

SCIENCE
JOURNAL

MODERN

ENGINEERING AND
INNOVATIVE
TECHNOLOGIES

'2022

ISSUE №20

Part №2




International periodic scientific journal

—*ONLINE*

www.moderntechno.de

Indexed in
INDEXCOPERNICUS
(ICV: 95.33)



MODERN ENGINEERING AND INNOVATIVE TECHNOLOGIES

Heutiges Ingenieurwesen und
innovative Technologien

Issue №20

Part 2

April 2022

Published by:
Sergeieva&Co
Karlsruhe, Germany

Editor: Shibaev Alexander Grigoryevich, *Doctor of Technical Sciences, Professor, Academician*

Scientific Secretary: Kuprienko Sergey, *PhD in technical sciences*

Editorial board: More than 250 doctors of science. Full list on page:

<https://www.moderntechno.de/index.php/swj/about/editorialTeam>

Expert-Peer Review Board of the journal: Full list on page:

<https://www.moderntechno.de/index.php/swj/expertteam>

The International Scientific Periodical Journal "**Modern Technology and Innovative Technologies**" has been published since 2017 and has gained considerable recognition among domestic and foreign researchers and scholars.

Periodicity of publication: Quarterly

The journal activity is driven by the following objectives:

- Broadcasting young researchers and scholars outcomes to wide scientific audience
- Fostering knowledge exchange in scientific community
- Promotion of the unification in scientific approach
- Creation of basis for innovation and new scientific approaches as well as discoveries in unknown domains

The journal purposefully acquaints the reader with the original research of authors in various fields of science, the best examples of scientific journalism.

Publications of the journal are intended for a wide readership - all those who love science. The materials published in the journal reflect current problems and affect the interests of the entire public.

Each article in the journal includes general information in English.

The journal is registered in IndexCopernicus, GoogleScholar.

UDC 08

LBC 94

DOI: 10.30890/2567-5273.2022-20-02

Published by:

Sergeieva&Co

Lußstr. 13

76227 Karlsruhe, Germany

e-mail: editor@moderntechno.de

site: www.moderntechno.de



УДК 338.246.8

TAX INCENTIVES FOR THE ACTIVITIES OF BUSINESS ENTITIES IN THE CONDITIONS OF MARTIAL STATUS IN UKRAINE

ПОДАТКОВЕ СТИМУЛЮВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ В УМОВАХ ВОЄННОГО СТАНУ В УКРАЇНІ

Fomina T. V. / Фоміна Т. В.*PhD in Economics, Associate Professor / канд. екон. н., доцент*

ORCID: 0000-0002-5243-6952

Puhachenko O. B. / Пугаченко О. Б.*PhD in Economics, Associate Professor / канд. екон. н., доцент*

ORCID: 0000-0002-2253-050X

*Central Ukrainian National Technical University,**Ukraine, Kropyvnytskyi, 8, Prospekt Universytetskyi, 25006**Центральноукраїнський національний технічний університет,
Україна, м. Кропивницький, просп. Університетський, 8, 25006*

Анотація. У статті розглянуто напрямки податкового стимулювання діяльності суб'єктів господарювання за умов воєнного стану в Україні. Обґрунтовано необхідність введення та законодавчий порядок визнання особливого правового режиму – воєнний стан. Узагальнено зміни у частині адміністрування податків і зборів й особливості справляння окремих їх видів за умов воєнного стану в Україні. Розглянуто специфіку подання звітності, визначення об'єктів оподаткування, нарахування та сплати податку на прибуток підприємств, ПДВ, акцизного й екологічного податку та місцевих податків (на майно і єдиний). Описано порядок переходу на тимчасовий режим спрощеного оподаткування за ставкою 2 відсотка та особливості його застосування в умовах воєнного стану.

Ключові слова: воєнний стан, суб'єкти господарювання, оподаткування, тимчасовий режим спрощеного оподаткування за ставкою 2 відсотка, особливості оподаткування у мовах воєнного стану в Україні.

Вступ. Економічний розвиток держави залежить від ряду чинників, у тому числі і від контрольної функції податків і зборів, ефективність якої реалізується через їх адміністрування [5, с. 8], а негативні наслідки на фінансово-господарську сферу проявляються у кризах розвитку країн, найбільш руйнівною з яких є війна.

Військова агресія Російської Федерації проти України, окрім морально-психологічного удару на суспільство, суттєво вплинула на стан та умови ведення бізнесу. Із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року в Україні було введено особливий правовий режим – воєнний стан. Це суттєво відзначилось на первинних осередках економіки – суб'єктах підприємницької діяльності, – як фізичних, так і юридичних особах.

Ряд підприємств, які провадили свою діяльність в регіонах, що наразі перебувають у зоні активних бойових, або припинили роботу, або знищені фізично, або працюють на неповну потужність та в надскладних умовах. Поряд з цим, суб'єкти господарювання, що знаходяться у відносно «спокійних» областях України також відчують на собі негативні наслідки війни, а саме: порушено технологічні ланцюжки та логістичні зв'язки, експортоорієнтовані підприємства позбавлені (повністю або частково) можливості постачання продукції (товарів) за кордон, втрачено значну частину ринків збуту всередині



країни, накопичено залишки нереалізованої готової продукції на складах (у тому числі тієї, що швидко псується), мобілізація працівників (часто висококваліфікованих і затребуваних професій, замінити яких доволі складно), внутрішня і зовнішня міграція населення, порушення платіжного балансу та платоспроможності підприємств, а, наприклад, будівельна галузь взагалі припинила роботу тощо. Всі ці фактори мають негативний вплив на економіку країни в цілому, адже робота бізнесу забезпечує податкові надходження до бюджетів різних рівнів.

Метою статті є дослідження напрямків податкового стимулювання суб'єктів господарювання за дії воєнного стану в Україні шляхом лібералізації умов ведення підприємницької діяльності та пом'якшення її оподаткування.

Виклад основного матеріалу дослідження.

Наслідки війни вже несуть за собою колосальні втрати, адже наразі активні бойові дії ведуться (велись) у бюджетоутворюючих регіонах (м. Київ, промислові агломерати Східної України тощо), внесок яких до ВВП держави мав істотне значення. По закінченні бойових дій Україна потребуватиме значних фінансових ресурсів для відновлення не лише соціальної інфраструктури, а й промислового потенціалу. Тому нагальними та очікуваними були представлені владою напрямки стимулювання українського бізнесу у частині оподаткування та впровадження державних і донорських програм, що покликані зберегти робочі місця, підтримати підприємства та відродити економіку країни в цілому.

Політика підтримки існуючих суб'єктів господарювання і стимулювання їх діяльності для забезпечення військових потреб призвели до розроблення Урядом країни заходів дерегуляції та лібералізації умов ведення бізнесу в такий складний період. Так, у березні 2022 року Верховна рада України ухвалила ряд законів щодо внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України (табл. 1).

Таблиця 1

Законодавчі акти, що регламентують порядок діяльності та оподаткування суб'єктів господарювання на період воєнного стану в Україні

Законодавчий акт	Дата прийняття	Суть
Щодо введення воєнного стану		
Указ Президента України «Про введення воєнного стану в Україні»	24.02.2022 р. № 64/2022	Введення воєнного стану із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб
Указ Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні»	4.03.2022 р. № 133/2022	Продовження строку дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 26 березня 2022 року строком на 30 діб
Указ Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні»	18.04.2022 р. № 259/2022	Продовження строку дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 25 квітня 2022 року строком на 30 діб
Щодо змін до Податкового кодексу України		
Закон України «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни»	03.03.2022 р. № 2115-IX	Щодо порядку подання звітності та/або документів до контролюючих органів та незастосування адміністративної та/або кримінальної відповідальності за її неподання чи несвоєчасне подання



Законодавчий акт	Дата прийняття	Суть
Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо особливостей оподаткування та подання звітності у період дії воєнного стану»	03.03.2022 р. № 2118-IX	Щодо особливостей справляння податків і зборів на період до припинення або скасування воєнного стану на території України
Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану»	15.03.2022 р. № 2120-IX	Розширення переліку особливостей справляння податків і зборів на період до припинення або скасування воєнного стану на території України
Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо вдосконалення законодавства на період дії воєнного стану»	24.03.2022 р. № 2142-IX	Уточнення об'єктів оподаткування, ставок, строків сплати та подання звітності за рядом податків та зборів на період дії воєнного стану тощо

Джерело: розроблено авторами

Основні зміни, що регламентують порядок діяльності та оподаткування суб'єктів господарювання на період воєнного стану в Україні умовно можна поділити на два основні блоки (рис. 1).

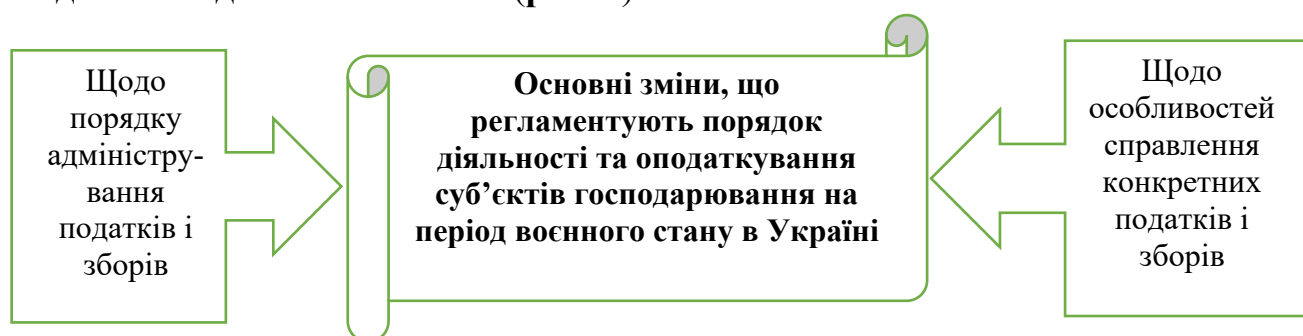


Рисунок 1 – Законодавчі зміни в оподаткуванні суб'єктів господарювання на період воєнного стану в Україні

Джерело: розроблено авторами

У частині реалізації функцій податкового контролю до платників податків не будуть застосовуватись штрафні санкції за несвоєчасне подання податкової звітності з усіх видів податків за умови, що граничний строк подання такої звітності припадає на період з 24 лютого 2022 року до останнього дня місяця припинення воєнного стану.

Технічні проблеми у роботі Єдиного реєстру податкових накладних та Єдиного реєстру акцизних накладних унеможливує їх реєстрацію. Тому, штрафи, передбачені ст. 120¹ та 120² Податкового кодексу України [2], до суб'єктів господарювання застосовуватись не будуть на той же період. Те ж саме стосується і подання електронних документів, що містять дані про фактичні залишки пального та обсяг обігу пального або спирту етилового. При цьому, слід зауважити, що платник податків зобов'язаний здійснити реєстрацію податкових і акцизних накладних та подати інші податкові документи протягом шести місяців після припинення правового режиму воєнного стану в Україні.



Слід підкреслити, що такі «податкові пільги» стосуються лише тих податків та зборів, які врегульовано Податковим кодексом України. Також суб'єкти господарювання звільняються від сплати пені за прострочення сплати податків (зборів), і, навіть, та пеня, що нарахована автоматично після 24 лютого 2022 року, буде списана.

У першу чергу вказані вище вимоги стосуються тих підприємств, які дійсно через війну не можуть виконувати свій податковий обов'язок. Тому, все ж таки, бажано тим підприємствам, які наразі в змозі виконувати свої податкові зобов'язання, все ж таки сплачувати податки, а не користуватись ситуацією задля отримання «сумнівної вигоди». Якщо ж такої можливості об'єктивно немає, то підприємство може убезпечити себе на майбутнє шляхом отримання індивідуального сертифікату про засвідчення форс-мажорних обставин в регіональному відділенні Торгово-Промислової Палати України.

Пунктом 69.2 Підрозділу XX Перехідних положень Податкового кодексу України [2] запроваджено мораторій на податкові перевірки – «податкові перевірки не розпочинаються, а розпочаті перевірки зупиняються». Проте, дія мораторію не поширюється на: камеральні перевірки податкових декларацій (уточнюючих розрахунків), які подаються із заявою про повернення суми бюджетного відшкодування; камеральні перевірки податкових декларацій платників єдиного податку четвертої групи; фактичні перевірки. Виявлені у ході зазначених камеральних і фактичних перевірок порушення, що потягнуть за собою застосування штрафних санкцій, не звільняють платників податків від їх сплати – тобто у даному випадку мораторій на застосування штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) не діятиме.

Також внесені зміни щодо надсилання (вручення) платнику податків актів за результатами таких камеральних перевірок. Такі акти на період діє воєнного стану надсилаються контролюючим органом до електронного кабінету та одночасно на електронну адресу платника податку. При цьому, «перебіг строків подання та розгляду заперечень, додаткових документів та пояснень, прийняття, надсилання та оскарження податкового повідомлення-рішення зупиняється» [2].

На період дії воєнного стану для банків, інших фінансових установ та контролюючих органів зупиняється перебіг строків, визначених для надсилання повідомлення про відкриття або закриття рахунка платника податків – юридичної особи (резидента і нерезидента), у тому числі відкритого через його відокремлені підрозділи, чи самозайнятої фізичної особи до контролюючого органу, в якому обліковується платник податків, та повідомлень про взяття рахунку на облік або відмову у взятті контролюючим органом рахунку на облік.

На період дії воєнного стану в Україні припиняється перебіг строків, встановлених для взяття на облік у контролюючих органах юридичних осіб та їх відокремлених підрозділів як платників податків та зборів за основним місцем обліку або фізичних осіб-підприємців за податковою адресою та передачі даних про взяття на облік таких платників податків у контролюючих органах до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.



Доволі актуальним питанням наразі є втрата первинних документів під час війни. У випадку фізичної неможливості вивезення первинних документів з території, де відбувались (відбуваються) бойові дії, рекомендується надати до контролюючого органу повідомлення у довільній формі про неможливість вивезення первинних документів за місцем обліку, в якому зазначити обставини, що призвели до втрати чи неможливості вивезення документів, податкові (звітні) періоди та перелік таких первинних документів. Це стане підставою для збереження витрат, від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток, податкового кредиту з ПДВ тощо.

Зміни в оподаткуванні прибутку підприємств стосуються порядку оподаткування благодійної допомоги. Так, пунктом 69.5 Підрозділу XX Перехідних положень Податкового кодексу України «операції з добровільної передачі або відчуження, або вилучення товарів, у тому числі підакцизних, надання послуг на користь Збройних Сил України та добровольчих формувань територіальних громад, Національній гвардії України, Службі безпеки України, Службі зовнішньої розвідки України, Державній прикордонній службі України, Міністерству внутрішніх справ України, Управлінню державної охорони України, Державній службі спеціального зв'язку та захисту інформації України, іншим утвореним відповідно до законів України військовим формуванням, їх з'єднанням, військовим частинам, підрозділам, установам або організаціям, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету, для потреб забезпечення оборони держави, органам місцевого самоврядування, а також на користь центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері цивільного захисту, сил цивільного захисту та/або закладам охорони здоров'я державної, комунальної власності, та/або структурним підрозділам з питань охорони здоров'я обласних, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій без попереднього або наступного відшкодування їх вартості, не вважаються операціями з реалізації для цілей оподаткування» [2].

Отже, такі операції не вважатимуться операціями з реалізації, що формуватимуть дохід підприємства в бухгалтерському обліку, а сума переданих коштів та вартість майна у повному обсязі відносяться до складу витрат підприємства. Слід звернути увагу на те, що такі пільги стосуються лише добровільної передачі майна і не відносяться до процедури його примусового відчуження (передбачає умови попереднього або наступного відшкодування його вартості, а тому в обліку виникають як доходи, так і витрати). Ми рекомендуємо операції з передачі майна оформлювати належним чином (акти передачі, договори тощо), щоб мати достатні юридичні та економічні обґрунтування проведення такої операції та доведення факту її підпадання під пільгові умови оподаткування під час воєнного стану. Крім того, платникам податку на прибуток підприємств дозволяється не збільшувати фінансовий результат до оподаткування на суму таких добровільних передач у розмірі, що перевищує 4 % об'єкта оподаткування попереднього звітного (податкового) року, якщо під час дії воєнного стану передано кошти або спеціальні засоби, визначені пп. 69.6 Підрозділу XX Перехідних положень Податкового кодексу



України.

Зміни в оподаткуванні під час воєнного стану торкнулись порядку нарахування та сплати *податку на додану вартість*, зокрема у визначенні об'єктів оподаткування та розмірі ставок. Операції з постачання товарів та послуг і ставки ПДВ за ними, які змінились та діятимуть до закінчення воєнного стану становитимуть: операції з передачі (надання) товарів (послуг) ЗСУ, ТРО, іншим військовим формуванням України, що утворені відповідно до законодавства – не є об'єктом оподаткування; операції з постачання товарів для заправки (дозаправки) або забезпечення транспорту Збройних Сил, Національної гвардії, Служби безпеки, Служби зовнішньої розвідки, Державної прикордонної служби, Міністерства внутрішніх справ, Державної служби з надзвичайних ситуацій, Управління державної охорони, Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації, інших утворених відповідно до законів військових формувань, їх з'єднань, військових частин, підрозділів, установ або організацій, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету, для потреб забезпечення оборони України, захисту безпеки населення та інтересів держави – 0 %; операції з ввезення в Україну та постачання в Україні (як імпортованих та і вироблених в Україні) бензинів моторних, важких дистилятів, скрапленого газу, на які встановлено ставку акцизного податку 0,00 євро за 1000 літрів, і нафти / нафтопродуктів за кодами УКТ ЗЕД 2709 00 10 00 та 2709 00 90 00 – 7 %.

Використання ставки у розмірі 7 % при постачанні бензинів моторних, важких дистилятів, скрапленого газу, нафти та нафтопродуктів за визначеними вище кодами, що придбані до введення в дію військового стану за ставкою 20 %, може призвести до від'ємного значення ПДВ, як результату різниці податкового зобов'язання та податкового кредиту. Таке від'ємне значення не може бути підставою для бюджетного відшкодування, але може бути зараховане до складу податкового кредиту майбутніх звітних періодів. Проте, дана вимога не стосується від'ємної різниці між податковим зобов'язанням та податковим кредитом, що виник внаслідок експорту товару за ставкою 0 %.

У період дії воєнного стану призупинено обов'язок включення до бази оподаткування ПДВ товарів, що використані у негосподарській діяльності або у неоподатковуваних операціях. Така норма є справедливою, адже наразі є багато підприємств (особливо у містах Маріуполі, Харкові, Чернігівській, Київській, Донецькій та Луганській областях), що вже втратили не лише своє майно, а й товарно-матеріальні цінності (готову продукцію), просто не зможуть виконати умови нарахування так званого «компенсуючого ПДВ».

Ще одним кроком у підтримці платників податків на сьогодні є можливість формування податкового кредиту з ПДВ без підтвердження зареєстрованими у ЄРПН податковими накладними. Наразі податкові накладні зареєструвати у ЄРПН технічно неможливо. Це пов'язано з тим, що форма податкової накладної зазнала змін, які повинні були вступити в дію 01 березня 2022 року. Тому, наразі, стара форма податкової накладної вже не діє, а нова – відсутня в ЄРПН. Тому на період дії воєнного стану, податковий кредит з ПДВ дозволено формувати на підставі первинних документів, що підтверджують факт



оприбуткування товарів (робіт, послуг) та факт їх оплати. Щоправда, протягом шести місяців після закінчення дії воєнного стану платники податків зобов'язані зареєструвати всі податкові накладні, а за умови виникнення розбіжностей – врегулювати їх та подати уточнюючі декларації.

Наступна законодавча зміна у частині оподаткування діяльності суб'єктів господарювання під час дії військового стану стосується запровадження, так званого, тимчасового режиму спрощеного оподаткування. Так, в Україні станом на 31 березня 2022 року серед представників бізнесу своє бажання щодо переходу висловлюють 148 466 суб'єктів господарювання, з них – 29 585 юридичних осіб та 118 914 фізичних осіб-підприємці [1].

Так, з 01 квітня 2022 року і до припинення дії воєнного стану суб'єкти господарювання – як юридичні, так і фізичні особи, можуть перейти на спрощену систему оподаткування, обліку і звітності шляхом подання до територіальних податкових органів відповідної заяви і сплачувати *2 відсотки єдиного податку* від обороту, що складається з коштів у готівковій, безготівковій, матеріальній та нематеріальних формах і визначається за касовим методом. При цьому, певні обмеження щодо переходу на таку систему оподаткування залишились, а саме: не можуть скористатись такими пільгами суб'єкти господарювання, що здійснюють діяльність з організації, проведення азартних ігор, лотерей (крім їх розповсюдження), парі (букмекерське парі, парі тоталізатора); обмін іноземної валюти; виробництво, експорт, імпорт, продаж підакцизних товарів (крім роздрібного продажу паливно-мастильних матеріалів в ємностях до 20 літрів, імпорту автомобілів легкових, кузовів до них, причепів та напівпричепів, мотоциклів, транспортних засобів, призначених для перевезення 10 осіб і більше, транспортних засобів для перевезення вантажів та роздрібною торгівлі підакцизними товарами; видобуток, реалізацію корисних копалин (крім видобування підземних та поверхневих вод підприємствами, які надають послуги централізованого водопостачання та водовідведення); страхові (перестрахові) брокери, банки, кредитні спілки, ломбарди, лізингові компанії, довірчі товариства, страхові компанії, установи накопичувального пенсійного забезпечення, інвестиційні фонди і компанії, інші фінансові установи, визначені законом; реєстратори цінних паперів; представництва, філії, відділення та інші відокремлені підрозділи юридичної особи, яка не є платником єдиного податку; фізичні та юридичні особи – нерезиденти [2]. Проте, щодо даного переліку обмежень наразі ведуться активні обговорення і не виключено, що він буде змінений.

Раніше було встановлено також обмеження щодо розміру доходу, який дозволяв перехід на 3 групу єдиного податку за ставкою 2 % (10 млрд.грн.), але 16 квітня 2022 року дане обмеження було скасовано. Податковим періодом для єдиного податку за ставкою 2 % є календарний місяць, а тому звітність за ним подавати до контролюючих органів слід до 20 числа місяця, наступного за звітним, а сплачувати – протягом 10 календарних днів, наступним за граничним строком подання звітності.

У випадку переходу на особливий режим оподаткування платник ПДВ не втрачає свій статус, а його дія призупиняється на час дії воєнного стану. У



зв'язку з цим платник податку, на час дії такого режиму оподаткування, втрачає право на виписку податкових накладних (розрахунків коригування), не подає податкову звітність з ПДВ тощо. Отримати інформацію про те, чи є контрагент платником єдиного податку за ставкою 2 % на час дії воєнного стану можна на веб-порталі Державної податкової служби України, адже реєстрація суб'єкта господарювання платником єдиного податку здійснюється шляхом його внесення до відповідного Реєстру. Заяву про перехід на спрощену систему оподаткування суб'єкт господарювання може подати будь-коли, але діяти вона почне з місяця, наступного за місяцем подання такої заяви.

За використання такого режиму оподаткування, окрім ПДВ, платник податку також звільняється від сплати та звітування за податком на прибуток, ПДФО у частині доходів від господарської діяльності (стосується фізичних осіб-підприємців), податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки та плати за землю. Крім того, платники податку за використання такого тимчасового режиму оподаткування не нараховують та не сплачують ПДВ за операціями з ввезення товарів (робіт, послуг) на митну територію України, окрім ввезення їх з країн, що визнані державою-окупантом, державою-агресором згідно законодавства України, а також з тимчасово окупованих територій. Для перетину кордону та доведення факту імпорту не із зазначених країн, необхідно мати сертифікат походження товару задля уникнення сплати ПДВ.

Кожний суб'єкт господарювання самостійно оцінює ефективність використання такого тимчасового режиму спрощеного оподаткування та приймає відповідне рішення.

Наступний крок щодо податкової підтримки бізнесу полягає у запровадженні пільгових умов нарахування та сплати *майнових податків*. Так, у період з 01.03.2022 р. по 31.12.2022 р. юридичні особи взагалі звільнені від оподаткування податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за тими об'єктами житлової нерухомості, що розташовані на території, де ведуться бойові дії або на тимчасово окупованих територіях. Також це стосується і тієї нерухомості, яка внаслідок бойових дій стала непридатною для проживання. Протягом 6 місяців від закінчення дії воєнного стану суб'єкти господарювання повинні будуть відредагувати значення та подати уточнюючі розрахунки. Подібні вимоги визначені і із плати за землю.

Також за 2022 рік дозволено не нараховувати та не сплачувати екологічний податок за об'єктами, що розташовані на територіях, де ведуться (або велись) бойові дії або які тимчасово окуповані.

Певних змін зазнав і порядок нарахування та сплати *акцизного податку*. Оскільки паливо забезпечує логістичну складову війни, було прийнято рішення не вважати реалізацією передачу палива у якості гуманітарної допомоги у порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України, при примусовому відчуженні чи відчуженні для потреб держави без отримання компенсації, при передаванні палива Збройним силам України, підрозділам територіального оборони та іншим військовим підрозділами, визначеним законодавством. На період дії воєнного стану в Україні встановлено нульові ставки акцизного



податку на такі види пального: бензини моторні, важкі дистилати, скраплений та інші гази, бутан та ізобутан.

За відсутності технічної можливості зареєструвати акцизну накладну в Єдиному реєстрі акцизних накладних, суб'єкт господарювання може перевозити пальне на підставі товарно-транспортних накладних, але після закінчення дії воєнного стану зареєструвати їх протягом 6 місяців. Відновлення ж обліку пального на акцизних складах буде здійснено за результатами інвентаризації після закінчення дії воєнного стану.

Також певним податковим стимулом слід вважати надану можливість не сплачувати єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування особами, що провадять незалежну професійну діяльність та є членам фермерського господарства. Також, дозволено не сплачувати єдиний соціальний внесок платникам єдиного податку 2 та 3 групи на фонд оплати праці мобілізованих працівників – за них ЄСВ сплатить держава.

Не стосується податкових пільг, але проводиться у рамках підтримки суб'єктів господарювання, компенсація державою роботодавцям витрат на заробітну плату працевлаштованих внутрішньо переміщених осіб у розмірі 6500,00 грн. щомісяця протягом двох місяців [3].

Також в Україні запроваджена програма релокації українських виробництв, що передбачає державну допомогу бізнесу у переміщенні потужностей та обладнання на безпечні території, пошуку приміщень та розселення працівників. Станом на 31 березня 2022 року із зони бойових дій переміщено 98 підприємств, 48 компаній відновили свою роботу на новому місці, ще 50 знаходяться на етапі транспортування [4]. Міністерство економіки продовжує прийом заявок від бізнесу, який має намір перевезти потужності і наразі цей процес активно розвивається.

Висновки.

Представлені нововведення на час дії особливого правового режиму воєнного стану стосувались господарюючих суб'єктів – представників бізнесу. Поряд із цим, на законодавчому рівні, було запроваджено ряд пільгових умов щодо оподаткування доходів фізичних осіб, сплати ними майнових та інших видів податків. Також державою передбачено стимулювання розвитку окремих галузей економіки (наприклад, агробізнесу, будівництва), спрощене та пільгове кредитування, надання різних видів допомоги внутрішньо переміщеним особам, компенсація власникам житла витрат за тимчасове розміщення таких осіб тощо.

Отже, податкове стимулювання бізнесу, його дерегуляція та лібералізація в умовах воєнного стану є надзвичайно важливим кроком, адже сплата податків є вирішальною умовою функціонування економіки країни. Зменшення податкового навантаження на суб'єктів господарювання сприятиме стабілізації критично важливих сегментів економіки. На нашу думку, після війни, ряд таких нововведень варто буде залишити, а деякі – переформатувати, адже післявоєнне становлення та реабілітація економіки займе також певний час та потребуватиме підтримки держави.



Література

1. Перехід на спрощену систему оподаткування за ставкою 2% продовжено, – Гетманцев. URL: <https://www.rbc.ua/ukr/news/perehod-uproshchennuyu-sistemu-nalogooblozheniya-1648798514.html> (дата звернення: 17.04.2022)
2. Податковий кодекс України : Закон України від 02 груд. 2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 19.04.2022)
3. Про затвердження Порядку надання роботодавцю компенсації витрат на оплату праці за працевлаштування внутрішньо переміщених осіб внаслідок проведення бойових дій під час воєнного стану в Україні : Постанова КМУ від 20 бер. 2022 р. № 331. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/331-2022-%D0%BF#n8> (дата звернення: 17.04.2022)
4. Програма релокації підприємств: що потрібно знати бізнесу / Офіційний сайт Управління Держпраці у Чернівецькій області: URL: <http://cv.dsp.gov.ua/ct-menu-item-24/14-news-dsp/787-prohrama-relokatsii-pidpriemstv-shcho-potribno-znaty-biznesu> (дата звернення: 17.04.2022)
5. Фоміна Т.В., Пугаченко О.Б. Організація і методика податкових перевірок: навчальний посібник. Дніпро : Середняк Т.К., 2020. 292 с.

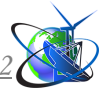
References

1. Perekhid na sproshchenu systemu opodatkuvannia za stavkoiu 2% prodovzheno (2022), – Hetmantsev [The transition to a simplified tax system at the rate of 2% has been extended, – Getmantsev]. Available at: <https://www.rbc.ua/ukr/news/perehod-uproshchennuyu-sistemu-nalogooblozheniya-1648798514.html> (accessed: 17 April 2022)
2. Podatkovyi kodeks Ukrainy: Zakon Ukrainy № 2755-VI vid 02.12.2010 r. [Tax Code of Ukraine: from 02th December 2010, № 2755-VI]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1298-15#Text> (accessed 19 April 2022).
3. Pro zatverdzhennia Poriadku nadannia robotodavtsiu kompensatsii vytrat na oplatu pratsi za pratsevlashtuvannia vnutrishno peremishchenykh osib vnaslidok provedennia boiovykh dii pid chas voiennoho stanu v Ukraini: Postanova KМУ № 331 vid 20.03.2022 r. [On approval of the Procedure for providing the employer with compensation for labor costs for the employment of internally displaced persons as a result of hostilities during martial law in Ukraine: Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine from 20th March 2022, № 331]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/331-2022-%D0%BF#n8> (accessed 17 April 2022)
4. Prohrama relokatsii pidpriemstv: shcho potribno znaty biznesu (2022) / Ofitsiynyi sait Upravlinnia Derzhpratsi u Chernivetskii oblasti [Enterprise relocation program: what business needs to know / Official website of the Department of State Labor in Chernivtsi region]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/331-2022-%D0%BF#n8> (accessed 17 April 2022)
5. Fomina T.V. & Puhachenko O.B. (2020) Orhanizatsiia i metodyka podatkovykh perevirok [Organization and methods of tax audits]. Dnipro: Seredniak T.K.

Abstract. *The directions of tax incentives for business entities under martial status in Ukraine are considered in the article.*

The purpose of the article is to study the trends of tax incentives for businesses during martial status in Ukraine by liberalizing the conditions of entrepreneurial activity and reducing its taxation.

The authors substantiate the need for the introduction and recognition of the martial status as a special legal regime at the legislative procedure. The changes in the administration of taxes and fees and the peculiarities of the collection of some of their types under martial status in Ukraine are



summarized. The specifics of reporting, determining the objects of taxation, accrual and payment of corporate income tax, value added tax, excise and environmental tax and some local taxes are considered. The procedure for transition to the temporary regime of simplified taxation at the rate of 2 percent and the peculiarities of its application during martial status are described.

Currently in Ukraine, a number of preferential conditions for the taxation of income of individuals, their payment of property and other taxes have been introduced at the legislative level. The government provides incentives for the development of certain sectors of the economy (for example agribusiness, construction), simplified and soft loans, various types of assistance to internally displaced persons, compensation to homeowners for the temporary accommodation of such persons and more. After the war, a number of such innovations should be abandoned, and some should be reformatted, as the post-war formation and rehabilitation of the economy will also take some time and will require state support.

Key words: martial status, business entities, taxation, temporary regime of simplified taxation at the rate of 2 percent, features of taxation in the conditions of martial status in Ukraine.

Стаття надіслана: 19.04.2022 р.
© Фоміна Т.В., Пугаченко О.Б.

**CONTENTS****Transportation engineering, Motor vehicles. Cycles,
Highway engineering. Roads and pavements,
Railroad engineering and operation**

<http://www.moderntechno.de/index.php/meit/article/view/meit20-02-008> 3
SIMULATION MODELING OF VEHICULAR AND PEDESTRIAN
TRAFFIC ACROSS THE RAILWAY CROSSING
Kravchenya I.N., Dauhulevich V. A.

<http://www.moderntechno.de/index.php/meit/article/view/meit20-02-028> 8
INFLUENCE OF THE PARAMETERS OF THE RESTRICTOR
REACTOR ON THE CURRENT OF THE INSTALLATION OF
TRANSVERSAL CAPACITIVE COMPENSATION
Valyanov D.P., Naumenko A.A., Zhuiko L. I.

<http://www.moderntechno.de/index.php/meit/article/view/meit20-02-029> 13
MODERNIZATION OF RELAY PROTECTION DEVICES
ON THE KRASNOYARSK RAILWAY
Valyanov D. P., Naumenko A. A., Druzhinina A. A.

<http://www.moderntechno.de/index.php/meit/article/view/meit20-02-030> 17
PREVENTION OF ICE DEPOSITION ON CONTACT WIRES
OF RAILWAY CONTACT NETWORK
Valyanov D.P., Naumenko A.A., Shchegoleva T. V.

<http://www.moderntechno.de/index.php/meit/article/view/meit20-02-034> 21
MODELS FOR CALCULATING SPECIFIC TRANSPORT
DELAYS AT A SIGNALIZED INTERSECTION
Dauhulevich V. A.

<http://www.moderntechno.de/index.php/meit/article/view/meit20-02-045> 26
DETERMINATION OF THE OPTIMAL TRAIN SPEED IN
CURVED SECTIONS OF TRACK
Kravchenya I.N., Dubrovskaya T.A.

Building construction**Строительство и архитектура**

<http://www.moderntechno.de/index.php/meit/article/view/meit20-02-009> 31
APPLICATION ARCGIS FOR CREATION OF TOPOGRAPHIC
PLANS M 1: 2000
Likhva N.V., Stadnikov V.V., Konstantinova O.V., Kolosuyk A.A.



<http://www.moderntechno.de/index.php/meit/article/view/meit20-02-047> **101**

THE INFLUENCE OF INNOVATIVE DIGITAL TECHNOLOGIES
ON THE ORGANIZATION AND METHODOLOGY OF ACCOUNTING

Gai O.M., Kononenko L.V.

<http://www.moderntechno.de/index.php/meit/article/view/meit20-02-052> **107**

MANAGEMENT 3.0 AS THE MODERN MANAGEMENT PRACTICE

Podzihun S. M., Pacheva N. O.

<http://www.moderntechno.de/index.php/meit/article/view/meit20-02-053> **113**

TAX INCENTIVES FOR THE ACTIVITIES OF BUSINESS ENTITIES
IN THE CONDITIONS OF MARTIAL STATUS IN UKRAINE

Fomina T. V., Puhachenko O. B.



International periodic scientific journal

MODERN ENGINEERING AND INNOVATIVE TECHNOLOGIES

Heutiges Ingenieurwesen und
innovative Technologien

Indexed in
INDEXCOPERNICUS
high impact factor (ICV: 95.33)

Issue №20
Part 2
April 2022

Development of the original layout - Sergeieva&Co
Articles published in the author's edition

Signed: April 30, 2022

Sergeieva&Co
Lußstr. 13
76227 Karlsruhe
e-mail: editor@moderntechno.de
site: www.moderntechno.de



With the support of International research
project SWorld
www.sworld.education



ISSN 2567-5273



20002





www.moderntechno.de

e-mail: editor@moderntechno.de