

## Список використаних джерел

---

1. Андреева М. В. Действие налогового законодательства во времени : учеб. пособие. М. : Статут, 2006. С. 27–31.
2. Верховенство права : доп. № 512/2009, схвал. Венец. Комісією на 86-му пленар. засіданні (Венеція, 25–26 берез. 2011 р.). Страсбург, 4 квіт. 2011 р. CDL-AD(2011)003rev. *Council of Europe, Venice Commission* : website. URL: [https://www.venice.coe.int/webforms/documents/default.aspx?pdffile=CDL-AD\(2011\)003rev-ukr](https://www.venice.coe.int/webforms/documents/default.aspx?pdffile=CDL-AD(2011)003rev-ukr).
3. Встановлення відповідності умов контрольованих операцій з виробництва на замовлення вимогам законодавства з трансфертного ціноутворення / Брехов С. С., Кошук Т. В., Новицька Н. В. та ін. Київ : Алерта, 2019. 110 с.
4. Гетьман К.О. Правове регулювання відповідальності за порушення вимог трансфертного ціноутворення. *Право та інновації*. 2021. № 3 (35). С. 85–90. DOI: [https://doi.org/10.37772/2518-1718-2021-3\(35\)-12](https://doi.org/10.37772/2518-1718-2021-3(35)-12).
5. Господарський кодекс України : Закон України від 16.01.2003 № 436-IV. *База даних «Законодавство України»* / Верхов. Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.
6. Греца Я. В. Зміст, правові засоби та межі податкового планування: зарубіжний досвід та українська практика : дис. ... д-ра юрид. наук : 12.00.07. Ужгород, 2020. С. 335.
7. Доклад о верховенстве права : утв. Венециан. комиссией на 86-й пленар. сессии (Венеция, 25–26 марта 2011 г.). Страсбург, 4 апр. 2011 г., исслед. № 512/2009, CDL-AD(2011)003rev. URL: [https://www.venice.coe.int/webforms/documents/default.aspx?pdffile=CDL-AD\(2011\)003rev-rus](https://www.venice.coe.int/webforms/documents/default.aspx?pdffile=CDL-AD(2011)003rev-rus).
8. Загальнодоступний інформаційно-довідковий ресурс : сайт / Держ. подат. служба України. URL: <https://zir.tax.gov.ua/main/b2/view/?src=ques&id=21479> ; <https://zir.tax.gov.ua/main/b2/view/?src=ques&id=25792>.
9. Індивідуальна податкова консультація Державної фіскальної служби (ДФС) України від 03.06.2019 № 2516/6/99-99-15-02-02-02-15/ПК.
10. Індивідуальна податкова консультація ДФС України від 04.12.2019 № 1683/6/99-00-05-05-01-15/ПК.

11. Індивідуальна податкова консультація ДФС України від 05.08.2019 № 3636/6/99-99-31-02-01-15/ПК.
12. Індивідуальна податкова консультація ДФС України від 05.08.2019 № 3638/6/99-99-31-02-01-15/ПК.
13. Індивідуальна податкова консультація ДФС України від 07.05.2020 № 1831/6/99-00-07-02-02-06/ПК.
14. Індивідуальна податкова консультація ДФС України від 07.08.2020 № 3284/ПК/99-00-05-05-02-06.
15. Індивідуальна податкова консультація ДФС України від 07.10.2020 № 4141/ПК/99-00-05-05-02-06.
16. Індивідуальна податкова консультація ДФС України від 08.02.2019 № 446/6/99-99-15-02-02-15/ПК.
17. Індивідуальна податкова консультація ДФС України від 10.02.2021 № 504/ПК/99-00-21-02-02-06.
18. Індивідуальна податкова консультація ДФС України від 11.08.2020 № 3305/ПК/26-15-05-06-02.
19. Індивідуальна податкова консультація ДФС України від 12.09.2019 № 132/ПК/26-15-04-04-11-15.
20. Індивідуальна податкова консультація ДФС України від 16.09.2019 № 257/6/99-00-05-05-01-15/ПК.
21. Індивідуальна податкова консультація ДФС України від 20.04.2021 № 1629/ПК/99-00-21-02-03-06.
22. Індивідуальна податкова консультація ДФС України від 20.05.2019 № 2238/6/99-99-15-02-02-15/ПК.
23. Індивідуальна податкова консультація ДФС України від 20.10.2020 № 4323/ПК/99-00-05-05-02-06.
24. Індивідуальна податкова консультація ДФС України від 21.08.2020 № 3507/ПК/99-00-05-05-02-06.
25. Індивідуальна податкова консультація ДФС України від 27.01.2020 № 317/6/99-99-00-05-01-06/ПК.
26. Індивідуальна податкова консультація ДФС України від 29.03.2019 № 1355/ПК/26-15-12-03-11.
27. Індивідуальна податкова консультація ДФС України від 29.03.2019 № 1358/6/99-99-15-02-02-15/ПК.
28. Індивідуальна податкова консультація ДФС України від 29.05.2019 № 2444/6/99-99-15-02-02-15/ПК.

29. Калініченко З. Д. Особливості використання форм документального забезпечення трансфертного ціноутворення. *Бухгалтерський облік, аналіз та аудит*. 2019. Вип. 28. С. 343. <http://er.dduvs.in.ua/bitstream/123456789/4274/1/2.pdf>.
30. Кобильнік Д. А. Деякі міркування стосовно дискреційних повноважень органів, що здійснюють фінансову діяльність в Україні. *Теорія і практика правознавства*. 2015. Вип. 2 (8). С. 218–219.
31. Кобильнік Д. А. Особливості реалізації функцій податкового права (методологічний аспект) : дис. ... д-ра юрид. наук : 12.00.07. Запоріжжя, 2021. С. 74.
32. Кобильнік Д. А. Суб'єктивна сторона податкового правопорушення: до питання визначення. *Держава та регіони. Серія: Право*. 2020. № 3 (69), т. 2. С. 52. DOI: <https://doi.org/10.32840/1813-338X-2020.3.2.8>.
33. Кодекс законів про працю України : Закон України від 10.12.1971 № 322-VII. База даних «Законодавство України» / Верхов. Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/322-08>.
34. Конституція України : Закон України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР. *Голос України*. 1996. № 128.
35. Котенко А. М. Деякі питання подання звітності про контрольовані операції платника податків. *Конституційні засади розвитку інноваційного суспільства* : зб. наук. пр. за матеріалами інтернет-конф. (м. Харків, 25 черв. 2021 р.) / за ред. А. В. Стріжкової. Харків : НДІ ПЗІР НАПрН України, 2021. С. 93–101.
36. Котенко А. М. Особливості проведення податкових перевірок щодо дотримання принципу «витягнутої руки» у трансфертному ціноутворенні. *Сучасні проблеми права та інноваційної економіки* : зб. наук. пр. НДІ ПЗІР НАПрН України № 3 за матеріалами інтернет-конф. (м. Харків, 26 берез. 2021 р.) / за ред. А. В. Стріжкової. Харків : НДІ ПЗІР НАПрН України, 2021. С. 95–104. URL: [https://ndipzir.org.ua/wp-content/uploads/2021/Conf\\_26.03.2021/Conf\\_26.03.21\\_15.pdf](https://ndipzir.org.ua/wp-content/uploads/2021/Conf_26.03.2021/Conf_26.03.21_15.pdf).
37. Курілов Є., Кругляк В. Функціональний аналіз у трансфертному ціноутворенні. *Вісник. Офіційно про податки*. 2015. № 37. URL: <http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/8914>.

38. Макух О. В. Нові підходи до визначення порушення податкового законодавства. *Право та інновації*. 2021. № 2 (34). С. 76. DOI: [https://doi.org/10.37772/2518-1718-2021-2\(34\)-9](https://doi.org/10.37772/2518-1718-2021-2(34)-9).
39. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 (МСБО 1). Подання фінансової звітності : вид. Радою з Міжнар. стандартів бух. обліку (IASB) : станом на 01.01.2012. *База даних «Законодавство України» / Верхов. Рада України*. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_013](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013).
40. Настанови ОЕСР щодо трансфертного ціноутворення для транснаціональних компаній та податкових служб. Липень 2010 / Держ. подат. служба України. Б. м., 2012. 439 с. URL: [http://www.afo.com.ua/doc/Nastanovy\\_OESR.pdf](http://www.afo.com.ua/doc/Nastanovy_OESR.pdf).
41. Непесов К. А. Налоговые аспекты трансфертного ценообразования: сравнительный анализ опыта России и зарубежных стран. М. : Волтерс Клувер, 2007. С. 247.
42. О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения : Закон Республики Казахстан от 25.12.2017 № 122-VI. *Юрист* : информ. система. URL: [https://online.zakon.kz/Document/?doc\\_id=33123837#pos=1;-16](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=33123837#pos=1;-16).
43. О трансфертном ценообразовании : Закон Республики Казахстан от 05.07.2008 № 67-IV. *Юрист* : информ. система. URL: [https://online.zakon.kz/Document/?doc\\_id=30194061&doc\\_id2=31577399#pos=3](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30194061&doc_id2=31577399#pos=3).
44. Огляд судової практики Верховного Суду у сфері трансфертного ціноутворення та міжнародного оподаткування / відп. за вип.: Р. Ф. Ханова, А. А. Барікова ; Верхов. Суд. Київ, 2020. Вип. 1. 26 с. URL: [https://supreme.court.gov.ua/userfiles/media/new\\_folder\\_for\\_uploads/supreme/Ohliad\\_transfertne\\_tsinoutvorennia\\_1.pdf](https://supreme.court.gov.ua/userfiles/media/new_folder_for_uploads/supreme/Ohliad_transfertne_tsinoutvorennia_1.pdf).
45. Огляд судової практики Касаційного адміністративного суду у складі Верховного Суду щодо трансфертного ціноутворення / відп. за вип.: Р. Ф. Ханова, А. А. Барінова ; Верхов. Суд. Київ, 2021. Вип. 2. С. 30. URL: [https://supreme.court.gov.ua/userfiles/media/new\\_folder\\_for\\_uploads/supreme/Oglyad\\_transfertne\\_tsinoutvorennia%20\(1\)%20\(1\).pdf](https://supreme.court.gov.ua/userfiles/media/new_folder_for_uploads/supreme/Oglyad_transfertne_tsinoutvorennia%20(1)%20(1).pdf).
46. Платниками подано 2,1 тис. звітів про здійснені контрольовані операції у 2017 році на суму майже 1,6 трлн грн / Пресслужба Держ. фіскал. служби України. *Державна фіскальна служба України* : офіц. портал. 12.02.2019. URL: <http://sfs.gov.ua/media-tsent/novini/367675.html>.

47. Податковий кодекс України : Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. *База даних «Законодавство України»* / Верхов. Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
48. Постанова Верховного Суду від 01.07.2021, справа № 808/47/17. *Єдиний державний реєстр судових рішень*. URL: <https://reyestr.court.gov.ua/Review/98013351>.
49. Постанова Верховного Суду від 03.09.2020, справа № 809/818/17. *Єдиний державний реєстр судових рішень*. URL: <https://reyestr.court.gov.ua/Review/91337392>.
50. Постанова Верховного Суду від 05.07.2021, справа № 620/1767/19. *Єдиний державний реєстр судових рішень*. URL: <https://reyestr.court.gov.ua/Review/98220291>.
51. Постанова Верховного Суду від 06.04.2021, справа № 815/2934/17. *Єдиний державний реєстр судових рішень*. URL: <https://reyestr.court.gov.ua/Review/96080851>.
52. Постанова Верховного Суду від 07.05.2020, справа № 810/1023/17. *Єдиний державний реєстр судових рішень*. URL: <https://reyestr.court.gov.ua/Review/89111967>.
53. Постанова Верховного Суду від 08.11.2018, справа № 807/574/17. *Єдиний державний реєстр судових рішень*. URL: <https://reyestr.court.gov.ua/Review/77749280>.
54. Постанова Верховного Суду від 09.10.2019, справа № 817/1737/17. *Єдиний державний реєстр судових рішень*. URL: <https://reyestr.court.gov.ua/Review/84899759>.
55. Постанова Верховного Суду від 11.03.2020, справа № 640/21019/18. *Єдиний державний реєстр судових рішень*. URL: <https://reyestr.court.gov.ua/Review/88150143>.
56. Постанова Верховного Суду від 11.08.2021, справа № 826/14873/17. *Єдиний державний реєстр судових рішень*. URL: <https://reyestr.court.gov.ua/Review/98987798>.
57. Постанова Верховного Суду від 11.12.2018, справа № 819/1933/17. *Єдиний державний реєстр судових рішень*. URL: <https://reyestr.court.gov.ua/Review/78592620>.
58. Постанова Верховного Суду від 14.11.2019, справа № 820/8334/15. *Єдиний державний реєстр судових рішень*. URL: <https://reyestr.court.gov.ua/Review/85710977>.

59. Постанова Верховного Суду від 16.06.2020, справа № 815/5457/16. *Єдиний державний реєстр судових рішень*. URL: <https://reyestr.court.gov.ua/Review/89869012>.
60. Постанова Верховного Суду від 17.06.2021, справа № 640/4595/19. *Єдиний державний реєстр судових рішень*. URL: <https://reyestr.court.gov.ua/Review/97880924>.
61. Постанова Верховного Суду від 20.12.2019, справа № 818/1786/17. *Єдиний державний реєстр судових рішень*. URL: <https://reyestr.court.gov.ua/Review/86551772>.
62. Постанова Верховного Суду від 21.01.2021, справа № 826/17841/17. *Єдиний державний реєстр судових рішень*. URL: <https://reyestr.court.gov.ua/Review/94328301>.
63. Постанова Верховного Суду від 22.02.2021, справа № 826/12668/17. *Єдиний державний реєстр судових рішень*. URL: <https://reyestr.court.gov.ua/Review/95579935>.
64. Постанова Верховного Суду від 23.02.2021, справа № 810/3541/17. *Єдиний державний реєстр судових рішень*. URL: <https://reyestr.court.gov.ua/Review/95138802>.
65. Постанова Верховного Суду від 24.02.2021, справа № 804/5360/17. *Єдиний державний реєстр судових рішень*. URL: <https://reyestr.court.gov.ua/Review/87903226>.
66. Постанова Верховного Суду від 25.03.2021, справа № 810/4176/16. *Єдиний державний реєстр судових рішень*. URL: <https://reyestr.court.gov.ua/Review/95815506>.
67. Постанова Верховного Суду від 26.07.2021, справа № 580/2095/19. *Єдиний державний реєстр судових рішень*. URL: <https://reyestr.court.gov.ua/Review/98764885>.
68. Постанова Верховного Суду від 27.01.2020, справа № 620/528/19. *Єдиний державний реєстр судових рішень*. URL: <https://reyestr.court.gov.ua/Review/87388273>.
69. Постанова Верховного Суду від 28.05.2020, справа № 826/19845/16. *Єдиний державний реєстр судових рішень*. URL: <https://reyestr.court.gov.ua/Review/89544030>.
70. Постанова Верховного Суду від 30.10.2018, справа № 826/18737/16. *Єдиний державний реєстр судових рішень*. URL: <https://reyestr.court.gov.ua/Review/77537876>.

71. Постанова Верховного Суду від 31.03.2021, справа № 816/1415/18. *Єдиний державний реєстр судових рішень*. URL: <https://reyestr.court.gov.ua/Review/95982608>.
72. Постанова Верховного Суду від 31.03.2021, справа № П/811/3371/15. *Єдиний державний реєстр судових рішень*. URL: <https://reyestr.court.gov.ua/Review/95945862>.
73. Постанова Другого апеляційного адміністративного суду від 28.05.2019, справа № 1840/2784/18. *Єдиний державний реєстр судових рішень*. URL: <https://reyestr.court.gov.ua/Review/82140297>.
74. Постанова Львівського апеляційного адміністративного суду від 30.05.2018, справа № 807/574/17. *Єдиний державний реєстр судових рішень*. URL: <https://reyestr.court.gov.ua/Review/74455389>.
75. Постанова Третього апеляційного адміністративного суду від 22.07.2020, справа № 280/28/20. *Єдиний державний реєстр судових рішень*. URL: <https://reyestr.court.gov.ua/Review/90589802>.
76. Постанова Шостого апеляційного адміністративного суду від 16.01.2019, справа № 825/2360/18. *Єдиний державний реєстр судових рішень*. URL: <https://reyestr.court.gov.ua/Review/79230982>.
77. Постанова Шостого апеляційного адміністративного суду від 19.02.2019, справа № 826/6807/18. *Єдиний державний реєстр судових рішень*. URL: <https://reyestr.court.gov.ua/Review/80031051>.
78. Приймак І. І., Кміть В. М., Грицишин Ю. В. Проблеми узгодження митної вартості товарів та трансфертної ціни у зовнішньоекономічних контрольованих операціях підприємств України. *Актуальні проблеми розвитку економіки регіону*. 2019. Вип. 15, т. 1. С. 20. DOI: <https://doi.org/10.15330/apred.1.15.15-27>.
79. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 №996-XIV. *База даних «Законодавство України» / Верхов. Рада України*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
80. Про визнання окремих операцій контрольованими : лист М-ва фінансів України від 01.02.2019 № 11420-08-63/2874. *Державна податкова служба України* : офіц. портал. URL: <https://tax.gov.ua/data/normativ/000/002/73250/11420.pdf>.
81. Про визнання операцій з внесення учасником підприємства до статутного капіталу основних засобів (обладнання) контрольованими : лист Держ. фіскал. служби України від 09.03.2017 № 5898/7/99-99-14-01-02-17.

- Державна фіскальна служба України* : офіц. портал. URL: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/transferne-tsinoutvorenn/listi-rozyasnennya/71566.html>.
82. Про віднесення держав до переліку офшорних зон : Розпорядж. Каб. Міністрів України від 23.02.2011 № 143-р. *Урядовий кур'єр*. 2011. № 54.
  83. Про внесення змін до Податкового кодексу України з питань трансфертного ціноутворення : лист Держ. фіскал. служби України від 01.03.2018 № 6185/7/99-99-15-02-01-17. *Державна фіскальна служба України* : офіц. портал. URL: <https://tax.gov.ua/diyalnist-/transferne-tsinoutvorenn/listi-rozyasnennya/72854.html>.
  84. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи : Закон України від 28.12.2014 № 71-VII. *Голос України*. 2014. № 254.
  85. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві : Закон України від 16.01.2020 № 466-IX. *База даних «Законодавство України»* / Верхов. Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20>.
  86. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо трансфертного ціноутворення : Закон України від 04.07.2013 № 408-VII. *Голос України*. 2013. № 145.
  87. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо удосконалення податкового контролю за трансфертним ціноутворенням : Закон України від 28.12.2014 № 72-VIII. *Урядовий кур'єр*. 2015. № 15.
  88. Про внесення змін до форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції : наказ М-ва фінансів України від 31.12.2020 № 841. *База даних «Законодавство України»* / Верхов. Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0302-21>.
  89. Про застосування норм податкового законодавства щодо трансфертного ціноутворення : лист Держ. фіскал. служби України від 14.04.2016 № 13362/7/99-99-19-02-02-17. *Державна фіскальна служба України*. URL: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/transferne-tsinoutvorenn/listi-rozyasnennya/67805.html>.
  90. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності : наказ М-ва фінансів України від 28.03.2013 № 433. *База даних «Законодавство України»* / Верхов. Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13>.

91. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку : наказ М-ва фінансів України від 29.11.1999 №290. *База даних «Законодавство України»* / Верхов. Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.
92. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів» : наказ М-ва фінансів України від 10.08.2000 №193. *База даних «Законодавство України»* / Верхов. Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00>.
93. Про затвердження переліку держав (територій), які відповідають критеріям, установленим підпунктом 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Податкового кодексу України, та визнання таким, що втратило чинність, розпорядження Кабінету Міністрів України від 16 вересня 2015 р. №977 : Постанова Каб. Міністрів України від 27.12.2017 №1045. *База даних «Законодавство України»* Верхов. Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1045-2017-п>.
94. 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 : Постанова Каб. Міністрів України від 04.07.2017 №480. *База даних «Законодавство України»* / Верхов. Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/480-2017-п>.
95. Про затвердження переліку сировинних товарів та визнання такою, що втратила чинність, постанови Кабінету Міністрів України від 8 вересня 2016 р. №616 : Постанова Каб. Міністрів України від 09.12.2020 №1221. *Урядовий портал*. URL: <https://www.kmu.gov.ua/npas/pro-zatverdzhennya-pereliku-sirovinni-a1221>.
96. Про затвердження переліку товарів, що мають біржове котирування, та світових товарних бірж для встановлення відповідності умов контролюваних операцій принципу «витягнутої руки» : Постанова Каб. Міністрів України від 08.09.2016 №616. *База даних «Законодавство України»* / Верхов. Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/616-2016-п>.

97. Про затвердження Порядку проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витягнутої руки»: наказ М-ва фінансів України від 10.03.2016 № 344. *База даних «Законодавство України»* / Верхов. Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0497-16>.
98. Про затвердження Порядку розрахунку діапазону цін (рентабельності) та медіани такого діапазону для цілей трансфертного ціноутворення: Постанова Каб. Міністрів України від 04.06.2015 № 381. *База даних «Законодавство України»* / Верхов. Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/381-2015-п>.
99. Про затвердження Узагальнюючої податкової консультації щодо деяких питань застосування правил трансфертного ціноутворення представництвами нерезидентів в Україні: наказ М-ва фінансів України від 16.08.2019 № 345. *База даних «Законодавство України»* / Верхов. Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0345201-19>.
100. Про затвердження Узагальнюючої податкової консультації щодо заповнення Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній: наказ М-ва фінансів України від 20.08.2021 № 479. *База даних «Законодавство України»* / Верхов. Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0479201-21>.
101. Про затвердження Узагальнюючої податкової консультації щодо застосування окремих положень статті 39 Податкового кодексу України, у тому числі під час коригування фінансового результату до оподаткування на підставі підпунктів 140.5.4, 140.5.51 та 140.5.6 пункту 140.5 статті 140 цього Кодексу: наказ М-ва фінансів України від 14.05.2021 № 266. *База даних «Законодавство України»* / Верхов. Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0266201-21>.
102. Про затвердження форми та Порядку заповнення Звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній: наказ М-ва фінансів України від 14.12.2020 № 764. *База даних «Законодавство України»* / Верхов. Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0155-21>.
103. Про затвердження форми та Порядку подання Повідомлення про укладання форвардного, ф'ючерсного контракту або контракту на здійснення операцій з сировинними товарами: наказ М-ва фінансів України від 31.12.2020 № 840. *База даних «Законодавство України»* / Верхов. Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0095-21>.

104. Про затвердження форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції : наказ М-ва фінансів України від 18.01.2016 № 8. *База даних «Законодавство України»* / Верхов. Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0187-16>.
105. Про затвердження форми та Порядку складання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній : наказ М-ва фінансів України від 31.12.2020 № 839. *База даних «Законодавство України»* / Верхов. Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0278-21>.
106. Про зовнішньоекономічну діяльність : Закон України від 16.04.1991 № 959-ХІІ. *База даних «Законодавство України»* / Верхов. Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/959-12>.
107. Про набрання чинності постановою Кабінету Міністрів України від 04 липня 2017 року № 480 : лист Держ. фіскал. служби України від 14.08.2017 № 21674/7/99-99-14-01-02-17. *Державна податкова служба України* : офіц. портал. URL: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/transfertnetsinoutvorenn/listi-rozlyasennya/72389.html>.
108. Про оподаткування прибутку підприємств : Закон України від 28.12.1994 № 334/94-ВР. *Відомості Верховної Ради України*. 1995. № 4. Ст. 28.
109. Про податок на прибуток підприємств і організацій : Декрет Кабінету Міністрів України від 26.12.1992 № 12-92. *Відомості Верховної Ради України*. 1993. № 10. Ст. 76.
110. Рішення Запорізького окружного адміністративного суду від 16.03.2020, справа № 280/28/20. *Єдиний державний реєстр судових рішень*. URL: <https://reyestr.court.gov.ua/Review/88234438>.
111. Рішення Конституційного Суду України у справі за конституційним зверненням Національного банку України щодо офіційного тлумачення положення частини першої статті 58 Конституції України (справа про зворотну дію в часі законів та інших нормативно-правових актів) від 09.02.1999 № 1-рп/99. *База даних «Законодавство України»* / Верхов. Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v001p710-99>.
112. Смичок Є. М. Трансфертне ціноутворення. *Велика українська юридична енциклопедія* : у 20 т. Т. 6 : Фінансове право / редкол.: М. П. Кучерявенко (голова) та ін. Харків : Право, 2020. С. 554–558.
113. Справа «Волохи проти України» (Заява № 23543/02) : Рішення Європейського суду з прав людини від 02.11.2006. *База даних «Законодав-*

- ство України» / Верхов. Рада України. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/974\\_138](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/974_138).
114. Трансфертное ценообразование. *Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь* : вебсайт. URL: <http://www.nalog.gov.by/ru/transfer-pricing/>.
115. Ухвала Запорізького окружного адміністративного суду від 07.10.2021, справа № 808/47/17. *Єдиний державний реєстр судових рішень*. URL: <https://reyestr.court.gov.ua/Review/100219495>.
116. Цивільний кодекс України : Закон України від 16.01.2003 № 435-IV. *База даних «Законодавство України»* / Верхов. Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>.
117. Action 13 Country-by-Country Reporting. *BEPS Actions* / OECD. URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/beps-actions/action13/>.
118. Action 8-10 Transfer Pricing. *BEPS Actions* / OECD. URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/beps-actions/actions8-10/>.
119. Addressing Base Erosion and Profit Shifting (Russian version). Paris : OECD Publishing, 2013. 109 p. DOI: <https://doi.org/10.1787/9789264201262-ru>.
120. Avi-Yonah R. S. The Rise and Fall of Arm's Length: A Study in the Evolution of U.S. International Taxation. *Law & Economics Working Papers Archive: 2003–2009* / University of Michigan Law School. 2007. Art. 73. P. 3. URL: [https://repository.law.umich.edu/law\\_econ\\_archive/art73](https://repository.law.umich.edu/law_econ_archive/art73).
121. BEPS Actions / OECD. URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/beps-actions/>.
122. Bergin T. Starbucks slips the UK tax hook / REUTERS. London, October 15, 2012. 6 p. URL: <http://graphics.thomsonreuters.com/12/10/Starbucks.pdf>.
123. Blakey R. G. The War Revenue Act of 1917. *The American Economic Review*. 2017. Vol. 7. P. 791–815. URL: <https://archive.org/details/jstor-1809436>.
124. Comments from Academia on the Revised Discussion Draft on Transfer Pricing Aspects of Intangibles / Maastricht University. 27 September 2013. 17 p. URL: <https://www.oecd.org/ctp/transfer-pricing/dwarkasing-maastricht-university.pdf>.
125. Country-by-Country Return XML Schema: User Guide for Tax Administrations : Version 2.0 – June 2019 / OECD. Paris : OECD, 2019. 45 p. URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/country-by-country-reporting-xml-schema-user-guide-for-tax-administrations-june-2019.pdf>.

126. Eden L. The Arm's Length Standard: Making It Work in a 21st-Century World of Multinationals and Nation States. *Global Tax Fairness* / Eds.: T. Pogge, K. Mehta. Oxford, England : Oxford University Press, 2016. P. 1–13. DOI: <https://doi.org/10.1093/acprof:oso/9780198725343.003.0007>.
127. Fris P., Gonnet S. A European View on Transfer Pricing After Glaxo. *Tax Planning International. Transfer Pricing*. 2006. No 11. 8 p. URL: [https://www.nera.com/content/dam/nera/publications/archive1/PUB\\_TP\\_after\\_Glaxo\\_TP1536.pdf](https://www.nera.com/content/dam/nera/publications/archive1/PUB_TP_after_Glaxo_TP1536.pdf).
128. GlaxoSmithKline to Plead Guilty and Pay \$3 Billion to Resolve Fraud Allegations and Failure to Report Safety Data. *The United States Department of Justice* : official website. July 2, 2012. URL: <https://www.justice.gov/opa/pr/glaxosmithkline-plead-guilty-and-pay-3-billion-resolve-fraud-allegations-and-failure-report>.
129. Hamaekers H. An Introduction to Transfer Pricing: The American Versus the European Approach / IBFD. 15 January 1995. 25 p. URL: [https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/34228/S9500513\\_en.pdf](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/34228/S9500513_en.pdf).
130. Guidance for Tax Administrations on the Application of the Approach to Hard-to-Value Intangibles, BEPS Actions 8 / OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. Paris : OECD, 2018. URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/guidance-for-tax-administrations-on-the-application-of-the-approach-to-hard-to-value-intangibles-beps-action-8.htm>.
131. King E. Transfer Pricing and Valuation in Corporate Taxation: Federal Legislation vs. Administrative Practice. New York, etc. : Kluwer Academic Publishers, 1994. XVIII, 284 p. DOI: <https://doi.org/10.1007/b101823>.
132. League of Nations Fiscal Committee Report to the Council on the Fourth Session of the Committee. Official No.: C 399. M. 204. 1933. II.A. Geneva, June 26th, 1933. URL: [https://biblio-archives.unog.ch/Dateien/CouncilMSD/C-399-M-204-1933-II-A\\_EN.pdf](https://biblio-archives.unog.ch/Dateien/CouncilMSD/C-399-M-204-1933-II-A_EN.pdf).
133. OECD Draft Double Taxation Convention on Income and Capital. 1963. URL: [https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/draft-double-taxation-convention-on-income-and-capital\\_9789264073241-en](https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/draft-double-taxation-convention-on-income-and-capital_9789264073241-en).
134. OECD Model Tax Convention on Income and on Capital 2017 (Full Version). Paris : OECD Publishing, 2019. 2664 p. DOI: <https://doi.org/10.1787/g2g972ec-en>.

135. OECD Transfer Pricing Guidelines (1995). URL: [https://tpguidelines.com/oecd-transfer-pricing-guidelines-1995/?tx\\_category=tpg1995-chapter-i-the-arms-length-principle](https://tpguidelines.com/oecd-transfer-pricing-guidelines-1995/?tx_category=tpg1995-chapter-i-the-arms-length-principle).
136. OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations. July 2010. Paris : OECD Publishing, 2010. 372 p. DOI: <https://doi.org/10.1787/tpg-2010-en>.
137. OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations. July 2017. Paris : OECD Publishing, 2017. 608 p. DOI: <https://doi.org/10.1787/tpg-2017-en>.
138. Picciotto S. International Business Taxation : A Study in the Internationalization of Business Regulation. Cambridge University Press, 2013. XIII, 391 p. URL: <https://www.taxjustice.net/cms/upload/pdf/Picciotto%201992%20International%20Business%20Taxation.pdf>.
139. Public consultation document Secretariat Proposal for a «Unified Approach» under Pillar One / OECD. 9 October 2019 – 12 November 2019. S. l., s. a. 18 p. URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/public-consultation-document-secretariat-proposal-unified-approach-pillar-one.pdf>.
140. Resolution of the Council and of the representatives of the governments of the Member States, meeting within the Council, of 27 June 2006 on a code of conduct on transfer pricing documentation for associated enterprises in the European Union (EU TPD). *Official Journal of European Union*. 2006. C176/1 – C176/7. URL: [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex:42006X0728\(01\)](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex:42006X0728(01)).
141. Special Features of the UN Model Convention: Schriftenreihe IStR, Band 117. P. 160. URL: <https://books.google.com.ua/books?id=rTWyDwAAQB AJ&pg=PA160&dq=VII+of+the+Protocols+of+the+1943>.
142. Tax Policy Challenges in the 21st Century: Schriftenreihe IStR, Band 86. P. 302. URL: <https://books.google.com.ua/books?id=wYCKBgAAQBAJ&pg=PA302&lpg=PA302&dq=League+of+Nations+draft>.
143. The Central Boards of Revenue Act, 1963. *India Code* : digital repository. URL: [https://www.indiacode.nic.in/handle/123456789/1500?sam\\_handle=123456789/1362](https://www.indiacode.nic.in/handle/123456789/1500?sam_handle=123456789/1362).
144. The Foreign Tax Equity Act of 1990. URL: <https://www.congress.gov/bill/101st-congress/house-bill/4308>.

145. The Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters : Amended by the 2010 Protocol / OECD and Council of Europe. Paris : OECD Publishing, 2011. 108 p. DOI: <https://doi.org/10.1787/9789264115606-en>.
146. The Revenue Act of 1962. Washington : U.S. Government Printing Office, 1962. 11 p. URL: <https://www.finance.senate.gov/imo/media/doc/87PrtRevwm.pdf>.
147. Transfer Pricing and Multinational Enterprises : report of the OECD Committee on Fiscal Affairs. Paris : OECD, 1979. 100 p.
148. Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting, Action 13 – 2015 Final Report / OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. Paris : OECD Publishing, 2015. 70 p. DOI: <https://doi.org/10.1787/9789264241480-en>.
149. Transfer Pricing Guidance on Financial Transactions : Inclusive Framework on BEPS: Actions 4, 8-10 / OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. Paris : OECD, 2020. URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/transfer-pricing-guidance-on-financial-transactions-inclusive-framework-on-beps-actions-4-8-10.htm>.
150. Transfer pricing: Russia, Ukraine, Poland, Belarus, Kazakhstan / Schneider group. S. 1., 2016. P. 28. URL: [https://schneider-group.com/wp-content/uploads/2016/12/SCHNEIDER\\_GROUP\\_Transfer\\_Pricing\\_en-2.pdf](https://schneider-group.com/wp-content/uploads/2016/12/SCHNEIDER_GROUP_Transfer_Pricing_en-2.pdf).
151. United Nations Model Double Taxation Convention between Developed and Developing Countries 2017. New York : United Nations, 2017. XIX, 804 p. URL: [https://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2018/05/MDT\\_2017.pdf](https://www.un.org/esa/ffd/wp-content/uploads/2018/05/MDT_2017.pdf).