



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 _____

Брусівська сільська рада
Устинівського району
Кіровоградської області.
с. Брусівка,
Устинівський район,
Кіровоградська область, 28611

*Стосовно пропозицій
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 Брусівської сільської ради Устинівського району Кіровоградської області «Про затвердження Положень та ставок місцевих податків та зборів на 2020 рік» (далі – проект рішення) та документи, що надані до нього листом Брусівської сільської ради Устинівського району Кіровоградської області від 09.04.2019 № 65.

За результатами проведеного аналізу проекту рішення, експертного висновку постійної комісії Брусівської сільської ради з питань аграрної політики, земельних відносин, природокористування, екології та бюджету та аналізу регуляторного впливу до проекту рішення на відповідність вимогам статті 4 Закону, повідомляємо.

Пунктом 1 проекту рішення встановлюється на території Брусівської сільської ради на 2020 рік наступні податки:

- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (додатки 1, 2 до проекту рішення);
- земельний податок (додатки 3, 4 до проекту рішення);
- єдиний податок (додаток 5 до проекту рішення).

1. Встановлення місцевих податків та зборів здійснюється у порядку, визначеному Податковим кодексом України (далі – ПКУ) (підпункт 12.3.1. пункту 12.3 статті 12 ПКУ). Так, згідно з підпунктом 12.3.2. пункту 12.3 статті 12 ПКУ 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 ПКУ, з дотриманням критеріїв, встановлених розділом XII ПКУ для відповідного місцевого податку чи збору.

Натомість у додатках 1, 3 до проекту рішення, якими встановлюються, відповідно, Положення про порядок справляння податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на території Брусівської сільської ради та Положення про земельний податок на 2020 рік відсутній такий обов'язковий елемент як строк та порядок подання звітності про обчислення і сплату податку. Крім того, проектом рішення не визначено жодного обов'язкового елементу для єдиного податку, крім ставок податку для платників єдиного податку другої групи (додаток 5 до проекту рішення).

Отже, пропонуємо визначити в проекті рішення всі необхідні елементи місцевих податків, передбачені статтею 7 ПКУ.

2. Пунктом 2 додатка 1 до проекту рішення визначаються об'єкти нерухомого майна, які не є об'єктом оподаткування. Натомість, підпункти зазначеного пункту додатка 1 до проекту рішення містять посилання на закони, відповідно до яких змінено (доповнено) підпункт 266.2.2 пункту 266.2 статті 266 ПКУ.

Враховуючи, що проектом рішення встановлюються розміри місцевих податків на території Брусівської сільської ради, а також з метою уникнення неоднозначного трактування норм пункту 2 додатка 1 до проекту рішення пропонуємо виключити з нього зазначені посилання.

3. Підпунктом 4.1 пункту 4 додатка 3 до проекту рішення визначено, що базою оподаткування, серед іншого, є технічна документація з нормативної грошової оцінки земель Брусівської сільської ради.

Зазначене не відповідає вимогам пункту 271.1. статті 271 ПКУ та потребує виключення з підпункту 4.1 пункту 4 додатку 3 до проекту рішення.

4. Підпункт 5.1 пункту 5 додатку 3 до проекту рішення пропонуємо привести у відповідність до пункту 273.1 статті 273 ПКУ в частині складових податку за лісові землі (складається із земельного податку та рентної плати, що визначається податковим законодавством).

5. З метою уточнення бази оподаткування для земельних ділянок пропонуємо підпункт 6.1 пункту 6 додатку 3 до проекту рішення викласти у наступній редакції:

«6.1. Ставка земельного податку встановлюється на 2020 рік у відсотках відповідно до додатку 4 до рішення Брусівської сільської ради ради від _____. 2019 № ____ «Про затвердження Положень та ставок місцевих податків і зборів на 2020 рік» (далі - рішення)

- за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено (незалежно від місцезнаходження) - у відсотках від їх нормативної грошової оцінки;

- за земельні ділянки, розташовані за межами населених пунктів або в межах населених пунктів, нормативну грошову оцінку яких не проведено - у



відсотках від нормативної грошової оцінки одиниці площі ріллі по Кіровоградській області.»

6. Додатком 4 до проекту рішення встановлюються ставки земельного податку, у тому числі за земельні ділянки за межами населених пунктів нормативну грошову оцінку яких не проведено.

Пропонуємо додаток 4 привести у відповідність до вимог статті 277 ПКУ, згідно з якою ставки земельного податку встановлюються за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких не проведено, розташовані за межами населених пунктів або в межах населених пунктів.

7. У додатку 4 до проекту рішення зазначено, що ставки встановлюються на 2020 рік та вводяться в дію з 01 січня 2019 року.

Враховуючи те, що проектом рішення ставки земельного податку встановлюються на 2020 рік, пропонуємо слова та цифри «01 січня 2019 року» замінити на слова та цифри «01 січня 2020 року».

8. Назва проекту рішення потребує редакційних правок в частині доповнення назвою сільської ради, на території якої встановлюються місцеві податки. Враховуючи, що проектом рішення встановлюються ставки виключно місцевих податків, пропонуємо також виключити з тексту назви словосполучення «і зборів»

Додатково повідомляємо, що проектом рішення не встановлено ставки податку для платників єдиного податку першої групи. Враховуючи вимоги підпункту 12.3.5 пункту 12.3 статті 12 ПКУ, такий податок у 2020 році буде справлятися за мінімальною ставкою – 0 % від прожиткового мінімуму, для працездатних осіб, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року.

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, та потребують приведення у відповідність до вимог чинного законодавства України.

Наданий аналіз регуляторного впливу до проекту рішення (далі – АРВ) не в повній мірі відповідає вимогам Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 11.03.2014 № 308 (із змінами, внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 16.12.2015 № 1151) (далі – Методика).

Так, у розділі 1 АРВ розробник повинен чітко визначити проблему, яку пропонується розв'язати шляхом державного регулювання, визначити причини її виникнення, оцінити важливість зазначеної проблеми, зокрема навести дані у кількісному (грошовому) вимірі, що доводять факт існування проблеми і характеризують її масштаб, визначити основні групи, на які вона справляє вплив.

Водночас розробник проекту рішення обмежився лише мінімальним текстовим описом проблеми, не наведено жодних даних у числовій формі, які б



обґрунтовували її наявність, масштаб та важливість, а також не охарактеризовано та не оцінено сфери, на яких проблема справляє найбільший негативний вплив.

Зазначене не відповідає вимогам статті 4 Закону, зокрема, принципу доцільності – обґрунтована необхідність державного регулювання господарських відносин з метою вирішення існуючої проблеми.

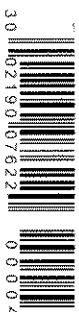
У розділі 3 АРВ запропоновано до розгляду та здійснено опис двох альтернатив вирішення проблем: відсутність регулювання (альтернатива 1) і встановлення місцевих податків на території ради (альтернатива 2).

Однак, при описі альтернативи 1 розробником не враховано вимог ПКУ, зокрема, підпункту 12.3.5 пункту 12.3 статті 12, відповідно до якого у разі якщо відповідно рада не прийняла рішення про встановлення відповідних місцевих податків і зборів, що є обов'язковими згідно з нормами цього Кодексу, такі податки справляються виходячи з норм цього Кодексу із застосуванням їх мінімальних ставок, а плата за землю справляється із застосуванням ставок, які діяли до 31 грудня року, що передувє бюджетному періоду, в якому планується застосування плати за землю.

Також при визначенні альтернативних способів досягнення цілей не зазначено та не проведено порівняння вигод та витрат держави, населення та суб'єктів господарювання від застосування кожної з них у кількісному (грошовому) виразі. Під час проведення оцінки впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання розробником не наведено розрахунків витрат, яких вони зазнають як внаслідок впровадження проекту рішення (при сплаті місцевих податків та зборів), так і внаслідок застосування альтернативних способів досягнення цілей, що підтверджували б економічну доцільність обраного способу.

Одночасно зазначаємо, що в АРВ не обґрунтовані ставки податків, які встановлюються для суб'єктів господарювання, а також не наведено алгоритму їх визначення. У зв'язку з відсутністю всіх необхідних числових даних та розрахунків вигод та витрат (у тому числі і суб'єктів господарювання), що будуть мати місце в результаті реалізації запропонованих альтернатив вирішення проблем, розробником не доведено, що існуючі регулювання не вирішують проблему та потребують вдосконалення, а також не обґрунтовано, що запропоновані для реалізації ставки податків (альтернатива, вибрана для реалізації), є найбільш оптимальними для досягнення встановлених цілей.

Беручи до уваги те, що розробка проекту рішення спрямована, зокрема, на збільшення обсягу надходжень до місцевого бюджету, відсутність 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 неналежним опрацюванням вказаних розділів розробником не доведено вибір оптимального альтернативного способу, як передбачено вимогами розділу IV АРВ «Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей» додатка 1 до Методики.

Вищезазначене не узгоджується з вимогами статті 4 Закону, зокрема, з принципами 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 таблиця розділу 8 АРВ, якою встановлено показники результативності регуляторного акта, містить не всі обов'язкові показники, визначені пунктом 10 Методики.

Числові показники таблиці розділу 8 АРВ включають, серед інших, суму орендної плати за землю, що не встановлюється проектом рішення, а суми, зазначені по іншим податкам, є доволі обтяжливими для суб'єктів підприємництва, кількість яких зазначена у розділі 3 АРВ (8 суб'єктів малого підприємництва).

Так, від 8 суб'єктів малого підприємництва у 2020 році планується отримати 466,5 тис.грн. податків (без врахування орендної плати за землю), у тому числі 368,0 тис.грн. єдиного податку.

Отже, 1 суб'єкт малого підприємництва в середньому в рік сплатить 58,3 тис.грн. податків, у тому числі 46,0 тис.грн. єдиного податку у рік або 3,83 тис.грн. на місяць.

Враховуючи, що проектом рішення визначено ставки податку для платників єдиного податку другої групи на рівні 20 % до розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року (на 01.01.2020 заплановано 4 425 грн.) сплата єдиного податку повинна скласти 885 грн. на місяць.

При цьому в розділі 2 Тесту малого підприємництва (далі - М-тест) зазначено, що кількість платників земельного податку складає 165 суб'єктів малого підприємництва, що не відповідає кількості суб'єктів господарювання, визначеним у розділі 3 АРВ.

Показники таблиці 3 М-тесту, в якій розраховуються прямі витрати суб'єктів малого підприємництва, не відповідають показникам таблиці розділу 8 АРВ.

У М-тесті також не проведено розрахунку адміністративних витрат суб'єктів господарювання на реалізацію вимог регулювання, зокрема на здійснення процедур щодо отримання первинної інформації про вимоги регулювання (ознайомлення суб'єктів господарювання із новими ставками податків) та організацію виконання вимог регулювання (внесення змін до внутрішніх процедур обліку та звітності). При цьому, витрати часу можуть бути визначені під час проведення консультацій з суб'єктами господарювання.



Таким чином, розробником не доведена відповідність проекту рішення принципам 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 суб'єктів господарювання, громадян та держави.

Підсумовуючи вищенаведене пропонуємо привести проект рішення Брусівської сільської ради Устинівського району Кіровоградської області «Про затвердження Положень та ставок місцевих податків та зборів на 2020 рік» у відповідність до вимог чинного законодавства України, згідно з наданими пропозиціями, а аналіз регуляторного впливу у відповідність до вимог 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).

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

**Голова Державної регуляторної
Служби України**



Ксенія ЛЯПІНА

