



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 _____

Банилівська сільська рада
Вижницького району
Чернівецької області
вул. Гостинець, 63,
с. Банилів, Вижицький район,
Чернівецька область, 59216

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 Банилівської сільської ради Вижицького району Чернівецької області «Про встановлення місцевих податків і зборів на території Банилівської сільської ради на 2019 рік» (далі – проект рішення), а також документи, що надані до нього листом Банилівської сільської ради Вижицького району Чернівецької області від 30.05.2018 № 542.

За результатами проведеного аналізу проекту рішення, експертного висновку постійної депутатської комісії сільської ради з питань економічного розвитку, бюджету та фінансів 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.

Щодо проекту рішення в цілому



1. Пунктом 1 проекту рішення пропонується встановити з 01.01.2019 року на території сільської ради наступні види місцевих податків та зборів: податок на майно, відмінне від земельної ділянки; транспортний податок; акцизний податок з реалізованих суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів; плату за землю; єдиний податок.

Відповідно до підпункту 9.1.4 пункту 9.1 статті 9 Кодексу, акцизний податок належить до загальнодержавних податків, а підстави, умови та порядок його встановлення передбачені Кодексом. Пропонуємо, підпункти 4 пунктів 1, 2 проекту рішення виключити.

2. Пунктом 2 проекту рішення пропонується затвердити Положення до кожного виду податків. Пропонуємо, редакційно впорядкувати текст проекту рішення, оскільки повноважень щодо затвердження власних положень, порядків чи будь-яких інших документів, які регламентують порядки адміністрування місцевих податків та зборів Кодексом не передбачено.

3. В проекті рішення наявні елементи, що не є обов'язковими елементами, визначеними статтею 7 цього Кодексу (відповідальність платників податку, контроль за сплатою податків, індексація нормативної грошової оцінки тощо).

З огляду на вищевказане, пропонуємо пункт 14 Положення про податок на майно, відмінне від земельної ділянки, пункт 8 Положення про порядок справляння транспортного податку, пункти 13, 14 Положення про порядок справляння плати за землю, пункти XIII – XV Положення про порядок справляння єдиного податку виключити із проекту рішення.

4. Постановою 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» (далі – Постанова № 483) затверджено форму типового рішення про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку та форму типового рішення про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

Кодексом не передбачено обов'язку для органів місцевого самоврядування приймати рішення про встановлення місцевих податків та зборів, а також пільг із сплати податків, за встановленою формою. Водночас, пункт 284.1 статті 284 Кодексу встановлює вимоги щодо подачі органами місцевого самоврядування інформації про встановлені податки та пільги за формою, затвердженою Постановою № 483.

Таким чином, з метою спрощення процедури підготовки та подання інформації відповідному контролюючому органу, пропонуємо ставки та пільги із сплати земельного податку та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, викласти окремими додатками до проекту рішення відповідно до форм, затверджених Постановою № 483.

5. Підпунктом третім пункту 1 проекту рішення пропонується встановити плату за землю та затвердження у пункті 2 проекту рішення відповідного Положення. Однак, серед наданих сільською радою документів наявний проект

окремого рішення щодо встановлення ставок земельного податку та орендної плати на 2019 рік.

Пропонуємо, визначитися із кількістю рішень стосовно встановлення місцевих податків і зборів та наголошуємо, що відповідно до вимог Закону, розробник зобов'язаний до кожного проекту регуляторного акта розробляти аналіз регуляторного впливу.

Звертаємо увагу, 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.

Таким чином, 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 землі сільськогосподарського та несільськогосподарського призначення, не передбачено.

Щодо Положення про податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (далі - Положення про нерухоме майно)

1. Пропонуємо, пункти 3 та 4 Положення про нерухоме майно до проекту рішення виключити, оскільки вони не є обов'язковими елементами податку, визначеного пунктом 7.1 статті 7 Кодексу.

2. Підпункт «м» пункту 5 Положення про нерухоме майно до проекту рішення пропонуємо виключити, як такий, що не відповідає підпункту 266.2. пункту 266.2 статті 266 Кодексу.

3. Відповідно до вимог підпунктів 266.10.2 та 266.10.3 пункту 266.10 статті 266 Кодексу пропонуємо пункт 13 Положення про нерухоме майно до проекту рішення доповнити реченнями: «У разі, якщо контролюючий орган не надіслав (не вручив) податкове/податкові повідомлення-рішення у строки, встановлені підпунктом 266.7.2 пункту 266.7 цієї статті, фізичні особи звільняються від відповідальності, передбаченої цим Кодексом за несвоєчасну сплату податкового зобов'язання. Податкове зобов'язання з цього податку може бути нараховано за податкові (звітні) періоди (роки) в межах строків, визначених пунктом 102.1 статті 102 цього Кодексу».

Щодо Положення про порядок справляння плати за землю на території Банилівської сільської ради (далі – Положення про землю)

1. Пропонуємо, пункт 6 Положення про землю до проекту рішення привести у відповідність до вимог пункту 281.4 статті 281 Кодексу.

2. Статтею 282 Кодексу встановлено вичерпний перелік юридичних осіб, для яких встановлюються пільги щодо сплати земельного податку. Пропонуємо пункт 7 Положення про за землю до проекту рішення доповнити підпунктами 282.1.4 – 282.1.6 статті 282 Кодексу.

3. Пропонуємо, пункт 9 Положення про землю до проекту рішення доповнити вимогами пункту 284.4 статті 284 Кодексу.

4. Пропонуємо, пункт 11.5 Положення про землю до проекту рішення доповнити абзацами четвертим - шостим пункту 286.5 статті 286 Кодексу.

5 Відповідно до вимог пункту 287.2 статті 287 Кодексу, пропонуємо підпункт 12.2 пункту 12 Положення про землю до проекту рішення доповнити словами: «контролюючими органами за місцем знаходження земельної ділянки».

5. Підпункт 12.5 пункту 12 Положення про землю до проекту рішення доповнити абзацом другим пункту 287.5 статті 287 Кодексу.

Щодо Положення про справляння єдиного податку, застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності на території Банилівської сільської ради (далі - Положення про єдиний податок)

1. Застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності законодавчо врегульовано та відноситься до повноважень Державної фіскальної служби України. Пропонуємо розділ 1 Положення про єдиний податок до проекту рішення вилучити, а назву цього Положення привести у відповідність до вимог Кодексу.

2. Абзаци другий, п'ятий та шостий розділу VII Положення про єдиний податок до проекту рішення, пропонуємо виключити, як такі, що не відповідають вимогам статті 292¹ Кодексу.

3. Пропонуємо, виключити з тексту Положення про єдиний податок до проекту рішення 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.

4. Абзац одинадцятий розділу IX Положення про єдиний податок до проекту рішення пропонуємо доповнити вимогами пункту 294.5 статті 294 Кодексу.

5. Абзац восьмий розділу X Положення про єдиний податок до проекту рішення пропонуємо доповнити вимогами пункту 295.6 статті 295 Кодексу.

6. Абзац перший розділу XI Положення про єдиний податок до проекту рішення пропонуємо доповнити словами: «визначеному підпунктами 296.1.1-296.1.3 пункту 296.1 статті 296 Кодексу».

7. Абзац десятий XI розділу Положення про єдиний податок до проекту рішення пропонуємо привести у відповідність до пункту 296.5 статті 296 Кодексу

8. Розділ XII Положення про єдиний податок до проекту рішення пропонуємо доповнити вимогами пункту 297.5 статті 297 Кодексу.

Таким чином, проект рішення потребує доопрацювання з метою приведення у відповідність до вимог чинного законодавства України.

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.

Щодо аналізу регуляторного впливу до проекту рішення (далі - АРВ)

Наданий розробником АРВ, зокрема його зміст, структура та наповнення не 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 II «Цілі державного регулювання» АРВ розробником не визначено індикаторів зменшення масштабів проблеми, що характеризувало б досягнення мети регулювання, а тому зробити висновок, чи є цілі реально досяжними не вбачається можливим.

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 проекту

рішення, так і внаслідок застосування альтернативних способів досягнення цілей, що підтверджували б економічну доцільність обраного способу.

Зазначене 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.

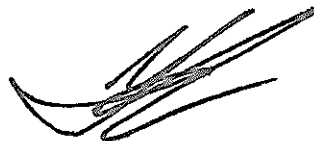
Під час проведення тесту малого підприємництва (далі - М-Тест) у розділі VI АРВ «Оцінка виконання вимог регуляторного акта залежно від ресурсів, якими розпоряджаються органи виконавчої влади чи органи місцевого самоврядування, фізичні та юридичні особи, які повинні проваджувати або виконувати ці вимоги» розробником застосовано недостатню для суб'єктів малого підприємництва деталізацію бізнес-процесів та лише частково враховано процеси, які потрібно буде забезпечити суб'єктам господарювання для реалізації вимог регулювання. Це ставить під сумнів точність розрахунків, проведених розробником відповідно до вимог додатку 4 до Методики.

При цьому, розробником взагалі не враховано витрати органів виконавчої влади на виконання вимог регуляторного акта як однієї зі складових М-Тесту, що не дозволяє зробити висновок щодо забезпечення балансу інтересів суб'єктів господарювання та держави.

Підсумовуючи наведене вище, пропонуємо привести проект рішення Банилівської сільської ради Вижницького району Чернівецької області «Про встановлення місцевих податків і зборів на території Банилівської сільської ради на 2019 рік» у відповідність до вимог чинного законодавства України, з урахуванням вищезазначених зауважень та пропозицій, а аналіз регуляторного впливу – у відповідність до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 11.03.2004 № 308 «Про затвердження методики 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