

Список використаних джерел:

1. Литвинчук І. Податковий контроль: напрями удосконалення / І. Литвинчук // Вісник ЖДТУ. - 2016. - № 2. - С. 19-24.
2. Марків Г. Податковий контроль: проблеми та шляхи їх вирішення / Г. Марків // Економічні науки. - 2015. - Вип. 10 (3). - С. 483-488.
3. Цветков В. Державний контроль: нові погляди на його сутність і призначення / В. Цветков // Управління розвитком. - 2014. - № 2(78). - С. 257-261.
4. Чернякова Т. Шляхи удосконалення податкового контролю в Україні / Т. Чернякова // Прометей. - 2014. - №2 (29). - С. 188-190.

УДК 338.51УДК 338.5:336.2

Олійник Яна Вікторівна,

д.е.н., доцент, директор Інституту післядипломної освіти ДННУ «Академія фінансового управління»

Топчій Оксана Василівна,

д.ю.н., доцент кафедри іноземних мов навчально-наукового інституту права Київського національного університету ім. Т. Шевченка

ЗАПРОВАДЖЕННЯ ТРИРІВНЕВОЇ МОДЕЛІ ДОКУМЕНТАЦІЇ З ТРАНСФЕРТНОГО ЦІНОУТВОРЕННЯ: ГЛОБАЛЬНИЙ КОНТЕКСТ

Україна є асоційованим членом Глобального форуму ОЕСР з прозорості та обміну інформацією для податкових цілей з 2013 року. Втім перші реальні кроки щодо податкової прозорості розпочалися лише у 2017 р. з приєднання до Програми розширеного співробітництва в рамках ОЕСР (далі – Програма розширеного співробітництва).

Як країна-учасниця Програми розширеного співробітництва Україна взяла на себе зобов'язання імплементувати Мінімальний стандарт Плану дій BEPS, зокрема Захід 13 «Настанови щодо документації трансфертного ціноутворення та звітування в розрізі країн»; Захід 14 «Забезпечення більшої ефективності механізмів урегулювання спорів» [1, 2].

У сучасних умовах податкова система України за своїм складом подібна до податкових систем розвинених європейських країн. Разом з тим, визнання країною загальноприйнятих стандартів боротьби з агресивним податковим плануванням потребує значної адаптації правового поля. Така адаптація включає насамперед наближення положень національного законодавства до положень актів законодавства ЄС для створення належних умов імплементції Плану дій BEPS

Великим кроком вперед у питанні імплементції плану BEPS в Україні стало прийняття Закону України від 16 січня 2020 № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування

податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» в частині трансфертного ціноутворення [1]. Даним Законом було внесено зміни та доповнення для урегулювання таких питань трансфертного ціноутворення.

Законом № 466-IX імплементовано трирівневу модель звітності з трансфертного ціноутворення, що рекомендована у Плані дій BEPS (Крок 13) та є обов'язковою для всіх країн-учасниць Програми розширеного співробітництва в рамках ОЕСР:

— документація з трансфертного ціноутворення (Local File, Локальний файл);

— глобальна документація з трансфертного ціноутворення (Master File, Майстер-файл);

— звіт у розрізі країн міжнародної групи компаній (Country-by-country report).

Звітність кожного рівня Трирівневої моделі має свою мету подання інформації, та відповідно різну ступінь її деталізації (узагальнення) та ракурс розкриття. Організація процесу звітування за всіма рівнями Трирівневої моделі має бути спрямованою на підготовку звітів, які містять достовірну інформацію з максимальним виключенням її дублювання.

Список використаних джерел:

1. BEPS Action 13: Country implementation / KPMG. 2020. URL: <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/us/pdf/2020/10/beps-action-13-oct19-2020.pdf>.

2. Рекомендації з реалізації Плану дій з BEPS (мінімальні стандарти) / Міністерство фінансів України. 2017. URL: [https://mof.gov.ua/storage/fles/2017_Roadmap_BEPS_UKRAINE_ua\(1\).pdf](https://mof.gov.ua/storage/fles/2017_Roadmap_BEPS_UKRAINE_ua(1).pdf).

3. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві: Закон України від 16 січня 2020 № 466-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#Text>

4. Ловінська Л. Г., Олійник Я. В., Кучерява М. В. Імплементация міжнародних рекомендацій щодо запровадження трирівневої моделі документації з трансфертного ціноутворення в Україні. *Фінанси України*. 2020. № 9. С. 95–109. URL: https://doi.org/10.33763/fi_nukr2020.09.095.

5. Олійник Я. В., Чижикова О. В. Інституціональне забезпечення трансфертного ціноутворення: глобальний контекст і перспективи для України. *Фінанси України*. 2019. № 2, С. 99–110. URL: https://doi.org/10.33763/fi_nukr2019.02.099.