyj : NADPSU, 2016. – № 1 (67). – S. 242–265.

3. Babenko B. I. Istorija rozvytku zasobiv videokontrolju / B. I. Babenko, V. M. Shpyl' // Mytna bezpeka. – 2015. – № 1. – S. 92–102.

4. Babenko B. I. Zasoby videokontrolju v mytnij bezpeci / B. I. Babenko, O. V. Myronov, O. O. Kornijchuk // Istorija, suchasnist' ta perspektyvy rozvytku Derzhavnoi' prykordonnoi' sluzhby Ukrai'ny ta ohorony derzhavnogo kordonu : tezy mizhn. nauk.-prakt. konf., Kyi'v, 26 travnja 2015 r. – Hmel'nyc'kyj : NADPSU, 2015. – S. 233–237.

5. Babenko B. I. Informacijno-tehnichnyj instrumentarij kompleksnoi' ohorony zahystu prava intelektual'noi' vlasnosti / B. I. Babenko // Materialy Mizhn. nauk.-prakt. konf. [«Finansova polityka ta finansovo-ekonomichni mehanizmy zabezpechennja progresyvnogo suspil'nogo rozvytku ta ekonomichnoi' bezpeky: naukovyj pogljad molodi»], Dnipropetrovs'k, 24 kvitnja 2015 r. / AMSU, 2015. – S. 154–156.

6. Babenko B. I. Vykorystannja system videokontrolju: osoblyvosti strukturnoi' shemy / B. I. Babenko, D. Ju. Martynov // Materialy Mizhn. nauk.-prakt. konf. [«Finansovo-ekonomichna strategija rozvytku Ukrai'ny v umovah suchasnyh geopolitychnyh vyklykiv (ekonomiko-upravlins'ki, pravovi, informacijno-tehnichni, gumanitarni aspekty)»], Dnipropetrovs'k, 20 lystopada 2015 r. – Dnipropetrovs'k, 2015. – S. 316–318.

7. Babenko B. I. Kljuchovi osoblyvosti shhodo vykorystannja suchasnyh system video kontrolju / Babenko B. I., Bodrov S. V. // Tezy dopovidej IH Mizhn. nauk. konf. [«Istorija torgivli, podatkiv ta myta»], Dnipropetrovs'k, 29–30 zhovtnja 2015 r. – Dnipropetrovs'k, 2015. – S. 149–151.

8. Babenko B. I. Shhodo kryterii'v vyboru video rejestratoriv / B. I. Babenko // Materialy Mizhn. nauk.-prakt. konf. [«Finansovo-ekonomichna strategija rozvytku Ukrai'ny v umovah suchasnyh geopolitychnyh vyklykiv (ekonomiko-

upravlins'ki, pravovi, informacijno-tehnichni, gumanitarni aspekty)»], Dnipropetrovs'k, 20 lystopada 2015 r. – Dnipropetrovs'k, 2015. – S. 314–316.

9. Borovyk O. V. Teoretychni zasady stvorennja systemy intelektual'nogo videokontrolju u DFS Ukrai'ny / O. V. Borovyk, I. M. Dvornichena, O. O. Kornijchuk // Mytna bezpeka. – 2015. – № 2. – S. 48–55.

10. Dvornichena I. M. Shhodo pytan' peretynu kordonu v punktah propusku dlja avtomobil'nogo spoluchennja na derzhavnomu kordoni Ukrai'ny velosypedystamy / I. M. Dvornichena // Materialy IX Vseuk. nauk.-prakt. konf. [«Osvitn'o-naukove zabezpechennja dijal'nosti pravoohoronnyh organiv ta vijs'kovyh formuvan' Ukrai'ny»], Hmel'nyc'kyj, 8 grudnja 2016 r. – Hmel'nyc'kyj, 2016. – S. 156–157.

11. Zhdanova V. P. Intelektual'na systema videokontrolju na avtomobil'nomu punkti propusku: dosvid Respubliky Bilorus' / V. P. Zhdanova // Istorija, suchasnist' ta perspektyvy rozvytku Derzhavnoi' prykordonnoi' sluzhby Ukrai'ny ta ohorony derzhavnogo kordonu : tezy mizhnarodnoi' naukovo-praktychnoi' konferencii', Kyi'v, 26 travnja 2015 r. – Hmel'nyc'kyj : NADPSU, 2015. – S. 244–246.

12. Poberezhnyk A. O. Problemni pytannja vyznachennja systemy ta struktury garantij zabezpechennja prava na svobodu ta osobystu nedotorkannist' v kryminal'nomu provadzhenni / A. O. Poberezhnyk // Pravo i suspil'stvo. – 2015. – № 4. – S. 198–205.

13. Punda O. O. Pravovi pryncypy zdijsnennja videokontrolju v avtomobil'nyh punktah propusku na derzhavnomu kordoni Ukrai'ny / O. O. Punda, V. I. Carenko, V. P. Zhdanova // Universytets'ki naukovi zapysky. Chasopys Hmel'nyc'kogo universytetu upravlinnja ta prava. – 2015. – № 1. – S. 138–146.

14. Carenko V. I. Sproshhennja mytnogo kontrolju zaprovadzhennjam SIVK – stvorennja spryjatlyvyh umov dlja ZED / V. I. Carenko, S. V. Kapitanec' // Stalyj rozvytok ekonomiky. – 2016. – № 3 (32). – S. 12–18.

15. Homa V. O. Konceptual'ni zasady stvorennja systemy intelektual'nogo videokontrolju u punktah propusku dlja avtomobil'nogo spoluchennja na derzhavnomu kordoni Ukrai'ny / V. O. Homa, V. I. Carenko, S. V. Kapitanec' // Mytna bezpeka. – 2015. – № 2. – S. 41–48.

16. Homa V. O. Bezpeka ta spivpracja jak vektory rozvytku prykordonno-mytnoi' logistyky / V. O. Homa // Materialy IX Vseuk. nauk.-prakt. konf. [«Osvitn'o-naukove zabezpechennja dijal'nosti pravoohoronnyh organiv ta vijs'kovyh formuvan' Ukrai'ny»], Hmel'nyc'kyj, 8 grudnja 2016 r. – Hmel'nyc'kyj, 2016. – S. 238–239.

17. Carenko V. I. Vijs'kovo-profesijna kompetentnist' oficera-prykordonnyka u konteksti suchasnyh vyklykiv / Carenko V. I., Carenko O. V. // Istorija, suchasnist' ta perspektyvy rozvytku Derzhavnoi' prykordonnoi' sluzhby Ukrai'ny ta ohorony derzhavnogo kordonu : tezy mizhn. nauk.-prakt. konf., Kyi'v, 26 travnja 2015 r. – Hmel'nyc'kyj : NADPSU, 2015. – S. 444–448.

18. Carenko V. I. Systema intelektual'nogo videokontrolju jak element poperedzhennja korupcijnyh pravoporushen' posadovyh osib DFS Ukrai'ny v avtomobil'nyh punktah propusku na derzhavnomu kordoni Ukrai'ny / V. I Carenko

// XVIII Mizhn. konf. z transportu ta logistyky [«Rozvytok rynku transportnyh poslug v Ukrai'ni v umovah integracii' do Jevropejs'koi' ta mizhnarodnoi' transportnoi' systemy»], Odesa, 20–21 zhovtnja 2015 r. – Odesa, 2015. – S. 132–134.

19. Carenko V. I. Oznaky ta ponjattja pryncypiv zdijsnennja videokontrolju v avtomobil'nyh punktah propusku na derzhavnomu kordoni Ukrai'ny / V. I. Carenko, V. P. Zhdanova // Materialy Mizhn. nauk.-prakt. konf. [«Prava ljudyny ta problemy organizacii' i funkcionuvannja publichnoi' administracii' v umovah stanovlennja gromadjans'kogo suspil'stva v Ukrai'ni»], Zaporizhzhja, 24–25 kvitnja 2015 r. – Zaporizhzhja : Istyna, 2015. – C. 27–28.

20. Carenko V. I. Konceptualizacija systemy intelektual'nogo videokontrolju v avtomobil'nyh punktah propusku na derzhavnomu kordoni Ukrai'ny / V. I. Carenko, I. M. Dvornichena // Zb. naukovyh prac' za materialamy naukovo-praktychnogo internet-seminaru [«Fiskal'na polityka v umovah makroekonomichnoi' stabilizacii'»], Irpin', 21–31 travnja 2016 r. – Irpin' : NDI fiskal'noi' polityky, 2016. – S. 58–61.

21. Carenko V. I. Vymogy do systemy intelektual'nogo videokontrolju cherez pryzmu interesiv sub'jektiv mytnyh pravovidnosyn / V. I. Carenko, O. V. Borovyk , V. O. Homa // Materialy Mizhn. nauk.-konf. [«Ukrai'na. Jevrointegracija. Intermarium: istorija i suchasnist'»], Odesa, 28–29 zhovtnja 2016 r. – Odesa, 2016. – S. 157–162.