

**Андрій Кізіма**

к.е.н., доцент, доцент кафедри фінансів ім. С. І. Юрія,  
декан факультету фінансів та обліку,  
Західноукраїнський національний університет, м. Тернопіль

**Олександр Руцький**

студент гр. ФПФм-21,  
Західноукраїнський національний університет, м. Тернопіль

**Дмитро Викерик**

аспірант кафедри фінансів ім. С. І. Юрія,  
Західноукраїнський національний університет, м. Тернопіль

**Денис Харченко**

аспірант кафедри фінансів ім. С. І. Юрія,  
Західноукраїнський національний університет, м. Тернопіль

## **ПОДАТКОВА ПОЛІТИКА УКРАЇНИ В УМОВАХ ВІЙНИ**

Питанню функціонування податкової політики в умовах війни приділяється багато уваги як у періодиці, так і у спеціалізованих економічних виданнях внаслідок того, що вона безпосередньо впливає як на становище держави, так і простих громадян та бізнесу. Зрозуміло, що в умовах воєнних дій податкова політика матиме низку особливостей, які викликані нестандартними, а дуже часто і вкрай негативними факторами впливу на функціонування держави у цілому, і у тому числі на стан економіки, яка є основою для її стабільного розвитку. Виходячи з того, що податкова політика є невід'ємною складовою фінансової політики і «характеризує діяльність держави у сфері встановлення, правового регламентування та організації справляння податків і податкових платежів» [3, с. 82], вона відіграє визначальну роль у формуванні дохідної частини бюджетів за рахунок податків як найбільш прогнозованої частини фінансових ресурсів держави, які можна мобілізувати у визначених обсягах і у визначені терміни.

При визначенні суті податкової політики, автори виходять з того, що в умовах війни «держави змушена проводити гнучку податкову політику, маневрує між необхідністю, з одного боку, наповнення бюджету та належного фінансування програм, спрямованих на забезпечення оборони від агресора та підтримку бізнесу, який забезпечує життя країни, та, з іншого боку, ризиком «ефекту Лаффера», тобто зростання масштабів тіньової економіки і втрат бюджетних доходів через підвищення податкового навантаження на бізнес» [2, с. 24].

Загальноприйнято вважати, що за допомогою важелів і методів податкової політики «держави регулює економічне зростання, фінансує виконання визначених законодавством функцій та покладених на неї обов'язків, забезпечує добробут населення – впливає на рівень розвитку соціально-економічних відносин» [1, с. 125].

Зрозуміло, що в умовах війни виконання цих завдань ускладнене: це стосується забезпечення економічного зростання країни і добробуту населення, внаслідок обмеженості фінансових ресурсів і зокрема їх переорієнтації на потреби обороноздатності країни.

Виконання поставлених завдань державою досягається за рахунок податкового регулювання, яке має у своєму арсеналі певні засоби та інструменти за допомогою яких держава може вплинути на учасників економічних процесів у країні, зокрема до основних з них відносяться: співвідношення прямих і непрямих податків; співвідношення податків, що стягуються з юридичних і фізичних осіб; частка податків на майно і капітал; застосування альтернативних систем оподаткування, наприклад єдиного податку; інструменти, пов'язані з об'єктом оподаткування, наприклад встановлення переліку підакцизних товарів; принципи встановлення та розміру ставки податку; механізми, пов'язані з порядком обчислення бази оподаткування та податкових зобов'язань, здебільшого застосовується до податку на прибуток підприємств; податкові пільги.

У період війни не всі вищепераховані інструменти податкового регулювання застосовуються у повному обсязі, але деякі з них застосовуються широко, наприклад податкові пільги, але при їх застосуванні необхідно пам'ятати, що вони мають ряд характерних рис, а зокрема: обмежена сфера застосування; стимулююча спрямованість; екстериторіальність; мобільність.

До найбільш характерних пільг можна віднести: звільнення від оподаткування окремих категорій платників податків; зменшення об'єкта оподаткування; зменшення бази оподаткування; зменшення податкових ставок; застосування спеціальних методів податкового обліку; збільшення податкового періоду; зменшення суми податку, що підлягає сплаті; відстрочення і розстрочення сплати податкових зобов'язань.

Крім того, при їх введенні на початковому етапі функціонування, пільги призводять до неминучих втрат податкових надходжень, що необхідно враховувати, наприклад при плануванні бюджету, виходячи з того, що може виникнути потреба залучення додаткових фінансових ресурсів.

Характеризуючи податкову політику у період війни, відмітимо, що кардинального збільшення податкового навантаження не відбулося, саме виходячи з підвищення ставок податків, дії держави відрізняються стабільністю у цьому питанні (можливо окрім деяких груп підакцизних товарів), пам'ятаючи про те, що підвищення податків у короткостроковому періоді призводить до збільшення податкових надходжень, але у довгостроковому періоді може відбуватися зворотній процес, а саме їх зменшення, внаслідок неспроможності бізнесу виконувати свої податкові зобов'язання. Окрім зменшення податкових надходжень, це супроводжується закриттям бізнесів, звільненням персоналу, тобто збільшенням безробіття у країні, втратою довіри до влади тощо.

Тому у питаннях підвищення податків необхідно враховувати як інтереси держави, а вони зрозумілі, а саме зібрати максимальну суму податків, зважаючи на потреби фінансування Збройних Сил України, так і бізнесу, який безперечно

прагне до оптимізації своїх податкових платежів, які для нього є витратною частиною ведення бізнесу.

Можна відмітити, що ці проблеми, а саме балансування між прагненням держави наповнити максимально бюджет за рахунок податкових надходжень і врахуванням інтересів бізнесу, простих громадян, були присутні і у мирних умовах функціонування економіки України, але безперечно вони загострились в умовах війни.

Характерними рисами податкової політики в умовах війни є перехід від її лібералізації на початку 2022 року, що проявилось у спрощенні адміністрування податків, появі більшої кількості податкових і митних пільг, які у своїй більшості були економічно обґрунтовані, до повернення практики податкового адміністрування довоєнного рівня. Причиною цього є адаптація бізнесу, громадян і держави у цілому до воєнних умов і, на нашу думку, все таки потребами держави у фінансових ресурсах, навіть незважаючи на те, що потреби бюджетної сфери покриваються за рахунок міжнародних донорів.

Фінансування Збройних Сил України здійснюється за рахунок внутрішніх ресурсів, а саме найбільш прогнозованого джерела коштів – податків, які стягуються з суб'єктів підприємницької діяльності і громадян. То ж зрозуміло, що держава зацікавлена у розширенні бази оподаткування, а податкові пільги, різноманітні спрощення адміністрування податків (наприклад, мораторій на проведення податкових перевірок) не сприяють цьому процесу у короткостроковій перспективі, адже кошти необхідні прямо зараз, а не у довгостроковому періоді.

На наш погляд, магістральним напрямом податкової політики в умовах війни є врахування у першу чергу інтересів держави, зокрема щодо ефективного формування дохідної частини бюджетів за рахунок такого прогнозованого джерела доходів як податкові надходження, не забуваючи і враховуючи при цьому інтереси суб'єктів бізнесу та простих громадян, які є платниками податків і зборів у таких важких умовах, що викликані війною, зокрема втратами виробничих приміщень, працівників, ринків збуту тощо.

#### **Список використаних джерел:**

1. Галабурда А. С., Шевченко С. О. Податкова політика в умовах воєнного стану. *Економічний вісник університету*. 2022. Вип. 54. С. 123-130.
2. Горин В. П., Була П. В., Черноус В. С. Податкова політика України в умовах воєнного часу: реалії, безпекові виклики та перспективи подолання. *Інвестиції: практика та досвід*. 2024. № 18. С. 23-31.
3. *Фінанси: підручник* / за ред. С. І. Юрія, В. М. Федосова. К.: Знання, 2008. 611 с.