

ФІНАНСОВО-КРЕДИТНІ
ВІДНОСИНИ



FINANCIAL AND CREDIT
RELATIONS

УДК 336.025
JEL Classification K 230

Пухальський Вадим

к.е.н., доцент кафедри міжнародних економічних відносин
Хмельницький національний університет
м. Хмельницький, Україна
E-mail: bosskhnu@gmail.com

ПОДАТКОВИЙ КОНТРОЛЬ ДОТРИМАННЯ ПЛАТНИКАМИ ПОДАТКІВ ПРИНЦИПУ «ВИТЯГНУТОЇ РУКИ»: НЕОБХІДНІСТЬ, СУТЬ, ФОРМИ ТА ЕТАПИ ЙОГО ПРОВЕДЕННЯ

Анотація

З метою протидії практиці розмивання бази оподаткування та виведення прибутків з-під оподаткування відносно платників податку, які беруть участь у контрольованих операціях та операціях з пов'язаними особами-нерезидентами, які зареєстровані в юрисдикціях з низьким рівнем оподаткування, необхідно здійснювати посилений податковий контроль за трансфертним ціноутворенням. Це пов'язано, насамперед, з удосконаленням механізмів уникнення від сплати податків.

У зв'язку з цим метою написання статті є обґрунтування необхідності проведення податкового контролю дотримання платниками податку принципу «витягнутої руки», аналіз норм чинного законодавства з питання розкриття суті, форм, виокремлення та характеристика етапів податкового контролю.

Теоретико-методологічна основа дослідження базується на діалектичному методі наукового пізнання, системному підході до вивчення процесу податкового контролю контрольованих операцій.

Проведення перевірок платників податків з питань повноти нарахування і сплати податків під час здійснення контрольованих операцій є одним із важливих напрямків податкового контролю, щодо встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки». На основі аналізу норм чинного законодавства встановлено, що податковий контроль дотримання платниками податків принципу «витягнутої руки» необхідно проводити у двох формах – моніторинг або перевірка. Для проведення моніторингу або податкової перевірки необхідно застосовувати такий спосіб, як опитування.

Перспективи подальших розробок полягають в дослідженні перевірок контрольованих операцій, які стосуються документальних позапланових перевірок, що характеризуються своєю специфічністю.

Ключові слова: податки, податковий контроль, трансферне ціноутворення, платники податків, перевірка.

Вступ.

Значні надходження до бюджету країни втрачаються по причині розмивання платниками податків бази оподаткування та виведення прибутку в юрисдикції з низьким оподаткуванням. Ще з другої половини ХХ ст. досить поширено почали використовуватися офшорні юрисдикції, що зумовило необхідність становлення системи контролю трансфертного ціноутворення (далі – ТЦУ). На 2018 р. КМУ затвердив новий перелік держав (територій), операції з резидентами які визнаються, що контролюються з метою трансфертного ціноутворення. Крім того, виявлено значні порушення податкового законодавства у цій сфері (за перший звітний період (2018 р.) було оштрафовано лише 40 суб'єктів підприємництва на суму 9 млн грн, а вже за третій – 315 суб'єктів

на суму 92 млн грн) [1]. Перелічені вище причини призвели до посилення вимог щодо податкового контролю за ТЦУ.

Аналіз останніх досліджень та публікацій.

Різним аспектам ТЦУ та контрольованих операцій, а саме їх сутності, ролі податкових консультантів у мінімізації проблем у сфері трансфертного ціноутворення, міжнародній практиці ТЦУ та правового регулювання приділили увагу в своїх працях такі вчені-теоретики та практики: Т. Єсик, Є. Гриб, Л. Задорожня, А. Задоя, С. Венгер, Н. Бахарєва, Ф. Ткачик, А. Суббот. Питанню податкового контролю приділили увагу С. Брехов, В. Коротун, І. Лещух, М. Мельник, Л. Товкун, а О. Терещенко, Н. Волошанюк розглянули ТЦУ як інструмент контролінгу. Таким чином, питанню податкового контролю за ТЦУ приділена незначна увага, що обумовило вибір теми дослідження.

Мета.

Мета статті полягає у дослідженні підходів до податкового контролю дотримання платниками податку принципу «втягнутої руки» та виявленні проблем у сфері контролю ТЦУ.

Методологія дослідження.

Теоретико-методологічна основа дослідження базується на діалектичному методі наукового пізнання, системному підході до вивчення процесу податкового контролю контрольованих операцій.

Результати.

Зміни, внесені Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо удосконалення податкового контролю за трансфертним ціноутворенням» стосуються такого напряму нестандартних перевірок, як податкова перевірка трансфертного ціноутворення або дотримання платниками податку принципу «втягнутої руки». Нове трактування перевірки дотримання платниками податку принципу «втягнутої руки» з'явилося з прийняттям наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 10.03.2016 р. №344» від 30.03.2017 р. № 399 [2], яким також оновлено порядок проведення перевірок платників податків з питань повноти нарахування і сплати податків під час здійснення контрольованих операцій.

В основу нормативного регулювання перевірки дотримання платниками податку принципу «втягнутої руки» покладено основні міжнародні акти, що встановлюють та роз'яснюють методологію, порядок, процедури, особливості здійснення регулювання та контролю дотримання принципу «втягнутої руки», а саме:

- рекомендації Організації економічного співробітництва і розвитку (ОЕСР) щодо трансфертного ціноутворення для транснаціональних компаній та податкових служб (OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations, Paris, 22 July 2017) [3];
- модульна (типова) конвенція ОЕСР стосовно податків на доходи та капітал (Model Tax Convention on Income and on Capital: Condensed Version, OECD, Paris, 22 November 2017) [4];
- методичні рекомендації з розробки законодавства у сфері трансфертного ціноутворення, спрямовані на гармонізацію підходу, що використовується (OECD Transfer Pricing Legislation – A Suggested Approach, Paris, June 2011).

Отже, вище наведені нормативні акти виступають невід'ємною складовою нормативного регулювання податкового контролю в Україні.

Сутність принципу «втягнутої руки» розкриває пп. 39.1 ст. 39 ПКУ: податковий контроль за трансфертним ціноутворенням передбачає коригування податкових зобов'язань платника податків до рівня податкових зобов'язань, розрахованих за умов відповідності комерційних та/або фінансових умов контрольованих операцій комерційним та/або фінансовим умовам, які мали місце під час здійснення порівняних операцій, передбачених цією статтею, сторони яких не є пов'язаними

особами [2]. Іншими словами застосування принципу витягнутої руки ґрунтується на порівнянні умов у контрольованій операції з умовами в операціях між незалежними підприємствами. Для того, щоб таке порівняння було результативним, необхідно, щоб економічно значимі характеристики ситуацій, що порівнюються, були порівнюваними значною мірою (щодо якості продукції, її оплати, обсягу тощо). Ступінь впливу кожного фактора у встановленні порівнянності буде залежати від характеру контрольованої операції та обраного підприємством методу ціноутворення.

Податковий контроль ТЦУ характеризується спеціальними правилами та процедурами призначення й проведення таких перевірок. Передусім визначимо, до якого виду слід віднести зазначену перевірку. Абзацом третім пп. 75.1.2 п. 75.1 ст. 75 ПКУ визначено, що не може бути предметом планової документальної перевірки питання дотримання платником податків принципу «витягнутої руки», звідси слідує, що перевірка дотримання платниками податку принципу «витягнутої руки» належить до питань позапланової документальної перевірки. Метою документальної позапланової перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки» є встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки» [5].

Податковий контроль за трансфертним ціноутворенням проводиться у таких формах, як моніторинг та перевірка платників податків з питань податків під час здійснення контрольованих операцій.

Наказом Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін до Порядку проведення моніторингу контрольованих операцій та Порядку опитування уповноважених, посадових осіб та/або працівників платника податків з питань трансфертного ціноутворення» від 28.04.2017 р. № 470 [6] визначено напрями й особливості здійснення моніторингу контрольованих операцій, який проводиться контролюючими органами відповідно до пп. 39.5.1 п. 9.5 ст. 39 ПКУ.

Оскільки в Україні принцип витягнутої руки застосовується до операцій, які в законодавстві позначені як контрольовані, то в першу чергу необхідно уточнити саме поняття «контрольовані операції». Відповідно до ст. 39 ПКУ, до контрольованих віднесено три групи операцій (пп. 39.2.1 ст. 39 ПКУ):

- господарські операції, що здійснюються з пов'язаними особами-нерезидентами;
- зовнішньоекономічні господарські операції з продажу або придбання товарів (робіт, послуг) через комісіонерів-нерезидентів;
- господарські операції, що здійснюються з нерезидентами, зареєстрованими у державах (на території), включених до переліку держав (територій), затвердженого КМУ відповідно до пп. 39.2.1.2 ПКУ, або які є резидентами цих держав. До цього переліку відносяться: держави (території), у яких ставка податку на прибуток підприємств (корпоративний податок) на п'ять і більше відсоткових пунктів нижча, ніж в Україні; держави, з якими Україною не укладені міжнародні договори з положеннями про обмін інформацією; держави, компетентні органи яких не забезпечують своєчасний та повний обмін податковою та фінансовою інформацією на запити центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику;
- господарські операції, що здійснюються з нерезидентами, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи [5; 7].

Водночас для того, щоб операція була віднесена до контрольованої, цього недостатньо, необхідно, щоб одночасно виконувались такі умови:

- річний дохід платника податків від будь-якої діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує 150 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік;
- обсяг таких господарських операцій платника податків з кожним контрагентом, визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує 10 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих

податків) за відповідний податковий (звітний) рік [5].

Обсяг річного доходу за відповідний календарний рік платника податків від будь-якої діяльності для цілей трансфертного ціноутворення, розраховуються як сумарне значення показників «Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ф. №2» за виключенням непрямих податків (ПДВ, акцизного податку та мита), а саме:

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (ряд. 2000);
- інші операційні доходи (ряд. 2120);
- дохід від участі в капіталі (ряд. 2200);
- інші фінансові доходи (ряд. 2220);
- інші доходи (ряд. 2240).

Метою моніторингу, як складової частини податкового контролю «втягнутої руки», є встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «втягнутої руки», виявлення потенційних ризиків трансфертного ціноутворення, проведення аналізу ризиків заниження платником податків податкових зобов'язань, а також забезпечення контролю за своєчасністю та повнотою подання звітів про контрольовані операції та документації з трансфертного ціноутворення.

В процесі моніторингу проводиться ретельний аналіз фінансово-господарської діяльності платника податків на предмет відповідності показників рентабельності платника податків та середніх по галузі, сум сплачених відсотків за позиковими коштами, сплачених роялті, проведення нетипових господарських операцій, які не відповідають діяльності суб'єкта господарювання.

Моніторинг контрольованих операцій здійснюється шляхом:

- спостереження за цінами та умовами, що застосовуються сторонами;
- аналізу інформації про здійснені контрольовані операції (звіт про контрольовані операції, документація з трансфертного ціноутворення), отриманої від платника податків відповідно до п. 39.4 ст. 39 ПКУ, який повинен подаватися у чітко встановлений термін та за формою, визначеною наказом Міністерства фінансів України «Про затвердження форми і Порядку складання Звіту про контрольовані операції» від 18.01.2016 р. № 8 зі змінами [8];

- аналізу інформаційних джерел, що містять інформацію і відомості про господарську діяльність платників податків або необхідні для встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «втягнутої руки»;

- аналізу податкової інформації, отриманої відповідно до ст. 73 ПКУ.

Порядок № 470 визначає перелік інформаційних джерел, які використовуються контролюючими органами під час здійснення моніторингу. Такими джерелами є інформація про зіставні операції контрагента – сторони контрольованої операції з непов'язаними особами, будь-які загальнодоступні інформаційні джерела, інформаційні масиви ДФС України, звіти про контрольовані операції та документація з трансфертного ціноутворення, надані платниками податків, інформація (матеріали і відомості) контролюючих органів та органів державної влади України, уповноважених органів інших країн.

Будь-яка публічна інформація про можливі ризики заниження платниками податків податкових зобов'язань під час здійснення контрольованих операцій також може використовуватись як інформаційне джерело.

Перевірка платників податків з питань податків під час здійснення контрольованих операцій здійснюється відповідно до наказу МФУ «Про затвердження Порядку проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «втягнутої руки»» від 10.03.2016 р. №344 зі змінами від 30.03.2017 р. №399 «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 10.03.2016 р. № 344» [2].

Вказана форма податкового контролю має ряд особливостей та недоліків. По-перше, ця перевірка відноситься до категорії документальної позапланової перевірки; по-друге, тривалий час перевірки (до 18 місяців); по-третє, складна та тривала процедура узгодження рішення про

проведення перевірки, що ускладнює організацію проведення такої перевірки; по-четверте, не сформульовано порядок отримання додаткової документації від платника податків; по-п'яте, отримання інформації від іноземних державних органів, проведення експертизи та/або перекладу на українську мову документів, необхідних для дослідження відповідності умов контрольованої операції принципу «втягнутої руки», може подовжити процес податкової перевірки до 2,5 років; по-шосте, проведення такого роду перевірки вимагає високої фахової підготовки спеціалістів.

Податкова перевірка контрольованих операцій проводиться за наявності відповідних обставин, які визначені пп. 39.5.2.1 ПКУ, а саме:

- надсилання повідомлення про виявлені контрольовані операції, про які платник податків не відзвітував;
- виявлення за результатами моніторингу відхилення цін контрольованої операції від рівня звичайних (ринкових) цін;
- неподання платником податку звіту про контрольовані операції;
- неподання платником податків (або подання з порушенням) документації про контрольовані операції [5].

Контроль дотримання принципу «втягнутої руки» проводиться за документами наданими платником податків.

До питань такої перевірки, слід віднести:

- податковий контроль наданої документації на предмет повноти підтвердження здійснення фінансово-господарських операцій та відповідності їх умовам контрольованих операцій принципу «втягнутої руки»;
- контроль правильності визначення ціни контрольованих операцій з метою оподаткування прибутку платника податків;
- повнота нарахування і сплати податків під час проведення контрольованих операцій.

Податковий контроль дотримання принципу «втягнутої руки» за часом проведення поділяється на попередній, поточний і заключний. Попередній контроль проводять працівники Управління податків і зборів з юридичних осіб, які протягом року організують контроль щодо повноти, своєчасності здачі звітності про контрольовані операції, здійснюють аналіз ризиків трансфертного ціноутворення та процедури попереднього узгодження ціноутворення.

Найбільш ємна робота на цій стадії податкової перевірки – це аналіз ризиків трансфертного ціноутворення. Контролю підлягають операції з пов'язаними особами або особами, зареєстрованими у офшорних зонах або країнах з низьким рівнем оподаткування, надмірні суми заборгованості, неякісна звітність про контрольовані операції. Насамперед відповідно до пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 ПКУ до 1 жовтня року, що настає за звітним періодом, у органі контролю формуються переліки платників податків, господарські операції яких підпадають під критерії контрольованих операцій. Далі сформовані переліки звіряються з реєстрами поданих платниками податків звітів. Якщо встановлена розбіжність то, на наступному підетапі орган контролю відповідно до п. 73.3 ст. 73 ПКУ надсилає платнику податків письмовий запит про подання інформації про контрольовані операції.

При встановленні підстав, визначених пп. 78.1.1, 78.1.2 та 78.1.15 п. 78.1 ст. 78 ПКУ, контролюючий орган проводить документальну позапланову перевірку з метою виявлення порушення платником податків вимог пп. 39.4.2 п. 39.4 ст. 39 ПКУ. При цьому дотримуються ще однієї досить важливої процедури, а саме: призначення перевірки контрольованих операцій проводиться лише після погодження контролюючим органом рішення про проведення перевірки з центральним апаратом ДФС України. Отже, контролюючий орган самостійно не може приступити до перевірки, необхідно узгодити дану можливість з центральним апаратом ДФС України.

Поточний контроль дотримання платниками податків принципу «втягнутої руки» здійснюється фахівцями Відділу перевірок окремих платників, перевірок трансферного ціноутворення Управління аудиту, який займається організацією та проведенням цих перевірок, а

також проводить контроль проведених документальних перевірок з питань подання звітності про контрольовані операції.

Заключний контроль дотримання принципу «втягнутої руки» завершується оформленням результатів цієї перевірки. Питання оформлення результатів перевірки дотримання принципу «втягнутої руки» регламентовано пп. 39.5.2.14 – 39.5.2.23 пп. 39.5.2 п. 39.5 ст. 39 ПКУ, наказом МФУ «Про затвердження форми акта (довідки) про результати перевірки з питань дотримання платником податків принципу «втягнутої руки» та вимог до його (її) складання від 13.07.2017 р. № 629.

Вищезазначеними документами встановлено, що результати перевірки дотримання платниками податків принципу «втягнутої руки» оформляються у формі акта (довідки), що складається у двох примірниках та підписується посадовими особами, які проводили перевірку та платником податків або його представником.

Акт (довідка) про результати перевірки складається з чотирьох частин: вступної, загальних положень, результатів перевірки платника податків з питань дотримання принципу «втягнутої руки» та висновків. До акта додаються інформативні додатки.

Якщо за результатами перевірки дотримання платниками податків принципу «втягнутої руки» виявлено, що умови таких операцій відрізняються від умов, які відповідають принципу «втягнутої руки», що призвело до заниження суми податку, складається акт про результати перевірки дотримання платниками податків принципу «втягнутої руки». Якщо такі порушення відсутні, складається довідка.

Висновки і перспективи.

Отже, нами встановлено, що необхідність податкового контролю дотримання платниками податків принципу «втягнутої руки» обумовлена тим, що податкова база переходить з України у країну, де більш сприятливий податковий режим (низька податкова юрисдикція). Саме проведення перевірок платників податків з питань повноти нарахування і сплати податків під час здійснення контрольованих операцій є одним із важливих напрямків податкового контролю щодо встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «втягнутої руки».

На основі аналізу норм чинного законодавства встановлено, що податковий контроль дотримання платниками податків принципу «втягнутої руки» проводиться у двох формах (моніторинг та податкова перевірка). Під час проведення моніторингу або податкової перевірки може застосовуватися такий спосіб як опитування. Перевірка контрольованих операцій є документальною позаплановою перевіркою, характеризується своєю специфічністю та проводиться у певній послідовності.

Подальші дослідження у цьому напрямку передбачають виявлення схем уникнення оподаткування, підприємств, які здійснюють контрольовані операції; розробку методики щодо застосування податкових методів за трансферним ціноутворенням; розрахунок ефективності податкового контролю дотримання платниками податків принципу «втягнутої руки» та втрат бюджету внаслідок неправомірних дій суб'єктів, що підпадають під цей статус.

Список використаних джерел

1. Марчук О. Трансфертне ціноутворення: перші підсумки. URL : http://n-auditor.com.ua/ru/component/na_archive/1584.html?view=material. (дата звернення : 15.07.2018).
2. Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 10.03.2016 р. № 344: Наказ Міністерства фінансів України від 30.03.2017 №399. URL : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0526-17>. (дата звернення : 16.07.2018).
3. OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2017. URL : https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/oecd-transfer-pricing-guidelines-for-multinational-enterprises-and-tax-administrations-2017_tpg-2017-en#page3. (дата звернення : 11.07.2018).
4. Model Tax Convention on Income and on Capital: Condensed Version, OECD, Paris, 22 November 2017.

URL : https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/model-tax-convention-on-income-and-on-capital-condensed-version-2017_mtc_cond-2017-en#page2. (дата звернення : 12.07.2018).

5. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (редакція від 07.09.2017). URL : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. (дата звернення : 10.07.2018).

6. Про затвердження Змін до Порядку проведення моніторингу контрольованих операцій та Порядку опитування уповноважених, посадових осіб та/або працівників платника податків з питань трансфертного ціноутворення: Наказ МФУ від 28.04.2017 р. №470. URL : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0651-17>. (дата звернення : 25.07.2018).

7. Товкун Л.В. Податковий контроль у сфері трансфертного ціноутворення. *Теорія і практика правознавства*. 2014. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/tipp_2014_1_18. (дата звернення : 27.07.2018).

8. Про затвердження форми і Порядку складання Звіту про контрольовані операції: Наказ Міністерства фінансів України від 18.01.2016 №8 зі змінами. URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0187-16>. (дата звернення : 21.07.2018).

Статтю отримано: 11.08.2018 / Рецензування 04.09.2018 / Прийнято до друку: 21.09.2018

Vadym Puhalsky

Ph.D. (in Economics), Associate Professor
Department of International Economic Relations
Khmelnitsky National University
Khmelnitsky, Ukraine
E-mail: bosskhnu@gmail.com

TAX CONTROL OF TAX BUDGETS IN THE PRINCIPLE OF "EXPECTED HAND": NECESSITY, NATURE, FORMS AND STAGES OF ITS ARRANGEMENT

Abstract

In order to counteract the practice of reducing the tax base and eliminating taxable profits in relation to taxpayers, who are involved in controlled transactions with related nonresidents who are registered in jurisdictions with a low level of taxation, it is necessary to enforce increased tax control of transfer pricing. This is primarily due to the improvement of tax evasion mechanisms.

In this regard, the purpose of the article is to justify the need for a tax control of the compliance of taxpayers with the principle of "extended hand", an analysis of the norms of the current legislation on the disclosure of the substance, forms, isolation and characteristic of the stages of tax control.

The theoretical and methodological basis of the study is based on the dialectical method of scientific knowledge, the systematic approach to the study of the process of tax control.

According to the results of the study, it was concluded that conducting inspections of taxpayers on the question of the completeness of charging and paying taxes during the controlled transactions is one of the important areas of tax control in order to establish the conformity of controlled operations conditions with the principle of "extended hand". On the basis of the analysis of the norms of the current legislation, it has been established that tax control of the compliance of taxpayers with the principle of "extended hand" should be carried out in two forms - monitoring or verification. For monitoring or tax audit, a method such as a survey should be used.

Prospects for further development are the study of inspections of controlled operations, which are related to documentary unscheduled inspections, which are characterized by their specificity.

Key words: taxes, tax control, transfer price, taxpayers, verification.

References

1. Marchuk, O. Transferne cinoutvorennia: pershi pidsumky. *n-auditor.com.ua*. Retrieved from http://n-auditor.com.ua/ru/component/na_archive/1584.html?view=material. [in Ukrainian]
2. Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy «Pro vnesennya zmin do nakazu Ministerstva finansiv Ukrainy vid 10.03.2016 r. № 344» vid 30.03.2017 № 399». *zakon0.rada.gov.ua*. Retrieved from <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0526-17>. [in Ukrainian]
3. OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2017. *ead.oecd-*

library.org. Retrieved from https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/oecd-transfer-pricing-guidelines-for-multinational-enterprises-and-tax-administrations-2017_tpg-2017-en#page3.

4. Model Tax Convention on Income and on Capital: Condensed Version, OECD, Paris, 22 November 2017. *read.oecd-ilibrary.org*. Retrieved from: https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/model-tax-convention-on-income-and-on-capital-condensed-version-2017_mtc_cond-2017-en#page2.

5. Podatkovyj kodeks Ukrainy vid 02.12.2010 r. № 2755-VI (redakciya vid 07.09.2017). *zakon5.rada.gov.ua*. Retrieved from <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. [in Ukrainian]

6. Nakaz MFU «Pro zatverdzhennya Zmin do Poryadku provedennya monitoryngu kontrol`ovanyx operacij ta Poryadku opytuvannya upovnovazhenykh, posadovyp osib ta/abo pracivnykiv platnyka podatkov z pytan transfertnogo cinoutvorennya» vid 28.04.2017 r. № 470. *zakon0.rada.gov.ua*. Retrieved from <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0651-17>. [in Ukrainian]

7. Tovkun, L.V. (2014) Podatkovyj kontrol u sferi transfertnogo cinoutvorennya. Teoriya i praktyka *pravoznavstva*. Retrieved from http://nbuv.gov.ua/UJRN/tipp_2014_1_18. [in Ukrainian]

8. Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy «Pro zatverdzhennya formy i Poryadku skladannya Zvitu pro kontrolovani operaciyi» vid 18.01.2016 № 8 zi zminamy. *zakon.rada.gov.ua*. Retrieved from <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0187-16>. [in Ukrainian]

Received: 08.11.2018 / Review 09.04.2018 / Accepted 09.21.2018

