

УДК 336.227.2.025

DOI: 10.31891/2307-5740-2021-300-6/2-8

КРУГЛЯК В. В.

ORCID ID 0000-0002-2763-8587

e-mail: vvkrugliak@gmail.com

Університету ДФС України, м. Ірпінь, Україна

## ВПРОВАДЖЕННЯ ТРИРІВНЕВОЇ МОДЕЛІ ДОКУМЕНТАЦІЇ З ТРАНСФЕРТНОГО ЦІНОУТВОРЕННЯ В УКРАЇНІ

Стаття ознайомлює із впровадженням трирівневої моделі документації з трансфертного ціноутворення в Україні, яка відповідає підходу до документації з трансфертного ціноутворення, розробленого країнами, які є учасницями ОЕСР/G20. Така документація призначена для того, щоб платники податків належним чином враховували правила трансфертного ціноутворення; надавали податковим органам інформацію, необхідну для проведення обґрунтованої оцінки ризиків трансфертного ціноутворення; надавали податковим органам інформацію, корисну для зменшення кількості суперечок та спрощення врегулювання спорів між податковими органами та платниками податків у сфері трансфертного ціноутворення. Впровадження такої трирівневої моделі є кроком до формування цілісної системи контролю за дотриманням принципу «втягнутої руки», яка має враховувати не тільки дотримання вказаного принципу окремим платником податків, але враховувати й складові податкового планування міжнародної групи компаній, у разі приналежності таких учасників до складу групи.

Ключові слова: трансфертне ціноутворення, розмивання бази оподаткування та виведення прибутку з-під оподаткування; податковий контроль; ризики трансфертного ціноутворення, контрольовані операції, моніторинг контрольованих операцій.

VIACHESLAV KRUGLIAK

University of State Fiscal Service of Ukraine

## IMPLEMENTATION OF A THREE-LEVEL MODEL OF DOCUMENTATION ON TRANSFER PRICING ON UKRAINE

The article introduces the implementation of a three-tier transfer pricing documentation model in Ukraine. This model is consistent with the approach to transfer pricing documentation developed by countries that are members of the OECD/G20. Such documentation is intended to ensure that taxpayers properly: take into account the transfer pricing rules; provide tax authorities with the information necessary to conduct a reasonable assessment of transfer pricing risks; provide tax authorities with information useful for reducing the number of disputes and simplifying the resolution of disputes between tax authorities and taxpayers in the field of transfer pricing. The article explores the issues of using a significantly updated and expanded structure of transfer pricing documentation in order to ensure the implementation in Ukraine of effective tax control over taxpayers' compliance with transfer pricing rules. Determined a list of domestic regulatory legal acts developed to ensure the implementation of a three-tier transfer pricing documentation model has been. The introduction of such a three-tier model is a step towards the formation of an integral system of control over the observance of the "arm's length" principle, which should take into account not only the observance of this principle by an individual taxpayer, but also should take into account the components of tax planning of an international group of companies if such participants belong to the group, as well as provide an objective assessment of the completeness of the formation of the object of taxation of the Ukrainian company in the context activities of the group as a whole. It is concluded that, given the transition to a three-tier model of transfer pricing documentation, both the content and the amount of information that will be used in the implementation of tax control over taxpayers' compliance with transfer pricing rules will increase.

Key words: transfer pricing, Base erosion and Profit Shifting – BEPS; tax control; transfer pricing risks, controlled transactions, monitoring of controlled transactions.

### Постановка проблеми у загальному вигляді та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями

Враховуючи істотні зміни та доповнення, внесені до Податкового кодексу України (далі – Кодекс) протягом 2020 року щодо документації з ТЦ, ця публікація є актуальною з огляду на необхідність поглибленого вивчення питання використання істотно оновленої та розширеної, в т.ч. за рахунок збільшення рівнів, структури документації з ТЦ з метою забезпечення здійснення в Україні ефективного податкового контролю за дотриманням платниками податків правил ТЦ.

Завдання статті полягає у дослідженні відповідних рекомендаційно-методологічних документів ОЕСР та G20, вітчизняних законодавчих та інших нормативно-правових актів з метою забезпечення у подальшому ефективного використання нової для вітчизняного податкового законодавства трирівневої моделі документації з ТЦ. Запровадження такої моделі є кроком у напрямку формування цілісної системи податкового контролю за дотриманням принципу «втягнутої руки», яка має враховувати не тільки дотримання вказаного принципу окремим платником податків, але й враховувати також складові податкового планування міжнародної групи компаній (далі – МГК) (у випадку належності таких платників податків до групи підприємств), а також забезпечувати об'єктивну оцінку повноти формування об'єкта оподаткування податком на прибуток (корпоративним податком) такого платника податків або такої МГК.

### Формування цілей статті

Метою статті є ознайомлення із впровадженням трирівневої моделі документації з трансфертного ціноутворення (далі – ТЦ) в Україні в рамках виконання нашою державою Кроку 13 Плану ОЕСР/G20 з протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування (BEPS).

### Аналіз останніх досліджень і публікацій

Останні роки питання документації з ТЦ розглядалось цілим рядом вітчизняних та зарубіжних науковців та експертів, однак, фактично предметом всіх публікацій були питання пов'язані із однорівневою документацією з ТЦ (т. зв. локальним файлом). Питання оновленої та розширеної з одного до трьох рівнів документації з ТЦ досі залишається недостатньо дослідженим та, зокрема, досліджувались такими науковцями та експертами, як Л.П. Грундел, Є.А. Курілов, М.О. Мішин, А.В. Чумак. Вказане є додатковим свідченням актуальності теми цієї публікації.

### Виклад основного матеріалу дослідження

ОЕСР вперше опублікувала посібник з документації в сфері ТЦ в 1995 році [1, с. 593], який містив загальні принципи, але не вказував перелік конкретних статей, які підлягають включенню в документацію з ТЦ. Перша редакція Настанов ОЕСР щодо ТЦ для мультинаціональних підприємств (далі – МНП) та податкових адміністрацій 1979 року не порушувала питання документації з ТЦ. Протягом наступних 20 років багато країн прийняли правила документування ТЦ та набули досвіду їх застосування, а окремі міжнародні організації прагнули розробити єдині стандарти документації з ТЦ. У 2015 році з метою встановлення єдиного стандарту документації з ТЦ, в рамках виконання Кроку 13 Плану ОЕСР/G20 з протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування (далі – BEPS), було оновлено керівництво ОЕСР по документації з ТЦ [2]. Згідно вказаного Кроку встановлено стандартизований трирівневий підхід до документації з ТЦ та надано погоджені відповідними державами та міжнародними організаціями вказівки по впровадженню нової документації з ТЦ та правила її подання. Було запропоновано включити до документації з ТЦ: Майстер-файл, який містить загальну інформацію про групу МНП, що відноситься до всіх членів групи; Локальний файл, який конкретно стосується істотних операцій членів групи МНП, які зареєстровані у відповідній юрисдикції, а також встановленої методології ТЦ платників податків за такими операціями; Звіт в розрізі країн, що містить певну інформацію, яка стосується глобального розподілу доходів і податків по країнах за певними регіонами діяльності МНП.

У 2017 році положення вказаного Звіту ОЕСР/G20 враховано в оновлених редакціях Настанов ОЕСР щодо ТЦ для мультинаціональних підприємств та податкових адміністрацій (далі – Настанови ОЕСР – 2017) [3] та Практичного керівництва ООН з ТЦ для країн, що розвиваються (далі – Керівні принципи ООН – в редакціях 2017 [4] та 2021 [5] років). Також Платформою для співробітництва в галузі оподаткування у 2021 році оприлюднено Інструментарій для надання практичної допомоги країнам, що розвиваються, з метою належного виконання ними вимог щодо ведення документації з ТЦ [6].

У 2018 – 2020 роках в Україні було зроблено декілька спроб привести положення вітчизняного законодавства щодо ТЦ у відповідність до положень Настанов ОЕСР – 2017, які завершилися прийняттям Закону України від 16 січня 2020 року № 466-IX (далі – Закон № 466) [7].

Враховуючи глобальність діяльності груп МНП, станом на 01.11.2021 р., 100 країн запровадили зобов'язання щодо подання звітів у розрізі країн; 132 країни оцінюються у процесі четвертого щорічного експертного огляду щодо обміну інформацією [8].

Належна документація з ТЦ виконує декілька корисних функцій, забезпечуючи, щоб платники податків належним чином: (1) враховували правила ТЦ при встановленні цін на операції між пов'язаними підприємствами; (2) надавали податковим органам інформацію, необхідну для проведення обґрунтованої оцінки ризиків ТЦ і (3) надавали податковим органам корисну інформацію для використання при оцінці позицій платника податків з ТЦ після завершення перевірки, що сприяє уникненню багатьох суперечок і своєчасному врегулюванню спорів, що виникають в сфері ТЦ. Платник податків повинен докладати розумних зусиль для відображення в своїй документації належного аналізу ТЦ щодо істотних операцій з пов'язаними підприємствами з метою доведення добросовісних зусиль по застосуванню принципу «втягнутої руки».

Законом № 466 до Податкового кодексу України [9] введенні положення щодо подання до контролюючого органу документації з ТЦ за трирівневою моделлю, елементи якої відповідають моделі та структурі зазначеним у Розділі V «Документація» Настанов ОЕСР – 2017.

Нагадаємо, що Україна з 2017 року приєдналася до Плану протидії BEPS та глобального проєкту ОЕСР/G20 щодо протидії цьому явищу [10], до якого на сьогодні приєдналося 141 держава (юрисдикція) [11]. Впровадження трирівневої моделі документації з ТЦ є одним з кроків Мінімального стандарту Плану з протидії BEPS [12]. З 01.12.2019 р. Україна офіційно приєдналася до Конвенції BEPS MLI [13]. Впровадження трирівневої моделі є кроком до формування цілісної системи контролю за дотриманням принципу «втягнутої руки», яка має враховувати не тільки дотримання вказаного принципу окремим платником податків, який є учасником КО, але й складові податкового планування МГК, у разі приналежності таких учасників до складу групи, та забезпечувати об'єктивну оцінку повноти формування об'єкта оподаткування української компанії в контексті всієї діяльності такого учасника та діяльності групи в цілому.

Відповідно до положень п. 53 підрозділу 10 розділу XX Податкового кодексу норми п. 39.4 ст. 39 цього кодексу щодо: подання платниками податків повідомлення про участь у МГК – вперше застосовуються у 2021 році за 2020 рік; запиту контролюючих органів до платників податків про подання

глобальної документації з ТЦ (майстер-файлу) – вперше застосовуються щодо фінансового року, який закінчується у 2021 році; подання платниками податків звіту у розрізі країн вперше застосовуються щодо фінансового року, який закінчується у 2021 році, але не раніше ніж у рік, в якому компетентними органами укладено багатосторонню угоду про автоматичний обмін міждержавними звітами (МСАА СбС). Вітчизняні контролюючі органи зможуть одержувати дані звітів в розрізі країн, які подані в інших державах (територіях), після виконання Україною всіх процедур, визначених ОЕСР для приєднання та участі у автоматичному обміні такою інформацією із іншими країнами.

Платники податків мають адаптуватися до глобальних вимог податкових правил щодо впровадження трирівневої моделі документації з ТЦ, яка відповідає вимогам сьогодення щодо більшої прозорості діяльності МГК та інших учасників, на які поширюються правила ТЦ. Запровадження трирівневої документації з ТЦ викликана потребою у розгляді діяльності відповідних категорій платників податків та оцінці ризиків ТЦ у більш глобальному контексті, що вимагає відповідного розширення відомостей документації з ТЦ.

В рамках забезпечення імплементації положень щодо трирівневої моделі документації з ТЦ у вітчизняне податкове законодавство фахівцями Міністерства фінансів України, ДПС, Офісу підтримки реформ при Мінфіні розроблено цілий ряд наказів Міністерства фінансів України (від 14.12.2020 № 764; від 31.12.2020 № 839; від 31.12.2020 № 841; від 08.02.2021 № 67; від 20.08.2021 № 478; від 20.08.2021 № 479 та від 27.08.2021 № 484).

У 2021 році вперше платники податків, які здійснювали КО, були зобов'язані до 1 жовтня 2021 року, подати повідомлення про участь у МГК. За підсумками звітної компанії, станом на 01.11.2021 до ДПС надійшло 2 325 звітів про КО, в яких платниками податків надано інформацію про КО у сумі 2,5 трлн грн за 2020 рік. У загальній кількості поданих повідомлень 62 % платників податків повідомило про належність до МГК [14].

Таблиця 1

**Перелік вітчизняних нормативно-правових актів,  
які стосуються трирівневої моделі документації з трансфертного ціноутворення в Україні**

№	Назва нормативно-правового акта	Норма Податкового кодексу України – підстава для прийняття НПА
1	Наказ Міністерства фінансів України від 14.12.2020 № 764 «Про затвердження форми та Порядку заповнення Звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній» (зареєстрований у Міністерстві юстиції України 04.02.2021 за № 155/35777). 19.02.2021 – дата набрання чинності (з дня офіційного опублікування).	Підпункт 39.4.11 пункту 39.4 статті 39 Кодексу
2	Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.2020 № 839 «Про затвердження форми та Порядку складання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній» (зареєстрований у Міністерстві юстиції України 04.03.2021 за № 278/35900) (із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України від 27.08.2021 № 484). 19.03.2021 – дата набрання чинності (з дня офіційного опублікування).	Підпункт 39.4.2.2 підпункту 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 Кодексу
3	Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.2020 № 841 «Про внесення змін до форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції» (зареєстрований у Міністерстві юстиції України 09.03.2021 за № 302/35924). 19.03.2021 – дата набрання чинності (з дня офіційного опублікування).	Підпункт 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 Кодексу
4	Наказ Міністерства фінансів України від 27.08.2021 № 484 «Про затвердження Змін до форми Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній та Порядку його складання» (зареєстрований 21.09.2021 за №1236/36858). 24.09.2021 – дата набрання чинності (з дня офіційного опублікування).	Підпункт 39.4.2.2 підпункту 39.4.2 пункту 39.4 статті 39 Кодексу
5	Наказ Міністерства фінансів України від 08.02.2021 № 67 «Про затвердження Узагальноючої податкової консультації щодо деяких питань застосування правил трансфертного ціноутворення»	Підпункт 39.3.2.9 підпункту 39.3.2 пункту 39.3 статті 39 Кодексу та підпункт 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 Кодексу (Питання 1), Підпункт 39.4.6 пункту 39.4 статті 39 Кодексу (Питання 2), Підпункт 39.5.4 пункту 39.5 статті 39 та підпункт 140.5 (Питання 3), підпункт 14.1.159 пункту 14.1 статті 14 Кодексу (Питання 4)
6	Наказ Міністерства фінансів України від 20.08.2021 № 478 «Про затвердження Узагальноючої податкової консультації щодо тимчасового зупинення перебігу строків надання платниками податків відповідей на запити контролюючих органів щодо подання документації з трансфертного ціноутворення»	Пункт 52 <sup>8</sup> підрозділу 10 розділу XX та статті 73, 78 розділу II Кодексу
7	Наказ Міністерства фінансів України від 20.08.2021 № 479 «Про затвердження Узагальноючої податкової консультації щодо заповнення Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній»	Підпункт 39.4.2 пункту 39.4 ст. 39 Кодексу

В умовах сучасного цифрового світу фінансова (податкова) інформація щодо трансграничних операцій МНП стає все більш широкою та доступнішою для компетентних органів різних держав. Інформація про діяльність структур МНП (МГК – у вітчизняній термінології) стає все більшою за обсягами та різноманітністю відомостей, що надаються платниками податків, а також більш прозорою та доступною. Вказана тенденція надалі буде тільки зростати та посилюватись, обмін інформацією між компетентними

органами різних країн – зростати та прискорюватись, а досвід практичного використання цієї інформації податковими органами – накопичуватись та удосконалюватись.

### Висновки з дослідження і перспективи подальших розвідок у цьому напрямі

В Україні відбуваються процеси становлення системи протидії розмиття бази оподаткування та виведенню платниками податків прибутку, отримано в нашій країні, з-під оподаткування. Однією із складових даної системи є впровадження трирівневої моделі документації з ТЦ в рамках виконання нашою державою Кроку 13 Плану з протидії BEPS. Україною впроваджено стандартизований трирівневий підхід до документації з ТЦ. Належна документація з ТЦ виконує корисні функції. Враховуючи перехід до трирівневої моделі документації з ТЦ, збільшиться як зміст, так і обсяги інформації та відомостей, які будуть використовуватися при здійсненні податкового контролю за дотриманням платниками податків правил ТЦ. Отже, впровадження трирівневої моделі документації з ТЦ в Україні вимагає посилення інформаційно-аналітичної складової податкового контролю за трансфертним ціноутворенням та інтенсифікації процесів обміну інформацією із іноземними компетентними органами щодо контрольованих операцій, їх учасників та міжнародних груп компаній, які здійснюють такі операції.

Надалі здійснення за допомогою використання трирівневої документації з ТЦ аналізу ризиків ТЦ буде стосуватися не тільки окремої КО та/або платника податків, який її здійснює, але й, у відповідних випадках, і груп МНП (або МГК), до складу яких входить платник податків – учасник КО.

Впровадження трирівневої моделі документації з ТЦ є кроком до формування більш цілісної системи контролю за дотриманням принципу «витагнутої руки», яка має враховувати не тільки дотримання вказаного принципу окремим платником податків, але враховувати й складові податкового планування міжнародної групи компаній, у разі приналежності таких учасників до складу групи.

### Література

1. Frances M. Horner. International Cooperation and Understanding: What's New About The OECD's Transfer Pricing Guidelines, 50 U. Miami L. Rev. 577 (1996). URL: <https://core.ac.uk/download/pdf/214379548.pdf> (дата звернення: 14.10.2021).
2. OECD Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting, Action 13 - 2015 Final Report. URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/transfer-pricing-documentation-and-country-by-country-reporting-action-13-2015-final-report-9789264241480-en.htm> (14.10.2021).
3. OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations (2017). URL: <https://www.oecd.org/tax/transfer-pricing/oecd-transfer-pricing-guidelines-for-multinational-enterprises-and-tax-administrations-20769717.htm> (14.10.2021).
4. UN Practical Manual on Transfer Pricing for Developing Countries (2017). URL: <https://www.un.org/development/desa/financing/sites/www.un.org.development.desa.financing/files/2020-03/Manual-TP-2017.pdf> (14.10.2021).
5. UN Practical Manual on Transfer Pricing for Developing Countries (2021). URL: [https://www.un.org/development/desa/financing/sites/www.un.org.development.desa.financing/files/2021-04/TP\\_2021\\_final\\_web%20%281%29.pdf](https://www.un.org/development/desa/financing/sites/www.un.org.development.desa.financing/files/2021-04/TP_2021_final_web%20%281%29.pdf) (14.10.2021).
6. PCT Practical Toolkit to Support the Successful Implementation by Developing Countries of Effective Transfer Pricing Documentation Requirements (2021). URL: [https://www.tax-platform.org/sites/pct/files/publications/PCT\\_Toolkit\\_TP\\_Documentation.pdf](https://www.tax-platform.org/sites/pct/files/publications/PCT_Toolkit_TP_Documentation.pdf) (14.10.2021).
7. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві : Закон України від 16.01.2020 № 466-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#Text> (дата звернення: 14.10.2021).
8. URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/beps-actions/action13/> (дата звернення: 14.10.2021).
9. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 14.10.2021).
10. Повідомлення Interfax-Україна від 23.11.2016 р. URL: <https://ua.interfax.com.ua/news/general/385832.html> (дата звернення: 14.10.2021).
11. URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/about/> (дата звернення: 14.10.2021).
12. URL: [https://www.mof.gov.ua/storage/files/2020\\_BEPS.pdf](https://www.mof.gov.ua/storage/files/2020_BEPS.pdf) (дата звернення: 14.10.2021).
13. Багатостороння конвенція про виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування, від 24.11.2016 р. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/376\\_001-16#n2](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/376_001-16#n2) (дата звернення: 14.10.2021).
14. Повідомлення ДПС України від 12.10.2021 «Результати звітної кампанії з трансфертного ціноутворення». URL: <https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/510798.html> (14.10.2021).

### References

1. Frances M. Horner. (1996). International Cooperation and Understanding: Whats New About The OECDs Transfer Pricing Guidelines, 50 U. Miami L. Rev. 577. URL: <https://core.ac.uk/download/pdf/214379548.pdf>

2. OECD. (2015). Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting, Action 13 - Final Report. URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/transfer-pricing-documentation-and-country-by-country-reporting-action-13-2015-final-report-9789264241480-en.htm>
3. OECD. (2017). Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations. URL: <https://www.oecd.org/tax/transfer-pricing/oecd-transfer-pricing-guidelines-for-multinational-enterprises-and-tax-administrations-20769717.htm>
4. UN. (2017). Practical Manual on Transfer Pricing for Developing Countries. URL: <https://www.un.org/development/desa/financing/sites/www.un.org.development.desa.financing/files/2020-03/Manual-TP-2017.pdf>
5. UN. (2021). Practical Manual on Transfer Pricing for Developing Countries. URL: [https://www.un.org/development/desa/financing/sites/www.un.org.development.desa.financing/files/2021-04/TP\\_2021\\_final\\_web%20%281%29.pdf](https://www.un.org/development/desa/financing/sites/www.un.org.development.desa.financing/files/2021-04/TP_2021_final_web%20%281%29.pdf)
6. PCT. (2021). Practical Toolkit to Support the Successful Implementation by Developing Countries of Effective Transfer Pricing Documentation Requirements. URL: [https://www.tax-platform.org/sites/pct/files/publications/PCT\\_Toolkit\\_TP\\_Documentation.pdf](https://www.tax-platform.org/sites/pct/files/publications/PCT_Toolkit_TP_Documentation.pdf)
7. Verkhovna Rada Ukrainy. (2020, January 16). Pro vnesennia zmin do Podatkovoho kodeksu Ukrainy shchodo vdoskonalennia administruvannia podatkov, usunennia tekhnichnykh ta lohichnykh neuzgodzhenosti u podatkovomu zakonodavstvi [On Amendments to the Tax Code of Ukraine to Improve Tax Administration, Eliminate Technical and Logical Inconsistencies in Tax Legislation]: Zakon Ukrainy № 466-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#Text>
8. URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/beps-actions/action13/>
9. Verkhovna Rada Ukrainy. (2010, December 2). Podatkovy kodeks Ukrainy [Tax Code of Ukraine] № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
10. Interfax-Ukraina. (2016, November 23). URL: <https://ua.interfax.com.ua/news/general/385832.html>
11. URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/about/>
12. URL: [https://www.mof.gov.ua/storage/files/2020\\_BEPS.pdf](https://www.mof.gov.ua/storage/files/2020_BEPS.pdf)
13. Verkhovna Rada Ukrainy. (2016, November 24). Bahatoronnia konventsiiia pro vykonannia zakhodiv, yaki stosuiutsia uhod pro opodatkuvannia, z metoiu protydii rozmyvanniu bazy opodatkuvannia ta vyvedenniu prybutku z-pid opodatkuvannia. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/376\\_001-16#n2](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/376_001-16#n2)
14. DPS Ukrainy. (2021, October 12). Rezultaty zvitnoi kampanii z transfertnoho tsinoutvorennia. URL: <https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/510798.html>

Надійшла / Paper received: 21.09.2021

Надрукована/Printed: 30.12.2021