



АНТИМОНОПОЛЬНИЙ КОМІТЕТ УКРАЇНИ

РІШЕННЯ АДМІНІСТРАТИВНОЇ КОЛЕГІЇ ПІВДЕННО-СХІДНОГО МІЖОБЛАСНОГО ТЕРИТОРІАЛЬНОГО ВІДДІЛЕННЯ

06.06.2023

м. Дніпро

№54/28-р/к

Справа № 54/14-22

Про порушення законодавства
про захист економічної конкуренції

Вишнівська селищна рада Кам'янського району Дніпропетровської області встановила:

- різні ставки земельного податку за земельні ділянки однакового цільового призначення суб'єктам господарювання, що діють на одному товарному ринку залежно від виду права володіння (власності/користування) суб'єкта господарювання в рішенні від 23 червня 2021 року №441-8/VIII «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку на 2022 рік на території Вишнівської селищної ради»;

- різні ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки за однаковими кодами Державного класифікатора будівель та споруд на 2022 рік суб'єктам господарювання, що діють на одному товарному ринку залежно від виду права володіння (власності/користування) суб'єкта господарювання у рішенні від 23 червня 2021 року №440-8/VIII «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на 2022 рік»;

- пільги зі сплати земельного податку комунальним підприємствам у розмірі 100% на 2022 рік у рішенні від 23 червня 2021 року №441-8/VIII «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку на 2022 рік на території Вишнівської селищної ради».

За результатами розгляду справи № 54/14-22 адміністративною колегією Південно-східного міжобласного територіального відділення Антимонопольного комітету України, такі дії Вишнівської селищної ради Кам'янського району Дніпропетровської області (далі – Вишнівська селищна рада) визнано антиконкурентними діями органу місцевого самоврядування внаслідок яких:

- групам суб'єктів господарювання створюються несприятливі умови діяльності порівняно з конкурентами та є порушенням абзацу восьмої частини другої статті 15 Закону України «Про захист економічної конкуренції»;

- групам суб'єктів господарювання надаються переваги, які ставлять їх у привілейоване становище стосовно конкурентів, що може призвести до спотворення конкуренції, та є порушенням абзацу сьомої частини другої статті 15 Закону України «Про захист економічної конкуренції».

Адміністративна колегія Південно-східного міжобласного територіального відділення Антимонопольного комітету України, розглянувши матеріали справи №54/14-22 про порушення Вишнівською селищною радою Кам'янського району Дніпропетровської області законодавства про захист економічної конкуренції, передбаченого пунктом 3 статті 50, абзацом сьомим та восьмим частини другої статті 15 Закону України «Про захист економічної конкуренції», та подання Третього відділу досліджень і розслідувань Південно-східного міжобласного територіального відділення Антимонопольного комітету України від 11.05.2023 № 54-03/62п,

ВСТАНОВИЛА:

1. ПРОЦЕСУАЛЬНІ ДІЇ

- (1) Розпорядженням адміністративної колегії Південно-східного міжобласного територіального відділення Антимонопольного комітету України (далі – Відділення) від 17.02.2022 № 54/16-рп/к розпочато розгляд справи № 54/14-22 за ознаками вчинення Вишнівською селищною радою Кам'янського району Дніпропетровської області порушення законодавства про захист економічної конкуренції, передбаченого пунктом 3 статті 50 та визначених частиною першою статті 15 Закону України «Про захист економічної конкуренції», у вигляді антиконкурентних дій органу місцевого самоврядування, шляхом надання окремим групам суб'єктів господарювання інших переваг, які ставлять їх у привілейоване становище стосовно конкурентів, які полягають:
 - у встановленні рішенням від 23 червня 2021 року №441-8/VIII «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку на 2022 рік на території Вишнівської селищної ради» різних ставок зі сплати земельного податку на 2022 рік (для фізичних та юридичних осіб);
 - у встановленні рішенням від 23 червня 2021 року №441-8/VIII «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку на 2022 рік на території Вишнівської селищної ради» пільг зі сплати земельного податку комунальним підприємствам у розмірі 100% на 2022 рік;
 - у встановленні рішенням від 23 червня 2021 року №440-8/VIII «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на 2022 рік» різних ставок із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на 2022 рік (для фізичних та юридичних осіб);
- (2) Копію розпорядження від 17.02.2022 № 54/16-рп/к про початок розгляду справи №54/14-22 надіслано Вишнівській селищній раді листом від 21.02.2022 № 54-02/784, яке отримано нею 21.02.2022.
- (3) Вишнівській селищній раді надіслано листи про надання інформації від 10.12.2021 №54-02/4965, 14.02.2022 №54-02/656, 16.06.2022 № 54-02/1108, від 29.07.2022 № 54-02/1347, від 07.11.2022 №54-02/2161 на які Відділенням отримано відповіді від 14.12.2021 №1039, від 05.04.2022 №646, від 10.08.2022 № 1097, від 10.11.2022 №1483 відповідно.
- (4) Головному управлінню Державної податкової служби у Дніпропетровській області надіслано лист про надання інформації від 16.06.2022 № 54-02/1107, від 29.07.2022 №54-02/1348, від 13.10.2022 №54-02/1963 на які Відділенням отримано відповіді від 28.06.2022 №16470/5/04-36-04-08-15, від 11.08.2022 №19540/5/04-36-04-02-12, від 28.10.2022 №26373/5/04-36-04-02-13 відповідно.
- (5) На запит Відділення направлений листом від 06.01.2023 №54-02/33 до Головного управління Держгеокадастру у Дніпропетровській області отримано інформацію листом від 25.01.2023 №11-4-0.223-537/2-23.
- (6) Листом від 12.05.2023 №54-02/1045 Вишнівській селищній раді було направлено копію подання з попередніми висновками від 11.05.2023 №54-03/62п у справі №54/14-22, яке отримано 19.05.2023.

2. ВІДПОВІДАЧ

- (7) Відповідачем у справі є **Вишнівська селищна рада Кам'янського району Дніпропетровської області** (місцезнаходження: (інформація, доступ до якої обмежено), ідентифікаційний код юридичної особи (інформація, доступ до якої обмежено).

- (8) Згідно з випискою з єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, основним видом економічної діяльності Вишнівської селищної ради є: Державне управління загального характеру (код КВЕД (інформація, доступ до якої обмежено)); організаційно-правова форма - орган місцевого самоврядування.
- (9) Вишнівська селищна рада утворена у 2016 році, шляхом об'єднання територіальних громад (населених пунктів) Вишнівської селищної ради та Лозуватської сільської ради П'ятихатського району.
- (10) До Вишнівської територіальної громади входить 10 населених пунктів: смт. Вишневе, с.Лозуватка, с.Ликошено, с.Терно-Лозуватка, с.Іванівка, с.Червоний Яр, с.Новоукраїнка, с. Байківка, с.Кулябчине, с.Комісарівка.
- (11) Повноваження органів місцевого самоврядування та виконавчих органів визначено Законом України «Про місцеве самоврядування в Україні».
- (12) Відповідно до Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні»:
 - сільські, селищні, міські ради є органами місцевого самоврядування, що представляють відповідні територіальні громади та здійснюють від їх імені та в їх інтересах функції і повноваження місцевого самоврядування, визначені Конституцією України, цим та іншими законами (частина перша статті 10);
 - від імені та в інтересах територіальних громад права суб'єкта комунальної власності здійснюють відповідні ради (частина п'ята статті 16).
- (13) Згідно із частинами другої та третьої статті 6 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», первинним суб'єктом місцевого самоврядування, основним носієм його функцій і повноважень є територіальна громада села, селища, міста. Територіальні громади в порядку, встановленому Законом України «Про добровільне об'єднання територіальних громад», можуть об'єднуватися в одну сільську, селищну, міську територіальну громаду, утворювати єдині органи місцевого самоврядування та обирати відповідно сільського, селищного, міського голову.
- (14) Таким чином, Вишнівська селищна рада є органом місцевого самоврядування, що представляє Вишнівську територіальну громаду Кам'янського району Дніпропетровської області, з адміністративним центром у смт. Вишневе, здійснює від її імені та в її інтересах функції і повноваження місцевого самоврядування, а також здійснює права суб'єкта комунальної власності.
- (15) Як орган місцевого самоврядування, Вишнівська селищна рада, є суб'єктом відносин, що регулюються законодавством про захист економічної конкуренції.

3. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ

3.1 ЩОДО ВСТАНОВЛЕННЯ СТАВОК ЗІ СПЛАТИ ЗЕМЕЛЬНОГО ПОДАТКУ

- (16) Земельні відносини, які виникають під час забезпечення права на землю громадян, юридичних осіб, територіальних громад та держави регулюються Земельним кодексом України (далі – ЗКУ), Податковим кодексом України (далі – ПКУ), Законом України «Про землеустрій», Законом України «Про оренду землі» та іншими нормативно – правовими документами у цій сфері.
- (17) Згідно зі статтею 206 ЗКУ, використання землі в Україні є платним. Об'єктом плати за землю є земельна ділянка. Плата за землю справляється відповідно до закону.
- (18) Відповідно до пункту 35 частини першої статті 26 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» виключною компетенцією сільських, селищних та міських рад є затвердження ставок земельного податку відповідно до ПКУ.

- (19) **Платою за землю** визначено обов'язковий платіж у складі податку на майно, що справляється **у формі земельного податку** або орендної плати за земельні ділянки державної і комунальної власності (підпункт 14.1.147 пункту 14.1 статті 14 ПКУ).
- (20) Відповідно до статті 269 ПКУ платниками плати за землю є:
- платники земельного податку - власники земельних ділянок, земельних часток (паїв); землекористувачі, яким відповідно до закону надані у користування земельні ділянки державної та комунальної власності на правах постійного користування;
 - платники орендної плати - землекористувачі (орендарі) земельних ділянок державної та комунальної власності на умовах оренди.
- (21) ПКУ визначено певні межі встановлення розміру ставки плати за землю.
- (22) Статтею 274 ПКУ зазначено, що ставка податку за земельні ділянки, у тому числі право на які фізичні особи мають як власники земельних часток (паїв), 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, а для лісових земель - не більше 0,1 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).
- (23) В статті 277 ПКУ зазначено, що ставка податку за земельні ділянки, у тому числі право на які фізичні особи мають як власники земельних часток (паїв), нормативну грошову оцінку яких не проведено, розташовані за межами населених пунктів або в межах населених пунктів, встановлюється у розмірі не більше 5 відсотків від нормативної грошової оцінки одиниці площі ріллі по Автономній Республіці Крим або по області, для сільськогосподарських угідь - не менше 0,3 відсотка та не більше 5 відсотків від нормативної грошової оцінки одиниці площі ріллі по Автономній Республіці Крим або по області, а для лісових земель - не більше 0,1 відсотка від нормативної грошової оцінки площі ріллі по Автономній Республіці Крим або по області.
- (24) Згідно з частиною четвертою статті 5 Закону України «Про оцінку земель» грошова оцінка земельних ділянок залежно від призначення та порядку проведення може бути нормативною і експертною. В той же час, нормативна грошова оцінка земельних ділянок використовується, зокрема для визначення розміру земельного податку.
- (25) Верховна Рада Автономної Республіки Крим та органи місцевого самоврядування встановлюють ставки плати за землю та пільги щодо земельного податку, що сплачується на відповідній території, як передбачено пунктом 284.1 статті 284 ПКУ.

3.2. ЩОДО ВСТАНОВЛЕННЯ ПІЛЬГ ЗІ СПЛАТИ ЗЕМЕЛЬНОГО ПОДАТКУ КОМУНАЛЬНИМ ПІДПРИЄМСТВАМ У РОЗМІРІ 100% НА 2022 РІК

- (26) Земельні відносини, які виникають під час забезпечення права на землю громадян, юридичних осіб, територіальних громад та держави регулюються ЗКУ, ПКУ, Законом України «Про землеустрій», Законом України «Про оренду землі» та іншими нормативно – правовими документами у цій сфері.

- (27) Згідно з пунктом "а" частини першої статті 12 ЗКУ до повноважень сільських, селищних, міських рад у галузі земельних відносин на території сіл, селищ, міст віднесено: розпорядження землями територіальних громад, організація землеустрою тощо.
- (28) Відповідно до пункту 35 частини першої статті 26 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» виключною компетенцією сільських, селищних та міських рад є затвердження ставок земельного податку відповідно до ПКУ.
- (29) Статтею 282 ПКУ передбачені пільги щодо сплати податку для юридичних осіб. Від сплати податку звільняються:
- санаторно-курортні та оздоровчі заклади громадських об'єднань осіб з інвалідністю, реабілітаційні установи громадських об'єднань осіб з інвалідністю;
 - громадські об'єднання осіб з інвалідністю України, підприємства та організації, які засновані громадськими об'єднаннями осіб з інвалідністю та спілками громадських об'єднань осіб з інвалідністю і є їх повною власністю, де протягом попереднього календарного місяця кількість осіб з інвалідністю, які мають там основне місце роботи, становить не менш як 50 відсотків середньооблікової чисельності штатних працівників облікового складу за умови, що фонд оплати праці таких осіб з інвалідністю становить протягом звітного періоду не менш як 25 відсотків суми загальних витрат на оплату праці;
 - бази олімпійської та паролімпійської підготовки, перелік яких затверджується Кабінетом Міністрів України;
 - дошкільні та загальноосвітні навчальні заклади незалежно від форми власності і джерел фінансування, заклади культури, науки (крім національних та державних дендрологічних парків) (за умови використання за цільовим призначенням), освіти, охорони здоров'я, соціального захисту, фізичної культури та спорту, які повністю утримуються за рахунок коштів державного або місцевих бюджетів;
 - державні та комунальні дитячі санаторно-курортні заклади та заклади оздоровлення і відпочинку, а також дитячі санаторно-курортні та оздоровчі заклади України, які знаходяться на балансі підприємств, установ та організацій, які є неприбутковими і внесені контролюючим органом до Реєстру неприбуткових установ та організацій. У разі виключення таких підприємств, установ та організацій з Реєстру неприбуткових установ та організацій декларація подається платником податку протягом 30 календарних днів з дня виключення, а податок сплачується починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому відбулося виключення з Реєстру неприбуткових установ та організацій;
 - державні та комунальні центри олімпійської підготовки, школи вищої спортивної майстерності, центри фізичного здоров'я населення, центри з розвитку фізичної культури і спорту осіб з інвалідністю, дитячо-юнацькі спортивні школи, а також центри олімпійської підготовки, школи вищої спортивної майстерності, дитячо-юнацькі спортивні школи і спортивні споруди всеукраїнських фізкультурно-спортивних товариств, їх місцевих осередків та відокремлених підрозділів, що є неприбутковими та включені до Реєстру неприбуткових установ та організацій, за земельні ділянки, на яких розміщені їх спортивні споруди. У разі виключення таких установ та організацій з Реєстру неприбуткових установ та організацій, декларація подається платником податку протягом 30 календарних днів з дня виключення, а податок сплачується починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому відбулося виключення з Реєстру неприбуткових установ та організацій.
- (30) Положеннями ПКУ (підпункт 12.3.7 пункту 12.3 статті 12) не дозволяється сільським, селищним, міським радам 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.

- (31) Комунальні підприємства володіють та користуються об'єктами комунальної власності, закріпленими за ним органом місцевого самоврядування, в тому числі земельними ділянками.

3.3 ЩОДО ВСТАНОВЛЕННЯ СТАВОК ЗІ СПЛАТИ ПОДАТКУ НА НЕРУХОМЕ МАЙНО, ВІДМІННЕ ВІД ЗЕМЕЛЬНОЇ ДІЛЯНКИ НА 2022 РІК

- (32) Статтею 19 Конституції України передбачено, що органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.
- (33) Повноваження органів місцевого самоврядування та виконавчих органів рад визначено Законом України «Про місцеве самоврядування в Україні».
- (34) Абзацом третім частини першої статі 4 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» визначено, що одним із основних принципів місцевого самоврядування є законність.
- (35) Частиною третьою статті 24 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» передбачено, що органи місцевого самоврядування та їх посадові особи діють лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, передбачені Конституцією і законами України, та керуються у своїй діяльності Конституцією і законами України, актами Президента України, Кабінету Міністрів України, а в Автономній Республіці Крим - також нормативно-правовими актами Верховної Ради і Ради міністрів Автономної Республіки Крим, прийнятими у межах їхньої компетенції.
- (36) Відповідно до пункту 24 частини першої статті 26 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» виключною компетенцією сільських, селищних, міських рад є, зокрема, питання щодо встановлення місцевих податків і зборів відповідно до ПКУ.
- (37) Також статтею 69 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» передбачено, що органи місцевого самоврядування відповідно до ПКУ встановлюють місцеві податки і збори. Місцеві податки і збори зараховуються до відповідних місцевих бюджетів у порядку, встановленому Бюджетним кодексом України з урахуванням особливостей, визначених ПКУ.
- (38) Податкове законодавство України ґрунтується, зокрема, на таких принципах:
- рівності усіх платників перед законом, недопущення будь-яких проявів податкової дискримінації - забезпечення однакового підходу до всіх платників податків незалежно від соціальної, расової, національної, релігійної приналежності, форми власності юридичної особи, громадянства фізичної особи, місця походження капіталу;
 - нейтральності оподаткування - установлення податків та зборів у спосіб, який не впливає на збільшення або зменшення конкурентоздатності платника податків.
- (39) Згідно зі статтею 10 ПКУ до місцевих податків належить, зокрема, податок на майно.
- (40) Відповідно до статті 265 ПКУ податок на майно складається з **податку на нерухоме майно**, відмінне від земельної ділянки, транспортного податку та плати за землю.
- (41) Згідно з пунктом 12.3 статті 12 ПКУ, сільські, селищні, міські ради в межах своїх повноважень приймають рішення про встановлення місцевих податків та зборів та податкових пільг зі сплати місцевих податків і зборів до 15 липня року, що передує бюджетному періоду, в якому планується застосування встановлюваних місцевих

податків та/або зборів, та про внесення змін до таких рішень.

- (42) При цьому, селищним радам не дозволяється 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 (підпункт 12.3.7 пункту 12.3 статті 12 ПКУ).
- (43) Пунктом 30.5 статті 30 ПКУ передбачається, що податкові пільги, порядок та підстави їх надання встановлюються з урахуванням вимог законодавства України про захист економічної конкуренції виключно цим Кодексом, рішеннями Верховної Ради Автономної Республіки Крим та органів місцевого самоврядування, прийнятими відповідно до цього Кодексу.
- (44) Відповідно до статті 15 ПКУ, платниками податків визнаються **фізичні особи** (резиденти і нерезиденти України), **юридичні особи** (резиденти і нерезиденти України) та їх відокремлені підрозділи, які мають, одержують (передають) об'єкти оподаткування або провадять діяльність (операції), що є об'єктом оподаткування згідно з цим Кодексом або податковими законами, і на яких покладено обов'язок із сплати податків та зборів згідно з цим Кодексом.
- (45) Пунктом 266.1.1 статті 266 ПКУ визначено, що платниками податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, є фізичні та юридичні особи, в тому числі нерезиденти, які є власниками об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості. Об'єктом оподаткування є об'єкт житлової та нежитлової нерухомості, в тому числі його частка.
- (46) У пункті 14.1.129 статті 14 ПКУ визначаються об'єкти житлової нерухомості - будівлі, зареєстровані згідно із законодавством як об'єкти житлової нерухомості, дачні та садові будинки.
- (47) Пунктом 14.1.129.1 статті 14 ПКУ визначено, що будівлі, зареєстровані згідно із законодавством як об'єкти житлової нерухомості, а також їх складові частини, які є самостійними об'єктами нерухомого майна, зокрема, включають:
 - а) житловий будинок - будівля капітального типу, споруджена з дотриманням вимог, встановлених законом, іншими нормативно-правовими актами, і призначена для постійного у ній проживання. Житлові будинки поділяються на житлові будинки садибного типу та житлові будинки квартирної типу різної поверховості. Житловий будинок садибного типу - житловий будинок, розташований на окремій земельній ділянці, який складається із житлових та допоміжних (нежитлових) приміщень (передпокій, кухня, коридор, веранда, вбиральня, комора, приміщення для автономної системи опалення, пральня тощо);
 - б) прибудова до житлового будинку - частина будинку, розташована поза контуром його капітальних зовнішніх стін, і яка має з основною частиною будинку одну (або більше) спільну капітальну стіну;
 - в) квартира - ізольоване помешкання в житловому будинку, призначене та придатне для постійного у ньому проживання;
 - г) котедж - одно-, півтораповерховий будинок невеликої житлової площі для постійного чи тимчасового проживання з присадибною ділянкою;
 - г) кімнати у багатосімейних (комунальних) квартирах - ізольовані помешкання в квартирі, в якій мешкають двоє чи більше квартиронаймачів.
- (48) Пунктом 14.1.129¹ статті 14 ПКУ визначено, що об'єкти нежитлової нерухомості - будівлі, їх складові частини, що не є об'єктами житлової нерухомості. До об'єктів нежитлової нерухомості відносяться:

- а) будівлі готельні - готелі, мотелі, кемпінги, пансіонати, ресторани та бари, туристичні бази, гірські притулки, табори для відпочинку, будинки відпочинку;
 - б) будівлі офісні - будівлі фінансового обслуговування, адміністративно-побутові будівлі, будівлі для конторських та адміністративних цілей;
 - в) будівлі торговельні - торгові центри, універмаги, магазини, криті ринки, павільйони та зали для ярмарків, станції технічного обслуговування автомобілів, їдальні, кафе, закусочні, бази та склади підприємств торгівлі й громадського харчування, будівлі підприємств побутового обслуговування;
 - г) гаражі - гаражі (наземні й підземні) та криті автомобільні стоянки;
 - г) будівлі промислові та склади;
 - д) будівлі для публічних виступів (казино, ігорні будинки);
 - е) господарські (присадибні) будівлі - допоміжні (нежитлові) приміщення, до яких належать сараї, хліви, гаражі, літні кухні, майстерні, вбиральні, погребі, навіси, котельні, бойлерні, трансформаторні підстанції тощо;
 - є) інші будівлі.
- (49) Ставки податку для об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості, що перебувають у власності фізичних та юридичних осіб, встановлюються за рішенням сільської, селищної, міської ради залежно від місця розташування (зональності) та типів таких об'єктів нерухомості у розмірі, що не перевищує 1,5 відсотка розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, за 1 квадратний метр бази оподаткування (підпункт 266.5.1 пункту 266.5 статті 266 ПКУ).
- (50) Під час визначення та встановлення ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, коди та найменування об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості зазначаються відповідно до Державного класифікатора будівель та споруд ДК018-2000, затвердженого наказом Державного комітету України по стандартизації, метрології та сертифікації від 17.08.2000 № 507.
- (51) Відповідно до частини першої статті 320 Цивільного кодексу України власник має право використовувати своє майно для здійснення підприємницької діяльності, крім випадків встановлених законом.
- (52) Зокрема, власник житлового будинку, квартири має право використовувати помешкання для власного проживання, проживання членів своєї сім'ї, інших осіб та не має права використовувати його для промислового виробництва (стаття 383 Цивільного кодексу України).
- (53) Статтею 50 Цивільного кодексу України регламентовано право фізичної особи на здійснення підприємницької діяльності, положеннями якої визначено, що право на здійснення підприємницької діяльності, яку не заборонено законом, має фізична особа з повною цивільною дієздатністю.
- (54) Згідно зі статтею 51 Цивільного кодексу України, *до підприємницької діяльності фізичних осіб застосовуються нормативно-правові акти, що регулюють підприємницьку діяльність юридичних осіб*, якщо інше не встановлено законом або не впливає із суті відносин.
- (55) Законодавство передбачає здійснення фізичною особою господарської діяльності як самозайнятою особою: фізичною особою – підприємцем або особою, яка провадить незалежну професійну діяльність (за умови, що така особа не є працівником або фізичною особою - підприємцем та використовує найману працю не більш як чотирьох

фізичних осіб).

- (56) Отже, фізичні особи при здійсненні господарської діяльності, так само, як і юридичні особи, мають право наймати працівників, зобов'язані у передбачених законом випадках одержати ліцензію на здійснення певних видів діяльності, сплачувати податки та інші обов'язкові платежі, вести облік результатів своєї підприємницької діяльності тощо.
- (57) На відміну від юридичних осіб фізичні особи-підприємці діють без установчих документів та обов'язкового формування статутного капіталу. Фізична особа, що здійснює господарську діяльність, є одночасно і власником бізнесу, і органом управління ним, а також може здійснювати підприємницьку діяльність без залучення найманої праці.
- (58) З огляду на вищевикладене фізичні особи-підприємці прирівняні до юридичних осіб та охоплюються спільним поняттям «суб'єкт господарювання» та є конкурентами (учасниками) на певному ринку. Вони наділені таким же обсягом цивільних прав та обов'язків, що їх мають юридичні особи при здійсненні своєї підприємницької діяльності.
- (59) Отже, як юридичні особи, так і фізичні особи можуть здійснювати певну підприємницьку діяльність у приміщеннях (на територіях) *об'єктів нежитлової нерухомості*, що перебуває у їх власності (за умов відсутності законодавчо визначених заборон щодо здійснення такої діяльності), та відповідно, вважатися учасниками одного (певного) товарного ринку.

4. ПРАВОВА КВАЛІФІКАЦІЯ ДІЙ ВІДПОВІДАЧА

- (60) На вимогу Відділення від 10.12.2021 №54-02/4965 Вишнівською селищною радою листом від 14.12.2021 № 1039 надано копії рішень Вишнівської селищної ради, зокрема від 23 червня 2021 року №441-8/VIII «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку на 2022 рік на території Вишнівської селищної ради» та від 23.06.2021 №440-8/VIII «Про встановлення ставок та пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на 2022 рік». Рішення набрали чинності з 01.01.2022 та були чинні впродовж 2022 року.
- (61) Вказані Рішення поширюються на адміністративно-територіальні одиниці та населені пункти – смт. Вишневе, с.Лозуватка, с.Ликошено, с.Терно-Лозуватка, с.Іванівка, с.Червоний Яр, с.Новоукраїнка, с. Байківка, с.Кулябчине, с.Комісарівка.
- (62) На вимогу Відділення від 07.11.2022 № 54-02/2161 щодо ставок та пільг із сплати земельного податку та ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, які будуть діяти у 2023 році, Вишнівською селищною радою було надіслано копії рішень від 14.07.2022 №918-20/VIII «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку на території Вишнівської селищної ради» (далі – Рішення №918-20/VIII) та від 14.07.2022 №919-20/VIII «Про встановлення ставок та пільг сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки» (далі – Рішення №919-20/VIII).
- (63) Рішенням №918-20/VIII та №919-20/VIII викладено Додатки в новій редакції.

4.1 АНТИКОНКУРЕНТНІ ДІЇ ВИШНІВСЬКОЇ СЕЛИЩНОЇ РАДИ ПРИ ВСТАНОВЛЕННІ СТАВОК ЗЕМЕЛЬНОГО ПОДАТКУ

- (64) Згідно з п. 1 рішення Вишнівської селищної ради від 23 червня 2021 року №441-8/VIII «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку на 2022 рік на території Вишнівської селищної ради» (далі – рішення від 23.06.2021 №№441-8/VIII)

Вишнівською селищною радою встановлені ставки земельного податку згідно з додатком 1.

(65) Ставки, зазначені у Додатку 1 до рішення від 23.06.2021 №№441-8/VIII, встановлено за:

- земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено (незалежно від місця знаходження), окремо для юридичних та фізичних осіб;
- земельні ділянки за межами населених пунктів, нормативну грошову оцінку яких не проведено, окремо для юридичних та фізичних осіб.

(66) За результатом аналізу рішення від 23.06.2021 №№441-8/VIII (витяг даних наведений у таблиці 1) з'ясовано, що Вишнівською селищною радою **встановлені різні ставки земельного податку за земельні ділянки**, нормативну грошову оцінку яких проведено (незалежно від місцезнаходження) та за земельні ділянки за межами населених пунктів, нормативну грошову оцінку яких не проведено, для юридичних осіб та для фізичних осіб в межах одного виду коду Класифікації видів цільового призначення земель, а саме:

Таблиця 1

Вид цільового призначення земель		За земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено (незалежно від місцезнаходження)		За земельні ділянки за межами населених пунктів, нормативну грошову оцінку яких не проведено	
Код	Назва	для юридичних осіб	для фізичних осіб	для юридичних осіб	для фізичних осіб
1	2	3	4	6	7
01	Землі сільськогосподарського призначення	x	x	x	x
01.01	Для ведення товарного сільськогосподарського виробництва	1,000	1,000	2,000	0,500
01.02	Для ведення фермерського господарства	1,000	1,000	2,000	0,500
01.03	Для ведення особистого селянського господарства	1,000	1,000	2,000	0,500
01.04	Для ведення підсобного сільського господарства	1,000	1,000	2,000	0,500
01.07	Для городництва	1,000	1,000	2,000	0,500
01.08	Для сінокошення і випасання худоби	1,000	1,000	2,000	0,500
02	Землі житлової забудови				
02.01	Для будівництва та обслуговування житлового будинку, господарських будівель та споруд (присадибна ділянка)	1,000	0,050	5,000	5,000

02.02	Для колективного житлового будівництва	1,000	0,050	5,000	5,000
02.03	Для будівництва і обслуговування багатоквартирного житлового будинку	1,000	0,050	5,000	5,000
02.04	Для будівництва і обслуговування будівель тимчасового проживання	1,000	0,050	5,000	5,000
02.05	Для будівництва індивідуальних гаражів	1,000	0,050	5,000	5,000
02.06	Для колективного гаражного будівництва	1,000	0,050	5,000	5,000
02.07	Для іншої житлової забудови	1,000	0,050	5,000	5,000
02.08	Для цілей підрозділів 02.01-02.07 та для збереження та використання земель природно-заповідного фонду	1,000	0,050	5,000	5,000

(67) Як вбачається з даних таблиці 1, Вишнівською селищною радою рішенням від 23.06.2021 №441-8/VIII для фізичних та юридичних осіб встановлено різні ставки земельного податку на 2022 рік, а саме:

- за земельні ділянки **нормативно грошову оцінку яких проведено (незалежно від місцезнаходження) зокрема, по наступних кодах Класифікації видів цільового призначення земель:**

02.01 Для будівництва та обслуговування житлового будинку, господарських будівель та споруд (присадибна ділянка): для юридичних осіб – 1,000%, для фізичних осіб – 0,050%;

02.02 Для колективного житлового будівництва: для юридичних осіб – 1,000%, для фізичних осіб – 0,050%;

02.03 Для будівництва і обслуговування багатоквартирного житлового будинку: для юридичних осіб – 1,000%, для фізичних осіб – 0,050%;

02.04 Для будівництва і обслуговування будівель тимчасового проживання: для юридичних осіб – 1,000%, для фізичних осіб – 0,050%;

02.05 Для будівництва індивідуальних гаражів: для юридичних осіб – 1,000%, для фізичних осіб – 0,050%;

02.06 Для колективного гаражного будівництва: для юридичних осіб – 1,000%, для фізичних осіб – 0,050%;

02.07 Для іншої житлової забудови: для юридичних осіб – 1,000%, для фізичних осіб – 0,050%;

02.08 Для цілей підрозділів 02.01-02.07 та для збереження та використання земель природно-заповідного фонду: для юридичних осіб – 1,000%, для фізичних осіб – 0,050%.

- за земельні ділянки за межами населених пунктів, **нормативну грошову оцінку яких не проведено:**

01.01 Для ведення товарного сільськогосподарського виробництва: для юридичних осіб – 2,000%, для фізичних осіб – 0,500%;

01.02 Для ведення фермерського господарства: для юридичних осіб – 2,000%, для фізичних осіб – 0,500%;

01.03 Для ведення особистого селянського господарства: для юридичних осіб – 2,000%, для фізичних осіб – 0,500%;

01.04 Для ведення підсобного сільського господарства: для юридичних осіб – 2,000%, для фізичних осіб – 0,500%;

01.07 Для городництва: для юридичних осіб – 2,000%, для фізичних осіб – 0,500%;

01.08 Для сінокосіння і випасання худоби: для юридичних осіб – 2,000%, для фізичних осіб – 0,500%.

- (68) За інформацією Головного управління Державної податкової служби у Дніпропетровській області (лист від 28.10.2022 №26373/5/04-36-04-02-13) та інформацією Головного управління Держгеокадастру у Дніпропетровській області (лист від 25.01.2023 №11-4-0.223-537/2-23) встановлено, що земельний податок за **земельні ділянки нормативно грошову оцінку яких проведено (незалежно від місцезнаходження)** та які розташовані в адміністративно-територіальних межах Вишнівської територіальної громади у 2022 році за кодом Класифікації видів цільового призначення земель **02.01 «Для будівництва та обслуговування житлового будинку, господарських будівель та споруд (присадибна ділянка)»** сплачувався:

- **юридичною особою**, а саме товариством з обмеженою відповідальністю (інформація, доступ до якої обмежено), (ідентифікаційний код юридичної особи – (інформація, доступ до якої обмежено) **за ставкою 1,000%;**

- **фізичними особами-підприємцями:** ФОП (інформація, доступ до якої обмежено), ФОП (інформація, доступ до якої обмежено), ФОП (інформація, доступ до якої обмежено), ФОП (інформація, доступ до якої обмежено), ФОП (інформація, доступ до якої обмежено), ФОП (інформація, доступ до якої обмежено), ФОП (інформація, доступ до якої обмежено), ФОП (інформація, доступ до якої обмежено), ФОП (інформація, доступ до якої обмежено), ФОП (інформація, доступ до якої обмежено), ФОП (інформація, доступ до якої обмежено), ФОП (інформація, доступ до якої обмежено), ФОП (інформація, доступ до якої обмежено), ФОП (інформація, доступ до якої обмежено), **за ставкою 0,050%.**

- (69) Таким чином, у 2022 році земельний податок за земельні ділянки нормативну грошову оцінку яких проведено (незалежно від місцезнаходження) за однаковим кодом Класифікації видів цільового призначення земель **02.01 «Для будівництва та обслуговування житлового будинку, господарських будівель та споруд (присадибна ділянка)»** юридичні особи сплачували за ставкою 1,000% в той час, як для фізичних осіб-підприємців ставка податку була 0,050%.
- (70) Отже, у 2022 році, ставки земельного податку за земельні ділянки нормативно грошову оцінку яких проведено (незалежно від місцезнаходження) та які розташовані в адміністративно-територіальних межах Вишнівської територіальної громади у 2022 році за кодом Класифікації видів цільового призначення земель **02.01 «Для будівництва та обслуговування житлового будинку, господарських будівель та споруд (присадибна ділянка)»** для юридичних та фізичних осіб були різними.
- (71) При цьому, вищевказані фізичні особи-підприємці, які сплачували у 2022 році земельний податок за земельні ділянки нормативну грошову оцінку яких проведено (незалежно від місцезнаходження) за ставкою 0,050 % та вищевказані юридичні особи, які сплачували податок за ставками 1,000% за однаковим кодом Класифікації видів цільового призначення земель **02.01 «Для будівництва та обслуговування житлового будинку, господарських будівель та споруд (присадибна ділянка)»** знаходилися у нерівних

конкурентних умовах і таким чином здобували переваги над конкурентами (юридичними особами) не завдяки власним досягненням, а внаслідок дії зовнішніх ринкових факторів, одним з яких є вплив органу місцевого самоврядування (прийняття Вишнівською селищною радою рішення від 23.06.2021 №441-8/VIII з додатками до нього).

- (72) За даними інформацій Вишнівської селищної ради (листи від 10.12.2021 №54-02/4965, 14.02.2022 №54-02/656, 16.06.2022 № 54-02/1108, від 29.07.2022 № 54-02/1347, від 07.11.2022 №54-02/2161) та Головного управління Державної податкової служби у Дніпропетровській області (листи від 16.06.2022 № 54-02/1107, від 29.07.2022 №54-02/1348, від 13.10.2022 №54-02/1963 та від 25.01.2023 №11-4-0.223-537/2-23) сплати земельного податку за різними ставками в межах одного коду Класифікації видів цільового призначення земель фізичними особами - підприємцями та юридичними особами за іншими кодами не встановлено.
- (73) Разом з тим, законодавством не встановлено обмежень та заборон щодо придбання у власність суб'єктами господарювання різної форми власності земельних ділянок та подальшого здійснення певної підприємницької діяльності з використанням таких ділянок.
- (74) Тобто, вступ на товарні ринки в територіальних межах Вишнівської селищної ради для суб'єктів господарювання - юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців, є відкритим.
- (75) Таким чином, суб'єкти господарювання (фізичні особи – підприємці та юридичні особи), які мали б намір протягом 2022 року використовувати земельні ділянки для здійснення аналогічних видів підприємницької діяльності та сплачувати земельний податок за ставками зазначеними у Додатку1 до рішення від 23.06.2021 №441-8/VIII, а саме за кодами Класифікації видів цільового призначення земель: 02.01, 02.02, 02.03, 02.04, 02.05, 02.06, 02.07, 02.08 (за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено, незалежно від місцезнаходження) та кодами 01.01, 01.02, 01.03, 01.04, 01.07, 01.08 (за земельні ділянки за межами населених пунктів, нормативну грошову оцінку яких не проведено), вважалися б учасниками одного (певного) товарного ринку, що діють в одних територіальних межах. Отже, такі фізичні особи-підприємці та юридичні особи є конкурентами на певних товарних ринках.
- (76) Коли суб'єкти господарювання є конкурентами на будь-якому з товарних ринків, то сума сплаченого земельного податку, у разі встановлення для фізичних осіб (фізичних осіб-підприємців) та юридичних осіб різних ставок, може призвести до створення нерівних умов у конкуренції суб'єктам господарювання, оскільки такі дії сприяють збільшенню адміністративних витрат, зокрема пов'язаних із сплатою земельного податку, а відтак зменшенню рівня прибутковості такого суб'єкта господарювання.
- (77) Таким чином, окремим суб'єктам господарювання, а саме: фізичним особам - підприємцям створюються більш сприятливі умови для розвитку підприємницької діяльності, ніж для інших учасників певного товарного ринку (юридичних осіб), оскільки в даному випадку фізичні особи - підприємці здобувають переваги над іншими не завдяки власним досягненням, а внаслідок дії зовнішніх ринкових факторів, одним з яких є вплив органу місцевого самоврядування (в даному випадку - прийняття Вишнівською селищною радою рішення від 23.06.2021 №441-8/VIII).
- (78) Відповідно до абзацу восьмого частини другої статті 15 Закону України «Про захист економічної конкуренції», дії органу місцевого самоврядування, внаслідок яких окремим суб'єктам господарювання або групам суб'єктів господарювання створюються несприятливі чи дискримінаційні умови діяльності порівняно з конкурентами є антиконкурентними та визначаються, як порушення законодавства про захист економічної конкуренції.

- (79) Відповідно до приписів конкурентного законодавства, несприятливі умови діяльності суб'єктів господарювання передбачають виникнення у суб'єктів господарювання додаткових непотрібних витрат, які були б неможливі за звичайних умов ведення господарської діяльності, оскільки можуть призвести до зменшення обсягів реалізації товару через збільшення ціни товару, зменшення рівня прибутковості тощо.
- (80) Враховуючи вищевикладене, прийняття Вишнівською селищною радою рішення від 23.06.2021 №441-8/VIII, яким встановлені різні розміри ставок земельного податку для юридичних та для фізичних осіб на однакові коди Класифікації видів цільового призначення земель:
- по кодам 02.01, 02.02, 02.03, 02.04, 02.05, 02.06, 02.07, 02.08* (за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено, незалежно від місцезнаходження)
- кодам 01.01, 01.02, 01.03, 01.04, 01.07, 01.08* (за земельні ділянки за межами населених пунктів, нормативну грошову оцінку яких не проведено)
- створює нерівні конкурентні умови суб'єктам господарювання які є учасниками певних ринків, зокрема з оптової торгівлі зерном, вирощування зернових культур (крім бобових), бобових культур та насіння.
- (81) Оскільки Вишнівською селищною радою (лист від 10.11.2022 №1483) Відділенню надіслано копію прийнятого рішення від 14.07.2022 №918-20/VIII «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку на території Вишнівської селищної ради», яким встановлені однакові ставки земельного податку для юридичних та фізичних осіб на 2023 рік, а рішення від 23.06.2021 №441-8/VIII визнається таким, що втрачає чинність з 01.01.2023, дії Вишнівської селищної ради були обмежені у часі (2022 роком), тобто припинені.

4.2 АНТИКОНКУРЕНТНІ ДІЇ ВИШНІВСЬКОЇ СЕЛИЩНОЇ РАДИ ПРИ ВСТАНОВЛЕННІ ПІЛЬГ ЗІ СПЛАТИ ЗЕМЕЛЬНОГО ПОДАТКУ КОМУНАЛЬНИМ ПІДПРИЄМСТВАМ У РОЗМІРІ 100% НА 2022 РІК

- (82) Вишнівською селищною радою у Додатку 2 до рішення від 23.06.2021 №441-8/VIII передбачено надання пільг із сплати земельного податку для юридичних осіб у розмірі 100%, зокрема таким категоріям платників:
- санаторно-курортні та оздоровчі заклади громадських об'єднань осіб з інвалідністю, реабілітаційні установи громадських об'єднань осіб з інвалідністю;
 - громадські об'єднання осіб з інвалідністю України, підприємства та організації, які засновані громадськими об'єднаннями осіб з інвалідністю та спілками громадських об'єднань осіб з інвалідністю і є їх повною власністю, де протягом попереднього календарного місяця кількість осіб з інвалідністю, які мають там основне місце роботи, становить не менш як 50 відсотків середньооблікової чисельності штатних працівників облікового складу за умови, що фонд оплати праці таких осіб з інвалідністю становить протягом звітного періоду не менш як 25 відсотків суми загальних витрат на оплату праці;
 - органи державної влади та органи місцевого самоврядування, **комунальні підприємства**, органи прокуратури, заклади, установи та організації, військові формування, утворені відповідно до Законів України, Збройні Сили України, які повністю утримуються за рахунок коштів державного або місцевих бюджетів;
 - вищі навчальні заклади, дошкільні та загальноосвітні навчальні заклади незалежно від форм власності і джерел фінансування, заклади культури, науки, освіти, охорони здоров'я, соціального захисту, фізичної культури та спорту, які повністю утримуються за рахунок коштів державного або місцевих бюджетів.

- (83) Рішення від 23.06.2021 №441-8/VIII передбачає, що зазначені пільги надаються усім без винятку підприємствам, установам та організаціям, які перебувають у комунальній власності, незалежно від виду та характеру їх діяльності.
- (84) Отже, вказане рішення передбачало надання пільг комунальним підприємствам, які здійснюють (можуть здійснювати) господарську діяльність із виробництва (реалізації) продукції, надання послуг, є фактичними (потенційними) учасниками регіональних товарних ринків та конкурують з іншими суб'єктами господарювання.
- (85) На вимоги Відділення від 14.02.2022 №54-02/656 Вишнівською селищною радою (лист від 05.04.2022 №645) надано Перелік закладів, установ та організацій, які перебувають у комунальній власності Вишнівської селищної ради, та які, згідно з рішенням від 23.06.2021 №441-8/VIII мають 100% пільги зі сплати земельного податку.
- (86) Відповідно до вищевказаного Переліку закладів, установ та організацій, які перебувають у комунальній власності (лист Вишнівської селищної ради від 05.04.2022 №645) пільги зі сплати земельного податку надавалися лише органам місцевого самоврядування та комунальним підприємствам, які повністю утримуються за рахунок коштів державного або місцевих бюджетів.
- (87) Разом з тим, вступ на товарні ринки в територіальних межах Вишнівської територіальної громади для суб'єктів господарювання – юридичних осіб та осіб – підприємців, у період дії рішення від 23.06.2021 №441-8/VIII був відкритим та, враховуючи, що суб'єкти господарювання могли б розпочати свою господарську діяльність на одному товарному ринку, при цьому, один з них (фізична особа-підприємець або юридична особа) отримав би пільгу, а інший ні, тому дії Вишнівської селищної ради при прийнятті рішення від 23.06.2021 №441-8/VIII могли б призвести до нерівності ринкової позиції суб'єктів господарювання, які здійснюють діяльність на одному товарному ринку, та мати негативні наслідки для конкуренції.
- (88) Підприємства комунальної форми власності у випадку отримання пільги зі сплати за землю покращують свою конкретну позицію порівняно з іншими суб'єктами господарювання, які здійснюють аналогічну господарську діяльність і які не отримують такої переваги.
- (89) Таким чином, окремі суб'єкти господарювання, а саме підприємства комунальної власності, які отримують пільги зі сплати за землю, здобувають переваги над конкурентами (юридичними особами) не завдяки власним досягненням, а внаслідок дії зовнішніх ринкових факторів, одним з яких є вплив органу місцевого самоврядування (у вигляді прийняття рішення від 23.06.2021 №441-8/VIII).
- (90) Оскільки Вишнівською селищною радою (лист від 10.11.2022 №1483) Відділенню надіслано копію прийнятого рішення від 14.07.2022 №918-20/VIII «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку на території Вишнівської селищної ради», яким рішення від 23.06.2021 №441-8/VIII визнається таким, що втрачає чинність з 01.01.2023, дії Вишнівської селищної ради, в частині надання пільг зі сплати земельного податку у розмірі 100% комунальним підприємствам, які перебувають у комунальній власності Вишнівської територіальної громади були обмежені у часі (2022 роком), тобто припинені.

4.3 АНТИКОНКУРЕНТНІ ДІЇ ВИШНІВСЬКОЇ СЕЛИЩНОЇ РАДИ ПРИ ВСТАНОВЛЕННІ СТАВОК ЗІ СПЛАТИ ПОДАТКУ НА НЕРУХОМЕ МАЙНО, ВІДМІННЕ ВІД ЗЕМЕЛЬНОЇ ДІЛЯНКИ НА 2022 РІК

- (91) Рішенням від 23.06.2021 № 440-8/VIII затверджено ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, що поширюються на адміністративно-територіальні одиниці та населені пункти, розташовані в межах Вишнівської селищної ради.

- (92) Ставки податку визначаються у відсотках до розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року за 1 квадратний метр бази оподаткування, якою є загальна площа об'єкта житлової та нежитлової нерухомості, в тому числі його часток.
- (93) Розміри ставок, визначені у Додатку 1 до рішення від 23.06.2021 № 440-8/VIII, залежать від коду та найменування об'єкта нерухомості, визначених відповідно до Державного класифікатора будівель та споруд ДК 018-2000, затвердженого наказом Держстандарту від 17.08.2000 № 507 (далі – Державний класифікатор будівель та споруд).
- (94) За результатом аналізу рішення від 23.06.2021 №440-8/VIII Відділенням з'ясовано, що Вишнівською селищною радою **встановлені різні ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (% розміру мінімальної заробітної плати за 1 кв. м.)** на однакові класифікатори об'єктів нежитлової нерухомості (коди) та інші об'єкти нерухомості, що перебувають у власності фізичних осіб та юридичних осіб.
- (95) Так, зокрема у рішенні від 23.06.2021 №440-8/VIII Вишнівською селищною радою встановлені наступні ставки за кодами Державного класифікатора будівель та споруд:
- ✓ **1230.5** Бази та склади підприємств торгівлі громадського харчування
для фізичних осіб – **1,000 %** розміру мінімальної заробітної плати за 1м², а для юридичних осіб – **0,500**;
 - ✓ **1230.6** Бази підприємств побутового обслуговування
для фізичних осіб – **1,000 %** розміру мінімальної заробітної плати за 1м², а для юридичних осіб – **0,500**.
- (96) Листом Головного управління Державної податкової служби у Дніпропетровській області від 28.10.2022 №26373/5/04-36-04-02—1 Відділенню надана інформація по сплаті податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними та фізичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості, розташованої в територіально-адміністративних межах Вишнівської селищної ради Кам'янського району Дніпропетровської області.
- (97) Однак у вказаній інформації ГУ ДПС у Дніпропетровській області не зазначено за якими саме кодами Державного класифікатора будівель та споруд сплачений податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки та повідомлено про те, що: «Облік сум нарахування та надходжень контролюючими органами здійснюється по конкретному суб'єкту господарювання згідно даних інформаційно-аналітичної системи ДПС, які відображаються в цілому по податку за окремим видом платежу та відповідною адміністративно-територіальною одиницею, а не в розрізі земельних ділянок, та не в розрізі об'єктів нерухомого майна та за їх типами. Отже надати інформацію за окремими категоріями/цільовим призначенням земельних ділянок та по кодах типів нерухомості майна, неможливо» (цитата).
- (98) Відповідно до інформації Вишнівської селищної ради від 05.04.2022 №646 будівлі та споруди за кодами Державного класифікатора будівель та споруд 1230.5 та 1230.6 на території громади відсутні.
- (99) Проте, законодавством не встановлено обмежень та заборон щодо набуття у власність юридичними особами та фізичними особами – підприємцями об'єктів нежитлової нерухомості та подальшого використання такої нерухомості при здійсненні підприємницької діяльності.
- (100) Вступ на товарні ринки в територіальних межах Вишнівської селищної ради для суб'єктів господарювання - юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців, є відкритим.

- (101) При цьому, фізичні особи-підприємці та юридичні особи, які мали б намір протягом 2022 року проводити аналогічну господарську діяльність відповідно до Державного класифікатора будівель та споруд, і сплачувати податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки, за ставками, встановленими рішенням від 23.06.2021 №440-8/VIII, вважалися б учасниками одного (певного) товарного ринку, що діють в одних територіальних межах. Отже, такі фізичні особи-підприємці та юридичні особи є конкурентами на певних товарних ринках.
- (102) Якщо суб'єкти господарювання є конкурентами на будь-якому з товарних ринків, у разі встановлення для фізичних осіб-підприємців та юридичних осіб різних ставок, може призвести до створення нерівних умов у конкуренції суб'єктам господарювання, оскільки такі дії сприяють збільшенню адміністративних витрат, зокрема пов'язаних із сплатою податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.
- (103) Отже, фізичні особи-підприємці, у разі набуття у власність юридичними особами однакових з фізичними особами-підприємцями типів об'єктів нежитлової нерухомості та подальшого використання такої нерухомості при здійсненні підприємницької діяльності, здобувають переваги над юридичними особами не завдяки власним досягненням, а внаслідок дії зовнішніх ринкових факторів, одним з яких є вплив органу місцевого самоврядування (в даному випадку - прийняття Вишнівською селищною радою рішення від 23.06.2021 №440-8/VIII).
- (104) Таким чином, встановлення Вишнівською селищною радою у рішенні від 23.06.2021 №440-8/VIII на 2022 рік різних ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за 1 кв. метр бази оподаткування (відсотки розміру мінімальної заробітної плати, установлені законом на 01 січня звітного (податкового) року) для юридичних осіб та для фізичних осіб за однаковими кодами Державного класифікатора будівель та споруд 1230.5 та 1230.6, могло призвести до нерівності ринкової позиції суб'єктів господарювання, які здійснюють діяльність на одному товарному ринку, та мати негативні наслідки для конкуренції.
- (105) Оскільки Вишнівською селищною радою (лист від 10.11.2022 №1483) Відділенню надіслано копію прийнятого рішення від 14.07.2022 №919-20/VIII «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки», яким встановлені однакові ставки земельного податку для юридичних та фізичних осіб на 2023 рік, а рішення від 23.06.2021 №441-8/VIII визнається таким, що втрачає чинність з 01.01.2023, дії Вишнівської селищної ради були обмежені у часі (2022 роком), тобто припинені.

5. НЕГАТИВНИЙ ВПЛИВ НА КОНКУРЕНЦІЮ

- (106) Згідно із частиною третьою статті 18 Господарського кодексу України органам влади та органам місцевого самоврядування, їх посадовим особам забороняється приймати акти та вчиняти дії, які усувають конкуренцію або необґрунтовано сприяють окремим конкурентам у підприємницькій діяльності, чи запроваджують обмеження на ринку, не передбачене законодавством. Законом можуть бути встановлені винятки із цього правила з метою забезпечення національної безпеки, оборони та інших загальносуспільних інтересів.
- (107) Частинами другою та третьою статті 25 Господарського кодексу України передбачено:
- органам державної влади та органам місцевого самоврядування, що регулюють відносини у сфері господарювання, забороняється приймати акти або вчиняти дії, що визначають привілейоване становище суб'єктів господарювання тієї чи іншої форми власності, або ставлять у нерівне становище окремі категорії суб'єктів господарювання

чи іншим способом порушують правила конкуренції. У разі порушення цієї вимоги органи державної влади, до повноважень яких належить контроль та нагляд за додержанням антимонопольно-конкурентного законодавства, а також суб'єкти господарювання можуть оспорювати такі акти в установленому законом порядку;

- уповноважені органи державної влади і органи місцевого самоврядування повинні здійснювати аналіз стану ринку і рівня конкуренції на ньому і вживати передбачених законом заходів щодо упорядкування конкуренції суб'єктів господарювання.

- (108) Відповідно до частини першої статті 4 Закону України «Про захист економічної конкуренції» державна політика у сфері розвитку економічної конкуренції та обмеження монополізму в господарській діяльності, здійснення заходів щодо демонополізації економіки, фінансової, матеріально-технічної, інформаційної, консультативної та іншої підтримки суб'єктів господарювання, які сприяють розвитку конкуренції, здійснюється органами державної влади, органами місцевого самоврядування та органами адміністративно-господарського управління та контролю.
- (109) Згідно із частиною другою статті 4 Закону України «Про захист економічної конкуренції», суб'єкти господарювання, органи влади, органи місцевого самоврядування, а також органи адміністративно-господарського управління та контролю зобов'язані сприяти розвитку конкуренції та не вчиняти будь-яких неправомірних дій, які можуть мати негативний вплив на конкуренцію.
- (110) Відповідно до статті 1 Закону України «Про захист економічної конкуренції» економічна конкуренція (конкурентність) - змагання між суб'єктами господарювання з метою здобуття завдяки власним досягненням переваг над іншими суб'єктами господарювання, внаслідок чого споживачі, суб'єкти господарювання мають можливість вибирати між кількома продавцями, покупцями, а окремий суб'єкт господарювання не може визначати умови обороту товарів на ринку.
- (111) Виходячи з наведених законодавчих норм, виконання органами місцевого самоврядування зобов'язання щодо сприяння розвитку конкуренції та не вчинення будь-яких дій, які можуть мати негативний вплив на конкуренцію, здійснюється шляхом створення, відповідно до вимог чинного законодавства, умов за яких здобуття суб'єктами господарювання переваг над іншими суб'єктами повинно відбуватися завдяки саме власним досягненням, внаслідок чого споживачі, суб'єкти господарювання мають можливість вибирати між кількома продавцями, покупцями, а окремий суб'єкт господарювання не може визначати умови обороту товарів на ринку, чим забезпечується змагальність між суб'єктами господарювання, що є головною ознакою конкуренції.
- (112) Так, статтею 15 Закону України «Про захист економічної конкуренції» встановлюється перелік форм, в яких може реалізовуватись негативний (антиконкурентний) вплив органів влади.
- (113) Частиною першою статті 15 Закону України «Про захист економічної конкуренції» передбачено, що антиконкурентними діями органів влади, органів місцевого самоврядування, органів адміністративно-господарського управління та контролю є прийняття будь-яких актів (рішень, наказів, розпоряджень, постанов тощо), надання письмових чи усних вказівок, укладення угод або будь-які інші дії чи бездіяльність органів влади, органів місцевого самоврядування, органів адміністративно-господарського управління та контролю (колегіального органу чи посадової особи), які призвели або можуть призвести до недопущення, усунення, обмеження чи спотворення конкуренції.
- (114) Абзацом сьомим частини другої статті 15 Закону України «Про захист економічної конкуренції» передбачається, що антиконкурентними діями органів влади, органів місцевого самоврядування, органів адміністративно-господарського управління та контролю, зокрема, визнається надання окремим суб'єктам господарювання або групам

суб'єктів господарювання пільг чи інших переваг, які ставлять їх у привілейоване становище стосовно конкурентів, що призводить або може призвести до недопущення, усунення, обмеження чи спотворення конкуренції.

- (115) Абзацом восьмим частини другої статті 15 Закону України «Про захист економічної конкуренції» передбачається, що антиконкурентними діями органів влади, органів місцевого самоврядування, органів адміністративно-господарського управління та контролю, зокрема, визнається дія, внаслідок якої окремим суб'єктам господарювання або групам суб'єктів господарювання створюються несприятливі чи дискримінаційні умови діяльності порівняно з конкурентами.
- (116) Під спотворенням конкуренції розуміється настання (можливість настання) необґрунтованих змін у можливостях учасників ринку конкурувати між собою на ринку. При цьому окремі суб'єкти господарювання здобувають переваги над іншими не завдяки власним досягненням, а внаслідок дії зовнішніх ринкових факторів, одним із яких і є вплив державних органів. На відміну від усунення чи обмеження конкуренції, які супроводжуються структурними змінами на ринку, спотворення конкуренції не впливає на структуру ринку – вона може залишатися незмінною і, на відміну від недопущення конкуренції, навіть формально конкурентною.
- (117) Нормами законодавства про захист економічної конкуренції не допускається негативний вплив органів місцевого самоврядування чи інших адміністративних інституцій на конкуренцію.
- (118) Вчинення антиконкурентних дій органів влади, органів місцевого самоврядування, органів адміністративно-господарського управління та контролю забороняється і тягне за собою відповідальність згідно з законом.
- (119) Відповідно до пункту 3 статті 50 Закону України «Про захист економічної конкуренції» антиконкурентні дії органів влади, органів місцевого самоврядування, органів адміністративно-господарського управління та контролю є порушенням законодавства про захист економічної конкуренції.
- (120) За результатами розгляду справи № 54/14-22 уточнено кваліфікацію дій Вишнівської селищної ради Кам'янського району Дніпропетровської області (ідентифікаційний код юридичної особи (інформація, доступ до якої обмежено) за абзацом сьомим частини другої статті 15 Закону України «Про захист економічної конкуренції» та абзацом восьмим частини другої статті 15 цього Закону.
- (121) Отже, зібраними доказами у справі № 54/14-22, доведено що, дії Вишнівської селищної ради Кам'янського району Дніпропетровської області, у вигляді встановлення:
- *різних ставок земельного податку для фізичних та юридичних осіб у рішенні від 23 червня 2021 року №441-8/VIII «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку на 2022 рік на території Вишнівської селищної ради» за однаковими кодами Класифікації видів цільового призначення земель: 02.01, 02.01, 02.02, 02.03, 02.04, 02.05, 02.06, 02.07, 02.08 (за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено, незалежно від місцезнаходження) та кодами 01.01, 01.02, 01.03, 01.04, 01.07, 01.08 (за земельні ділянки за межами населених пунктів, нормативну грошову оцінку яких не проведено) є порушенням законодавства про захист економічної конкуренції, передбаченим пунктом 3 статті 50 Закону України «Про захист економічної конкуренції», визначеним абзацом восьмим частини другої статті 15 цього Закону, у вигляді антиконкурентних дій органу місцевого самоврядування, шляхом вчинення дій, внаслідок яких групам суб'єктів господарювання створюються несприятливі умови діяльності порівняно з конкурентами;*
 - *пільг зі сплати земельного податку комунальним підприємствам у розмірі 100% на 2022 рік у рішенні від 23 червня 2021 року №441-8/VIII «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку на 2022 рік на території Вишнівської селищної ради»*

є порушенням законодавства про захист економічної конкуренції, передбачене пунктом 3 статті 50 Закону України «Про захист економічної конкуренції», визначене абзацом сьомим частини другої статті 15 цього Закону, у вигляді антиконкурентних дій органу місцевого самоврядування, шляхом надання групам суб'єктів господарювання переваг, які ставлять їх у привілейоване становище стосовно конкурентів, що може призвести до спотворення конкуренції;

- *різних ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для юридичних та фізичних осіб на 2022 рік у рішенні від 23 червня 2021 року №440-8/VIII «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на 2022 рік» за однаковими кодами Державного класифікатора будівель та споруд: 1230.5 та 1230.6 є порушенням законодавства про захист економічної конкуренції, передбачене пунктом 3 статті 50 Закону України «Про захист економічної конкуренції», визначеним абзацом восьмим частини другої статті 15 цього Закону, у вигляді антиконкурентних дій органу місцевого самоврядування, шляхом вчинення дій, внаслідок яких групам суб'єктів господарювання створюються несприятливі умови діяльності порівняно з конкурентами.*

6. ЗАПЕРЕЧЕННЯ ВІДПОВІДІЧА ТА ЇХ СПРОСТУВАННЯ

(122) У відповідь на подання з попередніми висновками у справі №54/03-62п від 11.05.2023, яке було направлено Відділенням листом від 12.05.2023 №54-02/1044 Вишнівською селищною радою надані заперечення (лист від 02.06.2023 №726).

(123) Так, зокрема у листі Вишнівської селищної ради зазначено, (початок цитати)... що за кодом видів цільового призначення земель 02.01. «Для будівництва та обслуговування житлового будинку, господарських будівель і споруд (присадибна ділянка) **зі слів представника юридичної особи ТОВ** (інформація, доступ до якої обмежено) не вбачається несприятливі умови внаслідок дій селищної ради. Юридична особа ТОВ (інформація, доступ до якої обмежено) має доходи, які на багато відрізняються у більшу сторону від доходів простих громадян. При оформленні договору купівлі – продажу житлового будинку, документи до селищної ради про зміну власника товариство не подавало. Тому, зазначене підприємство не може конкурувати із громадянами, які отримують мінімальні заробітні плати (кінець цитати).

Також у запереченнях на подання про попередні висновки у справі №54/03-62п від 11.05.2023 Вишнівською селищною радою зазначено, що (початок цитати)... **фізичні особи-підприємці, які сплачували у 2022 році земельний податок за кодом цільового призначення земель 02.01** ніяк не могли знаходитись у невірних конкурентних умовах бо вищезазначені громадяни та їх домоволодіння (присадибні ділянки) зареєстровані не на ФОПів, а на простих громадян, це їхні домівки (кінець цитати).

(124) Відповідно до статті 1 Закону України «Про захист економічної конкуренції» економічна конкуренція (конкуренція) - **змагання між суб'єктами господарювання з метою здобуття завдяки власним досягненням переваг над іншими суб'єктами господарювання**, внаслідок чого споживачі, суб'єкти господарювання мають можливість вибирати між кількома продавцями, покупцями, а окремий суб'єкт господарювання не може визначати умови обороту товарів на ринку.

(125) Також в розумінні статті 1 Закону України «Про захист економічної конкуренції» суб'єкт господарювання - **юридична особа** незалежно від організаційно-правової форми та форми власності **чи фізична особа**, що здійснює діяльність з виробництва, реалізації, придбання товарів, іншу господарську діяльність, у тому числі яка здійснює контроль над іншою юридичною чи фізичною особою; група суб'єктів господарювання, якщо

один або декілька з них здійснюють контроль над іншими. Суб'єктами господарювання визнаються також органи державної влади, органи місцевого самоврядування, а також органи адміністративно-господарського управління та контролю в частині їх діяльності з виробництва, реалізації, придбання товарів чи іншої господарської діяльності. Господарською діяльністю не вважається діяльність фізичної особи з придбання товарів народного споживання для кінцевого споживання.

- (126) Статтею 50 Цивільного кодексу України (далі – ЦКУ) регламентовано право фізичної особи на здійснення підприємницької діяльності, положеннями якої визначено, що право на здійснення підприємницької діяльності, яку не заборонено законом, має фізична особа з повною цивільною дієздатністю.
- (127) Згідно зі статтею 51 ЦКУ, *до підприємницької діяльності фізичних осіб застосовуються нормативно-правові акти, що регулюють підприємницьку діяльність юридичних осіб, якщо інше не встановлено законом або не впливає із суті відносин.*
- (128) Законодавство передбачає здійснення фізичною особою господарської діяльності як самозайнятою особою: фізичною особою – підприємцем або особою, яка провадить незалежну професійну діяльність (за умови, що така особа не є працівником або фізичною особою - підприємцем та використовує найману працю не більш як чотирьох фізичних осіб).
- (129) Отже, фізичні особи при здійсненні господарської діяльності, так само, як і юридичні особи, мають право наймати працівників, зобов'язані у передбачених законом випадках одержати ліцензію на здійснення певних видів діяльності, сплачувати податки та інші обов'язкові платежі, вести облік результатів своєї підприємницької діяльності тощо.
- (130) На відміну від юридичних осіб фізичні особи-підприємці діють без установчих документів та обов'язкового формування статутного капіталу. Фізична особа, що здійснює господарську діяльність, є одночасно і власником бізнесу, і органом управління ним, а також може здійснювати підприємницьку діяльність без залучення найманої праці.
- (131) Отже, як юридичні особи, так і фізичні особи можуть здійснювати певну підприємницьку діяльність на земельних ділянках, що перебуває у їх власності (за умов відсутності законодавчо визначених заборон щодо здійснення такої діяльності), та відповідно, вважатися учасниками одного (певного) товарного ринку.
- (132) Слід відмітити, що чинне законодавство не виділяє такого суб'єкта права власності як фізична особа — підприємець та **не містить норм щодо права власності фізичної особи — підприємця**. Законодавство лише встановлює, що фізична особа — підприємець відповідає за зобов'язаннями, пов'язаними з підприємницькою діяльністю, усім своїм майном, крім майна, на яке згідно із законом не може бути звернено стягнення.
- (133) Суб'єктами права приватної власності відповідно до ст. 325 ЦКУ є фізичні особи. Статтею 26 ЦКУ встановлено, що фізична особа має усі особисті немайнові права та здатна мати усі майнові права, передбачені Конституцією України, ЦКУ та іншими законами.
- (134) Отже, суб'єктом права власності визнається саме фізична особа, яка може бути власником будь-якого майна, крім майна, що не може перебувати у власності фізичної особи. При цьому, **правовий статус фізичної особи — підприємця не впливає на правовий режим майна, що перебуває у його власності.**
- (135) Щодо відсутності несприятливих умов слід зазначити наступне, відповідно до статті 3 Закону України «Про Антимонопольний комітет України» основним завданням Антимонопольного комітету України є участь у формуванні та реалізації конкурентної політики в частині зокрема, здійснення державного контролю за дотриманням

законодавства про захист економічної конкуренції на засадах рівності суб'єктів господарювання перед законом та пріоритету прав споживачів, запобігання, виявлення і припинення порушень законодавства про захист економічної конкуренції.

Спотворенням конкуренції розуміється настання (можливість настання) необґрунтованих змін у можливостях учасників ринку конкурувати між собою на ринку. При цьому окремі суб'єкти господарювання здобувають переваги над іншими не завдяки власним досягненням, а внаслідок дії зовнішніх ринкових факторів, одним із яких і є вплив державних органів, зокрема при встановленні ставок податку в залежності від наявності доходів, які більші ніж доходи «простих» громадян або які отримують мінімальні заробітні плати.

- (136) За інформацією Головного управління Державної податкової служби у Дніпропетровській області (лист від 28.10.2022 №26373/5/04-36-04-02-13) встановлено, що земельний податок за **земельні ділянки нормативно грошову оцінку яких проведено (незалежно від місцезнаходження)** та які розташовані в адміністративно-територіальних межах Вишнівської територіальної громади у 2022 році сплачено зокрема фізичними особами, що зазначені у пункті 68 цього Рішення.

- (137) **Щодо заперечень з питання сплати, фізичними особами-підприємцями, у 2022 році земельного податку за кодом цільового призначення земель 02.01** як громадянами, а не ФОПами, слід зазначити наступне.

За даними Витягів з єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань, сформованих станом на 31.12.2022 ФОП (інформація, доступ до якої обмежено), ФОП (інформація, доступ до якої обмежено), ФОП (інформація, доступ до якої обмежено), ФОП (інформація, доступ до якої обмежено), ФОП (інформація, доступ до якої обмежено), ФОП (інформація, доступ до якої обмежено), ФОП (інформація, доступ до якої обмежено), ФОП (інформація, доступ до якої обмежено), ФОП (інформація, доступ до якої обмежено), ФОП (інформація, доступ до якої обмежено), ФОП (інформація, доступ до якої обмежено), ФОП (інформація, доступ до якої обмежено), ФОП (інформація, доступ до якої обмежено), ФОП (інформація, доступ до якої обмежено), ФОП (інформація, доступ до якої обмежено), ФОП (інформація, доступ до якої обмежено), ФОП (інформація, доступ до якої обмежено), ФОП (інформація, доступ до якої обмежено) **за ставкою 0,050%** зареєстровані як фізичні особи-підприємці.

- (138) Крім того до заперечень на попередні висновки у справі №54/14-22 від 11.05.2023 наданих листом від 02.06.2023 №726 Вишнівською селищної ради не надано документального підтвердження щодо припинення діяльності, зокрема у 2022 році вищезазначених фізичних осіб-підприємців.

- (139) З огляду на вищевикладене фізичні особи-підприємці прирівняні до юридичних осіб та охоплюються спільним поняттям «суб'єкт господарювання» та є конкурентами (учасниками) на певному ринку. Вони наділені таким же обсягом цивільних прав та обов'язків, що їх мають юридичні особи при здійсненні своєї підприємницької діяльності.

- (140) **Щодо надання пільг із сплати земельного податку** зазначаємо, що у запереченнях на попередні висновки у справі №54/14-22 від 11.05.2023 наданих листом від 02.06.2023 №726 вказано, що на даний момент на території громади відсутня конкуренція щодо надання комунальних послуг відсутня і на даний момент не може призвести до її спотворення.

- (141) Однак, у період дії рішення від 23.06.2021 №441-8/VIII **вступ на товарні ринки в територіальних межах Вишнівської територіальної громади для суб'єктів господарювання – юридичних осіб та осіб – підприємців, був відкритим тому суб'єкти господарювання могли б розпочати свою господарську діяльність на одному**

товарному ринку, при цьому комунальні підприємства отримували пільгу та таким чином мали б перевагу перед іншими суб'єктами господарювання (фізичними особами-підприємцями або юридичними особами).

- (142) **Щодо заперечень до п.5** попередніх висновків у справі №54/14-22 від 11.05.2023 **про надання пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки** зазначаємо, що у відповідному розділі подання про попередні висновки у справі №54/14-22 від 11.05.2023 Відділенням йдеться лише про посилання на рішення Вишнівської селищної ради від 23 червня 2021 року №440-8/VIII «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на 2022 рік», будь які висновки із вказаного питання відсутні.

7. ОСТАТОЧНІ ВИСНОВКИ АДМІНІСТРАТИВНОЇ КОЛЕГІЇ ВІДДІЛЕННЯ У СПРАВІ

- (144) Таким чином, доказами, зібраними у справі №54/14-22, а запереченнями та поясненнями Вишнівської селищної ради не спростовується висновок про те, що дії Вишнівської селищної ради Кам'янського району Дніпропетровської області, які полягали у встановленні:

- *різних ставок земельного податку для фізичних та юридичних осіб на 2022 рік* у рішенні від 23 червня 2021 року №441-8/VIII «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку на 2022 рік на території Вишнівської селищної ради» за однаковими кодами Класифікації видів цільового призначення земель: 02.01, 02.01, 02.02, 02.03, 02.04, 02.05, 02.06, 02.07, 02.08 (за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено, незалежно від місцезнаходження) та кодами 01.01, 01.02, 01.03, 01.04, 01.07, 01.08 (за земельні ділянки за межами населених пунктів, нормативну грошову оцінку яких не проведено), та

- *різних ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для юридичних та фізичних осіб на 2022 рік* у рішенні від 23 червня 2021 року №440-8/VIII «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на 2022 рік» за однаковими кодами Державного класифікатора будівель та споруд: 1230.5 та 1230.6

є антиконкурентними діями, у вигляді антиконкурентних дій органу місцевого самоврядування, шляхом вчинення дій, внаслідок яких групам суб'єктів господарювання створюються несприятливі умови діяльності порівняно з конкурентами;

- *пільг зі сплати земельного податку комунальним підприємствам у розмірі 100% на 2022 рік* у рішенні від 23 червня 2021 року №441-8/VIII «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку на 2022 рік на території Вишнівської селищної ради» є антиконкурентними діями, у вигляді антиконкурентних дій органу місцевого самоврядування, шляхом вчинення дій, внаслідок яких групам суб'єктів господарювання надаються переваги, які ставлять їх у привілейоване становище стосовно конкурентів, що може призвести до спотворення конкуренції.

- (145) Такі дії Вишнівської селищної ради заборонені відповідно до частини 3 статті 15 Закону України «Про захист економічної конкуренції».

Ураховуючи викладене, керуючись статтею 7, 14 Закону України «Про Антимонопольний комітет України», статтями 48 Закону України «Про захист економічної конкуренції», пунктами 3 і 11 Положення про територіальне відділення Антимонопольного комітету України, затвердженого розпорядженням Антимонопольного комітету України від 23 лютого 2001 року № 32-р зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 30 березня 2001

року за № 291/5482 та пунктом 32 Правил розгляду заяв і справ про порушення законодавства про захист економічної конкуренції, затверджених розпорядженням Антимонопольного комітету України від 19 квітня 1994 року № 5, зареєстрованих у Міністерстві юстиції України 6 травня 1994 року за № 90/299 (у редакції розпорядження Антимонопольного комітету України від 29 червня 1998 року № 169-р) (із змінами), адміністративна колегія Південно-східного міжобласного територіального відділення Антимонопольного комітету України

ПОСТАНОВИЛА

1. Визнати дії Вишнівської селищної ради Кам'янського району Дніпропетровської області (ідентифікаційний код юридичної особи (інформація, доступ до якої обмежено), які полягають у встановленні у рішенні від 23 червня 2021 року №441-8/VIII «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку на 2022 рік на території Вишнівської селищної ради» різних ставок земельного податку для фізичних та юридичних осіб за однаковими кодами Класифікації видів цільового призначення земель: 02.01, 02.02, 02.03, 02.04, 02.05, 02.06, 02.07, 02.08 (за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено, незалежно від місцезнаходження) та кодами 01.01, 01.02, 01.03, 01.04, 01.07, 01.08 (за земельні ділянки за межами населених пунктів, нормативну грошову оцінку яких не проведено) порушенням законодавства про захист економічної конкуренції, передбаченим пунктом 3 статті 50 Закону України «Про захист економічної конкуренції», визначеним абзацом восьмим частини другої статті 15 цього Закону, у вигляді антиконкурентних дій органу місцевого самоврядування, шляхом вчинення дій, внаслідок яких групам суб'єктів господарювання створюються несприятливі умови діяльності порівняно з конкурентами.

2. Визнати дії Вишнівської селищної ради Кам'янського району Дніпропетровської області (ідентифікаційний код юридичної особи (інформація, доступ до якої обмежено), які полягають у встановленні пільг зі сплати земельного податку комунальним підприємствам у розмірі 100% на 2022 рік у рішенні від 23 червня 2021 року №441-8/VIII «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку на 2022 рік на території Вишнівської селищної ради» порушенням законодавства про захист економічної конкуренції передбаченим пунктом 3 статті 50 Закону України «Про захист економічної конкуренції», визначеним абзацом сьомим частини другої статті 15 цього Закону, у вигляді антиконкурентних дій органу місцевого самоврядування, шляхом надання групам суб'єктів господарювання переваг, які ставлять їх у привілейоване становище стосовно конкурентів, що може призвести до спотворення конкуренції.

3. Визнати дії Вишнівської селищної ради Кам'янського району Дніпропетровської області (ідентифікаційний код юридичної особи (інформація, доступ до якої обмежено), які полягають у встановленні у рішенні від 23 червня 2021 року №440-8/VIII «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на 2022 рік» різних ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для юридичних та фізичних осіб на 2022 рік за однаковими кодами Державного класифікатора будівель та споруд: 1230.5 та 1230.6 порушенням законодавства про захист економічної конкуренції, передбаченим пунктом 3 статті 50 Закону України «Про захист економічної конкуренції», визначеним абзацом восьмим частини другої статті 15 цього Закону, у вигляді антиконкурентних дій органу місцевого самоврядування, шляхом вчинення дій, внаслідок яких групам суб'єктів господарювання створюються несприятливі умови діяльності порівняно з конкурентами.

Рішення може бути оскаржене до господарського суду у двомісячний строк з дня його одержання.

Голова адміністративної колегії

Лариса ГРЕЧАНА

