



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 _____

**Новоастраханська сільська рада
Кремінського району
Луганської області**
вул. Центральна, 49, с. Нова Астрахань,
Кремінський район,
Луганська область, 92940

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 Новоастраханської сільської ради Кремінського району Луганської області «Про встановлення податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки» (далі – проект рішення 1), «Про встановлення ставок земельного податку та орендної плати в межах населеного пункту по Новоастраханській сільській раді» (далі – проект рішення 2), «Про встановлення ставок єдиного податку для суб'єктів малого підприємництва – фізичних осіб, які здійснюють підприємницьку діяльність без створення юридичної особи по Новоастраханській сільській раді» (далі – проект рішення 3) та документи, що надані до них листом Новоастраханської сільської ради Кремінського району Луганської області від 21.05.2018 № 69/2-21.

За результатами проведеного аналізу проектів рішень, експертних висновків постійної комісії з питань законності, прав і обов'язків громадян, свободи слова, регламенту, депутатської етики щодо їх регуляторного впливу та аналізів регуляторного впливу до проектів рішень на відповідність вимогам статті 4 Закону, повідомляємо.

Податковий кодекс України (далі – Кодекс) 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 Кодексу, сільські ради в межах своїх повноважень приймають рішення про встановлення місцевих податків та зборів, а їх встановлення здійснюється у порядку, визначеному Кодексом.

Державна регуляторна служба України
ВИХ №5976/1/20-18 від 21.06.2018



Водночас, проекти рішень не узгоджуються з вимогами Кодексу, зокрема в наступному.

Щодо проектів рішення в цілому

1. Пунктом 12.3. статті 12 Кодексу 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.

Підпунктом 12.3.2. пунктом 12.3. статті 12 Кодексу визначено, 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, визначенні статтею 7 цього Кодексу з дотриманням критеріїв, встановлених розділом XII цього Кодексу для відповідного місцевого податку чи збору.

Відповідно до вимог пункту 7.3. статті 7 Кодексу, 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.

Елементи податку, визначені в пункті 7.1 цієї статті, підстави для надання податкових пільг та порядок їх застосування визначаються виключно цим Кодексом (пункт 7.4. ПКУ).

З огляду на вищезазначене пропонуємо, визначити у проекті рішення всі обов'язкові елементи податків та зборів або зробити посилання на конкретні положення (абзаци, пункти, частини, статті та розділи) Кодексу, якими вони вже встановлені для кожного місцевого податку чи збору, а елементи, встановлення яких не передбачено ПКУ виключити з нього. З метою спрощення процедури підготовки та подання інформації відповідному контролюючому органу, пропонуємо ставки та пільги із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, плати за землю викласти в окремому додатку до проекту рішення відповідно до форм, затверджених 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».

2. Згідно з пунктом 12.3 статті 12 Кодексу, сільські ради в межах своїх повноважень приймають рішення про встановлення місцевих податків та зборів, а їх встановлення здійснюється у порядку, визначеному Кодексом.

Оскільки, законодавством не передбачено повноважень органів місцевого самоврядування щодо затвердження положень стосовно справляння місцевих податків і зборів, пропонуємо з проекту рішення виключити слово «Положення».

3. Крім того, звертаємо увагу на дотримання відповідної нумерації додатків, які передбачені проектами рішень.

Щодо проекту рішення 1

1. Додаток 1 до проекту рішення 1 пропонуємо привести у відповідність до вимог статті 266 Кодексу.

2. Додаток 2 до проекту рішення 1 пропонуємо доопрацювати дотримуючись вимог підпункту 266.4.2 статті 266 Кодексу з урахуванням норм підпункту 266.2.2 пункту 266.2 статті 266 Кодексу.

2. Щодо проекту рішення 2

1. Додаток 1 до проекту рішення 2, не відповідає вимогам пункту 277.1 статті 277 Кодексу, зокрема пропонуємо назву стовпчику таблиці, яким визначені ставки податку за земельні ділянки, що розташовані за межами населених пунктів, нормативну грошову оцінку яких не проведено, привести у відповідність до вищезазначених норм Кодексу, а також зазначити одиницю виміру оподаткованої площі земельної ділянки в залежності від її місцезнаходження.

2. Визначений у додатку 2 до проекту рішення 2 перелік пільг щодо сплати земельного податку для фізичних та юридичних осіб потребує приведення у відповідність до вимог статей 281, 282 Кодексу.

3. Підпунктом 3 пункту 1 проекту рішення 2 визначені розміри орендної плати згідно з додатком 3.

Слід зазначити, що 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.

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.

Підсумовуючи викладене, 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, 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.

Таким чином, пропонуємо підпункт 3 пункту 1 та додаток 3 виключити з проекту рішення 2.

Щодо проекту рішення 3

1. Підпункт 1.2 пункту 1 проекту рішення 3 та підпункт 2.3.2 пункту 2.3 додатку 1 до проекту рішення 3, якими встановлюються фіксовані ставки податку для платників єдиного податку першої та другої груп, пропонуємо привести у відповідність до вимог пунктом 293.2 статті 293 Кодексу, а саме, встановити фіксовані ставки податку для платників єдиного податку першої та другої груп в залежності від видів діяльності, якими вони займаються.

2. Підпункт 2.3.2 пункту 2.3 додатку 1 до проекту рішення 3, а також визначені по тексту Положення норми (обов'язкові елементи) щодо платників податків третьої та четвертої груп пропонуємо виключити, оскільки ставки для платників податку третьої та четвертої груп є фіксованими і встановлені пунктом 293.3 статті 293 Кодексу.

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

Зазначене 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.

Щодо аналізів регуляторного впливу до проектів рішень

Надані розробником аналізи регуляторного впливу розроблені до проектів рішень (далі – АРВ) не у повному обсязі 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» зі змінами, внесеними постановою

Кабінету Міністрів України від 16.12.2015 № 1151, яка є обов'язковою для застосування розробниками проектів регуляторних актів.

Так, у пунктах 3 АРВ «Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей» розробник повинен визначити всі можливі альтернативні способи вирішення існуючої проблеми та оцінити (порівняти) вигоди і витрати держави, населення та суб'єктів господарювання від застосування кожного з них.

Натомість, під час проведення оцінки впливу на сферу інтересів держави, громадян та суб'єктів господарювання розробником не наведено жодного розрахунку їх витрат, яких вони зазнають як внаслідок впровадження проектів рішень (при сплаті відповідного місцевого податку), так і внаслідок застосування альтернативних способів досягнення цілей, що підтверджували б економічну доцільність обраного способу.

Одночасно зазначаємо, що в АРВ не обґрунтовано ставки податків, що встановлюються для суб'єктів господарювання, а також не наведено алгоритм їх визначення.

Зазначене не дозволяє об'єктивно оцінити, наскільки обраний розробником спосіб державного втручання відповідає проблемі, що потребує врегулювання, та наскільки його застосування буде ефективним для її вирішення.

Крім того, в останніх таблицях альтернатив відсутня оцінка впливу обраного зовнішнього фактору на дію акта з визначенням та порівнянням позитивних і негативних обставин, які можуть впливати на виконання вимог акта, що не узгоджується з вимогами пункту 5 Методики.

Наведені розробником в розділах 8 АРВ до проектів рішень 1,2 числові дані розміру коштів, що витрачатимуться суб'єктами господарювання, пов'язаними з виконанням вимог акту не узгоджуються з сумарними даними витрат, які розраховані у Тестах малого підприємництва (М-Тести).

Окрім зазначеного, в М-Тестах відсутній розрахунок «прямих» витрат суб'єктів малого підприємництва, які виникають на виконання вимог регулювання.

Неузгодженість наведених даних ставить під сумнів точність розрахунків, проведених згідно з додатком 4 до Методики.

Зазначене не дозволяє виміряти вплив регулювання на суб'єктів малого підприємництва, оцінити витрати, які вони понесуть внаслідок впровадження регулювання. Крім того, беручи до уваги те, що розробка проектів рішень спрямована, зокрема, на збільшення обсягу надходжень до місцевого бюджету, відсутність в АРВ розрахунків витрат суб'єктів господарювання не дозволяє зробити висновок щодо забезпечення балансу інтересів суб'єктів господарювання, громадян та держави.

Окремо зазначаємо, що в АРВ до проекту рішення 3 М-Тест взагалі відсутній.

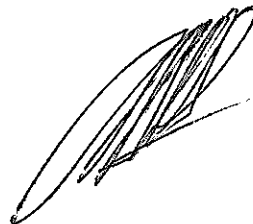
Таким чином, у зв'язку з неналежною підготовкою АРВ до проектів рішень, зокрема з відсутністю у них усієї необхідної інформації та розрахунків витрат, розробником не доведено відповідність проектів рішень

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.

Враховуючи викладене вище, Державна регуляторна служба України пропонує привести проекти рішень Новоолександрівської сільської ради Кременського району Луганської області «Про встановлення податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки», «Про встановлення ставок земельного податку та орендної плати в межах населеного пункту по Новоолександрівській сільській раді», «Про встановлення ставок єдиного податку для суб'єктів малого підприємництва – фізичних осіб, які здійснюють підприємницьку діяльність без створення юридичної особи по Новоолександрівській сільській раді» у відповідність до вимог чинного законодавства України, а аналізу регуляторного впливу до них - у відповідність до вимог та 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, з метою всебічного обґрунтування необхідності впровадження даного проекту регуляторного акта.

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

**В.о. Голови Державної
регуляторної служби України**



В.ЗАГОРОДНІЙ