



АНТИМОНОПОЛЬНИЙ КОМІТЕТ УКРАЇНИ

РІШЕННЯ

01 квітня 2021 р.

Київ

№ 182-р

Про розгляд справи
про державну допомогу

Антимонопольний комітет України (далі – Комітет), розглянувши справу № 500-26.15/80-20-ДД про державну допомогу та подання Департаменту моніторингу і контролю державної допомоги про попередні результати розгляду справи від 18.03.2021 № 500-26.15/80-20-ДД/116-спр,

ВСТАНОВИВ:

1. ПОРЯДОК ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО ПІДТРИМКУ

- (1) Криворізькою міською радою (далі – Криворізька МР, Надавач) подано повідомлення про нову державну допомогу щодо встановлення земельного податку (зареєстроване в Комітеті 30.07.2020 за № 1661-ПДД/2) (далі – Повідомлення) у порядку, передбаченому статтею 9 Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання» (далі – Закон). Повідомлення прийнято до розгляду 13.08.2020.
- (2) Розпорядженням державного уповноваженого Комітету від 12.10.2020 № 08/286-р розпочато розгляд справи про державну допомогу № 500-26.15/80-20-ДД.
- (3) Листом від 13.10.2020 № 500-26.15/08-13959 Комітет повідомив Криворізьку МР про початок розгляду справи.
- (4) Листом від 27.11.2020 № 500-26.15/09-16340 Комітет надіслав запит Криворізькій МР про надання інформації.
- (5) Листом від 22.12.2020 № 3/18/8454 (зареєстрований у Комітеті 28.12.2020 за № 5-01/17290) Криворізька МР надала додаткову інформацію.
- (6) Листом від 18.03.2021 № 500-26.15/08-4223 Криворізькій МР надіслано подання від 18.03.2021 № 500-26.15/80-20-ДД/116-спр про попередні результати розгляду справи (далі – Подання).
- (7) Листом від 22.03.2021 № 886/3 (зареєстрований у Комітеті 25.03.2021 за № 5-01/4063 Криворізька МР надала свої коментарі до Подання.

2. ВІДОМОСТІ ТА ІНФОРМАЦІЯ ВІД НАДАВАЧА ПІДТРИМКИ

2.1. Надавач підтримки

(8) Криворізька МР (пл. Молодіжна, 1, м. Кривий Ріг, Дніпропетровська обл., 50101, ідентифікаційний код юридичної особи 33874388).

2.2. Отримувач підтримки

(9) Юридичні та фізичні особи.

2.3. Мета (ціль) підтримки

(10) Сприяння соціально-економічному розвитку регіонів, рівень життя в яких є низьким або рівень безробіття є високим.

2.4. Очікуваний результат

(11) Економічний розвиток міста, розвиток малого та середнього бізнесу, зменшення податкового навантаження на фізичних осіб та неприбуткові установи міста, запобігання виникненню податкового боргу за зобов'язаннями до міського бюджету, зменшення рівня безробіття шляхом створення суб'єктами господарювання нових робочих місць за рахунок заощаджених від сплати податку коштів, покращення інвестиційної привабливості міста.

2.5. Форма підтримки

(12) Фіскальні заходи, встановлення ставок податків, зменшення ставок податку.

2.6. Підстава для надання підтримки

(13) Податковий кодекс України (далі – Кодекс).

(14) Закон України «Про місцеве самоврядування в Україні».

(15) Постанова Кабінету Міністрів України від 24.05.2017 № 483 «Про затвердження форм типових рішень про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки».

(16) Рішення Криворізької МР від 30.06.2020 № 4799 «Про встановлення ставок плати за землю та пільг із земельного податку на території м. Кривого Рогу у 2021 році» (далі – Рішення Криворізької МР).

2.7. Тривалість підтримки

(17) 01.01.2021 – 31.12.2021.

2.8. Інформація щодо програми

(18) Відповідно до інформації, наданої Надавачем у Повідомленні.

- (19) Державна підтримка надається на підставі рішення Криворізької МР від 30.06.2019 № 4799 «Про встановлення ставок плати за землю та пільг із земельного податку на території м. Кривого Рогу у 2021 році».
- (20) Згідно з Кодексом максимальний розмір земельного податку становить: 3% від нормативної грошової оцінки землі, для земель загального користування й сільськогосподарських угідь – 1%, за земельні ділянки, що перебувають у постійному користуванні суб'єктів господарювання (крім державної та комунальної форми власності), – 12%, орендної плати за землю – 12%.
- (21) На думку надавача, встановлення ставок земельного податку та розміру орендної плати на рівні максимальних граничних ставок, установлених Кодексом, у розмірі 3% та 12% від нормативної грошової оцінки земельних ділянок без диференціації за групами землекористувачів і видами цільового використання земель в умовах нестабільної економічної ситуації в державі призведе до збільшення податкового навантаження на власників і користувачів земельних ділянок. За таких умов порушуються основні принципи податкового законодавства, установлені статтею 4 Кодексу, а саме: соціальної справедливості – установлення податків та зборів відповідно до платоспроможності платників податків, фінансової достатності – установлення податків та зборів з урахуванням необхідності досягнення збалансованості витрат бюджету з його надходженнями. Негативний вплив буде завдано територіальній громаді міста, оскільки значне збільшення податкового навантаження на власників і користувачів земельних ділянок зумовлює соціальну напругу та ставить під загрозу забезпечення стабільних надходжень до міського бюджету. Для вирішення проблеми, з метою недопущення збільшення податкового навантаження на власників та користувачів земельних ділянок в умовах нестабільної економічної ситуації в країні, рішенням міської ради встановлюються ставки земельного податку та орендної плати за землю з диференціацією за видами цільового призначення земель від 0,003% до 2,500% від нормативної грошової оцінки земель. Надавач вважає, що встановлення економічно обґрунтованих ставок плати за землю та надання пільг із сплати земельного податку окремим категоріям платників сприяє економічному розвитку міста, розвитку малого та середнього бізнесу, зменшує податкове навантаження на фізичних осіб та неприбуткові установи міста, дозволяє запобігти виникненню податкового боргу за зобов'язаннями до міського бюджету, зменшує рівень безробіття шляхом створення суб'єктами господарювання нових робочих місць за рахунок заощаджених на сплаті податку коштів, покращує інвестиційну привабливість міста.
- (22) Альтернативним планом є встановлення максимальних ставок плати за землю на рівні, визначеному Кодексом. Так, згідно з Кодексом максимальний розмір земельного податку становить 3% від нормативної грошової оцінки землі, для земель загального користування й сільськогосподарських угідь – 1%, за земельні ділянки, що перебувають у постійному користуванні суб'єктів господарювання (крім державної та комунальної форми власності), – 12%, орендної плати за землю – 12%. Однак застосування такої альтернативи унеможливило б реалізацію органами місцевого самоврядування повноважень, наданих з 01.01.2015 Кодексом, щодо встановлення ними ставок місцевих податків. Переведення плати за землю до категорії місцевих податків є одним із кроків на шляху до децентралізації влади. Розширення повноважень органів місцевого самоврядування щодо встановлення ставок та пільг із плати за землю надає змогу більш якісного виконання функцій управління публічними фінансами та формування бюджетів, орієнтуючись при цьому на інтереси громадян - членів територіальної громади, створення належного життєвого рівня для населення. Отже, застосування альтернативного плану щодо встановлення максимальних ставок плати за землю на рівні Кодексу без їх економічного обґрунтування й диференціації з урахуванням потреб

конкретної територіальної громади суперечить принципам децентралізації влади в Україні.

- (23) На підставі інформації Криворізьких управлінь Головного управління Державної податкової служби України у Дніпропетровській області щодо задекларованих у 2020 році податкових зобов'язань із плати за землю Надавачем здійснено розрахунок обсягу державної допомоги у формі встановлення Рішенням Криворізької МР зменшених і диференційованих ставок земельного податку. За розрахунком, розмір державної допомоги становить 64,33 млн грн. Очікується, що застосування ставок плати за землю на території м. Кривого Рогу, запропонованих у Рішенні Криворізької МР, забезпечить податкові надходження до міського бюджету в розмірі 1592,43 млн грн, які будуть спрямовані на фінансування бюджетних програм: соціальних, економічних, екологічних, розвитку підприємництва, електронного врядування, у сфері адміністративних послуг тощо, фінансування бюджетної сфери в галузях освіти, охорони здоров'я, соціального захисту, житлово-комунального та дорожнього господарства, транспорту тощо.
- (24) Надавач зазначив, що Криворізька МР, приймаючи в межах своїх повноважень рішення про встановлення ставок земельного податку та орендної плати за землю, має обов'язково дотримуватись їх граничних розмірів згідно із Кодексом, та основних принципів оподаткування, визначених статтею 4 Кодексу. Отже, ставки земельного податку та орендної плати за землю не можуть та не повинні обов'язково бути рівними в межах одного коду виду цільового призначення земель, а мають враховувати особливості, що характеризують певну групу платників податків, вид їх діяльності, об'єкт оподаткування або характер та суспільне значення здійснюваних ними витрат (п. 30.2 ст. 30 Кодексу). З метою збереження соціальної стабільності в місті та недопущення податкового навантаження на неприбуткові установи міста в рішенні міської ради у додатку 1 ставки земельного податку для земель, визначених підрозділами 03.01–03.06, 03.11, 03.14 розділу 3 та підрозділом 12.07 розділу 12, встановлені у зменшеному та диференційованому розмірі від 0,003% до 0,030% від нормативної грошової оцінки земель. При цьому у примітці додатка 1 до рішення міської ради зазначено, що пільги із земельного податку суб'єктам господарювання у вигляді сплати податку в меншому розмірі за вищевказані землі відповідно до Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання» є державною допомогою та надаються за умов дотримання Критеріїв оцінки допустимості державної допомоги суб'єктам господарювання для забезпечення розвитку регіонів та підтримки середнього та малого підприємництва, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 07 лютого 2018 року № 57 (всі умови перелічені в рішенні міської ради).
- (25) Надавачем надано інформацію щодо обґрунтування нерівності ставок земельного податку в додатку 1 до Рішення Криворізької МР за кодами видів цільового призначення земель 03.01 – 03.06, 03.11, 03.14 розділу 03 «Землі громадської забудови» та 12.07 розділу 12 «Землі транспорту»:
- код 03.01. Органи державної влади та місцевого самоврядування не є суб'єктами господарювання, не отримують прибутку, повністю утримуються за рахунок бюджету, тому ставка податку для земель, призначених для розміщення цих органів, встановлюється на рівні 0,010%;
 - код 03.02. Відповідно до Закону України «Про освіту» міські ради забезпечують рівні умови розвитку закладів освіти всіх форм власності. З метою недопущення податкового навантаження на заклади освіти незалежно від форми власності та джерел фінансування, ставка податку для земель під розміщення закладів освіти встановлюється на рівні 0,010%;
 - код 03.03. Відповідно до Закону України «Основи законодавства України про охорону здоров'я» заклади, які здійснюють підприємницьку діяльність в сфері охорони здоров'я,

користуються податковими та іншими пільгами, передбаченими законодавством. З метою недопущення податкового навантаження на заклади охорони здоров'я та соціальної допомоги незалежно від форми власності й джерел фінансування, ставка податку для земель під розміщення цих закладів встановлюється на рівні 0,010%;

- код 03.04. З метою недопущення податкового навантаження на громадські та релігійні організації (у т. ч. громадські організації інвалідів), які є некомерційними й неприбутковими, ставка податку для земель під розміщення цих установ встановлюється на рівні 0,010%;

- код 03.05. Враховуючи соціальне значення діяльності закладів культурнопросвітницького обслуговування, некомерційне використання землі, неприбутковість та дотаційний характер діяльності, ставка податку для земель під розміщення цих закладів встановлюється на рівні 0,010%;

- код 03.06. Враховуючи державне значення діяльності екстериторіальних організацій та органів, бюджетне утримання, ставка податку для земель під розміщення таких закладів встановлюється на рівні 0,010%;

- код 03.11. Відповідно до Закону України «Про наукову і науково-технічну діяльність» держава застосовує податкові інструменти для створення сприятливих умов для ефективного провадження наукової і науково-технічної діяльності відповідно до законодавства України. Враховуючи державне значення наукової діяльності та необхідність її підтримки, з метою недопущення податкового навантаження на заклади науки незалежно від форми власності й джерел фінансування, ставка податку для земель під розміщення закладів науки встановлюється на рівні 0,030%;

- код 03.14. Органи Державної служби України з надзвичайних ситуацій є некомерційними, неприбутковими організаціями, які повністю утримуються з державного бюджету. Тому ставка податку для земель, призначених для розміщення зазначених органів, встановлюється на рівні 0,030%;

- код 12.07. У м. Кривому Розі електротранспорт є найпоширенішим за обсягами пасажирських перевезень, послуги надають комунальні підприємства міста «Міський тролейбус» та «Швидкісний трамвай». Тарифи є найнижчими в місті. Обсяг безоплатних перевезень пільгових категорій громадян становить 70% від загального обсягу перевезень, здійснених цими підприємствами. Отже, ставка податку для земель, призначених для розміщення та експлуатації будівель і споруд міського електротранспорту, встановлюється на рівні 0,003%.

(26) Відповідно до Рішення Криворізької МР:

1) приймається з метою ефективного використання земельного ресурсу, забезпечення соціальної спрямованості бюджету та подальшого соціально-економічного розвитку міста;

2) ставки та пільги зі сплати земельного податку розповсюджуються на території міста Кривого Рогу і на 2021 рік;

3) передбачені такі ставки земельного податку для:

- земель сільськогосподарського призначення (код 01) у розмірі 0,3%;

- земель житлової забудови (код 02) – 0,009%;

- земель громадської забудови (код 03):

для будівництва та обслуговування будівель органів державної влади та місцевого самоврядування (код 03.01) – 0,01%;

для будівництва та обслуговування будівель закладів освіти (код 03.02) – 0,01%;

для будівництва та обслуговування будівель закладів охорони здоров'я та соціальної допомоги (код 03.03) – 0,01%;

для будівництва та обслуговування будівель громадських та релігійних організацій (код 03.04) – 0,01%;

для будівництва та обслуговування будівель закладів культурно-просвітницького обслуговування (код 03.05) – 0,01%;

- для будівництва та обслуговування будівель екстериторіальних організацій та органів (код 03.06) – 0,01%;
- для будівництва та обслуговування будівель торгівлі (код 03.07) – 0,3%;
- для будівництва та обслуговування об'єктів туристичної інфраструктури та закладів громадського харчування (код 03.08) – 0,3%;
- для будівництва та обслуговування будівель кредитно-фінансових установ (код 03.09) – 0,3%;
- для будівництва та обслуговування будівель ринкової інфраструктури (код 03.10) – 0,3%;
- для будівництва та обслуговування будівель і споруд закладів науки (код 03.11) – 0,03%;
- для будівництва та обслуговування будівель закладів комунального обслуговування (код 03.12) – 0,3%;
- для будівництва та обслуговування будівель закладів побутового обслуговування (код 03.13) – 0,3%;
- для розміщення та постійної діяльності органів Державної служби України з надзвичайних ситуацій (код 03.14) – 0,03%;
- для будівництва та обслуговування інших будівель громадської забудови (код 03.15) – 0,3%;
- для збереження та використання земель природно-заповідного фонду (код 03.16) – 0,3 %;
- для розміщення та експлуатації закладів з обслуговування відвідувачів об'єктів рекреаційного призначення (код 03.17) – 0,3%;
- землі природно-заповідного фонду (код 04) – 0,1%;
 - землі іншого природоохоронного призначення (код 05) – 0,1%;
 - землі оздоровчого призначення (код 06) – 0,3%;
 - землі рекреаційного призначення (код 07) – 0,3%;
 - землі історико-культурного призначення (код 08) – 0,01%;
 - землі лісгосподарського призначення (код 09) – 0,1%;
 - землі водного фонду (код 10) – 0,3%;
 - землі промисловості (код 11) – 2,5%;
 - землі транспорту (код 12) – 2,5%, крім земель для розміщення та експлуатації будівель і споруд міського електротранспорту – 0,003%;
 - землі зв'язку (код 13) – 0,3%;
 - землі енергетики (код 14) – 1,3%;
 - землі оборони (код 15) – 0,01%;
 - землі запасу (код 16) – 0,3%;
 - землі резервного фонду (код 17) – 0,3%;
 - землі загального користування (код 18) – 0,25%;
 - землі для збереження та використання земель природно-заповідного фонду (код 19) – 0,3%;
 - для фізичних та юридичних осіб, які використовують земельні ділянки без правовстановлюючих документів на землю, ставка податку становить 3,0 відсотки від нормативної грошової оцінки земельних ділянок;
 - для суб'єктів господарювання, що використовують земельні ділянки незалежно від їх цільового призначення для виробництва продуктів харчування, ставка податку становить 0,9% нормативної грошової оцінки земельних ділянок;
 - для власників нежитлових приміщень (їх частини) у багатоквартирному житловому будинку ставка податку становить 0,3% нормативної грошової оцінки земельних ділянок;
- 4) пільги зі земельного податку суб'єктам господарювання у вигляді сплати податку в меншому розмірі за землі, визначені підрозділами 03.01 – 03.06, 03.11, 03.14 розділу 3 та

підрозділу 12.07 розділу 12, відповідно до Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання» є державною допомогою та надається за умов:

а) спрямування на відшкодування суб'єктам господарювання витрат, перелік яких передбачено підпунктами 2 і 3 пункту 3 Критеріїв оцінки допустимості державної допомоги суб'єктам господарювання для забезпечення розвитку регіонів та підтримки середнього та малого підприємництва, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 07 лютого 2018 року № 57 (далі – Критерії), а саме на:

- реалізацію інвестиційних проектів (створення нового суб'єкта господарювання, розширення виробничих потужностей, диверсифікацію асортименту товарів (робіт та послуг), зміну виробничого процесу), що включають: права власності на результати інтелектуальної діяльності, а також інші аналогічні права, визнані об'єктом права власності, право користування майном та майновими правами, набуті в установленому законодавством порядку (далі – нематеріальні активи), основні засоби й оборотні активи, що мають матеріальну форму й не є коштами, цінними паперами, деривативами та нематеріальними активами (матеріальні та нематеріальні активи повинні залишатися у власності суб'єкта господарювання - [отримувача державної допомоги й перебувати на його балансі не менше п'яти років для середнього та малого підприємництва - трьох років]);
- створення нових робочих місць;
- провадження основного виду діяльності суб'єкта господарювання (лише для середнього та малого підприємництва), що включають витрати, метою яких є скорочення поточних витрат підприємства, що не пов'язані з реалізацією інвестиційного проекту (витрати на оплату праці, матеріали, послуги, що надаються за договором, оренду, адміністративні витрати тощо, крім амортизаційних відрахувань і вартості фінансування, якщо такі витрати зараховані до витрат під час надання державної допомоги);
- надання (лише для середнього та малого підприємництва) консультаційних послуг, проведення підготовчих досліджень, участь у торгових ярмарках, а також витрат на проведення попереднього відбору і експертизи фінансовими посередниками або інвесторами з метою визначення новостворених суб'єктів малого підприємництва;
- підтримку новостворених суб'єктів малого підприємництва;
- оренду землі та будівель, строк оренди яких повинен становити не менше п'яти років з дня очікуваного завершення реалізації інвестиційного проекту або не менше трьох років для середнього та малого підприємництва;
- придбання орендованого майна, крім землі та будівель, у разі, коли оренда здійснюється у формі фінансового лізингу й покладає на отримувача державної допомоги обов'язок щодо придбання майна після завершення строку фінансового лізингу;
- заробітну плату у зв'язку зі створенням отримувачем державної допомоги нових робочих місць;

б) забезпечення суб'єктами господарювання:

- створення нових робочих місць у результаті здійснення інвестиції та збереження їх отримувачем державної допомоги протягом не менше п'яти (для суб'єктів великого підприємництва) і трьох (для середнього та малого підприємництва) років з дня фактичного працевлаштування;
- здійснення інвестицій, що призвело до збільшення штатних одиниць відповідного отримувача державної допомоги в порівнянні із середнім показником за останні 12 місяців (у разі ліквідації робочих місць протягом такого періоду їх кількість визначається, виходячи із загальної кількості нових робочих місць);
- заповнення вакансій протягом трьох років з моменту створення відповідного робочого місця;

в) розмір пільг щодо земельного податку на витрати, зазначені в пункті «а», не повинен перевищувати:

- для суб'єктів великого підприємництва – 50 відсотків витрат відповідно до підпункту 2 пункту 3 Критеріїв;
- для суб'єктів середнього підприємництва – до 60 відсотків таких витрат;
- для суб'єктів малого підприємництва – до 70 відсотків таких витрат;

г) віднесення до категорій отримувачів державної допомоги:

- для забезпечення розвитку регіонів – суб'єктів господарювання, що провадять діяльність у будь-якій галузі;
- для підтримки середнього та малого підприємництва – суб'єктів середнього та малого підприємництва, що провадять діяльність у будь-якій галузі.

Критерії не застосовуються до суб'єктів господарювання, яких визнано банкрутами, стосовно яких порушено справу про банкрутство, які перебувають на стадії ліквідації, мають прострочену більш як шість місяців заборгованість перед державним (місцевим) бюджетом, Пенсійним фондом України та фондами загальнообов'язкового державного соціального страхування, що підтверджується відповідними органами державної влади, визнають свою неспроможність своєчасно виконати зобов'язання перед кредиторами через незадовільний стан фінансово-господарської діяльності;

д) сукупний розмір державної допомоги у формі пільг зі сплати земельного податку визначається з урахуванням пункту 7 Критеріїв, а саме: у разі коли суб'єкт господарювання є отримувачем державної допомоги за різними програмами державної допомоги та/або індивідуальної державної допомоги, з метою визначення сукупного розміру державної допомоги на забезпечення розвитку регіонів і підтримку середнього та малого підприємництва ураховується розмір всіх витрат, зазначених у пункті 3 Критеріїв, за всіма діючими програмами державної допомоги та індивідуальної державної допомоги;

5) передбачено ставки орендної плати за землю для:

- земель сільськогосподарського призначення (код 01) у розмірі 0,3%;
- земель житлової забудови (код 02) – 0,009%;
- земель громадської забудови (код 03) – 0,9%;
- землі природно-заповідного фонду (код 04) – 0,3%;
- землі іншого природоохоронного призначення (код 05) – 0,3%;
- землі оздоровчого призначення (код 06) – 0,9%;
- землі рекреаційного призначення (код 07) – 0,9%;
- землі історико-культурного призначення (код 08) – 0,09%;
- землі лісгосподарського призначення (код 09) – 0,9%;
- землі водного фонду (код 10) – 0,9%;
- землі промисловості (код 11) – 2,5%;
- землі транспорту (код 12) – 2,5%;
- землі зв'язку (код 13) – 1%;
- землі енергетики (код 14) – 1,3%;
- землі оборони (код 15) – 0,01%;
- землі запасу (код 16) – 0,9%;
- землі резервного фонду (код 17) – 0,9%;
- землі загального користування (код 18) – 0,9%;
- землі для збереження та використання земель природно-заповідного фонду (код 19) – 0,9%;
- для суб'єктів господарювання, що використовують земельні ділянки незалежно від їх цільового призначення для виробництва продуктів харчування, ставка податку становить 0,9% нормативної грошової оцінки земельних ділянок.

3. ІНФОРМАЦІЯ, ОТРИМАНА В ХОДІ РОЗГЛЯДУ СПРАВИ

(27) У ході розгляду справи від надавача отримано таку інформацію.

(28) Встановлення на території м. Кривого Рогу у 2021 році ставки земельного податку на рівні:

- 0,3% від нормативної грошової оцінки земель міста (далі – НГО) для земель із кодами 03.07 – 03.10, 03.12 – 03.13, 03.15 – 03.17 має на меті недопущення збільшення податкового навантаження на землекористувачів цих категорій та обумовлено тим, що такі землекористувачі сплачували податок на рівні 0,3% від НГО протягом 2016–2020 років;

- на рівні 0,01% для кодів 03.01 – 03.06 та на рівні 0,03% для коду 03.11 пояснюється неприбутковістю землекористувачів цих категорій та обумовлено тим, що такі землекористувачі раніше були повністю звільнені від сплати податку: до 2015 року – згідно з Кодексом, протягом 2016–2019 років – згідно з відповідними рішеннями Криворізької міської ради.

(29) Рішення Криворізької МР розроблено відповідно до вимог Кодексу, зокрема статей 274 та 288 щодо граничних розмірів ставок земельного податку та орендної плати за землю.

(30) **Щодо коду 03.02 «Для будівництва та обслуговування будівель закладів освіти».**

Відповідно до Закону України «Про освіту» заклад освіти - це юридична особа публічного чи приватного права, основним видом діяльності якої є освітня діяльність. Заклади освіти всіх форм власності мають рівні права і обов'язки у провадженні освітньої діяльності відповідно до законодавства (п. 7 ст. 22 Закону). Освіта є державним пріоритетом, що забезпечує інноваційний, соціально-економічний і культурний розвиток суспільства. Фінансування освіти є інвестицією в людський потенціал, сталий розвиток суспільства і держави (ст. 5 Закону). Районні, міські ради відповідають за реалізацію державної політики у сфері освіти та забезпечення якості освіти на відповідній території, забезпечення доступності дошкільної, початкової та базової середньої освіти, позашкільної освіти; забезпечують рівні умови розвитку закладів освіти всіх форм власності (ст. 66 Закону).

(31) Згідно з підпунктом 282.1.4 пункту 282.1 статті 282 Кодексу, зокрема, дошкільні та загальноосвітні навчальні заклади незалежно від форми власності і джерел фінансування, звільняються від сплати земельного податку.

(32) Отже, Надавач вважає, що з метою недопущення податкового навантаження на заклади освіти незалежно від форми власності та джерел фінансування, ставка податку для земель під розміщення закладів освіти встановлена на рівні 0,010 % від НГО. Порівняно зі ставкою 0,3% від НГО для інших земель розділу 03 з кодами 03.07 – 03.10, 03.12 – 03.13, 03.15 – 03.17, на яких здійснюється підприємницька діяльність з отриманням прибутку, встановлення такої ж ставки для земель із кодом 03.02, на яких розташовані заклади освіти, що не здійснюють підприємницької діяльності з отриманням прибутку, є не тільки соціально несправедливим, а й економічно необґрунтованим, стане непосильним податковим тягарем для таких землекористувачів, призведе до необхідності бюджетних дотацій на сплату податку.

(33) *Разом із тим, Надавачем, крім зазначеної інформації, не надано будь-яких обґрунтувань щодо економічної та неекономічної діяльності зазначених підприємств – закладів освіти, що є платниками земельного податку в м. Кривому Розі, хоча це було запитано у вимозі Комітету.*

- (34) **Щодо коду 03.03 «Для будівництва та обслуговування будівель закладів охорони здоров'я та соціальної допомоги».** Відповідно до статті 3 Закону України «Основи законодавства України про охорону здоров'я» заклад охорони здоров'я - це юридична особа будь-якої форми власності та організаційно-правової форми або її відокремлений підрозділ, що забезпечує медичне обслуговування населення на основі відповідної ліцензії та професійної діяльності медичних (фармацевтичних) працівників. Охорона здоров'я - один з пріоритетних напрямів державної діяльності (ст. 12 Закону). Податкові та інші пільги у сфері охорони здоров'я передбачені статтею 21 зазначеного Закону. Зокрема, встановлено, що заклади охорони здоров'я, особи, які здійснюють підприємницьку діяльність у сфері охорони здоров'я, а також суб'єкти господарювання, що виробляють продукцію, необхідну для забезпечення діяльності закладів охорони здоров'я, користуються податковими та іншими пільгами, передбаченими законодавством.
- (35) Згідно з підпунктом 282.1.4 пункту 282.1 статті 282 Кодексу, зокрема заклади охорони здоров'я, соціального захисту, які повністю утримуються за рахунок коштів державного або місцевих бюджетів, звільняються від сплати земельного податку.
- (36) Отже, Надавач вважає, що з метою недопущення податкового навантаження на заклади охорони здоров'я та соціальної допомоги незалежно від форми власності й джерел фінансування, ставка податку для земель під розміщення закладів охорони здоров'я та соціальної допомоги встановлена на рівні 0,010% від НГО. Порівняно зі ставкою 0,3 % від НГО для інших земель розділу 03 із кодами 03.07 – 03.10, 03.12 – 03.13, 03.15 – 03.17, на яких здійснюється підприємницька діяльність з отриманням прибутку, встановлення такої ж ставки для земель із кодом 03.03, на яких розташовані заклади охорони здоров'я та соціальної допомоги, що не здійснюють підприємницької діяльності з отриманням прибутку, є не тільки соціально несправедливим, а й економічно необґрунтованим, стане непосильним податковим тягарем для таких землекористувачів, призведе до необхідності бюджетних дотацій на сплату податку.
- (37) *Разом із тим, надавачем, крім зазначеної інформації, не надано будь-яких обґрунтувань щодо економічної та неекономічної діяльності зазначених підприємств – закладів охорони здоров'я та соціальної допомоги, які є платниками земельного податку в м. Кривому Розі, хоча це було запитано у вимозі Комітету.*
- (38) **Щодо коду 03.04 «Для будівництва та обслуговування будівель громадських та релігійних організацій».** Згідно із Законом України «Про громадські об'єднання» громадська організація - це громадське об'єднання, засновниками та членами (учасниками) якого є фізичні особи. Громадські об'єднання утворюються і діють на принципах: добровільності; самоврядності; вільного вибору території діяльності; рівності перед законом; відсутності майнового інтересу їх членів (учасників); прозорості, відкритості та публічності. Здебільшого громадські організації мають статус неприбуткових організацій.
- (39) До громадських організацій, які розміщені на землях із кодом 03.04, можуть також входити громадські організації інвалідів. Статтею 1 Закону України «Про основи соціальної захищеності осіб з інвалідністю в Україні» встановлено, що інваліди в Україні володіють усією повнотою соціально-економічних, політичних, особистих прав і свобод, закріплених Конституцією України та іншими законодавчими актами. Згідно із зазначеним Законом мета державної політики щодо інвалідів полягає у створенні правових, економічних, політичних, соціально-побутових і соціально-психологічних умов для задоволення їх потреб у відновленні здоров'я, матеріальному забезпеченні,

потужній трудовій і громадській діяльності. Як правило, громадські організації інвалідів мають статус неприбуткових організацій.

- (40) Відповідно до статті 17 Закону України «Про свободу совісті та релігійні організації» користування землею релігійні організації здійснюють у порядку, встановленому Земельним кодексом України та іншими законодавчими актами України. Земельні ділянки, що надаються релігійним організаціям у постійне користування для будівництва і обслуговування культових та інших будівель, необхідних для забезпечення їх діяльності, забороняється використовувати для здійснення підприємницької діяльності. Статтею 19 зазначеного Закону встановлено, що релігійні організації у порядку, визначеному чинним законодавством, мають право для виконання своїх статутних завдань засновувати видавничі, поліграфічні, виробничі, реставраційно-будівельні, сільськогосподарські та інші підприємства, а також добродійні заклади (притулки, інтернати, лікарні тощо), які мають право юридичної особи. Прибуток від виробничої діяльності та інші доходи підприємств релігійних організацій оподатковуються відповідно до чинного законодавства в порядку і розмірах, установлених для громадських організацій. Суми їх прибутку, які використовуються в добродійних цілях, не оподатковуються.
- (41) Отже, Надавач зазначає, що з метою недопущення податкового навантаження на громадські та релігійні організації (у т. ч. громадські організації інвалідів), які є некомерційними й неприбутковими, ставка податку для земель під розміщення таких організацій встановлена на рівні 0,010% від НГО. Порівняно зі ставкою 0,3% від НГО для інших земель розділу 03 із кодами 03.07 – 03.10, 03.12 – 03.13, 03.15– 03.17, на яких здійснюється підприємницька діяльність з отриманням прибутку, встановлення такої ж ставки для земель із кодом 03.04, на яких розташовані громадські й релігійні організації, що не здійснюють підприємницької діяльності з отриманням прибутку, є не тільки соціально несправедливим, а й стане непосильним податковим тягарем для таких землекористувачів, призведе до виникнення податкової заборгованості перед бюджетом та соціальної напруги в місті.
- (42) Разом із тим, Надавачем, крім зазначеної інформації, не надано будь-яких обґрунтувань щодо економічної та неекономічної діяльності зазначених підприємств – громадських та релігійних організацій, що є платниками земельного податку в м. Кривому Розі, хоча це було запитано у вимозі Комітету.
- (43) Код 03.05 «Для будівництва та обслуговування будівель закладів культурно-просвітницького обслуговування». Відповідно до нормативно-правових актів, що регламентують діяльність закладів культурно-просвітницького обслуговування, базова мережа закладів культури - комплекс підприємств, установ, організацій і закладів культури державної та комунальної форм власності, діяльність яких спрямовано на створення умов для забезпечення розвитку творчості людини, збирання, збереження, використання і поширення інформації про матеріальні та духовні культурні цінності, наукові розробки, а також на забезпечення цілісності культурного простору України, доступності національного культурного надбання, дотримання прав громадян у сфері культури. Базова мережа закладів культури формується органами виконавчої влади та органами місцевого самоврядування в порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України. Органи виконавчої влади та органи місцевого самоврядування під час формування та забезпечення функціонування зазначених закладів керуються державними соціальними нормативами у сфері обслуговування закладами культури, що передбачені Законом України «Про державні соціальні стандарти та державні соціальні гарантії».

- (44) Законодавством визначено два рівні базової мережі закладів культури: загальнодержавний та місцевий. До закладів загальнодержавного рівня належать державні, у тому числі національні (бібліотеки, музеї, архіви, галереї, заповідники, цирки, театри, філармонії, музичні колективи й ансамблі, культурно-інформаційні та культурно-просвітницькі центри, навчальні заклади культури і мистецтва, кіностудії, художні галереї, виставки національного (загальнодержавного) значення тощо), заклади культури. До закладів місцевого рівня належать комунальні заклади культури (бібліотеки, музеї, галереї, заповідники, виставкові зали, театри, філармонії, концертні організації, мистецькі колективи, кінотеатри, кіновідеопрокатні підприємства, об'єднання, палаци і будинки культури, інші клубні заклади, заклади освіти сфери культури, початкові спеціалізовані мистецькі навчальні заклади (школи естетичного виховання та студії), парки культури та відпочинку тощо).
- (45) Отже, Надавач зазначає, що враховуючи соціальне значення діяльності закладів культурно-просвітницького обслуговування в культурному житті міста та сприянні творчому розвитку молоді, некомерційне використання землі, неприбутковість та дотаційний характер діяльності, ставка податку для земель під розміщення таких закладів встановлена на рівні 0,010% від НГО. Порівняно зі ставкою 0,3% від НГО для інших земель розділу 03 із кодами 03.07-03.10, 03.12 – 03.13, 03.15 – 03.17, на яких здійснюється підприємницька діяльність з отриманням прибутку, встановлення такої ж ставки для земель із кодом 03.05, на яких розташовані заклади культурно-просвітницького обслуговування, що не здійснюють підприємницької діяльності з отриманням прибутку, є не тільки соціально несправедливим, а й економічно необґрунтованим, стане непосильним податковим тягарем для таких землекористувачів, призведе до необхідності бюджетних дотацій на сплату податку.
- (46) *Разом із тим, Надавачем, крім зазначеної інформації, не надано будь-яких обґрунтувань щодо економічної та неекономічної діяльності зазначених підприємств – закладів культури, які є платниками земельного податку в місті Кривому Розі, хоча це було запитано у вимогах Комітету.*
- (47) **Код 03.06 «Для будівництва та обслуговування будівель екстериторіальних організацій та органів».** Згідно з Класифікацією видів економічної діяльності, затвердженою наказом Державного комітету України з питань технічного регулювання та споживчої політики від 11 жовтня 2010 року № 457, зі змінами, клас економічної діяльності 99.00 «Діяльність екстериторіальних організацій і органів» включає діяльність міжнародних організацій, таких як Організація Об'єднаних Націй та її спеціалізовані установи, регіональні представництва тощо, Міжнародний валютний фонд, Світовий банк, Всесвітня торговельна організація, Організація економічного співробітництва та розвитку, Організація країн виробників та експортерів нафти, Європейське співтовариство, Європейська асоціація вільної торгівлі тощо. Цей клас також включає діяльність дипломатичних і консульських служб і місій у разі, якщо вони враховуються країнами, в яких розміщені, а не країнами, які вони представляють.
- (48) Отже, Надавач зазначає, що враховуючи державне значення діяльності екстериторіальних організацій та органів, некомерційне використання землі, неприбутковість їх діяльності, ставка податку для земель під розміщення таких закладів встановлена на рівні 0,010% від НГО. Порівняно зі ставкою 0,3% від НГО для інших земель розділу 03 із кодами 03.07 – 03.10, 03.12 – 03.13, 03.15 – 03.17, на яких здійснюється підприємницька діяльність з отриманням прибутку, встановлення такої ж ставки для земель із кодом 03.06, на яких розташовані екстериторіальні організації та органи, що не здійснюють підприємницької діяльності з отриманням прибутку, є не тільки соціально несправедливим, а й економічно необґрунтованим, стане непосильним

податковим тягарем для таких землекористувачів, призведе до необхідності бюджетних дотацій на сплату податку.

- (49) *Разом із тим, Надавачем, крім зазначеної інформації, не надано будь-яких обґрунтувань щодо економічної та неекономічної діяльності зазначених підприємств – екстериторіальних організацій, які є платниками земельного податку в м. Кривому Розі, хоча це було запитано у вимозі Комітету.*
- (50) **Код 03.11 «Для будівництва та обслуговування будівель і споруд закладів науки».** Відповідно до статті 1 Закону України «Про наукову і науково-технічну діяльність» наукова діяльність - це інтелектуальна творча діяльність, спрямована на одержання нових знань та (або) пошук шляхів їх застосування, основними видами якої є фундаментальні та прикладні наукові дослідження. Наукова (науково-дослідна, науково-технологічна, науково-технічна, науково-практична) установа (далі - наукова установа) - юридична особа незалежно від організаційно-правової форми та форми власності, утворена в установленому законодавством порядку, для якої наукова та (або) науково-технічна діяльність є основною.
- (51) В Україні діють наукові установи державної, комунальної та приватної форм власності, які мають рівні права у здійсненні наукової, науково-технічної та інших видів діяльності. Наукова установа є юридичною особою та може мати статус неприбуткової організації (стаття 7 Закону України «Про наукову і науково-технічну діяльність»).
- (52) Статтею 45 зазначеного Закону визначено, що основними цілями державної політики у сфері наукової і науково-технічної діяльності є створення умов для досягнення високого рівня життя кожного громадянина, його фізичного, духовного та інтелектуального розвитку шляхом використання сучасних досягнень науки і техніки; зміцнення національної безпеки на основі використання наукових та науково-технічних досягнень; сприяння розвитку наукової і науково-технічної діяльності у підприємницькому секторі. Держава забезпечує соціально-економічні, організаційні, правові умови для формування та ефективного використання наукового та науково-технічного потенціалу, включаючи державну підтримку суб'єктів наукової і науково-технічної діяльності.
- (53) Відповідно до статті 47 зазначеного Закону держава застосовує фінансово-кредитні та податкові інструменти для створення економічно сприятливих умов для ефективного провадження наукової і науково-технічної діяльності відповідно до законодавства України, забезпечення до 2025 року збільшення обсягу фінансування науки за рахунок усіх джерел до 3 відсотків валового внутрішнього продукту - показника, визначеного Лісабонською стратегією Європейського Союзу.
- (54) Одним з основних інструментів реалізації державної політики у сфері наукової і науково-технічної діяльності є бюджетне фінансування. Бюджетне фінансування наукової і науково-технічної діяльності здійснюється за рахунок коштів державного бюджету (стаття 48 Закону України «Про наукову і науково-технічну діяльність»).
- (55) Згідно з підпунктом 282.1.4 пункту 282.1 статті 282 Кодексу, зокрема, заклади науки, які повністю утримуються за рахунок коштів державного або місцевих бюджетів, звільняються від сплати земельного податку.
- (56) Отже, Надавач зазначає, що враховуючи державне значення наукової діяльності та необхідність її підтримки, з метою недопущення податкового навантаження на заклади науки незалежно від форми власності й джерел фінансування, ставка податку для земель під розміщення закладів освіти встановлена на рівні 0,030% від НГО. Порівняно зі

ставкою 0,3% від НГО для інших земель розділу 03 із кодами 03.07 – 03.10, 03.12 – 03.13, 03.15 – 03.17, на яких здійснюється підприємницька діяльність з отриманням прибутку, встановлення такої ж ставки для земель із кодом 03.11, на яких розташовані заклади науки, що не здійснюють підприємницької діяльності з отриманням прибутку, є не тільки соціально несправедливим, а й економічно необґрунтованим, стане непосильним податковим тягарем для таких землекористувачів, призведе до виникнення податкової заборгованості перед бюджетом, необхідності бюджетних дотацій на сплату податку.

(57) *Разом із тим, Надавачем, крім зазначеної інформації, не надано будь-яких обґрунтувань щодо економічної та неекономічної діяльності зазначених підприємств – закладів науки, що є платниками земельного податку в м. Кривому Розі, хоча це було запитано у вимозі Комітету.*

(58) **Код 12.07 «Для розміщення та експлуатації будівель і споруд міського електротранспорту».** Надавач зазначає, що в Кривому Розі електротранспорт є найпоширенішим за обсягами пасажирських перевезень. Послуги з пасажирських перевезень міським електротранспортом надають комунальні підприємства міста «Міський тролейбус» та «Швидкісний трамвай». Чинний тариф на послуги з перевезення пасажирів міським електротранспортом становить 2,50 грн. При цьому фактична собівартість перевезення одного пасажирів тролейбусом становить 10,14 грн, трамваєм – 8,25 грн.

(59) За інформацією Надавача, тарифи на послуги з перевезення пасажирів міським електротранспортом є найнижчими в місті. Для порівняння тарифи на послуги з перевезення пасажирів автобусними маршрутами загального користування, що здійснюють перевезення в режимах «звичайний», «експрес» та «маршрутне таксі» становлять від 5 до 12 грн за одну поїздки залежно від довжини маршруту, для переважної більшості маршрутів тариф становить 7 грн (згідно з рішенням виконкому Криворізької міської ради від 09.01.2019 № 20). Послуги з перевезень пасажирів вищевказаними видами транспорту надають суб'єкти господарювання міста приватної форми власності, які, на відміну від комунальних підприємств міста, не є підзвітними Криворізькій міській раді.

(60) За інформацією Надавача, комунальні підприємства «Міський тролейбус» та «Швидкісний трамвай» надають послуги з безоплатних перевезень пільгових категорій громадян, загальний обсяг яких становить майже 70 % від загального обсягу перевезень, здійснених цими підприємствами.

(61) Отже, Надавач зазначає, що з метою уникнення збільшення податкового навантаження на підприємства міського електротранспорту, яким користується більша частина населення міста, недопущення зростання витрат таких підприємств та, як наслідок, зростання вартості проїзду для населення міста і скасування безоплатних перевезень пільгових категорій громадян ставка податку для земель, призначених для розміщення та експлуатації будівель і споруд міського електротранспорту, встановлена на рівні 0,003%) від НГО. Порівняно із ставкою 2,5% від НГО для інших земель розділу 12, на яких здійснюється підприємницька діяльність з отриманням прибутку, встановлення такої ж ставки для земель із кодом 12.07, на яких здійснюють діяльність комунальні підприємства з перевезення пасажирів міським електротранспортом, що є збитковими, буде не тільки соціально несправедливим, а й економічно необґрунтованим, стане непосильним податковим тягарем для таких землекористувачів, призведе до виникнення податкової заборгованості перед бюджетом, необхідності бюджетних дотацій на сплату податку, зумовить соціальну напругу в місті.

(62) *Разом із тим, Надавачем не надано інформації, яка надавала б підстави вважати діяльність таких підприємств неекономічною.*

4. НОРМАТИВНО-ПРАВОВІ ПІДСТАВИ

4.1. Податкові пільги як об'єкт державної допомоги

(63) Відповідно до статті 140 Конституції України місцеве самоврядування є правом територіальної громади - жителів села чи добровільного об'єднання у сільську громаду жителів кількох сіл, селища та міста - самостійно вирішувати питання місцевого значення в межах Конституції і законів України.

(64) Місцеве самоврядування здійснюється територіальною громадою в порядку, встановленому законом, як безпосередньо, так і через органи місцевого самоврядування: сільські, селищні, міські ради та їх виконавчі органи.

(65) Статтею 143 Конституції України встановлено, що територіальні громади села, селища, міста безпосередньо або через утворені ними органи місцевого самоврядування управляють майном, що є в комунальній власності; затверджують програми соціально-економічного та культурного розвитку і контролюють їх виконання; затверджують бюджети відповідних адміністративно-територіальних одиниць і контролюють їх виконання; встановлюють місцеві податки і збори відповідно до закону; забезпечують проведення місцевих референдумів та реалізацію їх результатів; утворюють, реорганізують та ліквідовують комунальні підприємства, організації і установи, а також здійснюють контроль за їх діяльністю; вирішують інші питання місцевого значення, віднесені законом до їхньої компетенції.

(66) Згідно зі статтею 144 Конституції України органи місцевого самоврядування в межах повноважень, визначених законом, приймають рішення, які є обов'язковими до виконання на відповідній території.

(67) Статтею 1 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» визначено, що територіальна громада - жителі, об'єднані постійним проживанням у межах села, селища, міста, що є самостійними адміністративно-територіальними одиницями, або добровільне об'єднання жителів кількох сіл, що мають єдиний адміністративний центр.

(68) Відповідно до пункту 24 частини першої статті 26 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» виключною компетенцією сільських, селищних, міських рад є встановлення місцевих податків і зборів відповідно до Податкового кодексу України.

(69) Статтею 63 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» визначено, що доходи місцевих бюджетів формуються за рахунок власних, визначених законом, джерел та закріплених у встановленому законом порядку загальнодержавних податків, зборів та інших обов'язкових платежів.

(70) Відповідно до статті 8 Кодексу в Україні встановлюються загальнодержавні та місцеві податки та збори. До загальнодержавних належать податки та збори, що встановлені Кодексом і є обов'язковими до сплати на усій території України, крім випадків, передбачених Кодексом.

(71) До місцевих належать податки та збори, що встановлені відповідно до переліку і в межах граничних розмірів ставок, визначених Кодексом, рішеннями сільських, селищних,

міських рад та рад об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, у межах їх повноважень, і є обов'язковими до сплати на території відповідних територіальних громад.

(72) Відповідно до підпункту 12.3.7 пункту 12.3 статті 12 Кодексу не дозволяється сільським, селищним, міським радам та радам об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, встановлювати індивідуальні пільгові ставки місцевих податків та зборів для окремих юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців і фізичних осіб або звільняти їх від сплати таких податків та зборів.

(73) Статтею 274 Кодексу визначено, що:

- ставка податку за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено, встановлюється у розмірі не більше 3 відсотків від їх нормативної грошової оцінки, для земель загального користування - не більше 1 відсотка від їх нормативної грошової оцінки, а для сільськогосподарських угідь - не менше 0,3 відсотка та не більше 1 відсотка від їх нормативної грошової оцінки;
- ставка податку встановлюється у розмірі не більше 12 відсотків від їх нормативної грошової оцінки за земельні ділянки, які перебувають у постійному користуванні суб'єктів господарювання (крім державної та комунальної форми власності).

(74) Відповідно до пункту 284.1 статті 284 Кодексу, зокрема, органи місцевого самоврядування встановлюють ставки плати за землю та пільги щодо земельного податку, що сплачується на відповідній території.

(75) Згідно зі статтею 264 Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони (далі – Угода про асоціацію), сторони домовились, що вони застосовуватимуть положення Угоди з використанням як джерела тлумачення критеріїв, що впливають із застосування статей 106, 107 та 93 Договору про функціонування Європейського Союзу, зокрема відповідну судову практику Суду Європейського Союзу, а також відповідне вторинне законодавство, рамкові положення, керівні принципи та інші чинні адміністративні акти Союзу.

(76) Відповідно до частини першої статті 107 Договору про функціонування Європейського Союзу (далі – ДФЕС), якщо в Договорах не обумовлено інакше, допомога, яку в будь-якій формі надає держава-член або яку надано за рахунок державних ресурсів, що спотворює або загрожує спотворити конкуренцію, надаючи переваги певним суб'єктам господарювання або виробництву певних товарів, є несумісною з внутрішнім ринком тією мірою, якою вона впливає на торгівлю між державами-членами.

(77) Відповідно до Повідомлення Європейської комісії щодо поняття державної допомоги згідно зі статтею 107 (1) Договору про функціонування Європейського Союзу (далі – Повідомлення Європейської комісії) щодо фіксованих ставок податків для певних видів діяльності, встановлено таке.

(78) Застосування окремих положень, які не містять елементів дискреційного характеру, наприклад, щодо розрахунку податку на прибуток за фіксованою ставкою, може виправдовуватися характером та загальною концепцією системи оподаткування, якщо такі положення розроблені з урахуванням специфічних вимог бухгалтерського обліку або ролі земельних активів у певних галузях.

- (79) У таких випадках зазначені положення не мають вибіркового характеру за умови дотримання таких умов:
- фіксовані ставки застосовуються з метою запобігання диспропорційному адміністративному навантаженню на деякі типи суб'єктів господарювання, з огляду на їх розмір або сферу діяльності (наприклад, на компанії в галузі сільського господарства або рибництва);
 - встановлення фіксованих ставок для певних суб'єктів господарювання загалом не виражається у зменшенні податкового навантаження на таких суб'єктів порівняно з іншими суб'єктами господарювання та не надає переваг жодній категорії таких суб'єктів.
- (80) Згідно з пунктом 174 Повідомлення Європейської комісії податкові рішення надають вибіркові переваги для своїх адресатів, зокрема, коли:
- відповідне рішення про встановлення ставки податку неправильно застосовує національне податкове законодавство, і це призводить до зменшення суми податку;
 - рішення не доступне підприємствам, що мають аналогічну юридичну та фактичну ситуацію; або
 - орган надає більш «сприятливий» режим оподаткування порівняно з іншими платниками податків в аналогічному фактичному та юридичному становищі.
- (81) У розумінні статті 107 (1) ДФЄС перевагою вважається будь-яка економічна вигода, яка була б недоступною для суб'єкта господарювання за звичайних ринкових умов, тобто за відсутності втручання держави.
- (82) Отже, не всі заходи, які сприяють суб'єктам господарювання, вважатимуться заходом державної допомоги, а тільки ті, що вибірково надають переваги окремим суб'єктам господарювання або категоріям суб'єктів господарювання чи окремим галузям економіки.
- (83) Матеріальна вибіркковість заходу передбачає, що він поширюється лише на окремі суб'єкти господарювання (їх групи) або окремі галузі економіки певної держави-члена.
- (84) Заходи загального застосування, що не надають переваг лише окремим суб'єктам господарювання або окремим товарам, не підпадають під дію статті 107 (1) ДФЄС.
- (85) Відповідно до статті 1 Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання» (далі – Закон) державна підтримка вважається державною допомогою, якщо така підтримка, крім відповідності іншим умовам, створює переваги для виробництва окремих видів товарів чи провадження окремих видів господарської діяльності.

4.2. Ознаки державної допомоги

- (86) Відповідно до пункту 1 частини першої статті 1 Закону державна допомога суб'єктам господарювання (далі – державна допомога) – підтримка у будь-якій формі суб'єктів господарювання за рахунок ресурсів держави чи місцевих ресурсів, що спотворює або загрожує спотворенням економічної конкуренції, створюючи переваги для виробництва окремих видів товарів чи провадження окремих видів господарської діяльності.
- (87) Державна підтримка є державною допомогою, якщо одночасно виконуються такі умови:
- підтримка надається суб'єкту господарювання;

- державна підтримка здійснюється за рахунок ресурсів держави чи місцевих ресурсів;
- підтримка створює переваги для виробництва окремих видів товарів чи провадження окремих видів господарської діяльності;
- підтримка спотворює або загрожує спотворенням економічної конкуренції.

(88) Частиною другою статті 6 Закону встановлено, що Кабінет Міністрів України визначає, зокрема, критерії оцінки допустимості державної допомоги суб'єктам господарювання для забезпечення розвитку регіонів та підтримки середнього та малого підприємництва (далі – Критерії оцінки). Зазначені Критерії оцінки затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 07.02.2018 № 57.

(89) Відповідно до підпункту 1 пункту 3 Критеріїв оцінки державна допомога для забезпечення розвитку регіонів та підтримки середнього та малого підприємництва є допустимою у разі, якщо надається з метою забезпечення сприяння соціально-економічному розвитку регіонів, створення сприятливих умов для розвитку середнього та малого підприємництва, стимулювання їх інвестиційної та інноваційної активності, сприяння діяльності щодо реалізації вироблених ними товарів (робіт, послуг), забезпечення зайнятості населення.

(90) Відповідно до підпункту 2 пункту 3 Критеріїв оцінки державна допомога для забезпечення розвитку регіонів та підтримки середнього та малого підприємництва є допустимою у разі, коли спрямована на відшкодування суб'єктам господарювання:

- витрат на реалізацію інвестиційних проектів (створення нового суб'єкта господарювання; розширення виробничих потужностей; диверсифікацію асортименту товарів (робіт та послуг); зміну виробничого процесу), що включають:

права власності на результати інтелектуальної діяльності, а також інші аналогічні права, визнані об'єктом права власності, право користування майном та майновими правами, набуті в установленому законодавством порядку (далі — нематеріальні активи);

основні засоби і оборотні активи, які мають матеріальну форму і не є коштами, цінними паперами, деривативами і нематеріальними активами (далі — матеріальні активи).

Матеріальні та нематеріальні активи повинні залишатися у власності суб'єкта господарювання — отримувача державної допомоги і перебувати на його балансі не менш як п'ять років (для середнього та малого підприємництва — трьох років);

- витрат на створення нових робочих місць;
- витрат на провадження основного виду діяльності суб'єкта господарювання (лише для середнього та малого підприємництва), що включають витрати, метою яких є скорочення поточних витрат підприємства, що не пов'язані з реалізацією інвестиційного проекту (витрати на оплату праці, матеріали, послуги, які надаються за договором, оренду, адміністративні витрати тощо, крім амортизаційних відрахувань і вартості фінансування, якщо такі витрати зараховані до витрат під час надання державної допомоги);
- витрат (лише для середнього та малого підприємництва) на надання консультаційних послуг, проведення підготовчих досліджень, участь у торгових ярмарках, а також витрат на проведення попереднього відбору і експертизи фінансовими посередниками або інвесторами з метою визначення новостворених суб'єктів малого підприємництва;
- витрат на підтримку новостворених суб'єктів малого підприємництва;
- витрат на оренду землі та будівель, строк оренди яких повинен становити не менше п'яти років з дня очікуваного завершення реалізації інвестиційного проекту або не менше трьох років для середнього та малого підприємництва;
- витрат, пов'язаних з придбанням орендованого майна, крім землі та будівель, у разі коли оренда здійснюється у формі фінансового лізингу і покладає на отримувача

державної допомоги обов'язок щодо придбання майна після завершення строку фінансового лізингу;

- витрат на заробітну плату у зв'язку із створенням отримувачем державної допомоги нових робочих місць.

(91) Підпунктом 3 пункту 3 Критеріїв оцінки встановлено, що державна допомога для забезпечення розвитку регіонів та підтримки середнього та малого підприємництва є допустимою у разі, коли забезпечується:

- створення нових робочих місць в результаті здійснення інвестиції та збереження їх отримувачем державної допомоги протягом не менше п'яти (для суб'єктів великого підприємництва) та трьох (для середнього та малого підприємництва) років з дня фактичного працевлаштування;

- здійснення інвестицій, що призвело до збільшення штатних одиниць відповідного отримувача державної допомоги у порівнянні із середнім показником за останні 12 місяців (у разі ліквідації робочих місць протягом такого періоду їх кількість визначається виходячи із загальної кількості нових робочих місць);

- заповнення вакансій протягом трьох років з моменту створення відповідного робочого місця.

(92) Пунктом 4 Критеріїв оцінки встановлено, що до категорій отримувачів державної допомоги для підтримки середнього та малого підприємництва належать суб'єкти середнього та малого підприємництва, що провадять діяльність у будь-якій галузі.

(93) Пунктом 5 Критеріїв оцінки встановлено, що критерії не застосовуються до суб'єктів господарювання, яких визнано банкрутами, стосовно яких порушено справу про банкрутство, які перебувають на стадії ліквідації, мають прострочену більш як шість місяців заборгованість перед державним (місцевим) бюджетом, Пенсійним фондом України та фондами загальнообов'язкового державного соціального страхування, що підтверджується відповідними органами державної влади, визнають свою неспроможність своєчасно виконати зобов'язання перед кредиторами через незадовільний стан фінансово-господарської діяльності.

(94) Відповідно до пункту 6 Критеріїв оцінки державна допомога для забезпечення розвитку регіонів та підтримки середнього та малого підприємництва, крім новостворених суб'єктів малого підприємництва, надається в будь-якій формі.

5. ВИЗНАЧЕННЯ НАЛЕЖНОСТІ ДО ДЕРЖАВНОЇ ДОПОМОГИ ЗАХОДУ З ПІДТРИМКИ

(95) Відповідно до повідомленої державної підтримки, яка надається на підставі Рішення Криворізької МР, передбачено такі заходи:

1) встановлення загальних ставок земельного податку та орендної плати за землю;

2) встановлення ставки земельного податку для земель громадської забудови (код 03) у розмірі 0,3% нормативної грошової оцінки земель міста;

3) встановлення ставки земельного податку для земель громадської забудови (код 03) у розмірі менше 0,3% нормативної грошової оцінки земель міста, а саме, для земель:

для будівництва та обслуговування будівель органів державної влади та місцевого самоврядування (код 03.01) у розмірі 0,010%;

для будівництва та обслуговування будівель закладів освіти (код 03.02) – 0,010%;

для будівництва та обслуговування будівель закладів охорони здоров'я та соціальної допомоги (код 03.03) – 0,010%;

для будівництва та обслуговування будівель громадських та релігійних організацій (код 03.04) – 0,010%;

для будівництва та обслуговування будівель закладів культурно-просвітницького обслуговування (код 03.05) – 0,010%;

для будівництва та обслуговування будівель екстериторіальних організацій та органів (код 03.06) – 0,010%;

для будівництва та обслуговування будівель і споруд закладів науки (код 03.11) – 0,03%;

для розміщення та постійної діяльності органів Державної служби України з надзвичайних ситуацій (код 03.14) – 0,03%;

4) встановлення ставки земельного податку для земель транспорту (код 12) у розмірі 2,50%;

5) встановлення ставки земельного податку для земель транспорту (код 12) у розмірі менше 2,50% нормативної грошової оцінки земель міста, а саме, для розміщення та експлуатації будівель і споруд міського електротранспорту (код 12.07) у розмірі 0,003%.

5.1. Надання підтримки суб'єктам господарювання

5.1.1. Встановлення загальної ставки земельного податку та орендної плати за землю

(96) Відповідно до Рішення Криворізької МР платниками земельного податку є фізичні особи, які не є суб'єктами господарювання, та фізичні і юридичні особи, що є суб'єктами господарювання, оскільки мають право здійснювати підприємницьку діяльність у визначеному законом порядку, тобто можуть реалізовувати товари (роботи, послуги), і таким чином брати участь у господарському обороті на ринку.

5.1.2. Встановлення ставки земельного податку для земель громадської забудови (код 03) у розмірі 0,3 % нормативної грошової оцінки земель міста

(97) Відповідно до Рішення Криворізької МР платниками земельного податку є фізичні особи, які не є суб'єктами господарювання, та фізичні і юридичні особи, що є суб'єктами господарювання, оскільки мають право здійснювати підприємницьку діяльність у визначеному законом порядку, тобто можуть реалізовувати товари (роботи, послуги), і таким чином брати участь у господарському обороті на ринку.

5.1.3. Встановлення ставки земельного податку для земель громадської забудови (код 03) у розмірі менше 0,3% нормативної грошової оцінки земель міста, а саме, для земель: для будівництва та обслуговування будівель органів державної влади та місцевого самоврядування (код 03.01) у розмірі 0,010%;

для будівництва та обслуговування будівель закладів освіти (код 03.02) – 0,010%;

для будівництва та обслуговування будівель закладів охорони здоров'я та соціальної допомоги (код 03.03) – 0,010%;

для будівництва та обслуговування будівель громадських та релігійних організацій (код 03.04) – 0,010%;

для будівництва та обслуговування будівель закладів культурно-просвітницького обслуговування (код 03.05) – 0,010%;

для будівництва та обслуговування будівель екстериторіальних організацій та органів (код 03.06) – 0,010%;

для будівництва та обслуговування будівель і споруд закладів науки (код 03.11) – 0,03%;

для розміщення та постійної діяльності органів Державної служби України з надзвичайних ситуацій (код 03.14) – 0,03%

- (98) Встановлення зменшеної ставки земельного податку для земель для будівництва та обслуговування будівель органів державної влади та місцевого самоврядування (код 03.01) та для розміщення і постійної діяльності органів Державної служби України з надзвичайних ситуацій (код 03.14), платниками якої є органи місцевих та державних органів влади, що не є суб'єктам господарювання, оскільки здійснюють владні повноваження, а земельні ділянки, на які надаються пільги, використовуються некомерційно.
- (99) Разом із тим встановлення зменшеної ставки земельного податку для будівництва та обслуговування будівель закладів освіти (код 03.02); для будівництва та обслуговування будівель закладів охорони здоров'я та соціальної допомоги (код 03.03); для будівництва та обслуговування будівель громадських та релігійних організацій (код 03.04); для будівництва та обслуговування будівель закладів культурно-просвітницького обслуговування (код 03.05); для будівництва та обслуговування будівель екстериторіальних організацій та органів (код 03.06); для будівництва та обслуговування будівель і споруд закладів науки (код 03.11), платниками якої є фізичні та юридичні особи, що є суб'єктами господарювання, оскільки мають право здійснювати підприємницьку діяльність у визначеному законом порядку, тобто можуть реалізовувати товари (роботи, послуги), і таким чином брати участь у господарському обороті на відповідному ринку. Разом із тим, Надавачем не надано інформації щодо діяльності вказаних юридичних осіб, яка б давала підстави вважати її неекономічною.
- (100) Згідно з Класифікацією видів економічної діяльності, затвердженою наказом Державного комітету України з питань технічного регулювання та споживчої політики від 11 жовтня 2010 року № 457, зі змінами, клас економічної діяльності 99.00 «*Діяльність екстериторіальних організацій і органів*» включає діяльність міжнародних організацій, таких як Організація Об'єднаних Націй та її спеціалізовані установи, регіональні представництва тощо, Міжнародний валютний фонд, Світовий банк, Всесвітня торговельна організація, Організація економічного співробітництва та розвитку, Організація країн виробників та експортерів нафти, Європейське співтовариство, Європейська асоціація вільної торгівлі тощо. Цей клас також включає діяльність дипломатичних і консульських служб і місій у разі, якщо вони враховуються країнами, в яких розміщені, а не країнами, які вони представляють.
- (101) Однак Надавачем не надано інформації щодо наявності на території м. Кривого Рогу юридичних осіб, зазначених у пункті 97 рішення, а в разі їх наявності не надано інформації щодо характеру здійснюваної ними діяльності. Разом із тим діяльність дипломатичних і консульських служб і місій не вважатиметься економічною діяльністю. Отже, платники податку, які сплачують податок за кодом 03.06 для будівництва та обслуговування будівель екстериторіальних організацій та органів, є суб'єктами господарювання.

5.1.4. Встановлення ставки земельного податку для земель транспорту (код 12) у розмірі 2,50%

- (102) Відповідно до Рішення Криворізької МР платниками земельного податку для земель транспорту є фізичні та юридичні особи, що є суб'єктами господарювання, оскільки здійснюють підприємницьку діяльність у визначеному законом порядку, тобто реалізують товари (роботи, послуги), і таким чином беруть участь у господарському обороті на ринку.

5.1.5. Встановлення ставки земельного податку для земель транспорту (код 12) у розмірі менше 2,50% нормативної грошової оцінки земель міста, а саме, для розміщення та експлуатації будівель і споруд міського електротранспорту (код 12.07) у розмірі 0,003%

(103) Відповідно до Рішення Криворізької МР платниками земельного податку для земель транспорту, а саме, для розміщення та експлуатації будівель і споруд міського електротранспорту (12.07), є фізичні та юридичні особи, що є суб'єктами господарювання, оскільки мають право здійснювати підприємницьку діяльність у визначеному законом порядку, тобто можуть реалізовувати товари (роботи, послуги), і таким чином брати участь у господарському обороті на ринку.

5.2. Надання підтримки за рахунок державних ресурсів

5.2.1. Встановлення загальної ставки земельного податку та орендної плати за землю

(104) Відповідно до статті 4 Закону державна допомога полягає, зокрема, у втратах доходів відповідних бюджетів.

(105) Згідно з інформацією, наданою в Повідомленні, ставки встановлені нижче граничних ставок, передбачених Кодексом, тому підтримка суб'єктів господарювання полягає у втратах доходів місцевого бюджету, тобто підтримка надається за рахунок місцевих ресурсів у розумінні Закону.

5.2.2. Встановлення ставки земельного податку для земель громадської забудови (код 03) у розмірі 0,3% нормативної грошової оцінки земель міста

(106) Відповідно до статті 4 Закону державна допомога полягає, зокрема, у втратах доходів відповідних бюджетів.

(107) Згідно з інформацією, наданою в Повідомленні, ставки встановлені нижче граничних ставок, передбачених Кодексом, тому підтримка суб'єктів господарювання полягає у втратах доходів місцевого бюджету, тобто підтримка надається за рахунок місцевих ресурсів у розумінні Закону.

5.2.3. Встановлення ставки земельного податку для земель громадської забудови (код 03) у розмірі менше 0,3% нормативної грошової оцінки земель міста, а саме, для земель:

для будівництва та обслуговування будівель органів державної влади та місцевого самоврядування (код 03.01) у розмірі 0,010%;

для будівництва та обслуговування будівель закладів освіти (код 03.02) – 0,010%;

для будівництва та обслуговування будівель закладів охорони здоров'я та соціальної допомоги (код 03.03) – 0,010%;

для будівництва та обслуговування будівель громадських та релігійних організацій (код 03.04) – 0,010%;

для будівництва та обслуговування будівель закладів культурно-просвітницького обслуговування (код 03.05) – 0,010%;

для будівництва та обслуговування будівель екстериторіальних організацій та органів (код 03.06) – 0,010%;

для будівництва та обслуговування будівель і споруд закладів науки (код 03.11) – 0,03%;

для розміщення та постійної діяльності органів Державної служби України з надзвичайних ситуацій (код 03.14) – 0, 03%

(108) Відповідно до статті 4 Закону державна допомога полягає, зокрема, у втратах доходів відповідних бюджетів.

(109) Згідно з інформацією, наданою в Повідомленні, ставки встановлені нижче граничних ставок, передбачених Кодексом, тому підтримка суб'єктів господарювання полягає у втратах доходів місцевого бюджету, тобто підтримка надається за рахунок місцевих ресурсів у розумінні Закону.

5.2.4. Встановлення ставки земельного податку для земель транспорту (код 12) у розмірі 2,50%

(110) Відповідно до статті 4 Закону державна допомога полягає, зокрема, у втратах доходів відповідних бюджетів.

(111) Згідно з інформацією, наданою в Повідомленні, ставки встановлені нижче граничних ставок, передбачених Кодексом, тому підтримка суб'єктів господарювання полягає у втратах доходів місцевого бюджету, тобто підтримка надається за рахунок місцевих ресурсів у розумінні Закону.

5.2.5. Встановлення ставки земельного податку для земель транспорту (код 12) у розмірі менше 2,50% нормативної грошової оцінки земель міста, а саме, для розміщення та експлуатації будівель і споруд міського електротранспорту (код 12.07) у розмірі 0,003%

(112) Відповідно до статті 4 Закону державна допомога полягає, зокрема, у втратах доходів відповідних бюджетів.

(113) Згідно з інформацією, наданою в Повідомленні, підтримка суб'єктів господарювання полягає у втратах доходів місцевого бюджету, тобто підтримка надається за рахунок місцевих ресурсів у розумінні Закону.

5.3. Створення переваг для виробництва окремих видів товарів чи провадження окремих видів господарської діяльності

5.3.1. Встановлення загальної ставки земельного податку та орендної плати за землю

(114) Рішенням Криворізької МР передбачено ставки земельного податку в межах статей 274, 281 і 284 Кодексу, залежно від призначення землі, та які не мають виокремлювального характеру для певних суб'єктів господарювання чи видів господарської діяльності. Отже, за таких умов встановлення Криворізькою МР загальних ставок земельного податку в межах територіальної громади м. Кривого Рогу не надає переваг для виробництва окремих видів товарів чи провадження окремих видів господарської діяльності.

5.3.2. Встановлення ставки земельного податку для земель громадської забудови (код 03) у розмірі 0,3 % нормативної грошової оцінки земель міста

(115) Рішенням Криворізької МР передбачено ставки земельного податку в межах статей 274, 281 і 284 Кодексу, залежно від призначення землі, та які не мають виокремлювального характеру для певних суб'єктів господарювання чи видів

господарської діяльності. Отже, за таких умов встановлення Криворізькою МР максимальної, відповідно до Кодексу, у межах однієї групи платників ставки земельного податку на території м. Кривого Рогу не надає переваг для виробництва окремих видів товарів чи провадження окремих видів господарської діяльності.

5.3.3. Встановлення ставки земельного податку для земель громадської забудови (код 03) у розмірі менше 0,3% нормативної грошової оцінки земель міста, а саме, для земель: для будівництва та обслуговування будівель органів державної влади та місцевого самоврядування (код 03.01) у розмірі 0,010%;

для будівництва та обслуговування будівель закладів освіти (код 03.02) – 0,010%;

для будівництва та обслуговування будівель закладів охорони здоров'я та соціальної допомоги (код 03.03) – 0,010%;

для будівництва та обслуговування будівель громадських та релігійних організацій (код 03.04) – 0,010%;

для будівництва та обслуговування будівель закладів культурно-просвітницького обслуговування (код 03.05) – 0,010%;

для будівництва та обслуговування будівель екстериторіальних організацій та органів (код 03.06) – 0,010%;

для будівництва та обслуговування будівель і споруд закладів науки (код 03.11) – 0,03%;

для розміщення та постійної діяльності органів Державної служби України з надзвичайних ситуацій (код 03.14) – 0, 03%

(116) Оскільки платники земельного податку для земель для будівництва та обслуговування будівель органів державної влади та місцевого самоврядування (код 03.01) та для розміщення та постійної діяльності органів Державної служби України з надзвичайних ситуацій (код 03.14) не є суб'єктами господарювання, зменшення зазначеної ставки не створює переваг окремим групам суб'єктів господарювання, які провадять окремі види господарської діяльності.

(117) Разом із тим підтримка інших платників земельного податку, зазначених у цьому розділі, спрямована на фінансування окремих категорій суб'єктів господарювання певного виду господарської діяльності.

(118) Знижена ставка податку на відповідні землі порівняно з максимальною, яка встановлена в межах окремої групи платників, призводить до заощаджень суб'єктами господарювання коштів, яких вони не змогли б заощадити за звичайних ринкових умов, тобто без втручання держави, отже, зазначені суб'єкти господарювання отримують переваги, недоступні в звичайних ринкових умовах. Тобто, підтримка спрямована на створення переваг окремим групам суб'єктів господарювання, які провадять окремі види господарської діяльності.

(119) Водночас спрямування державної підтримки на неекономічну діяльність вказаних суб'єктів господарювання не створювало б переваг для провадження окремих видів господарської діяльності у зв'язку з її неекономічним характером. Проте надавачем не надано будь-якої інформації щодо неекономічного характеру діяльності цих суб'єктів господарювання.

5.3.4. Встановлення ставки земельного податку для земель транспорту (код 12) у розмірі 2,50%

(120) Рішенням Криворізької МР передбачено ставки земельного податку в межах статей 274, 281 і 284 Кодексу, залежно від призначення землі, та які не мають індивідуального характеру для окремих суб'єктів господарювання. Отже, за таких умов встановлення Криворізькою МР максимальної, відповідно до Кодексу, у межах однієї групи платників ставки земельного податку на території м. Кривого Рогу не надає переваг для виробництва окремих видів товарів чи провадження окремих видів господарської діяльності.

5.3.5. Встановлення ставки земельного податку для земель транспорту (код 12) у розмірі менше 2,50% нормативної грошової оцінки земель міста, а саме, для розміщення та експлуатації будівель і споруд міського електротранспорту (код 12.07) у розмірі 0,003%

(121) Підтримка платників земельного податку, зазначених у цьому розділі, спрямована на фінансування окремих категорій суб'єктів господарювання певного виду господарської діяльності.

(122) Знижена ставка податку на відповідні землі порівняно з максимальною, яка встановлена в межах окремої групи платників, призводить до заощаджень суб'єктами господарювання коштів, яких вони не змогли б заощадити за звичайних ринкових умов, тобто без втручання держави, отже, зазначені суб'єкти господарювання отримують переваги, недоступні в звичайних ринкових умовах. Тобто, підтримка спрямована на створення переваг окремим групам суб'єктів господарювання, які провадять окремі види господарської діяльності.

5.4. Спотворення або загроза спотворення економічної конкуренції

5.4.1. Встановлення загальної ставки земельного податку та орендної плати за землю

(123) Підтримка у формі встановлення Криворізькою МР загальної ставки земельного податку та орендної плати за землю не створює переваг для суб'єктів господарювання в окремих видах господарської діяльності, отже, їх конкурентна позиція за рахунок такої підтримки не покращується порівняно з іншими суб'єктами господарювання, що здійснюють господарську діяльність у тих самих правових та фактичних обставинах і не отримують такої фінансової підтримки.

(124) Отже, повідомлена підтримка не спотворює та не загрожує спотворенням економічної конкуренції.

5.4.2. Встановлення ставки земельного податку для земель громадської забудови (код 03) у розмірі 0,3% нормативної грошової оцінки земель міста

(125) Підтримка у формі встановлення Криворізькою МР ставки земельного податку для земель громадської забудови (код 03) у розмірі 0,3% НГО не створює переваг для суб'єктів господарювання в окремих видах господарської діяльності, отже, їх конкурентна позиція за рахунок такої підтримки не покращується порівняно з іншими суб'єктами господарювання, що здійснюють господарську діяльність у тих самих правових та фактичних умовах і не отримують такої фінансової підтримки.

(126) Отже, повідомлена підтримка не спотворює та не загрожує спотворенням економічної конкуренції.

5.4.3. Встановлення ставки земельного податку для земель громадської забудови (код 03) у розмірі менше 0,3% нормативної грошової оцінки земель міста, а саме, для земель: для будівництва та обслуговування будівель органів державної влади та місцевого самоврядування (код 03.01) у розмірі 0,010%;

для будівництва та обслуговування будівель закладів освіти (код 03.02) – 0,010%;

для будівництва та обслуговування будівель закладів охорони здоров'я та соціальної допомоги (код 03.03) – 0,010%;

для будівництва та обслуговування будівель громадських та релігійних організацій (код 03.04) – 0,010%;

для будівництва та обслуговування будівель закладів культурно-просвітницького обслуговування (код 03.05) – 0,010%;

для будівництва та обслуговування будівель екстериторіальних організацій та органів (код 03.06) – 0,010%;

для будівництва та обслуговування будівель і споруд закладів науки (код 03.11) – 0,03%;

для розміщення та постійної діяльності органів Державної служби України з надзвичайних ситуацій (код 03.14) – 0, 03%

(127) Оскільки платники земельного податку за кодами 03.01 (для земель для будівництва та обслуговування будівель органів державної влади та місцевого самоврядування) та 03.14 (для розміщення та постійної діяльності органів Державної служби України з надзвичайних ситуацій) не є суб'єктами господарювання, такий захід не спотворює та не загрожує спотворенням економічної конкуренції.

(128) Однак, як зазначено вище, суб'єкти господарювання, які належать до платників податку за землю за кодами 03.02 – 03.06 та 03.11, отримують переваги в результаті отримання повідомленої державної підтримки, що покращують конкурентну позицію цих суб'єктів господарювання порівняно з іншими суб'єктами господарювання, що здійснюють господарську діяльність у тих самих правових та фактичних умовах на території м. Кривого Рогу і не отримують такої фінансової підтримки.

(129) Отже, повідомлена підтримка спотворює або загрожує спотворенням економічної конкуренції.

(130) Разом із тим спрямування державної підтримки на неекономічну діяльність щодо перелічених об'єктів не створювало б переваг для провадження окремих видів господарської діяльності та не спотворювало та не загрожувало б спотворенням економічної конкуренції. Проте надавачем не надано будь-якої інформації щодо неекономічного характеру діяльності цих суб'єктів господарювання.

5.3.4. Встановлення ставки земельного податку для земель транспорту (код 12) у розмірі 2,50%

(131) Встановлення Криворізькою МР ставки земельного податку для земель транспорту (код 12) у розмірі 2,50% не створює переваг суб'єктам господарювання для провадження окремих видів господарської діяльності, які б покращували конкурентну позицію цих суб'єктів господарювання порівняно з іншими суб'єктами господарювання, що здійснюють господарську діяльність у тих самих правових та фактичних умовах на території м. Кривого Рогу і не отримують такої фінансової підтримки.

(132) Отже, повідомлена підтримка не спотворює та не загрожує спотворенням економічної конкуренції.

5.3.5. Встановлення ставки земельного податку для земель транспорту (код 12) у розмірі менше 2,50% нормативної грошової оцінки земель міста, а саме, для розміщення та експлуатації будівель і споруд міського електротранспорту (код 12.07) у розмірі 0,003%

(133) Як зазначено вище, суб'єкти господарювання, які належать до платників податку за землю зазначеного розділу, отримують переваги в результаті отримання повідомленої фінансової підтримки, які покращують конкурентну позицію цих суб'єктів господарювання порівняно з іншими суб'єктами господарювання, що здійснюють господарську діяльність в аналогічних правових та фактичних умовах на території м. Кривого Рогу і не отримують такої фінансової підтримки.

(134) Отже, повідомлена підтримка спотворює або загрожує спотворенням економічної конкуренції.

5.5. Віднесення повідомленої фінансової підтримки до державної допомоги

5.5.1. Встановлення загальної ставки земельного податку та орендної плати за землю

(135) Враховуючи викладене, повідомлена державна підтримка у формі встановлення загальної ставки земельного податку та орендної плати за землю не містить вибіркового характеру, не надає переваг суб'єктам господарювання і не спотворює та не може спотворювати економічну конкуренцію, отже, не є державною допомогою суб'єктам господарювання.

5.5.2. Встановлення ставки земельного податку для земель громадської забудови (код 03) у розмірі 0,3% нормативної грошової оцінки земель міста

(136) Враховуючи викладене, повідомлена державна підтримка у формі встановлення ставки земельного податку для земель громадської забудови (код 03) у розмірі 0,3% НГО не надає переваг суб'єктам господарювання та не спотворює економічної конкуренції, отже, не є державною допомогою.

5.5.3. Встановлення ставки земельного податку для земель громадської забудови (код 03) у розмірі менше 0,3% нормативної грошової оцінки земель міста, а саме, для земель: для будівництва та обслуговування будівель органів державної влади та місцевого самоврядування (код 03.01) у розмірі 0,010%;

для будівництва та обслуговування будівель закладів освіти (код 03.02) – 0,010%;

для будівництва та обслуговування будівель закладів охорони здоров'я та соціальної допомоги (код 03.03) – 0,010%;

для будівництва та обслуговування будівель громадських та релігійних організацій (код 03.04) – 0,010%;

для будівництва та обслуговування будівель закладів культурно-просвітницького обслуговування (код 03.05) – 0,010%;

для будівництва та обслуговування будівель екстериторіальних організацій та органів (код 03.06) – 0,010%;

для будівництва та обслуговування будівель і споруд закладів науки (код 03.11) – 0,03%;

для розміщення та постійної діяльності органів Державної служби України з надзвичайних ситуацій (код 03.14) – 0, 03%

(137) Враховуючи викладене, державна підтримка у формі знижених ставок земельного податку за кодами 03.01 та 03.14 не є державною допомогою, оскільки надається не суб'єктам господарювання і не спотворює економічної конкуренції.

(138) Однак державна підтримка суб'єктам господарювання, які належать до платників земельного податку за кодами 03.02 – 03.06 та 03.11, є державною допомогою, оскільки надається суб'єктам господарювання за рахунок місцевих ресурсів, що надає переваги суб'єктам господарювання для провадження окремих видів господарської діяльності та спотворює або загрожує спотворенням економічної конкуренції.

5.5.4. Встановлення ставки земельного податку для земель транспорту (код 12) у розмірі 2,50%

(139) Враховуючи викладене, повідомлена державна підтримка у формі встановлення ставки земельного податку для земель транспорту (код 12) у розмірі 2,50% НГО не є державною допомогою, оскільки не надає переваг суб'єктам господарювання та не спотворює економічної конкуренції.

5.5.5. Встановлення ставки земельного податку для земель транспорту (код 12) у розмірі менше 2,50% нормативної грошової оцінки земель міста, а саме, для розміщення та експлуатації будівель і споруд міського електротранспорту (код 12.07) у розмірі 0,003%

(140) Враховуючи викладене, державна підтримка у формі встановлення ставки земельного податку для розміщення та експлуатації будівель і споруд міського електротранспорту (12.07) у розмірі 0,003% НГО є державною допомогою, оскільки надає переваги суб'єктам господарювання та спотворює економічну конкуренцію.

6. ОЦІНКА ДОПУСТИМОСТІ ДЕРЖАВНОЇ ДОПОМОГИ

(141) Відповідно до частини першої статті 2 Закону державна допомога є недопустимою для конкуренції, якщо інше не встановлено цим Законом.

(142) Відповідно до частини першої статті 6 Закону державна допомога може бути визнана допустимою, якщо вона надається, зокрема, для цілі сприяння соціально-економічному розвитку регіонів, рівень життя в яких є низьким або рівень безробіття є високим. При цьому статтею 267 Угоди про асоціацію встановлено, що протягом перших п'яти років після набрання чинності цією Угодою Україна має розглядатись як територія, ідентична з тими територіями Європейського Союзу, які описані у статті 107(3)(а) Договору про функціонування Європейського Союзу. Відповідно до статті 107(3)(а) цього Договору, сумісною із внутрішнім ринком може вважатись допомога, що сприяє економічному розвитку регіонів із надзвичайно низьким рівнем життя або високим рівнем безробіття та регіонів, зазначених у статті 349, з огляду на їх структурну, економічну та соціальну ситуацію.

(143) Частиною другою статті 6 Закону встановлено, що Кабінет Міністрів України визначає критерії оцінки допустимості окремих категорій державної допомоги, що надається для цілей, передбачених частиною першою цієї статті, зокрема такої категорії, як допомога для забезпечення розвитку регіонів та підтримки середнього та малого підприємництва. Зазначені критерії затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 07.02.2018 № 57.

- (144) Відповідно до підпункту 1 пункту 3 Критеріїв оцінки державна допомога для забезпечення розвитку регіонів та підтримки середнього та малого підприємництва є допустимою у разі, якщо надається з метою забезпечення сприяння соціально-економічному розвитку регіонів, створення сприятливих умов для розвитку середнього та малого підприємництва, стимулювання їх інвестиційної та інноваційної активності, сприяння діяльності щодо реалізації вироблених ними товарів (робіт, послуг), забезпечення зайнятості населення.
- (145) За інформацією від надавача, метою повідомленої програми державної допомоги є сприяння соціально-економічному розвитку м. Кривого Рогу, що відповідає підпункту 1 пункту 3 Критеріїв оцінки. Отже, вимогу Критеріїв оцінки дотримано.
- (146) Відповідно до підпункту 2 пункту 3 Критеріїв оцінки державна допомога для забезпечення розвитку регіонів та підтримки середнього та малого підприємництва є допустимою у разі, коли спрямована на відшкодування суб'єктам господарювання таких витрат:
- витрат на реалізацію інвестиційних проектів (витрати на матеріальні та нематеріальні активи);
 - витрат на створення нових робочих місць;
 - витрат на провадження основного виду діяльності суб'єкта господарювання (лише для середнього та малого підприємництва);
 - витрат (лише для середнього та малого підприємництва) на надання консультаційних послуг, проведення підготовчих досліджень, участь у торгових ярмарках тощо;
 - витрат на підтримку новостворених суб'єктів малого підприємництва;
 - витрат на оренду землі та будівель;
 - витрат, пов'язаних з придбанням орендованого майна, крім землі та будівель;
 - витрат на заробітну плату у зв'язку із створенням отримувачем державної допомоги нових робочих місць.
- (147) У додатку 1 до Рішення Криворізької МР передбачено перелік витрат, на які повинна бути спрямована державна допомога. Зазначені витрати відповідають вимогам підпункту 2 пункту 3 Критеріїв оцінки. Отже, вимогу Критеріїв оцінки дотримано.
- (148) Підпунктом 3 пункту 3 Критеріїв оцінки встановлено, що державна допомога для забезпечення розвитку регіонів та підтримки середнього та малого підприємництва є допустимою у разі, коли забезпечується:
- створення нових робочих місць в результаті здійснення інвестицій та збереження їх отримувачем державної допомоги протягом не менше п'яти (для суб'єктів великого підприємництва) та трьох (для середнього та малого підприємництва) років з дня фактичного працевлаштування;
 - здійснення інвестицій, що призвело до збільшення штатних одиниць відповідного отримувача державної допомоги у порівнянні із середнім показником за останні 12 місяців (у разі ліквідації робочих місць протягом такого періоду їх кількість визначається виходячи із загальної кількості нових робочих місць);
 - заповнення вакансій протягом трьох років з моменту створення відповідного робочого місця.
- (149) У додатку 1 до Рішення Криворізької МР до отримувачів повідомленої державної допомоги встановлено вимоги, які передбачені підпунктом 3 пункту 3 Критеріїв оцінки. Отже, вимогу Критеріїв оцінки дотримано.

- (150) *Пунктом 4 Критеріїв оцінки встановлено, що до категорій отримувачів державної допомоги для забезпечення розвитку регіонів належать суб'єкти господарювання, що провадять діяльність у будь-якій галузі. До категорій отримувачів державної допомоги для підтримки середнього та малого підприємництва належать суб'єкти середнього та малого підприємництва, що провадять діяльність у будь-якій галузі.*
- (151) У додатку 1 до Рішення Криворізької МР до отримувачів повідомленої державної допомоги встановлено вимоги, які відповідають пункту 4 Критеріїв оцінки. Отже, вимогу Критеріїв оцінки дотримано.
- (152) *Пунктом 5 Критеріїв оцінки встановлено, що критерії не застосовуються до суб'єктів господарювання, яких визнано банкрутами, стосовно яких порушено справу про банкрутство, які перебувають на стадії ліквідації, мають прострочену більш як шість місяців заборгованість перед державним (місцевим) бюджетом, Пенсійним фондом України та фондами загальнообов'язкового державного соціального страхування, що підтверджується відповідними органами державної влади, визнають свою неспроможність своєчасно виконати зобов'язання перед кредиторами через незадовільний стан фінансово-господарської діяльності.*
- (153) У додатку 1 до Рішення Криворізької МР до отримувачів повідомленої державної допомоги встановлено вимогу: «Критерії не застосовуються до суб'єктів господарювання, яких визнано банкрутами, стосовно яких порушено справу про банкрутство, які перебувають на стадії ліквідації, мають прострочену більш як шість місяців заборгованість перед державним (місцевим) бюджетом, Пенсійним фондом України та фондами загальнообов'язкового державного соціального страхування, що підтверджується відповідними органами державної влади, визнають свою неспроможність своєчасно виконати зобов'язання перед кредиторами через незадовільний стан фінансово-господарської діяльності». Зазначене твердження має неоднозначне розуміння в контексті Рішення Криворізької МР, а саме: читається, нібито умови, передбачені в примітці додатка 1 до Рішення Криворізької МР, не поширюється на таких суб'єктів господарювання.
- (154) Це не відповідає суті пункту 5 Критеріїв оцінки, оскільки ним навпаки передбачено що за цими Критеріями отримувачами державної допомоги не можуть бути суб'єкти господарювання, яких визнано банкрутами, стосовно яких порушено справу про банкрутство, які перебувають на стадії ліквідації, мають прострочену більш як шість місяців заборгованість перед державним (місцевим) бюджетом, Пенсійним фондом України та фондами загальнообов'язкового державного соціального страхування, що підтверджується відповідними органами державної влади, визнають свою неспроможність своєчасно виконати зобов'язання перед кредиторами через незадовільний стан фінансово-господарської діяльності.
- (155) Отже, вимоги пункту 5 Критеріїв оцінки дотримано частково.
- (156) *Відповідно до пункту 6 Критеріїв оцінки державна допомога для забезпечення розвитку регіонів та підтримки середнього та малого підприємництва, крім новостворених суб'єктів малого підприємництва, надається в будь-якій формі.*
- (157) У додатку 1 до Рішення Криворізької МР до отримувачів повідомленої державної допомоги встановлено вимоги, які відповідають пункту 6 Критеріїв оцінки. Отже, вимоги пункту 6 Критеріїв оцінки дотримано.

- (158) *Пунктом 7 Критеріїв оцінки встановлено, що у разі коли суб'єкт господарювання є отримувачем державної допомоги за різними програмами державної допомоги та/або індивідуальної державної допомоги, з метою визначення сукупного розміру державної допомоги на забезпечення розвитку регіонів та підтримку середнього та малого підприємництва урахується розмір всіх витрат, зазначених у пункті 3 Критеріїв, за всіма чинними програмами державної допомоги та індивідуальної державної допомоги.*
- (159) У додатку 1 до Рішення Криворізької МР до отримувачів повідомленої державної допомоги встановлено вимоги, які відповідають пункту 7 Критеріїв оцінки. Отже, вимогу пункту 7 Критеріїв оцінки дотримано.
- (160) *Відповідно до пункту 8 Критеріїв оцінки максимальний розмір державної допомоги для забезпечення розвитку регіонів, у тому числі для підтримки інвестицій та створення нових робочих місць у результаті реалізації інвестиційного проекту, становить:*
 - для суб'єктів великого підприємництва – до 50 відсотків таких витрат;
 - для суб'єктів середнього підприємництва – до 60 відсотків таких витрат;
 - для суб'єктів малого підприємництва – до 70 відсотків таких витрат.
Витрати за інвестиційним проектом на придбання нематеріальних активів суб'єктами великого підприємництва повинні становити не більш як 50 відсотків сукупного розміру витрат на реалізацію інвестиційного проекту за рахунок державної допомоги, а для суб'єктів середнього та малого підприємництва — до 100 відсотків.
Відповідно до пункту 10 Критеріїв оцінки визначення максимального розміру державної допомоги для забезпечення розвитку регіонів і підтримки середнього та малого підприємництва й витрат, що можуть бути відшкодовані суб'єктам господарювання, здійснюється з урахуванням податків та інших зборів.
- (161) У додатку 1 до Рішення Криворізької МР встановлено вимоги до максимального розміру державної допомоги, що відповідають пункту 8 та пункту 10 Критеріїв оцінки. Отже, вимогу Критеріїв оцінки дотримано.
- (162) Враховуючи викладене, у додатку 1 до Рішення Криворізької МР передбачено умови, які в цілому відповідають вимогам Критеріїв оцінки. Однак абзац четвертий пункту 4 примітки в додатку 1 до Рішення Криворізької МР має неоднозначне розуміння (див. пункти 153 та (154) цього рішення). Тому державна допомога, яку надає Криворізька МР на підставі Рішення Криворізької МР та Кодексу у формі зниженої ставки податку земельного податку, є допустимою для конкуренції за умови виконання Криворізькою МР зобов'язання щодо внесення змін до Рішення Криворізької МР, а саме: абзац четвертий пункту 4 примітки в додатку 1 «Критерії не застосовуються до суб'єктів господарювання, яких визнано банкрутами, стосовно яких порушено справу про банкрутство, які перебувають на стадії ліквідації, мають прострочену більш як шість місяців заборгованість перед державним (місцевим) бюджетом, Пенсійним фондом України та фондами загальнообов'язкового державного соціального страхування, що підтверджується відповідними органами державної влади, визнають свою неспроможність своєчасно виконати зобов'язання перед кредиторами через незадовільний стан фінансово-господарської діяльності» викласти в редакції: «Державна допомога не надається суб'єктам господарювання, яких визнано банкрутами, стосовно яких порушено справу про банкрутство, які перебувають на стадії ліквідації, мають прострочену більш як шість місяців заборгованість перед державним (місцевим) бюджетом, Пенсійним фондом України та фондами загальнообов'язкового державного соціального страхування, що підтверджується відповідними органами державної влади, визнають свою неспроможність своєчасно виконати зобов'язання перед кредиторами через незадовільний стан фінансово-господарської діяльності».

7. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ РОЗГЛЯДУ СПРАВИ

(163) Враховуючи викладене,

1) *встановлення загальної ставки земельного податку та орендної плати за землю, передбаченої Рішенням Криворізької МР, за рахунок місцевих ресурсів не є державною допомогою* відповідно до Закону;

2) *встановлення ставки земельного податку для земель громадської забудови (код 03) у розмірі 0,3 % нормативної грошової оцінки земель міста, передбаченої Рішенням Криворізької МР, за рахунок місцевих ресурсів не є державною допомогою* відповідно до Закону;

3) *встановлення ставки земельного податку для земель громадської забудови (код 03) у розмірі менше 0,3 % нормативної грошової оцінки земель міста, а саме, для будівництва та обслуговування будівель органів державної влади та місцевого самоврядування (код 03.01) та для розміщення й постійної діяльності органів Державної служби України з надзвичайних ситуацій (код 03.14), передбаченої Рішенням Криворізької МР, за рахунок місцевих ресурсів не є державною допомогою* відповідно до Закону;

4) *встановлення ставки земельного податку для земель транспорту (код 12) у розмірі 2,50 %, передбаченої Рішенням Криворізької МР, за рахунок місцевих ресурсів не є державною допомогою* відповідно до Закону;

5) *встановлення ставки земельного податку для земель громадської забудови (код 03) у розмірі менше 0,3 % нормативної грошової оцінки земель міста, а саме, встановлення ставки земельного податку для земель громадської забудови (код 03) у розмірі менше 0,3 % нормативної грошової оцінки земель міста, а саме:*

для будівництва та обслуговування будівель закладів освіти (код 03.02) – 0,010 %;

для будівництва та обслуговування будівель закладів охорони здоров'я та соціальної допомоги (код 03.03) – 0,010 %;

для будівництва та обслуговування будівель громадських та релігійних організацій (код 03.04) – 0,010 %;

для будівництва та обслуговування будівель закладів культурно-просвітницького обслуговування (код 03.05) – 0,010 %;

для будівництва та обслуговування будівель екстериторіальних організацій та органів (код 03.06) – 0,010 %;

для будівництва та обслуговування будівель і споруд закладів науки (код 03.11) – 0,03 %;

передбаченої Рішенням Криворізької МР, за рахунок місцевих ресурсів є допустимою державною допомогою відповідно до Закону за умови виконання зобов'язань, передбачених пунктом 162 цього рішення;

6) *встановлення ставки земельного податку для земель транспорту (код 12) у розмірі менше 2,50 % нормативної грошової оцінки земель міста, а саме, для розміщення та експлуатації будівель і споруд міського електротранспорту (12.07) у розмірі 0,003 %, передбаченої Рішенням Криворізької МР, за рахунок місцевих ресурсів є допустимою державною допомогою* відповідно до Закону, за умови виконання зобов'язань, передбачених пунктом 162 цього рішення.

(164) Разом із тим, у разі якщо платник податку здійснює неекономічну діяльність, встановлення знижених ставок земельного податку для таких платників податку не є державною допомогою за умови, що:

- заощаджені кошти від сплати земельного податку спрямовуватимуться виключно на покриття витрат, пов'язаних із безоплатною діяльністю або діяльністю у сфері природних монополій підприємств;
- забезпечуватиметься розподіл рахунків для обліку безоплатної та платної діяльності платника податку.

Порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку визначений, зокрема, Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291 (далі – Інструкція № 291). Для обліку інформації про рух коштів фінансування заходів цільового призначення Інструкцією № 291 рекомендується використовувати рахунок 48 «Цільове фінансування і цільові надходження».

Методи оцінки, обліку і процедур, які застосовує суб'єкт господарювання для ведення бухгалтерського обліку, повинні встановлюватися в розпорядчому документі про облікову політику, який приймається суб'єктом господарювання і погоджується відповідним уповноваженим органом згідно з установчими документами. Розпорядчий документ про облікову політику повинен, зокрема, визначати порядок організації аналітичного обліку надходження та використання коштів цільового фінансування, який будується на основі трирівневої системи:

- за джерелами фінансування;
- за цільовими проектами або програмами;
- за статтями витрат проектних кошторисів або бюджетів.

8. ЗАУВАЖЕННЯ ТА ПРОПОЗИЦІЇ НАДАВАЧА ДО ПОДАННЯ ПРО ПОПЕРЕДНІ РЕЗУЛЬТАТИ РОЗГЛЯДУ СПРАВИ

(165) Листом від 22.03.2021 № 886/3 (zareєстрований у Комітеті 25.03.2021 за № 5-01/4063) Криворізька МР зазначила про відсутність зауважень та пропозицій до Подання. Разом із тим повідомила, що зміни, передбачені Поданням будуть враховані під час розробки проекту регуляторного акта – рішення міської ради «Про встановлення ставок плати за землю та пільг із земельного податку на території м. Кривого Рогу» щодо встановлення ставок земельного податку на наступні періоди.

(166) Поданням було передбачено, що державна допомога є допустимою **для конкуренції** за умови виконання Криворізькою МР зобов'язання у вигляді внесення змін до Рішення Криворізької МР, а саме: абзац четвертий пункту 4 примітки в додатку 1 викласти в такій редакції: «Державна допомога не надається суб'єктам господарювання, яких визнано банкрутами, стосовно яких порушено справу про банкрутство, які перебувають на стадії ліквідації, мають прострочену більш як шість місяців заборгованість перед державним (місцевим) бюджетом, Пенсійним фондом України та фондами загальнообов'язкового державного соціального страхування, що підтверджується відповідними органами державної влади, визнають свою неспроможність своєчасно виконати зобов'язання перед кредиторами через незадовільний стан фінансово-господарської діяльності».

(167) Разом із тим, оскільки зазначені зміни мають уточнювальний характер, Комітет вважає прийнятним внесення їх до відповідного рішення міської ради щодо встановлення ставок та пільг зі сплати земельного податку на наступні періоди. Однак Криворізька МР повинна забезпечити відповідне виконання абзацу четвертого пункту 4 примітки в додатку 1 до Рішення Криворізької МР та проінформувати про це Комітет до 01 квітня 2022 року.

(168) Наведені в цьому рішенні обґрунтування та висновки застосовуються виключно для цілей застосування положень Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання» та не охоплюють правовідносин, що регулюються Законом України «Про захист економічної конкуренції».

Враховуючи викладене, керуючись статтею 7 Закону України «Про Антимонопольний комітет України», статтями 8 і 11 Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання» та пунктом 1 розділу IX Порядку розгляду справ про державну допомогу суб'єктам господарювання, затвердженого розпорядженням Антимонопольного комітету України від 12.04.2016 № 8-рп, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 06.05.2016 за № 686/28816, Антимонопольний комітет України

ПОСТАНОВИВ:

1. Визнати, що підтримка, яку надає Криворізька міська рада відповідно до рішення від 30.06.2020 № 4799 «Про встановлення ставок плати за землю та пільг із земельного податку на території м. Кривого Рогу у 2021 році» у формі встановлення:

- загальної ставки земельного податку та орендної плати за землю;
- ставки земельного податку для земель громадської забудови (код 03) у розмірі 0,3% нормативної грошової оцінки земель міста;
- ставки земельного податку для земель громадської забудови (код 03) у розмірі менше 0,3% нормативної грошової оцінки земель міста, а саме, для будівництва та обслуговування будівель органів державної влади та місцевого самоврядування (код 03.01) та для розміщення та постійної діяльності органів Державної служби України з надзвичайних ситуацій (код 03.14);
- ставки земельного податку для земель транспорту (код 12) у розмірі 2,50%

за рахунок місцевих ресурсів **не є державною допомогою** відповідно до Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання».

2. Визнати, що підтримка, яку надає Криворізька міська рада відповідно до рішення від 30.06.2020 № 4799 «Про встановлення ставок плати за землю та пільг зі земельного податку на території м. Кривого Рогу у 2021 році» у формі встановлення:

- ставки земельного податку для земель громадської забудови (код 03) у розмірі менше 0,3% нормативної грошової оцінки земель міста:
 - для будівництва та обслуговування будівель закладів освіти (код 03.02) – 0,010%;
 - для будівництва та обслуговування будівель закладів охорони здоров'я та соціальної допомоги (код 03.03) – 0,010%;
 - для будівництва та обслуговування будівель громадських і релігійних організацій (код 03.04) – 0,010%;
 - для будівництва та обслуговування будівель закладів культурно-просвітницького обслуговування (код 03.05) – 0,010%;
 - для будівництва та обслуговування будівель екстериторіальних організацій та органів (код 03.06) – 0,010%;
 - для будівництва та обслуговування будівель і споруд закладів науки (код 03.11) – 0,03%;
- ставки земельного податку для земель транспорту (код 12) у розмірі менше 2,50% нормативної грошової оцінки земель міста, а саме, для розміщення та експлуатації будівель і споруд міського електротранспорту (код 12.07) у розмірі 0,003%

за рахунок місцевих ресурсів **є державною допомогою** відповідно до Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання».

3. Визнати, що державна допомога, зазначена в пункті 2 резолютивної частини цього рішення, є допустимою для конкуренції за умови виконання Криворізькою міською радою зобов'язання:

3.1. Забезпечити виконання абзацу четвертого пункту 4 примітки в додатку 1 до рішення Криворізької міської ради від 30.06.2020 № 4799 «Про встановлення ставок плати за землю та пільг із земельного податку на території м. Кривого Рогу у 2021 році» саме в розумінні, що державна допомога не надається суб'єктам господарювання, яких визнано

банкрутами, стосовно яких порушено справу про банкрутство, які перебувають на стадії ліквідації, мають прострочену більш як шість місяців заборгованість перед державним (місцевим) бюджетом, Пенсійним фондом України та фондами загальнообов'язкового державного соціального страхування, що підтверджується відповідними органами державної влади, визнають свою неспроможність своєчасно виконати зобов'язання перед кредиторами через незадовільний стан фінансово-господарської діяльності.

3.2. При розробці Криворізькою міською радою рішення про встановлення ставок плати за землю та пільг із земельного податку на території м. Кривого Рогу на наступні періоди врахувати, що державна допомога не надається суб'єктам господарювання, яких визнано банкрутами, стосовно яких порушено справу про банкрутство, які перебувають на стадії ліквідації, мають прострочену більш як шість місяців заборгованість перед державним (місцевим) бюджетом, Пенсійним фондом України та фондами загальнообов'язкового державного соціального страхування, що підтверджується відповідними органами державної влади, визнають свою неспроможність своєчасно виконати зобов'язання перед кредиторами через незадовільний стан фінансово-господарської діяльності.

4. Надавач державної допомоги повинен виконати зобов'язання, передбачене підпунктом 3.1 пункту 3 резолютивної частини цього рішення, та проінформувати Антимонопольний комітет України до 01.04.2022.

5. Надавач державної допомоги повинен надати Антимонопольному комітету України проект рішення, передбаченого підпунктом 3.2 пункту 3 резолютивної частини цього рішення, не пізніше ніж за один місяць до прийняття такого рішення.

6. У разі спрямування державної підтримки на неекономічну діяльність суб'єктів господарювання та виконання умов, передбачених пунктом 164 цього рішення, така підтримка не створюватиме економічних переваг для провадження окремих видів господарської діяльності у зв'язку з її неекономічним характером та не спотворюватиме й не загрожуватиме спотворенням економічної конкуренції, отже, не вважатиметься державною допомогою.

Відповідно до частини десятої статті 11 Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання» Антимонопольний комітет України може відкликати прийняте ним рішення, якщо воно прийнято на підставі недостовірної інформації, що призвело до прийняття необґрунтованого рішення, та прийняти нове рішення у порядку, встановленому цією статтею.

Відповідно до частини третьої статті 13 Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання», якщо за результатами проведеної перевірки встановлено, що неналежне використання державної допомоги призвело до надання незаконної державної допомоги, Уповноважений орган здійснює розгляд справи про державну допомогу відповідно до статей 11, 12 і 14 цього Закону.

Голова Комітету

О. ПІЩАНСЬКА