

**КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ
УНІВЕРСИТЕТ**

СИСТЕМА УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ

**Система забезпечення якості освітньої діяльності та якості вищої
освіти**

сертифікована на відповідність ДСТУ ISO 9001:2015 / ISO 9001:2015

Кафедра правового забезпечення безпеки бізнесу

ЗАТВЕРДЖЕНО

вченою радою

(пост. п. від « 20 » *серпня* 2022 р.)

Ректор

А. А. Мазаракі



**ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ
ТРАНСФЕРТНОГО ЦІНОУТВОРЕННЯ /
LEGAL REGULATION OF TRANSFER PRICING**

**ПРОГРАМА /
COURSE SUMMARY**

Київ 2022

**Розповсюдження і тиражування без офіційного дозволу КНТЕУ
заборонено**

Автори: **Р. В. Мельниченко**, канд. юрид. наук, завідувач кафедри правового забезпечення безпеки бізнесу КНТЕУ
О. А. Альонкін, канд. юрид. наук, доцент кафедри правового забезпечення безпеки бізнесу КНТЕУ

Програму розглянуто і затверджено на засіданні кафедри правового забезпечення безпеки бізнесу 09 грудня 2021, протокол № 7.

Програму розглянуто та схвалено вченою радою факультету міжнародної торгівлі та права від 16 грудня 2021 р., протокол № 8.

Рецензенти: **В. М. Берізко**, головний державний інспектор Департаменту правового забезпечення Державної податкової служби України, канд. юрид. наук
Н. А. Мазаракі, завідувачка кафедри міжнародного, цивільного та комерційного права КНТЕУ, д-р юрид. наук, професор, засл. юрист України

**ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ ТРАНСФЕРТНОГО
ЦІНОУТВОРЕННЯ /
LEGAL REGULATION OF TRANSFER PRICING**

**ПРОГРАМА /
COURSE SUMMARY**

ВСТУП

Програма дисципліни «Правове регулювання трансфертного ціноутворення» розроблена відповідно до освітньо-професійних програм КНТЕУ і призначена для підготовки здобувачів вищої освіти за освітнім ступенем магістр галузі знань 08 Право, спеціальності 081 Право, освітньої програми Фінансове право та галузі знань 29 Міжнародні відносини, спеціальності 293 Міжнародне право, освітньої програми Міжнародне право.

Програма дисципліни «Правове регулювання трансфертного ціноутворення» складається з розділів:

1. Мета, завдання та предмет дисципліни.
2. Передумови вивчення дисципліни як вибіркової компоненти освітньої програми.
3. Результати вивчення дисципліни.
4. Зміст дисципліни.
5. Список рекомендованих джерел.

1. МЕТА, ЗАВДАННЯ ТА ПРЕДМЕТ ДИСЦИПЛІНИ

Метою вивчення дисципліни «Правове регулювання трансфертного ціноутворення» є формування в здобувачів сучасного економіко-правового мислення і системи базових знань з теорії та практики трансфертного ціноутворення в міжнародному оподаткуванні, методичних основ формування податкових відносин, які передбачають комплекс заходів, здійснюваних уповноваженими державними органами, спрямованих на організацію функціонування трансферних цін в державі та визначення порядку проведення трансфертного ціноутворення, порядку формування документації і звітності, механізму контролю, набуття навичок опрацювання і використання податкової інформації в управлінні підприємницькою діяльністю, оцінки впливу ризиків трансфертного ціноутворення на фінансові результати діяльності підприємства та можливостей їх уникнення.

Завданням вивчення дисципліни «Правове регулювання трансфертного ціноутворення» є формування у здобувачів ступеня вищої освіти магістр цілісної уяви про правову та економічну сутність трансфертного ціноутворення; публічний інтерес у ринковому ціноутворенні; офшорні механізми у зовнішньоекономічній діяльності; суб'єктів податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні та світі; процедури податкового контролю трансфертного ціноутворення

в Україні; заходи державного примусу за порушення правил трансфертного ціноутворення в Україні; багатосторонню конвенцію щодо виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування; міжнародний обмін податковою інформацією; концепцію контрольованих іноземних компаній.

Предметом вивчення здобувачами ступеня вищої освіти магістр дисципліни «Правове регулювання трансфертного ціноутворення» є правовідносини які виникають у процесі забезпечення національного та міжнародного контролю за трансфертним ціноутворенням суб'єктами господарювання, які мають податкову присутність в Україні.

2. ПЕРЕДУМОВИ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ ЯК ВИБІРКОВОЇ КОМПОНЕНТИ ОСВІТНЬОЇ ПРОГРАМИ

Пререквізити: залишкові знання здобувачів ступеня вищої освіти магістр з дисциплін «Конституційне право», «Адміністративне право», «Цивільне право», «Господарське право», «Кримінальне право», «Податкове право», «Фінансове право».

3. РЕЗУЛЬТАТИ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

Дисципліна «Правове регулювання трансфертного ціноутворення», як вибіркова компонента освітньої програми, забезпечує оволодіння здобувачами ступеня вищої освіти загальними та спеціальними (фаховими) компетентностями і досягнення ними програмних результатів навчання за відповідними освітньо-професійними програмами:

✓ **Фінансове право (ОС магістр):**

Номер в освітній програмі	Зміст компетентності	Номер теми, що розкриває зміст компетентності
<i>Загальні компетентності за освітньою програмою</i>		
ЗК 1	Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.	1-12
ЗК 2	Здатність проводити дослідження на відповідному рівні.	2-3
ЗК 3	Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.	4-5

ЗК 4	Здатність до адаптації та дії в новій ситуації.	6
ЗК 5	Здатність спілкуватися іноземною мовою у професійній сфері як усно, так і письмово.	2-12
ЗК 6	Здатність генерувати нові ідеї (креативність).	7
ЗК 7	Здатність приймати обґрунтовані рішення.	7-8
ЗК 8	Здатність спілкуватися з представниками інших професійних груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності).	7-8
ЗК 9	Здатність працювати в міжнародному контексті.	9-10
ЗК 10	Здатність розробляти проекти та управляти ними.	9-10
ЗК 11	<i>Оволодіння навичками статистичного аналізу, складання, обліку та систематизації документів, методами спостереження та опису.</i>	11-12
ЗК 12	<i>Здатність до самовдосконалення, підвищення інтелектуального та культурного рівня, до безперервної професійної освіти, удосконалення спеціально-професійних навиків.</i>	1-12
<i>Фахові компетентності за освітньою програмою</i>		
СК 1	Здатність застосовувати принципи верховенства права для розв'язання складних задач і проблем, у тому числі, у ситуаціях правової невизначеності.	1, 2
СК 2	Здатність аналізувати та оцінювати вплив правової системи Європейського Союзу на правову систему України.	1, 9
СК 3	Здатність аналізувати та оцінювати вплив Конвенції про захист прав людини та основоположних свобод, а також практики Європейського суду з прав людини на розвиток правової системи та правозастосування в Україні.	1, 2, 9, 10
СК 4	Здатність оцінювати взаємодію міжнародного права та міжнародних	1, 9

	правових систем з правовою системою України.	
СК 5	Здатність використовувати сучасні правові доктрини та принципи у правотворчості та в процесі застосовування інститутів публічного і приватного права, а також кримінальної юстиції.	2-4
СК 6	Здатність обґрунтовувати та мотивувати правові рішення, давати розгорнуту юридичну аргументацію.	2-4
СК 7	Здатність застосовувати знання та розуміння основних засад (принципів) та процедур судочинства в Україні.	5-7
СК 8	Здатність застосовувати медіацію та інші правові інструменти альтернативного позасудового розгляду та вирішення правових спорів.	5-7
СК 9	Здатність застосовувати міждисциплінарний підхід в оцінці правових явищ та правозастосовній діяльності.	9-10
СК 10	Здатність ухвалювати рішення у ситуаціях, що вимагають системного, логічного та функціонального тлумачення норм права, а також розуміння особливостей практики їх застосування.	2-12
СК 11	Здатність критично оцінювати ефективність представництва і захисту прав, свобод та інтересів клієнтів.	4-5
СК 12	Здатність розвивати та утверджувати етичні стандарти правничої діяльності, стандарти професійної незалежності та відповідальності правника.	4-5
СК 13	Здатність доносити до фахівців і нефаківців у сфері права інформацію, ідеї, зміст проблем та характер оптимальних рішень з належною аргументацією.	6-7
СК 14	Здатність самостійно готувати проекти нормативно-правових актів, обґрунтовувати суспільну обумовленість їх	6-7

	прийняття, прогнозувати результати їх впливу на відповідні суспільні відносини.	
СК 15	Здатність самостійно готувати проекти актів правозастосування, враховуючи вимоги щодо їх законності, обґрунтованості та вмотивованості.	6-7
СК 16	Здатність приймати юридично значущі рішення та здійснювати відповідні юридичні дії в ході професійної діяльності відповідно до вимог законодавства.	2-12
СК 17	Набуття системних знань щодо попередження правопорушень та усунення їх негативних наслідків.	2, 6, 12
<i>Програмні результати навчання за освітньою програмою</i>		
1.	Оцінювати природу та характер суспільних процесів і явищ, і виявляти розуміння меж та механізмів їх правового регулювання.	1
2.	Співвідносити сучасну систему цивілізаційних цінностей з правовими цінностями, принципами та професійними етичними стандартами.	1
3.	Проводити збір, інтегрований аналіз та узагальнення матеріалів з різних джерел, включаючи наукову та професійну літературу, бази даних, цифрові, статистичні, тестові та інші, та перевіряти їх на достовірність, використовуючи сучасні методи дослідження.	1-12
4.	Здійснювати презентацію свого дослідження з правової теми, застосовуючи першоджерела та прийоми правової інтерпретації складних комплексних проблем, що постають з цього дослідження, аргументувати висновки.	2-5, 9-10
5.	Вільно спілкуватися правничою іноземною мовою (однією з офіційних мов Ради Європи) усно і письмово.	2-12
6.	Обґрунтовано формулювати свою правову позицію, вміти опонувати, оцінювати докази та наводити переконливі аргументи.	6, 7

7.	Дискутувати зі складних правових проблем, пропонувати і обґрунтовувати варіанти їх розв'язання.	6, 7
8.	Оцінювати достовірність інформації та надійність джерел, ефективно опрацьовувати та використовувати інформацію для проведення наукових досліджень та практичної діяльності.	2-5, 9-10
9.	Генерувати нові ідеї та використовувати сучасні технології у наданні правничих послуг.	6, 7, 11, 12
10.	Аналізувати взаємодію міжнародного права та міжнародно-правових систем з правовою системою України на основі усвідомлення основних сучасних правових доктрин, цінностей та принципів функціонування права.	9-12
11.	Використовувати передові знання і методики у процесі правотворення та правозастосування інститутів публічного та приватного права і кримінальної юстиції.	6-8, 11
12.	Проводити порівняльно-правовий аналіз окремих інститутів права різних правових систем, враховуючи взаємозв'язок правової системи України з правовими системами Ради Європи та Європейського Союзу.	6-8, 11
13.	Аналізувати та оцінювати практику застосування окремих правових інститутів.	7, 8
14.	Обґрунтовувати правову позицію на різних стадіях правозастосування.	7, 8
15.	Мати практичні навички розв'язання проблем, пов'язаних з реалізацією процесуальних функцій суб'єктів правозастосування.	7, 8
16.	Брати продуктивну участь у розробці проектів нормативно-правових актів, обґрунтовувати суспільну обумовленість їх прийняття, прогнозувати результати їх впливу на відповідні суспільні відносини.	6, 7, 11, 12
17.	Інтегрувати необхідні знання та розв'язувати складні задачі	6, 7, 11, 12

	правозастосування у різних сферах професійної діяльності.	
18.	<i>Знати та розуміти механізми правового забезпечення фінансової діяльності держави та органів місцевого самоврядування.</i>	12
19.	<i>Вміти здійснювати правовий супровід діяльності суб'єктів фінансових відносин.</i>	12

✓ Міжнародне право (ОС магістр):

Номер в освітній програмі	Зміст компетентності	Номер теми, що розкриває зміст компетентності
<i>Загальні компетентності за освітньою програмою</i>		
ЗК 1	Здатність до критичного мислення, аналізу та синтезу.	1-12
ЗК 2	Здатність генерувати нові ідеї (креативність).	1, 9-11
ЗК 3	Здатність ефективно працювати в міжкультурному середовищі, зокрема розробляти міжнародні проекти та управляти ними.	4, 11
ЗК 4	Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями з високим ступенем автономії.	2-5, 9
ЗК 5	Здатність проводити дослідження на відповідному рівні.	6-8
ЗК 6	Здатність сумлінно виконувати професійні обов'язки, діяти відповідно до етичних мотивів і чинних міжнародно-правових актів та національного законодавства.	8-10
ЗК 7	Здатність спілкуватися іноземною мовою у професійній сфері як усно, так і письмово.	10-12
<i>Фахові компетентності за освітньою програмою</i>		
СК 1	Здатність комплексно використовувати вузькоспеціалізовані знання у конкретних сферах регулювання міжнародного публічного права, міжнародного приватного права, права Європейського Союзу для вирішення прикладних завдань.	1, 9

СК 2	Здатність критично осмислювати проблеми та закономірності функціонування і розвитку міжнародних відносин, визначати тенденції розвитку світової політики, оцінювати вплив глобальних політичних процесів на національні правові, політичні, економічні системи та торговельну діяльність.	2-3, 10, 11
СК 3	Здатність працювати і представляти інтереси України в міжнародних міжурядових і неурядових організаціях.	4-7, 10, 11
СК 4	Здатність здійснювати дослідження та/або запроваджувати інновації у різних галузях та інститутах міжнародного публічного права, міжнародного приватного права, права ЄС.	9-11
СК 5	Здатність надавати повну та різнобічну міжнародно-правову оцінку діям суб'єктів міжнародного права.	11
СК 6	Здатність розробляти юридичну позицію в інтересах клієнта, а також контраргументи проти позиції опонентів; вести дискусію й дебати з загальною юридичних, міжнародно-правових і міжнародних торговельно-економічних питань.	6-8, 10, 12
СК 7	Здатність готувати проекти національних та міжнародних правових актів, а також надавати пропозиції з приведення норм вітчизняного законодавства у відповідність до норм міжнародного права.	7, 8, 9
СК 8	Здатність представляти інтереси України або фізичних і юридичних осіб у міжнародних судових установах, арбітражах, національних судах іноземних держав.	9, 10
СК 9	Здатність здійснювати ефективну комунікацію, як усно, так і письмово, у професійній сфері, в мультикультурному середовищі (українською та іноземною мовами).	5-8, 10-12

<i>Програмні результати навчання за освітньою програмою</i>		
1.	Уміння поєднувати високий професійний рівень з соціальною відповідальністю та етичністю, оволодівати новими знаннями впродовж життя, підвищувати рівень власної кваліфікації.	1, 2
2.	Спілкуватися іноземною мовою як усно, так і письмово, у професійній юридичній діяльності на національному і міжнародному рівнях.	3-12
3.	Розуміти міжнародно-правову ситуацію, прогнозувати її розвиток, фахово і критично оцінювати події та явища зі сфери міжнародних відносин та світової політики, використовуючи юридичний інструментарій.	4, 7, 11
6.	Виявляти, аналізувати та пропонувати шляхи вирішення різноаспектних проблем міжнародно-правового та національно-правового змісту.	5, 6, 10, 11
7.	Усвідомлювати механізм та наслідки імплементації норм міжнародних договорів, актів міжнародних міжурядових організацій, рішень міжнародних судів у національний правопорядок.	7, 8, 10
8.	Вміння готувати проекти міжнародного договору, актів національного законодавства та пов'язаної документації (закону про ратифікацію, пояснювальних записок тощо) українською та іноземною мовами, надавати пропозиції з усунення колізій між нормами міжнародного права та приведення норм національного права у відповідність до норм міжнародного права.	9, 12
9.	Здійснювати юридичне представництво клієнта в національних судах, міжнародних комерційних арбітражах, органах державної влади та місцевого самоврядування.	7-9
10.	Захищати інтереси власної держави у національних судах, міжнародних	9, 10

	комерційних арбітражах, міжнародних судах та організаціях, зокрема інтеграційних, на міжнародних конференціях.	
11.	Продувати нові ідеї для розв'язання практичних завдань зі сфери професійної юридичної діяльності.	10, 11
14.	Доносити власні знання, висновки та аргументи до фахівців і нефахівців.	11, 12

4. ЗМІСТ ДИСЦИПЛІНИ

Тема 1. Правова та економічна сутність трансфертного ціноутворення в міжнародному податковому праві

Обставини виникнення трансфертного ціноутворення як правового та економічного явища транснаціональних корпорацій. Передумови становлення та розвитку податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні та світі. Генезис правового регулювання контролю за трансфертним ціноутворенням в Україні. Поняття та ознаки трансфертного ціноутворення та контрольованих операцій.

Співвідношення поняття «трансфертне ціноутворення» із поняттями «податкове планування», «обхід податків», «ухилення від сплати податків». Загальна характеристика основних інструментів трансфертного ціноутворення. Настанови Організації економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) щодо трансфертного ціноутворення. Досвід застосування трансфертного ціноутворення в США та Європі. Вплив трансфертного ціноутворення на бізнес та оподаткування.

Список рекомендованих джерел

Нормативно-правові акти: 1-14, 15-18.

Основний: 1 [с.25-79], 2 [с.3-18], 3 [с.82-90], 4 [с.40-52], 5 [с.188-200].

Додатковий: 1 [с.12-47], 2 [с.42-52], 3 [с.10-20], 32-68.

Інтернет-ресурси: 1-10.

Тема 2. Адміністративний механізм податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні

Основна ідея державного регулювання трансфертного ціноутворення. Мета публічно-правового регулювання трансфертного ціноутворення. Протидія держави «оптимізації» (розмиванню) бази оподаткування суб'єктами господарювання.

Поняття та зміст предмету адміністративно-правового регулювання у сфері здійснення податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні. Основна мета та завдання діяльності органів Державної податкової служби України. Характеристика системи податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні. Особливості діяльності територіальних органів Державної податкової

служби України. Поняття адміністративного розсуду суб'єктів податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні.

Список рекомендованих джерел

Нормативно-правові акти: 1-14, 15-18, 19-22.

Основний: 1 [с.80-135], 2 [с.19-34], 3 [с.82-90], 4 [с.40-52], 5 [с.188-200].

Додатковий: 1 [с.48-66], 2 [с.42-52], 3 [с.21-32], 29-68.

Інтернет-ресурси: 1-10.

Тема 3. Характеристика правовідносин у сфері податкового контролю трансфертного ціноутворення

Об'єкти контролю за трансфертним ціноутворенням. Контрольовані та неконтрольовані операції. Правила визначення операцій контрольованими. Критерії контрольованих операцій «по-суті». Вартісні критерії контрольованих операцій.

Сторони господарської операції як суб'єкти, що зобов'язані дотримуватися правил контролю за трансфертним ціноутворенням. Пов'язані особи: критерії, аналіз пов'язаності осіб. Визначення пов'язаності в ланцюгу операцій, пов'язаність через розмір заборгованості за запозиченими коштами і т.д. Контрагенти з держав з низькою податковою юрисдикцією та «особливі» організаційно-правові форми, що підпадають під аналіз. Проблемні схеми в операціях за участю трьох сторін (коли суб'єкт з «неблагонадійної держава» не є безпосереднім контрагентом).

Список рекомендованих джерел

Нормативно-правові акти: 1-14, 15-18, 19-22.

Основний: 1 [с.136-249], 2 [с.35-50], 3 [с.82-90], 4 [с.40-52], 5 [с.188-200].

Додатковий: 1 [с.67-103], 2 [с.42-52], 3 [с.33-45], 29-68.

Інтернет-ресурси: 1-10.

Тема 4. Принцип «витягнутої руки» в системі трансфертного ціноутворення

Принцип «витягнутої руки». Необхідність аналізу (зіставності) порівнянності. Ознаки порівнянності та джерела інформації. Характеристика основних факторів, що визначають порівнянність. Критерії зіставності (порівнянності) операцій. Умови визнання контрольованих операцій зіставними з неконтрольованими. Визначення зіставності комерційних та/або фінансових умов операцій з умовами

контрольованої.

Порядок зіставлення комерційних та фінансових умов операцій. Методи встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки» та порядок їх застосування. Джерела інформації, що використовуються для встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки».

Список рекомендованих джерел

Нормативно-правові акти: 1-14, 15-18, 23-31.

Основний: 1 [с.250-312], 2 [с.51-65], 3 [с.82-90], 4 [с.40-52], 5 [с.188-200].

Додатковий: 1 [с.104-117], 2 [с.42-52], 3 [с.46-59], 4-68.

Інтернет-ресурси: 1-10.

Тема 5. Податкові процедури контролю трансфертного ціноутворення

Поняття та види процедур податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні. Моніторинг цін у контрольованих операціях. Проведення перевірок платників податків з питань повноти нарахування і сплати податків та зборів під час здійснення контрольованих операцій. Попереднє узгодження цін у контрольованих операціях.

Поняття та види методів податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні. Спостереження за цінами та умовами, що застосовуються сторонами контрольованих операцій (первинний аналіз інформації про здійснені контрольовані операції). Аналіз звітів про контрольовані операції. Аналіз документації з трансфертного ціноутворення. Аналіз будь-яких інформаційних джерел, що дозволяють перевірити контрольовані операції. Опитування уповноважених осіб та/або працівників платника податків. Стимулювання до самостійного коригування цін контрольованих операцій і сум податкових зобов'язань.

Список рекомендованих джерел

Нормативно-правові акти: 1-14, 15-18, 23-31.

Основний: 1 [с.313-366], 2 [с.66-79], 3 [с.82-90], 4 [с.40-52], 5 [с.188-200].

Додатковий: 1 [с.118-150], 2 [с.42-52], 3 [с.60-76], 4-68.

Інтернет-ресурси: 1-10.

Тема 6. Попереднє узгодження щодо трансфертного ціноутворення з податковими органами

Предмет і об'єкти узгодження трансфертного ціноутворення платника податків з податковими органами. Попереднє узгодження цін у контрольованих операціях. Порядок та процедура узгодження. Оформлення результатів попереднього узгодження. Зміст і форма узгодження. Укладання договору (угоди) за результатами попереднього узгодження цін у контрольованих операціях.

Список рекомендованих джерел

Нормативно-правові акти: 1-14, 15-18, 23-31.

Основний: 1 [с.367-451], 2 [с.80-93], 3 [с.82-90], 4 [с.40-52], 5 [с.188-200].

Додатковий: 1 [с.151-183], 2 [с.42-52], 3 [с.77-94], 4-68.

Інтернет-ресурси: 1-10.

Тема 7. Звітність і відповідальність з трансфертного ціноутворення

Звітність щодо контрольованих операцій. Вимоги щодо форми, змісту і строків подання звітності. Складання та подання звіту про контрольовані операції з трансфертного ціноутворення для податкового контролю.

Відповідальність платників податків за неподання або несвоєчасне подання звіту про контрольовані операції та/або документації з трансфертного ціноутворення. Принцип «винної відповідальності» платника податків за податкові правопорушення. Умови доведення вини платника податків. Обставини, які свідчать про недоведеність вини платника податків у вчиненні податкового правопорушення. Обставини, що пом'якшують відповідальність платника податків за вчинене податкове правопорушення.

Матеріальна відповідальність контролюючого органу за неправомірні дії або бездіяльність його посадових осіб. Підстави для відшкодування шкоди незалежно від вини контролюючого органу. Основні види податкових правопорушень у сфері трансфертного ціноутворення і порядок накладення штрафних санкцій за їх вчинення. Підвищення розміру штрафів за податкові правопорушення у сфері трансфертного ціноутворення.

Список рекомендованих джерел

Нормативно-правові акти: 1-14, 15-18, 23-31.

Основний: 1 [с.452-491], 2 [с.94-105], 3 [с.82-90], 4 [с.40-52], 5 [с.188-200].

Додатковий: 1 [с.184-212], 2 [с.42-52], 3 [с.95-108], 4-68.

Інтернет-ресурси: 1-10.

Тема 8. Податкові перевірки та податкове коригування у сфері трансфертного ціноутворення

Підстави та порядок здійснення моніторингу контрольованих операцій. Підстави та порядок здійснення перевірок з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки». Підстави та порядок опитування з питань трансфертного ціноутворення. Джерела інформації, що використовуються для встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки». Самостійні коригування податкової декларації. Самостійне коригування ціни контрольованої операції і сум податкових зобов'язань.

Оформлення результатів перевірки контрольованих операцій. Особливості оскарження рішень прийнятих за результатами перевірки контрольованих операцій. Відповідальність платників податків у випадку невідповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки».

Список рекомендованих джерел

Нормативно-правові акти: 1-14, 15-18, 23-31.

Основний: 1 [с.492-511], 2 [с.106-121], 3 [с.82-90], 4 [с.40-52], 5 [с.188-200].

Додатковий: 1 [с.213-261], 2 [с.42-52], 3 [с.109-120], 4-68.

Інтернет-ресурси: 1-10.

Тема 9. Багатостороння конвенція по протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування

Сучасний провідний напрям вдосконалення організаційних засад податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні. Багатостороння конвенція про виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування (Конвенція MLI). Особливості Конвенції MLI. Обов'язкова умова для застосування Конвенції MLI. Значення Конвенції MLI для діючих міжнародних договорів України про уникнення подвійного оподаткування. Сутність «тесту основної мети»

(Principal Purpose Test). Зміст суб'єктивності Principal Purpose Test. Конвенція MLI про доходи від відчуження акцій (часток) іноземних компаній, ринкова вартість яких формується за рахунок нерухомого майна, розташованого в Україні. Конвенція MLI про правила, які блокують можливість використовувати постійні представництва у іноземних податкових юрисдикціях і зловживати угодами про уникнення подвійного оподаткування. Конвенція MLI про процедуру взаємного узгодження податкових зобов'язань платників податків із контролюючими органами.

Список рекомендованих джерел

Нормативно-правові акти: 1-14, 15-18, 32-35.

Основний: 1 [с.512-553], 2 [с.122-136], 3 [с.82-90], 4 [с.40-52], 5 [с.188-200].

Додатковий: 1 [с.262-288], 2 [с.42-52], 3 [с.121-158], 4-68.

Інтернет-ресурси: 1-10.

Тема 10. Міжнародний обмін податковою інформацією

Глобальний стратегічний напрямок подальшого вдосконалення організаційних засад податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні. Сутність міжнародного обміну податковою інформацією. Зміст міжнародного обміну інформацією про іноземних податкових резидентів. Характеристика міжнародного стандарту автоматичного обміну податковою інформацією. Угода між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки про виконання податкових правил і застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA).

Рекомендації щодо єдиного стандарту автоматичного обміну фінансовою інформацією (Common Reporting Standard – Стандарт CRS) та модельна Багатостороння угода компетентних органів про автоматичний обмін фінансовою інформацією (Multilateral Competent Authority Agreement on Automatic Exchange of Financial Account Information – MCAA CRS). Сутність Стандарту CRS. Обов'язки держав, які впровадили Стандарт CRS в своє законодавство. Обов'язки фінансових установ держави, які передбачені Стандартом CRS. Стандарт CRS про процедуру ідентифікації податкової резидентності своїх клієнтів. Зміст фінансової інформації, яка підлягає міжнародному автоматичному обміну.

Стандарт консолідованої звітності транснаціональних корпорацій у розрізі всіх держав ведення бізнесу (Country-by-Country Reporting –

Стандарт CbCR) та модельна Багатостороння угода компетентних органів про автоматичний обмін зведеною консолідованою звітністю транснаціональних корпорацій (Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of Country-by-Country Reports – MCAA CbCR). Сутність Стандарту CbCR та його співвідношення із Стандартом CRS. Україна і модельні угоди: MCAA CRS і MCAA CbCR. Україна і Конвенція про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах 1988 року.

Список рекомендованих джерел

Нормативно-правові акти: 1-14, 15-18, 32-35.

Основний: 1 [с.554-616], 2 [с.137-152], 3[с.82-90], 4 [с.40-52], 5 [с.188-200].

Додатковий: 1 [с.12-103], 2 [с.42-52], 3 [с.159-185], 4-68.

Інтернет-ресурси: 1-10.

Тема 11. Концепція контрольованих іноземних компаній

Податкові консультанти (промоутери) в системі міжнародного податкового планування та Україна. Концепція контрольованих іноземних компаній та її запровадження у вітчизняне податкове законодавство. Наслідки безмежної свободи підприємницької діяльності для економіки держави. Коригування податкових зобов'язань платника податків відповідно до принципу «витягнутої руки». Сутність принципу «витягнутої руки».

Зміст концепції контрольованих іноземних компаній. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» від 16.01.2020 року про вирішення проблеми використання Українськими платниками податків контрольованих іноземних компаній. Перспективи впровадження у вітчизняне податкове законодавство концепції контрольованих іноземних компаній.

Список рекомендованих джерел

Нормативно-правові акти: 1-14, 15-18, 32-35.

Основний: 1 [с.617-641], 2 [с.153-168], 3 [с.82-90], 4 [с.40-52], 5 [с.188-200].

Додатковий: 1 [с.104-183], 2 [с.42-52], 3 [с.186-225], 4-68.

Інтернет-ресурси: 1-10.

Тема 12. Корпоративна стратегія протидії ризикам трансфертного ціноутворення

Загальна характеристика фінансових та юридичних ризиків. Ризики додаткового (самостійного) оподаткування. Ризики донарахування податків при перевірці фіскальними органами: пов'язані з неоднозначним тлумаченням терміну «пов'язані особи», різним визначенням контрольованих операцій, різним вибором методу визначення ціни в контрольованих операціях, різним розумінням зіставності операцій та різним розумінням допустимості джерел інформації. Фінансові ризики, пов'язані з адмініструванням податків. Формування корпоративної стратегії протидії ризикам трансфертного ціноутворення.

Список рекомендованих джерел

Нормативно-правові акти: 1-14, 15-18, 32-35.

Основний: 1 [с.642-754], 2 [с.169-180], 3 [с.82-90], 4 [с.40-52], 5 [с.188-200].

Додатковий: 1 [с.184-288], 2 [с.42-52], 3 [с.226-262], 4-68.

Інтернет-ресурси: 1-10.

5. СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНИХ ДЖЕРЕЛ

Нормативно-правові акти

1. Конституція України : Закон України від № 254к/96-ВР 28.06.1996. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80>.
2. Господарський кодекс України: Закон України від 16.01.2003 № 436-IV. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>.
3. Кодекс України про адміністративні правопорушення, введений в дію Постановою ВР УРСР № 8074-10 від 07.12.1984. URL : <http://zakon1.rada.gov.ua>.
4. Кримінальний кодекс України : Закон України № 2341-III від 05.04.2001. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2341-14>.
5. Податковий кодекс України : Закон України № 2755-VI від 02.12.2010. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
6. Цивільний кодекс України : Закон України № 435-IV від 16.01.2003. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text>.
7. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2018 році : Закон України №2245-VIII від 07.12.2017. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2245-19#Text>.
8. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів : Закон України № 2628-VIII від 23.11.2018. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2628-19#Text>.
9. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні : Закон України №1797-VIII від 21.12.2016. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1797-19#Text>.
10. Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення : Закон України № 361-IX від 06.12.2019. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/361-20#Text>.
11. Про зовнішньоекономічну діяльність: Закон України №959-XII від 16.04.1991. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/959-12#Text>.
12. Про ратифікацію Багатосторонньої конвенції про виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування знищення : Закон України № 2692-VIII від 28.02.2019. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2692-19#Text>.
13. Про ратифікацію Конвенції про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах : Закон України № 677-VI від 17.12.2008. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/677-17#Text>.
14. Про ціни і ціноутворення : Закон України № 5007-VI від 21.06.2012. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5007-17#Text>.

15. Багатостороння конвенція про виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування : Міжнародний документ № 2692-VIII від 28.02.2019. URL : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/376_001-16#Text.

16. Конвенція про взаємну адміністративну допомогу в податкових справах (ETS 127) : Міжнародний документ ETS № 127 від 25.01.1988. URL : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_325#Text.

17. Лімська декларація керівних принципів контролю : Міжнародний документ від 01.01.1977. URL : https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/604_001#Text.

18. Настанови ОЕСР щодо трансфертного ціноутворення для транснаціональних корпорацій та податкових служб 22 липня 2010 року. URL : <http://sfs.gov.ua/data/material/000/021/80820/0.pdf>.

19. Огляд Верховного Суду рішень Європейського суду з прав людини за період з 02.03.2020 по 06.03.2020 // Збірник 2020/9. URL : https://supreme.court.gov.ua/userfiles/media/Ogliad_ESPL_9.pdf.

20. Порядок опитування уповноважених, посадових осіб та/або працівників платника податків з питань трансфертного ціноутворення : Міністерство фінансів України; Наказ № 706 від 14.08.2015. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1056-15#Text>.

21. Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств та визнання такими, що втратили чинність, деяких наказів : Міністерство фінансів України; Наказ № 58 від 10.02.2022 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0265-22#Text>.

22. 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 нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи: Кабінет Міністрів України; Постанова, 357 Перелік від 04.07.2017 №480 // Офіційний вісник України від 28.07.2017 – 2017 р., №59, стор. 44, стаття 1779.

23. Про затвердження переліку товарів, що мають біржове котирування, та світових товарних бірж для встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «втягнутої руки»: Кабінет Міністрів України; Постанова, Перелік від 08.09.2016 №616 // Офіційний вісник України від 23.09.2016 – 2016 р., №73, стор. 133, стаття 2464.

24. Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України: постанова Кабінету Міністрів України від 06.03.2019 № 227 // Офіційний вісник України від 05.04.2019 – 2019 р., № 26, стор. 10, стаття 900, код акта 93889/2019.

25. Про затвердження Порядку визначення середньозваженого значення показника рентабельності для зіставної юридичної особи для цілей трансфертного ціноутворення: Кабінет Міністрів України; Постанова, Порядок від 29.03.2017 №191 // Офіційний вісник України від 11.04.2017 – 2017 р., №29, стор. 44, стаття 851.

26. Про затвердження Порядку проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «вितягнутої руки»: Мінфін України; Наказ, Порядок від 10.03.2016 №344 // Офіційний вісник України від 10.05.2016 – 2016 р., №34, стор. 103, стаття 1344.

27. Про затвердження середньострокового плану пріоритетних дій Уряду до 2020 року та плану пріоритетних дій Уряду на 2017 рік: Розпорядження Кабінету Міністрів України від 03.04.2017 №275-р // Урядовий кур'єр від 11.05.2017 – №85.

28. Про затвердження форми акта (довідки) про результати перевірки з питань дотримання платником податків принципу «вितягнутої руки» та Вимог до його (її) складення: Мінфін України; Наказ від 13.07.2017 №629 // Офіційний вісник України від 08.09.2017 – 2017 р., №70, стор. 503, стаття 2140.

29. Про затвердження форми та Порядку подання Повідомлення про укладання форвардного або ф'ючерсного контракту: Наказ від 04.04.2018 № 405 // Офіційний вісник України від 25.05.2018 – 2018 р., № 40, стор. 78, стаття 1414, код акта 90191/2018.

30. Про затвердження форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції: Мінфін України; Наказ від 18.01.2016 №8 // Офіційний вісник України від 04.03.2016 – 2016 р., №16, стор. 369, стаття 665.

31. Про заходи щодо протидії зменшенню податкової бази і переміщенню прибутків за кордон: Указ Президента України від 28.04.2016 №180/2016 // Офіційний вісник Президента України від 28.04.2016 – 2016 р., №12, стор. 3, стаття 293.

32. Про підписання Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону Сполучених Штатів Америки «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (ФАТСА): Розпорядження Кабінету Міністрів України №812-р від 09.11.2016 // Урядовий кур'єр від 17.11.2016 – №216.

33. Про ратифікацію Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США "Про податкові вимоги до іноземних рахунків" (ФАТСА): Закон № 229-ІХ від 29.10.2019 // Відомості Верховної Ради України від 13.12.2019 – 2019 р., № 50, стор. 59, стаття 360.

34. Про утворення Державної податкової служби України та Державної митної служби України: постанова Кабінету Міністрів України від 18.12.2018 № 1200 // Офіційний вісник України від 25.01.2019 – 2019 р., № 7, стор. 49, стаття 208, код акта 93060/2019.

35. Рекомендації з реалізації Плану дій з BEPS (мінімальні стандарти): Рекомендації Міністерства фінансів України від 16.05.2017. URL : http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF17026.html.

Основний

1. Гетманцев Д. О. Адміністрування податкових платежів: проблеми теорії та практики: наук.-практ. посіб. / Д. О. Гетманцев, Ю. А. Коваль, М. В. Нечай. – Київ: Юрінком Інтер, 2017. – 776 с.
2. Король В. І. Модернізація податкового законодавства України щодо «контрольованих іноземних компаній» в контексті забезпечення публічних суспільних інтересів // Приватне право і підприємництво. Збірник наукових праць. Вип. 19, 2019 – К., 2019. – 182 с.
3. Ткачик Ф. П. Податкове консультування. Навчальний посібник / Ф. П. Ткачик – Тернопіль: Вектор, 2015. – 252 с.
4. Податкове право країн ЄС [Текст] : посібник / М. Г. Волощук, О. О. Петріченко, О. В. Білаш, Т. О. Карабін, М. В. Менджул. – Ужгород : Видавництво Олександри Гаркуші, 2021. – 144 с.
5. Податкова система: Навчальний посібник / [Волохова І. С., Дубовик О. Ю., Слатвінська М. О. та ін.]; за заг. ред. І. С. Волохової, О. Ю. Дубовик. – Харків: Видавництво «Діса плюс», 2019. – 402 с.

Додатковий

1. Мельниченко Р. В. Податковий контроль трансфертного ціноутворення: правові засади : монографія / Р. В. Мельниченко. – Київ: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2020. – 344 с.
2. Навчально-методичний посібник для самостійної роботи та практичних занять з навчальної дисципліни “Трансфертне ціноутворення” (галузь знань 08 “Право”, другий (магістерський) освітньо-кваліфікаційний рівень, спеціальність 081 “Право”) / уклад.: М. П. Кучерявенко, І.М. Бондаренко. – Харків: Нац. юрид. ун-т ім. Ярослава Мудрого, 2021. 58 с.
3. Протидія агресивному податковому плануванню: світовий досвід та виклики для України : монографія / [Брехов С. С., Коротун В. І., Сушкова О. Є., Новицька Н. В. та ін.] ; за заг. ред. С. С. Брехова та В. І. Коротуна. – Київ: Алерта, 2017. – 344 с.
4. Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent BEPS [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.oecd.org/tax/treaties/multilateral-convention-to-implement-tax-treaty-related-measures-to-prevent-beps.htm>
5. OECD (1979), Transfer Pricing and Multinational Enterprises, OECD Publishing. <http://dx.doi.org/10.1787/9789264167773-en>.
6. OECD (1995), Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations, OECD Publishing. Retrieved from [http://www.oecd.org/officialdocuments/publicdisplaydocumentpdf/?cote=OCDE/GD\(95\)31&docLanguage=En](http://www.oecd.org/officialdocuments/publicdisplaydocumentpdf/?cote=OCDE/GD(95)31&docLanguage=En).

*** Курсивом виділено літературу, яка наявна в бібліотеці КНТЕУ.**

7. OECD (2010), Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2010 (Ukrainian version) <http://dx.doi.org/10.1787/9789264196438-uk>.
8. OECD (2012), The OECD Declaration and Decisions on International Investment and Multinational Enterprises: Basic Texts, OECD Publishing. Retrieved from <https://www.oecd.org/daf/inv/investment-policy/ConsolidatedDeclarationTexts.pdf>.
9. OECD (2013), Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting, OECD Publishing. <http://dx.doi.org/10.1787/9789264202719-en>.
10. OECD (2014), Model Tax Convention on Income and on Capital 2014 (Full Version), OECD Publishing. <http://dx.doi.org/10.1787/9789264239081-en>.
11. OECD (2014), Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information in Tax Matters, OECD Publishing. <http://dx.doi.org/10.1787/9789264216525-en>
12. OECD (2015), Addressing the Tax Challenges of the Digital Economy, Action 1 - 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/9789264241046-en>.
13. OECD (2015), Aligning Transfer Pricing Outcomes with Value Creation, Actions 8-10 – 2015 Final Reports, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris. <http://dx.doi.org/10.1787/9789264241244-en>
14. OECD (2015), Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance, Action 5 – 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris. <http://dx.doi.org/10.1787/9789264241190-en>
15. OECD (2015), Designing Effective Controlled Foreign Company Rules, Action 3 – 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris. <http://dx.doi.org/10.1787/9789264241152-en>.
16. OECD (2015), Developing a Multilateral Instrument to Modify Bilateral Tax Treaties, Action 15 – 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris. <http://dx.doi.org/10.1787/9789264241688-en>
17. OECD (2015), Limiting Base Erosion Involving Interest Deductions and Other Financial Payments, Action 4 – 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris. <http://dx.doi.org/10.1787/9789264241176-en>
18. OECD (2015), Making Dispute Resolution Mechanisms More Effective, Action 14 – 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris. <http://dx.doi.org/10.1787/9789264241633-en>
19. OECD (2015), Mandatory Disclosure Rules, Action 12 – 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris. <http://dx.doi.org/10.1787/9789264241442-en>.
20. OECD (2015), Measuring and Monitoring BEPS, Action 11 – 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris. <http://dx.doi.org/10.1787/9789264241343-en>

21. OECD (2015), Neutralising the Effects of Hybrid Mismatch Arrangements, Action 2 – 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris. <http://dx.doi.org/10.1787/9789264241138-en>.

22. OECD (2015), Preventing the Artificial Avoidance of Permanent Establishment Status, Action 7 - 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris. <http://dx.doi.org/10.1787/9789264241220-en>

23. OECD (2015), Preventing the Granting of Treaty Benefits in Inappropriate Circumstances, Action 6 – 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris. <http://dx.doi.org/10.1787/9789264241695-en>

24. OECD (2015), Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting, Action 13 – 2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris. <http://dx.doi.org/10.1787/9789264241480-en>

25. OECD (2016), Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of Country-by-Country Reports. Retrieved from <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/cbc-mcaa.pdf>.

26. OECD (2017), BEPS Action 13 on Country-by-Country Reporting - Peer Review Documents, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD, Paris, www.oecd.org/tax/beps/beps-action-13-on-country-by-country-reporting-peer-review-documents.pdf

27. OECD (2017), Country-by-Country Reporting: Handbook on Effective Tax Risk Assessment, OECD, Paris. www.oecd.org/tax/beps/country-by-country-reporting-handbook-on-effective-tax-risk-assessment.pdf

28. OECD (2017), OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2017, OECD Publishing, Paris. <http://dx.doi.org/10.1787/tpg-2017-en>.

29. OECD (2017), Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information in Tax Matters, Second Edition, OECD Publishing, Paris. <http://dx.doi.org/10.1787/9789264267992-en>

30. OECD (2019), Harmful Tax Practices – 2018 Progress Report on Preferential Regimes: Inclusive Framework on BEPS: Action 5, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/9789264311480-en>.

31. OECD and Council of Europe (2011), The Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters: Amended by the 2010 Protocol, OECD Publishing. <http://dx.doi.org/10.1787/9789264115606-en>

32. Бондаренко М. О. Трансфертне ціноутворення з огляду на податкове планування / М. О. Бондаренко // Проблеми законності. - 2018. - Вип. 143. - С. 160-172.

33. Гетманцев Д. А. Очерки философии налога / Д. А. Гетманцев. – Харьков: Фолио, 2019. – 526 с.

34. Жукова Олена Контрольовані іноземні компанії: проблеми можливої

ідентифікації та майбутнього оподаткування // Вісник. Офіційно про податки. 2019, №5 (1005). URL :: <http://www.visnuk.com.ua/uk/publication/100010915-kontrolovani-inozemni-kompaniyi-problemi-mozhliyoi-identifikatsiyi-ta-maybutnogo-opodatkuvannya>

35. Карпенко І. В. Облікове забезпечення трансфертного ціноутворення на підприємствах торгівлі: автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09 / Карпенко Інна Вікторівна; Київ. нац. торг.-екон. ун-т. - Київ, 2018. - 23 с.

36. Косенкова Анастасія Розвиток концепції бенефіціарного власника при імплементації плану BEPS в Україні // Підприємство, господарство і право: науково-практичний юридичний журнал. – 2019. – № 8. – С. 128-133

37. Ларіонов М. О. Тенденції судової практики в спорах щодо трансфертного ціноутворення в Україні // Право та державне управління. – №1 (30), Том 1. – 2018. – С.139-144

38. Макеєва Олена BEPS і Україна: є представництво – плати податки. URL : <https://lexinform.com.ua/dumkaeksperta/beps-i-ukrayina-ye-predstavnytstvo-platy-podatky/>

39. Мельник Ю. О. Правове регулювання податкового планування міжнародних корпорацій: дис. ... докт. філософ.: 081 – Право / Ю. О. Мельник; Київ. націон. торгов.-екон. університет; Київ. націон. економ. університет імені Вадима Гетьмана. – Київ, 2019. – 243 с.

40. Мельниченко Р. Адміністративно-правове регулювання трансфертного ціноутворення / Р. Мельниченко // Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право. – 2017. – № 3. – С. 99-112.

41. Мельниченко Р. Впровадження податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні // Актуальні питання державотворення в Україні: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (20 травня 2016 року) / Редкол.: д.ю.н. І. С. Гриценко (голова), к.ю.н. І. С. Сахарук (відп. ред.) та ін. – В 3-х томах. – Том 2. – К., 2016. – 355 с. – С.286-288.

42. Мельниченко Р. Глобальні тренди та Україна: АнтиBEPS, MLI, KIK, CRS // Юридична Газета №48 (702). – 2019. URL : <http://yur-gazeta.com/publications/practice/inshe/globalni-trendi-taukrayina-antibeps-mli-kik-crs.html>

43. Мельниченко Р. Державний примус у сфері трансфертного ціноутворення / Р. Мельниченко // Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право. – 2017. – №5. – С. 162-177.

44. Мельниченко Р. Індикатори розмивання податкової бази за допомогою трансфертного ціноутворення // Актуальні питання державотворення в Україні: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (19 травня 2017 року) / Редкол.: д.ю.н. І. С. Гриценко (голова), к.ю.н. І. С. Сахарук (відп. ред.) та ін. – В 2-х томах. – Том 1. – К., 2017. – 414 с. – С. 166-167.

45. Мельниченко Р. Механізм податкового контролю трансфертного ціноутворення // Стратегія сталого розвитку «Україна – 2020» (економіка, фінанси і право): матеріали Міжнародної науково-практичної конференції

(Київ, 17 травня 2016 року) / відп. ред. А. А. Мазаракі. – К., 2016. – 1084 с. – С. 655-657.

46. Мельниченко Р. Податковий контроль трансфертного ціноутворення в Україні як об'єкт адміністративно-правового регулювання / Р. Мельниченко // Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. Юридичні науки. – 2016. – Вип. 2 (103). – С. 80-87.

47. Мельниченко Р. Податковий контроль трансфертного ціноутворення в Україні / Р. Мельниченко // Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право. – 2019. – № 5. – С. 63-79.

48. Мельниченко Р. Поняття, сутність і призначення податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні / Р. Мельниченко // Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. Юридичні науки. – 2017. – Вип. 1 (104). – С. 92-98.

49. Мельниченко Р. Трансфертне ціноутворення в Україні: огляд ключових спорів 2017-2018 рр. // Юридична Газета №43-44 (645-646). – 2018. URL : <http://yurgazeta.com/publications/practice/mitne-pravo/tcu-oglyad-klyuchovih-sporiv-20172018-rr.html>

50. Мельниченко Р. Форми та методи податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні / Р. Мельниченко // Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. Юридичні науки. – 2017. – Вип. 3 (105). – С. 54-64.

51. Мельниченко Р. В. Адміністративно-правові засади податкового контролю трансфертного ціноутворення в Україні: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.07 / Р.В. Мельниченко; Київ. націон. економ. університет імені Вадима Гетьмана. – Київ, 2018. – 227 с.

52. Мельниченко Р. В. Механізм трансфертного ціноутворення // Приватне право України і європейська інтеграція: тенденції та перспективи. Матеріали VI Міжнародного цивілістичного форуму (14-15 квітня 2016 року). – К., 2016. – 280 с. – С. 174-176.

53. Мельниченко Р. В. Моніторинг цін у контрольованих операціях // Сервісна економіка в умовах глобальної конкуренції: правовий та інституційний виміри: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (15-16 листопада 2017 року) / відп. ред. А. А. Мазаракі. – К., 2017. – 508 с. – С. 95-98.

54. Мельниченко Р. В. Призначення податкового контролю трансфертного ціноутворення // Eurasian Academic Research Journal 2016. № 2 (02), Yerevan, 2016 – 154 с. – С. 134-138.

55. Мироненко І. С. Адміністративно-правові засади діяльності Державної фіскальної служби України: дис. канд. юрид. наук: 12.00.07 / Мироненко Ілона Сергіївна; Львівський університет бізнесу та права; Національний авіаційний університет. – Л., 2017. – 242 с.

56. Міністерство фінансів вітає ратифікацію Угоди FATCA [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://www.mof.gov.ua/uk/news/ministerstvo_finansiv_vitaie_ratifikatsiiu_ugodi_fatca-1861

57. Мінфін розробив дорожню карту реалізації Плану дій BEPS // Урядовий портал. URL : http://old.kmu.gov.ua/kmu/control/uk/publish/article?art_id=249982923&cat_id=250388982

58. Мішин М. Контрольовані операції: особливості проведення перевірок // Вісник. Право знати все про податки і збори. – 2016. – № 19 (травень). – С. 28-33.

59. Мудрак Н. О. Національні механізми боротьби з ухиленням від оподаткування через офшорні юрисдикції в країнах ОЕСР // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство. Випуск 25, частина 2, 2019. – С. 5-11.

60. Мудрак Н. О. Проблеми реформування фіскально-податкової системи України у контексті деофшоризації // Вісник Херсонського державного університету. Серія Економічні науки. - № 36 (2019). – С. 20-26.

61. Платники податків подали 2,7 тис. звітів про контрольовані операції / Офіційний портал Державної фіскальної служби України Газета. URL : <http://www.sfs.gov.ua/mediatsentr/novini/print-332750.html>

62. Реун А. Як виграти спір з трансфертного ціноутворення по суті? URL : <http://blog.liga.net/user/areun/article/29800>

63. Риловніков Дмитро, Фалендиш Андрій Відчуження корпоративних прав та акцій нерезидентом: оподатковувати чи ні? URL : https://jurliga.ligazakon.net/ua/analytics/189366_vdchuzhennya-korporativnikh-prav-ta-aktsy-nerezidentom-opodatkovuvati-chi-n

64. Сидоренко Дарина Тест основної мети: до чого готуватись бізнесу? // Юридика газета. URL : <http://yurgazeta.com/golovna/test-osnovnoyi-meti-dochogo-gotuvatis-biznesu-.html>

65. Судові справи з ТЦУ: дорого як для бізнесу, так і для держави / Юридика Газета. URL : <http://yur-gazeta.com/golovna/sudovi-spravi-z-tcu-dorogo-yak-dlya-biznesu-tak-i-dlya-derzhavi.html>.

66. Тищук Т. Щодо протидії прихованому впливу капіталу з України через контрольовані іноземні компанії. Аналітична записка. URL : <http://old2.niss.gov.ua/articles/843/>

67. Черевко О. І. Трансфертне ціноутворення в податковій системі України: автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Черевко Ольга Ігорівна ; Терноп. нац. екон. ун-т. - Тернопіль, 2017. – 20 с.

68. Шинкаренко І. Перша судова практика в спорах щодо трансфертного ціноутворення. Висновки для бізнесу / Україна Бізнес Ревю №№ 29-30 (1410-1411), 24 липня 2017 року. – С. 9.

Інтернет-ресурси

1. <http://zakon.rada.gov.ua> – Офіційний портал Верховної Ради України.
2. <http://www.president.gov.ua> – Веб-сайт офіційного представництва Президента України.

3. <http://www.kmu.gov.ua> – Офіційний портал Кабінету Міністрів України.
4. <https://www.me.gov.ua> – Офіційний веб-сайт Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України.
5. <https://supreme.court.gov.ua> – Офіційний веб-сайт Верховного Суду.
6. <http://www.reyestr.court.gov.ua> – Офіційний веб-сайт інформаційно-правової бази «Єдиний державний реєстр судових рішень».
7. <http://www.pravo.org.ua> – Сайт Центру політико-правових реформ.
8. <http://www.nbuv.gov.ua> – Сайт Національної бібліотеки України ім. В.І. Вернадського.
9. <http://nplu.org> – Сайт Національної парламентської бібліотеки України.
10. <http://www.gntb.gov.ua/ua> – Сайт Державної науково-технічної бібліотеки України.

6. ЛИСТ ПОГОДЖЕННЯ ПРОГРАМИ ДИСЦИПЛІНИ «Правове регулювання трансфертного ціноутворення»

Погоджено
Завідувач кафедри правового забезпечення
безпеки бізнесу

_____ Р. В. Мельниченко

« ____ » _____ 2022 р.

Погоджено
Гарант освітньої програми «Фінансове
право»

_____ О. В. Запотоцька

« ____ » _____ 2022 р.

Погоджено
Гарант освітньої програми «Міжнародне
право»

_____ Н. А. Мазаракі

« ____ » _____ 2022 р.

Погоджено

« ____ » _____ 2022 р.

Погоджено

« ____ » _____ 2022 р.