



ДЕРЖАВНА РЕГУЛЯТОРНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

вул. Арсенальна, 9/11 м. Київ 01011, тел. (044) 254-56-73, факс (044) 254-43-93
E-mail: inform@dkrp.gov.ua, Web: <http://www.drs.gov.ua>, код ЄДРПОУ 39582357

від _____ № _____
на № _____ від _____

Київська сільська рада
Чернігівського району
Чернігівської області

вул. Перемоги, 30, с. Киїнка,
Чернігівська область, 15505

Пропозиції щодо удосконалення проекту регуляторного акта

Державна регуляторна служба України 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 проект рішення Київської сільської ради Чернігівського району Чернігівської області «Про встановлення місцевих податків і зборів на 2019 рік» (далі - проект рішення) та документи, що надані до нього листом Київської сільської ради Чернігівського району Чернігівської області від 31.05.2018 № 335.

За результатами проведеного аналізу проекту рішення, експертного висновку постійної комісії Київської сільської ради з питань бюджету, фінансів та фінансово-економічного розвитку села, комунальної власності, земельних відносин та екології та аналізу регуляторного впливу до проекту рішення на відповідність вимогам статті 4 Закону, повідомляємо.

І. Пунктом 1 проекту рішення передбачається встановити на території Київської сільської ради місцеві податки і збори: плату за землю, податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, транспортний податок, єдиний податок та туристичний збір. Пунктом 2 проекту рішення - затвердити Положення про оподаткування платою за землю на території Київської сільської ради, Положення про оподаткування податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на території Київської сільської ради, Положення про оподаткування єдиним податком на території Київської сільської ради, Положення про оподаткування транспортним податком на



території Киїнської сільської ради та Положення про оплату туристичного збору на території Киїнської сільської ради, що є додатками 1-5 до зазначеного проекту рішення.

1. Назва проекту рішення потребує редакційних правок в частині її доповнення назвою сільської ради, на території якої будуть справлятися податки, що встановлюються, а преамбула цього проекту рішення - в частині виправлення невірно вказаної назви постанови Кабінету Міністрів України від 24 травня 2017 р. № 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).

2. Відповідно до пункту 12.3 статті 12 Податкового кодексу України (далі – 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 та зборів.

Встановлення місцевих податків та зборів здійснюється у порядку, визначеному Кодексом (підпункт 12.3.1 пункту 12.3 статті 12 Кодексу). Згідно із підпунктом 12.3.2 пункту 12.3 статті 12 Кодексу, 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 Кодексу.

Однак, у проектах Положень, що є додатками до пункту 2 проекту рішення, не визначені усі обов'язкові елементи, передбачені статтею 7 Кодексу.

Водночас, проектами Положень визначаються елементи податків, не передбачені статтею 7 Кодексу, а саме: додаткові норми положення (для земельного податку та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки); загальні положення, механізм справляння єдиного податку, порядок визначення доходів та їх склад для платників єдиного податку першої - третьої груп, відповідальність та контроль (для єдиного податку); відповідальність (для транспортного податку); податкові агенти, особливості справляння збору (для туристичного збору).

Отже, пропонуємо у проектах Положень, що є додатками до пункту 2 проекту рішення, визначити усі обов'язкові елементи, встановлені статтею 7 Кодексу або зробити посилання на конкретні положення (абзаци, підпункти, пункти, частини, статті та розділи) Кодексу, якими вони вже встановлені та виключити елементи податків, не передбачені податковим законодавством.

Щодо земельного податку

1. Підпунктом 1.1 пункту 1 проекту рішення пропонується встановити на території Киїнської сільської ради на 2019 рік плату за землю, а підпунктом 2.1 пункту 2 проекту рішення затвердити Положення про оподаткування платою за землю на території Киїнської сільської ради (далі - проект Положення про земельний податок).

Підпунктом 14.1.147 пункту 14.1 статті 14 Кодексу 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.

Отже, пропонуємо у підпункті 1.1 пункту 1 проекту рішення словосполучення «плату за землю» замінити словосполученням «земельний податок», а у підпункті 2.1 пункту 2 проекту рішення словосполучення «платою за землю» замінити словосполученням «земельним податком».

Аналогічних редакційних корегувань у тексті проекту Положення про земельний податок потребують пункт 6.1, яким встановлюється порядок обчислення плати за землю, пункт 7.1, який встановлює базовий податковий (звітний) період для плати за землю, а також пункти 8.1, 8.3, 8.4, 9.1 та 9.2.

2. У пункті 8.7 розділу 8 проекту Положення про земельний податок, пропонуємо словосполучення «окремих будівель (споруд) або їх частин» виключити на підставі того, що об'єкти житлової та нежитлової нерухомості, в тому числі їх частки, є об'єктами оподаткування зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (підпункт 266.2.1 пункту 266.2 статті 266 Кодексу).

3. Додатком 1.2 до проекту Положення про земельний податок визначено перелік пільг для фізичних та юридичних осіб із сплати земельного податку.

Статтями 281 та 282 Кодексу встановлено вичерпний перелік пільг щодо сплати земельного податку для фізичних та юридичних осіб.

Таким чином, пропонуємо додаток 1.2 до проекту Положення про земельний податок привести у відповідність до вимог статті 282 Кодексу.

Щодо єдиного податку

1. Положенням про оподаткування єдиним податком на території Київської сільської ради (далі - проект Положення про єдиний податок) передбачається затвердити розміри ставок для платників єдиного податку першої – четвертої груп.

Зазначене не узгоджується з пунктом 293.2 статті 293 Кодексу, яким визначено, що 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, з розрахунку на календарний місяць: для першої групи платників єдиного податку - у межах до 10 відсотків розміру прожиткового мінімуму; для другої групи платників єдиного податку - у межах до 20 відсотків розміру мінімальної заробітної плати.

Тобто, до повноважень відповідних місцевих рад віднесено встановлення фіксованих ставок податку для платників єдиного податку першої та другої груп. Ставки для платників єдиного податку третьої та четвертої груп є

фіксованими, вони визначені та встановлені нормами Кодексу, і не потребують додаткового встановлення рішеннями місцевих рад.

Таким чином, визначені по тексту проекту Положення про єдиний податок норми (обов'язкові елементи) щодо платників податків третьої та четвертої груп, пропонуємо виключити.

Також, пропонуємо у Положенні про оподаткування єдиним податком визначити розміри ставок для першої та другої груп з урахуванням вимог пункту 293.2 статті 293 Кодексу в частині затвердження фіксованих ставок єдиного податку залежно від виду господарської діяльності з одночасним обґрунтуванням їх розмірів в аналізі регуляторного впливу.

2. Розділ 2.3 проекту Положення про єдиний податок містить окремі норми щодо особливостей сплати податку, порядку обрання або переходу на спрощену систему оподаткування, порядку реєстрації та анулювання реєстрації платниками єдиного податку, що не відповідає вимогам статті 7 Кодексу. Отже, пропонуємо вищевказані норми розділу 2.3 проекту Положення про єдиний податок виключити.

Враховуючи наведене вище, проект рішення не узгоджується з вимогами статті 4 Закону України, 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.

II. Наданий розробником аналіз регуляторного впливу до проекту рішення (далі - АРВ) не у повній мірі відповідає 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» із змінами, внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 16.12.2015 № 1151 (далі - Методика № 308).

1. У розділі I «Визначення проблеми, яку передбачається розв'язати шляхом регулювання» АРВ розробником наведено лише текстовий опис проблеми, проте не доведено, чому існуючі регулювання не розв'язують проблему та потребують вдосконалення, не зазначено жодних даних у числовій формі, які обґрунтовували її наявність, масштаб та важливість.

Вищевказане не узгоджується з вимогами статті 4 Закону, зокрема, принципом доцільності - обґрунтована необхідність державного регулювання господарських відносин з метою вирішення існуючої проблеми.

2. Цілі державного регулювання, задекларовані розробником у розділі II АРВ не мають якісного, кількісного та часового виміру, а також належного обґрунтування щодо відповідності застосованої форми державного регулювання у вирішенні існуючої проблеми.

3. У розділі III «Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення визначених цілей» АРВ розробник не проаналізував та не оцінив вигоди і втрати держави, населення та суб'єктів господарювання від

застосування кожного податку у числовому (грошовому) вимірі. При цьому, в АРВ не обґрунтовано ставок податків, що встановлюються для суб'єктів господарювання, а також, не наведено алгоритм їх визначення.

Зважаючи на те, що розробка проекту рішення спрямована, зокрема, на збільшення обсягів надходження до місцевого бюджету, а ставки податку встановлюються на максимальному рівні (єдиний податок), 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 обрані розробником способи державного втручання відповідають проблемі, що потребує врегулювання, та наскільки їх застосування буде ефективним для їх вирішення. Таким чином, розробником не доведено вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей.

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.

4. У Тесті малого підприємництва розробником не проведено розрахунку витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання вимог регулювання, зокрема не проведено оцінки «прямих» витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання регулювання та оцінки вартості адміністративних процедур суб'єктів малого підприємництва щодо виконання регулювання та звітування.

Підсумовуючи вищенаведене, пропонуємо привести проект рішення Київської сільської ради Чернігівського району Чернігівської області «Про встановлення місцевих податків і зборів на 2019 рік» у відповідність до вимог чинного законодавства України згідно з наданими зауваженнями та пропозиціями, а аналіз регуляторного впливу - до вимог Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 11.03.2014 № 308 із змінами 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. ЛЯПІНА