



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 _____

**Новоохтирська сільська рада
Новоайдарського району
Луганської області**

вул. Центральна, 27 б-1, с. Новоохтирка,
Новоайдарський р-н, Луганська обл.,
93530

*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 Новоохтирської сільської ради Новоайдарського району Луганської області «Про затвердження проекту Положення про порядок залучення коштів замовників на розвиток інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури території населених пунктів Новоохтирської сільської ради» (далі – проект рішення 1) та «Про встановлення місцевих податків та затвердження положень до них на 2019 рік» (далі – проект рішення 2), а також документи, що надані до них листом Новоохтирської сільської ради Новоайдарського району Луганської області від 10.08.2018 б/н.

За результатами проведеного аналізу проектів рішень, експертних висновків постійної комісії з питань бюджету щодо їх регуляторного впливу та аналізів регуляторного впливу до проектів рішень на відповідність вимогам статті 4 Закону, повідомляємо.

Щодо проекту рішення 1

Листом Державної регуляторної служби України від 01.06.2018 № 5196/0/20-18 були надані пропозиції щодо удосконалення проекту рішення 1 та аналізу регуляторного впливу до нього, які враховані розробником частково, у зв'язку із цим, пропонуємо доопрацювати проект рішення 1 з урахуванням наданих раніше пропозицій, а саме, пунктів 1, 1.4., 1.6. в частині доповнення проекту рішення положеннями частини восьмої статті 40 Закону України «Про регулювання містобудівної діяльності».

Також це стосується розробленого аналізу регуляторного впливу до проекту рішення 1, що залишився без змін та який за змістом, структурою та



наповненням не відповідає 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.

Щодо проекту рішення 2

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.

Відповідно до пункту 12.3. статті 12 Кодексу сільські, селищні, міські ради та ради об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, в межах своїх повноважень приймають рішення про встановлення місцевих податків та зборів. Встановлення місцевих податків та зборів здійснюється у порядку, визначеному Кодексом. 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 Кодексу з дотриманням критеріїв, встановлених розділом XII Кодексу для відповідного місцевого податку чи збору.

Пунктом 12.4. статті 12 Кодексу встановлені повноваження 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.

Таким чином, законодавством не передбачено повноважень органів місцевого самоврядування щодо затвердження положень стосовно справляння місцевих податків і зборів.

Враховуючи зазначене, пропонуємо з пункту 2 проекту рішення 2 та додатків 1-5 до проекту рішення 2 слово «Положення» виключити.

Також, пропонуємо привести у відповідність нумерацію пунктів проекту рішення 2.

Разом з тим, визначені додатками 1 – 5 до проекту рішення 2 обов'язкові елементи для кожного місцевого податку чи збору розроблені у відповідності до вимог старої редакції Кодексу, яка не є чинною на сьогодні.

Таким чином, переважна більшість абзаців, пунктів, частин, розділів тощо додатків 1 - 5 до проекту рішення 2 потребують суттєвого доопрацювання та приведення у відповідність до чинної редакції Кодексу, наприклад:

1. Пунктом 2 проекту рішення 2 передбачається, серед іншого, встановити акцизний податок.

Натомість, відповідно до статті 9 Кодексу акцизний податок віднесено до загальнодержавних податків.

Враховуючи викладене, пропонуємо з пункту 2 проекту рішення 2 слова «акцизний податок» та додаток 2 до проекту рішення 2 виключити.

2. Підпунктом 1 пункту 2 додатку 1 до проекту рішення 2 визначено, що перша група платників податків це серед іншого підприємці, у яких обсяг

доходу протягом року не перевищує 150000 гривень, тоді як підпунктом 1 пункту 291.4 статті 291 Кодексу встановлено, що обсяг доходу протягом календарного року не перевищує 300000 гривень.

Аналогічна невідповідність підпункту 2 пункту 2 додатку 1 до проекту рішення 2, який не відповідає нормам зазначеної вище статті Кодексу.

Отже, пропонуємо підпункти 1 та 2 пункту 2 додатку 1 до проекту рішення 2 привести у відповідність до вимог Кодексу.

3. Підпункт 1 пункту 4 додатку 1 до проекту рішення 2, яким передбачається встановити ставку єдиного податку для платників першої групи у відсотках до розміру мінімальної заробітної плати, пропонуємо привести у відповідність до норм підпункту 1 пункту 293.2. статті 293 Кодексу в частині встановлення єдиного податку для першої групи платників у відсотках до розміру прожиткового мінімуму.

4. Пропонуємо визначити 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.

5. Згідно з вимогами пунктів 293.1. та 293.2. статті 293 Кодексу до повноважень органів місцевого самоврядування відноситься встановлення ставок єдиного податку виключно для платників податку першої та другої груп, що є фізичними особами – підприємцями.

Ставки єдиного податку для платників єдиного податку третьої та четвертої груп встановлено Кодексом і не потребують встановлення рішенням місцевої ради і, відповідно, не потребують визначення обов'язкових елементів для таких груп платників єдиного податку в рішенні ради.

Враховуючи зазначене, пропонуємо виключити з додатку 1 до проекту рішення 2 всі обов'язкові елементи та ставки податків для платників єдиного податку третьої та четвертої груп.

6. Підпункт 5.1. пункту 5 додатку 3 до проекту рішення 2 пропонуємо привести у відповідність з вимогами підпункту 266.4.1. пункту 266.4. статті 266 Кодексу в частині розміру зменшення бази оподаткування об'єкта/об'єктів житлової нерухомості, в тому числі їх часток, що перебувають у власності фізичної особи платника податку.

7. Додаток 4 до проекту рішення 2 містить норми щодо орендної плати за земельні ділянки.

Згідно з підпунктом 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 абзаців першого та 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, у 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 землі сільськогосподарського та несільськогосподарського призначення, не передбачено.

Тому, пропонуємо норми щодо орендної плати за землю виключити з додатку 4 до проекту рішення 2.

8. Відповідно до статей 274 та 277 Кодексу, ставки податку за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено (незалежно від місцезнаходження), встановлюються у відсотках від їх нормативної грошової оцінки, а ставки податку за земельні ділянки, розташовані за межами населених пунктів, нормативну грошову оцінку яких не проведено - у відсотках від нормативної грошової оцінки одиниці площі ріллі по Автономній Республіці Крим або по області.

Враховуючи зазначене вище, пропонуємо у підпункті 5.1. пункту 5 додатку 4 до проекту рішення 2 ставки земельного податку встановити у відсотках від їх нормативної грошової оцінки.

9. Підпунктом 6.2. пункту 6 додатку 4 до проекту рішення 2 передбачається встановити пільги для юридичних осіб щодо сплати земельного податку.

Статтями 281 - 282 Кодексу визначено пільги щодо сплати земельного податку для фізичних та юридичних осіб.

Таким чином, пропонуємо підпункт 6.2. пункту 6 додатку 4 до проекту рішення 2 привести у відповідність до вимог статті 282 Кодексу в частині визначення переліку юридичних осіб, для яких встановлюються пільги щодо сплати земельного податку.

10. Підпункт 6.3. пункту 6 додатку 4 до проекту рішення 2, яким встановлюється перелік земельних ділянок, які не підлягають оподаткуванню земельним податком, пропонуємо привести у відповідність до вимог статті 283 Кодексу.

11. Пункт 3 додатку 5 до проекту рішення 2 не відповідає вимогам статті 267 Кодексу та потребує доопрацювання.

12. Підпункт 4.1. пункту 4 додатку 5 до проекту рішення 2 містить посилання на підпункт 3.2.1. пункту 3.2., який відсутній у додатку 5.

13. Пункт 7 додатку 5 до проекту рішення 2 пропонуємо доповнити нормами, встановленими підпунктами 267.6.7. - 267.6.10. пункту 267.6. статті 267 Кодексу.

14. Додатково повідомляємо, що 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.

Постанова № 483 прийнята на виконання вимог статей 72, 266 та 284 Кодексу. Згідно з підпунктом 72.1.2.4. пункту 72.1.2. пункту 72.1. статті 72 Кодексу для інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності контролюючого органу використовується інформація, що надійшла від органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування та Національного банку України, зокрема інформація про встановлені органами місцевого самоврядування ставки місцевих податків, зборів та надані такими органами податкові пільги.

Абзацом четвертим пункту 266.4.2. пункту 266.4. статті 266 Кодексу 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 Кодексу. 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, Кодекс 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 Кодексу встановлюють 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 податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, а також земельного податку викласти в окремих додатках до проекту рішення 2 відповідно до форм, затверджених постановою № 483.

Підсумовуючи викладене, проект рішення 2 не узгоджується з принципом адекватності – відповідність форм та рівня державного регулювання господарських відносин потребі у вирішенні існуючої проблеми та ринковим вимогам з урахуванням усіх прийнятних альтернатив.

Наданий розробником аналіз регуляторного впливу до проекту рішення 2 (далі – АРВ) підготовлений формально, 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 зв'язку із відсутністю в АРВ усієї необхідної інформації, прогнозних показників, числових даних та розрахунків витрат, зокрема, які понесуть суб'єкти господарювання в результаті прийняття даного проекту регуляторного акта, розробником не доведена відповідність проекту рішення принципам державної регуляторної політики, зокрема 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.

Додатково повідомляємо, що враховуючи норми Бюджетного та Податкового кодексів України, органи місцевого самоврядування мають щорічно (до 15 липня кожного року) прийняти та оприлюднити рішення про встановлення місцевих податків та зборів на наступний рік з визначенням обов'язкових елементів, встановлених положеннями Кодексу для відповідного місцевого податку чи збору.

Крім того, відповідно до пункту 4.1. статті 4 Кодексу одним з принципів податкового законодавства 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.

Враховуючи, що проект рішення 2 направлено до Державної регуляторної служби України 10 серпня 2018 року, а його прийняття буде здійснено після встановленого Кодексом строку (15 липня), то місцеві податки, передбачені проектом рішення 2, почнуть застосовуватися з наступного бюджетного періоду - 2020 року.

Підсумовуючи викладене, пропонуємо врахувати усі надані пропозиції та зауваження під час розробки проекту рішення Новоохтирської сільської ради Новоайдарського району Луганської області про встановлення на території Новоохтирської сільської ради місцевих податків на 2020 рік.

З урахуванням викладеного вище, Державна регуляторна служба України пропонує привести проекти рішень Новоохтирської сільської ради Новоайдарського району Луганської області «Про затвердження проекту Положення про порядок залучення коштів замовників на розвиток інженерно-транспортної та соціальної інфраструктури території населених пунктів Новоохтирської сільської ради» та «Про встановлення місцевих податків та затвердження положень до них на 2019 рік» у відповідність до вимог чинного законодавства України, згідно з наданими пропозиціями та зауваженнями, а аналізу регуляторного впливу до них - 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