I. С. Луценко,
к. е. н., доцент, доцент кафедри фінансів,
Одеський національний економічний університет, м. Одеса
ORCID ID: 0000-0002-9613-4307

DOI: 10.32702/2306-6806.2020.7.129

ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ У СФЕРІ ТРАНСФЕРТНОГО ЦІНОУТВОРЕННЯ В УКРАЇНІ: СУЧАСНА ПРАКТИКА

I. Lutsenko,
PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor, Associate Professor
of Finance Department, Odessa National Economic University, Odessa

TAX CONTROL IN THE FIELD OF TRANSFER PRICING IN UKRAINE: CURRENT PRACTICE

У країнах світу податковий контроль у сфері трансфертного ціноутворення є поширеною та сталою практикою податкових відносин. В Україні ж його було запроваджено тільки з 2013 р. та тільки в останні роки податковий контроль за трансфертним ціноутворенням почав набувати динамічного розвитку.

У статті досліджено особливості сучасної практики податкового контролю у сфері трансфертного ціноутворення з урахуванням впровадження податкової реформи 2020 року. Визначено актуальні критерії відбору суб'єктів господарювання, що підлягатимуть звітуванню та контролю за трансфертним ціноутворенням. Акцентовано увагу на звітності з трансфертного ціноутворення, яку подають платники податків, що здійснюють контрольовані операції до податкових органів з урахуванням податкових змін 2020 року.

Встановлено, що податковий контроль за трансфертним ціноутворенням здійснюється шляхом: моніторингу контрольованих операцій, опитування з питань трансфертного ціноутворення та проведення перевірок з питань дотримання платником податків принципу "витагнутої руки".

Висвітлено порядок проведення перевірок з питань дотримання платником податків принципу "витагнутої руки" з урахуванням податкових змін 2020 року.

У результаті впровадження податкової реформи 2020 р. нововведення суттєво посилять податковий контроль за трансфертним ціноутворенням та звітністю платників податків, що здійснюють контрольовані операції.

In the countries of the world tax control in the field of transfer pricing is a widespread and sustainable practice of tax relations. In Ukraine, it has been introduced only since 2013, and only in recent years has tax control over transfer pricing begun to develop dynamically.

The article examines the features of modern practice of tax control in the field of transfer pricing, taking into account the implementation of tax reform in 2020. Relevant criteria for selection of business entities to be reported and controlled for transfer pricing have been identified. Emphasis is placed on transfer pricing reports submitted by taxpayers who carry out controlled transactions to the tax authorities taking into account the tax changes of 2020.

It is established that tax control over transfer pricing is carried out by: monitoring controlled transactions, surveys on transfer pricing and inspections on compliance by the taxpayer with the principle of "outstretched hand".

The procedure for conducting inspections on compliance by the taxpayer with the principle of "outstretched arm" taking into account the tax changes in 2020, which led to the strengthening of tax control over transfer pricing. An analysis of tax control over the declaration of controlled transactions and submission of documentation on transfer pricing by taxpayers for the period 2013—2017. According to the results of which it was established that most taxpayers who carried out controlling transactions were inspected in 2015, namely 3 thousand, and 489 taxpayers were fined. Fines in the amount of UAH 160 million were added. In addition, in 2018, 24 inspections were launched on taxpayers' compliance with the "outstretched hand" principle, of which 19 were completed.

Certain fines have been determined as a result of violations of transfer pricing rules, which are applied by regulatory authorities to taxpayers in 2020.

As a result of the implementation of the tax reform in 2020, the innovations will significantly strengthen tax control over transfer pricing and reporting of taxpayers carrying out controlled transactions. The changes to the tax control in the field of transfer pricing are in line with the international practice of tax control.

Ключові слова: контрольовані операції, податковий контроль, платник податків, трансфертне ціноутворення, принцип "витягнутої руки", штрафи.

Key words: controlled transactions, tax control, taxpayer, transfer pricing, arm's length principle, fines.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ

В країнах з розвинутою ринковою економікою суб'єкти господарювання в умовах розширення своєї діяльності як у межах своєї країни, так і закордоном все більше застосовують різноманітні інструменти мінімізації оподаткування з метою зменшення сплати податків до бюджету. Одним з таких інструментів є трансфертне ціноутворення, де шляхом встановлення спеціальних цін на товари, роботи і послуги між організаціями, що утворюють взаємозв'язану групу компаній або компаній і фізичних осіб, платники податків мають можливість впливати на величину податкових зобов'язань. За цих умов держави не хочуть миритися із порушенням їх фіскальних інтересів, а тому поступово впроваджують свої інструменти боротьби з схемами мінімізації оподаткування. Таким чином, країни світу з метою врегулювання таких процесів запровадили системи державного регулювання та контролю за трансфертним ціноутворенням, що набуло динамічного розвитку та стало поширеною практикою податкових відносин у світі. В Україні ж такий вид державного контролю є відносно новим, а механізм реалізації якого постійно змінюється. Так, не встигли суб'єкти податкових відносин пристосуватись до змін внесених у контроль за трансфертним ціноутворенням у 2017—2019 рр., як відповідно до проведення податкової реформи 2020 р. знов було внесено суттєві зміни з трансфертного ціноутворення, що вже відповідатимуть практиці міжнародного контролю у світі. Безперечно, це підкреслює важливість дослідження питань щодо податкового контролю за трансфертним ціноутворенням, що має важливе як теоретичне, так й практичне значення.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Питання податкового контролю в сфері трансфертного ціноутворення досліджувалось багатьма як зарубіжними, так й вітчизняними вченими. Так, проблемам державного регулювання та податкового контролю за трансфертним ціноутворенням присвячені такі праці зарубіжних вчених як: А. Шеппард, Г. Хамакерс, Х. Віл-

мтт, К. Дурі, Дж. Фостер, О. Валєєва, А. Зодорожна тощо. Так, А.Шеппард (США) відмічав, що трансферне ціноутворення є найгострішим питанням серед проблем міжнародного оподаткування [1]. Г. Хамакерс (Нідерланди) вважає, що з фінансової точки зору трансферне ціноутворення є найбільш важливим податковим інститутом у світі [2]. О. Валєєва (Російська Федерація) стверджує [3], що удосконалення податкового контролю за трансфертним ціноутворенням є особливо актуальним завданням для держави, рішення якої виступає важливою умовою формування дохідної частини бюджету.

Вагомий внесок у дослідження податкового контролю у сфері трансфертного ціноутворення внесли такі вітчизняні вчені: А. Товкун [4], яка розглядає податковий контроль у трансфертному ціноутворенні та акцентує свою увагу на особливості його законодавчого закріплення в Україні; В. Пухальський [5] визначає підходи до податкового контролю дотримання платниками податку принципу "витягнутої руки" та виявленні проблем у сфері контролю трансфертного ціноутворення; О. Онищенко, А. Хоменко, О. Авраменко [6] досліджують податковий аспект еволюції трансфертного ціноутворення, виділяючи етапи розвитку трансфертного ціноутворення в Україні у податковому законодавстві та встановлюючи його характерні риси на сучасному етапі; Т. Бутенко та А. Круковська [7] розкривають сутність і механізм податкового контролю трансфертного ціноутворення, а також акцентують увагу на особливостях його законодавчого закріплення в Україні; В. Коротун [8] досліджував сучасні особливості здійснення контролю за трансфертним ціноутворенням, а також, з врахуванням положень Плану дій BEPS та інші. Однак науковий доробок потребує подальших досліджень у цій сфері через зміни у податковому законодавстві у зв'язку з здійсненням податкової реформи в Україні.

МЕТА СТАТТІ

Метою дослідження є висвітлення особливостей сучасної практики податкового контролю у сфері трансфертного ціноутворення з урахуванням впровадження податкової реформи.

Рис. 1. Динаміка кількості поданих звітів про контрольовані операції та обсяги контрольованих операцій за період 2013—2017 рр.

Джерело: побудовано автором за даними ДПСУ [9].

Таблиця 1. Критерії відбору суб'єктів господарювання, що підлягатимуть звітуванню та контролю за трансфертним ціноутворенням

Етап	Критерії відбору контрольованих операцій	Виконання умови	Умова визнання господарської операції контрольованою
1	Річний дохід підприємства, визначений за правилами бухгалтерського обліку	Виконуються одночасно	Перевищує 150 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за рік
2	Обсяг господарської операції підприємства з кожним контрагентом, визначений за правилами бухгалтерського обліку		Перевищує 10 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за рік
3	Вид контрагента та його діяльність	- Господарські операції, що здійснюються з пов'язаними особами-нерезидентами; - зовнішньоекономічні господарські операції з продажу та/або придбання товарів та/або послуг через комісіонерів-нерезидентів; - господарські операції, що здійснюються з нерезидентами, які зареєстровані, або є резидентами у державах (на територіях), включених до переліку, затвердженого Постановою Кабінетом Міністрів України № 1045 від 27.12.2017 р.; - господарські операції, що здійснюються з нерезидентами, із переліку організаційно-правових форм, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), затверджених Постановою Кабінетом Міністрів України № 480 від 04.07.2017 р.; - господарські операції, що здійснюються між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні та обсяг яких перевищує 10 млн грн; - господарські операції між платником податків та його пов'язаною особою - нерезидентом, якщо в ланцюгу поставки є одна або декілька осіб, які не виконують істотних функцій та не використовують істотних активів у таких операціях	

Джерело: складено автором за даними [10].

ВИКЛАДЕННЯ ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ

Правила трансфертного ціноутворення, а отже, податковий контроль за їх виконанням, діють в Україні починаючи з 2013 р. Так, кількість поданих звітів платниками податків до Державної податкової служби України про контрольовані операції у 2013 р. склала 2,5 тисяч (рис.1), а обсяги контрольованих операцій було задекларовано на 1159 млрд грн.

Найбільшу кількість, а саме 3 тисячі звітів про контрольовані операції було подано суб'єктами господарювання до контролюючого органу у 2015 р. Втім, з 2015 р. кількість поданих звітів про контрольовані операції зменшується та у 2017 р. складає вже тільки 2,1 тисячу. Це насамперед обумовлюється зміною фінансових критеріїв визнання операцій контрольованими. Так, наприклад, з 1 січня 2015 р. один з критеріїв як "загальна сума здійснених операцій платника податків з кожним контрагентом" зменшився з 50 млн грн (без ПДВ) до 5 млн грн (без урахування непрямих податків); з 2017 р. відповідний критерій було суттєво збільшено удвічі, а саме: з 5 до 10 млн грн (без урахування непрямих податків), також збільшено утричі вартісний критерій "обсяг річного доходу платника податку від будь-якої діяльності" з 50 до 150 млн грн. Крім того, відповідні зміни звільнили середні підприємства від звітування та контролю за трансфертним ціноутворенням, тим самим наразі більш зосереджена увага контролюючих органів на великих платниках податків, що на нашу думку є справедливим.

Таким чином, правила трансфертного ціноутворення за період їх дії зазнавали постійних змін та 2020 р. стає не винятком. Проте запровадження змін цього року не торкнулися переліку контрольованих операцій, саме тих критеріїв відбору суб'єктів господарювання, які підлягатимуть звітуванню та контролю за трансфертним ціноутворенням (табл. 1).

Якщо критерії відбору суб'єктів господарювання, що підлягатимуть звітуванню та контролю за трансфертним ціноутворенням залишилися без змін, то порядок звітування суб'єктів господарювання за трансфертним ціноутворенням у 2020 р. змінився. Так, платники податків, які у звітному році здійснювали контрольовані операції, зобов'язані подати до 01 жовтня року, що настає за звітним, не тільки звіт про контрольовані операції, а й повідомлення про участь у міжнародній групі компаній. Відповідне повідомлення подається Державній податковій службі України, засобами електронного зв'язку в електронній формі. Вперше, суб'єкти господарювання зобов'язані відзвітувати у 2021 р. за 2020 рік.

Крім того, з 01 січня 2021 р. вводиться для платників податків, що здійснюють контрольовані операції трирівневу структуру звітності для міжнародних груп компаній, що включатиме:

- документацію з трансфертного ціноутворення (локальний файл);

- глобальну документацію (майстер-файл), яка подаватиметься суб'єктом господарювання, який входить до складу міжнародної групи компаній, річний дохід якої дорівнює або перевищує еквівалент 50 млн євро. Зазначена документація подається протягом 90 календарних днів з дня отримання запиту Державної податкової служби України у електронній формі та державною мовою. Запити контролюючих органів до платників податків про подання глобальної документації з трансфертного ціноутворення вперше будуть застосовуватись щодо фінансового року, який закінчиться у 2021 році.

- звіт у розрізі країн (country-by-country reporting), що подаватиметься, коли сукупний консолідований дохід міжнародної групи компаній, в яку входить платник податків, перевищує еквівалент 750 млн євро та за наявності однієї з обставин:

- платник податків є материнською компанією Групи;
- платник податків уповноважений материнською компанією на подання звіту у розрізі країн Групи;
- материнська компанія не подає звіт та не уповноважує іншого учасника Групи на подання;
- між Україною та іноземною юрисдикцією розташування материнської компанії підписано договір про обмін податковою інформацією, але не набув чинності порядок обміну звітами.

Відповідний звіт подаватиметься Державній податковій службі України в електронній формі протягом 12 місяців після закінчення фінансового року. Подання суб'єктами господарювання цього звіту у розрізі країн вперше застосовуватиметься щодо фінансового року, який закінчується у 2021 році.

Зазначені нововведення суттєво посилять податковий контроль за трансфертним ціноутворенням та звітністю платників податків, що здійснюють контрольовані операції. Крім того, контролюючі органи зможуть додатково отримувати відомості про функціональне призначення кожного учасника міжнародної групи компаній, що дозволить їм обґрунтовано доводити

Рис. 2. Підстави для проведення перевірок контрольованих операцій

Джерело: побудовано автором за даними [10].

доцільність та наявності ділової мети щодо контрольованих операцій.

Наразі податковий контроль за трансфертним ціноутворенням здійснюється шляхом:

- моніторингу контрольованих операцій, опитування з питань трансфертного ціноутворення;
- проведення перевірок з питань дотримання платником податків принципу "витягнутої руки".

Моніторинг умов контрольованих операцій здійснюється шляхом аналізу звітів про контрольовані операції, документації з трансфертного ціноутворення, глобальної документації з трансфертного ціноутворення (майстер-файла) та звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній, будь-яких інших інформаційних джерел, та шляхом отримання податкової інформації відповідно до статті 73 Податкового кодексу України. У разі якщо податковий орган під час виконання своїх функцій виявив факти проведення платником податків контрольованих операцій, звіт про які не подано, він надсилає повідомлення про виявлені контрольовані операції центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику. Повідомлення надсилається засобами електронного зв'язку не пізніше 5 робочих днів із дня виявлення таких операцій.

Що стосується проведення перевірок з питань дотримання платником податків принципу "витягнутої руки", то вони можуть бути проведені лише за наявності трьох підстав, що наведено на рисунку 2.

Платник податків зобов'язаний надати посадовим особам контролюючого органу, які проводять пере-

вірку, документи, пов'язані із предметом перевірки, протягом 10 робочих днів з дати початку перевірки. Крім того, під час проведення перевірки посадові особи контролюючого органу мають право отримувати протягом 15 робочих днів з дати отримання запиту від платника податків додаткові документи та/або інформації щодо [10]:

- здійснення фінансово-господарських операцій, пов'язаних із контрольованою операцією;
- господарських операцій із непов'язаними особами, що можуть визнаватись зіставними з контрольованою операцією;
- підтвердження або спростування інформації, наведеної платником у поданому звіті про контрольовані операції, документації з трансфертного ціноутворення, глобальній документації з трансфертного ціноутворення (майстер-файла);
- даних, зазначених у звіті у розрізі країн міжнародної групи компаній, до якої входить платник податків;
- інших документів та інформації, необхідних для встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу "витягнутої руки".

Відповідний перелік документів та/або інформації у результаті внесених змін у податкове законодавство було розширено.

Варто зазначити, що суб'єкти господарювання мають право надавати податковим органам належним чином засвідчені підписом платника податків або його посадової особи копії документів щодо предмету перевірки.

Рис. 3. Контроль за декларуванням контрольованих операцій та подання документації з трансфертного ціноутворення за період 2013—2017 рр.

Джерело: побудовано автором за даними ДПСУ [9].

Протягом одного календарного року співробітники Державної податкової служби України не мають права проводити більше однієї перевірки з питань дотримання платником податків принципу "витягнутої руки" одного платника податків. Крім того, дозволяється одночасно з проведенням перевірки з питань дотримання платником податків принципу "витягнутої руки" проводити інші перевірки, які передбачені ст. 75 Податкового кодексу України.

Строк податкових перевірок платників податків з питань дотримання принципу "витягнутої руки" обчислюється з дня прийняття рішення про її проведення до дня складення акта (довідки) про проведення такої перевірки, а тривалість самої перевірки не повинна перевищувати 18 місяців. Проте строк проведення перевірки може бути продовжено не більше ніж на 12 місяців, за умови необхідності отримання інформації від іноземних державних органів, проведення експертизи та/або перекладу на українську мову документів.

Під час перевірок з трансфертного ціноутворення співробітники Державної податкової служби мають право [10]:

- надсилати запити про надання документів (інформації) щодо контрольованої операції іншим платникам податків, які є сторонами контрольованої операції, що перевіряється, або були задіяні в ланцюгу постачання товарів (робіт, послуг, інших об'єктів цивільних прав), що є предметом контрольованої операції, або з урахуванням інформації, отриманої від платника податків та/або від інших суб'єктів інформаційних відносин, володіють інформацією, необхідною для визначення відповідності умов контрольованої операції принципу "витягнутої руки";

- проводити опитування посадових осіб та/або працівників платників податків, які є сторонами контрольованої операції;

- надсилати запити компетентним органам іноземних держав щодо предмета та обставин здійснення контрольованої операції та/або щодо господарської діяльності та фінансової звітності нерезидента — сторони контрольованої операції;

- проводити зустрічі з платником податків (уповноваженими ним особами) для обговорення методів визначення відповідності умов контрольованих операцій принципу "витягнутої руки", застосованої контролюючим органом під час перевірки;

- відвідувати та проводити з дозволу платника податків огляд приміщень, об'єктів та споруд, де проводиться діяльність платника податків, пов'язана з проведенням контрольованої операції.

Зазначимо, що права посадових осіб Державної посадової служби України було розширено у результаті змін у податковому контролі в сфері трансфертного ціноутворення.

Результати перевірки з питань дотримання платником податків принципу "витягнутої руки" оформляються:

- актом — якщо виявлено, що умови контрольованої операції відрізняються від умов, які відповідають принципу "витягнутої руки", що призвело до невірного розрахунку обсягу оподаткованого прибутку платника податку та/або заниження суми податку;

Рис. 4. Динаміка кількості перевірок контрольованих операцій за період 2015–2018 рр.

Джерело: побудовано автором за даними ДПСУ [9].

— довідкою — за відсутності порушень.

Відповідні документи складаються у двох примірниках та повинні бути вручені протягом двох робочих днів з дати їх складання платнику податків, щодо якого проводилася перевірка, або його представнику під розписку.

Суб'єкти господарювання у разі своєї незгоди з висновками акта перевірки з питань дотримання платником податків принципу "витягнутої руки", вони мають право подати свої заперечення протягом 30 днів з дня отримання акта перевірки.

Таким чином, за період дії порядку проведення податкових перевірок з трансфертного ціноутворення найбільше платників податків, що здійснювали контролюючи операції було проконтрольовано у 2015 р., а саме

Таблиця 2. Окремі штрафи у результаті порушень правил трансфертного ціноутворення, які застосовуються податковими органами у 2020 р.

Вид порушення	Розмір штрафу (прожитковий мінімум для працездатної особи (ПМППО) на 01.01.2020 року)
1. Неподання платником податків:	
- звіту про контрольовані операції	300 розмірів ПМППО
- документації з трансфертного ціноутворення щодо контролюючих операцій	3 % суми контрольованої операції, щодо яких не була подана документація, але не більше 200 розмірів ПМППО (420400 грн)
- повідомлення про участь у групі	50 розмірів ПМППО (105 100 грн)
- глобальної документації з трансфертного ціноутворення (майстер-файлу)	300 розмірів ПМППО (630 600 грн)
- звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній	1000 розмірів ПМППО (2 102 000 грн)
2. Невключення до поданого звіту про контрольовані операції інформації про всі здійснені протягом звітного періоду контрольовані операції	1 % суми контрольованих операцій, незадекларованих у поданому звіті про контрольовані операції, але не більше 300 розмірів ПМППО
3. Невключення до поданого звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній інформації	1 відсотка суми доходу (виручки) учасника міжнародної групи компаній, інформація про якого в порушення вимог Податкового кодексу України не відображена у звіті в розрізі країн міжнародної групи компаній, але не більше 1000 розмірів
4. Несвоєчасне подання платником податків:	
- звіту про контрольовані операції	1 розмір ПМППО, за кожний календарний день несвоєчасного подання звіту про контрольовані операції, але не більше 300 розмірів ПМППО
- документації з трансфертного ціноутворення щодо контролюючих операцій	2 розміри ПМППО, за кожний календарний день несвоєчасного подання звіту про контрольовані операції, але не більше 200 розмірів ПМППО
- повідомлення про участь у групі	1 розмір ПМППО, за кожний календарний день несвоєчасного подання звіту про контрольовані операції, але не більше 100 розмірів ПМППО
- глобальної документації з трансфертного ціноутворення (майстер-файлу)	3 розміри ПМППО, за кожний календарний день несвоєчасного подання звіту про контрольовані операції, але не більше 300 розмірів ПМППО
- звіту у розрізі країн міжнародної групи компаній	10 розмірів ПМППО, за кожний календарний день несвоєчасного подання звіту про контрольовані операції, але не більше 1000 розмірів ПМППО

Джерело: складено автором за даними [10].

3 тисячі, а оштрафовано платників податків 489. Донораховано штрафів на суму 160 млн грн (рис. 3).

Відповідно до звітів Державної податкової служби України за результатами аналізу поданих платниками податків звітів про контрольовані операції та документації з трансфертного ціноутворення за період 2013—2018 рр. було розпочато 75 перевірок з питань дотримання платниками податків принципу "втягнутої руки", з яких 53 завершено. Дані щодо контрольованих операцій представимо на рисунку 4.

За результатами перевірок у сфері трансфертного ціноутворення податковими органами донараховано податку на прибуток підприємств у сумі 632 млн грн, зменшено від'ємне значення об'єкту оподаткування податком на прибуток на 5,3 млрд грн, донараховано ПДВ — 13,7 млн грн, нараховано пені — 69 млн грн.

За даними Державної податкової служби України типовими порушеннями принципу "втягнутої руки" є заниження бази оподаткування податком на прибуток підприємств у зв'язку із реалізацією (або придбанням) товарів, робіт (послуг) нерезиденту — пов'язаній особі або нерезидентам зареєстрованим в низькоподаткових державах за ціною, що є нижчою ніж ринкова [9].

Досліджуючи податковий контроль у сфері трансфертного ціноутворення у результаті впровадження податкової реформи 2020 року, необхідним є відмітити суттєве збільшення штрафних санкцій у сфері порушення правил трансфертного ціноутворення, які посадові особи Державної податкової служби мають право застосовувати до платників податків у результаті здійснення контрольних заходів, що наведемо у таблиці 2.

ВИСНОВКИ

На сьогодні в Україні впроваджуються міжнародні стандарти податкового контролю для всіх учасників міжнародної торгівлі та імплементуються положення Плану (BEPS) протидії практикам розмивання оподаткованої бази й виведення прибутку з-під оподаткування. З цією метою в умовах впровадження податкової реформи 2020 р. проведено удосконалення правил трансфертного ціноутворення, а й отже податкового контролю за їх виконанням.

Нововведення суттєво посилять податковий контроль за трансфертним ціноутворенням та звітністю платників податків, що здійснюють контрольовані операції. Підтвердженням цієї тези є розширення коло прав та надання можливостей отримувати більше відомостей від платників податків, що здійснюють контрольовані операції, контролюючим органам під час перевірок з трансфертного ціноутворення.

Таким чином, податковий контроль у сфері трансфертного ціноутворення є актуальною темою в сучасних умовах розвитку економіки країни та впровадження податкових реформ як для міжнародних і національних компаній, так і контролюючих органів.

Література:

1. Sheppard L. Top U.S. tax expert in savage attack on transfer pricing rules. URL: <http://taxjustice.blogspot.com/2012/08/top-us-tax-expert-in-savage-attack-on.html> (дата звернення: 02.06.2020).
2. Hamaekers H. An Introduction to Transfer Pricing the American versus the European Approach. 1995. pp. 1—28. URL: https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/34228/S9500513_en.pdf?sequence=1&isAllowed=y (дата звернення: 02.06.2020).
3. Валеева А.В. Совершенствование налогового контроля за трансфертным ценообразованием: автореф. дис. канд. экон. наук. М., 2011. с. 27.
4. Товкун Л.В. Податковий контроль у сфері трансфертного ціноутворення. Теорія і практика правознавства. 2014. № 1. С. 1—9. URL: http://nauka.jur-academy.kharkov.ua/download/el_zbirnik/1.2014/9.1.pdf (дата звернення: 09.06.2020).

5. Пухальський В. Податковий контроль дотримання платниками податків принципу "втягнутої руки": необхідність, суть, форми та етапи його проведення. Економічний дискурс. 2018. № 3. С. 141—148.

6. Онищенко О.В., Хоменко Л.М., Авраменко О.І. Еволюція трансфертного ціноутворення в Україні: податковий аспект. Глобальні та національні проблеми економіки. 2018. Вип. 21. С. 615—620 URL: <http://global-national.in.ua/archive/21-2018/117.pdf> (дата звернення: 10.06.2020).

7. Бутенко Т.В., Круковська Л.М. Трансфертне ціноутворення в Україні: сучасний стан і перспективи розвитку. Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія: Економіка і менеджмент. 2016. Вип. 15. С. 43—46. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvmgu_eim_2016_15_12 (дата звернення: 09.06.2020).

8. Коротун В.І. Контроль за трансфертним ціноутворенням в Україні: проблеми і стан. Інвестиції: практика та досвід. 2016. № 24. С. 42—46.

9. Результати роботи ДФС в напрямку контролю за трансфертним ціноутворенням за період 2017—2018. Сайт Державної податкової служби України. URL: <https://tax.gov.ua/diyalnist-/transfertne-tsinoutvorenn/zagalni-vidomosti/> (дата звернення: 17.06.2020).

10. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. База даних "Законодавство України"/ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 18.06.2020).

References:

1. Sheppard, L. (2012), "Top U.S. tax expert in savage attack on transfer pricing rules", available at: <http://taxjustice.blogspot.com/2012/08/top-us-tax-expert-in-savage-attack-on.html> (Accessed 02 June 2020).
2. Hamaekers, H. (1995), "An Introduction to Transfer Pricing the American versus the European Approach", pp.1-28, available at: https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/34228/S9500513_en.pdf?sequence=1&isAllowed=y (Accessed 02 June 2020).
3. Valeeva, A.V. (2011), "Improving tax control of transfer pricing", Ph.D. Thesis, Finance, money circulation and credit, State University of Management, Moscow, Russian Federation.
4. Tovkun, L.V. (2014), "Tax control in the field of transfer pricing", Teoriia i praktyka pravoznavstva, [Online], vol. 1, pp.1—9, available at: http://nauka.jur-academy.kharkov.ua/download/el_zbirnik/1.2014/9.1.pdf (Accessed 09 June 2020).
5. Pukhal's'kyj, V. (2018), "Tax control of taxpayers' compliance with the principle of "outstretched hand": the need, essence, forms and stages of its implementation", Ekonomichnyj dyskurs, vol. 3, pp. 141—148.
6. Onyschenko, O.V. Khomenko, L.M. and Avramenko, O.I. (2018), "Evolution of transfer pricing in Ukraine: tax aspect", Hlobal'ni ta natsional'ni problemy ekonomiky, [Online], no.21, pp. 615—620, available at: <http://global-national.in.ua/archive/21-2018/117.pdf> (Accessed 10 June 2020).
7. Butenko, T.V. and Krukovs'ka, L.M. (2016), "Transfer pricing in Ukraine: current status and development prospects", Naukovyj visnyk Mizhnarodnoho humanitarnoho universytetu. Serii: Ekonomika i menedzhment, [Online], vol.15, pp. 43—46, available at: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvmgu_eim_2016_15_12 (Accessed 09 June 2020).
8. Korotun, V.I. (2016), "Control over transfer pricing in Ukraine: problems and condition", Investytsii: praktyka ta dosvid, vol.24, pp. 42—46.
9. The official site of State Tax Service of Ukraine (2020), "The results of the SFS in the direction of control over transfer pricing for the period 2017-2018", available at: <https://tax.gov.ua/diyalnist-/transfertne-tsinoutvorenn/zagalni-vidomosti/> (Accessed 17 June 2020).
10. The Verkhovna Rada of Ukraine (2010), "The Tax Code of Ukraine", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (Accessed 18 June 2020).

Стаття надійшла до редакції 03.07.2020 р.