



Україна: нове місце для вашого центру спільного обслуговування

Шукаєте нове місце для бізнесу?
Ми можемо допомогти вам

KPMG в Україні



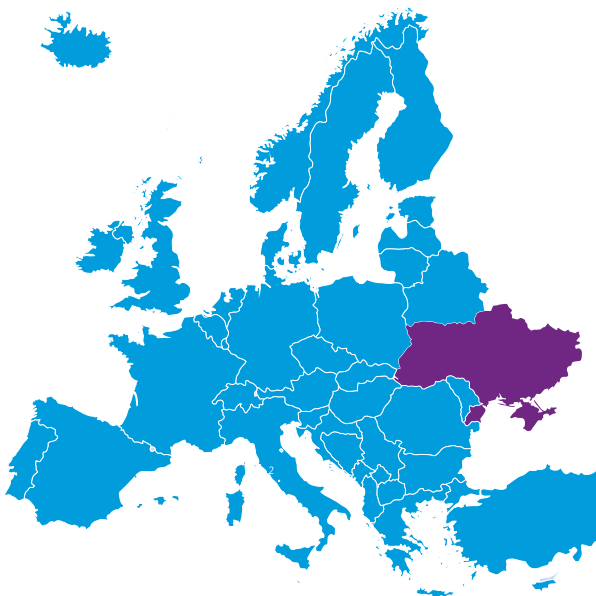
Останніми роками Центральна та Східна Європа переживала динамічне зростання, ставши основним місцем для створення центрів спільного обслуговування (ЦСО), у той час, як Україна за своєю привабливістю для бізнесу відставала від більш зрілих ринків, таких як Польща або Чехія. Проте відповідно до того, як рівень витрат на цих ринках зростає, а знайти кваліфіковану робочу силу стає все складніше, Україна привертає все більшу увагу компаній як місце для створення ЦСО, оскільки вона пропонує високоосвічену і вмотивовану молоду робочу силу, вартість якої набагато нижча, ніж у країнах Західної, Центральної та Східної Європи.

У 2017 році Україна та ЄС підписали Угоду про асоціацію, яка передбачає співробітництво між сторонами та узгодження економічної політики, законодавства і нормативних актів у багатьох сферах, включно з рівністю прав працівників, безвізовим режимом пересування та модернізацією інфраструктури України.

Україна зобов'язалася поступово здійснити перехід на технічні та споживчі стандарти ЄС. Це ще більше посилить репутацію України як місця для ІТ-аутсорсингу і сприятиме перенесенню бізнес-процесів у рамках аутсорсингу бізнес процесів (АБП) і трудомістких виробництв з більш дорогих юрисдикцій. Уже зараз багато міжнародних компаній серйозно працюють в Україні, отримуючи вигоди від надання високоякісних аутсорсингових послуг при нижчому рівні затрат.

Андрій Цимбал
Керуючий партнер
KPMG в Україні

Інформація про ринок: Україна у цифрах



Останніми роками Центральна та Східна Європа переживала динамічне зростання, ставши основним місцем для створення ЦСО, у той час, як Україна за своєю привабливістю для бізнесу відставала від більш зрілих ринків, таких як Польща або Чехія. Проте відповідно до того, як рівень витрат на цих ринках зростає, а знайти кваліфіковану робочу силу стає все складніше, Україна привертає все більшу увагу компаній як місце для створення ЦСО, оскільки вона пропонує високоосвічену і вмотивовану молоду робочу силу, вартість якої набагато нижча, ніж у країнах Західної, Центральної та Східної Європи.

У 2017 році Україна та ЄС підписали Угоду про асоціацію, яка передбачає співробітництво між сторонами та узгодження економічної політики, законодавства і нормативних актів у багатьох сферах, включно з рівністю прав працівників, безвізовим режимом пересування та модернізацією інфраструктури України.

Україна зобов'язалася поступово здійснити перехід на технічні та споживчі стандарти ЄС. Це ще більше посилить репутацію України як місця для ІТ-аутсорсингу і сприятиме перенесенню бізнес-процесів

Економіка



347 дол. США
Середньомісячний дохід (2019)



3,4%
Зростання реального ВВП (4 кв. 2018)



9,3%
Безробіття (4 кв. 2018)



2 991,63 дол. США
ВВП на душу населення (2017)

Населення



42 млн
Населення



1,3 млн
Кількість студентів у вишах (2018)



99,7%
Рівень грамотності



79%
Молодь з вищою освітою

Джерело: Державна служба статистики України Trading Economics

у рамках АБП і трудомістких виробництв з більш дорогих юрисдикцій. Уже зараз багато міжнародних компаній серйозно працюють в Україні, отримуючи вигоди від надання високоякісних аутсорсингових послуг при нижчому рівні затрат.

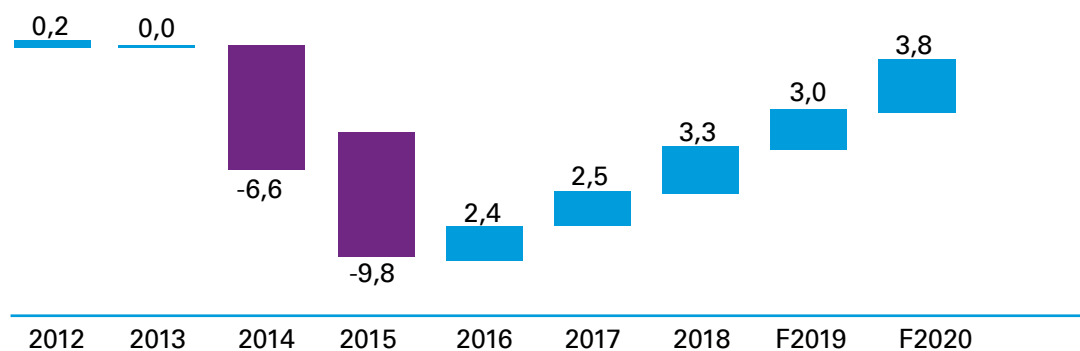
Макроекономічний огляд

Економіка України стабільно відновлюється після економічного спаду 2014-2015 років, що стався з початком конфлікту з підтримуваними Росією сепаратистами на сході України. Темпи зростання ВВП становили 2,5% у 2017 році, 3,3% у 2018 році, а у 2019 році вони прогножуються на рівні 3,0%. Очікується, що завдяки

всеосяжним економічним реформам та наявності високоосвіченої та дешевої робочої сили темпи зростання економіки України у найближчі роки зростуть. Великий внутрішній ринок та подальша інтеграція з ЄС роблять Україну багатобіццальним місцем для інвестування.

Динаміка реального ВВП

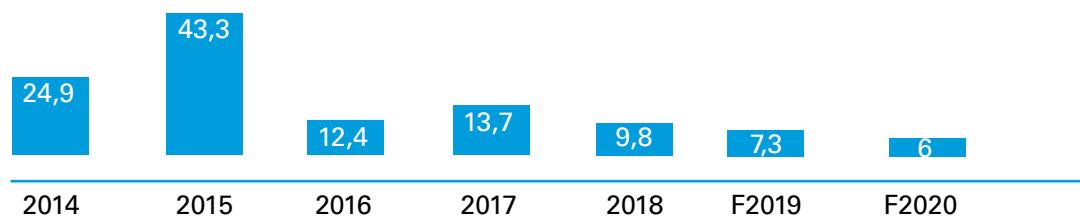
У річному обчисленні, 2012-2020, %



Джерело: Державна служба статистики України

Інфляція

У річному обчисленні 2012-2020, %



Джерела: Національний банк України, МВФ

Покращення інвестиційного клімату

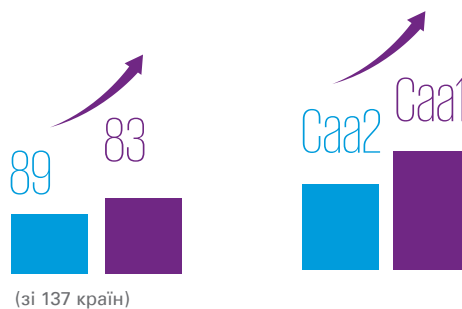
За останні роки Україна досягла значного прогресу у вдосконаленні своєї інвестиційної політики та розпочала реформи з метою покращення бізнес-клімату та залучення інвесторів.

● 2017 ● 2018

Джерело:

¹ WEF – Global Competitiveness Report

² Moody's – Sovereign Debt Rating



Динаміка рейтингу глобальної конкурентоспроможності ¹

Динаміка суверенного рейтингу Moody's ²

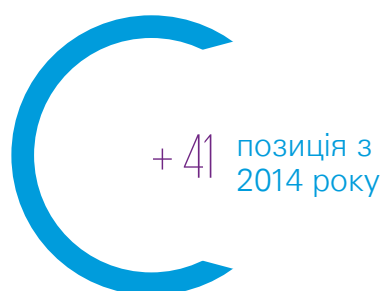


Динаміка рейтингу Doing Business Світового банку (2019)

Покращення бізнес-клімату

Рейтинг легкості ведення бізнесу (Doing Business) публікується Світовим банком на основі дослідження щодо регулювання підприємницької діяльності, бюрократичних процедур та захисту прав власності у різних країнах світу.

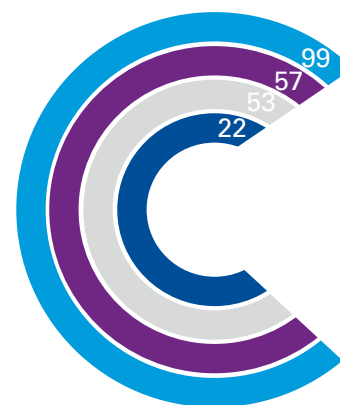
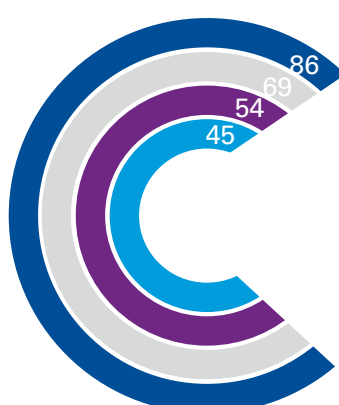
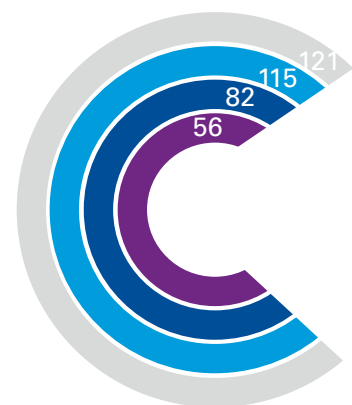
● 2014 ● 2019



Започаткування підприємств

Оподаткування

Забезпечення виконання контрактів



● Україна ● Угорщина ● Чехія ● Польща

Центри спільного обслуговування: переваги України



Україна вже зараз стала місцем, якому віддається перевага для ІТ-аутсорсингу: в країні розгорнули свої операції понад **500 аутсорсингових компаній** і **100 глобальних центрів R&D**.



Економіка України почала стабільно відновлюватися з середини 2015 року. В останні три роки спостерігалось постійне зростання економіки, а рівень інфляції стабільно знижувався.

Джерело: Національний банк України



Україна посідає 71-шу позицію серед 190 країн у рейтингу Doing Business Світового банку за 2019 рік. **Зростання рейтингу свідчить про покращення (часто – спрощення) регулювання підприємницької діяльності та підвищення рівня захисту прав власності.**

Джерело: Світовий банк, Doing Business Report 2019

Топ-5 центрів спільного обслуговування в Україні

Компанія	Галузь	Місце розташування в Україні	Країна походження	Послуги	Приблизна кількість працівників	Рік заснування
NESTLE	Харчова промисловість	Львів	Швейцарія	Фінансові послуги	>1000	2010
AB-InBev	Харчова промисловість	Харків	Бельгія	Логістика, матеріально-технічне постачання, HR та фінансові послуги	>500	2009
PwC Service Delivery Center	Професійні послуги	Львів	Велика Британія	Аудиторські, податкові та консультаційні послуги	<500	2018
KOSTAL	Автомобіле-будування	Переяслав-Хмельницький	Німеччина	Фінансові послуги, матеріально-технічне постачання, продажі, R&D	н/д	2006
Gruma EMEA SSC	Харчова промисловість	Черкаси	Мексика	Фінансові послуги	н/д	н/д

Джерело: Офіційні вебсайти компаній



Україна є привабливим напрямком для інвесторів, які шукають місця для створення нового центру спільного обслуговування або мають намір розгорнути діяльність з аутсорсингу бізнес-процесів.

Джерело: Міністерство економічного розвитку і торгівлі України



Ukraine. Open for U



Згідно з останнім дослідженням fDi Intelligence, Київ та Львів посіли 5-е та 8-е місця відповідно у рейтингу найдешевших міст світу.

Джерело: fDi Intelligence

Близькість до вашого бізнесу



Україна розташована на перехресті важливих торговельних шляхів. З більшості європейських столиць в **Україну можна дістатися літаком усього за 2 години.**



Україна оголосила про відкриття 72 нових рейсів у 2018 році, увійшовши до рейтингу **Топ-20 найбільш динамічних ринків авіасполучень.**

Джерело: anna.aero



Пасажиропотік в аеропортах України у 2018 році **сягнув рекордних 20,5 млн чоловік**, на 24,5% перевищивши також рекордний показник 2017 року.

Джерело: Міністр інфраструктури України



Запущено понад 70 нових авіарейсів з шести українських аеропортів у 2018 році.

Джерело: anna.aero



Громадяни країн Європейського Союзу, Сполучених Штатів, Канади, ОАЕ та багатьох інших країн мають право безвізового перебування в Україні до 90 діб протягом періоду 180 діб.

Джерело: Міністерство закордонних справ України

Потенційні місця для ЦСО мають розвинене авіасполучення

Основні напрямки: Відень, Стамбул, Мюнхен, Варшава, Рим, Мадрид, Тель-Авів і 15+ інших міст

Основні напрямки: Мюнхен, Лондон (Хітроу), Варшава, Нью-Йорк, Амстердам, Париж, Доха, Стамбул і 70+ інших міст

Основні напрямки: Варшава, Відень, Мілан, Стамбул і 5+ інших міст



Людський капітал



Україна посіла **50-е місце серед 157 країн** за індексом Human Capital Index Світового банку. Індекс вимірює продуктивність майбутнього покоління працівників з урахуванням стану здоров'я та освіти населення країни.

Джерело: Світовий банк Human Capital Index



Понад 14 мільйонів осіб з вищою освітою.

Джерело: Державна служба статистики України



Близько 400 000 випускників щорічно.



Українські студенти є білінгами (українська/російська). Понад половина з них також володіє англійською (обов'язкова для вивчення, починаючи з початкової школи), німецькою, французькою або польською мовами.

Статистика вищої освіти в розрізі вибраних областей України (2017/2018)

Область	Кількість університетів	Кількість студентів	Кількість випускників
Київська	97	363k	100k
Львівська	43	121k	32k
Харківська	64	171k	45k
Одеська	40	105k	29k
Dnipro Region	55	112k	31k

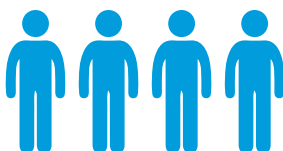
Джерело: Державна служба статистики України

Вартість робочої сили

Польща/Чехія



Україна



Порівняння мінімальної заробітної платні у Польщі (591 дол. США), Чехії (585 дол. США) та Україні (156 дол. США).

Вартість життя

Згідно з рейтингом MoveHub, Україна є найдешевшою країною Європи з огляду на вартість життя та однією з 10 найдешевших країн світу, поступаючись лише Єгипту та Пакистану. Київ, столиця країни, є найдорожчим містом, проте вартість життя в ньому залишається дуже низькою за міжнародними стандартами.



Київ посідає **320 місце**

серед 377 міст Європи за вартістю життя

Джерело: Numbeo

Заробітна платня, нетто

Вакансія	Досвід, роки	Київ	Харків	Львів	Дніпро	Одеса
Бухгалтер	0-2	\$333.30	\$235	\$303	\$270	\$300
	2-5	\$555.50	\$335	\$424	\$405	\$580
	5+	\$1 037	\$555	\$740	\$540	\$780
Спеціаліст з обслуговування клієнтів	0-2	\$300	\$300	\$307	\$243	\$263
	2-5	\$555.50	\$370	\$423	\$324	\$355
	5+	\$900	\$590	\$523	\$529	\$610
SMM-спеціаліст	0-2	\$296	\$260	\$216	\$216	\$314
	2-5	\$555.50	\$410	\$405	\$405	\$456
	5+	\$1 100	\$635	\$675	\$540	\$555
HR-спеціаліст	0-2	\$300	\$260	\$278	\$256	\$370
	2-5	\$570	\$370	\$507	\$324	\$555
	5+	\$1 350	\$1 000	\$800	\$832	\$770
Фінансовий аналітик	0-2	\$296	\$260	\$370	\$370	\$270
	2-5	\$550	\$350	\$632	\$505	\$490
	5+	\$1 500	\$400	\$921	\$740	\$980
Спеціаліст IT HelpDesk	0-2	\$296	\$300	\$470	\$416	\$414
	2-5	\$550	\$420	\$624	\$770	\$650
	5+	\$872	\$700	\$1 086	\$900	\$913
Системний адміністратор	0-2	\$470	\$400	\$700	\$524	\$600
	2-5	\$900	\$600	\$1 300	\$705	\$1 200
	5+	\$1 600	\$750	\$1 800	\$975	\$1 800
Спеціаліст контакт-центру	0-2	\$320	\$240	\$211	\$268	\$250
	2-5	\$530	\$370	\$324	\$370	\$378
	5+	\$920	\$600	\$505	\$505	\$580
Менеджер проєктів	0-2	\$520	\$405	\$337	\$600	\$400
	2-5	\$700	\$540	\$540	\$1 365	\$550
	5+	\$1 100	\$810	\$675	\$1 650	\$1 000
Юрисконсульт	0-2	\$250	\$243	\$324	\$225	\$250
	2-5	\$450	\$253	\$405	\$410	\$410
	5+	\$820	\$324	\$540	\$740	\$700
QA-спеціаліст	0-2	\$370	\$324	\$324	\$400	\$370
	2-5	\$670	\$405	\$405	\$1 235	\$630
	5+	\$1 500	\$459	\$486	\$1 850	\$1 200
Рекрутер	0-2	\$290	\$243	\$243	\$275	\$290
	2-5	\$480	\$405	\$297	\$370	\$480
	5+	\$670	\$540	\$351	\$445	\$650
Офіс-менеджер	0-2	\$270	\$189	\$190	\$215	\$270
	2-5	\$350	\$270	\$220	\$300	\$350
	5+	\$450	\$405	\$270	\$370	\$460

Інфраструктура



Добре транспортне сполучення з великими містами у Європі та США.



4 місце в Європі за розміром мережі залізничних шляхів.

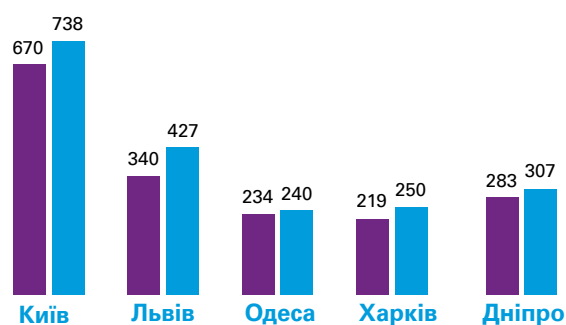


Наявність якісних офісних площ для операцій АБП/ЦСО.

Основні тренди

Підвищений попит на офісні приміщення класу А зумовлений тривалим зростанням сектору ІТ та операцій з аутсорсингу бізнес-процесів. В результаті цього брак вільних офісних площ та зростання цін оренди приміщень класу А змушують девелоперів все частіше розглядати можливості реалізації нових проектів у найбільших містах України. У Києві та Львові вже розпочалося будівництво кількох великих об'єктів офісної нерухомості.

Поточне та прогнозне забезпечення офісними приміщеннями в найбільших містах у розрахунку на 1000 осіб, м²*



- Поточне забезпечення у розрахунку на 1000 осіб
- Прогноз забезпечення у розрахунку на 1000 осіб на 2020 рік

Джерело: Cushman & Wakefield, Державна служба статистики України

* 1 кв. 2019

Основні показники ринку офісної нерухомості в найбільших містах України, 1 кв. 2019

Місто	Загальна площа офісних приміщень (м ²)	Орендна плата, клас А, \$/ м ² / міс.	Вільні площі (%)
Київ	1 948 480	22-30	6,7%
Львів	254 000	14-19	1,7%
Одеса	233 230	14-17	2,1%
Харків	312 300	14-18	0,9%
	279 570	12-15	1,9%

Джерело: Cushman & Wakefield

Нормативно-правова база

Податкова система України посідає 54-те місце серед 190 країн у рейтингу Doing Business Світового банку

Єдине вікно – відкрити бізнес за 2-3 дні

Почати ведення бізнесу в Україні легко. Реєстрація компаній відбувається за принципом «єдиного вікна». Місцеві ради, державні адміністрації та нотаріальні контори можуть зареєструвати ваш бізнес усього за 18 євро.



Товариство з обмеженою відповідальністю (ТОВ) може пройти реєстрацію (включно з реєстрацією у фіскальних і статистичних органах та органах соціального забезпечення і відкриття банківського рахунку) впродовж 2-3 робочих днів. Вимоги щодо мінімального розміру статутного фонду для ТОВ відсутні. Засновники ТОВ повинні внести 100% заявленого статутного фонду протягом одного року з дати реєстрації.

ТОВ може повністю належати іноземним інвесторам (певні обмеження існують для компаній, що діють у секторі мас-медіа та сільському господарстві).

Ставки оподаткування, сприятливі для бізнесу



Податок на прибуток підприємство (18%)

Податок на додану вартість (20 %)

Податок на доходи фізичних осіб

(19,5 %включаючи тимчасовий військовий збір 1,5%)

Єдиний соціальний внесок (ЄСВ) (22% від МЗП), максимальна база нарахування ЄСВ становить 15 мінімальних зарплат (UAH 62 595)



Політика трансфертного ціноутворення аналогічна тій, що застосовується країнами ОЕСР

Операції з пов'язаними сторонами-нерезидентами вважаються контрольованими з позиції трансфертного ціноутворення, якщо річний дохід платника податків від будь-якої діяльності перевищує 150 мільйонів гривень за відповідний звітний рік.

Трудове законодавство



Захищаючи права працівників, Кодекс законів про працю України водночас є гнучким і дозволяє інвесторам та працедавцям реорганізувати свій бізнес у випадку змін.

Тривалість робочого тижня не повинна перевищувати 40 годин, і працівники мають право на щорічну відпустку тривалістю не менше 24 календарних днів.

Мінімальна заробітна платня встановлена на рівні 4 173 гривні (приблизно 156 доларів США).

КОНТАКТИ

Якщо ваша компанія зацікавлена в організації операцій ЦСО/ АБП в Україні, просимо зв'язатися з нами. Ми будемо раді надати вам більш детальну інформацію.

Основні контактні особи у KPMG у зв'язку з цим звітом:



Андрій Цимбал

Керуючий партнер
KPMG в Україні
+ 380 44 490 5507

andriytsymbal@kpmg.ua



Роман Куцак

Директор, аудит,
KPMG в Україні
+ 380 44 490 5507
rkoutsak@kpmg.ua

Київ

Бізнес центр "Сенатор",
вул. Московська, 32/2
+380 44 490 5507
info@kpmg.ua



Максим Войцеховський

Старший менеджер, керівник
напрямку з податкового та
юридичного консультування KPMG
у Західній Україні
+ 380 322 295 905
+ 380 50 414 1858
mvoytsekhovsky@kpmg.ua

Львів

Бізнес-сіті "Технопарк",
вул. Героїв УПА, 72,
корпус 40
+380 32 229 5905
Львів@kpmg.ua

Починаючи з 2009 року KPMG внесена до списку найкращих світових консультантів з питань аутсорсингу, опублікованого Міжнародною Асоціацією професіоналів у сфері аутсорсингу (IAOP). Група консультаційних послуг з питань спільного обслуговування та аутсорсингу KPMG в Україні надає підтримку протягом усього життєвого циклу процесу, від створення ЦСО/центру АБП до проведення поточних операцій і виходу з ринку. Разом з нашим глибоким знанням ринку ми використовуємо власні методики та рішення KPMG, які дають нам можливість ефективно впоратися з викликами, що постають перед кожним з наших клієнтів. KPMG допомагає клієнтам трансформувати послуги, що надаються у рамках ЦСО/АБП, підвищити їхню ефективність та оперативність і забезпечити стабільність результатів. Ми завжди раді допомогти вам.

kpmg.ua

Інформація, що подана у цій публікації, носить загальний характер і не висвітлює стан справ будь-якого окремого підприємства або фізичної особи. Незважаючи на те, що ми намагаємося подавати точну і своєчасну інформацію, ми не гарантуємо, що ця інформація є правильною на дату її отримання або буде достовірною у майбутньому. Ніхто не повинен діяти і покладатися на таку інформацію без відповідної професійної консультації, наданою після детального вивчення стану справ.

© 2019 ТОВ "КПМГ-Україна", компанія, яка зареєстрована згідно із законодавством України, член мережі незалежних фірм KPMG, що входять до асоціації KPMG International Cooperative ("KPMG International"), що зареєстрована відповідно до законодавства Швейцарії. Усі права застережені.

KPMG та логотип KPMG є зареєстрованими торговими марками або товарними марками асоціації KPMG International.

