

DOI: <https://doi.org/10.32782/2308-1988/2026-59-24>

УДК 336.22:334.7

**Ярема Ярослав Романович**

доктор економічних наук, доцент,  
професор кафедри обліку, аналізу і контролю,  
Львівський національний університет імені Івана Франка  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-8381-1727>

**Тушницька Софія Мар'янівна**

студентка,  
Львівський національний університет імені Івана Франка  
ORCID: <https://orcid.org/0009-0002-5538-9562>

**Yaroslav Yarema, Sofia Tushnytska**

Ivan Franko National University of Lviv

**ВПЛИВ ЗМІН У СПРОЩЕНІЙ СИСТЕМІ  
ОПОДАТКУВАННЯ НА ПІДПРИЄМНИЦЬКУ ДІЯЛЬНІСТЬ****IMPACT OF CHANGES IN THE SIMPLIFIED  
TAXATION SYSTEM ON BUSINESS ACTIVITIES**

**Анотація.** Спрощена система оподаткування займає важливе місце у механізмі розвитку підприємницької діяльності в Україні, оскільки формує сприятливе податкове середовище для суб'єктів малого та середнього бізнесу. Її застосування дає змогу суб'єктам господарювання зменшити податковий тиск, оптимізувати ведення бухгалтерського обліку та податкової звітності, а також здійснювати господарську діяльність у правовому полі без надмірних адміністративних витрат. Разом з тим, постійні зміни правил оподаткування, посилення фіскального тиску та розширення вимог до платників податків створюють суттєві ризики для бізнесу. Ці виклики загострюються через війну та падіння економіки, що зумовлює потребу в детальному дослідженні того, як трансформація спрощеної системи впливає на підприємництво. З метою підвищення ефективності функціонування спрощеної системи оподаткування необхідна комплексна модернізація податкового середовища, орієнтована на підтримку та розвиток малого і середнього бізнесу.

**Ключові слова:** спрощена система оподаткування, підприємницька діяльність, малий бізнес, єдиний податок, єдиний соціальний внесок, податкове навантаження, податкове законодавство.

**Summary.** The simplified taxation system plays an important role in the development of entrepreneurial activity in Ukraine, as it creates a favorable tax environment for small and medium-sized businesses. Its application allows business entities to reduce tax pressure, optimize accounting and tax reporting, and conduct business activities within the legal framework without excessive administrative costs. The simplified taxation system functions as a special regime based on replacing a set of tax payments with a single tax. The system's priority is to support small businesses by minimizing their tax burden. The effectiveness of this mechanism is ensured through the performance of a range of functions, from fiscal and regulatory to stimulating and social. At the same time, constant changes in taxation rules, increased fiscal pressure, and expanded requirements for taxpayers create significant risks for business. These challenges are exacerbated by the war and the economic downturn, which necessitates a detailed study of how the transformation of the simplified system affects entrepreneurship. In order to improve the effectiveness of the simplified taxation system, a comprehensive modernization of the tax environment is needed, focused on supporting and developing small and medium-sized businesses. To ensure the effectiveness of the simplified taxation system, it is necessary to create a stable tax environment for small and medium-sized businesses. The key step should be the stability of legislation: rules should be predictable, changes should be rare, and transition periods should be introduced to allow entrepreneurs to adapt to new conditions. Adapting the simplified system to the needs of small businesses and the realities of the crisis will bring the economy out of the shadows. This will encourage entrepreneurs to be more active and make the national market more attractive to investors. Simplified taxation is an effective tool for stimulating entrepreneurship in Ukraine. Minimizing the tax and administrative burden within this system contributes to the de-shadowing of the economy and the strengthening of financial discipline among business entities.

**Keywords:** simplified taxation system, entrepreneurial activity, small business, single tax, single social contribution, tax burden, tax legislation.

**Постановка проблеми.** Розвиток підприємництва є важливою передумовою економічного зростання держави, формування конкурентного середовища та забезпечення зайнятості населення. В Україні одним із основних механізмів стимулювання малого бізнесу виступає спрощена система оподаткування, обліку та звітності. Водночас нестабільність податкового законодавства, часті зміни умов застосування спрощеної системи, посилення фіскального контролю та розширення обов'язків платників податків створюють додаткові ризики для суб'єктів підприємницької діяльності. Особливо гостро ці проблеми проявляються в умовах воєнного стану, економічної нестабільності та скорочення платоспроможного попиту. У зв'язку з цим виникає необхідність ґрунтовного аналізу впливу змін у спрощеній системі оподаткування на діяльність підприємців.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Проблеми функціонування спрощеної системи оподаткування та її впливу на розвиток підприємництва привернули увагу багатьох вітчизняних науковців і стали об'єктом ґрунтовних досліджень. Зокрема, Скрипник С.В., Лавров Р.В., Шепель І.В. [3] зосередили увагу на вивченні практичного досвіду малих та середніх підприємств в управлінні бухгалтерським та податковим обліком. Автори зауважили, що внесені законодавчі зміни у порядок спрощеної системи оподаткування відповідно до військових умов, призвели до бюджетних навантажень на малий бізнес, що не сприяє прозорим умовам його функціонування. Сідляр В.В., Іванова А.М. [4] дослідили фіскальну ефективність спрощеної системи оподаткування в Україні у сучасних умовах війни, відмітили, що єдиний податок залишається важливим джерелом фінансової автономії громад, попри економічні коливання через війну. Водночас наявна модель спрощеної системи оподаткування через надмірні пільги спричиняє викривлення економічних процесів, зокрема дроблення бізнесу, що негативно впливає на конкуренцію. Стеценко Т.В., Наголенко М.С. [10] проаналізували вплив податкових змін на розвиток малого та середнього бізнесу в Україні, відмітили, що податкова система України за останнє десятиліття стала більш гнучкою, технологічною та орієнтованою на підтримку бізнесу, але, на їх погляд, у перспективі податкова політика має стати більш диференційованою, із запровадженням інвестиційних податкових кредитів і стимулів для модернізації виробництва. Коба О.В., Шинкар Ю.Л. [11] за результатами дослідження сутності загальної та спрощеної системи оподаткування суб'єктів малого підприємництва, вказали на недосконалий механізм нарахування і сплати єдиного податку, оскільки він за своєю економічною суттю не є єдиним, адже платники сплачують і інші платежі (єдиний

соціальний внесок, ПДВ тощо). Отже, питання щодо проблем функціонування спрощеної системи оподаткування в сучасних умовах залишаються актуальними і потребують подальшого дослідження.

**Мета статті.** Проаналізувати зміни у спрощеній системі оподаткування та оцінити їх вплив на розвиток підприємницької діяльності в Україні, а також визначити основні проблеми і перспективи удосконалення даного податкового режиму.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Спрощена система оподаткування в Україні була запроваджена з метою створення сприятливих умов для розвитку малого бізнесу шляхом зменшення податкового тиску та спрощення процедур адміністрування податків. Відповідно до Податкового кодексу України [1], спрощена система передбачає заміну сплати окремих податків і зборів сплатою єдиного податку та поділяє платників на чотири групи залежно від обсягів доходу, кількості найманих працівників і видів діяльності.

До першої групи належать фізичні особи – підприємці, річний обсяг доходу яких протягом календарного року не перевищує 167 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року (протягом 2026 року – не більше 1 444 049 грн). Такі суб'єкти господарювання здійснюють діяльність виключно без використання найманої праці. Вони мають право провадити лише роздрібну торгівлю товарами на ринках та надавати побутові послуги населенню відповідно до затвердженого переліку. Платники першої групи сплачують єдиний податок у розмірі до 10 % прожиткового мінімуму та не реєструються платниками податку на додану вартість.

Друга група охоплює фізичних осіб – підприємців, у яких річний дохід не перевищує 834 розміри мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року (протягом 2026 року – не більше 7 211 598 грн), а кількість працівників, що перебувають з ними у трудових відносинах, не перевищує 10 осіб. Вони мають право надавати послуги, у тому числі побутові, платникам єдиного податку та/або населенню, здійснювати виробництво і реалізацію товарів, а також діяльність у сфері ресторанного господарства. Водночас для цієї групи встановлено низку обмежень щодо здійснення посередницької діяльності на ринку нерухомості та виробництва і реалізації ювелірних виробів із дорогоцінних металів і каміння. Ставка єдиного податку для платників другої групи становить до 20% мінімальної заробітної плати, при цьому вони не є платниками ПДВ.

До третьої групи належать фізичні та юридичні особи – суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, річний обсяг доходу

яких не перевищує 1167 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року (протягом 2026 року – не більше 10 091 049 грн). Для цієї групи не встановлюються обмеження щодо кількості найманих працівників. Платники третьої групи сплачують єдиний податок з доходу за ставкою 3 % за умови реєстрації платниками ПДВ або 5 % у разі відсутності такого статусу.

Четверта група включає сільськогосподарських товаровиробників. До неї належать фізичні особи, які провадять діяльність виключно в межах фермерського господарства, зареєстрованого відповідно до Закону України «Про фермерське господарство», а також юридичні особи незалежно від організаційно-правової форми, у яких частка доходу від сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий рік становить не менше 75 %. Для юридичних осіб не встановлюються обмеження щодо обсягу доходу та чисельності працівників, тоді як фізичні особи зобов'язані здійснювати діяльність без залучення найманої праці. Розмір єдиного податку для платників четвертої групи залежить від виду та площі земельних ділянок, при цьому сплата ПДВ не передбачена.

Спрощена система оподаткування була запроваджена Указом Президента України «Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва» від 3 липня 1998 року [2]. На початкових етапах функціонування спрощена система оподаткування відіграла важливу роль у розвитку малого бізнесу. Водночас у подальшому її результативність поступово знижувалася, що було зумовлено низкою об'єктивних і суб'єктивних чинників. Серед них особливо слід відзначити ускладнення процедур податкового адміністрування, розширення нормативних обмежень щодо застосування єдиного податку, а також нестабільність податкового законодавства, яка проявлялася у частих змінах правил оподаткування.

Спрощена система оподаткування є спеціальним податковим режимом, що передбачає заміну сплати окремих податків і зборів сплатою єдиного податку. Її основною метою є створення сприятливих умов для розвитку малого підприємництва шляхом зниження податкового та адміністративного навантаження. Реалізація зазначеної мети забезпечується через виконання спрощеною системою оподаткування низки взаємопов'язаних функцій, які визначають її роль у податковій системі держави та вплив на підприємницьку діяльність. Основні функції спрощеної системи оподаткування: фіскальна; стимулююча; регуляторна; соціально-економічна [3].

Реалізація зазначених функцій безпосередньо впливає на ефективність застосування спрощеної системи оподаткування в практичній діяльності

суб'єктів господарювання. Водночас, поряд із позитивним впливом, цей податковий режим має і певні обмеження, що зумовлюють необхідність комплексної оцінки його застосування. З метою узагальнення основних переваг і недоліків спрощеної системи оподаткування доцільно розглянути їх у табличній формі. У таблиці 1 розглянемо переваги та недоліки спрощеної системи оподаткування.

Протягом понад двох десятиліть спрощена система оподаткування набула широкої популярності серед суб'єктів малого бізнесу, сприяючи розширенню самозайнятості та забезпечуючи значний внесок у доходи місцевих бюджетів і зведеного бюджету України, зміцнюючи фінансову автономію громад [4].

**Таблиця 1 – Переваги та недоліки спрощеної системи оподаткування**

Переваги	Недоліки
Зменшення податкового навантаження	Обмеження щодо видів діяльності
Спрощений облік і звітність	Ліміти доходу
Сприяння детінізації бізнесу	Ризик дроблення бізнесу
Доступність для малого бізнесу	Залежність від частих змін законодавства

*Джерело: [9]*

Упродовж 2021–2025 років спостерігається стійке зростання надходжень єдиного податку в абсолютному вимірі, що свідчить про збереження фіскальної спроможності спрощеної системи оподаткування навіть за умов економічної нестабільності. Єдиний податок є ключовим джерелом наповнення місцевих бюджетів, оскільки його частка у структурі місцевих податків і зборів перевищує 50% протягом усього аналізованого періоду (рис. 1).

Незважаючи на зростання обсягів єдиного податку, його частка у доходах зведеного бюджету України має тенденцію до зниження, що зумовлено більш динамічним зростанням інших джерел бюджетних надходжень. Частка єдиного податку у податкових надходженнях зведеного бюджету залишається відносно стабільною, що вказує на його сталу, хоча й не домінуючу роль у формуванні податкових ресурсів держави (рис. 2).

Зростання надходжень єдиного податку підтверджує важливу роль малого та середнього підприємництва у формуванні доходної бази місцевих бюджетів. Отримані результати аналізу свідчать, що єдиний податок виконує насамперед стабілізаційну та підтримувальну функцію для місцевих фінансів, тоді як у масштабах зведеного бюджету його роль є допоміжною.

Останні роки характеризуються суттєвими змінами у функціонуванні спрощеної системи

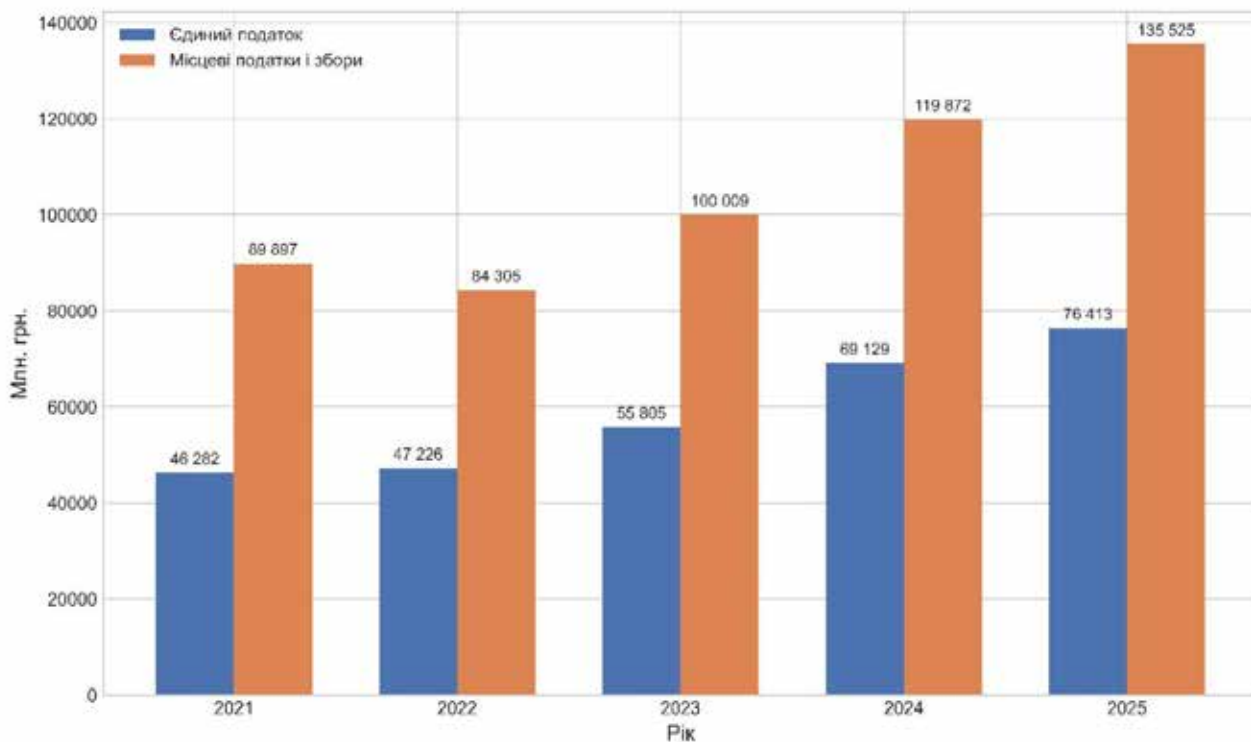


Рисунок 1 – Динаміка надходження єдиного податку у складі місцевих податків і зборів за 2021–2025 роки

Джерело: побудовано на основі [5]

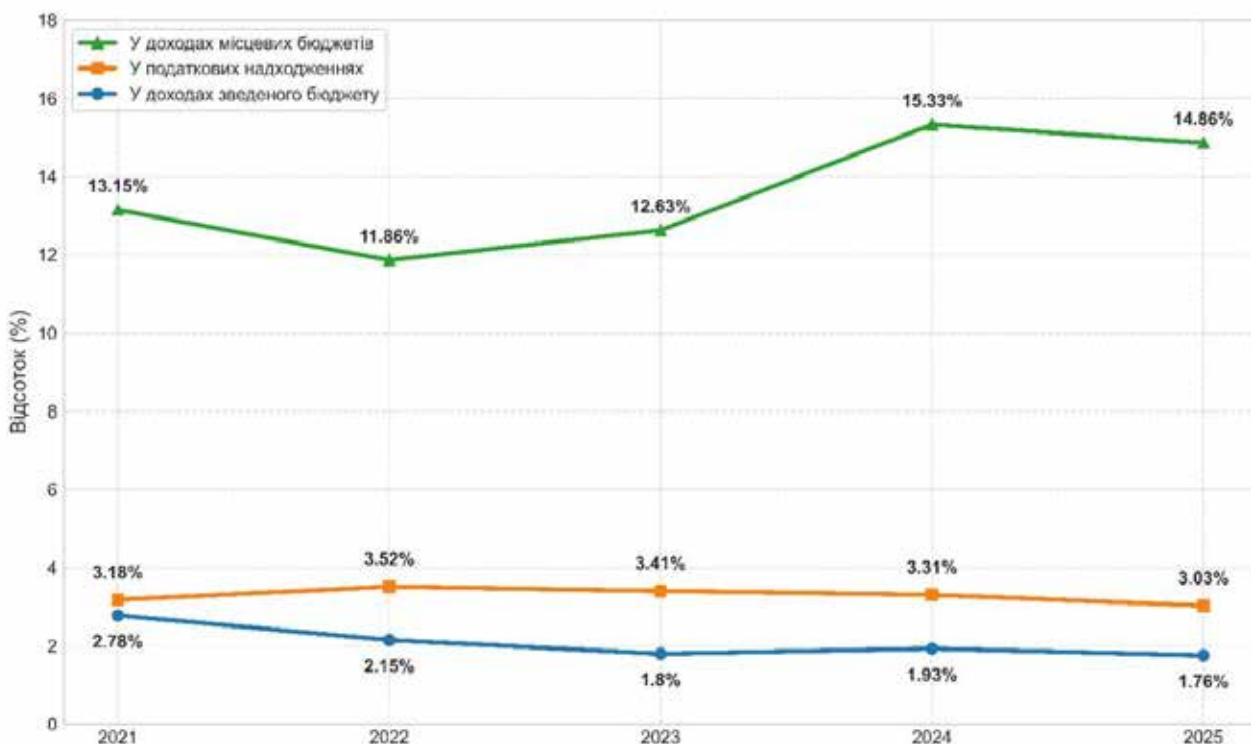


Рисунок 2 – Динаміка частки єдиного податку у доходах Зведеного бюджету та місцевих бюджетах України за 2021–2025 роки

Джерело: побудовано на основі [5, 6]

оподаткування. Запровадження воєнного стану в Україні зумовило необхідність оперативного перегляду податкової політики держави з метою збереження економічної активності та підтримки суб'єктів малого і середнього бізнесу. Закон України № 2120-IX від 17 березня 2022 року «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану» [7] став ключовим інструментом антикризового регулювання, спрямованого на зменшення податкового навантаження та спрощення адміністрування податків для суб'єктів малого та середнього бізнесу.

Зокрема, фізичні особи – підприємці першої та другої груп отримали право тимчасово не сплачувати єдиний податок і не подавати податкову звітність за період, у якому податок не сплачувався. Також для них була передбачена можливість не сплачувати єдиний соціальний внесок за себе з 1 березня 2022 року на період воєнного стану та протягом дванадцяти місяців після його завершення.

Для платників єдиного податку третьої групи була встановлена знижена ставка у розмірі 2 % від доходу, а також значно збільшено граничний обсяг річного доходу до 10 млрд гривень. Крім того, такі платники були тимчасово звільнені від обов'язку нарахування, сплати та подання звітності з податку на додану вартість за операціями на митній території України.

Цей закон також передбачав скасування штрафів і пені з єдиного соціального внеску та запровадження тимчасового мораторію на проведення податкових перевірок у суб'єктів малого та середнього бізнесу.

У 2023 році Законом України від 30 червня 2023 року № 3219-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану» [8] було прийнято рішення про поступове повернення стандартних умов оподаткування, зокрема відновлення ставки єдиного податку на рівні 5% для платників третьої групи та повернення обов'язку сплати податків для фізичних осіб – підприємців першої та другої груп. Ухвалення цього закону свідчить про поступовий перехід держави від антикризової податкової політики до відновлення стандартних умов оподаткування, що зумовлено необхідністю

стабілізації та нарощення бюджетних надходжень, а також про зміну пріоритетів фіскальної політики у бік забезпечення доходної частини бюджету в умовах тривалого воєнного стану.

Подальші зміни були закріплені Законом України від 10 жовтня 2024 року № 4015-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у період дії воєнного стану» [9], яким запроваджено військовий збір для платників єдиного податку. Для платників третьої групи встановлено військовий збір у розмірі 1% від доходу, а для фізичних осіб – підприємців першої та другої груп – у розмірі 10% від мінімальної заробітної плати, що посилює фіскальне навантаження на суб'єктів господарювання.

Наслідки впроваджених змін по-різному відображаються на діяльності суб'єктів малого та середнього підприємництва залежно від масштабів бізнесу, виду економічної діяльності та фінансових можливостей платників податків. Для частини підприємців нововведення створюють умови для легалізації доходів і стабілізації фінансових потоків, тоді як для інших вони стають чинником додаткового навантаження, що ускладнює ведення господарської діяльності. На рисунку 3 зображено вплив змін у спрощеній системі оподаткування на бізнес.

Таким чином, ефективність спрощеної системи оподаткування значною мірою залежить від стабільності податкового законодавства, прогнозованості державної податкової політики та рівня взаємодії між державою і бізнесом.

Стабільність податкового законодавства є одним із ключових чинників формування сприятливого інвестиційного клімату. Європейська практика свідчить, що стабільність податкових правил підвищує рівень інвестицій, у тому числі й міжнародних. У Польщі після 10 років без змін базових ставок інвестиції МСП зросли на 38 %, тоді як в Україні, за той самий період, – лише на 15% [10].

Враховуючи особливості, переваги та недоліки спрощеної системи оподаткування можна дійти висновків щодо проблем у цій сфері оподаткування, а саме: неузгодженість нормативно-правової бази оподаткування, недосконалість механізму нарахування та стягнення єдиного податку, адже він по суті не є єдиним – платники сплачують і інші платежі (ПДВ, ЄСВ тощо); неможливість



Рисунок 3 – Вплив змін у спрощеній системі оподаткування на бізнес

Джерело: складено авторами

використання спрощених процедур суб'єктами, які на невеликий відсоток перевищують межу за масштабами діяльності; незацікавленість суб'єктів малого підприємництва перейти на спрощену систему оподаткування [11].

У результаті зростає потреба у збалансованому підході до реформування спрощеної системи оподаткування, який поєднував би інтереси держави щодо наповнення бюджету та інтереси бізнесу щодо збереження економічної мотивації до підприємницької діяльності.

Для підвищення ефективності спрощеної системи оподаткування доцільно реалізувати комплекс взаємопов'язаних заходів, спрямованих на створення сприятливого податкового середовища для розвитку малого та середнього підприємництва. Насамперед важливим є забезпечення стабільності податкового законодавства, що передбачає передбачуваність податкових правил, зменшення частоти змін до нормативно-правових актів та запровадження перехідних періодів для адаптації суб'єктів господарювання до нових умов оподаткування.

**Висновки.** Спрощена система оподаткування є важливим інструментом підтримки підприємницької діяльності в Україні, передусім у секторі малого та середнього бізнесу. Її застосування забезпечує зменшення податкового й адміністративного навантаження, сприяє легалізації господарської діяльності та підвищенню фінансової дисципліни платників податків.

Дослідження динаміки надходжень єдиного податку у 2021–2025 роках підтверджує збереження фіскальної ефективності спрощеної системи навіть в умовах економічної нестабільності. Водночас подальший розвиток цього спеціального податкового режиму потребує дотримання принципів стабільності, передбачуваності та прозорості податкової політики.

Удосконалення спрощеної системи оподаткування з урахуванням потреб малого бізнесу та кризових викликів сприятиме зниженню рівня тінізації економіки, активізації підприємницької ініціативи та підвищенню інвестиційної привабливості національної економіки.

### Список використаних джерел:

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
2. Указ Президента України «Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва» від 3 липня 1998 року/ URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/727/98#Text>
3. Скрипник С.В., Лавров Р.В., Шепель І. В. Облік і оподаткування суб'єктів малого підприємництва. *Економіка та суспільство*. 2023. Випуск 52. URL: DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-52-61>
4. Сідляр В. В., Іванова А.М. Фіскальна значимість спрощеної системи оподаткування в Україні. *Економіка та суспільство*. Випуск №73, 2025/ URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/5899/5837>
5. Міністерство фінансів України. Виконання доходів місцевих бюджетів URL: <https://mof.gov.ua/uk/vykonannya-dokhodiv-mistsevykh-biudzhetyv>
6. Міністерство фінансів України. Доходи зведеного бюджету України URL: <https://index.minfin.com.ua/ua/finance/budget/cons/income/>
7. Закон України від 17 березня 2022 року № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану» URL <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2120-20#Text>
8. Закон України від 30 червня 2023 року № 3219-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3219-20#Text>
9. Закон України від 10.10.2024 року №4015-IX. «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у період дії воєнного стану» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4015-20#Text>
10. Стеценко Т.В., Наголенко М.С. Вплив змін у системі оподаткування та інших обов'язкових платежів на розвиток малого та середнього бізнесу в Україні. *Інвестиції: практика та досвід*. № 21/2025/ URL: <https://www.nayka.com.ua/index.php/investplan/article/view/7966/8097>
11. Коба О.В. Шинкар Ю.Л. Порівняльний аналіз загальної та спрощеної системи оподаткування: особливості застосування, проблеми та напрями їх вирішення. *Науковий вісник Ужгородського національного університету*. 2019. Вип. 25, Ч.1. С. 116–119. URL: [http://www.visnyk-econom.uzhnu.uz.ua/archive/25\\_1\\_2019ua/27.pdf](http://www.visnyk-econom.uzhnu.uz.ua/archive/25_1_2019ua/27.pdf)

### References:

1. Podatkovyi kodeks Ukrainy [Tax Code of Ukraine]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (in Ukrainian)
2. Ukaz Prezidenta Ukrainy. Pro sproshchenu systemu opodatkuvannia, obliku ta zvitnosti subiektiv maloho pidpriemnytstva [On a simplified system of taxation, accounting and reporting for small businesses]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/727/98#Text> (in Ukrainian)
3. Skrypnyk S.V., Lavrov R.V., Shepel I. V. (2023). Oblik i opodatkuvannia subiektiv maloho pidpriemnytstva [Accounting and taxation of small businesses]. *Ekonomika ta suspilstvo – Economy and society*, vol. 52. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-52-61> (in Ukrainian)

4. Sidliar V. V., Ivanova A.M. (2025). Fiskalna znachymist sproshchenoi systemy opodatkuвання v Ukraini [Fiscal significance of the simplified taxation system in Ukraine]. *Ekonomika ta suspilstvo – Economy and society*, vol. 73. Available at: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/5899/5837> (in Ukrainian)
5. Ministerstvo finansiv Ukrainy. Execution of local budget revenues. Available at: <https://mof.gov.ua/uk/vykonannia-dokhodiv-mistsevykh-biudzhetyv>
6. Ministerstvo finansiv Ukrainy. Dokhody zvedenoho biudzhetu Ukrainy [Revenues of the consolidated budget of Ukraine]. Ministerstvo finansiv Ukrainy. Dokhody zvedenoho biudzhetu Ukrainy Available at: <https://index.minfin.com.ua/ua/finance/budget/cons/income/> (in Ukrainian)
7. Zakon Ukrainy. Pro vnesennia zmin do Podatkovoho kodeksu Ukrainy ta inshykh zakonodavchykh aktiv Ukrainy shchodo dii norm na period dii voiennoho stanu [On amendments to the Tax Code of Ukraine and other legislative acts of Ukraine regarding the application of norms for the period of martial law]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2120-20#Text> (in Ukrainian)
8. Zakon Ukrainy. Pro vnesennia zmin do Podatkovoho kodeksu Ukrainy ta inshykh zakoniv Ukrainy shchodo osoblyvosti opodatkuвання u period dii voiennoho stanu [On amendments to the Tax Code of Ukraine and other laws of Ukraine regarding the features of taxation during the period of martial law]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3219-20#Text> (in Ukrainian)
9. Zakon Ukrainy. Pro vnesennia zmin do Podatkovoho kodeksu Ukrainy ta inshykh zakoniv Ukrainy shchodo zabezpechennia zbalansovanosti biudzhetykh nadkhodzen u period dii voiennoho stanu [On amendments to the Tax Code of Ukraine and other laws of Ukraine to ensure balanced budget revenues during the period of martial law]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4015-20#Text> (in Ukrainian)
10. Stetsenko T.V., Naholenko M.S. (2025). Vplyv zmin u systemi opodatkuвання ta inshykh обов'язkovykh platezhiv na rozvytok maloho ta serednoho biznesu v Ukraini [The impact of changes in the system of taxation and other mandatory payments on the development of small and medium-sized businesses in Ukraine]. *Investytsii: praktyka ta dosvid – Investments: practice and experience*, vol. 21. Available at: <https://www.nayka.com.ua/index.php/investplan/article/view/7966/8097> (in Ukrainian)
11. Koba O.V. Shynkar Yu.L. (2019). Porivnialnyi analiz zahalnoi ta sproshchenoi systemy opodatkuвання: osoblyvosti zastosuvannya, problemy ta napriamy yikh vyrishennia [Comparative analysis of the general and simplified taxation systems: application features, problems and directions for their solution]. *Naukovyi visnyk Uzhhorodskoho natsionalnoho universytetu – Scientific Bulletin of Uzhhorod National University*, vol. 25(1), pp. Available at: [http://www.visnyk-econom.uzhnu.uz.ua/archive/25\\_1\\_2019ua/27.pdf](http://www.visnyk-econom.uzhnu.uz.ua/archive/25_1_2019ua/27.pdf) (in Ukrainian)

Дата надходження статті: 18.03.2026

Дата прийняття статті: 07.04.2026

Дата публікації статті: 22.04.2026