



АНТИМОНОПОЛЬНИЙ КОМІТЕТ УКРАЇНИ

РІШЕННЯ

27 вересня 2018 р.

Київ

№ 524-р

Про визнання підтримки суб'єктів господарювання, зазначеної у повідомленні, такою, що не є державною допомогою відповідно до Закону

Антимонопольний комітет України (далі – Комітет), розглянувши повідомлення про нову державну допомогу, надіслане листами Департаменту забезпечення ресурсних платежів Сумської міської ради від 14.06.2018 № 06.01-16/1958 (вх. № 291-ПДД від 18.06.2018) та від 18.07.2018 № 06.01-16/2252 (вх. 24.07.2018 № 427-ПДД) (далі - Повідомлення), яке було подано на виконання статті 9 Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання» та за формою, що передбачена додатком 1 до Порядку подання та оформлення повідомлення про нову державну допомогу та про внесення змін до умов чинної державної допомоги, затвердженого розпорядженням Антимонопольного комітету України від 04.03.2016 № 2-рп та зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 04.04.2016 за № 501/28631 (далі – Порядок 2-рп)

ВСТАНОВИВ:

1.1. НАДАВАЧ ПІДТРИМКИ

- (1) Сумська міська рада (40009, м. Суми, вул. Садова, 33, ідентифікаційний код юридичної особи 23823253).

1.2. ОТРИМУВАЧ ПІДТРИМКИ

- (2) Суб'єкти господарювання.

1.3. МЕТА (ЦІЛЬ) ПІДТРИМКИ

- (3) Метою (ціллю) підтримки є сприяння окремим видам господарської діяльності.

1.4. ОЧІКУВАНИЙ РЕЗУЛЬТАТ

- (4) Встановлення ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, залежно від місця розташування та типів об'єктів нерухомості забезпечить розвиток міста Суми та відповідні надходження до міського бюджету.

1.5. ФОРМА ПІДТРИМКИ

- (5) Зменшення ставок податків.
(6) Податкові пільги.
(7) Відповідно до рішення Сумської міської ради від 20.06.2018 року № 3577-МР «Про встановлення ставок і пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки в м. Суми», були встановлені ставки зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки в розмірах нижче граничних встановлених Податковим кодексом України та надані пільги фізичним та юридичним особам.

ПІДСТАВА ДЛЯ НАДАННЯ ПІДТРИМКИ

(8) Рішення Сумської міської ради:

- а) від 20.06.2018 року № 3577-МР «Про встановлення ставок і пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки в м. Суми»;
- б) від 21.06.2017 № 2252-МР «Про встановлення податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки в м. Суми».

1.6. ТРИВАЛІСТЬ ПІДТРИМКИ

(9) Термін дії не обмежений.

2. ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ПРОГРАМИ

(10) Відповідно до рішень Сумської міської ради від 20.06.2018 № 3577-МР «Про встановлення ставок і пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки в м. Суми» та від 21.06.2017 № 2252-МР «Про встановлення податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки в м. Суми» встановлюються:

- (а) - ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, залежно від місця розташування (зональності) та типів об'єктів нерухомого майна, зокрема, відповідно до Державного класифікатора будівель та споруд ДК 018-2000, затвердженого наказом Держстандарту України від 17.08.2000 № 507;
- (б) - пільги у розмірі 100 % суми податкового зобов'язання за рік для фізичних та юридичних осіб, які встановлені відповідно до підпункту 266.4.2 пункту 266.4 статті 266 Податкового кодексу України, зокрема, наступним групам платників податку та об'єктам оподаткування:
 - малозабезпеченим та багатодітним сім'ям, інвалідам I групи, отримувачам житлових субсидій для відшкодування витрат на оплату житлово-комунальних послуг, придбання скрапленого газу, твердого та рідкого пічного побутового палива, батьки та сім'ї загиблих воїнів-інтернаціоналістів, батьки та сім'ї військовослужбовців, загиблих при проходженні військової служби, учасники Операції об'єднаних сил;
 - фізичні особи за господарські (присадибні) будівлі - допоміжні (нежитлові) приміщення, до яких належать сараї, хліви, гаражі, літні кухні, майстерні, вбиральні, погребі, навіси, котельні, бойлерні, трансформаторні підстанції;
 - Об'єкти житлової та/або нежитлової нерухомості закладів фізичної культури та спорту, які утримуються за рахунок коштів державного або місцевого бюджетів.

(11) Інші елементи податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, зокрема, платники податку, об'єкт оподаткування, база оподаткування, порядок обчислення податку, податковий період, строк та порядок сплати податку та відносини, що виникають у сфері справляння податків здійснюється Сумською міською радою відповідно до Податкового кодексу України.

3. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ

3.1. ОЗНАКИ ДЕРЖАВНОЇ ДОПОМОГИ

(12) Відповідно до пункту 1 частини першої статті 1 Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання» (далі – Закон) 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.

(13) Отже, державна підтримка є державною допомогою, якщо одночасно виконуються такі умови:

- (а) підтримка надається суб'єкту господарювання;
 - (б) державна підтримка здійснюється за рахунок ресурсів держави чи місцевих ресурсів;
 - (в) підтримка створює переваги для виробництва окремих видів товарів чи провадження окремих видів господарської діяльності;
 - (г) підтримка спотворює або загрожує спотворенням економічної конкуренції.
- (14) Відповідно до частини другої статті 1 Закону, терміни «суб'єкт господарювання», «товар», «економічна конкуренція (конкуренція)» вживаються у Законі у значенні, наведеному в Законі України «Про захист економічної конкуренції».

3.2. ПОДАТКОВІ ПІЛЬГИ ЯК ОБ'ЄКТ ДЕРЖАВНОЇ ДОПОМОГИ

- (15) Відповідно до пункту 24 статті 26 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» виключна компетенція сільських, селищних, міських рад є встановлення місцевих податків і зборів відповідно до Податкового кодексу України.
- (16) Статтею 63 зазначеного Закону 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.
- (17) Відповідно до статті 8 Податкового Кодексу України 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.
- 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.
- (18) Відповідно до підпункту 12.3.7. пункту 12.3. статті 12 Податкового кодексу України **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.**
- (19) Згідно зі статтею 30 Податкового кодексу України податкова пільга - передбачене податковим та митним законодавством звільнення платника податків від обов'язку щодо нарахування та сплати податку та збору, сплата ним податку та збору в меншому розмірі. Підставами для надання податкових пільг є особливості, що характеризують певну групу платників податків, вид їх діяльності, об'єкт оподаткування або характер та суспільне значення здійснюваних ними витрат. 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.
- (20) Підпунктом 266.4.2. пункту 266.4. статті 266 Податкового кодексу України встановлено, що сільські, селищні, міські ради та ради об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, встановлюють пільги з податку, що сплачується на відповідній території, з об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості, що перебувають у власності фізичних або юридичних осіб, громадських об'єднань, благодійних організацій, релігійних організацій України, статuti (положення) яких зареєстровані у

встановленому законом порядку, та використовуються для забезпечення діяльності, передбаченої такими статутами (положеннями).

Пільги з податку, що сплачується на відповідній території з об'єктів житлової та нежитлової нерухомості, для фізичних осіб визначаються, виходячи з їх майнового стану та рівня доходів.

Пільги з податку, що сплачується на відповідній території з об'єктів нежитлової нерухомості, встановлюються залежно від майна, яке є об'єктом оподаткування.

- (21) Згідно з підпунктом 266.5.1. пункту 266.5. статті 266 Податкового Кодексу України **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 або ради об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, 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.

4. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ РОЗГЛЯДУ ПОВІДОМЛЕННЯ

- (22) Відповідно до Повідомлення Європейської Комісії щодо поняття державної допомоги згідно зі статтею 107 (1) Договору про функціонування Європейського Союзу (далі – ДФЕС, Договір) щодо фіксованих ставок податків для певних видів діяльності, встановлено наступне.
- (23) 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.
- (24) У таких випадках зазначені положення не мають вибіркового характеру за умови дотримання таких умов:
- а) фіксовані ставки застосовуються з метою запобігання диспропорційному адміністративному навантаженню на деякі типи суб'єктів господарювання, з огляду на їхній розмір або сферу діяльності (наприклад, на компанії в галузі сільського господарства або рибництва);
 - б) **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.**
- (25) У розумінні статті 107 (1) Договору перевагою вважається будь-яка економічна вигода, яка була б недоступною для суб'єкта господарювання за звичайних ринкових умов, тобто за відсутності втручання держави.
- (26) На захід державної допомоги поширюється стаття 107 (1) ДФЕС, якщо він сприяє «окремим суб'єктам господарювання або виробництву окремих товарів». Отже, не всі заходи, які сприяють суб'єктам господарювання, відповідають критеріям допомоги, а тільки ті, що вибірково надають переваги окремим суб'єктам господарювання або категоріям суб'єктів господарювання чи окремим галузям економіки.
- (27) Заходи загального застосування, що не надають переваг лише окремим суб'єктам господарювання або окремим товарам, не підпадають під дію статті 107 (1) ДФЕС.
- (28) Матеріальна вибірковість заходу передбачає, що він розповсюджується лише на окремі суб'єкти господарювання (їх групи) або окремі галузі економіки певної держави-члена.
- (29) Відповідно до статті 1 Закону, державна підтримка вважається державною допомогою, якщо така підтримка, крім відповідності іншим умовам, спотворює переваги для

виробництва окремих видів товарів чи провадження окремих видів господарської діяльності.

- (30) Сумською міською радою встановлено ставки місцевих податків і зборів відповідно до Податкового кодексу України та не встановлені індивідуальні пільгові ставки місцевих податків та зборів для окремих суб'єктів господарювання та/або не звільнено їх від сплати таких податків та зборів.
- (31) Відповідно до інформації, зазначеної у Повідомленні, встановлено, що для окремих груп суб'єктів господарювання та/або окремим суб'єктам господарюванням не затверджені зменшені ставки по податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, та не надані індивідуальні пільги зі сплати цього податку. Ставки встановлені залежно від типів об'єктів нерухомості та місця їх розташування.
- (32) Таким чином, встановлення **ставок по податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки у меншому розмірі за максимальний, що визначений Податковим кодексом України та встановлення пільг для фізичних та юридичних, які встановлені відповідно до підпункту 266.4.2 пункту 266.4 статті 266 Податкового кодексу України в межах територіальної громади міста Суми не надає переваг суб'єктам господарювання та не містить вибіркового характеру.**
- (33) Встановлення місцевих податків та зборів органами місцевого самоврядування здійснюється згідно з нормами чинного Податкового кодексу України, який було прийнято Верховною Радою України 02.12.2010 року.
- (34) Відповідно до Прикінцевих та перехідних положень Закону усі надавачі державної допомоги протягом одного року з дня набрання чинності цим Законом зобов'язані подати Уповноваженому органу повідомлення про програми підтримки суб'єктів господарювання за рахунок ресурсів держави чи місцевих ресурсів, які існували на день набрання чинності Законом. Чинна державна допомога, що існувала на день набрання чинності цим Законом, яка відповідно до рішення Уповноваженого органу визнана недопустимою для конкуренції, має бути приведена у відповідність із цим Законом у строк, визначений Уповноваженим органом, але не більш як протягом п'яти років з дня набрання чинності цим Законом.
- (35) Відтак, встановлення органами місцевого самоврядування місцевих податків та зборів є чинними програмами підтримки суб'єктів господарювання за рахунок ресурсів держави чи місцевих ресурсів, які існували на день набрання чинності Законом, а отже, у разі приведення норм Податкового кодексу України у відповідність до вимог Закону та положень *acquis* ЄС, рішення органів місцевого самоврядування щодо встановлення місцевих податків та зборів мають бути приведені у відповідність до Податкового кодексу України.
- (36) Експертами проекту технічної допомоги Європейського Співтовариства «Підтримка Антимонопольного комітету України у впровадженні правил державної допомоги» підтримано зазначену позицію листом від 25.09.2018 № SESAR/09-13.
- (37) Враховуючи викладене, керуючись статтями 7 і 16 Закону України «Про Антимонопольний комітет України», статтями 8 і 10 Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання» та пунктом 14 розділу IV Порядку подання та оформлення повідомлень про нову державну допомогу та про внесення змін до умов чинної державної допомоги, затвердженого розпорядженням Антимонопольного комітету України від 04 березня 2017 року № 2-рп, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 04 квітня 2016 року за № 501/28631, на підставі інформації, наданої Департаменту забезпечення ресурсних платежів Сумської міської ради, Антимонопольний комітет України

ПРОПОНУЄ:

Визнати, що підтримка (фінансування), яка буде надаватися Сумською міською радою відповідно до рішень Сумської міської ради від 20.06.2018 року № 3577-МР «Про встановлення ставок і пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки в м. Суми» та від 21.06.2017 № 2252-МР «Про встановлення податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки в м. Суми» **в частині встановлення в межах територіальної громади міста Суми ставок по податку на нерухоме майно, відмінного від земельної ділянки у меншому розмірі за максимальний, що визначений Податковим кодексом України, та пільг для фізичних та юридичних осіб, які встановлені відповідно до підпункту 266.4.2 пункту 266.4 статті 266 Податкового кодексу України не є державною допомогою** відповідно до Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання».

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.

В. о. Голови Комітету

М. НІЖНІК