



ДЕРЖАВНА РЕГУЛЯТОРНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

вул. Арсенальна, 9/11 м. Київ 01011

тел. (044) 254-56-73, факс 254-43-93

e-mail: inform@dkrp.gov.ua

Від 20.06.2017 № 4562/0/20-17

Марківська сільська рада

вул. Центральна, с. Маркове,
Добровеличківський район,
Кіровоградська область,
Україна, 27011

Пропозицій щодо удосконалення проекту регуляторного акта

Державна регуляторна служба України у відповідності до Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» (далі – Закон) та постанови Кабінету Міністрів України від 23.09.2014 № 634 «Про порядок підготовки пропозицій щодо удосконалення проектів регуляторних актів, які розробляються органами місцевого самоврядування», розглянула проект рішення Марківської сільської ради «Про встановлення єдиного податку на території Марківської сільської ради на 2018 рік» (далі – Проект) та документи, що надані до нього листом Марківської сільської ради від 19.05.2017 № 01-21-228/1.

За результатами розгляду, повідомляємо.

Відповідно до частини 1 статті 26 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» виключно на пленарних засіданнях сільської, селищної, міської ради вирішуються питання встановлення місцевих податків і зборів відповідно до Податкового кодексу України (підпункт 24); прийняття рішень щодо надання відповідно до чинного законодавства пільг по місцевих податках і зборах, а також земельному податку (підпункт 28).

Частиною 10.2 статті 10 Податкового кодексу України (далі - ПКУ) встановлено, що місцеві ради обов'язково установлюють єдиний податок та податок на майно (в частині транспортного податку та плати за землю).

Статтею 7 ПКУ визначено, що під час встановлення податку **обов'язково визначаються такі елементи** (пункт 7.1.): платники податку; об'єкт оподаткування; база оподаткування; ставка податку; порядок обчислення податку; податковий період; строк та порядок сплати податку; строк та порядок подання звітності про обчислення і сплату податку.

Проектом встановлюється на території Марківської сільської ради ставки єдиного податку для фізичних осіб – підприємців першої та другої

Державна регуляторна служба України
ВІХ №4562/0/20-17 від 20.06.2017



групи на 2018 рік, об'єкт та база оподаткування, податковий період інші необхідні елементи, передбачені статтею 7 ПКУ.

Додатком 2 до Проекту встановлюється порядок визначення доходів та їх склад для платників єдиного податку першої-другої груп на території Марківської сільської ради Добровеличківського району Кіровоградської області.

Пунктом 1 додатку 2 визначено, що доходом платника податку для фізичної особи – підприємця є дохід, отриманий протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі, визначений пунктом 292.3 цієї статті.

Наразі, в Проекті, його додатках пункт 292.3 відсутній.

Додатком 3 до Проекту встановлюються ставки єдиного податку для платників єдиного податку першої-другої груп на території Марківської сільської ради Добровеличківського району Кіровоградської області.

Пунктом 1 додатку 3 до Проекту визначено, що ставки єдиного податку для платників першої-другої груп встановлюються у відсотках (фіксовані ставки) до розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року (далі у цьому рішенні - мінімальна заробітна плата).

Пунктом 2 додатку 3 до Проекту встановлюються ставки єдиного податку для платників першої-другої груп залежно від видів діяльності, якими вони займаються (таблиця). Стовбцями 5 та 6 таблиці визначено ставки податку для платників першої (10 відсотків) та другої (20 відсотків) груп відповідно, у відсотках до мінімальної заробітної плати для 44 видів діяльності.

Відповідно до статті 293 ПКУ:

ставки єдиного податку для платників першої групи встановлюються у відсотках (фіксовані ставки) до розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року (далі у цій главі - прожитковий мінімум), другої групи - у відсотках (фіксовані ставки) до розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року (далі у цій главі - мінімальна заробітна плата), третьої групи - у відсотках до доходу (відсоткові ставки) (пункт 293.1.);

фіксовані ставки єдиного податку встановлюються сільськими, селищними, міськими радами або радами об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, для фізичних осіб - підприємців, які здійснюють господарську діяльність, залежно від виду господарської діяльності, з розрахунку на календарний місяць (пункт 293.2.):

1) для першої групи платників єдиного податку - у межах до 10 відсотків розміру прожиткового мінімуму;

2) для другої групи платників єдиного податку - у межах до 20 відсотків розміру мінімальної заробітної плати.

У додатку 3 до Проекту також відсутня правильна нумерація пунктів: після пункту 3 ідуть пункти 293.6, 293.7, 293.8.

Додатком 8 до Проекту встановлюються порядок обрання або переходу на спрощену систему оподаткування, або відмови від спрощеної системи платниками єдиного податку першої-другої груп на території Марківської сільської ради Добровеличківського району Кіровоградської області.

Пунктом 1 додатку 8 Проекту визначено, що порядок обрання або переходу на спрощену систему оподаткування платниками єдиного податку першої-другої груп здійснюється відповідно до підпунктів 1.1.-1.4. цього додатку.

Пунктом 2 додатку 8 Проекту визначено, що відмова від спрощеної системи оподаткування платниками єдиного податку першої-другої груп здійснюється в порядку, визначеному підпунктами 2.1.-2.3. цього додатку.

Але, статтею 7 ПКУ, якою встановлено загальні засади встановлення податків і зборів, визначено наступне.

Під час встановлення податку обов'язково визначаються такі елементи (пункт 7.1.):

1. платники податку;
2. об'єкт оподаткування;
3. база оподаткування;
4. ставка податку;
5. порядок обчислення податку;
6. податковий період;
7. строк та порядок сплати податку;
8. строк та порядок подання звітності про обчислення і сплату податку.

Будь-які питання щодо оподаткування регулюються цим Кодексом і не можуть встановлюватися або змінюватися іншими законами України, крім законів, що містять виключно положення щодо внесення змін до цього Кодексу та/або положення, які встановлюють відповідальність за порушення норм податкового законодавства (пункт 7.3.).

Елементи податку, визначені в пункті 7.1 цієї статті, підстави для надання податкових пільг та порядок їх застосування визначаються виключно цим Кодексом (пункт 7.4.).

Таким чином, відсутні правові підстави для встановлення (затвердження) порядку обрання або переходу на спрощену систему оподаткування, або відмови від спрощеної системи платниками єдиного податку першої-другої груп рішенням Марківської сільської ради.

Аналіз регуляторного впливу (АРВ) до проекту підготовлено з урахуванням вимог Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 11.03.2014 № 308 «Про затвердження методик проведення аналізу впливу та відстеження результативності регуляторного акта» зі змінами, внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 16.12.2015 № 1151 (далі - Методика).

Разом з тим, у розділі I АРВ не визначено проблеми з урахуванням особливостей громади, які пропонується розв'язати шляхом державного регулювання, їх важливість та причини виникнення. Відповідно до пункту 4 Методики при визначенні проблеми, яку передбачається розв'язати шляхом державного регулювання, зазначаються причини виникнення проблеми; обґрунтування неможливості її розв'язання за допомогою ринкових механізмів або чинних регуляторних актів; суб'єкти, на яких проблема справляє негативний вплив.

В розділі 3 Тесту малого підприємництва не розраховано адміністративні витрати суб'єктів господарювання на реалізацію вимог регулювання, якими можуть бути:

- процедури отримання первинної інформації про вимоги регулювання (ознайомлення суб'єктів господарювання із новими ставками податку) - *витрати часу визначаються під час проведення консультацій*;
- процедури організації виконання вимог регулювання (внесення змін до внутрішніх процедур обліку та звітності) - *витрати часу визначаються під час проведення консультацій*.

Крім того, АРВ Проекту не обґрунтовані ставки єдиного податку для кожного з 44 видів діяльності.

Додатково повідомляємо, що при підготовці експертного висновку до Проекту постійною комісією Марківської сільської ради з питань бюджету, фінансів, соціального розвитку, економічних реформ та приватизації зазначено, що податки і збори визначено Податковим кодексом України № 1989-VIII від 23.03.2017.

Податковий кодекс України є Законом України, прийнятим 02.12.2010 за № 2755-VI.

Закон України від 23.03.2017 № 1989-VIII має назву «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо уточнення деяких положень та усунення суперечностей, що виникли при прийнятті Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні».

В експертному висновку не зазначено дату, номер та назву рішення, яким затверджено план регуляторної діяльності Марківської сільської ради, що не дає можливості визначити додержання розробником Проекту принципу передбачуваності регуляторної діяльності.

Експертним висновком зазначено, що постійною комісією розглядалися три альтернативи: не встановлення податку, встановлення податку не за максимальними ставками, встановлення максимальних ставок податку. Разом з тим, відповідно до розділу III АРВ Проекту розробником визначено дві альтернативи: не прийняття рішення сільською радою, встановлення єдиного податку.

Абзацом 6 розділу 2 експертного висновку зазначено наступне: Кодексом визначено, що земельний податок є обов'язковим для встановлення місцевими радам.

Наразі, Проектом встановлюються ставки єдиного податку для платників першої-другої груп.

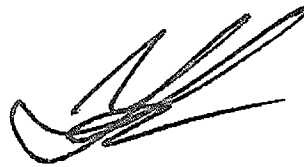
Зазначені недоліки дозволяють дійти висновку, що експертний висновок підготовлено формально, на основі експертних висновків для інших проектів щодо встановлення місцевих податків і зборів.

Відповідно до частини 2 статті 19 Конституції України органи місцевого самоврядування та їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.

Враховуючи вищезазначене, Державна регуляторна служба України повідомляє, що проект рішення Марківської сільської ради «Про встановлення єдиного податку на території Марківської сільської ради на 2018 рік» та аналіз його регуляторного впливу потребує доопрацювання відповідно до наданих пропозицій.

Про результати розгляду цього листа просимо проінформувати Державну регуляторну службу України у встановленому законодавством порядку.

Голова Державної
регуляторної служби України



К.М. Ляпіна