



АНТИМОНОПОЛЬНИЙ КОМІТЕТ УКРАЇНИ

РІШЕННЯ

23 листопада 2021 р.

Київ

№ 637-р

Про розгляд справи № 500-26.15/26-21-ДД
про державну допомогу

За результатами розгляду повідомлення про нову державну допомогу Департаменту забезпечення ресурсних платежів Сумської міської ради (далі – Департамент Сумської МР), яке надійшло на Портал державної допомоги за реєстраційним номером у базі даних 53026 (вх. № 85-ПДД/2 від 12.02.2021) (далі – Повідомлення), розпорядженням державного уповноваженого Антимонопольного комітету України від 25.05.2021 № 05/130-р розпочато розгляд справи № 500-26.15/26-21-ДД про державну допомогу для проведення поглибленого аналізу допустимості державної допомоги для конкуренції (далі – Справа).

Антимонопольний комітет України (далі – Комітет), розглянувши матеріали Справи та подання про результати розгляду Справи від 15.11.2021 № 500-26.15/26-21-ДД/530-спр,

ВСТАНОВИВ:

1. ПОРЯДОК РОЗГЛЯДУ СПРАВИ

- (1)Департаментом Сумської МР подано Повідомлення у порядку, передбаченому статтею 9 Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання» (далі – Закон).
- (2)Листом Антимонопольного комітету України від 22.02.2021 № 500-118/05-2753 Повідомлення було залишено без руху та встановлено тридцятиденний строк для усунення недоліків і надання додаткової інформації.
- (3)Департаментом Сумської МР надано запитувану інформацію, яка надійшла на Портал державної допомоги 25.03.2021 за № 660-ПДД/2.
- (4)Повідомлення прийнято Комітетом до розгляду 25.03.2021.
- (5)За результатами розгляду Повідомлення розпорядженням державного уповноваженого Комітету від 25.05.2021 № 05/130-р розпочато розгляд справи про державну допомогу № 500-26.15/26-21-ДД.
- (6)Листом від 25.05.2021 № 500-26.15/05-7841 Комітет повідомив Департамент Сумської МР про початок розгляду справи.

- (7)Листом від 10.08.2021 № 500-26.15/05-11903 Комітет надіслав запит Департаменту Сумської МР про надання інформації.
- (8)Листом від 17.09.2021 № 06.01-18/7559 (zareestrovaniy u Komiteti 20.09.2021 za № 5-05/13121) Департамент Сумської МР надав додаткову інформацію.
- (9)Листом Комітету від 15.11.2021 № 500-26.15/05-16252 Департаменту забезпечення ресурсних платежів Сумської міської ради надіслано подання про попередні результати розгляду справи від 15.11.2021 № 500-26.15/26-21-ДД/530-спр (далі – Подання).

2. ВІДОМОСТІ ТА ІНФОРМАЦІЯ ВІД НАДАВАЧА ПІДТРИМКИ

2.1. Надавач підтримки

- (10)Сумська міська рада (далі – Сумська МР, Надавач) (майдан Незалежності, 2, м. Суми, 40030, ідентифікаційний код юридичної особи 23823253).

2.2. Отримувачі підтримки

- (11)Юридичні та фізичні особи.

2.3. Мета (ціль) підтримки

- (12)Розв'язання соціальних та економічних проблем загальнонаціонального характеру.

2.4. Очікуваний результат

- (13)Забезпечення розвитку Сумської міської територіальної громади.

2.5. Форма підтримки

- (14)Встановлення диференційних ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

- (15)Надання пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

2.6. Підстава для надання підтримки

- (16)Податковий кодекс України (далі – Кодекс).

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

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

- (19)Рішення Сумської міської ради від 24.06.2020 № 6998-МР «Про встановлення ставок та пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки» (далі – Рішення Сумської МР № 6998-МР).

2.7. Тривалість підтримки

(20) З 01.01.2021 до моменту втрати чинності Рішенням Сумської МР № 6998-МР (прийняття нового рішення).

2.8. Інформація щодо програми

(21) Відповідно до інформації, наданої Департаментом Сумської МР у Повідомленні:

- Рішенням Сумської МР № 6998-МР на території Сумської міської територіальної громади встановлюються:

ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, залежно від місця розташування (зональності) та типів об'єктів нерухомості згідно з додатками 1-2 до рішення;

пільги для фізичних осіб та юридичних осіб, надані відповідно до підпункту 266.4.2 пункту 266.4 статті 266 Кодексу, із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, згідно з додатком 3 до рішення;

межі розташування (зональності) об'єктів нерухомого майна згідно з додатками 4-5 до рішення.

Інші елементи податків (зокрема, платники податку, об'єкт оподаткування, база оподаткування, порядок обчислення податку, податковий період, строк та порядок сплати податку, строк та порядок подання звітності про обчислення і сплату податку) та відносини, що виникають у сфері справляння податків, визначаються Кодексом.

- Проблема полягає у встановленні ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, які б забезпечували відповідні надходження до бюджету Сумської міської територіальної громади, при цьому були б справедливі для платників цього податку, диференціювалися залежно від типу нерухомості, її місцезнаходження, відповідали економічній ситуації в цілому та Кодексу, надавали можливість розвитку суб'єктам підприємницької діяльності і водночас не створювали для них конкурентних переваг. Саме встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки відповідним рішенням Сумської МР вирішує дану проблему (встановлення ставок у діапазоні 0,02-1,5 відсотка розміру мінімальної заробітної плати, застосування зональності, оприлюднення проекту рішення, його погодження, збір пропозицій та зауважень тощо). Відмова від диференціації ставок даного податку (при встановленні максимальної ставки в розмірі 1,5 відсотка розміру мінімальної заробітної плати для всіх платників) призведе до надмірного податкового навантаження, неплатежів до бюджету та соціального невдоволення. Стимулюючий ефект полягає в досягненні збалансованого розвитку суб'єктів підприємницької діяльності – власників об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості.

- Визначення розміру ставок не може бути здійснено за допомогою інших політичних інструментів або форм державної допомоги, так як ставки податку для об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості, що перебувають у власності фізичних та юридичних осіб, встановлюються лише за рішенням міської ради залежно від місця розташування (зональності), типів таких об'єктів нерухомості та у розмірі, що не перевищує 1,5 відсотка розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, за 1 квадратний метр бази оподаткування.

- Суб'єкти господарювання самостійно визначають напрями використання заощаджених ними на сплаті податків коштів.

- До суб'єктів господарювання (отримувачів державної допомоги) належать юридичні особи, в тому числі нерезиденти, які є власниками об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості, розташованих у м. Суми. Види діяльності таких суб'єктів визначаються ними самостійно згідно з Господарським кодексом України.

- Ставки та пільги з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, залежать від типу об'єкта оподаткування (нежитлова нерухомість – будівлі готельні, офісні, торговельні, гаражі, промислові, господарські тощо; житлова нерухомість – будівлі житлового фонду, дачні, садові будинки); зональності, залежно від місця розташування об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості; площі об'єкта оподаткування і становлять від 0 (звільняються від оподаткування, не є об'єктом оподаткування) до 1,5 відсотка розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, за 1 квадратний метр бази оподаткування.

- Детальна інформація про суб'єктів господарювання (отримувачів державної допомоги) з конкретним розподілом державної допомоги між ними (типи суб'єктів господарювання, види їх діяльності) для надавача є невідомою та недоступною з таких причин:

- згідно з пунктом 266.7.5 статті 266 Кодексу платники податку - юридичні особи самостійно обчислюють суму податку станом на 1 січня звітного року і до 20 лютого цього ж року подають контролюючому органу за місцезнаходженням об'єкта/об'єктів оподаткування декларацію за формою, встановленою у порядку, передбаченому статтею 46 Кодексу, з розбивкою річної суми рівними частками поквартально. Згідно з пунктом 266.10.1 статті 266 Кодексу податкове зобов'язання за звітний рік з податку сплачується юридичними особами - авансовими внесками щокварталу до 30 числа місяця, що настуває за звітним кварталом, які відображаються в річній податковій декларації. Враховуючи, що юридичні особи самостійно проводять обрахунки суми податку на основі даних (площа нерухомості, тип нерухомості, розташування та ін.), що відомі тільки їм, навести дані по обсягах державної допомоги неможливо;

- не ведеться облік суб'єктів господарювання, які звільняються від оподаткування; які мають у власності об'єкти, що не є предметом оподаткування. Таким чином, навести дані по обсягах державної допомоги неможливо;

- за даними Головного управління ДПС у Сумській області згідно з частиною першою статті 16 Закону України «Про інформацію» передбачено, що податкова інформація – це сукупність відомостей і даних, що створені або отримані суб'єктами інформаційних відносин у процесі поточної діяльності і необхідні для реалізації покладених на контролюючі органи завдань і функцій у порядку, встановленому Кодексом. Правовий режим податкової інформації визначається Кодексом та іншими законами. Пункт 63.12 статті 63 Кодексу передбачає, що інформація, яка збирається, використовується та формується контролюючими органами у зв'язку з обліком платників податків, вноситься до інформаційних баз даних. Відповідно до підпункту 17.1.9 пункту 17.1 статті 17 Кодексу платник податку має право на нерозголошення контролюючим органом (посадовими особами) відомостей про такого платника без його письмової згоди та відомостей, що становлять конфіденційну інформацію, державну, комерційну чи банківську таємницю та стали відомі під час виконання посадовими особами службових обов'язків, крім випадків, коли це прямо передбачено законами. Відкрита податкова інформація надається згідно з наявними статистичними звітами та базами даних, які ведуться органом Державної податкової служби України, без вжиття заходів щодо додаткової систематизації та додаткового збору інформації. Надавач вважає, що відповідно до зазначеного вище, органи Державної податкової служби України позбавлені права надати інформацію в розрізі суб'єктів господарювання.

(22) Додатком 1 до Рішення Сумської МР № 6998-МР встановлено на території міста Суми (Зарічного та Ковпаківського району) ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за м² для окремих категорій будівель:

- будинки одноквартирні (код 1110) – 0,6 – 0,48 % розміру мінімальної заробітної плати, установлені законом на 01 січня звітного (податкового) року, крім будинків дачних та садових (код 1110.4) для яких встановлено ставку 0,15 – 0,12 %;
- будинки з двома квартирами (код 1121) – 0,6 – 0,48 %;
- будинки з трьома та більше квартирами (код 1122) – 0,4 – 0,28 %, крім будинків житлових готельного типу (код 1122.3), для яких встановлено ставку 0,3 – 0,24 %;
- гуртожитки (код 113) – не встановлюється;
- будівлі готельні (код 1211) – 0,3 – 0,24 %, крім ресторанів та барів (код 1211.5), для яких встановлено ставку 0,5 – 0,4 %;
- інші будівлі для тимчасового проживання (код 1212) – 0,1 – 0,08 %;
- будівлі офісні (код 1220):
 - будівлі органів державного та місцевого управління (код 1220.1) та будівлі органів правосуддя (код 1220.3) – не встановлюється;
 - будівлі фінансового обслуговування (код 1220.2) – 1,5 – 1,0 %;
 - будівлі закордонних представництв (код 1220.4) – 0,5 – 0,4 %;
 - адміністративно-побутові будівлі промислових підприємств (код 1220.5) – 0,0625 – 0,05 %;
 - будівлі для конторських та адміністративних цілей інші (код 1220.9) – 0,3 – 0,24 %;
- будівлі торговельні (код 1230):
 - торгові центри, універмаги, магазини (код 1230.1) – 0,25 – 0,21 %;
 - криті ринки, павільйони та зали для ярмарків (код 1230.2) – 0,5 – 0,4 %;
 - станції технічного обслуговування автомобілів (код 1230.3) – 0,1 – 0,08 %;
 - їдальні, кафе, закусочні тощо (код 1230.4) – 0,25 – 0,2 %;
 - бази та склади підприємств торгівлі і громадського харчування (код 1230.5), будівлі підприємств побутового обслуговування (код 1230.6) та будівлі торговельні інші (код 1230.9) – 0,125 – 0,1 %;
- вокзали, аеровокзали, будівлі засобів зв'язку та пов'язані з ними будівлі (код 1241) – 0,0625 – 0,05 %, крім будівель міського електротранспорту (код 1241.3), для яких не встановлюється ставка, та ангарів для літаків, локомотивні, вагонні, трамвайні та тролейбусні депо (код 1241.8), для яких встановлено ставку 1 % (за винятком об'єкта нерухомості «Тролейбусне депо», ставка податку для якого встановлюється в розмірі 0 % для юридичних осіб з 1 по 4 зону включно та у розмірі 0 % для фізичних осіб з 1 по 4 зону включно);
- гаражі (код 1242) – 0,1 – 0,08 %, крім навісів для велосипедів (код 1242.4) – не встановлюється;
- будівлі промислові (код 1251) – 0,025 – 0,02 %;
- резервуари, силоси та склади (код 1252) – 0,025 – 0,02 %;
- будівлі для публічних виступів (код 1261) – 0,025 – 0,02 %; крім казино, ігорних будинків (код 1261.1), для яких встановлено ставку 0,8 %, музичних та танцювальних залів, дискотек (код 1261.5) – 0,25 – 0,2 %, будівель для публічних виступів інші (код 1261.9) – 0,4 – 0,32 %;
- музеї та бібліотеки (код 1262) – не встановлюється;
- будівлі навчальних та дослідних закладів (код 1263) – не встановлюється;
- будівлі лікарень та оздоровчих закладів (код 1264) – не встановлюється;
- зали спортивні (код 1265) – 0,025 – 0,02 %;
- будівлі сільськогосподарського призначення, лісництва та рибного господарства (код 1271) – не встановлюється;
- будівлі для культової та релігійної діяльності (код 1272) – не встановлюється, крім похоронних бюро та ритуальних залів (код 1272.2), для яких встановлено ставку 0,3 – 0,24 %;
- пам'ятки історичні та такі, що охороняються державою, (код 1273) – не встановлюється;

- будівлі інші, не класифіковані раніше (код 1274) – не встановлюється, крім будівель лазень та пралень (код 1274.4) – 0,3 – 0,24 %.

(23) Додатком 2 до Рішення Сумської МР № 6998-МР встановлено на території Сумської міської об'єднаної територіальної громади (с. Піщане, с. Верхнє Піщане, с. Житейське, с. Загірське, с. Кириаківщина, с. Трохименкове, Сумський р-н, Сумська обл.) ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за м² для окремих категорій будівель:

- будинки одноквартирні (код 1110) – 0,1 – 0,08 % розміру мінімальної заробітної плати, установлені законом на 01 січня звітного (податкового) року, крім будинків дачних та садових (код 1110.4), для яких встановлено ставку 0,025 – 0,02 %;
- будинки з двома квартирами (код 1121) – 0,1 – 0,08 %;
- будинки з трьома та більше квартирами (код 1122) – 0,1 – 0,08 %;
- гуртожитки (код 113) – не встановлюється;
- будівлі готельні (код 1211) – 0,15 – 0,12 %, крім ресторанів та барів (код 1211.5), для яких встановлено ставку 0,25 – 0,2 %;
- інші будівлі для тимчасового проживання (код 1212) – 0,05 – 0,04 %;
- будівлі офісні (код 1220):

будівлі органів державного та місцевого управління (код 1220.1), будівлі органів правосуддя (код 1220.3) та будівлі закордонних представництв (код 1220.4) – не встановлюється;

будівлі фінансового обслуговування (код 1220.2) – 0,25 – 0,2 %;

адміністративно-побутові будівлі промислових підприємств (код 1220.5) – 0,0625 – 0,05 %;

будівлі для конторських та адміністративних цілей інші (код 1220.9) – 0,0375 – 0,03 %;

- будівлі торговельні (код 1230):

торгові центри, універмаги, магазини (код 1230.1) – 0,25 – 0,2 %;

криті ринки, павільйони та зали для ярмарків (код 1230.2) – 0,25 – 0,2 %;

станції технічного обслуговування автомобілів (код 1230.3) – 0,1 – 0,08 %;

їдальні, кафе, закусочні тощо (код 1230.4) – 0,125 – 0,1 %;

бази та склади підприємств торгівлі і громадського харчування (код 1230.5), будівлі підприємств побутового обслуговування (код 1230.6) та будівлі торговельні інші (код 1230.9) – 0,0625 – 0,05 %;

- вокзали, аеровокзали, будівлі засобів зв'язку та пов'язані з ними будівлі (код 1241) – 0,0625 – 0,05 %, крім будівель міського електротранспорту (код 1241.3), для яких не встановлюється ставка, та ангарів для літаків, локомотивні, вагонні, трамвайні та тролейбусні депо (код 1241.8), для яких встановлено ставку 1 % (за винятком об'єкта нерухомості «Тролейбусне депо», ставка податку за 1 кв. метр (відсотків розміру мінімальної заробітної плати) для якого встановлюється у розмірі 0 % для юридичних та фізичних осіб з 1 по 4 зону включно);

- гаражі (код 1242) – 0,0625 – 0,05 %, крім навісів для велосипедів (код 1242.4), для яких не встановлюється ставка;

- будівлі промислові (код 1251) – 0,025 – 0,02 %;

- резервуари, силоси та склади (код 1252) – 0,025 – 0,02 %;

- будівлі для публічних виступів (код 1261) – 0,0625 – 0,05 %; крім казино, ігрових будинків (код 1261.1), для яких встановлено ставку 0,8 %;

- музеї та бібліотеки (код 1262) – не встановлюється;

- будівлі навчальних та дослідних закладів (код 1263) – не встановлюється;

- будівлі лікарень та оздоровчих закладів (код 1264) – не встановлюється;

- зали спортивні (код 1265) – 0,025 – 0,02 %;

- будівлі сільськогосподарського призначення, лісництва та рибного господарства (код 1271) – не встановлюється;
- будівлі для культової та релігійної діяльності (код 1272) – не встановлюється, крім похоронних бюро та ритуальних залів (код 1272.2), для яких встановлено ставку 0,0625 – 0,05 %;
- пам'ятки історичні та такі, що охороняються державою, (код 1273) – не встановлюється;
- будівлі інші, не класифіковані раніше (код 1274) – не встановлюється, крім будівель лазень та пралень (код 1274.4), для яких встановлено ставку 0,0625 – 0,05 %.

(24) Додатком 3 до Рішення Сумської МР № 6998-МР встановлюються пільги у розмірі 100 % для фізичних та юридичних осіб, надані відповідно до підпункту 266.4.2 пункту 266.4 статті 266 Податкового кодексу України, із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на території Сумської міської об'єднаної територіальної громади: міста Суми (Ковпачівського та Зарічного районів) та с. Піщане, с. Верхнє Піщане, с. Житейське, с. Загірське, с. Кириківщина, с. Трохименкове, Сумський р-н, Сумська обл.;

- малозабезпеченим та багатодітним сім'ям, інвалідам I групи, отримувачам житлових субсидій для відшкодування витрат на оплату житлово-комунальних послуг, придбання скрапленого газу, твердого та рідкого пічного побутового палива, батькам та сім'ям загиблих воїнів-інтернаціоналістів, батькам та сім'ям військовослужбовців, загиблих при проходженні військової служби, учасникам Операції об'єднаних сил (ОСС) та членам їх сімей (на період перебування в зоні проведення ОСС), які перебувають на обліку в Департаменті соціального захисту населення Сумської міської ради;
- фізичним особам за господарські (присадибні) будівлі – допоміжні (нежитлові) приміщення, до яких належать сараї, хліви, гаражі, літні кухні, майстерні, вбиральні, погребі, навіси, котельні, бойлерні, трансформаторні підстанції тощо;
- для об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості закладів фізичної культури та спорту, які утримуються за рахунок коштів державного або місцевих бюджетів.

3. ІНФОРМАЦІЯ, ОТРИМАНА ПІД ЧАС РОЗГЛЯДУ СПРАВИ

(25) У ході розгляду справи від Департаменту Сумської МР отримано таку інформацію.

(26) Рішенням Сумської міської ради від 24.06.2020 № 6998-МР на території Сумської міської об'єднаної територіальної громади з 01.01.2021 встановлюються ставки та пільги зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості, що перебувають у власності фізичних та юридичних осіб, залежно від місця розташування (зональності) та типів таких об'єктів нерухомості.

(27) Мета державної допомоги – зниження ставок податку для платників щодо окремих категорій майна або звільнення від сплати певних категорій платників для забезпечення збалансованого розвитку територіальної громади з урахуванням інтересів суб'єктів підприємницької діяльності та наповнення бюджету Сумської міської територіальної громади.

(28) Як повідомляє Надавач, процедура прийняття Рішення Сумської МР № 6998-МР та відповідно визначення ставок цього податку складалася з підготовки проєкту рішення; розгляду на постійній комісії з питань планування соціально-економічного розвитку, бюджету, фінансів, розвитку підприємництва, торгівлі та послуг, регуляторної політики Сумської міської ради; погодження проєкту рішення відповідно до Регламенту роботи

Сумської міської ради; оприлюднення проєкту рішення на офіційному сайті Сумської міської ради; погодження з Сумським обласним територіальним відділенням Антимонопольного комітету України; направлення документів до Державної регуляторної служби України. На цих етапах підготовки рішення в результаті опрацювання, розрахунків, прогнозів, припущень, обговорення, дискусій та усних пропозицій були сформовані ставки податку в саме таких розмірах, у яких вони були прийняті 24 червня 2020 року. До уваги брався розмір ставок цього податку в інших аналогічних містах України, розмір ставок у попередні роки, розмір ставок сіл Піщане, Верхнє Піщане, Житейське, Загірське, Кириківщина, Трохименкове, відсутність пропозицій та зауважень з боку суб'єктів підприємницької діяльності та дотримання основних засад податкового законодавства України.

- (29) За уточненою інформацією від Надавача під час підготовки та погодження Рішення Сумської МР № 6998-МР до уваги бралися окремі нормативно-правові акти органів місцевого самоврядування, розміщені на їх офіційних сторінках в мережі Інтернет, та рішення Сумської міської ради від 19.06.2019 № 5302-МР «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки».
- (30) При цьому, Надавачем не вказано реквізитів таких нормативно-правових актів органів місцевого самоврядування, що бралися до уваги під час підготовки Рішення Сумської МР № 6998-МР на етапі проєкту.
- (31) Також Сумською МР до Комітету не було надано розрахунків, прогнозів, про які зазначалося у листі № 06.01-18/1763 від 25.03.2021, та/або внутрішніх документів (листів, обґрунтувань, пояснювальних записок), не наведені принципи та механізми конкретного розрахунку (визначення) ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, встановлених Рішенням Сумської МР № 6998-МР.
- (32) У той же час, як повідомляє Надавач, у 2020 році на етапах обговорення проєкту рішення, суб'єкти господарювання стосовно надмірного податкового навантаження та з проханням про зниження ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, для об'єктів нерухомості, що знаходяться на території Сумської міської територіальної громади, не зверталися.
- (33) Проєкт рішення був оприлюднений на офіційному сайті Сумської міської ради відповідно до Регламенту роботи Сумської міської ради, в тому числі з метою отримання відповідних пропозицій та зауважень від суб'єктів господарювання щодо можливих негативних наслідків для них. Такі пропозиції та зауваження не надходили, додатково настання негативних наслідків не оцінювалось.
- (34) За інформацією від Надавача, на 01.06.2021 кількість платників податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на території Сумської міської територіальної громади становила 2 176 осіб, в тому числі з них:
- фізичних осіб, які є власниками житлової нерухомості (ККД 18010200) – 782;
 - фізичних осіб, які є власниками нежитлової нерухомості (ККД 18010300) – 469;
 - юридичних осіб, які є власниками об'єктів житлової нерухомості (ККД 18010100) – 94;
 - юридичних осіб, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості (ККД 18010400) – 831.
- (35) При цьому Надавачем не надана інформація щодо кількості платників податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки за визначеними кодами класифікації об'єктів оподаткування та характеру діяльності таких суб'єктів, а саме:

- перелік послуг (товарів), що провадяться вказаними суб'єктами господарювання на безкоштовній основі для споживачів (юридичних та фізичних осіб);
- перелік послуг (товарів), що провадяться вказаними суб'єктами господарювання на платній основі для споживачів (юридичних та фізичних осіб);
- співвідношення (частка) діяльності суб'єкта господарювання, що здійснюється ним на платній основі, до загального обсягу його діяльності.

(36) Сума надходжень до бюджету Сумської міської територіальної громади на 01.06.2021 в розрізі груп платників податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки становила:

- сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості – 723 000 грн;
- сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості – 448 400 грн;
- сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості – 113 200 грн;
- сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості – 6 129 800 грн.

3.1. Щодо встановлення диференційних ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на території Сумської міської об'єднаної територіальної громади

(37) Додатками 1 та 2 до Рішення Сумської МР № 6998-МР встановлено різні ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для частини об'єктів нерухомості Зарічного району м. Суми, Ковпаківського району м. Суми (додаток 1) та для таких же об'єктів нерухомості в с. Піщане, с. Верхнє Піщане, с. Житейське, с. Загірське, с. Кириківщина, с. Трохименкове (додаток 2).

(38) Так, у додатку 2 до Рішення Сумської МР № 6998-МР встановлені нижчі ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, для об'єктів нерухомості, розміщених у с. Піщане, с. Верхнє Піщане, с. Житейське, с. Загірське, с. Кириківщина та с. Трохименкове, за такими кодами класифікації будівель та споруд: 1110 Будинки одноквартирні, 1121 Будинки з двома квартирами, 1122 Будинки з трьома та більше квартирами, 1211 Будівлі готельні, 1212 Інші будівлі для тимчасового проживання, 1220.2 Будівлі фінансового обслуговування, 1220.4 Будівлі закордонних представництв, 1220.9 Будівлі для конторських та адміністративних цілей інші, 1230.1 Торгові центри, універмаги, магазини, 1230.2 Криті ринки, павільйони та зали для ярмарків, 1230.4 Їдальні, кафе, закусочні тощо, 1230.5 Бази та склади підприємств торгівлі і громадського харчування, 1230.6 Будівлі підприємств побутового обслуговування, 1230.9 Будівлі торговельні інші, 1242.1 Гаражі наземні, 1242.2 Гаражі підземні, 1242.3 Стоянки автомобільні криті, 1261.1 Театри, кінотеатри та концертні зали, 1261.2 Зали засідань та багатоцільові зали для публічних виступів, 1261.3 Цирки, 1261.5 Музичні та танцювальні зали, дискотеки, 1261.9 Будівлі для публічних виступів інші, 1272.2 Похоронні бюро та ритуальні зали, 1274.4 Будівлі лазень та пралень.

(39) При цьому, в додатках 1 та 2 до Рішення Сумської МР № 6998-МР встановлені однакові ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, як для об'єктів нерухомості за такими кодами класифікації будівель та споруд: 1241 Вокзали, аеровокзали, будівлі засобів зв'язку та пов'язані з ним будівлі; 1251 Будівлі промисловості; 1252 Резервуари, силоси та склади; 1265 Зали спортивні, розташованих на території Зарічного та Ковпаківського районів міста Суми, так і для таких же об'єктів

нерухомості, розміщених у с. Піщане, с. Верхнє Піщане, с. Житейське, с. Загірське, с. Кириківщина та с. Трохименкове.

- (40) Одночасно, додатками 1 та 2 до Рішення Сумської МР № 6998-МР для об'єктів житлової та нежитлової нерухомості за кодами класифікації будівель та споруд 1110.4 Будинки дачні та садові, 1122.3 Будинки житлові готельного типу, 1211.1 Готелі, 1211.2 Мотелі, 1211.3 Кемпінги, 1211.4 Пансіонати, 1220.4 Будівлі закордонних представництв, 1220.5 Адміністративно-побутові будівлі промислових підприємств, 1220.9 Будівлі для конторських та адміністративних цілей, 1230.1 Торгові центри, універмаги, магазини, 1230.3 Станції технічного обслуговування автомобілів, 1230.4 Їдальні, кафе, закусочні, 1230.5 Бази та склади підприємств торгівлі і громадського харчування, 1230.6 Будівлі підприємств побутового обслуговування населення, 1230.9 Будівлі торговельні інші, 1241.1 Автовокзали та інші будівлі автомобільного транспорту, 1241.2 Вокзали та інші будівлі залізничного транспорту, 1241.4 Аеровокзали та інші будівлі повітряного транспорту, 1241.5 Морські та річкові вокзали, маяки та пов'язані з ними будівлі, 1241.6 Будівлі станцій підвісних та канатних доріг, 1241.7 Будівлі центрів радіо- та телевізійного мовлення, телефонних станцій, телекомунікаційних центрів, 1241.9 Будівлі транспорту та засобів зв'язку, 1242.3 Стоянки автомобільні криті, 1261.1 Театри, кінотеатри та концертні зали, 1261.2 Зали засідань та багатоцільові зали для публічних виступів, 1261.3 Цирки, 1261.5 Музичні та танцювальні зали, дискотеки, 1261.9 Будівлі для публічних виступів, встановлено знижені ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, в межах таких груп згідно з визначеною класифікацією будівель та споруд у межах однієї територіальної громади.
- (41) Внаслідок встановлення в додатках 1 та 2 до Рішення Сумської МР № 6998-МР знижених ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, для об'єктів нерухомості, розміщених у с. Піщане, с. Верхнє Піщане, с. Житейське, с. Загірське, с. Кириківщина та с. Трохименкове, а також в межах окремих груп класифікацій будівель і споруд, суб'єкти господарювання - платники податку за такі види нерухомого майна заощаджують певний обсяг коштів, ніж ті суб'єкти господарювання, об'єкти нерухомості яких розміщено в Зарічному та Ковпаківському районах м. Суми, та ті, для яких передбачено більший розмір ставки оподаткування в межах однієї групи будівель та споруд.
- (42) Як зазначає Надавач, суб'єкти господарювання самостійно визначають напрями витрат заощаджених коштів. Вимоги/вказівки Сумської міської ради до таких суб'єктів господарювання щодо спрямування заощаджених коштів на певні види витрат відсутні.
- (43) За інформацією Надавача такі різні ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, встановлені в тому ж розмірі, що і було встановлено рішенням Сумської міської ради від 19.06.2019 № 5302-МР «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки», яке втратило чинність з 01.01.2021.
- (44) Інших ґрунтовних підстав та причин встановлення різних ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, для об'єктів нерухомості, коди класифікацій будівель та споруд яких зазначені вище, в межах однієї територіальної громади, Сумської МР, наприклад, місця розташування та наявності інфраструктури, типу об'єктів нерухомості та їх вартості, площі об'єктів оподаткування тощо, Надавачем не зазначено.

- (45) У листі Надавача відсутні пояснення та інформація щодо мети встановлення диференційних ставок у межах окремих груп будівель та споруд, у тому числі причини й обставини, з якими пов'язано встановлення диференційних ставок у межах окремих груп будівель та споруд залежно від підвидів будівель та споруд, зазначених у додатках 1 та 2 до Рішення Сумської МР № 6998-МР.
- (46) Рішення Сумської МР № 6998-МР було прийнято Сумською МР відповідно до Податкового кодексу України та постанови Кабінету Міністрів України від 24.05.2017 № 483 «Про затвердження форм типових рішень про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки», якою затверджено форму типового рішення про встановлення ставок та пільг із сплати, зокрема податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.
- (47) Додаток 1 до Типового рішення про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, передбачає встановлення ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки за видами майна згідно з класифікацією будівель та споруд. Державний класифікатор будівель та споруд затверджений наказом Держстандарту від 17 серпня 2000 р. № 507.
- У додатках 1 та 2 до Рішення Сумської МР № 6998-МР не встановлено ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, для об'єктів нерухомості за такими кодами класифікації будівель та споруд: 1130 Гуртожитки, 1220.1 Будівлі органів державного та місцевого управління, 1220.3 Будівлі органів правосуддя, 1241.3 Будівлі міського електротранспорту, 1242.4 Навіси для велосипедів, 1262 Музеї та бібліотеки, 1263 Будівлі навчальних та дослідних закладів, 1264 Будівлі лікарень та оздоровчих закладів, 1271 Будівлі сільськогосподарського призначення, лісівництва та рибного господарства, 1272.1 Церкви, собори, костіоли, мечеті, синагоги тощо, 1272.3 Цвинтарі та крематорії, 1273 Пам'ятники історичні та такі, що охороняються державою, 1274.1 Казарми Збройних Сил, 1274.2 Будівлі поліцейських та пожежних служб, 1274.3 Будівлі виправних закладів, в'язниць та слідчих ізоляторів, 1274.5 Будівлі з облаштування населених пунктів. У додатку 2 до Рішення Сумської МР № 6998-МР не встановлено ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, для об'єктів нерухомості за кодом 1220.4 Будівлі закордонних представництв.
- (48) За інформацією Надавача при визначенні ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за відповідними кодами Державного класифікатора будівель та споруд враховувалися положення підпункту 266.2.2 пункту 266.2 статті 266 Податкового кодексу України, де вказано, що не є об'єктом оподаткування об'єкти житлової та нежитлової нерухомості, які перебувають у власності органів державної влади, органів місцевого самоврядування; гуртожитки; окремі будівлі промисловості та споруди сільськогосподарських товаровиробників; об'єкти нерухомості, що перебувають у власності релігійних організацій; будівлі дошкільних та загальноосвітніх навчальних закладів та інші.
- (49) Як повідомляє Надавач, невстановлення ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, в додатку 1 та 2 до Рішення Сумської МР № 6998-МР для об'єктів нерухомості за кодами класифікації будівель та споруд 1130, 1241.3, 1242.4, 1262, 1263, 1264, 1271, 1272.3, 1273 та 1274.5 обумовлено нормами Податкового кодексу України 266.5.1., 266.2.2 та 266.4.2.
- (50) Так, згідно з підпунктами г, и та і підпункту 266.2.2 Податкового кодексу України, не є об'єктом оподаткування, зокрема:

- гуртожитки;
- об'єкти нерухомості, що перебувають у власності релігійних організацій, статuti (положення) яких зареєстровано у встановленому законом порядку, та використовуються виключно для забезпечення їхньої статутної діяльності, включаючи ті, в яких здійснюють діяльність засновані такими релігійними організаціями добродійні заклади (притулки, інтернати, лікарні тощо), крім об'єктів нерухомості, в яких здійснюється виробнича та/або господарська діяльність;
- будівлі дошкільних та загальноосвітніх навчальних закладів незалежно від форми власності та джерел фінансування, що використовуються для надання освітніх послуг.

(51) Отже, юридичним особам - власникам об'єктів нерухомості, що перебувають у власності релігійних організацій, статuti (положення) яких зареєстровано у встановленому законом порядку, та використовуються виключно для забезпечення їхньої статутної діяльності, включаючи ті, в яких здійснюють діяльність засновані такими релігійними організаціями добродійні заклади (притулки, інтернати, лікарні тощо) та будівлі дошкільних та загальноосвітніх навчальних закладів, не заборонено здійснювати підприємницьку діяльність у визначеному законом порядку.

(52) Сумська МР не передбачає оподаткування об'єктів нерухомості, зокрема за кодом класифікації будівель і споруд 1130 Гуртожитки, що відповідає положенням підпункту 266.2.2 пункту 266.2 статті 266 Податкового кодексу.

(53) При цьому, як зазначається в листі Сумської МР № 06.01-18/1763 від 25.03.2021: *«Звільнення суб'єктів господарювання від оподаткування не створює негативного впливу на конкуренцію, так як вони безпосередньо визначені Податковим кодексом України (об'єкти житлової та нежитлової нерухомості, які перебувають у власності органів державної влади, органів місцевого самоврядування; будівлі дитячих будинків сімейного типу, гуртожитки; об'єкти нежитлової нерухомості, які використовуються суб'єктами господарювання малого та середнього бізнесу, що провадять свою діяльність в малих архітектурних формах та на ринках; об'єкти нерухомості, що перебувають у власності релігійних організацій; будівлі дошкільних та загальноосвітніх навчальних закладів; об'єкти нежитлової нерухомості державних та комунальних дитячих санаторно-курортних закладів та закладів оздоровлення та відпочинку дітей; об'єкти житлової нерухомості, які належать багатодітним або прийомним сім'ям та ін.) націлені на різні категорії споживачів, отримувачів послуг».*

3.2. Щодо пільг для закладів фізичної культури та спорту, які утримуються за рахунок коштів державного або місцевих бюджетів

(54) Додатком 3 до Рішення Сумської МР № 6998-МР передбачено встановлення пільги у розмірі 100 %, зокрема, для об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості закладів фізичної культури та спорту, які утримуються за рахунок коштів державного або місцевих бюджетів та розміщуються на території Сумської міської об'єднаної територіальної громади.

(55) За інформацією Надавача звільнення (розмір пільги становить 100 %) об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості закладів фізичної культури та спорту, які утримуються за рахунок коштів державного бюджету, є конкретизацією підпунктів а, й пункту 266.2.2 статті 266 Податкового кодексу України, де визначено, що не є об'єктом оподаткування об'єкти житлової та нежитлової нерухомості, які перебувають у власності органів державної влади, органів місцевого самоврядування, а також організацій, створених ними в установленому порядку, що повністю утримуються за рахунок відповідного

державного чи місцевого бюджету і є неприбутковими (їх спільній власності); не є об'єктом оподаткування об'єкти нежитлової нерухомості державних та комунальних центрів олімпійської підготовки, шкіл вищої спортивної майстерності, центрів фізичного здоров'я населення, центрів з розвитку фізичної культури і спорту осіб з інвалідністю, дитячо-юнацьких спортивних шкіл, а також центрів олімпійської підготовки, шкіл вищої спортивної майстерності, дитячо-юнацьких спортивних шкіл і спортивних споруд всеукраїнських фізкультурно-спортивних товариств, їх місцевих осередків та відокремлених підрозділів, що є неприбутковими та включені до Реєстру неприбуткових установ та організацій. У разі виключення таких установ та організацій з Реєстру неприбуткових установ та організацій декларація подається платником податку протягом 30 календарних днів з дня виключення, а податок сплачується починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому відбулося виключення з Реєстру неприбуткових організацій.

(56) Згідно з абзацом п'ятим статті 1 Закону України «Про фізичну культуру і спорт», заклад фізичної культури і спорту - юридична особа, що забезпечує розвиток фізичної культури і спорту шляхом, зокрема, надання фізкультурно-спортивних послуг. Закладами фізичної культури і спорту, зокрема, є: спортивні клуби, дитячо-юнацькі спортивні школи, заклади спеціалізованої освіти спортивного профілю із специфічними умовами навчання, школи вищої спортивної майстерності, центри олімпійської підготовки, центри студентського спорту закладів вищої освіти, фізкультурно-оздоровчі заклади, центри фізичного здоров'я населення, центри фізичної культури і спорту осіб з інвалідністю.

(57) Щодо основної діяльності закладів фізичної культури та спорту, які утримуються за рахунок коштів державного або місцевих бюджетів, отримано інформацію від Надавача та з відкритих джерел, у тому числі з офіційного сайту Сумської міської ради.

(58) За інформацією Надавача Відділу у справах молоді і спорту Сумської міської ради підпорядковано:

А) 6 комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл, а саме:

- міський комунальний заклад «Комплексна дитячо-юнацька спортивна школа «Суми» (далі - МКЗ «КДЮСШ «Суми»);
- міський комунальний заклад «Спеціалізована дитячо-юнацька спортивна школа олімпійського резерву В. Голубничого з легкої атлетики (далі - МКЗ «СДЮШОР В. Голубничого з легкої атлетики»);
- комунальний заклад «Комплексна дитячо-юнацька спортивна школа єдиноборств» Сумської міської ради (далі - КЗ «Комплексна дитячо-юнацька спортивна школа єдиноборств» СМР);
- міський комунальний заклад «Дитячо-юнацька спортивна школа з вільної боротьби» (далі - МКЗ «ДЮСШ з вільної боротьби»);
- комунальний заклад «Комплексна дитячо-юнацька спортивна школа № 1 м. Суми» (далі - КЗ «КДЮСШ № 1 м. Суми»);
- комунальний заклад «Комплексна дитячо-юнацька спортивна школа № 2 м. Суми» (далі - КЗ «КДЮСШ № 2 м. Суми»).

З них, КЗ «Комплексна дитячо-юнацька спортивна школа єдиноборств» СМР та КЗ «КДЮСШ № 2 м. Суми» не є платниками податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

МКЗ «КДЮСШ «Суми», МКЗ «СДЮШОР В. Голубничого з легкої атлетики» та КЗ «КДЮСШ № 1 м. Суми» є платниками податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. При цьому, зазначені заклади фізичної культури і спорту не надають платних послуг.

Інформації щодо МКЗ «ДЮСШ з вільної боротьби» Надавачем до Комітету не надано.

Водночас, відповідно до Статуту МКЗ «ДЮСШ з вільної боротьби», затвердженого рішенням Сумської міської ради № 1582-МР від 21.12.2016, МКЗ «ДЮСШ з вільної боротьби» є міським комунальним позашкільним навчальним закладом спортивного профілю, закладом фізичної культури та спорту, який забезпечує розвиток здібностей вихованців в обраному виді спорту, визнаному в Україні, створює необхідні умови для гармонійного виховання, фізичного розвитку, повноцінного оздоровлення, змістовного відпочинку і дозвілля дітей та молоді, самореалізації, набуття навичок здорового способу життя, підготовки спортсменів для резервного спорту, засновником якого є Сумська міська рада та знаходиться у підпорядкуванні відділу у справах молоді та спорту Сумської міської ради.

Згідно з пунктом 1.3 Статуту, МКЗ «ДЮСШ з вільної боротьби» є неприбутковим бюджетним закладом, головною метою якого є сприяння розвитку видів спорту в місті Суми.

Пунктом 1.4 Статуту визначено, що головним завданням МКЗ «ДЮСШ з вільної боротьби» є:

- виховання гармонійно-розвинутої особистості;
- зміцнення здоров'я дітей, підлітків та молоді засобами фізичної культури і спорту;
- підготовка кваліфікованих спортсменів для збірних команд України;
- забезпечення комплектування, підготовки збірних команд міста для участі в обласних, всеукраїнських та міжнародних змаганнях.
- проведення навчально-тренувальних занять, навчально-тренувальних зборів, спортивних змагань.

Відповідно до пункту 6.1 Статуту, фінансування МКЗ «ДЮСШ з вільної боротьби» здійснюється в установленому порядку за рахунок коштів Засновника та інших джерел, не заборонених чинним законодавством. Іншими джерелами формування ДЮСШ є кошти:

- фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності;
- гуманітарної допомоги;
- добровільних грошових внесків, матеріальні цінності підприємств, установ, організацій та окремих громадян.

Згідно з пунктом 6.3 Статуту, МКЗ «ДЮСШ з вільної боротьби» у процесі впровадження своєї діяльності має право:

- самостійно розпоряджатися коштами, одержаними від господарської та іншої діяльності відповідно до Статуту;
- модернізувати власну матеріально-технічну базу, базу спортивно-оздоровчих таборів;
- володіти, користуватися, розпоряджатися майном відповідно до законодавства та Статуту;
- користуватися безоплатно земельними ділянками, на яких розташована ДЮСШ;
- виконувати інші функції, що не суперечать законодавству та Статуту.

Також, як повідомляє Надавач, серед закладів фізичної культури та спорту, які утримуються за рахунок коштів державного або місцевих бюджетів, МКЗ «ДЮСШ «Суми», МКЗ «СДЮШОР В. Голубничого з легкої атлетики» та КЗ «ДЮСШ № 1 м. Суми» не надають платних послуг для населення Сумської міської об'єднаної територіальної громади.

Б) 5 дитячо-юнацьких спортивних шкіл фізкультурно-спортивних товариств, а саме:

- міська дитячо-юнацька спортивна школа Сумської обласної організації Всеукраїнської фізкультурно-спортивного товариства «Колос» (далі - Міська ДЮСШ СОО ВФСТ «Колос»);

- комплексна дитячо-юнацька спортивна школа «Україна» профспілкової організації публічного акціонерного товариства «Сумбуд» (далі - КДЮШ «Україна» ПО ПАТ «Сумбуд»);

- Сумська міська дитячо-юнацька спортивна школа «Спартак» (далі - Сумська міська ДЮСШ «Спартак»);

- дитячо-юнацька спортивна школа «Спартаківець» м. Суми (далі - ДЮСШ «Спартаківець» м. Суми);

- комплексна дитячо-юнацька спортивна школа «Авангард» Сумської обласної організації фізкультурно-спортивного товариства «Україна» (далі - КДЮСШ «Авангард» СООФСТ «Україна»).

З них, як зазначається в матеріалах Надавача, Сумська міська ДЮСШ «Спартак» не є платником податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

КДЮШ «Україна» ПО ПАТ «Сумбуд» не отримує пільги на сплату податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

ДЮСШ «Спартаківець» м. Суми є неприбутковою організацією.

Інформація щодо Міської ДЮСШ СОО ВФСТ «Колос» та КДЮСШ «Авангард» СООФСТ «Україна» Надавачем Комітету не надана.

В) 3 комунальні підприємства спортивного профілю Сумської міської ради, а саме:

- комунальне підприємство Сумської міської ради «Муніципальний спортивний клуб з хокею на траві «Сумчанка» (далі - КП СМР «МКП з хокею на траві «Сумчанка»);

- комунальне підприємство «Муніципальний спортивний клуб «Тенісна Академія» Сумської міської ради (далі - КП «МСК «Тенісна Академія» СМР);

- комунальне підприємство «Футбольний клуб «Суми» (КП «ФК «Суми»).

З них, КП СМР «МКП з хокею на траві «Сумчанка» та КП «МСК «Тенісна Академія» СМР не є платниками податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

Інформація щодо КП «ФК «Суми» Надавачем Комітету не надана.

Водночас, відповідно до Статуту КП «ФК «Суми», затвердженого рішенням Сумської міської ради № 203-МР від 27.01.2021, КП «ФК «Суми» є комунальним підприємством, яке засновано на комунальній власності Сумської міської територіальної громади. Засновником підприємства є Сумська міська рада.

Згідно з пунктом 2.1 Статуту метою діяльності «ФК «Суми», зокрема є:

- становлення та розвиток професійної футбольної команди всеукраїнського та міжнародного класу;

- розробка та реалізація програми розвитку дитячо-юнацького футболу, підтримка та розвиток футбольної команди юнаків 17 років (U17) та команди юнаків 19 років (U19) всеукраїнського та міжнародного класу;

- підвищення спортивної майстерності футболістів-професіоналів та юних футболістів;

- підготовка та участь у спортивних змаганнях;

- отримання прибутку шляхом здійснення підприємницької діяльності.

Пунктом 2.2 Статуту визначено, що предметом діяльності КП «ФК «Суми» є:

- розвиток дитячого та юнацького футболу;

- забезпечення підготовки кваліфікованих спортсменів з футболу, в тому числі для збірної команди України та забезпечення їх участі у змаганнях в Україні та за її межами;

- участь у міських, обласних, національних та міжнародних змаганнях з футболу;

- забезпечення підтримки і пропаганди фізичної культури та спорту, популяризації футболу, в тому числі професійного та дитячо-юнацького;

- проведення різноманітних спортивних заходів, організація спортивних змагань;

- розвиток матеріальної та спортивної бази Клубу;

- надання платних послуг фізкультурно-оздоровчої та спортивної спрямованості;
 - створення в структурі Клубу дитячо-юнацьких спортивних команд з футболу, організація дозвілля та спортивно-видовищних заходів;
 - співробітництво з провідними громадськими організаціями, клубами;
 - співробітництво та укладання договорів з іншими футбольними клубами, в тому числі зарубіжними клубами;
 - придбання необхідного обладнання, матеріалів, інвентарю, спортивної форми та іншого майна;
 - сприяння у здійсненні господарськими та іншими організаціями будівництва, реконструкції та ремонту спортивних споруд, забезпечення ефективного використання спортивно-технічної бази та матеріальних ресурсів;
 - організація навчання та підготовка фахівців в рамках відповідних шкіл, семінарів, конференцій, симпозіумів, підвищення кваліфікації.
- Підприємство здійснює будь-які інші види господарської діяльності, якщо вони не заборонені законодавством і відповідають цілям, передбаченим Статутом.

Г) 2 комунальні установи, а саме:

- міський центр фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх» (далі - КУ «Міський центр фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх»);
- Сумський міський центр дозвілля молоді (далі - КУ «Сумський міський центр дозвілля молоді»).

За інформацією Надавача КУ «Міський центр фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх») *не має пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.*

Інформація щодо КУ «Сумський міський центр дозвілля молоді» Надавачем Комітету не надана.

Водночас, відповідно до Положення КУ «Сумський міський центр дозвілля молоді», затвердженого рішенням Сумської міської ради № 307-МР від 27.12.2006, КУ «Сумський міський центр дозвілля молоді» створений Сумською міською радою є спеціалізованим суб'єктом з реалізації державної молодіжної політики і поширює свою діяльність на територію міста.

Відповідно до пункту 2.1 Положення КУ «Сумський міський центр дозвілля молоді» шляхом впровадження соціальних, організаційних, методичних, інформаційних, юридично-правових заходів сприяє реалізації національних та обласних молодіжних програм, розробці і опрацюванню нових соціальних технологій, поглибленню традиційних, а також створенню інноваційних та альтернативних форм роботи з молоддю.

Завданнями КУ «Сумський міський центр дозвілля молоді» є:

- формування національної свідомості та патріотичне виховання молоді;
- формування правової культури та профілактика протиправної поведінки молоді;
- підтримка діяльності молодіжних громадських об'єднань та студентського самоврядування;
- формування здорового способу життя серед молоді та підлітків;
- підтримка творчої та обдарованої молоді;
- сприяння розвитку змістовного дозвілля молоді;
- розвиток трудової активності молоді, сприяння забезпеченню зайнятості та самозайнятості молоді;
- розвиток міжнародних молодіжних контактів та студентських обмінів.

Згідно із пунктом 4.5 Положення, КУ «Сумський міський центр дозвілля молоді» має право:

- розробляти й затверджувати навчальні, тренінгові програми, вести в установленому порядку просвітницьку, науково-дослідну, краєзнавчу, інформаційну діяльність;
- створювати творчі колективи, залучати фахівців та експертів для здійснення заходів, визначених цим положенням, організовувати їх навчання;
- самостійно організовувати та брати участь у проведенні місцевих, обласних, всеукраїнських, міжнародних конференцій, форумів, фестивалів, конкурсів, виставок тощо;
- видавати та розповсюджувати інформаційно-методичні матеріали, проводити на замовлення тематичні соціологічні дослідження.

Пунктом 4.7 зазначеного Положення визначено, що для провадження видів діяльності, які згідно із законодавством підлягають ліцензуванню, КУ «Сумський міський центр дозвілля молоді» отримує відповідну ліцензію.

(59) За інформацією Надавача серед закладів фізичної культури та спорту, що фінансуються за рахунок обласного бюджету, на території Сумської міської об'єднаної територіальної громади, функціонують обласний комунальний навчально-тренувальний заклад «Сумська кінна дитячо-юнацька спортивна школа» та обласний комунальний заклад Сумська обласна школа вищої спортивної майстерності, які не є платниками податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

(60) Надавачем повідомлено, що обласний комунальний навчально-тренажерний заклад «Сумська кінна дитячо-юнацька спортивна школа» надає такі фізкультурно-спортивні послуги:

- проведення індивідуальних занять з верхової їзди з інструктором на манежі;
- проведення одного індивідуального заняття з верхової їзди з інструктором з виїздом;
- проведення індивідуальних занять з верхової їзди з інструктором на манежі з дітьми віком до 10 років;
- проведення одного групового заняття з верхової їзди з інструктором на манежі з відвідуванням стайні;
- проведення індивідуальних занять з верхової їзди з інструктором на манежі (4 заняття).

(61) Вартість таких послуг затверджена директором обласного комунального навчально-тренажерного закладу «Сумська кінна дитячо-юнацька спортивна школа» та становить:

- проведення одного індивідуального заняття з верхової їзди з інструктором на манежі (30 хв – крок, рись) – 280 грн;
- проведення одного індивідуального заняття з верхової їзди з інструктором з виїздом (30 хв – крок, рись) – 280 грн;
- проведення одного індивідуального заняття з верхової їзди з інструктором на манежі з дітьми віком до 10 років (1 коло по манежу) – 50 грн;
- проведення одного групового заняття з верхової їзди з інструктором на манежі (1 коло з відвідуванням стайні) – 50 грн;
- проведення індивідуальних занять з верхової їзди з інструктором на манежі (4 заняття по 30 хв – крок, рись) – 1000 грн.

За інформацією, отриманою від Надавача, до вартості таких фізкультурно-спортивних послуг не включається прибуток, тобто фактично послуги реалізуються по собівартості.

(62) При цьому, Надавачем не надано Комітету інформації щодо переліку надання іншими закладами фізичної культури та спорту платних/безоплатних послуг.

(63) Відсутня інформація від Надавача щодо основної діяльності Міської ДЮСШ СОО ВФСТ «Колос», ДЮСШ «Спартаківець» м. Суми, КДЮСШ «Авангард» СООФСТ «Україна».

- (64) Як зазначає Надавач, наявність норми в додатку 3 Рішення Сумської МР № 6998-МР, згідно з якою передбачається надання 100 % пільги зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості закладів фізичної культури та спорту, які утримуються за рахунок коштів державного або місцевих бюджетів, обумовлена численними зверненнями таких закладів у попередні роки.
- (65) Разом з тим, Надавачем не надано інформації та/або копії листів-звернень зазначених закладів фізичної культури і спорту та або інших закладів галузевого спрямування до Сумської МР щодо отримання пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки під час погодження Рішення Сумської МР № 6998-МР на етапі проєкту.

4. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ

4.1. Законодавство у сфері державної допомоги

- (66) Відповідно до пункту 1 частини першої статті 1 Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання» 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.
- (67) Відповідно до пункту 1 частини другої статті 3 Закону, *дія цього Закону не поширюється на підтримку, зокрема у сфері сільськогосподарського виробництва та рибальства, виробництва зброї і військового спорядження для потреб Збройних Сил України, інших утворених відповідно до законів України військових формувань, а також правоохоронних органів спеціального призначення, Державної спеціальної служби транспорту, Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України.*
- (68) Державна підтримка є державною допомогою, якщо одночасно виконуються такі умови:
- підтримка надається суб'єкту господарювання;
 - державна підтримка здійснюється за рахунок ресурсів держави чи місцевих ресурсів;
 - підтримка створює переваги для виробництва окремих видів товарів чи провадження окремих видів господарської діяльності;
 - підтримка спотворює або загрожує спотворенням економічної конкуренції.

4.1.1. Віднесення заходів державної допомоги до таких, що спрямовані на неекономічну діяльність

- (69) Відповідно до статті 264 Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони (далі – Угода), 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 – Договір ЄС), зокрема, відповідну судову практику Суду Європейського Союзу, а також відповідне вторинне законодавство, рамкові положення, керівні принципи та інші чинні адміністративні акти Європейського Союзу.

(70) Згідно з розділом 2 Повідомлення Європейської комісії щодо поняття державної допомоги згідно зі статтею 107 (1) Договору ЄС (далі – Повідомлення Єврокомісії):

- правила надання державної допомоги застосовуються, тільки якщо одержувачем такої допомоги є «суб'єкт господарювання»;
- Суд ЄС неодноразово зазначав, що суб'єктами господарювання є особи, які здійснюють економічну діяльність, незалежно від їхнього юридичного статусу та джерел фінансування. Таким чином, віднесення певної особи до кола суб'єктів господарювання повністю залежить від характеру її діяльності. На підставі цього загального принципу можна зробити три важливі висновки:

статус особи відповідно до національного законодавства не має вирішального значення. Наприклад, особа, що відповідно до національного права є асоціацією або спортивним клубом, усе одно вважається суб'єктом господарювання в розумінні статті 107(1) Договору. Те ж саме стосується осіб, які входять до системи державного управління. Єдиним вагомим критерієм є те, чи суб'єкт здійснює економічну діяльність;

застосування правил надання державної допомоги не залежить від того, чи відповідний суб'єкт створювався з метою отримання прибутку. Неприбуткові організації також можуть пропонувати товари та послуги на ринку;

віднесення особи до кола суб'єктів господарювання завжди стосується певного виду діяльності. Особа, яка одночасно здійснює економічну та неекономічну діяльність, вважається суб'єктом господарювання тільки в межах її економічної діяльності;

для цілей застосування правил надання державної допомоги кілька юридичних осіб можуть вважатися однією економічною одиницею. У такому разі відповідна економічна одиниця вважається суб'єктом господарювання. У цьому аспекті, на думку Суду справедливості, важливе значення мають контрольна частка в капіталі та інші функціональні, економічні та організаційні зв'язки;

пояснюючи різницю між економічною та неекономічною діяльністю, Суд справедливості неодноразово постановляв, що *будь-яка діяльність, що передбачає пропонування товарів і послуг на ринку, вважається економічною діяльністю.*

4.1.2. Критерії оцінки допустимості державної допомоги для забезпечення розвитку регіонів

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

- сприяння соціально-економічному розвитку регіонів, рівень життя в яких є низьким або рівень безробіття є високим;
- сприяння окремим видам господарської діяльності.

(72) 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 затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 07.02.2018 № 57.

(73) 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.

(74) 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.

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

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

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

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

- (76)Пунктом 4 Критеріїв оцінки встановлено, що до категорій отримувачів державної допомоги для підтримки середнього та малого підприємництва належать суб'єкти середнього та малого підприємництва, що провадять діяльність у будь-якій галузі.
- (77)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.
- (78)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.
- (79)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.
- (80)Відповідно до пункту 8 Критеріїв оцінки максимальний розмір державної допомоги для забезпечення розвитку регіонів, у тому числі для підтримки інвестицій та створення нових робочих місць у результаті реалізації інвестиційного проекту, становить:
- для суб'єктів великого підприємництва – до 50 відсотків таких витрат;
 - для суб'єктів середнього підприємництва — до 60 відсотків таких витрат;
 - для суб'єктів малого підприємництва — до 70 відсотків таких витрат.
- 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.
- (81)Відповідно до пункту 10 Критеріїв оцінки визначення максимального розміру державної допомоги для забезпечення розвитку регіонів і підтримки середнього та малого підприємництва й витрат, що можуть бути відшкодовані суб'єктам господарювання, здійснюється з урахуванням податків та інших зборів.
- (82)Пунктом 11 Критеріїв оцінки передбачено, що якщо законодавством про державну допомогу визначено інші категорії оцінки допустимості державної допомоги на підтримку окремих галузей економіки, зокрема виробництво сталі, синтетичних волокон, транспорту, енергетики, вуглевидобування, аквакультури, суднобудування, широкосмугового зв'язку, застосовуються такі галузеві критерії оцінки допустимості державної допомоги для конкуренції.

4.1.3. Критерії оцінки допустимості державної допомоги для спортивної та багатофункціональної інфраструктури

- (83)Відповідно до Регламенту Комісії (ЄС) № 651/2014 від 17.06.2014 щодо оголошення деяких категорій допомоги сумісними з внутрішнім ринком під час застосування статей

107 і 108 Договору ЄС (далі – Регламент Комісії (ЄС) № 651/2014) допомога для спортивної та багатофункціональної інфраструктури є сумісною з внутрішнім ринком за таких умов:

1. Спортивна інфраструктура не повинна використовуватися виключно одним професійним спортивним користувачем. Має бути дозволено, щоб використання спортивної інфраструктури іншими професійними та непрофесійними спортивними користувачами налічувало щороку щонайменше 20 % часу. Якщо інфраструктура використовується кількома користувачами одночасно, розраховуються відповідні частки використання часу (пункт 2 Регламенту Комісії (ЄС) № 651/2014).
2. Доступ до спортивної або багатофункціональної оздоровчої інфраструктури буде відкритим кільком користувачам і буде надаватися на прозорій та недискримінаційній основі. Суб'єктам господарювання, які профінансували не менше ніж 30 % інвестиційних витрат на інфраструктуру, може бути надано привілейований доступ за більш сприятливих умов, якщо такі умови є загальнодоступними (пункт 4 Регламенту Комісії (ЄС) № 651/2014).
3. Якщо спортивна інфраструктура використовується професійними спортивними клубами, держави-члени забезпечать, щоб цінові умови її використання були загальнодоступними (пункт 5 Регламенту Комісії (ЄС) № 651/2014).
4. Будь-яка концесія або інше доручення третій особі побудувати, модернізувати та/або експлуатувати спортивну або багатофункціональну оздоровчу інфраструктуру буде надаватися на відкритій, прозорій та недискримінаційній основі, належним чином враховуючи застосовні правила закупівель (пункт 6 Регламенту Комісії (ЄС) № 651/2014).

(84) Згідно із пунктами 7, 8 та 9 Регламенту Комісії (ЄС) № 651/2014 державна допомога є допустимою для спортивної та багатофункціональної рекреаційної інфраструктури, якщо надається у формі:

а) Інвестиційної допомоги, включаючи допомогу на будівництво або оновлення спортивної та багатофункціональної рекреаційної інфраструктури.

Прийнятними витратами є інвестиційні витрати на матеріальні (активи, що складаються із землі, будівель та обладнання, машин та устаткування) і нематеріальні (активи, які не мають фізичного або фінансового втілення – патенти, ліцензії, ноу-хау або інша інтелектуальна власність) активи.

б) Операційної допомоги для спортивної інфраструктури.

Прийнятними витратами є операційні витрати на надання послуг інфраструктурою, які включають витрати на персонал, матеріали, контрактні послуги, комунікації, електроенергію, обслуговування, орендну плату, адміністрацію тощо, але не включають амортизаційні відрахування та витрати на фінансування, що покриваються інвестиційною допомогою.

(85) Розмір інвестиційної допомоги для спортивної та багатофункціональної оздоровчої інфраструктури не повинен перевищувати значення різниці між дозволеними витратами та операційним прибутком від інвестицій. Операційний прибуток вираховується з суми дозволених витрат *ex ante*, на підставі обґрунтованих прогнозних показників, або за допомогою механізму зворотного стягнення (пункт 10 Регламенту Комісії (ЄС) № 651/2014).

(86) Для операційної допомоги для спортивної інфраструктури розмір допомоги не повинен перевищувати операційні збитки за відповідний період. Це забезпечується заздалегідь, на

підставі обґрунтованих прогнозних показників, або за допомогою механізму зворотного стягнення (пункт 11 Регламенту Комісії (ЄС) № 651/2014).

(87) Для державної допомоги розміром до 2 мільйонів євро максимальний розмір допомоги може бути встановлений на рівні 80 % дозволених витрат як альтернатива застосуванню методу, згаданого в пунктах 10 та 11 (пункт 12 Регламенту Комісії (ЄС) № 651/2014).

4.1.4. Податкові заходи в практиці застосування правил державної допомоги Європейського Союзу

(88) Відповідно до частини першої статті 107 Договору ЄС 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.

(89) Відповідно до Повідомлення Єврокомісії щодо застосування правил державної допомоги до фіксованих ставок податків для певних видів діяльності встановлено таке.

(90) 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.

(91) 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.

(92) Згідно з пунктом 174 Повідомлення Єврокомісії, 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.

(93) У розумінні статті 107 (1) Договору ЄС перевагою вважається будь-яка економічна вигода, яка була б недоступною для суб'єкта господарювання за звичайних ринкових умов, тобто за відсутності втручання держави.

(94) 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.

(95) Матеріальна вибірковість заходу передбачає, що він поширюється лише на окремі суб'єкти господарювання (їх групи) або окремі галузі економіки певної держави-члена.

(96) Заходи загального застосування, що не надають переваг лише окремим суб'єктам господарювання або окремим товарам, не підпадають під дію статті 107 (1) Договору ЄС.

4.2. Національне законодавство у сфері місцевих податків

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

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

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

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

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

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

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

(104) Відповідно до статті 8 Податкового кодексу в Україні встановлюються загальнодержавні та місцеві податки та збори. До загальнодержавних належать податки

та збори, що встановлені Кодексом і є обов'язковими до сплати на усій території України, крім випадків, передбачених Кодексом.

- (105) До місцевих належать податки та збори, що встановлені відповідно до переліку і в межах граничних розмірів ставок, визначених Податковим кодексом України, рішеннями сільських, селищних, міських рад та рад об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, у межах їх повноважень, і є обов'язковими до сплати на території відповідних територіальних громад.
- (106) Відповідно до пункту 12.3 Податкового кодексу України сільські, селищні, міські ради та ради об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, в межах своїх повноважень приймають рішення про встановлення місцевих податків та зборів та податкових пільг зі сплати місцевих податків і зборів до 15 липня року, що передує бюджетному періоду, в якому планується застосування встановлюваних місцевих податків та/або зборів, та про внесення змін до таких рішень.
- (107) Постановою Кабінету Міністрів України від 24.05.2017 № 483 затверджено форму типового рішення про встановлення ставок та пільг зі сплати, зокрема податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.
- (108) Відповідно до підпункту 12.3.7 пункту 12.3 статті 12 Податкового кодексу України не дозволяється сільським, селищним, міським радам та радам об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, встановлювати індивідуальні пільгові ставки місцевих податків та зборів для окремих юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців і фізичних осіб або звільняти їх від сплати таких податків та зборів.
- (109) Згідно зі статтею 10 Податкового кодексу України, до місцевих податків належить податок на майно.
- (110) Відповідно до статті 265 Податкового кодексу України, податок на майно складається з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, транспортного податку та плати за землю.
- (111) Підпунктом 266.1.1 пункту 266.1 статті 266 Податкового кодексу України визначено, що платниками податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки є фізичні та юридичні особи, в тому числі нерезиденти, які є власниками об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості.
- (112) Згідно з підпунктом 266.2.1 пункту 266.2 статті 266 Податкового кодексу України, об'єктом оподаткування податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки є об'єкт житлової та нежитлової нерухомості, в тому числі його частка.
- (113) Підпунктом 266.5.1 пункту 266.5 статті 266 Податкового кодексу України визначено, що ставки податку для об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості, що перебувають у власності фізичних та юридичних осіб, встановлюються за рішенням сільської, селищної, міської ради або ради об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, залежно від місця розташування (зональності) та типів таких об'єктів нерухомості у розмірі, що не

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

- (114) При визначенні та встановленні ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, коди та найменування об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості зазначаються відповідно до Державного класифікатора будівель та споруд ДК 018-2000, затвердженого наказом Державного комітету України по стандартизації, метрології та сертифікації від 17.08.2000 № 507.
- (115) Згідно з пунктом 30.1 статті 30 Податкового кодексу України податкова пільга – передбачене податковим та митним законодавством звільнення платника податків від обов'язку щодо нарахування та сплати податку та збору, сплата ним податку та збору в меншому розмірі за наявності підстав, визначених пунктом 30.2 цієї статті.
- (116) Статтею 30 Податкового кодексу України встановлено, що:
- підставами для надання податкових пільг є особливості, що характеризують певну групу платників податків, вид їх діяльності, об'єкт оподаткування або характер та суспільне значення здійснюваних ними витрат (підпункт 30.2);
 - податкові пільги, порядок та підстави їх надання встановлюються з урахуванням вимог законодавства України про захист економічної конкуренції виключно цим Кодексом, рішеннями Верховної Ради Автономної Республіки Крим та органів місцевого самоврядування, прийнятими відповідно до цього Кодексу (підпункт 30.5).
- (117) Відповідно до підпункту 266.4.2 пункту 266.4 статті 266 Податкового кодексу України, зокрема:
- пільги з податку, що сплачується на відповідній території з об'єктів житлової та нежитлової нерухомості, для фізичних осіб визначаються виходячи з їх майнового стану та рівня доходів;
 - пільги з податку, що сплачується на відповідній території з об'єктів нежитлової нерухомості, встановлюються залежно від майна, яке є об'єктом оподаткування.
- (118) Разом з тим, в абзаці четвертому статті 13 Конституції України передбачено, що держава забезпечує захист прав усіх суб'єктів права власності і господарювання, соціальну спрямованість економіки. Усі суб'єкти права власності рівні перед законом.
- (119) Відповідно до статті 62 Господарського кодексу України:
- підприємство - самостійний суб'єкт господарювання, створений компетентним органом державної влади або органом місцевого самоврядування, або іншими суб'єктами для задоволення суспільних та особистих потреб шляхом систематичного здійснення виробничої, науково-дослідної, торговельної, іншої господарської діяльності в порядку, передбаченому цим Кодексом та іншими законами;
 - підприємство, якщо законом не встановлено інше, діє на основі статуту або модельного статуту. Підприємства незалежно від форми власності, організаційно-правової форми, а також установчих документів, на основі яких вони створені та діють, мають рівні права та обов'язки.
- (120) Згідно із статтею 18 Господарського кодексу України:
- державна політика у сфері економічної конкуренції, обмеження монополізму в господарській діяльності та захисту суб'єктів господарювання і споживачів від недобросовісної конкуренції здійснюється уповноваженими органами державної влади та органами місцевого самоврядування;

- органам державної влади та органам місцевого самоврядування, їх посадовим особам забороняється приймати акти та вчиняти дії, які усувають конкуренцію або необґрунтовано сприяють окремим конкурентам у підприємницькій діяльності, чи запроваджують обмеження на ринку, не передбачене законодавством. Законом можуть бути встановлені винятки з цього правила з метою забезпечення національної безпеки, оборони чи інших загальносуспільних інтересів.

(121) Статтею 25 Господарського кодексу передбачено:

- органи державної влади і органам місцевого самоврядування, що регулюють відносини у сфері господарювання, забороняється приймати акти або вчиняти дії, що визначають привілейоване становище суб'єктів господарювання тієї чи іншої форми власності, або ставлять у нерівне становище окремі категорії суб'єктів господарювання чи іншим способом порушують правила конкуренції. У разі порушення цієї вимоги органи державної влади, до повноважень яких належить контроль та нагляд за дотриманням антимонопольно-конкурентного законодавства, а також суб'єкти господарювання можуть оспорювати такі акти в установленому законом порядку;

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

5. ВИЗНАЧЕННЯ НАЛЕЖНОСТІ ДО ДЕРЖАВНОЇ ДОПОМОГИ ЗАХОДУ З ПІДТРИМКИ

(122) Повідомлена державна підтримка на підставі Рішення Сумської МР № 6998-МР буде надаватися у формах:

1. Встановлення диференційних ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, що передбачає:

1.1. Встановлення знижених ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для об'єктів нерухомості, розміщених у с. Піщане, с. Верхнє Піщане, с. Житейське, с. Загірське, с. Кириківщина та с. Трохименкове в порівнянні зі ставками податку для таких же об'єктів нерухомості, розташованих безпосередньо на території Зарічного та Ковпаківського районів міста Суми в межах Сумської об'єднаної територіальної громади за такими кодами класифікації будівель та споруд:

- 1110 Будинки одноквартирні – від 0,08 % до 0,1 %, для будинків дачних та садових (код 1110.4) – від 0,02 % до 0,025 %

- 1121 Будинки з двома квартирами – від 0,08 % до 0,1 %;

- 1122 Будинки з трьома та більше квартирами - від 0,08 % до 0,1 %;

- 1211 Будівлі готельні – від 0,12 % до 0,15 %, для ресторанів та барів (код 1211.5) - від 0,2 % до 0,25 %;

- 1212 Інші будівлі для тимчасового проживання – від 0,04 % до 0,05 %;

- 1220 Будівлі офісні, а саме:

будівлі фінансового обслуговування (код 1220.2) – від 0,2 % до 0,25 %;

будівлі закордонних представництв (код 1220.4) – 0 %;

будівлі для конторських та адміністративних цілей інші (код 1220.9) – від 0,03 % до 0,075 %;

- 1230 Будівлі торговельні, а саме:

торгові центри, універмаги, магазини (код 1230.1) – від 0,2 % до 0,2375 %;

криті ринки, павільйони та зали для ярмарків (код 1230.2) – від 0,2 % до 0,25 %;

їдальні, кафе, закусочні тощо (код 1230.4) – від 0,1 % до 0,125 %;

бази та склади підприємств торгівлі і громадського харчування (код 1230.5), будівлі підприємств побутового обслуговування (код 1230.6) та будівлі торговельні інші (код 1230.9) – від 0,05 % до 0,0625 %;

- 1242 Гаражі - від 0,0500 % до 0,0625 %, для стоянок автомобільних критих (код 1242.3) – від 0,0200 % до 0,025 %;

- 1261 Будівлі для публічних виступів – від 0,0500 % до 0,0625 %;

- 1272.2 Похоронні бюро та ритуальні зали – від 0,0500 % до 0,0625 %;

- 1274.4 Будівлі лазень та пралень - від 0,0500 % до 0,0625 %.

1.2. Встановлення знижених ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для об'єктів нерухомості в межах окремих груп будівель та споруд в залежності від типу об'єктів нерухомості за такими кодами класифікації будівель та споруд:

- 1110 Будинки одноквартирні (зменшені ставки податку для об'єктів 1110.4 Будинки дачні та садові – від 0,12 % до 0,15 % згідно з додатком 1 та від 0,02 % до 0,025 % згідно з додатком 2 до Рішення Сумської МР № 6998-МР);

- 1122 Будинки з трьома та більше квартирами (зменшені ставки податку для об'єктів 1122.3 Будинки житлові готельного типу – від 0,24 % до 0,3 % згідно з додатком 1 до Рішення Сумської МР № 6998-МР);

- 1211 Будівлі готельні (зменшені ставки податку для об'єктів 1211.1 Готелі, 1211.2 Мотелі, 1211.3 Кемпінги та 1211.4 Пансіонати – від 0,24 % до 0,3 % згідно з додатком 1 та від 0,12 % до 0,15 % згідно з додатком 2 до Рішення Сумської МР № 6998-МР);

- 1220 Будівлі офісні (зменшені ставок податку для об'єктів 1220.4 Будівлі закордонних представництв - від 0,4 % до 0,5%, 1220.5 Адміністративно-побутові будівлі промислових підприємств - від 0,05 % до 0,0625 %, 1220.9 Будівлі для конторських та адміністративних цілей інші – від 0,24 % до 0,3 % згідно з додатком 1 та для 1220.5 Адміністративно-побутові будівлі промислових підприємств – від 0,05 % до 0,0625 %, 1220.9 Будівлі для конторських та адміністративних цілей інші – від 0,03 % до 0,0375 % згідно з додатком 2 до Рішення Сумської МР № 6998-МР);

- 1230 Будівлі торговельні (зменшені ставки податку для об'єктів 1230.1 Торговельні центри, універмаги, магазини – від 0,21 % до 0,25 %, 1230.3 Станції технічного обслуговування автомобілів – від 0,08 % до 0,1 %, 1230.4 Їдальні, кафе, закусочні тощо – від 0,2 % до 0,25 %, 1230.5 Бази та склади підприємств торгівлі і громадського харчування, 1230.6 Будівлі підприємств побутового обслуговування та 1230.9 Будівлі торговельні інші – від 0,1 % до 0,125 % згідно з додатком 1 та для 1230.3 Станції технічного обслуговування автомобілів – від 0,08 % до 0,1 %, 1230.4 Їдальні, кафе, закусочні тощо – від 0,1 % до 0,125 %, 1230.5 Бази та склади підприємств торгівлі і громадського харчування, 1230.6 Будівлі підприємств побутового обслуговування та 1230.9 Будівлі торговельні інші – від 0,05 % до 0,0625 % згідно з додатком 2 до Рішення Сумської МР № 6998-МР);

- 1241 Вокзали, аеровокзали, будівлі засобів зв'язку та пов'язані з ними будівлі (зменшені ставки податку для об'єктів 1241.1 Автовокзали та інші будівлі автомобільного транспорту, 1241.2 Вокзали та інші будівлі залізничного транспорту, 1241.4 Аеровокзали та інші будівлі повітряного транспорту, 1241.5 Морські та річкові вокзали, маяки та пов'язані з ними будівлі, 1241.6 Будівлі станцій підвісних та канатних доріг, 1241.7 Будівлі центрів радіо - та телевізійного мовлення, телефонних станцій, телекомунікаційних центрів тощо, 1241.9 Будівлі транспорту та засобів зв'язку інші – від 0,05 % до 0,0625 % згідно з додатками 1 та 2 до Рішення Сумської МР № 6998-МР);

- 1242 Гаражі (зменшена ставка податку для об'єктів 1242.3 Стоянки автомобільні криті - від 0,0200 % до 0,025 % згідно з додатком 2 до Рішення Сумської МР № 6998-МР);

- 1261 Будівлі для публічних виступів (зменшені ставки податку для об'єктів 1261.1 Театри, кінотеатри та концертні зали, 1261.2 Зали засідань та багатоцільові зали

для публічних виступів, 1261.3 Цирки – від 0,02 % до 0,025 %, 1261.5 Музичні та танцювальні зали, дискотеки - від 0,2 % до 0,25 %, 1261.9 Будівлі для публічних виступів інші – від 0,32 % до 0,4 % згідно з Додатком 1 та для об'єктів 1261.1 Театри, кінотеатри та концертні зали, 1261.2 Зали засідань та багатоцільові зали для публічних виступів, 1261.3 Цирки, 1261.5 Музичні та танцювальні зали, дискотеки, 1261.9 Будівлі для публічних виступів інші – від 0,0500 % до 0,0625 згідно з додатком 2 до Рішення Сумської МР № 6998-МР);

1.3. Звільнення від сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на об'єкти нерухомості за такими кодами класифікації будівель та споруд: 1220.1 Будівлі органів державного та місцевого управління, 1220.3 Будівлі органів правосуддя, 1241.3 Будівлі міського електротранспорту, 1242.4 Навіси для велосипедів, 1262 Музеї та бібліотеки, 1263 Будівлі навчальних та дослідних закладів, 1264 Будівлі лікарень та оздоровчих закладів, 1271 Будівлі сільськогосподарського призначення, лісівництва та рибного господарства, 1272.1 Церкви, собори, костьоли, мечеті, синагоги тощо, 1272.3 Цвинтарі та крематорії, 1273 Пам'ятники історичні та такі, що охороняються державою, 1274.1 Казарми Збройних Сил, 1274.2 Будівлі поліцейських та пожежних служб, 1274.3 Будівлі виправних закладів, в'язниць та слідчих ізоляторів, 1274.5 Будівлі з облаштування населених пунктів згідно з додатками 1 та 2 до Рішення Сумської МР № 6998-МР.

2) Встановлення пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, у розмірі 100 відсотків:

- малозабезпеченим та багатодітним сім'ям, інвалідам 1 групи, отримувачам житлових субсидій для відшкодування витрат на оплату житлово-комунальних послуг, придбання скрапленого газу, твердого та рідкого пічного побутового палива, батьки та сім'ї загиблих воїнів-інтернаціоналістів, батьки та сім'ї військовослужбовців, загиблих при проходженні військової служби, учасники Операції об'єднаних сил (ОСС) та члени їх сімей (на період перебування в зоні проведення ОСС), які перебувають на обліку в департаменті соціального захисту населення Сумської міської ради;
- фізичним особам за господарські (присадибні) будівлі – допоміжні (нежитлові) приміщення, до яких належать сараї, хліви, гаражі, літні кухні, майстерні, вбиральні, погребі, навіси, котельні, бойлерні, трансформаторні підстанції тощо;
- щодо об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості закладів фізичної культури та спорту, які утримуються за рахунок коштів державного або місцевого бюджетів.

5.1. Надання підтримки суб'єктам господарювання

5.1.1. Встановлення ставок та пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, для фізичних осіб, що не здійснюють підприємницької діяльності

(123) 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.

(124) Статтею 3 Господарського кодексу України встановлено, 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.

(125) Платники податку, а саме – фізичні особи, які не здійснюють підприємницької діяльності, не реалізують товари (роботи, послуги), і таким чином не беруть участі у господарському обороті на ринку. Отже, такі платники податків не є суб'єктами господарювання.

5.1.2. Встановлення знижених ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для об'єктів нерухомості, розміщених у с. Піщане, с. Верхнє Піщане, с. Житейське, с. Загірське, с. Кириаківщина та с. Трохименкове, в межах Сумської об'єднаної територіальної громади за кодами класифікації будівель та споруд 1110, 1121, 1122, 1211, 1212, 1220.2, 1220.4, 1220.9, 1230.1, 1230.2, 1230.4, 1230.5, 1230.6, 1230.9, 1242.1, 1242.2, 1242.3, 1261.1, 1261.2, 1261.3, 1261.5, 1261.9, 1272.2, 1274.4.

Встановлення знижених ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для об'єктів нерухомості в межах окремих груп будівель та споруд за кодами класифікації будівель та споруд 1110.4, 1122.3, 1211.1, 1211.2, 1211.3, 1211.4, 1220.4, 1220.5, 1220.9, 1230.1, 1230.3, 1230.4, 1230.5, 1230.6, 1230.9, 1241.1, 1241.2, 1241.4, 1241.5, 1241.6, 1241.7, 1241.9, 1242.3, 1261.1, 1261.2, 1261.3, 1261.5, 1261.9.

Звільнення від сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на об'єкти нерухомості за кодами класифікації будівель та споруд 1220.1 Будівлі органів державного та місцевого управління, 1220.3 Будівлі органів правосуддя, 1241.3 Будівлі міського електротранспорту, 1242.4 Навіси для велосипедів, 1262 Музеї та бібліотеки, 1263 Будівлі навчальних та дослідних закладів, 1264 Будівлі лікарень та оздоровчих закладів, 1271 Будівлі сільськогосподарського призначення, лісівництва та рибного господарства, 1272.1 Церкви, собори, костьоли, мечеті, синагоги тощо, 1272.3 Цвинтарі та крематорії, 1273 Пам'ятники історичні та такі, що охороняються державою, 1274.1 Казарми Збройних Сил, 1274.2 Будівлі поліцейських та пожежних служб, 1274.3 Будівлі виправних закладів, в'язниць та слідчих ізоляторів, 1274.5 Будівлі з облаштування населених пунктів

(126) Для об'єктів житлової та нежитлової нерухомості за кодами класифікації будівель та споруд 1110, 1121, 1122, 1211, 1212, 1220.2, 1220.4, 1220.9, 1230.1, 1230.2, 1230.4, 1230.5, 1230.6, 1230.9, 1242.1, 1242.2, 1242.3, 1261.1, 1261.2, 1261.3, 1261.5, 1261.9, 1272.2, 1274.4, розміщених на території с. Піщане, с. Верхнє Піщане, с. Житейське, с. Загірське, с. Кириаківщина та с. Трохименкове, в межах Сумської об'єднаної територіальної громади Рішенням Сумської МР № 6998-МР встановлені менші ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (розмір ставки вказаний у пункті 121) порівняно із ставками податку для таких же об'єктів нерухомості, розміщених на території Зарічного та Ковпаківського районів м. Суми, тобто в межах однієї територіальної громади.

(127) Згідно з додатками 1 та 2 до Рішення Сумської МР № 6998-МР для об'єктів житлової та нежитлової нерухомості за кодами класифікації будівель та споруд 1110.4, 1122.3, 1211.1, 1211.2, 1211.3, 1211.4, 1220.4, 1220.5, 1220.9, 1230.1, 1230.3, 1230.4, 1230.5, 1230.6, 1230.9, 1241.1, 1241.2, 1241.4, 1241.5, 1241.6, 1241.7, 1241.9, 1242.3, 1261.1, 1261.2, 1261.3, 1261.5, 1261.9 встановлено знижені ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, в межах окремих груп згідно з визначеною класифікацією будівель та споруд у межах однієї територіальної громади.

(128) Відповідно до додатків 1 та 2 до Рішення Сумської МР № 6998-МР об'єкти житлової та нежитлової нерухомості за кодами класифікації будівель та споруд 1220.1, 1220.3, 1241.3, 1242.4, 1262, 1263, 1264, 1271, 1272.1, 1272.3, 1273, 1274.1, 1274.2, 1274.3, 1274.5, звільнені від сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

- (129) Платникам податку щодо об'єктів нерухомості зазначених вище груп будівель та споруд відповідно до класифікації не заборонено здійснювати господарську діяльність у визначеному законом порядку, тобто реалізовувати товари (роботи, послуги), і таким чином брати участь у господарському обороті на ринку.
- (130) Водночас, пунктом 7 Повідомлення Комісії встановлено, що Суд ЄС неодноразово зазначав, що суб'єктами господарювання є особи, які здійснюють економічну діяльність незалежно від їх юридичного статусу та джерел фінансування. Віднесення певної особи до кола суб'єктів господарювання повністю залежить від характеру її діяльності.
- (131) У пункті 12 Повідомлення Комісії зазначено, що пояснюючи різницю між економічною та неекономічною діяльністю, Суд справедливості неодноразово постановляв, що будь-яка діяльність, яка передбачає пропонування товарів та послуг на ринку, вважається економічною.
- (132) Отже, юридичні особи – платники податку за об'єкти нерухомості (майна) вказаних груп будівель та споруд відповідно до класифікації є суб'єктами господарювання у розумінні Закону. При цьому, Надавачем не надавалась Комітету інформація, яка б давала підстави зробити висновок щодо неекономічного характеру діяльності вказаних платників.
- (133) При цьому, відповідно до статті 3 Закону сільськогосподарське виробництво виключене з-під дії цього Закону, тому дія Закону не поширюється на державну підтримку у формі звільнення від сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для будівель сільськогосподарського призначення, лісівництва та рибного господарства (код 1271).
- Звільнення від сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки об'єктів нерухомості за кодами класифікації будівель та споруд 1220.1 Будівлі органів державного та місцевого управління, 1220.3 Будівлі органів правосуддя, 1274.1 Казарми Збройних Сил, 1274.2 Будівлі поліцейських та пожежних служб, 1274.3 Будівлі виправних закладів, в'язниць та слідчих ізоляторів.*
- (134) Під господарською діяльністю у Господарському кодексі України 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.
- (135) Юридичні особи – платники податку об'єктів нерухомості за кодами класифікації будівель та споруд 1220.1 Будівлі органів державного та місцевого управління, 1220.3 Будівлі органів правосуддя, 1274.1 Казарми Збройних Сил, 1274.2 Будівлі поліцейських та пожежних служб, 1274.3 Будівлі виправних закладів, в'язниць та слідчих ізоляторів, не є суб'єктами господарювання, оскільки здійснюють владні повноваження, а нерухоме майно, на яке встановлюються ставки податку (звільняється від сплати податку), використовується некомерційно, для здійснення відповідних владних функцій державою.

5.1.3. Встановлення пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, у розмірі 100 відсотків об'єктам житлової та/або нежитлової нерухомості закладів фізичної культури та спорту, які утримуються за рахунок коштів державного або місцевого бюджетів

- (136) Додатком 3 до Рішення Сумської МР № 6998-МР передбачено встановлення пільги у розмірі 100 %, зокрема, для об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості закладів фізичної культури та спорту, які утримуються за рахунок коштів державного або місцевих бюджетів та розміщуються на території Сумської міської об'єднаної територіальної громади.
- (137) Абзацом п'ятим статті 1 Закону України «Про фізичну культуру і спорт», визначено, що *заклад фізичної культури і спорту* - юридична особа, що забезпечує розвиток фізичної культури і спорту шляхом, зокрема, надання фізкультурно-спортивних послуг. Закладами фізичної культури і спорту, зокрема, є: спортивні клуби, дитячо-юнацькі спортивні школи, заклади спеціалізованої освіти спортивного профілю із специфічними умовами навчання, школи вищої спортивної майстерності, центри олімпійської підготовки, центри студентського спорту закладів вищої освіти, фізкультурно-оздоровчі заклади, центри фізичного здоров'я населення, центри фізичної культури і спорту осіб з інвалідністю.
- (138) Надавачем надано інформацію щодо закладів фізичної культури та спорту, які утримуються за рахунок міського та обласного бюджету та знаходяться на території Сумської міської об'єднаної територіальної громади.
- (139) Так, за рахунок коштів бюджету Сумської міської територіальної громади утримуються та на її території знаходяться такі заклади фізичної культури і спорту:
- міський комунальний заклад «Комплексна дитячо-юнацька спортивна школа «Суми» (далі – МКЗ «КДЮСШ «Суми»);
 - міський комунальний заклад «Спеціалізована дитячо-юнацька спортивна школа олімпійського резерву В. Голубничого з легкої атлетики» (далі – МКЗ «СДЮШОР В. Голубничого з легкої атлетики»);
 - комунальний заклад «Комплексна дитячо-юнацька спортивна школа єдиноборств» Сумської міської ради (далі – КЗ «Комплексна дитячо-юнацька спортивна школа єдиноборств» СМР);
 - міський комунальний заклад «Дитячо-юнацька спортивна школа з вільної боротьби» (далі – МКЗ «ДЮСШ з вільної боротьби»);
 - комунальний заклад «Комплексна дитячо-юнацька спортивна школа № 1 м. Суми» (далі – КЗ «КДЮСШ № 1 м. Суми»);
 - комунальний заклад «Комплексна дитячо-юнацька спортивна школа № 2 м. Суми» (далі – КЗ «КДЮСШ № 2 м. Суми»);
 - міська дитячо-юнацька спортивна школа Сумської обласної організації Всеукраїнської фізкультурно-спортивного товариства «Колос» (далі – Міська ДЮСШ СОО ВФСТ «Колос»);
 - комплексна дитячо-юнацька спортивна школа «Україна» профспілкової організації Публічного акціонерного товариства «Сумбуд» (далі – КДЮШ «Україна» ПО ПАТ «Сумбуд»);
 - Сумська міська дитячо-юнацька спортивна школа «Спартак» (далі – Сумська міська ДЮСШ «Спартак»);
 - дитячо-юнацька спортивна школа «Спартаківець» м. Суми (далі – ДЮСШ «Спартаківець» м. Суми);
 - комплексна дитячо-юнацька спортивна школа «Авангард» Сумської обласної організації фізкультурно-спортивного товариства «Україна» (далі – КДЮСШ «Авангард» СООФСТ «Україна»);
 - комунальне підприємство Сумської міської ради «Муніципальний спортивний клуб з хокею на траві «Сумчанка» (далі – КП СМР «МКП з хокею на траві «Сумчанка»);

- комунальне підприємство «Муніципальний спортивний клуб «Тенісна Академія» Сумської міської ради (далі – КП «МСК «Тенісна Академія» СМР);
- комунальне підприємство «Футбольний клуб «Суми» (далі –КП «ФК «Суми»);
- комунальна установа «Міський центр фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх» (далі – КУ «Міський центр фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх»);
- комунальна установа «Сумський міський центр дозвілля молоді» (далі – КУ «Сумський міський центр дозвілля молоді»).

- (140) За рахунок коштів обласного бюджету утримуються та знаходяться на території Сумської міської територіальної громади обласний комунальний навчально-тренувальний заклад «Сумська кінна дитячо-юнацька спортивна школа» та обласний комунальний заклад Сумська обласна школа вищої спортивної майстерності.
- (141) Таким чином, зазначеним в пунктах 139 - 140 закладам фізичної культури і спорту не заборонено здійснювати господарської діяльності у визначеному законом порядку, тобто реалізовувати товари (роботи, послуги), і таким чином брати участь у господарському обороті на ринку. Отже, такі юридичні особи є суб'єктами господарювання.
- (142) За інформацією Надавача, не є платниками податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки та не отримують пільг зі сплати такого податку на території Сумської міської об'єднаної територіальної громади, зокрема КЗ «Комплексна дитячо-юнацька спортивна школа єдиноборств» СМР, КЗ «КДЮСШ № 2 м. Суми», КДЮШ «Україна» ПО ПАТ «Сумбуд», Сумська міська ДЮСШ «Спартак», КП СМР «МКП з хокею на траві «Сумчанка», КП «МСК «Тенісна Академія» СМР та КУ «Міський центр фізичного здоров'я населення «Спорт для всіх».
- (143) Надавачем не надано пояснень та не вказано причин, за яких відповідні заклади фізичної культури та спорту не є платниками податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки та не отримують відповідних пільг.
- (144) Разом з тим, якщо вказані заклади фізичної культури та спорту здійснюють діяльність за таких умов:
- є неприбутковими бюджетними закладами, головною метою яких є сприяння розвитку відповідних видів спорту в м. Суми;
 - фізкультурно-спортивні послуги перебувають у вільному безоплатному доступі для населення;
- така діяльність вважатиметься неекономічною.
- (145) Як повідомляє Надавач, серед зазначених закладів фізичної культури та спорту не надають платних послуг МКЗ «КДЮСШ «Суми», МКЗ «СДЮШОР В. Голубничого з легкої атлетики» та КЗ «КДЮСШ № 1 м. Суми». Отже, діяльність цих закладів є неекономічною.
- (146) Водночас Надавачем не надано інформації щодо характеру діяльності інших закладів фізичної культури та спорту, що утримуються за рахунок місцевого та обласного бюджетів та розташовані в межах Сумської міської об'єднаної територіальної громади, зокрема, не вказано наявності платних послуг, що надаються такими закладами освіти, частки таких платних послуг у загальному обсязі діяльності вказаних закладів освіти. Отже, за наявною інформацією відсутні підстави вважати діяльність таких закладів фізичної культури і спорту неекономічною.

5.2. Надання підтримки за рахунок держави чи місцевих ресурсів

5.2.1. Встановлення ставок та пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, для фізичних осіб, що не здійснюють підприємницької діяльності

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

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

5.2.2. Встановлення знижених ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для об'єктів нерухомості, розміщених у с. Піщане, с. Верхнє Піщане, с. Житейське, с. Загірське, с. Кириківщина та с. Трохименкове, в межах Сумської об'єднаної територіальної громади за кодами класифікації будівель та споруд 1110, 1121, 1122, 1211, 1212, 1220.2, 1220.4, 1220.9, 1230.1, 1230.2, 1230.4, 1230.5, 1230.6, 1230.9, 1242.1, 1242.2, 1242.3, 1261.1, 1261.2, 1261.3, 1261.5, 1261.9, 1272.2, 1274.4

Встановлення знижених ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для об'єктів нерухомості в таких окремих груп будівель та споруд 1110.4, 1122.3, 1211.1, 1211.2, 1211.3, 1211.4, 1220.4, 1220.5, 1220.9, 1230.1, 1230.3, 1230.4, 1230.5, 1230.6, 1230.9, 1241.1, 1241.2, 1241.4, 1241.5, 1241.6, 1241.7, 1241.9, 1242.3, 1261.1, 1261.2, 1261.3, 1261.5, 1261.9.

Звільнення від сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на об'єкти нерухомості за кодами класифікації будівель та споруд 1220.1 Будівлі органів державного та місцевого управління, 1220.3 Будівлі органів правосуддя, 1241.3 Будівлі міського електротранспорту, 1242.4 Навіси для велосипедів, 1262 Музеї та бібліотеки, 1263 Будівлі навчальних та дослідних закладів, 1264 Будівлі лікарень та оздоровчих закладів, 1272.1 Церкви, собори, костьоли, мечеті, синагоги тощо, 1272.3 Цвинтарі та крематорії, 1273 Пам'ятники історичні та такі, що охороняються державою, 1274.1 Казарми Збройних Сил, 1274.2 Будівлі поліцейських та пожежних служб, 1274.3 Будівлі виправних закладів, в'язниць та слідчих ізоляторів, 1274.5 Будівлі з облаштування населених пунктів.

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

(150) Підтримка суб'єктів господарювання – платників податку за об'єкти нерухомості, що розміщені на території Сумської міської об'єднаної територіальної громади полягає у втратах доходів бюджету Сумської міської об'єднаної територіальної громади, тобто підтримка надається за рахунок місцевих ресурсів у розумінні Закону.

5.2.3 Встановлення пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, у розмірі 100 відсотків об'єктам житлової та/або нежитлової нерухомості закладів фізичної культури та спорту, які утримуються за рахунок коштів державного або місцевого бюджетів

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

(152) Підтримка суб'єктів господарювання – власників об'єктів нерухомості, що розміщені на території Сумської міської об'єднаної територіальної громади полягає у втратах доходів бюджету Сумської міської об'єднаної територіальної громади, тобто підтримка надається за рахунок місцевих ресурсів у розумінні Закону.

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

5.3.1. Встановлення ставок та пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, для фізичних осіб, що не здійснюють підприємницької діяльності

(153) Зазначений захід передбачений для фізичних осіб, що не є суб'єктами господарювання і які не беруть участі в обороті товару на ринку. Отже, зазначений захід не створює переваг для виробництва окремих видів товарів чи провадження окремих видів господарської діяльності.

5.3.2. Встановлення знижених ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для об'єктів нерухомості, розміщених у с. Піщане, с. Верхнє Піщане, с. Житейське, с. Загірське, с. Кириківщина та с. Трохименкове, в межах Сумської об'єднаної територіальної громади за кодами класифікації будівель та споруд 1110, 1121, 1122, 1211, 1212, 1220.2, 1220.4, 1220.9, 1230.1, 1230.2, 1230.4, 1230.5, 1230.6, 1230.9, 1242.1, 1242.2, 1242.3, 1261.1, 1261.2, 1261.3, 1261.5, 1261.9, 1272.2, 1274.4.

Встановлення знижених ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для об'єктів нерухомості в таких окремих групах будівель та споруд за кодами класифікації будівель та споруд 1110.4, 1122.3, 1211.1, 1211.2, 1211.3, 1211.4, 1220.4, 1220.5, 1220.9, 1230.1, 1230.3, 1230.4, 1230.5, 1230.6, 1230.9, 1241.1, 1241.2, 1241.4, 1241.5, 1241.6, 1241.7, 1241.9, 1242.3, 1261.1, 1261.2, 1261.3, 1261.5, 1261.9.

Звільнення від сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на об'єкти нерухомості за кодами класифікації будівель та споруд 1220.1 Будівлі органів державного та місцевого управління, 1220.3 Будівлі органів правосуддя, 1241.3 Будівлі міського електротранспорту, 1242.4 Навіси для велосипедів, 1262 Музеї та бібліотеки, 1263 Будівлі навчальних та дослідних закладів, 1264 Будівлі лікарень та оздоровчих закладів, 1272.1 Церкви, собори, костьоли, мечеті, синагоги тощо, 1272.3 Цвинтарі та крематорії, 1273 Пам'ятники історичні та такі, що охороняються державою, 1274.1 Казарми Збройних Сил, 1274.2 Будівлі поліцейських та пожежних служб, 1274.3 Будівлі виправних закладів, в'язниць та слідчих ізоляторів, 1274.5 Будівлі з облаштування населених пунктів.

(154) Повідомлена підтримка призводить до заощаджень окремими суб'єктами господарювання коштів на сплаті податку за зниженою ставкою, а саме

- платники податку за об'єкти житлової та нежитлової нерухомості за кодами класифікації будівель та споруд 1110, 1121, 1122, 1211, 1212, 1220.2, 1220.4, 1220.9, 1230.1, 1230.2, 1230.4, 1230.5, 1230.6, 1230.9, 1242.1, 1242.2, 1242.3, 1261.1, 1261.2, 1261.3, 1261.5, 1261.9, 1272.2, 1274.4, розміщених на території с. Піщане, с. Верхнє Піщане, с. Житейське, с. Загірське, с. Кириківщина та с. Трохименкове, в межах Сумської об'єднаної територіальної громади, заощаджують кошти, яких вони не змогли б заощадити за звичайних ринкових умов, тобто без втручання держави, отже, для таких суб'єктів господарювання створюються переваги, недоступні у звичайних ринкових умовах без втручання держави;

- платники податку за об'єкти житлової та нежитлової нерухомості за кодами класифікації будівель та споруд 1110.4, 1122.3, 1211.1, 1211.2, 1211.3, 1211.4, 1220.4, 1220.5, 1220.9, 1230.1, 1230.3, 1230.4, 1230.5, 1230.6, 1230.9, 1241.1, 1241.2, 1241.4,

1241.5, 1241.6, 1241.7, 1241.9, 1242.3, 1261.1, 1261.2, 1261.3, 1261.5, 1261.9 заощаджують кошти за рахунок зниженої ставки податку в межах однієї групи будівель та споруд, яких вони не змогли б заощадити за звичайних ринкових умов, тобто без втручання держави, отже, для таких суб'єктів господарювання створюються переваги, недоступні у звичайних ринкових умовах без втручання держави;

- платники податку за об'єкти житлової та нежитлової нерухомості за кодами класифікації будівель та споруд 1241.3, 1242.4, 1262, 1263, 1264, 1272.1, 1272.3, 1273, 1274.5, заощаджують кошти за рахунок звільнення від сплати податку, яких вони не змогли б заощадити за звичайних ринкових умов, тобто без втручання держави, отже, для таких суб'єктів господарювання створюються переваги, недоступні у звичайних ринкових умовах.

(155) Разом з тим, Надавачем не надавав Комітету інформації щодо зниження ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для об'єктів житлової та нежитлової нерухомості за зазначеними вище кодами класифікації будівель та споруд розміщених на території с. Піщане, с. Верхнє Піщане, с. Житейське, с. Загірське, с. Кириківщина та с. Трохименкове порівняно з такими ж об'єктами нерухомості, розміщеними на території Зарічного та Ковпаківського району м. Суми, яка містила б належне обґрунтування встановлення таких знижених ставок податку в межах однієї територіальної громади.

(156) Надавачем не надано Комітету належного обґрунтування зниження ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для об'єктів житлової та нежитлової нерухомості за зазначеними вище кодами класифікації будівель та споруд, розташованих на території Сумської міської об'єднаної територіальної громади.

(157) Отже, зазначена підтримка створює переваги окремим групам суб'єктів господарювання для провадження окремих видів господарської діяльності.

(158) Разом з тим, спрямування державної підтримки на неекономічну діяльність вказаних суб'єктів господарювання не створювало б переваг для провадження окремих видів господарської діяльності у зв'язку з її неекономічним характером. Проте Надавач не надав Комітету інформації щодо неекономічного характеру діяльності цих суб'єктів господарювання.

Звільнення від сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки об'єктів нерухомості за кодами класифікації будівель та споруд 1220.1 Будівлі органів державного та місцевого управління, 1220.3 Будівлі органів правосуддя, 1274.1 Казарми Збройних Сил, 1274.2 Будівлі поліцейських та пожежних служб, 1274.3 Будівлі виправних закладів, в'язниць та слідчих ізоляторів.

(159) Зазначений захід надається юридичним особам, які не є суб'єктами господарювання і які не беруть участі в обороті товару на ринку, тобто не є учасниками будь-якого ринку. Отже, зазначений захід не створює переваг для виробництва окремих видів товарів чи провадження окремих видів господарської діяльності.

5.3.3. Встановлення пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, у розмірі 100 відсотків об'єктам житлової та/або нежитлової нерухомості закладів фізичної культури та спорту, які утримуються за рахунок коштів державного або місцевого бюджетів

- (160) У розумінні статті 107 (1) ДФЄС перевагою вважається будь-яка економічна вигода, яка була недоступною для суб'єкта господарювання за звичайних ринкових умов, тобто за відсутності втручання держави.
- (161) Надавачем повідомлено Комітету перелік закладів фізичної культури і спорту, що утримуються за рахунок коштів бюджету територіальної громади та обласного бюджету та розташовані в межах Сумської міської об'єднаної територіальної громади (пункт 139 та 140).
- (162) За інформацією Надавача, серед перелічених закладів фізичної культури та спорту не надають платних послуг міський комунальний заклад «Комплексна дитячо-юнацька спортивна школа «Суми», міський комунальний заклад «Спеціалізована дитячо-юнацька спортивна школа олімпійського резерву В. Голубничого з легкої атлетики та комунальний заклад «Комплексна дитячо-юнацька спортивна школа № 1 м. Суми». Отже, ці заклади здійснюють неекономічну діяльність.
- (163) Оскільки, відповідно до інформації, отриманої від Надавача, зазначені в пункті 162 заклади фізичної культури і спорту здійснюють діяльність на безкоштовній основі, а заощаджені кошти будуть спрямовуватися на покриття витрат, пов'язаних із цією неекономічною діяльністю, заявлена державна підтримка не створює переваг для зазначених суб'єктів господарювання для провадження окремих видів господарської діяльності у зв'язку з її неекономічним характером.
- (164) Разом з тим, щодо решти закладів фізичної культури та спорту, що утримуються за рахунок міського та обласного бюджетів, а також за рахунок державного бюджету, та які розташовані в межах Сумської міської територіальної громади, Надавачем не надано інформації, яка б дала можливість зробити висновок про неекономічний характер діяльності таких підприємств.
- (165) Таким чином, зазначена підтримка призводить до заощаджень окремими суб'єктами господарювання (закладами фізичної культури та спорту, що утримуються за рахунок місцевих та державного бюджетів) коштів, яких вони не змогли б заощадити за звичайних ринкових умов, тобто без втручання держави, отже, зазначені суб'єкти господарювання отримують переваги, недоступні у звичайних ринкових умовах. Відтак зазначена в цьому пункті підтримка створює переваги окремим групам суб'єктів господарювання для провадження окремих видів господарської діяльності.

5.4. Спотворення або загроза спотворення економічної конкуренції

- (166) Відповідно до Закону України «Про захист економічної конкуренції» економічна конкуренція (конкуренція) - це змагання між суб'єктами господарювання з метою здобуття завдяки власним досягненням переваг над іншими суб'єктами господарювання, внаслідок чого споживачі, суб'єкти господарювання мають можливість вибирати між кількома продавцями, покупцями, а окремий суб'єкт господарювання не може визначати умови обороту товарів на ринку.
- (167) Під господарською діяльністю у статті 3 Господарського кодексу України 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.

(168) Отже, для того, щоб мати вплив на економічну конкуренцію (спотворювати або загрожувати спотворенням конкуренції), допомога суб'єктові господарювання повинна стосуватися діяльності такого суб'єкта щодо виробництва товару (виконання робіт, надання послуг), який має вартісний характер і цінову визначеність та бере участь у господарському обороті на ринку.

(169) При цьому пунктом 187 Повідомлення Єврокомісії передбачено, що заходи з підтримки, яка надається державою, вважаються такими, що спотворюють конкуренцію або становлять загрозу для неї, коли вони покращують конкурентну позицію їх отримувача порівняно з іншими суб'єктами господарювання, які є його конкурентами.

5.4.1. Встановлення ставок та пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, для фізичних осіб, що не здійснюють підприємницької діяльності

(170) Зазначені платники не є суб'єктами господарювання, які не беруть участі в господарському обороті на ринку. Отже, такий захід не спотворює та не загрожує спотворенням економічної конкуренції.

5.4.2. Встановлення знижених ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для об'єктів нерухомості, розміщених у с. Піщане, с. Верхнє Піщане, с. Житейське, с. Загірське, с. Кириаківщина та с. Трохименкове, в межах Сумської об'єднаної територіальної громади за кодами класифікації будівель та споруд 1110, 1121, 1122, 1211, 1212, 1220.2, 1220.4, 1220.9, 1230.1, 1230.2, 1230.4, 1230.5, 1230.6, 1230.9, 1242.1, 1242.2, 1242.3, 1261.1, 1261.2, 1261.3, 1261.5, 1261.9, 1272.2, 1274.4.

Встановлення знижених ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для об'єктів нерухомості в таких окремих груп будівель та споруд 1110.4, 1122.3, 1211.1, 1211.2, 1211.3, 1211.4, 1220.4, 1220.5, 1220.9, 1230.1, 1230.3, 1230.4, 1230.5, 1230.6, 1230.9, 1241.1, 1241.2, 1241.4, 1241.5, 1241.6, 1241.7, 1241.9, 1242.3, 1261.1, 1261.2, 1261.3, 1261.5, 1261.9.

Звільнення від сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на об'єкти нерухомості за кодами класифікації будівель та споруд 1220.1 Будівлі органів державного та місцевого управління, 1220.3 Будівлі органів правосуддя, 1241.3 Будівлі міського електротранспорту, 1242.4 Навіси для велосипедів, 1262 Музеї та бібліотеки, 1263 Будівлі навчальних та дослідних закладів, 1264 Будівлі лікарень та оздоровчих закладів, 1272.1 Церкви, собори, костьоли, мечеті, синагоги тощо, 1272.3 Цвинтарі та крематорії, 1273 Пам'ятники історичні та такі, що охороняються державою, 1274.1 Казарми Збройних Сил, 1274.2 Будівлі поліцейських та пожежних служб, 1274.3 Будівлі виправних закладів, в'язниць та слідчих ізоляторів, 1274.5 Будівлі з облаштування населених пунктів.

(171) Як вказано вище, для суб'єктів господарювання, а саме – платників податку за об'єкти житлової та нежитлової нерухомості за кодами класифікації будівель та споруд 1110, 1121, 1122, 1211, 1212, 1220.2, 1220.4, 1220.9, 1230.1, 1230.2, 1230.4, 1230.5, 1230.6, 1230.9, 1242.1, 1242.2, 1242.3, 1261.1, 1261.2, 1261.3, 1261.5, 1261.9, 1272.2, 1274.4, розміщені на території с. Піщане, с. Верхнє Піщане, с. Житейське, с. Загірське, с. Кириаківщина та с. Трохименкове, в межах Сумської об'єднаної територіальної громади створюються переваги в результаті отриманої повідомленої підтримки, які покращують конкурентну позицію цих суб'єктів порівняно з іншими суб'єктами господарювання – платниками податку за такі ж об'єкти житлової та нежитлової нерухомості, розміщені на території Зарічанського та Ковпаківського районів м. Суми, які здійснюють або могли б здійснювати аналогічну господарську діяльність і не отримують такої підтримки.

(172) Для суб'єктів господарювання, а саме - платників податку за об'єкти житлової та нежитлової нерухомості за кодами класифікації будівель та споруд 1110.4, 1122.3, 1211.1, 1211.2, 1211.3, 1211.4, 1220.4, 1220.5, 1220.9, 1230.1, 1230.3, 1230.4, 1230.5, 1230.6, 1230.9, 1241.1, 1241.2, 1241.4, 1241.5, 1241.6, 1241.7, 1241.9, 1242.3, 1261.1, 1261.2, 1261.3, 1261.5, 1261.9 в межах однієї групи будівель та споруд створюються переваги в результаті повідомленої підтримки, які покращують конкурентну позицію цих суб'єктів порівняно з іншими суб'єктами господарювання в межах цих груп, що здійснюють господарську діяльність в цих же правових і фактичних обставинах і які не отримують такої фінансової підтримки.

(173) Для суб'єктів господарювання – платників податку за об'єкти житлової та нежитлової нерухомості за кодами класифікації будівель та споруд: 1241.3 Будівлі міського електротранспорту, 1242.4 Навіси для велосипедів, 1262 Музеї та бібліотеки, 1263 Будівлі навчальних та дослідних закладів, 1264 Будівлі лікарень та оздоровчих закладів, 1272.1 Церкви, собори, костьоли, мечеті, синагоги тощо, 1272.3 Цвинтарі та крематорії, 1273 Пам'ятники історичні та такі, що охороняються державою, 1274.5 Будівлі з облаштування населених пунктів, створюються переваги в результаті отримання повідомленої підтримки, які покращують конкурентну позицію цих суб'єктів господарювання порівняно з іншими суб'єктами господарювання, що здійснюють господарську діяльність у цих же правових і фактичних обставинах і які не отримують такої підтримки.

(174) Отже, зазначена в цьому підпункті підтримка спотворює або загрожує спотворенню економічної конкуренції.

(175) Разом з тим спрямування державної підтримки на діяльність перелічених суб'єктів господарювання, яка є безкоштовною і перебуває у вільному доступі для населення, не створювало б переваг для провадження окремих видів господарської діяльності та не спотворювало та не загрожувало б спотворенням економічної конкуренції. Проте, Надавачем не надано інформації щодо неекономічного характеру діяльності цих суб'єктів господарювання.

Звільнення від сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки об'єктів нерухомості за кодами класифікації будівель та споруд 1220.1 Будівлі органів державного та місцевого управління, 1220.3 Будівлі органів правосуддя, 1274.1 Казарми Збройних Сил, 1274.2 Будівлі поліцейських та пожежних служб, 1274.3 Будівлі виправних закладів, в'язниць та слідчих ізоляторів.

(176) Юридичні особи – платники податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки об'єктів нерухомості за кодами класифікації будівель та споруд 1220.1 Будівлі органів державного та місцевого управління, 1220.3 Будівлі органів правосуддя, 1274.1 Казарми Збройних Сил, 1274.2 Будівлі поліцейських та пожежних служб, 1274.3 Будівлі виправних закладів, в'язниць та слідчих ізоляторів не є суб'єктами господарювання, які не беруть участі в господарському обороті на ринку. Отже, такий захід не спотворює та не загрожує спотворенням економічної конкуренції.

5.4.3. Встановлення пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, у розмірі 100 відсотків об'єктам житлової та/або нежитлової нерухомості закладів фізичної культури та спорту, які утримуються за рахунок коштів державного або місцевого бюджетів

- (177) Заклади фізичної культури та спорту, засновниками яких є Сумська міська рада та Сумська обласна рада і розташовані на території Сумської міської об'єднаної територіальної громади є неприбутковими комунальними позашкільними закладами спортивного профілю, що фінансуються за рахунок коштів державного та місцевого бюджетів. Головною метою таких закладів є сприяння та розвиток відповідних видів спорту в м. Суми. Тобто, їх діяльність має соціальне спрямування, а механізм організації та утримання передбачає надання ними безкоштовних фізкультурно-спортивних послуг для населення Сумської міської об'єднаної територіальної громади.
- (178) При цьому, таким закладом фізичної культури та спорту не заборонено здійснювати господарську діяльність у визначеному законом порядку, тобто реалізовувати товари (роботи і послуги).
- (179) Надавачем не надано обґрунтування, що підприємства та заклади комунальної форми власності, засновниками яких є Сумська міська рада та Сумська обласна рада, а також які утримуються за рахунок державного бюджету, здійснюють неекономічну діяльність (надання безкоштовних послуг населенню). Таким чином, Комітет виходить з того, що такі заклади фізичної культури і спорту здійснюють економічну діяльність.
- (180) Ринок надання фізкультурно-оздоровчих послуг є відкритим та конкурентним.
- (181) Зазначені суб'єкти господарювання отримують переваги в результаті отримання повідомленої фінансової підтримки, які покращують конкурентну позицію цих суб'єктів господарювання порівняно з іншими суб'єктами господарювання, що здійснюють або могли б здійснювати аналогічну господарську діяльність і які не отримують такої фінансової підтримки.
- (182) Отже, оскільки ринок, на якому діють зазначені вище підприємства є відкритим та конкурентним, повідомлена підтримка спотворює економічну конкуренцію.

5.5. Віднесення повідомленої підтримки до державної допомоги

5.5.1. Встановлення ставок та пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, для фізичних осіб, що не здійснюють підприємницької діяльності

- (183) Підтримка у формі встановлення ставок та пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, для фізичних осіб, що не здійснюють підприємницької діяльності, надається не суб'єктам господарювання, не створює переваг 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.

5.5.2. Встановлення знижених ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для об'єктів нерухомості, розміщених у с. Піщане, с. Верхнє Піщане, с. Житейське, с. Загірське, с. Кириківщина та с. Трохименкове, в межах Сумської об'єднаної територіальної громади за кодами класифікації будівель та споруд 1110, 1121, 1122, 1211, 1212, 1220.2, 1220.4, 1220.9, 1230.1, 1230.2, 1230.4, 1230.5, 1230.6, 1230.9, 1242.1, 1242.2, 1242.3, 1261.1, 1261.2, 1261.3, 1261.5, 1261.9, 1272.2, 1274.4.

Встановлення знижених ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для об'єктів нерухомості в таких окремих груп будівель та споруд 1110.4, 1122.3, 1211.1, 1211.2, 1211.3, 1211.4, 1220.4, 1220.5, 1220.9, 1230.1, 1230.3, 1230.4, 1230.5, 1230.6,

1230.9, 1241.1, 1241.2, 1241.4, 1241.5, 1241.6, 1241.7, 1241.9, 1242.3, 1261.1, 1261.2, 1261.3, 1261.5, 1261.9.

Звільнення від сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на об'єкти нерухомості за кодами класифікації будівель та споруд 1220.1 Будівлі органів державного та місцевого управління, 1220.3 Будівлі органів правосуддя, 1241.3 Будівлі міського електротранспорту, 1242.4 Навіси для велосипедів, 1262 Музеї та бібліотеки, 1263 Будівлі навчальних та дослідних закладів, 1264 Будівлі лікарень та оздоровчих закладів, 1272.1 Церкви, собори, костьоли, мечеті, синагоги тощо, 1272.3 Цвинтарі та крематорії, 1273 Пам'ятники історичні та такі, що охороняються державою, 1274.1 Казарми Збройних Сил, 1274.2 Будівлі поліцейських та пожежних служб, 1274.3 Будівлі виправних закладів, в'язниць та слідчих ізоляторів, 1274.5 Будівлі з облаштування населених пунктів.

(184) Встановлення знижених ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, для об'єктів житлової та нежитлової нерухомості за кодами класифікації будівель та споруд 1110, 1121, 1122, 1211, 1212, 1220.2, 1220.4, 1220.9, 1230.1, 1230.2, 1230.4, 1230.5, 1230.6, 1230.9, 1242.1, 1242.2, 1242.3, 1261.1, 1261.2, 1261.3, 1261.5, 1261.9, 1272.2, 1274.4, розміщених на території с. Піщане, с. Верхнє Піщане, с. Житейське, с. Загірське, с. Кириківщина та с. Трохименкове за рахунок місцевих ресурсів, спотворює або загрожує спотворенням економічної конкуренції, створюючи переваги для провадження окремих видів господарської діяльності суб'єктам господарювання – платникам податку за такі об'єкти нерухомості, отже, є державною допомогою в розумінні Закону.

(185) Встановлення знижених ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для об'єктів житлової та нежитлової нерухомості за кодами класифікації будівель та споруд 1110.4, 1122.3, 1211.1, 1211.2, 1211.3, 1211.4, 1220.4, 1220.5, 1220.9, 1230.1, 1230.3, 1230.4, 1230.5, 1230.6, 1230.9, 1241.1, 1241.2, 1241.4, 1241.5, 1241.6, 1241.7, 1241.9, 1242.3, 1261.1, 1261.2, 1261.3, 1261.5, 1261.9 в межах окремих груп згідно з визначеною класифікацією будівель та споруд за рахунок місцевих ресурсів, спотворює або загрожує спотворенням економічної конкуренції, створюючи переваги для провадження окремих видів господарської діяльності суб'єктам господарювання – платникам податку за такі об'єкти нерухомості в межах таких окремих груп, отже, є державною допомогою у розумінні Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання».

(186) Звільнення від сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для об'єктів житлової та нежитлової нерухомості, за кодами класифікації будівель та споруд 1241.3, 1242.4, 1262, 1263, 1264, 1272.1, 1272.3, 1273, 1274.5, за рахунок місцевих ресурсів, спотворює або загрожує спотворенням економічної конкуренції, створюючи переваги для провадження окремих видів господарської діяльності суб'єктам господарювання – власників такого майна, є державною допомогою у розумінні Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання».

(187) При цьому варто зазначити, що спрямування державної підтримки платників податку на неекономічну діяльність, яка не передбачає отримання прибутку, є безкоштовною для населення та має на меті виконання завдання перед населенням у соціальній, культурній та освітній сферах, не містило б ознак державної допомоги. При цьому умови спрямування підтримки на неекономічну діяльність мали бути визначені надавачем у відповідному акті, чого надавачем зроблено не було.

Звільнення від сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки об'єктів нерухомості за кодами класифікації будівель та споруд 1220.1 Будівлі органів державного та місцевого управління, 1220.3 Будівлі органів правосуддя, 1274.1 Казарми Збройних Сил, 1274.2 Будівлі поліцейських та пожежних служб, 1274.3 Будівлі виправних закладів, в'язниць та слідчих ізоляторів.

(188) Звільнення від сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки об'єктів нерухомості за кодами класифікації будівель та споруд 1220.1 Будівлі органів державного та місцевого управління, 1220.3 Будівлі органів правосуддя, 1274.1 Казарми Збройних Сил, 1274.2 Будівлі поліцейських та пожежних служб, 1274.3 Будівлі виправних закладів, в'язниць та слідчих ізоляторів, які повністю утримуються за рахунок коштів державного або місцевих бюджетів, не є державною допомогою, оскільки надається не суб'єктам господарювання.

5.5.3. Встановлення пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, у розмірі 100 відсотків об'єктам житлової та/або нежитлової нерухомості закладів фізичної культури та спорту, які утримуються за рахунок коштів державного або місцевого бюджетів

(189) Надання пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, у розмірі 100 % для об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості закладів фізичної культури та спорту, які утримуються за рахунок коштів державного або місцевого бюджетів спотворює або загрожує спотворенням економічної конкуренції, створюючи переваги таким закладам фізичної культури та спорту для провадження окремих видів господарської діяльності, отже, є державною допомогою у розумінні Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання».

(190) Разом з тим, надання пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, у розмірі 100 % для об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості закладів фізичної культури та спорту, які утримуються за рахунок коштів державного або місцевого бюджетів і здійснюють неекономічну діяльність, яка не передбачає отримання прибутку, є безкоштовною для населення та має на меті виконання завдання перед населенням у сфері фізичної культури та спорту не є державною допомогою в розумінні Закону, оскільки не створює економічних переваг для таких закладів і не спотворює та не загрожує спотворенням економічної конкуренції.

6. ОЦІНКА ДОПУСТИМОСТІ ДЕРЖАВНОЇ ДОПОМОГИ

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

(192) 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.

(193) Оцінка державної допомоги у формах:

- встановлення знижених ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для об'єктів нерухомості, розміщених у с. Піщане, с. Верхнє Піщане, с. Житейське, с. Загірське, с. Кириківщина та с. Трохименкове, в межах Сумської об'єднаної територіальної громади за кодами класифікації будівель та споруд 1110, 1121, 1122, 1211, 1212, 1220.2, 1220.4, 1220.9, 1230.1, 1230.2, 1230.4, 1230.5, 1230.6, 1230.9, 1242.1, 1242.2, 1242.3, 1261.1, 1261.2, 1261.3, 1261.5, 1261.9, 1272.2, 1274.4;

- встановлення знижених ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для об'єктів нерухомості в межах таких груп будівель та споруд 1110.4, 1122.3, 1211.1, 1211.2, 1211.3, 1211.4, 1220.4, 1220.5, 1220.9, 1230.1, 1230.3, 1230.4, 1230.5, 1230.6, 1230.9, 1241.1, 1241.2, 1241.4, 1241.5, 1241.6, 1241.7, 1241.9, 1242.3, 1261.1, 1261.2, 1261.3, 1261.5, 1261.9;

- звільнення від сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для об'єктів житлової та нежитлової нерухомості, за кодами класифікації будівель та споруд 1241.3, 1242.4, 1262, 1263, 1264, 1272.1, 1272.3, 1273, 1274.5;

здійснюється відповідно до Критеріїв оцінки допустимості державної допомоги суб'єктам господарювання для забезпечення розвитку регіонів та підтримки середнього та малого підприємництва, які затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 07.02.2018 № 57.

(194) Оцінка державної допомоги у формі встановлення пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, у розмірі 100 відсотків об'єктам житлової та/або нежитлової нерухомості закладів фізичної культури та спорту, які утримуються за рахунок коштів державного або місцевого бюджетів, здійснюється відповідно до статті 55 Регламенту Комісії (ЄС) № 651/2014, у частині щодо спортивної інфраструктури.

6.1. Оцінка допустимості державної допомоги у формі:

1) Встановлення знижених ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для об'єктів нерухомості, розміщених у с. Піщане, с. Верхнє Піщане, с. Житейське, с. Загірське, с. Кириаківщина та с. Трохименкове, в межах Сумської об'єднаної територіальної громади за кодами класифікації будівель та споруд 1110, 1121, 1122, 1211, 1212, 1220.2, 1220.4, 1220.9, 1230.1, 1230.2, 1230.4, 1230.5, 1230.6, 1230.9, 1242.1, 1242.2, 1242.3, 1261.1, 1261.2, 1261.3, 1261.5, 1261.9, 1272.2, 1274.4.

2) Встановлення знижених ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для об'єктів нерухомості в таких окремих груп будівель та споруд 1110.4, 1122.3, 1211.1, 1211.2, 1211.3, 1211.4, 1220.4, 1220.5, 1220.9, 1230.1, 1230.3, 1230.4, 1230.5, 1230.6, 1230.9, 1241.1, 1241.2, 1241.4, 1241.5, 1241.6, 1241.7, 1241.9, 1242.3, 1261.1, 1261.2, 1261.3, 1261.5, 1261.9.

3) Звільнення від сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на об'єкти нерухомості за кодами класифікації будівель та споруд, 1241.3 Будівлі міського електротранспорту, 1242.4 Навіси для велосипедів, 1262 Музеї та бібліотеки, 1263 Будівлі навчальних та дослідних закладів, 1264 Будівлі лікарень та оздоровчих закладів, 1272.1 Церкви, собори, костьоли, мечеті, синагоги тощо, 1272.3 Цвинтарі та крематорії, 1273 Пам'ятники історичні та такі, що охороняються державою, 1274.5 Будівлі з облаштування населених пунктів.

(195) 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.

(196) 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.

(197) За інформацією Надавача, метою повідомленої програми державної підтримки є розв'язання соціальних та економічних проблем загальнонаціонального характеру, забезпечення збалансованого розвитку Сумської міської територіальної громади.
Отже, вимогу підпункту 1 пункту 3 Критеріїв оцінки виконано.

(198) 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 зі створенням отримувачем державної допомоги нових робочих місць.

(199) За інформацією, отриманою від Надавача під час розгляду справи, відсутнє встановлення будь-яких вимог до отримувачів щодо спрямування ними державної допомоги на витрати, які передбачені Критеріями оцінки.
Отже, вимогу підпункту 2 пункту 3 Критеріїв оцінки не виконано.

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

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

(201) Під час розгляду справи Надавачем не надано інформації щодо встановлення до отримувачів повідомленої державної допомоги вимог, які передбачені підпунктом 3 пункту 3 Критеріїв оцінки.
Отже, вимогу підпункту 3 пункту 3 Критеріїв оцінки не виконано.

- (202) *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.*
- (203) За інформацією від Надавача, програмою державної допомоги передбачено надання державної допомоги суб'єктам господарювання – платникам податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, відповідно до Рішення Сумської МР № 6998-МР, яке поширюється на всі галузі економіки на території Сумської міської територіальної громади.
Отже, вимогу пункту 4 Критеріїв оцінки виконано.
- (204) *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.*
- (205) Під час розгляду справи Надавачем не надано інформації щодо встановлення в програмі державної підтримки вимог для обмеження категорій отримувачів державної допомоги, як це передбачено пунктом 5 Критеріїв оцінки.
Отже, вимогу пункту 5 Критеріїв оцінки не виконано.
- (206) *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.*
- (207) За інформацією від Надавача, державна допомога надається отримувачам у формі диференційних ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, та податкових пільг.
Отже, вимогу пункту 6 Критеріїв оцінки виконано.
- (208) *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.*
- (209) Під час розгляду справи Надавачем не надано інформації щодо визначення сукупного розміру державної допомоги, у разі якщо суб'єкт господарювання (підприємство) є отримувачем державної допомоги за різними програмами державної допомоги та/або індивідуальної державної допомоги, як це передбачено пунктом 7 Критеріїв оцінки.
Отже, вимогу пункту 7 Критеріїв оцінки не виконано.
- (210) *Відповідно до пункту 8 Критеріїв оцінки максимальний розмір державної допомоги для забезпечення розвитку регіонів, у тому числі для підтримки інвестицій та створення нових робочих місць у результаті реалізації інвестиційного проекту, становить:*

- для суб'єктів великого підприємництва – до 50 відсотків таких витрат;
- для суб'єктів середнього підприємництва – до 60 відсотків таких витрат;
- для суб'єктів малого підприємництва – до 70 відсотків таких витрат.

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.

Відповідно до пункту 10 Критеріїв оцінки визначення максимального розміру державної допомоги для забезпечення розвитку регіонів і підтримки середнього та малого підприємництва й витрат, що можуть бути відшкодовані суб'єктам господарювання, здійснюється з урахуванням податків та інших зборів.

(211) Під час розгляду справи Надавачем не надано інформації щодо встановлення програмою державної підтримки умов для визначення максимального розміру державної допомоги, як це передбачено пунктом 8 та пунктом 10 Критеріїв оцінки.

Отже, вимоги пункту 8 та пункту 10 Критеріїв оцінки не виконано.

(212) Враховуючи викладене, для суб'єктів господарювання, що здійснюють економічну діяльність, як зазначено вище, державна допомога, що надається Сумською МР на підставі Рішення Сумської МР № 6998-МР та Кодексу у формах:

1) Встановлення знижених ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для об'єктів нерухомості, розміщених у с. Піщане, с. Верхнє Піщане, с. Житейське, с. Загірське, с. Кириківщина та с. Трохименкове, в межах Сумської об'єднаної територіальної громади за кодами класифікації будівель та споруд 1110, 1121, 1122, 1211, 1212, 1220.2, 1220.4, 1220.9, 1230.1, 1230.2, 1230.4, 1230.5, 1230.6, 1230.9, 1242.1, 1242.2, 1242.3, 1261.1, 1261.2, 1261.3, 1261.5, 1261.9, 1272.2, 1274.4.

2) Встановлення знижених ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для об'єктів нерухомості в таких окремих груп будівель та споруд 1110.4, 1122.3, 1211.1, 1211.2, 1211.3, 1211.4, 1220.4, 1220.5, 1220.9, 1230.1, 1230.3, 1230.4, 1230.5, 1230.6, 1230.9, 1241.1, 1241.2, 1241.4, 1241.5, 1241.6, 1241.7, 1241.9, 1242.3, 1261.1, 1261.2, 1261.3, 1261.5, 1261.9.

3) Звільнення від сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на об'єкти нерухомості за кодами класифікації будівель та споруд 1241.3, 1242.4, 1262, 1263, 1264, 1272.1, 1272.3, 1273, 1274.5.

не відповідає Критеріям оцінки та має ознаки недопустимої для конкуренції.

(213) Вказана державна допомога буде допустимою державною допомогою за умови виконання Сумською МР зобов'язань щодо внесення змін до умов її надання. Тобто, Рішення Сумської МР № 6998-МР повинно містити такі положення:

1) перелік витрат, на які повинна спрямовуватися державна допомога, відповідно до підпункту 2 пункту 3 Критеріїв оцінки;

2) вимоги щодо здійснення та збереження інвестицій та створення нових робочих місць отримувачами державної допомоги, як це передбачено підпунктом 3 пункту 3 Критеріїв оцінки;

3) вимоги щодо максимально розміру державної допомоги на витрати, на які спрямовується державна допомога, як це передбачено пунктами 8 та 10 Критеріїв оцінки;

4) вимоги щодо категорій отримувачів державної допомоги відповідно до пункту 5 Критеріїв оцінки;

5) умови щодо визначення сукупного розміру державної допомоги на покриття відповідних витрат, якщо суб'єкт господарювання є отримувачем державної допомоги

за різними програмами державної допомоги та/або індивідуальної державної допомоги з урахуванням пункту 7 Критеріїв оцінки.

- (214) Перелік витрат, встановлений підпунктом 2 пункту 3 Критеріїв оцінки, є вичерпним. Надавач державної допомоги на свій розсуд обирає із зазначеного переліку витрати, які будуть включені в програму державної допомоги.

6.2. Оцінка допустимості державної допомоги у формі встановлення пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, у розмірі 100 відсотків, об'єктам житлової та/або нежитлової нерухомості закладів фізичної культури та спорту, які утримуються за рахунок коштів державного або місцевого бюджетів

6.2.1. Умови використання спортивної інфраструктури

- (215) Положеннями пунктів другого, четвертого та п'ятого статті 55 Регламенту Комісії (ЄС) № 651/2014, зокрема, встановлено таке:

- 1) спортивна інфраструктура не повинна використовуватися виключно одним професійним спортсменом; використання спортивної інфраструктури іншими професійними і непрофесійними спортсменами повинно щорічно становити не менше 20 відсотків часу; якщо спортивна інфраструктура використовується декількома користувачами одночасно, повинні розраховуватися відповідні частки її використання;
- 2) доступ до спортивної та багатофункціональної рекреаційної інфраструктури є відкритим для декількох користувачів і надається на прозорій та недискримінаційній основі;
- 3) якщо спортивна інфраструктура використовується професійними спортивними клубами, держави-члени забезпечують, щоб умови ціноутворення для її використання були доступними для громадськості.

- (216) Надавачем не надавалась Комітету інформація про користувачів та їх частки використання спортивної інфраструктури закладів фізичної культури та спорту, які утримуються за рахунок коштів державного і місцевих бюджетів та розташовані на території Сумської міської об'єднаної територіальної громади.

- (217) Отже, з метою забезпечення прозорості визначення часток використання тієї чи іншої спортивної інфраструктури кожним користувачем окремо зазначені заклади фізичної культури та спорту, які утримуються за рахунок коштів державного і місцевих бюджетів і розташовані на території Сумської міської об'єднаної територіальної громади, мають впровадити облік часу користування спортивною інфраструктурою щодо кожного користувача.

- (218) У Комітеті відсутня інформація про тарифи на фізкультурно-спортивні послуги закладів фізичної культури та спорту, які утримуються за рахунок коштів державного і місцевих бюджетів та розташовані на території Сумської міської об'єднаної територіальної громади, крім інформації про ціноутворення фізкультурно-спортивні послуги комунального навчально-тренажерного закладу «Сумська кінна дитячо-юнацька спортивна школа».

- (219) Надавач не надав належних доказів та обґрунтувань того, що умови ціноутворення для використання спортивних споруд закладів фізичної культури та спорту, які утримуються за рахунок коштів державного і місцевих бюджетів та розташовані на території Сумської

міської об'єднаної територіальної громади, є доступними для громадськості, як це передбачено пунктом п'ятим статті 55 Регламенту Комісії (ЄС) № 651/2014.

(220) Отже, умови користування спортивною інфраструктурою закладів фізичної культури та спорту, засновниками яких є Сумська міська рада та Сумська обласна рада і розташовані на території Сумської міської об'єднаної територіальної громади не відповідають положенням пункту п'ятого статті 55 Регламенту Комісії (ЄС) № 651/2014. Тобто, необхідно забезпечити формування вартості таких закладів на користування спортивною інфраструктурою на основі прозорого й об'єктивного механізму ціноутворення – параметри ціноутворення мають бути відомі для споживачів послуг заздалегідь. Також інформація про вартість використання спортивної інфраструктури має бути доступною для громадськості.

(221) Отже, для всіх користувачів спортивної інфраструктури закладів фізичної культури та спорту, які утримуються за рахунок коштів державного і місцевих бюджетів і розташовані на території Сумської міської об'єднаної територіальної громади, має бути забезпечений недискримінаційний доступ, відповідні положення про доступ (користування) спортивною інфраструктурою мають бути загальнодоступними.

6.2.2. *Форми державної допомоги та витрати, що можуть бути відшкодовані отримувачам державної допомоги*

(222) Згідно з положенням пункту сьомого статті 55 Регламенту Комісії (ЄС) № 651/2014, допомога може приймати форму:

- інвестиційної допомоги, включаючи допомогу на будівництво або модернізацію спортивної та багатонаціональної оздоровчої інфраструктури;
- операційної допомоги на спортивної інфраструктуру.

(223) Згідно із пунктом вісім статті 55 Регламенту Комісії (ЄС) № 651/2014, для інвестиційної допомоги для спортивної та багатofункціональної оздоровчої інфраструктури дозволеними витратами будуть інвестиційні витрати на матеріальні та нематеріальні активи.

(224) Пунктом дев'ятим статті 55 Регламенту Комісії (ЄС) № 651/2014 передбачено, що для операційної допомоги для спортивної інфраструктури дозволеними витратами будуть операційні витрати на надання інфраструктурою послуг. До таких операційних витрат належать такі витрати як: витрати на персонал, матеріали, контрактні послуги, зв'язок, енергію, технічне обслуговування, оренду, адміністрування тощо, але не належать амортизаційні відрахування та витрати на фінансування, якщо вони були покриті інвестиційною допомогою.

(225) Відповідно до наданої інформації, допомога надається у формі встановлення пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, у розмірі 100 відсотків об'єктам житлової та/або нежитлової нерухомості закладів фізичної культури та спорту, які утримуються за рахунок коштів державного або місцевого бюджетів.

(226) Внаслідок отримання 100 % пільги зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, заклади фізичної культури та спорту, які утримуються за рахунок коштів державного і місцевих бюджетів та розташовані на території Сумської міської об'єднаної територіальної громади, заощаджують певний обсяг коштів.

(227) Надавачем не надано Комітету переліку витрат, які можуть покриватися за рахунок заощаджених коштів закладами фізичної культури та спорту, які утримуються за рахунок коштів державного і місцевих бюджетів та розташованих на території Сумської міської об'єднаної територіальної громади.

(228) Отже, умови надання державної допомоги не відповідають вимогам пунктів вісім та дев'ять статті 55 Регламенту Комісії (ЄС) № 651/2014).

6.2.3. Обсяг державної допомоги, що може бути наданий отримувачам державної допомоги

(229) Згідно з пунктом десять статті 55 Регламенту Комісії (ЄС) № 651/2014, розмір інвестиційної допомоги для спортивної інфраструктури та багатофункціональної оздоровчої інфраструктури не повинен перевищувати значення різниці між дозволеними витратами та операційним прибутком від інвестицій.

(230) Пунктом одинадцятим статті 55 Регламенту Комісії (ЄС) № 651/2014 передбачено, що для надання операційної допомоги спортивній інфраструктурі розмір допомоги не повинен перевищувати операційні збитки за відповідний період.

(231) У Рішенні Сумської МР № 6998-МР зазначено, що пільга зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки об'єктам житлової та/або нежитлової нерухомості закладів фізичної культури та спорту, які утримуються за рахунок коштів державного або місцевого бюджетів, надається в розмірі 100 відсотків.

Водночас у Комітету відсутня інформація щодо наявності вимог до обсягу державної допомоги, як це передбачено пунктами десятим та одинадцятим статті 55 Регламенту Комісії (ЄС) № 651/2014.

(232) Враховуючи наведене, повідомлена державна допомога у формі пільги зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для закладів фізичної культури та спорту, які утримуються за рахунок коштів державного або місцевого бюджетів не відповідає вимогам статті 55 Регламенту Комісії (ЄС) № 651/2014), отже, має ознаки недопустимої для конкуренції.

(233) Вказана державна допомога буде допустимою державною допомогою за умови виконання Сумською МР зобов'язань щодо внесення змін до умов її надання. Тобто, Рішення Сумської МР № 6998-МР повинно містити такі положення:

1) для всіх користувачів спортивної інфраструктури закладів фізичної культури та спорту, які утримуються за рахунок коштів державного або місцевого бюджетів, має бути забезпечений недискримінаційний доступ до всіх об'єктів інфраструктури на території розташування інфраструктури таких закладів; відповідні положення про доступ (користування) спортивною інфраструктурою мають бути загальнодоступними;

2) спортивною інфраструктурою закладів фізичної культури та спорту, які утримуються за рахунок коштів державного або місцевого бюджетів, не повинен користуватися виключно один професійний користувач; використання спортивної інфраструктури іншими професійними і непрофесійними користувачами повинно щорічно становити не менше 20 відсотків часу;

3) з метою уникнення ексклюзивного користування спортивною інфраструктурою закладів фізичної культури та спорту, які утримуються за рахунок коштів державного або

місцевого бюджетів, виключно одним користувачем та для визначення часток її використання кожним користувачем окремо такі заклади мають впровадити облік часу користування відповідними спортивними спорудами щодо кожної спортивної споруди окремо;

4) формування закладами фізичної культури та спорту, які утримуються за рахунок коштів державного або місцевого бюджетів вартості користування об'єктами інфраструктури має відбуватися на основі прозорого й об'єктивного механізму ціноутворення – параметри ціноутворення мають бути відомі споживачам послуг заздалегідь;

5) заклади фізичної культури та спорту, які утримуються за рахунок коштів державного або місцевого бюджетів мають забезпечити, щоб інформація про ціну використання всіх об'єктів інфраструктури була доступною, тобто відкритою для громадськості;

6) інвестиційна допомога повинна включати допомогу на будівництво або модернізацію спортивної інфраструктури; для інвестиційної допомоги для спортивної та багатофункціональної оздоровчої інфраструктури дозволеними витратами будуть інвестиційні витрати на матеріальні та нематеріальні активи; розмір інвестиційної допомоги для спортивної інфраструктури не повинен перевищувати значення різниці між дозволеними витратами та операційним прибутком від інвестицій;

7) для операційної допомоги для спортивної інфраструктури дозволеними витратами будуть операційні витрати на надання інфраструктурою послуг. До таких операційних витрат належать такі витрати як: витрати на персонал, матеріали, контрактні послуги, зв'язок, енергію, технічне обслуговування, оренду, адміністрування тощо, але не належать амортизаційні відрахування та витрати на фінансування, якщо вони були покриті інвестиційною допомогою; для надання операційної допомоги спортивній інфраструктурі розмір допомоги не повинен перевищувати операційні збитки за відповідний період.

7. ВІДНЕСЕННЯ ДЕРЖАВНОЇ ДОПОМОГИ ДО ЧИННОЇ

(234) Відповідно до частини третьої статті 16 Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання» надавачі державної допомоги зобов'язані щороку, до 1 квітня наступного року, подавати Уповноваженому органу у визначеному ним порядку інформацію про чинну державну допомогу, її мету, форми, джерела, отримувачів та їхні частки у загальному обсязі наданої протягом минулого фінансового року державної допомоги у межах відповідної програми або інформацію про те, що протягом звітного року державна допомога не надавалася.

(235) Згідно з пунктом 15 частини першої статті 1 Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання» програма державної допомоги - нормативно-правовий акт або сукупність актів, на підставі яких певним категоріям суб'єктів господарювання передбачається надання державної допомоги впродовж певного або невизначеного періоду у визначеному або невизначеному розмірі.

(236) Пунктом 18 частини першої статті 1 Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання» передбачено, що чинна державна допомога - програма державної допомоги чи індивідуальна державна допомога, яка існувала на день набрання чинності цим Законом або щодо якої Уповноважений орган прийняв рішення про допустимість такої допомоги для конкуренції та строк дії якої ще не завершився.

- (237) Відповідно до пункту 24 частини першої статті 26 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» виключною компетенцією сільських, селищних, міських рад є встановлення місцевих податків і зборів відповідно до Кодексу.
- (238) Водночас рішення Сумської міської ради від 24.06.2020 № 6998-МР «Про встановлення ставок та пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки» було прийнято, ґрунтуючись на нормах чинного Податкового кодексу України, який прийнято Верховною Радою України 02.12.2010.
- (239) Отже, враховуючи наведене, встановлення ставок податку та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, органами місцевого самоврядування на підставі Кодексу є чинною державною допомогою.
- (240) Відтак встановлення органами місцевого самоврядування ставок податку та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки є чинною програмою підтримки суб'єктів господарювання за рахунок місцевих ресурсів, яка існувала на день набрання чинності Законом.
- (241) Отже, повідомлена державна допомога у формі встановлення диференційних ставок та пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, є чинною державною допомогою, що має ознаки недопустимої для конкуренції відповідно до статті 2 Закону, і підлягає приведенню у відповідність із Законом.
- (242) Відповідно до Прикінцевих та перехідних положень Закону чинна державна допомога, що існувала на день набрання чинності цим Законом, яка відповідно до рішення Уповноваженого органу визнана недопустимою для конкуренції, має бути приведена у відповідність із цим Законом у строк, визначений Уповноваженим органом, але не більш як протягом п'яти років з дня набрання чинності цим Законом.

8. ВІДНЕСЕННЯ ПОВІДОМЛЕНОЇ ПІДТРИМКИ ДО НЕЗНАЧНОЇ ДЕРЖАВНОЇ ДОПОМОГИ

- (243) Згідно з пунктом 9 статті 1 Закону незначна державна допомога – державна допомога *одному суб'єкту господарювання*, сукупний розмір якої незалежно від її форми та джерел не перевищує за будь-який *трирічний період* суму, еквівалентну *200 тисячам євро*, визначену за офіційним валютним курсом, встановленим Національним банком України, що діяв на останній день фінансового року.
- (244) Частиною третьою статті 9 Закону передбачено, що **не подаються повідомлення щодо, зокрема, незначної державної допомоги**, якщо вона не стосується безпосередньо підтримки експортних операцій або переважного використання продукції вітчизняного виробництва порівняно з імпортованою продукцією.
- (245) Однак Надавач такої допомоги подає Комітету інформацію щодо незначної державної допомоги в рамках проведення Уповноваженим органом *моніторингу державної допомоги* з дотриманням Порядку, форм та вимог щодо подання Комітету інформації про чинну державну допомогу суб'єктам господарювання, затвердженого розпорядженням Комітету від 28.12.2015 № 43-рп, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 26.01.2016 за № 140/28270.

(246) Отже, у разі визначення Надавачем, що повідомлена державна допомога буде надаватися в розмірі, який не перевищує розміру незначної державної допомоги, у програмі державної допомоги повинно бути зазначено про це.

(247) На Подання від 15.11.2021 № 500-26.15/26-21-ДД/530-спр відповідь від Департаменту Сумської МР не надходила.

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

ПОСТАНОВИВ:

1. Визнати, що підтримка, яку надає Сумська міська рада відповідно до рішення Сумської міської ради від 24.06.2020 № 6998-МР «Про встановлення ставок та пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки» на період з 01.01.2021 до моменту втрати ним чинності (прийняття нового рішення) у формі встановлення диференційних ставок та пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки:

- для фізичних осіб, що не здійснюють підприємницької діяльності;
 - для будівель сільськогосподарського призначення, лісівництва та рибного господарства (код 1271);
 - для об'єктів нерухомості за кодами класифікації будівель та споруд 1220.1 Будівлі органів державного та місцевого управління, 1220.3 Будівлі органів правосуддя, 1274.1 Казарми Збройних Сил, 1274.2 Будівлі поліцейських та пожежних служб, 1274.3 Будівлі виправних закладів, в'язниць та слідчих ізоляторів,
- не є державною допомогою** відповідно до Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання».

2. Визнати, що підтримка (фінансування), яку надає Сумська міська рада відповідно до рішення Сумської міської ради від 24.06.2020 № 6998-МР «Про встановлення ставок та пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки» на період з 01.01.2021 до моменту втрати ним чинності (прийняття нового рішення) суб'єктам господарювання, які здійснюють економічну діяльність, у формі:

а) встановлення диференційних ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для:

- об'єктів нерухомості, розміщених у с. Піщане, с. Верхнє Піщане, с. Житейське, с. Загірське, с. Кириківщина та с. Трохименкове, в межах Сумської об'єднаної територіальної громади за кодами класифікації будівель та споруд 1110 Будинки одноквартирні, 1121 Будинки з двома квартирами, 1122 Будинки з трьома та більше квартирами, 1211 Будівлі готельні, 1212 Інші будівлі для тимчасового проживання, 1220.2 Будівлі фінансового обслуговування, 1220.4 Будівлі закордонних представництв, 1220.9 Будівлі для конторських та адміністративних цілей інші, 1230.1 Торгові центри, універмаги, магазини, 1230.2 Криті ринки, павільйони та зали для ярмарків, 1230.4 Їдальні, кафе, закусочні тощо, 1230.5 Бази та склади підприємств торгівлі і громадського харчування, 1230.6 Будівлі підприємств побутового обслуговування, 1230.9 Будівлі торговельні інші, 1242.1 Гаражі наземні, 1242.2 Гаражі підземні, 1242.3 Стоянки автомобільні криті, 1261.1 Театри, кінотеатри та концертні зали, 1261.2 Зали засідань та багатоцільові зали для публічних виступів, 1261.3 Цирки, 1261.5 Музичні та танцювальні зали, дискотеки,

1261.9 Будівлі для публічних виступів інші, 1272.2 Похоронні бюро та ритуальні зали, 1274.4 Будівлі лазень та пралень;

- для об'єктів нерухомості в межах таких груп будівель та споруд 1110.4 Будинки дачні та садові, 1122.3 Будинки житлові готельного типу, 1211.1 Готелі, 1211.2 Мотелі, 1211.3 Кемпінги, 1211.4 Пансіонати, 1220.4 Будівлі закордонних представництв, 1220.5 Адміністративно-побутові будівлі промислових підприємств, 1220.9 Будівлі для конторських та адміністративних цілей, 1230.1 Торгові центри, універмаги, магазини, 1230.3 Станції технічного обслуговування автомобілів, 1230.4 Їдальні, кафе, закусочні, 1230.5 Бази та склади підприємств торгівлі і громадського харчування, 1230.6 Будівлі підприємств побутового обслуговування населення, 1230.9 Будівлі торговельні інші, 1241.1 Автовокзали та інші будівлі автомобільного транспорту, 1241.2 Вокзали та інші будівлі залізничного транспорту, 1241.4 Аеровокзали та інші будівлі повітряного транспорту, 1241.5 Морські та річкові вокзали, маяки та пов'язані з ними будівлі, 1241.6 Будівлі станцій підвісних та канатних доріг, 1241.7 Будівлі центрів радіо- та телевізійного мовлення, телефонних станцій, телекомунікаційних центрів, 1241.9 Будівлі транспорту та засобів зв'язку, 1242.3 Стоянки автомобільні криті, 1261.1 Театри, кінотеатри та концертні зали, 1261.2 Зали засідань та багатоцільові зали для публічних виступів, 1261.3 Цирки, 1261.5 Музичні та танцювальні зали, дискотеки, 1261.9 Будівлі для публічних виступів;

б) звільнення від сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на об'єкти нерухомості за кодами класифікації будівель та споруд 1241.3 Будівлі міського електротранспорту, 1242.4 Навіси для велосипедів, 1262 Музеї та бібліотеки, 1263 Будівлі навчальних та дослідних закладів, 1264 Будівлі лікарень та оздоровчих закладів, 1272.1 Церкви, собори, костьоли, мечеті, синагоги тощо, 1272.3 Цвинтарі та крематорії, 1273 Пам'ятники історичні та такі, що охороняються державою, 1274.5 Будівлі з облаштування населених пунктів,

є **державною допомогою** у розумінні Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання»

3. Визнати, що державна допомога, зазначена в пункті 2 резолютивної частини рішення, є **допустимою державною допомогою, за умов виконання надавачем державної допомоги зобов'язань щодо внесення таких змін** до умов її надання, тобто рішення Сумської міської ради від 24.06.2020 № 6998-МР «Про встановлення ставок та пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки» повинно містити:

1) перелік витрат, на які буде спрямовуватися державна допомога, відповідно до підпункту 2 пункту 3 Критеріїв оцінки та вимоги, передбачені підпунктом 3 пункту 3 Критеріїв оцінки допустимості державної допомоги суб'єктам господарювання для забезпечення розвитку регіонів та підтримки середнього та малого підприємництва, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 07.02.2018 № 57;

2) вимоги щодо максимально розміру державної допомоги на витрати, на які спрямовується державна допомога, як це передбачено пунктами 8 та 10 Критеріїв оцінки допустимості державної допомоги суб'єктам господарювання для забезпечення розвитку регіонів та підтримки середнього та малого підприємництва, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 07.02.2018 № 57, зокрема, розмір державної допомоги на витрати, зазначені в підпункті 1 цього пункту рішення, не повинен перевищувати:

- для суб'єктів великого підприємництва – 50 відсотків витрат відповідно до підпункту 2 пункту 3 Критеріїв оцінки допустимості державної допомоги суб'єктам господарювання для забезпечення розвитку регіонів та підтримки середнього та малого підприємництва, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 07.02.2018 № 57;

- для суб'єктів середнього підприємництва — до 60 відсотків таких витрат;

- для суб'єктів малого підприємництва — до 70 відсотків таких витрат;

3) державна допомога не може надаватися суб'єктам господарювання, яких визнано банкрутами, стосовно яких порушено справу про банкрутство, які перебувають на стадії

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

4) умови щодо визначення сукупного розміру державної допомоги на покриття відповідних витрат, якщо суб'єкт господарювання є отримувачем державної допомоги за різними програмами державної допомоги та/або індивідуальної державної допомоги з урахуванням пункту 7 Критеріїв оцінки допустимості державної допомоги суб'єктам господарювання для забезпечення розвитку регіонів та підтримки середнього та малого підприємництва, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 07.02.2018 № 57.

4. Визнати, що підтримка, яку надає Сумська міська рада відповідно до рішення Сумської міської ради від 24.06.2020 № 6998-МР «Про встановлення ставок та пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки» суб'єктам господарювання, що здійснюють економічну діяльність, у формі встановлення пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, у розмірі 100 відсотків, об'єктам житлової та/або нежитлової нерухомості закладів фізичної культури та спорту, які утримуються за рахунок коштів державного або місцевого бюджетів на період з 01.01.2021 до моменту втрати ним чинності (прийняття нового рішення), є **державною допомогою** у розумінні Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання».

5. Визнати, що державна допомога, зазначена в пункті 4 резолютивної частини рішення є **допустимою державною допомогою, за умови виконання надавачем державної допомоги зобов'язань щодо внесення таких змін до умов її надання**, тобто рішення Сумської міської ради від 24.06.2020 № 6998-МР «Про встановлення ставок та пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки» повинно містити такі умови:

- 1) для всіх користувачів спортивної інфраструктури закладів фізичної культури та спорту, які утримуються за рахунок коштів державного або місцевого бюджетів, має бути забезпечений недискримінаційний доступ до всіх об'єктів інфраструктури на території розташування інфраструктури таких закладів; відповідні положення про доступ (користування) спортивною інфраструктурою мають бути загальнодоступними;
- 2) спортивною інфраструктурою закладів фізичної культури та спорту, які утримуються за рахунок коштів державного або місцевого бюджетів, не повинен користуватися виключно один професійний користувач; використання спортивної інфраструктури іншими професійними і непрофесійними користувачами повинно щорічно становити не менше 20 відсотків часу;
- 3) з метою уникнення ексклюзивного користування спортивною інфраструктурою закладів фізичної культури та спорту, які утримуються за рахунок коштів державного або місцевого бюджетів, виключно одним користувачем та для визначення часток її використання кожним користувачем окремо такі заклади мають впровадити облік часу користування відповідними спортивними спорудами щодо кожної спортивної споруди окремо;
- 4) формування закладами фізичної культури та спорту, які утримуються за рахунок коштів державного або місцевого бюджетів вартості користування об'єктами інфраструктури має відбуватися на основі прозорого й об'єктивного механізму ціноутворення – параметри ціноутворення мають бути відомі споживачам послуг заздалегідь;
- 5) заклади фізичної культури та спорту, які утримуються за рахунок коштів державного або місцевого бюджетів мають забезпечити, щоб інформація про ціну використання всіх об'єктів інфраструктури була доступною, тобто відкритою для громадськості;

- б) інвестиційна допомога повинна включати допомогу на будівництво або модернізацію спортивної інфраструктури; для інвестиційної допомоги для спортивної та багатофункціональної оздоровчої інфраструктури дозволеними витратами будуть інвестиційні витрати на матеріальні та нематеріальні активи; розмір інвестиційної допомоги для спортивної інфраструктури не повинен перевищувати значення різниці між дозволеними витратами та операційним прибутком від інвестицій;
- 7) для операційної допомоги для спортивної інфраструктури дозволеними витратами будуть операційні витрати на надання інфраструктурою послуг. До таких операційних витрат належать такі витрати як: витрати на персонал, матеріали, контрактні послуги, зв'язок, енергію, технічне обслуговування, оренду, адміністрування тощо, але не належать амортизаційні відрахування та витрати на фінансування, якщо вони були покриті інвестиційною допомогою; для надання операційної допомоги спортивній інфраструктурі розмір допомоги не повинен перевищувати операційних збитків за відповідний період.

6. Надавач державної допомоги повинен виконати зобов'язання, передбачені пунктами 3 та 5 резолютивної частини цього рішення, протягом шести місяців із дня отримання рішення Антимонопольного комітету України.

7. Надавач повинен проінформувати Антимонопольний комітет України про виконання зобов'язань, викладених у пунктах 3 та 5 резолютивної частини цього рішення, протягом п'яти робочих днів із дня виконання цих зобов'язань.

8. У разі спрямування державної підтримки на неекономічну діяльність суб'єктів господарювання, така підтримка не створюватиме економічних переваг для провадження окремих видів господарської діяльності у зв'язку з її неекономічним характером та не спотворюватиме і не загрожуватиме спотворенням економічної конкуренції, отже, не вважатиметься державною допомогою.

Згідно із статтею 16 надавачі державної допомоги зобов'язані щороку, до 1 квітня наступного року, подавати Уповноваженому органу у визначеному ним порядку інформацію про чинну державну допомогу, її мету, форми, джерела, отримувачів та їхні частки у загальному обсязі наданої протягом минулого фінансового року державної допомоги у межах відповідної програми або інформацію про те, що протягом звітного року державна допомога не надавалася.

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

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

Голова Комітету

О. ПІЩАНСЬКА