



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 _____

**Троянська сільська рада
Добровеличківського району
Кіровоградської області**

вул. Центральна, 6, с. Трояни,
Добровеличківський район,
Кіровоградська область, 27021

*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 Троянської сільської ради Добровеличківського району Кіровоградської області «Зміни до рішення «Про встановлення ставок земельного податку та наданих пільг із сплати земельного податку юридичним та/або фізичним особам на території Троянської сільської ради на 2019 рік» (далі – проект рішення) та документи, що надані до нього листом Троянської сільської ради Добровеличківського району Кіровоградської області від 08.04.2019 № 01-22/47/1.

За результатами проведеного аналізу проекту рішення, експертного висновку постійної комісії Троянської сільської ради з питань врегулювання конфлікту інтересів та запобігання корупції, поводження з майном, що може бути неправомірною вигодою та подарунками, планування, бюджету і фінансів, соціального розвитку, а також аналізу регуляторного впливу до проекту рішення на відповідність вимогам статті 4 Закону, повідомляємо.

Проектом рішення на території Троянської сільської ради на 2019 рік встановлюється земельний податок, визначаються його обов'язкові елементи.

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).

Підпунктом 12.3.4. пункту 12.3 статті 12 ПКУ визначено, що рішення про встановлення місцевих податків та зборів офіційно оприлюднюється відповідним органом місцевого самоврядування до 15 липня року, що передує бюджетному періоду, в якому планується застосування встановлюваних місцевих податків та зборів або змін (плановий період). В іншому разі, норми відповідних рішень



застосовуються не раніше початку бюджетного періоду, що настає за плановим періодом.

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 ПКУ, 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 ПКУ порядку. Відповідні ставки будуть діяти лише протягом року, на який прийняті.

З огляду на вищезазначене, пропонуємо назву проекту рішення викласти у такій редакції «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку на території Троянської сільської ради на 2020 рік».

Також, у пунктах 12 та 14 проекту рішення пропонуємо замінити цифри та слова «01.01.2019 року» на «01 січня 2020 року».

2. Згідно із 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 проекті рішення відсутній такий обов'язковий елемент, як строк та порядок подання звітності про обчислення і сплату податку.

Отже, пропонуємо визначити в проекті рішення усі необхідні елементи місцевого податку, передбачені статтею 7 ПКУ.

3. Пунктом 6 проекту рішення встановлюються ставки земельного податку згідно з додатком 1 до проекту рішення, а пунктом 7 – пільги із сплати земельного податку для фізичних та юридичних осіб згідно із додатком 2 до проекту рішення.

Разом з тим, до проекту рішення надано Положення про податок на майно в частині земельного податку (додаток (без номера)), у якому встановлюються як обов'язкові елементи податку, так і елементи, які не визначені нормами статті 7 ПКУ (особливості оподаткування платою за землею).

Пунктом 7.3 статті 7 ПКУ встановлено, що будь-які питання щодо оподаткування регулюються цим Кодексом і не можуть встановлюватися або змінюватися іншими законами України, крім законів, що містять виключно положення щодо внесення змін до Кодексу та/або положення, які встановлюють відповідальність за порушення норм податкового законодавства. Повноважень органів місцевого самоврядування щодо затвердження положень, порядків чи



будь-яких інших документів, що регламентують порядок адміністрування місцевих податків і зборів ПКУ не передбачено.

Отже, пропонуємо виключити з проекту рішення додаток (без номера), яким затверджується Положення про податок на майно в частині земельного податку.

4. З метою узгодження між собою пунктів 1 і 6 проекту рішення, пропонуємо пункт 1 проекту рішення викласти у такій редакції «Встановити на території Троянської сільської ради земельний податок»; підпункт 1.1 вважати пунктом 2; нумерацію інших пунктів проекту рішення викласти у логічній числовій послідовності.

5. Пунктом 15 проекту рішення визначено, що дане рішення набирає чинності з дня, наступного за днем оприлюднення.

Враховуючи норми підпункту 12.3.4. пункту 12.3 статті 12 ПКУ, пропонуємо пункт 15 проекту рішення викласти у наступній редакції «Дане рішення набирає чинності з 01 січня 2020 року».

6. У таблицях додатка 1 до проекту рішення визначаються, серед іншого, ставки податку за земельні ділянки за межами населених пунктів, нормативну грошову оцінку яких не проведено. Зазначені таблиці потребують приведення у відповідність до вимог пункту 277.1 статті 277 ПКУ в частині визначення ставок земельного податку за земельні ділянки, розташовані за межами населених пунктів або в межах населених пунктів, нормативну грошову оцінку яких не проведено.

7. Додатком 2 проекту рішення затверджується перелік пільг для фізичних та юридичних осіб, наданих відповідно до пункту 284.1 статті 284 ПКУ із сплати земельного податку. Разом з тим, відповідно до зазначеного додатка, серед іншого, встановлюються пільги для фізичних і юридичних осіб, визначених статтями 281 та 282 ПКУ. Отже, пропонуємо додаток 2 до проекту рішення викласти з урахуванням норм ПКУ.

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.

8. Наданий розробником аналіз регуляторного впливу до проекту рішення (далі – АРВ) не у повній мірі відповідає 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).

У розділі I «Визначення проблеми» 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 найбільший негативний вплив.

Водночас, розробник в АРВ обмежився лише текстовим описом проблеми, не наведено жодних даних у числовій формі, які б обґрунтовували її наявність, визначали її масштаб та важливість, також не охарактеризовано та не оцінено сфери, на які 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 III «Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей» АРВ запропоновано до розгляду та здійснено опис двох альтернатив вирішення проблем: відсутність регулювання (альтернатива 1) і встановлення ставок земельного податку рішенням ради (альтернатива 2).

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

Також, в АРВ 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 їх витрат, яких вони зазнають як внаслідок впровадження проекту рішення, так і внаслідок застосування альтернативних способів досягнення цілей, що підтверджувало б економічну доцільність обраного способу.

Одночасно зазначаємо, що в АРВ не обґрунтовані ставки податків, що встановлюються для суб'єктів господарювання, а також не наведено алгоритм їх визначення. У зв'язку з відсутністю усіх 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 АРВ розробником не доведено вибір оптимального альтернативного способу, як передбачено вимогами розділу IV «Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей» додатка 1 до Методики.

Керуючись нормами підпункту 12.3.4. пункту 12.3 статті 12 ПКУ та пункту 5 статті 2 та частини першої статті 3 Бюджетного кодексу України, пропонуємо у розділах V, VII, IX АРВ та розділі 2 М-тесту замінити 2019 рік на 2020 рік.



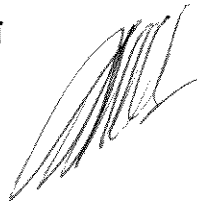
У таблиці розділу VIII АРВ зазначено прогностичні статистичні показники на 2018 та 2019 роки. Відповідно до ПКУ базовий податковий (звітний) період земельного податку (стаття 285) дорівнює календарному року. Тому, в даній таблиці прогностичні показники мають визначатися на бюджетних період, на який встановлюються ставки податку, тобто на I, II, III та IV квартали 2020 року.

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 суб'єктів господарювання, громадян та держави.

Підсумовуючи вищенаведене, пропонуємо привести проект рішення Троянської сільської ради Добровеличківського району Кіровоградської області «Зміни до рішення «Про встановлення ставок земельного податку та наданих пільг із сплати земельного податку юридичним та/або фізичним особам на території Троянської сільської ради на 2019 рік» у відповідність до вимог чинного законодавства України, з урахуванням наданих пропозицій, а аналіз регуляторного впливу - 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 поінформувати Державну регуляторну службу України.

**В.о. Голови Державної регуляторної
служби України**



Володимир ЗАГОРОДНІЙ

