



## 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](mailto:inform@dkrp.gov.ua)

Від \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

**Олексіївська сільська рада  
Добровеличківського району  
Кіровоградської області**  
вул. Леніна, 26,  
с. Олексіївка,  
Добровеличківський район,  
Кіровоградська область, 27036

### Пропозиції щодо удосконалення проектів регуляторних актів

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 проекти рішень Олексіївської сільської ради Добровеличківського району Кіровоградської області «Про встановлення ставок та пільг зі сплати земельного податку на 2019 рік» (далі – проект рішення № 1), «Про встановлення на території Олексіївської сільської ради податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на 2019 рік» (далі – проект рішення № 2), «Про встановлення на території Олексіївської сільської ради ставок єдиного податку для першої та другої груп платників єдиного податку на 2019 рік» (далі – проект рішення № 3) (разом – проекти рішень) та документи, що надані до них листом Олексіївської сільської ради Добровеличківського району Кіровоградської області від 13.04.2018 № 43–01–22/1.

За результатами проведених аналізів проектів рішень, експертних висновків постійної комісії з питань планування бюджету і фінансів та програм економічних реформ та приватизації та аналізів регуляторного впливу проектів рішень на відповідність вимогам статті 4 Закону, повідомляємо.

#### Щодо проекту рішення № 1

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 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.

Однак, не всі обов'язкові елементи, що передбачені вимогами ПКУ, визначені у проекті рішення № 1. Відсутній такий обов'язковий елемент як строк та порядок подання звітності про обчислення і сплату податку.

З огляду на вищевказане, пропонуємо визначити в проекті рішення № 1 усі обов'язкові елементи земельного податку або зробити посилання на конкретні положення ПКУ (абзаци, пункти, частини, статті та розділи), якими вони встановлені.

Пунктом 12 проекту рішення № 1 встановлено, що рішення набирає чинності з 01.01.2019 року, а пунктом 15 – що дане рішення набуває чинності з дня, наступного за днем оприлюднення.

Враховуючи, що податок встановлюється на 2019 рік, а з 01.01.2019 року втрачає чинність рішення сільської ради від 05.07.2017 № 275 «Про затвердження ставок земельного податку та наданих пільг зі сплати земельного податку юридичним та/або фізичним особам» (пункт 14 проекту рішення № 1) пропонуємо виключити пункт 15 з проекту рішення № 1.

Назва проекту рішення № 1 також потребує редакційного коригування в частині доповнення назвою сільської ради, на території якої встановлюються земельний податок та пільги з його сплати.

Додатком 2 до проекту рішення № 1 встановлюються пільги для фізичних та юридичних осіб, надані відповідно до пункту 284.1 статті 284 ПКУ.

Зазначеним пунктом ПКУ встановлено, що органи місцевого самоврядування встановлюють ставки плати за землю та пільги щодо земельного податку, що сплачується на відповідній території.

Натомість, у додатку 2 до проекту рішення № 1 частково зазначені пільги для фізичних та юридичних осіб, що визначені статтями 281 та 282 ПКУ. Пропонуємо додаток 2 до проекту рішення № 1 привести у відповідність до норм ПКУ.

#### **Щодо проекту рішення № 2**

Додатком 2 до проекту рішення № 2 передбачається встановити пільгу у розмірі 100% для фізичних та юридичних осіб із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (сараї, хліви, гаражі, літні кухні, майстерні, вбиральні, погребі, у тому числі їх частки).

Разом з тим, пропонуємо розробнику розглянути можливість щодо встановлення пільг фізичним та юридичним особам із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для об'єктів житлової нерухомості, що передбачено підпунктом 266.4.2 пункту 266.4 статті 266 ПКУ.

### **Щодо проекту рішення № 3**

Пунктом 4 проекту рішення № 3 передбачається, що база оподаткування для платників єдиного податку першої та другої груп платників єдиного податку визначається відповідно до пункту 293.1 статті 293 ПКУ.

Однак, статтею 293 ПКУ в цілому визначаються ставки єдиного податку, зокрема, пунктом 293.1 цієї статті, у зв'язку з чим пропонуємо пункт 4 проекту рішення № 3 привести у відповідність до вимог ПКУ.

Таким чином, проекти рішень потребують доопрацювання з метою приведення їх у відповідність до вимог ПКУ.

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 вирішення існуючої проблеми та ринковим вимогам з урахуванням усіх прийнятних альтернатив.

### **Щодо аналізів регуляторного впливу (далі – АРВ 1, АРВ 2 та АРВ 3) до відповідних проектів рішень**

Надані АРВ 1, АРВ 2 та АРВ 3 до відповідних проектів рішень не в повній мірі відповідають вимогам 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).

Так, згідно з вимогами розділу I «Визначення проблеми» АРВ додатку 1 до Методики розробник повинен чітко визначити проблему, яку пропонується розв'язати шляхом державного регулювання, причини її виникнення, оцінити важливість зазначеної проблеми, зокрема навести дані у кількісному (грошовому) вимірі, що доводять факт існування проблеми і характеризують її масштаб, визначити основні групи, на які вона справляє вплив.

Водночас, розробником в розділах I «Визначення проблеми» АРВ 1, АРВ 2 та АРВ 3 до відповідних проектів рішень проблемою визначено ремонт доріг протяжністю 30 км., але не наведено інших даних у числовій (грошовій) формі, які б обґрунтовували наявність, масштаб та важливість цієї проблеми. Також не охарактеризовано та не оцінено сфери, на яких проблеми справляють найбільший негативний вплив. Зазначене не відповідає вимогам статті 4 Закону, зокрема, принципу доцільності – обґрунтована необхідність державного регулювання господарських відносин з метою вирішення існуючої проблеми.

У розділах III «Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей» АРВ 1 та АРВ 2 до відповідних проектів рішень, при описі вигод та витрат для держави, громади та суб'єктів господарювання, розробник обмежився виключно їх текстовим описом, не наведено витрат та вигод учасників регуляторного процесу у числовій (грошовій) формі. Не наведено також витрат суб'єктів господарювання, яких вони зазнають як внаслідок впровадження проектів рішень, тобто, сплати податків за ставками, запропонованими проектами рішень, так і внаслідок застосування альтернативних способів досягнення цілей, що підтверджували б економічну доцільність обраних способів.

У зв'язку з відсутністю всіх необхідних числових даних та розрахунків витрат, які понесуть суб'єкти господарювання в результаті прийняття проектів регуляторних актів №1 та № 2, розробником не доведено, що існуючі регулювання не вирішують проблем та потребують вдосконалення, а також не обґрунтовано, що запропоновані розміри ставок, які пропонується затвердити проектами рішень, є найбільш оптимальними для досягнення встановлених цілей.

Беручи до уваги те, що розробка проектів рішень №1, № 2 спрямована на збільшення обсягу надходжень до місцевого бюджету, відсутність належних розрахунків витрат суб'єктів господарювання також не дозволяє зробити висновки щодо забезпечення балансу інтересів суб'єктів господарювання, громадян та держави, а також об'єктивно оцінити, наскільки обрані розробником способи державного втручання відповідають проблемам, що потребують врегулювання, та наскільки їх застосування буде ефективним для вирішення існуючих проблем.

Таким чином, у зв'язку з неналежним опрацюванням вказаних розділів АРВ 1 та АРВ 2 до відповідних проектів рішень розробником не доведено вибір оптимального альтернативного способу, як передбачено вимогами розділу IV «Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей» АРВ додатку 1 до Методики.

Вищезазначене не узгоджується з вимогами статті 4 Закону, зокрема, з принципами збалансованості – забезпечення у регуляторній діяльності балансу інтересів суб'єктів господарювання, громадян та держави, та ефективності – забезпечення досягнення внаслідок дії регуляторного акта максимально можливих позитивних результатів за рахунок мінімально необхідних витрат ресурсів.

Окрім зазначеного, розробником в усіх АРВ до відповідних проектів рішень не наведено алгоритму визначення запропонованих проектами рішень розмірів ставок податків.

Відповідно до Тесту малого підприємництва (М-тесту) в АРВ 1 до проекту рішення № 1 від 4 суб'єктів мікропідприємництва до бюджету Олексіївської сільської ради надійде 420,0 тис. грн. земельного податку. Відповідно до М-тесту в АРВ 2 до проекту рішення № 2 від 1 суб'єкту мікропідприємництва до бюджету Олексіївської сільської ради надійде 14,6 тис. грн. податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

Одночасно у розділах I «Визначення проблеми» АРВ 1 та АРВ 2 до відповідних проектів рішень зазначено, що за даними звіту бухгалтерії Олексіївської сільської ради про виконання дохідної частини бюджету, платники земельного податку та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, для яких ставки регулюються за рішенням сесії сільської ради, сплачують до місцевого бюджету близько 420 000,00 грн. та 14600,00 грн. щорічно.

Зазначене дає змогу припустити, що при розрахунку АРВ 1 та АРВ 2 до відповідних проектів рішень в М-тестах зазначено суми, сплачені усіма платниками земельного податку та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, у тому числі і населенням.


Отже, пропонуємо уточнити суми земельного податку та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, що передбачається залучити від суб'єктів мікропідприємництва, та внести відповідні зміни до АРВ 1 до проекту рішення № 1 та АРВ 2 до проекту рішення № 2.

У випадку підтвердження сплати суб'єктами мікропідприємництва зазначених сум, які є доволі обтяжливими для них, пропонуємо впровадити корегуючі (пом'якшувальні) заходи.

З урахуванням вищевикладеного, Державна регуляторна служба України пропонує привести проекти рішень Олексіївської сільської ради Добровеличківського району Кіровоградської області «Про встановлення ставок та пільг зі сплати земельного податку на 2019 рік», «Про встановлення на території Олексіївської сільської ради податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на 2019 рік» і «Про встановлення на території Олексіївської сільської ради ставок єдиного податку для першої та другої груп платників єдиного податку на 2019 рік» у відповідність до вимог чинного законодавства з урахуванням зазначених зауважень та пропозицій, а аналізу регуляторного впливу – до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 11.03.2004 № 308 «Про затвердження методики проведення аналізу впливу та відстеження результативності регуляторного акта», із змінами, внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 16.12.2015 № 1151, з метою всебічного обґрунтування впровадження даних проектів регуляторних актів.

Про результати розгляду цього листа просимо поінформувати Державну регуляторну службу України в установленому законодавством порядку.

Голова Державної регуляторної  
Служби України



К.М. Ляпіна