

laborales. Valencia, Tirant lo Blanch, 2008.

3. Ferrajoli, Luigi (2001). Los fundamentos de los derechos fundamentales. Madrid: edición de Antonio de Cabo y Gerardo Pisarello. 391 p.

4. Organización de las Naciones Unidas (ONU) (1948). Declaración Universal de los Derechos Humanos. Organización de Naciones Unidas. <http://www.un.org/es/universal-declaration-human-rights/>. ONU (2005)

5. ASAMBLEA GENERAL DE LAS NACIONES UNIDAS, A/ RES/217(III) A-E, Declaración Universal de Derechos Humanos, 1948.

6. Somavia, J. (2008). Declaración de la OIT sobre la justicia social para una globalización equitativa. Organización Internacional del Trabajo.

УДК 346.9:347.4(477) (043.2)

**Бабалієв Ф. Т.**, студент,

Республіка Азербайжан

**Устинова І.П.**, к.ю.н., доцент,

Національний авіаційний університет, м. Київ, Україна

## **ПРАВОВІ ПИТАННЯ РЕГУЛЮВАННЯ ТРАНСФЕРТНОГО ЦІНОУТВОРЕННЯ**

Трансфертне ціноутворення – це викривлення цін угод або розподілу прибутків чи витрат задля мінімізації податкового навантаження. Явище трансфертного ціноутворення виникло в зв'язку з появою великих транснаціональних корпорацій та активізацією міжнародної торгівлі у другій половині ХХ століття. Самовільний перерозподіл оподаткованого прибутку корпораціями спровокував активний пошук окремими державами шляхів урегулювання цього питання всередині національних юрисдикцій.

Основним міжнародним правовим актом, що регламентує порядок оподаткування при застосуванні трансфертних цін, є Керівництво Організації економічного співробітництва та розвитку (далі – ОЕСР) з трансфертного ціноутворення для транснаціональних корпорацій і податкових органів 1995 р. Керівництво ОЕСР 1995 р. передбачає поширення його положень на міжнародні угоди, тобто регламентує податкові аспекти трансфертного ціноутворення в контексті міжнародного податкового права. Національне законодавство багатьох країн так чи інакше дотримується положень цього документа. Окрім правових актів ОЕСР, питання трансфертного ціноутворення регулюється документами інших міжнародних організацій, зокрема, ООН і Комісією ЄС. Основним нормативним актом, що регламентує порядок оподаткування при здійсненні міжнародних угод, є податкова угода [3].

7 серпня 2013 року був опублікований Закон України «Про внесення

змін до податкового кодексу України щодо трансфертного ціноутворення», прийнятий 7 липня 2013 року Верховною Радою України (далі - Закон). Вказаний нормативно-правовий акт набув чинності вже з 1 вересня 2013 року. В той же час, відповідно до пунктів 2 і 3 розділу II Закону України, Кабінету Міністрів та Національному банку України доручено забезпечити прийняття нормативно-правових актів, передбачених зазначеним Законом [2].

Прийнятий Закон вводить поняття трансфертного ціноутворення та контрольованих операцій до Податкового кодексу України (далі - ПКУ). Найважливішими категоріями Закону є трансфертне ціноутворення, контрольовані операції, пов'язані особи, а також зіставні операції.

Відповідно до нововведень під трансфертним ціноутворенням розуміється система визначення звичайної ціни товарів та/або результатів робіт (послуг) в операціях, визнаних відповідно до статті 39 ПКУ контрольованими. Податковий контроль за трансфертним ціноутворенням передбачає коригування податкових зобов'язань платника податків до рівня податкових зобов'язань, розрахованих за умови відповідності комерційних та/або фінансових умов контрольованої операції комерційним та/або фінансовим умовам, які мали місце під час здійснення зіставних операцій, передбачених цією статтею, сторони яких не є пов'язаними особами [1].

Так, контрольованими операціями будуть вважатися:

– господарські операції з придбання (продажу) товарів (робіт, послуг), що здійснюються платниками податків з пов'язаними особами - нерезидентами;

– господарські операції з придбання (продажу) товарів (робіт, послуг), що здійснюються платниками податків з пов'язаними особами - резидентами.

Отже, під трансфертним ціноутворенням розуміється система визначення звичайної ціни товарів та/або результатів робіт (послуг) в операціях, визнаних контрольованими відповідно до Податкового кодексу України. Але питання трансфертного ціноутворення не якісно врегульовано законодавством і потребує більш зрозумілого пояснення.

#### *Література*

1. Податковий кодекс України від 02 груд. 2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/2755-17> (дата звернення: 12.04.2020).

2. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо трансфертного ціноутворення: Закон України від 15 лип. 2015 р. № 609-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/609-19> (дата звернення: 12.04.2020).

3. Полянський Д., Бахарєва Н. Трансфертне ціноутворення та контрольовані операції. *Юридична газета*. 2013. № 37. С. 28-31. URL: <http://www.interlegal.com.ua/corporate/?p=577> (дата звернення: 12.04.2020).