

663 p. (in Russ.).

13. Gherai, D., Matica D. (2011). From creative accounting practices and Enron phenomenon to the current financial crisis. *Annales Universitatis Apulensis Series Oeconomica*, vol. 13 (1), pp. 34-41. URL : [https://www.researchgate.net/publication/227367729\\_From\\_Creative\\_Accounting\\_Practices\\_And\\_Enron\\_Phenomenon\\_To\\_The\\_Current\\_Financial\\_Crisis](https://www.researchgate.net/publication/227367729_From_Creative_Accounting_Practices_And_Enron_Phenomenon_To_The_Current_Financial_Crisis) (Accessed 03 December, 2021).

14. Uşurelu, V., Marin, M., Danailă, A. and Loghin, D. (2010). Accounting ethics – responsibility versus creativity. *Annals of the University of Petroşani, Economics*, vol. 10 (3), pp. 349-356. URL : [https://econpapers.repec.org/article/petannals/v\\_3a10\\_3ay\\_3a2010\\_3ai\\_3a3\\_3ap\\_3a349-356.htm](https://econpapers.repec.org/article/petannals/v_3a10_3ay_3a2010_3ai_3a3_3ap_3a349-356.htm) (Accessed 03 December, 2021).

15. Amat, O., Blake, J. and Oliveras E. (1999). The struggle against creative accounting: is «true and fair view» part of the problem or part of the solution? *Journal of Accounting Abstracts*, vol. 7 (2), pp. 1-30. URL : <https://econpapers.repec.org/paper/upfupfgen/363.htm> (Accessed 07 December, 2021).

УДК 336.56:336.225.673

JEL Classification: F30, F39, H22, H25, E39

DOI: <http://doi.org/10.34025/2310-8185-2021-4.84.06>

**М. І. Музичук**, аспірантка,

<https://orcid.org/0000-0002-3725-8377>

Київський національний торговельно-економічний університет,  
м. Київ

## **ТРАНСФОРМАЦІЯ МІЖНАРОДНОЇ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ: ВПЛИВ НА ТРАНСФЕРТНЕ ЦІНОУТВОРЕННЯ**

### *Анотація*

**Актуальність. Постановка проблеми.** В умовах глобалізації світової економіки та збільшення її цифрового сегменту виникає потреба у перегляді основних принципів, що застосовуються у міжнародній системі оподаткування. Нерівність підходів до оподаткування в різних країнах створює податкову конкуренцію між ними та дає можливості міжнародним групам компаній виводити свої прибутки у юрисдикції з низькими податковими ставками. Постачання цифрових послуг за діючих правил не оподатковується в країнах, де вони споживаються, і спроби врегулювати їх оподаткування окремими країнами приводить до торгових війн. Ініціатива ОЕСР/G20 передбачає впровадження уніфікованих підходів до оподаткування цифрових послуг та глобальної мінімальної податкової ставки, що зумовлює актуальність даного дослідження.

**Метою статті** є дослідження проблем сучасної міжнародної податкової системи та ініціативи ОЕСР/«Великої двадцятки», що оновлює принципи оподаткування для компаній, що діють глобально. **Методологія.** У процесі виконання дослідження використано загальнонаукові теоретичні методи: системний аналіз – для з'ясування основних категорій дослідження, групування та деталізації, індукції і дедукції, аналогії; абстрактно-логічний метод – для здійснення теоретичних узагальнень та висновків про вплив правил Двокомпонентного рішення на податкову систему України.

**Результати.** Аналізуючи, систематизуючи й узагальнюючи наукові праці багатьох учених, автори статті дослідили причини необхідності перегляду основних принципів оподаткування, які не враховують сучасні умови ведення бізнесу. Проведено дослідження особливостей правил Двокомпонентного рішення ОЕСР/G20 (Two-Pillar Solution), їх взаємозв'язок з правилами ТЦ та підходів до їх запровадження. **Практичне значення.** Здійснення аналізу впливу імплементації Двокомпонентного рішення на вітчизняну податкову систему.

**Перспективи подальших досліджень.** Зміни до вітчизняного податкового законодавства, що імплементують правила Двокомпонентного рішення ОЕСР/G20. Методика підготовки звітності МГК відповідно до нових правил. Особливості застосування правил ТЦ для цілей Двокомпонентного рішення ОЕСР/G20.

*Ключові слова:* двокомпонентне рішення; оподаткування цифрової економіки; Програма розширеного співробітництва з питань протидії BEPS ОЕСР/«Великої двадцятки»; глобальні правила антирозмивання податкової бази; правило, що базується на застосуванні Конвенцій про уникнення міжнародного оподаткування; правило включення доходу; правило оподаткування неоподаткованого доходу.

*Кількість джерел: 16, кількість таблиць: 2.*

**Mariana Muzychuk**, PhD Student,  
<https://orcid.org/0000-0002-3725-8377>  
Kyiv National University of Trade and Economics,  
Kyiv

### **INTERNATIONAL TAXATION SYSTEM TRANSFORMATION: ITS EFFECT ON TRANSFER PRICING (TP)**

#### *Summary*

In the context of globalization of the world economy and the growth of its digital segment, there is a need to revise the basic principles applied in the international tax system. Inequality of tax approaches in different countries creates tax competition between them and allows multinationals to shift their profits to jurisdictions with low tax rates. The

supply of digital services under the current rules has not been taxed in the countries of their consumption and attempts to regulate their taxation by individual countries lead to trade wars. The OECD / G20 initiative envisages the introduction of unified approaches to the taxation of digital services and the global minimum tax rate, which determines the relevance of this study.

The aim of the article is to study the problems of the modern international tax system and the OECD / G20 initiative, updating taxation principles for globally operating companies.

In the process of research, the author used the following general scientific theoretical methods: systems analysis in order to clarify the main categories of research, grouping and detailing, induction and deduction, and analogy. Also, an abstract and logical method was used for implementing theoretical generalizations and conclusions about the impact of the rules for the two-component solution on the tax system of Ukraine.

Analysing, systematizing and summarizing the scientific works of numerous scientists, the article examines the reasons for the need to revise the basic principles of taxation, which do not take into account modern business conditions. The author studied the peculiarities of the rules for the OECD / G20 Two-Pillar Solution, their relationship with the rules of TP and approaches to their implementation. The practical significance of the research is in the analysis of the impact of implementing the two-component solution on the domestic tax system.

Prospects for further research are as follows:

- amendments to domestic tax legislation implementing the rules of the OECD/ G20 Two-Pillar Solution;
- methodology of preparing multinational reports in accordance with the new rules;
- features of application of TP rules for the purposes of the Two-Pillar Solution.

*Keywords:* two-pillar solution; taxation of the digital economy; OECD / G20 BEPS Counter-Enhanced Cooperation Program; global anti-erosion rules for the tax base; a rule based on the application of the Conventions for the Avoidance of International Taxation; income inclusion rule; rule of taxation of tax-free income.

*Number of sources – 16, number of tables – 2.*

**Постановка проблеми.** Передумовами розробки та запровадження інноваційного підходу в оподаткуванні став пошук вирішення проблем, пов'язаними з тим, що діючі принципи податкового регулювання сформувалися на початку ХХ століття і не враховують специфіки розвитку економіки, прогрес її цифрового сегменту та глобалізацію [1]. За оцінками ОЕСР, щорічно сума коштів, які виводяться з-під оподаткування, складає 100-240 млрд дол. США, або 4-10% глобальних корпоративних податкових

прибутків [2]. Крім того, окремі держави вводять податки на цифрові послуги (податок з обороту – Digital Service Tax, правила оподаткування «цифрових» постійних представництв) [3]. Однак такі заходи не координуються на міжнародному рівні і спричиняють велике адміністративне навантаження на бізнес, також вони можуть ускладнити співпрацю між країнами. Наприклад, впровадження Францією 3-% податку на рекламу стало причиною торгової війни з США у 2019-2020 рр., оскільки новий податок в основному був націлений на доходи американських компаній (Facebook, Google, Amazon) [4]. Водночас, впровадження національних правил окремими країнами суперечить підходам Плану BEPS, які спрямовані на уніфікацію та стандартизацію правил оподаткування на міжнародному рівні.

Новою сторінкою в трансформації податкової системи глобального рівня стала ініціатива країн «Великої двадцятки» та ОЕСР щодо впровадження двокомпонентного рішення (Two-Pillar Solution), що складається з двох правил (Pillar 1 та Pillar 2) та спрямоване на подолання викликів оподаткування цифрової економіки [5], його правила поширюватимуться на міжнародні групи компаній (далі – МГК). Двокомпонентне рішення (Two-Pillar Solution) забезпечить уніфікований підхід різних країн до оподаткування МГК та цифрового бізнесу, що зменшить податкову конкуренцію між юрисдикціями та витрати бізнесу на адміністрування оподаткування [6].

Джулія Кокрофт та Рейчел Арнісон стверджують, що деякі економісти очікують, що Двокомпонентне рішення спонукатиме МГК репатріювати капітал до країни, де розташована їх материнська компанія (після років намагань зробити протилежне). І у випадку, коли такі очікування справдяться, тоді буде неминучим посилення економік цих країн [7].

**Аналіз останніх статей і публікацій.** Сьогодні високоцифровий бізнес має високу рентабельність, мобільність та

можливість продавати послуги та товари на глобальному рівні без створення представництв у кожній країні. Зокрема, закордонними вченими піднімалося питання щодо застосування критерію фізичної присутності компанії у певній юрисдикції для можливості оподаткування її прибутку. Зважаючи на розвиток цифрових технологій, це не завжди є актуальним. Майкл С. Кірш у своєму дослідженні наголошував, що зростання обсягів надання послуг віддалено зменшують практичне значення принципу фізичної присутності і підкреслив необхідність перегляду діючих податкових правил та міжнародних угод про уникнення подвійного оподаткування [8]. Професор Аві-Йона у своїх працях запропонував правило, згідно з яким цифрові послуги мають оподатковуватися у країні, де вони споживаються [9]. Серед вітчизняних науковців світову практику впровадження податків на електронні послуги та можливості її імплементації в Україні досліджували Котіна Г., Степура М. та Поливана Ю. [10].

**Мета статті** – дослідження правил оподаткування Двокомпонентного рішення, що розроблені в рамках Програми розширеного співробітництва з питань протидії BEPS ОЕСР/«Великої двадцятки», їхній вплив на бізнес, що здійснює глобальну діяльність і працює у цифровому сегменті та потенційний вплив імплементації цих правил на податкову систему України.

У липні 2021 р. більш як 130 країн, що представляють понад 90% світового ВВП, приєдналися до заяви про створення нової Програми розширеного співробітництва з питань протидії BEPS ОЕСР/«Великої двадцятки» (OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS) [5; 11]. Внаслідок обговорень правила були вдосконалені та розроблено плани по їх імплементації 6, що були офіційно схвалені G20 на саміті в Римі 31 жовтня 2021 року [12].

За даними ОЕСР, станом на 4 листопада 2021 р. 137 податкових юрисдикцій приєдналися до Програми розширеного співробітництва з питань протидії [13], економіки яких генерують більш як 95% світового ВВП [1].

Правила Pilar 1 створені з метою перегляду правил оподаткування для суб'єктів цифрової економіки. Правила першого компоненту OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS спрямовані на врегулювання норм оподаткування цифрового бізнесу:

- a) соцмережі (Facebook, LinkedIn, Twitter);
- b) стрімінгові сервіси (Netflix, HBO тощо);
- c) оператори телекомунікацій (Vodafone);
- d) е-комерція (Amazon, Alibaba, Booking.com);
- e) продавці комп'ютерного та телекомунікаційного обладнання, (Microsoft, Apple);
- f) розробники програмного забезпечення.

Pilar 1 передбачає значне спрощення правил застосування принципу витягнутої руки та уніфікацію правил оподаткування цифрового бізнесу, його детальний аналіз наведено у табл. 1.

Таблиця 1

**Правило оподаткування Pilar 1  
Програми розширеного співробітництва  
з питань протидії BEPS ОЕСР/ «Великої двадцятки» \***

Правило	Зміст правила
1	2
На кого поширюється правило	міжнародні групи компаній: <ul style="list-style-type: none"><li>• понад 20 млрд. євро консолідована річна виручка (понад 10 млрд. євро консолідованої річної виручки через 7 років після імплементації)</li><li>• прибутковістю понад 10% («прибуток до оподаткування»/«виручка»).</li></ul>
Галузь, на які не поширюється	<ul style="list-style-type: none"><li>• фінансові послуги</li><li>• видобувна галузь</li></ul>
Принцип	<ul style="list-style-type: none"><li>• перерозподіл 25 % остаточного прибутку МГК, (визначається як прибуток, що перевищує 10% виручки) до юрисдикції, де відбувається кінцеве споживання товарів чи послуг;</li><li>• для перерозподілу застосовуватимуться ключі розподілу на основі доходу</li></ul>

Продовження табл. 1

Правило	Зміст правила
1	2
Яким чином здійснюватиметься перерозподіл	<ul style="list-style-type: none"> <li>• будуть розроблені детальні правила застосування ключів розподілу для конкретних категорій транзакцій</li> </ul>
Коли прибуток перерозподіляється до юрисдикції	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 1 млн євро доходу згенеровано МГК у цій юрисдикції</li> <li>• 250 тис. євро згенеровано МГК у даній юрисдикції для юрисдикцій, де ВВП становить менше 40 млрд євро</li> </ul>
Платник податку	<ul style="list-style-type: none"> <li>• іноземна компанія-нерезидент, яка є профіт-центром МГК (яка акумулює залишковий прибуток МГК)</li> </ul>
Об'єкт оподаткування	<ul style="list-style-type: none"> <li>• сума прибутку МГК, пропорційна частці виручки юрисдикції у загальносвітовій виручці МГК</li> </ul>

\*Джерело: 1; 2; 5; 6.

Розглянемо застосування правил Pillar 1 на практичному прикладі. Згідно з чинними правилами вітчизняного податкового законодавства, МГК, що здійснює діяльність у сегменті цифрового бізнесу, може продавати свої послуги споживачам в Україні без реєстрації представництва або створити ТОВ, функцією якого є виключно просування послуг (маркетинг та реклама). Враховуючи обмежені функції локального ТОВ, в Україні буде сплачуватись податок на прибуток лише з прибутку від рекламної діяльності. При цьому виручка від наданих послуг може бути суттєвою та відобразатись в обліку іноземної компанії (яка не зареєстрована платником податків в Україні та не сплачує податки). Згідно з правилами оподаткування Pillar 1, отримання МГК понад 1 млн євро річного доходу в Україні є ознакою суттєвого економічного зв'язку з Україною, після встановлення якого частина прибутку всієї МГК може бути перерозподілена для цілей оподаткування податком на прибуток в Україні. Отже, продажі послуг МГК будуть оподатковані в Україні навіть за умови, якщо МГК немає зареєстрованих дочірніх компаній в Україні чи локальні компанії не здійснюють продаж послуг.

За попередніми оцінками ОЕСР, внаслідок запровадження правила Pillar 1 більше 100 млрд доларів прибутку до

оподаткування буде перерозподілено для оподаткування в юрисдикціях, де відбувається споживання продукту, тобто там, де фактично і генерується прибуток [2].

Впровадження правила оподаткування Pilar 1 для України матиме позитивний фінансовий ефект для державного бюджету, адже в країні здійснюють діяльність МГК, що належать до цифрового бізнесу, однак відсутні інструменти для оподаткування їхньої діяльності. Крім того, імплементація правила Pilar 1 не матиме впливу на інвестиційну привабливість України, адже ініціатива є глобальною і міжнародний бізнес готується до його запровадження. Уніфікація правил матиме перевагу і для МГК, адже витрати на адміністрування розрахунку податків МГК зменшаться.

Правила оподаткування Pilar 1 містять також механізми, що запобігають виникненню податкових спорів та сприяють вирішенню їх з метою запобігання ризикам виникнення подвійного оподаткування.

Ще одна важлива проблема правил оподаткування полягає в тому, що в основному країни оподатковують прибутки мультинаціональних компаній, які згенеровано у цій юрисдикції, припускаючи, що іноземні прибутки будуть оподатковані у відповідних юрисдикціях. Однак у випадку, коли МГК виводить свої прибутки до юрисдикцій з мінімальними податковими ставками, вона може уникнути оподаткування. Правила Pilar 2 запроваджують глобальну мінімальну ставку податку на прибуток у розмірі 15%, усуваючи таким чином податкову конкуренцію між юрисдикціями. Правила мають на меті вирішити проблеми з розмиванням бази оподаткування у високоподаткових країнах (де розташовані материнські компанії МГК), які не вирішуються правилами КІК. Pilar 2 запроваджує:

а) правила GLoBE (Global anti-Base Erosion Rules) – глобальні правила антирозмивання податкової бази (табл. 2);

б) treaty-based rule (the Subject to Tax Rule (STTR)) – надання переваги за конвенцію для доходу, який підлягає оподаткуванню в іншій юрисдикції [5; 6].



Глобальні правила антирозмивання податкової бази GLoBE передбачають скоординовану систему оподаткування, яка повинна забезпечити сплату МГК мінімального рівня податку на доходи, отримані в кожній з юрисдикцій, де МГК здійснює діяльність. Їхній механізм передбачає накладення додаткового податку на прибуток, що виникає в юрисдикції, коли ефективна ставка податку юрисдикції нижча за мінімальну ставку [14].

20 грудня 2021 року ОЕСР опублікувала детальні правила для імплементації Правил GloBE. Опублікований звіт визначає сферу застосування глобальних правил анти-розмивання податкової бази, їхні чинні положення та визначення 14.

Таблиця 2

**Глобальні правила антирозмивання податкової бази GLoBE  
Pilar 2 Програми розширеного співробітництва з питань  
протидії BEPS ОЕСР/ G20\***

Правило	Зміст правила
На кого поширюється правило	МГК: <ul style="list-style-type: none"> <li>• річний обсяг виручки понад 750 млрд євро, (визначений згідно BEPS Action 13).</li> </ul>
До кого не застосовується правило	<ul style="list-style-type: none"> <li>• державні підприємства,</li> <li>• міжурядові організації,</li> <li>• пенсійні та інвестиційні фонди (є винятки),</li> <li>• некомерційні організації.</li> </ul>
Income inclusion rule (правило включення доходу)	Застосовується до материнської компанії МГК. Якщо дочірня компанія, податковий резидент іншої юрисдикції сплачує ПнП за ефективною ставкою менше 15%, материнська компанія буде зобов'язана заплатити у своїй юрисдикції податок на прибуток з тієї частини прибутку дочірньої компанії, яка не була оподаткована в іноземній юрисдикції (до досягнення рівня оподаткування за ефективною ставкою 15%).
Undertaxed payment rule (правило оподаткування неоподаткованого доходу):	Якщо прибуток іноземної дочірньої компанії не підлягав оподаткуванню за правилом включення доходу (описаний вище), материнська компанія буде зобов'язана виключити з витрат або провести коригування прибутку щодо операції з цією дочірньою компанією, для того щоб прибуток був оподаткований на рівні материнської компанії.

\*Джерело [2; 5; 6; 14].

Як зазначено у табл. 2, Правила GLoBE застосовуватимуться до МГК, річний дохід яких перевищує 750 млн євро, розрахованих згідно з BEPS Action 13 (Country by Country Reporting) 14. За результатами аналізу Правил GLoBE можна зробити висновок, що вони застосовуються юрисдикціями, в яких зареєстровані материнські компанії МГК.

Однак українські МГК структуровані таким чином, що материнські компанії зареєстровані за кордоном, в основному в низькоподаткових юрисдикціях. В Україні з 2022 року запроваджено правила оподаткування контрольованих іноземних компаній (KIK) [15]. Розміри річного доходу для застосування правил KIK є значно нижчими за 750 млн євро. Тому імплементація правил GLoBE не матиме значного впливу на вітчизняний бізнес та на розміри надходжень до державного бюджету.

За попередніми оцінками ОЕСР, внаслідок запровадження правил GLoBE більш як 150 млрд доларів додаткових податкових доходів буде отримано по всьому світу [2].

Для імплементації правил GLoBE оподаткування буде розроблено багатосторонню угоду та модельну конвенцію, до яких можуть приєднатися країни-учасники OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS.

Після встановлення мінімальної ставки податку та впровадження правил, що мінімізують податкові спори, увага як податкових адміністрацій, так і МГК буде зосереджена на розрахунку бази оподаткованого прибутку, де і буде ризик потенційного виникнення більшості податкових спорів. На нашу думку, правила ТЦ відіграватимуть вирішальну роль у запобіганні та вирішенні податкових спорів.

Правило STTR застосовується до процентів, роялті та деяких інших витрат на користь пов'язаної особи-нерезидента та передбачає право країни, яка виплачує дохід на стягнення додаткового податку з доходу, який підлягає оподаткуванню в іншій юрисдикції, за номінальною ставкою менше 9 % [5; 6].

Наприклад, якщо резидент України платить проценти в ОАЕ (де процентні доходи не оподатковуються), то у випадку запровадження даного правила сума виплачених процентів буде оподаткованою податком на доходи нерезидентів за ставкою 9 % замість 5%, що передбачені Конвенцією про уникнення подвійного оподаткування (додаткові 4% будуть стягуватись на підставі STTR).

Впровадження правил STTR в Україні дасть можливість розширити базу оподаткування при виплаті відсотків нерезидентам, що зареєстровані у:

- офшорних юрисдикціях, де немає корпоративного податку (ОАЕ);
- країнах, де застосовується територіальна система оподаткування (Сінгапур, Гонконг – у цих країнах номінальна ставка податку висока, але він не стягується з іноземних доходів);
- країнах, де запроваджені IP Box або інші спеціальні режими оподаткування, при виплаті роялті резидентам цих країн, які скористались пільгами режиму.

Для практичного впровадження нових правил оподаткування країни-учасники OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS повинні підписати міжнародні угоди. Це буде договір, аналогічний MLI, приєднавшись до якого, країни зможуть внести зміни відразу до Конвенцій про уникнення подвійного оподаткування з різними юрисдикціями. Крім того, юрисдикціям необхідно буде імплементувати дані норми у національне податкове законодавство у 2022 році та скасувати односторонні заходи щодо оподаткування цифрового бізнесу. Заплановано, що правила Pillar 1 та 2 застосовуватимуться з 2023 року, а правило неоподаткованого доходу – з 2024 року [6].

**Висновки.** Проведене дослідження дозволяє зробити висновки, що принципи міжнародної системи оподаткування є застарілими та не передбачають справедливих умов оподаткування для всіх суб'єктів економічної діяльності. Основні проблеми сучасної системи оподаткування умовно можна звести до таких:

- податкова конкуренція між юрисдикціями ведеться шляхом зниження податкових ставок;
- постачання цифрових послуг не оподатковується в країнах, де вони споживаються, зважаючи на їхні особливі характеристики;
- односторонні заходи, які запроваджують уряди окремих країн для оподаткування цифрових послуг, стають причиною торгових воєн;
- принцип фізичної присутності є застарілим і не враховує особливості постачання високотехнологічним бізнесом;
- МГК використовують наявність в певних юрисдикціях мінімальні податкові ставки та виводять туди свої прибутки до юрисдикцій, таким чином мінімізуючи сплату податків;
- застосування різних підходів до оподаткування ускладнює для бізнесу процес підготовки податкової звітності та підвищує витрати на нього.

Ініціатива Програми розширеного співробітництва з питань протидії BEPS ОЕСР/G20 щодо запровадження Двокомпонентного рішення передбачає заходи, що спрямовані на елімінування вищенаведених проблем, та включає:

- можливість юрисдикції оподатковувати податок на прибуток доходи високотехнологічних компаній, якщо така компанія немає свого представництва у даній юрисдикції, у разі, коли сума річного отриманого доходу в цій країні перевищує 1 млн євро;
- введення мінімальної ставки з податку на прибуток підприємств на глобальному рівні для МГК, річний дохід яких перевищує 750 млн євро.

На нашу думку, внаслідок ефективного впровадження в дію ініціатив Плану дій BEPS відбудеться розширення податкової бази податку на прибуток, що може стати поштовхом для зниження податкових ставок у довгостроковій перспективі. Крім того, така ініціатива є сприятливою і для бізнесу, адже правила будуть уніфіковані по всьому світу, що сприяє стабільності міжнародної

податкової системи та спрощує процес адміністрування оподаткування як для податкових адміністрацій, так і для підприємств (учасників МГК).

**Перспективами подальших досліджень** у вказаному напрямі є розробка пропозицій з внесення змін до податкового законодавства, що необхідні для імплементації правил Pillar 1 та Pillar 2, та надання практичних рекомендацій з підготовки податкової звітності МГК, з урахуванням норм Двохкомпонентного рішення OECD/G20.

### **Список використаних джерел:**

1. OECD (2021). Action 1 Tax Challenges Arising from Digitalisation. URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/beps-actions/action1/> (дата звернення: 02.12.2021).
2. OECD (2021). OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. Addressing the tax challenges arising from the digitalisation of the economy. July 2021. URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/brochure-addressing-the-tax-challenges-arising-from-the-digitalisation-of-the-economy-july-2021.pdf> (дата звернення: 02.12.2021).
3. Global VAT & GST on digital services. *Avalara*. URL: <https://www.avalara.com/vatlive/en/global-vat-gst-on-e-services.html> (дата звернення: 01.12.2021).
4. U.S. Will Impose Tariffs on French Goods in Response to Tech Tax. *The New York Times*. URL: <https://www.nytimes.com/2020/07/10/business/us-will-impose-tariffs-on-french-goods-in-response-to-tech-tax.html> (дата звернення: 01.12.2021).
5. OECD (2021). Statement on a Two-Pillar Solution to Address the Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – July 2021. OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS, OECD, Paris. URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/statement-on-a-two-pillar-solution-to-address-the-tax-challenges-arising-from-the-digitalisation-of-the-economy-july-2021.htm> (дата звернення: 02.12.2021).
6. OECD Statement on a Two-Pillar Solution to Address the Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy. URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/statement-on-a-two-pillar-solution-to-address-the-tax-challenges-arising-from-the-digitalisation-of-the-economy-october-2021.pdf> (дата звернення: 06.12.2021).
7. Cockroft Julia, Arnison Rachel. Implementing the OECD's two-pillar solution for international taxation. URL: <https://www.bristows.com/viewpoint/articles/implementing-the-oecd-s-two-pillar-solution-for-international-taxation/> (дата звернення: 06.12.2021).
8. Kirsch Michael S. The role of physical presence in the taxation of cross-border personal services. *Boston College Law Review*, 9-1-2010, vol. 51.
9. Avi-Yonah Reuven S. (2000). Globalization, Tax Competition, and the Fiscal Crisis of the Welfare State. *Harv. L. Rev.*, 113, no. 7: 1573-676.
10. Котіна Г., Степура М., Поливана Ю. Оподаткування цифрових послуг як альтернативний інструмент фіскальної політики в глобальному світі. *Підприємництво та*

## **ОБЛІК, АНАЛІЗ І АУДИТ**

*інновації*. 2020. № (12). С. 188-194. URL: <https://doi.org/10.37320/2415-3583/12.33>

11. OECD (2021). Statement on a Two-Pillar Solution to Address the Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy. 8 October 2021. URL: <https://www.oecd.org/newsroom/130-countries-and-jurisdictions-join-bold-new-framework-for-international-tax-reform.htm> (дата звернення: 02.12.2021).

12. G20: World leaders agree to historic corporate tax deal. URL: <https://www.bbc.com/news/world-59101218> (дата звернення: 04.12.2021).

13. OECD (2021). 130 countries and jurisdictions join bold new framework for international tax reform. URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/statement-on-a-two-pillar-solution-to-address-the-tax-challenges-arising-from-the-digitalisation-of-the-economy-october-2021.htm> (дата звернення: 07.12.2021).

14. OECD (2021). Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two): Inclusive Framework on BEPS, OECD, Paris. URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/tax-challenges-arising-from-the-digitalisation-of-the-economy-global-anti-base-erosion-model-rules-pillar-two.htm> (дата звернення: 07.12.2021).

15. OECD (2017). BEPS Action 13 on Country-by-Country Reporting. Guidance on the appropriate use of information contained in Country-by-Country reports. OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. OECD, Paris. URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/beps-action-13-on-country-by-country-reporting-appropriate-use-of-information-in-CbC-reports.pdf> (дата звернення: 08.12.2021).

16. Податковий кодекс України від 02.12.2010, № 2755 VI. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 09.12.2021).

### **References:**

1. OECD (2021). Action 1 Tax Challenges Arising from Digitalisation. URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/beps-actions/action1/> (Accessed 02 December, 2021).

2. OECD (2021). OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. Addressing the tax challenges arising from the digitalisation of the economy. July 2021. URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/brochure-addressing-the-tax-challenges-arising-from-the-digitalisation-of-the-economy-july-2021.pdf> (Accessed 02 December, 2021).

3. Avalara. Global VAT & GST on digital services. URL: <https://www.avalara.com/vatlive/en/global-vat-gst-on-e-services.html> (Accessed 01 December, 2021).

4. The New York Times. U.S. Will Impose Tariffs on French Goods in Response to Tech Tax. URL: <https://www.nytimes.com/2020/07/10/business/us-will-impose-tariffs-on-french-goods-in-response-to-tech-tax.html> (Accessed 01 December, 2021).

5. OECD (2021). Statement on a Two-Pillar Solution to Address the Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – July 2021. OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS, OECD, Paris. URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/statement-on-a-two-pillar-solution-to-address-the-tax-challenges-arising-from-the-digitalisation-of-the-economy-july-2021.htm> (Accessed 02 December, 2021).

6. OECD Statement on a Two-Pillar Solution to Address the Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy. URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/statement-on-a-two-pillar-solution-to-address-the-tax-challenges-arising-from-the-digitalisation-of-the-economy-july-2021.htm>

solution-to-address-the-tax-challenges-arising-from-the-digitalisation-of-the-economy-october-2021.pdf (Accessed 06 December, 2021).

7. Cockroft, Julia, Arnison, Rachel. Implementing the OECD's two-pillar solution for international taxation. URL: <https://www.bristows.com/viewpoint/articles/implementing-the-oecd-s-two-pillar-solution-for-international-taxation/> (Accessed 06 December, 2021).

8. Kirsch, Michael S. (2010). The role of physical presence in the taxation of cross-border personal services. *Boston College Law Review*, 9-1-2010, vol. 51.

9. Avi-Yonah, Reuven S. (2000). Globalization, Tax Competition, and the Fiscal Crisis of the Welfare State. *Harv. L. Rev.*, 113, no. 7: 1573-676.

10. Kotina, H., Stepura, M., Polyvana, Yu. (2020). Taxation of digital services as an alternative tool of fiscal policy in the global world. *Pidpryemnytstvo ta innovatsii [Entrepreneurship and innovation]*, no. 12, pp. 188-194. URL: <https://doi.org/10.37320/2415-3583/12.33> (in Ukr.).

11. OECD (2021). Statement on a Two-Pillar Solution to Address the Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – 8 October 2021. URL: <https://www.oecd.org/newsroom/130-countries-and-jurisdictions-join-bold-new-framework-for-international-tax-reform.htm> (Accessed 02 December, 2021).

12. G20: World leaders agree to historic corporate tax deal. URL: <https://www.bbc.com/news/world-59101218> (Accessed 04 December, 2021).

13. OECD (2021). 130 countries and jurisdictions join bold new framework for international tax reform. URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/statement-on-a-two-pillar-solution-to-address-the-tax-challenges-arising-from-the-digitalisation-of-the-economy-october-2021.htm> (Accessed 07 December, 2021).

14. OECD (2021). Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two): Inclusive Framework on BEPS, OECD, Paris. URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/tax-challenges-arising-from-the-digitalisation-of-the-economy-global-anti-base-erosion-model-rules-pillar-two.htm> (Accessed 07 December, 2021).

15. OECD (2017). BEPS Action 13 on Country-by-Country Reporting. Guidance on the appropriate use of information contained in Country-by-Country reports. OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project. OECD, Paris. URL: <https://www.oecd.org/tax/beps/beps-action-13-on-country-by-country-reporting-appropriate-use-of-information-in-CbC-reports.pdf> (Accessed 08 December, 2021).

16. Tax Code of Ukraine from 02.12.2010, No. 2755-VI. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (Accessed 09 December, 2021) (in Ukr.).