



М

# 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 \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

## Василівська сільська рада Лебединського району Сумської області

вул. Полтавська, 1, с. Василівка,  
Лебединський район, Сумська  
область, 42226

Пропозиції щодо удосконалення  
проекту регуляторного акта

Державна регуляторна служба України відповідно до Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» 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 Василівської сільської ради Лебединського району Сумської області «Про встановлення місцевих податків на території Василівської сільської ради Лебединського району Сумської області на 2018 рік» (далі - Проект рішення), а також документи, що надані до нього листом Василівської сільської ради Лебединського району Сумської області від 03.08.2017 № 02-14/352, і повідомляє.

Проектом рішення передбачається установити на території Василівської сільської ради Лебединського району Сумської області податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки (пункт 1); транспортний податок (пункт 2); плату за землю (пункт 3); акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів (пункт 4); єдиний податок (пункт 5) на 2018 рік.

Підпунктом 12.3.4. пункту 12.3 статті 12 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) встановлено, що рішення про встановлення місцевих податків та зборів офіційно оприлюднюється відповідним органом місцевого самоврядування до 15 липня року, що передує бюджетному періоду, в якому планується застосування встановлюваних місцевих податків та зборів або змін (плановий період). В іншому разі, норми відповідних рішень застосовуються не раніше початку бюджетного періоду, що настає за плановим періодом.

Виходячи із норм пункту 5 статті 2 та частини першої статті 3 Бюджетного кодексу України, бюджетний період для всіх бюджетів, що складають бюджетну систему України (однією із складових якої є бюджети місцевого самоврядування), становить один календарний рік, що починається 1 січня кожного року і закінчується 31 грудня того ж року.

Відповідно до припису частини 3 статті 27 Бюджетного кодексу України, подання, розгляд проектів рішень про встановлення місцевих податків та зборів, які впливають на показники бюджету (зменшують надходження бюджету та/або збільшують витрати бюджету), приймаються не пізніше 15 липня року, що передує плановому, вводяться в дію не раніше початку планового бюджетного

Державна регуляторна служба України  
ВІХ №8022/0/20-17 від 14.09.2017



періоду та після 15 липня року, що передує плановому, вводяться в дію не раніше початку бюджетного періоду, що настає за плановим.

Крім того, відповідно до статті 4 ПКУ, одним з принципів, на яких ґрунтується податкове законодавство України, є принцип стабільності - зміни до будь-яких елементів податків та зборів не можуть вноситися пізніше як за шість місяців до початку нового бюджетного періоду, в якому будуть діяти нові правила та ставки. Податки та збори, їх ставки, а також податкові пільги не можуть змінюватися протягом бюджетного року.

Тобто, органи місцевого самоврядування, в рамках, визначених Бюджетним та Податковими кодексами України, мають до 15 липня кожного року прийняти та оприлюднити рішення про встановлення місцевих податків та зборів на наступний рік з визначенням обов'язкових елементів, встановлених положеннями ПКУ для відповідного місцевого податку чи збору.

Зважаючи на те, що Василівська сільська рада Лебединського району Сумської області подала до Державної регуляторної служби України Проект рішення «Про встановлення місцевих податків на території Василівської сільської ради Лебединського району Сумської області на 2018 рік» 03.08.2017 року, а отже рішення не було прийняте в установлений законодавством термін, і його норми в 2018 році не діятимуть, пропонуємо Василівській сільській раді Лебединського району Сумської області, у відповідності до вимог ПКУ, розробити проект рішення, яким будуть встановлюватись місцеві податки на відповідний бюджетний період та який діятиме з 01 січня 2019 року.

Одночасно повідомляємо, що за результатами проведеного аналізу Проекту рішення, експертного висновку комісії з питань фінансів, планування бюджету, ринкових реформувань, управління комунальною власністю Василівської сільської ради Лебединського району та аналізу його регуляторного впливу на відповідність вимогам статті 4 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» (далі - Закону) встановлено наступне.

Проектом рішення передбачається встановити на території Василівської сільської ради Лебединського району Сумської області податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки (пункт 1); транспортний податок (пункт 2); плату за землю (пункт 3); акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів (пункт 4); єдиний податок (пункт 5).

Згідно з пунктом 12.3 статті 12 ПКУ, сільські ради в межах своїх повноважень приймають рішення про встановлення місцевих податків та зборів, а 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, в Проекті рішення при встановленні податків не визначені всі обов'язкові елементи, що передбачені статтею 7 ПКУ, наприклад, у пункті 5 Проекту рішення для єдиного податку не визначено платників податку, об'єкт

оподаткування, база оподаткування, порядок обчислення податку, податкового періоду, строк та порядок сплати податку, строк та порядок подання звітності про обчислення і сплати податку; у пункті 1 Проекту рішення не визначено такого елементу податку, як строк та порядок подання звітності про обчислення і сплата податку.

Таким чином, пункти 1, 5 Проекту рішення потребують доопрацювання з урахуванням вимог, встановлених статтями 12, 7 ПКУ.

**Щодо податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (Пункт 1 Проекту рішення).**

1. Підпунктами 1.4. - 1.6. а також підпунктами г), ж), ж) підпункту 1.8 пункту 1 Проекту рішення передбачається встановити нульову ставку податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки для фізичних та юридичних осіб.

Враховуючи, що підстави для надання податкових пільг та порядок їх застосування визначаються виключно ПКУ (пункт 7.4 статті 7 ПКУ), пропонуємо підпункти 1.4. - 1.6, г), ж), ж) підпункту 1.8 пункту 1 Проекту рішення викласти з урахуванням норм підпункту 12.3.7 пункту 12.3 статті 12, пункту 30.2 статті 30, пункту 266.4 статті 266 ПКУ та одночасним впорядкуванням нумерації.

2. Пункти 1.7 та 1.8 Проекту рішення доцільно доопрацювати з урахуванням вимог підпункту 266.5.1 пункту 266.5 статті 266 ПКУ в частині встановлення ставок податку для об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості, що перебувають у власності фізичних та юридичних осіб від розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, за 1 квадратний метр бази оподаткування.

**Щодо плати за землю (Пункт 3 Проекту рішення).**

У підпунктах 3.3 - 3.5 пункту 3 Проекту рішення розробник об'єднує земельний податок та орендну плату при визначенні бази оподаткування та порядку обчислення плати за землю.

Однак, підпунктом 14.1.147 пункту 14.1 статті 14 ПКУ встановлено, що плата за землю - це обов'язковий платіж у складі податку на майно, що справляється у формі земельного податку або орендної плати за земельні ділянки державної і комунальної власності.

Враховуючи, що підпунктами 3.9 - 3.11 пункту 3 Проекту рішення встановлюються ставки земельного податку (згідно з вимогами пунктів 288.1, 288.4 статті 288 ПКУ підставою для нарахування орендної плати є договір оренди, в свою чергу розмір та умови внесення орендної плати встановлюються у договорі оренди між орендодавцем (власником) і орендарем, пунктом 288.5 цієї статті визначаються межі розміру річної суми платежу з орендної плати) пропонуємо з підпунктів 3.3 - 3.5 пункту 3 Проекту рішення виключити норми стосовно орендної плати.

**Щодо акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів (Пункт 4 Проекту рішення)**

Відповідно до пунктів 10.2. та 10.3 статті 10 ПКУ, місцеві ради обов'язково встановлюють єдиний податок та податок на майно (в частині транспортного податку та плати за землю), в межах повноважень, визначених цим Кодексом, вирішують питання відповідно до вимог цього Кодексу щодо встановлення податку на майно (в частині податку на нерухоме майно, відмінне від земельної

ділянки) та встановлення збору за місця для паркування транспортних засобів, туристичного збору.

Установлення місцевих податків та зборів, не передбачених цим Кодексом, забороняється (пункт 10.4 статті 10 ПКУ).

Разом з тим, пунктом 4 Проекту рішення передбачається встановити на території Василівської сільської ради акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів.

Відповідно до пункту 9.1 статті 9 ПКУ акцизний податок віднесено до загальнодержавних податків та зборів.

Згідно з підпунктом 215.2.1. пункту 215.2. статті 215 ПКУ ставки акцизного податку встановлюються цією статтею і є єдиними на всій території України.

Пунктом 12.3. статті 12. 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.

Таким чином, встановлення рішенням сільської ради акцизного податку, що є загальнодержавним податком та встановлюється ПКУ, не відповідає вимогам статті 10 та 12 ПКУ.

Виходячи з вищезазначеного, діючим законодавством не передбачено у органів місцевого самоврядування повноважень щодо встановлення акцизного податку в частині реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів.

Отже, пункт 4 Проекту рішення пропонуємо виключити.

#### **Щодо єдиного податку (Пункт 5 Проекту рішення)**

Підпунктом 5.1 пункту 5 Проекту рішення передбачається затвердити ставку єдиного податку для першої групи платників єдиного податку для всіх видів господарської діяльності, передбачених для цієї групи у розмірі 10 відсотків до розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року.

Підпунктом 5.2. пункту 5 Проекту рішення передбачається встановити ставки єдиного податку для фізичних осіб - підприємців, які відносяться до другої групи платників єдиного податку, зокрема:

які не використовують працю найманих працівників - у розмірі 10 відсотків до розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року, з розрахунку на календарний місяць (підпункт 5.2.1.);

які використовують працю найманих працівників - у розмірі 12 відсотків до розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року, з розрахунку на календарний місяць (підпункт 5.2.2.);

які використовують працю найманих працівників та здійснюють підприємницьку діяльність за межами території Василівської сільської ради Лебединського району - у розмірі 15 відсотків до розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року, з розрахунку на календарний місяць (підпункт 5.2.3.).

Відповідно до норм пункту 293.2 статті 293 ПКУ встановлено, що фіксовані ставки єдиного податку встановлюються сільськими, селищними та міськими радами для фізичних осіб-підприємців, які здійснюють господарську діяльність,

залежно від виду господарської діяльності.

Таким чином, підпункти 5.1 - 5.2 Проекту рішення потребує приведення у відповідність до статті 293 ПКУ.

Окрім викладеного зазначаємо, що аналіз регуляторного впливу до Проекту рішення (далі – АРВ) не повною мірою відповідають вимогам Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта, затвердженої постановою 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. Зокрема, не наведено розрахунків витрат суб'єктів господарювання, які виникнуть внаслідок дії регуляторного акта (М-Тест). Не проведено консультацій з представниками мікро- та малого підприємництва щодо оцінки впливу Проекту рішення на їх діяльність, не визначено детального переліку процедур, виконання яких необхідно для здійснення регулювання суб'єктами мікро- та малого підприємництва.

У зв'язку з відсутністю в АРВ усіх необхідних числових даних та розрахунків витрат, які понесуть суб'єкти господарювання в результаті прийняття проекту регуляторного акта, розробником не доведено відповідність цього рішення таким принципам державної регуляторної політики як: доцільність - обґрунтована необхідність державного регулювання господарських відносин з метою вирішення існуючої проблеми; адекватність – відповідність форм та рівня державного регулювання господарських відносин потребі у вирішення існуючої проблеми та ринковим вимогам з урахуванням усіх прийнятних альтернатив; 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.

Підсумовуючи наведене вище, пропонуємо привести проект рішення Василівської сільської ради Лебединського району Сумської області «Про встановлення місцевих податків на території Василівської сільської ради Лебединського району Сумської області на 2018 рік» у відповідність до вимог чинного законодавства України з урахуванням наданих вище зауважень та пропозицій, а аналіз його 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 в установленому законодавством порядку.

Голова Державної  
регуляторної служби України



К. М. Ляпіна

Сидорський  
(099)3536047