



## 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 \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

**Новолутківська сільська рада  
Добровеличківського району  
Кіровоградської області**

вул. Вигуляра, 19, с. Новолутківка,  
Добровеличківський район,  
Кіровоградська область, 27022

*Пропозиції щодо удосконалення  
проекту регуляторного акта*

Державна регуляторна служба України у відповідності до статті 30 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 Новолутківської сільської ради Добровеличківського району Кіровоградської області «Про встановлення на території Новолутківської сільської ради податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки» (далі – проект рішення) та документи, що надані до нього листом Новолутківської сільської ради Добровеличківського району Кіровоградської області від 03.05.2018 № 01/21/21.

За результатами проведеного аналізу проекту рішення, експертного висновку постійної комісії Новолутківської сільської ради з питань бюджету, фінансів, соціального розвитку, економічних реформ та приватизації щодо його регуляторного впливу та аналізу регуляторного впливу до проекту рішення на відповідність вимогам статті 4 Закону, повідомляємо.

1. Проектом рішення на території Новолутківської сільської ради встановлюються ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, та пільги зі сплати податку (додаток 4), визначаються обов'язкові елементи податку, а саме, платники податку (додаток 1), об'єкт оподаткування (додаток 2), база оподаткування (додаток 3), порядок обчислення податку (додаток 5), податковий період (додаток 6), строк та порядок сплати податку (додаток 7).

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, а їх встановлення здійснюється у порядку, визначеному ПКУ.

Так, 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.

Натомість, у проекті рішення відсутній такий обов'язковий елемент, як строк та порядок подання звітності із сплати податку, що не узгоджується з наведеними вище вимогами ПКУ.

Отже, пропонуємо визначити у проекті рішення всі обов'язкові елементи податків або навести посилання на конкретні положення (абзаци, пункти, частини, статті або розділи) ПКУ, якими вони встановлені.

2. Назва проекту рішення потребує редакційних правок в частині доповнення роком, на який встановлюється податок.

3. Пунктом 11 проекту рішення встановлюється, що дане рішення набирає чинності з дня його оприлюднення.

Згідно з частиною першою статті 15 Закону України «Про доступ до публічної інформації» нормативно-правові акти, прийняті розпорядником, підлягають обов'язковому оприлюдненню невідкладно, але не пізніше п'яти робочих днів з дня затвердження документа.

Відповідно до статті 12 Закону, регуляторні акти, прийняті органами та посадовими особами місцевого самоврядування, офіційно оприлюднюються в друкованих засобах масової інформації відповідних рад, а у разі їх відсутності - у місцевих друкованих засобах масової інформації, визначених цими органами та посадовими особами, не пізніше, як у десятиденний строк після їх прийняття та підписання.

Враховуючи зазначене, а також те, що відповідно до підпункту 4.1.9 пункту 4.1 статті 4 ПКУ, 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, рішення вступить в силу не пізніше 10 липня 2018 року.

У зв'язку з вищенаведеним, рішення Новолутківської сільської ради Добровеличківського району Кіровоградської області «Про встановлення на території Новолутківської сільської ради податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки» не може набувати чинності раніше 01 січня 2019 року.

Отже пропонуємо пункт 11 проекту рішення викласти у наступній редакції: «Дане рішення набуває чинності з 01 січня 2019 року».

4. В додатку 2 до проекту рішення нумерація пунктів починається з номера 266.2, а інформація, наведена в додатку 2, дублюється.

Отже, пропонуємо встановити в додатку 2 до проекту рішення правильну нумерацію пунктів та виключити дублювання інформації.

5. Підпункт 266.2.2 пункту 266.2 додатку 2 до проекту рішення пропонуємо привести у відповідність до вимог підпункту 266.2.2 пункту 266.2 статті 266 ПКУ, яким встановлено вичерпний перелік об'єктів житлової та нежитлової нерухомості, які не є базою оподаткування.

6. Частиною «Ставка податку» додатку 4 до проекту рішення встановлено наступне: «Ставки податку для об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості, що перебувають у власності фізичних та юридичних осіб, встановлюються за рішенням сільської, селищної, міської ради залежно від місця розташування (зональності) та типів таких об'єктів нерухомості у розмірі, що не перевищує 2 відсотків розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, за 1 квадратний метр бази оподаткування.

Згідно з підпунктом 266.5.1 пункту 266.5 статті 266 ПКУ, ставки податку для об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості, що перебувають у власності фізичних та юридичних осіб, встановлюються за рішенням сільської, селищної, міської ради або ради об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, залежно від місця розташування (зональності) та типів таких об'єктів нерухомості у розмірі, що **не перевищує 1,5 відсотка розміру мінімальної заробітної плати**, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, за 1 квадратний метр бази оподаткування.

Крім того, визначена проектом рішення норма «що не перевищує 2 відсотків розміру мінімальної заробітної плати» встановлює інтервал ставок та є неоднозначною для трактування особами, які будуть виконувати або впроваджувати вимоги цього регуляторного акта.

Отже, пропонуємо частину «Ставка податку» додатку 4 до проекту рішення привести у відповідність до вимог підпункту 266.5.1 пункту 266.5 статті 266 ПКУ.

7. Абзаци 6-11 частини «Пільги зі сплати податку» додатку 4 до проекту рішення дублюють норми підпункту 266.4.2 пункту 266.4 статті 266 ПКУ, якими встановлюються вимоги (критерії) до органів місцевого самоврядування щодо впровадження пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

У зв'язку з вищевикладеним, пропонуємо виключити абзаци 6-11 з частини «Пільги зі сплати податку» додатку 4 до проекту рішення.

Одночасно звертаємо увагу, що не дозволяється сільським, селищним, міським радам та радам об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, встановлювати індивідуальні пільгові ставки місцевих податків та зборів для окремих юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців і фізичних осіб або звільняти їх від сплати таких податків та зборів (підпункт 12.3.7 пункту 12.3 статті 12 ПКУ).

8. Додатково повідомляємо, що постановою Кабінету Міністрів України від 24 травня 2017 року № 483 «Про затвердження форм типових рішень про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки» (далі – Постанова № 483) затверджено форму типового рішення про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку; форму типового рішення про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

Постанова № 483 прийнята на виконання вимог статей 72, 266 та 284 ПКУ. Згідно з підпунктом 72.1.2.4 підпункту 72.1.2 пункту 72.1 статті 72 ПКУ, для інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності контролюючого органу використовується інформація, що надійшла від органів виконавчої влади, органів

місцевого самоврядування та Національного банку України, зокрема інформація про встановлені органами місцевого самоврядування ставки місцевих податків, зборів та надані такими органами податкові пільги.

Абзацом четвертим підпункту 266.4.2 пункту 266.4 статті 266 ПКУ встановлено, що органи місцевого самоврядування до 25 грудня року, що передусе звітному, подають відповідному контролюючому органу за місцезнаходженням об'єкта житлової та/або нежитлової нерухомості рішення щодо ставок та наданих пільг юридичним та/або фізичним особам із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за формою, затвердженою Кабінетом Міністрів України.

Виходячи із зазначених норм, ПКУ не передбачає обов'язку для органів місцевого самоврядування приймати рішення про встановлення місцевих податків та зборів, а також пільг із сплати податків за встановленою формою. Водночас, зазначені вище норми ПКУ встановлюють вимоги щодо подачі органами місцевого врядування інформації про встановлені податки та пільги за формою, затвердженою Постановою № 483.

Таким чином, з метою спрощення процедури підготовки та подання інформації відповідному контролюючому органу пропонуємо ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, та пільги зі сплати податку (у разі встановлення) викласти в окремих додатках до проекту рішення відповідно до форм, затверджених Постановою № 483.

Враховуючи вищевикладене, **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, та потребує приведення у відповідність до вимог чинного законодавства України.

Наданий аналіз регуляторного впливу до проекту рішення (далі – АРВ) не в повній мірі відповідає 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).

У розділі I «Визначення проблеми» АРВ розробник проекту рішення обмежився лише текстовим описом проблеми. Не наведено жодних даних у числовій формі, які б обґрунтовували наявність проблеми, визначали її масштаб та важливість, а також не охарактеризовано та не оцінено сфери життя та діяльності, на які проблема справляє найбільший негативний вплив.

Зазначене не відповідає вимогам статті 4 Закону, зокрема, принципу доцільності, оскільки розробником не доведена наявність проблеми, що потребує державного втручання, та не обґрунтована необхідність державного регулювання господарських відносин з метою її вирішення.

У розділі III «Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей» АРВ, розробник повинен визначити всі можливі альтернативні способи вирішення існуючої проблеми, з яких обрати не менше двох альтернатив, стисло

описати їх та оцінити вигоди і витрати держави, населення та суб'єктів господарювання від застосування кожній з них.

Натомість, розробником надано виключно текстовий опис альтернатив, не визначено жодного числового показника, який характеризує запропоновані альтернативи (*надходження до бюджету, витрати суб'єктів господарювання тощо*).

При визначенні альтернативних способів досягнення цілей розробник не проаналізував та не оцінив вигоди і витрати держави, населення та суб'єктів господарювання від застосування кожного з них у цифровій (грошовій) формі, обмежившись їх мінімальним переліком.

При цьому, в АРВ не обґрунтовано ставок податку, що встановлюються для суб'єктів господарювання, а також не наведено алгоритму їх визначення.

Зважаючи на те, що розробка проекту рішення спрямована, зокрема, на збільшення обсягу надходжень до місцевого бюджету, відсутність в АРВ належних розрахунків витрат суб'єктів господарювання не дозволяє зробити висновок щодо забезпечення балансу інтересів суб'єктів господарювання, громадян та держави, а також, не дозволить в подальшому об'єктивно оцінити наскільки обраний розробником спосіб державного втручання відповідає проблемі, що потребує врегулювання, та наскільки його застосування буде ефективним для її вирішення.

У зв'язку з неналежним опрацюванням вказаних розділів, у розділі IV «Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей» АРВ розробником не доведено вибір оптимального альтернативного способу.

В розділі 1 Тесту малого підприємництва (М-тест) визначено, що консультації щодо визначення впливу запропонованого регулювання на суб'єктів малого підприємництва та визначення детального переліку процедур, виконання яких необхідно для здійснення регулювання, проведено розробником у період з "28" квітня 2018 р. по "13" червня 2018 р.

Відповідно до вимог Методики, такі консультації здійснюються у процесі підготовки АРВ та М-тесту з метою визначення впливу запропонованого регулювання на суб'єктів малого та мікропідприємництва і не можуть проводитися після опублікування проекту рішення та аналізу його регуляторного впливу.

В таблиці розділу 3 М-тесту не визначено та не розраховано адміністративні витрати суб'єктів мікропідприємництва, якими можуть бути:

- процедури отримання первинної інформації про вимоги регулювання (*ознайомлення суб'єктів господарювання із новими ставками податку*);
- процедури організації виконання вимог регулювання (*внесення змін до внутрішніх процедур обліку та звітності*).

Зазначене ставить під сумнів проведення розробником проекту рішення консультацій з суб'єктами мікропідприємництва з питань визначення на них впливу даного регулювання та детального переліку процедур, виконання яких необхідно для здійснення регулювання.

У зв'язку з відсутністю в АРВ усіх необхідних числових даних та розрахунків витрат, які понесуть суб'єкти господарювання в результаті прийняття проекту регуляторного акту, розробником 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 вищенаведене, пропонуємо привести проект рішення Новолутківської сільської ради Добровеличківського району Кіровоградської області «Про встановлення на території Новолутківської сільської ради податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки» 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 із змінами, внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 16.12.2015 № 1151.

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

Голова Державної регуляторної  
служби України



К.М. Ляпіна