

РАЗДЕЛ 2 – СТРАНИЧКА МОЛОДОГО УЧЕНОГО

JEL Classification: H26, H71

**ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ ВНЕДРЕНИЯ МЕХАНИЗМА
КОНТРОЛЯ ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ И
СИСТЕМЫ ОТЧЕТНОСТИ: ОПЫТ УКРАИНЫ**

Елена РЯБИЧ

Университет таможенного дела и финансов, Украина

E-mail: riabych@i.ua

Елена ВАКУЛЬЧИК

Университет таможенного дела и финансов, Украина

E-mail: elvak@mail.ru

Аннотация

Данная статья была презентована на 10-ой ежегодной конференции ПИКАРД Всемирной таможенной организации (в рамках “Молодежного форума”) 8-10 сентября 2015, Баку, Республика Азербайджан.

В большинстве стран мира с целью избежания спекуляции с ценами между связанными лицами и предотвращения уклонения бизнеса от уплаты налогов были разработаны и утверждены на законодательном уровне правила трансфертного ценообразования. В 2013 году в Украине сделаны первые шаги в направлении введения системы государственного регулирования в сфере трансфертного ценообразования. Этот вопрос является одним из ключевых в области управления налоговыми рисками для международных компаний, поскольку объем внутригрупповых операций и их разнообразие постоянно увеличиваются.

Актуальность тематики статьи заключается в том, что осуществление процессов контроля над трансфертным ценообразованием, необходимость которого вызвана распространением применения механизма трансфертных цен при осуществлении экспортно-импортных операций, сопровождается наличием ряда проблемных вопросов, требующих исследования и корректировки.

Целью данной работы является исследование особенностей процесса контроля над трансфертным ценообразованием и специфики отчетности субъектов внешнеэкономической деятельности о контролируемых операциях, выявление проблемных вопросов и разработка предложений.

В статье рассмотрена сущность трансфертного ценообразования и механизма контроля над такими операциями. Высказано взгляды авторов относительно особенностей внедрения данного механизма в Украине, проанализированы имеющиеся в этой сфере проблемы и даны рекомендации по совершенствованию механизма контроля. Исследована существующая система отчетности по контролируемым операциям, описаны недостатки предложенного к подаче отчета, разработаны пути его совершенствования.

Для освещения выбранной тематики использовались общенаучные методы исследования, а именно: анализ, синтез, сравнение, обобщение. Из числа специфических методов экономического исследования были использованы экономико-статистические и экономико-аналитические методы для подготовки таблиц и схем.

Выражаем благодарность организаторам и участникам конференции ПИКАРД 2015 за обсуждение и высказанные взгляды по данной тематике, что стало основой для написания статьи.

Ключевые слова: трансфертное ценообразование, контролируемые операции, налогообложение, отчетность, субъекты внешнеэкономической деятельности.

Введение

В большинстве стран мира с целью избежания спекуляции с ценами между связанными лицами и предотвращения уклонения бизнеса от уплаты налогов были разработаны и утверждены на законодательном уровне правила трансфертного ценообразования.

Механизмы регулирования трансфертного ценообразования направлены, прежде всего, на то, чтобы передающая (трансфертная) цена соответствовала рыночной цене, сложившейся на открытом рынке между независимыми лицами. В таком случае налогоплательщики должны уплатить налоги там, где доход является экономически обоснованным, но при этом не вынуждены менять цены или условия ведения своего бизнеса.

В 2013 году в Украине сделаны первые шаги в направлении введения системы государственного регулирования в сфере трансфертного ценообразования. Вопрос трансфертного ценообразования является одним из ключевых в области управления налоговыми рисками для международных компаний, поскольку объем внутригрупповых операций и их разнообразие постоянно увеличиваются.

Актуальность тематики статьи заключается в том, что осуществление процессов контроля над трансфертным ценообразованием, необходимость которого вызвана распространением применения механизма трансфертных цен при осуществлении экспортно-импортных операций, требует получения контролирующими органами полной, целесообразной, правдивой информации о подробностях таких операций, что осуществляется через отчетность субъектов экономической деятельности.

Целью данной работы является исследование особенностей процесса контроля над трансфертным ценообразованием, его информационного обеспечения и специфики отчетности субъектов внешнеэкономической деятельности о контролируемых операциях.

С целью установления принципов государственного контроля над трансфертным ценообразованием в Украине был принят ряд нормативных актов. Однако во введенной системе контроля присутствует ряд проблемных вопросов, которые были систематизированы в ходе проведения исследования.

1. Сущность и особенности трансфертного ценообразования

Совершенствование форм консолидации капитала, развитие корпоративного законодательства и телекоммуникационных технологий в США и Западной Европе 20-30-х годов привели к созданию транснациональных корпораций и, как следствие, развитию внутрихозяйственного ценообразования на продукцию, которая движется между подразделениями предприятия. Этот феномен получил название трансфертного ценообразования.

Основанием для использования фирмами механизма трансфертного ценообразования являются следующие принципы, которые лежат в его основе, а именно:

- максимизация прибыли для корпорации в целом;
- минимизация налогов, уплачиваемая корпорацией в целом;
- минимизация таможенных платежей;
- усовершенствование системы контроля материнской компанией финансовых потоков филиалов;

- предоставление менеджменту всех уровней (как национального, так и международного) одинаковых условий для установления и поддержания таких цен, которые бы обеспечивали рентабельность филиалов и благосклонное отношение потребителей.

Трансфертное ценообразование стало предметом изучения и воздействия со стороны государства с того момента, когда плательщики изобрели способы минимизации своих налоговых обязательств с помощью трансфертных цен.

Сегодня на законодательном уровне вопрос трансфертного ценообразования урегулирован во многих государствах, в частности странах Америки: США и Канаде; развитых странах Европы: Великобритании, Франции, Германии; странах СНГ: Российской Федерации, Республике Казахстан и других. Кроме того, в рамках Организации экономического сотрудничества и развития разработан ряд документов в данной сфере, которыми руководствуется большинство государств. Ориентация Украины на международный опыт и потребность в покрытии значительного дефицита бюджета требует государственного регулирования трансфертного ценообразования, что должно стать одним из эффективных способов пополнения государственной казны.

В украинском законодательстве под трансфертным ценообразованием понимают систему определения обычной цены товаров и/или результатов работ (услуг) в операциях, признаваемых контролируемыми.

Сейчас достаточно остро стоит проблема искусственного создания финансовых потоков между предприятиями, входящими в состав одной транснациональной корпорации или промышленно-финансовой группы, что позволяет участникам таких сделок аккумулировать значительные финансовые ресурсы, минимизируя налоговые обязательства.

Так, существует три наиболее распространенных типа операций, которые имеют в своей основе трансфертные цены и приводят к занижению налоговых обязательств:

1. Украинские предприятия, которые входят в торгово-промышленные группы, экспортируют изготовленную продукцию связанным лицам, находящимся в юрисдикциях с низким уровнем налогообложения (в частности, Кипр, Люксембург, Швейцария), по ценам, близким к себестоимости, а те, в свою очередь, реализует ее покупателям по рыночным ценам. Таким образом, большая часть прибыли от реализации остается за рубежом, Украина в полной мере не получает налоги, а выручка в иностранной валюте не попадает в национальную банковскую систему. Такой тип операций является наиболее распространенным, схематическое их изображение представлено на рисунке 1.

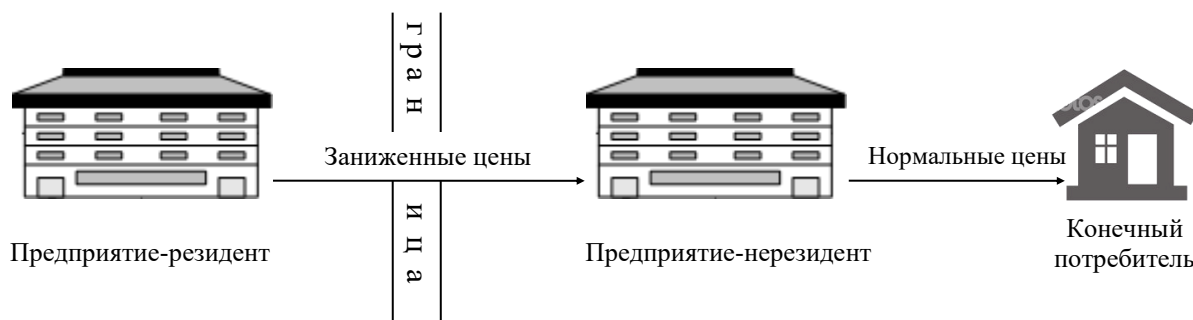


Рис. 1. Схема операций с использованием трансфертного ценообразования

2. Дистрибьюторы международных компаний осуществляют ввоз на территорию Украины продукции иностранных производителей, завышая их цену, что, в свою очередь, уменьшает прибыль украинской фирмы от перепродажи таких товаров отечественным покупателям, а значит - сумму налогов, подлежащих уплате в бюджет. Разница, которая при

этом образуется, оседает в стране, с которой пришла такая поставка. К наиболее рискованым, с точки зрения проведения таких операций, относятся импортеры автомобилей, промышленного оборудования, бытовой химии, лекарств, одежды и других подобных товаров.

3. Применение трансфертных цен в операциях на внутреннем рынке. На первый взгляд они не требуют регулирования, ведь занижение налогового обязательства одной стороной приведет к его завышению другой, то есть сумма недоплаченного налога компенсируется суммой переплаченного. Но это не так. Во-первых, многие украинские предприятия пользуются льготным режимом налогообложения (например, сельское хозяйство), во-вторых, в годы кризиса предприятия накопили значительные налоговые убытки, что позволяет им сейчас не платить налоги. Именно такие компании могут становиться агентами для проведения операций, результатом которых является вывод прибыли из-под налогообложения [1].

По данным Государственной фискальной службы Украины в результате использования трансфертных цен при всех типах операций из-под налогообложения выводится около 100 млрд. грн. ежегодно (при том, что всего в мире с помощью таких схем за год было выведено в офшоры до \$ 21 трлн.). Это приводит к недополучению Государственным бюджетом Украины почти 20-25 млрд. грн., в том числе, недополучение средств от экспорта ежегодно составляет 6,4 млрд. грн. Объемы вывоза продукции, в частности черных металлов, зерновых и масличных культур, который до сих пор проводился через связанных лиц в офшорных зонах составляют около 60% [4].

Тему трансфертного ценообразования активно рассматривают в своих работах современные украинские ученые. Весь массив научных разработок по данному вопросу по времени их появления можно разделить на два периода, а именно: до введения механизма регулирования трансфертного ценообразования в Украине и после его введения. При этом большинство разработок относятся к первому периоду.

На сегодня отсутствуют научные разработки, которые бы предоставляли систематизированный перечень проблемных вопросов, возникших в процессе внедрения механизма контроля трансфертного ценообразования в Украине, а также формулировали бы обоснованные методы решения таких проблем и совершенствование системы контроля в целом.

2. Механизмы государственного контроля над операциями с использованием трансфертного ценообразования: проблемные вопросы

С целью установления принципов государственного контроля над трансфертным ценообразованием был принят ряд нормативных актов, в частности Закон Украины «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины относительно трансфертного ценообразования» [7], а также утвержден порядок оформления отчетов по контролируемым операциям [10], перечень источников информации о рыночных ценах [9], перечень государств, операции с агентами которых будут подлежать проверке [8] и другие акты, имеющие целью предотвращение занижения налогового обязательства по операциям со связанными лицами.

Однако во введенной системе контроля над трансфертным ценообразованием в связи с новизной и недостаточной изученностью темы в Украине присутствует ряд проблемных вопросов.

Новые правила предусматривают оценку и сравнение рентабельности иностранных торговых фирм, выступающих посредниками в реализации украинских товаров, с рентабельностью сопоставимых несвязанных лиц. При этом органы доходов и сборов могут заставить экспортера дополнительно уплатить налог, обнаружив, что его иностранный контрагент получает слишком высокую прибыль по таким операциям. Несовершенство предложения заключается в том, что данные о рентабельности контролирующим органам

будут предоставляться непосредственно экспортерами, что сопровождается риском сокрытия информации о структуре собственности и связанных лицах. С другой стороны, экспортеры остаются незащищенными от нарушения конфиденциальности информации, предоставленной для контроля, ведь в законодательстве отсутствует норма об ответственности органов доходов и сборов за разглашение полученных ими данных.

Еще одним недостатком новой системы является ограниченность подхода к отбору территорий, экспорт в которых автоматически подлежит проверке, ведь наличие гибкой системы налоговых согласований в некоторых странах позволит их резидентам не попасться в зону контроля и продолжить закупки товаров по трансфертным ценам.

На сегодня существует ряд факторов, выступающих определяющими при выборе участниками внешнеэкономической деятельности территорий для проведения операций с использованием трансфертных цен (рис 2).

В нынешнем законодательстве только операции, на которые влияет первая группа факторов, подлежат автоматической проверке. Но следовало бы учитывать тот факт, что постепенная либерализация налогового законодательства нашего государства сокращает возможности для мониторинга сделок с агентами, расположенными на территориях, которые при снижении ставок налога на прибыль в Украине до 16-17% будут выходить из зоны контроля. Таким образом, из перечня подконтрольных государств и территорий может быть исключено Республику Кипр со ставкой определенного выше налога на уровне 12,5%. Хотя для субъектов хозяйствования (в связи с существованием факторов группы II) сделки с резидентами данной страны будут оставаться выгодными, что, вероятно, будет поддерживать дальнейшее функционирование налаженных схем с использованием трансфертных цен.

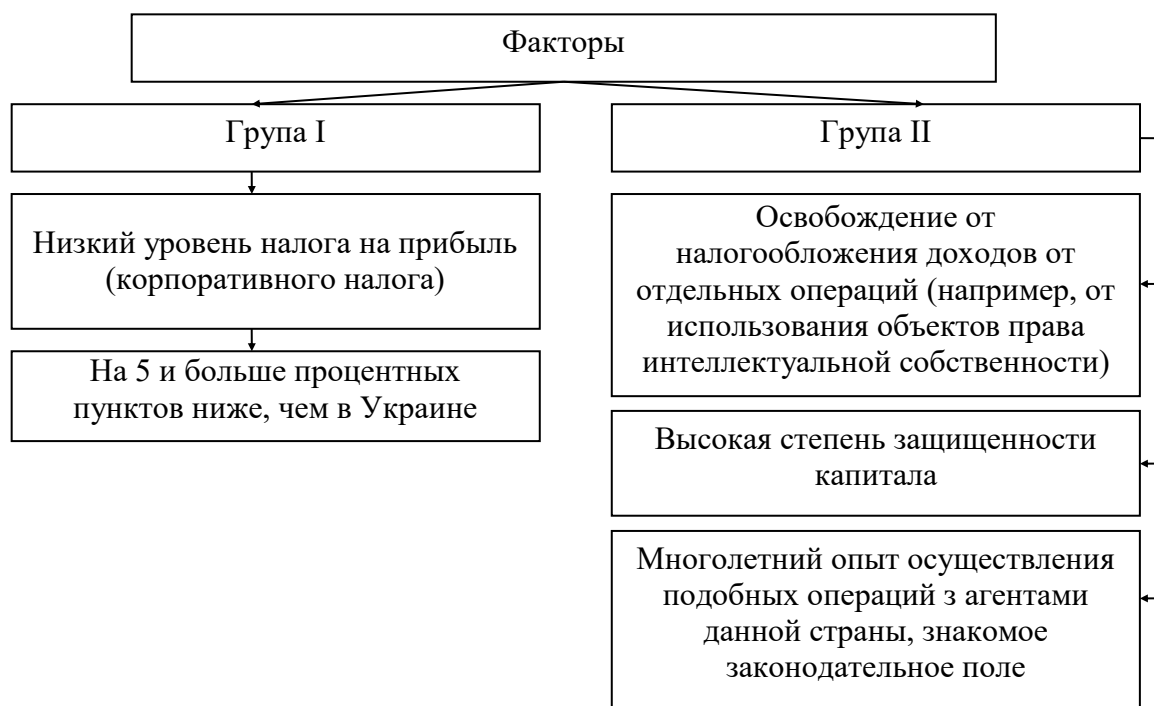


Рис. 2. Факторы отбора участниками внешнеэкономической деятельности территорий для проведения операций с использованием трансфертных цен

Кроме того, в связи с попаданием в данный перечень типичных стран-потребителей украинских товаров (Грузия, Молдова и т.д.), добросовестные экспортеры, осуществляя поставки в них, столкнутся с проблемой прохождения процедуры доказательства несвязанности и риском подвергнуться необоснованному налогообложению. Так, по данным глобального исследования по трансфертному ценообразованию, проведенного в странах Европы компанией Ernst & Young, 47% респондентов сообщили, что проверки государственными органами операций по трансфертному ценообразованию привели к необоснованному налогообложению [12]. То есть, в ходе проведения мониторинга операций контролирующие инстанции признавали трансфертным те цены, которые участники сделки считали такими, которые адекватно отражают условия конкретной поставки, то есть рыночными, это приводило к корректировке налоговых обязательств и начислению дополнительного налога на те доходы, которых в действительности не существовало. Спроектировав иностранный опыт на украинские реалии, можно предположить наличие еще большего числа таких фактов по отношению к отечественным предпринимателям.

Наряду с другими новациями, в сфере государственного контроля появилась необходимость предоставления налогоплательщиками “Отчета о контролируемых операциях”, а по требованию органа доходов и сборов - еще и первичной и другой документации, которыми они могут обосновать соответствие договорных цен по таким поставкам уровню обычных цен. Поэтому одним из ключевых факторов прогнозируемой эффективности нового законодательства в данной области должна выступить готовность налогоплательщиков признать контрагента связанным лицом и раскрыть подробные данные о его финансовой отчетности. Кроме того, дополнительная документация, подлежащая представлению, в зависимости от сложности проведенной контролируемой операции, может включать значительные объемы документов, некоторые из которых, в частности те, которые содержат данные о себестоимости изготовления продукции, составляют коммерческую тайну и в обычных условиях не подлежат обнародованию. Учитывая значительное количество документов и часто несовершенную систему электронного документооборота на предприятиях, введенная норма станет дополнительным бременем для украинских экспортеров.

Вопрос обеспеченности налогоплательщиков необходимым информационным основанием, которое бы позволяло доказать подлинность цен контракта, на современном этапе внедрения международных норм трансфертного ценообразования в украинскую экономику стоит очень остро.

Перечень изданий (информационных источников) для целей трансфертного ценообразования в Украине, утвержденный Кабинетом Министров Украины, достаточно ограничен. При этом абсолютно все источники исходной информации находятся под полным контролем государственных органов, а некоторые из них лишь с большой натяжкой можно назвать коммерческими или специализированными.

В свою очередь, сама рыночная информация в вышеупомянутых источниках также очень часто характеризуется достаточно низким качеством. В подавляющем большинстве источников отсутствуют данные о номенклатуре поставляемых товаров, производителе и качестве продукции, условиях поставки и оплаты, объемах поставки, условиях выполнения обязательств, а также другая информация, что делает невозможным процесс объективного сравнения цен в сопоставимых операциях.

В выше указанном перечне официально утвержденных информационных источников абсолютно отсутствуют международные издания и базы данных (такие как, например, ценовая информация агентств Platts, Argus, 3000Xtra, Cotlook Cotton Quotes, CRU, Bloomberg, Reuters, FMB, FERTECON, международные и национальные базы данных Amadeus, Isis, Orbis, Aida,

Aurelia, Dafne, Dash, Diane, Icarus, Markus, MintGlobal, Odin, Reach, Ruslana, Sabi, Sabina, Saffron и т.д.).

Такой подход чиновников противоречит современным мировым тенденциям, поскольку нарушает ключевые элементы норм материального права о трансфертном ценообразовании, а именно:

- отсутствие приоритета любых источников информации;
- общедоступность и достоверность таких источников;
- возможность использования информации за предыдущие периоды (без ограничений);
- использование на практике налоговыми органами того же арсенала информации, что и налогоплательщиками;
- использование налоговыми органами тех же источников, которыми пользуются налогоплательщики, если первые не докажут наличие более достоверной информации в других (альтернативных) источниках [2].

Имплементация новых стандартов к ведению документации и правил определения цен потребует от налогоплательщиков времени для подготовки квалифицированных кадров, мониторинга трансфертных цен, подготовки программного обеспечения для оптимизации работы, изменения административных процессов предприятия и документооборота.

Обязанность предоставления Отчета в налоговые органы, который должен содержать достаточно много информации, приводит к чрезмерной нагрузке на субъекты хозяйствования, а именно на их работников, которые будут обязаны вести дополнительную документацию. Кроме того, возникает необходимость субъекту хозяйствования привлекать дополнительных работников для данной работы, что связано с дополнительными денежными расходами.

Такие нормы вызывают необходимость увеличения количества сотрудников и со стороны контролирующих органов. Обработка большого количества информации требует и больше времени для изучения и приспособления к правилам дополнительной отчетности. С этой целью время для проверок по регулированию трансфертного ценообразования устанавливается в срок 6 месяцев.

Так как такие проверки предусматривают предоставление всей первичной документации, это закономерно может привести к остановке ведения предпринимательской деятельности или ее значительному усложнению на длительный срок.

3. Анализ недостатков “Отчета о контролируемых операциях” субъектов внешнеэкономической деятельности

Первый опыт украинских предприятий по подготовке и представлению Отчета позволил выявить слабые места и несогласованности имеющейся процедуры (рис. 3).

Одним из проблемных является вопрос детальности пообъектного описания контролируемых операций и возможности их группировки. Исходя из формы Отчета, операцию по каждой позиции следует расписывать отдельно. Однако в одной операции поставки (например, по одной таможенной декларации) может осуществляться продажа сотен и тысяч позиций продукции с различными наименованиями и ценами. Отдельное указание каждой такой позиции как отдельной операции является очень сложным процессом, а существующее программное обеспечение пока не позволяет его автоматизировать. Поэтому целесообразно было бы разрешить в случае поставки товаров с большим количеством товарных позиций осуществлять обобщение их наименования, используя групповое название предметов. Это, с одной стороны, позволит сэкономить усилия субъектов, а с другой, не повлияет на достоверность, ведь сумма контролируемых операций и общая стоимость сделок по Отчету будут отвечать друг другу [6].

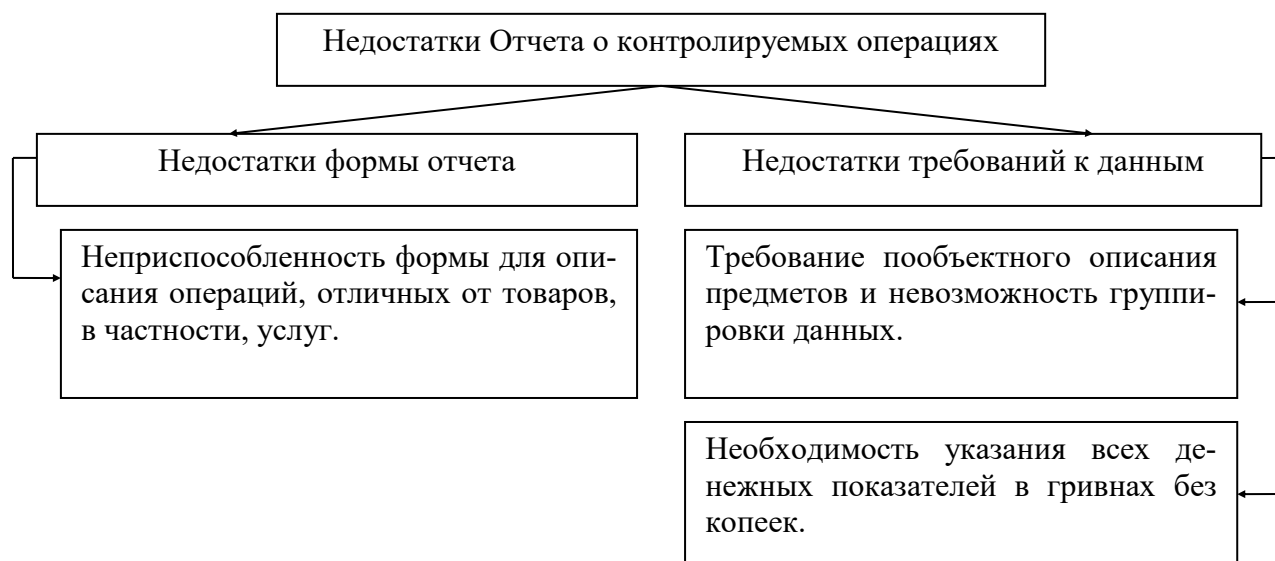


Рис. 3. Недостатки Отчета о контролируемых операциях

Еще одной проблемой является устарелость предлагаемого классификатора для определения единиц измерения и его несоответствие многообразию объектов современных хозяйственных операций. Порядком заполнения Отчета определено, что код единицы измерения предмета операции указывается в соответствии с Классификатором 1997 года [5], который очевидно, несколько устарел. Поэтому при осуществлении таких операций, как, например, предоставление услуг, субъекту не понятно, какой код по классификатору применить. Поэтому стоит усовершенствовать имеющиеся классификаторы, предусмотрев определенные единицы измерения не только для товаров, но и для услуг.

Еще одним проблемным моментом технической стороны составления Отчета стала необходимость указывать все денежные показатели в гривнах без копеек с соответствующим округлением по общеустановленным правилам. В том числе подлежат округлению денежные показатели цены за единицу и курса валют, который использовался при расчетах. Указание в формуле определения общей стоимости операции каждого денежного показателя с соответствующим округлением может приводить к ситуации, когда общая сумма сделки, рассчитанной по формуле, может значительно отличаться от реальной суммы операции согласно первичным документам. В ситуации выполнения требований к округлению плательщиком может возникнуть необходимость дополнительного объяснения контролирующим органам существующих отклонений. При заполнении Отчета с использованием точных данных, то есть с необходимым количеством знаков после запятой, показатели Отчета будут в большей степени соответствовать данным первичных документов. То есть такой способ представления цифровой информации является более рациональным.

Кроме того, для многих предприятий существует проблема использования в Отчете источников информации о рыночных ценах, перечень которых определен Распоряжением Кабинета Министров Украины. Перечень упомянутых источников составлен в виде таблицы, содержащей данные о наименовании источников информации, издатель (держателе интернет-ресурса) и группе товаров, к которой относится этот источник. С наименований источников следует, что все они предоставляют информацию только о товарах. То есть в случае, когда контролируемой является операция по предоставлению услуг, налогоплательщик, который подает Отчет, не может использовать официальные источники информации, поскольку ни один из них, который входит в перечень, не предусматривает определения цены услуги. По

законодательству орган контроля принимает во внимание источники информации, которые использовал налогоплательщик при определении цены контролируемой операции, только в случае, когда они являются официальными. Поскольку официальные источники информации об услугах (и большинства товаров) отсутствуют, налогоплательщики фактически вынуждены использовать другие доступные источники для обоснования уровня цены по сделкам [6].

Эксперты Хорн и Эльберт подчеркивают [11], что в Германии, в отличие от Украины, не существует списков с рыночными ценами, которые могли бы привлекаться для проверки трансфертного ценообразования. В некоторых случаях могут сравниваться цены, которые есть в публичном доступе, например, на сырье, или процентные ставки, которые можно получить с экономических рубрик ежедневных газет или из интернета.

Конечно, и в Украине перечень сейчас неисключительный и позволяет кроме него использовать другие информационные ресурсы. Так, переход на другие методы определения обычной цены, отличные от метода сравнительной неконтролируемой цены, должно сопровождаться поиском публичной информации о показателях финансовой отчетности подобных по виду деятельности предприятий. Особенно учитывая то, что в Украине рынок некоторых товаров очень монополизирован, любое производство является уникальным и исключает возможность для сравнения цен и условий деятельности. Информацию об аналогичных производствах можно получить только в коммерческих базах данных (мировых, европейских), которые являются платными и выходят за пределы смет отечественных предприятий. На фоне сокращения многих производств, штата работников, возложение на такие предприятия дополнительного финансового бремени в виде затрат на внедрение норм трансфертного ценообразования является неуместным и несвоевременным [3].

Выходом могло бы стать получение предприятиями платных услуг от субъектов, которые имеют соответствующие лицензии на пользование коммерческими базами данных, по подготовке аналитической информации на информационный запрос налогоплательщика по ценам на товары, производителям таких товаров, связанным лицам и тому подобное.

Таким образом, при заполнении Отчета субъекты контролируемых операций сталкиваются с большим количеством проблемных вопросов, которые делают невозможным правильное представление информации, которая требуется.

Выводы

Итак, ориентация Украины на международный опыт, потребность в покрытии значительного дефицита бюджета и широкое распространение операций с использованием трансфертных цен требует государственного регулирования данного процесса, что должно стать одним из эффективных способов пополнения государственной казны.

С целью улучшения системы контроля над трансфертным ценообразованием целесообразно усовершенствовать существующее законодательство по данному вопросу, а именно:

- расширить количество критериев для отбора стран, подлежащих контролю, углубив анализ особенностей систем налогообложения и льготных режимов в каждой из таких стран;
- сократить и зафиксировать количество дополнительной документации для направления в контролирующие органы, применив расширенный список только в случае проверок;
- руководствуясь опытом развитых стран, ввести систему поощрений за правильность и полноту представления отчетов;
- ввести ответственность контролирующих органов за разглашение коммерческой тайны и разработать действенные меры для обеспечения ее сохранности.

Для совершенствования системы отчетности по контролируемым операциям необходимо в "Отчете о контролируемых операциях":

- позволить осуществлять обобщение наименования предметов, используя их групповое

название в случае поставки товаров с большим количеством товарных позиций;

- приспособить форму Отчета для возможности представления четкой и точной информации не только о товарах, но и об услугах, в том числе предусмотреть для них определенные единицы измерения и источники информации об обычных ценах;
- ввести в перечень источников информации об обычных ценах международные издания и базы данных, которые были бы более независимыми;
- отменить округления цены и курса операции при определении числовых значений Отчета, что приведет к большему соответствию рассчитанных сумм и данных первичных документов.

Для максимально эффективного выполнения требований законодательства налогоплательщикам стоит:

- в рамках системы управленческого учета ввести ведение учета операций, квалифицируемых как контролируемые, с введением в штат лица - специалиста по трансфертному ценообразованию;
- заранее собирать информацию и готовить документы, которые бы обосновывали соответствие договорных цен контролируемых операций и обычных рыночных цен;
- вести аналитический учет контролируемых операций в разрезе их типов и по каждому контрагенту с указанием в регистрах учета наряду с ценой договора обычной цены, определенной в соответствии с требованиями Налогового кодекса;
- создать реестр связанных лиц, где бы детализировалась информация об условиях связанности и конкретные данные о лице, которые используются при составлении приложений к Отчету о контролируемых операциях.

Литература

1. Вакульчик О.М. Проблеми та особливості впровадження в Україні механізму контролю трансфертного ціноутворення [Електронний ресурс] / О. М. Вакульчик, О. В. Рябич // Вісник Академії митної служби України. – Серія «Економіка». – 2014. – №1(51). – Режим доступу: http://irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe/vamsue_2014_1_4.pdf

2. Готуються до подання звітності з трансфертного ціноутворення [Електронний ресурс] // Вісник Асоціації. – 2014. – №5. – 41 с. – Режим доступу : http://www.afo.com.ua/doc/ASSOCIATION_NEWSLETTER_06_2014.pdf

3. Гутовська О. Підготовку якісного звіту про контрольовані операції ускладнює закон [Електронний ресурс] / О. Гутовська // Вісник ДФС. – 2014. – №14. – Режим доступу : <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/6915>

4. Державна фіскальна служба України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua>

5. Класифікатор системи позначень одиниць вимірювання та обліку ДК 011-96: Наказ Держстандарту України від 09.01.1997, №8 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.uazakon.com/big/text262/pg1.htm>

6. Перший звіт комом або по гарячим слідам трансфертної звітності [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.km-partners.com/ua/eksklyuziv/992-pershiy-zvit-komom>

7. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо трансфертного ціноутворення : Закон України від 04.07.2013, № 408-VII [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/708-18>.

8. Про затвердження переліку держав (територій), у яких ставки податку на прибуток (корпоративний податок) на 5 і більше відсоткових пунктів нижчі, ніж в Україні : розпорядження Кабінету Міністрів України від 25.12.2013, №1042-р [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://minrd.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovye-zakonodavstvo/postanovi-kabinetu-ministr/62993.html>

9. Про затвердження Переліку джерел інформації про ринкові ціни для цілей трансфертного ціноутворення : розпорядження Кабінету Міністрів України від 23.10.2013, №866-р [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://minrd.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/postanovi-kabinetu-ministr/62893.html>

10. Про затвердження форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції : Наказ Міндоходів від 11.11.13 № 669 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://minrd.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/nakazi/62991.html>

11. У питаннях трансфертного ціноутворення у Німеччині прислуховуються до підприємців [Електронний ресурс] // Вісник Міністерства доходів і зборів України. – 2013. - №46. – Режим доступу: http://pfm.in.ua/files/files/pfm_document_52b81962462a7.pdf.

12. Чуфаров І. Як буде застосовуватися закон про трансфертне ціноутворення [Електронний ресурс] / І. Чуфаров // Дзеркало тижня. Україна. – 2013. – 22 серпня. – №30. – Режим доступу : <http://gazeta.dt.ua/finances/yak-bude-zastosovuvatisya-zakon-pro-transfertne-cinoutvorennya-.html>