

УПРАВЛІННЯ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ

УДК 338.5:336.225.678

DOI <https://doi.org/10.35546/kntu2078-4481.2024.4.49>

О. М. ЄРЕМЯН

кандидат економічних наук, доцент,
доцент кафедри фінансів, обліку та оподаткування
Херсонський національний технічний університет
ORCID: 0000-0002-8170-7598

**ТРАНСФЕРТНЕ ЦІНОУТВОРЕННЯ ЯК ІНСТРУМЕНТ ОПТИМІЗАЦІЇ
ОПОДАТКУВАННЯ ТРАНСНАЦІОНАЛЬНИХ КОМПАНІЙ**

У статті досліджено трансфертне ціноутворення як ключовий механізм для транснаціональних компаній щодо управління своїми податковими зобов'язаннями шляхом встановлення внутрішніх цін для операцій між дочірніми компаніями в різних країнах. Ця практика має на меті забезпечити дотримання міжнародного податкового законодавства при оптимізації оподаткування, а не ухиленні від нього. Метою дослідження є аналіз видів господарських операцій, які відносяться до контрольованих, вивчення зарубіжного досвіду використання і контролю механізму трансфертного ціноутворення та надання рекомендацій для України.

Дослідження підкреслює важливість розуміння різних методів визначення трансфертних цін, включаючи метод порівняльної неконтрольованої ціни (CUP), метод ціни перепродажу, метод вартості плюс, метод чистої маржі транзакції (TNMM) і метод розподілу прибутку. Кожен метод має конкретні характеристики та застосовність, причому метод CUP є особливо ефективним, коли порівнювані транзакції існують на відкритому ринку.

Міжнародні рекомендації, зокрема рекомендації ОЕСР, відіграють важливу роль у регулюванні практики трансфертного ціноутворення, наголошуючи на принципі «втягнутої руки» для забезпечення справедливого розподілу податкових надходжень між юрисдикціями. У відповідь на занепокоєння щодо ухилення від сплати податків, Україна запровадила суворіші вимоги до звітності та заходи міжнародного співробітництва для підвищення прозорості.

У дослідженні зроблено висновок, що ефективний аудит і правозастосування мають важливе значення для дотримання податкового законодавства, і компанії повинні застосовувати найкращі практики трансфертного ціноутворення, щоб зменшити ризики. Рекомендації включають розуміння законодавчої бази, ведення точної документації, розгляд розширених угод про ціноутворення (APA) і регулярний перегляд стратегій ціноутворення. Доведено, що добре розроблена стратегія трансфертного ціноутворення є життєво важливою для транснаціональних корпорацій, щоб орієнтуватися в податковому законодавстві та оптимізувати свої фінансові операції.

Ключові слова: трансфертне ціноутворення, податок на прибуток, податкова оптимізація, міжнародне оподаткування, ризики, податкове планування, податковий контроль, стратегія.

O. M. YEREMIAN

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Associate Professor at the Department of Finance, Accounting and Taxation
Kherson National Technical University
ORCID: 0000-0002-8170-7598

**TRANSFER PRICING AS A TOOL FOR FOR OPTIMIZING THE TAXATION
OF MULTINATIONAL COMPANIES**

This article examines transfer pricing as a key mechanism for multinational companies to manage their tax liabilities by setting internal prices for transactions between subsidiaries in different countries. This practice ensures compliance with international tax laws while optimizing taxation rather than avoiding it. This study aims to analyze the types of business transactions that are considered controlled, to study foreign experience in the use and control of the transfer pricing mechanism, and to provide recommendations for Ukraine.

The study emphasizes the importance of understanding the different transfer pricing methods, including the comparable uncontrolled price (CUP) method, resale price method, cost plus method, transaction net margin method (TNMM) and profit sharing method. Each method has specific guidelines and applicability, with the CUP method being particularly effective when comparable transactions exist in the open market.

International guidelines, in particular the OECD guidelines, play an important role in regulating transfer pricing practices, emphasizing the arm's length principle to ensure fair distribution of tax revenues between jurisdictions. In response to concerns about tax evasion, Ukraine has introduced strict reporting requirements and international cooperation measures to increase transparency.

The study concludes that effective auditing and enforcement are essential for tax compliance, and companies should apply transfer pricing best practices to mitigate risks. Recommendations include understanding the legal framework, maintaining accurate documentation, considering advanced pricing agreements (APAs) and regularly reviewing pricing strategies. It has been proven that a well-developed transfer pricing strategy is vital for multinationals to navigate tax legislation and optimize their financial operations.

Key words: transfer pricing, income tax, tax optimization, international taxation, risks, tax planning, tax control, strategy.

Постановка проблеми

Трансфертне ціноутворення є ключовим механізмом, який використовують транснаціональні компанії для розподілу доходів і витрат між різними дочірніми компаніями в різних країнах. Така практика дозволяє компаніям стратегічно переміщувати прибутки в юрисдикції з нижчими податковими ставками, тим самим оптимізуючи свій загальний податковий тягар [1, с. 85]. Встановлюючи внутрішні ціни на товари, послуги та інтелектуальну власність, що передається між афілійованими особами, фірми можуть ефективніше керувати своїми податковими зобов'язаннями. Основна мета трансфертного ціноутворення полягає в тому, щоб забезпечити проведення операцій між пов'язаними сторонами на ринкових умовах, подібно до операцій між непов'язаними сторонами, щоб уникнути ухилення від сплати податків і забезпечити дотримання міжнародного податкового законодавства. Отже, трансфертне ціноутворення служить інструментом для оптимізації оподаткування, а не ухилення від сплати, якщо воно застосовується належним чином, узгоджуючи правила податкового контролю, встановлені різними країнами.

Аналіз останніх досліджень і публікацій

Істотний внесок у дослідження процесів трансфертного ціноутворення зроблено вітчизняними авторами, такими як Гречко А., Дзюба П., Колдовський М., Круковська Л., Олійник Н., Товкун Л., Черевко О., Прокопенко А., Селезень П. та інші. Правильне формування ціни є основою здійснення якісного податкового планування, що є орієнтиром в діяльності підприємств та подальшого податкового контролю. Тому, актуальність даної сфери лише зростає з часом і потребує наукового пошуку.

Формулювання мети дослідження

Метою дослідження є аналіз видів господарських операцій, які відносяться до контрольованих, вивчення зарубіжного досвіду використання і контролю механізму трансфертного ціноутворення та надання рекомендацій для України.

Виклад основного матеріалу дослідження

Трансфертне ціноутворення (далі – ТЦУ) стосується правил і методів ціноутворення за операціями між підприємствами, які перебувають у спільній власності або під контролем. Це важливий аспект міжнародного податкового законодавства, який забезпечує належний розподіл прибутків між різними юрисдикціями та дотримання компаніями головного принципу ТЦУ – «витагнутої руки» [9]. Цей принцип бореться з негативними наслідками трансфертного ціноутворення та використанням офшорних схем і вимагає, щоб ціни між пов'язаними сторонами відображали ринкові умови.

Одним із важливих аспектів трансфертного ціноутворення є встановлення трансфертних цін, для цього використовується кілька методів, за допомогою яких здійснюють перевірку, чи відповідають контрольовані операції принципу «витагнутої руки». Такі методи визначені в міжнародних нормативних документах (Настанови ОЕСР) [6] і вже закріплені в українському законодавстві (Податковий кодекс України) [8]. Кожен з цих методів має власний набір вказівок і застосовність до різних типів операцій. У таблиці 1 проведемо огляд основних методів, які використовуються у трансфертному ціноутворенні.

Проведене дослідження дозволило зробити висновок, що для встановлення трансфертних цін можливе використання кількох методів, кожен із яких має власний набір вказівок і застосовність до різних типів операцій. Так метод порівняльної неконтрольованої ціни (CUP) є популярним підходом і особливо ефективний, коли на відкритому ринку відбувається порівняння операція. Іншим широко використовуваним методом є метод Cost Plus, цей метод вигідний для операцій із напівфабрикатами або послугами, що надаються однією дочірньою компанією іншій [3, с. 18]. З іншого боку, метод ціни перепродажу використовується, коли продукт купується у пов'язаної сторони, а потім продається незалежній стороні. Він визначає трансфертну ціну шляхом вирахування стандартної норми валового прибутку від ціни перепродажу третім сторонам [4, с. 59].

Отже, вибір методу залежить від особливостей галузі. Правильне застосування того чи іншого методу вимагає досвіду і знань, а методи трансфертного ціноутворення гарантують, що ціни, встановлені для внутрішньо-фірмових операцій, відображають ринкові реалії, таким чином забезпечуючи дотримання міжнародних податкових норм.

Таблиця 1

Методи трансфертного ціноутворення та їх застосування*

Метод	Характеристика	Приклад застосування
1. Метод порівняльної неконтрольованої ціни (CUP)	Метод CUP є одним із найбільш прямих і надійних методів трансфертного ціноутворення. Він порівнює ціну, що стягується за товари чи послуги в контрольованій операції, з ціною, що стягується в подібних неконтрольованих операціях.	Компанія А продає компонент своїй дочірній компанії за 100 доларів США, а аналогічні компоненти продаються на відкритому ринку за 90 доларів США, метод CUP припускає, що контрольована ціна може потребувати коригування, щоб узгодити її з ринковими умовами.
2. Метод ціни перепродажу	Цей метод часто використовують дистриб'ютори. Він визначає трансфертну ціну на основі ціни перепродажу продукту. Формула включає відрахування ціни продажу незалежному покупцю та віднімання валової прибутку, заробленого торговим посередником.	Дочірня компанія купує продукт за 50 доларів США та продає його незалежній третій стороні за 100 доларів США, а галузевий стандарт валової прибутковості становить 30%, трансфертну ціну можна скоригувати до 70 доларів США.
3. Метод «витрати плюс»	Метод «витрати плюс» базується на виробничій собівартості продукту плюс надбавка до прибутку. Цей метод особливо корисний для виробничих компаній. Саме цей метод застосовується в разі реалізації товарів між пов'язаними особами.	Дочірня компанія несе виробничі витрати в розмірі 80 доларів США на продукт і застосовує націнку в розмірі 25%, трансфертна ціна буде встановлена на рівні 100 доларів США. Цей метод гарантує, що суб'єкт господарювання покриває свої витрати, а також отримує прийнятну норму прибутку.
4. Метод транзакційної чистої маржі (TNMM)	TNMM оцінює маржу чистого прибутку відносно відповідної бази, такої як витрати, продажі або активи, яку перевірена сторона досягає в контрольованій операції.	Компанія звітує про рентабельність чистого прибутку 10% від продажів у контрольованій операції та 15% рентабельності у порівнянних неконтрольованих операціях, коригування може бути виправданим для вирівнювання норми прибутку.
5. Метод розподілу прибутку	Метод розподілу прибутку використовується, коли транзакції дуже інтегровані, і їх важко оцінити окремо. Цей метод розподіляє прибутки чи збитки від контрольованої операції на основі відносної вартості внесків кожної сторони.	Дві дочірні компанії спільно розробляють продукт, прибуток можна розділити на основі їхніх відповідних внесків у розробку, виробництво та маркетинг.

Джерело: узагальнено автором на підставі [6; 8]

Міжнародні рекомендації та правила відіграють ключову роль у нагляді за впровадженням практики трансфертного ціноутворення. У міжнародній практиці регулювання питань з трансфертного ціноутворення здійснює Організація економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР). Рекомендації Організації економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) є наріжним каменем міжнародного регулювання трансфертного ціноутворення, забезпечуючи основу для розробки країнами своєї політики [6]. Ці вказівки підкреслюють принцип «втягнутої руки», який гарантує, що операції між асоційованими підприємствами оцінюються так, якби вони проводилися між непов'язаними сторонами. Дотримуючись цих міжнародних стандартів, країни можуть мінімізувати розмивання податкової бази та переміщення прибутку, гарантуючи, що кожна юрисдикція отримує свою справедливую частку податкових надходжень. Крім того, керівні принципи ОЕСР допомагають у вирішенні суперечок і запобіганні подвійному оподаткуванню, тим самим сприяючи більш стабільному та передбачуваному міжнародному податковому середовищу [5, с. 214]. Дотримання цих інструкцій має вирішальне значення для транснаціональних компаній, щоб підтримувати прозорість і уникати значних штрафів, пов'язаних із невиконанням.

У відповідь на зростаючу проблему ухилення від сплати податків уряди та міжнародні організації активізували зусилля по боротьбі з цією незаконною практикою, не виключенням є і Україна [2, с. 48]. Перелік держав, операції з резидентами яких є підставою для податкового контролю у сфері трансфертного ціноутворення в Україні, зазначений у спеціальному Переліку Кабінету Міністрів України. Даний перелік країн був затверджений Постановою 1045 [10]. Такі заходи, як суворіші вимоги до звітності та міжнародні угоди про обмін інформацією, були впроваджені для підвищення прозорості та співпраці між податковими органами. Наприклад, загальний стандарт звітності (CRS), розроблений Організацією економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР), полегшує автоматичний обмін інформацією про фінансові рахунки між країнами, що ускладнює фізичним особам і корпораціям приховування доходів в офшорах. Ці ініціативи спрямовані на усунення лазівок і забезпечення того, щоб усі платники податків вносили свою справедливую частку, таким чином сприяючи справедливості та чесності в глобальній податковій системі.

Таким чином, можна стверджувати, що перевірка та правозастосування відіграють вирішальну роль у механізмах податкового контролю, допомагаючи забезпечити дотримання податкового законодавства та стримувати ухилення від сплати податків. Завдяки ретельним перевіркам податкові органи можуть перевірити точність фінансової звітності та виявити розбіжності, які можуть свідчити про стратегії ухилення або уникнення. Аспект правозастосування передбачає застосування покарань, штрафів або навіть кримінальних звинувачень до тих, хто

визнаний винним у порушенні податкового законодавства. Такий підхід не тільки допомагає повернути несплачені податки, але й діє як стримуючий фактор для потенційних порушників. Для ефективного аудиту та правозастосування потрібен навчений персонал і передові технологічні інструменти для аналізу величезних обсягів даних, що ускладнює для компаній участь у шахрайських діях без виявлення [1, с. 87]. Ця комплексна стратегія підкреслює важливість підтримки надійних систем податкового контролю для захисту цілісності як національного, так і міжнародного податкового середовища.

Відповідно, у світлі посилення податковими службами контролю за трансфертним ціноутворенням, власникам компаній доцільно розробити і вживати певні кроки, щоб запобігти ризикам у цій галузі. Для цього необхідно здійснювати аналіз контрольованих операцій, обирати оптимальні методи ціноутворення, знати ознаки цих ризиків з метою оподаткування. Щоб податківці рідше цікавилися бізнес-діяльністю, при заповненні звітності потрібно намагатися уникати помилок, з цією метою необхідно використовувати найкращі практики і застосовувати наступні рекомендації щодо ТЦУ (табл. 2).

Таблиця 2

Комплекс найкращих практик і рекомендацій щодо ТЦУ*

Рекомендація	Комплекс дій
Зрозуміти законодавчу базу та вимоги до відповідності	Ознайомитися з правилами трансфертного ціноутворення та податковим законодавством, які застосовуються у вашій юрисдикції. У різних країнах існують окремі правила та вказівки, як-от Рекомендації ОЕСР щодо трансфертного ціноутворення або розділ Кодексу внутрішніх доходів США. Переконайтеся, що ваша компанія дотримується всіх місцевих і міжнародних норм, щоб уникнути штрафів і юридичних проблем. Слідкуйте за будь-якими законодавчими змінами вкрай важливо для підтримки відповідності.
Запровадити ефективну документацію щодо трансфертного ціноутворення	Вести вичерпну та точну документацію для обґрунтування вашої політики трансфертного ціноутворення. Це включає підготовку головного файлу, локального файлу та звіту по країні, якщо це можливо. У документації мають бути детально описані ваші бізнес-операції, методології ціноутворення та економічне обґрунтування ваших стратегій трансфертного ціноутворення. Це не тільки допомагає в перевірках, але й демонструє прозорість і сумлінність податковим органам.
Прийняти розширені угоди про ціни (АРА)**	Розглянути можливість укладення АРА з податковими органами, щоб отримати певність і уникнути суперечок щодо угод про трансфертне ціноутворення. АРА – це проактивна угода між платником податків і однією чи кількома податковими юрисдикціями, яка встановлює методологію трансфертного ціноутворення для операцій. Вони особливо корисні для складних транзакцій і можуть призвести до зниження аудиторського ризику та податкової впевненості.
Регулярно переглядати та оновлювати стратегії трансфертного ціноутворення	Періодично оцінювати свої стратегії трансфертного ціноутворення, щоб переконаватися, що вони відповідають поточним бізнес-операціям і ринковим умовам. Це передбачає перегляд моделей ціноутворення, порівняльні дослідження та економічний аналіз. Застосування проактивного підходу допомагає виявити та виправити будь-які розбіжності чи неефективності, тим самим оптимізуючи податкові результати та мінімізуючи ризики звинувачень в ухиленні від сплати податків.

Джерело: узагальнено автором

Отже, на нашу думку, трансфертне ціноутворення є ключовим елементом управління ризиками та податкового планування. Воно допомагає уникнути фіскальності та знизити ризики донарахування податків. Тому запорукою для успішної роботи компанії є грамотно розроблена стратегія ТЦУ.

Стратегії оптимізації оподаткування охоплюють низку правових методів, спрямованих на мінімізацію податкових зобов'язань за допомогою стратегічного планування, що забезпечує значні переваги для транснаціональних корпорацій. Ці методи є невід'ємною частиною корпоративних фінансових стратегій, гарантуючи, що компанії можуть законно зменшити свої податкові зобов'язання, дотримуючись нормативної бази [3, с. 21].

Проведене дослідження дозволило дійти висновку, що основні стратегії включають використання трансфертного ціноутворення, податкових пільг і стимулів, які відповідають міжнародним рекомендаціям, наприклад тим, які викладені ОЕСР [6]. Застосовуючи ці стратегії, компанії можуть оптимізувати розподіл своїх доходів, керувати податковими ризиками та покращити грошові потоки. Крім того, розуміння та реалізація таких стратегій вимагає глибоких знань податкового законодавства, правил бухгалтерського обліку та здатності творчо інтерпретувати ці правила відповідно до конкретних потреб компанії. При розробці стратегії необхідно застосовувати систему моніторингу актуальності питань з трансфертного ціноутворення, враховуючи їх переваги та обмеження (табл. 3).

Так як на практиці, у процесі розробки стратегії ТЦУ виникає безліч проблемних питань [7, с. 619], які можуть спіткати великих платників податків, доцільно запропонувати наступні рекомендації для їх вирішення:

- щодо трансфертного ціноутворення: необхідно розробити надійну документацію та політику ціноутворення, узгоджену з міжнародними рекомендаціями (наприклад, ОЕСД), щоб забезпечити відповідність і прозорість;
- щодо податкової оптимізації: залучати досвідчених податкових консультантів для розробки стратегій, які відповідають правовим рамкам і враховують етичні наслідки;

Таблиця 3

Переваги та обмеження щодо питань з трансфертного ціноутворення*

Назва	Переваги	Обмеження
Трансфертне ціноутворення	Дозволяє транснаціональним компаніям розподіляти прибутки та витрати між дочірніми компаніями в різних країнах, оптимізуючи розподіл ресурсів і забезпечуючи операційну ефективність	Складне регулювання може призвести до проблем із дотриманням законодавства, а неправильне ціноутворення може призвести до значних штрафів і напружених відносин з податковими органами.
Податкова оптимізація	Компанії можуть стратегічно планувати свої фінанси, щоб легально зменшити податкові зобов'язання, звільнивши ресурси для реінвестування або іншої комерційної діяльності	Агресивні стратегії можуть межувати з ухиленням від сплати податків, ризикуючи юридичними наслідками та завдати шкоди репутації, якщо регулятори визнають їх неетичними.
Податок на прибуток	Належне управління може сприяти дотриманню місцевого та міжнародного податкового законодавства, мінімізуючи ризик штрафних санкцій і сприяючи доброму корпоративному громадянству	Орієнтуватися в різних податкових законах у різних юрисдикціях може бути складно, що потребує значного досвіду та ресурсів.
Податковий контроль	Запровадження ефективних заходів податкового контролю забезпечує дотримання законодавства та допомагає визначити можливість економії податків, зменшуючи ризик шахрайства чи помилок.	Впровадження надійних систем вимагає інвестицій у технології та кваліфікований персонал, що може бути дорогим для менших підприємств.

Джерело: узагальнено автором

- щодо податку на прибуток: інвестувати в навчання та технології, щоб бути в курсі міжнародного податкового законодавства та використовувати програмні рішення для точного подання податкових декларацій і звітності;
- щодо ухилення від сплати податків: сприяти розвитку етичної корпоративної культури та встановити жорсткий внутрішній контроль для запобігання незаконній діяльності;
- щодо податкового контролю: використовувати автоматизацію та аналітику для ефективного податкового моніторингу та контролю, зменшуючи залежність від ручних процесів.

Надані рекомендації допоможуть компаніям ефективно управляти фінансами в рамках закону, здійснюючи податкове планування і управління ризиками та уникати проблем з податковими органами.

Висновки

Отже, трансфертне ціноутворення та його розвиток як у міжнародній практиці, так і в Україні стало важливим питанням останнім часом. Тому розуміння та застосування різних методів трансфертного ціноутворення має важливе значення для транснаціональних корпорацій для забезпечення дотримання міжнародних стандартів оподаткування та мінімізації ризику спорів з податковими органами. Кожен метод має свої переваги та відповідний контекст, і часто компаніям може знадобитися використовувати більше одного методу, щоб досягти справедливої та відповідної структури ціноутворення. Ретельно аналізуючи специфіку транзакцій і використовуючи відповідні методи, бізнес може ефективніше орієнтуватися в складнощах трансфертного ціноутворення і розробляти власні стратегії. Такий підхід забезпечує прозорість бізнес-процесів. Це допомагає компаніям дотримуватися законодавства та уникати проблем з податковими органами.

Список використаної літератури

1. Гетьман К.О. Правове регулювання відповідальності за порушення вимог трансфертного ціноутворення. *Право та інновації*. 2021. № 3 (35). С. 85–90. DOI: [https://doi.org/10.37772/2518-1718-2021-3\(35\)-12](https://doi.org/10.37772/2518-1718-2021-3(35)-12)
2. Єремян О. М. Податок на прибуток в Україні : оподаткування нерезидентів. Innovative educational technologies: european experience and its application in training in economics and management : Proceedings of scientific and pedagogical internship (May 20 – June 30, 2024, Riga, Latvia). Riga, Latvia : Baltija Publishing, 2024. P. 48–50. DOI: <https://doi.org/10.30525/978-9934-26-452-8-17>
3. Жиглей І. В., Легенчук С. Ф., Орлов І. В. Трансфертне ціноутворення як засіб мінімізації податкових маніпуляцій у розрахунках з нерезидентами. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2022. № 3(50). С. 14–22. DOI: [https://doi.org/10.26642/pbo-2021-3\(50\)-14-22](https://doi.org/10.26642/pbo-2021-3(50)-14-22)
4. Корінь І. С. Розвиток трансфертного ціноутворення в умовах глобалізації та шляхи підвищення ефективності режиму трансфертних цін. *Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство*. 2021. № 38. С. 57–62. DOI: <https://doi.org/10.32782/2413-9971/2021-38-10>
5. Мельниченко Р. В. Податковий контроль трансфертного ціноутворення: правові засади : монографія. Київ : Київ. нац. торг. – екон. ун-т, 2020. 344 с. DOI: <http://doi.org/10.31617/m.knute.2021-42>
6. Настанови ОЕСР щодо трансфертного ціноутворення для транснаціональних компаній та податкових служб : Організація економічного співробітництва та розвитку. 2010. Липень 22. 439 с. URL: http://www.afocom.ua/doc/Nastanovy_OESR.pdf

7. Онищенко О. В., Хоменко Л. М., Авраменко О. І. Еволюція трансфертного ціноутворення в Україні : податковий аспект. *Миколаївський національний університет імені В. О. Сухомлинського*. 2018. № 21. С. 615–620. URL: <http://global-national.in.ua/archive/21-2018/117.pdf>

8. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

9. Про затвердження Порядків встановлення відповідності умов контрольованої операції щодо сировинних товарів принципу «втягнутої руки» : наказ Міністерства фінансів України від 18.01.2022 № 19. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0662-22#Text>

10. Про затвердження переліку держав (територій), які відповідають критеріям, установленим підпунктом 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 ПКУ : Постанова КМУ від 27.12. 2017р. № 1045. Дата оновлення: 05.06.2024. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/card/1045-2017-%D0%BF>

References

1. Hetman, K.O. (2021). Pravove rehuliuвання vidpovidalnosti za porushennia vymoh transfertnoho tsinoutvorennia. [Legal regulation of liability for damage to transfer pricing]. *Pravo ta innovatsii*. 2021. № 3(35). pp. 85–90. [in Ukrainian] DOI: [https://doi.org/10.37772/2518-1718-2021-3\(35\)-12](https://doi.org/10.37772/2518-1718-2021-3(35)-12)

2. Yeremian, O. M. (2024). Podatok na prybutok v Ukraini: opodatkovannia nerezydentiv [Tax on income in Ukraine: taxation of non-residents]. *Innovative educational technologies: european experience and its application in training in economics and management : Proceedings of scientific and pedagogical internship (May 20 – June 30, 2024, Riga, Latvia)*. Riga, Latvia : Baltija Publishing. pp. 48–50. [in Ukrainian] DOI: <https://doi.org/10.30525/978-9934-26-452-8-17>

3. Zhyhlei, I. V., Lehenchuk, S. F., & Orlov, I. V. (2022). Transfertne tsinoutvorennia yak zasib minimizatsii podatkovykh manipuliuvan u rozrakhunkakh z nerezydentamy [Transfer pricing as a means of minimizing tax manipulation in operations with non-residents]. *Problemy teorii ta metodolohii bukhhalterskoho obliku, kontroliu i analizu*, 3(50), pp. 4–22. [in Ukrainian] DOI: [https://doi.org/10.26642/pbo-2021-3\(50\)-14-22](https://doi.org/10.26642/pbo-2021-3(50)-14-22)

4. Korin, I. S. (2021). Rozvytok transfertnoho tsinoutvorennia v umovakh hlobalizatsii ta shliakhy pidvyshchennia efektyvnosti rezhymu transfertnykh tsin [Development of transfer pricing in the conditions of globalization and ways to increase the efficiency of the transfer price regime]. *Naukovyi visnyk Uzhhorodskoho natsionalnoho universytetu. Serii: Mizhnarodni ekonomichni vidnosyny ta svitove hospodarstvo*, 38, 57–62 [in Ukrainian]. DOI: <https://doi.org/10.32782/2413-9971/2021-38-10>

5. Melnychenko R. V. *Podatkovyi kontrol transfertnoho tsinoutvorennia: pravovi zasady : monohrafiia* [Subsidiary control of transfer pricing: legal ambushes: monograph]. Kyiv: Kyiv. nats. torh.-ekon. un-t, 344 p. [in Ukrainian]. DOI: <http://doi.org/10.31617/m.knute.2021-42>

6. Orhanizatsiia ekonomichnoho spivrobotnytstva ta rozvytku. (2010, Lypen 22). Nastanovy OESR shchodo transfertnoho tsinoutvorennia dlia transnatsionalnykh kompanii ta podatkovykh sluzhb, 439 s. [in Ukrainian]. Available at: http://www.afo.com.ua/doc/Nastanovy_OESR.pdf

7. Onyshchenko, O. V., Khomenko, L. M., & Avramenko, O. I. (2018). Evoliutsiia transfertnoho tsinoutvorennia v Ukraini: podatkovyi aspekt [Evolution of transfer pricing in Ukraine: tax aspects]. *Mykolaivskiy natsionalnyi universytet imeni V. O. Sukhomlynskoho*, 21, 615–620 [in Ukrainian]. Available at: <http://global-national.in.ua/archive/21-2018/117.pdf>

8. Verkhovna Rada Ukrainy. (2010, Hruden 02). Podatkovyi kodeks Ukrainy [Tax Code of Ukraine]: Zakon Ukrainy (№ 2755-VI) [in Ukrainian]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

9. Ministerstvo finansiv Ukrainy. (2022, Sichen 18). Pro zatverdzhennia Poriadkiv vstanovlennia vidpovidnosti umov kontrolovanoi operatsii shchodo syrovynnykh tovariv pryntsypu «vytiahnutoi ruku»: nakaz (№ 19) [in Ukrainian]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0662-22#Text>

10. Kabinet Mynystrov Ukrainy. (2017, Hruden 27). Pro zatverdzhennia pereliku derzhav (terytorii), yaki vidpovidaiut kryteriiam, ustanovlenym pidpunktom 39.2.1.2 pidpunktom 39.2.1 punktu 39.2 statii 39 PKU [About the confirmation of the transfer of powers (territories), which meet the criteria established by sub-clause 39.2.1.2, sub-clause 39.2.1, clause 39.2 of Article 39 of the PCU] : Resolution of the Cabinet of Ministers (№. 1045). Date updated: 06/05/2024 [in Ukrainian]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/card/1045-2017-%D0%BF>