

А. П. Шаповалова,
к. е. н., доцент, Державний торговельно-економічний університет
ORCID ID: 0000-0002-9749-9439

О. П. Кузьменко,
старший викладач, Державний торговельно-економічний університет
ORCID ID: 0000-0002-7696-9294

DOI: 10.32702/2306-6806.2022.8.105

ФІНАНСОВА ТА ПОДАТКОВА ЗВІТНІСТЬ В УМОВАХ ВОЄННОГО ЧАСУ: КЛЮЧОВІ ЗМІНИ ТА ПОСЛАБЛЕННЯ

A. Shapovalova,
PhD in Economics, Associate Professor, State University of Trade and Economics
O. Kuzmenko,
Senior Lecturer, State University of Trade and Economics

WARTIME FINANCIAL AND TAX REPORTING: KEY CHANGES AND MITIGATION

Тимчасово запроваджений з 24 лютого по всій Україні воєнний стан, який в подальшому був неодноразово пролонгований, зумовив значне реформування умов ведення господарської діяльності та процедури звітування за її результатами. Протягом перших тижнів війни більшість суб'єктів господарювання перебували у стані невизначеності щодо порядку виконання ними своїх зобов'язань перед контролюючими органами. Для стабілізації ситуації було прийнято ряд законодавчих актів, якими, окрім іншого, було змінено порядок подання фінансової та податкової звітності, а також притягнення до адміністративної та кримінальної відповідальності за порушення встановленого порядку. В подальшому процес внесення змін до законодавчої бази подання звітності продовжився. Відтак, виникає необхідність дослідити та систематизувати ключові зміни та послаблення у процедурі подачі фінансової та податкової звітності, чим зумовлено актуальність написання наукового дослідження.

У науковій статті проаналізовано діючі строки подання фінансової звітності у розрізі звітів, які подаються до Державної податкової служби України та Державної служби статистики України. Досліджено зміни у процедурі подачі звітності для фізичних осіб підприємців на загальній та на спрощеній системах оподаткування. Відображено нормативно-правову базу, яка регулює подання звітності у воєнний час. Встановлено порядок подачі звітності у період та після закінчення воєнного стану. Проаналізовано підстави звільнення від адміністративної та кримінальної відповідальності за неподання звітності для юридичних осіб та фізичних осіб підприємців.

Систематизовано порядок подачі податкової звітності з урахуванням законодавчих послаблень. Визначено порядок проведення процедури підтвердження неможливості платником податків своєчасно подати звітність. Наведено порядок опрацювання заяв про відсутність можливостей подати звітність та супроводжуючих до них документів.

The martial law temporarily imposed on the whole of Ukraine from February 24, which was later extended several times, led to a significant reform of the conditions for conducting economic activity and the reporting procedure for its results. During the first weeks of the war, most economic entities were in a state of uncertainty regarding the order in which they would fulfill their obligations to the controlling authorities. To stabilize the situation, a number of legislative acts were adopted, which, among other things, changed the procedure for submitting financial and tax reports, as well as administrative and criminal liability for violations of the established procedure. Subsequently, the process of making changes to the legislative framework for reporting continued. Therefore, there is a need to investigate and systematize key changes and relaxations in the procedure for submitting financial and tax statements, which determines the relevance of writing scientific research.

The scientific article analyzes the current deadlines for submitting financial statements in terms of reports that are submitted to the State Tax Service of Ukraine and the State Statistics Service of Ukraine. Changes in the reporting procedure for individual entrepreneurs on the general and simplified taxation systems were studied. The normative and legal framework that regulates the submission of reports in wartime is reflected. The procedure for submitting reports during and after the end of martial law has been established. The grounds for exemption from administrative and criminal liability for failure to submit reports for legal entities and individual entrepreneurs have been analyzed.

The procedure for filing tax returns has been systematized, taking into account legislative exemptions. The procedure for confirming the impossibility of a taxpayer to submit reports in a timely manner has been determined. The procedure for processing statements about the lack of opportunities to submit reports and accompanying documents is given.

Ключові слова: фінансова звітність, податкова звітність, воєнний стан, відтермінування, звільнення від відповідальності.

Key words: financial reporting, tax reporting, martial law, postponement, exemption from liability.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ

24 лютого 2022 року о 5.30 ранку росія здійснила напад на суверенну державу Україну, чим розпочала першу повномасштабну війну у європейському регіоні з часів закінчення Другої світової війни. Незважаючи на те, що такий варіант розвитку подій був очікуваним та прогнозованим багатьма експертами як вітчизняного так і міжнародного рівня, шоківі наслідки для всіх сфер життя держави попередити не вдалось. З урахуванням того факту, що повноцінне функціонування економіки та ключових її учасників — суб'єктів господарювання виступає основою життєздатності держави, ця сфера, після оборонної, стала масштабним фокусом для запровадження змін, адаптованих під нові реалії. Відтак, після 24 лютого, було послідовно прийнято 5 нових нормативних актів, якими передбачалось регулювання основних проблемних питань податкового законодавства, які виникли у підприємств та фізичних осіб-підприємців у період війни (щодо подання звітності, сплати податків у визначені законодавством строки, реєстрація податкових накладних, тощо) [1].

Кожен новий нормативно-правовий акт суттєво змінював діючі механізми оподаткування та звітування. У таких умовах особливо важливим для підтримки необхідного рівня контролю за надходженням до бюджету коштів є подання фінансової та податкової звітності. Враховуючи новизну обраної тематики дослідження, у науковій літературі на поточний момент відсутній систематизований перелік всіх змін стосовно порядку подання податкової та фінансової звітності, прийнятих за період дії воєнного стану, що зумовлює високу актуальність написання роботи.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Фрагментарно розгляд прийнятих новацій щодо нового порядку подання податкової та фінансової звітності у розрізі окремих законів здійснювали експерти різних спеціалізованих видань. Зокрема, Ярошенко Я. розглядала обов'язки роботодавців під час дії воєнного стану у розрізі подання зарплатно-кадрових звітів [2]. Целуйко О. під час проведення он-лайн вебінару здійснювала розгляд складання, подання та виправлення помилок у фінансовій звітності за перше півріччя 2022 року [3]. Стешенко А. та Перун В. вивчали особли-

вості звільнення бізнесу від штрафів за прострочення фінансової звітності під час воєнного часу [4], а Кирильчук М. та Гришанова Н. розглядали продовження строків подання фінансової звітності та зміни до порядку її формування за умов воєнного стану [5;6]. Окрім того, вагомий вклад у розкриття тематики дослідження здійснено експертами платформи Укрінформ, порталу Головбух, KadrEx, Дебет-Кредит, KPMG, Medoc та ін. Проте, не применшуючи цінність здобутків з вищеписаних джерел, вважаємо за необхідне систематизувати та структурувати порядок подання фінансової та податкової звітності з урахуванням ключових змін та послаблень.

ПОСТАНОВКА ЗАВДАННЯ

З урахуванням вищенаведеного, метою написання наукової статті є дослідження законодавчих новацій в частині регулювання процедури подачі фінансової та податкової звітності та визначення послаблень, які запроваджені на час дії воєнного стану.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ ДОСЛІДЖЕННЯ

З моменту запровадження в Україні воєнного стану багато бухгалтерів та керівників підприємств стикнулись із проблемою неможливості забезпечити повноцінне ведення діяльності, у тому по відображенню результатів господарської діяльності у бухгалтерському обліку. Це, в свою чергу, вплинуло на неможливість своєчасно сформувати та подати до відповідних державних органів фінансову та податкову звітність. Поглибив критичність ситуації по звітуванню й факт тимчасового припинення роботи електронного кабінету платника податків. Як наслідок, сформувався високий рівень за непокоєння щодо ймовірності застосування до суб'єктів господарювання, які не подали звітність штрафних санкцій.

Проте у повідомленні, виданому Торгово-промисловою палатою України 26 лютого 2022 року, запровадження воєнного стану було віднесено до форс-мажорних обставин. Згідно із Податковим кодексом України (ПКУ) (п. 112.8.9) офіційно засвідчений форс-мажор (непереборні обставини) звільняє від застосування до платників податків штрафних санкцій та накладення на порушників законодавства фінансової відповідальності [7].

Таблиця 1. Терміни подачі фінансової звітності до Державної податкової служби та Держаної служби статистики за підсумками перших шести місяців 2022 року

Вид підприємства	Склад, форми	Граничні строки подання
Фінансова звітність, яка подається до Державної податкової служби		
Великі та середні	Баланс за формою №1 та Звіт про фінансовий результат за формою №2 – у складі Декларації з податку на прибуток/Розрахунку частини чистого прибутку (доходу), дивідендів на державну частку	Протягом 40 к. д., які слідують за звітним кварталом, у складі декларації не пізніше 9 серпня
Малі (високодоходники)	Фінансова звітність малого підприємства за формою №1-м, №2-м або Баланс за формою №1 та Звіт про фінансовий результат за формою №2 – у складі Декларації з податку на прибуток/Розрахунку частини чистого прибутку (доходу), дивідендів на державну частку	
Мікропідприємства/ Фізичні особи- підприємці (загальна система) на ставці 3% та 5%	Фінансова звітність мікро підприємства за формою №1-мс, №2-мс – у складі Декларації з податку на прибуток/Розрахунку частини чистого прибутку (доходу), дивідендів на державну частку	
Нерезиденти	Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва за формою №1-м, №2-м (або ф.№1, ф.№2-підприємництво) – у складі Декларації з податку на прибуток.	
Фінансова звітність, яка подається до Державної служби статистики		
Великі та середні	Консолідований баланс (звіт про фінансовий результат) за формою №1-к або Консолідований звіт про фінансові результати (сукупний дохід) за формою №2-к	Не пізніше 45 днів після закінчення звітного кварталу
	Баланс за формою №1 та Звіт про фінансовий результат за формою №2	Не пізніше 30 числа місяця, який слідує за звітним кварталом (не пізніше 01.08.2022, оскільки 30.07.2022 року припадає на вихідний)
Малі / Мікропідприємства	Фінансова звітність малого підприємства за формами №1-м, №2-м	
Нерезиденти, які здійснюють діяльність через постійні представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності		

Джерело: розроблено авторами на основі [3; 8].

При цьому з суб'єктів господарювання не знімається обов'язок подавати звітність у строки, встановлені законодавством (табл. 1).

Окремим пунктом варто виділити порядок подання звітів платниками податку на прибуток, які обрали перехідний спрощений режим оподаткування доходів за ставками 3% та 5% (спрощена система оподаткування (ССО)). Так, в разі переходу на ССО всередині року, такі платники зобов'язані подати Декларацію з ПНП за той період, який передувє кварталу, в якому здійснено такий перехід. Окрім того, якщо перехід був здійснений, наприклад, 1 липня 2022 року, платник зобов'язаний подати відповідну Декларацію навіть, якщо за критерієм низького рівня доходів він мав би звітувати за підсумками року.

На фоні розгортання масштабної підтримки суб'єктів малого та середнього бізнесу з боку держави було запроваджено ряд послаблень. Однією із таких змін було запровадження особливого режиму оподаткування доходів для фізичних осіб-підприємців (ФОП) 3 групи за ставкою 2%. Такі зміни безпосередньо вплинули на стандартний порядок їх звітування. Якщо мова йде про перехід платника податків із загальної системи оподаткування на особливий режим, то в цьому випадку потрібно подати Декларацію з ПНП за той часовий проміжок протягом звітного року, в якому вони були загальносистемниками. В той же час, якщо платник податків протягом звітного року здійснив перехід на особливий режим оподаткування доходівна період війни за ставкою 2%, а потім відновив у межах цього ж часового періоду статус платника

ПНП, на нього покладається обов'язок подати податкову декларацію з податку на прибуток заповнену зростаючим підсумком за весь рік.

Змінився порядок звітування і для ФОП 3 групи, які перебували на ССО на момент запровадження правового режиму воєнного стану і в подальшому перейшли на особливий режим оподаткування доходів за ставкою 2%. Для таких платників квартальний звітний період був замінений на місячний, із встановленням вимоги подати звітність до 20 числа місяця, який настає після останнього календарного дня звітного.

Щодо фінансової звітності, яка подається до Державної служби статистики України, то вичерпну інформацію про терміни її подання можна отримати із Календаря подання форм державних статистичних спостережень та фінансової звітності на поточний рік. Крім того, Державною службою статистики було розроблено спеціальний чат-бот для смартфонів, планшетів чи персональних комп'ютерів, який працює через месенджер "Telegram". З нього можна отримати інформацію щодо форм статистичної звітності, які має подати конкретне підприємство шляхом введення його коду ЄДРПОУ.

При виборі форми звітності, яка подається до органу податкової служби чи органу статистики, необхідно використовувати електронну звітність, код якої починається з літери "S". Код звітності, яка призначена для подання лише до органу податкової служби починається літерою "J". Звітність можна вважати поданою, якщо у ній заповнені всі обов'язкові реквізити і в результаті її прийняття суб'єкт господарювання отримав Квитанцію № 2.

Таблиця 2. Порядок звітування платниками податків перед Державною податковою службою з урахуванням законодавчо закріплених послаблень

Наявність у платника можливості своєчасно подати податкову звітність	Граничні терміни подання звітності	Терміни, у які не накладаються штрафи
Є	3 24.05.2022 р. до 27.05.2022 р.	До 20.07.2022 року
Можливість відновлено		60 к.д. з першого числа місяця, який слідує за місяцем, у якому така можливість відновила
Немає	3 місяці після скасування режиму воєнного стану	
Платники ЄП 3 групи на ставці 2% від доходу	3 24 лютого 2022 року до набуття чинності Закону України №2260	60 к.д. з дня переходу на попередню систему оподаткування

Джерело: розроблено авторами на основі [2].

Для регулювання розгалуженої системи подання фінансової та податкової звітності у розрізі різних податків необхідно було оперативним прийняти ряд законодавчих актів, які б дозволяли вирішити наявні у суб'єктів господарювання спірні питання у цій сфері. До таких нормативно-правових актів належать [1]:

1. Закон України "Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни" від 03.03.2022 року № 2115-ІХ.

2. 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" від 03.03.2022 року № 2118-ІХ.

3. Постанова Кабінету міністрів України "Про внесення змін до порядку подання фінансової звітності" від 10.06.2022 року № 667.

Розглянемо новації, які вносяться даними законами детальніше. У межах наукового дослідження нами встановлено терміни подачі фінансової звітності суб'єктами господарювання згідно діючого законодавства до моменту введення воєнного стану. Згідно із Законом № 2115-ІХ юридичним та ФОП, які не можуть забезпечити своєчасну подачу звітності надано право відтермінувати її подання ще на 90 календарних днів після скасування воєнного стану. Таке відстрочення стосується абсолютно всіх звітів, а також будь-яких інших документів, строки здачі яких до органів державного контролю відповідно до діючого законодавством наступили з 24 лютого поточного року.

Окрім того, на весь термін запровадження військового стану та впродовж 3 місяців після його скасування не буде застосовуватись адміністративна та кримінальна відповідальність за порушення строків подачі звітів до відповідних органів контролю. Якщо говорити про фінансову відповідальність за порушення часових вимог щодо подання звітності, то Законом № 2115-ІХ не скасовується можливість накладення на господарюючих суб'єктів грошових стягнень. Проте в цьому випадку можна апелювати до норм, закладених у пп. 112.8.9. п.112.8 ст.118 Податкового кодексу щодо визначення форм-мажорних обставин, як таких, що звільняють платників від накладення штрафів.

Отже, з урахуванням об'єктивних причин неможливості повноцінного виконання суб'єктами господарювання своїх обов'язків вчасно, притягнення до відповідальності не відбуватиметься у наступних випадках:

— порушення строків подачі фінансової та податкової звітності;

— несвоєчасна реєстрація податкових та акцизних накладних, а також розрахунків коригувань до них у відповідних реєстрах;

— ненадання документів в електронному вигляді, які містять відомості щодо фактичних залишків пального, обсягів обігу пального, спирту етилового, тощо.

Відсутність відповідальності поширюється на суб'єктів господарювання у випадку порушення термінів оприлюднення наступних звітів:

- річної консолідованої фінансової звітності;
- аудиторських звітів;
- звітів про управління;
- консолідованих звітів про управління;
- звітів про платежі на користь держави;
- консолідованих звітів про платежі на користь держави.

Можливість оприлюднити вищевказані звіти впродовж 3 місяців після скасування воєнного стану забезпечується щойно прийнятим Законом про внесення змін до Закону України "Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни". Станом на момент проведення дослідження, підпису президента на законі не поставлено, тобто офіційно посилається на його норми поки що не можливо [4].

Державні органи контролю наголошують, що обов'язок вести бухгалтерський облік у будь-якому випадку залишається за суб'єктом господарювання. Це пов'язано із тим, що в подальшому дані отримані в результаті його безперервного ведення слугуватимуть основою для внесення їх у всі необхідні звіти [7].

З урахуванням вищевказаної інформації, узагальнено порядок подання податкової звітності платниками податків у період війни за допомогою табл. 2.

Таким чином, можемо побачити, що при наявності можливості своєчасно відзвітувати перед ДПС або при відновленні такої можливості під час дії воєнного стану, обов'язок це робити згідно із встановленими термінами зберігається. Проте, навіть у разі невиконання своїх зобов'язань по подачі звітності, відповідальність не накладається. Обов'язковою умовою в такому випадку є доведення платником податків факту неспроможності подати звітність своєчасно.

Процедура підтвердження наявності можливості або її відсутності щодо своєчасної подачі звітності та перелік документів, які є доказовою основою для такого підтвердження затверджуються центральним органом виконавчої влади, відповідальним за розробку та впровадження державної політики у сфері фінансів. У червні поточного року Міністерством фінансів України (МФУ) було оприлюднено проект Порядку підтвердження неможливості виконання податкових обов'язків та переліку документів, які підтверджують таку неможливість. На сайті МФУ у розділі Проекти нормативно-правових актів у 2022 році проводилось активне обговорення зауважень та пропозицій до проекту. Згідно із зазначеним порядком підставами для неможливості виконання платником податків своїх обов'язків є (рис. 1).

У той же час для фізичних осіб-підприємців та самозайнятих осіб перелік обставин, які підтверджують неможливість подання звітності вчасно дещо відрізняється. Зокрема, окрім наведених на рис. 1 обста-

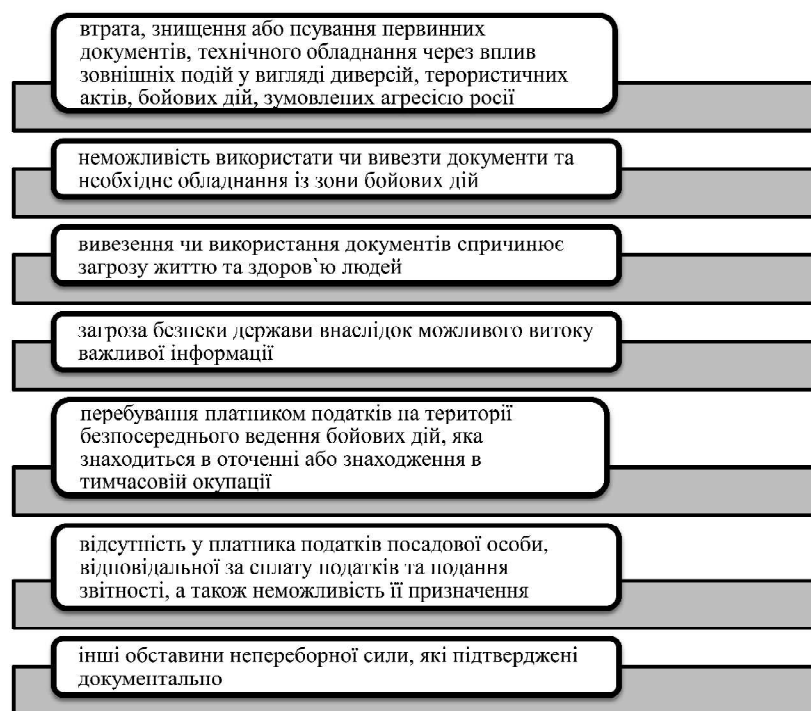


Рис. 1. Обставини, які зумовлюють неможливість подання суб'єктом господарювання звітності у встановлені законодавством терміни

Джерело: розроблено авторами на основі [9].

вин до їх переліку включено неподання звітності через перебування такої особи на стаціонарному лікуванні у зв'язку із пораненнями чи іншою шкодою, завданою здоров'ю під час захисту ними Батьківщини або в результаті нещасних випадків, спричинених збройною агресією російської федерації. Крім того, до пом'якшуючих обставин відносять призов підприємця на військову службу під час загальної мобілізації або до підрозділів територіальної оборони; приналежність працівників до органів державної влади, які приймають безпосередню участь у забезпеченні національної безпеки, оборони країни та надання гідної відсічі агресору; втрата або відсутність підприємця через його смерть або надання статусу зникло безвісти.

Згідно опублікованого Міністерством фінансів України проекту Порядку, у випадку відсутності можливості виконати платником податків свого обов'язку, не пізніше 31 серпня таким платником у паперовому або електронному вигляді подається відповідна заява, а також підтверджуючі документи. При цьому в запропонованому проекті підкреслено, що наведений перелік документів носить рекомендаційний характер і не є вичерпним. Це означає, що у разі наявності будь-яких інших документів чи інформації, яка дозволить підтвердити неможливість вчасно подати звітність суб'єкти господарювання мають право додати до заяви такі документи [9]. Для тих платників податків, які у встановлені строки мали можливість виконувати свої зобов'язання по подачі звітності, проте потім її втратили, заяву та супровідні документи необхідно подати не пізніше 60 календарних днів від першого дня місяця, який слідує за місяцем поновлення таких можливостей.

Поданий платником податків пакет документів розглядається Державною податковою службою протягом 20 календарних днів з дня їх офіційного отримання. У випадку недостатності поданих документів для підтвердження відсутності можливостей сплачувати податки та подавати звітність, ДПС формує на направляє такому платнику попереднє рішення з пропозицією додати ті документи, яких не вистачає для підтвердження окреслених у заяві обставин [10].

Ті платники, які не подали у встановлені строки встановлений пакет документів, які підтверджують неможливість вчасно подати податкову звітність або платники, по яких ДПС прийнято аргументовано рішення про наявність у них можливості виконати покладені на них зобов'язання по подачі звітності, зобов'язані забезпечити її отримання органом податкового контролю у встановлені законодавством терміни [2].

ВИСНОВКИ З ПРОВЕДЕНОГО ДОСЛІДЖЕННЯ

Підсумовуючи проведене дослідження, можемо сформулювати висновки, що звичний порядок подання суб'єктами господарювання фінансової та податкової звітності був скоригований в частині відстрочення граничних термінів її подання, а також притягнення до адміністративної та кримінальної відповідальності за їх порушення. При цьому в законодавстві не підкреслюється скасування фінансової відповідальності за несвоєчасне подання звітів. Проте можливість її уникнення гарантується визнанням Торгово-промисловою палатою України воєнного стану форс-мажорними обставинами, а згідно із нормами ПКУ такі обставини виключають накладення на платника податків фінансових стягнень.

У умовах наявності у суб'єктів господарювання можливості своєчасно подати звітність, діють граничні терміни, встановлені ще у довоєнний час. Це стосується як фінансової, так і податкової звітності.

У той же час для того, щоб уникнути відповідальності за порушення строків подання звітності суб'єкт господарювання зобов'язаний документально підтвердити неможливість своєчасно подати звітність. Для цього урядовцями розроблено розгалужений перелік обставин для юридичних осіб та для фізичних осіб-підприємців, які зумовлюють неможливість подачі звітності. Окрім того, розроблена спеціальна процедура, згідно з якою суб'єкти господарювання повинні підтвердити відсутність можливості прозвітувати у встановлені строки. Вона включає подання заяви таким суб'єктом разом із супроводжуючими документами, на основі яких органи ДПС матимуть змогу оцінити наявність чи відсутність у суб'єкта господарювання об-

ставин, які не дозволяють вчасно виконати зобов'язання по подачі звітів. Проект Порядку, яким регламентується подання заяви та супровідних документів, а також порядок їх опрацювання, на момент дослідження перебуває на затвердженні у Міністерства фінансів України і повинен бути прийнятий ближчим часом.

Література:

1. Гонтаровський С. Висновки і рекомендації до головних змін податкового законодавства у зв'язку із воєнним станом в Україні. Інформаційно-правовий портал Поради юриста. 2022. URL: <https://porady.org.ua/vysnovky-i-rekomendatsiyi-do-holovnykh-zmin-podatkovoho-zakonodavstva-u-zvyazku-z-voyennym-stanom-v> (дата звернення 04.08.2022).

2. Ярошенко Я. Зарплата та кадрова справа: звітні й не тільки обов'язки роботодавця під час воєнного стану. Бухгалтерський інтернет портал Buhalter.net. 2022. URL: <https://ibuhgalter.net/ru/articles/937> (дата звернення 03.08.2022).

3. Целуйко О. Фінзвітність за перше півріччя: акценти на складання, подання та виправлення помилок. 7eminar.com: веб-сайт. 2022. URL: https://storage.7eminar.com/content/record/2627/prezentatsiia_Finzvitnist_za_I_pivrichchia.pdf (дата звернення 03.08.2022).

4. Стещенко А., Перун В. Рада звільнила бізнесвідштрафіва за просрочення фінансової звітності на час воєнного стану. LB.ua: веб-сайт. 2022. URL: https://lb.ua/economics/2022/07/08/522596_rada_zvilnila_biznes_vidshtrafiv.html (дата звернення 03.08.2022).

5. Кирильчук М. Строки подання фінзвітності подовжили на час воєнного стану — постанова діє із 14 червня. Liga 360. 2022. URL: https://buh.ligazakon.net/news/211829_stroki-podannya-fnzvtnost-podovzhili-na-chas-vonnogo- stanu---postanova-d-z-14-chervnya (дата звернення 03.08.2022).

6. Гришанова Н. Діють зміни до Порядку подання фінансової звітності під час воєнного стану. Liga 360. 2022. URL: https://jurliga.ligazakon.net/news/211892_dyut-zmni-do-poryadku-podannya-fnansovo-zvtnost-pd-chas-vonnogo- stanu (дата звернення 03.08.2022).

7. Неподання звітності під час воєнного стану 2022. Системи для бізнесу. 2022. URL: <https://sys2biz.com.ua/news/nepodannya-zvitnosti-pid-chas-voyennogo- stanu-2022/> (дата звернення 03.08.2022).

8. Онищенко В. Платники єдиного податку 3 група. Головбук. 2022. URL: <https://www.golovbuk.com.ua/article/7104-platniki-dinogo-podatku-3-grupi> (дата звернення 03.08.2022).

9. Як підтвердити неможливість виконання податкових обов'язків під час війни: проект порядку від Мінфіну. Дебет-Кредит. 2022. URL: <https://news.dtki.ua/taxation/common/77156-yak-pidtvrditi-nemozlivist-vikonannya-podatkovix-obovyazkiv-pid-cas-viini-projekt-poryadku-vid-minfinu> (дата звернення 05.08.2022).

10. Щодо виконання податкових обов'язків платниками податків — фізичними особами (у тому числі само зайнятими особами) у період дії воєнного стану. Державна податкова служба України. 2022. URL: <https://tax.gov.ua/nove-pro-podatki--novini-/603244.html> (дата звернення 06.08.2022).

References:

1. Hontarovskyj, S. (2022), "Conclusions and recommendations for the main changes in tax legislation in connection with the martial law in Ukraine", Informatsijno-pravovij portal Poradyiurysta, [Online], available at: <https://porady.org.ua/vysnovky-i-rekomendatsiyi-do-holovnykh-zmin-podatkovoho-zakonodavstva-u-zvyazku-z-voyennym- stanom-v> (Accessed 04 August 2022).

2. Yaroshenko, Ya. (2022), "Salary and personnel affairs: reporting and not only duties of the employer during martial law", Bukhhalters'kyj internet portal Buhalter.net, [Online], available at: <https://ibuhgalter.net/ru/articles/937> (Accessed 03 August 2022).

3. Tselujko, O. (2022), "Financial reporting for the first half of the year: emphasis on compilation, submission and correction of errors", 7eminar.com, [Online], available at: https://storage.7eminar.com/content/record/2627/prezentatsiia_Finzvitnist_za_I_pivrichchia.pdf (Accessed 03 August 2022).

4. Steshenko, A. and Perun, V. (2022). "The council exempted businesses from fines for overdue financial statements during martial law", LB.ua, [Online], available at: https://lb.ua/economics/2022/07/08/522596_rada_zvilnila_biznes_vidshtrafiv.html (Accessed 03 August 2022).

5. Kyryl'chuk, M. (2022), "Deadlines for submitting financial statements have been extended for the duration of martial law — the resolution is effective from June 14", Liga 360, [Online], available at: https://buh.ligazakon.net/news/211829_stroki-podannya-fnzvtnost-podovzhili-na-chas-vonnogo- stanu---postanova-d-z-14-chervnya (Accessed 03 August 2022).

6. Hryshanova, N. (2022), "There are changes to the Procedure for submitting financial statements during martial law", Liga 360, [Online], available at: https://jurliga.ligazakon.net/news/211892_dyut-zmni-do-poryadku-podannya-fnansovo-zvtnost-pd-chas-vonnogo- stanu (Accessed 03 August 2022).

7. Systems for business (2022), "Failure to report during martial law 2022", available at: <https://sys2biz.com.ua/news/nepodannya-zvitnosti-pid-chas-voyennogo- stanu-2022/> (Accessed 03 August 2022).

8. Onyschenko, V. (2022), "Payers of the single tax group 3. Headmaster 2022", Holovbuk, [Online], available at: <https://www.golovbuk.com.ua/article/7104-platniki-dinogo-podatku-3-grupi> (data zvernennia 03.08.2022).

9. Debit-Credit (2022), "How to confirm the impossibility of fulfilling tax obligations during the war: draft order from the Ministry of Finance", available at: <https://news.dtki.ua/taxation/common/77156-yak-pidtvrditi-nemozlivist-vikonannya-podatkovix-obovyazkiv-pid-cas-viini-projekt-poryadku-vid-minfinu> (Accessed 08 August 2022).

10. State Tax Service of Ukraine (2022), "Regarding the fulfillment of tax obligations by taxpayers — natural persons (including self-employed persons) during the period of martial law", available at: <https://tax.gov.ua/nove-pro-podatki--novini-/603244.html> (Accessed 08 August 2022).

Стаття надійшла до редакції 15.08.2022 р.

www.economy.nayka.com.ua

Електронне фахове видання

Ефективна
ЕКОНОМІКА

Виходить 12 разів на рік

Журнал включено до переліку наукових фахових видань України з ЕКОНОМІЧНИХ НАУК (Категорія «Б»)

Спеціальності – 051, 071, 072, 073, 075, 076, 292

e-mail: economy_2008@ukr.net

тел.: (044) 223-26-28

(044) 458-10-73