

ISSN (print)  
2617-7064

ISSN (online)  
2663-4139



Vol 5

Σ

THE ART OF SCIENTIFIC MIND

SCIENTIFIC JOURNAL

No 5  
2019



---

ISSN-L: 2617-7064

e-ISSN: 2663-4139

# ΛΟΓΟΣ

THE ART OF  
SCIENTIFIC MIND

---

## SCIENTIFIC JOURNAL

**№5**

JULY, 2019



Науковий журнал «ΛΟΓΟΣ. Мистецтво наукової думки»  
Випуск №5 (Серпень, 2019)

Наукове періодичне видання | The scientific periodical



L 85 «ΛΟΓΟΣ. The art of scientific mind» : international multidisciplinary scientific journal / editor in chief M. A. Holdenblat. Vinnytsia : NGO «European scientific platform», 2019. № 5. 148 p.

«ΛΟΓΟΣ. Мистецтво наукової думки» : міжнародний мультидисциплінарний науковий журнал / за заг. ред. М. А. Голденблат. Вінниця : ГО «Європейська наукова платформа», 2019. № 5. 148 с.

EOI 10.11232/2617-7064.5.1

The journal is available in Open Access under the terms of the Creative Commons Attribution 4.0 International (CC BY 4.0) license. The bibliographic descriptions of articles are available for indexing in: Журнал знаходиться у відкритому доступі на умовах ліцензії Creative Commons Attribution 4.0 International (CC BY 4.0). Бібліографічний опис статей доступний для завантаження та індексації в:

**Researcher ID, ORCID, Google Scholar.**



The journal is included in the international catalogs of scientific publications and science-based databases: Журнал включено до міжнародних каталогів наукових видань і наукометричних баз:

**ResearchBib, DRJI, CiteFactor, JournalFactor, SIS.**



## ЗМІСТ

### ЕКОНОМІЧНІ НАУКИ

- BEPS, ЯК ПЛАН ДІЙ У РАМКАХ ОЕСР:  
МІЖНАРОДНИЙ ДОСВІД  
Артюх О.В., Ільюшенкова В.В. .... 6
- АДАПТАЦІЯ ЗВІТУ ПРО РУХ ГРОШОВИХ  
КОШТІВ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ ТА ПРО-  
БЛЕМНІ АСПЕКТИ ЙОГО ФОРМУВАННЯ  
Яковенко С.Л., Минич Ю.В. .... 10
- ЕФЕКТИВНІСТЬ ВИКОРИСТАННЯ E-MAIL  
МАРКЕТИНГУ  
Процишин Ю.Т. .... 13
- ЖИТТЄВИЙ ЦИКЛ РОЗВИТКУ ПІДПРИ-  
ЄМСТВА ЗА І. АДІЗЕСОМ  
Славич О.Д. .... 16
- МЕТОДИ ВПЛИВУ НА ПРИЙНЯТТЯ  
РІШЕННЯ  
Передрій О.І., Златкевич С.В. .... 22
- ПРОБЛЕМИ ІНФОРМАТИВНОСТІ ПЕР-  
ВИННОЇ ОБЛІКОВОЇ ДОКУМЕНТАЦІЇ  
ДЛЯ ПІДПРИЄМСТВ РІЗНИХ ГАЛУЗЕЙ  
НАРОДНОГО ГОСПОДАРСТВА УКРАЇНИ  
Артюх О.В., Шульга С.В. .... 25
- СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНА БЕЗПЕКА:  
СУТНІСНИЙ АСПЕКТ  
Бондарчук М. Є., Калініченко Д.Р. .... 28
- ФІНАНСОВІ ЗВІТИ КРАЇН СВІТУ:  
СПІВСТАВЛЕННЯ ВИМОГ  
Артюх О.В., Кльована В.О. .... 32

### ДЕРЖАВНЕ УПРАВЛІННЯ ТА ЕКОЛОГІЯ

- ВПРОВАДЖЕННЯ ЗАСОБІВ ВІДЕОРЕЄСТРА-  
ЦІЇ, ЯК ЕЛЕМЕНТА ПРОГРАМИ ПІДВИ-  
ЩЕННЯ БЕЗПЕКИ ДОРОЖНЬОГО РУХУ  
Криворучко М.М. .... 35

### ТЕХНІЧНІ НАУКИ ТА ІНФОРМАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ

- АНАЛІЗ ТЕХНІЧНИХ ЗАСОБІВ ДЛЯ  
БУРІННЯ СВЕРДЛОВИН ІЗ ЗАДАНИМ  
ВИБІЙНИМ ТИСКОМ  
Науково-дослідна група:  
Лях М.М., Концур І.Ф., Михайлюк В.В.,  
Дейнега Р.О., Канівець М.В. .... 39
- ВПЛИВ КОНСТРУКТИВНИХ  
ОСОБЛИВОСТЕЙ БУРОВИХ ВІБРОСИТ  
НА ЕФЕКТИВНІСТЬ ЇХ РОБОТИ  
Науково-дослідна група:  
Федоляк Н.В., Лях М.М., Михайлюк В.В.,

## CONTENT

### ECONOMICS

- BEPS, AS A OECD ACTION PLAN:  
INTERNATIONAL EXPERIENCE  
Artyukh O., Ilyushenkova V. .... 6
- ADAPTATION OF THE CASH FLOW  
STATEMENT IN ACCORDANCE WITH  
IFRS AND PROBLEMS OF ITS FORMATION  
Yakovenko S., Minich Yu. .... 10
- EFFICIENCY OF USING E-MAIL  
MARKETING  
Protsyshyn Yu. .... 13
- LIFE CYCLE OF THE ENTERPRISE  
DEVELOPMENT BY I. ADIZES  
Slavych O. .... 16
- METHODS OF INFLUENCE ON DECISION  
MAKING  
Peredriy O., Zlatkevich S. .... 22
- PROBLEMS OF INFORMATIVITY OF THE  
PRIMARY ACCOUNT DOCUMENTATION FOR  
ENTERPRISES OF DIFFERENT DEVELOPMENTS  
OF THE PEOPLE'S ENTERPRISE OF UKRAINE  
Artyukh O., Shulga S. .... 25
- SOCIAL AND ECONOMIC SECURITY: THE  
ESSENTIAL ASPECT  
Bondarchuk M., Kalinichenko D. .... 28
- FINANCIAL STATEMENTS OF THE  
COUNTRIES OF THE WORLD:  
COMPATIBILITY OF REQUIREMENTS  
Artyukh O., Kloyana V. .... 32

### PUBLIC ADMINISTRATION AND ECOLOGY

- IMPLEMENTATION OF THE VIDEO-  
ENTERPRISES, AS A PART OF THE ROAD  
TRAFFIC SECURITY PROGRAM  
Kryvoruchko M. .... 35

### TECHNICAL SCIENCES AND IT

- ANALYSIS OF TECHNICAL EQUIPMENT FOR  
DRILLING WELLS WITH GIVEN BLOWDOWN  
PRESSURE  
Research team:  
Liakh M., Kontsur I., Mykhailiuk V.,  
Deineha R., Kanivets M. .... 39
- INFLUENCE OF STRUCTURAL FEATURES OF  
BORING MUD CLEANERS ON EFFICIENCY OF  
THEIR WORK  
Research team:  
Fedoliak N., Liakh M., Mykhailiuk V.,



# ЕКОНОМІЧНІ НАУКИ

## ECONOMICS

УДК 339.3 657

### BEPS, ЯК ПЛАН ДІЙ У РАМКАХ ОЕСР: МІЖНАРОДНИЙ ДОСВІД

Артюх Оксана Валентинівна

кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку та аудиту  
Одеський національний економічний університет

Ільющенкова Вікторія Валеріївна

здобувач вищої освіти комерційного факультету  
Одеський національний економічний університет

Україна

**Анотація.** Доведено, що в сучасних умовах глобалізації світових економік проблематика державного контролю відносно застосування схем мінімізації оподаткування є вкрай злободенною. З метою вирішення проблемних аспектів в Україні вивчено міжнародний досвід податкового контролю шляхом розкриття особливостей Плану дій щодо «боротьби з розмиванням податкових баз та переміщення доходів з-під оподаткування / BEPS», розробленого в рамках ОЕСР.

**Ключові слова:** «План дій щодо BEPS», ОЕСР, Програма розширеного співробітництва, оподаткування, міжнародний досвід, податковий контроль.

#### ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ.

У сучасному все більш взаємопов'язаному світі, що характеризується глобалізацією бізнесу, прискоренням мобільності капіталу та розвитком цифрової економіки, податкове середовище зазнало радикальних змін, зокрема, проявились прогалини у міжнародних законах у сфері оподаткування. Феномен глобалізації виявив невідповідність між реакціями на зміни середовища з боку платників податків та з боку державних контролюючих органів, адже з одного боку сучасний розвиток технологій посприяв значному розвитку схем агресивного податкового планування та відкрив значно більше можливостей для переміщення доходів компаніями, тоді як з іншого боку людські та технологічні ресурси фіскальних органів виявились значно обмеженішими, не даючи змоги завжди вчасно та ефективно реагувати на нові виклики. Зокрема, схеми розмивання бази оподаткування та переміщення доходів з-під оподаткування дозволили мультинаціональним корпораціям використовувати свої дочірні компанії для переміщення активів та прибутків. В результаті корпорації не тільки отримали змогу знижувати свої податкові відрахування, позбавляючи уряди країн суттєвих податкових надходжень, а й залишити у невідомому становищі менші компанії-конкуренти, які не використовують зазначені схеми і сплачують свою належну частку податків. Тому Організацією економічного співробітництва та розвитку / Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD / OECDE), яка є міжнародною економічною організацією розвинених країн, що визнають принципи представницької демократії та вільної ринкової економіки, у співпраці з країнами «великої двадцятки» був розроблений план дій щодо боротьби з наслідками застосування компаніями схем розмивання бази оподаткування та переміщення прибутків з-під оподаткування. У зв'язку з цим доречно зазначити, що ОЕСР здійснює велику аналітичну роботу, виробляє рекомендації для країн-членів і служить платформою для організації багатосторонніх переговорів з економічних проблем. Значна частка її діяльності пов'язана з протидією відмиванню грошей, ухилення від сплати податків, корупції та хабарництва. Саме за участю ОЕСР були вироблені специфічні механізми, покликані покласти

край практиці створення низкою держав так званих «податкових оазисів». Подібні проблеми в сфері оподаткування характерні також й для внутрішнього та зовнішнього податкового середовища України. Так, згідно з оцінками ООН, через застосування компаніями подібних схем український бюджет щорічно втрачає близько 1 млрд. дол. [1].

#### АНАЛІЗ ДОСЛІДЖЕНЬ ТА ПУБЛІКАЦІЙ.

Проблеми боротьби зі схемами податкової мінімізації, агресивного податкового планування та особливості впровадження відповідного Плану дій в рамках ОЕСР досліджувалися багатьма вітчизняними та зарубіжними науковцями. Зокрема, ці питання вивчалися у роботах Андреюк Н.В., Максименко А.В., Швагер О.А., Шелепова А.А., Cobham A., Jansky P., Hidalgo G.S.A. та інших дослідників. Однак подальший розвиток співпраці міжнародного товариства у боротьбі проти податкових зловживань, а також прагнення України не залишатись осторонь таких важливих процесів зумовлюють необхідність подальших досліджень у заданому напрямку.

**МЕТОЮ СТАТТІ** є вивчення особливостей розробленого в рамках ОЕСР плану дій щодо боротьби з розмиванням податкових баз та переміщення доходів з-під оподаткування, а також участі в ньому України.

#### ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ.

Міжнародній спільноті довелося визнати, що схеми ухилення від податків та податкових махінацій неможливо подолати зусиллями кожної країни окремо. Міжнародне податкове середовище еволюціонувало від заходів боротьби проти використання «податкових гаваней» до інших типів стратегій, що ґрунтуються на міждержавному консенсусі не тільки щодо «податкових гаваней», а й щодо боротьби з уникненням податків шляхом мінімізації податкових зобов'язань та з ухиленням від сплати податків. Стратегія боротьби проти податкових махінацій зазнала значних змін, і наразі прийшло більш чітке усвідомлення, що існуючих шляхів для подолання стрімкого зростання цієї проблеми недостатньо.

Міжнародна спільнота все більше схилялась до висновку, що односторонні заходи, які застосовувались проти «податкових гаваней» не були

ефективними в тій мірі, в якій вони були погоджені, навіть незважаючи на зусилля, докладені переважно ОБСЄ та державами, які прописали відповідні односторонні заходи на внутрішньодержавному рівні у своїх законодавствах. І, отже, все більш очевидним ставало усвідомлення, що боротьба проти податкових махінацій на міжнародному рівні має розглядатись саме криз міждержавний консенсус щодо застосування загальноприйнятих стандартів у сфері оподаткування [2].

За найобережнішими підрахунками, внаслідок так званого «розмивання баз оподаткування та переміщення доходів» / «base erosion and profit shifting (BEPS)» глобальні втрати надходжень від податку на прибутки корпорацій можуть складати від 100 до 240 мільярдів доларів на рік [3]. Такі втрати виникають внаслідок різних причин, серед яких можна зазначити агресивне податкове планування з боку деяких транснаціональних компаній (ТНК), особливості внутрішніх податкових правил, відсутність прозорості та координації між податковими адміністраціями, обмеженість правозастосовних засобів та несприятливі системи оподаткування різних країн. Той факт, що філіали ТНК у низько податкових юрисдикціях звітують про майже вдвічі більшу норму прибутку відносно активів своєї глобальної групи, є свідченням того, що явище BEPS може спричиняти економічні викривлення [3].

В результаті співпраці країн-членів ОЕСР та «великої двадцятки», а також за участі низки країн, що розвиваються, був розроблений всеохоплюючий пакет заходів для подолання BEPS (так званий План дій щодо BEPS), ухвалений лідерами «великої двадцятки» у вересні 2013 р. Цей пакет містить нові або більш жорсткі міжнародні стандарти, а також конкретні заходи з надання допомоги країнам у подоланні проблем BEPS, визначаючи 15 «кроків», спрямованих на комплексне вирішення цих проблем. Явище BEPS стосується стратегій податкового планування, які використовують прогалини та невідповідність у податкових правилах для штучного переміщення прибутків до територій з низькими або нульовими податковими ставками, де при цьому не проводиться або майже не проводиться економічна діяльність, що зумовлює значне зменшення сум корпоративних податків до сплати, або взагалі відсутність їхньої сплати [4].

Наразі країни співпрацюють над обов'язковим впровадженням Плану дій щодо BEPS на глобальному рівні та розробкою подальших стандартів для подолання досі не вирішених проблем, пов'язаних з BEPS. У зв'язку з цим керівний орган ОЕСР з податкових питань – Комітет ОЕСР з бюджетно-фінансових питань – представив новий механізм участі країн, зацікавлених в роботі з проекту BEPS. Ним стала Програма розширеного співробітництва, яку можна розглядати як майданчик для діалогу між країнами, створений з метою впровадження заходів для протидії явищам розмивання податкових баз та виведення прибутків з-під оподаткування.

Учасники цієї програми на рівноправних засадах співпрацюють заради протидії схемам ухилення від сплати податків, підвищення узгодженості дій та підвищення прозорості міжнародного податкового середовища. Зокрема, в Програмі передбачено:

- застосування стандартів відносно решти невирішених питань, пов'язаних з явищем BEPS;
- впровадження узгодженого мінімуму стандартів за допомогою ефективної моніторингової системи;

- здійснення моніторингу щодо проблемних питань BEPS, зокрема, в рамках цифрової економіки відносно оподаткування;
- забезпечення інструментів розвитку для підтримки країн-членів ОЕСР [5].

Засади для роботи ОЕСР з питань BEPS були закладені понад 20 років тому. В 1998 р. організацією була підготовлена доповідь про недобросовісну податкову конкуренцію як нову глобальну проблему. Цей документ став першою спробою узагальнення досвіду боротьби з податковими зловживаннями в світовому масштабі та запропонування шляхів вирішення відповідних проблем. Робота щодо податкових зловживань, що проводилась в рамках ОЕСР в цей період, була зосереджена на трьох основних напрямках:

- виявлення та усунення несприятливих елементів преференціальних торговельних режимів в країнах ОЕСР;
- робота з «податковими гаванями» задля підвищення прозорості та налагодження обміну інформацією;
- залучення до роботи по перших двох напрямках інших країн, що не є членами ОЕСР.

Зрештою робота в цій сфері посприяла становленню в якості найважливішого інституту в сфері міжнародного регулювання з податкових питань Глобального форуму з питань прозорості та обміну інформацією в податкових цілях, створеного у 2009 р. Паралельно з цим формувалась позиція ОЕСР щодо боротьби проти розмивання податкових баз та виведення прибутків з-під оподаткування. За своєю сутністю, питання, які наразі розглядаються в рамках Плану дій щодо BEPS схожі на ті, що розглядалися у доповіді про недобросовісну податкову конкуренцію як нову глобальну проблему. Проте запропонований ОЕСР підхід до вирішення цих проблем має принципові відмінності. Якщо у раніше запропонованих заходах для подолання наслідків податкових зловживань основна увага приділялась роботі саме податкових органів різних країн та їхній взаємодії, то вирішення проблеми BEPS, згідно з відповідними документами ОЕСР, повинне здійснюватися за рахунок реалізації державами заходів, що впливатимуть на модель поведінки та дії корпорацій.

Значна роль в реалізації проекту BEPS, поряд з ОЕСР, належить групі «великої двадцятки», яка включила питання BEPS до числа своїх пріоритетів. Це є свідченням того, що серед розвинутих економік сформувалась позиція про неможливість вирішення проблеми розмивання баз оподаткування без залучення до спільної роботи значної кількості країн, у тому числі країн, що розвиваються, та без розробки єдиного підходу на глобальному рівні. І внаслідок активного залучення групи «великої двадцятки» разом з ОЕСР до спільної роботи щодо BEPS та прийняття відповідних зобов'язань на рівні лідерів їхніх країн-членів, значно активізувався процес розробки колективних заходів.

Отже, План дій щодо BEPS став основоположним документом відповідного проекту країн-членів ОЕСР та «великої двадцятки». За допомогою викладених в ньому п'ятнадцяти «кроків» передбачається впровадити низку інструментів, які дозволять країнам, що беруть участь у реалізації цього Плану, перешкоджати схемам виведення прибутків з-під оподаткування. Слід зазначити, що ці «кроки» відрізняються за рівнем міждержавного узгодження передбачених ними конкретних дій. Так, «кроки» 5, 6, 13 та 14 стосуються впровадження низки



«мінімальних вимог», які будуть реалізовуватися на національному рівні шляхом внесення відповідних законодавчих змін. «Кроки» 2 та 4 передбачають розробку настанов з меншим ступенем обов'язковості та більшою гнучкістю в реалізації необхідних заходів на внутрішньодержавному рівні. «Кроки» 3, 6 7-10 та 12 передбачають визначення «найкращих практик» по тих чи інших напрямках [6].

Україна приєдналася до Програми розширеного співробітництва в рамках ОЕСР 01 січня 2017 р., взявши на себе зобов'язання з імплементації «мінімального стандарту» Плану дій щодо BEPS, а саме:

- «Крок 5», що передбачає удосконалення заходів протидії податковим зловживанням;
- «Крок 6», що передбачає запобігання зловживанням пільгами, передбаченими двосторонніми договорами щодо уникнення подвійного оподаткування;
- «Крок 13», що містить рекомендації з оптимізації вимог щодо документування трансфертного ціноутворення, а також правила розкриття інформації міжнародних груп компаній в розрізі країн, де вони здійснюють свою діяльність;
- «Крок 14», що передбачає удосконалення механізмів вирішення міждержавних спорів щодо податкових питань шляхом взаємного узгодження.

З вищезазначеного зрозуміло, що для реалізації «кроків» 6 та 14 будь-якій державі-учасниці Програми розширеного співробітництва, в тому числі й Україні, довелося б переглядати та вносити поправки до всіх діючих двосторонніх угод щодо уникнення подвійного оподаткування, яких, насправді, дуже багато. Тому для прискорення та спрощення цієї процедури і був розроблений «крок 15», який передбачає запровадження Багатосторонньої конвенції, що дозволяє модифікувати чинні двосторонні податкові договори між країнами. Причому мова йде не про заміну текстів чинних міжнародних двосторонніх податкових угод, а про застосування Конвенції разом з ними, модифікуючи їхні положення [1].

Багатостороння конвенція щодо реалізації договору про уникнення подвійного оподаткування з метою запобігання розмиванню податкової бази та переміщенню прибутків з-під оподаткування була розроблена в рамках ОЕСР та оприлюднена 24-25

листопада 2016 р., знаменувавши собою новий етап у сфері міжнародних податкових відносин. Вона стала багатостороннім інструментом, який значною мірою може посприяти вирішенню труднощів, що містились у попередніх чотирнадцяти пунктах Плану BEPS.

Таким чином, багатостороння конвенція щодо BEPS створила засади для консенсусу та безпрецедентного діалогу в рамках міжнародної спільноти. А напрацювання, створені під час розробки цієї нової процедури, можуть бути використані в майбутньому для планування та укладання нових багатосторонніх угод.

28 лютого 2018 р. парламент України ратифікував цю конвенцію, що дозволило Україні виконати «кроки» 6 та 14, а також модифікувати належним чином всі діючі міжнародні податкові договори України. Поряд з положеннями рекомендаційного характеру, Конвенція також містить низку обов'язкових положень, що мають застосовуватися всіма її державами-учасниками. Серед ключових положень можна виділити такі:

- включення до кожної угоди про оподаткування преамбули щодо непоширення угоди на осіб, які використовують її для ухилення від оподаткування;
- обмеження можливості використання пільг, передбачених угодами, якщо основною метою операції є отримання таких пільг;
- надання можливості для платників податків самостійно подавати заяви про процедуру взаємного узгодження будь-яких спірних ситуацій;
- положення про протидію податковим зловживанням постійних представництв, розташованих у третій юрисдикції [7].

#### ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.

Отже, хоча Україна і не є членом ОЕСР, для неї, як і для багатьох інших держав, було дуже важливим приєднатися до розробленого в рамках цієї організації Плану дій щодо BEPS. У сучасному глобалізованому світі держави не можуть поодиночки подолати схеми розмивання баз оподаткування та виведення прибутків з-під оподаткування. І найбільш дієвим способом боротьби з агресивним податковим плануванням є саме багатосторонні домовленості та запровадження спільних заходів разом з рештою держав на міжнародному рівні.

#### Список використаних джерел:

1. Алексеева В. BEPS: Верховна Рада ратифікувала Багатосторонню конвенцію MLI. *Вісник. Офіційно про податки*. 02 березня 2019 р. №9. С. 4-5.
2. Guillermo Sánchez-Archidona Hidalgo, 'Reflections on Multilateral Tax Solutions in a Post-BEPS Context. Intertax, Volume 45 (2017), Issue 11, p. 714-721.
3. OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project Explanatory Statement. URL: <https://www.oecd.org/ctp/beps-explanatory-statement-2015.pdf> (дата звернення: 14.06.2019).
4. Explanatory memorandum to the double taxation relief (base erosion and profit shifting). Order 2018. URL: [https://www.legislation.gov.uk/ukdsi/2018/9780111168127/pdfs/ukdsiem\\_9780111168127\\_en.pdf](https://www.legislation.gov.uk/ukdsi/2018/9780111168127/pdfs/ukdsiem_9780111168127_en.pdf) (дата звернення: 14.06.2019).
5. OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS: Progress report July 2017-June 2018. URL: <http://www.oecd.org/tax/beps/inclusive-framework-on-beps-progress-report-july-2017-june-2018.pdf> (дата звернення: 14.06.2019).
6. Шелепов А. А. Проект BEPS : глобальное сотрудничество в сфере налогообложения. Вестник международных организаций: образование, наука, новая экономика, 2016, с. 36-57.
7. Багатостороння конвенція про виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/376\\_001-16](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/376_001-16) (дата звернення: 14.06.2019).

## BEPS, AS A OECD ACTION PLAN: INTERNATIONAL EXPERIENCE

Artyukh O., Ilyushenkova V.

Odessa National University of Economics

Ukraine

**Abstract.** It is proved that in today's conditions of globalization of world economies the problems of state control concerning the application of tax minimization schemes are extremely topical. In order to address the problem areas in Ukraine, the international tax audit experience has been explored through the disclosure of the features of the Action Plan to Combat Tax Exemption and Tax Relapse / BEPS Elimination, developed within the framework of the OECD.

**Keywords:** *BEPS Action Plan, OECD, Expanded Cooperation Program, Taxation, International Experience, Tax Control.*