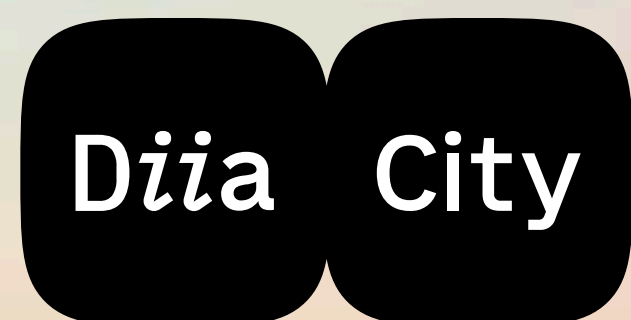


Резидентство в Дія.City

Гайдлайн для ІТ-бізнесів



у партнерстві з
AEQUO

Створення компанії

Отримання статусу резидента Дія.City

Кадрова політика компанії

Відповідність критеріям резидентства

Взаємодія з державними органами

Бронювання працівників

Розвиток та масштабування компанії

Звітування Мінцифрі

Перехід стартапу на загальні умови Дія.City

Втрата статусу резидента Дія.City



Створення компанії

Щоб стати резидентом Дія.City, спершу треба зареєструвати юридичну особу в Україні.

1. Які документи для цього потрібні?

- Паспорти засновників
- Паспорти бенефіціарів
- Виписки з торгового реєстру засновників (якщо засновник – юридична особа нерезидент)
- Довіреності (якщо треба):
 - на представників для реєстрації
 - на підписання документів
- Переклад та нотаріальне завірення іноземних документів (якщо треба)

2. Підготовка документів

- Заява про реєстрацію юридичної особи
 - Вибрати тип заяви відповідно до організаційно-правової форми юрособи

- **Статут**
 - Прописати в ньому **види діяльності юрособи**
- **Рішення про створення юридичної особи**
- Заява про прийняття на роботу директора
- Наказ про призначення на роботу директора
- Структура власності

3. Реєстрація юридичної особи

- Онлайн через **портал Дія** чи **вебпортал Мін'юсту** або
- Офлайн через ЦНАП або нотаріуса

4. Отримання документа про реєстрацію – виписки з ЄДР

5. Виготовлення печатки (якщо треба)

6. Реєстрація в ДПС

- Подання заяви до відповідного органу ДПС для:

- обрання системи оподаткування
- реєстрації платником ПДВ (якщо треба*)

* реєстрація платником ПДВ може бути обов'язковою або добровільною.

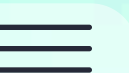
Обов'язкова реєстрація, наприклад, якщо особа здійснює імпорт товарів або послуг, які підлягають оподаткуванню ПДВ.

7. Відкриття банківського рахунку

- До обраного банку треба подати:

- Виписку з ЄДР
- Статут
- Рішення про створення юрособи
- Паспорт керівника
- Картку підписів

8. Отримання ЕЦП керівника юрособи



Отримання статусу резидента Дія.City

1. Стати резидентом може юрособа, яка:

- Зареєстрована за українським законодавством
 - компанія, діючий гравець на ринку, для якої не важливий термін реєстрації
- або
 - стартап, якому не більше 2-х років з дня реєстрації і його дохід за попередній рік не перевищує 9,3 млн гривень
- Провадить визначені **види діяльності**
- Не підпадає під антикритерії:
 - юрособа, яка зареєстрована за законодавством іноземної держави
 - учасником / акціонером юрособи є держава Україна, територіальна громада, державне або комунальне підприємство чи юрособа, у статутному капіталі якої 25% і більше прямо або опосередковано належить державі Україна або територіальній громаді
 - статус неприбуткової (непідприємницької) юридичної особи
 - порушення вимоги законодавства щодо розкриття інформації про кінцевих бенефіціарних власників або подання інформації про структуру власності юридичної особи

- прямим або опосередкованим власником часток (акцій) юрособи є держава, визнана Верховною Радою України державою-агресором, чи фізична особа, яка є громадянином такої держави та/або постійно проживає на її території
- у статутному капіталі 25% і більше прямо або опосередковано належить юридичним особам, зареєстрованим у державах, включених FATF до переліку країн, що не співпрацюють у сфері протидії відмиванню доходів, одержаних злочинним шляхом
- застосування щодо юрособи спеціальних економічних або інших обмежувальних заходів (санкцій) відповідно до законодавства України чи визнаних Україною міжнародних санкцій або зв'язок з такою особою
- визнано банкрутом
- перебування в процесі припинення, крім перетворення
- протягом понад 30 днів має податковий борг на суму понад 10 мінімальних зарплат, розміром, встановленим на 1 січня поточного календарного року
- постачальник послуг, пов'язаних з обігом віртуальних активів, що не виконує вимоги законодавства стосовно включення до певного реєстру, постановки на облік, отримання ліцензії чи іншого дозвільного документа (якщо такі вимоги встановлені законодавством як умова надання відповідних послуг)
- здійснення діяльності з організації та/або проведення азартних ігор, крім діяльності з надання послуг у сфері азартних ігор
- юрособа, якій судовим рішенням тимчасово обмежили право набувати статус резидента Дія.City через заходи кримінально-правового характеру

Резиденти Дія.City мають дотримуватися таких вимог:

Компанії:

- 90% доходів – від здійснення кваліфікованої діяльності
- середня місячна зарплата працівників або винагорода GIG-спеціалістів – не менше €1200 (не включає ФОП)
- 9+ працівників та/або GIG-спеціалістів (не включає ФОП)

Стартапи*:

- 90% доходів – від здійснення кваліфікованої діяльності
- річний дохід не більше €9,3 млн

* щоб скористатися пільговими податками на працю мають відповідати критерію про розмір середньої заробітної плати/винагороди спеціалістів не менше €1 200

2. Подання заяви про резидентство

1. Зайдіть на сайт [Дія.City](#), натисніть кнопку «Реєстрація», а після – «Подати заяву». Авторизуйтеся через КЕП, який належить:
 - керівнику компанії
 - уповноваженій особі від імені компанії, зазначеній в ЄДР
 - представнику компанії за довіреністю
2. Заповніть заяву. Якщо ви хочете перейти на податок на виведений капітал (ПнВК) – поставте відповідну відмітку.

3. Підпишіть її тим самим КЕП, яким авторизувалися, та надішліть заяву. Очікуйте повідомлення про її прийняття на свою електронну пошту.
4. Якщо раніше поставили відмітку про перехід на ПнВК – заповніть заяву, яка з'явиться в цьому ж вікні. Зверніть увагу, її буде прийнято, тільки якщо КЕП верифікований ДПС. Результат обробки цієї заяви надійде в електронний кабінет платника податків.

3. Розгляд заяви і рішення про резидентство

Заяву розглядають до 10 робочих днів з дня її надходження.

Якщо компанія відповідає встановленим вимогам, то рішення про набуття нею статусу резидента вносять до Реєстру резидентів Дія.City та одночасно відправляють на електронну пошту і в особистий кабінет заявника на порталі Дія.

Чому вашу заяву на резидентство можуть повернути без розгляду?

- некоректно вказані реєстраційні дані про компанію
- у ЄДР відсутні відомості про реєстрацію юрособи, зокрема, коли статус резидента хоче отримати ФОП
- немає запевнення про відсутність антикритеріїв
- немає запевнення, що компанія відповідатиме встановленим критеріям
- неможливо підтвердити повноваження заявника (заяву подає представник за довіреністю, проте не додає саму довіреність)
- відсутність даних у ЄДР щодо уповноваженої особи, яка подає заяву
- прохання заявника повернути заяву

Ви отримаєте рішення про повернення заяви без розгляду протягом 5 робочих днів після її подання. Усунувши недоліки, заяву можна подати повторно.

Чому вам можуть відмовити в резидентстві?

- компанія не здійснює жодного з видів діяльності Дія.City
- наявність антикритеріїв
- заява від компанії, що хоче зайти як стартап, але не відповідає критеріям для стартапів у Дія.City
- недостовірна інформація в заяві
- ще не минуло 12 місяців після втрати статусу резидента Дія.City

Що буде після отримання рішення про резидентство?

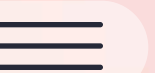
Переваги, які надає резидентство, крім пільгових податкових ставок, починають діяти з моменту внесення компанії в [Реєстр резидентів Дія.City](#).

Знижені податкові ставки на працю застосовуються на доходи всіх працівників і GIG-спеціалістів компанії та починають діяти з 1 числа наступного місяця після набуття резидентства за умови дотримання вимог щодо кількості фахівців та їхньої зарплати/винагороди.

А стартапи, щоб скористатися пільговими податками на працю, мають відповідати критерію про розмір середньої заробітної плати/винагороди спеціалістів. При цьому, кількість працівників та GIG-спеціалістів може бути менше 9 на пільговий період до 2-х років, залежно від моменту набуття резидентства.

Після набуття статусу резидента Дія.City платником ПнВК за умови подання відповідної заяви компанія буде з першого дня кварталу, наступного за кварталом, у якому набуто резидентство.

Компанії, які набули статусу резидента під час перебування на спрощеній системі оподаткування, мають відмовитися від неї та перейти на один з корпоративних видів податків, що доступні в просторі. Зробити це необхідно з 1-го числа наступного кварталу після набуття статусу резидента. В іншому випадку ДПС переведе таку компанію на загальну систему самостійно в останній день кварталу, в якому набуто статус резидента.



Кадрова політика компанії

1. Облік працівників

Перед початком залучення фахівців до компанії вона має розробити та затвердити внутрішні документи компанії.

Це потрібно не тільки для виконання вимог українського законодавства, а й для організації ефективної роботи компанії.

Для цього треба внутрішніми положеннями передбачити, хто веде бухгалтерський облік, склад інвентаризаційної комісії, хто має право підпису, за допомогою якого програмного забезпечення ведеться облік тощо.

Щоб правильно взаємодіяти зі штатними працівниками, треба вести табелі обліку робочого часу для контролю відпрацьованих годин, понаднормових робіт, відпусток і лікарняних.

Якщо ж компанія планує залучати GIG-спеціалістів, треба розробити внутрішнє положення обліку та регулювання відносин з GIG-спеціалістами.

2. Оформлення працівника за трудовим договором чи контрактом

1. Які документи повинен надати працівник?

– заяву про прийняття на роботу

- паспорт або інший документ, що посвідчує особу
- індивідуальний податковий номер
- трудову книжку (за наявності) або витяг про трудову діяльність із реєстру застрахованих осіб
- військово-обліковий документ (для військовозобов'язаних)

Якщо потрібно – працівник також додає документи про освіту та довідку про стан здоров'я.

2. Укладення трудового договору чи контракту
3. Видання наказу про прийом працівника
4. Подання компанією до ДПС повідомлення про прийняття працівника на роботу.
Повідомлення подається до початку його роботи
5. Ознайомлення працівника з внутрішніми правилами та положеннями
6. Оформлення особової картки, особової справи та внесення запису до трудової книжки (за бажанням працівника)

3. Укладення GIG-контракту

1. Підготовка тексту GIG-контракту. Ви можете скористатися шаблоном, або ж видозмінити GIG-контракт, якщо треба. До прикладу, він може мати таку структуру:
 - інформація про резидента і спеціаліста
 - предмет контракту – тут описуються послуги або види робіт, які виконуватимуться
 - умови – тут визначаються обсяг завдань та порядок їх надання, графік, обладнання, щорічна оплачувана перерва та інші умови співпраці

- права та обов'язки сторін
- відповідальність сторін у разі порушення умов контракту
- винагорода – тут вказуєте суму, термін та спосіб оплати робіт GIG-спеціалісту
- права інтелектуальної власності – тут узгоджуєте кому належать результати співпраці, їх обсяг та момент переходу прав
- компенсації – тут фіксуєте умови та розмір відшкодувань при припиненні контракту та форс-мажорних обставинах
- термін дії контракту, умови його продовження або припинення
- посилання на внутрішні документи компанії
- інші питання

Для укладення GIG-контракту компанія сама визначає, які документи треба надати майбутньому GIG-спеціалісту.

2. Погодження GIG-контракту із спеціалістом
3. Підписання документа в письмовій або електронній формі
4. Подання компанією до ДПС повідомлення про укладення GIG-контракту.
Повідомлення подається до початку надання послуг спеціалістом

Якщо компанія втрачає статус резидента – GIG-контракти за замовчуванням припиняють свою дію в останній день третього місяця, що слідує за місяцем, в якому внесено запис про втрату резидентства в реєстр.

4. NDA та NCA

Компанії-резиденти можуть укласти із фахівцями договори про нерозголошення та неконкуренцію.

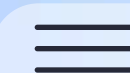
Деталі:

- такі договори не є обов'язковими
- це окремі угоди. В угоді про неконкуренцію необхідно буде зазначити посилання на GIG-контракт
- стосуються обмеженої кількості фахівців, які мають доступ до конфіденційної інформації й за обсягом знань та досвідом можуть скласти конкуренцію компанії в майбутньому
- оплатні. Розмір компенсації – предмет договору між компанією та спеціалістом

Приклади договорів можете знайти за [посиланням](#).

4. Інші питання взаємодії з фахівцями

- Якщо GIG-контракт передбачає складання акту за результатом надання послуг, то можете сформувати цей акт за таким [прикладом](#). В інших випадках складання актів виконаних робіт не вимагається.
- Якщо треба передати права інтелектуальної власності від спеціаліста до компанії – укладіть [відповідний договір](#).
- Спеціалісти, які співпрацюють з компанією-резидентом Дія.City, можуть користуватися соціальними гарантіями. Серед них – лікарняні, відпустки чи перерви у виконанні робіт. Приклади форм відповідних звернень шукайте за [посиланням](#).
- Адміністрування доходів співробітників та GIG-спеціалістів здійснює компанія.
- Резидент Дія.City, серед іншого, може використовувати опціони. Цей інструмент потрібен для залучення, мотивації та утримання своїх спеціалістів, а також для стимулювання їхнього внеску в успіх компанії. Він надає працівнику право викупити акції компанії за фіксованою ціною, незалежно від їх ринкової вартості. Приклад договору шукайте за [посиланням](#).



Відповідність критеріям резидентства

- Середня кількість спеціалістів компанії-резидента Дія.City має бути не менше 9 осіб за підсумками кожного звітного місяця. Рахувати потрібно з наступного місяця після отримання статусу резидента.

Враховуються

- штатні працівники
- GIG-спеціалісти
- сумісники
- мобілізовані спеціалісти*
- спеціалісти на лікарняному або в декреті*
- працівники у відпустці

*якщо інше не визначено внутрішніми документами компанії

Не враховуються

- ФОП
- Особи, що надають послуги за договорами цивільно-правового характеру (не GIG-спеціалісти)

- **Розмір середньої місячної винагороди за кожен місяць звітного періоду має становити не менше €1 200 в еквіваленті до гривні (курс НБУ станом на перше число відповідного місяця).**

Щоб розрахувати середню місячну заробітну плату/винагороду, треба усі суми нарахованих та виплачених заробітних плат і винагород поділити на кількість спеціалістів, які ці нарахування/виплати отримали.

Примітка: якщо компанія залучила фахівця і здійснювала виплату в цьому ж календарному місяці, то така виплата буде включатися до розрахунку середньої місячної зарплати/винагороди.

Тобто зарплата/винагорода працівників компанії та її GIG-спеціалістів може бути як більше, так і менше за €1 200, однак середня місячна винагорода усіх фахівців має бути не менше цієї суми.

Примітка: критерій €1 200 застосовується до суми brutto – до вирахування податків та зборів (ПДФО та військового збору).

Враховуються

- заробітна плата
- винагорода за GIG-контрактами
- премії
- надбавки (для штатних працівників)
- внески за договорами страхування (з виключеннями)

Не враховуються

- оплата за договорами ФОП
- внески на загальнообов'язкове державне соціальне страхування
- матеріальна допомога разового характеру

Враховуються

- виплата матеріальної допомоги систематичного характеру
- оплата за невідпрацьований час
- оплата праці за час перебування у відрядженні (для штатних працівників)
- оплата лікарняних (перших 5 днів від компанії)
- інші виплати, що визначені GIG-контрактом як винагорода

Не враховуються

- дивіденди, відсотки, виплати за паями для працівників
- витрати на відрядження (добові, вартість проїзду, витрати на наймання житлового приміщення)
- вихідна допомога при звільненні

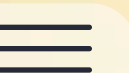
- Розмір кваліфікованого доходу компанії повинен становити 90% від її загального доходу. Цей показник складається з чистого доходу та роялті від здійснення тих видів діяльності, що стимулюються простором.

Входить до загального доходу

- дохід від реалізації товарів, робіт, послуг
- роялті

Не входить до загального доходу

- дохід у вигляді гранту
- дохід від продажу інвестиційних активів
- операційний дохід



Взаємодія з державними органами

Якщо в компанії виникають питання, пов'язані із податковим законодавством, окремими ситуаціями чи операціями, вона може отримати індивідуальну податкову консультацію (ІПК) від ДПС. Для цього треба подати письмовий запит до податкової з детальним описом обставин ([шаблон за посиланням](#)).

Якщо ж є питання, що пов'язані з умовами простору, його перевагами та обов'язками компаній-резидентів Дія.City, можна звернутися до Мінцифри. Треба скласти та підписати КЕП письмовий запит, у якому чітко зазначити конкретні питання або ситуації, що потребують роз'яснень ([шаблон за посиланням](#)).

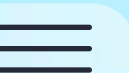
Якщо компанія вирішила перейти на ПнВК вже після набуття статусу резидента Дія.City, то відповідна заява подається безпосередньо до ДПС.

Процедура переходу така:

- заява подається онлайн до ДПС через [електронний кабінет платника податків](#) — ідентифікатор форми документа J1309001
- заяву потрібно підписати електронним підписом, що верифікований ДПС
- заява про перехід на ПнВК подається не пізніше ніж за 15 календарних днів до початку наступного кварталу
- у разі отримання відмови від ДПС, треба виправити помилки та подати заяву ще раз

Якщо компанія хоче відмовитися від ПнВК, то треба надіслати заяву в електронному кабінеті платника податків не пізніше ніж за 10 днів до початку нового календарного року. Перейти з ПнВК на загальну систему оподаткування можна раз на рік.

Якщо обсяг оподатковуваних операцій перевищив 1 мільйон гривень протягом останніх 12 календарних місяців, такий резидент обов'язково повинен зареєструватися платником ПДВ. Заяву потрібно подати онлайн до ДПС через [електронний кабінет платника податків](#) протягом 10 календарних днів після закінчення місяця, у якому досягнуто 1 мільйон гривень.



Бронювання працівників

Бронювати працівників можуть лише ті ІТ-компанії, що мають статус критично важливих для економіки.

1. Як отримати статус критично важливого підприємства?

Для цього компанія має відповідати щонайменше 3-м критеріям. 3 них 2 – обов'язкові:

- середня зарплата на підприємстві не менше ₪20 тисяч
- відсутність податкового боргу

Додатковий критерій з переліку на вибір

- резидентство в Дія.City
- сплата податків і зборів понад €1,5 млн за рік (еквівалент у гривнях за курсом НБУ).
- валютні надходження понад €32 млн на рік, крім позик і кредитів
- Галузевий критерій – підприємство одночасно має:
 - належати до ІТ-індустрії – діяльність такої компанії підпадає під визначені види діяльності Законом України про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні
 - мати середній розмір зарплати працівників за останній календарний квартал – не менше €1 200
 - мати середню кількість працівників за останній календарний квартал – не менше 9 осіб

Підтвердження критичності

Статус критичності видається на рік. Підтверджувати його треба не рідше, ніж раз на рік. Компанія на власний розсуд вирішує, коли саме звернутися за підтвердженням критичності в межах року з моменту прийняття останнього наказу про визначення чи підтвердження підприємства критично важливим.

Пакет та форма документів для підтвердження статусу критично важливого підприємства та отримання статусу критично важливого підприємства вперше є ідентичними.

2. Які документи потрібно подати?

Керівник подає до Мінцифри документи про відповідність 3-м чи більше критеріям, а також підтвердження подання податкової звітності.

- середня зарплата підтверджується **довідкою від компанії**
- відсутність податкового боргу підтверджується **довідкою від ДПС** або витяг з інформаційної системи органів ДПС
- резидентство в Дія.City підтверджується наказом про набуття статусу, який можна завантажити у **реєстрі**
- сума сплачених податків і зборів підтверджується довідкою ДПС
- сума валютних надходжень підтверджується довідкою обслуговуючого банку
- галузевий критерій – **довідкою від підприємства + податковим розрахунком**

Примітка: документи треба підписати КЕП або заповнити від руки, відсканувати та відправити на офіційну пошту Мінцифри – **hello@thedigital.gov.ua**.

3. Як забронювати працівника на порталі Дія?

- зайдіть у кабінет громадянина з КЕП підприємства
- у каталозі послуг тисніть Бронювання
- виберіть опцію Подати заяву
- вкажіть дані працівників для бронювання
- підтвердьте заробітну плату працівника, якого бронюєте
- перевірте заяву, підпишіть її та надсилайте

Примітка: обробка заяви триває 72 години.

Не підлягають бронюванню:

- ФОП
- GIG-спеціалісти

Підлягають бронюванню до 12 місяців:

- **військовозобов'язані працівники, які працюють за трудовим договором**
- **військовозобов'язані кінцеві бенефіціарні власники, які не є працівниками**

Які умови для бронювання?

- перебувають на військовому обліку
- уточнили військово-облікові дані
- не перебувають у розшуку

Розвиток та масштабування компанії

У межах Дія.City діють окремі елементи англійського права.

Це універсальні інструменти захисту прав, що надають інвесторам додаткові гарантії безпечності інвестування в українські проєкти.

- **convertible loan** – договір позики з альтернативним зобов'язанням забезпечить ефективне залучення фінансування з визначенням частки інвестора (кредитора) вже тоді, коли компанія буде мати ринкову оцінку
- **warranties & indemnities** – цей інструмент дає можливість передбачити компенсацію на користь сторони, яка покладалась на неправдиві запевнення, а також фіксує зобов'язання виплатити компенсації в разі настання передбачених договором обставин, не пов'язаних з порушенням зобов'язань
- **option** – закріплюється гарантоване право інвестора збільшити частку у статутному капіталі компанії в разі її росту
- **liquidation preferences** – кредитори та окремі учасники ТОВ отримують преференції в разі його припинення чи настання інших обставин
- **liquidated damages** – передбачає оцінку можливих збитків та компенсацію можливих втрат, яка не потребує доведення через суд

Примітка: елементи англійського права поширюються лише на резидентів Дія.City.

У разі втрати компанією статусу резидента інструменти залишаються чинними.

Залучення нових партнерів або капіталу дозволяє компанії інвестувати в свій розвиток.

У результаті – вона покращує свої позиції на ринку, а отже може виникнути потреба у продажі частки компанії.

Оформити таку операцію можна **договором про придбання частки в компанії**.



Звітування Мінцифрі

Резидентам потрібно звітувати про відповідність критеріям Мінцифрі. Йдеться про:

- Початковий звіт про відповідність та незалежний аудиторський висновок – подаються за підсумками трьох повних календарних місяців резидентства.

Звітний період: починається з 1 числа наступного місяця після набуття статусу резидента.

Кінцевий строк подання: останній день шостого календарного місяця від початку звітного періоду.

Примітка: Компанії, які набули статусу резидента на умовах стартапу, подають початковий звіт без незалежного аудиторського висновку. Але якщо дані у звіті про відповідність не збігаються з фактичними – незалежний висновок потрібно буде подати.

Таймлайн:



- Річний звіт про відповідність та незалежний аудиторський висновок подається за:

– перший рік резидентства.

Звітний період: починається з 1 числа наступного місяця після набуття статусу резидента Дія.City до 31 грудня відповідного календарного року.

– кожен наступний рік резидентства.

Звітний період: календарний рік (з 1 січня до 31 грудня)

Кінцевий строк подання: до 1 червня року, наступного за звітним.

1. Підготовка та подання звіту

1. Для початку необхідно визначитись із аудитором, що складатиме незалежний висновок. Це необхідно робити заздалегідь.
Висновок можуть скласти незалежні суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, – в Україні налічується близько 200 таких аудиторів.
Знайти їх можна в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.
Для пошуку поставте відмітку навпроти пункту «Суб'єкти аудиторської діяльності».
Після цього у випадяючому меню оберіть розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та натискайте кнопку «Шукати».
2. Для підготовки звіту про відповідність спочатку приймаємо відповідне рішення та затверджуємо методику розрахунку компанією показників, які він вміщує.
3. Збираємо та формуємо показники для звіту. Серед них:
 - середній розмір середньої місячної винагороди працівників та GIG-спеціалістів за кожен місяць звітного періоду
 - середню кількість працівників та GIG-спеціалістів за кожен місяць звітного періоду
 - розмір частки кваліфікованого доходу у відсотковому співвідношенні до загального
4. Підготовлені матеріали передаємо аудитору разом із документами для підтвердження відповідних показників (на вимогу аудитора).
5. Перевіряємо аудиторський висновок перед його поданням Мінцифрі разом зі звітом.
Що повинен містити аудиторський висновок дивіться тут.
6. Для подання звіту зайдіть на сайт Дія.City та перейдіть у розділ «Звітність резидентів Дія.City».
Ознайомившись з важливою інформацією щодо подання та розгляду Мінцифрою звіту, натискаємо «Подати звіт».

Авторизуйтеся через КЕП, який належить:

- керівнику компанії
- уповноваженій особі від імені компанії, зазначеній в ЄДР
- представнику компанії за довіреністю.

7. Заповніть звіт.

Що він вміщує?

- відомості про резидента Дія.City – тут вказуються організаційно-правова форма, назва та код ЄДРПОУ
- дані про особу, що подає звіт: ПІБ та посада
- звітний період – зазначається залежно від типу звіту
- запевнення про відповідність вимогам резидентства – стосується вимог щодо наявності кваліфікованих видів діяльності та відсутності антикритеріїв
- твердження щодо розміру середньої місячної винагороди працівникам та GIG-спеціалістам
- твердження щодо середньої кількості працівників та GIG-спеціалістів

Примітка: якщо у звітному періоді <12 місяців – вносимо дані лише щодо відповідних місяців перебування в статусі резидента.

- Розмір частки кваліфікованого доходу у відсотковому співвідношенні до загального

Примітка: якщо дохід не отримувався, то розмір частки кваліфікованого доходу зазначати не потрібно.

- Дохід стартапів

Примітка: крім твердження про кваліфікований дохід, стартапи заповнюють суму загального доходу у звітному та попередніх періодах.

- Дані про суб'єкта аудиторської діяльності, що надав висновок: організаційно-правова форма, назва та код ЄДРПОУ

8. Додайте файл незалежного аудиторського висновку підписаний КЕП керівника суб'єкта аудиторської діяльності.
9. Підпишіть звіт тим же КЕП, яким авторизувалися, та надішліть його.
Очікуйте повідомлення про відправку звіту на свою електронну пошту.

2. Розгляд звіту і рішення Мінцифри

Мінцифра перевірить подані документи

Документи подано з помилками

Протягом 5 робочих днів на електронну пошту надійде рішення про повернення звіту та незалежного висновку без розгляду

Примітка: це означає, що потрібно обов'язково виправити помилки та подати повторно звіт разом з незалежним висновком

Документи подано без помилок

- Документи приймаються до розгляду
- Резидент перевіряється на відповідність кваліфікаційним вимогам

Резидент відповідає кваліфікаційним вимогам

Компанія продовжує перебувати в статусі резидента – окремих повідомлень чи рішень від Мінцифри не надходить

Резидент не відповідає кваліфікаційним вимогам

Протягом 5 робочих днів резидент втрачає статус, про що на електронну пошту надійде сповіщення

Чому ваш звіт можуть повернути без розгляду?

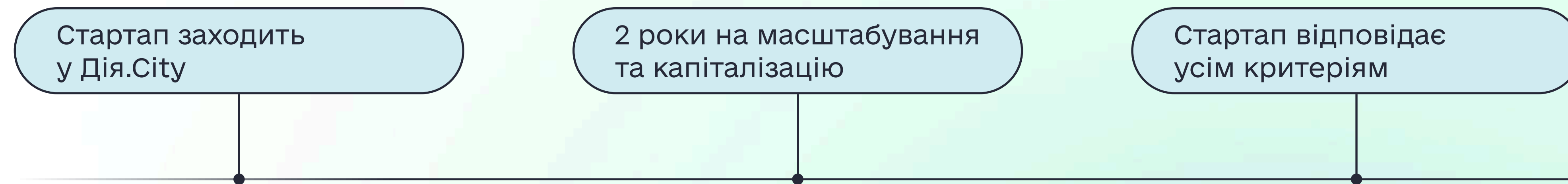
- некоректно вказані реєстраційні дані про компанію або суб'єкта аудиторської діяльності
- відсутність даних у ЄДР про уповноважену особу, яка подає звіт
- неможливо підтвердити повноваження представника за довіреністю (довіреність не додано, або в ній не вказані такі повноваження)
- відсутність всіх тверджень та запевнень
- подача звіту без незалежного висновка аудитора
- висновок від аудитора, якого виключено з Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
- стартап не заповнив твердження щодо розміру доходу у звітному та попередніх періодах
- стартап перевищив розмір доходу у звітному періоді, але не заповнив твердження про розмір доходу
- в аудиторському висновку відсутня обґрунтована впевненість щодо вказаного у звіті розміру загального доходу стартапу
- аудиторський висновок без підпису керівника аудиторської компанії

Перехід стартапу на загальні умови Дія.City

Компанія зможе перебувати в Дія.City на умовах стартапу до 31 грудня наступного року після отримання статусу резидента.

Далі потрібно відповідати вимогам для діючих компаній. В іншому разі компанія втрачає статус резидента.

Щойно дохід компанії перевищить позначку в 9,3 млн грн, вона теж повинна відповідати критеріям по кількості спеціалістів (мінімум 9) та розміру їхньої середньої зарплати/винагороди (не менше €1200).



Стартапи, які не будуть відповідати всім критеріям на 3-й рік резидентства, втратять статус резидента за результатами звітування.

Втрата статусу резидента Дія.City

Вийти з Дія.City компанія може за власним бажанням або втрати статус резидента через невідповідність критеріям.

1. Вихід з Дія.City за власним бажанням

Подати заяву про припинення резидентства можна на [порталі Дія.City](#). Мінцифра ухвалює таке рішення протягом 5-ти робочих днів. Рішення про втрату статусу резидента публікується в [Реєстрі резидентів Дія.City](#) не пізніше наступного робочого дня з моменту його ухвалення. Чинності воно набуває в день внесення запису до цього реєстру. Рішення також надсилається компанії в електронній формі на пошту, яка була зазначена при поданні заяви.

Примітка: у разі виходу з Дія.City за власним бажанням компанія не несе податкових наслідків, якщо протягом резидентства відповідала критеріям щодо кількості фахівців та їхньої зарплати/винагороди.

2. Втрата резидентства через невідповідність критеріям

Компанія, яка просіла хоча б за одним з критеріїв резидентства щодо середньої місячної зарплати/винагороди, середньооблікової кількості спеціалістів чи розміру кваліфікованого доходу компанії, за результатами звітування Мінцифрі позбавляється статусу резидента. Це станеться на 11-й робочий день після опублікування відповідного рішення уповноваженого органу на його вебсайті.

3. Неподання звіту та аудиторського висновку або порушення дедлайнів подачі

Якщо компанія вперше протерміновує подачу звітних документів на більш як 20 робочих днів – вона втратить статус резидента. Негативних наслідків не буде, якщо ж ви встигнете подати звітність протягом цих 20 днів.

Якщо ж компанія повторно порушує терміни подання звітних документів Мінцифрі, вона втрачає статус резидента. Це станеться на 11-й робочий день після опублікування відповідного рішення уповноваженого органу на його вебсайті.

4. Втрата резидентства через виявлення антикритеріїв чи відсутності видів діяльності

У Дія.City компанію щомісяця перевіряють на антикритерії. Усю інформацію спеціалісти отримують з офіційних джерел – державних реєстрів, баз даних та інформаційних систем, держателями яких є державні органи. Якщо під час перебування у просторі з'являється хоча б один з антикритеріїв – компанію позбавлять статусу резидента. Це станеться на 11-й робочий день після опублікування відповідного рішення уповноваженого органу на його вебсайті.

Одразу після усунення таких антикритеріїв вона знову може стати резидентом простору.

Резидентів також перевіряють на наявність видів діяльності. Наприклад, якщо ваша компанія змінила напрям діяльності, і він не підпадає під ті види, що стимулюються Дія.City, статус резидента буде втрачено.

Примітка: якщо компанія втрачає статус резидента за власним бажанням чи через невідповідність критеріям щодо кваліфікованого доходу, кількості фахівців та розміру їхньої зарплати/винагороди, або ж через порушення термінів звітування, то повторно отримати такий статус зможе лише через 12 повних календарних місяців.

Якщо компанія втрачає статус резидента через невідповідність критерію щодо кваліфікованого доходу і була на ПнВК, вона зобов'язана перейти на податок на прибуток, починаючи з 1 числа року, наступного за податковим, у якому вона не відповідала цьому критерію.

Якщо компанія втратила резидентство через невідповідність іншим критеріям, вона має перейти на загальну систему оподаткування з 1 числа місяця, наступного за податковим кварталом, у якому внесено запис про втрату статусу резидента, та подати річну декларацію за податковий звітний період.

5. Оскарження рішень про втрату статусу

Рішення про втрату статусу можна оскаржити в адміністративному порядку. Подати відповідну скаргу апеляційній комісії можна протягом 10 робочих днів після опублікування рішення. До завершення розгляду скарги компанія залишається у статусі резидента.

Резидент Дія.City також може оскаржити це рішення в суді. Добросовісні компанії* на час розгляду справи у суді не будуть позбавлені статусу резидента.

Якщо рішення про втрату статусу резидента компанією, що була платником ПнВК, не було скасовано за результатами судового оскарження, то така компанія має перейти на загальну систему оподаткування з першого числа місяця після кварталу, в якому Мінцифри ухвалила рішення про втрату статусу. Та у місячний строк подати уточнюючу податкову декларацію з перерахунком податку на прибуток за звітні періоди протягом оскарження рішення про втрату статусу.

*Добросовісні компанії – це ті, що були резидентами Дія.City ≥ 3 років безперервно, відповідали вимогами резидентства протягом цього часу, щоразу подавали звіти й незалежні аудиторські висновки та не змінювали своїх КБВ, яким належить понад 50% компанії.

6. Наслідки просідання за критеріями

У разі просідання за критеріями зарплати та/або кількості людей, компанія зобов'язана самостійно донарахувати податки до загальних ставок (18% ПДФО та 22% ЄСВ від повної зарплати/винагороди) за той період, у якому таке просідання відбулося.

Стартапам, які мали менше 9 фахівців на 3-й рік резидентства, донараховують ПДФО та ЄСВ за загальними ставками за попередні 3 місяці перебування в статусі резидента на умовах стартапу.

Донарахування корпоративного податку через просідання за критеріями не передбачене законодавством про Дія.City.



Ще більше деталей про
Дія.City шукайте тут:



Залишилися питання? Ми завжди на зв'язку!
Пишіть нам на dc_residency@thedigital.gov.ua

Проконсультуємо й допоможемо розібратися