

2. Офіційний сайт. Департамент комунальної власності м. Києва [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://gukv.gov.ua/>
3. Олешко А. А., Гороховець Є. В. Інформаційно-комунікаційні технології та людський розвиток. Інвестиції: практика та досвід. 2019. № 16. С. 16–19.

УДК 330

Puzyrova Polina

Ph.D. in Economics, Associate Professor,  
Kyiv National University of Technologies and Design,  
Dybnik Anastasia  
Kyiv National University of Technologies and Design

## **SMART-BUSINESS: FEATURES OF TAXATION UNDER MILITARY CONDITIONS**

In the current state of martial law, the domestic smart business, which has begun to gain momentum in Ukraine, and employees of these enterprises have faced many difficult issues, not least taxation. The main issues are: how to accrue and pay taxes to digital business during hostilities, submit tax returns and reports, how the State Tax Service of Ukraine will control the completeness of accrual and payment of taxes to smart business. The state promptly adopts legislation to regulate taxation taking into account the realities of wartime: changed the rules of tax payment and reporting for individuals, legal entities, introduced significant tax breaks for businesses during martial law to restore business activity and preserve Ukraine's smart economy in the armed forces aggression of the Russian Federation [1].

Thus, the Law of Ukraine “On Protection of the Interests of Subjects of Reporting and Other Documents during Martial Law or War” of 03.03.2022 №2115-IX provides for business entities to postpone the submission (and release from

liability for failure to submit in time ) reports, accounting documents, audit reports, etc. Law of Ukraine “On Amendments to the Tax Code of Ukraine and other legislative acts of Ukraine on the peculiarities of taxation and reporting during martial law” from 03.03.2022 № 2118-IX released taxpayers from liability for late submission of tax returns and, accordingly, non-payment of taxes and fees. According to Law 112118-IX, taxpayers who are unable to file reports are obliged to register and report within three months after the cessation or abolition of martial law in Ukraine [2; 5]. The Law of Ukraine “On Amendments to the Tax Code of Ukraine and Other Legislative Acts of Ukraine Concerning the Effect of Norms for the Period of Martial Law” of 15.03.2022 №2120-IX introduced radical changes to the single tax, reduction of value added tax and excise duty on fuel, tax incentives for doing business and charity during the war and the postwar state to build the country [3].

Thus, temporarily, from April 1, 2022 until the termination or abolition of martial law in Ukraine, the possibility of transition of taxpayers to a simplified system of taxation for the third group has been expanded. From now on, businesses with an annual income of up to UAH 10 billion can pay a single tax at the rate of 2% of the income determined by the cash method. The transition of taxpayers to the simplified taxation system for the third group will take place from the next working day from the date of application. For such payers, registration as a VAT payer is suspended. Business entities in the field of smart business that remain VAT payers, reflect the VAT tax credit in the declaration on the basis of primary documents, must register tax invoices within 6 months after the end of martial law. Smart businesses and other companies in the war zone will not pay environmental and land taxes in 2022 [4-7].

In addition, there have been changes in tax administration, namely: tax audits have been suspended; a moratorium was introduced on inspections of the correctness of accrual and payment of the single social contribution; the provision of answers to taxpayers’ appeals and requests for information not related to the legal regime of martial law has been suspended; the course of terms determined by the legislation,

---

the control over observance of which is entrusted to the State Tax Service of Ukraine, is stopped [8].

In addition, on April 5, 2022, the President of Ukraine signed the Law “On Amendments to the Tax Code of Ukraine and Other Legislative Acts of Ukraine Concerning the Improvement of Martial Law” (Draft Law №7190). The changes concern, in particular: extension to six months of the period during which taxpayers who were unable to file tax returns must comply with the obligation to file in full after the end of the special period; exemption from import duties on goods imported into the territory of Ukraine under the import regime and exemption from VAT on transactions of importation of goods into the customs territory of Ukraine by single tax payers of the first, second and third groups, paying tax at the rate of 2% [5].

### References

1. Довбуш В. І. Значення ІТ-компаній для економіки України та їх специфіка для цілей бухгалтерського обліку / В. І. Довбуш, П. В. Пузирьова // Формування ринкових відносин в Україні : зб. наук. пр. – 2020. – № 5 (228). – С. 26-31.
2. Подолянчук О. А. Облік в оподаткуванні діяльності підприємств / О. А. Подолянчук // Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики. - 2021. - № 1. - С. 115-128.
3. Пузирьова П. В. Актуальні аспекти забезпечення технологічної конкурентоспроможності підприємств в сучасних умовах [Електронний ресурс] / П. В. Пузирьова // Ефективна економіка. – 2014. – № 9. – Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=3365>
4. Слюсаренко С. В. Особливості оподаткування підприємств агропромислового комплексу в Україні / С. В. Слюсаренко, О. В. Артеменко // Право. Людина. Довкілля. - 2021. - Vol. 12, № 1. - С. 149-157.
5. Тростянська К. П. Дніпровський національний університет імені Олеся Гончара : Воєнний стан: оподаткування, звітність, відповідальність (dnu.dp.ua).
6. Труш Ю. Спрощена система оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва: сучасний стан та особливості оподаткування / Ю.

Труш, Н. Кудренко // Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики. - 2021. - № 5. - С. 120-126.

7. Шарко Є. І. Підвищення ефективності діяльності малого підприємства шляхом оптимізації оподаткування та залучення зовнішнього аудиту / Є. І. Шарко // Креативний простір. - 2021. - № 5. - С. 33-34.

8. Improvement of controlling in the financial management of enterprises / N. Mazur, L. Khrystenko, J. Pásztorová, M. Zos-Kior, I. Hnatenko, P. Puzyrova, V. Rubezhanska // TEM Journal - Technology, Education, Management, Informatics. – 2021. – Volume 10, Issue 4, November. – P. 1605-1609.

УДК 330.1

Шацька З.Я., к.е.н., доцент

Лесюта Н.Ю., магістрант

Київський національний університет

технологій та дизайну

### **СУТНІСТЬ ПОНЯТТЯ «SMART-ЕКОНОМІКА»**

Подальший розвиток постіндустріального суспільства, спричинений посилюючоюся взаємозалежністю та інтеграцією країн, інтернаціоналізацією виробництва, розвитком підприємницьких структур у формі транснаціональних корпорацій, впливом глобалізаційних процесів» та переходом більшості провідних країн світу до сьомого технологічного укладу призвів до еволюційного переходу постіндустріальної економіки на вищий рівень, який отримав назву «smart-економіка». Термін «smart» у перекладі з англійської означає «розумний», «тобто такий, що сприяє розвитку розумних технологій, розумних інновацій та формуванню розумного суспільства». Останнім часом термін «smart» став досить поширеним і використовується скрізь – від