

Електронне наукове фахове видання "Ефективна економіка" включено до переліку наукових фахових видань України з питань економіки (Категорія «Б», Наказ Міністерства освіти і науки України від 11.07.2019 № 975) [www. economy.nayka.com.ua](http://www.economy.nayka.com.ua) | № 4, 2020 | 30.04.2020 р.

DOI: [10.32702/2307-2105-2020.4.77](https://doi.org/10.32702/2307-2105-2020.4.77)

УДК 336.228

*Н. Я. Михаліцька,*  
*к. держ. упр., доцент, доцент кафедри менеджменту,*  
*Львівський державний університет внутрішніх справ, м. Львів*  
*ORCID ID: 0000-0002-8912-8005*

*М. Т. Бець,*  
*к. е. н., доцент, доцент кафедри підприємництва та екологічної експертизи товарів,*  
*Національний університет «Львівська політехніка», м. Львів*  
*ORCID ID: 0000-0003-4413-3705*

*Х. І. Цвайг,*  
*к. е. н., доцент, доцент кафедри економіки та економічної безпеки,*  
*Львівський державний університет внутрішніх справ, м. Львів*  
*ORCID ID: 0000-0002-2265-8570*

## **МЕХАНІЗМИ ПОДАТКОВОГО АДМІНІСТРУВАННЯ З МЕТОЮ ПРОТИДІЇ ВІДПЛИВУ КАПІТАЛУ**

*N. Mykhalitska*  
*PhD in Public Administration,*  
*Associate Professor, Associate Professor of Management Department,*  
*Lviv State University of Internal Affairs, Lviv*

*M. Bets*  
*PhD in Economics, associate professor of department of ecological expertise of goods,*  
*National University «Lviv Polytechnic», Lviv*

*K. Tsvayh*  
*PhD in Economics, Associate Professor,*  
*Associate Professor of the Department of Economics and Economic Security,*  
*Lviv State University of Internal Affairs, Lviv*

## **THE MECHANISMS OF TAX ADMINISTRATION AND COUNTERACTING THE CAPITAL OUTFLOWS**

*У статті висвітлено різницю між податковою амністією і амністією капіталів. Вказано, що кожна країна, розробляє та впроваджує власні державні механізми у боротьбі з легалізацією злочинних коштів, користуючись при цьому рекомендаціями FATF. Проаналізовано зарубіжний досвід проведення податкових амністій та протидії відпливу капіталу. Встановлено, що нині український уряд в Україні орієнтується на досвід легалізації економіки Аргентини. Проте амністія капіталу не повинна стосуватися доходів, що отримані злочинним шляхом.*

*Пропонується зусилля фахівців сконцентрувати на практиці запобігання відпливу капіталу в зарубіжні країни. Одним з ефективних механізмів, що діє в указаному напрямку, є державний контроль за трансфертним ціноутворенням експортерів України. Прийняті в*

*2013-2019 роках нормативно-правові акти дозволяють говорити про значну увагу, яка приділяється даному питанню законодавцями, урядом та податковими органами.*

*The research defines and highlights the difference between the tax amnesty and the capital amnesty. It states that every country establishes and implements their own state mechanisms for combating legalization of criminal proceeds in line with the FATF Recommendations. The foreign experience of conducting tax amnesties and counteracting capital outflow has been analyzed. It has been determined that the present government of Ukraine is focused on the experience of economy legalization in Argentina. However, capital amnesty should not refer to criminal proceeds.*

*It has been suggested that specialists need to focus on prevention of capital outflow to foreign countries. One of the effective mechanisms working in the indicated direction is the government control of transfer pricing of Ukrainian exporters. It has been found that a part of international business is composed of transactions conducted between the business units of multinational corporations, which steadily search for the ways to decrease the tax burden in their business activity. Statutory instruments, adopted in 2013-2019, unveiled that the government, law-making and tax authorities have been largely focusing on this point thus far.*

*The development of international cooperation, as well as the selection of a model for implementation of the existing practices under the BEPS Action Plan, which are directly related to the management of the transfer pricing processes, remains to be the key issue. It concerns, in particular, the application of a model legislation on transfer pricing documentation, as well as the implementation of a range of other measures of high and medium priority. Consequently, side by side with institutional development of transfer pricing control mechanisms, the efficiency of transformations in this field hinges on the effect of infrastructural measures performance, namely the development of transfer pricing risk assessment methodology, the generalization and the appropriate analytical elaboration of the aggressive tax planning schemes, the establishment of rules on disclosure of the information regarding tax avoidance schemes applied by the taxpayers.*

**Ключові слова:** *економічна безпека держави; податкова амністія; амністія капіталів; контроль; трансфертне ціноутворення.*

**Keywords:** *economic security of the state; tax amnesty; capital amnesty; control; transfer pricing.*

**Постановка проблеми.** Наприкінці 2019 року Верховна Рада здійснила черговий крок по інтеграції найкращих практик запобігання і протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом. Прийнято Закон України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» від 6 грудня 2019 року № 361-ІХ, Закон набирає чинності 28.04.2020 року.

Зауважимо, що прийняття цього закону не є першим кроком у відповідній царині. Ще у 2020 р. парламентом було ухвалено перший закон проти відмивання «брудних» коштів. У подальшому цей акт було суттєво оновлено у 2010-му і 2014 р. Це підтверджує, що перегляд методів відмивання доходів, одержаних злочинним шляхом, і фінансування тероризму, як і контрзаходи до подібних процесів, безумовно перебувають на порядку денному, Звісно, якщо прагнемо до західних практик, а не до пострадянського авторитарного управління державою.

За оцінками експертів Закон № 361-ІХ не тільки засмутить тіньових ділків, олігархів і «чорних» нотаріусів, а й сприятиме захисту власності пересічних громадян. Закон стосується кожного, оскільки громадяни постійно здійснюють фінансові операції, купляють чи продають майно тощо. І це не лише правочини, які проводяться на фінансових ринках, а й угоди, що забезпечуються нотаріусами, аудиторами, ріелторами тощо. Законом визначаються реальні запобіжники проти незаконної перереєстрації майна нотаріусами і реєстраторами, й узагалі приділяється увага питанням утвердження власності та отримання правомірних доходів. При цьому робиться фокус на вжитті адекватних заходів із ідентифікації кримінальних активів та їх недопущення у фінансову систему. Адже підґрунтям для ухвалення Закону стала нова Директива ЄС про запобігання використанню фінансової системи для відмивання грошей і фінансування тероризму, прийнята у 2015 р. За основу було взято міжнародні підходи, зокрема Рекомендації FATF, Антитерористичну резолюцію Ради Безпеки ООН, Регламент ЄС стосовно грошових переказів (2015), Конвенцію Ради Європи про пошук, арешт і конфіскацію доходів, одержаних злочинним шляхом (Варшавську конвенцію 2010 р., що

ратифікована 2014-го), меморандуми з МВФ, Угоду про асоціацію з ЄС, план дій щодо НАТО, а також домовленості з Єврокомісією про надання макрофінансової допомоги на 500 млн євро [1].

Закон містить чимало новацій, проте у порівнянні з початковим його проектом багато новацій не враховано. Це свідчить про те, потрібне подальше удосконалення механізмів протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Останнім часом проблеми проведення податкових амністій та амністій капіталу висвітлювались у наступних працях: [2], [3], [4], [5], [6], [7], [8], [9], [10] та ін. Безпосередньо проблематиці здійснення контролю за трансфертним ціноутворенням в Україні присвятили свої праці С. Брехов [11], Л. Задорожня [12], А. Задоя [13], М. Мішин [14], В. Коротун [15], Т. Тишук та О. Іванов [4] та ін.

**Формулювання цілей статті.** Метою статті є обґрунтування пропозицій з підвищення ефективності державного управління в напрямку запобігання відпливу капіталу в зарубіжні країни шляхом контролю за трансфертним ціноутворенням експортерів України.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** На підставі цих праць спробуємо пояснити в чому різниця між податковою амністією і амністією капіталів. В літературі визначень податкової амністії багато. Візьмемо, наприклад, таке: «Податкова амністія – обмежена в часі пропозиція уряду для певної групи платників податків про сплату ними певної суми податків в обмін на анулювання податкових зобов'язань (включаючи відсотки та штрафні санкції), що виникли в попередніх податкових періодах, та свободу від судових переслідувань» [16].

Цілі (і плановані результати) *податкової амністії* зазвичай такі:

1. Поповнення державного бюджету за рахунок надходження прострочених або прихованих податків.
2. Профілактика наступних податкових правопорушень.

Основна мета, зрозуміло, перша – в короткостроковій перспективі очікується суттєве поповнення державного бюджету. У довгостроковій перспективі все не так райдужно. Вважається, що податкова амністія:

- підриває податкову мораль (чесні платники податків відчують несправедливість);
- сигналізує про слабкий уряд, який не в змозі забезпечити збір податків;
- допускає думку, що ухилення від сплати податків – це дрібне порушення та ін.

Поряд з податковою амністією існує ще й *амністія капіталів*. Амністія капіталів – це комплекс особливих гарантій. Люди, добровільно повідомили податковим органам про наявність у них рухомого і нерухомого майна за кордоном, національних і зарубіжних компаній, цінних паперів і рахунків в банках, звільняються від відповідальності за ряд порушень, пов'язаних з цими активами. Податкові органи не вимагають від цих людей звітів про джерела придбання активів, не штрафують їх за незаконні валютні операції.

Як бачимо, при амністії капіталів головне – легалізувати капітали, повернути активи з-за кордону в національну економіку (або ж вивести ці активи з національної тіні на світло, тобто перевести в легальну економіку). Тому мета амністії капіталів відрізняється від цілей податкової амністії. Як правило, в різних країнах численні податкові амністії, що проводилися, були гібридом двох видів амністій.

До речі, з 17 січня 2015 в Україні також була введена податкова амністія для бізнесу в формі податкового компромісу з податку на прибуток підприємств і податку на додану вартість. Податковий компроміс припускав, що держава прощає підприємцям раніше недоплачені податки за періоди до 1 квітня 2014 роки за плату в сумі 5% обсягів занижених податкових зобов'язань, тоді як інші 95% вважалися погашеними. За даними Державної фіскальної служби України, рівно через місяць після вступу в силу закону про податковий компроміс заяви в органи ДФС подали 614 підприємств. Вони збільшили податкові зобов'язання на 2,87 млрд грн, з яких оплаті в бюджет підлягало 143,4 млн. Податковий компроміс був цікавий в основному великому бізнесу. Більшості українців просто не було чого показувати в своїх деклараціях.

Кожна країна, розробляє та впроваджує власні державні механізми у боротьбі з легалізацією злочинних коштів, користуючись при цьому рекомендаціями FATF. Ці рекомендації – один з базових документів, яким керуються країни та фінансові установи всього світу при здійсненні заходів щодо запобігання проведенню легалізації коштів. Рекомендації передбачають необхідність:

- визначення країнами переліку та ознак операцій, пов'язаних з легалізацією отриманих злочинним шляхом коштів, з урахуванням наведених у рекомендаціях принципів;
- запровадження правил ідентифікації клієнтів та моніторингу інформації;
- створення в країнах уповноважених органів, відповідальних за боротьбу з легалізацією «брудних» коштів;
- тісної співпраці фінансових установ з компетентними органами з питань протидії відмиванню коштів тощо.

Міжнародний досвід свідчить, що для ефективного проведення економічної амністії необхідним є виконання принаймні таких умов:

- 1) одноразове проведення амністії;
- 2) неконфіскаційний характер амністії;
- 3) достатні гарантії щодо звільнення від відповідальності за задекларовані об'єкти;
- 4) гарантії щодо конфіденційності інформації;
- 5) поєднання амністії із жорстокішими умовами відповідальності у випадку подальшого приховування доходів [8].

Що стосується перспективних рішень в Україні, то, наприклад, Данило Гетьманцев, член команди В. Зеленського, відповідальний за податкову політику, пропонує спиратися на досвід Аргентини при побудові робочої системи, що може дійсно дати хороші результати. Проте амністія капіталу не повинна стосуватися доходів, що отримані злочинним шляхом. До будь-яких доходів, отриманих злочинним шляхом, при вчиненні корупційних діянь або торгівлі людьми, податкова амністія не застосовуватиметься. У розробленому законопроекті, за словами Д. Гетьманцева, у таких випадках передбачається кримінальна відповідальність за використання податкової амністії.

На наш погляд, в Україні зусилля фахівців необхідно сконцентрувати на практиці запобігання відпливу капіталу в зарубіжні країни. Одним з ефективних механізмів, що діє в указаному напрямку, є державний контроль за трансфертним ціноутворенням експортерів України.

Зараз добра частка міжнародного бізнесу складається з операцій між підрозділами транснаціональних корпорацій. У своїй підприємницькій діяльності ці корпорації постійно шукають способи знизити податкове навантаження. Щоб оптимізувати оподаткування, багато компаній вдаються до трансферного утворення (ТЦУ). Сьогодні, у зв'язку з великими глобалізаційними процесами і зростанням кількості міжнародних корпорацій інтерес до цього питання став досить відчутним, в тому числі, і в Україні, де трансферне ціноутворення стало особливо актуальним в останні роки. Вплинули на це і нововведення в Податковому Кодексі.

Трансфертне ціноутворення, в Україні регульоване статтею № 39 НК, позначається, як *система, в рамках якої визначається «справедлива» ціна послуг і товарів, вартість інших об'єктів договірних відносин в контрольованих операціях, які визнаються таким податковим законодавством*. Часто це можуть бути ціни, за якими юридичні особи однієї міжнародної корпорації укладають між собою договори.

Закон України № 1797 «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо поліпшення інвестиційного клімату в Україні», прийнятий 21 грудня 2016 року, вступив в чинності 1 січня 2017 року. Цю дату або більш правильно – подію, вважають «другою революцією» в сфері ТЦУ в Україні. Як відомо, «перша» відбулася 1 січня 2015 року.

Принцип «втягнутої руки» – основоположний принцип при ТЦУ, згідно з яким платник податків, учасник контрольованих операцій, визначає обсяг прибутку, що обкладається податком. Умови відповідності таких операцій вказаним принципом також описані в Податковому Кодексі. Згідно з ПКУ, це операції з нерезидентами, які проводяться на певних умовах. Зокрема, операція вважається контрольованою, якщо річний обсяг доходу підприємства становить не вище 150 млн. гривень, а дохід від операцій з одним контрагентом – не вище 10 млн. гривень. Зміни ПКУ торкнулися саме суми таких умов: 150 млн. гривень замість раніше застосовуваних 50 млн. гривень, 10 млн. гривень замість раніше застосовуваних 5 млн. гривень.

*Контрольовані операції*, це операції, в яких беруть участь нерезиденти:

- пов'язані особи;
- компанії з «низько-податкових юрисдикцій» (Перелік КМУ);
- компанії організаційно-правових форм за Переліком КМУ;
- комісіонери;
- пов'язані особи через номінального посередника.

В основі принципу лежить порівняння умов, при яких виконуються контрольовані угоди, і умов, на яких укладаються угоди між незалежними компаніями. Адже вони залежать не тільки від характеру і обсягу товарів і послуг, а й від фінансового стану учасників, їх подальших планів на розвиток, засобів, які вони вкладають в реалізацію договору, ризиків, які цей договір за собою тягне, а також зовнішніх обставин, які можуть позначитися на виконанні операції. Принцип «втягнутої руки» полягає не просто в порівнянні, а в тому, щоб визначити: чи зміг би платник податків в обставинах, що склалися встановити ті ж ціни, якби уклав договір із пов'язаною особою або особою, яка, приміром, не є резидентом в низько-податкових юрисдикціях.

Так як ринкові умови різних країн, для яких реалізується один і той же продукт, часто сильно відрізняються, то буде некоректно брати середню вартість для ТЦУ. При використанні, наприклад, методу порівняльної неконтрольованої ціни (одного з «традиційних» методів ТЦУ) слід враховувати діапазон ціни в порівнянних умовах. Таку інформацію можна черпати з дорогих джерел, що містять дані про умови угод, зокрема – укладені контракти (наповнюються за інформацією міжнародних товарних, фінансових бірж і т. д.). В якості додаткових джерел, для характеристики ринку можливе використання комерційних каталогів і рекламних проспектів, в яких представлені аналогічні продукти інших підприємств. Крім того, корисно буде звернутися за проведенням експертизи. І найголовніше: такий аналіз слід провести на ринках кожної держави, де планується реалізація продукту.

В Україні 1 січня 2019 року набрав чинності Закон України від 23.11.2018 р. № 2628-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів». Розглянемо основні зміни щодо трансфертного ціноутворення.

*Нові критерії визначення контрольованої операції*. Згідно зі змінами до пп. «г» пп. 39.2.1.1 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) контрольованими операціями визнаються також внутрішньогосподарські розрахунки між нерезидентом та його постійним представництвом.

*Уточнено визначення осіб*, які є сторонами контрольованої операції в ланцюзі господарських (експортних та імпорتنних) операцій. Отже, контрольованими можуть бути операції між платником податків та нерезидентом (які відповідають вимогам пп. 39.2.1.1 ПКУ), а не тільки пов'язаною особою нерезидентом.

*Превалювання сутності над формою.* Закріплено новий принцип превалювання сутності над формою. Таким чином, комерційні та/або фінансові характеристики контрольованої операції для цілей ТЦУ визначаються згідно з фактичними діями сторін операцій та фактичними умовами її проведення навіть у разі відсутності документального оформлення такої операції.

*Уточнено складові аналізу зіставності.* Є можливість під час визначення зіставних умов операцій враховувати характеристики активів, використаних у контрольованих операціях.

Також закріплено вимогу обирати сторону для дослідження тільки за наявності найбільш повної та документально підтвердженої інформації про фінансові показники контрольованих операцій.

*Обґрунтування рівня зіставності.* При наданні платником податків документації з ТЦО на запит ДФС передбачена необхідність обґрунтування використання під час визначення діапазону рентабельності інформації за декілька податкових періодів (років) та розрахунок середньозваженого значення показника рентабельності.

*Нове у перевірках ТЦУ.* Термін проведення перевірки платника податків з питань дотримання принципу «втягнутої руки» переривається у разі розгляду судом позовів платника податків щодо призначення, проведення або предмету такої перевірки, до завершення судових процедур. У випадку ненадання документів після отримання відповідного запиту ДФС цей контролюючий орган може провести зустрічну звірку платників податків, задіяних в ланцюзі постачання товарів (робіт, послуг, інших об'єктів цивільних прав), які є предметом контрольованої операції. ДФС надано право 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. Також у органу ДФС є можливість проведення зустрічі з платником податків (або уповноваженими ним особами) для обговорення методології визначення відповідності умов контрольованих операцій принципу «втягнутої руки», яка застосована контролюючим органом під час перевірки.

**Висновки.** Таким чином, контроль за трансфертним ціноутворенням в Україні є одним з найбільш пріоритетних напрямів підвищення фіскальної ефективності застосовуваного механізму податкового адміністрування. Прийняті в 2013-2019 роках нормативно-правові акти дозволяють говорити про значну увагу, яка приділяється даному питанню законодавцями, урядом та податковими органами. Ключовим питанням також залишається розвиток міжнародного співробітництва, а також вибір моделі імплементації наявних напрацювань у межах Плану дій BEPS, які безпосередньо відносяться до регулювання процесів трансфертного ціноутворення. Зокрема це стосується застосування модельного законодавства щодо документації з трансфертного ціноутворення, а також впровадження цілого ряду інших заходів з високим та середнім рівнем пріоритетності. Відповідно, поряд з інституційним розвитком механізмів контролю за трансфертним ціноутворенням, ефективність трансформацій у цій сфері прямо залежить і від дієвості реалізації заходів інфраструктурного характеру: розробки методики оцінки ризиків трансфертного ціноутворення, узагальнення та відповідного аналітичного опрацювання схем агресивного податкового планування, впровадження правил розкриття інформації про застосовувані платниками податків схеми уникнення від оподаткування та ін.

#### **Список літератури.**

1. Лемсенов О. Протидія «відмиванню» коштів: наздоганяючи Захід. *Дзеркало тижня*. 2019. Вип. №48, 14 грудня – 20 грудня.
2. Кривонос Л. Світовий досвід боротьби з «брудними» грошима. *Фінансовий контроль*. Всеукраїнський науково-практичний журнал, 2018 (Дата розміщення 2018-04-13) URL: <https://fincontrol.com.ua/newspublic.php?id=68>
3. Паливода А. Амністія капіталів: як зіпсувати хорошу ідею. *Дзеркало тижня*. 2019. Вип. №25, 27 червня – 5 липня.
4. Тишук Т., Іванов О. Державне регулювання трансфертного ціноутворення в Україні як засіб протидії впливу капіталу: Аналітична записка. URL: <http://old2.niss.gov.ua/articles/739/>
5. Приходько О. Борьба с отмыванием денег: европейский опыт для Украины. *Дзеркало тижня*. 2007. Вип. №49, 21 декабря-28 декабря.
6. Сльозко О.О., Глазова А.Б. Позитивний досвід податкових амністій розвинутих країн для України. *Інтелект XXI*. 2015. № 5. С. 27-35.
7. Приходько І. Перспективи проведення податкової амністії капіталів фізичних осіб в Україні (з урахуванням результатів податкового компромісу 2014 року). *Підприємництво, господарство і право*. 2018. №4(266). С.159-164.
8. Каленяк Р. В. Амністія капіталу як економіко-правовий засіб прискорення суспільно-економічного розвитку. *Сучасні питання економіки і права*. 2012. Вип. 2. С. 86-92.
9. Святненко А. Декларування, відмивання чи легалізація? *Дзеркало тижня*. 2019. Вип. №38, 12 жовтня – 18 жовтня.
10. Левенков, А. Международный опыт проведения экономической амнистии и предпосылки ее осуществления в Республике Беларусь. *Банкаўскі веснік : інфармацыйна-аналітычны і навучна-практычны журнал Нацыянальнага банка РБ*. 2015. № 11 (628). С. 62-66.
11. Брехов С. С. Напрями розвитку контролю за трансфертним ціноутворенням в Україні. *Соціально-економічні проблеми сучасного періоду України: зб. наук. пр.* / НАН України. ДУ «Ін-т регіональних досліджень

ім. М. І. Долішнього НАНУ»; ред. кол.: В. С. Кравців (відп. ред.). Львів, 2016. Вип. 4 (120). 2016. № 4. С. 126-131.

12. Задорожня Л.А. Міжнародна практика трансфертного ціноутворення в контексті оподаткування доходів фізичних та юридичних осіб України. *Економіка і фінанси*. 2014. №10. С. 62-70.

13. Задоя А.О., Венгер С.А. Трансфертне ціноутворення у міжнародному бізнесі. *Академічний огляд*. 2011. 2 (35). С. 156-163.

14. Мішин М., Курілов Є. Трансфертне ціноутворення та план дій BEPS. *Вісник Міністерства доходів і зборів України*. 2014. № 16. С. 12-16.

15. Коротун В. І. Контроль за трансфертним ціноутворенням в Україні: проблеми становлення та перспективи розвитку. *Інвестиції: практика та досвід*. 2016. № 24. С. 42-46.

16. Tax Amnesties: Theory, Trends, and Some Alternatives / Katherine Baer and Eric Le Borgne. - Washington DC, International Monetary Fund, 2008.

#### References.

1. Liemienov, O. (2019), "Anti-money laundering: catching up with the West", *Dzerkalo tyzhnia*, vol. 48.
2. Kryvonos, L. (2018), "World experience in dealing with "dirty" money", *Finansovyi kontrol. Vseukrainskyi naukovo-praktychnyi zhurnal*, [Online], available at: <https://fincontrol.com.ua/newspublic.php?id=68>
3. Palyvoda, A. (2019), "Amnesty Capital: How to spoil a good idea", *Dzerkalo tyzhnia*, vol. 25.
4. Tyshchuk, T. and Ivanov, O. "State regulation of transfer pricing in Ukraine as a means of counteracting capital flight", An analytical note, [Online], available at: <http://old2.niss.gov.ua/articles/739/>
5. Prykhodko, O. (2007), "The fight against money laundering: the European experience for Ukraine", *Dzerkalo tyzhnia*, vol. 49.
6. Slozko, O.O. and Hlazova, A.B. (2015), "Positive experience of tax amnesty of developed countries for Ukraine", *Intelekt XXI*, vol. 5, pp. 27-35.
7. Prykhodko, I. (2018), "Prospects for the tax amnesty of individual capital in Ukraine (taking into account the results of the 2014 tax compromise)", *Pidpriemnytstvo, hospodarstvo i pravo*, vol. 4(266), pp.159-164.
8. Kaleniak, R. V. (2012), "Amnesty of capital as an economic and legal means of accelerating socio-economic development", *Suchasni pytannia ekonomiky i prava*, vol. 2, pp. 86-92.
9. Sviatnenko, A. (2019), "Declaring, laundering or legalization?", *Dzerkalo tyzhnia*, vol. 38.
10. Levenkov, A. (2015), "International experience in conducting economic amnesty and the prerequisites for its implementation in the Republic of Belarus", *Bankayiski vesnik : informacionno-analiticheskij i nauchno-prakticheskij zhurnal Nacional'nogo banka RB*, vol. 11 (628), pp. 62-66.
11. Brekhov, S. S. (2016), "Areas of development of transfer pricing control in Ukraine", *Sotsialno-ekonomichni problemy suchasnoho periodu Ukrainy*, vol. 4 (120), vol. 4, pp. 126-131.
12. Zadorozhnia, L.A. (2014), "International practice of transfer pricing in the context of taxation of income of natural and legal persons of Ukraine", *Ekonomika i finansy*, vol. 10, pp. 62-70.
13. Zadoia, A.O. and Venher, S.A. (2011), "Transfer pricing in international business", *Akademichniy ohliad*, vol. 2 (35), pp. 156-163.
14. Mishyn, M. and Kurilov, Ye. (2014), "Transfer pricing and BEPS action plan", *Visnyk Ministerstva dokhodiv i zboriv Ukrainy*, vol. 16, pp. 12-16.
15. Korotun, V. (2016), "Transfer pricing control in Ukraine: problems of formation and perspectives of development", *Investytsiyi: praktyka ta dosvid*, vol. 24, pp. 42-46.
16. Tax Amnesties: Theory, Trends, and Some Alternatives / Katherine Baer and Eric Le Borgne. - Washington DC, International Monetary Fund, 2008.

Стаття надійшла до редакції 15.04.2020 р.