

М. І. Рудая
кандидат економічних наук,
провідний науковий співробітник

*Київський науково-дослідний інститут судових експертиз
Міністерства юстиції України*

НОВАЦІЇ У ТРАНСФЕРТНОМУ ЦІНОУТВОРЕННІ В ОПЕРАЦІЯХ ІЗ ОФШОРАМИ

У статті розглянуто сучасні підходи до питання трансфертного ціноутворення в операціях із офшорами. Значну увагу приділено новаціям в податковому законодавстві щодо плану щодо протидії розмиванню податкової бази та виведенню прибутків з-під оподаткування. Окреслено сучасні характерні особливості взаємозв'язку офшорних фінансових юрисдикцій та оновленого трирівневого формату звітності з трансфертного ціноутворення. Обґрунтовано напрями контролю за трансфертним ціноутворенням в Україні.

***Ключові слова:** трансфертне ціноутворення, офшори, податок на прибуток, контрольовані операції.*

В умовах глобалізаційних процесів офшорний бізнес став невід'ємною частиною глобальної економіки. Досить часто офшорні юрисдикції виступають дієвим інструментом стимулювання розвитку окремих територій. При цьому слід відмітити, що практично всі міжнародні організації оголосили два пріоритети – усунення передумов для недобросовісної податкової конкуренції і боротьба за легалізацією коштів, зароблених злочинним шляхом і фінансування тероризму [1].

У сучасних умовах динамічного розвитку та змін у податковому законодавстві посилюється увага до адміністрування податку на прибуток підприємств та забезпечення податкового контролю з питання трансфертного ціноутворення. У той же час в Україні і нині не має чітких підходів до вимог щодо трьохрівневої структури звітності з трансфертного ціноутворення, яку запропоновано для податкових потреб і погоджено Організацією економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) у межах плану BEPS (BEPS – розмивання оподаткованої бази й виведення прибутку з-під оподаткування») [9; 12]. Зауважимо, що Міністерство фінансів України та Національний банк України у жовтні 2018 року, оприлюднили проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України з метою імплементації Плану протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування» [2], в якому на меті є підтримка фінансової стабільності в Україні в умовах переходу до вільного руху капіталу, підвищення ефективності податкового регулювання та запровадження єдиних вимог до прозорості ведення бізнесу в Україні за міжнародними стандартами.

Варто зазначити, що законодавці цим законопроектом визначають нові особливості для удосконалення контролю за трансфертним ціноутворенням, та поетапне введення в дію окремих положень, а також встановлюють особливості застосування певних положень протягом перехідного періоду (2019-2020 р.).

Сучасні підходи до проблем ухилення від сплати податків за допомогою офшорних юрисдикцій та практики застосування трансфертного ціноутворення розглянуто в працях таких відомих сучасних вітчизняних та зарубіжних вчених, як О. Бозуленко, Н. Блум, В. Буров, Д. Верлан, А. Вознюк, К. Клаусінг, І. Грінберг, Т. Паєнтко, Б. А. Хейфец, А. Г. Хопкінс, А. В. Шамраєв, Н. Шексон та інші.

Метою статті є аналіз нормативно-правової бази з питань трансфертного ціноутворення в операціях із офшорами.

Варто відзначити, що структура вітчизняного експорту України зазнала глобалізаційних процесів, де зайняла місце сировинно-аграрної економіки, а відтак це створило потенційні умови для виведення прибутків з-під оподаткування через офшорні юрисдикції. Відповідний спосіб мінімізації оподаткування характеризувався як один із найбільш вигідних, що зумовило запровадження з вересня 2013 року системи контролю трансфертного ціноутворення. Слід зазначити, що з 2017 р. Україна офіційно почала брати участь у регулярних заходах ОЕСР, на яких здійснюється обговорення процедур, терміни впровадження мінімальних стандартів та піднімаються проблеми впровадження BEPS, із якими стикаються країни-учасниці [7].

Враховуючи це, доцільно вести мову про виокремлення певних новацій у трансфертному ціноутворенні, пов'язаних із формуванням інструментарію, які б забезпечили формування надійного механізму боротьби з ухиленням від сплати податків через низькоподаткові юрисдикції. Варто відмітити, що з 01 січня 2018 року набрав чинності Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2018 році» від 07 грудня 2017 року № 2245-VIII, яким було внесено зміни щодо контрольованих операцій і трансфертного ціноутворення [2].

Розширено перелік пов'язаних осіб. Перелік та характеристики належності юридичних та фізичних осіб до складу пов'язаних осіб визначено пп. 14.1.159 Податкового кодексу. Зміни полягають у критеріях визнання осіб пов'язаними, відповідно до яких визначають, що кінцевим бенефіціарним власником (контролером) таких юридичних осіб є одна і та ж сама фізична особа. Варто зазначити, що Податковий кодекс не містить відповідного терміна для визначення, хто такий «кінцевий бенефіціарний власник (контролер)». Повне визначення кінцевого бенефіціарного власника наведено в п. 20 ст. 1 Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» від 14.10.2014 р. № 1702. А відтак, це визначення охоплює можливість прямо чи опосередковано через інших осіб здійснювати вирішальний вплив на управління та

господарську діяльність юридичної особи, володіти часткою 25% чи більше статутного капіталу або прав голосу. Слід урахувати, що до пп. 14.1.159 п. 14.1 ст. 14 Податкового Кодексу повернуто норми, які були чинні у 2013, 2014 роках коли юридичні особи визнаються пов'язаними, якщо повноваження одноособового виконавчого органу таких юридичних осіб здійснює одна і та сама особа (наприклад, ситуація, коли фізична особа є керівником на двох підприємствах, то ці два підприємства визнаються пов'язаними); або якщо їх пов'язані фізичні особи є також пов'язаними між собою (наприклад, 2 фізичні особи чоловік та дружина перебувають у шлюбі, чоловік – володіє 100 відсотками корпоративних прав підприємства «А», а дружина володіє 52 відсотками корпоративних прав підприємства «Б», то ці два підприємства визнаються пов'язаними між собою).

Операції між нерезидентом і його постійним представництвом визнаються контрольованими. З січня 2018 року вступили в дію такі зміни до підпунктів 39.2.1.1, 39.2.1.4 та 39.2.1.7 пп. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 Податкового кодексу України, відповідно до яких, операції визнаються контрольованими, що здійснюються між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні. Таким чином, господарські операції між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні вважатимуться контрольованими операціями за умови, що річний обсяг таких операцій перевищує 10 млн. грн., для цього виду контрольованих операцій не вимагається виконання критерію річного доходу (тобто нема жодних критеріїв щодо обсягу доходу постійного представництва). Слід зауважити, що для інших контрольованих операцій, що підпадають під правила трансфертного ціноутворення, як і раніше, річний дохід резидента має становити 150 млн. грн. та більше, а річний обсяг операцій між резидентом та нерезидентом має дорівнювати або перевищувати 10 млн. грн. Визначення постійного представництва міститься в пп. 14.1.193 Податкового кодексу України. Ним є постійне місце діяльності, через яке повністю або частково проводиться господарська діяльність нерезидента в Україні, зокрема місце управління; філія; офіс; фабрика; майстерня; установка або споруда для розвідки природних ресурсів; шахта, нафтова/газова свердловина, кар'єр чи будь-яке інше місце видобутку природних ресурсів; склад або приміщення, що використовується для доставки товарів; сервер. Трансфертна ціна для цілей оподаткування порівнюється із звичайною ціною, яка визначається на основі методів, розроблених Організацією економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) та відповідно до підпунктів 39.3.1, 39.3.2, 39.3.3, 39.3.4, 39.3.5, 39.3.6, 39.3.7, пп. 39.3 ст. 39 Податкового кодексу України. До таких методів відносять: – порівняльної неконтрольованої ціни (аналогів продажу); – ціни перепродажу; – «витрати плюс»; – чистого прибутку; – розподілення прибутку.

Визначення обсягу контрольованих операцій за цінами, які відповідають принципу «витягнутої руки».

Варто зазначити, що у Податковому кодексі з'явилося суттєве уточнення, що обсяг операцій платника податків з кожним контрагентом

має визначитися за цінами, які відповідають принципу «вितягнутої руки» (пп. 39.2.1.9 ПКУ). Отже, якщо обсяг операцій з контрагентом менше 10 млн. грн. за договірними цінами, то це ще не всі розрахунки, а необхідно відкоригувати їх обсяг до цін принципу «вितягнутої руки», а як результат, тільки якщо після такого коригування обсяг залишається меншим 10 млн. грн., то операція не є контрольованою. Також з урахуванням змін до п. 50.1 ст. 50 Кодексу, у разі якщо платником податків під час підготовки звіту про контрольовані операції буде встановлено, що умови його контрольованих операцій не відповідають принципу «вितягнутої руки», він може здійснити самостійне коригування та подати уточнюючий розрахунок до податкової декларації з податку на прибуток підприємств до 1 жовтня року, наступного за звітним, без застосування штрафної санкції.

Відповідно до українського законодавства, запроваджено нові критерії формування переліку держав (територій), операції із резидентами яких визнаються контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення. Варто наголосити, що з 01 січня 2018 року набула чинності постанова Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2017 року № 1045 «Про затвердження переліку держав (територій)», та включає 95 організаційно-правових форм нерезидентів з 26 країн світу які відповідають критеріям, установленим підпунктом 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України. Критерії, за якими відбувався відбір держав: держави (території), у яких ставка податку на прибуток підприємств на 5 і більше відсоткових пунктів нижча, ніж в Україні (тобто нижча 13%); 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 державної фіскальної служби.

Застосування коригувань по неконтрольованим операціям. Трансфертне ціноутворення та контрольовані операції стали об'єктом серйозного адміністрування податковими органами, хоча політика коригування цін на товари та послуги у разі, якщо вони суттєво відрізняються від ринкових, з боку податкових органів привертала увагу завжди. Міжнародні стандарти внесли лише новий імпульс, для перших важливих змін. Нині можна констатувати, що підрозділ 10 розділу XX Податкового кодексу доповнено п. 48, яким визначено, що самостійне коригування, передбачене пп. 39.5.4.1 пп. 39.5.4 п. 39.5 ст. 39 Податкового кодексу, щодо контрольованих операцій, здійснених платниками податків у 2015 та 2016 роках, проводиться відповідно до норм ст. 39 Кодексу в чинній редакції на день проведення самостійного коригування, тобто з 01.01.2018 року платники податків можуть самостійно відкоригувати ціни контрольованих операцій (суму податкових зобов'язань) щодо контрольованих операцій, здійснених у 2015 та 2016 роках, до мінімального/максимального значення діапазону цін (рентабельності). Варто зазначити, що за наслідками перевірки контрольованих операцій коригування буде проводитись контролюючим органом.

Ще одним з дискусійних та незрозумілих питань є реструктуризація заборгованості перед нерезидентом, оскільки сума наданих (отриманих)

кредитів, а також суми внесених (отриманих) у грошовій формі інвестицій не враховуються при визначенні вартісного критерію контрольованих операцій для цілей трансфертного ціноутворення. При цьому, сума нарахованих процентів (дивідендів) за такими операціями підлягає врахуванню при визначенні вартісного критерію контрольованих операцій. Враховуючи зазначене вище, операція із погашення кредиторської заборгованості за основною сумою позики (без врахування процентів за нею), а також операція з внесення додаткового вкладу грошовими коштами нерезидентом-позикодавцем до статутного капіталу резидента-позичальника не підпадають під визначення контрольованих та не підлягають відображенню у звіті про контрольовані операції.

Документація з трансфертного ціноутворення. Згідно з законодавством, заповнення додатка трансфертного ціноутворення до Декларації з податку на прибуток пов'язане із заповненням звіту про контрольовані операції. Згідно зі змінами до пп. 39.4.5 п. 39.4 ст. 39 Податкового Кодексу збільшено термін для підготовки документації з трансфертного ціноутворення та передбачено надання документації не раніше 1 жовтня року, що настає за календарним роком, в якому було здійснено відповідні контрольовані операції (раніше термін був до – до 1 травня). Разом з цим збільшено перелік інформації, яку повинна містити документація з трансфертного ціноутворення. Зокрема, додатково до чинних раніше вимог пп. 39.4.6 п. 39.4 ст. 39 Податкового Кодексу у документації має бути також зазначена така інформація: дані про особу, яка є стороною контрольованої операції, та пов'язаних осіб платника податків, які володіють його корпоративними правами й корпоративними правами яких володіє сам платник (інформація має бути надана щодо звітного періоду, в якому здійснювалась контрольована операція, та на момент подання документації); опис структури управління платника податків, схема його організаційної структури із зазначенням загальної кількості працюючих осіб та в розрізі окремих підрозділів компанії станом на дату операції або на кінець звітного періоду; дані про фінансові показники, які використовувались під час розрахунку показників рентабельності контрольованої операції, мають бути підтверджені даними фінансової та бухгалтерської звітності платника податків або його контрагента (залежно від сторони контрольованої операції, яка досліджувалась).

Слід зауважити, з метою забезпечення можливості контролюючому органу здійснювати контроль за трансфертним ціноутворенням встановлено обов'язок для платників податків зберігати документи та інформацію, яка є необхідною для здійснення податкового контролю за трансфертним ціноутворенням. Строк зберігання документів щодо контрольованих операцій визначений протягом 2555 днів (тобто 7 років) за загальними правилами (раніше термін зберігання був 3 роки) з дня подання податкової звітності, для складення якої використовуються зазначені документи.

Штрафні санкції у трансфертному ціноутворенні. Також слід звернути увагу, що з 2018 року, змінами, внесеними до п. 39.6 ст. 39 Податкового кодексу встановлена процедура попереднього узгодження

ціноутворення, за результатами якої великий платник податків має можливість укласти із фіскальною службою договір про попереднє узгодження ціноутворення. Слід врахувати, що помилки у звіті про контрольовані операції, несвоєчасне або неповне подання податкової звітності з трансфертного ціноутворення тягнуть за собою відповідальність і накладення штрафів. У разі неподання звіту про контрольовані операції розмір фінансового покарання складе 552300, 00 грн. (300 розмірів прожиткового мінімуму); за всі не задекларовані контрольовані операції – 1% суми контрольованих операцій або 552300, 00 грн. (300 розмірів прожиткового мінімуму); якщо платник податків не подав звіт про контрольовані операції або документацію з трансфертного ціноутворення навіть після 30-ти днів від крайнього строку сплати штрафу (пункт 39.4 Податкового кодексу), санкції за такі порушення складатимуть 5 розмірів прожиткового мінімуму (9 205 грн.) за кожен календарний день неподання вказаних документів.

Таким чином, однією з ключових засад формування механізму трансфертного ціноутворення, у контексті подальшої боротьби з ухиленням від сплати податків, є здійснення державою цілеспрямованого впливу на процеси адміністрування та імплементації до міжнародних стандартів. Першочерговим завданням при реалізації цього напрямку вже здійснено ряд вагомих кроків: запроваджено контроль трансфертного ціноутворення; відбувається процес розкриття кінцевих бенефіціарних власників; впроваджуються зобов'язання України, взяті із приєднанням до Плану BEPS, щодо імплементації мінімального стандарту запровадження трирівневого підходу щодо звітності з трансфертного ціноутворення. Реалізація цих норм дозволить суттєво поліпшити контроль трансфертного ціноутворення в операціях із офшорами в умовах глобалізації економіки.

Перелік посилань

1. *Висновок* Головного науково-експертного управління на Проект Закону України «Про внесення зміни до Податкового кодексу України (щодо удосконалення здійснення податкового контролю за трансфертним ціноутворенням)» № 2515 від 12.03.2013 URL: http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc_4_1?pf3511=46052

2. *Про внесення змін* до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень

References

1. *Vysnovok* Holovnoho naukovo-ekspertnoho upravlinnia na Proekt Zakonu Ukrainy «Pro vnesennia zminy do Podatkovoho kodeksu Ukrainy (shchodo udoskonalennia zdiisnennia podatkovoho kontroliu za transfertnym tsinoutvorenniam)» No 2515 [The conclusion of the Main Scientific and Expert Board on the Draft Law of Ukraine 'On Amendments to the Tax Code of Ukraine (regarding the improvement of the implementation of tax control of transfer pricing)' No 2515] vid 12.03.2013. URL: http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc_4_1?pf3511=46052 [in Ukrainian]

2. *Pro vnesennia zmin* do Podatkovoho kodeksu Ukrainy ta deiakykh zakonodavchykh aktiv Ukrainy shchodo zabezpechennia zbalansovanosti

у 2018 році: Закон України від 07 грудня 2017 року № 2245-VIII. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2245-19>.

biudzhetykh nadkhodzhzen u 2018 rotsi: Zakon Ukrainy [On Amendments to the Tax Code of Ukraine and Certain Legislative Acts of Ukraine on Balancing Budget Revenues in 2018: The Law of Ukraine] vid 07 hrudnia 2017 roku No 2245-VIII. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2245-19>. [in Ukrainian]

3. Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення: Закон України від 14.10.2014 №1702. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/1702-18/sp:java->.

3. Pro zapobihannia ta protydiu lehalizatsii (vidmyvanniu) dokhodiv, oderzhanykh zlochynnym shliakhom, finansuvanniu teroryzmu ta finansuvanniu rozpovsiudzhennia zbroi masovoho znyshchennia: Zakon Ukrainy [On Preventing and Combating the Legalization (Laundering) of the Proceeds from Crime, Terrorist Financing and Financing the Proliferation of Weapons of Mass Destruction: The Law of Ukraine] vid 14.10.2014 No 1702 URL: <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/1702-18/sp:java->[in Ukrainian]

4. Про внесення змін до Податкового кодексу України з питань трансфертного ціноутворення: лист ДФС України від 01.03.2018 № 6185/7/99-99-15-02-01-17. URL: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/transfertne-tsinoutvorenn/listi-rozysnennya/72854.html>

4. Pro vnesennia zmin do Podatkovoho kodeksu Ukrainy z pytan transfertnoho tsinoutvorennia [On Amendments to the Tax Code of Ukraine on Transfer Pricing Issues]: lyst DFS Ukrainy vid 01.03.2018 No 6185/7/99-99-15-02-01-17. URL: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/transfertne-tsinoutvorenn/listi-rozysnennya/72854.html> [in Ukrainian]

5. Паєнтко Т. В., Гуменний А. А. Офшорні юрисдикції та загрози їх використання у схемах агресивного податкового планування. Незалежний аудитор. 2017. № 20. С. 15–21. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Na_2017_20_5

5. Pajentko, T. V., Humennyi, A. A. (2017). Ofshorni yurysdyktsii ta zahrozy yikh vykorystannia u skhemakh ahresyvnoho podatkovoho planuvannia. [Offshore jurisdictions and threats of their use in aggressive tax planning schemes]. *Nezalezhnyi audytor* [Independent Auditor]. No. 20. pp. 15–21. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Na_2017_20_5 [in Ukrainian]

6. Податковий кодекс України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

6. Podatkovyi kodeks Ukrainy [The Tax Code of Ukraine] URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> [in Ukrainian]

7. Про затвердження переліку організаційно-правових форм нерезидентів, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі податок з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких

7. Pro zatverdzhennia pereliku orhanizatsiino-pravovykh form nerezidentiv, yaki ne splachuiut podatok na prybutok (korporatyvnyi podatok), u tomu chysli podatok z dokhodiv, otrymanykh za mezhamy derzhavy

нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи: Постанова Кабміну України від 04 липня 2017 року № 480. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/en/480-2017-p>

reistratsii takykh nerezidentiv, ta/abo ne ye podatkovymy rezydentamy derzhavy, v yakii vony zareiestrovani yak yurydychni osoby (2017) [On approval of the list of organizational and legal forms of non-residents who do not pay income tax (corporate tax), including tax on income received outside the state of registration of such non-residents, and / or are not tax residents of the state in which they are registered as legal entities person]: Postanova Kabminu Ukrainy vid 04 lypnia 2017 roku No 480. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/en/480-2017-p> [in Ukrainian]

8. *About BEPS and the inclusive framework / OECD.* Access mode. URL: <http://www.oecd.org/tax/beps/beps-about.htm#background>

8. *About BEPS and the inclusive framework / OECD.* Access mode. URL: <http://www.oecd.org/tax/beps/beps-about.htm#background>

9. *BEPS Actions / OECD.* URL: Access mode: <http://www.oecd.org/tax/beps/beps-actions.htm>

9. *BEPS Actions / OECD.* URL: Access mode: <http://www.oecd.org/tax/beps/beps-actions.htm>

10. *Clausing, Kimberly A.* 2009. «Multinational Firm Tax Avoidance and Tax Policy». *National Tax Journal* 62(4). P. 703–725.

10. *Clausing, Kimberly A.* (2009). «Multinational Firm Tax Avoidance and Tax Policy». *National Tax Journal* 62(4), pp. 703–725.

11. *Grinberg H., Itai.* The Battle over Taxing Offshore Accounts. *UCLA Law Review*. 2012. 60(2). P. 305–383.

11. *Grinberg, H., Itai.* (2012). The Battle over Taxing Offshore Accounts. *UCLA Law Review*, 60(2), pp. 305–383.

12. *OECD and tax administrations discuss BEPS implementation at regional meeting in Georgia.* Access mode. URL: <http://www.oecd.org/tax/beps/oecd-and-tax-administrations-discuss-beps-implementationat-regional-meeting-in-georgia.htm>

12. *OECD and tax administrations discuss BEPS implementation at regional meeting in Georgia.* Access mode. URL: <http://www.oecd.org/tax/beps/oecd-and-tax-administrations-discuss-beps-implementationat-regional-meeting-in-georgia.htm>

НОВАЦИИ В ТРАНСФЕРТНОМ ЦЕНООБРАЗОВАНИИ

М. И. Рудая

В статье рассмотрены современные подходы к вопросу трансфертного ценообразования в операциях с офшорами. Значительное внимание уделено новациям в налоговом законодательстве по противодействию размыванию налоговой базы и выведению доходов из налогообложения. Определены современные характерные особенности взаимосвязи офшорных финансовых юрисдикций и обновленного трехуровневого формата отчетности по трансфертному ценообразованию. Поэтому немалую актуальность приобретают возможности контролирующему органу осуществлять контроль за трансфертным ценообразованием. Установлена

обязанность для налогоплательщиков хранить документы и информацию, которая является необходимой для осуществления налогового контроля за трансфертным ценообразованием.

Обоснованы направления контроля за трансфертным ценообразованием в Украине. Реализация этих норм позволит существенно улучшить контроль трансфертного ценообразования в операциях с оффшорами в условиях глобализации экономики.

Таким образом, одним из ключевых принципов формирования механизма трансфертного ценообразования, в контексте дальнейшей борьбы с уклонением от уплаты налогов, является осуществление государством целеустремленного влияния на процессы администрирования и имплементации к международным стандартам.

Ключевые слова: трансфертное ценообразование, оффшоры, налог на прибыль, контролируемые операции.

TRANSFORMATION PRISING INNOVATIONS IN OFFSHORE OPERATIONS

M. Rudaia

The article deals with modern approaches to the issue of transfer pricing in the conditions in offshore operations. Considerable attention is spared to the innovations in a tax law on counteraction to washing out of tax base and leading out of acuestss from taxation. The modern characteristic features of intercommunication of offshore financial jurisdictions and renewed three-level format of accounting are certain on the transfer pricing. Therefore considerable actuality is acquired by possibilities to carry out control a supervisory organ after the transfer pricing, a duty is set for taxpayers to keep documents and information that is necessary for realization of tax control after the transfer pricing.

The directions of control over transfer pricing in Ukraine. Realization of these norms will allow substantially to improve control of the transfer pricing in operations with offshores in the conditions of globalization of economy.

Thus, one of key principles of forming of mechanism of the transfer pricing, in a context further fight against avoiding tax payment, realization is by the state of purposeful influence on the processes of administration and realization to the international standards.

Key words: transfer pricing, offshore, income tax, controlled operations.