***Колісник Анна Сергіївна***

*доктор філософії, молодший науковий співробітник, НДІ ПЗІР НАПрН України, Народний депутат України*

***ДЕРЖАВНА ПІДТРИМКА У СФЕРІ ОПОДАТКУВАННЯ У ПЕРІОД ВОЄННОГО СТАНУ***

У публікації розглянуті деякі аспекти державної підтримки у сфері оподаткування в умовах воєнного стану. Проаналізовано перспективні акти національного податкового законодавства. Підкреслено, що наразі актуалізується питання щодо забезпечення балансу приватних та публічних інтересів у відносинах оподаткування, а також щодо того, за допомогою яких рішень та законодавчих нововведень досягти такого балансу.

**Ключові слова:** оподаткування, воєнний стан, державна підтримка, податкові пільги, податкові преференції.

***Anna Kolisnyk***

*Ph.D, Junior Researcher of the Research Institute of Legal Support of Innovative Development of the NALS of Ukraine, State Deputy of Ukraine*

***STATE SUPPORT IN THE FIELD OF TAXATION DURING WAR***

The publication considers some aspects of state support in the field of martial law. Perspective acts of national tax legislation are analyzed. It is emphasized that the issue of ensuring the balance of private and public interests in tax relations, as well as on what decisions and legislative innovations to achieve such a balance, is currently being raised.

**Key words:** taxation, martial law, state support, tax benefits, tax preferences.

Введення воєнного стану в Україні зумовило відповідну трансформацію в усіх сферах суспільного життя, зокрема, й у відносинах оподаткування. Такий підхід є цілком зрозумілим та прийнятним, оскільки виклики, які постали перед українським народом, потребують відповідного правового вирішення. У зв’язку із цим Верховною Радою України було прийнято низку нормативно-правових актів, якими впроваджено нові приписи, що мають стимулюючий характер. На наше переконання, саме такий підхід дозволить підтримати бізнес, платників податків та економіку країни у таких складних умовах.

Показово, що натепер запропоновано також чимало актів перспективного податкового законодавства, які передбачають надання відповідної державної підтримки суб’єктам господарювання у сфері оподаткування. Розглянемо деякі з них. Так, проєктом Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України (щодо додаткового стимулювання учасників добровольчих формувань територіальної громади)» № 7254 [2] запропоновано внести зміни до Розділу ХХ ПК України, зокрема, доповнити його п. 23, в якому закріпити положення такого змісту: «Установити, що за результатами 2022 рокупри реалізації права на податкову знижку відповідно до положень статті 166 цього Кодексу до податкової знижки платника податку у звітному податковому році включається загальна сума заробітної плати, виплаченої співробітникам-учасникам добровольчихформувань територіальної оборони. Загальна сума коштів рівномірно розподіляється на звітний період (квартал) наступний за місяцем завершення дії правового режиму воєнного стану та наступними чотирма звітними періодами (кварталами)».

З огляду на наведене, ми бачимо, що у такий спосіб законодавець намагається посилити рівень фінансового забезпечення військовослужбовців на період воєнного стану в Україні. Дійсно, фінансове забезпечення виступає одним з елементів соціального захисту військовослужбовців й включає в себе і матеріальне забезпечення (виплата заробітної плати або щомісячної допомоги добровольцям). Разом із цим слід акцентувати увагу ще й на тому, що у зв’язку з російською агресією проти України актуалізується питання щодо створення додаткового тимчасового державного стимулу (фінансового, податкового, регуляторного тощо) для окремих категорій роботодавців-представників бізнес сегментів, що зазнають найбільших збитків від несприятливою економічної ситуації.

Проєктом Закону України «Про внесення змін до статті 283 Податкового кодексу України щодо звільнення від земельного податку окремих суб'єктів, що боронять незалежність і територіальну цілісність України» № 7274 [4] також передбачені відповідні податкові преференції для окремих платників податків. Виходячи навіть з назви законопроєкту, вже зрозуміло, що йдеться про впровадження відповідних пільг для осіб, які служать у Збройних Силах України, Національній гвардії України, Державній прикордонній службі України, Службі безпеки України, а також інших органах. Як вбачається, збір земельного податку з осіб, які перебувають у лавах військових формувань, правоохоронних органів та центральних органів виконавчої влади, що задіяні у забезпеченні оборони України та фінансуються з Державного бюджету України в сучасних умовах потребує відповідного корегування та залучення виділених коштів для посилення оборони України й покращення умов для виконання функціональних обов’язків, в складних умовах воєнного стану через збройну агресію російської федерації.

Розглянемо ще один законопроєкт, йдеться, зокрема, про проєкт № 7311 [3] «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей справляння окремих податків і зборів у період воєнного, надзвичайного стану». На підставі аналізу вищенаведеного акту зазначимо деякі з тих змін, які ним пропонується. Приміром, йдеться про такі, як-то: (а) залишити на період до припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України чинні ставки акцизного податку та податку на додану вартість для операцій з ввезення на митну територію України та постачання на митній території України бензинів моторних, важких дистилятів та скрапленого газу;

(б) зменшити до рівня «ЄВРО-3» вимоги до екологічних норм, яким мають відповідати транспортні засоби за кодами товарних позицій 8701 20, 8702, 8704, 8705 згідно з УКТ ЗЕД, які ввозяться на митну територію України для вільного обігу, або підлягають першій державній реєстрації в Україні;

(в) визначити цільове використання частини надходжень від військового збору, виключно на потреби Збройних Сил України;

(г) закріпити повноваження щодо затвердження норм виробничих втрат і виходу спирту етилового за Кабінетом Міністрів України.

В цілому вказані новації можна вважати позитивними, однак стосовно військового збору, на наш погляд, необхідно позначити певні аспекти. Справа в тому, що від самого початку (ще з 2014 року) позначений платіж був закріплений не досить коректно. У цьому контексті наведемо міркування О. О. Дмитрик та К. О. Токарєвої, які вказують: «… введення військового збору відбувалося всупереч положень Податкового кодексу України. Справа в тому, що перелік загальнодержавних та місцевих податків і зборів закріплено у ст.ст. 9–10 Податкового кодексу України. Військовий збір не закріплено в переліку таких платежів, деякі елементи його правового механізму містяться у абзаці першому пункту 16-1 підрозділу 10 розділу ХХ Податкового кодексу України. При цьому акцентуємо увагу на тому, що у вищенаведеному пункті зазначено, що військовий збір має тимчасовий характер – встановлюється до набрання чинності рішенням Верховної Ради України про завершення реформи Збройних Сил України. Зміни щодо введення військового збору були внесені 28 груд. 2014 року й ці положення набули законної сили з 1 січ. 2015 року. Станом на червень 2021 року реформа ЗСУ ще триває, а правовий механізм військового збору й досі належним чином не регламентовано.» [1, с. 21-22]. З урахуванням викладеного робимо висновок, що цільове призначення такого платіжу, як військовий збір наразі полягає у фінансуванні Збройних Сил України. На наше переконання, після перемоги нашої держави у цій війні слід переглянути правовий механізм військового збору та закріпити його належним чином.

Таким чином, в межах цієї публікації ми позначили низку законодавчих ініціатив, які спрямовані на надання державної підтримки у сфері оподаткування для деяких суб’єктів в умовах воєнного стану. Вважаємо, що такий підхід законодавця є цілком логічним. Однак у подальшому (зокрема, йдеться про найближче майбутнє) необхідно серйозно замислитися над тим, як забезпечити баланс приватних та публічних інтересів у відносинах оподаткування, за допомогою яких рішень та законодавчих нововведень забезпечувати реалізацію соціальних виплат, виплачувати заробітну плату державним службовцям та працівникам бюджетних установ й при цьому ж забезпечувати підтримку бізнесу (передусім, малого та середнього), а відтак й активізувати наповнення бюджетів різних рівнів, втримати економіку країни.

**ЛІТЕРАТУРА**

1. Дмитрик О. О., Токарєва К. О. Про деякі сучасні тенденції регулювання фінансових відносин в Україні. *Конституційні засади розвитку інноваційного суспільства* : зб. наук. пр. за матеріалами інтернет-конференції (м. Харків, 25 червня 2021 року) / за ред. А. В. Стріжкової. Харків : НДІ ПЗІР НАПрН України, 2021. С. 17–24.
2. Про внесення змін до Податкового кодексу України (щодо додаткового стимулювання учасників добровольчих формувань територіальної громади): проєкт Закону України № 7254 від 05.04.2022 р. URL: http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4\_1?pf3511=74053.
3. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей справляння окремих податків і зборів у період воєнного, надзвичайного стану: проєкт Закону України № 7311 від 24.04.2022 р. URL: http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4\_1?pf3511=74139.
4. Про внесення змін до статті 283 Податкового кодексу України щодо звільнення від земельного податку окремих суб'єктів, що боронять незалежність і територіальну цілісність України: проєкт Закону України № 7274 від 11.04.2022 р. URL:http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4\_1?pf3511=74077.

**REFERENCES**

1. Dmytryk, O. O. & Tokarieva, K. O. (2021). A. V. Strizhkova (Ed.). Pro deiaki suchasni tendentsii rehuliuvannia finansovykh vidnosyn v Ukraini. *Konstytutsiini zasady rozvytku innovatsiinoho suspilstva : zb. nauk. pr. za materialamy internet-konferentsii* (pp. 17–24). Kharkiv : NDI PZIR NAPrN Ukrainy [in Ukrainian].
2. Draft of the Law of Ukraine On amendments to the Tax Code of Ukraine (regarding the additional incentive of participants in the volunteer formations of the territorial community) No. 7254 (2022, April 5). Retrieved from http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4\_1?pf3511=74053 [in Ukrainian].
3. Draft of the Law of Ukraine On amendments to the Tax Code of Ukraine and other laws of Ukraine on the peculiarities of the collection of individual taxes and fees during the martial law, state of emergency No. 7311 (2022, April 24). Retrieved from http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4\_1?pf3511=74139 [in Ukrainian].
4. Draft of the Law of Ukraine On amendments to Article 283 of the Tax Code of Ukraine on the dismissal of individual entities that defend the independence and territorial integrity of Ukraine. No. 7274 (2022, April 11). Retrieved from http://w1.c1.Rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4\_1?pf3511=74077 [in Ukrainian].