

## **Г.В. ГРИЦУК, В.І. КРАСНОПОЛЬСЬКИЙ** **ЦИФРОВІ ТЕХНОЛОГІЇ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ ЗА ТРАНСФЕРТНИМ** **ЦІНОУТВОРЕННЯМ В УКРАЇНІ**

У статті досліджуються сучасні тенденції цифровізації податкового контролю за трансфертним ціноутворенням в Україні в умовах зростання податкових ризиків та глобальної прозорості. Трансфертне ціноутворення є одним із найбільш ризикованих напрямів контролю, оскільки через контрольовані операції міжнародні групи компаній можуть розмивати податкову базу, перерозподіляти прибуток між юрисдикціями та знижувати ефективну ставку оподаткування. Сучасний податковий контроль зміщується від формальної перевірки цін до комплексного аналізу економічного змісту операцій, функцій, ризиків та бізнес-моделей платників, що призводить до значного зростання обсягів інформації та складності процедур. В Україні впровадження системи Big Data TP дозволило здійснювати ризик-орієнтований відбір платників та автоматизований моніторинг контрольованих операцій. А інтеграція Big Data TP з іншими інформаційними системами держави створює умови для переходу від реактивної моделі податкового контролю за трансфертним ціноутворенням до превентивної. Досліджено міжнародні ініціативи Pillar Two, APA та Safe Harbour, що встановлюють глобальні стандарти мінімальної ефективної ставки оподаткування, методологію попереднього погодження трансфертних цін та критерії для низькоризикових операцій. Аналіз світової практики внутрішнього трансфертного ціноутворення (DTP) демонструє різні підходи до контролю операцій між резидентами, від окремих режимів у Індії до універсальних правил Австралії та Канади, що можуть бути адаптовані в Україні для захисту національної податкової бази та запобігання штучному перерозподілу прибутку. Дослідження доводить, що поєднання цифрових технологій, алгоритмів штучного інтелекту, превентивних інструментів регулювання, автоматизованого аналізу великих даних та міжнародного обміну інформацією формує комплексну архітектуру податкового контролю, здатну підвищити ефективність податкової політики, своєчасно виявляти ризики, оптимізувати ресурси контролюючих органів, мінімізувати адміністративне навантаження на платників податків і забезпечувати баланс між інтересами держави та бізнесу, сприяючи прозорості та прогнозованості трансфертного ціноутворення.

**Ключові слова:** податковий контроль; трансфертне ціноутворення; контрольовані операції; цифрові інструменти; Big Data TP; ризик-орієнтоване управління

## **H. HRYSHCHUK, V. KRASNOPOLSKYI** **DIGITAL TECHNOLOGIES FOR TAX CONTROL OVER TRANSFER PRICING IN UKRAINE**

The article examines current trends in the digitization of tax control over transfer pricing in Ukraine amid growing tax risks and global transparency. Transfer pricing is one of the most risk-prone areas of control, as controlled transactions allow international groups of companies to erode the tax base, redistribute profits between jurisdictions, and reduce the effective tax rate. Modern tax control is shifting from formal price verification to a comprehensive analysis of the economic content of transactions, functions, risks, and business models of taxpayers, which leads to a significant increase in the volume of information and the complexity of procedures. In Ukraine, the introduction of the Big Data TP system has enabled risk-based taxpayer selection and automated monitoring of controlled transactions. The integration of Big Data TP with other state information systems will create conditions for the transition from a reactive model of transfer pricing tax control to a preventive one. International initiatives such as Pillar Two, APA, and Safe Harbour, which establish global standards for minimum effective tax rates, transfer pricing pre-approval methodologies, and criteria for low-risk transactions, have been studied. An analysis of global practices in domestic transfer pricing (DTP) demonstrates various approaches to controlling transactions between residents, from separate regimes in India to universal rules in Australia and Canada, which could be adapted in Ukraine to protect the national tax base and prevent artificial profit shifting. The study proves that the combination of digital technologies, artificial intelligence algorithms, preventive regulatory tools, automated big data analysis, and international information exchange forms a comprehensive tax control architecture capable of increasing the effectiveness of fiscal policy, identifying risks in a timely manner, optimizing the resources of regulatory authorities, minimize the administrative burden on taxpayers, and ensure a balance between the interests of the state and business, promoting transparency and predictability in transfer pricing.

**Keywords:** tax control; transfer pricing; controlled transactions; digital tools; Big Data TP; risk-oriented management

**Постановка проблеми.** Трансфертне ціноутворення є одним із найбільш ризикованих напрямів податкового контролю, оскільки саме через контрольовані операції міжнародні групи компаній отримують можливості для розмивання податкової бази та перерозподілу прибутку між юрисдикціями. Сучасний податковий контроль у цій сфері виходить за межі формальної перевірки цін і дедалі більше орієнтується на аналіз економічного змісту операцій, функцій, ризиків і бізнес-моделей платників податків, що зумовлює різке зростання обсягів інформації та складності контрольних процедур. В Україні проблема ускладнюється одночасним становленням системи адміністрування трансфертного ціноутворення, інтеграцією до міжнародних стандартів та обмеженістю традиційних інструментів аналізу. У цих умовах цифрові технології стають ключовим чинником підвищення ефективності податкового контролю. Запровадження аналітичної системи Big Data TP не тільки започаткувало перехід до ризик-орієнтованої моделі відбору платників

податків та автоматизованого моніторингу контрольованих операцій, а ще й актуалізувало питання методологічного й інституційного забезпечення її застосування. Таким чином, актуальною є наукова проблема формування ефективної моделі цифрового податкового контролю за контрольованими операціями в Україні, яка б поєднувала аналітичні можливості Big Data TP, міжнародні стандарти та національні пріоритети податкової політики.

**Метою статті** є дослідження особливостей та векторів розвитку цифрових інструментів та технологій податкового контролю за трансфертним ціноутворенням в Україні з урахуванням сучасних викликів вітчизняної економіки.

**Аналіз сучасних досліджень і публікацій.** Питання цифровізації податкового контролю за трансфертним ціноутворенням є досить обширно розкритим у вітчизняних та закордонних наукових роботах, незважаючи на новизну цього напрямку в Україні. Зокрема, у дослідженні Дзюбановська Н.,

Кізіма А., Маслій В., Цегельний І., Хархут А., Харченко Д. [4] розглянули сучасну стратегію цифрової трансформації фіскально-митного простору України, яка об'єднує податково-бюджетні та митні процедури в єдину інформаційну екосистему. Науковці розробили чотириконтурну концептуальну модель цифровізації фіскально-митного простору, яка демонструє, як технологічні ініціативи створюють передумови для прозорості й ефективності. Наукова праця Рижикової Н., Бірченко Н., Остапенка Р. [10] присвячена дослідженню впливу цифровізації на трансфертне ціноутворення в Україні у контексті аналізу змін у методах формування трансфертних цін, оцінки регуляторних ризиків, що виникають внаслідок нових законодавчих вимог. У своїй роботі Цегельник Н. [11] розглянула вплив цифровізації на трансфертне ціноутворення, оцінили ризики, які пов'язані з цим та виявила можливості для вдосконалення міжнародного податкового регулювання. Дослідження Голоцукової Т., Горбачук В., Бардадим Т., Рибачка Д., Краєвського В., Гришук Г., Муравського О., Огінок С., Сарвас М., Поліщука С. [23] присвячені теоретичним основам бухгалтерського обліку та оподаткування в контексті трансфертного ціноутворення, а також технологічним механізмам, що використовуються для податкового контролю та аудиту в епоху цифрової трансформації. Крім того, варто зазначити, що дослідження Гришук Г. [1; 2; 3] є важливими у контексті цифровізації податкового контролю за трансфертним ціноутворенням. Зокрема, наукові праці присвячені виявленню проблемних аспектів функціонування ризик-орієнтованої системи податкового контролю за трансфертним ціноутворенням в умовах цифровізації.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Одним із основоположних правил трансфертного ціноутворення на сьогодні є «домінування суті над формою». У наявній практиці це розподілено на два інструменти:

1) функціональний аналіз (ст. 39 ПКУ), коли Державна податкова служба України оцінює фактичні функції, ризики й активи сторін при зіставленні умов контрольованої операції;

2) критерій «розумної економічної причини» або критерій «ділової мети», який закріплено у пп. 14.1.231 ПКУ [8].

Фактично, податковий контроль за трансфертним ціноутворенням в Україні змістився у бік перевірки економічного змісту операцій, зокрема через аналіз функцій і ризиків та через вимоги до доказової бази платника податків. При цьому на сьогодні інформаційні системи Державної податкової служби України є ключовими інструментами у податковому контролі, бо вони допомагають сформувати неупереджений перелік платників податків з високим ступенем ризику ще до виїзду інспектора. Зокрема, у 2024 році Державна податкова служба України офіційно повідомила про запуск Big Data TP і визначила її як систему автоматизованого моніторингу контрольованих операцій, що дозволяє здійснювати попередній аналіз та відбір платників податків за ризиками і мінімізує людський фактор [5].

Глобальна прозорість підсилює механізм податкового контролю через автоматичний обмін даними. Україна є учасником багатосторонньої угоди компетентних органів про автоматичний обмін звітами у розрізі країн, що відкриває для контролюючих органів дані про розподіл доходів, податків і діяльності в країнах присутності міжнародної групи компаній. І якщо CRS (Common Reporting Standard) є впровадженим у вітчизняне податкове законодавство, то імплементація директив DAC 8 (Directive on Administrative Cooperation), CRS 2.0 (Common Reporting Standard), CARF (Crypto-Asset Reporting Framework) і Угоди FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act) знаходяться на рівні стратегічного планування держави на 2026-2027 роки [6].

У матеріалах про результати роботи Державної податкової служби України щодо податкового контролю за трансфертним ціноутворенням, зафіксували 1145 запитів документації за 2015-2025 роки, з них 540 – у 2022-2025 році. Отримано понад 945 документацій з трансфертного ціноутворення (83 % від запитів), з яких 82 % – ризики підтверджено. При цьому, 18 % непідтверджених ризиків являють собою низький рівень похибки. На нашу думку, впровадження аналітичної системи Big Data TP дало змогу покращити ці показники з початку 2025 року завдяки більш точному аналізу ризиків. Згідно з даними Звіту Державної податкової служби України було закінчено 156 перевірок з питань дотримання принципу «витягнутої руки» і згідно з податковими повідомленнями-рішеннями було донараховано 5,5 млрд грн податку на прибутку. Сума самостійних коригувань за досліджуваний період сягнула 49,5 млрд грн, у тому числі 4,6 млрд грн податку на прибуток. Щодо динаміки декларування контрольованих операцій за 2013-2024 роки Державна податкова служба України також навела статистику, у якій зафіксовано понад 29 тисяч поданих звітів і контрольованих операцій на суму понад 29 трлн грн (приблизно 1 млрд грн обсягу контрольованих операцій на один звіт як середній масштаб даних) [9].

Проведений аналіз результатів діяльності Державної податкової служби у сфері податкового контролю за трансфертним ціноутворенням дає підстави зробити висновок, що система адміністрування трансфертного ціноутворення в Україні перебуває на етапі інституційного становлення та поступової адаптації до міжнародної практики. До того ж, на рівні державної політики орієнтир задає Національна стратегія доходів до 2030 року [7], де уряд України закріпив курс на ризик-орієнтований податковий контроль, розвиток обміну інформацією та посилення аналітичних інструментів у сфері оподаткування. У цьому контексті можна очікувати подальше посилення ролі автоматизованого моніторингу, міжнародного обміну даними та судових спорів щодо методів і джерел зіставності у практиках та стандартах трансфертного ціноутворення в Україні, оскільки саме ці елементи вже зараз формують реальний стан податкового контролю за трансфертним ціноутворенням.

Таким чином, сучасний податковий контроль трансфертного ціноутворення зазнає якісних змін у контексті переходу від епізодичного ручного аналізу окремих операцій до формування цифрових екосистем, у яких ключову роль відіграють великі масиви даних, алгоритми штучного інтелекту та автоматизований міжнародний обмін інформацією. В Україні створене IT-рішення Big Data TP свідчить про формування комплексної архітектури збору, інтеграції та обробки даних із різномірних джерел, а саме податкової та фінансової звітності платників податків, митної статистики, банківської інформації, звітності за стандартами CRS таCbCR, відкритих реєстрів, а також комерційних баз даних зіставних компаній і угод [5]. Така багатогранність дозволяє ефективніше аналізувати бізнес-моделі групи в цілому, її ланцюгів створення доданої вартості та розподілу прибутку між юрисдикціями. У центрі цієї трансформації закладені алгоритми ризик-орієнтованого управління, що спираються на методи машинного навчання. На основі історичних даних податкових перевірок, судових рішень та статистики коригувань дані моделі здатні виявляти аномальні рівні рентабельності, нетипові профілі функцій і ризиків, повторювані схеми використання низькоподаткових юрисдикцій або гібридних інструментів, а також розпізнавати нестандартні маржинальні показники. Це все дає змогу автоматично формувати пріоритети для податкових перевірок.

Наступним кроком для розвитку є інтеграція Big Data TP з іншими інформаційними системами держави. Об'єднання з митними базами дозволяє відстежувати маршрути переміщення товарів, порівнювати митну вартість із контрактною, аналізувати ланцюги перепродажу між пов'язаними та непов'язаними особами. Впровадження стандарту SAF-T UA як основного формату обміну детальними бухгалтерськими даними у податковому контролі за трансфертним ціноутворенням створить основу для єдиного джерела інформації щодо операцій платника, а саме податковий орган отримує доступ до аналітичних розрізів доходів, витрат, запасів, внутрішньогрупових розрахунків без необхідності надсилати безліч запитів і паперових документів. Додаткова інтеграція з системами судової аналітики дасть змогу враховувати правові позиції судів при налаштуванні ризикових профілів і уникати повторення дій, які вже були визнані неправомірними в судовій практиці.

У перспективі Big Data TP, штучний інтелект та CRS-обміни створять умови для переходу від реактивної моделі податкового контролю за трансфертним ціноутворенням до превентивної. Замість фокусування на постфактум донарахуваннях податкові органи отримують можливість раннього виявлення агресивних структур, пропозиції попередніх коригувань, використання узгоджених підходів та концентрації ресурсів на комплексних кейсах. Для платників податків, в свою чергу, це відкриває вікно можливостей, адже при належному рівні внутрішнього комплаєнсу та прозорій моделі

бізнесу технологічний розвиток зменшує ризик упереджених втручань і знижує адміністративне навантаження.

Проте, цифровізація податкового контролю створює інфраструктуру бачення, тоді як зміст нової архітектури оподаткування прибутку міжнародних груп компаній задають глобальний мінімальний податок (далі – Pillar Two), попередні цінові угоди (Advance Pricing Agreements, далі – APA) й режими «safe harbours». Імплементация та розвиток сучасних податкових практик є не менш важливими для вдосконалення податкового контролю за трансфертним ціноутворенням.

Pillar Two передбачає запровадження глобального мінімального рівня ефективної ставки податку на прибуток у розмірі 15 % для із консолідованим доходом понад 750 млн євро, із розрахунком ставки окремо по кожній юрисдикції на основі фінансової звітності та механізму (далі – top-up tax), тобто дооподаткування в разі, якщо локальна ефективна ставка нижча за 15 % [15; 19]. Ключовими елементами є правило включення доходу (Income Inclusion Rule, далі – IIR), правило недостатньо оподаткованого прибутку (Undertaxed Profits Rule, далі – UTPR) та внутрішня кваліфікована ставка дооподаткування (Qualified Domestic Minimum Top-Up Tax, далі – QDMTT), які узгоджено в межах Інклюзивної рамки ОЕСР/G20 й деталізовано в Коментарі та Адміністративних настановах 2025 року [15; 19]. Таким чином, акцент податкового контролю зміститься від окремих трансакцій до аналізу, чи забезпечує сукупна податкова позиція групи мінімальний рівень оподаткування в кожній країні присутності.

Концепція QDMTT є особливо важливою для національних податкових адміністрацій, адже дає змогу утримати частину податкової бази всередині держави. Якщо юрисдикція імплементувала внутрішній мінімальний податок, який відповідає вимогам ОЕСР, то саме ця держава першою отримує top-up tax, а вже потім спрацьовують IIR та UTPR в інших країнах групи [19]. Для експортно орієнтованих економік це стратегічний інструмент. У цьому контексті він дозволяє поєднати інвестиційні стимули (через «substance carve-out» для активів і фонду оплати праці) з гарантіями для бюджету, що надприбутки високорентабельних структур не будуть виведені в низькоподатковій юрисдикції.

Станом на кінець 2025 року більшість країн ЄС (Німеччина, Франція, Польща, Румунія, Чехія та інші) вже затвердили законодавство щодо Pillar Two, включно з QDMTT, тоді як Україна віднесена до групи юрисдикцій із відсутністю публічних оголошень щодо впровадження глобального мінімального податку [17]. Це створює для вітчизняної податкової політики як ризики перенесення top-up tax до іноземних бюджетів, зокрема серед міжнародних груп компаній з українськими активами, так і можливості для майбутнього синхронного входу в режим Pillar Two разом із ключовими торговельними партнерами.

На нашу думку, на тлі посилення глобальних мінімальних стандартів слід звернути особливу увагу на попередні цінові угоди. Згідно з ОЕСР, АРА – це інструмент, яким платник податків і податкові адміністрації наперед погоджують методологію визначення ціни чи маржі за контрольованими операціями на певний період, щоб забезпечити відповідність принципу «витагнутої руки» й уникнути податкових спорів [12]. Посібник ОЕСР щодо двосторонніх АРА описує процес від попередніх консультацій до моніторингу виконання угоди, підкреслюючи роль прозорості, спільного аналізу фактів і реалістичних часових горизонтів (орієнтовно до 30 місяців для складних кейсів) [12]. У такий спосіб АРА стане потужним інструментом превентивного податкового контролю, коли аналіз структури групи, функцій, ризиків і активів відбувається ще до звітування, а не постфактум у форматі конфліктної перевірки.

У свою чергу, Safe harbour механізми є додатковим, але важливим елементом спрощення контролю. Йдеться про встановлення чітких критеріїв для низькоризикових операцій та фіксованих діапазонів рентабельності, у межах яких податковий орган утримується від глибоких перевірок [16]. Українські дослідження наголошують, що safe harbours знижують адміністративні витрати, скорочують кількість спорів і підвищують прозорість внутрішньогрупових операцій, якщо вони чітко обмежені за сферою застосування, добровільні для бізнесу та гармонізовані з міжнародними стандартами [18].

Водночас профіль України в системі Transfer Pricing Country Profiles ОЕСР прямо фіксує відсутність спеціальних safe-harbour режимів і спрощених підходів та режиму для базових маркетингово-збутових функцій [22]. Тобто, вітчизняна система поки покладається на існуючий арсенал методів, діапазонів і порівняльного аналізу, що збільшує навантаження і на платників, і на Державну податкову службу України, особливо в умовах дефіциту публічних джерел зіставної інформації. За наявності належної методичної бази імплементація обмежених safe-harbour режимів могла б стати інструментом цільового розвантаження контролюючих органів зі зміщенням центру уваги на високоризикові операції.

Аналіз глобального мінімального податку та АРА логічно підводить до ще одного вектору розвитку податкового контролю. Якщо посилюється податковий контроль за міжнародними операціями, то бізнес починає шукати можливості всередині країни. Йдеться про податковий арбітраж між різними внутрішніми режимами оподаткування, пільговими зонами, спеціальними програмами підтримки і збитковими компаніями групи. Саме тут доцільною стає концепція контролю за операціями між пов'язаними особами-резидентами, коли перерозподіл прибутку формально не виходить за межі юрисдикції, але фактично розвиває її податкову базу для цілей внутрішнього трансфертного ціноутворення (ДТР).

Найбільш формалізований приклад – Індія, де ще з 2012 року запроваджено режим «уточнених внутрішніх транзакцій» (specified domestic transactions). До нього віднесені внутрішні операції між пов'язаними особами та суб'єктами, які користуються податковими пільгами, а також певні види угод із пов'язаними трастами й інституціями. Обов'язок застосовувати правила трансфертного ціноутворення й готувати документацію виникає, коли сукупна вартість таких операцій перевищує 200 млн індійських рупій на рік [14; 24]. Це дозволяє брати компанії під контроль, коли прибуток штучно виводиться з оподаткованої бази через внутрішні розрахунки з пільговими одиницями, хоча група і працює виключно на внутрішньому ринку. Австралія обрала іншу траєкторію, її законодавство містить універсальні правила, які застосовуються і до операцій нерезидентів, і до певних внутрішніх ситуацій, зокрема до постійних представництв. «Subdivision 815-C» прямо розглядається як ДТР, через які коригується прибуток, що залишається в Австралії, але розподіляється між різними частинами однієї юридичної особи або пов'язаними платниками [21]. Канада, своєю чергою, обговорює модернізацію своїх правил, включно з можливістю спрощених підходів у ситуаціях, де внутрішні операції використовуються для штучного створення збитків або заниженої бази [13]. Ці приклади контрастують із Бразилією, яка нещодавно реформувала систему трансфертного ціноутворення, перейшовши від фіксованих маржинальних формул до принципу «витагнутої руки» в основному для транскордонних операцій. Тут фокус реформи – гармонізація з настановами ОЕСР та зменшення ризику подвійного оподаткування, тоді як окремий ДТР-режим поки не став пріоритетом [20]. Таким чином, світова практика показує спектр підходів – від чітко виокремленого блоку ДТР (Індія) до «вбудованих» універсальних норм (Австралія, Канада) чи обмеження трансфертного регулювання переважно міжнародним виміром (Бразилія).

При цьому на рівні нашої держави вбачаємо ДТР одним із найперспективніших векторів розвитку податкового контролю. Потенційні сфери – операції між платниками на загальній системі й суб'єктами з пільгами (оборонні програми, окремі індустриальні парки), внутрішні ланцюги між прибутковими й хронічно збитковими компаніями групи, а також перерозподіл витрат на внутрішньогрупові послуги. З огляду на рекомендації ОЕСР щодо застосування принципу «витагнутої руки» до всіх операцій між пов'язаними особами, незалежно від кордонів [16], запровадження ДТР-фільтра в обмежених, чітко окреслених сегментах могло б стати логічним продовженням уже створеної системи податкового контролю за трансфертним ціноутворенням. У такий спосіб третій вектор розвитку доповнює попередні, а саме глобальний мінімальний податок і АРА формують зовнішній контур прогнозованості для міжнародних груп компаній, а внутрішнє трансфертне ціноутворення додає новий рівень захисту податкової

бази, коли операції між резидентами аналізуватимуться під новим кутом.

**Висновки.** Проведене дослідження свідчить, що податковий контроль за трансфертним ціноутворенням є складовою частиною загального податкового контролю, проте базується на власних інструментах, відмінній логіці доказування і значно більшому обсязі даних. На сьогодні податковий контроль за трансфертним ціноутворенням в Україні перебуває у стадії активної трансформації, зумовленої цифровізацією контрольних процедур та орієнтацією на ризик-орієнтований підхід. Запровадження аналітичних інструментів, зокрема системи Big Data TP, створює передумови для підвищення ефективності відбору платників податків, зменшення впливу людського фактору та концентрації ресурсів контролюючих органів на операціях із підвищеним рівнем податкового ризику. Інтеграція цифрових рішень із міжнародними механізмами автоматичного обміну податковою інформацією та впровадження стандарту SAF-T UA формують основу для побудови комплексної інформаційно-аналітичної екосистеми податкового контролю. Водночас, глобальні зміни у сфері оподаткування прибутку міжнародних груп компаній, зокрема реалізація ініціативи Pillar Two, зумовлюють необхідність адаптації національної моделі податкового контролю до нових міжнародних стандартів з метою запобігання втратам податкової бази. Варто наголосити, що подальший розвиток податкового контролю за трансфертним ціноутворенням доцільно спрямовувати на поєднання цифрових технологій, превентивних інструментів регулювання та посилення податкового комплаєнсу, що дозволить забезпечити баланс між фіскальними інтересами держави та потребами бізнесу.

#### Список літератури

- Гришук Г. В., Пономаренко А. С. Оцінка ефективності податкового контролю трансфертного ціноутворення України в умовах цифрової трансформації. *Актуальні питання економічних наук*. 2025. Вип. 15. URL: <https://a-economics.com.ua/index.php/home/article/view/766>
- Гришук Г. В., Чепіль С. О. Податковий контроль як інструмент протидії тіншовій економіці в Україні. *Наукові праці Міжрегіональної академії управління персоналом. Економічні науки*. 2024. Випуск 2 (74). С. 100–107. DOI: <https://doi.org/10.32689/2523-4536/74-13>
- Гришук Г., Почкай К. Трансформація податкового контролю через впровадження ризик-орієнтованих моделей управління. *Вісник Національного технічного університету «Харківський політехнічний інститут» (економічні науки)*. 2025. Вип. 6, С. 62–67. URL: <http://es.khpi.edu.ua/article/view/347653>
- Дзюбановська Н., Кізима А., Маслій В., Цегельний І., Хархут А., Харченко Д. Цифровізація фіскального та митного простору для прозорого залучення прямих іноземних інвестицій. *Економічний аналіз*. 2025. Том 35. № 2. С. 254-269. DOI: <https://doi.org/10.35774/econa2025.02.254>
- ДПС впровадила IT-рішення Big Data TP. Державна податкова служба України: офіційний сайт. URL: <https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/847849.html>
- Леся Карнаух: EU4PFM продовжить підтримку змін у ДПС, у фокусі – цифровізація, євроінтеграційні процеси, удосконалення управління ризиками. Державна податкова служба України: офіційний сайт. URL: <https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/952760.html>
- Національна стратегія доходів до 2030 року. Міністерство фінансів України. URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/National%20Revenue%20Strategy\\_2030.pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/National%20Revenue%20Strategy_2030.pdf)
- Податковий кодекс України: від 02.12.2010 № 2755-VI : станом на 1 січ. 2026 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
- Результати роботи ДПС щодо податкового контролю за трансфертним ціноутворенням. Київ, 2025. 9 с. URL: <https://tax.gov.ua/diyalnist-/transfertne-tsinoutvorennya-ta-mijnarodne-opodatkovannya/transfertne-tsinoutvorennya/prezentatsiyni-materiali/963305.html>
- Рижикова Н, Бірченко Н., Остапенко Р. Вплив цифровізації на трансфертне ціноутворення в Україні. *Економіка та суспільство*. 2024. Вип. 6. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/4592>
- Цегельник Н. Вплив цифровізації на трансфертне ціноутворення: ризики та можливості для міжнародного податкового регулювання. *Академічні візії*. 2025. Вип. 41. DOI: <https://doi.org/10.5281/zenodo.15211250>
- Bilateral Advance Pricing Arrangement Manual, OECD Forum on Tax Administration : report. Paris : OECD Publishing, 2022. URL: <https://doi.org/10.1787/4aa570e1-en>
- Consultation on Reforming and Modernizing Canada's Transfer Pricing Rules. Canada.ca: The official website of the Government of Canada. URL: <https://www.canada.ca/en/department-finance/programs/consultations/2023/transfer-pricing-consultation/consultation-on-reforming-and-modernizing-canadas-transfer-pricing-rules.html>
- Domestic Transfer Pricing. Neeraj Bhagat & Co. | Chartered accountants. URL: <https://neerajbhagat.com/domestic-transfer-pricing/>
- FAQs: Global Anti-Base Erosion Model Rules (GloBE Rules). 2025. 7 p. URL: <https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/topics/policy-sub-issues/global-minimum-tax/faqs-on-model-globe-rules.pdf>
- OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2022 : report. Paris : OECD Publishing, 2022. 655 p. URL: <https://doi.org/10.1787/0e655865-en>
- Pillar Two Country Tracker. PwC. URL: <https://www.pwc.com/gx/en/services/tax/pillar-two-readiness/country-tracker.html>
- Polishchuk S. Conceptual Foundations and International Experience of Implementing the Safe Harbour Regime in Transfer Pricing. *Економіка розвитку систем*. 2024. Vol. 6, no. 2. P. 130–138. URL: <https://doi.org/10.32782/2707-8019/2024-2-18>
- Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Administrative Guidance on the Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two), Central Record of Legislation with Transitional Qualified Status: Inclusive Framework on BEPS. Paris : OECD Publishing, 2025. 12 p. URL: <https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/topics/policy-sub-issues/global-minimum-tax/administrative-guidance-globe-rules-pillar-two-central-record-legislation-transitional-qualified-status.pdf>
- The New Transfer Pricing Framework, enhancing Brazil's tax system while fostering trade and investment. 2023. 25 p. URL: <https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/topics/policy-sub-issues/transfer-pricing/the-new-transfer-pricing-framework-enhancing-brazils-tax-system-while-fostering-trade-and-investment.pdf>
- Transfer Pricing Country Profile – Australia. OECD: official website. URL: <https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/topics/policy-sub-issues/transfer-pricing/transfer-pricing-country-profile-australia.pdf>
- Transfer Pricing Country Profile – Ukraine. OECD: official website. URL: <https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/topics/policy-sub-issues/transfer-pricing/transfer-pricing-country-profile-ukraine.pdf>
- Transfer pricing in Ukraine: a system of analytical, digital, and control management : Scientific monograph. Riga, Latvia : Baltija Publishing, 2025. 132 p. URL: <http://www.baltijapublishing.lv/omp/index.php/bp/catalog/book/606>
- Transfer Pricing Regulations in India. TP Global. URL: <https://global-tp.com/worldwide/transfer-pricing-regulations-in-india/>

#### References (transliterated)

- Hryshchuk, H. V., & Ponomarenko, A. S. (2025). Otsinka efektyvnosti podatkovoho kontroliu transfertnoho tsinoutvorennia

- Ukrainy v umovakh tsyfrovoyi transformatsii [Assessment of the effectiveness of transfer pricing tax control in Ukraine under digital transformation]. Aktualni pytannia ekonomichnykh nauk [Current issues of economic sciences], 15. Retrieved from <https://a-economics.com.ua/index.php/home/article/view/766>
2. Hryshchuk, H. V., & Chepil, S. O. (2024). Podatkoviy kontrol yak instrument protydii tinovii ekonomitsi v Ukraini [Tax control as a tool to counteract the shadow economy in Ukraine]. Naukovi pratsi Mizhr rehionalnoi akademii upravlinnia personalom. Ekonomichni nauky [Scientific works of the Interregional Academy of Personnel Management. Economic sciences], 2(74), 100–107. Retrieved from <https://doi.org/10.32689/2523-4536/74-13>
  3. Hryshchuk, H., & Pochkai, K. (2025). Transformatsiia podatkovoho kontroliu cherez vprovadzhenia ryzyk-orientovanykh modelei upravlinnia [Transformation of tax control through implementation of risk-oriented management models]. Visnyk Natsionalnoho tekhnichnoho universytetu «Kharkivskiy politekhnichnyi instytut» (Ekonomichni nauky) [Bulletin of National Technical University "Kharkiv Polytechnic Institute" (Economic sciences)], 6, 62–67. Retrieved from <http://es.khpi.edu.ua/article/view/347653>
  4. Dziubanovska, N., Kizima, A., Masliy, V., Tsehelnii, I., Kharkhut, A., & Kharchenko, D. (2025). Tsyfrovizatsiia fiskalnoho ta mytnoho prostoru dlia prozorogo zaluchennia priamykh inozemnykh investytsii [Digitalization of fiscal and customs space for transparent attraction of foreign direct investments]. Ekonomichni analiz [Economic analysis], 35(2), 254–269. Retrieved from <https://doi.org/10.35774/econa2025.02.254>
  5. State Tax Service of Ukraine implements Big Data TP IT solution. Official website of the State Tax Service of Ukraine. Retrieved from <https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/847849.html>
  6. Lesia Karnaukh: EU4PFM will continue support for changes in the STS, focus – digitalization, eurointegration, risk management improvements. Official website of the State Tax Service of Ukraine. Retrieved from <https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/952760.html>
  7. Ministry of Finance of Ukraine. (2023). National Revenue Strategy to 2030. Retrieved from [https://mof.gov.ua/storage/files/National%20Revenue%20Strategy\\_2030.pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/National%20Revenue%20Strategy_2030.pdf)
  8. Verkhovna Rada Ukrainy. (2010). Podatkoviy kodeks Ukrainy [Tax Code of Ukraine]. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
  9. Results of the State Tax Service of Ukraine regarding transfer pricing tax control. Kyiv, 2025. 9 p. Retrieved from <https://tax.gov.ua/diyalnist-/transfertne-tsinoutvorennya-ta-mijnarodne-opodatkovannya/transfertne-tsinoutvorennya/prezentatsiyini-materiali/963305.html>
  10. Ryzhykova, N., Birchenko, N., & Ostapenko, R. (2024). Impact of digitalization on transfer pricing in Ukraine. Ekonomika ta suspilstvo [Economy and society], 6. Retrieved from <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/4592>
  11. Tsehelnik, N. (2025). Vplyv tsyfrovizatsii na transfertne tsinoutvorennya: ryzyky ta mozhlyvosti dlia mizhnarodnoho podatkovoho rehuliuвання [Impact of digitalization on transfer pricing: risks and opportunities for international tax regulation]. Akademichni vizii [Academic visions], 41. Retrieved from <https://doi.org/10.5281/zenodo.15211250>
  12. OECD Forum on Tax Administration. (2022). Bilateral Advance Pricing Arrangement Manual. Paris: OECD Publishing. Retrieved from <https://doi.org/10.1787/4aa570e1-en>
  13. Canada.ca. Consultation on Reforming and Modernizing Canada's Transfer Pricing Rules. Retrieved from <https://www.canada.ca/en/department-finance/programs/consultations/2023/transfer-pricing-consultation/consultation-on-reforming-and-modernizing-canadas-transfer-pricing-rules.html>
  14. Neeraj Bhagat & Co. | Chartered accountants. Domestic Transfer Pricing. Retrieved from <https://neerajbhagat.com/domestic-transfer-pricing/>
  15. Global Anti-Base Erosion Model Rules (GloBE Rules) FAQs. (2025). 7 p. Retrieved from <https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/topics/policy-sub-issues/global-minimum-tax/faqs-on-model-globe-rules.pdf>
  16. OECD. (2022). OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations. Paris: OECD Publishing. Retrieved from <https://doi.org/10.1787/0e655865-en>
  17. PwC. Pillar Two Country Tracker. Retrieved from <https://www.pwc.com/gx/en/services/tax/pillar-two-readiness/country-tracker.html>
  18. Polishchuk, S. (2024). Conceptual Foundations and International Experience of Implementing the Safe Harbour Regime in Transfer Pricing. Ekonomika rozvytku system [Economics of system development], 6(2), 130–138. Retrieved from <https://doi.org/10.32782/2707-8019/2024-2-18>
  19. OECD. (2025). Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Administrative Guidance on the Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two), Central Record of Legislation with Transitional Qualified Status: Inclusive Framework on BEPS. Paris: OECD Publishing. Retrieved from <https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/topics/policy-sub-issues/global-minimum-tax/administrative-guidance-globe-rules-pillar-two-central-record-legislation-transitional-qualified-status.pdf>
  20. OECD. (2023). The New Transfer Pricing Framework, enhancing Brazil's tax system while fostering trade and investment. 25 p. Retrieved from <https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/topics/policy-sub-issues/transfer-pricing/the-new-transfer-pricing-framework-enhancing-brazils-tax-system-while-fostering-trade-and-investment.pdf>
  21. OECD. Transfer Pricing Country Profile – Australia. Retrieved from <https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/topics/policy-sub-issues/transfer-pricing/transfer-pricing-country-profile-australia.pdf>
  22. OECD. Transfer Pricing Country Profile – Ukraine. Retrieved from <https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/topics/policy-sub-issues/transfer-pricing/transfer-pricing-country-profile-ukraine.pdf>
  23. Transfer pricing in Ukraine: a system of analytical, digital, and control management: Scientific monograph. Riga, Latvia: Baltija Publishing, 2025. 132 p. Retrieved from <http://www.baltijapublishing.lv/omp/index.php/bp/catalog/book/606>
  24. TP Global. Transfer Pricing Regulations in India. Retrieved from <https://global-tp.com/worldwide/transfer-pricing-regulations-india/>

Надійшла (received) 12.01.2026

#### Відомості про авторів / About the Authors

**Гришук Ганна Валеріївна (Hryshchuk Hanna)** – доктор філософії з обліку та оподаткування; доцент кафедри обліку та аудиту Державного податкового університету; м. Ірпінь; Україна; ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-9532-7265>; e-mail: [h.v.hryshchuk@dpu.edu.ua](mailto:h.v.hryshchuk@dpu.edu.ua)

**Краснопольський Володимир Іванович (Krasnopol'skyi Volodymyr)** – здобувач другого (магістерського) рівня вищої освіти Державного податкового університету; м. Ірпінь; Україна; ORCID: <https://orcid.org/0009-0005-2955-7819>; e-mail: [director@finance.in.ua](mailto:director@finance.in.ua)