

З. В. Гбур,

д. держ. упр., професор, професор кафедри управління охороною здоров'я та публічного адміністрування, Національний університет охорони здоров'я України імені П.А. Шупика
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0003-4536-2438>

Р. В. Палагусинець,

д. держ. упр., к. е. н., заступник керівника відділу Управління забезпечення міжпарламентських зв'язків, Апарат Верховної ради України
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0003-1399-7164>

О. О. Кравченко,

к. ю. н., доцент кафедри управління охороною здоров'я та публічного адміністрування, Національний університет охорони здоров'я України імені П.А. Шупика
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-8561-7426>

DOI: 10.32702/2306-6814.2023.9.127

ПОДАТКОВА ПОЛІТИКА УКРАЇНИ В УМОВАХ ВОЄННОГО СТАНУ

Z. Hbur,

Doctor of Sciences in Public Administration, Professor, Professor of the Department of Healthcare Management and Public Administration, Shupyk National Healthcare University of Ukraine Kyiv, Ukraine

R. Palagusynets,

Doctor of Sciences in Public Administration, PhD in Economics, Deputy Head of Division, Inter-Parliamentary Relations Directorate of the Parliament of Ukraine

O. Kravchenko,

PhD in Law, Associate Professor of the Department of Healthcare Management and Public Administration, Shupyk National Healthcare University of Ukraine Kyiv, Ukraine

TAX POLICY OF UKRAINE UNDER THE CONDITIONS OF MARITAL STATE

У статті висвітлено особливості та практичні аспекти податкової політики України в умовах воєнного стану. Розглянуто законодавчі зміни, які було прийнято для удосконалення податкового законодавства в умовах воєнного стану. Визначено, що Закон України "Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни" № 2115-IX від 03.03.2022 р. надає можливість фізичним особам, фізичним особам-підприємцям та юридичним особам подавати податкові, бухгалтерські, фінансові, розрахункові, аудиторські звіти та інші документи, подання яких вимагається відповідно до чинних норм законодавства в письмовій та (або) електронній формі, через 90 календарних днів після припинення або скасування воєнного стану за весь час неподання звіту або за весь період обов'язковості подання документів. Висвітлено зміни, які регламентовано Законом України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо особливостей оподаткування та подання звітності у період дії воєнного стану" № 2118-IX від 03.03.2022 р. Визначено податкові зміни, які виникли внаслідок прийняття Закону України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану" щодо корпоративної та банківської діяльності в період воєнного стану. Визначено, що Законом України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо перегляду окремих пільг з оподаткування" від 21.06.2022 № 2325-IX пропонується відновити скасоване оподаткування: для товарів, що ввозяться платником єдиного податку першої, другої та третьої груп; для компаній, які не платять імпордне мито; для транспортних засобів, ввезених громадянами. Охарактеризовано податкові зміни, які вносяться

Законом України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо адміністрування окремих податків у період воєнного, надзвичайного стану" від 01.04.2022 №2173-IX, Законом України "Про внесення змін до розділу VI "Прикінцеві та перехідні положення" Бюджетного кодексу України та розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України" від 14.04.2022 № 2192-IX, Законом України "Про внесення змін до розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України щодо відновлення обмеження перебування грального бізнесу на спрощеній системі оподаткування" від 12.01.2023 № 2876-IX, Законом України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування діяльності з торгівлі валютними цінностями у готівковій форм" від 03.11.2022 № 2720-IX, Законом України "Про Митний тариф України" від 19.10.2022 № 2697-IX та Законом України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законів України щодо особливостей оподаткування підприємницької діяльності електронних резидентів" від 06.10.2022 № 2654-IX.

The article highlights the peculiarities and practical aspects of the tax policy of Ukraine under martial law. The legislative changes that were adopted to improve the tax legislation in the conditions of martial law are considered. It was determined that the Law of Ukraine "On the Protection of the Interests of Subjects of Submission of Reports and Other Documents During the Period of Martial Law or the State of War" No. 2115-IX dated 03.03.2022 provides an opportunity for natural persons, natural persons-entrepreneurs and legal entities to submit tax returns, accounting, financial, settlement, audit reports and other documents, the submission of which is required in accordance with current legislation in written and (or) electronic form, 90 calendar days after the termination or cancellation of martial law for the entire period of non-submission of the report or for the entire period of obligation mandatory submission of documents. The changes regulated by the Law of Ukraine "On Amendments to the Tax Code of Ukraine and other legislative acts of Ukraine regarding the peculiarities of taxation and reporting during the period of martial law" No. 2118-IX dated 03.03.2022 are highlighted. The tax changes that arose as a result of the adoption of the Law of Ukraine "On Amendments to the Tax Code of Ukraine and other legislative acts of Ukraine regarding the application of norms for the period of martial law" regarding corporate and banking activities during the period of martial law have been determined. It was determined that the Law of Ukraine "On Amendments to the Tax Code of Ukraine and other legislative acts of Ukraine regarding the revision of certain tax benefits" dated 06.21.2022 No. 2325-IX proposes to restore the canceled taxation: for goods imported by a single tax payer of the first, second and third group; for companies that do not pay import duty; for vehicles imported by citizens. The tax changes introduced by the Law of Ukraine "On Amendments to the Tax Code of Ukraine and other legislative acts of Ukraine on the administration of individual taxes during the period of war, state of emergency" dated 01.04.2022 No. 2173-IX, by the Law of Ukraine "On Amendments to Chapter VI" are characterized "Final and Transitional Provisions" of the Budget Code of Ukraine and Chapter XX "Transitional Provisions" of the Tax Code of Ukraine" dated 14.04.2022 No. 2192-IX, Law of Ukraine "On Amendments to Chapter XX "Transitional Provisions" of the Tax Code of Ukraine regarding the restoration of the restriction on the stay of gambling business on a simplified system of taxation" dated 12.01.2023 No. 2876-IX, by the Law of Ukraine "On Amendments to the Tax Code of Ukraine and other laws of Ukraine regarding the specifics of taxation of the activity of trading currency values in cash form" dated 03.11.2022 No. 2720-IX, The Law of Ukraine "On the Customs Tariff of Ukraine" dated 19.10.2022 No. 2697-IX and the Law of Ukraine "On Amendments to the Tax of the Code of Ukraine and some other laws of Ukraine regarding the peculiarities of taxation of the business activities of electronic residents" dated October 6, 2022 No. 2654-IX.

Ключові слова: податкова політика, податки, законодавство, війна, діяльність.

Key words: tax policy, taxes, legislation, war, activity.

АКТУАЛЬНІСТЬ

Податки є основою забезпечення фінансової стабільності та конкурентоспроможності країни в глобальному середовищі, стимулювання економічної діяльності та реалізації соціальної політики. Доцільно зауважити,

що курс податкової реформи змінився в умовах повномасштабного російського вторгнення. У день введення воєнного стану на території України Верховна Рада України активно взялася за перегляд податкового законодавства.

Так, з 24 лютого 2022 року масштабне вторгнення країни-окупанта спричинило запровадження по всій країні воєнного стану, а уряд ухвалив рішення про перегляд механізму бюджетної системи, а саме формування дохідної сфери бюджету для забезпечення ефективного функціонування держави в умовах війни. Поступово Верховна Рада України почала приймати нові нормативно-правові акти, спрямовані на внесення змін до чинного законодавства та налагодження функціонування економіки України в період воєнного стану.

ОГЛЯД ЛІТЕРАТУРИ

Окремі питання податкової політики України в умовах воєнного стану вивчали А. Галабурда [1], Г. Головань [2], А. Дуб [3], Н. Костишин [4], Т. Мединська [3], С. Шевченко [1], Т. Яковець [4] та інші.

Однак, слід відзначити, що питання податкової політики України в Умовах воєнного стану з позиції практичного аспекту взагалі не є вивченими.

МЕТА ДОСЛІДЖЕННЯ

Мета дослідження — висвітлити особливості та практичні аспекти податкової політики України в умовах воєнного стану.

РЕЗУЛЬТАТИ ДОСЛІДЖЕННЯ

Держава за допомогою податкових важелів і методів регулює економічне зростання, фінансує виконання покладених на неї законом функцій і завдань, піклується про добробут населення та впливає на рівень розвитку соціально-економічних відносин.

З початком повномасштабної війни Україна опинилася в скрутному становищі. Впали податкові надходження, водночас витрати на оборону довелось збільшити в кілька разів. Також зросла кількість людей, які залежать від державної допомоги. Це першочергово внутрішньо переміщені особи та безробітні. Водночас зменшилися можливості українського уряду залучати внутрішні та зовнішні кошти. Допомога від міжнародних фінансових інституцій, Європейського Союзу та Сполучених Штатів Америки зросла в рази, але вона непостійна. Тому уряд, знизивши податки та лібералізувавши платіжний контроль у безрезні та квітні 2022 року, влітку почав повертати частину з них.

Держава пом'якшила наслідки для компаній з початку війни, запровадивши податкові пільги та послабивши вимоги до звітності. З березня Верховна Рада України ухвалила два закони про відстрочення сплати податків, запровадження звітності, мораторій на всі види податкових перевірок та звільнення від відповідальності осіб, які не сплатили податки вчасно. Так, було ухвалено наступні документи, які були націлені на пом'якшення бізнес-вимог щодо перевірок та ліцензій та визначення деталей звітності під час воєнного стану, зокрема:

1. Закон України "Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни" № 2115-IX від 03.03.2022 р. [5];

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" № 2118-IX від 03.03.2022 р. [6].

Верховна Рада України прийняла Закон України "Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни" [5], яким скасувала перевірку щодо подання звітності під час воєнного стану. Цей закон надає можливість фізичним особам, фізичним особам-підприємцям та юридичним особам подавати податкові, бухгалтерські, фінансові, розрахункові, аудиторські звіти та інші документи, подання яких вимагається відповідно до чинних норм законодавства в письмовій та (або) електронній формі, через 90 календарних днів після припинення або скасування воєнного стану за весь час неподання звіту або за весь період обов'язковості подання документів. Законом передбачено, що на період дії воєнного стану перевірка своєчасності та повноти звітності чи подання звітних документів уповноваженими органами не проводиться.

Водночас 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" № 2118-IX від 03.03.2022 р. [6] передбачає:

1) звільнення платника податків від відповідальності у разі неможливості виконання своїх зобов'язань;

2) перевірка звітності не починається, а розпочата перевірка звітності припиняється;

3) не вважаються операціями з продажу з метою оподаткування операції з добровільної передачі або відчуження коштів, товарів, зокрема підакцизних, надання послуг на користь Збройних Сил України та формувань територіальної оборони України, без попереднього або наступного повернення їх вартості;

4) сума компенсації витрат на паливо, використане при наданні транспортних послуг для забезпечення потреб Збройних Сил України і Сил територіальної оборони України, не включається до оподаткованого доходу особи, яка надає ці послуги;

5) продовжено строк дії ліцензії на виробництво підакцизних товарів.

6) визначено подробиці щодо виготовлення та імпорту тютюнових виробів.

Спірною зміною стала можливість переходу на спрощену систему оподаткування, за якої всі компанії з оборотом до 10 млрд. грн сплачують 2% від обороту замість податку на прибуток (18%) і ПДВ (20%). Водночас ФОПи третьої групи, які перебувають на спрощеній системі оподаткування, отримали можливість сплачувати 2% замість 5% доходу [7].

З квітня 2022 року на цю систему перейшли підприємства з річним доходом понад 10 млрд. грн, крім представників грального бізнесу, валютообмінного, акцизного виробництва та торгівлі, видобутку, виробництва та реалізації дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння, діяльності, яка надає поштові та

телекомунікаційні послуги (відповідно до положень Закону України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо адміністрування окремих податків у період воєнного, надзвичайного стану" від 01.04.2022 № 2173-IX [8]).

Прийняття Закону України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану" [9] внесло багато змін, які торкнулися корпоративної та банківської діяльності в період воєнного стану, але не всі були позитивними.

Так, схвалені зміни згідно Закону України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану" [9] передбачають, що з 1 квітня 2022 року і до закінчення воєнного стану встановити особливості оподаткування єдиним податком, зокрема:

- з 1 квітня 2022 року і до завершення дії воєнного стану платники ФОП 1 та 2 групи не будуть сплачувати єдиний податок по всій країні;

- розширено коло платників податків, які можуть бути зараховані на спрощену систему оподаткування, тобто третя група за рахунок юридичних осіб — суб'єктів господарювання будь-якої організаційно-правової форми;

- підвищено граничний дохід платників 3 групи до 10 млрд. грн на рік та знято обмеження щодо кількості працівників;

- збільшено кількість платників податків, які не сплачують податок на майно, за рахунок переходу платників із загальної системи оподаткування на спрощену систему оподаткування;

- знижено ставки єдиного податку для третьої групи платників податку до 2% доходу.

- Кабінетом Міністрів України отримано право визначати особливості обчислення та сплати єдиного податку без відповідних змін у податковому законодавстві України.

Негативним аспектом таких законодавчих змін є можливість переходу на податок на операції у розмірі 2% для всіх компаній з річним оборотом менше 10 млрд. грн незалежно від кількості працівників та скасування податку для ФОП. Варто зазначити, що ці зміни негативно вплинуть на державний бюджет.

Доцільно відзначити, що у середині квітня 2022 року Верховна Рада України дозволила перехід на систему 2% для тих, хто займається організацією азартних ігор, виготовленням і продажем ювелірних виробів, а також фінансовою діяльністю. (відповідно до положень Закону України "Про внесення змін до розділу VI "Прикінцеві та перехідні положення" Бюджетного кодексу України та розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України" від 14.04.2022 № 2192-IX [10]). Однак 12 січня 2023 року Верховна Рада України ухвалила Закон України "Про внесення змін до розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України щодо відновлення обмеження перебування грального бізнесу на спрощеній системі оподаткування" від 12.01.2023 № 2876-IX [11], яким обмежила перебування су-

б'єктів грального бізнесу на спрощеній системі оподаткування.

Крім того, слід зауважити, що імпортери, які припинили сплачувати ПДВ, отримали більше вигоди від нової системи, тоді як вітчизняні виробники продовжували платити. У результаті нова податкова система підірвала конкурентоспроможність українських компаній. Пільга, надана при сплаті податків на митниці у квітні-червні, майже вдвічі перевищувала суму, отриману митницею в цей період до загального та спеціального фондів державного бюджету. Наприклад, за ці три місяці сума пільг із ввізного мита, акцизного податку та ПДВ при імпорті автомобілів складала 26,1 млрд. грн, а на пільги на пальне — 14,8 млрд. грн. Водночас фактичне стимулювання імпорту в рамках системи фіксованого валютного курсу призвело до виснаження валютних резервів. У зв'язку з цим з 1 липня відновлено ввізне мито та скасовано обмеження на імпорт товарів ухваленим Законом України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо перегляду окремих пільг з оподаткування" від 21.06.2022 № 2325-IX [12].

Так, Законом України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо перегляду окремих пільг з оподаткування" від 21.06.2022 № 2325-IX [12] пропонується відновити скасоване оподаткування: для товарів, що ввозяться платником єдиного податку першої, другої та третьої груп; для компаній, які не платять імпортне мито; для транспортних засобів, ввезених громадянами.

У перші місяці війни було суттєво зменшено податковий тягар для індивідуальних підприємців. З 1 квітня 2022 року і до закінчення воєнного стану підприємці першої та другої груп можуть заповнювати єдину податкову декларацію без сплати єдиного податку [13].

Щодо пріоритетів розвитку податкової політики у 2023 році, то набирають чинності норми щодо сплати авансових внесків з податку на прибуток підприємств структурним підрозділам, що здійснюють операції з грошовою оцінкою в грошовій формі (відповідно до Закону України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування діяльності з торгівлі валютними цінностями у готівковій формі" від 03.11.2022 № 2720-IX [14]).

Так, з 1 січня 2023 року з кожного пункту обміну валюти, внесеного до реєстру валютних операцій, сплачуються авансові суми податку на прибуток у розмірі: трьох мінімальних заробітних плат на кожний обмінний пункт у населеному пункті з чисельністю 50 тис. і більше жителів; однієї мінімальної заробітної плати на кожне обмінне місце, розташоване в іншому населеному пункті або за межами населеного пункту.

Упровадження нової версії УКТ ЗЕД відповідно до положень Закону України "Про Митний тариф України" від 19.10.2022 № 2697-IX [15] засвідчує, що з 1 січня 2023 року буде впроваджено нову версію УКТ ЗЕД, яка базуватиметься на версії 2022 року Гармонізованої си-

стеми опису та кодування товарів версії 2022 року і Комбінованої номенклатури Європейського Союзу 2022 року. Зазначені зміни стосуються формування податкових накладних та розрахунків коригування до податкових накладних.

Законом України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законів України щодо особливостей оподаткування підприємницької діяльності електронних резидентів" від 06.10.2022 № 2654-IX [16] регламентуються особливості оподаткування підприємницької діяльності електронних резидентів. Так, набираючи юридичної сили з 1 квітня 2023 року, проводитиметься регулювання статусу електронного президентства.

ВИСНОВОК

Таким чином, результати проведених досліджень дають підстави відзначити, що виклики сьогодення для України полягають у побудові нової системи податкових відносин. Варто зауважити, що в умовах воєнного стану для реалізації функцій національної економіки, тобто дохідної частини державного бюджету, необхідно враховувати можливі загрози. Податки завжди були найбільшою частиною в структурі доходів, але з початком повномасштабної війни їх сума значно зменшилася. Тому важливо постійно аналізувати ефективність існуючих податкових пільг, знаходити додаткові джерела фінансування, коригувати ставку податку на прибуток до рівня доходу платника податку, спрощувати умови ведення бізнесу та мотивувати підприємців до відновлення діяльності.

Література:

1. Галабурда А. С., Шевченко С. О. Податкова політика в умовах воєнного стану. Економічний вісник університету. 2022. Випуск № 54. С. 123—130.
2. Головань Т. Г. Податкова політика в умовах воєнного стану. Виклики правничої професії в умовах воєнного стану: матеріали круглого столу до Дня юриста, Харків, 6 жовт. 2022 р. / Харків. нац. пед. ун-т ім. Г. С. Сковороди, Харків. нац. екон. ун-т ім. С. Кузнеця; [за ред. О. О. Коваленко]. Харків, 2022. С. 31—34.
3. Дуб А. Р., Мединська Т. В. Податкова політика в умовах війни та її вплив на формування доходів місцевих бюджетів. Проблеми економіки. 2022. № 4. С. 214—221.
4. Костишин Н., Яковець Т. Обліково-податкова система в умовах воєнного стану: як діяти та, які наслідки. Вісник Економіки. 2022. № 2. С. 99—110.
5. Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни: Закон України від 03.03.2022 № 2115-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2115-20>
6. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо особливостей оподаткування та подання звітності у період дії воєнного стану: Закон України від 03.03.2022 № 2118-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2118-IX#Text>
7. Питання — відповіді щодо особливостей переходу платників на спрощену систему оподаткування.

URL: <https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/578879.html>

8. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо адміністрування окремих податків у період воєнного, надзвичайного стану: Закон України від 01.04.2022 № 2173-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2173-20#n25>

9. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану: Закон України від 15.03.2022 № 2120-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2120-20#Text>

10. Про внесення змін до розділу VI "Прикінцеві та перехідні положення" Бюджетного кодексу України та розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України: Закон України від 14.04.2022 № 2192-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2192-20#Text>

11. Про внесення змін до розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України щодо відновлення обмеження перебування грального бізнесу на спрощеній системі оподаткування: Закон України від 12.01.2023 № 2876-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2876-20#Text>

12. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо перегляду окремих пільг з оподаткування: Закон України від 21.06.2022 № 2325-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2325-IX#Text>

13. Відповіді на запитання платників, які звернулися на "гарячу лінію" до Львівської податкової. URL: <https://lv.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/603-163.html>

14. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування діяльності з торгівлі валютними цінностями у готівковій формі: Закон України від 03.11.2022 № 2720-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2720-20#Text>

15. Про Митний тариф України: Закон України; Тариф від 19.10.2022 № 2697-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2697-20#Text>

16. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законів України щодо особливостей оподаткування підприємницької діяльності електронних резидентів: Закон України від 06.10.2022 № 2654-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2654-20#Text>

References:

1. Ghalaburda, A. S. and Shevchenko, S. O. (2022), "Tax policy under martial law", *Economic Bulletin of the University*, vol. 54, pp. 123—130.
2. Gholovanj, T. Gh. (2022), "Tax policy under martial law", *Vyklyky pravnychoji profesiji v umovakh vojennoho stanu: materialy krughlogho stolu do Dnja jurysta* [Challenges of the legal profession under martial law: materials of the round table for Lawyer's Day], Kharkiv. nac. ped. un-t im. Gh. S. Skovorody, Kharkiv, Ukraine, October 6, pp. 31—34.

3. Dub, A. R. and Medynsjka, T. V. (2022), "Tax policy in the conditions of war and its impact on the formation of local budget revenues", Problems of the economy, vol. 4, pp. 214—221.

4. Kostyshyn, N. and Jakovecj, T. (2022), "Accounting and tax system in the conditions of martial law: how to act and what are the consequences" Bulletin of the Economy, vol. 2, pp. 99—110.

5. Verkhovna Rada of Ukraine (2022), Law of Ukraine "On the protection of the interests of subjects submitting reports and other documents during the period of martial law or a state of war", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2115-20> (Accessed 05 April 2023).

6. Verkhovna Rada of Ukraine (2022), Law of Ukraine "On amendments to the Tax Code of Ukraine and other legislative acts of Ukraine regarding the specifics of taxation and reporting during the period of martial law", available at <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2118-IX#Text>: (Accessed 05 April 2023).

7. State Tax Service of Ukraine (2022), "Questions and answers regarding the features of taxpayers' transition to a simplified taxation system", available at: <https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/578879.html> (Accessed 05 April 2023).

8. Verkhovna Rada of Ukraine (2022), Law of Ukraine "On amendments to the Tax Code of Ukraine and other legislative acts of Ukraine regarding the administration of certain taxes during the period of martial law and state of emergency", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2173-20#n25> (Accessed 05 April 2023).

9. Verkhovna Rada of Ukraine (2022), Law of Ukraine "On amendments to the Tax Code of Ukraine and other legislative acts of Ukraine regarding the effect of norms during the period of martial law", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2120-20#Text> (Accessed 05 April 2023).

10. Verkhovna Rada of Ukraine (2022), "On making changes to Section VI "Final and Transitional Provisions" of the Budget Code of Ukraine and Section XX "Transitional Provisions" of the Tax Code of Ukraine", Law of Ukraine available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2192-20#Text> (Accessed 05 April 2023).

11. Verkhovna Rada of Ukraine (2023), Law of Ukraine "On making changes to Chapter XX "Transitional Provisions" of the Tax Code of Ukraine regarding the restoration of the restriction on the stay of gambling businesses on the simplified taxation system", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2876-20#Text> (Accessed 05 April 2023).

12. Verkhovna Rada of Ukraine (2022), Law of Ukraine "On amendments to the Tax Code of Ukraine and other legislative acts of Ukraine regarding the revision of certain tax benefits", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2325-IX#Text> (Accessed 05 April 2023).

13. Lviv Tax Office (2022), "Answers to the questions of taxpayers who contacted the "hotline" of the Lviv Tax Office", available at: <https://lv.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/603163.html> (Accessed 05 April 2023).

14. Verkhovna Rada of Ukraine (2022), Law of Ukraine "On amendments to the Tax Code of Ukraine and other laws of Ukraine regarding the specifics of taxation of the

activity of trading currency values in cash form", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2720-20#Text> (Accessed 05 April 2023).

15. Verkhovna Rada of Ukraine (2022), Law of Ukraine "About the Customs Tariff of Ukraine", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2697-20#Text> (Accessed 05 April 2023).

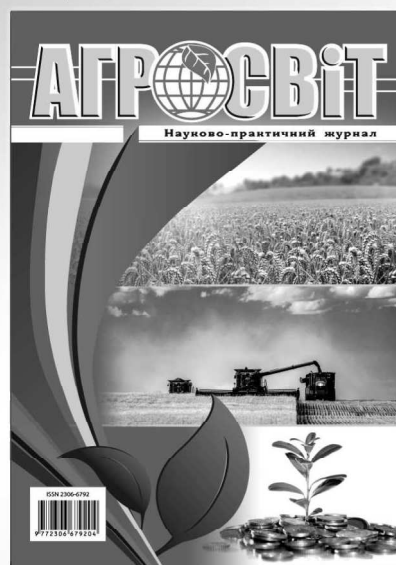
16. Verkhovna Rada of Ukraine (2022), Law of Ukraine "On amendments to the Tax Code of Ukraine and some other laws of Ukraine regarding the peculiarities of taxation of business activities of electronic residents", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2654-20#Text> (Accessed 05 April 2023).

Стаття надійшла до редакції 17.04.2023 р.

АГРОСВІТ

<https://nayka.com.ua>

Передплатний індекс: 23847



Виходить 24 рази на рік

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

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