



АНТИМОНОПОЛЬНИЙ КОМІТЕТ УКРАЇНИ

РІШЕННЯ ТИМЧАСОВОЇ АДМІНІСТРАТИВНОЇ КОЛЕГІЇ

06 жовтня 2021 р.

Київ

№ 133-р/тк

Про розгляд повідомлення
про нову програму державної допомоги
Міністерства цифрової трансформації України

Розглянувши повідомлення про нову програму державної допомоги Міністерства цифрової трансформації України, яке надійшло на Портал державної допомоги за реєстраційним номером у базі даних 61967 (вх. № 1447-ПДД/2 від 28.07.2021) та було подано на виконання статті 9 Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання» за формою, що передбачена додатком 2 до Порядку подання та оформлення повідомлень про нову державну допомогу та про внесення змін до умов чинної державної допомоги, затвердженого розпорядженням Антимонопольного комітету України від 04.03.2016 № 2-рп та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 04.04.2016 за № 501/28631, зі змінами, затвердженими розпорядженням Антимонопольного комітету України від 13.09.2018 № 18-рп, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 27.11.2018 за № 1337/32789, відповідні матеріали до повідомлення та подання Департаменту моніторингу і контролю державної допомоги від 05.10.2021 № 500-01/408-п, Тимчасова адміністративна колегія Антимонопольного комітету України

ВСТАНОВИЛА:

1. ПОРЯДОК ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО ПІДТРИМКУ

- (1) На Портал державної допомоги за реєстраційним номером у базі даних 61967 (вх. № 1447-ПДД/2 від 28.07.2021) Міністерством цифрової трансформації України відповідно до статті 9 Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання» (далі – Закон) було подано повідомлення про нову програму державної допомоги (далі – Повідомлення).
- (2) 11.08.2021 Повідомлення прийнято Антимонопольним комітетом України (далі – Комітет) до розгляду.
- (3) Листом від 02.09.2021 № 500-29/02-12904 Комітетом надіслано Міністерству цифрової трансформації України запит про надання додаткової інформації.

- (4) Листом від 20.09.2021 № 1/04-5-10421(вх. № 6-01/13134 від 21.09.2021) Міністерством цифрової трансформації України надано відповідь на запит Комітету про надання інформації (далі – Лист про додаткову інформацію до Повідомлення).

2. ВІДОМОСТІ ТА ІНФОРМАЦІЯ ВІД НАДАВАЧА ПІДТРИМКИ

2.1. Надавач підтримки

- (5) Міністерство цифрової трансформації України (далі – Мінцифри, Надавач) (03150, м. Київ, вул. Ділова, 24, ідентифікаційний код юридичної особи 43220851).

2.2. Отримувачі підтримки

- (6) Юридичні особи, що відповідають вимогам, передбаченим статтею 5 Закону України «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні» та які відповідно перебувають у статусі резидента Дія Сіті (далі – юридичні особи – резиденти Дія Сіті, резиденти Дія Сіті, Отримувачі).

2.3. Мета (ціль) підтримки

- (7) Забезпечення соціально-економічного розвитку України як регіону в цілому та забезпечення зайнятості населення.

2.4. Очікуваний результат

- (8) Детінізація сфер цифрової економіки, визначених у статті 5 Закону України «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні».

2.5. Форма підтримки

- (9) Податкові стимули для резидентів Дія Сіті:

- 1) надання резидентам Дія Сіті права переходу на оподаткування податком на прибуток на особливих умовах;
- 2) оподаткування ПДФО за ставкою 5 % заробітної плати працівників резидентів Дія Сіті та винагороди залучених ними гіг-спеціалістів;
- 3) надання окремих пільг з ПДФО, а саме звільнення від оподаткування суми доходу, отриманого платником податку у вигляді дивідендів, які нараховуються платнику податків емітентом акцій (інших корпоративних прав) - резидентом Дія Сіті, за умови якщо такий резидент Дія Сіті обрав модель оподаткування податком на прибуток на особливих умовах та ним не здійснювалась виплата дивідендів за акціями (іншими корпоративними правами) протягом двох послідовних календарних років, включення до складу податкової знижки суми витрат платника податку, сплачених на придбання акцій (інших корпоративних прав), емітентом яких є резидент Дія Сіті, за умов, передбачених Законом України «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні», та за умови, що розмір такої знижки не перевищує суми річного загального оподаткованого доходу платника податку, нарахованого як заробітна плата та (або) як дивіденди;
- 4) нарахування ЄСВ на суму заробітної плати працівників резидентів Дія Сіті та на суму винагороди залучених ними гіг-спеціалістів у розмірі мінімального страхового внеску.

2.6. Обсяг підтримки

- (10) Надавачем зазначено, що початок застосування податкових пільг залежить від дати набуття юридичною особою відповідного статусу резидента Дія Сіті, тому обсяг підтримки на даному етапі розрахувати неможливо, оскільки він залежить від кількості резидентів Дія Сіті.

2.7. Підстава для надання підтримки

- (11) Закон України «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні» (далі – Закон № 1667-IX).
- (12) Проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні», який зареєстровано у Верховній Раді України 10.12.2020 за № 5376 (далі – Законопроект № 5376).
- (13) Податковий кодекс України (далі – ПКУ).
- (14) Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування».

2.8. Тривалість підтримки

- (15) З 01.01.2022 по 01.01.2047.

3. УМОВИ НАДАННЯ ПІДТРИМКИ

- (16) Підставою для надання державної підтримки юридичним особам – резидентам Дія Сіті є Закон України «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні» та проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні», який зареєстровано у Верховній Раді України 10.12.2020 за № 5376 (далі разом – Програма Дія Сіті).
- (17) Програму Дія Сіті спрямовано на надання податкових стимулів ІТ-індустрії для встановлення комплексної системи заходів, необхідної для розвитку цифрової економіки в Україні.
- (18) Надавач в Листі про додаткову інформацію до Повідомлення зазначив, що Програма Дія Сіті, що передбачає запровадження правового режиму Дія Сіті, сприятиме розвитку України як регіону в цілому та забезпеченню зайнятості населення. Законом № 1667-IX передбачений екстериторіальний принцип дії правового режиму Дія Сіті, згідно з яким набути статусу резидента Дія Сіті (та, відповідно, отримати передбачені Законом 1667-IX та Законопроектом № 5376 пільги) має право юридична особа, яка зареєстрована в Україні та відповідає визначеним Законом № 1667-IX вимогам, незалежно від її місцезнаходження на території України. Застосування цього принципу при побудові архітектури режиму спрямована саме на забезпечення розвитку ІТ-бізнесу (створення та зростання ІТ компаній, залучення ними працівників та гіг-спеціалістів тощо) по всіх регіонах України, а не тільки в столиці та в окремих регіонах, де в попередні роки сформувались ІТ кластери.

- (19) Надавач також зазначив, що запроваджений режим Дія Сіті та податкові пільги, що передбачені Законопроектом № 5376, покликані вирішити проблему «неформального» працевлаштування в ІТ та стимулювати зростання рівня зайнятості в ІТ-сфері завдяки запровадженню нової форми залучення спеціалістів (гіг-контракт), який поєднує гнучкість цивільно-правового договору та окремі соціальні гарантії для гіг-спеціалістів, а також встановленню рівня оподаткування доходів працівників та гіг-спеціалістів резидента Дія Сіті на тому ж рівні, що зараз існує для фізичних осіб – підприємців – платників єдиного податку третьої групи (5% ПДФО та ЄСВ у мінімальному розмірі). Таким чином, створюється економічний стимул для ІТ-компаній формалізувати свої відносини зі спеціалістами у спосіб, що відповідає їх суті (а саме через укладення трудових договорів або гіг-контрактів).
- (20) За інформацією від Надавача очікується, що запровадження режиму Дія Сіті збільшить річний обсяг доходів ІТ-галузі з 6,5 млрд грн до 16,5 млрд грн, а частка ІТ в структурі ВВП України збільшиться з 4 до 10 %. Крім цього, внаслідок впровадження режиму Дія Сіті кількість робочих місць в ІТ-сфері збільшиться більше, ніж вдвічі (з 200 000 до 450 000).
- (21) Відповідно до інформації, яка міститься в Повідомленні, запровадження правового режиму Дія Сіті та передбачених ним податкових та інших пільг дозволить створити в Україні потужний ІТ-хаб Центральної та Східної Європи, надасть Україні важелі для успішної конкуренції з країнами регіону, які вже запровадили подібні режими (Молдова, Білорусь, Польща, Естонія тощо), сприятиме підтримці щорічного зростання номінальних показників валової доданої вартості, подвоївши сьогоднішні темпи зростання. Також Програмою Дія Сіті закладаються передумови для збільшення інвестиційної привабливості України та очікується внаслідок її впровадження посилення конкурентоспроможності України на світовому ринку ІТ-послуг.
- (22) Програмою Дія Сіті забезпечується надання резидентам Дія Сіті таких податкових стимулів:
- 1) надання резидентам Дія Сіті права переходу на оподаткування податком на прибуток на особливих умовах (замість податку на прибуток на загальних підставах), що передбачають оподаткування певних визначених законом операцій резидентів Дія Сіті (а не їх фінансового результату) за ставкою 9 % від бази оподаткування;
 - 2) оподаткування ПДФО за ставкою 5 % заробітної плати працівників резидентів Дія Сіті та винагороди залучених ними гіг-спеціалістів;
 - 3) надання окремих пільг з ПДФО, а саме звільнення від оподаткування суми доходу, отриманого платником податку у вигляді дивідендів, які нараховуються платнику податків емітентом акцій (інших корпоративних прав) – резидентом Дія Сіті, за умови якщо такий резидент Дія Сіті обрав модель оподаткування податком на прибуток на особливих умовах та ним не здійснювалась виплата дивідендів за акціями (іншими корпоративними правами) протягом двох послідовних календарних років, включення до складу податкової знижки суми витрат платника податку, сплачених на придбання акцій (інших корпоративних прав), емітентом яких є резидент Дія Сіті, за умов, передбачених проектом Закону України «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні», та за умови, що розмір такої знижки не перевищує суми річного загального оподаткованого доходу платника податку, нарахованого як заробітна плата та (або) як дивіденди;
 - 4) нарахування ЄСВ на суму заробітної плати працівників резидентів Дія Сіті та на суму винагороди залучених ними гіг-спеціалістів у розмірі мінімального страхового внеску.

- (23) Надавач у Листі про додаткову інформацію до Повідомлення зазначив, що податок на прибуток на особливих умовах, сплату якого резидент Дія Сіті може обрати замість сплати податку на прибуток на загальних підставах, за своєю структурою та ставкою є відмінним від податку на прибуток на загальних підставах, а саме:
- об'єктом оподаткування податком на прибуток на загальних підставах є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності юридичної особи, в той час як об'єктом оподаткування податком на прибуток на особливих умовах є певні визначені Законопроектом № 5376 операції, що призводять до виведення капіталу з юридичної особи (наприклад, виплата дивідендів, роялті в сумах перевищення ліміту, придбання товарів/робіт/послуг у неплатника податку якщо розрахунки чи постачання майна, робіт, послуг за відповідними операціями не здійснено у 360-денний чи інший строк відповідно до законодавства, та окремі інші операції);
 - базою оподаткування обох зазначених податків є грошове вираження об'єкта оподаткування. Разом з тим, враховуючи, що об'єктом оподаткування податком на прибуток на особливих умовах є операції, які можуть здійснюватися у формі, відмінній від грошової (а не фінансовий результат, який завжди має грошовий вираз), Законопроект № 5376 містить спеціальну умову про те, що в такому разі базою оподаткування є вартість відповідної операції, визначена на рівні не нижче звичайної ціни;
 - ставка податку на прибуток на загальних підставах встановлена на рівні 18 % від бази оподаткування, в той час як для податку на прибуток на особливих умовах пропонується встановити ставку у розмірі 9 % від бази оподаткування.
- (24) Надавач зазначає, що незважаючи на схожість назв та включення норм щодо обох зазначених податків до розділу III Податкового кодексу України «Податок на прибуток підприємств», за своєю суттю це два різні режими оподаткування корпоративним податком, що пропонуються до обрання резидентам Дія Сіті.
- (25) Також Надавач звертає увагу, що спрогнозувати, чи призведе запровадження податку на прибуток на особливих умовах, який резиденти Дія Сіті зможуть обрати замість сплати податку на прибуток на загальних підставах, до втрат бюджету і, якщо так, розрахувати розмір таких втрат наразі не є можливим, оскільки наперед невідомі кількість юридичних осіб, що набудуть статусу резидента Дія Сіті, а також частка тих резидентів, які, в свою чергу оберуть зазначену систему оподаткування корпоративним податком, також невідомі види та обсяги операцій резидентів Дія Сіті – платників податку на прибуток на особливих умовах, а також відсутня методологія такого розрахунку.
- (26) Відповідно до тверджень Надавача запровадження податку на прибуток на особливих умовах передбачатиме оподаткування тільки окремих операцій, що мають наслідком виведення капіталу з компанії. Відповідно, планується, що в результаті запровадження такого податку ІТ-бізнес (в першу чергу стартапи та «продуктові» компанії) здійснюватиме корпоратизацію шляхом створення в Україні юридичних осіб та використовуватиме отримані ними прибутки для нарощування капіталізації, внутрішнього інвестування, створення ІТ-продукту на території України, створення робочих місць та залучення ІТ-спеціалістів за гіг-контрактами. Очікується, що перехід окремих резидентів Дія Сіті на такі умови оподаткування податком на прибуток дозволить репатріювати в Україну майже 33 млрд грн (оцінка на 2021 рік) чистого прибутку, який наразі структурується в інших юрисдикціях.

- (27) Також Надавач зазначає, що на сьогодні ІТ-індустрії притаманний високий рівень фрагментації бізнесу та низький рівень інвестицій в українські компанії – існуюча загальна система оподаткування прибутку за ставкою 18 % призвела до тренду структурування ІТ-бізнесу через створення юридичних осіб у більш привабливих з точки зору оподаткування юрисдикціях та/або надання послуг у сфері ІТ фізичними особами – підприємцями (далі – ФОП), які є платниками єдиного податку. Зумовлюється це відсутністю економічних стимулів структурувати бізнес через українські компанії та отримувати на них прибуток (оскільки такий прибуток підлягатиме оподаткуванню за ставкою 18 %, яка є суттєво більшою за рівень оподаткування в інших країнах, зокрема тих, якими були запроваджені фіскальні стимули для ІТ-бізнесу). Зазначені фактори гальмують розвиток локальної сфери ІТ, створення та зростання українських ІТ-компаній, інвестування ними у розширення свого бізнесу та створення нових робочих місць.
- (28) Умови перебування у статусі резидента Дія Сіті, передбачені Законом 1667-ІХ, передбачають обов'язок юридичної особи забезпечувати середньооблікову чисельність працівників та гіг-спеціалістів на рівні не менше 9 осіб кожного місяця впродовж всього строку резидентства. Таким чином, ІТ-компанії, які наразі залучають ІТ-спеціалістів через модель ФОП, але матимуть намір скористатися пільгами, передбаченими цією програмою державної допомоги, будуть зобов'язані забезпечити укладення щонайменше 9 трудових договорів або гіг-контрактів із залученими ними спеціалістами та підтримувати цей рівень зайнятості впродовж всього строку резидентства. Разом з тим, очікується, що передбачені програмою державної допомоги пільги стимулюватимуть ІТ-компанії здійснювати перехід від залучення спеціалістів за моделлю ФОП на трудові договори або гіг-контракти і щодо решти своїх спеціалістів, адже фінансові стимули використовувати модель ФОП (що полягають у меншому податковому навантаженні порівняно з офіційним працевлаштуванням чи укладенням гіг-контрактів) будуть відсутні.
- (29) Водночас, Надавач зазначає, що передбачені Законом № 5376 пільги з податку на доходи фізичних осіб та єдиного соціального внеску, застосовуватимуться пропорційно до кількості спеціалістів, з якими резидентами Дія Сіті будуть укладені трудові договори або гіг-контракти (тобто пільги застосовуються щодо виплат тільки тим спеціалістам, з якими трудові договори або гіг-контракти фактично укладені). Крім того, відповідно до Закону № 1667-ІХ резиденти Дія Сіті – отримувачі державної допомоги зобов'язані на щомісячній основі відповідати, зокрема, вимозі щодо забезпечення розміру середньої місячної винагороди залученим працівникам та гіг-спеціалістам на рівні не менше, ніж еквівалент 1200 євро за офіційним курсом гривні щодо євро, встановленим Національним банком України на перше число відповідного календарного місяця. Таким чином, кошти, зекономлені резидентами Дія Сіті внаслідок застосування до таких виплат пільгових умов, передбачених програмою державної допомоги, будуть частково спрямовуватись на витрати з підтримання зазначеного вище рівня заробітної плати працівникам та винагороди гіг-спеціалістам. Всі інші витрати на здійснення резидентами Дія Сіті інвестицій та забезпечення передбаченого Законом № 1667-ІХ рівня виплат працівникам та гіг-спеціалістам, будуть фінансуватися резидентами Дія Сіті самостійно.
- (30) Надавач зазначає, що оскільки ПДФО є податком, а ЄСВ – збором, які пов'язані з витратами резидентів Дія Сіті на оплату праці працівників/винагороди гіг-спеціалістів, державна підтримка у вигляді економії коштів резидентами Дія Сіті зі сплати цього

податку і збору виникає лише у випадку здійснення резидентами Дія Сіті витрат на оплату праці/винагороди таких працівників/гіг-спеціалістів. В зв'язку з цим, державна допомога (економія на сплаті ЄСВ та ПДФО) в даному випадку становитиме всього лише невелику частину витрат резидентів Дія Сіті на здійснення оплати праці/витрат на гіг-спеціалістів, основну частину витрат нестиме безпосередньо резидент Дія Сіті.

(31) Надавач звертає увагу, що відповідно до частини другої статті 5 Закону № 1667-IX не може бути резидентом Дія Сіті юридична особа, яка, зокрема:

- визнана банкрутом;
- яка перебуває у процесі припинення, крім перетворення;
- яка протягом більш як 30 днів має податковий борг, загальна сума якого становить понад 10 мінімальних заробітних плат (виходячи з розміру мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня поточного календарного року).

(32) Отже, юридичні особи, які відповідають одному або декільком із передбачених частиною другою статті 5 Закону № 1667-IX критеріїв, не можуть перебувати у статусі резидента Дія Сіті та, відповідно, отримувати пільги, передбачені Законом № 1667-IX та Законопроектом № 5376. Дотримання цієї вимоги забезпечуватиметься шляхом:

- перевірки Мінцифри наявності зазначених обставин щодо юридичної особи на етапі розгляду заяви про набуття статусу резидента Дія Сіті та прийняття рішення щодо відмови у набутті такого статусу у разі виявлення однієї або декількох з наведених обставин;
- здійснення Мінцифри на постійній основі моніторингу відповідності резидента Дія Сіті вимозі щодо відсутності щодо нього таких обставин та прийняття рішення про втрату юридичною особою статусу резидента Дія Сіті у разі їх виявлення.

Мінцифри здійснює перевірку та виявлення зазначених обставин на підставі інформації, отриманої з державних реєстрів, баз даних, інформаційних систем, держателями яких є державні органи, компетентні органи іноземних держав чи міжнародні міжурядові організації, або безпосередньо від компетентних органів іноземних держав, міжнародних міжурядових організацій чи державних органів, за умови, що відповідний орган володіє та надає таку інформацію в межах його повноважень та в порядку, визначеному законодавством.

(33) У Повідомленні Надавач також зазначає, що інформація щодо резидентів Дія Сіті буде міститися у реєстрі Дія Сіті, ведення якого буде здійснюватися Мінцифри в електронному вигляді та доступ до якого буде безкоштовним. Реєстр Дія Сіті буде відкритим для третіх осіб і оприлюднюватиметься на офіційному веб-сайті Мінцифри в мережі Інтернет, окрім інформації щодо посадових осіб резидента Дія Сіті та головного бухгалтера (або іншої особи, яка здійснює ведення бухгалтерського обліку резидента Дія Сіті), а також адреси електронної пошти та номера телефону резидента Дія Сіті, за якими з ним здійснюється зв'язок.

4. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ

4.1. Законодавство у сфері ІТ-індустрії

(34) Відповідно до пункту 9 частини першої статті 1 Закону № 1667-IX правовий режим Дія Сіті - сукупність правових норм, якими визначаються права та обов'язки особи, що виникають, змінюються та припиняються у зв'язку із зверненням про набуття, набуттям

та втратою статусу резидента Дія Сіті, а також особливості регулювання відносин за участю резидента Дія Сіті і щодо участі у його статутному капіталі.

- (35) Пунктом 11 частини першої статті 1 Закону № 1667-IX передбачено, що резидент Дія Сіті - юридична особа, яка відповідно до цього Закону набула статусу резидента Дія Сіті та згідно з інформацією, що міститься у реєстрі Дія Сіті, перебуває у зазначеному статусі.
- (36) Згідно із частиною першою статті 3 Закону № 1667-IX правовий режим Дія Сіті відповідно до цього Закону встановлюється на необмежений строк, але не менш як на 25 років з дня внесення до реєстру Дія Сіті запису про першого резидента Дія Сіті.
- (37) Відповідно до статті 4 Закону № 1667-IX набуття статусу резидента Дія Сіті за цим Законом є добровільним. Для набуття статусу резидента Дія Сіті юридична особа має звернутися до уповноваженого органу із заявою в порядку, визначеному цим Законом. Юридична особа набуває статусу резидента Дія Сіті з дня внесення відповідного запису до реєстру Дія Сіті з урахуванням положень частини сьомої статті 2 цього Закону. Юридична особа втрачає статус резидента Дія Сіті з дня внесення відповідного запису до реєстру Дія Сіті з урахуванням положень частини сьомої статті 2 цього Закону. Для провадження господарської діяльності резидент Дія Сіті має право залучати працівників на підставі трудових договорів (контрактів), гіг-спеціалістів - на підставі гіг-контрактів відповідно до цього Закону, а також підрядників та виконавців, у тому числі фізичних осіб - підприємців, - на підставі інших цивільно-правових чи господарсько-правових договорів у порядку, визначеному законодавством.
- (38) Відповідно до частини першої статті 5 Закону № 1667-IX резидентом Дія Сіті може бути юридична особа, зареєстрована на території України в установленому законодавством України порядку, незалежно від її місцезнаходження та місця провадження господарської діяльності, яка відповідає всім таким вимогам:
- 1) здійснює один або кілька видів діяльності, визначених частиною четвертою цієї статті, що вказано у її статуті та/або відомостях про неї, що містяться у Єдиному державному реєстрі;
 - 2) розмір середньої місячної винагороди залученим працівникам та гіг-спеціалістам, починаючи з календарного місяця, наступного за календарним місяцем, в якому набуто статус резидента Дія Сіті, кожного календарного місяця становить не менше, ніж еквівалент 1200 євро за офіційним курсом гривні щодо євро, встановленим Національним банком України станом на перше число відповідного календарного місяця;
 - 3) середньооблікова кількість працівників та гіг-спеціалістів юридичної особи (у разі залучення) за підсумками кожного календарного місяця, починаючи з наступного за календарним місяцем, в якому юридичною особою набуто статус резидента Дія Сіті, становить не менше дев'яти осіб;
 - 4) сума кваліфікованого доходу юридичної особи, отриманого за перших три календарних місяці, наступні за календарним місяцем, в якому юридичною особою набуто статус резидента Дія Сіті, становить не менш як 90 відсотків суми її загального доходу за такий період, а сума кваліфікованого доходу, отриманого за кожен календарний рік перебування у статусі резидента Дія Сіті, становить не менш як 90 відсотків суми загального доходу юридичної особи за той самий період (за наявності загального доходу);
 - 5) щодо юридичної особи відсутні обставини, передбачені частиною другою цієї статті.

(39) Відповідно до частини другої статті 5 Закону № 1667-IX не може бути резидентом Дія Сіті юридична особа:

- 1) яка зареєстрована на території та/або відповідно до законодавства іноземної держави;
- 2) у статутному капіталі якої 25 і більше відсотків прямо або опосередковано належать державі Україна або територіальній громаді;
- 3) яка має статус неприбуткового підприємства, установи, організації;
- 4) яка порушила вимоги законодавства щодо розкриття інформації про кінцевих бенефіціарних власників та/або подання інформації про структуру власності юридичної особи;
- 5) прямим або опосередкованим власником часток (акцій) у статутному (акціонерному) капіталі якої є держава, визнана Верховною Радою України державою-агресором, або юридична особа, зареєстрована відповідно до законодавства такої держави, або фізична особа, яка постійно (переважно) проживає у такій державі. Це положення не застосовується у разі здійснення володіння часткою (акціями) у статутному (акціонерному) капіталі через юридичну особу, акції якої перебувають в обігу на фондових біржах згідно з переліком, затвердженим Кабінетом Міністрів України (крім випадків реєстрації такої юридичної особи відповідно до законодавства держави-агресора);
- 6) у статутному капіталі якої 25 і більше відсотків прямо або опосередковано належать юридичним особам, зареєстрованим у державах, включених Групою з розробки фінансових заходів боротьби з відмиванням грошей (FATF) до переліку країн, що не співпрацюють у сфері протидії відмиванню доходів, одержаних злочинним шляхом;
- 7) стосовно якої застосовано спеціальні економічні або інші обмежувальні заходи (санкції) відповідно до законодавства України, або визнані Україною міжнародні санкції або яка є пов'язаною особою особи, стосовно якої застосовано такі обмежувальні заходи (санкції);
- 8) яка визнана банкрутом;
- 9) яка перебуває у процесі припинення, крім перетворення;
- 10) яка протягом більш як 30 днів має податковий борг, загальна сума якого становить понад 10 мінімальних заробітних плат (виходячи з розміру мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня поточного календарного року);
- 11) яка є постачальником послуг, пов'язаних з обігом віртуальних активів, та не виконала вимоги законодавства щодо включення до певного реєстру, постановки на облік, отримання ліцензії чи іншого дозвоільного документа (якщо такі вимоги встановлені законодавством як умова надання відповідних послуг);
- 12) яка здійснює діяльність з організації та/або проведення азартних ігор, крім діяльності з надання послуг у сфері азартних ігор.

(40) Відповідно до частини четвертої статті 5 Закону № 1667-IX видами діяльності, здійснення яких стимулюється шляхом створення правового режиму Дія Сіті, є:

- 1) комп'ютерне програмування, консультування з питань інформатизації, діяльність із керування комп'ютерним устаткуванням, які включають:
 - розроблення, модифікацію, тестування та технічну підтримку програмного забезпечення, включаючи комп'ютерні ігри; інші роботи на усіх етапах життєвого циклу розробки програмного забезпечення, включаючи бізнес-аналіз предметної області, розробку специфікацій програмного забезпечення, розробку та дизайн користувацьких інтерфейсів, розробку архітектури програмних рішень, програмування, контроль якості, розробку технічної документації, розробку користувацької документації, переклад та адаптацію програмного забезпечення;

- розроблення структури та контенту та/або розроблення системи команд, необхідних для створення та виконання програмного забезпечення - системного програмного забезпечення (у тому числі оновленого та актуалізованого), прикладних програм (у тому числі оновлених та актуалізованих), зокрема комп'ютерних ігор, баз даних, вебсайтів;
 - налаштування програмного забезпечення, тобто модифікацію та конфігурацію існуючих програмних додатків, таким чином, щоб воно функціонувало в рамках інформаційної (автоматизованої) системи клієнта та пристроях кінцевих користувачів, у тому числі налаштування програмного забезпечення, розробленого третіми особами;
 - планування та проектування інтегрованих комп'ютерних систем, які поєднують апаратні засоби, програмне забезпечення та комунікаційні технології, у тому числі консультування та навчання користувачів таких систем, інше консультування з питань впровадження та використання програмного забезпечення, у тому числі розробленого третіми особами;
 - керування й експлуатацію комп'ютерних систем клієнтів та/або засобів оброблення даних таким чином, щоб вони функціонували в рамках інформаційної (автоматизованої) системи клієнта;
 - інші розроблення, модифікацію, тестування та технічну підтримку комп'ютерних ігор, що включають створення дизайну та наповнення для комп'ютерних ігор, переклад та адаптацію комп'ютерних ігор, компоновання кіно- та відеофільмів як елементів комп'ютерних ігор, спеціалізовану діяльність з дизайну елементів комп'ютерних ігор, діяльність в сфері фотографії для комп'ютерних ігор, індивідуальну мистецьку діяльність із створення елементів комп'ютерних ігор, послуги з художнього оформлення елементів комп'ютерних ігор;
- 2) видання комп'ютерних ігор, а також іншого програмного забезпечення, що включає:
- видання стандартного програмного забезпечення (системного або програмних додатків), у тому числі його переклад або адаптацію за власний рахунок: операційних систем, бізнес-, навчальних, розважальних та інших програмних додатків;
 - видання комп'ютерних ігор для будь-яких платформ, у тому числі їх переклад або адаптацію за власний рахунок;
 - видання елементів, оновлень, доповнень та розширень функціоналу програмного забезпечення, у тому числі комп'ютерних ігор;
 - надання та передання майнових прав інтелектуальної власності на програмне забезпечення, у тому числі комп'ютерні ігри, та його елементи;
- 3) надання програмних продуктів, у тому числі комп'ютерних ігор, у режимі "онлайн" та надання веб-послуг із доставки програмних додатків, включаючи розповсюдження примірників (копій, екземплярів) програмного забезпечення у електронній формі, у тому числі комп'ютерних ігор, його елементів, оновлень, доповнень та розширень функціоналу;
- 4) освітня діяльність у галузі інформаційних технологій, у тому числі надання вищої, фахової передвищої та професійно-технічної освіти за такими спеціальностями як комп'ютерні науки, інформаційні системи та технології, комп'ютерна інженерія, кібербезпека, наука про дані, а також надання інших видів освіти, а саме: навчання комп'ютерній грамоті (цифровій грамотності), що включає послуги з навчання цифровій грамотності, розробленню, модифікації, тестуванню та технічній підтримці програмного забезпечення, у тому числі комп'ютерні ігри, навчання бізнес аналізу (для цілей розроблення, модифікації, тестування та технічної підтримки програмного забезпечення), побудові графічних інтерфейсів, організації процесів з контролю якості, системному адмініструванню, проектному менеджменту, розробці документації;

5) оброблення даних і пов'язана із цим діяльність, крім надання інфраструктури для оброблення даних та розміщення (хостингу) і послуг з розміщення (хостингу), та діяльність веб-порталів, що включають:

- автоматизоване оброблення даних, отриманих від клієнта, автоматизоване складання спеціалізованих звітів на основі даних, отриманих від клієнта, у тому числі глибинний аналіз таких даних (процес напівавтоматичного аналізу великих баз даних з метою пошуку корисних фактів);

- керування веб-сайтами, які надають можливість пошуку у мережі Інтернет та/або використовують пошукові механізми задля створення та підтримки великих баз даних інтернет-адрес і контенту в зручному для пошуку форматі;

- керування іншими веб-сайтами, що функціонують як портали в мережі Інтернет, таких як медійні сайти, що періодично поновлюють інформаційний контент, стрімінгові та інші платформи;

6) дослідження та експериментальні розробки у сфері природничих і технічних наук щодо інформаційних та інформаційно-комунікаційних технологій;

7) проведення маркетингових кампаній та надання рекламних послуг з використанням програмного забезпечення, розробленого за участю резидента Дія Сіті, у мережі Інтернет та/або на пристроях користувачів;

8) діяльність організаторів кіберспортивних змагань, кіберспортивних команд, спеціалізованих комп'ютерних центрів та/або клубів, призначених для проведення кіберспортивних змагань, а також студій трансляцій кіберспортивних змагань;

9) діяльність постачальника послуг, пов'язаних з обігом віртуальних активів;

10) забезпечення кібербезпеки інформаційно-комунікаційних систем, програмних продуктів та інформації, що в них обробляється; розроблення та впровадження організаційних заходів, програмних та апаратно-програмних продуктів, призначених для запобігання кіберінцидентам, виявлення та захисту від кібератак, ліквідації їх наслідків, відновлення сталості функціонування комунікаційних та технологічних систем (мереж); оброблення та аналіз даних про обставини кіберінциденту та його наслідки, встановлення передумов, що призвели до нього, надання відповідних рекомендацій; планування та проектування інтегрованих комп'ютерних систем, що поєднують апаратні засоби, програмне забезпечення та комунікаційні технології, призначені для захищеної обробки інформації (даних); надання консультацій з питань забезпечення кібербезпеки (кіберзахисту) комунікаційних систем та програмного забезпечення (продуктів), що забезпечують функціонування ІТ-систем клієнта; надання послуг з експлуатації та технічного обслуговування комунікаційного обладнання, програмного забезпечення, призначеного для забезпечення кібербезпеки комунікаційних та технологічних систем (мереж); проведення досліджень та здійснення експериментальних розробок у сфері забезпечення кібербезпеки;

11) діяльність з проектування (конструювання), дослідження, тестування (випробування) технологій, пристроїв і систем робототехніки з використанням комп'ютеризованих систем управління;

12) інші види діяльності, визначені Кабінетом Міністрів України в порядку, встановленому Законом України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності».

(41) Статтею Закону № 1667-ІХ, зокрема передбачено, що реєстр Дія Сіті є відкритим і оприлюднюється на офіційному вебсайті уповноваженого органу в мережі інтернет, крім відомостей, передбачених пунктами 2 і 3 частини третьої цієї статті.

Реєстр Дія Сіті та його програмне забезпечення є об'єктом права державної власності.

Порядок формування та ведення реєстру Дія Сіті встановлюється Кабінетом Міністрів України.

Доступ до реєстру Дія Сіті є безкоштовним.

Уповноважений орган є відповідальним за збереження, коректне внесення та оброблення даних, внесених до реєстру Дія Сіті.

(42) Статтею 9 Закону № 1667-IX, передбачено, що повноважений орган приймає рішення про втрату статусу резидента Дія Сіті виключно з таких підстав:

- 1) отримання від резидента Дія Сіті заяви про припинення статусу резидента Дія Сіті;
- 2) невідповідність резидента Дія Сіті вимогам, визначеним статтею 5 цього Закону, про що уповноважений орган повідомлено шляхом подання резидентом Дія Сіті звіту про відповідність та/або незалежного висновку;
- 3) невідповідність резидента Дія Сіті вимогам, визначеним пунктом 1 або 5 частини першої статті 5 цього Закону, яку виявлено уповноваженим органом на підставі інформації, отриманої з державних реєстрів, баз даних, інформаційних систем, держателями яких є державні органи, компетентні органи іноземних держав чи міжнародні міжурядові організації, або безпосередньо від компетентних органів іноземних держав, міжнародних міжурядових організацій чи державних органів, за умови, що відповідний орган володіє та надає таку інформацію в межах його повноважень та в порядку, визначеному законодавством;
- 4) порушення строку подання резидентом Дія Сіті до уповноваженого органу звіту про відповідність та/або незалежного висновку більш як на 20 робочих днів з дня спливу граничного строку, встановленого для подання відповідних документів;
- 5) повторне послідовне порушення строків подання резидентом Дія Сіті до уповноваженого органу звіту про відповідність та/або незалежного висновку;
- 6) набрання законної сили рішенням суду, яким встановлено обставину невідповідності резидента Дія Сіті вимогам, визначеним статтею 5 цього Закону.

(43) Відповідно до статті 13 Закону № 1667-IX резидент Дія Сіті зобов'язаний забезпечити безперервну та повну відповідність усім вимогам, визначеним статтею 5 цього Закону, протягом усього строку резидентства.

Резидент Дія Сіті зобов'язаний подати до уповноваженого органу не пізніше як в останній день шостого календарного місяця, наступного за календарним місяцем, у якому набуто статусу резидента Дія Сіті:

- 1) звіт про відповідність усім вимогам, визначеним частиною першою статті 5 цього Закону (у разі набуття статусу резидента Дія Сіті відповідно до частини третьої статті 5 цього Закону - вимогам, визначеним пунктами 1, 4 і 5 частини першої та пунктом 3 частини третьої статті 5 цього Закону), за підсумками трьох повних календарних місяців, наступних за місяцем, у якому набуто статус резидента Дія Сіті (початковий звіт про відповідність);
- 2) незалежний висновок, наданий суб'єктом аудиторської діяльності за підсумками перевірки тверджень резидента Дія Сіті, викладених у його початковому звіті про відповідність (не застосовується до резидентів Дія Сіті, які набули такий статус відповідно до частини третьої статті 5 цього Закону).

У разі виявлення уповноваженим органом розбіжностей між інформацією, зазначеною в початковому звіті про відповідність резидента Дія Сіті, який набув такого статусу відповідно до частини третьої статті 5 цього Закону, та даними фінансової звітності резидента Дія Сіті, поданої у встановленому законом порядку, уповноважений орган подає до такого резидента Дія Сіті запит щодо надання незалежного висновку суб'єкта

аудиторської діяльності за результатами перевірки тверджень, викладених у початковому звіті про відповідність резидента Дія Сіті.

Запит щодо надання незалежного висновку надсилається уповноваженим органом в електронній формі на адресу електронної пошти резидента Дія Сіті, зазначену в реєстрі Дія Сіті, протягом 15 робочих днів з дня отримання від резидента Дія Сіті початкового звіту про відповідність або протягом 15 робочих днів з дня подання відповідної фінансової звітності у встановленому законом порядку.

Резидент Дія Сіті зобов'язаний подати незалежний висновок на запит уповноваженого органу протягом 60 днів з дня отримання такого запиту.

Резидент Дія Сіті зобов'язаний щороку не пізніше 1 червня року, наступного за звітним, подавати до уповноваженого органу звіт про відповідність вимогам, визначеним статтею 5 цього Закону, за період з 1 січня до 31 грудня попереднього календарного року (річний звіт про відповідність).

Перший річний звіт про відповідність подається за період з дня набуття статусу резидента Дія Сіті до 31 грудня відповідного календарного року.

До річного звіту про відповідність додається незалежний висновок, поданий суб'єктом аудиторської діяльності за результатами перевірки тверджень резидента Дія Сіті, викладених у його річному звіті про відповідність.

- (44) Пунктом 3 розділу I Законопроекту № 5376 пропонується пункт 134.1 статті 134¹ ПКУ доповнити новим підпунктом 134.1.8 такого змісту: «134.1.8. операції платників податку – резидентів Дія Сіті від будь-якої діяльності, що підлягають оподаткуванню згідно з пунктом 135.2 статті 135, пунктом 137.10 статті 137 та пунктом 141.9 статті 141 цього Кодексу».
- (45) Пунктом 5 розділу I Законопроекту № 5376 пропонується статтю 136² ПКУ доповнити новим пунктом 136.8 такого змісту: «136.8. Під час провадження діяльності резидентами Дія Сіті відповідно до Закону України «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні» ставка податку встановлюється у розмірі 9 відсотків від бази оподаткування, визначеної відповідно до положень пункту 135.2 статті 135, пункту 137.10 статті 137 та пункту 141.9 статті 141 цього Кодексу».
- (46) Пунктом 11 розділу I Законопроекту № 5376 пропонується в статті 170 ПКУ:
- 1) підпункт 170.2.8. пункту 170.2: доповнити новим підпунктом «в» такого змісту: «в) дохід, отриманий платником податків від продажу інвестиційних активів у випадку, визначеному підпунктом 165.1.62 пункту 165.1. статті 165 цього Кодексу.», букви та знаки «а» і «б» замінити словами та знаками «а» - «в»;
 - 1) доповнити пункт 170.5. новим підпунктом 170.5.5. такого змісту: «170.5.5. Не включаються до розрахунку загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку дивіденди, які нараховуються на його користь емітентом корпоративних прав – резидентом Дія Сіті, за умови якщо таким резидентом Дія Сіті не здійснювалась виплата дивідендів за акціями або іншими корпоративними правами протягом двох послідових календарних років»
 - 2) доповнити новим пунктом 170.14 такого змісту: «170.14 Особливості оподаткування доходів спеціалістів резидентів Дія Сіті

¹ Стаття 134 ПКУ стосується об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств.

² Стаття 136 ПКУ стосується ставки податку на прибуток підприємств.

Податковим агентом платника податку – спеціаліста резидента Дія Сіті під час нарахування (виплати) на його користь доходів у вигляді заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, які нараховуються (виплачуються, надаються) платнику податку у зв'язку з трудовими відносинами чи у зв'язку з виконанням гіг-контракту, укладеного у порядку, передбаченому Законом України «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні», є резиденти Дія Сіті.

За ставкою, визначеною пунктом 167.2 статті 167³ цього Кодексу, оподатковуються доходи платника податку – спеціаліста резидента Дія Сіті, що виплачуються на його користь резидентом Дія Сіті, у вигляді:

- а) заробітної плати,
- б) винагороди за гіг-контрактом, укладеним у порядку, передбаченому Законом України «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні», в тому числі винагороди за створення та перехід прав на твори за замовленням;
- в) авторської винагороди, за створення службового твору та перехід прав на службові твори.»

(47) Пунктом 2 розділу II Законопроекту № 5376 пропонується внести зміни до статті 8⁴ Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» доповнивши пунктом 14¹ такого змісту:

«14¹. Єдиний внесок для платників – резидентів Дія Сіті, що відповідають вимогам Закону України «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні», встановлюється:

- а) на суму нарахованої кожній застрахованій особі заробітної плати за видами виплат, які включають основну та додаткову заробітну плату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, у тому числі в натуральній формі, що визначаються відповідно до Закону України «Про оплату праці», у розмірі мінімального страхового внеску;
- б) на суму винагороди фізичним особам за виконання робіт (надання послуг) за гіг – контрактами, укладеними у порядку, передбаченому Законом України «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні» – у розмірі 22 відсотки від визначеного розміру бази нарахування єдиного внеску, встановленої цим Законом, з урахуванням положень гіг-контракту, однак не більше максимальної величини бази нарахування єдиного внеску, встановленої цим Законом. При цьому сума єдиного внеску не може бути меншою за розмір мінімального страхового внеску.»

4.2. Законодавство у сфері державної допомоги

(48) 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.

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

³ Стаття 167 ПКУ стосується ставки податку на доходи фізичних осіб.

⁴ Стаття 8 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» стосується розміру єдиного внеску та пропорції його розподілу за видами загальнообов'язкового державного соціального страхування.

- 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.

(50) Згідно зі статтею 2 Закону державна допомога є недопустимою для конкуренції, якщо інше не встановлено цим Законом.

(51) Відповідно до статті 4 Закону державна допомога полягає у передачі ресурсів держави чи місцевих ресурсів окремим суб'єктам господарювання, а також у втратах доходів відповідних бюджетів.

(52) Згідно з частиною першою статті 6 державна допомога може бути визнана допустимою, якщо вона надається для таких цілей:

- сприяння соціально-економічному розвитку регіонів, рівень життя в яких є низьким або рівень безробіття є високим;
- виконання загальнодержавних програм розвитку або розв'язання соціальних та економічних проблем загальнонаціонального характеру;
- сприяння окремим видам господарської діяльності або суб'єктам господарювання в окремих економічних зонах, за умови, що це не суперечить міжнародним договорам України, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України;
- підтримки та збереження національної культурної спадщини, якщо вплив такої державної допомоги на конкуренцію є неістотним.

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

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

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

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

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

основні засоби і оборотні активи, які мають матеріальну форму і не є коштами,

цінними паперами, деривативами і нематеріальними активами (далі — матеріальні активи).

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

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

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

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

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

(58) Пунктом 5 Критеріїв оцінки встановлено, що критерії не застосовуються до суб'єктів господарювання, яких визнано банкрутами, стосовно яких порушено справу про

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

- (59) Відповідно до пункту 6 Критеріїв оцінки державна допомога для забезпечення розвитку регіонів та підтримки середнього та малого підприємництва, крім новостворених суб'єктів малого підприємництва, надається в будь-якій формі.
- (60) Пунктом 7 Критеріїв оцінки передбачено, що у разі коли суб'єкт господарювання є отримувачем державної допомоги за різними програмами державної допомоги та/або індивідуальної державної допомоги, з метою визначення сукупного розміру державної допомоги на забезпечення розвитку регіонів та підтримку середнього та малого підприємництва урахується розмір всіх витрат, зазначених у пункті 3 цих критеріїв, за всіма чинними програмами державної допомоги та індивідуальної державної допомоги.
- (61) Відповідно до пункту 8 Критеріїв оцінки максимальний розмір державної допомоги для забезпечення розвитку регіонів, у тому числі для підтримки інвестицій та створення нових робочих місць у результаті реалізації інвестиційного проекту, становить:
- для суб'єктів великого підприємництва - до 50 відсотків сукупного розміру витрат, передбачених для забезпечення розвитку регіонів;
 - для суб'єктів середнього підприємництва - до 60 відсотків таких витрат;
 - для суб'єктів малого підприємництва - до 70 відсотків таких витрат.
- Водночас, для того, щоб гарантувати, що інвестиції забезпечують реальний і стійкий внесок у розвиток відповідного регіону, що потребує допомоги, інвестиції та нові робочі місця повинні бути збережені отримувачами державної допомоги у відповідному регіоні не менш як п'ять років (для середнього та малого підприємництва - трьох років) після завершення здійснення інвестицій.
- Отримувач державної допомоги для реалізації інвестиційного проекту зобов'язаний зробити фінансовий внесок у розмірі не менше 25 відсотків витрат на його реалізацію за рахунок власних ресурсів або шляхом залучення зовнішнього фінансування без будь-якої державної підтримки.
- (62) Згідно зі статтею 264 Угоди про асоціацію між Україною та Європейським Союзом Сторони домовились, що вони застосовуватимуть статті 262, 263(3) або 263(4) цієї Угоди з використанням як джерела тлумачення критеріїв, що впливають із застосування статей 106, 107 та 93 Договору про функціонування Європейського Союзу (далі – ДФЕС, Договір), зокрема відповідну судову практику Суду Європейського Союзу, а також відповідне вторинне законодавство, рамкові положення, керівні принципи та інші чинні адміністративні акти Союзу.
- (63) Відповідно до частини першої статті 107 ДФЕС якщо в Договорах не обумовлено інакше, допомога, яку в будь-якій формі надає держава-член або яку надано за рахунок державних ресурсів, що спотворює або загрожує спотворити конкуренцію, надаючи переваги певним суб'єктам господарювання або виробництву певних товарів, є несумісною з внутрішнім ринком тією мірою, якою вона впливає на торгівлю між державами-членами.

- (64) Відповідно до Повідомлення Європейської Комісії щодо поняття державної допомоги згідно зі статтею 107 (1) ДФЄС (далі – Повідомлення Європейської Комісії) щодо фіксованих ставок податків для певних видів діяльності, встановлено наступне.
- (65) 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.
- (66) 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.
- (67) 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 у аналогічному фактичному та юридичному становищі.
- (68) 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.
- (69) 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.
- (70) Матеріальна вибірковість заходу передбачає, що він поширюється лише на окремі суб'єкти господарювання (їх групи) або окремі галузі економіки певної держави-члена.
- (71) Заходи загального застосування, що не надають переваг лише окремим суб'єктам господарювання або окремим товарам, не підпадають під дію статті 107 (1) ДФЄС.
- (72) Відповідно до статті 1 Закону, державна підтримка вважається державною допомогою, якщо така підтримка, крім відповідності іншим умовам, створює переваги для виробництва окремих видів товарів чи провадження окремих видів господарської діяльності.

5. ВИЗНАЧЕННЯ НАЛЕЖНОСТІ ЗАХОДУ ПІДТРИМКИ ДО ДЕРЖАВНОЇ ДОПОМОГИ

5.1. Надання резидентам Дія Сіті права переходу на оподаткування податком на прибуток на особливих умовах

5.1.1. Надання підтримки суб'єктам господарювання

(73) Відповідно до 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.

(74) Частиною першою статті 3 Господарського кодексу України визначено, що під господарською діяльністю у цьому Кодексі розуміється діяльність суб'єктів господарювання у сфері суспільного виробництва, спрямована на виготовлення та реалізацію продукції, виконання робіт чи надання послуг вартісного характеру, що мають цінову визначеність.

(75) Відповідно до частини першої статті 5 Закону № 1667-IX резидентом Дія Сіті може бути юридична особа, зареєстрована на території України в установленому законодавством України порядку, незалежно від її місцезнаходження та місця провадження господарської діяльності, яка відповідає всім таким вимогам:

1) здійснює один або кілька видів діяльності, визначених частиною четвертою цієї статті, що вказано у її статуті та/або відомостях про неї, що містяться у Єдиному державному реєстрі;

2) розмір середньої місячної винагороди залученим працівникам та гіг-спеціалістам, починаючи з календарного місяця, наступного за календарним місяцем, в якому набуто статус резидента Дія Сіті, кожного календарного місяця становить не менше, ніж еквівалент 1200 євро за офіційним курсом гривні щодо євро, встановленим Національним банком України станом на перше число відповідного календарного місяця;

3) середньооблікова кількість працівників та гіг-спеціалістів юридичної особи (у разі залучення) за підсумками кожного календарного місяця, починаючи з наступного за календарним місяцем, в якому юридичною особою набуто статус резидента Дія Сіті, становить не менше дев'яти осіб;

4) сума кваліфікованого доходу юридичної особи, отриманого за перших три календарних місяці, наступні за календарним місяцем, в якому юридичною особою набуто статус резидента Дія Сіті, становить не менш як 90 відсотків суми її загального доходу за такий період, а сума кваліфікованого доходу, отриманого за кожен календарний рік перебування у статусі резидента Дія Сіті, становить не менш як 90 відсотків суми загального доходу юридичної особи за той самий період (за наявності загального доходу);

5) щодо юридичної особи відсутні обставини, передбачені частиною другою цієї статті.

(76) Отже, отримувачі повідомленої підтримки, а саме юридичні особи – резиденти Дія Сіті є суб'єктами господарювання у розумінні Закону.

5.1.2. Надання підтримки за рахунок ресурсів держави чи місцевих ресурсів

- (77) Пунктом 16 частини першої статті 1 Закону встановлено, що ресурси держави - рухоме і нерухоме майно, кошти державного бюджету, інші кошти, що є об'єктом права державної власності, земля та інші природні ресурси, що є об'єктами права власності Українського народу, бюджети фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування, щодо яких здійснюється державний нагляд або якими управляють чи розпоряджаються органи влади.
- (78) Пунктом 4 частини першої статті 1 Закону встановлено, що місцеві ресурси – рухоме і нерухоме майно, кошти місцевих бюджетів, інші кошти, земля, природні ресурси, що є у власності територіальних громад сіл, селищ, міст, районів у містах, об'єкти їх спільної власності, що перебувають в управлінні районних і обласних рад, майно, що належить Автономній Республіці Крим, управління яким здійснює Рада міністрів Автономної Республіки Крим.
- (79) Відповідно до статті 4 Закону державна допомога полягає, зокрема, у втратах доходів відповідних бюджетів.
- (80) Відповідно до інформації наданої Надавачем, податок на прибуток на особливих умовах, сплату якого резидент Дія Сіті може обрати замість сплати податку на прибуток на загальних підставах, за своєю структурою та ставкою є відмінним від податку на прибуток на загальних підставах, а саме:
- **об'єктом оподаткування** податком на прибуток на загальних підставах є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності юридичної особи, в той час як об'єктом оподаткування податком на прибуток на особливих умовах є певні визначені Законом № 5376 операції, що призводять до виведення капіталу з юридичної особи (наприклад, виплата дивідендів, роялті в сумах перевищення ліміту, придбання товарів/робіт/послуг у неплатника податку якщо розрахунки чи постачання майна, робіт, послуг за відповідними операціями не здійснено у 360-денний чи інший строк відповідно до законодавства, та окремі інші операції);
 - **базою оподаткування** обох зазначених податків є грошове вираження об'єкта оподаткування. Разом з тим, враховуючи, що об'єктом оподаткування податком на прибуток на особливих умовах є операції, які можуть здійснюватися у формі, відмінній від грошової (а не фінансовий результат, який завжди має грошовий вираз), Закон № 5376 містить спеціальну умову про те, що в такому разі базою оподаткування є вартість відповідної операції, визначена на рівні не нижче звичайної ціни;
 - **ставка податку** на прибуток на загальних підставах встановлена на рівні 18 % відповідної бази оподаткування (в даному випадку це фінансовий результат), в той час як для податку на прибуток на особливих умовах пропонується встановити ставку у розмірі 9 % відповідної бази оподаткування (в даному випадку це операції, що призводять до виведення капіталу з юридичної особи).
- (81) Незважаючи на схожість назв та включення норм щодо обох зазначених податків до розділу III Податкового кодексу України «Податок на прибуток підприємств», за своєю суттю це два різні режими оподаткування корпоративним податком, що пропонуються до обрання резидентам Дія Сіті.

- (82) Крім цього Надавач наголошує, що спрогнозувати чи призведе запровадження податку на прибуток на особливих умовах, який резиденти Дія Сіті зможуть обрати замість сплати податку на прибуток на загальних підставах, до втрат бюджету і, якщо так, розрахувати розмір таких втрат наразі не є можливим, оскільки наперед невідомі кількість юридичних осіб, що набудуть статусу резидента Дія Сіті, а також частка тих резидентів, які, в свою чергу, оберуть зазначену систему оподаткування корпоративним податком, також невідомі види та обсяги операцій резидентів Дія Сіті – платників податку на прибуток на особливих умовах, а також відсутня методологія такого розрахунку.
- (83) Також Надавач зазначає, що в результаті запровадження такого податку ІТ-бізнес здійснюватиме корпоратизацію шляхом створення в Україні юридичних осіб та використовуватиме отримані ними прибутки для нарощування капіталізації, внутрішнього інвестування, створення ІТ-продукту на території України, створення робочих місць та залучення ІТ-спеціалістів за гіг-контрактами. Очікується, що перехід окремих резидентів Дія Сіті на такі умови оподаткування податком на прибуток дозволить репатріювати в Україну майже 33 млрд грн (оцінка на 2021 рік) чистого прибутку, який наразі структурується в інших юрисдикціях.
- (84) У зв'язку з вищенаведеним, встановлення в ПКУ такого виду податку, як податок на прибуток на особливих умовах, дозволить розвивати та «вивести з тіні» ІТ-галузь в Україні та навпаки відповідно до прогнозів, зазначених Надавачем, дозволить у майбутньому наповнити бюджет України.
- (85) Враховуючи наведене, відсутня можливість порівняння податку на прибуток на особливих умовах та податку на загальних підставах, оскільки вони є відмінним за своїми характеристиками, зокрема, ставкою, базою оподаткування та особливостями сплати такого податку. В даному випадку не можна спрогнозувати, чи запровадження такого режиму оподаткування призведе до втрат відповідних бюджетів, отже, підтримка не надається за рахунок ресурсів держави та місцевих ресурсів у розумінні Закону.

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

- (86) Відповідно до статті 264 Угоди про асоціацію, сторони домовились, що вони застосовуватимуть статті 262, 263 (3) або 263 (4) Угоди з використанням як джерела тлумачення критеріїв, що впливають із застосування статей 106, 107 та 93 Договору про функціонування Європейського Союзу (далі – ДФЄС), зокрема відповідну судову практику Суду Європейського Союзу, а також відповідне вторинне законодавство, рамкові положення, керівні принципи та інші чинні адміністративні акти Європейського Союзу.
- (87) 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.
- (88) Оскільки в даному випадку неможливо спрогнозувати, чи призведе до втрат відповідних бюджетів запровадження режиму оподаткування резидентів Дія Сіті податком на прибуток на особливих умовах (як це зазначено вище), то відсутні підстави вважати, що

резиденти Дія Сіті заощадають кошти на сплаті такого податку і таким чином отримують економічну вигоду, яка недоступна іншим суб'єктам господарювання, що перебувають в аналогічному правовому та фактичному становищі. Отже, захід щодо надання резидентам Дія Сіті права переходу на оподаткування податком на прибуток на особливих умовах не створює переваг для виробництва окремих видів товарів чи провадження окремих видів господарської діяльності юридичними особами – резидентами Дія Сіті.

5.1.4. Спотворення або загроза спотворення економічної конкуренції

(89) Як зазначено вище, реалізація заходу щодо надання резидентам Дія Сіті права переходу на оподаткування податком на прибуток на особливих умовах не здійснюється за рахунок ресурсів держави та місцевих ресурсів у розумінні Закону, юридичні особи – резиденти Дія Сіті в свою чергу не отримують економічних переваг у результаті надання резидентам Дія Сіті права переходу на оподаткування податком на прибуток на особливих умовах, які б відповідно могли б покращити їх конкурентну позицію порівняно з іншими суб'єктами господарювання, що перебувають в аналогічному правовому та фактичному становищі, і які не отримують такої державної підтримки. За наведених умов, державна підтримка у формі надання резидентам Дія Сіті права переходу на оподаткування податком на прибуток на особливих умовах не спотворює і не загрожує спотворенням економічної конкуренції.

5.1.5. Віднесення повідомленої фінансової підтримки до державної допомоги

(90) Враховуючи викладене, повідомлена державна підтримка у формі надання резидентам Дія Сіті права переходу на оподаткування податком на прибуток на особливих умовах не здійснюється за рахунок ресурсів держави та місцевих ресурсів у розумінні Закону, не створює переваг суб'єктам господарювання для виробництва окремих видів товарів чи провадження окремих видів господарської діяльності, не спотворює та не загрожує спотворенням економічної конкуренції, отже, не є державною допомогою суб'єктам господарювання у розумінні Закону.

5.2. Надання юридичним особам – резидентам Дія Сіті права на:

- оподаткування ПДФО за ставкою 5% заробітної плати працівників резидентів Дія Сіті та винагороди залучених ними гіг-спеціалістів;
- надання окремих пільг з ПДФО, а саме звільнення від оподаткування суми доходу, отриманого платником податку у вигляді дивідендів, які нараховуються платнику податків емітентом акцій (інших корпоративних прав) - резидентом Дія Сіті, за умови якщо такий резидент Дія Сіті обрав модель оподаткування податком на прибуток на особливих умовах та ним не здійснювалась виплата дивідендів за акціями (іншими корпоративними правами) протягом двох послідовних календарних років, включення до складу податкової знижки суми витрат платника податку, сплачених на придбання акцій (інших корпоративних прав), емітентом яких є резидент Дія Сіті, за умов, передбачених Законом № 1667-IX та за умови, що розмір такої знижки не перевищує суми річного загального оподаткованого доходу платника податку, нарахованого як заробітна плата та (або) як дивіденди;
- нарахування ЄСВ на суму заробітної плати працівників резидентів Дія Сіті та на суму винагороди залучених ними гіг-спеціалістів у розмірі мінімального страхового внеску.

5.2.1. Надання підтримки суб'єктам господарювання

- (91) Відповідно до 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.
- (92) Частиною першою статті 3 Господарського кодексу України визначено, що під господарською діяльністю у цьому Кодексі розуміється діяльність суб'єктів господарювання у сфері суспільного виробництва, спрямована на виготовлення та реалізацію продукції, виконання робіт чи надання послуг вартісного характеру, що мають цінову визначеність.
- (93) Відповідно до частини першої статті 5 Закону № 1667-IX резидентом Дія Сіті може бути юридична особа, зареєстрована на території України в установленому законодавством України порядку, незалежно від її місцезнаходження та місця провадження господарської діяльності, яка відповідає всім таким вимогам:
- 1) здійснює один або кілька видів діяльності, визначених частиною четвертою цієї статті, що вказано у її статуті та/або відомостях про неї, що містяться у Єдиному державному реєстрі;
 - 2) розмір середньої місячної винагороди залученим працівникам та гіг-спеціалістам, починаючи з календарного місяця, наступного за календарним місяцем, в якому набуто статус резидента Дія Сіті, кожного календарного місяця становить не менше, ніж еквівалент 1200 євро за офіційним курсом гривні щодо євро, встановленим Національним банком України станом на перше число відповідного календарного місяця;
 - 3) середньооблікова кількість працівників та гіг-спеціалістів юридичної особи (у разі залучення) за підсумками кожного календарного місяця, починаючи з наступного за календарним місяцем, в якому юридичною особою набуто статус резидента Дія Сіті, становить не менше дев'яти осіб;
 - 4) сума кваліфікованого доходу юридичної особи, отриманого за перших три календарних місяці, наступні за календарним місяцем, в якому юридичною особою набуто статус резидента Дія Сіті, становить не менш як 90 відсотків суми її загального доходу за такий період, а сума кваліфікованого доходу, отриманого за кожен календарний рік перебування у статусі резидента Дія Сіті, становить не менш як 90 відсотків суми загального доходу юридичної особи за той самий період (за наявності загального доходу);
 - 5) щодо юридичної особи відсутні обставини, передбачені частиною другою цієї статті.
- (94) Отже, отримувачі повідомленої підтримки, а саме юридичні особи – резиденти Дія Сіті є суб'єктами господарювання у розумінні Закону.

5.2.2. Надання підтримки за рахунок ресурсів держави чи місцевих ресурсів

- (95) Пунктом 16 частини першої статті 1 Закону встановлено, що ресурси держави - рухоме і нерухоме майно, кошти державного бюджету, інші кошти, що є об'єктом права державної власності, земля та інші природні ресурси, що є об'єктами права власності Українського народу, бюджети фондів загальнообов'язкового державного соціального

страхування, щодо яких здійснюється державний нагляд або якими управляють чи розпоряджаються органи влади.

- (96) Пунктом 4 частини першої статті 1 Закону встановлено, що місцеві ресурси – рухоме і нерухоме майно, кошти місцевих бюджетів, інші кошти, земля, природні ресурси, що є у власності територіальних громад сіл, селищ, міст, районів у містах, об'єкти їх спільної власності, що перебувають в управлінні районних і обласних рад, майно, що належить Автономній Республіці Крим, управління яким здійснює Рада міністрів Автономної Республіки Крим.
- (97) Відповідно до статті 4 Закону державна допомога полягає, зокрема, у втратах доходів відповідних бюджетів.
- (98) Відповідно до пункту 51 Повідомлення ЄК передача державних ресурсів може здійснюватися в різних формах, як-от у формі прямих грантів, позик, гарантій, прямих інвестицій у капітал компаній і пільг у натурі. Рішуче та конкретне зобов'язання щодо надання державних ресурсів у майбутньому також вважається передачею державних ресурсів. Це необов'язково має бути реальна передача коштів, достатньо наявності недоотриманих державою надходжень. Відмова від надходжень, які могла б отримати держава, вважається передачею державних ресурсів. Наприклад, дефіцит надходжень від податків і соціальних внесків внаслідок звільнення від сплати або зниження розміру податків або соціальних внесків, запроваджених державою-членом, або звільнення від обов'язку сплати штрафів та інших грошових санкцій відповідає вимозі щодо державних ресурсів, встановленій статтею 107 (1) ДФЄС. Реальний ризик покладення додаткових зобов'язань на державу в майбутньому у зв'язку з гарантією або договірною пропозицією є достатньою умовою для цілей статті 107 (1) ДФЄС.
- (99) Відповідно до Програми Дія Сіті, юридичним особам – резидентам Дія Сіті надається право на:
- оподаткування ПДФО за ставкою 5 % заробітної плати працівників резидентів Дія Сіті та винагороди залучених ними гіг-спеціалістів (*водночас, максимальна ставка податку на доходи фізичних осіб становить 18 відсотків бази оподаткування щодо доходів, нарахованих (виплачених, наданих) (крім випадків, визначених у пунктах 167.2-167.5 цієї статті) у тому числі, але не виключно у формі: заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, які нараховуються (виплачуються, надаються) платнику у зв'язку з трудовими відносинами та за цивільно-правовими договорами*);
 - надання окремих пільг з ПДФО, а саме звільнення від оподаткування суми доходу, отриманого платником податку у вигляді дивідендів, які нараховуються платнику податків емітентом акцій (інших корпоративних прав) - резидентом Дія Сіті, за умови якщо такий резидент Дія Сіті обрав модель оподаткування податком на прибуток на особливих умовах та ним не здійснювалась виплата дивідендів за акціями (іншими корпоративними правами) протягом двох послідовних календарних років, включення до складу податкової знижки суми витрат платника податку, сплачених на придбання акцій (інших корпоративних прав), емітентом яких є резидент Дія Сіті, за умов, передбачених Закон № 1667-IX та за умови, що розмір такої знижки не перевищує суми річного загального оподаткованого доходу платника податку, нарахованого як заробітна плата та (або) як дивіденди;
 - нарахування ЄСВ на суму заробітної плати працівників резидентів Дія Сіті та на суму винагороди залучених ними гіг-спеціалістів у розмірі мінімального страхового внеску.

(100) Враховуючи наведене, надання податкових пільг на ПДФО та ЄСВ юридичним особам – резидентам Дія Сіті здійснюється за рахунок втрат надходжень відповідних бюджетів, отже підтримка надається за рахунок ресурсів держави та місцевих ресурсів у розумінні Закону.

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

(101) Відповідно до Програми Дія Сіті юридичним особам – резидентам Дія Сіті надається право на:

- оподаткування ПДФО за ставкою 5% заробітної плати працівників резидентів Дія Сіті та винагороди залучених ними гіг-спеціалістів (*водночас, максимальна ставка податку на доходи фізичних осіб становить 18 відсотків бази оподаткування щодо доходів, нарахованих (виплачених, наданих) (крім випадків, визначених у пунктах 167.2-167.5 цієї статті) у тому числі, але не виключно у формі: заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, які нараховуються (виплачуються, надаються) платнику у зв'язку з трудовими відносинами та за цивільно-правовими договорами*);

- надання окремих пільг з ПДФО, а саме звільнення від оподаткування суми доходу, отриманого платником податку у вигляді дивідендів, які нараховуються платнику податків емітентом акцій (інших корпоративних прав) - резидентом Дія Сіті, за умови якщо такий резидент Дія Сіті обрав модель оподаткування податком на прибуток на особливих умовах та ним не здійснювалась виплата дивідендів за акціями (іншими корпоративними правами) протягом двох послідовних календарних років, включення до складу податкової знижки суми витрат платника податку, сплачених на придбання акцій (інших корпоративних прав), емітентом яких є резидент Дія Сіті, за умов, передбачених Закон № 1667-ІХ, та за умови, що розмір такої знижки не перевищує суми річного загального оподаткованого доходу платника податку, нарахованого як заробітна плата та (або) як дивіденди;

- нарахування ЄСВ на суму заробітної плати працівників резидентів Дія Сіті та на суму винагороди залучених ними гіг-спеціалістів у розмірі мінімального страхового внеску.

(102) За таких умов суб'єкти господарювання, що провадять окремі види господарської діяльності в ІТ-сфері, звільняються від частини звичайних витрат на сплату ПДФО та ЄСВ, яких зазнають всі інші суб'єкти господарювання, що провадять діяльність в аналогічних правових та фактичних обставинах.

(103) Отже, надання податкових пільг на ПДФО та ЄСВ юридичним особам – резидентам Дія Сіті створює переваги для провадження окремих видів господарської діяльності у розумінні Закону.

5.2.4. Спотворення або загроза спотворення економічної конкуренції

(104) Враховуючи викладене, юридичні особи – резиденти Дія Сіті отримують переваги в результаті надання повідомленої державної підтримки у формі надання податкових пільг на ПДФО та ЄСВ, що покращуватиме їх конкурентну позицію порівняно з іншими суб'єктами господарювання, які перебувають в аналогічних правових та

фактичних обставинах та не отримують такої підтримки. Отже, така повідомлена підтримка спотворює або загрожує спотворенням економічної конкуренції.

5.2.5. Віднесення повідомленої фінансової підтримки до державної допомоги

(105) Враховуючи викладене, повідомлена державна підтримка у формі надання податкових пільг на ПДФО та ЄСВ юридичним особам – резидентам Дія Сіті, є **державною допомогою** у розумінні Закону.

6. ОЦІНКА ДОПУСТИМОСТІ ДЕРЖАВНОЇ ДОПОМОГИ

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

(107) Відповідно до частини першої статті 6 Закону державна допомога може бути визнана допустимою, якщо вона надається, зокрема, для цілі сприяння соціально-економічному розвитку регіонів, рівень життя в яких є низьким або рівень безробіття є високим.

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

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

(110) За інформацією від Надавача Програма Дія Сіті, що передбачає запровадження правового режиму Дія Сіті, сприятиме розвитку України, як регіону в цілому та забезпеченню зайнятості населення, що відповідає вимогам підпункту 1 пункту 3 Критеріїв оцінки. Отже вимогу Критеріїв оцінки виконано.

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

- витрат на реалізацію інвестиційних проектів (витрати на матеріальні та нематеріальні активи);
- витрат на створення нових робочих місць;
- витрат на провадження основного виду діяльності суб'єкта господарювання (лише для середнього та малого підприємництва);
- витрат (лише для середнього та малого підприємництва) на надання консультаційних послуг, проведення підготовчих досліджень, участь у торгових ярмарках тощо;

- витрат на підтримку новостворених суб'єктів малого підприємництва;
- витрат на оренду землі та будівель;
- витрат, пов'язаних з придбанням орендованого майна, крім землі та будівель;
- витрат на заробітну плату у зв'язку із створенням отримувачем державної допомоги нових робочих місць.

- (112) Відповідно до частини першої статті 5 Закону № 1667-IX резидентом Дія Сіті може бути юридична особа, зареєстрована на території України в установленому законодавством України порядку, незалежно від її місцезнаходження та місця провадження господарської діяльності, яка відповідає, зокрема, такій вимозі: середньооблікова кількість працівників та гіг-спеціалістів юридичної особи (у разі залучення) за підсумками кожного календарного місяця, починаючи з наступного за календарним місяцем, в якому юридичною особою набуто статус резидента Дія Сіті, становить не менше дев'яти осіб.
- (113) Відповідно до тверджень Надавача внаслідок запровадження режиму Дія Сіті кількість робочих місць в ІТ-сфері збільшиться більше ніж вдвічі (з 200 000 до 450 000).
- (114) Надавач також зазначає, що передбачені Законом № 5376 пільги з ПДФО та ЄСВ застосовуватимуться пропорційно до кількості спеціалістів, з якими резидентами Дія Сіті будуть укладені трудові договори або гіг-контракти. Крім того, кошти, зекономлені резидентами Дія Сіті внаслідок застосування пільгових умов, передбачених Програмою Дія Сіті, будуть частково спрямовуватись на витрати на заробітну плату працівникам та винагороду гіг-спеціалістам. Оскільки ПДФО та ЄСВ безпосередньо пов'язані із витратами резидентів Дія Сіті на оплату праці працівників/винагороди гіг-спеціалістів, державна підтримка у вигляді економії коштів резидентами Дія Сіті зі сплати цих податків виникає лише у випадку здійснення резидентами Дія Сіті витрат на оплату праці/винагороди таких працівників/гіг-спеціалістів.
- (115) Враховуючи вищенаведене, можна дійти висновку, що державна допомога буде спрямована на таку категорію витрат, як витрати на заробітну плату у зв'язку із створенням отримувачами державної допомоги нових робочих місць. Отже вимогу підпункту 2 пункту 3 Критеріїв оцінки виконано.
- (116) Підпунктом 3 пункту 3 Критеріїв оцінки встановлено, що державна допомога для забезпечення розвитку регіонів та підтримки середнього та малого підприємництва є допустимою у разі, коли забезпечується: створення нових робочих місць в результаті здійснення інвестицій та збереження їх отримувачем державної допомоги протягом не менше п'яти (для суб'єктів великого підприємства) та трьох (для середнього та малого підприємства) років з дня фактичного працевлаштування; здійснення інвестицій, що призвело до збільшення штатних одиниць відповідного отримувача державної допомоги у порівнянні із середнім показником за останні 12 місяців (у разі ліквідації робочих місць протягом такого періоду їх кількість визначається з огляду на загальну кількість нових робочих місць); заповнення вакансій протягом трьох років з моменту створення відповідного робочого місця.
- (117) Відповідно до тверджень Надавача внаслідок запровадження режиму Дія Сіті кількість робочих місць в ІТ-сфері збільшиться більше ніж вдвічі (з 200 000 до 450 000).

- (118) Надавач зазначає, що умови перебування у статусі резидента Дія Сіті, передбачені Законом № 1667-IX, передбачають обов'язок юридичної особи забезпечувати середньооблікову чисельність працівників та гіг-спеціалістів на рівні не менше 9 осіб кожного місяця впродовж всього строку резидентства. Таким чином, ІТ-компанії, які наразі залучають ІТ-спеціалістів через модель ФОП, але матимуть намір скористатися пільгами, передбаченими цією програмою державної допомоги, будуть зобов'язані забезпечити укладення щонайменше 9 трудових договорів або гіг-контрактів із залученими ними спеціалістами та підтримувати цей рівень зайнятості впродовж всього строку резидентства (який не обмежений у часі і триватиме допоки юридична особа матиме намір перебувати в такому статусі і відповідатиме всім вимогам Закону № 1667-IX). Разом з тим, очікується, що передбачені програмою державної допомоги пільги стимулюватимуть ІТ-компанії здійснювати перехід від залучення спеціалістів за моделлю ФОП на трудові договори або гіг-контракти і щодо решти своїх спеціалістів, адже фінансові стимули використовувати модель ФОП (що полягають у меншому податковому навантаженні порівняно з офіційним працевлаштуванням чи укладенням гіг-контрактів) будуть відсутні.
- (119) Також, Надавач зазначає, що передбачені Законом № 5376 пільги з ПДФО та ЄСВ застосовуватимуться пропорційно до кількості спеціалістів, з якими резидентами Дія Сіті будуть укладені трудові договори або гіг-контракти (тобто пільги застосовуються щодо виплат тільки тим спеціалістам, з якими трудові договори або гіг-контракти фактично укладені).
- (120) Крім того, відповідно до Закону № 1667-IX резиденти Дія Сіті – отримувачі державної допомоги зобов'язані на щомісячній основі відповідати, зокрема, вимозі щодо забезпечення розміру середньої місячної винагороди залученим працівникам та гіг-спеціалістам на рівні не менше, ніж еквівалент 1200 євро за офіційним курсом гривні щодо євро, встановленим Національним банком України станом на перше число відповідного календарного місяця. Таким чином, зекономлені кошти резидентами Дія Сіті внаслідок застосування до таких виплат пільгових умов, передбачених програмою державної допомоги, будуть частково спрямовуватись на витрати з підтримання зазначеного вище рівня заробітної плати працівникам та винагороди гіг-спеціалістам.
- (121) Також Надавач зазначає, що оскільки ПДФО та ЄСВ пов'язані з витратами резидентів Дія Сіті на оплату праці працівників/винагороди гіг-спеціалістів, державна підтримка у вигляді економії коштів резидентами Дія Сіті зі сплати цих податків виникає лише у випадку здійснення резидентами Дія Сіті витрат на оплату праці/винагороди таких працівників/гіг-спеціалістів
- (122) Отже, враховуючи вищенаведену інформацію, можна дійти висновку, що вимоги підпункту 3 пункту 3 Критеріїв оцінки виконано.
- (123) *Пунктом 4 Критеріїв оцінки встановлено, що до категорій отримувачів державної допомоги для забезпечення розвитку регіонів належать суб'єкти господарювання, що провадять діяльність у будь-якій галузі. До категорій отримувачів державної допомоги для підтримки середнього та малого підприємництва належать суб'єкти середнього та малого підприємництва, що провадять діяльність у будь-якій галузі.*
- (124) Відповідно до інформації, наданої Надавачем в Повідомленні до категорій отримувачів державної допомоги для забезпечення розвитку регіонів належать суб'єкти

господарювання, що провадять діяльність у сфері цифрової економіки. Отже вимогу пункту 4 Критеріїв оцінки виконано.

- (125) *Пунктом 5 Критеріїв оцінки встановлено, що критерії не застосовуються до суб'єктів господарювання, яких визнано банкрутами, стосовно яких порушено справу про банкрутство, які перебувають на стадії ліквідації, мають прострочену більш як шість місяців заборгованість перед державним (місцевим) бюджетом, Пенсійним фондом України та фондами загальнообов'язкового державного соціального страхування, що підтверджується відповідними органами державної влади, визнають свою неспроможність своєчасно виконати зобов'язання перед кредиторами через незадовільний стан фінансово-господарської діяльності.*
- (126) Відповідно до частини другої статті 5 Закону № 1667-IX не може бути резидентом Дія Сіті юридична особа, яка, зокрема, визнана банкрутом, яка перебуває у процесі припинення, крім перетворення, яка протягом більш як 30 днів має податковий борг, загальна сума якого становить понад 10 мінімальних заробітних плат (виходячи з розміру мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня поточного календарного року).
- (127) Відповідно до статті 104 «Припинення юридичної особи» Цивільного кодексу України юридична особа припиняється в результаті реорганізації (злиття, приєднання, поділу, перетворення) або ліквідації. У разі реорганізації юридичних осіб майно, права та обов'язки переходять до правонаступників.
- (128) В зв'язку із вищенаведеним, припинення юридичної особи є ширшим поняттям та включає в себе, зокрема, ліквідацію юридичної особи.
- (129) Крім цього, не може бути резидентом Дія Сіті юридична особа, яка, зокрема, протягом більш як 30 днів має податковий борг, загальна сума якого становить понад 10 мінімальних заробітних плат (виходячи з розміру мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня поточного календарного року). Дана вимога до резидентів Дія Сіті задовольняє вимоги Критеріїв оцінки, про те що державна допомога не може надаватися суб'єктам господарювання, що мають прострочену більш як шість місяців заборгованість перед державним (місцевим) бюджетом, Пенсійним фондом України та фондами загальнообов'язкового державного соціального страхування, що підтверджується відповідними органами державної влади, визнають свою неспроможність своєчасно виконати зобов'язання перед кредиторами через незадовільний стан фінансово-господарської діяльності.
Отже, вимогу пункту 5 Критеріїв оцінки виконано.
- (130) *Відповідно до пункту 6 Критеріїв оцінки державна допомога для забезпечення розвитку регіонів та підтримки середнього та малого підприємництва, крім новостворених суб'єктів малого підприємництва, надається в будь-якій формі.*
- (131) Повідомлена державна підтримка надається у формі надання податкових пільг на ПДФО та ЄСВ юридичним особам, які набули статусу резидентів Дія Сіті.
Отже вимогу пункту 6 Критеріїв оцінки виконано.

- (132) Пунктом 7 Критеріїв оцінки встановлено, що у разі коли суб'єкт господарювання є отримувачем державної допомоги за різними програмами державної допомоги та/або індивідуальної державної допомоги, з метою визначення сукупного розміру державної допомоги на забезпечення розвитку регіонів та підтримку середнього та малого підприємництва ураховується розмір всіх витрат, зазначених у пункті 3 Критеріїв, за всіма чинними програмами державної допомоги та індивідуальної державної допомоги.
- (133) Відповідно до тверджень Надавача інші програми державної допомоги для резидентів Дія Сіті відсутні. Отже вимогу пункту 7 Критеріїв оцінки виконано.
- (134) Відповідно до пункту 8 Критеріїв оцінки максимальний розмір державної допомоги для забезпечення розвитку регіонів, у тому числі для підтримки інвестицій та створення нових робочих місць у результаті реалізації інвестиційного проєкту, становить:
- для суб'єктів великого підприємництва – до 50 відсотків таких витрат;
 - для суб'єктів середнього підприємництва – до 60 відсотків таких витрат;
 - для суб'єктів малого підприємництва – до 70 відсотків таких витрат.
- Водночас, для того, щоб гарантувати, що інвестиції забезпечують реальний і стійкий внесок у розвиток відповідного регіону, що потребує допомоги, інвестиції та нові робочі місця повинні бути збережені отримувачами державної допомоги у відповідному регіоні не менше п'яти років (для середнього та малого підприємництва - трьох років) після завершення здійснення інвестицій.
- Отримувач державної допомоги для реалізації інвестиційного проєкту зобов'язаний зробити фінансовий внесок у розмірі не менше 25 відсотків витрат на його реалізацію за рахунок власних ресурсів або шляхом залучення зовнішнього фінансування без будь-якої державної підтримки.
- (135) Надавачем зазначено, що умови Програми Дія Сіті, що передбачають застосування податкових пільг з ПДФО та ЄСВ, застосовуватимуться пропорційно до кількості спеціалістів, з якими резидентами Дія Сіті будуть укладені трудові договори або гіг-контракти. Тобто пільги застосовуються щодо виплат тільки тим спеціалістам, з якими трудові договори або гіг-контракти фактично укладені. З огляду на наявність вимоги до резидентів Дія Сіті щодо забезпечення розміру середньої місячної винагороди залученим працівникам та гіг-спеціалістам на рівні не менше, ніж еквівалент 1200 євро, зекономлені резидентами Дія Сіті внаслідок застосування до таких виплат пільгових умов, передбачених Програмою Дія Сіті (13 % від суми виплат - економія з ПДФО; різниця між розмірами страхового внеску (зменшення бази – замість усієї суми нарахованої заробітної плати (винагороди) в якості бази використовуватиметься мінімальна заробітна плата) - економія з ЄСВ), будуть відповідно спрямовуватись на витрати з підтримання зазначеного вище рівня заробітної плати працівникам та винагороди гіг-спеціалістам. Всі інші витрати на здійснення резидентами Дія Сіті інвестицій та забезпечення передбаченого Законом № 1667-IX рівня виплат працівникам та гіг-спеціалістам, будуть фінансуватися резидентами Дія Сіті самостійно.
- (136) Надавач також звернув увагу на те, що оскільки державна підтримка у вигляді економії коштів резидентів Дія Сіті зі сплати ПДФО та ЄСВ виникатиме лише у випадку здійснення резидентами Дія Сіті витрат на оплату праці/сплату винагороди відповідних працівників/гіг-спеціалістів, державна допомога в даному випадку складатиме всього

лише невелику частину витрат резидентів Дія Сіті на здійснення оплати праці/витрат на гіг-спеціалістів, основну частину цих витрат нестиме безпосередньо резидент Дія Сіті.

- (137) В зв'язку з вищенаведеним вимоги пункту 8 Критеріїв оцінки виконано.
- (138) Враховуючи викладене, повідомлена державна підтримка у формі надання податкових пільг на ПДФО та ЄСВ юридичним особам – резидентам Дія Сіті, є державною допомогою, допустимою для конкуренції, у розумінні Закону.

7. ВИСНОВКИ ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ РОЗГЛЯДУ ПОВІДОМЛЕННЯ

- (139) Державна підтримка у формі надання резидентам Дія Сіті права переходу на оподаткування податком на прибуток на особливих умовах не здійснюється за рахунок ресурсів держави та місцевих ресурсів у розумінні Закону, не створює переваги суб'єктам господарювання для виробництва окремих видів товарів чи провадження окремих видів господарської діяльності, не спотворює та не загрожує спотворенням економічної конкуренції, отже, не є державною допомогою суб'єктам господарювання у розумінні Закону.
- (140) Разом з тим, державна підтримка у формі надання податкових пільг на ПДФО та ЄСВ юридичним особам – резидентам Дія Сіті, надається за рахунок ресурсів держави, створює переваги та спотворює або загрожує спотворенням економічної конкуренції є державною допомогою допустимою для конкуренції у розумінні Закону.
- (141) Водночас, з метою запобігання неналежного використання державної допомоги Міністерство цифрової трансформації України наприкінці кожного року надання державної допомоги, але не пізніше ніж до 31 березня наступного року, має надавати Антимонопольному комітету України інформацію про здійснені заходи з моніторингу та контролю фактичного використання державної допомоги, визначеної в цьому рішенні.
- (142) Також, з метою здійснення моніторингу і контролю державної допомоги Міністерство цифрової трансформації України через три роки після набрання чинності нормативно-правовими актами, що є підставою для запровадження правового режиму Дія Сіті, має проінформувати Антимонопольний комітет України щодо показників, яких досягнуто за підсумками вказаних трьох років, а саме таких показників:
- 1) загальної кількості суб'єктів господарювання, що набули статусу резидентів Дія Сіті;
 - 2) загальної кількості нових робочих місць, що створені суб'єктами господарювання, які набули статусу резидентів Дія Сіті;
 - 3) обсягів репатрійованого в Україну чистого прибутку суб'єктів господарювання, які набули статусу резидентів Дія Сіті, що надійшов в економіку України завдяки запровадженню оподаткуванням резидентів Дія Сіті податком на прибуток на особливих умовах.
- (143) Наведені в цьому рішенні обґрунтування та висновки застосовуються виключно для цілей застосування положень Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання» та не охоплюють правовідносини, що регулюються Законом України «Про захист економічної конкуренції».

Враховуючи викладене, керуючись статтями 7 і 12¹ Закону України «Про Антимонопольний комітет України», статтями 8 і 10 Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання», пунктами 2 і 4 розділу II 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 04.03.2016 № 2-рп, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 04.04.2016 за № 501/28631 (зі змінами), на підставі інформації, наданої Міністерством цифрової трансформації України, Тимчасова адміністративна колегія Антимонопольного комітету України

ПОСТАНОВИЛА:

1. Визнати, що державна підтримка, яку надаватиме Міністерство цифрової трансформації України на підставі Закону України «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні» та проєкту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні», який зареєстровано у Верховній Раді України 10.12.2020 за № 5376 у формі надання юридичним особам – резидентам Дія Сіті права переходу на оподаткування податком на прибуток на особливих умовах **не є державною допомогою суб'єктам господарювання** у розумінні Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання».

2. Визнати, що державна підтримка, яку надаватиме Міністерство цифрової трансформації України на підставі Закону України «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні» та проєкту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні», який зареєстровано у Верховній Раді України 10.12.2020 за № 5376 юридичним особам – резидентам Дія Сіті у формі:

- оподаткування податком на доходи фізичних осіб за ставкою 5 % заробітної плати працівників резидентів Дія Сіті та винагороди залучених ними гіг-спеціалістів;

- надання окремих пільг з податку на доходи фізичних осіб, а саме звільнення від оподаткування суми доходу, отриманого платником податку у вигляді дивідендів, які нараховуються платнику податків емітентом акцій (інших корпоративних прав) - резидентом Дія Сіті, за умови якщо такий резидент Дія Сіті обрав модель оподаткування податком на прибуток на особливих умовах та ним не здійснювалась виплата дивідендів за акціями (іншими корпоративними правами) протягом двох послідовних календарних років, включення до складу податкової знижки суми витрат платника податку, сплачених на придбання акцій (інших корпоративних прав), емітентом яких є резидент Дія Сіті, за умов, передбачених Законом України «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні», та за умови, що розмір такої знижки не перевищує суми річного загального оподатковуваного доходу платника податку, нарахованого як заробітна плата та (або) як дивіденди;

- нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на суму заробітної плати працівників резидентів Дія Сіті та на суму винагороди залучених ними гіг-спеціалістів у розмірі мінімального страхового внеску **є державною допомогою суб'єктам господарювання** у розумінні Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання».

3. Визнати, що державна допомога, яку надаватиме Міністерство цифрової трансформації України на підставі Закону України «Про стимулювання розвитку цифрової

економіки в Україні» та проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні», який зареєстровано у Верховній Раді України 10.12.2020 за № 5376 юридичним особам – резидентам Дія Сіті у формі:

- оподаткування податком на доходи фізичних осіб за ставкою 5 % заробітної плати працівників резидентів Дія Сіті та винагороди залучених ними гіг-спеціалістів;

- надання окремих пільг з податку на доходи фізичних осіб, а саме звільнення від оподаткування суми доходу, отриманого платником податку у вигляді дивідендів, які нараховуються платнику податків емітентом акцій (інших корпоративних прав) - резидентом Дія Сіті, за умови якщо такий резидент Дія Сіті обрав модель оподаткування податком на прибуток на особливих умовах та ним не здійснювалась виплата дивідендів за акціями (іншими корпоративними правами) протягом двох послідових календарних років, включення до складу податкової знижки суми витрат платника податку, сплачених на придбання акцій (інших корпоративних прав), емітентом яких є резидент Дія Сіті, за умов, передбачених Законом України «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні», та за умови, що розмір такої знижки не перевищує суми річного загального оподатковуваного доходу платника податку, нарахованого як заробітна плата та (або) як дивіденди;

- нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на суму заробітної плати працівників резидентів Дія Сіті та на суму винагороди залучених ними гіг-спеціалістів у розмірі мінімального страхового внеску,

є допустимою для конкуренції 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.

Голова Колегії

О. МУЗИЧЕНКО