

Електронний журнал «Ефективна економіка» включено до переліку наукових фахових видань України з питань економіки (Категорія «Б», Наказ Міністерства освіти і науки України № 975 від 11.07.2019). Спеціальності – 051, 071, 072, 073, 075, 076, 292.
Ефективна економіка. 2025. № 4.

DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2025.4.85>
УДК 336.22:004(045)

*I. В. Гнидюк,
к. е. н., доцент, завідувач кафедри фінансів,
Вінницький торговельно-економічний інститут ДТЕУ
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-6724-7740>*

*П. С. Кісіль,
здобувач вищої освіти спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа,
страхування та фондовий ринок»,
Вінницький торговельно-економічний інститут ДТЕУ
ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0009-9794-1723>*

*О. Л. Полянська,
здобувач вищої освіти спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа,
страхування та фондовий ринок»,
Вінницький торговельно-економічний інститут ДТЕУ
ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0009-0778-7591>*

ПОДАТКИ В «ДІЯ.СІТІ»

*I.Hnydiuk,
PhD in Economics, Associate Professor, Head of the Department of Finance,
Vinnytsia Institute of Trade and Economics SUTE*

*P. Kisil,
Applicant for higher education specialty 072 «Finance, Banking, Insurance and
Stock Market», Vinnytsia Institute of Trade and Economics SUTE*

*O. Polyanska,
Applicant for higher education specialty 072 «Finance, Banking, Insurance and
Stock Market», Vinnytsia Institute of Trade and Economics SUTE*

TAXES IN «DIIA.CITY»

У статті досліджено особливості податкового режиму «Дія.City» в Україні, спрямованого на підтримку розвитку вітчизняної ІТ-індустрії, залучення інвестицій та підвищення конкурентоспроможності на міжнародному ринку. Проаналізовано основні податкові переваги, включаючи знижені ставки податків на прибуток, відсутність ПДВ на більшість послуг та спрощену систему оподаткування доходів для ІТ спеціалістів. Висвітлено виклики, з якими стикаються українські ІТ-компанії під час переходу на спеціальний режим оподаткування, зокрема складність процедур реєстрації та вимоги до мінімальної зарплати. Запропоновано напрями вдосконалення податкового режиму, такі як спрощення вимог до резидентів, розширення переліку податкових пільг та адаптація до європейських стандартів. Показано потенційний вплив режиму на зростання експорту ІТ-послуг та залучення міжнародних інвесторів.

The article explores the features of the «Diia.City» tax regime in Ukraine, designed to foster the development of the domestic IT industry, attract foreign and domestic investments, and enhance the sector's competitiveness in the global market. Diia.City is a unique legal and tax framework that provides IT companies with numerous advantages, including special taxation conditions, mechanisms for intellectual property protection, improved opportunities for capital raising, and a more predictable business environment. This regime is positioned as a key driver of innovation, digital transformation, and economic growth, aiming to create a favorable ecosystem for IT businesses and startups in Ukraine.

A comprehensive analysis of the main tax benefits of «Diia.City» is provided. Among the key advantages are reduced corporate tax rates (9%), the absence of value-added tax (VAT) on most IT-related services, and a simplified taxation model for IT professionals, making the regime attractive to both companies and employees. Residents of «Diia.City» can choose between the standard corporate income tax and an alternative model based on distributed profit taxation, which allows for greater financial flexibility. Furthermore, a special tax regime for gig

contractors has been introduced, enabling IT companies to engage specialists under contractual agreements without the necessity of registering them as sole proprietors. This model aims to provide a middle ground between traditional employment and freelance work, ensuring social security guarantees while maintaining operational flexibility.

Despite the evident benefits, Ukrainian IT companies face several challenges when transitioning to this special tax regime. These include complex and time-consuming registration procedures, strict qualification criteria, and financial obligations such as the requirement to pay employees a minimum salary equivalent to three statutory minimum wages. Additionally, companies must ensure that their primary revenue sources align with the IT sector's defined scope to retain their residency status. Other concerns involve potential legislative uncertainties, the need for regulatory adjustments, and alignment with European standards to ensure long-term stability and attractiveness for international investors.

To maximize the potential of «Diia.City», several recommendations for further improvements have been proposed. These include simplifying the residency application process, expanding the range of tax incentives, introducing additional benefits for IT startups and product-based companies, and refining mechanisms for regulatory oversight to ensure transparency and ease of compliance. It is also suggested that further alignment with international best practices could enhance the regime's credibility and effectiveness.

Ключові слова: *Дія.City, податковий режим, IT-індустрія України, оподаткування, інвестиції, податкові пільги.*

Keywords: *Diia.City, tax regime, Ukrainian IT industry, taxation, investments, tax benefits.*

Постановка проблеми у загальному вигляді та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями. У сучасному світі інформаційних технологій та цифрової трансформації Україна активно розвиває інноваційні

механізми підтримки бізнесу, одним із яких є правовий і податковий режим «Дія.City». Цей режим було створено для стимулювання розвитку ІТ-індустрії, залучення інвестицій та підвищення конкурентоспроможності українських технологічних компаній на міжнародному ринку. Актуальність дослідження цієї теми зумовлена кількома факторами: по-перше, ІТ-сектор є одним із найдинамічніших і найперспективніших напрямів економіки України, який приносить значний дохід державному бюджету; по-друге, запровадження спеціального податкового режиму викликає численні дискусії серед бізнесу та експертів, оскільки він передбачає нові форми трудових відносин і податкових зобов'язань; по-третє, важливо оцінити ефективність цього режиму з точки зору наповнення бюджету, збереження податкової справедливості та стимулювання розвитку ІТ-галузі. Таким чином, дослідження особливостей оподаткування в «Дія.City» є надзвичайно важливим для розуміння його впливу на економічну систему країни, можливих перспектив та потенційних загроз.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Зважаючи на те, що нормативно-правовий режим Дія.City є новаторським, проблематика фіскального навантаження на суб'єктів господарювання, що мають резидентність Дія.City, та залучених ними фахівців не була предметом наукового вивчення. Але, у науковій літературі та аналітичних звітах значна увага приділяється вивченню впливу спеціальних правових режимів. Так, Андрієвський К.В. досліджував спеціальні податкові режими, зокрема їх ознаки та структуру, дослідження Коссе Д.Д. спрямовані на вивчення правових режимів та їх вплив на політику держави, Мінка Т.П. досліджував правові режими з точки зору їх онтологічної характеристики та класифікації, Опря Є.А. вивчав спеціальні режими прямого оподаткування у сільському господарстві. Наукові доробки Сарани С.В. направлені на вивчення податкових режимів у процесі формування інформаційного суспільства, а також загальний податковий режим та його співвідношення з іншими податковими режимами.

Метою проведення дослідження є виявлення ключових особливостей податкової системи в межах «Дія.City», оцінка її ефективності для розвитку ІТ-індустрії, аналіз впливу на економічне середовище України та розробка можливих рекомендацій щодо вдосконалення цього режиму. Важливо з'ясувати, наскільки вигідними є запропоновані податкові умови для бізнесу, які ризики вони несуть для держави та як можна підвищити ефективність цього механізму.

Формулювання цілей статті (постановка завдання). Основними завданнями є аналіз впливу податкових умов «Дія.City» на ринок праці, легалізацію трудових відносин та соціальний захист ІТ-фахівців. Також необхідно виявити основні ризики, що пов'язані з адмініструванням податків та можливими змінами у законодавстві, які можуть вплинути на ефективність цього режиму. На основі отриманих результатів будуть сформульовані пропозиції щодо вдосконалення системи оподаткування в «Дія.City». У процесі дослідження необхідно визначити основні законодавчі норми, які регулюють функціонування «Дія.City», зокрема ті, що стосуються оподаткування. Важливо дослідити податкове навантаження на компанії-резиденти, працівників та гіг-спеціалістів, а також оцінити економічні переваги для бізнесу, що використовує цей режим.

Виклад основного матеріалу дослідження. «Дія.City» — це спеціальний правовий та податковий режим, запроваджений в Україні з метою стимулювання розвитку ІТ-індустрії та креативної економіки. Його основна мета — створення сприятливих умов для ведення бізнесу, залучення інвестицій та підвищення конкурентоспроможності українських технологічних компаній на міжнародному ринку [1].

Проект «Дія.City» був ініційований Міністерством цифрової трансформації України у 2020 році. Основною метою було створення спеціального правового режиму, який би сприяв розвитку цифрової економіки та збільшенню частки ІТ-сектору у ВВП країни до 10% протягом п'яти років. Запуск «Дія.City» передбачав створення умов для швидкого

зростання креативних індустрій та можливість масштабування цієї моделі на інші сектори економіки.

До «Дія.City» приєдналися як українські, так і міжнародні компанії, включаючи такі відомі бренди, як Monobank, Grammarly, Reface, Rakuten Viber, Visa та Nokia. Це свідчить про привабливість режиму для широкого спектра технологічних компаній.

Однак, поряд із позитивними аспектами, дослідники звертають увагу на потенційні ризики. Зокрема, існує ймовірність дискримінації компаній, які не є резидентами «Дія.City», що може створити нерівні умови на ринку. Крім того, необхідно вдосконалювати механізми контролю за дотриманням вимог резидентами, щоб запобігти можливим зловживанням.

Критичні зауваження також стосуються використання гіг-контрактів, які є новим інструментом для українського ринку. Деякі експерти вказують на потенційні ризики ухилення від сплати податків через цей механізм та наголошують на потребі чіткого регулювання для забезпечення прозорості та законності.

Станом на 1 серпня 2024 року, кількість резидентів «Дія.City» досягла вражаючої цифри в 1 355 компаній, серед яких 1 250 активно провадили свою діяльність. Це є беззаперечним свідченням динамічного зростання, особливо якщо порівняти з початком 2024 року, коли було зареєстровано лише 807 компаній. Такий стрімкий приріст підкреслює зростаючу привабливість та ефективність «Дія.City» як платформи для розвитку ІТ-бізнесу в Україні [4].

За перші шість місяців 2024 року резиденти «Дія.City» зробили значний внесок у державний бюджет, сплативши 8,7 мільярдів гривень податків. Ця сума є яскравим показником економічного впливу та успішності резидентів.

Структура податкових надходжень виглядає наступним чином: найбільшу частку складає податок на додану вартість (ПДВ) - 3,56 мільярда гривень. Це свідчить про значний обсяг операцій та доданої вартості, що генеруються компаніями-резидентами. Другою за величиною статтею є податок та збір на доходи фізичних осіб (ПДФО) - 3,2 мільярда гривень, що

відображає високий рівень зайнятості та доходів ІТ-спеціалістів, залучених до «Дія.City». Нарешті, податок на прибуток склав 1,9 мільярда гривень, що також є вагомим внеском у державні фінанси [8].

Ці цифри не лише демонструють кількісне зростання резидентів, але й підкреслюють якісний вплив «Дія.City» на економіку України. Вони свідчать про те, що режим не лише приваблює велику кількість компаній, але й сприяє їхньому успішному розвитку та зростанню, що, в свою чергу, позитивно впливає на державні доходи.

Вибір оптимальних моделей організації ІТ-компаній з метою ефективного оподаткування є надзвичайно важливим етапом у процесі бізнес-планування. Це пов'язано з тим, що правильний підхід до структурування не тільки дозволяє зменшити податкові витрати, але й знижує ризик виникнення проблем з податковими органами у майбутньому. Крім того, це позитивно впливає на інвестиційну привабливість компанії, оскільки свідчить про прозорість її діяльності [7].

Інтенсивний розвиток цифрових технологій змусив законодавців шукати нові шляхи регулювання цієї сфери, зокрема, шляхом створення спеціальних умов для ІТ-компаній та використання досвіду інших країн. У зв'язку з цим, у 2022 році в Україні було запроваджено особливий правовий та податковий режим під назвою «Резидентство Дія Сіті». Цей режим був створений на основі Закону України «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні» № 1667-ІХ, прийнятого 15 липня 2021 року, та супроводжувався внесенням відповідних змін до податкового законодавства [10].

Резиденство «Дія.City» пропонує унікальні умови для ІТ-компаній, такі як податкові пільги (знижені ставки податків, можливість вибору між податком на прибуток та податком на виведений капітал, що стимулює реінвестування прибутків у розвиток компаній.); гнучкі форми співпраці (впровадження гіг-контрактів, які поєднують елементи трудових та цивільно-правових договорів, надаючи ІТ-спеціалістам соціальні гарантії та гнучкість у роботі.); захист інтелектуальної власності (створення механізмів для

ефективного захисту прав на інтелектуальну власність, що є критично важливим для технологічних компаній); стабільність умов (держава гарантує незмінність умов «Дія.City» протягом 25 років, що забезпечує прогнозованість та довіру з боку інвесторів та бізнесу.))[3]

Переваги статусу Резидента полягають не лише в наданні гарантій щодо захисту прав інтелектуальної власності, стабільності умов ведення діяльності та можливості застосування правових інститутів, характерних для країн з англо-саксонською системою права, але й у забезпеченні помірною податковою навантаження. Зокрема, важливим нововведенням стали гіг-контракти, що поєднують у собі умови як цивільно-правового, так і трудового договору, що сприяє гармонізації інтересів як роботодавця, який є резидентом, так і гіг-контрактера; також передбачено формалізацію умов угод про нерозголошення (NDA) та угод про неконкуренцію (NCA) тощо. NDA (NonDisclosure Agreement) – угода про нерозголошення. Це юридичний документ, який зобов'язує сторони (або одну зі сторін) не розголошувати конфіденційну інформацію, отриману в рамках співпраці. NDA широко використовується в бізнесі, зокрема в ІТ-секторі, для захисту комерційної таємниці, інтелектуальної власності та інших важливих даних. NCA (Non-Compete Agreement) – угода про неконкуренцію. Це договір, який обмежує працівника або контрагента від роботи на конкурента або відкриття власного конкуруючого бізнесу протягом певного періоду після завершення співпраці. У контексті «Дія.City» формалізація NCA дозволяє компаніям захищати свої бізнес-інтереси та зменшувати ризики втрати ключових співробітників на користь конкурентів.

Окрім податкових пільг та інших переваг, режим «Дія.City» також встановлює чіткі критерії для резидентів, щоб забезпечити прозорість та ефективність функціонування. Однією з ключових вимог є річний дохід компанії, який не повинен перевищувати 7 585 500 грн. Це дозволяє зосередити підтримку на середніх та великих ІТ-компаніях, які мають значний потенціал для зростання та розвитку.

Для набуття статусу резидента «Дія.City» компанія повинна здійснювати кваліфіковані види діяльності, серед яких: комп'ютерне програмування, видання комп'ютерних ігор, надання програмних продуктів онлайн, оброблення даних, освітня діяльність у галузі ІТ, діяльність веб-порталів, дослідження та експериментальні розробки у сфері ІТ, проектування робототехніки та діяльність постачальника послуг, пов'язаних з обігом віртуальних активів [11].

Режим «Дія.City» є вигідним для широкого кола ІТ-компаній, включаючи українські компанії та ФОП, фізичні особи-підприємці та українські компанії. Даний режим вже продемонстрував значний позитивний вплив на розвиток ІТ-індустрії в Україні. З моменту його запровадження кількість резидентів постійно зростає, що свідчить про його привабливість для бізнесу. Компанії-резиденти активно використовують нові юридичні інструменти, такі як гіг-контракти та опціони, що дозволяє їм залучати найкращих фахівців та стимулювати їх до інновацій.

Податкові пільги, передбачені режимом, дозволяють компаніям оптимізувати свої витрати та спрямовувати більше ресурсів на розвиток нових продуктів та послуг. Це, в свою чергу, сприяє підвищенню конкурентоспроможності українських ІТ-компаній на міжнародному ринку[5].

Крім того, «Дія.City» створює сприятливі умови для залучення іноземних інвестицій в українську ІТ-індустрію. Іноземні інвестори бачать в цьому режимі можливість для безпечного та вигідного вкладення коштів, що сприяє притоку капіталу в країну.

Незважаючи на вже досягнуті успіхи, режим «Дія.City» має значний потенціал для подальшого розвитку. У майбутньому планується розширити перелік кваліфікованих видів діяльності, щоб залучити ще більше компаній до участі в режимі. Також планується спростити процедуру набуття статусу резидента, щоб зробити його ще більш доступним для малого та середнього бізнесу.

Крім того, планується активніше просувати режим «Дія.City» на міжнародній арені, щоб залучити ще більше іноземних інвесторів та партнерів. Це дозволить українським ІТ-компаніям розширити свою присутність на світовому ринку та збільшити експорт ІТ-послуг.

У рамках цього особливого режиму встановлено спеціальні правила для оподаткування заробітку працівників та гіг-спеціалістів. Їхня заробітна плата або винагорода, якщо вона не перевищує 240 тисяч євро на рік, оподатковується за пільговою ставкою податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) у розмірі 5% та військовим збором у розмірі 1,5%. Якщо ж річний дохід перевищує зазначену суму, то частина доходу, що перевищує ліміт, оподатковується за стандартною ставкою ПДФО у 18% та військовим збором 1,5%. Крім того, компанії-резиденти Дія.City зобов'язані сплачувати єдиний соціальний внесок (ЄСВ) за кожного працівника або гіг-спеціаліста у розмірі, що не є меншим за мінімальний страховий внесок. Гіг-контракти є новою альтернативою традиційним формам співпраці, яка поєднує в собі наступні переваги: можливість відображення реальних фінансових оборотів при сплаті помірних податків, надання базових соціальних гарантій для спеціалістів та спрощення процесу адміністрування. Для підприємств, які мають статус резидентів, у системі корпоративного оподаткування передбачена можливість вибору між двома різними моделями сплати податків на прибуток. Перша модель передбачає оподаткування прибутку за загальними правилами, які встановлені законодавством. У цьому випадку до оподатковуваного прибутку застосовується стандартна ставка податку, що становить вісімнадцять відсотків. Друга модель пропонує оподаткування за спеціальними умовами, яке характеризується застосуванням зниженої ставки податку в розмірі дев'ять відсотків. Однак, ця знижена ставка застосовується не до всього прибутку, а лише до окремих видів операцій, які визначені законодавством. До переліку операцій, які підпадають під спеціальні умови оподаткування зі ставкою дев'ять відсотків, належать виплата дивідендів акціонерам або учасникам підприємства, виплата відсотків за борговими зобов'язаннями,

виплата роялті за використання інтелектуальної власності, окремі виплати, які здійснюються у зв'язку з виходом учасника з підприємства, певні інвестиційні операції, які визначені законодавством, безоплатне надання товарів або послуг, придбання товарів або послуг у підприємців, які є платниками єдиного податку, скоригований прибуток контрольованих іноземних компаній (КІК), коригування трансфертного ціноутворення (ТЦУ). Таким чином, підприємства-резиденти мають можливість обирати між загальною та спеціальною моделями оподаткування, залежно від специфіки своєї діяльності та видів операцій, які вони здійснюють [7].

Окрім цього, резиденти «Дія.City» можуть отримати податкові пільги для фізичних осіб, які інвестують у такі компанії. Інвестори можуть включити свої вкладення до податкової знижки з ПДФО, що спрощує процес залучення фінансування. Також дивіденди, що нараховуються резидентами «Дія.City», не оподатковуються ПДФО за умови, що компанія не виплачує їх протягом двох календарних років. Якщо ж дивіденди виплачуються раніше, вони оподатковуються за спеціальною ставкою 9% [2, 3].

Запровадження податкових пільг у межах «Дія.City» є важливим кроком у розвитку цифрової економіки в Україні. Ці умови створюють сприятливе середовище для технологічного бізнесу, надають резидентам гарантії стабільності та дозволяють оптимізувати витрати. Унікальний податковий режим сприяє залученню міжнародного капіталу та забезпечує конкурентоспроможність українських ІТ-компаній на глобальному ринку

Отже, «Дія.City» є важливим кроком на шляху розвитку цифрової економіки України, оскільки він створює сприятливі умови для ІТ-компаній, залучаючи інвестиції та сприяючи розвитку інновацій. Цей режим пропонує унікальні податкові пільги, гнучкі форми співпраці та захист інтелектуальної власності, що робить його привабливим для бізнесу та інвесторів. «Дія.City» також сприяє розвитку людського капіталу, створюючи можливості для навчання та професійного зростання ІТ-спеціалістів. Загалом, «Дія.City» є

важливим інструментом для стимулювання розвитку ІТ-індустрії та підвищення конкурентоспроможності України на міжнародному ринку.

Література

1. Бобошко О. Дія.city – пільговий податковий режим для технологічних компаній. KPMG. 2022. URL: <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2022/02/Diia-Cityua.pdf> (дата звернення: 02.03.2025)
2. Бондаренко І. Оподаткування резидента Дія Сіті: які особливості? URL: <https://bondarenko-law.com/blog/opodatкування-rezidenta-diya-siti-yaki-osoblivosti> (дата звернення: 08.03.2025)
3. Дія Сіті: загальні правила оподаткування податком на прибуток. Ліга: Закон. №37-38. 2022. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/bz014045> (дата звернення: 02.03.2025)
4. Мирончук Р. Кількість резидентів Дія.City зростає. З початку року до бюджету сплачено 8,7 млрд грн. Мінфін. 2024. URL: <https://minfin.com.ua/ua/amp/2024/08/19/133547592/> (дата звернення: 06.03.2025)
5. Податки працівників Дія.City. FINEVOLUTION Україна. URL : <https://finevolution.com.ua/taxation-employees-diia-city/> (дата звернення: 02.03.2025)
6. Податковий кодекс України: Закон України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI. Відомості Верховної Ради України 2011, № 13-14. № 15-16. № 17. С. 112. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 05.03.2025)
7. Правовий та податковий простір для ІТ-компаній в Україні URL «Дія.City». URL: <https://city.diia.gov.ua> (дата звернення: 02.03.2025)
8. Прасад А. Резиденти «Дія.City» за рік збільшили сплату податків більш ніж удвічі, до 18 млрд грн. *Forbes Ukraine*. 2025. №1. URL:

<https://forbes.ua/news/rezidenti-diyacity-za-rik-zbilshili-splatu-podatviv-u-ponad-dva-razi-do-18-mlrd-grn-28012025-26684> (дата звернення: 11.03.2025)

9. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні: Закон України від 14 грудня 2021 року № 1946-IX. Газета «Голос України». 2021, №243. С.25-28.

10. Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні: Закон України від 16 липня 2021 року № 1667-IX. Газета «Голос України». 2021, №153. С. 11-16

11. Шиманська Т.Л. Режим оподаткування резидентів дія сіті та залучених ними спеціалістів: поняття та ознаки. *Наукові записки Львівського університету бізнесу та права*. Серія економічна. Серія юридична. 2022. 34, с. 111-119.

References

1. Boboshko, O. (2022), “Diia.city – preferential tax regime for technology companies”, KPMG, available at: <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ua/pdf/2022/02/Diia-Cityua.pdf> (Accessed 02.03.2025).

2. Bondarenko I. (2024), “Taxation of a resident of Diya City: what are the features?”, available at: <https://bondarenko-law.com/blog/opodatкування-rezidenta-diya-siti-yaki-osoblivosti> (Accessed 08.03.2025).

3. Karpova, V. (2022), “Diya City: general rules for taxation of income tax”, League: Law, vol. 37-38, available at: <https://ips.ligazakon.net/document/bz014045> (Accessed 02.03.2025).

4. Myronchuk R. (2024), “The number of Diya.City residents is growing. Since the beginning of the year, 8.7 billion UAH has been paid to the budget”, Ministry of Finance, available at: <https://minfin.com.ua/ua/amp/2024/08/19/133547592/> (Accessed 06.03.2025).

5. Finevolution Ukraine (2025), "Taxes of employees of Diia.city", available at: <https://finevolution.com.ua/taxation-employees-diia-city/> (Accessed 02.03.2025).

6. Verkhovna Rada of Ukraine (2010), "Tax Code of Ukraine", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (Accessed 05.03.2025).

7. Diia.City (2025), "Legal and tax space for IT companies in Ukraine", available at: <https://city.diia.gov.ua> (Accessed 02.03.2025).

8. Forbes Ukraine (2025), "Prasad A. Residents of "Diya.City" more than doubled their tax payments in a year, to UAH 18 billion", available at: <https://forbes.ua/news/rezidenti-diyacity-za-rik-zbilshili-splatu-podatviv-u-ponad-dva-razi-do-18-mlrd-grn-28012025-26684> (Accessed 11.03.2025).

9. Verkhovna Rada of Ukraine (2021), The Law of Ukraine "On Amendments to the Tax Code of Ukraine and Other Laws of Ukraine on Stimulating the Development of the Digital Economy in Ukraine", Newspaper «Holos Ukrainy», vol. 243, pp. 25-28.

10. Verkhovna Rada of Ukraine (2021), The Law of Ukraine "On Stimulating the Development of the Digital Economy in Ukraine", Newspaper «Holos Ukrainy», vol. 153, pp. 11-16.

11. Shymanska, T.L. (2022), "Taxation Regime of Residents of the Internet and Specialists Engaged by Them: Concepts and Features", Scientific Notes of the Lviv University of Business and Law. Economic Series. Legal Series, vol. 34, pp. 111-119.

Стаття надійшла до редакції 13.03.2025 р.