

St. Petersburg University for a master's degree right]. St. Petersburg: Obshchestvennaia polza, 1871.

"Informatsiini materialy – pres-klub Fondu harantuvannia vkladiv fizychnykh osib 11.02. 15." [Materials – Press Club Foundation Deposit Guarantee 11/02/15]. <http://www.fg.gov.ua/relises/%D0%86nformatsiyni-materiali-pres-klub-fondu-garantuvannya-vkladiv-fizichnih-osib-110215-1085.html>

"Indeks spozhyvchykh tsin (arkhiv)" [The consumer price index (Archive)]. http://www.bank.gov.ua/control/uk/publish/category?cat_id=84920

Kniaziev, S. M. "Finansova piramida: poniattia ta kryminalistychni oznaky" [Financial pyramid: the concept and forensic features]. *Yurydychnyi chasopys Natsionalnoi akademii vnutrishnikh sprav*, no. 1 (1) (2011): 30-37.

[Legal Act of Ukraine] (2012). <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/4452-17>

[Legal Act of Ukraine] (2014). http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=52411

Melnichenko, O. V. "Teoretychni zasady elektronnykh hroshei" [The theoretical basis of electronic money]. *Biznes Inform*, no. 8 (2013): 284-290.

Pidkhomnyi, O. M. "Kryterii identyfikatsii finansovykh piramid i modeliuvannia ikh funktsionuvannia" [Criteria for identification of bubbles and modeling their operation]. *Biznes Inform*, no. 11 (2014): 102-107.

"Pravovyi status ta funktsii Natsionalnoho banku Ukrainy" [Legal status and functions of the National Bank of Ukraine]. http://www.bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=36081&cat_id=36006

"Shcho zalyshylosia vid «Delta Banku»?" [What remains of the "Delta Bank"?]. <http://www.epravda.com.ua/publications/2015/03/3/532005/>

Yarmolenko, Yu.V. "Ekonomiko-pravovi umovy poiavy ta funktsionuvannia finansovykh piramid v Ukraini" [Economic and legal conditions for the appearance and operation of pyramid schemes in Ukraine]. *Yevropeiski perspektyvy*, no. 12 (2013): 173-177.

УДК 336.225.6:330.33

ОСОБЛИВОСТІ ПРОВАДЖЕННЯ ПОДАТКОВОЇ ПОЛІТИКИ НА ТЕРИТОРІЯХ УКРАЇНИ, ЩО МАЮТЬ ОСОБЛИВИЙ СТАТУС

© 2015 КОСТЯНА О. В.

УДК 336.225.6:330.33

Костяна О. В. Особливості провадження податкової політики на територіях України, що мають особливий статус

Метою статті є визначення характерних рис податкової політики в регіонах України, які внаслідок військово-політичних подій 2014 р. отримали особливий статус. Визначено основні тенденції розвитку економік АР Крим, Луганської та Донецької областей у період до 2014 р., коли зазначені території повністю контролювалися державною владою України. Проаналізовано інструменти податкової політики, що були запроваджені на територіях з особливим статусом у 2014 – 2015 рр. Визначено особливості функціонування ВЕЗ «Крим», а також порядок оподаткування суб'єктів, що отримують доходи або провадять господарську діяльність на її території. Обґрунтовано характер інструментів податкового регулювання, що застосовуються в зоні проведення АТО. Здійснено порівняльний аналіз заходів податкової політики, що впроваджувалися на територіях ВЕЗ «Крим» і на тимчасово окупованих територіях Луганської та Донецької областей.

Ключові слова: податкова політика, вільна економічна зона, відстрочка податкових платежів, податковий борг.

Рис.: 2. **Бібл.:** 14.

Костяна Оксана Вікторівна – кандидат економічних наук, викладач кафедри оподаткування, Харківський національний економічний університет ім. С. Кузнеця (пр. Леніна, 9а, Харків, 61166, Україна)

E-mail: kostianaya@ukr.net

УДК 336.225.6:330.33

UDC 336.225.6:330.33

Костяна О. В. Особенности осуществления налоговой политики на территориях Украины, имеющих особый статус

Kostyana O. V. Specifics of Implementing Tax Policy in the Ukrainian Territories with Special Status

Целью статьи является определение характерных особенностей налоговой политики в регионах Украины, которые в результате военно-политических событий 2014 г. получили особый статус. Определены основные тенденции развития экономик АР Крым, Луганской и Донецкой областей в период до 2014 г., когда указанные территории полностью контролировались государственной властью Украины. Проанализированы инструменты налоговой политики, которые были введены на территориях с особым статусом в 2014 – 2015 гг. Определены особенности функционирования СЭЗ «Крым», а также порядок налогообложения субъектов, получающих доходы или осуществляющих хозяйственную деятельность на ее территории. Обоснован характер инструментов налогового регулирования, применяемых в зоне проведения АТО. Осуществлен сравнительный анализ мер налоговой политики, которые внедрялись на территориях СЭЗ «Крым» и на временно оккупированных территориях Луганской и Донецкой областей.

The article is aimed to determine the special features of tax policy in the regions of Ukraine, which received special status as result of the military and political events in 2014. The main trends in development of the economies of AR Crimea, Lugansk and Donetsk regions in the period up to 2014, when the indicated territories were entirely controlled by the Government of Ukraine, have been determined. The tools of fiscal policy that have been imposed on the territories with special status in 2014-2015 have been analyzed. Features of the free economic zone «Krym», as well as taxation of entities receiving income or carrying out economic activity on its territory, have been determined. The nature of tools for tax regulation applicable in the area, where the anti-terrorist operation is executed, has been substantiated. A comparative analysis of the tax policy measures, which were implemented in the territories of FEZ «Krym» and in the temporarily occupied territories of Lugansk and Donetsk regions, has been conducted.

Ключевые слова: налоговая политика, свободная экономическая зона, отсрочка налоговых платежей, налоговый долг.

Key words: tax policy, free economic zone, deferral of taxes, tax debt.

Рис.: 2. **Библ.:** 14.

Рис.: 2. **Bibl.:** 14.

Костяна Оксана Викторовна – кандидат экономических наук, преподаватель кафедры налогообложения, Харьковский национальный экономический университет им. С. Кузнеця (пр. Ленина, 9а, Харьков, 61166, Украина)

Kostyana Oksana V. – Candidate of Sciences (Economics), Lecturer, Department of Taxation, Kharkiv National Economic University named after S. Kuznets (pr. Lenina, 9a, Kharkiv, 61166, Ukraine)

E-mail: kostianaya@ukr.net

E-mail: kostianaya@ukr.net

Починаючи зі здобуття Україною незалежності у 1991 р., і до березня 2014 р. на території Автономної Республіки Крим, а також на всій території Донецької та Луганської областей повною мірою функціонувала податково-бюджетна політика України.

У 2014 р. відбувся ряд політичних подій, внаслідок яких тимчасово змінилися бюджетно-податкові відносини, що мали місце на цих територіях, і АР Крим, а також окремі території Донецької та Луганської областей отримали особливий статус з точки зору оподаткування та функціонування бюджетної системи.

Питання провадження податково-бюджетної політики держави висвітлені у роботах З. Варналія, В. Вишневецького, О. Василика, О. Данілова, В. Загорського, Ю. Іванова, М. Кизима, А. Крисоватого, В. Мельника, І. Майбурова, Д. Серебрянського, А. Соколовської, О. Тищенко, В. Федосова, С. Юрія, Т. Юткіної. Однак деякі питання провадження податкової політики на територіях України, що внаслідок політичних подій 2014 р. отримали особливий статус, висвітлено недостатньо.

Стосовно валового регіонального продукту на душу населення, за результатами 2013 р. Донецька область серед областей України та міст державного та республіканського підпорядкування займала 5 місце, Луганська – 14, а АР Крим останнє – 27. Слід зазначити, що протягом 2004 – 2013 рр. в усіх зазначених регіонах спостерігалося зростання ВРП, найбільш стрімкими таке зростання було в АР Крим, де протягом десяти років ВРП збільшився майже на 375%, у Луганській та Донецькій областях таке зростання було більш помірним і склало 310% у Луганській та 290% у Донецькій області [13] (рис. 1).

Протягом 1991 – 2013 рр. на територіях АР Крим, а також Донецької та Луганської областей стягувалися податки, частина з яких спрямовувалася до Державного бюджету, а за рахунок іншої частини формувалися бюджети місцевих територіальних громад.

Питома вага видатків та доходів місцевих бюджетів серед інших місцевих бюджетів АР Крим, а також Донецької та Луганської областей протягом 2011 – 2013 рр. залишалася досить стабільною, при цьому обсяги доходів по всіх трьох регіонах перевищували обсяги видатків (рис. 2). Обсяг доходів місцевих бюджетів Донецької області у 2013 р. був найбільшим по всій Україні (без урахування м. Києва) і склав 124 555 млн грн [14] (рис. 2).

Таким чином, і АР Крим, і Донецька, і Луганська області, знаходячись у складі території нашої держави, мали досить високі показники економічного розвитку, функціонування економік регіонів забезпечувало досить високий рівень податкових надходжень до місцевих та Державного бюджету. Зі всіх регіонів України, що внаслідок політичних та військових подій 2014 р. отримали особливий статус, найбільш економічно розвинутою територією була Донецька область, що займала позиції лідера економічного розвитку серед усіх регіонів нашої держави.

На сьогоднішній день правовий статус АР Крим та окупованих частинах території Донецької та Луганської областей істотно відрізняються.

Після анексії Російсько-Федерацією Кримського півострова відповідно до українського законодавства було закріплено його правовий статус – запроваджено вільну економічну зону, період існування якої 10 років, період її існування може бути змінено. Вона створена у межах двох адміністративно-територіальних одиниць України: АР Крим та міста Севастополя [3].

На території ВЕЗ «Крим» не стягуються загальнодержавні податки і збори, і збір на обов'язкове державне пенсійне страхування. Таким чином, відповідно до закону, фізичні та юридичні особи, що функціонують у Криму, не сплачують податки та збори відповідно до вітчизняного законодавства [3]. Дана норма є юридичним

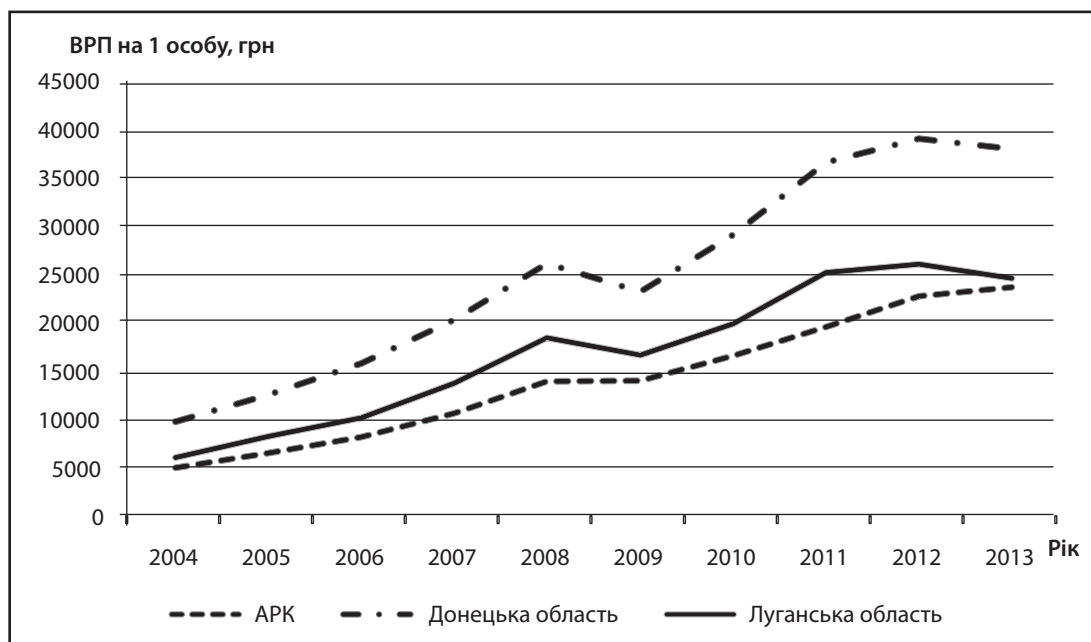


Рис. 1. Рівень валового регіонального продукту на душу населення в 2004 – 2013 рр. у Донецькій, Луганській областях та АРК [13]

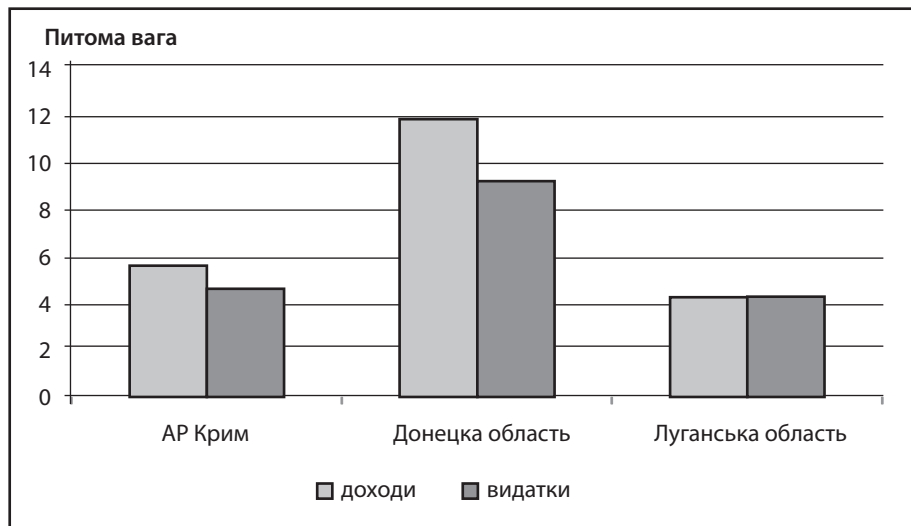


Рис. 2. Питома вага видатків та доходів місцевих бюджетів АР Крим, Донецької та Луганської областей у 2013 р. [14]

закріплення ситуації в оподаткуванні, що фактично склалася на півострові, адже дані суб'єкти сплачують податки відповідно до законодавства держави-окупанта.

Ще одним важливим питанням, яке врегульоване зі створенням ВЕЗ «Крим», є питання податкового резидентства. З метою оподаткування нерезидентів порівнюються фізичні особи та юридичні особи (відокремлені підрозділи), які мають податкову адресу на території ВЕЗ «Крим». Фізичні особи та юридичні особи (відокремлені підрозділи), які мають податкову адресу на решті території України, порівнюються з метою оподаткування до резидента [3]. Порядок оподаткування доходів, що отримують резиденти України на півострові, має свої особливості. Будь-які доходи з джерелом їх походження з території ВЕЗ «Крим», одержані особою, що порівнюється до резидента України, підлягають оподаткуванню як іноземні доходи за загальними правилами.

Під час нарахування доходів, отриманих у вигляді валютних цінностей, такі доходи перераховуються у гривні за валютним курсом НБУ, що діє на момент нарахування таких доходів. Особою, відповідальною за нарахування, утримання та сплату до бюджету ПДФО з іноземних доходів відповідно до п. 171.2 ПКУ, є платник податку [1].

Відносно доходів юридичних осіб, отриманих на півострові, існують особливості. Взаємовідносини резидентів з контрагентами, зареєстрованими на території ВЕЗ «Крим» є контрольованими операціями. Такий контрагент з метою оподаткування порівнюється до нерезидента, і юридична особа-резидент, при трансфертному ціноутворенні відповідно до ст. 39 ПКУ, повинна керуватися критеріями для нерезидентів [1]. Платники податку на прибуток підприємств, які мають відокремлені підрозділи на території ВЕЗ «Крим», та платники із місцезнаходженням на території ВЕЗ «Крим», які мають відокремлені підрозділи на іншій території України, не можуть сплачувати податок на прибуток підприємств на консолідованій основі.

Подібний порядок оподаткування доходів, отриманих на території ВЕЗ «Крим», покликаний стримувати економічну активність вітчизняних суб'єктів господарської діяльності на окупованій території.

Закон «Про створення вільної економічної зони «Крим» [3], ухвалений у серпні 2014 р., містив ще ряд особливостей в оподаткуванні податком на прибуток для підприємств, що отримували доходи та здійснювали витрати на території ВЕЗ «Крим». Однак у січні 2015 р. було змінено облік з податку на прибуток, і частина цих нововведень втратила актуальність [4].

Так, у 2014 р. для доходів осіб, порівняних до резидентів, що мали джерело походження з території ВЕЗ «Крим», не поширюються окремі пільги з податку і окремі особливості оподаткування податком на прибуток підприємств, що регулювалися статтями 154, 155, 157, 158 ПКУ і стосувалися особливостей оподаткування сільськогосподарських виробників, неприбуткових установ, підприємств, заснованих громадськими організаціями інвалідів, підприємств, що застосовують енергоефективні технології та ін. [3]. Після того, як у 2015 р. було майже уніфіковано бухгалтерський та податковий облік, скасувалися всі пільги та особливості оподаткування податком на прибуток, що регламентували вказані статті Податкового кодексу [4].

До 2015 р. витрати резидента, здійснені на користь контрагента на території ВЕЗ «Крим», порівнювалися до витрат на користь нерезидента, який має офшорний статус. Це означало, що при придбанні товарів, робіт, послуг у таких контрагентів до складу витрат резидента включалося лише 85% їх вартості [3]. Однак ця норма не працювала під час тимчасової окупації. А оскільки у 2015 р. скасовано особливості оподаткування операцій з нерезидентами, які мають статус офшорних, то і в майбутньому такий порядок оподаткування скоріш за все не застосовуватиметься.

Отже, після реформування податкового обліку з податку на прибуток у 2015 р., ряд заходів, запроваджених у 2014 р. і спрямованих на зниження підприємницької активності вітчизняних підприємств з контрагентами, зареєстрованими на території ВЕЗ «Крим», втратив свою чинність.

Що стосується фізичних осіб, які зареєстровані на території ВЕЗ «Крим», то створено умови для захисту їх економічних інтересів. Такі доходи найманих працівників, які мають постійне місце проживання на території ВЕЗ «Крим», як заробітна плата та інші подібні виплати та компенсації, які виплачуються роботодавцем з місцезнаходженням на території України, оподатковуються за загальними правилами за місцезнаходженням роботодавця. Однак в випадку, якщо такі особи виявлять бажання реалізувати право на податкову соціальну пільгу, вона зобов'язана задекларувати доходи, що мають джерело походження з території ВЕЗ «Крим», і подати декларацію про відсутність громадянства держави-окупанта [3]. Такий порядок, з одного боку, ускладнює процес надання податкової соціальної пільги, але з іншого – допомагає захистити економічні інтереси держави, адже надання даної пільги іноземним громадянам, або громадянам, що отримують доходи вищевизначеного рівня, суперечить нормам податкового законодавства.

Стосовно місцевих податків, то на території ВЕЗ «Крим» вони можуть справлятися, хоча на законодавчому рівні прописана можливість справляння на території Кримського півострова місцевих податків та зборів, на практиці, скоріш за все, не реалізується. Однак при обчисленні місцевих податків, а саме – податку на майно, на решті території України необхідно враховувати бази оподаткування за цим податком, що знаходяться на території ВЕЗ «Крим» [11]. Незважаючи на складну економічну та політичну ситуацію в державі, особи, які є власниками об'єктів житлової або нежитлової нерухомості на території Криму, зобов'язані виконувати обов'язки зі сплати майнового податку.

Щодо оподаткування земельних ділянок, то оскільки на момент ухвалення Закону № 1636 [3] у 2014 р. плата за землю не включалася до складу податку на майно і відносилася до загальнодержавних податків, що не стягуються на території ВЕЗ «Крим», то обов'язкове декларування земельних ділянок, що знаходяться на території півострова, для платників, що мають податкову адресу на іншій території України, ніж ВЕЗ «Крим», не було передбачено законодавством.

В оподаткуванні ПДВ і в Законі «Про створення вільної економічної зони «Крим» та про особливості здійснення економічної діяльності на тимчасово окупованій території України» [3] окремо про цей податок нічого не вказується, але оскільки створено вільну економічну зону «Крим», то резидентам, що знаходяться на іншій території України, при оподаткуванні операцій податком на додану вартість слід керуватися п. 206.10 ПКУ [1], а саме: вивіз із материка до Криму оподатковуватиметься за нульовою ставкою, ввезення з Криму на материк – на митниці сплачуватиметься ПДВ, який в подальшому відноситиметься покупцем до податкового кредиту, а ввезення до ВЕЗ «Крим» з поза меж митної території України – оподатковуватиметься в режимі «умовного повного звільнення».

Таким чином, на території ВЕЗ «Крим» було встановлено спеціальний режим оподаткування, який полягає в скасуванні сплати загальнодержавних податків на її території, а також застосування особливих правил опо-

даткування для осіб, які здійснюють операції-поставки з контрагентами на території ВЕЗ «Крим» або отримують доходи на цій території.

На період проведення антитерористичної операції для окремих територій Луганської та Донецької області існують певні особливості в оподаткуванні. Відповідно до Указу Президента України від 14 квітня 2014 р. № 405/2014 [10] введено в дію рішення Ради національної безпеки і оборони України щодо проведення заходів з подолання терористичної загрози і збереження територіальної цілісності України.

Податковим Кодексом України передбачено, що у платників податків, у яких існує ймовірність несвоечасної сплати податків, зборів або відсутня можливість їх сплати у зв'язку з непередбачуваними обставинами, є можливість скористатися такими правами:

- ✦ платників податків на отримання відстрочення (розстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) [1];
- ✦ податкових органів на прийняття рішення про розстрочення та відстрочення грошових зобов'язань або податкового боргу, а також про списання безнадійного податкового боргу [1].

Згідно із статтею 32 Кодексу [1] строк сплати податку та збору може бути змінено шляхом перенесення встановленого податковим законодавством строку сплати податку та збору або його частини на більш пізній строк. Загальні засади розстрочення та відстрочення грошових зобов'язань або податкового боргу платників податків передбачені статтею 100 Кодексу [1].

Для ініціювання відстрочення грошових зобов'язань платник податків звертається до органу ДФС за місцем свого обліку або за місцем обліку такого грошового зобов'язання (податкового боргу) з письмовою заявою та економічним обґрунтуванням. Рішення про надання розстрочки (відстрочки) податкових зобов'язань приймається керівником органу ДФС впродовж 30 днів. Згідно з п. 1.6 Наказу № 574 [5] на суму відстроченого грошового зобов'язання (податкового боргу) нараховуються відсотки за кожен день користування платником відстрочкою грошових зобов'язань.

Таким чином, для того, щоб платнику податків отримати право на відстрочення сплати податкових зобов'язань, необхідно здійснити низку заходів, що потребує витрат часу та коштів, при цьому необхідно буде додатково сплачувати відсотки на суму відстрочених платежів, що може негативним чином позначитися на фінансовому становищі такого платника, на яке і так негативним чином вплинули наслідки конфлікту.

Податковий борг платника податків, що виник внаслідок обставин непереборної сили, може бути списаний як безнадійний. Порядок списання безнадійного податкового боргу платників податків затверджено наказом Міністерства доходів та зборів України від 10.10.2013 р. № 577 [12], згідно з яким платник може звернутися до органу ДФС за місцем обліку безнадійного податкового боргу та/або за місцем обліку такого платника з письмовою заявою, в якій зазначаються суми податків і зборів, що підлягають списанню.

До заяви обов'язково додаються документи, які підтверджують, що податковий борг вважається безнадійним. Відповідно до розділу II постанови КМУ № 1235 [6] доказом, що підтверджує факт настання (існування) обставин непереборної сили, є висновок Торгово-промислової палати про настання обставин непереборної сили.

За результатами розгляду документів, наданих платником, податковий орган за наявності підстав приймає рішення про списання безнадійного податкового боргу. Безумовно списання податкового боргу як безнадійного для платників є набагато вигіднішим, ніж отримання відстрочки, однак порядок її отримання є не простим.

Платники єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, які перебувають на обліку в органах ДФС, розташованих на території населених пунктів, де проводиться антитерористична операція, звільняються від виконання своїх обов'язків зі сплати внеску, на період до закінчення антитерористичної операції або військового стану [2].

Перелік населених пунктів, на території яких здійснювалася антитерористична операція, був затверджений Розпорядженням КМУ України від 30 жовтня 2014 р. № 1053-р. [9], однак дію цього Розпорядження було зупинено згідно з Розпорядженням КМ № 1079-р від 05.11.2014 р. [8], а отже наразі не існує кордону чітко окресленої території проведення АТО, тому досить проблематично визначити, в яких саме регіонах Донецької та Луганської областей платники мають право на звільнення від сплати єдиного внеску.

Таким чином, для платників, що внаслідок складної політичної та економічної ситуації, втратили змогу провадити господарську діяльність та сплачувати єдиний соціальний внесок, створена можливість звільнення від сплати даного платежу. Такий захід, звичайно, є сприятливим для платників, однак з точки зору економічних інтересів держави вплив такого заходу неоднозначний. Оскільки єдиний внесок – основне джерело формування Пенсійного фонду України, то відсутність його надходження зі значної території держави може негативним чином відбитися на діяльності ПФУ. При цьому слід зазначити, що держава зберігає за собою обов'язки з виплати пенсій для пенсіонерів, що мають реєстрацію у зоні проведення АТО. Та виконання цих обов'язків частково призупинено. 7 листопада 2014 р. Кабінет Міністрів України прийняв Постанову № 595 [7], якою призупиняється виплата пенсій та соціальних виплат, фінансування бюджетних установ, а також здійснення інших бюджетних витрат на території, що є неконтрольованою українською владою. Однак для осіб, які були переміщені на контрольовану територію та взяті на облік відповідно до Порядку оформлення і видачі довідки про взяття на облік особи, яка переміщується з тимчасово окупованої території України, пенсії та інші соціальні виплати з бюджетів усіх рівнів та фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування виплачуються за заявами таких осіб до органів (установ), які здійснюють такі виплати.

Отже, у 2014 – 2015 рр. в Україні внаслідок складної військово-політичної ситуації відбулися істотні

зміни щодо провадження податкового регулювання на території АР Крим, а також окремих територій Донецької та Луганської областей. У результаті військово-політичного конфлікту зазначені території перестали контролюватися державною владою, тому функціонування податково-бюджетної системи України в повному обсязі тут в умовах, що склалися, є неможливим. Заходи податкового регулювання, що були впроваджені в Криму і на території проведення АТО, істотно відрізнялися. Так, у Криму була створена вільна економічна зона, на території якої скасовано справляння загальнодержавних податків та зборів, а оподаткування операцій, де контрагентами виступають суб'єкти оподаткування, що мають податкову адресу на території ВЕЗ «Крим», прирівнено до операцій з нерезидентами. Такий порядок оподаткування може стимулювати українських суб'єктів господарювання до здійснення поставок на територію ВЕЗ «Крим», адже в такому випадку є можливість отримання експортного відшкодування ПДВ, та стримувати ввезення з території Криму товарів. Відносно здійснення соціальних виплат і пенсій суб'єктам, що зареєстровані на території Криму, то у випадку надання ряду документів та неотримання таких виплат від Російської Федерації є можливість поновлення таких виплат за місцем тимчасової реєстрації таких суб'єктів. Внаслідок цього створюється додаткове навантаження на бюджет та фонди соціального страхування.

На території проведення АТО, на відміну від ВЕЗ «Крим», справляння податків не було скасовано, однак у зв'язку з настанням форс-мажорних обставин у суб'єктів, що провадили свою діяльність у зазначених регіонах, є можливість відстрочити (розстрочити) сплату податкових зобов'язань (боргу) або навіть списати податковий борг як безнадійний. Що стосується бюджетного фінансування на непідконтрольних українській владі територіях, воно не здійснюється.

ВИСНОВКИ

Подолання катастрофічної економічної ситуації, що склалася на території проведення АТО, можливе тільки після розв'язання військового конфлікту та повернення окупованих територій під контроль української влади. Тільки тоді можливе здійснення податкових надходжень та бюджетних витрат на вищезазначених територіях. Руйнації, що зазнали зона проведення АТО, частково підірвали економіку регіонів, і навіть при сприятливій політичній ситуації відновлення промисловості та інфраструктуру регіону потребуватиме значних інвестицій. Тому створення комплексу податкових пільг для платників, що здійснюють подібні інвестиції, може стимулювати приривидшення відновлення економіки регіонів. ■

ЛІТЕРАТУРА

1. Податковий кодекс від 2 грудня 2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://rada.gov.ua>
2. Закон України «Про тимчасові заходи на період проведення антитерористичної операції» від 02.09.2014 р. № 1669-VII [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://rada.gov.ua>

3. Закон України «Про створення вільної економічної зони «Крим» та про особливості здійснення економічної діяльності на тимчасово окупованій території України» від 12.08.2014 р. № 1636-VII [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://rada.gov.ua>

4. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» від 28 грудня 2014 р. № 71-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://rada.gov.ua>

5. Наказ Міндоходів України «Про затвердження Порядку розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків» від 10.10.13 р. № 574 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sta-sumy.gov.ua>

6. Постанова КМУ «Про затвердження переліку обставин, що свідчать про наявність загрози виникнення або накопичення податкового боргу, і доказів існування таких обставин» від 27 грудня 2010 р. № 1235 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://rada.gov.ua>

7. Постанова КМУ «Деякі питання фінансування бюджетних установ, здійснення соціальних виплат населенню та надання фінансової підтримки окремим підприємствам і організаціям Донецької та Луганської областей» від 7 листопада 2014 р. № 595 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://rada.gov.ua>

8. Розпорядження КМУ «Про зупинення дії розпорядження Кабінету Міністрів України від 30 жовтня 2014 р. № 1053» від 05.11.2014 р. № 1079-р [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://rada.gov.ua>

9. Розпорядження КМУ «Про затвердження переліку населених пунктів, на території яких здійснювалася антитерористична операція» від 30 жовтня 2014 р. № 1053-р [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://rada.gov.ua>

10. Указ Президента України «Про рішення Ради національної безпеки і оборони України від 13 квітня 2014 року «Про невідкладні заходи щодо подолання терористичної загрози і збереження територіальної цілісності України» України від 14 квітня 2014 р. № 405/2014 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://rada.gov.ua>

11. Роз'яснення Державної фіскальної служби України «Оподаткування нерухомості на тимчасово окупованій території України та території проведення антитерористичної операції» від 18 березня 2015 р. № 1235 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://vps-5410.vps-ukraine.com.ua/uk/letters-and-orders/gna/5489-1803.html>

12. Наказ Міністерства доходів та зборів України «Про затвердження Порядку списання безнадійного податкового боргу платників податків від 10.10.2013 р. № 577 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sta-sumy.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovvezakonodavstvo/nakazi/62921.html>

13. Державний комітет статистики України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.ukrstat.gov.ua>

14. Інститут бюджету та соціально-економічних досліджень України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.ibser.org.ua>

REFERENCES

- Derzhavnyi komitet statystyky Ukrainy. <http://www.ukrstat.gov.ua>
- Instytut biudzhetu ta sotsialno-ekonomichnykh doslidzhen Ukrainy. <http://www.ibser.org.ua>
- [Legal Act of Ukraine] (2014). <http://rada.gov.ua>
- [Legal Act of Ukraine] (2014). <http://rada.gov.ua>
- [Legal Act of Ukraine] (2013). <http://sta-sumy.gov.ua>
- [Legal Act of Ukraine] (2010). <http://rada.gov.ua>
- [Legal Act of Ukraine] (2014). <http://rada.gov.ua>
- [Legal Act of Ukraine] (2014). <http://rada.gov.ua>
- [Legal Act of Ukraine] (2014). <http://rada.gov.ua>
- [Legal Act of Ukraine] (2014). <http://rada.gov.ua>
- [Legal Act of Ukraine] (2015). <http://vps-5410.vps-ukraine.com.ua/uk/letters-and-orders/gna/5489-1803.html>
- [Legal Act of Ukraine] (2013). <http://sta-sumy.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovvezakonodavstvo/nakazi/62921.html>
- [Legal Act of Ukraine] (2010). <http://rada.gov.ua>
- [Legal Act of Ukraine] (2014). <http://rada.gov.ua>