

К. О. Копчинська,  
аспірант, Національний університет ДПС України, м. Ірпінь

## ЗАПРОВАДЖЕННЯ ЄВРОПЕЙСЬКИХ СТАНДАРТІВ ОПОДАТКУВАННЯ ПРИБУТКУ ПІДПРИЄМСТВ В УКРАЇНІ

К. Копчинська,  
post-graduate student National University of STS of Ukraine, Irpin

### IMPLEMENTATION OF EU STANDARDS OF CORPORATE INCOME TAX IN UKRAINE

---

*У роботі розглядається проблема запровадження європейських стандартів оподаткування прибутку підприємств в Україні. Охарактеризовано загальноєвропейські тенденції змін у системі оподаткування прибутку підприємств, зокрема в частині трансфертного ціноутворення і запровадження проекту BEPS. Запропоновано здійснювати подальше вдосконалення податку на прибуток підприємств в Україні з урахуванням європейських ініціатив. Це буде створювати підвалини для зміни вітчизняної теорії та практики прибуткового оподаткування у відповідності до європейських стандартів.*

*We consider the problem of introducing European standards of taxation of corporate profits in Ukraine. European tendencies characterize changes in the taxation of corporate profits, in particular as regards transfer pricing and the introduction of the project BEPS. A further improvement to exercise corporate income tax in Ukraine with European initiatives. This will create the foundation for change theory and practice of national income tax in accordance with European standards.*

---

*Ключові слова: прибуток, податок, оподаткування прибутку, підприємство, європейські стандарти оподаткування, трансфертні ціни, BEPS.*

*Key words: profit, tax, taxation of profit, corporation, European standards of taxation, transfer pricing, BEPS.*

#### АКТУАЛЬНІСТЬ ТЕМИ І МЕТА РОБОТИ

Економіка України функціонує у тісному взаємозв'язку із глобальним середовищем, а тому має реагувати на всі виклики та проблеми, що виникають у міжнародному просторі. Своєчасне та добровільне приєднання до прогресивних світових ініціатив має вирішальний вплив на активний розвиток країни та її зовнішній імідж. Це цілком справедливо і по відношенню до національної податкової системи, без адаптації якої відповідно до якісних стандартів роботи, реалізованих у економічно розвинених країнах, поступальний розвиток України не представляється можливим. У цьому контексті позитивним аспектом є факт, що саме при оподаткуванні прибутку підприємств в Україні були досягнуті найбільш значимі результати.

За період незалежності країни вітчизняна методологія визначення розміру належного до сплати податку на прибуток підприємств для його платників зазнала чимало змін, революційним результатом чого у підсумку стало її наближення до континентальної (європейської) моделі взаємодії податкового та бухгалтерського обліку, що в адаптованому вигляді застосовується країнами-членами європейського простору. Це є логічним, враховуючи обраний стратегічний вектор розвитку України, однак цілком свідомим та виваженим рішенням законодавця.

До підписання Угоди про асоціацію між Україною та Європейським Союзом, представниками останнього було розроблено та у лютому 2013 р. оприлюднено 19 критеріїв (т.зв. "список Фюле"), вико-

Таблиця 1. Деталізація позицій країн-представників континентальної моделі співвідношення податкового та бухгалтерського обліку у рейтингу "Ведення бізнесу-2015"

Країна	Загальний рейтинг	Індикатор «Оподаткування»	у т. ч. витрати часу на підготовку, подання звітності та сплату (чи утримання) податку на доходи корпорацій, податку на додану вартість та відрахувань на соціальне забезпечення (в годинах на рік)
Швеція	11	35	122
Німеччина	14	68	218
Швейцарія	20	18	63
Франція	31	95	137
Іспанія	33	76	167
Бельгія	42	81	160
Україна	96	108	350

Джерело: [5].

нання яких дозволило б країні відповідати європейським вимогам [1]. Поміж інших умов у списку фігурувало "вжиття рішучих дій для покращення ділового та інвестиційного клімату" [2]. Започаткування виконання даної вимоги через зміни у податковій площині було закладено у Національному плані дій на 2013 р. щодо впровадження Програми економічних реформ на 2010—2014 роки "Заможне суспільство, конкурентоспроможна економіка, ефективна держава", зокрема у п. 95.2 та 104.1. Так, з метою зменшення витрат часу і коштів суб'єктів підприємницької діяльності на ведення податкового обліку та сплату податків, а також спрощення адміністративних процедур для платників податків було поставлене завдання внесення змін до Податкового кодексу України щодо визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств шляхом коригування фінансового результату, розрахованого за правилами бухгалтерського обліку [3].

З огляду на це метою даної роботи є дослідження подальших змін у системі оподаткування прибутку підприємств України в контексті євроінтеграційних процесів, запровадження європейських стандартів оподаткування.

### ВИКЛАД ОСНОВНОЇ ЧАСТИНИ МАТЕРІАЛУ

Характеризуючи європейську традицію, підхід щодо оподаткування прибутку корпорацій слід відзначити найперше, що в рамках континентальної або європейської концепції (Німеччина, Франція, Швеція, Бельгія, Іспанія, Італія, Швейцарія тощо) податковий облік як самостійний вид обліку практично відсутній. За основу береться облікова система, яка найбільш повно, універсально та достовірно задовольняє вимоги основних користувачів фінансової інформації, — система бухгалтерського обліку, і вже на її основі визначається об'єкт оподаткування податком на прибуток відповідно до особливих умов (обмежень), встановлених податковим законодавством. Це дозволяє відмовитися від необхідності ведення окремих розрахунків доходів і витрат для цілей оподаткування прибутку [4, с. 10—11].

На нашу думку, саме континентальна (європейська) концепція, головною перевагою якої є зменшення витрат часу і коштів суб'єктів підприємницької діяльності на ведення податкового обліку з податку на прибуток та спрощення адміністративних процедур для платників даного податку, покращує позиції країни, в якій вона реалізована, при міжнародних порівняннях. Наприклад, у світовому рейтингу "Ведення бізнесу" (Doing Business Report), що оцінює простоту здійснення підприємницької діяльності на основі 10 індикаторів у 189 країнах світу (див. табл. 1). Відзначимо, що при розрахунку позиції України у рейтингу 2015 р. новий алгоритм визначення оподаткованого прибутку не враховувався через часову специфіку його складання.

Дані, наведені у таблиці 1, підтверджують наші висновки, хоча очевидно, що не лише методологія

розрахунку об'єкта оподаткування податком на прибуток забезпечує більш конкурентні позиції країн як у загальному рейтингу, так і у розрізі індикаторів. З іншого боку, заперечувати позитивний внесок континентальної концепції співвідношення бухгалтерського та податкового обліку стосовно визначення фінансового результату діяльності суб'єкта підприємницької діяльності також немає підстав. Т. ч. обра-на для реалізації в Україні модель визначення оподаткованого прибутку підприємства шляхом коригування фінансового результату до оподаткування звітного періоду, що розрахований за правилами бухгалтерського обліку та фінансової звітності, відповідає кращій європейській практиці та є результатом цілеспрямованого виконання країною взятих на себе зобов'язань покращення ділового та інвестиційного клімату.

Наступним аспектом у контексті оподаткування прибутку підприємств, реалізованим в Україні відповідно до вимог європейської спільноти, стало запровадження контролю за трансфертним ціноутворенням — одного з 34 критеріїв, які враховуються Світовим банком при складанні рейтингу конкурентоспроможності національних податкових систем. Необхідність даного кроку пов'язана з проблематикою оподаткування прибутку транснаціональних компаній (далі — ТНК), комерційний інтерес яких представлений на території декількох податкових юрисдикцій [6].

На сучасному етапі ТНК контролюють понад 50 % світового промислового виробництва, 67 % міжнародної торгівлі, понад 80 патентів і ліцензій на нову техніку, технології і ноу-хау, майже 90 % прямих зарубіжних інвестицій. Практично вся торгівля сировиною на світових ринках здійснюється під контролем ТНК, у тому числі 90 % світової торгівлі пшеницею, кавою, кукурудзою, лісоматеріалами, тютюном, залізною рудою; 85 % — міддю, бокситами; 80 % — оловом, чаєм; 75 % — натуральним каучуком, сировиною нафтою. Транснаціональні компанії використовують багато методів для підвищення глобальної конкурентоспроможності та зниження бізнес-ризиків, ключовим серед яких є механізм трансфертного ціноутворення (далі — ТЦ), що дозволяє формувати різницю між справедливою ринковою та неринковою внутрішньою ціною на продукт задля перерозподілу доданої вартості між підрозділами за ланцюжком вертикальної інтеграції. Вільно встановлюючи трансфертні ціни, ТНК створюють цінову диспропорцію в операціях між взаємопов'язаними членами групи, перерозподіляють доходи й витрати між своїми підрозділами, розміщеними у різних країнах, і, таким чином, виводять значну частку фінансових ресурсів з країни, у якій вони були створені, мінімізуючи, а іноді й зовсім уникаючи оподаткування прибутку [7, с. 77—78]. Так, за даними Податкового управління США, 19 % позицій щодо податків у звіті 2000 великих корпорацій мають відношення до трансфертних цін, зокрема, внаслідок трансфертного ціноутворення

ня компанія Amazon.com Inc. у 2005—2012 рр. не виплатила загалом 1,5 млрд дол податків. До того ж були відкриті судові справи з Adobe Systems, Hewlett-Packard, Juniper Networks Inc, Microsoft і Yahoo Inc. щодо зловживання ними трансфертними цінами [8].

З огляду на це глобальна податкова невизначеність у питаннях оподаткування прибутку корпорацій активізувала зусилля урядів країн по напрацюванню заходів задля її подолання з метою випередження більш серйозних проблем. Йдеться про комплексну реформу системи міжнародних відносин, усвідомлення необхідності проведення якої на рівні керівництва країн Великої двадцятки (G20) дозволило розпочати перегляд глобальної податкової політики та принципів міжнародного прибуткового оподаткування.

Було розпочато проект ОЕСР з протидії розмивання оподаткованої бази й виведення прибутку з-під оподаткування, відомий сьогодні як проект BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) — глобальний та всебічний звіт, що базується на вичерпному аналізі виявлених проблемних областей з метою надання конкретних рішень. "Термін "розмивання оподаткованої бази й виведення прибутку з-під оподаткування" (BEPS) використовується для позначення певного набору стратегій у сфері податкового планування, які передбачають використання прогалин і невідповідностей в принципах оподаткування для "зникнення" прибутків при нарахуванні податків або для переміщення прибутку в ті місця, де компанія практично або взагалі не веде жодної діяльності, але при цьому податки дуже низькі, в результаті чого податок на прибуток практично або зовсім не виплачується" [9].

І хоча оприлюднений 12.02.2013 р. документ частково базувався на напрацюваннях за результатами попередніх досліджень ОЕСР [10], відмінною ознакою Звіту "Розмивання оподаткованої бази й виведення прибутку з-під оподаткування" стало досягнення консенсусу між урядами різних країн щодо необхідності скоординованого реформування міжнародних та національних податкових правил з метою запобігання виведення позитивного фінансового результату діяльності суб'єктів господарювання з-під ефективного оподаткування.

Наступним кроком стало оприлюднення 19.07.2013 р. Плану заходів ОЕСР з протидії розмивання оподаткованої бази й виведення прибутку з-під оподаткування [11], що був погоджений на зустрічі міністрів фінансів G20 у Москві 19—20 липня 2013 р. Саме цей документ прийнято вважати новим відліком у історії міжнародних податкових відносин [12]. План містить 15 основоположних заходів, кожен з яких спрямований на досягнення конкретного результату і повинен бути завершений до визначеного терміну. Після цього передбачається випуск звітів з окремих питань та внесення поправок до національного законодавства країн, Модельної конвенції ОЕСР щодо податків на доходи і капітал, Керівництва ОЕСР з трансфертного ціноутворення, а також розробка багатосторонньої угоди з метою спрощення процесу внесення змін у двосторонні угоди про уникнення подвійного оподаткування. Проаналізуємо зміст Плану заходів ОЕСР з протидії розмивання оподаткованої бази й виведення прибутку з-під оподаткування. Цим планом передбачено опрацювання широкого кола різнобічних питань, що дійсно дозволяє охарактеризувати цей документ як революційний. І хоча узгоджена реалізація окреслених у Плані заходів на рівні національного податкового законодавства країн-учасниць та у двосторонніх угодах про уникнення подвійного оподаткування неминуче вимагатиме відповідного ресурсного забезпечення та потребуватиме часу, об'єктивно

дійсністю є факт, що у найближчій перспективі План кардинальним чином впливатиме на глобальну податкову політику та відповідну судову практику.

Фінальний інструментарій реалізації заходів, представлений ОЕСД 05.10.2015 р. для всебічного, послідовного та узгодженого реформування міжнародних податкових правил, був обговорений на зустрічі Міністрів фінансів G20 у м. Ліма, Перу 08.10.2015 р. Тоді як конкретні шляхи реалізації заходів Плану з протидії розмивання оподаткованої бази й виведення прибутку з-під оподаткування аналізуватимуться лідерами G20 під час їх щорічного саміту 15—16.11.2015 р. в Анталії, Туреччина, де акцент буде зміщено на проектування всеохоплюючої основи для моніторингу BEPS й підтримки впровадження Плану між всіма зацікавленими країнами та юрисдикціями на основі принципу рівності [13].

Україна, на жаль, не є членом ОЕСР та не входить до клубу G20. Однак є всі підстави вести мову про те, що автори Плану усвідомлюють важливість максимально широкого діалогу між всіма зацікавленими сторонами на основі принципів прозорості та відкритості. Так, передбачається, що представникам бізнесу та громадянського суспільства надаватимуться можливості для коментарів з приводу різних пропозицій, що розробляються в процесі роботи. Планується, що ОЕСР буде підтримувати відносини з бізнес-структурами через роботу Консультаційного комітету ОЕСР з питань бізнесу та промисловості і Об'єднаним профспілковим консультативним комітетом при ОЕСР. Одночасно проводитимуться консультації з недержавними організаціями, аналітичними центрами та науковими колами.

Відзначимо, що за даними ОЕСР, до напрацювання спільного багатостороннього документа, що дозволить реалізувати заходи Плану з протидії розмивання оподаткованої бази й виведення прибутку з-під оподаткування, сьогодні залучено близько 90 країн. Підписання такої угоди буде відкрито для всіх зацікавлених країн із 2016 року, що надаватиме можливість одночасного внесення змін, рекомендацій в рамках BEPS, у всі міжнародні двосторонні угоди без дублювання даної процедури на рівні окремих країн-учасниць.

На нашу думку, ОЕСР створено можливості для безпосередньої участі і українських представників як у консультаційному процесі, так і підготовці результатуючих документів. Переконані, що у вітчизняних колах науковців та бізнес-експертів вже доцільно розпочати роботу над оцінкою впливу Плану на національну податкову систему — і в першу чергу на конструкцію та адміністрування податку на прибуток підприємств. Також представляється актуальним делегування державою відповідним установам, що є лідерами ідей у сфері фінансового та податкового права, обов'язку з розробки концептуальних основ адаптації норм податкового законодавства глобальним викликам та новаціям із проведенням широкої презентаційної роботи на регулярній основі для формування адекватної суспільної реакції.

Ігнорування чи опрацювання пов'язаних із реалізацією Плану ініціатив не за принципом "на випередження", а постфактум знижуватиме конкурентоздатність вітчизняних підприємств на міжнародній арені, погіршуватиме рейтинги країни у міждержавних порівняннях, негативно впливатиме на інвестиційну привабливість України та провокуватиме падіння довіри у потенційних європейських партнерів.

Наприклад, для реалізації заходу № 13 "Перегляд документації про трансфертне ціноутворення" Плану з протидії розмивання оподаткованої бази й виведення прибутку з-під оподаткування для компаній із консолідованим річним оборотом від 750 млн євро передбачено запровадження трирівневої струк-

тури звітної документації щодо трансфертного ціноутворення: 1) Мастер файл (Master file) — документ, що містить стандартизовану інформацію про діяльність компанії Групи; 2) Локал файл (Local file) — документ із інформацією про операції, що контролюються, здійснювані в межах певної країни; 3) Звіт у розрізі країн (Country-by-Country Report, "CbC Report") — документ, що містить інформацію стосовно глобального розміщення джерел доходів компаній Групи та розмірів сплачених податків із деталізацією у розрізі кожної країни.

І хоча Мастер і Локал файли повинні бути зроблені на основі національного податкового законодавства кожної країни та застосовуватися в межах чинних адміністративних процедур із дотриманням вимоги щодо конфіденційності інформації, їх структура обов'язково має базуватися на Стандартах Настанов ОЕСР щодо трансфертного ціноутворення [14] та відповідати структурі, наведеної у Додатку I та II до Частини 5 Настанов, що були розроблені в рамках реалізації BEPS і презентовані у Звіті ОЕСР у вересні 2014 р. [15]. Тоді як Звіт у розрізі країн планується як уніфікований документ для всіх країн-учасниць BEPS, доступ до якого забезпечуватиметься у межах автоматичного обміну інформацією.

Т.ч. встановлення обов'язку подання даної трирівневої документації для більшості ТНК із 01.01.2017 р. забезпечить доступ представникам податкових служб до реальних фінансових показників та напрямів діяльності компанії Групи, в т.ч. щодо операцій у низько податкових юрисдикціях та із переміщення нематеріальних активів [16]. Це дозволить відслідковувати та контролювати рух товарно-грошових потоків у межах єдиної Групи, запобігаючи виведенню ряду операцій із-під оподаткування.

Очевидно, що виконання вимог Плану тільки в частині даного кроку потребуватиме реформатування структури податкової звітності та принципів її формування. Що є складним, довготривалим та ресурсоємним процесом як на рівні суб'єктів підприємницької діяльності, так і на рівні фіскальних відомств. Тоді як прийняття законодавчих змін без ґрунтовного опрацювання та забезпечення часового лагу для адаптації платників нівелюватиме всі позитивні аспекти ініціативи.

## ВИСНОВКИ

Проведене дослідження дозволяє констатувати наступний факт: норми вітчизняного податкового законодавства і практики оподаткування станом на сьогоднішній день у значній мірі не відповідають як загальноєвропейським, так і світовим стандартам, зокрема, в частині трансфертного ціноутворення ідеям та принципам настанов ОЕСР. Отже, на нашу думку, окремі аспекти при оподаткуванні прибутку підприємств мають або недостатній ступінь деталізації, що може негативно впливати на справедливості результатів контролю, або явну фіскальну складову, заважаючи розвиткові підприємництва, або ігнорують міждержавні процеси, погіршуючи міжнародний імідж країни. Враховуючи зазначене, можна запропонувати здійснювати подальше вдосконалення податку на прибуток підприємств в Україні виключно у проекції на європейські ініціативи, що створюватиме підвалини для зміни вітчизняної теорії та практики прибуткового оподаткування у відповідності до авангардних міждержавних процесів, підвищуючи інвестиційну привабливість країни та позитивно впливаючи на її міжнародний авторитет.

На нашу думку, запровадження європейських стандартів оподаткування є не тільки загальною політичною вимогою часу, а також зумовлена об'єктивними економічними чинниками. Рух у цьому напрямі

змін дозволить як мінімум спростити процес дотримання та контролю за трансфертним ціноутворенням стосовно платників податку на прибуток як в частині процедурних вимог (подання декларації, надання інформації тощо), так і щодо визначення реального розміру податкових зобов'язань. А в цілому це гарантуватиме своєчасне запровадження європейських стандартів оподаткування прибутку підприємств в Україні, дозволяючи належно підготуватися до відповідних законодавчих змін у теоретичній площині та практичному застосуванні.

## Література:

1. Сидоренко С. В списке все значится / С. Сидоренко // Коммерсант Україна [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.kommersant.ru/doc/2121146>
2. Сушко О. Дев'ятнадцять вимог, які поставив Брюсель / О. Сушко // Главком [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://glavcom.ua/articles/9783.html>
3. Про Національний план дій на 2013 рік щодо впровадження Програми економічних реформ на 2010—2014 рр. "Заможне суспільство, конкурентоспроможна економіка, ефективна держава": Указ Президента України [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/128/2013>
4. Гармонізація податкового та бухгалтерського обліку в контексті оподаткування прибутку підприємств в Україні: монографія / [Огороднікова І.І., Серебрянський Д.М., Смірнова О.М., Стадник М.В., Турянський Ю.І.]; за заг. ред. Д.М. Серебрянського. — К.: Алерта, 2013. — 366 с.
5. Doing Business 2015 // World Bank [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.doingbusiness.org/reports/global-reports/doing-business-2015>
6. Луцький М. І., Шевченко Ю. І. Правове врегулювання трансфертного ціноутворення з метою запобігання виведенню прибутків у податкові гавані / М. І. Луцький, Ю. І. Шевченко // Часопис Київського університету права. — 2014 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: [file:///C:/Users/%D0%A1%D0%B0%D0%BD%D0%B5%D1%87%D0%BA%D0%B0/Downloads/Chkup\\_2014\\_1\\_87.pdf](file:///C:/Users/%D0%A1%D0%B0%D0%BD%D0%B5%D1%87%D0%BA%D0%B0/Downloads/Chkup_2014_1_87.pdf)
7. Зирянова О.А. Регулювання трансфертного ціноутворення: міжнародний досвід та українська практика / О. А. Зирянова // Вісник інституту економіки та прогнозування. — 2013. — С. 77—80.
8. Освальд М. В. Міжнародний досвід регулювання трансфертного ціноутворення на прикладі США та Китаю / М.В. Освальд // Вісник Чернігівського технологічного державного університету. — № 1 (66). — 2013. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://vistnic.stu.cn.ua/index.pl?task=arcls&id=985>
9. Secretary-General Report to G20 Finance Ministers and Central Bank Governors (February 2015) / OECD [Electronic resource]. — Mode of access: <http://www.oecd.org/ctp/oecd-secretary-general-tax-report-g20-finance-ministers-february-2015.pdf>
10. Hybrid Mismatch Arrangements: Tax Policy and Compliance Issues (March 2012) / OECD [Electronic resource]. — Mode of access: [http://www.oecd.org/tax/aggressive/HYBRIDS\\_ENG\\_Final\\_October2012.pdf](http://www.oecd.org/tax/aggressive/HYBRIDS_ENG_Final_October2012.pdf); Tackling Aggressive Tax Planning Through Increased Transparency and Disclosure (February 2011) / OECD [Electronic resource]. — Mode of access: <http://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/48322860.pdf>
11. Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting (2013) / OECD [Electronic resource]. — Mode of access: <http://www.oecd.org/ctp/BEPSActionPlan.pdf>
12. About BEPS / Official website OECD [Electronic resource]. — Mode of access: <http://www.oecd.org/tax/beps-about.htm>

13. OECD presents outputs of OECD/G20 BEPS Project for discussion at G20 Finance Ministers meeting / Official website OECD [Electronic resource]. — Mode of access: <http://www.oecd.org/tax/oecd-presents-outputs-of-oecd-g20-beps-project-for-discussion-at-g20-finance-ministers-meeting.htm>

14. Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations, 2010. — OECD. — 372 p. [Electronic resource]. — Mode of access: <http://www.oecdbookshop.org/en/browse/title-detail/?k=5KMBMP91CM9V>

15. Guidance on Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting, 2014. — OECD. — 47 p. [Electronic resource]. — Mode of access: <http://www.oecd-ilibrary.org/docserver/download/2314301e.pdf?expires=1444719257&id=id&acname=guest&checksum=6FAD4DD383CD1095BCCF6D29D3C0CEE5>

16. Action 13: Guidance on the Implementation of Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting / OECD [Electronic resource]. — Mode of access: <http://www.oecd.org/ctp/beps-action-13-guidance-implementation-tp-documentation-cbc-reporting.pdf>

## References:

1. Sydorenko, S. V (2013), "The list of all listed", *Kommersant Ukraina*, [Online], available at: <http://www.kommersant.ru/dots/2121146> (Accessed 27 October 2015).

2. Sushko, O. (2013), "Nineteen requirements set by Brussels", *Hlavkom*, [Online], available at: <http://glavkom.ua/articles/9783.html> (Accessed 27 October 2015).

3. President of Ukraine (2013), Decree "About the National Action Plan for 2013 to implement the program of economic reforms for 2010—2014. "Prosperous Society, Competitive Economy, Effective State", available at: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/128/2013> (Accessed 27 October 2015).

4. Ohorodnikova, I. I., Serebrians'kyj, D. M., Smirnova, O. M., Stadnyk, M. V. and Turians'kyj, Yu. I. (2013), *Harmonizatsiia podatkovoho ta bukhhalters'koho obliku v konteksti opodatkuvannia prybutku pidpriemstv v Ukraini* [The harmonization of tax and accounting in the context of the Corporate Income Tax in Ukraine], *Alerta*, Kyiv, Ukraine.

5. World Bank (2015), "Doing Business 2015", available at: <http://www.doingbusiness.org/reports/global-reports/doing-business-2015> (Accessed 27 October 2015).

6. Luts'kyj, M. I. and Shevchenko, Yu. I. (2014), "Legal regulation of transfer pricing in order to prevent the removal of profits in tax havens", *Chasopys Kyivs'koho universytetu prava*, available at: [file:///C:/Users/%D0%A1%D0%B0%D0%BD%D0%B5%D1%87%-%D0%BA%D0%B0/Downloads/Chkup\\_2014\\_1\\_87.pdf](file:///C:/Users/%D0%A1%D0%B0%D0%BD%D0%B5%D1%87%-%D0%BA%D0%B0/Downloads/Chkup_2014_1_87.pdf) (Accessed 27 October 2015).

7. Zyrianova, O. L. (2013), "Transfer Pricing Regulation: International Experience and Ukrainian practice", *Visnyk instytutu ekonomiky ta prohozuvannia*, pp. 77-80.

8. Osval'd, M. V. (2013), "International experience of transfer pricing regulation by the example of the US and China", *Visnyk Chernihivs'koho tekhnolohichnoho derzhavnoho universytetu*, vol. 1 (66), available at: <http://vistnic.stu.cn.ua/index.pl?task=arcls&id=985> (Accessed 27 October 2015).

9. OECD (February 2015), "Secretary-General Report to G20 Finance Ministers and Central Bank Governors", available at: <http://www.oecd.org/ctp/oecd-secretary-general-tax-report-g20-finance-ministers-february-2015.pdf> (Accessed 27 October 2015).

10. OECD (March 2012), "Hybrid Mismatch Arrangements: Tax Policy and Compliance Issues", available at: [http://www.oecd.org/tax/aggressive/HYBRIDS\\_ENG\\_Final\\_October2012.pdf](http://www.oecd.org/tax/aggressive/HYBRIDS_ENG_Final_October2012.pdf) (Accessed 27 October 2015).

11. OECD (2013), "Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting", available at: <http://www.oecd.org/ctp/BEPSActionPlan.pdf> (Accessed 27 October 2015).

12. Official website OECD (2015), "About BEPS", available at: <http://www.oecd.org/tax/beps-about.htm> (Accessed 27 October 2015).

13. Official website OECD (2015), "OECD presents outputs of OECD/G20 BEPS Project for discussion at G20 Finance Ministers meeting", available at: <http://www.oecd.org/tax/oecd-presents-outputs-of-oecd-g20-beps-project-for-discussion-at-g20-finance-ministers-meeting.htm> (Accessed 27 October 2015).

14. OECD (2010), "Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations", available at: <http://www.oecdbookshop.org/en/browse/title-detail/?k=5KMBMP91CM9V> (Accessed 27 October 2015).

15. OECD (2014), "Guidance on Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting", available at: <http://www.oecd-ilibrary.org/docserver/download/2314301e.pdf?expires=1444719257&id=id&acname=guest&checksum=6FAD4DD383CD1095BCCF6D29D3C0CEE5> (Accessed 27 October 2015).

16. OECD (2014), "Action 13: Guidance on the Implementation of Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting", available at: <http://www.oecd.org/ctp/beps-action-13-guidance-implementation-tp-documentation-cbc-reporting.pdf> (Accessed 27 October 2015).

Стаття надійшла до редакції 20.10.2015 р.

## ПЕРЕДПЛАТА

**ВИДАННЯ МОЖНА ПЕРЕДПЛАТИТИ З БУДЬ-ЯКОГО МІСЯЦЯ!**

— ЧЕРЕЗ РЕДАКЦІЮ (ТЕЛ. 458-10-73);

— ЧЕРЕЗ ДП "ПРЕСА"  
(У КАТАЛОЗІ ВИДАНЬ УКРАЇНИ);

— ЧЕРЕЗ ПЕРЕДПЛАТНІ АГЕНТСТВА: "САММІТ", "ІДЕЯ", "БЛІЦІНФОРМ", "KSS", "МЕРКУРІЙ", "ПРЕСЦЕНТР", "ВСЕУКРАЇНСЬКА ПЕРЕДПЛАТНА АГЕНЦІЯ", "ФЛОРА", "ПЕРІОДИКА", "КОБЗАР", "ДІАДА", "ДОНБАС ДЕ-ЮРЕ", "ДІЛОВА ПРЕСА", "ФАКТОР"