



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 _____

**Ганно-Леонтовичівська
сільська рада
Устинівського району
Кіровоградської області**

с. Ганно-Леонтовичеве,
Устинівський район,
Кіровоградська область, 28620

*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 Ганно-Леонтовичівської сільської ради Устинівського району Кіровоградської області «Про затвердження Положень та ставок місцевих податків і зборів на 2020 рік» (далі – проект рішення) та документи, що надані до нього листом Ганно-Леонтовичівської сільської ради Устинівського району Кіровоградської області від 16.04.2019 № 110.

За результатами проведеного аналізу проекту рішення, експертного висновку постійної комісії Ганно-Леонтовичівської сільської ради з питань бюджету та земельних відносин щодо його регуляторного впливу та аналізу регуляторного впливу проекту рішення на відповідність вимогам статті 4 Закону встановлено таке.

Пунктом 1 проекту рішення на території Ганно-Леонтовичівської сільської ради на 2020 рік встановлюються такі податки:

- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (додатки 1, 2 до проекту рішення);
- земельний податок (додатки 3, 4 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 2 та 3 проекту рішення, якими встановлюються, відповідно, Положення про порядок справляння податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на території Ганно-Леонтовичівської 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.

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

2. Пунктом 2 додатку 2 до проекту рішення визначається перелік нерухомого майна, що не є об'єктом оподаткування. Натомість, підпункти цього пункту містять посилання на закони, відповідно до яких змінено (доповнено) підпункт 266.2.2 пункту 266.2 статті 266 ПКУ.

Враховуючи, що проектом рішення встановлюються місцеві податки на території Ганно-Леонтовичівської сільської ради, пропонуємо такі посилання виключити з пункту 2 додатка 2 до проекту рішення.

3. Підпунктом 4.2 пункту 4 додатка 2 до проекту рішення встановлюються пільги для фізичних осіб, надані Ганно-Леонтовичівською сільською радою відповідно до підпункту 266.4.2 пункту 266.4 статті 266 ПКУ.

Частина 4.2.4 підпункту 4.2 пункту 4 додатка 2 до проекту рішення потребує редакційних правок в частині викладення повної назви Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту».

Абзацом четвертим підпункту 266.4.2 пункту 266.4 статті 266 ПКУ встановлено, що органи місцевого самоврядування до 25 грудня року, що передуює звітному, подають відповідному контролюючому органу за місцезнаходженням об'єкта житлової та/або нежитлової нерухомості **інформацію щодо ставок та наданих пільг** юридичним та/або фізичним особам зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, **за формою, затвердженою Кабінетом Міністрів України**.

Отже, пільги, надані фізичним особам Ганно-Леонтовичівською сільською радою відповідно до підпункту 266.4.2 пункту 266.4 статті 266 ПКУ потребують викладення за формою, встановленою додатком 2 до Типового рішення про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, затвердженого 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».

4. Текст пункту 5 додатка 2 до проекту рішення потребує уточнення в частині посилання на додаток, яким встановлено ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.



5. 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 додатка 3 до проекту рішення.

6. 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).

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

«6.1. Ставка податку

Ставка земельного податку на 2020 рік встановлюється у відсотках відповідно до додатка 4 до рішення Ганно-Леонтовичівської сільської ради від __ 2019 року № __ «Про встановлення місцевих податків на 2020 рік на території Ганно-Леонтовичівської сільської ради»:

- 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.»

7. Пункт 8 додатка 3 до проекту рішення потребує приведення у відповідність до вимог статті 282 ПКУ, в частині визначення в проекті рішення повного переліку юридичних осіб, яким встановлені пільги щодо сплати податку.

8. 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 привести додаток 4 до вимог статті 277 ПКУ, відповідно до якої встановлюються ставки земельного податку за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких не проведено, розташовані за межами населених пунктів або в межах населених пунктів.

9. Відмітки у верхньому правому куті перших сторінок додатків 1, 2, 4 до проекту рішення, які включають номер додатка та реєстраційний індекс документа, потребують приведення у відповідність до назви проекту рішення.

10. 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».

Таким чином, проект рішення потребує доопрацювання з метою приведення у відповідність до вимог Податкового кодексу України.



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 11.03.2004 № 308 (із змінами, внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 16.12.2015 №1151) (далі - Методика).

Так, 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 вплив.

Водночас розробник проекту рішення обмежився лише текстовим описом проблеми, не наведено жодних даних у числовій формі, які б обґрунтовували її наявність, масштаб та важливість, також не охарактеризовано та не оцінено сфери, на яких проблема має найбільший негативний вплив.

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

При описі альтернативи 1 не враховано усіх вимог ПКУ згідно з підпунктом 12.3.5 пункту 12.3 статті 12 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 передує 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 кожного 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, що встановлюються для суб'єктів господарювання, а також не наведено алгоритму їх визначення. У зв'язку з відсутністю всіх необхідних числових даних та розрахунків вигід 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 суб'єктів господарювання, громадян та держави.

Додатково повідомляємо, що числові показники розділу VIII АРВ включають, серед інших, суми єдиного податку та орендної плати за землю, що не встановлюється проектом рішення.

У Тесті малого підприємництва (М-тест) зазначено, що платниками земельного податку є 177 суб'єктів малого підприємництва, що не відповідає інформації, зазначеній у розділі III АРВ, відповідно до якої дія рішення поширюється на 10 суб'єктів малого підприємництва.

Крім того, М-тест не містить формул розрахунку “прямих” витрат суб'єктів господарювання, а також 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.

Отже, АРВ та М-тест до проекту рішення потребують уточнення даних та приведення їх до вимог Методики.

Підсумовуючи вищенаведене пропонуємо привести проект рішення Ганно-Леонтовичівської сільської ради Устинівського району Кіровоградської області «Про затвердження Положень та ставок місцевих податків і зборів на 2020 рік» у відповідність до вимог чинного законодавства України згідно з наданими пропозиціями, а аналіз його регуляторного впливу – у відповідність до вимог Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта,



затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 11.03.2004 № 308 зі змінами, внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 16.12.2015 № 1151, з метою всебічного обґрунтування необхідності впровадження даного регуляторного акта та відповідності його принципам державної регуляторної політики, визначеним статтею 4 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності».

Про результати розгляду цього листа пропонуємо проінформувати Державну регуляторну службу України у встановленому законодавством порядку.

**Голова Державної
регуляторної служби України**



Ксенія ЛЯПІНА

