

УДК 336.22:005.334:338.5

DOI: <https://doi.org/10.32782/2311-844X/2025-1-7>**Маслов Владислав Олександрович**

доктор філософії з економічних наук,
фінансовий консультант, Київ, Україна
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-2241-6424>

Кузнєцов Олександр Юрійович

аспірант кафедри фінансових технологій і підприємництва,
Навчально-науковий інститут бізнесу, економіки та менеджменту,
Сумський державний університет
вулиця Харківська, 116, м. Суми, 40000, Україна
ORCID: <https://orcid.org/0009-0008-2565-4285>

ПОДАТКОВІ РИЗИКИ У СФЕРІ ТРАНСФЕРТНОГО ЦІНОУТВОРЕННЯ: ІДЕНТИФІКАЦІЯ ТА МІНІМІЗАЦІЯ

Анотація. У статті досліджено сучасні міжнародні підходи до ідентифікації та мінімізації податкових ризиків у сфері трансфертного ціноутворення. Основну увагу приділено рекомендаціям ОЕСР, викладеним у «Звіті у розрізі країн: посібнику з ефективної оцінки податкових ризиків» та «Проекті з оцінки ризиків у сфері трансфертного ціноутворення». Проаналізовано механізми формування ризикових індикаторів, які дозволяють податковим органам ефективно ранжувати платників податків за ступенем потенційного порушення принципу «втягнутої руки». У статті визначено три ключові категорії ризиків трансфертного ціноутворення: регулярні внутрішньогрупові транзакції, одноразові угоди великого обсягу з пов'язаними особами та співпраця з непрозорими компаніями-контрагентами. Для кожного типу ризику запропоновано відповідні інструменти мінімізації, включаючи оновлення бенчмаркінгових досліджень, аналіз економічної доцільності операцій, КУС-перевірки та забезпечення повної документації. Наголошено на важливості інтеграції кількісних і якісних методів оцінювання ризиків, зокрема застосування фінансових коефіцієнтів, порогових значень обсягу операцій та історії податкового комплаєнсу. Особливу увагу приділено впровадженню автоматизованих IT-рішень для моніторингу трансфертних операцій у режимі реального часу. Також увагу зосереджено на необхідності адаптації трансфертних методик до умов цифрової трансформації, посилення регуляторного середовища та процесів міжнародної інтеграції банківської системи України. Визначено роль трансфертної системи у визначенні прибутковості структурних підрозділів, формуванні внутрішньої цінової політики та управлінні процентним ризиком. Узагальнено, що ефективна система управління ризиками трансфертного ціноутворення повинна спиратися на міжнародні стандарти, забезпечувати прозорість бізнес-операцій та передбачати активну координацію між платниками податків і контролюючими органами. Отримані результати можуть бути використані для вдосконалення податкової політики України у сфері трансфертного ціноутворення та побудови дієвого ризик-менеджменту.

Ключові слова: трансфертне ціноутворення, податкові ризики, контрольовані операції, пов'язані особи, аналіз ризиків, ОЕСР, внутрішньогрупові транзакції, комплаєнс, міжнародне оподаткування.

Maslov Vladyslav

PhD in Economics, Financial Consultant, Kyiv, Ukraine

Kuznyetsov Oleksandr

Sumy State University

TAX RISKS IN THE FIELD OF TRANSFER PRICING: IDENTIFICATION AND MINIMIZATION

Abstract. The article explores modern international approaches to identifying and minimizing tax risks in the field of transfer pricing. Particular attention is given to the OECD's recommendations outlined in the Country-by-Country Report: Handbook on Effective Tax Risk Assessment and the Draft Handbook on Transfer Pricing Risk Assessment. These documents provide systematic methodologies for detecting high-risk transactions based on standardized indicators

and facilitate the effective classification of taxpayers according to their potential non-compliance with the arm's length principle. The study identifies three primary categories of transfer pricing risks: regular intra-group transactions, one-off high-value transactions with related parties, and transactions involving non-transparent counterparties. For each type of risk, corresponding mitigation tools are proposed, including updated benchmarking analyses, assessment of the economic substance of transactions, KYC procedures, and comprehensive documentation practices. The importance of integrating both quantitative and qualitative methods in tax risk assessment is emphasized. These include financial ratios, transactional thresholds, and the taxpayer's compliance history. Special focus is given to the use of automated IT solutions for real-time monitoring of transfer pricing operations. Attention is also focused on the need to adapt transfer methods to the conditions of digital transformation, strengthen the regulatory environment and processes of international integration of the banking system of Ukraine. The role of the transfer system in determining the profitability of structural units, forming internal pricing policy and managing interest rate risk is determined. The article concludes that an effective transfer pricing risk management system must be based on international standards, ensure the transparency of corporate transactions, and promote active coordination between taxpayers and tax authorities. The findings can be utilized to improve Ukraine's tax policy on transfer pricing and support the development of an efficient risk management framework in line with global best practices.

Keywords: transfer pricing, tax risks, controlled transactions, related parties, risk assessment, OECD, intra-group transactions, compliance, international taxation.

Вступ. У сучасних умовах глобалізації економічних процесів та посилення міжнародної конкуренції трансфертне ціноутворення (ТЦУ) набуло виняткового значення як інструмент внутрішньогрупового планування, що безпосередньо впливає на розподіл податкового навантаження між юрисдикціями. Водночас ТЦУ стає джерелом численних податкових ризиків як для бізнесу, так і для державних фінансів, що обумовлює необхідність удосконалення підходів до їх ідентифікації, оцінювання та мінімізації. Зростаючий обсяг транснаціональних операцій, широке використання цифрових технологій у трансфертному ціноутворенні, складність внутрішньокорпоративних взаємозв'язків створюють значні виклики для податкових адміністрацій щодо виявлення штучного переміщення прибутків. Саме тому проблематика трансфертного ціноутворення опинилася в центрі уваги міжнародної спільноти.

Актуальність теми зумовлена необхідністю удосконалення підходів до виявлення та оцінки ризиків у сфері трансфертного ціноутворення, що є ключовим елементом ефективного податкового контролю. Національне законодавство встановлює Порядок моніторингу ризиків у контрольованих операціях, який визначає загальні принципи та процедури, що використовуються контролюючими органами під час здійснення аудиту трансфертного ціноутворення. Водночас чинна нормативна база не містить вичерп-

ного переліку конкретних факторів ризику, які підлягають аналізу, а також не передбачає кількісних орієнтирів для визначення рівня ризику.

Крім того, зазначений порядок орієнтований виключно на потреби фіскальних органів і не може бути безпосередньо застосований платниками податків у процесі самостійної оцінки ризиків трансфертного ціноутворення. Це створює потребу в розробці більш деталізованих методичних підходів, здатних забезпечити як підвищення якості податкового контролю, так і посилення комплаєнсу з боку бізнесу.

Матеріали та методи. Аналіз сучасної наукової літератури свідчить про зростаючий інтерес дослідників до проблематики ТЦУ як складової податкової безпеки держави та корпоративного комплаєнсу. Особливої актуальності ця тема набула у контексті реалізації Плану дій BEPS та впровадження трирівневої документації з ТЦУ в Україні.

У контексті дослідження ризиків трансфертного ціноутворення варто приділити увагу монографії Десятнюк О.М. (2009) [5], яка закладає методологічні основи податкового ризик-менеджменту, зокрема пропонуючи концепцію «ризик-орієнтованого податкового аудиту». Цей підхід має значний потенціал до адаптації у сфері контролю трансфертного ціноутворення, особливо в умовах впровадження ризик-орієнтованих ІТ-систем у податкових органах.

Робота Євтушенко Н.О. (2016) [6] розширює поняття податкових ризиків у контексті менеджменту, пропонуючи систему керування, яка поєднує як аналітичні, так і організаційні заходи, що дозволяє автору поглибити підходи до побудови інтегрованої системи оцінювання ризиків трансфертного ціноутворення.

Значну увагу на галузеві особливості ТЦУ звертає Гридчук Д.М. (2018) [4], досліджуючи банківський сектор як специфічне середовище, де внутрішньогрупові операції набувають значного обсягу та складності. Автор розглядає ТЦ як інструмент стратегічного управління доходами банку та водночас джерело потенційних податкових ризиків.

Курілова Є.А. (2014) [7] оцінює міжнародний контекст управління ризиками ТЦ, зокрема шляхом вивчення практик країн з розвинутими податковими системами (США, Німеччина, Великобританія). Особливо цінним є порівняння індикаторів ризиків, які застосовуються податковими адміністраціями цих країн. Кругляк В.В. (2021) [8] поглиблює дослідження, фокусуючись на конкретних індикаторах ризиків ТЦУ, які визначені в документах ОЕСР та Європейського Союзу. Автор також пропонує практичні шляхи імплементації цих індикаторів в українське податкове середовище, зокрема в автоматизовані системи аналізу.

Узагальнення зарубіжного досвіду представлено у виданні Levey M.M. та ін. (2006) [2], яке є цінним джерелом систематизації правил ТЦ у провідних юрисдикціях. Праця окреслює вимоги до документації, комплаєнсу, а також механізми реагування на порушення, що становить методологічну основу для адаптації найкращих практик в Україні.

Вагомий внесок у формування підходів до оцінки податкових ризиків зроблено Сопко В.В. [9], яка запропонувала класифікацію податкових ризиків у сфері трансфертного ціноутворення, окреслила основні критерії їх виявлення, а також надала практичні рекомендації щодо побудови ефективної системи ризик-менеджменту в умовах українських реалій.

У дослідженні Чижикової О.В. (2021) [10] розглядається трирівнева документація не лише як вимога законодавства, а як механізм

оцінки ризиків трансфертного ціноутворення. Авторка аналізує методологічні засади її складання, зокрема роль глобального файлу у виявленні агресивних податкових стратегій транснаціональних корпорацій.

В іншій праці науковиці [11] акцентується увага на проблемних аспектах практичної реалізації вимог до документації з ТЦУ в Україні. Дослідниця виокремлює низку труднощів, пов'язаних із недосконалістю національного законодавства, нестачею аналітичних інструментів та відсутністю методичних рекомендацій з боку контролюючих органів.

Таким чином, аналіз літератури засвідчує розлогість підходів до вивчення трансфертного ціноутворення: від нормативно-правового забезпечення та інституційного аналізу до розробки прикладних інструментів управління податковими ризиками. Це створює підґрунтя для розробки авторської концепції оцінки та мінімізації ризиків ТЦ в умовах вітчизняної податкової системи.

Мета дослідження. Метою дослідження є формування концептуального підходу до ідентифікації та мінімізації податкових ризиків у сфері трансфертного ціноутворення з урахуванням української практики та міжнародних стандартів, а також розробка інструментів підвищення ефективності контролю за такими операціями. У статті систематизовано існуючі підходи до виявлення і моніторингу ризиків у сфері трансфертного ціноутворення, сформовано рекомендації для бізнесу щодо побудови ефективної системи управління трансфертними ризиками.

Результати. У сучасній міжнародній практиці поширення набувають підходи до аналізу податкових ризиків у сфері трансфертного ціноутворення, які ґрунтуються на модельних документах, розроблених провідними міжнародними організаціями. Зокрема, «Звіт у розрізі країн: посібник з ефективної оцінки податкових ризиків» (Country-by-Country Report: Handbook on Effective Tax Risk Assessment) [1] є вагомим джерелом для впровадження системного ризик-менеджменту. Документ містить уніфіковані методичні підходи до проведення аналізу з урахуванням стандартів

ОЕСР, а також роз'яснює, як ефективно використовувати інформацію з документації Звітності у розрізі країн для виявлення ризикових операцій транснаціональних компаній.

Крім того, у документі розглядаються практичні інструменти застосування різноманітних методів і технік податкового аналізу, а також наголошується на важливості міжнародної координації між податковими органами різних держав. Такий підхід дозволяє забезпечити не лише об'єктивну оцінку рівня податкових ризиків, але й більш ефективне адміністрування оподаткування діяльності транснаціональних суб'єктів господарювання.

Регуляторні підходи до ідентифікації ризиків трансфертного ціноутворення в національних законодавствах значної кількості країн формуються на основі рекомендацій, викладених у Проєкті ОЕСР для громадського обговорення, присвяченому оцінці ризиків у сфері ТЦ (Draft Handbook on Transfer Pricing Risk Assessment) [2]. Цей документ окреслює типові індикатори й характеристики, що можуть свідчити про підвищену ймовірність наявності ризиків, пов'язаних із порушенням принципу «витягнутої руки».

Значна частина таких ризик-факторів має кількісну природу та виводиться шляхом глибокого економічного аналізу фінансової звітності компаній. Застосування зазначених підходів дозволяє податковим органам попередньо ранжувати платників за рівнем ризику та підвищити ефективність контрольних заходів.

Організація економічного співробітництва та розвитку в межах своїх аналітичних документів виокремлює низку трансфертних ризиків, які становлять підвищену загрозу для дотримання принципу справедливого оподаткування у транснаціональних операціях. Най-

поширеніші з них, що мають практичне значення для оцінки рівня податкових ризиків у діяльності пов'язаних осіб, такі (Табл. 1) [10]:

Кожен із наведених ризиків трансфертного ціноутворення підлягає як кількісному (на основі фінансових показників), так і якісному (експертному) оцінюванню.

1. Ризик, пов'язаний із проведенням регулярних внутрішньогрупових транзакцій

У низці випадків потенційні ризики трансфертного ціноутворення виникають унаслідок систематичного проведення внутрішньогрупових операцій між пов'язаними особами, що може призводити до штучного зниження оподатковуваного прибутку в країні резиденції таких суб'єктів господарювання. Зазначені операції можуть охоплювати широкий спектр економічної діяльності — від купівлі-продажу товарів і послуг до придбання активів значної вартості [11].

Контролюючі органи, як правило, не приділяють уваги випадкам, у яких ймовірність виникнення податкових ризиків є мінімальною. У зв'язку з цим ефективним інструментом відбору об'єктів для контролю слугує застосування кількісних порогових значень (т.зв. тригерів ризику), які дозволяють визначити, чи підлягає певна транзакція податковій перевірці. Найчастіше такі пороги базуються на загальному річному обсязі контрольованих операцій або на рівні річного доходу підприємства, що дає змогу об'єктивно оцінити значущість конкретного випадку для податкової системи.

Однак сам по собі факт регулярного або повторюваного характеру внутрішньогрупових транзакцій не може автоматично розглядатися як достатній індикатор високого ризику трансфертного ціноутворення. Для

Таблиця 1
Ключові ризики трансфертного ціноутворення та механізми їх мінімізації

№	Тип ризику	Характеристика	Основні інструменти мінімізації
1	Регулярні внутрішньогрупові транзакції	Автоматизм і повторюваність угод без аналізу ринку	Оновлення бенчмаркінгу, контроль ціноутворення, внутрішня документація
2	Транзакції з пов'язаними особами	Ймовірність штучного переміщення прибутку	Порівняльний аналіз, економічна обґрунтованість, розкриття зв'язків
3	Закритість компаній-контрагентів	Неможливість верифікації партнера	КУС-перевірки, відкриті бази даних, пояснення бізнес-мети

об'єктивної оцінки рівня ризику необхідно враховувати низку додаткових факторів, які можуть суттєво впливати на податкові наслідки таких операцій [9].

Насамперед важливим є аналіз економічної сутності транзакцій, зокрема їх комерційної доцільності, ринкових умов та характеру здійснюваних розрахунків. Крім того, суттєве значення має точна ідентифікація сторін, задіяних в операції, з фокусом на визначення ознак пов'язаності, що може створювати передумови для зниження прибутку в окремих юрисдикціях. Лише комплексний підхід дозволяє сформувати достовірну картину рівня ризику в контексті трансфертного ціноутворення. Мінімізація цього ризику потребує впровадження регулярного функціонального аналізу, оновлення бенчмаркінгових досліджень щонайменше раз на три роки, а також автоматизації контролю відповідності умов операцій.

2. Ризик, пов'язаний зі значними або складними за структурою одноразовими транзакціями з пов'язаними особами

Одноразові транзакції великого обсягу або складної структури, що здійснюються між компаніями в межах однієї корпоративної групи, можуть становити підвищений рівень трансфертного ризику, незважаючи на їхню нерегулярність. Попри разовий характер, такі операції здатні генерувати довготривалий фінансовий ефект, який впливатиме на податкову базу не лише в періоді їх реалізації, а й у наступні податкові роки.

У цьому контексті податкові адміністрації мають приділяти підвищену увагу саме таким транзакціям, оскільки ризики, пов'язані з ними, можуть бути значно вищими порівняно з ризиками від численних, але менш істотних регулярних операцій між пов'язаними особами. Особливої уваги потребують випадки, у яких предметом одноразових угод виступають нематеріальні активи, адже подібні операції нерідко супроводжуються значними податковими наслідками та складністю у визначенні ринкової вартості переданих прав чи ресурсів. Тому необхідність детального аналізу таких угод є обґрунтованою як з позиції контролю в

поточному періоді, так і з урахуванням потенційних наслідків у майбутньому [2]. Отже, для мінімізації ризику рекомендується:

- чітко документувати підстави для визнання пов'язаності;
- вести обґрунтовану трансфертну документацію з поясненням економічної мотивації кожної операції;
- використовувати надійні джерела для пошуку зіставних ринкових даних;
- забезпечити прозорість внутрішніх політик ціноутворення у межах групи.

3. Ризик, пов'язаний із закритістю компанії, що полягає в недостатній кооперації з контролюючими органами

Окрему категорію трансфертних ризиків становлять ризики, пов'язані з поведінковими характеристиками платника податків, зокрема з його історією податкової дисципліни (комплаєнсу). У цьому випадку першочергове значення має не стільки характер здійснених операцій, скільки загальна стратегія взаємодії платника з контролюючими органами та ступінь дотримання ним вимог податкового законодавства.

Одним із суттєвих індикаторів підвищеного ризику ТЦ є низький рівень комплаєнсу – наприклад, відмова або небажання розкривати інформацію про внутрішньогрупові операції, перекладання відповідальності за трансфертне ціноутворення виключно на материнську компанію, відсутність відповідної документації у місцевого суб'єкта господарювання тощо. Такі дії можуть свідчити про можливу невідповідність цін або рівня прибутковості ринковим умовам.

Крім того, історія систематичного порушення вимог у сфері трансфертного ціноутворення, активне використання податкових гаваней чи застосування агресивних стратегій податкового планування, спрямованих на мінімізацію податкових зобов'язань, посилює обґрунтованість підозри щодо наявності трансфертних ризиків. У випадках, коли фіксується низький рівень співпраці платника з фіскальними органами, а також виявляються ознаки складних схем міжнародного податкового структурування, оцінка ризику ТЦ може

бути підвищена навіть за відсутності прямих доказів проблемних транзакцій [4]. Для зниження цього ризику варто:

- уникати угод з компаніями, що не розкривають фінансову звітність;
- використовувати публічні бази даних для перевірки контрагентів;
- застосовувати підхід «економічної сутності» при оцінці доцільності угоди;
- залучати незалежних оцінювачів або експертів для обґрунтування ринковості умов.

У процесі оцінювання ризику трансфертного ціноутворення важливо враховувати специфічні індикатори, притаманні операціям між пов'язаними особами, які можуть свідчити про наявність підвищеної ймовірності порушення принципу «витягнутої руки». Виявлення таких ознак є підставою для більш глибокого аналізу фінансово-господарської діяльності платника та ініціювання комплексного аудиту потенційних ризиків у сфері ТЦ.

Загалом ефективна система управління ризиками трансфертного ціноутворення має базуватись на постійному моніторингу операцій, внутрішньому аудиті політик ТЦ, інтеграції ІТ-рішень для контролю та гнучкому реагуванні на зміну податкового середовища. Особливу роль відіграє внутрішня комплаєнс-система, здатна попереджати порушення ще на етапі планування транзакцій.

Висновки. Процес ідентифікації ризиків трансфертного ціноутворення становить одну з ключових складових ефективної системи податкового ризик-менеджменту. Його концептуальним підґрунтям є побудова та тестування робочих гіпотез щодо наявності ризикових факторів із подальшим їх математичним вираженням у формі кількісних індикаторів, зокрема фінансових коефіцієнтів.

Формування таких індикаторів базується на використанні багатьох джерел інформації, включаючи фінансову, податкову та управлінську звітність платників податків, відомості з публічних реєстрів, облікові дані, а також іншу доступну фіскальним органам інформацію. Упровадження практики своєчасного та системного оцінювання ризиків ТЦ потребує створення цілісної методологічної бази, належного документального супроводу, а також розробки відповідного програмного забезпечення, що дозволить забезпечити високий рівень автоматизації процесів і підвищити ефективність податкового контролю.

Перспективи подальших досліджень у цьому напрямі полягають у:

- розробці інтелектуальних систем підтримки прийняття рішень для податкових органів на основі штучного інтелекту та машинного навчання;
- вивченні впливу поведінкових характеристик платників податків на рівень трансфертного ризику з метою формування профілів ризику;
- дослідженні галузевої специфіки трансфертних операцій для формування секторальних індикаторів ризику;
- удосконаленні підходів до міжнародної співпраці у сфері обміну інформацією для спільного моніторингу транснаціональних операцій;
- адаптації зарубіжних кейсів і методик до умов національного правового та інформаційного поля.

Зазначені напрями є перспективними для формування більш гнучкої, прозорої та ефективної системи управління трансфертними ризиками, здатної реагувати на виклики глобалізованої економіки та запобігати ухиленню від оподаткування.

Список використаних джерел:

1. BEPS Action 13. Country-by-Country Reporting OECD Handbook on Effective Tax Risk Assessment. OECD. 2017. 88 p. URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/country-by-country-reporting-handbook-on-effective-tax-risk-assessment.pdf>
2. Marc M. Levey, Steven C. Wrappe, Kerwin Chung, Transfer Pricing Rules and Compliance Handbook. CCH, 2006. 208 p.
3. Public consultation: Draft handbook on transfer pricing risk assessment. OECD. April 2013. 41 p. URL: <https://www.oecd.org/ctp/transfer-pricing/Draft-Handbook-TP-Risk-Assessment-ENG.pdf>

4. Гриджук Д. М. Трансфертне ціноутворення – інструмент управління ефективністю банківського бізнесу. *Формування ринкових відносин в Україні*. 2018. № 1. С. 40–47.
5. Десятнюк О. М. Моніторинг податкових ризиків: теорія та практика: монографія. Тернопіль : ТНЕУ, 2009. 312 с.
6. Євтушенко Н. О. Податкові ризики та система керування ними. *Вісник Дніпропетровського університету: серія: менеджмент інновацій*. 2016. № 6. С. 68–77.
7. Курілов Є. А. Ризики трансфертного ціноутворення: міжнародний досвід. *Вісник Міністерства доходів і зборів України*. 2014. № 46. С. 18–27.
8. Кругляк В. В. Індикатори ризиків трансфертного ціноутворення згідно з документами міжнародних організацій та шляхи їх подальшого використання. *Вісник Хмельницького національного університету*. 2021. № 4. С. 59–65.
9. Сопко В. В., Чижикова О. В. Оцінювання ризиків трансфертного ціноутворення з метою протидії мінімізації податків в Україні. *Актуальні проблеми розвитку обліку, аналізу, контролю і оподаткування у контексті європейської інтеграції та сучасних викликів глобалізації: матеріали VIII Міжнародної науково-практичної конференції, 17–18 травня 2018 р. Львів : Видавництво Львівського торговельно-економічного університету, 2018. С. 317–319.*
10. Чижикова О.В. Аналіз ризиків трансфертного ціноутворення на основі даних трирівневої документації. *AL FARABI JOURNAL: матеріали 9-тої міжнародної Конференції з Гуманітарних наук, 2–4 травня 2021р. Нахичеванський Університет, Азербайджан, 2021. С. 250.*
11. Чижикова О.В. Документація з трансфертного ціноутворення: проблемні аспекти та краща практика складання. *Наукові праці НДФІ*. 2021. № 3. С. 133–149.

References:

1. BEPS Action 13. Country-by-Country Reporting OECD Handbook on Effective Tax Risk Assessment. OECD. 2017. 88 p. Available at: <https://www.oecd.org/tax/beps/country-by-country-reporting-handbook-on-effective-tax-risk-assessment.pdf>
2. Marc M. Levey, Steven C. Wrappe, Kerwin Chung, Transfer Pricing Rules and Compliance Handbook. CCH, 2006. 208 p.
3. Public consultation: Draft handbook on transfer pricing risk assessment. OECD. April 2013. 41 p. Available at: <https://www.oecd.org/ctp/transfer-pricing/Draft-Handbook-TP-Risk-Assessment-ENG.pdf>
4. Hrydzhuk D. M. (2018). Transferne tsinoutvorennia – instrument upravlinnia efektyvnosti bankivskoho biznesu. *Formuvannia rynkovykh vidnosyn v Ukraini*. № 1. S. 40–47. [in Ukrainian]
5. Desiatniuk O. M. (2009). Monitorynh podatkovykh ryzykiv: teoriia ta praktyka: monohrafiia. Ternopil : TNEU. 312 s. [in Ukrainian]
6. Yevtushenko N. O. (2016). Podatkovi ryzyky ta systema keruvannia nymy. *Visnyk dniproperovskoho universytetu: seriia: menedzhment innovatsii*. № 6. S. 68–77. [in Ukrainian]
7. Kurilov Ye. A. (2014). Ryzyky transferneho tsinoutvorennia: mizhnarodnyi dosvid. *Visnyk Ministerstva dokhodiv i zboriv Ukrainy*. № 46. S. 18–27. [in Ukrainian]
8. Kruhliak V. V. (2021). Indykatory ryzykiv transferneho tsinoutvorennia zhidno z dokumentamy mizhnarodnykh orhanizatsii ta shliakhy yikh podalshoho vykorystannia. *Visnyk Khmelnytskoho natsionalnoho universytetu*. № 4. S. 59–65. [in Ukrainian]
9. Sopko V. V., Chyzhykova O. V. (2018). Otsiniuvannia ryzykiv transferneho tsinoutvorennia z metoiu protydii minimalizatsii podatkov v Ukraini. *Aktualni problemy rozvytku obliku, analizu, kontroliu i opodatkuvannia u konteksti yevropeiskoi intehtratsii ta suchasnykh vyklykiv hlobalizatsii: materialy VIII Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii, 17–18 travnia 2018 r. Lviv: Vydavnytstvo Lvivskoho torhovelno-ekonomichnoho universytetu*, S. 317–319. [in Ukrainian]
10. Chyzhykova O. V. (2021). Analiz ryzykiv transferneho tsinoutvorennia na osnovi danykh tryrivnevoi dokumentatsii. *AL FARABI JOURNAL: materialy 9-toi mizhnarodnoi Konferentsii z Humanitarnykh nauk, 2–4 travnia 2021 r. Nakhichevanskyi Universytet, Azerbaidzhan*, S. 250. [in Ukrainian]
11. Chyzhykova O. V. (2021). Dokumentatsiia z transferneho tsinoutvorennia: problemni aspekty ta krashcha praktyka skladannia. *Naukovi pratsi NDFI*. № 3. S. 133–149. [in Ukrainian]

Стаття надійшла до редакції 16.03.2025