



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 _____ № _____

**Бобринківська сільська рада
Бобринецького району
Кіровоградської області**

вул. Шкільна, 1, с. Бобринка,
Бобринецький район,
Кіровоградська область, 27233

*Пропозиції щодо удосконалення
проектів регуляторних актів*

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 проекти рішень Бобринківської сільської ради Бобринецького району Кіровоградської області «Про встановлення податку плати за землю на території Бобринківської сільської ради на 2018 рік» (Проект 1), «Про встановлення на території Бобринківської сільської ради податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, та затвердження порядку його справляння на 2018 рік» (Проект 2), «Про затвердження ставок єдиного податку на території Бобринківської сільської ради на 2018 рік» (Проект 3) (далі – проекти рішень) та документи, що надані до них листом Бобринківської сільської ради Бобринецького району Кіровоградської області від 07.06.2017 № 01-15/86.

За результатами проведеного аналізу проектів рішень, експертних висновків постійної комісії Бобринківської сільської ради з питань бюджету, фінансів, власності, інвестиційної діяльності, приватизації та регуляторної політики щодо його регуляторного впливу та аналізів регуляторного впливу до проектів рішень на відповідність вимогам статті 4 Закону встановлено наступне.

Щодо Проектів 1 - 3

Проектами 1-3 на території Бобринківської сільської ради встановлюються ставки місцевих податків, передбачених статтею 10 Податкового кодексу України (далі – ПКУ), визначаються обов'язкові елементи.

Державна регуляторна служба України
ВИХ №5886/0/20-17 від 18.07.2017



Пунктами 10.2 та 10.3 статті 10 ПКУ встановлено, що місцеві ради в межах повноважень, визначених ПКУ, 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, відмінне від земельної ділянки, збору за місця для паркування транспортних засобів, туристичного збору.

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 ПКУ.

Підпунктом 12.3.2. пункту 12.3 статті 12 ПКУ 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 ПКУ, з дотриманням критеріїв, встановлених розділом XII ПКУ для відповідного місцевого податку чи збору.

Натомість, у проектах рішень відсутні всі обов'язкові елементи, наприклад, строк та порядок подання звітності про обчислення і сплату податку тощо, що не узгоджується з наведеними вимогами ПКУ.

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

Щодо Проекту 1

Проектом 1 встановлюється податок плати за землю на території Бобринківської сільської ради на 2018 рік.

1. Розділом 12 «Орендна плата» проекту рішення встановлюються норми щодо сплати орендної плати.

Підпунктом 14.1.147 пункту 14.1 статті 14 ПКУ визначено, що плата за землю – 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 настає 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. При цьому, пунктом 288.5 статті 288 ПКУ визначаються межі розміру річної суми платежу з орендної плати.

Отже, розділ 12 «Орендна плата» пропонуємо виключити з проекту рішення, а назву викласти у наступному вигляді: «Про встановлення земельного податку на території Бобринківської сільської ради на 2018 рік».

2. Розділом 13 проекту рішення регулюються питання індексації нормативної грошової оцінки земель.

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

Величину коефіцієнта індексації нормативної грошової оцінки земель щороку розраховує центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері земельних відносин за індексом споживчих цін за попередній рік (пункт 289.2. статті 289 ПКУ).

Центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері земельних відносин, обласна державна адміністрація 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 (пункт 289.3. статті 289 ПКУ)

Таким чином, розділ 13 «Індексація нормативної грошової оцінки земель» пропонуємо виключити з проекту рішення.

3. Пункт 6 проекту рішення потребує приведення до вимог пункту 282.1 статті 282 ПКУ, яким встановлено чіткий перелік юридичних осіб, які звільняються від сплати земельного податку.

4. Окремі пункти проекту рішення потребують редакційних правок в частині заміни слів «цього Кодексу» на слова «Податкового кодексу України» (наприклад підпункт 10.5 і 10.7 пункту тощо).

5. Додатком до проекту рішення встановлюється розрахунок ставок земельного податку на земельні ділянки окремих населених пунктів сільської ради. Розрахунки зроблено за 1 га. з урахуванням індексації на 01.01.2017.

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 (додатку до проекту рішення) уточнити місцезнаходження земельних ділянок, для яких визначаються ставки земельного податку, та при встановленні ставок, що поширюються на населені пункти, дотримати вимоги підпункту 14.1.130 пункту 14.1 статті 14 ПКУ.

Крім того, індексація нормативної грошової оцінки земель на 2018 рік буде визначена не пізніше 15 січня 2018 року. Отже, використання індексації на 2017 рік призводить до розрахунку некоректних сум земельного податку.

Щодо Проекту 2

Проектом 2 встановлюються ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, затверджується порядок справляння податку.

1. Пункт 4 проекту рішення потребує редакційних правок в частині визначення правильної дати вступу проекту рішення в дію, а саме з 01.01.2018.

2. Пунктом 5 проекту рішення встановлюються ставки податку для об'єктів житлової та нежитлової нерухомості що перебувають у власності фізичних та юридичних осіб, в залежності від місця розташування (зональності) та типів таких об'єктів нерухомості у розмірі, 0,25 % розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, за 1 кв. метр бази оподаткування.

Водночас, проектом рішення не визначено ставки податку залежно від місця розташування (зональності) та типів таких об'єктів нерухомості, ставка для різних типів нерухомості встановлена у розмірі 0,25 % мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, за 1 кв. метр бази оподаткування.

Враховуючи вищезазначене пропонуємо виключити з пункту 5 проекту рішення фразу «в залежності від місця розташування (зональності) та типів таких об'єктів нерухомості».

Щодо Проекту 3

1. Підпунктом 3.2 пункту 3 Проекту 3 визначено наступне: «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 (який дає права застосовувати спрощену систему оподаткування), з розрахунку на календарний місяць».

Зазначений вище пункт дублює вимоги пункту 293.2 статті 293 ПКУ, яким встановлено критерії (вимоги) до органів місцевого самоврядування щодо встановлення ставок єдиного податку для платників першої та другої груп.

Враховуючи, що встановлення ставок здійснюється визначеною місцевою радою (Бобринківською сільською радою), а ставки податку залежно від виду господарської діяльності встановлено у таблицях додатків, пропонуємо викласти підпункт 3.2 у наступній редакції:

«Встановити фіксовані ставки єдиного податку для фізичних осіб - підприємців, які здійснюють господарську діяльність, залежно від виду господарської діяльності, з розрахунку на календарний місяць:»

1) для першої групи платників єдиного податку - 10 відсотків розміру прожиткового мінімуму (додаток 1);

2) для другої групи платників єдиного податку - 20 відсотків розміру мінімальної заробітної плати (додаток 2).

2. Додатки до проекту потребують редакційних правок в частині визначення правильної нумерації додатків (додаток й та додаток 2), а також

доповнення інформацією про групу платників єдиного податку, для якої встановлюються ставки, та базою оподаткування (від якої суми встановлюється у відсотках податок: для першої групи - у відсотках розміру прожиткового мінімуму; для другої групи - у відсотках до розміру мінімальної заробітної плати).

3. Відповідно до пункту 293.2 статті 293 ПКУ місцеві ради у своїх рішеннях встановлюють фіксовані ставки єдиного податку виключно для платників такого податку першої та другої груп.

Ставки єдиного податку для платників третьої та четвертої груп вже встановлено ПКУ та не потребують встановлення рішеннями відповідної місцевої ради.

Разом з тим, пунктами 3.3-3.9 проекту рішення встановлюється ставки єдиного податку для платників такого податку третьої та четвертої груп.

Для платників третьої та четвертої груп встановлюються і обов'язкові елементи (наприклад, підпункт 2.2 пункту 2, підпункт 4.1.2 пункту 4; підпункт 5.9 пункту 5 тощо).

Отже, з метою приведення проекту рішення до вимог ПКУ пропонуємо норми щодо встановлення єдиного податку для третьої та четвертої груп платників податку виключити з проекту рішення.

Підсумовуючи зазначене повідомляємо, що проекти рішень потребують доопрацювання з метою приведення їх у відповідність до вимог Податкового кодексу України.

Враховуючи вищевикладене, проекти рішень не узгоджуються 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 аналізів регуляторного впливу до Проектів 1-3 (далі – АРВ)

Наголошуємо на необхідності суттєвого доопрацювання аналізів регуляторного, підготовлених до проектів рішень, оскільки їх зміст, структура та наповнення не в повній мірі відповідають вимогам Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 11.03.2004 № 308 «Про затвердження методики проведення аналізу впливу та відстеження результативності регуляторного акта» зі змінами, внесеними постановою Кабінету міністрів України від 16.12.2015 № 1151.

Окремо зазначаємо, що в АРВ до проектів рішень взагалі відсутня інформація щодо суб'єктів господарювання, на яких справляє вплив даний проект, та не проведено жодних розрахунків витрат, які понесуть суб'єкти господарювання, громадяни та держава внаслідок його впровадження.

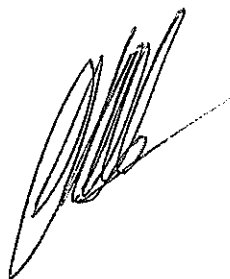
Таким чином, у зв'язку з неналежною підготовкою АРВ до проектів рішень, зокрема з відсутністю в ньому усієї необхідної інформації, числових даних та розрахунків витрат, розробником не доведено відповідність цього

проекту статті 4 Закону, зокрема принципам ефективності – забезпечення досягнення внаслідок дії регуляторного акта максимально можливих позитивних результатів за рахунок мінімально необхідних витрат ресурсів суб'єктів господарювання, громадян та держави; доцільності – обґрунтована необхідність запровадження державного регулювання господарських відносин з метою вирішення існуючої проблеми; а також збалансованості – забезпечення у регуляторній діяльності балансу інтересів суб'єктів господарювання, громадян та держави.

Підсумовуючи наведене вище, пропонуємо привести проекти рішень Бобринківської сільської ради Бобринецького району Кіровоградської області «Про встановлення податку плати за землю на території Бобринківської сільської ради на 2018 рік», «Про встановлення на території Бобринківської сільської ради податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, та затвердження порядку його справляння на 2018 рік», «Про затвердження ставок єдиного податку на території Бобринківської сільської ради на 2018 рік» у відповідність до вимог чинного законодавства України з урахуванням наданих вище зауважень та пропозицій, а аналізу їх регуляторного впливу – до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 11.03.2004 № 308 «Про затвердження методик проведення аналізу впливу та відстеження результативності регуляторного акта» зі змінами, внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 16.12.2015 № 1151, з метою всебічного обґрунтування впровадження даного проекту регуляторного акта.

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

**В.о. Голови Державної
регуляторної служби України**



В.П. Загородній