



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 _____

**Зибківська сільська рада
Онуфріївського району
Кіровоградської області**

вул. Центральна, 60, с. Зибкове,
Онуфріївський район,
Кіровоградська область, 28131

*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 Зибківської сільської ради Онуфріївського району Кіровоградської області «Про місцеві податки і збори на 2019 рік» (далі – проект рішення) та документи, що надані до нього листом Зибківської сільської ради Онуфріївського району Кіровоградської області від 11.06.2018 № 140/02-30.

За результатами проведеного аналізу проекту рішення, експертного висновку постійної комісії Зибківської сільської ради з питань планування, бюджету, фінансової та податкової політики, власності, інвестиційної діяльності та приватизації та аналізу регуляторного впливу до проекту рішення на відповідність вимогам статті 4 Закону, повідомляємо.

Пунктом 1 проекту рішення на території Зибківської сільської ради встановлюються: податок на майно, єдиний податок, туристичний збір, акцизний податок з роздрібної реалізації підакцизних товарів.

І. 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 із 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.



1. Підпунктом 1.3 пункту 1 проекту рішення на території Зибківської сільської ради встановлюється акцизний податок з роздрібною реалізацією підакцизних товарів, а розділом III додатку 1 до проекту рішення - визначаються його обов'язкові елементи.

Згідно із підпунктом 215.3.10 пункту 215.3 статті 215 ПКУ акцизний податок для пива, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, реалізованих відповідно до підпункту 213.1.9 пункту 213.1 статті 213 ПКУ, становить 5 відсотків. В той же час, акцизний податок (*непрямий податок на споживання окремих видів товарів (продукції), визначених ПКУ як підакцизні, що включається до ціни таких товарів (продукції)*) відповідно до підпункту 9.1.4 пункту 9.1 статті 9 ПКУ, віднесено до загальнодержавних податків та зборів. Згідно із вимогами пунктів 10.2 та 10.3 статті 10 ПКУ місцеві ради в межах повноважень, визначених ПКУ, та відповідно до його вимог, обов'язково встановлюють єдиний податок і податок на майно (в частині транспортного податку та плати за землю), а також, вирішують питання щодо встановлення податку на майно в частині податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, збору за місця для паркування транспортних засобів, туристичного збору. Таким чином, враховуючи вимоги статей 10 та 12 ПКУ, у сільських рад відсутні повноваження щодо встановлення загальнодержавних податків та зборів, до яких відноситься акцизний податок.

Отже, з проекту рішення потребують виключення підпункт 1.3 пункту 1 проекту рішення та розділ III додатку 1 до проекту рішення.

2. 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.

Однак, в проекті рішення не визначено усіх обов'язкових елементів, у зв'язку з чим, пропонуємо визначити у проекті рішення усі обов'язкові елементи податків або зробити посилання на конкретні положення ПКУ (абзаци, пункти, частини, статті та розділи), якими вони встановлені.

3. Підпунктом 1.3 «Плата за землю» пункту 1 розділу I додатку 1 до проекту рішення визначаються ставки земельного податку та пільги зі сплати земельного податку. Пропонуємо, в підпункті 1.3 пункту 1 додатку 1 до проекту рішення словосполучення «плата за землю» замінити на словосполучення «земельний податок» у відповідному відмінку.

4. Відповідно до пункту 284.1 статті 284 ПКУ, органи місцевого самоврядування встановлюють фіксовані ставки земельного податку у межах, визначених статтями 274 та 277 ПКУ, а категорія земель «комерційного призначення» не визначена Земельним кодексом України (частина перша статті 19 Земельного кодексу України). Отже, пропонуємо виключити з підпункту 1.3 пункту 1 розділу I додатку 1 до проекту рішення неоднозначні для трактування норми та ставки податку для земель комерційного призначення.

5. Постановою 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» (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.

Абзацом четвертим підпункту 266.4.2 пункту 266.4 статті 266 ПКУ встановлено, що органи місцевого самоврядування до 25 грудня року, що передує 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.

Аналогічні вимоги встановлені абзацом другим пункту 284.1 статті 284 ПКУ. Так, органи місцевого самоврядування до 25 грудня року, що передує звітному, подають відповідному контролюючому органу за місцезнаходженням земельної ділянки рішення щодо ставок земельного податку та наданих пільг із сплати земельного податку юридичним та/або фізичним особам 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 відповідному контролюючому органу інформації, пропонуємо ставки та пільги із сплати земельного податку та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, викласти у додатках до проекту рішення відповідно до форм, затверджених Постановою № 483.

6. Пропонуємо виключити з додатку 1 до проекту рішення абзац перший підпункту 2.3 пункту 2 розділу I як такий, що містить неоднозначні для трактування норми, а підпункт 2.3.1 пункту 2.3 розділу I додатку 1 до проекту рішення вважати підпунктом 2.3 пункту 2 розділу I.

7. Враховуючи, що пунктом 1 розділу II додатку 1 до проекту рішення встановлюється туристичний збір, пропонуємо внести редакційні правки до назви додатку 1, додавши після слова «податків» словосполучення «і зборів».

8. Назва проекту рішення потребує редакційних правок в частині доповнення назвою сільської ради, на території якої встановлюються місцеві податки і збори.

9. Пунктом 3 проекту рішення встановлено, що дане рішення набирає чинності з дня його прийняття.

Однак, ставки місцевих податків і зборів встановлюються на 2019 рік, а прийняття проекту рішення необхідно забезпечити не пізніше, ніж за 6 місяців до початку нового бюджетного періоду (підпункт 4.1.9 пункту 4.1 статті 4 ПКУ), його опублікування - до 15 липня року, що передує бюджетному періоду, в якому планується застосування встановлюваних місцевих податків та зборів (підпункт 12.3.4 пункту 12.3 статті 12 ПКУ). Отже, пропонуємо у

пункті 3 проекту рішення визначити, що дане рішення набирає чинності з 01 січня 2019 року.

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.

II. Наданий 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 11.03.2014 № 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» АРВ розробником не визначено проблему, що потребує владного регулювання, не наведено показників у кількісній (грошовій) формі, які б обґрунтовували її наявність, визначали масштаб та важливість.

При визначенні альтернативних способів досягнення цілей у розділі III АРВ розробником не визначено кількісних (грошових) показників, які характеризують ці альтернативи (наприклад: доходи, отримані місцевим бюджетом, витрати суб'єктів господарювання тощо); при оцінці впливу на сферу інтересів держави, населення та суб'єктів господарювання не зазначено та не проведено порівняння вигод та витрат від застосування кожної з альтернатив у кількісному (грошовому) виразі; не наведено розрахунків витрат суб'єктів господарювання, яких вони зазнають як внаслідок впровадження проекту рішення (при сплаті податків за запропонованими ставками), так і внаслідок застосування альтернативних способів досягнення цілей, що підтверджувало б економічну доцільність обраного способу.

Зважаючи на те, що розробка проекту рішення спрямована, зокрема, на збільшення обсягу надходжень до місцевого бюджету, відсутність в АРВ належних розрахунків 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.

Крім того, в АРВ не обґрунтовано ставок податків, що встановлюються для суб'єктів господарювання, не наведено алгоритм їх визначення, а також, не наведено посилання на джерело інформації щодо кількості суб'єктів господарювання, які підпадають під дію регулювання.

Також, в АРВ не розраховано витрати для суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва (під дію рішення підпадає 16 таких суб'єктів), як це передбачено розділом III додатку 1 та додатком 2 до Методики.

Отже, у зв'язку з неналежним опрацюванням вказаних розділів АРВ, у розділі IV «Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення

цілей» розробником не доведено вибір оптимального альтернативного способу досягнення цілей.

Крім того, в таблиці розділу VIII АРВ відсутні такі показники результативності як: кількість суб'єктів господарювання та/або фізичних осіб, на яких поширюватиметься дія акта; розмір коштів і час, що витрачатимуться суб'єктами господарювання та/або фізичними особами, пов'язаними з виконанням вимог акта. Відповідно до пункту 10 Методики, обов'язкові показники результативності регуляторного акта повинні встановлюватися протягом різних періодів після набрання чинності проектом рішення. Враховуючи, що строк дії рішення - 2019 рік, пропонуємо в таблиці розділу VIII АРВ зазначити прогнозні показники результативності на I, II, III та IV квартали 2019 року.

У розділі 3 М-тесту відсутній розрахунок «прямих» витрат суб'єктів малого та мікропідприємництва (далі – СМП), до яких можна віднести витрати на сплату податків і зборів за ставками, встановленими Зибківською сільською радою, а при розрахунку адміністративних витрат СМП враховано витрати на звітування, процедури якого встановлюються виключно ПКУ та не визначаються в проекті рішення та, відповідно, не потребують розрахунку в М-тесті. Таблиці розділу 3 М-тесту розраховано за перший рік впровадження проекту та за наступні п'ять років. Враховуючи, що строк дії рішення один бюджетний рік, розрахунок витрат СМП за наступні п'ять років не здійснюється. У розділі 4 М-тесту таблиця сумарних витрат СМП не розрахована, що не відповідає вимогам додатку 3 до Методики.

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.

Підсумовуючи вищенаведене, пропонуємо привести проект рішення Зибківської сільської ради Онufріївського району Кіровоградської області «Про місцеві податки і збори на 2019 рік» у відповідність до вимог чинного законодавства України, згідно з наданими зауваженнями та 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.

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



В. ЗАГОРОДНІЙ