

Законодавче

регулювання

Дія City

### Законодавче регулювання Дія Сіті

Закон України "Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні" (далі - "Закон 1667-IX"), який набув чинності 14 серпня 2021 р., передбачає створення спеціального правового режиму Дія Сіті. Цей режим запроваджується з метою стимулювання розвитку в Україні ІТ бізнесу, діяльність якого пов'язана з програмним забезпеченням.

Закон України "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні", який було прийнято Верховною Радою України 14-го грудня 2021 р., є податковою частиною спеціального правового режиму Дія Сіті та передбачає створення спеціальних умов оподаткування для резидентів Дія Сіті. Закон повинен набрати чинності з 1 січня 2022 року.



# 5

## ключових умов для набуття статусу резидента Дія Сіті

### 1

#### Щодо суб'єктів:

українські юридичні особи, зареєстровані в Україні, без прив'язки до місцезнаходження чи місця провадження діяльності

### 2

#### Щодо доходів:

90% від загального доходу має становити дохід від безпосередньої діяльності в сфері ІТ

### 3

#### Щодо залучення фахівців:

у середньому не менше 9 фахівців (працівників або гіг-спеціалістів) на місяць, із їхньою середньомісячною винагородою не менш ніж 1200 євро

### 4

#### Щодо відсутності обмежень:

щодо бенефіціарів, не перебування під санкціями, не перебування в стані припинення, перетворення або банкрутства, відсутність обмежень щодо видів діяльності та відсутність податкового боргу (понад 10 мінімальних заробітних плат)

### 5

#### Щодо видів діяльності:

здійснення певних видів діяльності в сфері ІТ, визначених Законом:

1) комп'ютерне програмування, консультування з питань інформатизації, діяльність із керування комп'ютерним устаткуванням;

2) видання комп'ютерних ігор, а також іншого програмного забезпечення;

3) надання програмних продуктів, у тому числі комп'ютерних ігор, у режимі "онлайн" та надання веб-послуг із доставки програмних додатків, включаючи розповсюдження примірників (копій, екземплярів) програмного забезпечення у електронній формі, у тому числі комп'ютерних ігор, його елементів, оновлень, доповнень та розширень функціоналу;

4) освітня діяльність у галузі інформаційних технологій, у тому числі надання вищої, фахової передвищої та професійно-технічної освіти за такими спеціальностями як комп'ютерні науки, інформаційні системи та технології, комп'ютерна інженерія, кібербезпека, наука про дані, а також надання інших видів освіти;

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

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

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

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

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

10) забезпечення кібербезпеки інформаційно-комунікаційних систем, програмних продуктів та інформації, що в них обробляється;

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

12) інші види діяльності, які можуть бути визначені Кабінетом Міністрів України шляхом прийняття регуляторного акту.



На сьогоднішній день ще немає можливості подаватись на отримання статусу резидента: для повноцінного функціонування режиму Дія Сіті ще мають бути прийняті відповідні підзаконні нормативні акти.

**Протягом 6 місяців з дня набрання чинності Законом, тобто до 15.02.2022 мають бути прийняті:**

- Порядок подання та розгляду заяви про набуття статусу резидента Дія Сіті
- Порядок формування та ведення реєстру Дія Сіті (електронний реєстр)
- Порядок подання та розгляду скарг на рішення про втрату статусу резидента Дія Сіті
- Порядок прийняття рішення апеляційною комісією щодо розгляду скарг на рішення про втрату статусу резидента Дія Сіті
- Порядок повідомлення ДФС про укладення гіг-контракту

## Переваги режиму Дія Сіті

- певні гарантії для його резидентів (зокрема, чинність правового режиму - не менше 25 років, стабільність умов оподаткування, презумпція правомірності діяльності резидентів Дія Сіті та ін.)
- можливість обрання спеціального податкового режиму
- захищеність від зайвого та надмірного втручання в діяльність із боку держави
- спрощення оформлення відносин із ІТ спеціалістами (можливість найму працівників у межах трудових відносин, фізичних осіб, включно з іноземними ІТ спеціалістами - за гіг-контрактами, та укладення договорів із ФОПами)
- залучення і заохочення талантів у сфері ІТ шляхом встановлення сторонами додаткових компенсацій, соціальних гарантій, використання опціонів

## Законом вводяться нові поняття

### “гіг-контракт”

(змішаний договір, що поєднує в собі ознаки трудового договору та цивільно-правового договору і укладається між юридичною особою (резидентом Дія Сіті) та фізичною особою (гіг-спеціалістом).

### “гіг-спеціаліст”

(фізична особа, яка уклала гіг-контракт із резидентом Дія Сіті), закріплюються положення щодо НСА (Угода про Неконкуренцію), вносяться зміни до профільних законів щодо регулювання авторського права та прав фізичних осіб, які уклали гіг-контракти із резидентами “Дія Сіті”.

# Основні відмінності оподаткування резидентів та нерезидентів Дія Сіті

	Резидент Дія Сіті	Резидент	Нерезидент
Платник податку на прибуток на загальних підставах			
Платник податку на особливих умовах			
Ставка податку на прибуток	18%		9% (на виведений капітал)
Ставка ПДФО для виплат спеціалістам	18%	5%	
Ставка військового збору для виплат спеціалістам	1.5%		
Оподаткування ЄСВ виплат спеціалістам	22% від заробітної плати / суми винагороди за цивільно-правовими договорами	22% від мінімальної заробітної плати	
Оподаткування ПДФО дивідендів	5%		Не оподатковується, за умови виплати не частіше 1 разу на 2 роки
Оподаткування військовим збором дивідендів	1.5%		Не оподатковується, за умови виплати не частіше 1 разу на 2 роки
Податкова знижка з ПДФО при інвестуванні в підприємство	-	Передбачена при виконанні певних умов	
Обмеження щодо співпраці з платниками єдиного податку	немає	Витрати на придбання майна/робіт/послуг у платників єдиного податку не повинні перевищувати 50% (з 2025 - понад 20%) від загальних витрат платника (витрати понад ліміт збільшуватимуть суму оподаткованого прибутку)	Податок на прибуток за ставкою 9% на перевищення придбання майна/робіт/послуг у платників єдиного податку у сумі понад 50% (з 2025 - понад 20%) від загальних витрат платника

## Перехід на особливий режим оподаткування

### під час набуття

#### статусу резидента Дія Сіті

- з 1 числа місяця, наступного за кварталом, в якому такого платника податку внесено до реєстру Дія Сіті



### після набуття

#### статусу резидента Дія Сіті

- з початку кварталу, за умови подання заяви за 15 днів до його початку



## Недоліки та ризики, пов'язані з Дія Сіті

- неможливість стати резидентами Дія Сіті для нерезидентів України та їх постійних представництв
- обмеження щодо співпраці з фізичними особами-підприємцями на спрощеній системі оподаткування
- оподаткування податком на прибуток деяких операцій, які за своєю суттю не є виведенням капіталу
- непрозорість порядку позбавлення статусу резидента Дія Сіті та розгляду скарг апеляційною комісією
- відсутність правозастосовної практики щодо гіг-контрактів та незабезпечення базових гарантій трудових прав для гіг-спеціалістів та ін.

## Як ми можемо допомогти

Наша команда готова допомогти Вам з прийняттям щодо доцільності отримання статусу резидента Дія Сіті та застосування спеціальних умов оподаткування, зокрема ми можемо:

- проаналізувати переваги та ризики для Вашого бізнесу, пов'язані із застосуванням режиму Дія Сіті
- проаналізувати відповідність критеріям для отримання статусу резидента Дія Сіті
- розрахувати доцільність застосування спеціальних умов оподаткування для резидентів Дія Сіті
- допомогти з отриманням статусу резидента Дія Сіті та переходом на спеціальні умови оподаткування

Сподіваємося, що інформація вище допоможе вам прийняти зважене рішення щодо доцільності застосування режиму Дія Сіті. Ми продовжимо слідкувати за розвитком подій та оперативно інформуватимемо Вас.



Зв'яжіться з нами



### В'ячеслав Власов

Партнер,  
Керівник практики оподаткування та юридичних послуг

slava.vlasov@pwc.com



### Олексій Катасонов

Партнер,  
Адвокатське об'єднання «PwC Legal в Україні»

alexey.katasonov@pwc.com



### Максим Дудник

Директор практики податкових консультацій та M&A

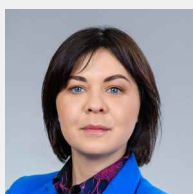
maksym.dudnyk@pwc.com



### Анна Невмержицька

Директор практики міжнародного податкового планування та консультування з питань оподаткування фінансового сектору

anna.nevmerzhytska@pwc.com



### Марія Коваль

Керівник практики Інтелектуальної Власності, ІТ та захисту даних, PwC Legal в Україні

mariia.koval@pwc.com

Наша місія у PwC – це побудова довіри у суспільстві та вирішення важливих проблем. Ми – це мережа компаній у 155 країнах світу. Наша команда налічує понад 284 000 людей, які надають якісні послуги у сферах аудиту, консалтингу та оподаткування. Ви можете знайти більше інформації про нас та поділитися з нами тим, що має значення саме для вас, на сайті: [www.pwc.com](http://www.pwc.com) Зверніть увагу, що бренд PwC об'єднує мережу фірм, кожна з яких є окремою юридичною особою. Для більш детальної інформації перегляньте, будь ласка, розділ: [www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure)