

Дремлюга Максим

студент гр. ФФАМ-12,

Західноукраїнський національний університет, м. Тернопіль

Науковий керівник: канд. екон. наук, доцент Сідляр В.В.

ОПОДАТКУВАННЯ ВЛАСНОСТІ В УМОВАХ ВОЄННОГО СТАНУ

Оподаткування власності в загальному розумінні пов'язується зі сплатою податків на майно, що є об'єктом оподаткування. Відповідно до статті 265 Розділу XII Податкового кодексу України податок на майно складається з наступних податків: податок на нерухоме майно, транспортний податок та плати за землю [1].

У зв'язку із початком збройної агресії Російської Федерації, в Україні було прийнято низку законів, що передбачали внесення необхідних змін з метою адаптації до особливостей воєнного стану, частина яких стосувалася оподаткування майна.

Відповідно до Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо вдосконалення законодавства на період дії воєнного стану» від 24.03.2022 р. № 2142-IX, «...за 2021 та 2022 податкові (звітні) роки не нараховується та не сплачується податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за об'єкти житлової нерухомості, у тому числі їх частки, які перебувають у власності фізичних осіб, що розташовані на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії, або на територіях, тимчасово окупованих збройними формуваннями Російської Федерації, та за об'єкти житлової нерухомості, що стала непридатною для проживання у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України» [2]. Схожа пільга застосовувалась і для юридичних осіб, але тільки за період з 1 березня по 31 грудня 2022 року. Пізніше цю пільгу було продовжено згідно з Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо звільнення від сплати екологічного податку, плати за землю та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за знищене чи пошкоджене нерухоме майно» № 3050-IX від 11.04.2023 р., до останнього числа місяця, в якому завершено бойові дії або окупація [3].

Також Законом 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 «...на період з 1 березня 2022 року по 31 грудня року, наступного за роком, в якому припинено або скасовано воєнний, надзвичайний стан, не нараховується і не сплачується плата за ...

земельні ділянки (земельні частки (паї)), що розташовані на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії, або на територіях, тимчасово окупованих збройними формуваннями Російської Федерації...» [4].

Варто також зазначити, що перелік територій, на яких ведуться (велися) бойові дії, або на територіях, тимчасово окупованих збройними формуваннями Російської Федерації, формування якого було покладене на Кабінет Міністрів України, так і не був ним затверджений. КМУ своєю Постановою від 06 грудня 2022 р. №1364, поклав обов'язок встановлення переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією, на Міністерство з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій [5]. Однак, як зазначає ДПС у своєму роз'ясненні від 14 лютого 2023 р., перелік розроблений Міністерством реінтеграції не був затверджений Кабінетом Міністрів України, а отже не може застосовуватись для встановлення пільг з оподаткування [6].

Враховуючи вищезазначене, можна зробити висновок, що українське законодавство досить швидко адаптувалося до викликів воєнного стану. Однак, разом з тим, виконавчі органи влади не можуть дійти згоди щодо правильності застосування новацій, що своєю чергою негативно відображається на платниках податків.

Література

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/go/2755-17>
2. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо вдосконалення законодавства на період дії воєнного стану : Закон України від 24.03.2022 р. № 2142-IX. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/go/2142-20>
3. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо звільнення від сплати екологічного податку, плати за землю та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за знищене чи пошкоджене нерухоме майно : Закон України від 11.04.2023 р. № 3050-IX. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3050-IX#Text>
4. 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 р. № 2120-IX. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/go/2120-20>
5. Деякі питання формування переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією : Постанова Кабінету Міністрів України від 06.12.2022 р. № 1364. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/go/1364-2022-%D0%BF>
6. Перелік територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або

тимчасово окупованих збройними формуваннями російської федерації, розроблений на виконання Постанови Кабміну № 1364 від 06.12.2022 та затверджений наказом Мінреінтеграції, не може застосовуватися для цілей оподаткування. Пресслужба Державної податкової служби України. URL : <https://www.tax.gov.ua/media-tsentr/novini/654440.html>