



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 _____

**Тереблеченська сільська рада
Глибоцького району
Чернівецької області**

вул. Головна, 10 «а»,
с. Тереблече, Глибоцький район,
Чернівецька область, 60435

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 Тереблеченської сільської ради Глибоцького району Чернівецької області «Про встановлення ставок і пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на 2019 рік» (далі – проект рішення 1), «Про встановлення ставок і пільг із сплати земельного податку на 2019 рік» (далі – проект рішення 2), «Про встановлення місцевих податків та зборів на 2019 рік» (далі – проект рішення 3) (разом – проекти рішень) та документи, що надані до них листом Тереблеченської сільської ради Глибоцького району Чернівецької області від 05.06.2018 № 1535.

За результатами проведеного аналізу проектів рішень, експертних висновків постійної комісії сільської ради з питань планування, фінансів та бюджету, 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 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, проекти рішень не узгоджуються з вимогами Кодексу, зокрема, в наступному.

Державна регуляторна служба України

ВІХ №6956/0/20-18 від 13.07.2018

сп



Щодо проекту рішення 1

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

Додатком 2 до проекту рішення 1 Терещеченської сільської ради «Про встановлення ставок і пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на 2019 рік» передбачено встановлення пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, для інших категорій об'єктів оподаткування, ніж передбачено Кодексом. Пропонуємо, додаток 2 до проекту рішення 1 привести у відповідність до вимог статті 266 Кодексу.

Щодо проекту рішення 2

1. Пунктом 1 проекту рішення 2 пропонується встановити ставки земельного податку (додаток 1), пунктом 2 – пільги із сплати земельного податку.

В додатку 1 до проекту рішення 2 щодо ставок земельного податку 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, тому визначення ставок у розмірі 0,35% для загального рядка є некоректним. Зазначене вище стосується і рядка 03.16.

2. Статтями 281, 282 Кодексу встановлено вичерпний перелік фізичних та юридичних осіб, для яких встановлюються пільги щодо сплати земельного податку. Пропонуємо, додаток 2 до проекту рішення 2 привести у відповідність до норм Кодексу, а саме: вказати в додатку 2 до проекту рішення 2 фізичних та юридичних осіб, яким, відповідно до норм Кодексу, надано право на пільги, та відсоткові ставки таких пільг.

Щодо проекту рішення 3

1. Пунктом 1 проекту рішення 3 Терещеченської сільської ради «Про встановлення місцевих податків та зборів на 2019 рік» запропоновано встановити на території Терещеченської сільської ради транспортний податок та єдиний податок. Пунктом 2 проекту рішення пропонується затвердити Положення про транспортний податок (додаток 1) та Положення про єдиний податок (додаток 2).

Пропонуємо, редакційно впорядкувати текст проекту рішення 3, оскільки повноважень щодо затвердження власних положень, порядків чи будь-яких інших документів, які регламентують порядки адміністрування місцевих податків та зборів Кодексом не передбачено.

2. Щодо Положення про транспортний податок (далі - додаток 1):

- в підпункті 1.1.1 пункту 1.1 та підпункті 2.3.1 пункту 2.3 та пункті 2.4 додатку 1 слова «відповідно до підпункту 2.2.1 пункту 2.2 цього рішення» 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»;

- в підпункті 2.6.1 пункту 2.6 додатку 1 внести уточнення «відповідно до підпунктів 267.6.1 – 267.6.3 пункту 267.6 статті 267 Кодексу»;

- пункт 2.6 додатку 1 пропонуємо доповнити інформацією у відповідності до підпункту 267.6.10 пункту 267.6 статті 267 Кодексу.

3. Щодо Положення про єдиний податок (додаток 2):

- 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 норми (обов'язкові елементи) щодо платників податків третьої-четвертої груп виключити. Зазначене стосується також і чітко визначеної Кодексом ставки 15% для платників єдиного податку першої - третьої груп;

- в пункті 3.4 додатку 2 пропонуємо виправити ставку єдиного податку для платників першої-третьої груп з 20% на 15%, так як ця ставка є імперативною, тобто чітко встановленою нормою статті Кодексу і не підлягає зміні.

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 1, 2, 3

Аналізи регуляторного впливу до проектів рішень 1, 2, 3 (далі - АРВ), зокрема їх 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), яка є обов'язковою під час підготовки проектів регуляторних актів.

Так, розділи I «Визначення проблеми» АРВ не відповідають пункту 4 Методики та розділу I додатку 1 до Методики, оскільки, не наведено жодних даних у числовій формі, які б обґрунтовували наявність проблем, їх масштаб та важливість, а також не охарактеризовано та не оцінено сфери, на які проблеми справлятимуть найбільший негативний вплив.

Розділи III «Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей» АРВ не відповідають пунктам 5, 7 Методики та розділу III додатку 1 до Методики, оскільки при визначенні альтернативних способів досягнення цілей, розробник обмежився лише текстовим описом вигод і витрат держави, населення та суб'єктів господарювання від застосування кожної із запропонованих альтернатив. Також, у зазначених вище розділах АРВ відсутні розрахунки 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 обраних способів.

Зазначене не дозволить в подальшому об'єктивно оцінити, наскільки обрані розробником способи державного втручання відповідають проблемам, що потребують врегулювання, та наскільки їх застосування буде ефективним для їх вирішення.

Відповідно до розроблених АРВ, проекти рішень 1, 2, та проект рішення 3 (в частині єдиного податку) поширюється на певну кількість середніх підприємств. Разом з тим, розрахунок витрат в АРВ для них не зроблено (згідно з додатком 2 до Методики), витрати суб'єктів господарювання, зазначених в розділах III АРВ,

розраховано в Тесті малого підприємництва (в якому розраховуються витрати виключно малого та мікропідприємництва).

У зв'язку з неналежним опрацюванням попередніх розділів АРВ, у розділах IV «Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей» не доведено вибір оптимального альтернативного способу з урахуванням системи бальної оцінки ступеня досягнення визначених цілей, не проаналізовано причини відмови від застосування того чи іншого способу та аргументи на користь обраного.

У розділах V «Механізми та заходи, які забезпечать розв'язання визначеної проблеми» АРВ не описано механізм дії запропонованих регулювань з урахуванням основних бізнес-процесів, які потрібно буде забезпечити суб'єктам господарювання для реалізації їх вимог. При цьому, розробником не враховано яким чином будуть діяти норми проектів рішень та якою прогнозується ситуація після набрання регуляторним актом чинності, що не узгоджується з вимогами Методики.

У розділах VII «Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта» АРВ до проекту рішення 3 розробником задекларовано, що термін дії запропонованого регуляторного акта є необмеженим із можливістю внесення до нього змін.

Виходячи із норм пункту 5 статті 2 та частини першої статті 3 Бюджетного кодексу України, бюджетний період для всіх бюджетів, що складають бюджетну систему України (однією із складових якої є бюджети місцевого самоврядування), становить один календарний рік, що починається 1 січня кожного року і закінчується 31 грудня того ж року.

Крім того, відповідно до статті 4 Кодексу, одним з принципів, на яких ґрунтується податкове законодавство України, є принцип стабільності - зміни до будь-яких елементів податків та зборів не можуть вноситися пізніше як за шість місяців до початку нового бюджетного періоду, в якому будуть діяти нові правила та ставки. Податки та збори, їх ставки, а також податкові пільги не можуть змінюватися протягом бюджетного року.

Таким чином, враховуючи норми Бюджетного та Податкового кодексів України, органи місцевого самоврядування мають щорічно (до 15 липня кожного року) переглядати розміри ставок місцевих податків та зборів, що справляються в установленому Кодексом порядку. Відповідні ставки будуть діяти лише протягом року, на який вони прийняті.

Розділи VIII «Визначення показників результативності дії регуляторного акта» АРВ не відповідають пункту 10 Методики, оскільки показники результативності повинні бути не описовими, а кількісними та вимірювальними, з наведеними прогнозними значеннями цих показників.

Розділами IX «Визначення заходів, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності дії регуляторного акта» АРВ до проекту рішення 3 визначено, що повторне відстеження ефективності дії регуляторного акта буде проведено через рік після набранні чинності регуляторними актами.

Строк дії даного регуляторного акта один рік. Згідно з вимогами статті 10 Закону у цьому випадку повторне відстеження результативності здійснюється за три місяці до дня закінчення визначеного строку, якщо інше не встановлено

рішенням регуляторного органу, який прийняв цей акт, але не пізніше дня закінчення визначеного строку. Пропонуємо провести повторне відстеження у вересні 2019 року або встановити строк проведення такого відстеження в проекті рішення, з урахуванням вимог Закону.

Одночасно звертаємо увагу, враховуючи вимоги статті 12 Кодексу, місцеві податки та збори встановлюються лише на один бюджетний рік, витрати суб'єктів малого підприємництва розраховуються лише на перший рік дії регулювання без врахування витрат за наступні роки.

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

Підсумовуючи наведене вище, пропонуємо привести проекти рішень Терещеченської сільської ради Глибоцького району Чернівецької області «Про встановлення ставок і пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на 2019 рік», «Про встановлення ставок і пільг із сплати земельного податку на 2019 рік», «Про встановлення місцевих податків та зборів на 2019 рік» у відповідність до вимог чинного законодавства України, з урахуванням вищезазначених зауважень та пропозицій, а аналізу 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