



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 05.06.2018 № 5320/0/20-18

Оршовецька сільська рада
Кіцманського району
Чернівецької області
вул. Незалежності, 98,
с. Оршівці, Кіцманський район,
Чернівецька область, 59321

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 Оршовецької сільської ради Кіцманського району Чернівецької області «Про встановлення місцевих податків на 2019 рік на території Оршовецької сільської ради» (далі – проект рішення), а також документи, що надані до нього листом Оршовецької сільської ради Кіцманського району Чернівецької області від 02.05.2018 № 93.

За результатами проведеного аналізу вищезазначеного проекту, експертного висновку постійної комісії Оршовецької сільської ради з питань планування, бюджету та фінансів щодо його регуляторного впливу та аналізу регуляторного впливу до проекту рішення на відповідність вимогам статті 4 Закону, повідомляємо.

Пунктом 1 проекту рішення пропонується встановити з 01.01.2019 року на території Оршовецької сільської ради наступні види місцевих податків та зборів: податку на майно, який складається із податку на майно, відмінне від земельної ділянки, транспортного податку та плати за землю; єдиного податку, а пунктом 2 даного проекту рішення затвердити Положення про податок на майно, відмінне від земельної ділянки (додаток 1), Положення про транспортний податок (додаток 2), Положення про плату за землю (додаток 3) та Положення про єдиний податок (додаток 4).

Податковим Кодексом України (далі – Кодекс) регулюються відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема визначено

Державна регуляторна служба України
ВІХ №5320/0/20-18 від 05.06.2018



вичерпний перелік податків і зборів, порядок їх адміністрування, платники податків, їх права та обов'язки.

Пунктом 12.3 статті 12 Кодексу 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 і зборів, а їх встановлення здійснюється в порядку, визначену Кодексом.

Відповідно до вимог підпункту 12.4.1 пункту 12.4 статті 12 Кодексу до повноважень сільських, селищних, міських рад та рад об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, щодо податків та зборів належать встановлення ставок місцевих податків та зборів в межах ставок, визначених цим Кодексом.

Пунктом 7.3 статті 7 Кодексу визначено, що будь-які питання щодо оподаткування регулюються цим Кодексом і не можуть встановлюватися або змінюватися іншими законами України, крім законів, що містять виключно положення щодо внесення змін до цього Кодексу та/або положення, які встановлюють відповідальність за порушення норм податкового законодавства.

На підставі вищевикладеного пропонуємо пункт 2 проекту рішення виключити.

Щодо Положення про податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на території Оршовецької сільської ради на 2019 рік (далі - додаток 1)

Відповідно до підпункту 2 пункту 4 статті 266 Кодексу сільські, селищні, міські ради та ради об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, встановлюють пільги з податку, що сплачується на відповідній території, з об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості, що перебувають у власності фізичних або юридичних осіб, громадських об'єднань, благодійних організацій, релігійних організацій України, статuti (положення) яких зареєстровані у встановленому законом порядку, та використовуються для забезпечення діяльності, передбаченої такими статутами (положеннями). Однак, пунктом 4.2 розділу 4 додатку 1 до проекту рішення передбачено звільнити від сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, інші будівлі, зокрема будівлі комунальної та державної власності, тощо. Пропонуємо пункт 4.2 розділу 4 додатку 1 до проекту рішення привести у відповідність до підпункту 2 пункту 4 статті 266 Кодексу.

Щодо Положення про порядок нарахування та сплати податку на майно в частині транспортного податку (далі - додаток 2)

В розділі 1 додатку 2 до проекту рішення вказано, що платниками податку є фізичні та юридичні особи, які мають у власності легковий автомобіль, з року випуску якого минуло не більше п'яти років та середньоринкова вартість якого становить понад 750 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня податкового (звітного) року.

Підпунктом 1 пункту 1 статті 267 Кодексу вказано, що платниками транспортного податку є фізичні та юридичні особи, в тому числі нерезиденти, які мають зареєстровані в Україні згідно з чинним законодавством власні легкові автомобілі, що відповідно до підпункту 267.2.1 пункту 267.2 цієї статті є об'єктами оподаткування, а відповідно до зазначеної статті об'єктом оподаткування є легкові автомобілі, з року випуску яких минуло не більше п'яти років (включно) та середньоринкова вартість яких становить понад 375 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року. Тому пропонуємо даний пункт привести у відповідність до норм Податкового кодексу України.

В пунктах 6.8 та 6.9 розділу 6 додатку 2 до проекту рішення слова «відповідно до підпункту 1 пункту 1, підпункту 2.1 пункту 2 Положення» замінити словами «відповідно до підпункту 267.2.1 пункту 267.2 статті 267 Податкового кодексу України».

Пунктом 7.1 статті 7 Кодексу зазначено, що під час встановлення податку обов'язково визначаються такі елементи: платники податку; об'єкт оподаткування; база оподаткування; ставка податку; порядок обчислення податку; податковий період; строк та порядок сплати податку; строк та порядок подання звітності про обчислення і сплату податку.

Однак, пунктом 9.1 розділу 9 додатку 2 до проекту рішення передбачається відповідальність платників і контроль за стягненням податку, що суперечить чинному законодавству, тому пропонуємо виключити даний пункт із проекту рішення.

Щодо Положення про оподаткування плати за землю (далі - додаток 3)

Пунктом 3.1. розділу 3 Положення визначено, що об'єктом оподаткування є земельні ділянки, що перебувають у власності, користуванні та земельні ділянки надані в оренду.

Відповідно до підпункту 14.1.147 пункту 14.1 статті 14 Кодексу 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.

Пунктом 270.1 статті 270 Кодексу визначено, що об'єктами оподаткування земельним податком є земельні ділянки, які перебувають у власності або користуванні.

Відповідно до абзацу першого пункту 288.1., абзацу четвертого пункту 288.1. статті 288 Кодексу, підставою для нарахування орендної плати за земельну ділянку є договір оренди такої земельної ділянки. Договір оренди земель державної і комунальної власності укладається за типовою формою, затвердженою Кабінетом Міністрів України. Пунктом 288.4. статті 288 Кодексу визначено, що розмір та умови внесення орендної плати встановлюються у договорі оренди між орендодавцем (власником) і орендарем.

Типовий договір оренди землі затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 03.03.2004 № 220 «Про затвердження Типового договору оренди землі» (далі - типовий договір), яким визначено основні вимоги до укладання такого договору та встановлено, що обчислення розміру орендної плати за земельні ділянки державної або комунальної власності здійснюється з урахуванням їх цільового призначення та коефіцієнтів індексації, визначених законодавством, за затвердженими Кабінетом Міністрів України формами, що заповнюються під час укладання або зміни умов договору оренди чи продовження його дії.

Форми розрахунку розміру орендної плати за земельні ділянки державної або комунальної власності, грошова оцінка яких не проведена, і за земельні ділянки державної або комунальної власності, грошова оцінка яких проведена, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 13.12.2006 № 1724 «Деякі питання оренди земель».

Пунктом 9 типового договору встановлено, що розмір орендної плати за земельні ділянки державної або комунальної власності вноситься у грошовій формі із зазначенням відсотків суми нормативної грошової оцінки земельної ділянки.

Положеннями статті 288 Кодексу визначено граничні розміри орендної плати за земельні ділянки, в тому числі і за земельні ділянки державної і комунальної власності.

Таким чином, діючим законодавством України визначено процедуру встановлення, формування та розрахунку розмірів орендної плати за землю, а додаткового врегулювання, зокрема прийняття рішень органами місцевого самоврядування про встановлення розміру орендної плати за землі сільськогосподарського та несільськогосподарського призначення, не передбачено.

Розділом 6 додатку 3 до проекту рішення визначено перелік пільг для фізичних та юридичних осіб із сплати земельного податку, в якому пропонується звільнити від сплати земельного податку в розмірі 100% землі громадської забудови, природно-заповідного фонду та інші заклади, установи та організації, які повністю або частково фінансуються із місцевого бюджету, тощо.

Водночас, статтею 282 Кодексу встановлено вичерпний перелік юридичних осіб, для яких встановлюються пільги щодо сплати земельного податку, а статтею 283 зазначеного Кодексу встановлено перелік земельних ділянок, які не підлягають оподаткуванню. Пропонуємо привести у відповідність до вищезгаданих норм Кодексу розділ 6 додатку 3 до проекту рішення.

В пункті 12.7 розділу 10 додатку 3 до проекту рішення слова «відповідно до підпункту 7.1 пункту 7 цього Положення» пропонуємо замінити словами «відповідно до пункту 281.1 статті 281 Податкового кодексу України».

Пункт 13.2 розділу 11 додатку 3 до проекту рішення відповідно до пункту 287.2 статті 287 кодексу доповнити словами «контролюючими органами за місцем знаходження земельної ділянки».

Пункт 13.5 розділу 11 додатку 3 до проекту рішення доповнити абзацом: «Фізичними особами у сільській та селищній місцевості земельний податок може сплачуватися через каси сільських (селищних) рад або рад об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, за квитанцією про приймання податкових платежів».

В третьому абзаці підпункту 14.1 розділу 12 до проекту рішення слово «податкової» необхідно замінити «фінансової» відповідно до пункту 288.1 статті 288 Кодексу.

В підпункті 14.7 розділу 12 додатку 3 до проекту рішення замінити слова «міського бюджету» на «сільського бюджету», а слова «відповідно до вимог пунктів 11-13 цього Положення» на слова «відповідно до вимог статей 285-287 Податкового кодексу України».

Абзац 2 підпункту 15.2 розділу 13 додатку 3 до проекту рішення привести у відповідність до абзацу 2 пункту 289.2 статті 289 Податкового кодексу України.

Щодо Положення про порядок справляння та обліку єдиного податку (далі - додаток 4)

В абзаці 2 пункту 10 розділу 3.2 додатку 4 до проекту рішення зазначено: «Дивіденди, що виплачуються юридичними особами власникам корпоративних прав (засновникам платників єдиного податку), оподатковуються згідно з розділами III і IV Податкового кодексу України» пропонуємо вилучити як такі, що не відповідають вимогам підпункту 10 пункту 292.12 статті 292 Кодексу.

В абзацах 2 та 3 пункту «Об'єкт та база оподаткування для платників єдиного податку четвертої групи» розділу 3.2 додатку 4 до проекту рішення слова «встановленим розділом XII Податкового кодексу України» замінити словами «встановленого Податковим кодексом України» відповідно до вимог пункту 292¹.2. статті 292¹ зазначеного Кодексу. Також, в абзаці 3 слова «грошова оцінка ріллі в Хмельницькій області» замінити на «грошова оцінка ріллі в Чернівецькій області».

Абзац четвертий підрозділу виключити, як такий що не відповідає вимогам статті 292¹ Кодексу.

Пунктом 3.3.2 розділу 3.3 додатку 4 до проекту рішення зазначено, що фіксовані ставки єдиного податку встановлюються для платників податків, які здійснюють господарську діяльність залежно від виду, з розрахунку на календарний місяць: для першої групи платників єдиного податку – 10 відсотків розміру мінімальної заробітної плати для працездатних осіб; для другої групи платників єдиного податку – 20 відсотків розміру мінімальної заробітної плати для працездатних осіб. Однак, підпунктом 3.3.1 цього ж розділу зазначено, що для платників податку першої групи застосовуються ставки у відсотках до розміру прожиткового мінімуму.

Пунктом 293.1 статті 293 Кодексу передбачено, що ставки єдиного податку для платників першої групи встановлюються у відсотках (фіксовані ставки) до розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року. Пропонуємо привести у відповідність до вимог Кодексу зазначений пункт додатку 4 до проекту рішення.

Також, підпунктами 1 та 2 пункту 293.2 статті 293 Кодексу передбачені фіксовані ставки для першої групи та другої групи платників єдиного податку - у межах до 10 та 20 відсотків розмірів прожиткового мінімуму та мінімальної заробітної плати відповідно. Пропонуємо привести у відповідність до вимог статті 293 Кодексу пункт 3.3.2 розділу 3.3 додатку 4 до проекту рішення.

В абзаці 3 пункту 3.3.3 розділу 3.3 додатку 4 до проекту рішення пропонуємо замінити слова «визначеного абзацом 2 цього підрозділу» на слова «визначеному підпунктом 2 пункту 293.3 статті 293 Кодексу».

Пункт 3.3.9 розділу 3.3 додатку 4 до проекту рішення пропонуємо привести у відповідність до пункту 293.9 статті 293 Кодексу, а саме розміри ставок податку з одного гектара сільськогосподарських угідь та/або земель водного фонду.

В пункті 3.5.6 розділу 3.5 додатку 4 до проекту рішення слова «відповідно до абзацу другого пункту 3.5.1 в пункту 3.5.5 цього розділу» пропонуємо замінити словами «відповідно до абзацу другого пункту 295.1 і пункту 295.5 статті 295 Податкового кодексу України».

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

Враховуючи все вищевикладене, проект рішення 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, ефективності – забезпечення досягнення внаслідок дії регуляторного акта максимально можливих позитивних результатів за рахунок мінімально необхідних витрат ресурсів суб'єктів господарювання, громадян та держави, та збалансованості – забезпечення у регуляторній діяльності балансу інтересів суб'єктів господарювання, громадян та держави.

Щодо аналізу регуляторного впливу (далі - АРВ) до проекту рішення.

Наданий АРВ до проекту рішення не відповідає вимогам Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта, затвердженою постановою Кабінету Міністрів України від 11.03.2004 № 308 «Про затвердження методик проведення аналізу впливу та відстеження результативності регуляторного акта» із змінами внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 16.12.1015 №1151, яка є обов'язковою для застосування розробниками проектів регуляторних актів.

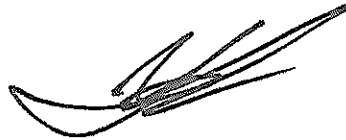
У зв'язку з відсутністю в АРВ до проекту рішення усіх необхідних числових даних та розрахунків витрат, які понесуть суб'єкти господарювання

в результаті прийняття проекту регуляторного акту, не доведено відповідність проекту рішення таким принципам державної регуляторної політики, 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.

Підсумовуючи наведене вище, пропонуємо привести проект рішення сесії Оршовецької сільської ради Кіцманського району Чернівецької області «Про встановлення місцевих податків на 2019 рік на території Оршовецької сільської ради» у відповідність до вимог діючого законодавства України, з урахуванням вищезазначених зауважень та пропозицій, а аналіз регуляторного впливу – у відповідність до вимог постанови 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, з метою всебічного обґрунтування впровадження даного проекту регуляторного акта та відповідності його принципам державної регуляторної політики, визначених статтею 4 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності».

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

Голова Державної
регуляторної служби України



К.М. Ляпіна