



УДК:004.9:657:005.93

[https://doi.org/10.52058/2786-6300-2022-2\(2\)-235-248](https://doi.org/10.52058/2786-6300-2022-2(2)-235-248)

Ніколенко Лариса Анатоліївна кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри інформатики та системології, ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана», пр- т Перемоги 54/1, м. Київ, 03057, тел.: (066) 705-80-40, <https://orcid.org/0000-0003-2721-9646>

Красюк Юлія Миколаївна кандидат педагогічних наук, доцент, доцент кафедри інформатики та системології, ДВНЗ «Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана», пр- т Перемоги 54/1, м. Київ, 03057, тел.: (067) 937-26-62, <https://orcid.org/0000-0003-4349-3119>

АВТОМАТИЗАЦІЯ ПІДГОТОВКИ ЗВІТНОСТІ В РОЗРІЗІ КРАЇН ДЛЯ ПОДАТКОВОГО АДМІНІСТРУВАННЯ З МЕТОЮ ПРОТИДІЇ BEPS

Анотація. Одним з важливих аспектів реалізації Кроку 13 Плану BEPS (протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування) є приєднання України до автоматичного обміну податковою інформацією. Тому стає актуальним впровадити в Україні комплексну автоматизацію щодо підготовки звітності в розрізі країн згідно з Директивою ЄС про обов'язковий автоматичний обмін інформацією в податковій сфері. Тобто задля забезпечення прозорості й ефективності процесу обробки і аналізу інформації необхідно мати концептуальні рішення по автоматизації процесів підготовки та контролю таких звітів.

Впровадження ефективного інструментарію автоматизованого обміну даними між визначеними суб'єктами господарювання (МГК та податковими органами) передбачає створення та застосування універсальної інформаційної системи для ефективного податкового адміністрування. Переваги такої системи полягають в підвищенні ефективності операційної діяльності та прискоренні процесу підготовки СbCR звітності. У той же час автоматизація сприяє розробці власного унікального підходу, який забезпечує швидкий та чіткий процес підготовки звітів в розрізі країн та оперативне отримання результату.

Це повинно бути комплексне рішення, яке включає аналітичні, методологічні та візуальні інструменти, що дозволяють скласти загальну картину поточного стану податкового стану МГК та ризиків по розмиванню прибутків, мати серйозний ступінь захисту задля збереження конфіденційності



інформації, бути універсальним інструментом для ефективного податкового адміністрування.

Впровадження уніфікованого та впорядкованого процесу автоматизації підготовки податкових звітів в розрізі країн дозволить: здійснювати агрегацію даних по групі в цілому; здійснювати аналіз даних CbCR звіту згідно з інструкцією ОЕСР щодо ефективної оцінки податкових ризиків; мати єдине сховище інформації, що надає доступ до архіву даних та аналітики з аналізом податкових ризиків на основі даних звіту країни; здійснювати оновлення схем XML з урахуванням вимог різних податкових юрисдикцій; мати доступ до методичних рекомендацій ОЕСР.

Ключові слова: ОЕСР, BEPS, МГК, автоматичний обмін інформацією в податкових цілях, звіти у розрізі країн (Country-by-Country Reports).

Nikolenko Larysa Anatoliyivna Ph.D., associate professor of the department of informatics and systemology of Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman, Peremogi St., 54/1, Kyiv, 03057, тел.: (066) 705-80-40, <https://orcid.org/0000-0003-2721-9646>

Krasiuk Iuliia Mykolayivna Ph.D., associate professor of the department of informatics and systemology of Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman, Peremogi St., 54/1, Kyiv, 03057, тел.: (067) 937-26-62, <https://orcid.org/0000-0003-4349-3119>

AUTOMATION OF THE PREPARATION OF REPORTS BY COUNTRY FOR THE TAX ADMINISTRATION WITH THE PURPOSE OF PREVENTING BEPS

Abstract. One of the important aspects of the implementation of Step 13 of the BEPS Plan (countering tax base erosion and profit evasion) is the joining of Ukraine to the automatic exchange of tax information. Therefore, it is becoming urgent to introduce complex automation in Ukraine regarding the preparation of reports by country in accordance with the EU Directive on the mandatory automatic exchange of information in the tax field. That is, to ensure the transparency and efficiency of the information processing and analysis process, it is necessary to have conceptual solutions for automating the processes of preparation and control of such reports.

The implementation of an effective toolkit of automated data exchange between certain business entities (MHC and tax authorities) involves the creation and application of a universal information system for effective tax administration. The advantages of such a system are in increasing the efficiency of operational activities and speeding up the process of preparation of CbCR reporting. At the same time,



automation contributes to the development of its own unique approach, which ensures a quick and clear process of preparing reports by country and prompt obtaining of results.

It should be a comprehensive solution that includes analytical, methodological and visual tools that allow you to create an overall picture of the current state of the tax situation of the MGC and the risks of erosion of profits, have a serious level of protection for the preservation of information confidentiality, and be a universal tool for effective tax administration.

Implementation of a unified and orderly process of automating the preparation of tax reports across countries will allow: aggregation of data for the group as a whole; to analyze the data of the CbCR report in accordance with the OECD instruction on the effective assessment of tax risks; have a single repository of information that provides access to the data archive and analytics with tax risk analysis based on country report data; update XML schemas taking into account the requirements of different tax jurisdictions; have access to methodological recommendations of the OECD.

Keywords: OECD, BEPS, MGK, automatic exchange of tax information, Country-by-Country Report.

Постановка проблеми Сучасний світ характеризується стрімким розвитком інформаційних технологій та постійним підвищенням рівня автоматизації. Щоб залишатися конкурентоспроможними компаніям необхідно стежити за розвитком технологій та впроваджувати нові технологічні рішення. Звичайно, податкова функція компаній не є винятком, бо в даний час у світі відбуваються важливі процеси, які стануть основою для переходу на новий рівень податкової співпраці між учасниками світової спільноти. Все більше країн світу приєднуються до міжнародних податкових угод, якими передбачається обмін інформацією. Велике поширення набуває саме автоматичний обмін податковою інформацією.

Для України важливо не залишатися осторонь процесів міжнародного податкового співробітництва та враховувати вигоди від участі у загальносвітових процесах. Також доцільно спиратися на досвід розвинених країн, які вже пройшли певні етапи на шляху побудови прозорого податкового середовища, що дозволить заощадити ресурси та уникнути певних помилок.

Основними напрямками розвитку компаній на шляху підготовки податкової звітності, яка є предметом міжнародного обміну, є:

- скорочення термінів підготовки звітності;
- стандартизація операцій;
- автоматизація процесів.

Згідно з Конвенцією про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах (до якої Україна приєдналась ще 17.12.2008 р.) між країнами-



учасниками повинен здійснюватися обмін податковою інформацією та надаватися допомога у стягненні податків [1]. Тобто перед Україною постає нагальне питання при приєднанні до автоматичного обміну звітами в розрізі країн (Country-by-Country Reporting — CbCR), згідно з Директивою ЄС про обов'язковий автоматичний обмін інформацією в податковій сфері [2], мати концептуальні рішення щодо адміністрування процесів підготовки та контролю таких звітів. Саме ступінь автоматизації цих процесів є одним із найважливіших передумов як при підготовці звіту, так і при створенні умов забезпечення конфіденційності та відповідного використання звітів у розрізі країн.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Обговоренням організаційних та технічних підходів щодо автоматичного обміну звітами в розрізі країн та розроблення концептуальних рішень для автоматизації процесів підготовки звітності та податкового адміністрування з метою протидії ВЕРЗ в частині напрямів імплементації норм ОЕСР з питань конфіденційності інформації, яка є предметом міжнародного обміну займаються вчені та практики зарубіжних країн [3-4] та й в Україні [5-8]. Їх дослідження та обговорення побудоване на вивченні та аналізі документів міжнародних організацій, які надають рекомендації по впровадженню в юрисдикціях податкового адміністрування при приєднанні до системи автоматичного обміну податковою інформацією між країнами-учасниками. Однак нагальність проблеми вимагає від вітчизняних науковців не тільки вивчення досвіду, а й розробки уніфікованих підходів щодо автоматичної підготовки звітів в розрізі країн для практичного застосування їх податковому адмініструванню.

Мета статті. Компаніям необхідно готувати та надсилати до контролюючих органів трирівневий пакет звітності, що розкриває інформацію про глобальний розподіл доходів. CbCR звіт має бути підготовлений усіма транснаціональними корпораціями, загальний річний оборот яких перевищує 750 млн. євро. Ціль CbCR звіту — підвищити прозорість оподаткування, шляхом надання податковим органам достатньої інформації, що дозволяє оцінити ризики та проаналізувати структуру податкового навантаження у міжнародних групах компаній (МГК). МГК — це сукупність організацій та (або) іноземних структур без утворення юридичної особи, для яких одночасно виконуються такі умови: для такої групи компаній складається консолідована фінансова звітність; хоча б одне з підприємств (або структура без утворення юридичної особи), що входять до групи, є податковим резидентом країни. У загальному випадку звітність, яку мають подавати учасники-платники податків МГК, включає наступні документи:

- повідомлення про участь у міжнародній групі компаній;
- відомості щодо міжнародної групи компаній, учасником якої є платник податків;
- CbCR звіт.



Уся звітність подається до контролюючих органів (податкової служби України) лише в електронній формі. Тому стає актуальним задля підтримки реалізації ініціативи щодо дотримання договірних зобов'язань з обміну інформацією та забезпечення прозорості й ефективності всього процесу обробки і аналізу інформації, впровадити в Україні комплексну автоматизацію щодо підготовки такої звітності. Це є необхідною умовою податкового адміністрування при приєднанні до системи автоматичного обміну податковою інформацією між країнами-учасниками такого обміну.

Виклад основного матеріалу дослідження. Звіт в розрізі країн включає основні показники економічної діяльності міжнародних груп компаній, на основі підтверджених відповідних документів, та має бути переданим до податкових органів у зазначені терміни. Цей звіт містить інформацію про фінансові показники, чисельність працівників МГК у розрізі податкових юрисдикцій її присутності та інформацію про основні види діяльності кожної компанії МГК згідно з встановленим форматом. Підготовка такого звіту, відповідно до вимог BEPS13 [9], який подає материнська компанія міжнародної групи компаній до юрисдикції за її місцем розташування або уповноважений учасник МГК до юрисдикції за місцем знаходження уповноваженого учасника МГК, має відбуватися тільки в автоматичному режимі в електронній формі.

Процедури імплементації міжнародних рекомендацій щодо передачі та накопичення отриманої в рамках міжнародного обміну податкової інформації були відображені у загальних положеннях Закону України «Про затвердження форми та Порядку заповнення Звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній» [10]. Так у пункті 6 даного Закону зазначено, що звіт у розрізі країн міжнародної групи компаній подається платниками податків до контролюючого органу засобами електронного кабінету в електронній формі із дотриманням вимог законів України «Про електронні документи та електронний документообіг», «Про електронні довірчі послуги» та Порядку обміну електронними документами з контролюючими органами [11–13]. А пунктами 7 та 8 цього ж Закону визначено що Звіт, поданий платником податків, є об'єктом автоматичного обміну податковою та фінансовою інформацією (далі — автоматичний обмін інформацією). Звіт формується із застосуванням схеми даних за правилами eXtensible Markup Language (XML). XML-схема звіту ґрунтується на вимогах Country-by-Country Return XML Schema (v 2.0) [14]. XML-схема звіту із відповідним описом структури файлу та всіх його структурних елементів і атрибутів (їх найменування, формату, типу даних тощо), оприлюднюється на офіційному вебпорталі Державної податкової служби України».

Тобто для реалізації взаємодії уповноваженого учасника МГК з податковим органом виникає нагальна потреба автоматизації механізму формування звіту в розрізі країн та передачі його відповідними каналами зв'язку.



Вже існують ефективні рішення у галузі автоматизації бізнес-процесів для звітування до податкових організацій. Так, наприклад, компанія KPMG розробила декілька програмних продуктів для автоматизації процесів трансферного ціноутворення та підготовки звіту в розрізі країн [15]:

- TP Documentation Tool — система для управління процесами підготовки документації з трансферного ціноутворення на рівні групи компаній;
- TP Notification Converter — рішення для підготовки повідомлень про контрольовані угоди;
- BEPS Automation Tool — рішення для автоматизації процесу підготовки та аналізу даних CbCR звіту щодо ефективної оцінки податкових ризиків.

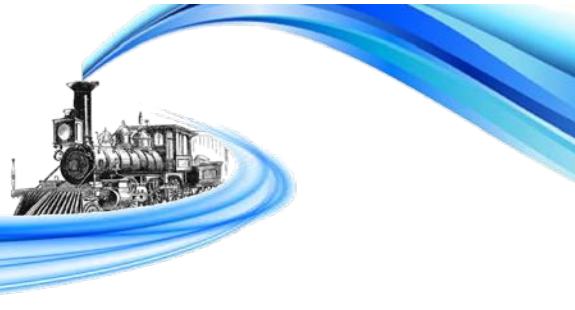
На даний час усі МГК використовують у своїй діяльності спеціальні облікові системи з метою трансформації, консолідації та підготовки звітності. Основна властивість таких систем полягає в тому що вони забезпечують:

- прозорість діяльності компанії на всіх рівнях;
- відповідність найвищим стандартам світової практики щодо надання зовнішнім користувачам даних фінансової звітності;
- підвищення довіри з боку інвесторів та кредиторів;
- підвищення якості звітності, що надається;
- скорочення витрат, пов'язаних із веденням обліку та підготовкою фінансової інформації за рахунок стандартизації процесів та процедур.

Тобто за ефективну організацію та продуктивність процесів формування звітності в розрізі країн, її достовірність та якість при трансформації з існуючої облікової системи відповідає автоматизована система, яка забезпечує координацію і контроль процесу підготовки звітності та здійснює моніторинг даних.

Розглянемо досвід інших країн саме щодо трансформації облікових даних при складанні CbCR звіту. Значна кількість учасників дослідження в США (приблизно 40 %) проводять трансформацію звітності у програмі Excel. Але можна стверджувати, що процес, який реалізований за допомогою трансформації з Excel, не є автоматизованим. Відповідно, автоматизацією є перехід компанії від використання Excel до спеціальної бухгалтерської програми. Проте для груп, що складаються не більше ніж з 10 організацій, трансформація яких вимагає невеликої кількості коригувань, Excel може бути оптимальним рішенням. Істотною перевагою рішень на базі SAP, Oracle та інших ІТ рішень є застосування стандартних алгоритмів обробки даних з метою трансформації.

Серед груп з більшою виручкою спостерігається вищий рівень автоматизації процесу трансформації звітності. Як правило, компаніям з виручкою понад 1 млрд доларів США потрібно консолідувати понад 10



юридичних осіб. Отже, їм доводиться опрацьовувати велику кількість трансформаційних таблиць, що робить більш ефективним використання програмного забезпечення для підготовки звіту та використання спеціальних обліково-інформаційних систем. Процес складання звіту насамперед автоматизують великі групи. Їм потрібно скласти велику кількість окремих трансформаційних моделей. Це завдання ефективно вирішується за допомогою програмного забезпечення. Одним із найбільш трудомістких етапів процесу є елімінація внутрішньо групових оборотів. Для груп з великою кількістю дочірніх підприємств матриці звіряння є дуже об'ємними. Метою є як збір точних та повних даних щодо залишків у розрахунках та оборотах між компаніями, так і своєчасне виявлення всіх розбіжностей. Вирішити це завдання за допомогою інформаційної системи значно простіше. Ступінь автоматизації істотно вищий серед компаній із виручкою понад 1 млрд. доларів США. В окремих випадках компанії проводять часткову автоматизацію. Найчастіше компанії, які автоматизували якісь облікові процеси, використовують такі програми як SAP. Але SAP вибирають компанії з виручкою більше 1 млрд доларів США [16].

В таблиці 1 надані основні процеси з перевірки інформації перед формуванням та складанням звітів при автоматичному обміні даних.

Таблиця 1

Алгоритми трансформації даних при підготовці звітів в розрізі країн

Процеси	Алгоритм процесу	Періодичність	Системи
Перевірка формування податку на прибуток у бухгалтерському та податковому обліку	Алгоритм полягає в запуску транзакцій у SAP, перевірці даних та формуванні реєстру розбіжностей	В період закриття	SAP, Outlook, Excel
Перевірка правил формування вартості основних засобів та нематеріальних активів	Процес полягає у вивантаженні даних із SAP, перевірці даних та формуванні реєстру розбіжностей на рівні рахунків та транзакцій	В період закриття	SAP, Outlook, Excel
Обробка банківських виписок	Процес полягає в аналізі банківських виписок, що надійшли, постановці додаткових атрибутів за певним регламентом правил і проведення проводок	Постійно	SAP, Outlook, Excel

Складено авторами на основі джерел [16].

Нові правила адміністрування звітів в розрізі країн мають й ОАЕ. Згідно з оновленим законодавством ОАЕ СбС звіт та повідомлення має подаватися лише головною материнською компанією (Ultimate Parent Entity, UPE) серед міжнародних груп компаній зі штаб-квартирою в ОАЕ. Це включає відправлення звітів і повідомлень на спеціальний портал. Дані для входу на портал можуть бути отримані після реєстрації: авторизовані користувачі зможуть увійти в



систему і подати необхідні документи. У зв'язку з цим повідомлення на новому порталі включає лише інформацію про материнську компанію, а не про інші, що входять до групи. Потрібно також зазначити, що термін подання повідомлення настає не пізніше останнього дня фінансового року. Отже, крім повторного надсилання повідомлення за попередній рік, представленого в існуючій системі повідомлень, необхідно також подавати щорічне повідомлення за поточний рік. Після надсилання повідомлення можна подавати звіт CbC. Щойно звіт (у форматі OECD XML Schema 2.0.) буде подано, Міністерство фінансів може його передавати через загальну систему передачі (Common Transmission System) відповідним компетентним органам юрисдикцій, з якими ОАЕ обмінюється даними [17].

25 лютого 2020 року ОЕСР випустила IT-інструменти та керівництва для підтримки технічної реалізації ініціативи щодо дотримання Договору ОЕСР (TRACE), а також для сприяння ширшому використанню загальної системи передачі ОЕСР (CTS) для обміну інформацією між податковими адміністраціями. TRACE — це стандартизована система, що дозволяє застосовувати звільнення від податку джерела виплати портфельних інвестицій та усуває адміністративні бар'єри, які впливають на здатність портфельних інвесторів ефективно вимагати зниження ставок прибуткового податку [18]. У світі впровадження TRACE ОЕСР у даний час випускає стандартизований IT-формат для підтримки надання інформації в рамках системи TRACE AI, XML-схеми TRACE та керівництва користувача. Також ОЕСР випустила спеціальну XML-схему та керівництво користувача, розроблені для того, щоб податкові адміністрації могли надавати відправнику структуровані відгуки про помилки які виникають щодо податкової інформації, що передається через CTS. CTS підтримує автоматичний обмін загальною інформацією про стандарти звітності, звітами за країнами та податковими ухвалами більш ніж у 100 юрисдикціях. З 2021 року CTS також підтримує широкий спектр інших обмінів, включаючи обміни на запит та спонтанні обміни, а також передачу інформації, що стосується процедури взаємної угоди, TRACE та інших форм співпраці.

Країни ЄС здійснюють обмін податковою інформацією згідно Директиви ЄС про обов'язковий автоматичний обмін інформацією в податковій сфері — CRS XML Schema. Мета такої міжнародної співпраці у податковій сфері — забезпечити взаємозв'язок між усіма профільними організаціями. Єдині або сумісні технічні рішення для звітування та обміну інформацією — це важлива складова системи стандартизованого автоматичного обміну інформацією, особливо тієї, що використовуватиметься великою кількістю юрисдикцій і фінансових установ. (наприклад, правила Due Diligence для фінансових організацій та збір даних про податкову резистенцію клієнтів) [19].



Аналізуючи вищенаведене можна стверджувати що МГК, які мають зобов'язання щодо підготовки та складання CbCR звітів стикнуться з проблемами:

- підготовки CbCR звіту у форматі XML;
- методологічного забезпечення щодо заповнення CbCR звіту;
- аналізу підготовленого звіту на відповідність вимогам Податкового Кодексу України (ПКУ);
- розрахунком та аналізом індикаторів, які контролюються податковими органами під час вибору об'єктів для перевірки;
- адаптацією звіту (в рамках процедури secondary filing), підготовленого в інших податкових юрисдикціях, відповідно до вимог ПКУ для передачі до податкових органів;
- автоматизацією процесу підготовки звіту у форматі XML на базі автоматизованого рішення;
- конвертацією CbCR звіту у форматі XML для різних податкових юрисдикцій;
- підготовкою та складанням картки ризиків на основі Handbook on effective tax risk assessment (Інструкції ОЕСР щодо ефективної оцінки податкових ризиків) [20].

Тобто повинно бути спеціальне програмне забезпечення, функціонал якого дозволяє автоматизувати процес підготовки звітності міжнародними групами компаній. Вибір платформи для автоматизації даних є критично важливим фактором. Платформа повинна не тільки мати стандартну функціональність, призначену для автоматизації широкого спектра завдань, пов'язаних з обліком, плануванням та контролем різного масштабу, але й мати можливості до налаштування та подальшого супроводу. Функціонал рішення повинен охоплювати більшість завдань, що стоять під час підготовки фінансової звітності для міжнародного обміну податковою інформацією:

- інтеграція з різними системами;
- визначення структури МГК;
- формування «Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній»;
- розрахунок податкових індикаторів за країнами згідно з планом BEPS,
- здійснення аналізу ризиків за індикаторами BEPS;
- автоматичне заповнення CbCR звіту;
- відправка до контролюючих органів відповідної форми звітності безпосередньо із програми (за прикладом MedOK).

Автоматизація підготовки звітності МГК може бути у рамках будь-якого програмного продукту підсистеми управління корпоративними податками.



Це повинно бути комплексне рішення, що включає аналітичні, методологічні та візуальні інструменти, що дозволяють скласти загальну картину поточного стану податкового стану МГК та ризиків щодо розмивання прибутків та мати серйозний ступінь захисту задля збереження конфіденційності інформації. Глибоке методологічне опрацювання поставлених завдань з підготовки та формування СбСР звіту з оптимальним підходом до їх технічної реалізації, гнучка функціональність та інструменти візуалізації дозволять подивитись на дані по-новому та перетворити інформацію в реальну перевагу для бізнесу. Це повинен бути універсальний інструмент для ефективного податкового адміністрування. Основними завданнями такого комплексного рішення є:

1. *Вивантаження даних* — за допомогою програмного рішення відбувається вивантаження з облікової системи або системи управління корпоративними податками усієї необхідної інформації без залучення ІТ спеціалістів.
2. *Трансформація даних* — вивантажена з ERP систем інформація приводиться в уніфікований формат без викривлення даних та завантажується в рішення, що є вбудованим в ІТ структуру.
3. *Заповнення та формування повідомлень та СбСР звітів* — можливість застосування внутрішньої системи управління процесом підготовки СбСР звіту на основі формування єдиного масиву детальних даних за всією групою (рис 1).

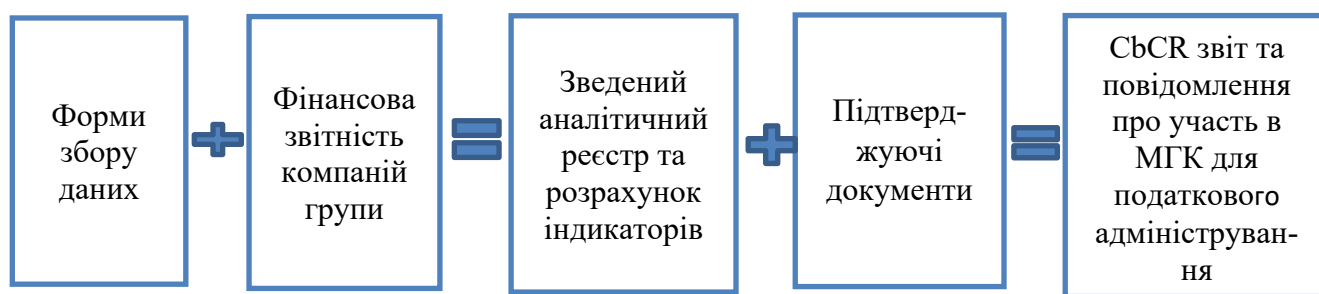


Рис. 1. Схема процесу підготовки СбСР звіту

4. *Розрахунок показників ризику та аналітика* — формування аналітичних графіків дозволить виявляти потенційні податкові ризики у податкових юрисдикціях присутності групи, а на основі завантажених даних рішення генерує дашборди, таблиці, діаграми, що є відображенням реальних результатів діяльності які включають як агреговані так і деталізовані дані.

5. *Актуальність рішень* — мати гнучке налаштування системи з можливістю розробки додаткового функціоналу залежно від потреб групи



та своєчасну підтримку щодо змін законодавства і підтримку користувачів з питань роботи рішень та доопрацювання функціоналу рішень з урахуванням потреб та побажань користувачів.

Висновки. Автоматизація та застосування нових технологій з підготовки та формування CbCR звіту з оптимальним підходом до їх технічної реалізації є необхідною умовою як податкового адміністрування, так і приєднання до системи автоматичного обміну податковою інформацією, що дозволить забезпечити прозорість та ефективність всього процесу обробки та аналізу інформації. А застосування системи автоматизації підготовки CbCR звіту в Україні, яка відповідає індикаторам BEPS13 та інструкції ОЕСР, дозволить оцінити ризики та проаналізувати структуру податкового навантаження у МГК.

Впровадження ефективного інструментарію автоматизованого обміну даними між визначеними суб'єктами господарювання (МГК та податковими органами) передбачає створення та застосування універсальної інформаційної системи для ефективного податкового адміністрування. Переваги такої системи полягають в підвищенні ефективності операційної діяльності та прискоренні процесу підготовки CbCR звітності. У той же час автоматизація сприяє розробці власного унікального підходу, який забезпечує швидкий та чіткий процес підготовки CbCR звітів та оперативне отримання результату.

Тобто першочерговими завданнями податкових органів України в напрямку приєднання до автоматичного обміну податковою інформацією є втілення в процес взаємодії з МГК нового універсального рішення або додаткового блоку в рамках існуючої підсистеми для автоматизації процесів підготовки звітності, яка є предметом міжнародного обміну, з метою податкового адміністрування.

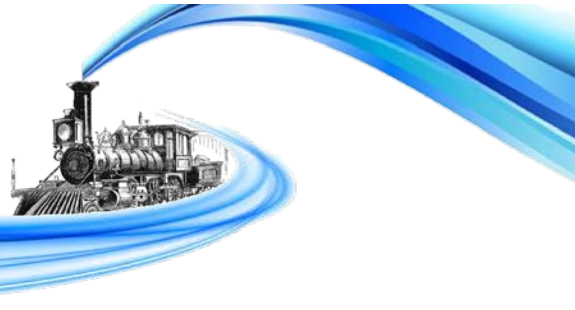
Саме впровадження уніфікованого та впорядкованого процесу автоматизації підготовки податкових звітів в розрізі країн дозволить: здійснювати агрегацію даних по групі в цілому; здійснювати аналіз даних CbCR звіту згідно з інструкцією ОЕСР щодо ефективної оцінки податкових ризиків; мати єдине сховище інформації, що надає доступ до архіву даних та аналітики з аналізом податкових ризиків на основі даних звіту країни; здійснювати оновлення схем XML з урахуванням вимог різних податкових юрисдикцій; мати доступ до методичних рекомендацій ОЕСР.

Також, на наш погляд, до ПКУ треба ввести спеціальний пункт в якому будуть сформульовані правила подання документації міжнародними групами компаній, з зазначеними правилами збору, надання та обміну інформацією про фінансові рахунки, звітність (CbCR), фінансово-господарську діяльність міжнародних груп компаній.



Література:

1. Unleashing the potential of automatic exchange of information for developing countries 2021 Strategy. — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://www.oecd.org/tax/transparency/documents/aeoi-strategy-developing-countries.pdf>.
2. European Union (2020), Joint statement following the 22nd EU-Ukraine Summit, 6 October 2020, European Union. — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/en/IP_20_1849.
3. Heckemeyer J. H., Overesch M. Multinationals' Profit Response to Tax Differentials: Effect Size and Shifting Channels. Canadian Journal of Economics. 2017. Vol. 50, Iss. 4. P. 965–994. — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://doi.org/10.1111/caje.12283>.
4. Casi E., Spengel C, Stage B. Cross-border tax evasion after the common reporting standard: Game over? Discussion Papers. NO. 18 - 036 | 03 / 2020. — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3245144.
5. Олійник Я. В., Кучерява М. В. Оцінка готовності України до міжнародного автоматичного обміну інформацією в податкових цілях / Я. В. Олійник, М. В. Кучерява // Фінанси України. - 2021. - № 2. - С. 85-97.
6. Чухраєва Н.М. Міжнародний досвід та типові помилки забезпечення конфіденційності, захисту та використання інформації звітності СбС / Н.М. Чухраєва // Наукові праці НДФІ. - 2021. - № 2. - С. 146-159.
7. Ловінська Л.Г., Олійник Я.В., Кучерява М.В. (2020). Імплементація міжнародних рекомендацій щодо запровадження трирівневої моделі документації з трансфертного ціноутворення в Україні. Фінанси України, № 9, С. 95-109.
8. Ніколенко Л. А. (2021). Звітування в розрізі країн: належне використання та конфіденційність при автоматичному обміні інформацією / Л. А. Ніколенко, І.І. Криштопа, О. В. Топчій // Фінанси України. - 2021. - № 12. - С. 52-67.
9. European Union (2020), Joint statement following the 22nd EU-Ukraine Summit, 6 October 2020, European Union. — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/en/IP_20_1849.
10. Порядок заповнення Звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній. — [Електронний ресурс].— Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0155-21#Text>.
11. Закон України «Про електронні документи та електронний документообіг». — [Електронний ресурс].— Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/851-15#Text>
12. Закон України «Про електронні довірчі послуги». — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2155-19#Text>.
13. Порядок обміну електронними документами з контролюючими органами. — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0959-17#Text>.
14. Country-by-Country Reporting XML Schema: User Guide for Tax Administrations Version 2.0 – June 2019. — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: www.oecd.org/tax/beps/country-by-country-reporting-xml-schema-user-guide-for-tax-administrationsjune-2019.pdf.
15. IT-рішення в оподаткуванні. — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://home.kpmg/ru/ru/home/services/tax/tax-services/it-solutions-and-services/it-solutions-in-tax.html>.
16. Leads Digital Future of Work hackathon. — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: .
17. Common Reporting Standard XML Schema: User Guide for Tax Administrations. — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/common-reporting-standard-xml-schema-user-guide-for-tax-administrations-june-2019.pdf>.



18. Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information in Tax Matters; CRS) — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/standard-for-automatic-exchange-of-financial-account-information-in-tax-matters-second-edition-978926>.

19. Common Standard on Reporting and Due Diligence for Financial Account Information. — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/CRS-related-FAQs.pdf>.

References:

1. Unleashing the potential of automatic exchange of information for developing countries 2021 Strategy Retrieved from <https://www.oecd.org/tax/transparency/documents/aeoi-strategy-developing-countries.pdf>.

2. European Union (2020), Joint statement following the 22nd EU-Ukraine Summit, 6 October 2020, European Union, Retrieved from https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/en/IP_20_1849.

3. Heckemeyer, J. H., & Overesch M., (2017) Multinationals' Profit Response to Tax Differentials: Effect Size and Shifting Channels. Canadian Journal of Economics. 2017. Vol. 50, Iss. 4. P. 965–994. URL: <https://doi.org/10.1111/caje.12283>.

4. Casi E., & Spengel C, & Stage B., (2020) Cross-border tax evasion after the common reporting standard: Game over? Discussion Papers. NO. 18 - 036 | 03 / 2020. Retrieved from https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3245144.

5. Oliynyk, YA. V., & Kucheryava, M. V., (2021) Otsinka hotovnosti Ukrayiny do mizhnarodnoho avtomatychnoho obminu informatsiyeyu v podatkovykh tsilyakh [Assessment of Ukraine's readiness for international automatic information exchange for tax purposes]. Finansy Ukrayiny - Finance of Ukraine, № 2, 85-97 [in Ukrainian].

6. Chukhrayeva, N.M., (2021) Mizhnarodnyy dosvid ta typovi pomylyky zabezpechennya konfidentsiynosti, zakhystu ta vykorystannya informatsiyi zvitnosti CbC [International experience and typical mistakes in ensuring confidentiality, protection and use of CbC reporting information]. Naukovi pratsi NDFI - Scientific works of the NDFI, № 2, 146-159 [in Ukrainian].

7. Lovins'ka, L.H., & Oliynyk, YA.V., & Kucheryava, M.V., (2020) Implementatsiya mizhnarodnykh rekomendatsiy shchodo zapovadzhennya tryrivnenvoyi modeli dokumentatsiyi z transfertnoho tsinoutvorennya v Ukrayini [Implementation of international recommendations on the adoption of a three-level transfer pricing documentation model in Ukraine] Finansy Ukrayiny - Finance of Ukraine, № 9, 95-109 [in Ukrainian].

8. Nikolenko, L. A., & Kryshtopa, I.I., & Topchiy, O. V., (2021). Zvituvannya v rozrizi krayin: nalezhne vykorystannya ta konfidentsiynist' pry avtomatychnomu obmini informatsiyeyu [] Finansy Ukrayiny. - Finance of Ukraine, № 12, 52-67 [in Ukrainian].

9. European Union (2020), Joint statement following the 22nd EU-Ukraine Summit, 6 October 2020, Retrieved from https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/en/IP_20_1849.

10. Poryadok zapovnennya Zvitu u rozrizi krayin mizhnarodnoyi hrupy kompaniy [Procedure for completing the Report by country of the international group of companies]. (n.d.). zakon.rada.gov.ua. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0155-21#Text> [in Ukrainian].

11. Zakon Ukrainy «Pro elektronni dokumenty ta elektronnyy dokumentoobih» [The Law of Ukraine «About electronic documents and electronic document flow»]. (n.d.). zakon.rada.gov.ua. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/851-15#Text> [in Ukrainian].

12. Zakon Ukrainy «Pro elektronni dovirchi posluhy» [The Law of Ukraine About electronic trust services]. (n.d.). zakon.rada.gov.ua. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2155-19#Text> [in Ukrainian].



13. Poryadok obminu elektronnykh dokumentamy z kontrolyuyuchymy orhanamy [The procedure for exchanging electronic documents with controlling bodies]. (n.d.). zakon.rada.gov.ua. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0959-17#Text> [in Ukrainian].

14. Country-by-Country Reporting XML Schema: User Guide for Tax Administrations Version 2.0 – June 2019. Retrieved from www.oecd.org/tax/beps/country-by-country-reporting-xml-schema-user-guide-for-tax-administrationsjune-2019.pdf.

15. IT-rishennya v opodatkuvani [IT solutions in taxation]. Retrieved from <https://home.kpmg/ru/ru/home/services/tax/tax-services/it-solutions-and-services/it-solutions-in-tax.html>.

16. Leads Digital Future of Work hackathon Retrieved from <https://home.kpmg/xx/en/home/media/press-releases/2022/06/kpmg-leads-digital-future-of-work-hackathon.html>.

17. Sayt «Ofshor. Podatky. Pravo. Audyt» [Site «Offshore. Taxes. Right. Audit»]. Retrieved from <https://gsl-news.org/583104-emiraty-opublikovali-rukovodstvo-po-stranovoj-otchetnosti>.

18. Common Reporting Standard XML Schema: User Guide for Tax Administrations Retrieved from <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/common-reporting-standard-xml-schema-user-guide-for-tax-administrations-june-2019.pdf>.

19. Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information in Tax Matters; CRS) Retrieved from <https://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/standard-for-automatic-exchange-of-financial-account-information-in-tax-matters-second-edition-978926>.

20. Common Standard on Reporting and Due Diligence for Financial Account Information Retrieved from <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/CRS-related-FAQs.pdf>.