

Література

1. Міністерство розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства. Офіційний вебсайт. URL:<https://www.me.gov.ua/Documents/List?lang=uk-UA&id=62459016-a04f-41fc-9eeb-10de5d40d981&tag=ValoviiVnutrishniiProdukt> (дата звернення 20.03.2021)
2. Господарський кодекс України. URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text> (дата звернення 20.03.2021)
3. Методика визначення частки державного сектору у складі економіки, затверджена наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України 20.12.2012 № 1466, зареєстрована в Міністерстві юстиції України 14 січня 2013 р. за № 110/22642/ URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0110-13#Text> (дата звернення 20.03.2021)
4. Міністерство розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства. Офіційний вебсайт. URL:<https://www.me.gov.ua/Documents/List?lang=uk-UA&id=3f9cbf0b-24bf-48f8-8360-04d559e41d60&tag=UpravlinniaDerzhavnimSektoromEkonomikiIst> (дата звернення 20.03.2021)
5. Міністерство розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства. Офіційний вебсайт. URL:<https://www.me.gov.ua/Documents/List?lang=uk-UA&id=2e24db81-1b0d-4322-80ce-89e6d3c269e2&tag=MonitoringEfektivnostiUpravlinniaObiektamiDerzhavnoiVlasnosti> (дата звернення 20.03.2021)

УДК: 004.9:657:005

Ірина Криштона

*д.е.н., професор кафедри податкового менеджменту
та фінансового моніторингу,
ДВНЗ «КНЕУ ім. Вадима Гетьмана»,
ikryshytona@gmail.com*

Лариса Ніколенко

*к.е.н., доцент кафедри інформатики та системології,
ДВНЗ «КНЕУ ім. Вадима Гетьмана»,
Larisa_nikolenko@ukr.net*

НАПРЯМИ ІМПЛЕМЕНТАЦІЇ МІЖНАРОДНИХ ІНІЦІАТИВ З ПОДАТКОВИХ ПИТАНЬ ДО НАЦІОНАЛЬНИХ НОРМАТИВНИХ АКТІВ

DIRECTIONS OF IMPLEMENTATION OF INTERNATIONAL INITIATIVES ON TAX ISSUES TO NATIONAL REGULATORY ACTS

НАПРАВЛЕННЯ ІМПЛЕМЕНТАЦІЇ МЕЖДУНАРОДНИХ ІНІЦІАТИВ ПО НАЛОГОВИМ ВОПРОСАМ К НАЦИОНАЛЬНЫМ НОРМАТИВНЫМ АКТАМ

Анотація. Досліджені проблеми врегулювання законодавства до міжнародних правил податкового адміністрування по сприянню боротьбі з ухиленням багатонаціональними підприємствами від оподаткування на території України.

Abstract. Problems of regulation of the legislation to the international rules of tax administration on assistance in struggle against evasion of the multinational enterprises from the taxation in the territory of Ukraine are investigated.

Аннотация. Исследованы проблемы урегулирования законодательства к международным правилам налогового администрирования по содействию борьбе с уклонением многонациональными предприятиями от налогообложения на территории Украины.

Виходячи з поставлених державою Україна цілей та задач щодо сприяння боротьбі з ухиленням багатонаціональних підприємств від оподаткування та стати країною з прозорими та чіткими правилами ведення міжнародного бізнесу та країною, привабливою для інвестування і збереження довіри міжнародних компаній по веденню бізнесу на території України треба врегулювати своє законодавство під міжнародні правила податкового адміністрування. Це стосується створення інституціональних умов посилення прозорості

фінансових потоків багатонаціональних підприємств для податкових адміністрацій та надання їм відповідної інформації для оцінки та вивчення ризиків трансфертного ціноутворення.

На сьогодні майже 100 держав здійснюють звітування у розрізі країн щодо розкриття та представлення в них даних відповідно до вимог національного законодавства та уніфікованого стандарту Country-by-Country Reporting, затвердженого ОЕСР. Але існує необхідність розроблення механізму подальшого застосування інформації, отриманої в рамках міжнародного обміну інформацією. Наукове обґрунтування шляхів удосконалення законодавства України у сфері міжнародного обміну інформацією у податкових цілях та підготовка проектів нормативно-правових актів у сфері звітування у розрізі країн обумовлює актуальність теми.

Метою дослідження є процес розробки рекомендацій по доповненню українського законодавства щодо запровадження міжнародними групами компаній звітування в розрізі країн та розробка механізму забезпечення конфіденційності та відповідного використання інформації таких звітів.

В Табл.1 представлені етапи запровадження (за розробленими та прийнятими міжнародними документами) моделі звітності для всіх країн-учасниць Програми розширеного співробітництва в рамках ОЕСР. В Україні імплементовано трирівневу модель звітності з трансфертного ціноутворення, що рекомендована у Плані дій BEPS (Крок 13).

Табл. 1

Етапи запровадження звітування у розрізі країн міжнародної групи компаній

Рік виходу	Назва документу	Основні положення
1	2	3
Вересень 2013	План дій для урегулювання питання BEPS	Визначено 15 заходів у рамках трьох основних напрямів: впровадження узгодженості національних правил, що впливають на міжнародну діяльність, посилюючи вимоги існуючих міжнародних стандартів щодо сутності, а також поліпшення прозорості та впевненості. [1].
Вересень 2014	Керівництво з документації з трансфертного ціноутворення та звітування у розрізі країн»	Регламентация розкриття інформації, що стосується глобального розподілу доходів та сплачених податків МГК разом із певними показниками місця економічної діяльності в рамках групи. Наводиться зразок шаблону для Звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній, а також загальні та специфічні інструкції щодо його заповнення. [2].
Жовтень 2015	Документація щодо трансфертного ціноутворення та звітування по країнах, Дія 13 – 2015. Підсумковий звіт»	Розробка ключових елементів вітчизняного законодавства, які вимагають від кінцевого материнського органу МГК подавати Звіт у розрізі країн міжнародної групи компаній Звітів у розрізі країн міжнародної групи компаній в межах своєї юрисдикції. [3].
Грудень 2015	Дія 13: Керівництво з впровадження документації з трансфертного ціноутворення та звітування за країнами	Розробка механізмів імплементации для автоматичного обміну Звітами у розрізі країн міжнародної групи компаній відповідно до певних міжнародних угод на основі існуючих міжнародних угод (зокрема, Багатосторонньої конвенції про взаємну адміністративну допомогу у податкових справах, двосторонньої податкової угоди. [4].

1	2	3
Вересень 2017	Звітування в розрізі країн: Довідник з ефективного впровадження	Практичні рекомендації для запровадження в країнах звітування у розрізі країн міжнародної групи компаній, обов'язкові та необов'язкові для юрисдикцій елементи системи подання та використання звітів у розрізі країн міжнародної групи компаній. Розглянуто елементи ефективної операційної бази для подання та обміну звітами у розрізі країн міжнародної групи компаній [5].
Листопад 2017	Вказівки щодо належного використання інформації, що міститься у звітах у розрізі країн міжнародної групи компаній	Документ містить вказівки щодо кроків, які юрисдикції можуть вжити в разі необхідності для ефективного впровадження обмежень відповідного використання в свої національні правила та напрями належного використання інформації: <ul style="list-style-type: none"> • оцінка ризиків трансфертного ціноутворення • оцінка шляхів розмивання бази оподаткування • проведення економічного та статистичного аналізу.[6].
Грудень 2017	Звітування у розрізі країн: Довідник з ефективної оцінки податкового ризику	Представлено підхід до ефективної оцінки податкового ризику, типи показників податкового ризику, які можна визначити за допомогою інформації, що міститься в Звітах у розрізі країн міжнародної групи компаній та виклики, з якими можуть зіткнутися податкові органи. [7]
Листопад 2019	Поширені помилки, допущені МГК при підготовці звітів в розрізі країн	Тлумачення основних статей типового законодавства, що стосуються звітування у розрізі країн МГК. [8].
Лютий 2020	Документ громадської консультації: Огляд звітів в розрізі країн МГК (Дія 13 BEPS)	Містить загальні теми щодо впровадження та функціонування BEPS Action 13, включаючи досвід МГК щодо впровадження звітності у розрізі країн міжнародної групи компаній юрисдикціями, використання звітів у розрізі країн міжнародної групи компаній податковими адміністраціями та інші аспекти BEPS Дія 13. [9].
Лютий 2021	Міжнародна програма забезпечення дотримання вимог - Довідник для податкових адміністрацій та МГК	Програма для багатостороннього процесу кооперативної оцінки та забезпечення ризиків, покликана бути ефективним, дієвим та скоординованим підходом для забезпечення МГК, які бажають брати активну, відкриту та повністю прозору участь із підвищеною податковою визначеністю щодо певної їхньої діяльності та операцій[10].

Схвалення Україною нових податкових заходів, а також впровадження прийнятих рішень(на даному етапі Україна знаходиться на ранніх етапах реалізації Кроку 13) та закріплення на законодавчому рівні обов'язкового подання до контролюючих органів міжнародними компаніями, що представлені в Україні звітів у розрізі країн забезпечить достатній рівень оподаткування багатонаціональних корпорацій та зменшить кількість можливостей знижувати свої податки.

Література

1. <http://www.oecd.org/tax/beps/beps-action-13-on-country-by-country-reporting-appropriate-use-of-information-in-CbC-reports.pdf>.
2. OECD (2014), Guidance on Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing. <http://dx.doi.org/10.1787/9789264219236-en> 2.
3. OECD (2015), Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting, Action 13 - 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris.

4. Action 13: Guidance on the Implementation of Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting
5. OECD (2017), Country-by-Country Reporting: Handbook on Effective Implementation, OECD, Paris. www.oecd.org/tax/beps/country-by-country-reporting-handbook-on-effective-implementation.pdf
6. OECD (2017), Country-by-Country Reporting: Handbook on Effective Tax Risk Assessment, OECD, Paris. www.oecd.org/tax/beps/country-by-country-reporting-handbook-on-effective-tax-risk-assessment.pdf
7. <https://www.oecd.org/tax/beps/common-errors-mnes-cbc-reports.pdf>
8. <https://www.oecd.org/ctp/guidance-on-the-implementation-of-country-by-country-reporting-beps-action-13.pdf>
9. <https://www.oecd.org/tax/beps/public-consultation-document-review-country-by-country-reporting-beps-action-13-march-2020.pdf>
10. OECD (2021), International Compliance Assurance Programme – Handbook for tax administrations and MNE groups, OECD, Paris.

УДК: 658.2

Інна Бандура

*студентка магістерської програми «Бізнес адміністрування»
Інституту бізнес-освіти,
ДВНЗ «КНЕУ ім. Вадима Гетьмана»,
neruchomist_ua@ukr.net*

ВПЛИВ ПАНДЕМІЇ COVID-19 НА РОЗВИТОК ТОРГІВЕЛЬНОЇ НЕРУХОМОСТІ В УКРАЇНІ

IMPACT OF COVID-19 PANDEMIC ON RETAIL REAL ESTATE DEVELOPMENT IN UKRAINE

ВЛИЯНИЕ ПАНДЕМИИ COVID-19 НА РАЗВИТИЕ ТОРГОВОЙ НЕДВИЖИМОСТИ В УКРАИНЕ

Анотація. Досліджено особливості умов функціонування ринку торговельної нерухомості в Україні до та під час карантинних обмежень. Визначено основні умови розвитку ринку торговельної нерухомості в Україні.

Abstract. The features of the conditions for the functioning of the retail real estate market in Ukraine before and during quarantine have been investigated. The main conditions for the development of the retail real estate market in Ukraine are determined.

Аннотация. Исследованы особенности условий функционирования рынка торговой недвижимости в Украине до и во время карантина. Определены основные условия развития рынка торговой недвижимости в Украине.

Звичайно головним фактором впливу на розвиток ринку торговельної нерухомості в 2020 році як в цілому у світі, так і в Україні мала пандемія COVID-19, а саме введення карантинних обмежень. Очікування на ринку торговельної нерухомості в Україні мали різкі зміни в зв'язку із введенням жорстких карантинних заходів (табл.1).

Кількість ТЦ та ТРЦ в містах України має залежність від кількості населення. Найбільший показник насиченості ТЦ та ТРЦ має м. Київ, торговельна площа в м. Києві протягом 2016-2020 рр. збільшилась на 516 тис. м.² (48,31%).

В 2020 році показник вакантності виріс за рахунок відкриття нових проєктів, ТРЦ Blockbuster Mall та ТРЦ Retroville. Без урахування цих проєктів рівень вакантності стабільний - близько 6,0%. В найбільш успішних ТЦ/ТРЦ, що працюють на ринку кілька років вакантність тримається на рівні ~0%.