



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 _____

**Виконавчий комітет Теплодарської
міської ради Одеської області**
вул. Піонерна, 7, м. Теплодар,
Одеська область, 65490

*Стосовно пропозицій 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 Теплодарської міської ради Одеської області «Про встановлення ставок і пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на території Теплодарської міської ради на 2020 рік» (далі - проект рішення 1), «Про встановлення ставок єдиного податку на території м. Теплодар на 2020 рік» (далі - проект рішення 2), «Про встановлення ставок земельного податку, розміру орендної плати та пільг зі сплати за землю на території м. Теплодар Одеської області у 2020 році» (далі - проект рішення 3) «Про встановлення туристичного збору на території м. Теплодар на 2020 рік» (далі - проект рішення 4), «Про встановлення транспортного податку на території міста Теплодар на 2020 рік» (далі - проект рішення 5), (далі разом – проекти рішень), а також документи, що надані листом виконавчого комітету Теплодарської міської ради Одеської області від 12.04.2019 № 09-01-16/719.

За результатами проведеного аналізу проектів рішень, експертних висновків комісії Теплодарської міської ради з питань реалізації державної регуляторної політики щодо регуляторного впливу проектів рішень та їх аналізів регуляторного впливу на відповідність вимогам статті 4 Закону, встановлено таке.

1. Щодо проектів рішень в цілому

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.

Державна регуляторна служба України

ВИХ №3282/0/20-19 від 16.05.2019

Табанюк Єлизавета Олексіївна



Згідно із пунктом 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.

Приймаючи рішення про встановлення місцевих податків і зборів, органи місцевого самоврядування обов'язково мають визначати об'єкт оподаткування, платників податків і зборів, розмір ставок, податковий період та інші обов'язкові елементи, визначені статтею 7 Кодексу з дотриманням критеріїв, встановлених розділом XII Кодексу, для відповідного місцевого податку чи збору.

1.1. Однак, не всі обов'язкові елементи податків, що передбачені статтею 7 Кодексу, визначені у проектах рішень та їх додатках (наприклад, у додатку 2 до проекту рішення 2 не визначено такий обов'язковий елемент як, строк та порядок подання звітності про обчислення і сплату податку, у проекті рішення 3 - порядок обчислення податку; податковий період; строк та порядок сплати податку; строк та порядок подання звітності про обчислення і сплату податку тощо).

Крім того, в додатках до проектів рішень містяться елементи податків, які не передбачені статтею 7 Кодексу, наприклад загальні положення, відповідальність платників єдиного податку тощо.

З огляду на вищезазначене пропонуємо, визначити у проектах рішень усі обов'язкові елементи податків та зборів або зробити посилання на конкретні положення (абзаци, пункти, частини, статті та розділи) Кодексу, якими вони вже встановлені для кожного місцевого податку чи збору, а елементи, встановлення яких не передбачено Кодексом виключити. Норми, встановлення яких не входить до повноважень органів місцевого самоврядування та дублюють положення Кодексу (наприклад, відповідальність за порушення податкового законодавства, контроль контролюючих органів тощо) також пропонуємо виключити.

1.2. Керуючись нормами Бюджетного та Податкового кодексів України пропонуємо відповідні пункти проектів рішень викласти у такій редакції «Це рішення набирає чинності з 01 січня 2020 року та діє до 31 грудня 2020 року включно».

Окрім зазначеного, окремі положення проектів рішень не узгоджуються з вимогами Кодексу та потребують приведення у відповідність до його вимог.

2. Щодо проекту рішення 1

Проектом рішення 1 пропонується встановити на території Теплодарської міської ради ставки податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки для об'єктів житлової та нежитлової нерухомості, що перебувають у власності фізичних та юридичних осіб згідно з додатком 1, затвердити Положення про податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки на території Теплодарської міської ради на 2020 рік (додаток 2) та встановити пільги зі сплати податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки згідно додатку 3.

З урахуванням приписів Кодексу частину п'яту розділу «Пільги із сплати податку» проекту Положення про податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки на території Теплодарської міської ради на 2020 рік пропонуємо викласти у такій редакції: «Теплодарській міській раді Одеської області до 25 грудня 2019 року подати до Чорноморського управління ДФС України в Одеській області інформацію щодо ставок та наданих пільг

юридичним та/або фізичним особам зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (додаток 3 до проекту рішення 1), за формою, затвердженою Кабінетом Міністрів України».

3. Щодо проекту рішення 2

Додатком 1 до проекту рішення 2 пропонується затвердити ставки єдиного податку на території м. Теплодар на 2020 рік, в якому визначаються елементи єдиного податку для платників єдиного податку як першої і другої, так і третьої та четвертої груп.

Відповідно до вимог пункту 293.2 статті 293 Кодексу 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: для першої групи платників єдиного податку - у межах до 10 відсотків розміру прожиткового мінімуму; для другої групи платників єдиного податку - у межах до 20 відсотків розміру мінімальної заробітної плати.

Ставки єдиного податку для платників третьої групи встановлені пунктом 293.3 статті 293 ПКУ.

Таким чином, ставки єдиного податку для платників третьої групи, а також їх обов'язкові елементи для єдиного податку цієї групи не потребують встановлення місцевими радами.

4. Щодо проекту рішення 3

4.1. Пунктом 1 проекту рішення 3 передбачається встановити на території м. Теплодар у 2020 році ставки земельного податку та розмір орендної плати згідно з додатком 1.

Відповідно до статті 2 Закону України «Про оренду землі», відносини, пов'язані з орендою землі, регулюються Земельним кодексом України, Цивільним кодексом України, цим Законом, законами України, іншими нормативно-правовими актами, прийнятими відповідно до них, а також договором оренди землі.

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 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. цієї ж статті Кодексу, розмір та умови внесення орендної плати встановлюються у договорі оренди між орендодавцем



(власником) і орендарем. При цьому, пунктом 288.5. статті 288 ПКУ визначаються межі розміру річної суми платежу з орендної плати.

Таким чином, діючим законодавством України врегульовані відносини, пов'язані з орендою землі, а додаткового врегулювання цього питання з боку органів місцевого самоврядування не передбачено.

Отже, пропонуємо положення стосовно орендної плати виключити з проекту рішення 3.

4.2. Додаток 1 до проекту рішення 3 не відповідає формі «Ставки земельного податку», затвердженої 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), отже потребує приведення у відповідність до вимог зазначеної постанови.

4.3. Підпункт 2.3. пункту 2 проекту рішення 3 пропонується привести у відповідність до вимог статті 271 Кодексу в частині визначення бази оподаткування земельним податком.

4.4. У переліку пільг для фізичних та юридичних осіб, наданих відповідно до пункту 284.1 статті 284 Кодексу, із сплати земельного податку, наведеному у додатку 2 до проекту рішення 3, пропонуємо виключити пільги, передбачені для підприємств державної та комунальної форми власності, оскільки, відповідно до підпункту 4.1.2 пункту 4.1 статті 4 Кодексу, податкове законодавство України ґрунтується на таких принципах: рівність усіх платників перед законом, недопущення будь-яких проявів податкової дискримінації - забезпечення однакового підходу до всіх платників податків незалежно від соціальної, расової, національної, релігійної приналежності, форми власності юридичної особи, громадянства фізичної особи, місця походження капіталу.

Враховуючи вище викладене, проекти рішень 1, 2, 3 не узгоджуються із 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, та потребують приведення у відповідність до вимог чинного законодавства України.

5. Щодо проекту рішення 4

На підставі Закону України від 23.11.2018 № 2628 «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів» до рішень про встановлення туристичного збору та/або про внесення змін до таких рішень, прийнятих сільською, селищною, міською радою або радою об'єднаної територіальної громади, що створена згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, не застосовуються вимоги підпункту 4.1.9 пункту 4.1 статті 4, підпунктів 12.3.3 - 12.3.4 пункту 12.3, підпункту 12.4.3 пункту 12.4 та пункту 12.5 статті 12 цього Кодексу та Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності».

Враховуючи зазначене, до проекту рішення 4 у 2019 році не застосовуються вимоги Закону, а його прийняття не потребує реалізації процедур, передбачених Законом.

6. Щодо проекту рішення 5

Відповідно до вимог статті 1 Закону проект рішення 5 не містить норм регуляторного характеру, а його прийняття не потребує реалізації процедур, передбачених цим Законом.

7. Щодо аналізів регуляторного впливу до проектів рішень 1, 2, 3 в цілому

Надані розробником аналізи регуляторного впливу до проектів рішень 1, 2, 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 (із змінами внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 16.12.2015 № 1151) (далі – Методика).

Так, у розділах III «Визначення та оцінка прийнятних альтернативних способів досягнення зазначених цілей» АРВ розробник повинен визначити всі можливі альтернативні способи вирішення існуючої проблеми та оцінити вигоди і витрати держави, населення та суб'єктів господарювання від застосування кожного з них.

Однак, при визначенні альтернативних способів досягнення цілей розробник в АРВ не зазначив та не порівняв вигоди та витрати органу місцевого самоврядування, громадян та суб'єктів господарювання від застосування кожного з них у кількісному (грошовому) виразі. Під час проведення оцінки впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання в АРВ розробником не наведено жодного розрахунку їх витрат, яких вони зазнають, як в наслідок впровадження проектів рішень (при сплаті місцевих податків і зборів), так і внаслідок застосування альтернативних способів досягнення цілей, що підтверджували б економічну доцільність обраного способу.

Зазначене вище, не дозволяє об'єктивно оцінити, наскільки обраний розробником спосіб державного втручання відповідає проблемі, що потребує врегулювання, та наскільки його застосування буде ефективним для її вирішення.

У розділах VIII «Визначення показників результативності дії регуляторного акта» АРВ не наведено прогнозних значень всіх обов'язкових показників результативності регуляторного акта.

Пунктом 10 Методики визначено, що прогнозні значення показників результативності регуляторного акта встановлюються протягом різних періодів після набрання чинності актом, обов'язковими з яких повинні бути:

- розмір надходжень до державного та місцевих бюджетів і державних цільових фондів, пов'язаних з дією акта;
- кількість суб'єктів господарювання та/або фізичних осіб, на яких поширюватиметься дія акта;
- розмір коштів і час, що витратимуться суб'єктами господарювання та/або фізичними особами, пов'язаними з виконанням вимог акта;
- рівень поінформованості суб'єктів господарювання та/або фізичних осіб з основних положень акта.

Отже, зазначені показники та їх прогнозні значення повинні бути встановлені у розділах VIII АРВ.

Відсутність прогнозних значень показників результативності регуляторних актів не дозволить у подальшому оцінити досягнення

регуляторними актами встановлених цілей та встановити ефективні ставки місцевих податків і зборів на наступний бюджетний період.

Одночасно зазначаємо, що в АРВ 1-3 не обґрунтовано ставки податків, що встановлюються для суб'єктів господарювання, а також не наведено алгоритм їх визначення.

Крім того, при розрахунку витрат на запровадження державного регулювання місцевих податків і зборів бюджетних витрат для фіскальних органів на адміністрування збору не здійснюється, оскільки встановлені нормами Кодексу.

Беручи до уваги те, що розробка проекту рішення спрямована, зокрема, на збільшення обсягу надходжень до місцевого бюджету, відсутність в АРВ належних розрахунків витрат суб'єктів господарювання 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.

Таким чином, у зв'язку з неналежною підготовкою АРВ, розробником не доведено вибір оптимального альтернативного способу, як передбачено вимогами розділу IV «Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей» додатка 1 до Методики, а також не доведена відповідність проектів рішень 1 - 3 таким принципам державної регуляторної політики, як: збалансованість - забезпечення у регуляторній діяльності балансу інтересів суб'єктів господарювання, громадян та держави; та ефективність - забезпечення досягнення внаслідок дії регуляторного акта максимально можливих позитивних результатів за рахунок мінімально необхідних витрат ресурсів суб'єктів господарювання, громадян та держави.

Підсумовуючи вищенаведене, пропонуємо привести проекти рішень Теплодарської міської ради Одеської області «Про встановлення ставок і пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на території Теплодарської міської ради на 2020 рік», «Про встановлення ставок єдиного податку на території м. Теплодар на 2020 рік», «Про встановлення ставок земельного податку, розміру орендної плати та пільг зі сплати за землю на території м. Теплодар Одеської області у 2020 році» у відповідність до вимог чинного законодавства України, з урахуванням наданих зауважень та пропозицій, а АРВ до цих рішень - до вимог Методики.

Про результати розгляду цього листа пропонуємо поінформувати Державну регуляторну службу України.

**Голова Державної
регуляторної служби України**



Ксенія ЛЯПІНА