

Л. В. Гуцаленко,
д. е. н., професор, професор кафедри обліку та оподаткування,
Національний університет біоресурсів і природокористування України
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-5181-8652>
Б. В. Трохимець,
аспірант,
Національний університет біоресурсів і природокористування України,
ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0008-0363-4427>

DOI: 10.32702/2306-6814.2025.9.48

КОНТРОЛЬОВАНІ ІНОЗЕМНІ КОМПАНІЇ — НОВИЙ ПЛАТНИК ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК В СИСТЕМІ ОПОДАТКУВАННЯ УКРАЇНИ

L. Gutsalenko,
Doctor of Economic Sciences, Professor,
Professor of the Department of Accounting and Taxation, National University of Life and Environmental Sciences of Ukraine
B. Trokhymets,
Postgraduate student, National University of Life and Environmental Sciences of Ukraine

CONTROLLED FOREIGN COMPANIES AS NEW INCOME TAX PAYER IN THE UKRAINIAN TAXATION SYSTEM

Стаття присвячена дослідженню закріплених у податковому законодавстві України сутнісних ознак контрольованих іноземних компаній як платника податку на прибуток в системі оподаткування. Здійснено аналіз проведених досліджень українських вчених щодо статусу контрольованих іноземних компаній як інструмента податкової оптимізації в умовах євроінтеграції. Вказано, що контрольована іноземна компанія (KIK) — це компанія, яка створена за кордоном за законодавством іншої країни та не є резидентом України, але цією компанією юридично або фактично володіє резидент України. Наведено законодавчі положення, що дають змогу оподатковувати кошти, отримані такими компаніями. Наведено означення базових елементів сутнісного визначення поняття "контрольовані іноземні компанії". Встановлено, що поняття контрольованих іноземних компаній, закріплене у законодавстві України, містить ряд неточностей та неузгодженостей, зокрема, щодо розміру часток у компанії для визначення статусу контролера, правил визначення контролера у випадку штучної множинності осіб, що підпадають під ознаки контролерів, а також розподілу обов'язків зі звітування та сплати податків між юридичним та фактичним контролером. Обґрунтовано, що в основі уточненого визначення повинні знаходитись виокремлені елементи: іноземна компанія; резидент України, під чиїм контролем знаходиться така іноземна компанія (контролююча особа, або контролер); відносини контролю. Саме врахування таких критеріїв в уточненому визначенні поняття контрольованих іноземних компаній здатне забезпечити повноту, системність та узгодженість трактування сутності конт-

рольованих іноземних компаній. Окреслено особливості структури власності КІК, в якій наявна юридична особа та фізична особа — резидент України. Згруповано напрямки та результати оподаткування КІК як нового платника в системі оподаткування України (виконання міжнародних зобов'язань, фінансова ефективність забезпечення податкової справедливості, нова модель оподаткування, посилення контролю за транснаціональною діяльністю, стимулювання репатріації капіталу). Виокремлено ознаки наближення системи оподаткування України до стандартів Європейського Союзу щодо оподаткування прибутку контрольованих іноземних компаній (КІК).

The article is devoted to research of the essential features of controlled foreign companies as corporate income taxpayers within the taxation system established by the tax legislation of Ukraine. The authors analyze research conducted by Ukrainian scholars regarding the status of controlled foreign companies as instrument for tax optimization in the context of European integration. It is noted that a controlled foreign company (CFC) is a company established abroad under the laws of another country and not considered a resident of Ukraine, but legally or effectively owned by a resident of Ukraine. The author presents the legislative provisions that enable the taxation of income received by such companies. The basic elements of the essential definition of "controlled foreign companies" are outlined. The authors establish that the concept of controlled foreign companies envisaged in Ukrainian legislation contains a number of inaccuracies and inconsistencies, particularly regarding the size of shares in a company required to determine controller status, the rules for identifying the controller in cases of artificial plurality of persons meeting the criteria for controllers, and the allocation of reporting and tax payment obligations between the legal and actual controller. It is substantiated that the clarified definition should be based on the following elements: a foreign company; a resident of Ukraine under whose control such a foreign company operates (controlling person or controller); and control relations. It is the inclusion of these criteria in the clarified definition of controlled foreign companies that can ensure the completeness, consistency, and coherence of the interpretation of the essence of controlled foreign companies. The authors outline the peculiarities of the ownership structure of a CFC, which includes both a legal entity and an individual resident of Ukraine. The directions and outcomes of the taxation of CFCs as a new type of taxpayer within Ukraine's taxation system are grouped (fulfillment of international obligations, fiscal efficiency in ensuring tax justice, a new taxation model, strengthening control over transnational activities, and stimulating capital repatriation). Signs of the adaptation of Ukraine's taxation system to the European Union standards for the taxation of profits of controlled foreign companies (CFCs) are highlighted.

Ключові слова: контрольована іноземна компанія, оподаткування прибутку, компанія-нерезидент, Європейський Союз, євроінтеграція.

Key words: controlled foreign company, taxation, non-resident company, European Union, European integration.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ У ЗАГАЛЬНОМУ ВИГЛЯДІ ТА ЇЇ ЗВ'ЯЗОК ІЗ ВАЖЛИВИМИ НАУКОВИМИ ЧИ ПРАКТИЧНИМИ ЗАВДАННЯМИ

Правила оподаткування контрольованих іноземних компаній (далі — КІК) є механізмом, що покликаний запобігати агресивній податковій оптимізації та виведенню капіталу з країни його походження. За даними Державної податкової служби України, загальна сума податків, нарахованих за результатами звітування про КІК за 2022—2023 роки, перевищує 2 млрд грн, при цьому, з травня 2024 року сума задекларованого податку зросла на 246,1 млн грн [6]. З огляду на гостру потребу нашої держави у збільшенні надходжень до бюджету, актуальним питанням є підвищення ефективності застосу-

вання цього механізму. У той же час, внесення необхідних законодавчих змін до правил КІК повинно враховувати європейський вектор розвитку нашої держави та відповідати вимогам, встановленим для країн ЄС.

Проте, підґрунтям будь-яких практичних удосконалень повинна виступати теоретична узгодженість термінологічного апарату. Тому наші дослідження спрямовані на характеристику сутнісних ознак контрольованих іноземних компаній, які є новим платником податку на прибуток в системі оподаткування України.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Питанням дослідження статусу контрольованих іноземних компаній присвячені праці таких українських

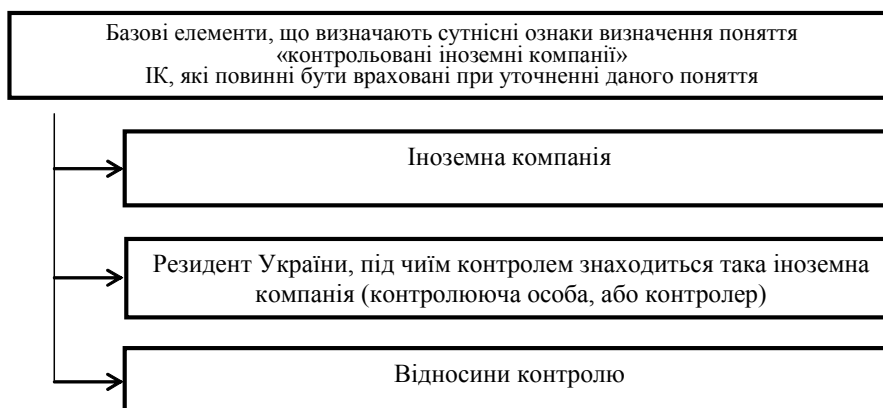


Рис. 1. Означення базових елементів сутнісного визначення поняття "контрольовані іноземні компанії"

Джерело: сформовано за даними [1—2].

науковців, як Базов В.П. [8], Назарова Г.Б. [7], Монаєнко А.О. [5] та інші. Не зменшуючи значення наукових досліджень та враховуючи зростаючу роль і стрімкий розвиток контрольованих іноземних компаній як інструмента податкової оптимізації, а також необхідність наближення українського законодавства до вимог Європейського Союзу, дане питання потребує подальшого дослідження.

ФОРМУЛЮВАННЯ ЦІЛЕЙ СТАТТІ (ПОСТАНОВКА ЗАВДАННЯ)

Метою даної статті є дослідження закріплених у податковому законодавстві України сутнісних ознак контрольованих іноземних компаній як платника податку на прибуток в системі оподаткування.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ ДОСЛІДЖЕННЯ

Правила оподаткування КІК є новими для податкового законодавства України. Вони були запроваджені Законом України від 16.01.2020 року № 466-IX "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві" [2].

КІК — це компанія, яка створена за кордоном за законодавством іншої країни та не є резидентом України, але цією компанією юридично або фактично володіє резидент України. Використання з боку вітчизняного бізнесу компаній, зареєстрованих не на території України, є досить поширеним явищем, особливо серед суб'єктів господарювання, які надають послуги переважно іноземним замовникам. При цьому використовуються як компанії, зареєстровані в низькоподаткових юрисдикціях, так і компанії з місцем реєстрації в розвинених країнах Європи. Цей факт пояснюється тим, що призначенням таких компаній є не тільки оптимізація податкового навантаження та можливість не сплачувати податок з доходів фізичних осіб та/або податок на прибуток в Україні, але й можливість побудови ефективної схеми фінансових потоків, яка дозволяє оминати надто зарегульовані правила валютного контролю та фінансового моніторингу в Україні і таким чином — оперативно розпоряджатися власними коштами відповідно до своїх господарських потреб [7].

Тобто, КІК не завжди є офшорною структурою. Наприклад, німецька чи французька компанії, що засновані фізичною особою — податковим резидентом України, також є контрольованою іноземною компанією [8].

До введення правил податкові органи України мали змогу оподатковувати кошти, отримані такими компаніями, лише тоді, коли вони розподіляли свої прибутки у вигляді дивідендів на користь свого засновника, який є резидентом України. Наразі завдяки правилам КІК нерозподілений прибуток іноземної компанії, що належить прямо або побічно податковому резиденту певної держави, підлягає включенню в податкову базу такого резидента в його країні, тобто прирівнюється до його доходу [7]. Тобто, правила КІК спрямовані на те, щоб дати змогу Україні оподатковувати податками прибутки іноземних компаній-нерезидентів, які за інших умов не могли підлягати оподаткуванню в Україні.

Критична оцінка наукових поглядів дозволяє стверджувати, що дослідження визнання КІК має ряд неоднозначних трактувань, потребує наукового дослідження та вирішення.

На наше переконання, поняття КІК доцільно розглядати через елементи, які обумовлюють визнання іноземної компанії контрольованою (рис. 1).

З огляду на важливість усіх зазначених елементів для встановлення статусу КІК, доцільно окремо дослідити кожен із елементів.

Елемент № 1: іноземна компанія. Податковий кодекс України (далі — ПК України) включає у це поняття будь-які організаційно-правові форми, у яких компанію може бути створено чи засновано в іноземних юрисдикціях.

По-перше, це поняття включає юридичні особи будь-яких організаційно-правових форм, основними ознаками яких є статус корпоративного утворення або організації, наявність активів (або права володіти ними), а також прав і обов'язків, що здійснюються відокремлено від учасників чи засновників.

Доречно зазначити, що наявність таких ознак не встановлюється податковими органами України, а покладається на законодавство тієї країни, де така іноземна компанія зареєстрована.

По-друге, до іноземних компаній включаються утворення без статусу юридичної особи. Як правило, мова

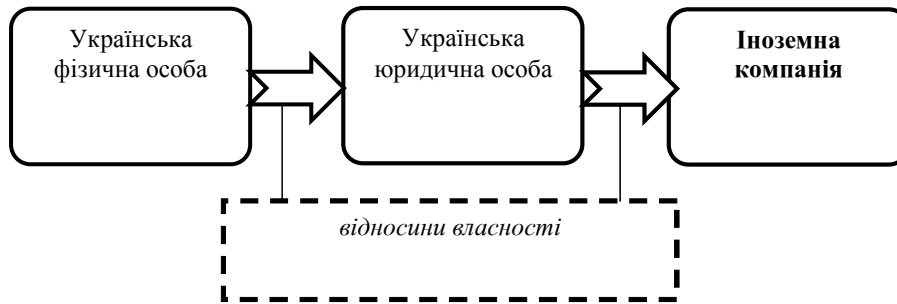


Рис. 2. Структура власності КІК, в якій наявна юридична особа та фізична особа — резиденти України

Джерело: сформовано авторами.

йде про такі утворення, як фонди, трасти та партнерства. Такі утворення не мають обов'язкових ознак юридичної особи, зокрема, як правило, їх засновники не мають корпоративних прав у вигляді акцій або часток у статутному капіталі. Утвореннями без статусу юридичної особи також вважаються податково прозорі організаційно-правові форми, що вказані у Постанові КМУ № 480 [3]. Вказаний документ містить широкий перелік організаційно-правових форм утворень без статусу юридичної особи, які не сплачують корпоративні податки з отриманих доходів. Наведене потенційно робить такі організаційно-правові форми привабливими для резидентів України, які планують засновувати компанії за кордоном.

Як і з юридичними особами, статус утворення без статусу юридичної особи встановлюється на підставі законодавства країни, у якій засновано таке утворення [2].

Дещо сумнівним є доцільність детального опису ознак юридичної особи та утворення без статусу юридичної особи у ПК України. По-перше, статус юридичної особи або утворення без статусу юридичної особи встановлюється на підставі законодавства країни реєстрації (заснування) іноземної компанії, а дотримання ознак, передбачених ст. 39-2 ПК України, не впливає на статус такої компанії. По-друге, потенційна помилка у визначенні статусу компанії не має суттєвого значення, оскільки компанії в обох статусах можуть визнаватися КІК.

Елемент № 2: Резидент України, під чийм контролем знаходиться така іноземна компанія (контролююча особа, або контролер). Контролер КІК — це резидент України, фізична або юридична особа, яка прямо або непрямо володіє часткою активів у КІК або здійснює фактичний контроль над КІК. Статус фізичної або юридичної особи як податкового резидента України встановлюється відповідно до положень пп. 14.1.213 ст. 14 та пп. 133.1.5 ст. 133 ПК України [2].

Для розуміння статусу контролера КІК важливими є такі аспекти:

1. Контролером КІК може бути як фізична, так і юридична особа.
2. Володіння КІК може бути як пряме, так і опосередковане.

Зазначена множинність контролерів потенційно може призводити до випадків, коли для одного і того самого КІК законодавство України контролерами може одночасно вважати декількох осіб, підпорядкованих одна іншій відносинами контролю, зокрема, у ситуації,

коли у структурі власності КІК наявна юридична особа та фізична особа — резиденти України (рис. 2).

За таких умов, відповідно до законодавчого визначення, і юридична особа і фізична особа — резиденти України можуть вважатися контролерами КІК, на яких покладено обов'язок подавати звітність про КІК та сплачувати податки з прибутку одного і того ж КІК. Щоб цього не відбувалося, податкові органи радять фізичній особі-контролеру подати заяву за місцем обліку із вказування, що контролером вважатиметься юридична особа, і саме юридична особа подаватиме звітність про КІК [4].

Вважаємо, що для належного вирішення таких неузгодженостей у законодавстві необхідно визначити певну черговість, за якою б у подібних ситуаціях визначався контролер КІК. Так, наприклад, доцільно передбачити, що за наявності і юридичної особи, і фізичної особи, які підпадають під ознаки контролера КІК, який володіє КІК через таку юридичну особу, контролером визнається юридична особа. При цьому, видається логічним залишити можливість фізичній особі звернутися до податкових органів із заявою (повідомленням) про те, що саме фізична особа вважається контролером КІК.

Слід зазначити, що запропонована послідовність є особистим баченням авторів і може змінюватись. На наше переконання, подібні положення потрібні, щоб виключити виникнення подібної штучної множинності контролерів КІК, де для її усунення від контролерів вимагається здійснення додаткових дій, не передбачених чинним законодавством.

Елемент № 3: відносини контролю. Крок 3 Плану дій BEPS "Розробка ефективних правил оподаткування контрольованих іноземних компаній" у сфері правовідносин контролю КІК передбачає такі параметри, як тип контролю і рівень контролю [9]. З метою встановлення наявності контролю аналізуються такі типи контролю, як: а) правовий контроль — відсоток володіння акціонером акціонерним капіталом для визначення частки, що належить дочірній компанії; б) економічний контроль — права відповідної особи на капітал, активи та прибуток компанії за чітко обмежених обставин (наприклад, у разі ліквідації такої компанії); в) фактичний контроль — повноваження щодо управління та повсякденної діяльності КІК; г) контроль, що заснований на консолідації — визначення на основі принципів бухгалтерського обліку (зокрема, МСФЗ) питань консолідації компанії-нерезидента на рахунках компанії-резидента [7].

Таблиця 1. Оподаткування прибутку КІК як нового платника в системі оподаткування України

Напрямки та результати оподаткування	Характеристика результатів оподаткування
Виконання міжнародних зобов'язань	Україна, приєднавшись до Плану BEPS, зобов'язалася впровадити механізми протидії розмиванню податкової бази, серед яких – правила КІК
Фіскальна ефективність	Введення оподаткування прибутку КІК дозволяє збільшити надходження до державного бюджету шляхом оподаткування прибутків, що раніше не підлягали оподаткуванню в Україні
Забезпечення податкової справедливості	Наявність КІК часто використовувалася для зменшення або уникнення податкового навантаження на великі компанії чи фізичних осіб. Правила КІК встановлюють рівні умови оподаткування для всіх платників.
Нова модель оподаткування	За новими правилами, фактичним платником податку на прибуток є контролююча особа (резидент України), яка зобов'язана задекларувати прибуток КІК і сплатити податок, ніби він був отриманий безпосередньо нею.
Посилення контролю за транснаціональною діяльністю	Правила КІК сприяють прозорості у фінансовій звітності, оскільки зобов'язують декларувати інформацію про структуру власності, доходи і витрати КІК.
Стимулювання репатріації капіталу	Створення тиску через податки на КІК може стимулювати власників повернути капітали в Україну.

Джерело: сформовано авторами.

З передбаченого Планом дій BEPS переліку ознак контролю у законодавстві України імплементовано юридичний та фактичний контроль. При цьому, виходячи із законодавчо закріпленого визначення, поняття юридичного контролю також включає у себе і економічний контроль.

Критичний аналіз законодавчих положень щодо ознак юридичного та фактичного контролю свідчить про наявність деяких неузгоджень, щодо:

— визначення розміру часток, які свідчать про наявність юридичного контролю;

— ознаки наявності фактичного контролю та їх співвідношення з поняттями постійного представництва та резидента за місцем ефективного управління в Україні;

— розподіл обов'язків зі звітування та сплати податків з прибутку КІК у разі наявності одночасно контролерів за ознаками юридичного та фактичного контролю.

Наведені неузгодженості є темою для подальших досліджень та будуть висвітлені у наступних наукових публікаціях.

Правила оподаткування КІК в системі оподаткування України є новим і важливим інструментом фіскального контролю, запровадженням з метою протидії виведення прибутків з-під оподаткування в Україні, а також гармонізації податкового законодавства України відповідно до вимог ЄС.

Ознаки КІК як нового платника податку на прибуток узагальнено в таблиці 1.

Таким чином, правила КІК в українській податковій системі є не просто юридичним нововведенням, а стратегічним інструментом для боротьби з ухиленням від податків, що зміцнює національну економіку та наближує чинне законодавство до вимог ЄС.

Ознаками наближення системи оподаткування України до стандартів Європейського Союзу щодо оподаткування прибутку контрольованих іноземних компаній (КІК) є:

— запровадження правил КІК (Україна імплементувала КІК у 2020 році, що є однією з ключових вимог Плану дій BEPS — базового міжнародного стандарту, який підтримує і ЄС);

— розкриття інформації про кінцевих бенефіціарних власників (власники КІК повинні повідомляти податкові органи про структуру володіння, що узгоджується з підходами ЄС до прозорості податкових структур);

— оподаткування прибутку КІК у юрисдикції контролюючої особи (Як і в багатьох країнах ЄС, в Україні прибуток КІК підлягає оподаткуванню у країні президентства особи, яка її контролює. Це відповідає принципу "податкової справедливості");

— визначення низькоподаткових юрисдикцій (Україна формує власний список юрисдикцій із зниженим оподаткуванням, що аналогічно практикам ЄС, які регулярно публікують "чорні списки";

— правила економічної присутності (українські правила КІК зобов'язують мати економічну присутність для уникнення оподаткування — це також одна з ключових вимог до міжнародних структур);

— розширення обміну податковою інформацією (Україна долучилася до Автоматичного обміну податковою інформацією (CRS), забезпечує відповідність європейським стандартам щодо контролю за доходами за кордоном).

ВИСНОВКИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ ПОДАЛЬШИХ РОЗВІДОК У ДАНОМУ НАПРЯМІ

Узагальнюючи вище викладене, можна дійти висновків:

1. Поняття контрольованих іноземних компаній, закріплене у законодавстві України, містить ряд неточностей та неузгодженостей, зокрема, щодо визначення статусу контролера, правил визначення контролера у випадку штучної множинності осіб, що підпадають під оз-

наки контролерів, а також розподілу обов'язків зі звітування та сплати податків між юридичним та фактичним контролером. У той же час, деякі положення мають зайву деталізацію, доцільність якої видається сумнівною, зокрема, щодо ознак юридичної особи та утворення без статусу юридичної особи.

2. Законодавчо затверджене поняття контрольованої іноземної компанії потребує уточнення з метою усунення логічних неузгодженостей, які потенційно можуть покладати на платників податків додаткові обов'язки, доцільність яких не є виправданою для нормального функціонування інституту контрольованих іноземних компаній в Україні.

3. Україна поступово гармонізує своє податкове законодавство з нормами ЄС, посилюючи контроль, прозорість та ефективність у сфері оподаткування міжнародного прибутку.

Література:

1. Верховна Рада України (2010), Податковий кодекс України (зі змінами та доповненнями). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. (дата звернення: 03.04.2025).

2. Верховна Рада України (2020), Закон України "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві" URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#Text>. (дата звернення: 09.04.2025).

3. Кабінет міністрів України (2017), Постанова "Про затвердження переліку організаційно-правових форм нерезидентів, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі податок з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи". URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/480-2017-%D0%BF#Text>. (дата звернення: 12.04.2025).

4. Q&A з ДПС: Заповнюємо KIK звітність без штрафів. YouTube. — Відеодані. URL: <https://www.youtube.com/watch?v=gzyDYgFt27Q&list=PLaCV60PYLgslpJVKvYSgnHI-4McYTTui3&index=10>. (дата звернення: 16.04.2025).

5. Монаєнко А. (2021). "Критерії визначення контролюючої особи KIK". II Міжнародний податковий конгрес: зб. матеріалів Ірпінь: Ун-т ДФС України, 2021. С. 522—524.

6. Результати звітування про KIK: понад 2 мільярди гривень податкових надходжень (2025). Офіційний портал Державної податкової служби України. медіа-центр. URL: <https://www.tax.gov.ua/media-tsentr/novini/print-859542.html> (дата звернення: 06.04.2025).

7. Nazarova, H. (2023). IMPLEMENTATION OF THE BEPS CONTROL PLAN IN UKRAINE: CURRENT STATUS AND DEVELOPMENT PROSPECTS. European Science, 3 (sge20-03), 7-57. URL: <https://doi.org/10.30890/2709-2313.2023-20-03-003> (дата звернення: 06.04.2025).

8. Базов В. П. (2020) "Контрольовані іноземні компанії (CFC/KIK): поняття та принципи оподаткування". Слово Національної школи суддів України. С. 110—119. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/cln_2020_4_11. (дата звернення: 20.04.2025).

9. OECD. Designing Effective Controlled Foreign Companies Rules. Action 3-2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing. Paris. 2015. URL: https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/publications/reports/2015/10/designing-effective-controlled-foreign-company-rules-action-3-2015-final-report_g1g58ce1/9789264241152-en.pdf (дата звернення: 21.04.2025).

References:

1. Verkhovna Rada of Ukraine (2010), "Tax Code of Ukraine", available at: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. (Accessed 03.04.2025).

2. Verkhovna Rada of Ukraine (2020), The Law of Ukraine "On amendments to the Tax Code of Ukraine to improve tax administration, eliminate technical and logical inconsistencies in tax legislation", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/466-20#Text>. (Accessed 09.04.2025).

3. Cabinet of Ministers of Ukraine (2017), Resolution "On approval of the list of organizational and legal forms of non-residents that do not pay income tax (corporate tax), including tax on income received outside the state of registration of such non-residents, and/or are not tax residents of the state in which they are registered as legal entities", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/480-2017-%D0%BF#Text>. (Accessed 12.04.2025).

4. YouTube (2023), "Q&A with the State Tax Service: Filling out CFC reporting without penalties", available at: <https://www.youtube.com/watch?v=gzyDYgFt27Q&list=PLaCV60PYLgslpJVKvYSgnHI-4McYTTui3&index=10> (Accessed 16.04.2025).

5. Monaienko, A (2021), "Criteria for determining the controlling entity of a CFC", II Mizhnarodnyj podatkovyj konhres: zb. Materialiv [II International Tax Congress: collection of materials], Un-t DFS Ukrainy, Irpin', Ukraine, pp. 522—524.

6. State Tax Service of Ukraine (2025), "Results of reporting on CFCs: over 2 billion hryvnias of tax revenues", available at: <https://www.tax.gov.ua/media-tsentr/novini/print-859542.html> (Accessed 06.04.2025).

7. Nazarova, H. (2023), "Implementation of the beps control plan in Ukraine: current status and development prospects", European Science, vol. 3(sge20-03), pp. 7—57. <https://doi.org/10.30890/2709-2313.2023-20-03-003>.

8. Bazov, V.P. (2020), "Controlled foreign companies (CFCs/CFCs): concepts and principles of taxation", Slovo Natsional'noi shkoly suddiv Ukrainy, pp. 110—119, available at: http://nbuv.gov.ua/UJRN/cln_2020_4_11. (Accessed 20.04.2025).

9. OECD (2015), "Designing Effective Controlled Foreign Companies Rules. Action 3-2015 Final Report, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project", available at: https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/publications/reports/2015/10/designing-effective-controlled-foreign-company-rules-action-3-2015-final-report_g1g58ce1/9789264241152-en.pdf (Accessed 21.04.2025).

Стаття надійшла до редакції 26.04.2025 р.