



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 12.07.2017 № 5512/0/20-17

Любомирська сільська рада Добровеличківського району Кіровоградської області

вул. Шевченка, 37, с. Любомирка,
Добровеличківський район,
Кіровоградська область, 27040

Пропозиції щодо удосконалення проекту регуляторного акту

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 Любомирської сільської ради Добровеличківського району Кіровоградської області «Про затвердження ставок земельного податку та встановлення пільг зі сплати земельного податку юридичним та фізичним особам на 2018 рік» (далі – проект рішення) та документи, що надані до нього листом Любомирської сільської ради від 01.06.2017 № 01-22/39/1

За результатами проведеного аналізу проекту рішення, експертного висновку постійної депутатської комісії Любомирської сільської ради з питань планування бюджету, фінансів і цін, соціально-економічного розвитку території сільської ради, з правових питань та регуляторної політики (далі – Експертний висновок) щодо його регуляторного впливу та аналізу регуляторного впливу проекту рішення на відповідність вимогам статті 4 Закону встановлено наступне.

Проектом рішення встановлюється на території Любомирської сільської ради ставки земельного податку, платники податку, об'єкт та база оподаткування, пільги зі сплати земельного податку.

Пунктом 12.3 статті 12 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) визначено, що сільські, селищні, міські ради та ради об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, в межах своїх повноважень приймають рішення про встановлення місцевих податків та зборів.

Згідно з вимогами підпункту 12.3.2. пункту 12.3 ПКУ, при прийнятті рішення про встановлення місцевих податків та зборів обов'язково

Державна регуляторна служба України

ВИХ №5512/0/20-17 від 12.07.2017



визначаються об'єкт оподаткування, платник податків і зборів, розмір ставки, податковий період та інші обов'язкові елементи, визначенні статтею 7 цього Кодексу з дотриманням критеріїв, встановлених його розділом XII для відповідного місцевого податку чи збору.

Разом з тим, проектом рішення при встановленні земельного податку визначено не всі необхідні елементи, зокрема не зазначено порядок обчислення податку; податковий період; строк та порядок сплати податку; строк та порядок подання звітності про обчислення і сплату податку.

Пропонуємо привести зазначені пункти проекту рішення у відповідність до вимог статті 12 ПКУ, зазначивши в них обов'язкові елементи податків і зборів, визначені статтею 7 ПКУ.

Підпунктом 4.5. пункту 4 проекту рішення визначається, що ставка земельного податку встановлюється за один гектар земель комерційного використання в розмірі 1% від їх нормативної грошової оцінки.

Частиною першою статті 19 Земельного кодексу України визначено наступні категорії земель:

- а) землі сільськогосподарського призначення;
- б) землі житлової та громадської забудови;
- в) землі природно-заповідного та іншого природоохоронного призначення;
- г) землі оздоровчого призначення;
- г) землі рекреаційного призначення;
- д) землі історико-культурного призначення;
- е) землі лісгосподарського призначення;
- є) землі водного фонду;
- ж) землі промисловості, транспорту, зв'язку, енергетики, оборони та іншого призначення.

Категорії земель «землі комерційного використання» Земельним кодексом України не визначено.

Натомість, пунктом 274.2. статті 274 ПКУ визначено, що за земельні ділянки, які перебувають у постійному користуванні суб'єктів господарювання (крім державної та комунальної форми власності) ставка податку встановлюється у розмірі не більше 12 відсотків від їх нормативної грошової оцінки.

Отже, пропонуємо підпункт 4.5. пункту 4 проекту рішення привести у відповідність до вимог Земельного та Податкового кодексів України.

Підпунктом 4.6. пункту 4 проекту рішення визначається ставка земельного податку за один гектар земель енергетики та залізничного транспорту у відсотках від їх нормативної грошової оцінки у таких розмірах:

- 3% від грошової оцінки земель під виробничими будівлями і дворами за земельні ділянки нормативну грошову оцінку яких проведено (підпункт 4.6.1. проекту рішення);

- 5% від нормативної грошової оцінки одиниці площі ріллі по області за земельні ділянки, розташовані за межами населених пунктів, грошову оцінку яких не проведено (підпункт 4.6.2. проекту рішення).

Таким чином, в пункті 4.6 проекту рішення встановлюються як ставки для земельних ділянок, нормативну грошову оцінку яких проведено, так і для земельних ділянок, розташованих за межами населених пунктів, грошову оцінку яких не проведено, що є неоднозначним для розуміння особами, які повинні впроваджувати або виконувати вимоги цього регуляторного акта.

Відповідно до підпункту 4.6. пункту 4 проекту рішення земельний податок за земельні ділянки, розташовані за межами населених пунктів, грошову оцінку яких не проведено, встановлюється виключно для земель енергетики та залізничного транспорту. Для інших категорій земельних ділянок, розташованих за межами населених пунктів, грошову оцінку яких не проведено (за наявності таких земельних ділянок), земельний податок проектом рішення не встановлюється.

Крім цього зазначаємо, що в підпункті 4.6.2 пункту 4 проекту рішення потребує уточнення назва області (Кіровоградська), на території якої знаходиться Любомирська сільська рада.

Підпунктом 4.1. пункту 4 проекту рішення встановлюється ставка податку за один гектар сільськогосподарських угідь в межах населених пунктів у розмірі 0,3% від їх нормативної грошової оцінки.

Підпунктом 4.7. пункту 4 проекту рішення - 1% від їх нормативної грошової оцінки для сільськогосподарських угідь, нормативна грошова оцінка яких проведена.

Враховуючи, що відповідно до вимог статті 274 ПКУ ставка земельного податку за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено, встановлюється незалежно від місцезнаходження, підпункт 4.1. та 4.7. суперечать один одному в частині визначення ставки земельного податку для сільськогосподарських угідь в межах населених пунктів.

Пропонуємо узгодити підпункти 4.1 та 4.7 між собою з одночасним визначенням чітких ставок земельного податку за сільськогосподарські угіддя в межах та поза межами населених пунктів.

Пунктом 5 проекту рішення затверджується розрахунок ставок земельного податку на податковий період з 1 січня по 31 грудня 2018 року на території Любомирської сільської ради (додаток 1 проекту рішення).

Додатком 1 до проекту рішення розраховуються ставки за один гектар земель різного призначення (незалежно від місцезнаходження) від їх нормативної грошової оцінки з урахуванням коефіцієнта індексації нормативної грошової оцінки на 2017 рік.

Відповідно до пункту 289.3. статті 289 ПКУ центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері земельних відносин, Рада міністрів Автономної Республіки Крим, обласні, Київська та Севастопольська міські державні адміністрації не пізніше 15 січня поточного року забезпечують інформування центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику і власників землі та

землекористувачів про щорічну індексацію нормативної грошової оцінки земель.

Тобто, коефіцієнт індексації нормативної грошової оцінки на 2018 рік буде доведено до органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, власників землі та землекористувачів до 15 січня 2018 року.

Таким чином, розрахунок ставок земельного податку на податковий період з 1 січня по 31 грудня 2018 року на території Любомирської сільської ради може бути коректно розраховано виключно після 15 січня 2018 року.

Крім того, 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 із зазначеним, пропонуємо у проекті рішення зазначити місцезнаходження земельних ділянок, для яких визначаються ставки земельного податку з дотриманням вимог підпункту 14.1.130 пункту 14.1 статті 14 ПКУ.

Також, проект рішення потребує редакційних правок в частині коректної нумерації пунктів (після пункту 5 знову йде пункт 4 та пункт 5).

Пунктом 5 проекту рішення визначаються пільги зі сплати податку, а саме: надати пільги шляхом звільнення від сплати земельного податку фізичним особам та державним, комунальним, бюджетним установам та організаціям, які повністю утримуються за рахунок коштів державного або місцевого бюджетів, відповідно до статей 281, 282 Податкового кодексу України.

Разом з тим, стаття 281 ПКУ визначає пільги щодо сплати земельного податку для фізичних осіб, стаття 282 ПКУ - пільги щодо сплати податку для юридичних осіб. Трактуються «фізичним особам та державним, комунальним, бюджетним установам та організаціям, які повністю утримуються за рахунок коштів державного або місцевого бюджетів» в зазначених статтях 281 та 282 ПКУ – відсутнє.

Пропонуємо привести пункт 5 проекту рішення у відповідність до вимог статей 281 та 281 ПКУ, або визначити перелік фізичних та юридичних осіб, які звільняються від сплати земельного податку, передбачивши в ньому вимоги статті 281 та 282 ПКУ.

Враховуючи вищенаведене, проект рішення потребує доопрацювання з метою приведення його у відповідність до вимог ПКУ.

Отже, проект рішення не узгоджується з вимогами статті 4 Закону, зокрема з принципом адекватності – відповідність 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 проекту 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).

Так, відповідно до пункту 13 Методики результати аналізу викладаються письмово згідно з додатком 1 і підписуються розробником проекту, а в разі, коли розробником проекту 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.

Враховуючи відсутність в наданому АРВ цифрових показників та необхідних розрахунків, зазначаємо, 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, та досягнення внаслідок дії регуляторного акта максимально можливих позитивних результатів за рахунок мінімально необхідних витрат ресурсів.

Таким чином, у зв'язку з неналежною підготовкою АРВ, зокрема з відсутністю усієї необхідної інформації та розрахунків, розробником не доведена відповідність проекту рішення принципам державної регуляторної політики, таким як ефективність – забезпечення досягнення внаслідок дії регуляторного акта максимально можливих позитивних результатів за рахунок мінімально необхідних витрат ресурсів суб'єктів господарювання, громадян та держави та збалансованість – забезпечення у регуляторній діяльності балансу інтересів суб'єктів господарювання, громадян та держави.

В Експертному висновку не зазначено дату, номер та назву рішення, яким затверджено план регуляторної діяльності Любомирської сільської ради, дати оприлюднення, терміну проведення оприлюднення, що не дає можливості підтвердити додержання розробником проекту рішення принципу врахування громадської думки та передбачуваності – послідовність регуляторної діяльності, відповідність її цілям державної політики, а також планам з підготовки проектів регуляторних актів, що дозволяє суб'єктам господарювання здійснювати планування їхньої діяльності.

Підсумовуючи вищенаведене, пропонуємо привести проект рішення Любомирської сільської ради Добровеличківського району Кіровоградської області «Про затвердження ставок земельного податку та встановлення пільг зі сплати земельного податку юридичним та фізичним особам 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