

DOI: <https://doi.org/10.32839/2304-5809/2023-9-121-7>

УДК 336.02

Пухальський В.В.<sup>1</sup>

Хмельницький університет управління та права

## ПОДАТКОВИЙ МОНІТОРИНГ КОНТРОЛЬОВАНИХ ОПЕРАЦІЙ: СУТЬ, ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ТА ЕТАПИ ПРОВЕДЕННЯ

**Анотація.** У статті розкрито сутність та цілі податкового моніторингу контрольованих операцій. Досліджено складові та порядок проведення моніторингу контрольованих операцій в розрізі складових. Наведено перелік та характеристику видів звітності про здійснені контрольовані операції, які виступають важливим інформаційним забезпеченням в ході проведення контролюючим органом податкового моніторингу та контролю за трансфертним ціноутворенням. Проведено порівняльний аналіз пакету Плану дій BEPS та Пакету українського Плану дій BEPS, що важливо для виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування. Розкрито інформаційні джерела, які використовуються контролюючими органами під час здійснення моніторингу контрольованих операцій.

**Ключові слова:** контрольовані операції, трансфертне ціноутворення, принцип «витагнутої руки», моніторинг контрольованих операцій, звітність з трансферного ціноутворення.

Pukhalskyi Vadym

Khmelnitsky University of Management and Law

## TAX MONITORING OF CONTROLLED TRANSACTIONS: ESSENCE, INFORMATION SUPPORT AND STAGES OF CONDUCTING

**Summary.** In today's business environment, the process of globalization of economic relations is deepening. Due to the existence of offshore jurisdictions and tax instruments that allow businesses to evade taxation, transfer pricing control is a challenge in Ukraine. Taxpayers' transfer pricing obligations are the most complex subject of tax control. Therefore, in the tax control system, an important role is played by audits of a taxpayer's compliance with the arm's length principle, which is one of the forms of tax control over transfer pricing. In the practice of audits of taxpayers' compliance with the arm's length principle, preliminary procedures are widely used to ensure such audits, namely monitoring of controlled transactions and transfer pricing surveys. The issues of transfer pricing control are reflected in scientific works, but the aspects of monitoring of controlled transactions as a form of tax control over transfer pricing have not been properly studied. The purpose of the article is to disclose the essence of monitoring of controlled transactions in Ukraine, information support for tax monitoring by the controlling authority, the main stages of monitoring of controlled transactions in Ukraine, and to develop the ways of its improvement. The article reveals the essence and objectives of tax monitoring of controlled transactions. The components and procedure of monitoring of controlled transactions in the context of components are studied. The article provides a list and characteristics of the types of reporting on controlled transactions, which are an important information support in the course of tax monitoring and transfer pricing control by the controlling authority. A comparative analysis of the BEPS Action Plan Package and the Ukrainian BEPS Action Plan Package is carried out, which is important for the implementation of measures related to tax treaties to counteract tax base erosion and profit shifting. The article reveals the information sources used by the controlling authorities in the course of monitoring of controlled transactions. The study yielded certain theoretical and practical results: the study of the existing issues of transfer pricing control allowed to reveal the essence and objectives of tax monitoring of controlled transactions by business entities; the components and procedure for monitoring controlled transactions in the context of individual components were identified and studied; a complete list and description of the types of reporting in the course of controlled transactions, which are an important information support, was developed. The conducted study of the essence and components of tax monitoring of controlled transactions is a step towards solving the subject of tax control – tax liabilities on transfer pricing of taxpayers and can be implemented for further scientific research in reforming tax control in Ukraine.

**Keywords:** controlled transactions, transfer pricing, arm's length principle, monitoring of controlled transactions, transfer pricing reporting.

**Постановка проблеми.** В сучасних умовах господарювання, коли поглиблюється процес глобалізації економічних відносин, значно зростає вага ТНК у світовій економіці, наявні офшорні юрисдикції та податкові інструменти, що дозволяють бізнесу ухилятися від оподаткування, контроль трансфертного ціноутворення є однією з основних проблем не тільки в Україні, але і у світі. Поряд з цим, податкові зобов'язання з трансфертного ціноутворення платників податків є найскладнішим предметом податкового контролю.

Тому в системі податкового контролю важлива роль належить перевіркам дотримання платника податків принципу «витагнутої руки», яка є однією із форм податкового контролю за трансфертним ціноутворенням. В практиці перевірок дотримання платниками податків принципу «витагнутої руки» широко застосовуються попередні процедури, які забезпечують проведення таких перевірок, а саме: моніторинг контрольованих операцій та опитування з питань трансфертного ціноутворення.

**Аналіз останніх досліджень та публікацій.** Проблематика здійснення контролю за

<sup>1</sup> ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-1145-0109>

трансфертним ціноутворенням знаходить своє відображення у наукових працях таких учених, як: С. Брехов, В. Коротун, І. Лещук, М. Мельник, М. Мельниченко, Л. Товкун, а О. Терещенко, Н. Волошанюк розглянули трансфертне ціноутворення як інструмент контролінгу. Проте, не зменшуючи наукові здобутки учених, окремі аспекти моніторингу контрольованих операцій як форми податкового контролю за трансфертним ціноутворенням не знайшли належного дослідження.

**Мета статті** полягає у розкритті сутності моніторингу контрольованих операцій в Україні, інформаційного забезпечення проведення контролюючим органом податкового моніторингу, виокремити основні етапи проведення моніторингу контрольованих операцій в Україні та запропонувати шляхи його вдосконалення.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Однією із форм податкового контролю виступає моніторинг контрольованих операцій та опитування посадових, уповноважених осіб та/або працівників платника податків. Цілями моніторингу, як складової частини податкового контролю, за трансфертним ціноутворенням є встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витагнутої руки»; виявлення потенційних ризиків трансфертного ціноутворення; виявлення ризиків відсутності розумної економічної причини (ділової мети); проведення аналізу ризиків заниження платником податків податкових зобов'язань; забезпечення контролю за своєчасністю та повнотою подання звітів про контрольовані операції, документації з трансфертного ціноутворення, глобальної документації з трансфертного ціноутворення (майстер-файлу), звітів у розрізі країн міжнародної групи компаній, повідомлень про участь у міжнародній групі компаній, додаткової інформації та/або обґрунтування, наданих платником податків на запит центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, відповідно до пп. 39.4.9 ст. 39 розділу I ПКУ [1]. Моні-

торинг контрольованих операцій здійснюється податковими органами за підсумками звітного року.

У процесі моніторингу проводиться ретельний аналіз фінансово-господарської діяльності платника податків на предмет відповідності показників рентабельності платника податків та середніх по галузі; сум сплачених відсотків за позиковими коштами, сплачених роялті; проведення нетипових господарських операцій, які не відповідають діяльності суб'єкта господарювання.

Моніторинг контрольованих операцій здійснюється шляхом:

- аналізу звітів, документації, майстер-файлу (для міжнародних груп компаній), повідомлень, звітів у розрізі країн, додаткової інформації та/або обґрунтувань, наданих платниками податків на запити центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, поданих платником податків відповідно до п. 39.4 ст. 39 розділу I ПКУ. До речі майстер-файл (*Master File*) – це нова форма податкової звітності, яка запроваджується з 01.01.2023 р.;

- аналізу податкової інформації, отриманої відповідно до ст. 73 глави 7 розділу II ПКУ;

- аналізу будь-яких інформаційних джерел, що містять відкриту інформацію та надають інформацію про зіставні операції та осіб [15].

Внесеними змінами до Порядку проведення моніторингу контрольованих операцій [1] визначено порядок його проведення, який умовно можна поділити на чотири етапи (табл. 1).

Основним звітним документом з трансфертного ціноутворення є Звіт про контрольовані операції, необхідність подання якого закріплено пп. 39.4.2 п. 39.4 ст. 39 ПКУ [2], а його форма та порядок складання визначені наказом МФУ 18.01.2016 № 8 «Про затвердження форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції» [3].

Звітність з трансфертного ціноутворення знає певних змін, що пов'язано із імплементацією трирівневої моделі документації, яка відповідає вимогам завдання 13 (Перегляд підходу до звітів щодо трансфертного ціноутворення) Плану

Таблиця 1

Етапи проведення моніторингу про здійснені контрольовані операції

Назва етапу	Механізм проведення моніторингу
I Первинний аналіз інформації про здійснені контрольовані операції	Проводиться співставлення показників податкової, фінансової звітності платника податку, даних митних декларацій, а також порівняння рівня цін (рентабельності) та умов, що застосовуються платниками податків у контрольованій операції, із рівнем цін (рентабельності) та умов у неконтрольованій операції з метою встановлення відповідності умов контрольованих операцій платника податку принципу «витагнутої руки» та/або виявлення фактів заниження платником податків податкових зобов'язань. На цьому етапі також можуть порівнюватися ціни сировинних товарів з котировальними цінами, а також здійснюватися порівняння показників рентабельності платників податків з середніми показниками по галузі.
II Аналіз звітів про контрольовані операції та повідомлень про участь у міжнародній групі компаній	Здійснюється з метою перевірки своєчасності подання звітів та повідомлень; повноти та достовірності поданої документації.
III Аналіз документації з трансфертного ціноутворення, поданої платником податків та/або глобальної документації з трансфертного ціноутворення (майстер-файлу)	На цьому етапі аналізується та перевіряється дотримання умов контрольованих операцій принципу «витагнутої руки» та наявності розумної економічної причини (ділової мети).
IV Аналіз Звітів у розрізі країн міжнародної групи компаній	Проводиться в розрізі обсягів діяльності, структури операцій та специфіки діяльності міжнародних груп компаній.

дій Base Erosion and Profit Shifting (BEPS) [4], а саме: Звіт про контрольовані операції (вимоги до набору інформації, яка повинна міститися в документації з трансфертного ціноутворення викладені у пп. 39.4.6 п. 39.4 ст. 39 ПКУ; Глобальна документація з трансфертного ціноутворення (майстер-файл) (вимоги до інформації, яка повинна міститися у глобальній документації визначені пп. 39.4.7 п. 39.4 ст. 39 ПКУ); Звіт у розрізі країн міжнародної групи компаній (Country-by-Country Report), який містить три частини Загальні відомості, Основну частину «Окремі звіти в розрізі країн», являє собою набір окремих звітів щодо всіх держав (територій) та Додаткову інформацію. У Загальних відомостях наводиться дані про платника податків, який подає цей Звіт, найменування міжнародної групи компаній та період звітування. Основна частина Звіту формується у розрізі двох розділів: розділ I «Інформація про розподіл доходів, податків та ділової активності в розрізі держав (територій)», у якому зазначається держава (територія), в якій здійснює діяльність міжнародна група компаній, наводиться інформація про суму прибутку (збитку) до оподаткування, розмір податку на прибуток в розрізі нарахований та сплачений, величину нерозподіленого прибутку, розмір статутного капіталу, чисельність працівників та балансову вартість матеріальних активів. У другому розділі «Перелік учасників міжнародної групи компаній в розрізі держав (територій)» зазначаються відомості про перелік усіх учасників міжнародної групи компаній у відповідній державі (території).

Третя частина Звіту «Додаткова інформація» дозволяє платнику податків надавати пояснення, які, на його думку, є необхідними для розуміння обов'язкової інформації, що міститься в основній частині звіту.

Таким чином, четвертий етап податкового моніторингу контрольованих операцій – це новий етап, завдяки цьому орган контролю матиме у своєму розпорядженні повний пакет документів, у якому детально відображається інформація про платника податків, який його подає, міжнародну групу компаній, до якої він належить. Для підтвердження цього висновку звернемося до пп. 39.4.11. п.39.4 ст. 39 ПКУ, який розкриває неповний перелік інформації, що наводиться у Звіті у розрізі країн міжнародної групи компаній:

а) назву держави (території), відповідно до законодавства якої учасник МГК заснований, та держави (території), резидентом якої він є;

б) загальну суму доходів (виручки) за фінансовий рік, за який складається звіт у розрізі країн;

в) суму прибутку (збитку) до оподаткування за фінансовий рік, за який складається звіт у розрізі країн;

г) суму сплаченого податку на прибуток підприємств (корпоративного податку) або його аналога у фінансовому році, за який складається звіт у розрізі країн;

ґ) суму нарахованого податку на прибуток підприємств (корпоративного податку) або його аналога за фінансовий рік, за який складається звіт у розрізі країн;

д) розмір статутного капіталу (зареєстрованого статутного капіталу) на дату закінчення фінансового року, за який складається звіт у розрізі країн;

е) суму нерозподіленого (накопиченого) прибутку на дату закінчення фінансового року, за який складається звіт у розрізі країн;

є) чисельність працівників за фінансовий рік, за який складається звіт у розрізі країн;

ж) балансову вартість матеріальних активів на дату закінчення фінансового року, за який складається звіт у розрізі країн;

з) основні види діяльності, що здійснюються учасниками МГК [2].

Таким чином, усі вище зазначені види звітності про здійснені контрольовані операції виступають важливим інформаційним забезпеченням в ході проведення контролюючим органом податкового моніторингу та контролю за трансфертним ціноутворенням.

Доречно зазначити, Україна з 23.07.2018 р. приєдналась до Багатосторонньої конвенції (Multilateral Instrument) щодо виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування. Український пакет Плану дій BEPS включає такі Заходи:

захід 3 – запровадження правил КІК;

захід 4 – вдосконалення обмеження витрат за фінансовими операціями;

захід 6 – запобігання наданню пільг, передбачених конвенціями, за невідповідних обставин;

захід 7 – вдосконалення правил оподаткування постійних представництв;

захід 8-10 – удосконалення контролю за трансфертним ціноутворенням;

захід 13 – запровадження звітності в розрізі країн;

захід 14 – підвищення ефективності механізмів урегулювання спорів.

Отже, план дій BEPS націлений на удосконалення контролю за трансфертним ціноутворенням в Україні.

У табл. 2 ми провели аналіз Плану дій BEPS, який запроваджено у міжнародній практиці та в Україні [5].

Порівняльний аналіз пакету Плану дій BEPS, наведений у табл. 2 свідчить, що Пакет українського Плану дій BEPS по-перше, дотримується загальноприйнятих стандартів боротьби з агресивним податковим плануванням; друге, на відміну від міжнародного, є більшим за мінімальний, але тим не менше, виражений саме для ефективного запровадження комплексу цих дій.

Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» від 16.01.2020 р. № 466-IX [6] внесено зміни до ПКУ, серед яких є: введення нових понять для цілей трансфертного ціноутворення – Міжнародна група компаній (МГК) та Материнська компанія; визначена необхідність проведення контролю за трансфертним ціноутворенням не тільки щодо українських компаній, але щодо прибутку українських груп компаній, отриманого за кордоном. В розвиток цих змін МФУ видає наказ «Про затвердження форми та Порядку заповнення Звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній» від 14.12.2020 р. № 764 [7], який набрав чинності з 19.02.2021 р. та в повній мірі

## Порівняльний аналіз пакету Плану дій BEPS

Номер та назва заходу у міжнародній практиці	Номер та назва заходу в українському пакеті Плану дій BEPS
1. Вирішення податкових проблем цифрової економіки.	Не імплементовано.
2. Нейтралізація ефектів невідповідностей у підходах до оподаткування.	Не імплементовано.
3. Посилення правил щодо контрольованих закордонних компаній.	3. Запровадження правил КІК.
4. Запобігання розмиванню податкової бази шляхом віднесення процентних платежів до складу витрат.	4. Вдосконалення обмеження витрат за фінансовими операціями.
5. Боротьба з податковими зловживаннями, пов'язаними з використанням спеціальних режимів оподаткування.	Не імплементовано.
6. Запобігання наданню податкових пільг у міждержавних угодах (податкових конвенціях).	6. Запобігання наданню пільг, передбачених конвенціями, за невідповідних обставин.
7. Штучне уникнення статусу постійного представництва.	7. Вдосконалення правил оподаткування постійних представництв.
8. Трансфертне ціноутворення: нематеріальні активи.	8. Удосконалення контролю за трансфертним ціноутворенням.
9. Трансфертне ціноутворення: ризики і капітал.	
10. Трансфертне ціноутворення: операції з підвищеним ризиком.	
11. Покращення аналізу даних.	Не імплементовано.
12. Обов'язкове розкриття інформації про використання схем агресивного податкового планування.	Не імплементовано.
13. Перегляд підходу до звітів щодо трансфертного ціноутворення.	13. Запровадження звітності в розрізі країн.
14. Механізм вирішення конфліктів.	14. Підвищення ефективності механізмів урегулювання спорів.
15. Впровадження багатостороннього інструменту – MLI (Multilateral Instrument).	Не імплементовано.

за своїм змістом відповідає XML – схема звітності для кожної країни.

Інформаційними джерелами, які використовуються контролюючими органами під час здійснення моніторингу є інформація про зіставні операції контрагента – сторони контрольованої операції з непов'язаними особами, будь-які загальнодоступні інформаційні джерела; програмні продукти та інформаційні системи центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику; інформація про здійснені контрольовані операції, звіту, документації, майстер-файлу, звіту в розрізі країн, додаткова інформація та/або обґрунтування, які надаються платниками податків відповідно до п. 39.4 ст. 39 розділу I ПКУ; інформаційні масиви ДПС України, звіти про контрольовані операції та документація з трансфертного ціноутворення, надані платниками податків, інформація (матеріали і відомості) контролюючих органів та органів державної влади України, уповноважених органів інших країн.

Таким чином, моніторинг – це форма податкового контролю трансфертного ціноутворення, яка ґрунтується, переважно, на проведенні аналізу інформації про здійснені контрольовані операції, звітів про контрольовані операції та документації з трансфертного ціноутворення; його результати виступають підставою для прийняття рішення щодо проведення податкової перевірки з цього питання; виступає додатковим інформаційним джерелом майбутньої податкової перевірки.

**Висновки.** На підставі проведеного дослідження одержані наступні теоретичні та практичні результати:

– вивчення існуючої проблематики здійснення контролю за трансфертним ціноутворенням, дозволило розкрити сутність та цілі податкового моніторингу контрольованих операцій суб'єктами господарювання;

– виділено та досліджено складові та порядок проведення моніторингу контрольованих операцій в розрізі окремих складових;

– опрацьовано повний перелік та дано характеристики видам звітності при здійсненні контрольованих операцій, які виступають важливим інформаційним забезпеченням в ході проведення контролюючим органом податкового контролю за трансфертним ціноутворенням;

– для виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування проведено порівняльний аналіз пакету Плану дій BEPS та Пакету українського Плану дій BEPS, що є важливим інформаційним забезпеченням в ході проведення контролюючим органом податкового моніторингу за трансфертним ціноутворенням;

– розкрито інформаційні джерела, які використовуються контролюючими органами під час здійснення моніторингу контрольованих операцій.

Проведене дослідження суті та складових податкового моніторингу контрольованих операцій є поступом до розв'язання предмету податкового контролю – податкових зобов'язань з трансфертного ціноутворення платників податків та може бути реалізовано для проведення подальших наукових досліджень в реформуванні податкового контролю в Україні.

## Список літератури:

1. Про затвердження Змін до Порядку проведення моніторингу контрольованих операцій та Порядку опитування уповноважених, посадових осіб та/або працівників платника податків з питань трансфертного ціноутворення : Наказ МФУ від 28.04.2017 р. № 470 зі змінами. URL: <https://zakon.help/documents/z1055-15> (дата звернення: 15.09.2023).
2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 15.09.2023).
3. Про затвердження форми і Порядку складання Звіту про контрольовані операції : Наказ МФУ від 18.01.2016 № 8 зі змінами. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0187-16> (дата звернення: 15.09.2023).
4. 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> (дата звернення: 15.09.2023).
5. План дій BEPS: ключові аспекти для України 13 жовтня 2020 року. МФУ. URL: [https://www.mof.gov.ua/storage/files/2020\\_BEPS.pdf](https://www.mof.gov.ua/storage/files/2020_BEPS.pdf) (дата звернення: 15.09.2023).
6. 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. URL: <https://dn.tax.gov.ua/media-ark/local-news/431745.html> (дата звернення: 15.09.2023).
7. Про затвердження форми та Порядку заповнення Звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній : наказ МФУ від 14.12.2020 № 764 // База даних «Законодавство України». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0155-21> (дата звернення: 15.09.2023).

## References:

1. Pro zatverdzhennia Zmin do Poriadku provedennia monitorynhu kontrolovanykh operatsii ta Poriadku opytuvannia upovnovazhenykh, posadovykh osib ta/abo pratsivnykiv platnyka podatkov z pytan transfertnoho tsinoutvorennia: Nakaz MFU vid 28.04.2017 r. № 470 zi zminamy [On Approval of Amendments to the Procedure for Monitoring Controlled Transactions and the Procedure for Interviewing Authorized Persons, Officials and/or Employees of a Taxpayer on Transfer Pricing Issues: Order of the Ministry of Finance of Ukraine dated 28.04.2017 No. 470 as amended]. Available at: <https://zakon.help/documents/z1055-15> (accessed September 15, 2023).
2. Podatkovy kodeks Ukrainy vid 02.12.2010 r. № 2755-VI [Tax Code of Ukraine dated 02.12.2010 No. 2755-VI]. Available at: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (accessed September 15, 2023).
3. Pro zatverdzhennia formy i Poriadku skladannia Zvitu pro kontrolovani operatsii: Nakaz MFU vid 18.01.2016 № 8 zi zminamy [On the establishment of the form and procedure of the Zvitu on controlled operations: Order of the MFU from 18.01.2016 № 8 with amendments]. Available at: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0187-16> (accessed September 15, 2023).
4. 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> (accessed September 15, 2023).
5. Plan dii BEPS: kluchovi aspekty dlia Ukrainy 13 zhovtnia 2020 roku. MFU [BEPS Action Plan: key aspects for Ukraine 13 October 2020. IFU]. Available at: [https://www.mof.gov.ua/storage/files/2020\\_BEPS.pdf](https://www.mof.gov.ua/storage/files/2020_BEPS.pdf) (accessed September 15, 2023).
6. Pro vnesennia zmin do Podatkovoho kodeksu Ukrainy shchodo vdoskonalennia administruvannia podatkov, usunennia tekhnichnykh ta lohichnykh neuzghodzenostei u podatkovomu zakonodavstvi: Zakon Ukrainy vid 16.01.2020 № 466-IX [On Amendments to the Tax Code of Ukraine to Improve Tax Administration, Eliminate Technical and Logical Inconsistencies in Tax Legislation: Law of Ukraine dated 16.01.2020 No. 466-IX]. Available at: <https://dn.tax.gov.ua/media-ark/local-news/431745.html> (accessed September 15, 2023).
7. Pro zatverdzhennia formy ta Poriadku zapovnennia Zvitu v rozrizi krain mizhnarodnoi hrupy kompanii: nakaz MFU vid 14.12.2020 № 764 // Baza danykh "Zakonodavstvo Ukrainy" [On Approval of the Form and Procedure for Completing the Report by Countries of the International Group of Companies: Order of the Ministry of Finance of Ukraine dated 14.12.2020 No. 764 // Legislation of Ukraine Database]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0155-21> (accessed September 15, 2023).