

## **ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ-ЄДИНОПЛАТНИКІВ В УМОВАХ ВОЄННОГО СТАНУ**

**Мединська Т.В.**, канд. екон. наук, доц.  
**Демковська С.Ю.**, здоб. вищ. осв. ОС «магістр»  
*Львівський торговельно-економічний університет*

Безумовно одним із наслідків будь-якої війни є руйнація економіки. Відтак, результаті повномасштабної збройної агресії в Україні було знищено чимало виробничих потужностей, розірвано господарські зв'язки, логістичні ланцюги, на превеликий жаль, для значної кількості суб'єктів господарювання втрачено можливість продовжувати господарську діяльність. За попередніми підрахунками на даний час, не працює близько третини української економіки.

Запровадження воєнного стану в Україні внесло свої корективи у діяльність бізнесу, у тому числі середнього та малого, однак наш уряд не залишив без підтримки суб'єктів господарювання і запровадив низку преференцій стосовно оподаткування діяльності платників податків під час дії воєнного стану в Україні. У зв'язку з військовою агресією росії проти України Верховною Радою України прийнято Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану» від 15.03.2022 р. № 2120-ІХ (набрав чинності 17.03.2022 р.) [1], яким передбачена низка податкових пільг для стимулювання економічних процесів.

З 1 квітня 2022 року й до припинення або скасування воєнного стану на території України для фізичних осіб-підприємців діють особливі правила ведення бізнесу, які можуть відрізнятися залежно від категорії ФОП. На період дії воєнного стану для єдиноплатників 3-ї групи, була створена додатково тимчасова, спеціальна група, із спрощеною системою оподаткування в розмірі 2% від доходу. На спецгрупі можуть перебувати, як фізичні, так і юридичні особи, ключові відмінності викладено нижче в табл. 1. До основних відмінностей можемо віднести запровадження відсоткової ставки єдиного податку 2%, на відміну від попередніх 3%, для платників ПДВ та 5% для неплатників. Також вагомим аспектом нововведень є збільшення максимально допустимого обсягу доходу за календарний рік, у якому було знято обмеження у випадку переходу на спецгрупу 2%, на відміну від попередніх 7 млн. грн., допустимих для єдиноплатників у звичайній групі.

Платники єдиного податку на спецгрупі 2% мають також свою форму декларації, яка визначена Мінфіном України від 26.04.2022 р.

**Таблиця 1 – Основні критерії та законодавчі норми оподаткування єдиноплатників 3-ої групи в Україні у 2022 р.**

ЄДИНИЙ ПОДАТОК 3 ГРУПА 2022		
Критерій	Єдиний податок 3 група (звичайна)	Спецгрупа
Ставка ЄП	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>3% доходу</b> – для платників ПДВ</li> <li>• <b>5% доходу</b> – для неплатників ПДВ</li> </ul>	2% – для всіх
	( на час воєнного стану звільнення від сплати податку немає)	
Максимально допустимий обсяг доходу за кал. рік	<b>7.585.500 грн</b> (1167 мінімальних зарплат на 01.01)	Обмеження немає
Реєстрація платником ПДВ	лише на ставці 5%	неплатники
Дозволена сфера діяльності	усі види діяльності, крім заборонених у п. 291.5 ПК	усі види діяльності, крім заборонених у п. 9.3 п. 9 підрозд.8 перехідних положень  ПК
Звітний період	Квартал	Місяць
Подача декларації з єдиного податку	Раз на квартал – впродовж 40 к. днів, що настають за останнім календарним днем звітного кварталу	Раз на місяць – впродовж 20 к. днів, що настають за останнім календарним днем звітного місяця
Періодичність сплати податку	Раз у квартал впродовж 50 к. днів після кінця кварталу	Раз у місяць впродовж 30 к. днів після кінця місяця

*\*Примітка. Табл. 1. складена на основі [3]*

№ 124 [1]. В усьому іншому – правила такі ж, як і для звичайної 3 групи, наприклад відсутність обмеження на кількість працюючих.

Отже, встановлені нововведеним Законом особливості застосування спрощеної системи оподаткування мають подвійну мету: протягом дії правового режиму воєнного стану створити сприятливе податкове середовище для суб'єктів господарювання, які мають бажання і можливість здійснювати господарську діяльність, а також забезпечити наповнення бюджету за рахунок сплати зниженої ставки єдиного податку 3 групи. Це безперечно, забезпечить певний баланс приватних і публічних інтересів в умовах воєнного стану, які наразі співпадають, адже відновлення української економіки є спільною метою держави і суспільства.

#### **Інформаційні джерела:**

1. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану» від 15.03.2022 р. № 2120-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2120-20>.
2. Сайт Державної податкової служби України. URL: <https://www.tax.gov.ua>.
3. Онищенко Віктор. Платники єдиного податку 3 група 2022 р. URL: <https://buhplatforma.com.ua/article/7104>.