



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 _____

**Мохнатинська сільська рада
Чернігівського району
Чернігівської області**

вул. Перемоги, 19, с. Мохнатин,
Чернігівський район,
Чернігівська обл., 15513

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 Мохнатинської 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 Мохнатинської сільської ради Чернігівського району Чернігівської області від 05.06.2018 № 03-12/198.

За результатами проведеного аналізу проекту рішення, експертного висновку постійної комісії Мохнатинської сільської ради з питань бюджету та соціально-економічного розвитку села та аналізу регуляторного впливу до проекту рішення 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 із 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.

Водночас, проект рішення не узгоджується з вимогами Кодексу, зокрема, в наступному.

Державна регуляторна служба України

ВІХ №6797/0/20-18 від 11.07.2018



Щодо 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 24.05.2017 № 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. Пропонуємо, у підпунктах 1.1, 2.1 пунктів 1, 2 проекту рішення словосполучення «плата за землю» замінити словосполученням «земельний податок» у відповідних відмінках.

Аналогічних редакційних корегувань у тексті проекту Положення про земельний податок потребують: розділ I, яким встановлюються платники плати за землю; пункт 6.1, яким встановлюється порядок обчислення плати за землю; пункт 7.1, який встановлює базовий податковий (звітний) період для плати за землю; пункти 8.1, 8.3 та 8.4; розділ IX.

3. У проектах Положень, що є додатками до пункту 2 проекту рішення (далі - проекти положень) 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).

Пропонуємо, у проектах положень належним чином 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.

4. У Положенні про земельний податок, при визначенні платників плати за землю та об'єктів оподаткування, розробник об'єднує земельний податок та орендну плату.

Відповідно до статті 2 Закону України «Про оренду землі», відносини, пов'язані з орендою землі, регулюються Земельним та Цивільним кодексами України, цим Законом, іншими нормативно-правовими актами, прийнятими відповідно до них, а також договором оренди землі.

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.

Отже, чинним 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 землю, не передбачено. Пропонуємо, у Положенні про земельний податок норми стосовно орендної плати виключити.

5. У пункті 8.7 розділу VIII проекту Положення про земельний податок пропонуємо словосполучення «окремих будівель (споруд) або їх частин» виключити, оскільки 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).

6. Пропонуємо, привести додаток 1.2 до проекту Положення про земельний податок у відповідність до вимог статей 281 - 283 Кодексу.

7. Пропонуємо, виключити з тексту Положення про справляння єдиного податку вимоги до платників податку третьої та четвертої групи та визначити

окремим додатком розміри ставок для першої та другої груп платників податку 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.

Враховуючи зазначене, проект рішення 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.

Щодо аналізу регуляторного впливу до проекту рішення

Наданий розробником аналіз регуляторного впливу до проекту рішення (далі - АРВ), зокрема його зміст та наповнення не у повній мірі відповідають 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).

У розділі I «Визначення проблеми, яку передбачається розв'язати шляхом регулювання» АРВ розробником наведено лише текстовий опис проблеми, проте не надано жодних даних у числовій формі, які обґрунтовували б її наявність, масштаб та важливість.

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

У розділі III «Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення визначених цілей» АРВ розробник не проаналізував та не оцінив вигоди і втрати держави, громадян та суб'єктів господарювання від застосування кожного податку та збору у числовому (грошовому) вимірі. Відсутні розрахунки для суб'єктів господарювання щодо наслідків застосування альтернативних способів досягнення цілей, які підтверджували б економічну доцільність обраного способу. При цьому, в АРВ не обґрунтовано ставок податків, що встановлюються, а також, не наведено алгоритм їх визначення.

Таким чином, розробником не доведено вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей.

У розділі V «Механізм, який пропонується застосувати для розв'язання проблеми» АРВ розробником не описано механізм дії запропонованого регулювання, а також не враховано, що механізм реалізації регуляторного акта має бути безпосередньо пов'язаний із цілями та очікуваними результатами, тобто яким чином будуть діяти норми проекту рішення та якою прогнозується ситуація після набрання ним чинності.

У розділі VI «Оцінка виконання вимог регуляторного акта залежно від ресурсів, якими розпоряджаються органи виконавчої влади чи місцевого

самоврядування, фізичні та юридичні особи, які повинні проваджувати або виконувати ці вимоги» АРВ розробником належним чином не проведено Тест малого підприємництва.

Зважаючи на те, що розробка проекту рішення спрямована, зокрема, на збільшення обсягів надходження 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, а також не дозволить в подальшому об'єктивно оцінити, наскільки обраний розробником спосіб державного втручання відповідає вирішенню проблеми, що потребує врегулювання, та наскільки його застосування буде ефективним.

Таким чином, у зв'язку з неналежною підготовкою АРВ, зокрема, з відсутністю в ньому усієї необхідної інформації та розрахунків, розробником не доведена відповідність проекту рішення принципам державної регуляторної політики, таким як збалансованість – забезпечення у регуляторній діяльності балансу інтересів суб'єктів господарювання, громадян та держави, та ефективність – забезпечення досягнення внаслідок дії регуляторного акта максимально можливих позитивних результатів за рахунок мінімально необхідних витрат ресурсів.

Підсумовуючи вищенаведене, пропонуємо привести проект рішення Мохнатинської сільської ради Чернігівського району Чернігівської області «Про встановлення місцевих податків і зборів на 2019 рік» у відповідність до вимог чинного законодавства України з урахуванням наданих зауважень та пропозицій, а аналіз регуляторного впливу – у відповідність до вимог постанови 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.

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

**Голова Державної
регуляторної служби України**



К. ЛЯПІНА