



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 11.07.17 № 5448/0/20-17

**Хмельівська сільська рада
Маловисківського району
Кіровоградської області**

вул. Соборна, 24, с. Хмельове.
Маловисківський район.
Кіровоградська область, 26225

*Пропозиції щодо удосконалення
проекту регуляторного акта*

Державна регуляторна служба України відповідно 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 Хмельівської сільської ради Маловисківського району Кіровоградської області «Про встановлення місцевих податків і зборів на території Хмельівської сільської ради на 2018 рік» (далі – проект рішення) та документи, що надані до нього листом Хмельівської сільської ради Маловисківського району Кіровоградської області від 30.05.2017 № 02-30/122/1.

За результатами проведеного аналізу проекту рішення, експертного висновку постійної комісії Хмельівської сільської ради з питань планування, фінансів, бюджету, запобігання та протидії корупції щодо його регуляторного впливу (далі – Експертний висновок) та аналізу регуляторного впливу проекту рішення на відповідність вимогам статті 4 Закону встановлено наступне.

Проектом рішення на території Хмельівської сільської ради встановлюються місцеві податки і збори, а саме: податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (Додаток 1); земельний податок (Додаток 2); єдиний податок (Додаток 3); транспортний податок (Додаток 4); акцизний податок (Додаток 5). Зазначеними додатками встановлюються обов'язкові елементи податків.



Щодо проекту рішення в цілому

Податковий кодекс України (далі – ПКУ) регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки тощо.

Згідно з пунктом 12.3 статті 12 ПКУ сільські ради в межах своїх повноважень приймають рішення про встановлення місцевих податків та зборів. Їх встановлення здійснюється у порядку, визначеному ІПКУ.

Підпунктом 12.3.2 пункту 12.3 статті 12 ІПКУ встановлено, що при прийнятті рішення про встановлення місцевих податків та зборів обов'язково визначаються об'єкт оподаткування, платник податків і зборів, розмір ставки, податковий період та інші обов'язкові елементи, визначені статтею 7 ІПКУ, з дотриманням критеріїв, встановлених розділом XII ІПКУ для відповідного місцевого податку чи збору.

Однак, не всі обов'язкові елементи, що передбачені вимогами статті 7 ПКУ, визначені у проекті рішення (наприклад, в додатку 1 відсутній такий обов'язковий елемент як строк та порядок подання звітності про обчислення і сплату податку; в додатку 2 відсутні всі обов'язкові елементи тощо).

У зв'язку з чим, пропонуємо у проекті рішення визначити всі обов'язкові елементи податку або зробити посилання на конкретні положення ІПКУ (абзаци, пункти, частини, статті та розділи), якими вони встановлені.

Щодо акцизного податку

Додатком 5 до проекту рішення на території Хмельівської сільської ради встановлюється ставка акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів.

Згідно з підпунктом 215.3.10 підпункту ІПКУ акцизний податок для пива, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, реалізованих відповідно до підпункту 213.1.9 пункту 213.1 статті 213 ПКУ, становить 5 відсотків.

В той же час акцизний податок (непрямий податок на споживання окремих видів товарів (продукції), визначених ПКУ як підакцизні, що включається до ціни таких товарів (продукції) відповідно до підпункту 9.1.4 пункту 9.1 статті 9 ПКУ віднесено до загальнодержавних податків та зборів.

Згідно з вимогами частин 10.2 та 10.3 статті 10 ІПКУ місцеві ради в межах повноважень, визначених ІПКУ, та відповідно до його вимог, обов'язково устанавлюють єдиний податок і податок на майно (в частині транспортного податку та плати за землю), а також вирішують питання щодо встановлення податку на майно в частині податку на нерухоме майно, відміне від земельної ділянки, збору за місяць для паркування транспортних засобів, туристичного збору.

Таким чином, враховуючи вимоги статей 10, 12 ПКУ, у сільських рад відсутні повноваження щодо встановлення загальнодержавних податків та зборів, до яких відноситься акцизний податок.

Отже, з проекту рішення потребує виключення додаток 5.

Щодо податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки

Додаток 1 до проекту рішення носить назву «Податок на нерухоме майно, відмінне від земельного податку для об'єктів житлової та нежитлової нерухомості на території Хмельівської сільської ради на 2018 рік».

Відповідно до статті 265 ПКУ складовою частиною податку на майно є **податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки**.

Таким чином, назва додатку 1 потребує редакційних правок в частині приведення її до вимог статті 265 ПКУ.

Підпункт 2.2 цього додатку, яким встановлюються об'єкти житлової та нежитлової нерухомості, що не є об'єктом оподаткування, не відповідає вимогам підпункту 266.2.2 пункту 266.2 статті 266 ПКУ та потребує доповнення частинами б), и) л) даного підпункту ПКУ.

Щодо земельного податку

Додатком 2 до проекту рішення встановлюються ставки земельного податку за земельні ділянки різних категорій, які розміщені на території земель Хмельівської сільської ради на 2018 рік.

Пунктом 1 цього додатку встановлюються ставки земельного податку за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено (незалежно від їх місця знаходження), у розмірі 2 відсотків від їх нормативної грошової оцінки, крім визначених далі підпунктами 1.1. 1.5. цього пункту.

Наразі, підпунктом 1.2 встановлено, що для сільськогосподарських угідь (земельні ділянки фізичних осіб для ведення особистого селянського господарства та товарного виробництва), які знаходяться за межами населених пунктів, нормативну грошову оцінку яких не проведено 1 відсоток від нормативної грошової оцінки одиниці площі ріллі по області.

Таким чином, пункт 1, що містить ставки земельного податку за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено, має підпункт, яким регулюється ставка податку за земельні ділянки поза межами населених пунктів, нормативну грошову оцінку яких не проведено.

Зазначене не відповідає вимогам ПКУ та потребує коригування. Зокрема, пропонуємо перенести підпункт 1.2 пункту 1 до пункту 2 цього додатку, яким визначаються ставки податку за земельні ділянки, розташовані за межами населених пунктів, нормативну грошову оцінку яких не проведено, та викласти пункт 2 у наступній редакції:

«2. Ставки податку за земельні ділянки, розташовані за межами населених пунктів, нормативну грошову оцінку яких не проведено, встановити у відсотках від нормативної грошової оцінки площі ріллі по Кіровоградській області:

2.1. Для сільськогосподарських угідь (земельні ділянки фізичних осіб для ведення особистого селянського господарства та товарного виробництва) – 1 відсоток;

2.2. Інші земельні ділянки – 2 відсотки.»

Наступне: за земельні ділянки, які перебувають у постійному користуванні суб'єктів господарювання (крім державної та комунальної форми власності) ставка земельного податку встановлюється у відповідності до договорів оренди до 12 відсотків від їх нормативної грошової оцінки.

Відповідно до підпункту 14.1.147 пункту 14.1 статті 14 ПКУ плата за землею – обов'язковий платіж у складі податку на майно, що справляється у формі земельного податку або орендної плати за земельні ділянки державної і комунальної власності.

Відповідно до пункту 288.1 статті 288 ПКУ підставою для нарахування орендної плати за земельну ділянку є договір оренди такої земельної ділянки.

Органи виконавчої влади та органи місцевого самоврядування, які укладають договори оренди землі, повинні до 1 лютого подавати контролюючому органу за місцезнаходженням земельної ділянки переліки орендарів, з якими укладено договори оренди землі на поточний рік, та інформувати відповідний контролюючий орган про укладення нових, внесення змін до існуючих договорів оренди землі та їх розірвання до 1 числа місяця, що настане за місяцем, у якому відбулися зазначені зміни.

Згідно з вимогами пункту 288.4 цієї ж статті розмір та умови внесення орендної плати встановлюються у договорі оренди між орендодавцем (власником) і орендарем. В свою чергу, пунктом 288.5 статті 288 ПКУ визначаються межі розміру річної суми платежу з орендної плати.

Враховуючи, що проектом рішення мають бути визначені ставки земельного податку пропонуємо підпункт 1.4 пункту 1 виключити з додатку 2 до проекту рішення.

Просимо звернути увагу на наступне. Відповідно до підпункту 14.1.130 пункту 14.1 статті 14 ПКУ одиниця площі оподатковуваної земельної ділянки:

- у межах населеного пункту – 1 (один) метр квадратний (кв. метр);
- за межами населеного пункту – 1 (один) гектар (га).

У зв'язку з чим, пропонуємо у проекті рішення зазначити одиницю виміру оподаткованої площі земельної ділянки в залежності від її місцезнаходження.

Таким чином, проект рішення потребує доопрацювання з метою приведення у відповідність до вимог Земельного та Податкового кодексів України.

Враховуючи вищевикладене, проект рішення не узгоджується з вимогами статті 4 Закону, зокрема з принципом адекватності відповідності форм та рівня державного регулювання господарських відносин потребі у вирішенні існуючої проблеми та ринковим вимогам з урахуванням усіх прийнятних альтернатив.

Щодо аналізу регуляторного впливу до проект рішення (далі – АРВ)

Методика проведення аналізу впливу регуляторного акта затверджена 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).

АРВ, підготовлений відповідно до вимог Методики, повинен мати відповідні цифрові розрахунки, таблиці із зазначенням показників (у тому числі кількість суб'єктів господарювання у розрізі великі, малі та мікро) та результатів розрахунків, бути викладений відповідно до форм, наданих в додатках до Методики.

Так, відповідно до пункту 13 Методики результати аналізу викладаються письмово згідно з додатком 1 і підписуються розробником проєкту, а в разі, коли розробником проєкту є регуляторний орган, інший орган, установа чи організація – керівником органу, установи чи організації.

Витрати на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта, викладаються згідно з додатком 2.

Бюджетні витрати на адміністрування регулювання для суб'єктів великого і середнього підприємництва викладаються згідно з додатком 3.

Тест малого підприємництва (М-Тест) викладається згідно з додатком 4.

Наданий АРВ повністю не відповідає вимогам Методики.

Враховуючи відсутність в наданому АРВ цифрових показників та необхідних розрахунків, зазначасмо, що розробником не визначено проблему, яку пропонується розв'язати шляхом державного регулювання; не обґрунтовано необхідність державного регулювання господарських відносин з метою її вирішення; не доведено забезпечення у регуляторній діяльності балансу інтересів суб'єктів господарювання, громадян та держави, а також досягнення внаслідок дії регуляторного акта максимально можливих позитивних результатів за рахунок мінімально необхідних витрат ресурсів.

Вищезазначене, не узгоджується з вимогами статті 4 Закону, зокрема, з такими принципами державної регуляторної політики як доцільність – обґрунтована необхідність запровадження державного регулювання господарських відносин з метою вирішення існуючої проблеми, збалансованість – забезпечення у регуляторній діяльності балансу інтересів суб'єктів господарювання, громадян та держави та ефективність – забезпечення досягнення внаслідок дії регуляторного акта максимально можливих позитивних результатів за рахунок мінімально необхідних витрат ресурсів.

Додатково повідомляємо, що Експертний висновок не містить інформації, яка б підтверджувала відповідність проєкту та його АРВ вимогам статті 4 та 8 Закону, у тому числі номера, дати та назви рішення, яким затверджено план роботи Хмельської сільської ради на 2017 рік, дат оприлюднення проєкту регуляторного акта та кінцевої дати строку для прийняття зауважень та пропозицій, результатів розгляду зауважень та пропозицій (у випадку їх надходження), що не дає можливості підтвердити додержання розробником проєкту рішення принципу передбачуваності – послідовність регуляторної діяльності, відповідність її цілям державної політики, а також планам з

підготовки проєктів регуляторних актів, що дозволяє суб'єктам господарювання здійснювати планування їхньої діяльності.

Підсумовуючи вищенаведене, пропонуємо привести проєкт рішення Хмельівської сільської ради Маловисківського району Кіровоградської області «Про встановлення місцевих податків і зборів на території Хмельівської сільської ради на 2018 рік» у відповідність до вимог чинного законодавства України згідно з наданими пропозиціями, а аналіз його регуляторного впливу у відповідність до вимог Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 11.03.2014 № 308 зі змінами, внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 16.12.2015 № 1151, з метою всебічного обґрунтування необхідності впровадження даного регуляторного акта та відповідності його принципам державної регуляторної політики, визначеним статтею 4 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності».

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

Голова Державної регуляторної
служби України



К. М. Ляпіна