



АНТИМОНОПОЛЬНИЙ КОМІТЕТ УКРАЇНИ

РІШЕННЯ

19 жовтня 2018 р.

Київ

№ 571-р

Про визнання підтримки суб'єкта господарювання, зазначеної у повідомленні, такою, що не є державною допомогою

Антимонопольний комітет України (далі – Комітет), розглянувши подання Департаменту моніторингу і контролю державної допомоги від 11.10.2018 № 500-01/3780-п та повідомлення про нову державну допомогу (далі – Повідомлення) (zareєстровані в Комітеті 23.06.2018 за № 300-ПДД та 20.08.2018 за № 692-ПДД), надіслані листами Виконавчого комітету Мукачівської міської ради від 19.06.2018 № 436/01-32 та від 15.08.2018 № 01-32/6767, які були подані 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 zareєстрованого в Міністерстві юстиції України 04.04.2016 за № 501/28631,

ВСТАНОВИВ:

1. ПОРЯДОК ПОДАННЯ

- (1) Виконавчим комітетом Мукачівської міської ради відповідно до статті 9 Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання» було надіслано повідомлення про нову державну допомогу суб'єктам господарювання (далі – Повідомлення), zareєстроване в Комітеті 23.06.2018 за № 300-ПДД та 20.08.2018 за № 692-ПДД (листами від 19.06.2018 № 436/01-32 та від 15.08.2018 № 01-32/6767).

2. ВІДОМОСТІ ТА ІНФОРМАЦІЯ ВІД НАДАВАЧА ДЕРЖАВНОЇ ДОПОМОГИ

2.1. Надавач підтримки

- (2) Виконавчий комітет Мукачівської міської ради (пл. Духновича Олександра, 2, м. Мукачево, 89600, ідентифікаційний код юридичної особи 04053743).

2.2. Отримувач підтримки

(3) Суб'єкти господарювання.

2.3. Мета (ціль) підтримки

(4) Метою (ціллю) підтримки є створення сприятливих умов для економічного та соціального розвитку міста Мукачева.

2.4. Очікуваний результат

(5) Встановлення на оптимальному рівні ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

2.5. Форма підтримки

(6) Встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

2.6. Підстава для надання підтримки

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

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

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

(10) Рішення Мукачівської міської ради від 21.06.2018 № 1070 «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на території м. Мукачева на 2019 рік» (далі – Рішення).

2.7. Тривалість підтримки

(11) З 01.01.2019 по 31.12.2019.

3. ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО ПРОГРАМИ

(12) Відповідно до інформації, наданої у Повідомленні, ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, встановлені Рішенням з урахуванням вимог статті 266 Кодексу та постанови Кабінету Міністрів України від 24.05.2017 № 483 «Про затвердження форм типових рішень про встановлення ставок із сплати земельного податку та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки», залежно від видів цільового призначення будівель та споруд, а саме, ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, встановлені відповідно до найменувань будівель та споруд – за Державним класифікатором будівель та споруд ДК 018-2000, затверджених наказом Держстандарту від 17.08.2000 № 507.

(13) За інформацією від надавача, середня ставка податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, що встановлена Рішенням, становить 13 відсотків від граничного розміру, встановленого Кодексом. Граничний розмір, встановлений

Кодексом, становить 1,5 відсотка розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, за 1 кв. метр бази оподаткування.

- (14) Рішення не передбачає створення спеціальних умов чи допомоги окремим суб'єктам господарювання, а стосуватиметься усіх платників місцевих податків на території міста Мукачеве.
- (15) Рішенням Мукачівської міської ради передбачено встановлення таких ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, для фізичних та юридичних осіб у відсотках до розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, за 1 кв. метр бази оподаткування:
- для будівель житлової нерухомості – 0,1 відсотка;
 - для об'єктів нежитлової нерухомості – 0,25 відсотка, крім: дитячих та сімейних таборів відпочинку – 0,1 відсотка;
 - будівель органів державного та місцевого управління – 0,0 відсотка;
 - будівель органів правосуддя – 0,0 відсотка;
 - для гаражів, стоянок автомобільних критих – 0,1 відсотка;
 - для будівель промисловості та складів – 0,0 відсотка;
 - для резервуарів, силосів та складів – 0,1 відсотка;
 - для будівель для публічних виступів – 0,1 відсотка, крім казино, ігрових будинків, для яких встановлено ставку в розмірі 1,5 відсотка;
 - для музеїв та бібліотеки – 0,0 відсотка, крім технічних центрів у розмірі 0,1 відсотка;
 - для будівель навчальних та дослідних закладів – 0,0 відсотка, крім: будівель науково-дослідних та проектно-вишукувальних установ – 0,1 відсотка;
 - будівель вищих навчальних закладів – 0,1 відсотка;
 - будівель закладів з фахової перепідготовки – 0,1 відсотка;
 - для будівель лікарень та оздоровчих закладів – 0,1 відсотка;
 - для залів спортивних – 0,1 відсотка;
 - для будівель сільськогосподарського призначення, лісництва та рибного господарства – 0,0 відсотка;
 - для будівель культурної та релігійної діяльності – 0,0 відсотка, крім похоронних бюро та ритуальних залів, для яких встановлено ставку в розмірі 0,1 відсотка;
 - для пам'яток історичних та таких, що охороняються державою – 0,0 відсотка;
 - для будівель інших, не класифікованих раніше – 0,0 відсотка, крім будівель лазень та пралень, для яких встановлено ставку в розмірі 0,1 відсотка.
- (16) Рішенням передбачено встановлення пільгової ставки для фізичних і юридичних осіб відповідно до підпункту 266.4.2 пункту 266.4 статті 266 Кодексу, зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, а саме господарські (присадибні) будівлі – допоміжні (нежитлові) приміщення, до яких належать сараї, хліви, літні кухні, майстерні, вбиральні, погребі, насиви, котельні, бойлерні, трансформаторні підстанції тощо – розмір пільги становить 100 відсотків (суми податкового зобов'язання за рік).
- (17) Пільги визначаються з урахуванням норм підпункту 12.3.7 пункту 12.3 статті 12, пункту 266.2 статті 266 Кодексу.
- (18) Відповідно до Рішення:
- ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для фізичних та юридичних осіб передбачено в наведеному додатку 2 до Рішення;

- перелік пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, наведений у додатку 3 до Рішення.

4.2. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ

- (19) 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.
- (20) Державна підтримка є державною допомогою, якщо одночасно виконуються такі умови:
- підтримка надається суб'єкту господарювання;
 - державна підтримка здійснюється за рахунок ресурсів держави чи місцевих ресурсів;
 - підтримка створює переваги для виробництва окремих видів товарів чи провадження окремих видів господарської діяльності;
 - підтримка спотворює або загрожує спотворенням економічної конкуренції.
- (21) Відповідно до пункту 24 частини першої статті 26 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» виключною компетенцією сільських, селищних, міських рад є встановлення місцевих податків і зборів відповідно до Кодексу.
- (22) Керуючись частиною першою статті 69 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», органи місцевого самоврядування відповідно до Податкового кодексу України встановлюють місцеві податки і збори. Місцеві податки і збори зараховуються до відповідних місцевих бюджетів у порядку, встановленому Бюджетним кодексом України, з урахуванням особливостей, визначених Кодексом.
- (23) Відповідно до підпункту 10.3 статті 10 Кодексу, місцеві ради в межах повноважень, визначених цим Кодексом, вирішують питання відповідно до вимог цього Кодексу щодо встановлення податку на майно (в частині податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки) та встановлення збору за місця для паркування транспортних засобів, туристичного збору.
- (24) Підпунктом 12.4.1 пункту 12.4 статті 12 Кодексу встановлено, що до повноважень сільських, селищних, міських рад та рад об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, щодо податків та зборів належить встановлення ставок місцевих податків та зборів в межах ставок, визначених цим Кодексом.
- (25) Відповідно до підпункту 12.3.7 пункту 12.3 статті 12 Кодексу не дозволяється сільським, селищним, міським радам та радам об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, встановлювати індивідуальні пільгові ставки місцевих податків та зборів для окремих юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців і фізичних осіб або звільняти їх від сплати таких податків та зборів.

- (26) 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, передбачених пунктом 30.2 статті 30 Кодексу.
- (27) Відповідно до підпункту 266.4.2 пункту 266.4 статті 266 Кодексу, 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 нежитлової нерухомості, встановлюються залежно від майна, яке є об'єктом оподаткування.
Органи місцевого самоврядування до 25 грудня року, що передує звітному, подають відповідному контролюючому органу за місцезнаходженням об'єкта житлової та/або нежитлової нерухомості інформацію щодо ставок та наданих пільг юридичним та/або фізичним особам зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за формою, затвердженою Кабінетом Міністрів України.
- (28) Згідно із статтею 264 Угоди про асоціацію Сторони домовились, що вони застосовуватимуть положення Угоди з використанням як джерела тлумачення критеріїв, що впливають із застосування статей 106, 107 та 93 Договору про функціонування Європейського Союзу, зокрема відповідну судову практику Суду Європейського Союзу, а також відповідне вторинне законодавство, рамкові положення, керівні принципи та інші чинні адміністративні акти Союзу.
- (29) Відповідно до частини першої статті 107 Договору про функціонування Європейського Союзу (далі – ДФЄС) якщо в Договорах не обумовлено інакше, допомога, яку в будь-якій формі надає держава-член або яку надано за рахунок державних ресурсів, що спотворює або загрожує спотворити конкуренцію, надаючи переваги певним суб'єктам господарювання або виробництву певних товарів, є несумісною з внутрішнім ринком тією мірою, якою вона впливає на торгівлю між державами-членами.
- (30) Відповідно до Повідомлення Європейської Комісії щодо поняття державної допомоги згідно зі статтею 107 (1) Договору про функціонування Європейського Союзу (далі – Повідомлення Європейської Комісії) щодо фіксованих ставок податків для певних видів діяльності, встановлено наступне.
- (31) 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.
- (32) У таких випадках зазначені положення не мають вибіркового характеру за умови дотримання таких умов:
– фіксовані ставки застосовуються з метою запобігання диспропорційному адміністративному навантаженню на деякі типи суб'єктів господарювання, з

огляду на їх розмір або сферу діяльності (наприклад, на компанії в галузі сільського господарства або рибництва);

– встановлення фіксованих ставок для певних суб'єктів господарювання загалом не виражається у зменшенні податкового навантаження на таких суб'єктів порівняно з іншими суб'єктами господарювання та не надає переваг жодній категорії таких суб'єктів.

- (33) Згідно з пунктом 174 Повідомлення Європейської Комісії, податкові рішення надають вибіркові переваги для своїх адресатів, зокрема, коли:
- відповідне рішення про встановлення ставки податку неправильно застосовує національне податкове законодавство, і це призводить до зменшення суми податку;
 - рішення не доступне підприємствам, що мають аналогічну юридичну та фактичну ситуацію; або
 - орган надає більш «сприятливий» режим оподаткування порівняно з іншими платниками податків в аналогічному фактичному та юридичному становищі.
- (34) У розумінні статті 107 (1) ДФЄС перевагою вважається будь-яка економічна вигода, яка була б недоступною для суб'єкта господарювання за звичайних ринкових умов, тобто за відсутності втручання держави. Отже, не всі заходи, які сприяють суб'єктам господарювання, вважатимуться заходом державної допомоги, а тільки ті, що вибірково надають переваги окремим суб'єктам господарювання або категоріям суб'єктів господарювання чи окремим галузям економіки.
- (35) Матеріальна вибірковість заходу передбачає, що він поширюється лише на окремі суб'єкти господарювання (їх групи) або окремі галузі економіки певної держави-члена.
- (36) Заходи загального застосування, що не надають переваг лише окремим суб'єктам господарювання або окремим товарам, не підпадають під дію статті 107 (1) ДФЄС.
- (37) 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.

4. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ РОЗГЛЯДУ ПОВІДОМЛЕННЯ

- (38) Рішенням Мукачівської міської ради від 21.06.2018 № 1070 «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на території м. Мукачева на 2019 рік» встановлено ставки та пільги із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, відповідно до статті 266 Кодексу та постанови Кабінету Міністрів України від 24.05.2017 № 483 «Про затвердження форм типових рішень про встановлення ставок із сплати земельного податку та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки», зазначені ставки податку та пільги встановлені відповідно до найменувань будівель та споруд та не мають індивідуального характеру для окремих суб'єктів господарювання. Кодексом передбачено граничний розмір ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, у розмірі 1,5 відсотка розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня

звітнього (податкового) року, за 1 кв. метр бази оподаткування. Рішенням встановлено ставки у розмірі від 0,0 до 1,5 відсотка.

- (39) Отже, встановлення Мукачівською міською радою ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, відповідає Кодексу та не надає переваг суб'єктам господарювання і не містить вибіркового характеру, отже, зазначений захід не є державною допомогою відповідно до статті 1 Закону.
- (40) Встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, органами місцевого самоврядування здійснюється згідно з нормами чинного Податкового кодексу України, який було прийнято Верховною Радою України 02.12.2010.
- (41) 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.
- (42) Відтак встановлення органами місцевого самоврядування ставок та пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, є чинними програмами підтримки суб'єктів господарювання за рахунок ресурсів держави чи місцевих ресурсів, яка існувала 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 ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, мають бути приведені у відповідність до Податкового кодексу України.
- (43) Експертами проекту технічної допомоги Європейського Співтовариства «Підтримка Антимонопольного комітету України у впровадженні правил державної допомоги» підтримано зазначену позицію листом від 10.05.2018 № SESAR2018/05-02 з аналогічного повідомлення.
- (44) 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 4 березня 2017 року № 2-рп, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 4 квітня 2016 року за № 501/28631, на підставі інформації, наданої Виконавчим комітетом Мукачівської міської ради, Антимонопольний комітет України

ПОСТАНОВИВ:

Визнати, що підтримка (фінансування), яку буде надавати Виконавчий комітет Мукачівської міської ради відповідно до рішення Мукачівської міської ради від

21.06.2018 № 1070 «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на території м. Мукачева на 2019 рік» у формі встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, в межах Податкового кодексу України, не є державною допомогою відповідно до Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання».

Голова Комітету

Ю. ТЕРЕНТЬЄВ