



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 _____

Пологівська міська рада
Запорізької області
вул. Єдності, 24,
м. Пологи,
Запорізька область, 70608

Пропозиції щодо удосконалення проектів регуляторних актів

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 проекти рішень Пологівської міської ради Запорізької області «Про встановлення ставок орендної плати на 2019 рік на території Пологівської міської ради Пологівського району Запорізької області», «Про встановлення ставок та пільг зі сплати земельного податку на 2019 рік на території Пологівської міської ради Пологівського району Запорізької області», «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на 2019 рік на території Пологівської міської ради Пологівського району Запорізької області», «Про встановлення єдиного податку на території міста Пологи» (далі – проекти рішень) та документи, що надані до них листом Пологівської міської ради Запорізької області від 03.05.2018 №1234/02.1-24.

За результатами проведеного аналізу проектів рішень, експертних висновків постійної депутатської комісії Пологівської міської ради з питань депутатської діяльності, державної регуляторної політики, депутатської етики та соціальної політики та аналізів регуляторного впливу до проектів рішень на відповідність вимогам статті 4 Закону, повідомляємо.

1. Щодо проектів рішень в цілому

Проектами рішень передбачається забезпечити опублікування цих рішень на офіційному сайті Пологівської міської ради Запорізької області та в засобах масової інформації.



Відповідно до частини п'ятої 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.

Однак, органи місцевого самоврядування за бажанням можуть додатково оприлюднити рішення про встановлення місцевих податків і зборів у будь - який інший спосіб, в тому числі, у мережі Інтернет.

Враховуючи вищезазначене пропонуємо пункти про оприлюднення проектів рішень привести у відповідність до вимог статті 12 Закону.

2. Щодо проекту рішення «Про встановлення ставок орендної плати на 2019 рік на території Пологівської міської ради Пологівського району Запорізької області»(далі – проект рішення 1)

Відповідно до підпункту 14.1.147 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України (далі - ПКУ) 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.

Відповідно до абзацу першого пункту 288.1., абзацу четвертого пункту 288.1. статті 288 ПКУ, 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 ПКУ 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 ПКУ 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.

Відповідно до статті 19 Конституції України органи місцевого самоврядування та їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.

Враховуючи зазначене, проект рішення 1 не узгоджується з вимогами статті 4 Закону, зокрема, з принципом доцільності - обґрунтована необхідність державного регулювання господарських відносин з метою вирішення існуючої проблеми, та принципом адекватності - відповідність форм та рівня державного регулювання господарських відносин потребі у вирішенні існуючої проблеми та ринковим вимогам з урахуванням усіх прийнятних альтернатив.

3. Щодо проекту рішення «Про встановлення ставок та пільг зі сплати земельного податку на 2019 рік на території Пологи́вської міської ради Пологи́вського району Запорізької області» (далі – проект рішення 2)

Відповідно до підпункту 282.1.5 пункту 282.1. статті 282 ПКУ, від сплати податку звільняються державні та комунальні дитячі санаторно-курортні заклади та заклади оздоровлення і відпочинку, а також дитячі санаторно-курортні та оздоровчі заклади України, які знаходяться на балансі підприємств, установ та організацій, які є неприбутковими і внесені контролюючим органом до Реєстру неприбуткових установ та організацій. У разі виключення таких підприємств, установ та організацій з Реєстру неприбуткових установ та організацій декларація подається платником податку протягом 30 календарних днів з дня виключення, а податок сплачується починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому відбулося виключення з Реєстру неприбуткових установ та організацій.

Пропонуємо, додаток 1 (код 10.11) проекту рішення 2 привести у відповідність до підпункту 282.1.5 пункту 282.1. статті 282 ПКУ.

Відповідно до підпункту 283.1.8. пункту 283.1. статті 283 ПКУ, не сплачується податок за земельні ділянки, надані для будівництва і обслуговування культових та інших будівель, необхідних для забезпечення діяльності релігійних організацій України, статuti (положення) яких зареєстровано у встановленому законом порядку.

Пропонуємо додаток 1 (код 03.04) проекту рішення 2 привести у відповідність до підпункту 283.1.8 пункту 283.1. статті 283 ПКУ.

Звертаємо увагу, що відповідно до підпункту 14.1.130. пункту 14.1 статті 14 ПКУ, одиниця площі оподатковуваної земельної ділянки: у межах населеного пункту - 1 (один) метр квадратний (кв. метр); за межами населеного пункту - 1 (один) гектар (га).

Таким чином, пропонуємо зазначити одиниці виміру оподаткованої площі земельної ділянки в залежності від її місцезнаходження.

Підпунктом 1.6.1. пункту 1.6 проекту рішення 2 додатково встановлюються пільги для органів державної влади та органів місцевого самоврядування, органів прокуратури, закладів, установ та організацій, військових формувань, утворених

відповідно до законів України, Збройних Сил України та Державної прикордонної служби України, які повністю утримуються за рахунок коштів державного або місцевих бюджетів, що не узгоджується з вимогами ПКУ.

Звертаємо увагу, що підстави для надання податкових пільг та порядок їх застосування визначається виключно ПКУ.

Відповідно до статті 30 ПКУ, податкова пільга – передбачене податковим та митним законодавством звільнення платника податків від обов'язку щодо нарахування та сплати податку та збору в меншому розмірі за наявності підстав, визначених пунктом 30.2 цієї статті.

Статтею 282 ПКУ встановлено вичерпний перелік юридичних осіб для яких встановлюються пільги щодо сплати земельного податку.

Керуючись нормами законодавства, пропонуємо підпункт 1.6.1. пункту 1.6 проекту рішення 2 привести у відповідність до вимог статті 282 ПКУ.

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).

4. Щодо проекту рішення «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на 2019 рік на території Пологівської міської ради Пологівського району Запорізької області» (далі – проект рішення 3)

Пунктом 12.3 статті 12 ПКУ встановлено, 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.

Встановлення місцевих податків та зборів здійснюється у порядку, визначеному цим Кодексом (підпункт 12.3.1. пункту 12.3 статті 12 ПКУ).

Згідно з підпунктом 12.3.2. пункту 12.3 статті 12 ПКУ, 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 цього Кодексу з дотриманням критеріїв, встановлених розділом XII цього Кодексу для відповідного місцевого податку чи збору.

Пропонуємо, в проекті рішення 3 визначити усі обов'язкові елементи, встановлені статтею 7 ПКУ або зробити посилання на конкретні положення ПКУ (абзаци, пункти, частини статті та розділи), якими вони вже встановлені для кожного місцевого податку чи збору.

Підпунктом 266.2.2. пункту 266.2. статті 266 ПКУ визначено виключний перелік об'єктів житлової та нежитлової нерухомості, які не є об'єктом оподаткування.

Враховуючи вимоги ПКУ, пропонуємо при встановленні ставок податку в додатку 1 до проекту рішення 3 (код 1271.1-1271.6, 1271.9, 1272.1) врахувати вимоги підпункту 266.2.2. пункту 266.2 статті 266 ПКУ і виключити з нього будівлі та споруди, які не є об'єктами оподаткування.

Підпунктом 2) пункту 1 проекту рішення 3 встановлюється пільги для фізичних та юридичних осіб, надані відповідно до підпункту 266.4.2 пункту 266.4 статті 266 ПКУ, за переліком згідно з додатком 2 (далі – додаток 2).

Зазначеним пунктом ПКУ, встановлюються окремі вимоги (критерії) до визначення органами місцевого самоврядування пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, але не самі пільги.

Водночас, пунктом 266.4 статті 266 ПКУ встановлюються і інші вимоги (критерії), які повинні бути враховані при встановленні пільг, а саме:

а) підпунктом 266.4.1. пункту 266.4 статті 266 ПКУ встановлено, що база оподаткування об'єкта/об'єктів житлової нерухомості, в тому числі їх часток, що перебувають у власності фізичної особи - платника податку, зменшується:

- для квартири/квартир незалежно від їх кількості - на 60 кв. метрів;
- для житлового будинку/будинків незалежно від їх кількості - на 120 кв. метрів;

б) підпунктом 266.4.2 пункту 266.4 статті 266 ПКУ встановлено, що пільги з податку, що сплачується на відповідній території з об'єктів житлової та нежитлової нерухомості, для фізичних осіб визначаються виходячи з їх майнового стану та рівня доходів.

Пільги з податку, що сплачується на відповідній території з об'єктів нежитлової нерухомості, встановлюються залежно від майна, яке є об'єктом оподаткування.

в) підпунктом 266.4.3. пункту 266.4 статті 266 ПКУ встановлено, що пільги з податку, передбачені підпунктами 266.4.1 та 266.4.2 цього пункту, для фізичних осіб не застосовуються до: об'єкта/об'єктів оподаткування, якщо площа такого/таких об'єкта/об'єктів перевищує п'ятикратний розмір неоподатковуваної площі, встановленої підпунктом 266.4.1 цього пункту;

об'єкта/об'єктів оподаткування, що використовуються їх власниками з метою одержання доходів (здаються в оренду, лізинг, позичку, використовуються у підприємницькій діяльності).

Отже, з огляду на зазначене пропонуємо підпункт 2) пункту 1 проекту рішення 3 та додаток 2 до проекту рішення 3 привести у відповідність до вимог підпунктів 266.4.1- 266.4.3. пункту 266.4 статті 266 ПКУ.

5. Щодо проекту рішення «Про встановлення єдиного податку на території міста Пологи» (далі – проект рішення 4)

Податковий кодекс України 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.

Відповідно до статті 293.2 ПКУ, 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:

1) для першої групи платників єдиного податку - у межах до 10 відсотків розміру прожиткового мінімуму;

2) для другої групи платників єдиного податку - у межах до 20 відсотків розміру мінімальної заробітної плати.

Отже, ПКУ не встановлено повноважень органів місцевого самоврядування встановлювати ставки та визначати обов'язкові елементи для платників третьої та четвертої груп платників єдиного податку.

Враховуючи вищезазначене, пропонуємо виключити з проекту рішення 4 ставки єдиного податку для платників третьої та четвертої групи.

Враховуючи вищевикладене, проект рішення 4 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.

6. Щодо аналізів регуляторного впливу (далі - АРВ) до проектів рішень

Надані розробником АРВ до проектів рішень не у повній мірі відповідність 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 (далі - Методика).

У розділі I «Визначення проблеми» АРВ до проектів рішень розробник 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 має 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.

Також, в АРВ до проектів рішень відсутнє будь-яке обґрунтування запропонованих розмірів ставок податків, зокрема, не наведено алгоритм визначення їх розмірів, а також порівняльного аналізу діючих ставок та ставок, що передбачається затвердити проектами рішень.

Беручи до уваги те, що розробка проектів рішень спрямована на збільшення обсягу надходжень до місцевого бюджету, відсутність належних розрахунків витрат суб'єктів господарювання, 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 їх вирішення.

Також звертаємо увагу, що при розрахунку витрат на запровадження державного регулювання місцевих податків для суб'єктів малого підприємництва розрахунок бюджетних витрат на адміністрування регулювання не здійснюється.

Отже, у зв'язку з неналежною підготовкою АРВ до проектів рішень, зокрема, з відсутністю у них усієї необхідної інформації та розрахунків, розробником не доведена відповідність проектів рішень вимогам статті 4 Закону, а саме принципам 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 суб'єктів господарювання, громадян та держави.

З урахуванням викладеного вище, Державна регуляторна служба України пропонує привести проекти рішень Пологівської міської ради, «Про встановлення ставок та пільг зі сплати земельного податку на 2019 рік на території Пологівської міської ради Пологівського району Запорізької області», «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на 2019 рік на території Пологівської міської ради Пологівського району Запорізької області» та «Про встановлення єдиного податку на території міста Пологи» у відповідність до вимог діючого законодавства України, з урахуванням вищезазначених зауважень та пропозицій, а аналізу регуляторного впливу до проектів рішень - у відповідність 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 16.12.1015 № 1151, з метою всебічного обґрунтування даних проектів регуляторних актів на відповідність їх 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 в установленому законодавством порядку.

Голова Державної
регуляторної служби України



К. Ляпіна