

аналізу усіх виникаючих різниць, відповідного рівня розвитку інформаційних технологій, компетентності облікових працівників. Як правило, ця модель реалізується на великих підприємствах, що мають достатні фінансові можливості для аналізу, налаштування і консультативної підтримки такого варіанту побудови єдиного інформаційного простору організації.

Сучасні програмні засоби дозволяють автоматизувати реалізацію будь-якої з цих моделей. Диференціація проходить по лінії складності вирішуваних завдань, що стоять перед організацією, рівню опрацьованості теоретичних основ нового виду обліку і розвиненості засобів автоматизації обліку.

**В.В. Антошенкова**, канд. екон. наук, доц. *(ХНТУСГ ім. П.Василенка, Харків)*

**Р.В. Антошенко**, канд. тех. наук, доц. *(ХНТУСГ ім. П.Василенка, Харків)*

## **ТРАНСФЕРТНЕ ЦІНОУТВОРЕННЯ В УКРАЇНІ, ОСНОВНІ ЗМІНИ 2018 РОКУ**

Верховна Рада України внесла ряд ключових змін у становлення ефективного трансфертного ціноутворення (ТЦУ), зокрема 7 грудня 2017 року прийняла досить важливі правки до Податкового кодексу щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень в 2018 році, що передбачає збільшення акцизів на тютюнові вироби на 29,7%, ставок екологічного податку – на 11,2%, рентної плати (крім видобутку корисних копалин) – на 16,8%. Закон також передбачає ввезення електромобілів без сплати податку на додану вартість і акцизів на п'ять років і знизила до 6% і 12% ренту на газ з нових свердловин, а також ввела 24-місячну відстрочку на сплату податку на додану вартість (ПДВ) при імпорті обладнання.

Вато зауважити, що крім технічних правок, є ряд суттєвих новацій в трансфертному ціноутворенні. На них слід звернути увагу всім платникам, які здійснюють зовнішньоекономічні операції. Так, з 1 січня 2018 року контроль за ТЦУ поширений на господарські операції, які здійснюються між нерезидентом і його постійним представництвом в Україні. Такі операції будуть визнаватися контрольованими за умови, що їх обсяг перевищує 10 млн грн. (з

вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік. При цьому сума річного доходу, який отримало постійне представництво нерезидента в звітному році, не матиме значення. Для належного визначення розміру оподатковуваного прибутку постійного представництва в Україні умови господарських операцій між нерезидентом і його постійним представництвом повинні відповідати принципу «витагнутої руки», а контролюючий орган повинен мати можливість здійснювати необхідний контроль за такими операціями.

Дуже важливим нововведенням є застосування інституту кінцевого бенефіціарного власника (контролера) для визначення пов'язаності осіб, в тому числі для цілей ТЦУ. Відтепер пов'язаними визнаються юридична особа та фізична особа, яка є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) такої юридичної особи. Також пов'язаними особами є дві компанії, кінцевим бенефіціарним власником (контролером) яких є одна і та ж фізична особа.

Зазначимо, що з 01 січня 2018 року платники податків можуть самостійно відкоригувати ціни контрольованих операцій (суму податкових зобов'язань), здійснених в 2015 і 2016 роках, до мінімального/максимального значення діапазону цін (рентабельності).

Позитивним для платників податків є збільшення терміну для підготовки документації по ТЦУ. Адже відтепер запит на її подання Державна фіскальна служба (ДФС) може направити не раніше 1 жовтня року, наступного за календарним роком, в якому були проведені відповідні контрольовані операції. Разом з тим уточнено та доповнено вимоги до змісту документації. Встановлено обов'язок платника податків зберігати документи і інформацію, яка є необхідною для здійснення податкового контролю за ТЦУ, протягом 2555 днів з дня подання податкової звітності.

Дуже важливими і позитивними змінами для платників податків є зміни в процедурі попереднього узгодження ціноутворення, передбаченої пп. 39.4.6 Податкового кодексу. За результатами цієї процедури великий платник податків має можливість укласти з ДФС договір про попереднє узгодження ціноутворення (Advance Pricing Arrangements). Нові правила передбачають наступне: дія договору, укладеного за результатами попереднього узгодження ціноутворення в контрольованих операціях, може бути поширене на весь звітний період, в якому був укладений договір, і / або до звітних періодів, що передують вступу його в силу; в разі дотримання платником податків умов такого договору і при незмінності узгоджених критеріїв для визначення відповідності умов контрольованих операцій принципом «витагнутої руки» дію договору може бути продовжено на новий

термін; умови договору про попереднє узгодження ціноутворення залишаються гарантовано стабільними в разі зміни податкового законодавства, внесення в нього змін, припинення дії або втрати платником податків статусу великого платника податків. Також конкретизовано вимоги до Порядку попереднього узгодження ціноутворення в контрольованих операціях, за результатами якого укладаються договори, які мають односторонній, двосторонній і багатосторонній характер, який затверджується Урядом. Зазначені зміни є відображенням найкращих податкових практик щодо укладання Advance Pricing Arrangements і сприятимуть впровадженню ефективного діалогу між великими платниками податків та ДФС щодо дотримання правил трансфертного ціноутворення.

Отже, проаналізовані основні зміни в правилах ТЦУ, є позитивними для платників податків і держави, спрощують їх дотримання для бізнесу та покращують процедури адміністрування для Державної фіскальної служби України.

**І.А. Бержанір**, канд. екон. наук (*Уманський державний педагогічний університет імені Павла Тичини, м. Умань*)

**С.О. Колісник**, студ. (*Уманський державний педагогічний університет імені Павла Тичини, м. Умань*)

## **СУЧАСНИЙ СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ АУДИТУ В УКРАЇНІ**

В сучасних умовах ринкової економіки аудиторська діяльність відіграє надзвичайно важливу роль, адже аудит гарантує достовірність, об'єктивність, а також законність фінансової звітності для її користувачів.

З 2014 року Україна розпочала роботу над впровадженням реформ у сфері аудиту з метою наближення та гармонізації національного законодавства, яке регулює обов'язковий аудит та аудиторську діяльність до вимог і положень Європейського законодавства.

Започаткуванню активного запровадження такої реформи також передувало і прийняття Європейським союзом Директиви 2014/56/ЄС та Регламенту №537/2014, які висувають нові, більш жорсткі вимоги до аудиту, відповідають світовим тенденціям розвитку економіки і