



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 22.06.2017 № 4667/0/20-17

Марківська сільська рада

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

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 затвердження на території Марківської сільської ради податку на майно в частині земельного податку» (далі – Проект) та документи, що надані до нього листом Марківської сільської ради від 19.05.2017 № 01-21-229/1.

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 затвердження ставок земельного податку відповідно до Податкового кодексу України (підпункт 35); прийняття рішень щодо надання відповідно до чинного законодавства пільг по місцевих податках і зборах, а також земельному податку (підпункт 28).

Частинами 10.2 та 10.3 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), податку на майно (в частині податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки) та встановлення збору за місця для паркування транспортних засобів, туристичного збору.

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 земельного податку, пільги зі сплати земельного податку, об'єкт і база оподаткування інші необхідні елементи.

Але, ні в назві Проекту, ні в тексті Проекту не зазначено визначеного податкового періоду (2018 рік), що є обов'язковим елементом.

Податковим періодом є період часу, з урахуванням якого відбувається обчислення та сплата окремих видів податків та зборів, та за який платник податків зобов'язаний здійснювати розрахунки податків, подавати податкові декларації (звіти, розрахунки) та сплачувати до бюджету суми податків та зборів, крім випадків, передбачених цим Кодексом (стаття 33 ПКУ).

Додатком 4 до Проекту встановлюються ставки з податку на майно в частині земельного податку.

Пунктом 2 додатку 4 визначено, що ставки податку за один гектар нелісових земель, які надані у встановленому порядку та використовуються для потреб лісового господарства, встановлюються відповідно до статті 274 Податкового Кодексу.

Разом з тим, статтею 274 ПКУ встановлюється інтервал відсоткових ставок земельного податку за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено, відповідно до їх нормативної грошової оцінки.

Пунктом 284.1. статті 284 ПКУ визначено, що органи місцевого самоврядування встановлюють ставки плати за землю та пільги щодо земельного податку, що сплачується на відповідній території.

Пунктом 3 додатку 4 встановлюється, що ставка податку за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено, встановлюється у розмірі не більше 0,5 відсотків від їх нормативної грошової оцінки, а для сільськогосподарських угідь та земель загального користування – не більше 0,7 відсотка від їх нормативної грошової оцінки.

Пунктом 4 додатку 4 встановлюється, що ставка податку встановлюється у розмірі не більше 12 відсотків від їх нормативної грошової оцінки за земельні ділянки, які перебувають у постійному користуванні суб'єктів господарювання (крім державної та комунальної форми власності).

Враховуючи, що органи місцевого самоврядування встановлюють ставки плати за землю та пільги щодо земельного податку, що сплачується на відповідній території (пункт 284.1. статті 284 ПКУ), пропонуємо визначити чіткий відсоток від нормативної грошової оцінки, що буде сплачуватися у вигляді земельного податку за перераховані вище земельні ділянки.

Пунктом 5 додатку 4 встановлюється, що ставка податку за земельні ділянки, розташовані за межами населених пунктів, встановлюється у розмірі не більше 5 відсотків від нормативної грошової оцінки одиниці площі ріллі по Автономній Республіці Крим або по області.

Стаття 277 ПКУ встановлюються ставки земельного податку за земельні ділянки, розташовані за межами населених пунктів, нормативну грошову оцінку яких не проведено. Відповідно до пункту 277.1. ставка податку за земельні ділянки, розташовані за межами населених пунктів, встановлюється у розмірі не більше 5 відсотків від нормативної грошової

оцінки одиниці площі ріллі по Автономній Республіці Крим або по області, а для сільськогосподарських угідь - не менше 0,3 відсотка та не більше 5 відсотків від нормативної грошової оцінки одиниці площі ріллі по Автономній Республіці Крим або по області.

Враховуючи, що Марківська сільська рада знаходиться на території Кіровоградської області, пропонуємо визначити фіксовані ставки земельного податку за земельні ділянки, розташовані за межами населених пунктів, нормативну грошову оцінку яких не проведено, відповідно до нормативної грошової оцінки одиниці площі ріллі по Кіровоградській області.

Підсумовуючи наведене, проект рішення не узгоджуються з вимогами статті 4 Закону, а саме, з принципом адекватності – відповідність форм та рівня державного регулювання господарських відносин потребі у вирішенні існуючої проблеми та ринковим вимогам з урахуванням усіх прийнятих альтернатив.

Аналіз регуляторного впливу (АРВ) до Проекту підготовлено із врахуванням 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, в АРВ виявлено ряд недоліків, а саме:

- 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;

- розділом III АРВ як альтернативу визначено відсутність регулювання. В описі цієї альтернативи зазначено, що у разі не встановлення рішенням органу місцевого самоврядування земельного податку, передбаченого статтею 284 Податкового кодексу України, такі податки і збори сплачуються платниками у порядку, встановленому Податковим кодексом України за мінімальними ставками. Але, відповідно до підпункту 12.3.5. пункту 12.3. статті 12 ПКУ у разі якщо сільська, селищна, міська рада або рада об'єднаних територіальних громад, що створена згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, не прийняла рішення про встановлення відповідних місцевих податків і зборів, що є обов'язковими згідно з нормами цього Кодексу, такі податки до прийняття рішення справляються виходячи з норм цього Кодексу із застосуванням їх мінімальних ставок, а плата за землю справляється із застосуванням ставок, які діяли до 31 грудня року, що передує бюджетному періоду, в якому планується застосування плати за землю.

- в розділі III АРВ замість проведення оцінки впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва, проведено оцінку впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання середнього та мікропідприємництва. Зазначено, що податок сплачують 4 суб'єкта підприємництва. Разом з тим, таблицею «Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання» визначено, що під дію регулювання підпадають 2 середніх та 2 мікро- суб'єкта господарювання. Розрахунок, що здійснено для альтернативи 1 (відсутність регулювання) не передбачає витрат суб'єктів господарювання. Але, відповідно до вимог підпункту 12.3.5. пункту 12.3. статті 12 ПКУ плата за землю справляється із застосуванням ставок, які діяли до 31 грудня року, що передує бюджетному періоду, в якому планується застосування плати за землю. Таким чином, при застосуванні альтернативи 1 земельний податок буде сплачуватися за ставками 2017 року;

- в рядку «Розмір надходжень до бюджету та державних цільових фондів» розділу VIII АРВ «Визначення показників результативності» сума надходжень від земельного податку розділена на 4 квартали і складає у кожному кварталі 25550 грн., що за рік дорівнює 102 200 грн. Але, відповідно до вимог ПКУ земельний податок сплачується один раз на рік. В рядку «Кількість суб'єктів малого підприємництва, що підпадають під дію регулювання» зазначено 4 таких суб'єкти, коли відповідно до таблиці «Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання» під дію регулювання підпадають 2 середніх та 2 мікро- суб'єкта господарювання;

- Тест малого підприємництва (М-тест) розраховано також для 4 суб'єктів господарювання, 2 з яких відносяться до середнього підприємництва. Наразі, відповідно до Методики М-тест розраховується для суб'єктів малого та мікро підприємництва;

- у 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;

- не обґрунтовані ставки податку, що встановлюються для суб'єктів господарювання.

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».

Також в експертному висновку не зазначено дату, номер та назву рішення, відповідно до якого 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 за максимальними ставками, встановлення ставок податку, залежно від типу земельної ділянки. Разом з тим, відповідно до розділу III АРВ Проекту розробником визначено дві альтернативи: не прийняття рішення сільською радою, встановлення місцевих податків.

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 затвердження на території Марківської сільської ради податку на майно в частині земельного податку» та аналіз його регуляторного впливу потребують доопрацювання відповідно до наданих зауважень та пропозицій.

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

Голова Державної регуляторної
служби України



К.М. Ляпіна