



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 _____

**Юрковецька сільська рада
Заставнівського району
Чернівецької області**

вул. Центральна, 36, с. Юрківці,
Заставнівський район, Чернівецька
область, 59440

*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 Юрковецької сільської ради Заставнівського району Чернівецької області «Про встановлення ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, що сплачується на території Юрковецької сільської ради на 2019 рік», «Про встановлення ставок земельного податку та надання пільг зі сплати земельного податку, що сплачується на території Юрковецької сільської ради на 2019 рік» та «Про встановлення єдиного, транспортного податків та акцизного збору», а також документи, що надані до них листом Юрковецької сільської ради Заставнівського району Чернівецької області від 30.05.2018 № 381.

За результатами проведеного аналізу вищезазначених проектів рішень, експертних висновків постійної комісії сільської ради з питань фінансів, бюджету, планування соціально-економічного розвитку, інвестицій та міжнародного співробітництва та аналізів регуляторного впливу до проектів рішень на відповідність вимогам статті 4 Закону, повідомляємо.

І. Щодо проекту рішення «Про встановлення ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, що сплачується на території Юрковецької сільської ради на 2019 рік» (далі – проект рішення І)

1. Пунктом 1 проекту рішення 1 з 01.01.2019 на території Юрковецької сільської ради встановлюються ставки податку на майно, відмінне від земельної ділянки (додаток 1), пунктом 2 – пільги для фізичних та юридичних осіб зі сплати податку на майно, відмінне від земельної ділянки

(додаток 2), пунктом 3 – затверджується Положення про встановлення податку на майно, відмінне від земельної ділянки (додаток 3).

Відповідно до вимог підпункту 12.4.1 пункту 12.4 статті 12 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), до повноважень сільських, селищних, міських рад та рад об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, щодо податків та зборів належать встановлення ставок місцевих податків та зборів в межах ставок, визначених цим Кодексом.

Пунктом 7.3 статті 7 Кодексу визначено, що 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.

Повноважень органів місцевого самоврядування щодо затвердження положень, порядків чи будь-яких інших документів, що регламентують порядки адміністрування місцевих податків і зборів Кодексом, не передбачено.

Тому, пропонуємо впорядкувати текст проекту рішення 1, а саме виключити з проекту рішення 1 пункт 3 та встановити місцеві податки з одночасним визначенням їх обов'язкових елементів у відповідності до вимог Кодексу або зробити конкретні посилання на абзаци, пункти, частини та статті Кодексу, якими вони вже встановлені.

2. Підпунктом 12.3.2 пункту 12.3 статті 12 Кодексу визначено, що сільськими, селищними, міськими радами та радами об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, 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, у зв'язку з чим, пропонуємо розділ 1 додатку 3 до проекту рішення виключити.

3. У пункті 3 додатку 3 до проекту рішення 1, пропонуємо останній абзац вилучити, як такий що не відповідає нормам підпункту 266.2.2 пункту 266.2 статті 266 Кодексу та, у відповідності до цієї ж статті 266 Кодексу, доповнити пункт 3 додатку 3 до проекту рішення 1 підпунктами «ї» - «л» підпункту 266.2.2 Кодексу.

4. Абзац другий підпункту 5.1 пункту 5 додатку 3 до проекту рішення 1 пропонуємо вилучити, як такий, що не відповідає вимогам підпункту 266.4.1 пункту 266.4 статті 266 Кодексу.

5. Підпункти 5.2 та 5.3 пункту 5 додатку 3 до проекту рішення 1 пропонуємо привести у відповідність до вимог підпункту 266.4.2 пункту 266.4 статті 266 Кодексу.

6. Пункт 6 додатку 3 до проекту рішення 1 пропонуємо викласти в наступній редакції: «ставки податку, нараховані відповідно до додатку 1 до проекту рішення».

7. Підпункт 8.1 пункту 8 додатку 3 до проекту рішення 1 у відповідності до вимог підпункту «г» підпункту 266.7.1 пункту 266.7 статті 266 Кодексу, пропонуємо доповнити наступним абзацом: «за наявності у власності платника податку об'єкта (об'єктів) житлової нерухомості, у тому числі його частки, що перебуває у власності фізичної чи юридичної особи - платника податку, загальна площа якого перевищує 300 квадратних метрів (для квартири) та/або 500 квадратних метрів (для будинку), сума податку, розрахована відповідно до підпунктів "а"-«г» цього підпункту, збільшується на 25000 гривень на рік за кожен такий об'єкт житлової нерухомості (його частку)».

8. В абзаці третьому підпункту 8.3 пункту 8 додатку 3 до проекту рішення 1 слова «реалізує державну податкову і митну політику» пропонуємо замінити словами «реалізує державну фінансову політику».

9. Третій абзац підпункту 8.6 пункту 8 додатку 3 до проекту рішення 1 пропонуємо вилучити, що буде відповідати вимогам статті 266 Кодексу.

10. Пунктом 7.1 статті 7 Податкового кодексу України визначені обов'язкові елементи податку, а саме: платники податку; об'єкт оподаткування; база оподаткування; ставка податку; порядок обчислення податку; податковий період; строк та порядок сплати податку; строк та порядок подання звітності про обчислення і сплату податку, у зв'язку з чим, пропонуємо додаток 3 до проекту рішення 1 доповнити пунктом «Строки сплати податку».

II. Щодо проекту рішення «Про встановлення ставок земельного податку та надання пільг зі сплати земельного податку, що сплачується на території Юрковецької сільської ради на 2019 рік» (далі – проект рішення 2)

1. Пунктом 1 проекту рішення 2 встановлюються ставки земельного податку (додаток 1), пунктом 2 – пільги із сплати земельного податку (додаток 2), а пунктом 3 – затверджується Положення про встановлення плати за землю (додаток 3).

Відповідно до вимог статей 7 та 12 Кодексу, повноважень органів місцевого самоврядування щодо затвердження положень, порядків чи будь-яких інших документів, що регламентують порядки адміністрування місцевих податків і зборів не передбачено, у зв'язку з чим, пропонуємо редакційно впорядкувати текст проекту рішення 2.

2. У додатку 1 до проекту рішення 2 рядок 01.14 пропонуємо виключити, так як в даному рядку зазначаються ставки земельного податку для цілей, визначених рядками 01.01-01.13. Ставки земельного податку у вищезазначених рядках є різними, а тому визначення ставок у розмірі 1% для загального рядка є некоректним. Аналогічне зауваження стосується рядків 02.08, 03.16, 10.12, 11.05 додатку 1 до проекту рішення 2.

3. Статтями 281 та 282 Кодексу встановлено вичерпний перелік фізичних та юридичних осіб, для яких встановлюються пільги щодо сплати земельного податку. Отже, додаток 2 до проекту рішення 2 пропонуємо привести у відповідність до вищезазначених норм Кодексу,

4. Пункт додатку 3 до проекту рішення 2 «Ставка земельного податку за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено», пропонуємо привести у відповідність до вимог статті 274 Кодексу, а пункт «Ставки земельного податку за земельні ділянки розташовані за межами населеного пункту, нормативну грошову оцінку яких не проведено» - до вимог статті 277 Кодексу.

5. В пункті додатку 3 до проекту рішення 2 «Земельні ділянки, які не підпадають оподаткуванню земельним податком» останні підпункти щодо земель для будівництва та обслуговування будівель органів державної влади, органів місцевого самоврядування та закладів освіти пропонуємо виключити, як такі, що суперечать вимогам статті 283 Кодексу.

6. Абзац другий пункту «Особливості оподаткування платою за землею» додатку 3 до проекту рішення 2 у відповідності до вимог абзацу другого пункту 284.1 статті 284 Кодексу, пропонуємо доповнити словами «за формою, затвердженою Кабінетом Міністрів України» та доповнити вищезазначений пункт у відповідності до пункту 284.4 статті 284 Кодексу абзацом: «Плата за землею за земельні ділянки, надані для залізниць у межах смуг відведення, надані гірничодобувним підприємствам для видобування корисних копалин та розробки родовищ корисних копалин, справляється у розмірі 25 відсотків податку, обчисленого відповідно до статей 274 і 277 цього Кодексу».

7. Дев'ятий абзац пункту «Порядок обчислення плати за землею» додатку 3 до проекту рішення 2, пропонуємо доповнити четвертим-шостим абзацами пункту 286.5 статті 286 Кодексу.

8. Підпунктом 14.1.147 пункту 14.1 статті 14 Кодексу визначено, що плата за землею – обов'язковий платіж у складі податку на майно, що справляється у формі земельного податку або орендної плати за земельні ділянки державної або комунальної власності.

Відповідно до пункту 288.1 статті 288 Кодексу, підставою для нарахування орендної плати за земельну ділянку є договір оренди такої земельної ділянки.

Органи виконавчої влади та органи місцевого самоврядування, які укладають договори оренди землі, повинні до 1 лютого подавати контролюючому органу за місцезнаходженням земельної ділянки переліки орендарів, з якими укладено договори оренди землі на поточний рік, та інформувати відповідний контролюючий орган про укладення нових, внесення змін до існуючих договорів оренди землі та їх розірвання до 1 числа місяця, що настає за місяцем, у якому відбулися зазначені зміни.

Згідно з вимогами пункту 288.4 статті 288 Кодексу, розмір та умови внесення орендної плати встановлюються у договорі оренди між орендодавцем (власником) і орендарем. Також, пунктом 288.5 статті 288 Кодексу визначаються межі розміру річної суми платежу з орендної плати.

Враховуючи вищезазначене, пропонуємо пункт додатку 3 до проекту рішення 2 «Орендна плата» виключити.

9. Пунктом 7.1 статті 7 Кодексу визначені обов'язкові елементи податку, а саме: платники податку; об'єкт оподаткування; база оподаткування; ставка податку; порядок обчислення податку; податковий період; строк та порядок сплати податку; строк та порядок подання звітності про обчислення і сплату податку. Цей перелік є вичерпним, а тому пункт щодо індексації нормативної грошової оцінки з додатку 3 до проекту рішення 2 пропонуємо виключити.

III. Щодо проекту рішення про встановлення єдиного, транспортного податків та акцизного збору (далі – проект рішення 3)

1. Щодо єдиного податку.

Підпунктом 1.1.1 пункту 1.1 проекту рішення 3 встановлюються фіксовані ставки єдиного податку для першої групи – 10% прожиткового мінімуму, для другої групи – 20% мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня бюджетного року, для третьої групи – 3% у разі сплати податку на додану вартість та 5% - у разі його включення до єдиного податку. Підпунктом 1.1.2 проекту рішення 3 затверджується Положення про єдиний податок по видах підприємницької діяльності, що здійснюється на умовах спрощеної системи оподаткування» (додаток 1).

Відповідно до вимог статей 7 та 12 Кодексу, повноважень органів місцевого самоврядування щодо затвердження положень, порядків чи будь-яких інших документів, що регламентують порядки адміністрування місцевих податків і зборів не передбачено, у зв'язку з чим, пропонуємо підпункт 1.1.2 пункту 1.1 виключити із проекту рішення 3.

Статтею 293 Кодексу 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.

Ставки для платників податків для платників третьої-четвертої груп є фіксованими і встановлені нормами Кодексу та не потребують додаткового встановлення рішеннями місцевих рад.

Враховуючи вищевикладене, пропонуємо визначені по тексту проекту рішення 3 норми (обов'язкові елементи) щодо платників податків третьої-четвертої груп виключити.

Принагідно зауважуємо, що відповідно до підпункту 3 пункту 291.4 статті 291 Кодексу, для третьої групи платників єдиного податку обсяг доходу не повинен перевищувати 5000000 грн., а у пункті «Платники податку» додатку 1 до проекту рішення 3 вказаний обсяг доходу складає 20000000 гривень.

У пункті «Ставки єдиного податку» додатку 1 до проекту рішення 3 зазначено, що фіксовані ставки єдиного податку встановлюються для фізичних осіб-підприємців, які здійснюють господарську діяльність, залежно від виду господарської діяльності з розрахунку на календарний місяць: для

першої групи платників єдиного податку – 10 відсотків розміру мінімальної заробітної плати.

Однак, підпунктами 1 та 2 пункту 293.2 статті 293 Кодексу передбачені фіксовані ставки для першої групи та другої групи платників єдиного податку - у межах до 10 та 20 відсотків розмірів прожиткового мінімуму та мінімальної заробітної плати відповідно. Отже, пропонуємо привести у відповідність до вимог статті 293 Кодексу пункт «Ставки єдиного податку» додатку 1 до проекту рішення 3.

Пунктом 7.1 статті 7 Кодексу визначені обов'язкові елементи податку, а саме: платники податку; об'єкт оподаткування; база оподаткування; ставка податку; порядок обчислення податку; податковий період; строк та порядок сплати податку; строк та порядок подання звітності про обчислення і сплату податку. Цей перелік є вичерпним, тому пункт «Відповідальність та контроль» додатку 1 до проекту рішення 3 пропонуємо виключити. Натомість, пропонуємо доповнити додаток 1 до проекту рішення 3 пунктами щодо строку та порядку подання звітності про обчислення і сплату податку, відповідно до вимог Кодексу.

2. Щодо транспортного податку.

У підпункті 1.1 пункту 1 Положення про транспортний податок слова «відповідно до підпункту 2.1 пункту 2 цього Положення», пропонуємо, у відповідності до вимог підпункту 267.1.1 пункту 267.1 статті 267 Кодексу, замінити на слова «відповідно до підпункту 267.2.1 пункту 267.2 статті 267 Кодексу». Підпункт 2.1 пункту 2 Положення про транспортний податок пропонуємо викласти в наступній редакції: «Об'єктом оподаткування є легкові автомобілі, з року випуску яких минуло не більше п'яти років (включно) та середньоринкова вартість яких становить понад 375 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року» та доповнити абзацами другим і третім підпункту 267.2.1 пункту 267.2 статті 267 Кодексу.

Пункт 3 Положення про транспортний податок пропонуємо привести у відповідність до вимог пункту 267.3 статті 267 Кодексу, а пункт 4 - у відповідність до пункту 267.4 статті 267 Кодексу.

Пункт 5 Положення про транспортний податок, пропонуємо доповнити нормами підпунктів 267.6.8 – 267.6.10 пункту 267.6 статті 267 Кодексу.

3. Щодо акцизного податку.

Підпунктом 1.3 пункту 1 проекту рішення 3 пропонується встановити ставку акцизного податку із реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизними товарами.

Пунктом 7.3 статті 7 Кодексу визначено, що 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.

На підставі вищевикладеного, пропонуємо підпункт 1.3 пункту 1 проекту рішення 3 щодо встановлення акцизного податку виключити, так як відповідно до підпункту 9.1.4 пункту 9.1 статті 9 Кодексу, акцизний податок належить до загальнодержавних податків і підстави, умови та порядок його встановлення передбачені Кодексом.

II. Аналізи регуляторного впливу до проектів рішень 1-3 (далі – АРВ) 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» зі змінами, внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 16.12.2015 № 1151 (далі - Методика).

У розділах I «Визначення проблеми» АРВ розробником не проаналізовано існуюче правове регулювання господарських та адміністративних відносин щодо яких склалися проблеми, не доведено, чому існуючі регулювання не вирішують проблем та потребують їх вдосконалення. При визначенні проблем, які передбачається розв'язати шляхом державного регулювання, розробник обмежився лише текстовим описом проблем, не наведено жодних даних у числовій формі, які б обґрунтовували наявність проблем, визначали їх масштаб та важливість, а також не охарактеризовано та не оцінено сфери життя та діяльності, на які проблеми справляють найбільший негативний вплив.

Зазначене не узгоджується з вимогами статті 4 Закону, зокрема, принципом доцільності, оскільки розробником не доведена наявність проблеми, що потребує державного втручання, та не обґрунтована необхідність державного регулювання господарських відносин з метою її вирішення.

У розділі II «Цілі державного регулювання» АРВ розробник повинен чітко визначити мету державного регулювання, що має бути безпосередньо пов'язана з розв'язанням проблем. Однак, розробником не визначено індикаторів зменшення масштабів проблем, що характеризувало б досягнення мети регулювання, а тому зробити висновок, чи є цілі реально досяжними не вбачається можливим.

Таким чином, розробником недотримано принцип адекватності, оскільки належним чином не обґрунтовано наскільки обраний спосіб державного регулювання відповідає вирішенню існуючої проблеми та дозволить досягти поставлених цілей.

У розділі III «Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей» АРВ розробником не наведено жодних розрахунків витрат суб'єктів господарювання, яких вони зазнають як внаслідок впровадження проектів рішень, так і внаслідок застосування альтернативних способів досягнення цілей, що підтверджувало б економічну доцільність обраного способу.

Зазначене не дозволить в подальшому об'єктивно оцінити, наскільки обраний розробником спосіб державного втручання відповідає проблемам,

що потребують врегулювання, та наскільки його застосування буде ефективним для їх вирішення.

У Тесті малого підприємництва в таблиці «Оцінка «прямих» витрат суб'єктів господарювання» до проекту рішення 2, при відсутності показників витрат, визначається сумарний показник - 1101520,7 грн., що включений в таблицю сумарних витрат суб'єктів господарювання, і не дає чіткої та зрозумілої картини стосовно регуляторного навантаження.

Так само формально підготовлено і М-Тести. Так, розробником враховано лише окремі процеси, які потрібно буде забезпечити суб'єктам господарювання для реалізації вимог регулювання, що ставить під сумнів точність розрахунків, проведених згідно з Додатком 4 до Методики.

Підсумовуючи наведене вище, пропонуємо привести проекти рішень Юрковецької сільської ради Заставнівського району Чернівецької області «Про встановлення ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, що сплачується на території Юрковецької сільської ради на 2019 рік», «Про встановлення ставок земельного податку та надання пільг зі сплати земельного податку, що сплачується на території Юрковецької сільської ради на 2019 рік» та «Про встановлення єдиного, транспортного податків та акцизного збору» у відповідність до вимог діючого законодавства України, з урахуванням вищезазначених зауважень та пропозицій, а аналізу регуляторного впливу до них – до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 11.03.2004 № 308 «Про затвердження методики проведення аналізу впливу та відстеження результативності регуляторного акта» зі 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