

***Колісник Анна Сергіївна***

*доктор філософії, молодший науковий співробітник, НДІ правового забезпечення  
інноваційного розвитку НАПрН України*

## **НОВАЦІЇ ЩОДО ВПРОВАДЖЕННЯ ПОДАТКОВИХ ПІЛЬГ У ЧИННОМУ ЗАКОНОДАВСТВІ УКРАЇНИ**

У публікації зосереджено увагу на аналізі новацій у чинному податковому законодавстві України в період дії правового режиму воєнного стану, зокрема, стосовно надання деяких податкових пільг (в контексті податку на додану вартість та податку на доходи фізичних осіб). Автором наголошено на тому, що в сучасних умовах є вкрай важливою підтримка як держави (для виконання пріоритетних завдань, забезпечення наповнення дохідної частини бюджетів, відновлення пошкоджень в енергосистемі та інших напрямків відбудови країни), так і платників податків як зобов'язаного учасника податкових відносин, оскільки саме податкові надходження становлять переважну частку бюджетних доходів. Підкреслено, що існує потреба у збалансованій реалізації публічного та приватного інтересів в оподаткуванні в умовах воєнного стану.

**Ключові слова:** воєнний стан; державна підтримка, оподаткування, податкові пільги, податкові новації, податок на додану вартість, податок на дохід фізичних осіб, правове регулювання.

***Anna Kolisnyk***

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

## **NOVELTIES IN THE IMPLEMENTATION OF TAX INCENTIVES IN THE CURRENT LEGISLATION OF UKRAINE**

The publication focuses on the analysis of novelties in the current tax legislation of Ukraine during the period of martial law, in particular, with regard to the provision of certain tax benefits (in the context of value added tax and personal income tax). The author emphasizes that in modern conditions it is extremely important to support both the State (to fulfill its priorities, ensure budget revenues, restore damage to the energy system and other areas of the country's reconstruction) and

taxpayers as an obliged participant in tax relations, since tax revenues constitute the overwhelming share of budget revenues. The author emphasizes that there is a need for a balanced realization of public and private interests in taxation under martial law.

**Keywords:** martial law; state support, taxation, tax benefits, tax innovations, value added tax, personal income tax, legal regulation.

В умовах воєнного стану наша держава всіляко намагається втримати національну економіку й одним із шляхів, що допомагає втриматися на плаву маленькому та середньому бізнесу, а також окремим категоріям населення є впровадження відповідних податкових пільг. У попередніх наукових доробках ми вже висвітлювали окремі аспекти цього питання, зокрема, в контексті надання податкових пільг для ветеранів війни [1, с. 82-87; 2]. В межах цієї публікації зосередимося на висвітленні інших законодавчих пропозицій щодо пільгового оподаткування. Приміром, одним із таких є проект Закону України «Про внесення змін до підрозділу 1 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України щодо оподаткування державної грошової допомоги (кешбеку) в рамках Всеукраїнської економічної платформи «Зроблено в Україні» № 11400 від 11.07.2024 (далі – законопроект № 11400) [3]. Перш ніж аналізувати положення вказаного акту перспективного національного законодавства, зазначимо, що за ініціативи Президента України Володимира Зеленського стартувала Всеукраїнська економічна платформа «Зроблено в Україні» (Указ Президента України від 26 січня 2024 р. № 31/2024 „Про Всеукраїнську економічну платформу «Зроблено в Україні» [4]). Ця платформа спрямована на стимулювання ділової активності українських виробників, популяризації та просування українського продукту серед населення.

Законопроектом № 11400 запропоновано не включати до загального місячного (річного) оподаткованого доходу платника податку на доходи фізичних осіб доходи у вигляді коштів, отриманих в рамках реалізації експериментального проекту щодо надання державної грошової допомоги (кешбеку) покупцям товарів українського виробництва в рамках Всеукраїнської економічної платформи «Зроблено в Україні» на умовах, затверджених Кабінетом

Міністрів України [3]. На наше переконання, така пропозиція нормотворця має бути підтримана, оскільки вона спрямована на активізацію національної економічної платформи, а також зменшення податкового тягаря на платника, що в умовах воєнного стану є дуже важливим, оскільки в сучасних умовах є важливим підтримка як держави, так і платників податків, як зобов'язаних учасників податкових відносин.

Наведемо ще один приклад. Так, проект Закону України «Про внесення змін до пункту 87 підрозділу 2 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України щодо продовження пільгового режиму ввезення електричних генераторів та інших супутніх товарів у зв'язку з ворожими обстрілами енергетичної системи України» № 11404 [5] передбачає у вищевказаному пункті Перехідних положень Податкового кодексу України змінити термін дії такої податкової пільги з 1 травня 2023 року на 1 червня 2026 року. Зазначимо, що відповідно до чинної редакції вказаного припису дійсно передбачалося звільнення від оподаткування податком на додану вартість операції з ввезення, переміщення (пересилання) у міжнародних поштових та експрес-відправленнях на митну територію України у митному режимі імпорту товарів, визначених п. 9-21 розд. XXI "Прикінцеві та перехідні положення" Митного кодексу України [6]. Фактично, така пільга вже не є новою для податкового законодавства України. Водночас темпоральна її дія була зупинена 1 травня 2023 року. Наразі вся Україна все ще потерпає від збройної агресії росії й внаслідок ворожих обстрілів пошкоджена енергетична система країни. Як наслідок, й промислові підприємства, й побутові споживачі потерпають від нестачі електроенергії. Враховуючи, що в холодні пори року потрібно значно більше потужностей для забезпечення опалювального сезону та функціонування об'єктів критичної інфраструктури, пролонгація пільгового режиму ввезення електричних генераторів та інших супутніх товарів є актуальною.

З огляду на викладене робимо висновок про те, що в сучасних умовах, зумовлених дією правового режиму воєнного стану в Україні, існує нагальна потреба у досягненні реального балансу інтересів як держави і територіальних

громад, так і платників податків шляхом впровадження комплексних законодавчих механізмів. Тільки такий підхід забезпечить і наповнення бюджетів різних рівнів бюджетної системи, і можливість безперервного фінансування тих видатків, які визначені на відповідний бюджетний рік як пріоритетні, і підтримку національної економіки України, і підтримку бізнесу.

## ЛІТЕРАТУРА

1. Колісник А. С. До питання правового регулювання державної підтримки ветеранів війни в Україні. Збірник наукових праць НДІ ПЗІР НАПрН України. Вип. : «Актуальні питання розбудови науково-дослідницької інфраструктури у воєнний та повоєнний періоди» за матеріалами Інтернетконференції (м. Харків, 28 лютого 2024 року) / за ред. С. В. Глібка, А. М. Любчич. – Харків: НДІ ПЗІР НАПрН України, 2024. С. 81- 87.

2. Колісник А. С. Податкові пільги для ветеранів війни в Україні: правове регулювання та тенденції розвитку. Збірник наукових праць за результ. проведення круглого столу «Економіка, право та інноваційний процес: завдання в умовах воєнної трансформації України» (м. Харків, 26 квітня 2024 року). URL: <https://ndipzir.org.ua/conf-26-04-2024-proceedings>.

3. Про внесення змін до підрозділу 1 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України щодо оподаткування державної грошової допомоги (кешбеку) в рамках Всеукраїнської економічної платформи «Зроблено в Україні»: проект Закону України № 11400 від 11.07.2024 р. URL: <https://itd.rada.gov.ua/billInfo/Bills/Card/44546>.

4. Про Всеукраїнську економічну платформу «Зроблено в Україні» Указ Президента України від 26. 01.2024 р. № 31/2024. URL: <https://www.president.gov.ua/documents/312024-49569>.

5. Про внесення змін до пункту 87 підрозділу 2 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України щодо продовження пільгового режиму ввезення електричних генераторів та інших супутніх товарів у зв'язку з ворожими

обстрілами енергетичної системи України: проект Закону України № 11404.  
[URL:https://itd.rada.gov.ua/billInfo/Bills/Card/44552](https://itd.rada.gov.ua/billInfo/Bills/Card/44552).

6. Податковий кодекс України від 2.12.2010 р. № 2755-VI.  
[URL:https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/conv#n8035](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/conv#n8035).

## REFERENCES

1. Kolisnyk A. S. Do pytannia pravovoho rehuliuвання derzhavnoi pidtrymky veteraniv viiny v Ukraini. Zbirnyk naukovykh prats NDI PZIR NAPrN Ukrainy. Vyp. : «Aktualni pytannia rozbudovy naukovo-doslidnytskoi infrastruktury u voiennyi ta povoienni periods» za materialamy Internetkonferentsii (m. Kharkiv, 28 liutoho 2024 roku) / za red. S. V. Hlibka, A. M. Liubchych. – Kharkiv: NDI PZIR NAPrN Ukrainy, 2024. S. 81- 87.

2. Kolisnyk A. S. Podatkovi pilhy dlia veteraniv viiny v Ukraini: pravove rehuliuвання ta tendentsii rozvytku. Zbirnyk naukovykh prats za rezult. provedennia kruhloho stolu «Ekonomika, pravo ta innovatsiyni protses: zavdannia v umovakh voiennoi transformatsii Ukrainy» (m. Kharkiv, 26 kvitnia 2024 roku). URL: <https://ndipzir.org.ua/conf-26-04-2024-proceedings>.

3. Pro vnesennia zmin do pidrozdilu 1 rozdilu XX "Perekhidni polozhennia" Podatkovoho kodeksu Ukrainy shchodo opodatkuvannia derzhavnoi hroshovoi dopomohy (keshbeku) v ramkakh Vseukrainskoi ekonomichnoi platformy «Zrobleno v Ukraini»: proekt Zakonu Ukrainy № 11400 vid 11.07.2024 r. URL: <https://itd.rada.gov.ua/billInfo/Bills/Card/44546>.

4. Pro Vseukrainsku ekonomichnu platformu «Zrobleno v Ukraini» Ukaz Prezydenta Ukrainy vid 26. 01.2024 r. № 31/2024. URL: <https://www.president.gov.ua/documents/312024-49569>.

5. Pro vnesennia zmin do punktu 87 pidrozdilu 2 rozdilu XX "Perekhidni polozhennia" Podatkovoho kodeksu Ukrainy shchodo prodovzhennia pilhovoho rezhymu vvezennia elektrychnykh heneratoriv ta inshykh suputnykh tovariv u zviazku z vorozhymy obstrilamy enerhetychnoi systemy Ukrainy: proekt Zakonu Ukrainy № 11404. URL:<https://itd.rada.gov.ua/billInfo/Bills/Card/44552>.

6. Podatkovyi kodeks Ukrainy vid 2.12.2010 r. № 2755-VI.  
URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/conv#n8035>.