



## 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](mailto:inform@dkrp.gov.ua), Web: <http://www.drs.gov.ua>, код ЄДРПОУ 39582357

від \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_  
на № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

**Гошівська сільська рада**  
**Долинського району**  
**Івано-Франківської області**  
с. Гошів, Долинський район,  
Івано-Франківська область,  
77520

*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 Гошівської сільської ради Долинського району Івано-Франківської області «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку на 2020 рік» (далі – проект рішення 1), «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на 2020 рік» (далі – проект рішення 2), та «Про встановлення ставок єдиного та транспортного податку на території села Гошів на 2020 рік» (далі – проект рішення 3) (разом – проекти рішень), а також документи, надані до них листом Гошівської сільської ради Долинського району Івано-Франківської області від 28.05.2019 № 244/02-4.

За результатом розгляду проектів рішень, експертних висновків постійної комісії сільської ради з питань бюджету та аналізів регуляторного впливу до проектів рішень на відповідність вимогам статті 4 Закону, повідомляємо.

*Щодо проектів рішень в цілому*

Відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів регулює Податковий кодекс України (далі – ПКУ). Зокрема, ПКУ визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні та порядок їх адміністрування, платників податків, їх права та обов'язки тощо.

Пунктом 7.3 статті 7 ПКУ визначено, 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.

Відповідно до вимог підпункту 12.4.1 пункту 12.4 статті 12 ПКУ до повноважень 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 належить встановлення ставок місцевих податків та зборів в межах ставок, визначених Кодексом. У свою чергу,



Державна регуляторна служба України  
ВІХ №5409/0/20-19 від 15.07.2019

Надсилає



підпунктом 12.3.2 пункту 12.3 статті 12 ПКУ встановлено, що 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.

Елементи податку, визначені в пункті 7.1 цієї статті ПКУ, підстави для надання податкових пільг та порядок їх застосування визначаються виключно ПКУ (пункт 7.4. статті 7).

Водночас проекти рішень не узгоджуються з вимогами ПКУ, у зв'язку з чим пропонуємо.

1. Визначити у проектах рішень усі обов'язкові елементи податків та зборів або зробити посилання на конкретні положення (абзаци, пункти, частини, статті тощо) ПКУ, якими вони вже встановлені, а елементи, встановлення яких не передбачено ПКУ виключити з них. При цьому, положення, викладені в цих елементах мають відповідати вимогам ПКУ, а норми, встановлення яких не входить до повноважень органів місцевого самоврядування та дублюють положення ПКУ (наприклад, індексація нормативної грошової оцінки земель, відповідальність платників, контроль за сплатою, особливості оподаткування тощо) також пропонуємо виключити.

2. Назви проектів рішень 1 та 2 потребують редакційних правок в частині доповнення назвою адміністративно-територіальної одиниці, на території якої будуть справлятися податки, що встановлюються проектами рішення.

#### *Щодо проекту рішення 1*

1. Розмір ставок у додатку 1 до проекту рішення 1 пропонуємо привести у відповідність до вимог статей 274 та 277 ПКУ.

2. Назву стовпчику таблиці додатка 1 до проекту рішення 1, яким визначені ставки податку за земельні ділянки, що розташовані за межами населених пунктів, нормативну грошову оцінку яких не проведено, привести у відповідність до вимог пункту 277.1 статті 277 Кодексу, а також зазначити одиницю виміру оподаткованої площі земельної ділянки в залежності від її місцезнаходження.

3. У додатку 3 до проекту рішення 1, встановлюються обов'язкові елементи як земельного податку, так і орендної плати.

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 ПКУ 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 ПКУ, 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 ПКУ.

Згідно з вимогами пункту 288.4. цієї ж статті ПКУ, 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, 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 додатка 3 до проекту рішення 1 (пункт 1.9 розділу I).

#### *Щодо проекту рішення 2*

У додатку 1 до проекту рішення 2 передбачається встановити ставки податку за такі об'єкти оподаткування (наприклад, будинки дитини та сирітські будинки (пункт 1130.5), дитячі та сімейні табори відпочинку (пункт 1212.2), криті ринки (пункт 1230.2), будівлі навчальних та дослідних закладів (пункт 1263), будівлі для культової та релігійної діяльності (пункт 1272), гуртожитки для студентів вищих навчальних закладів та учнів навчальних закладів (1130.2, 1130.3) тощо).

Пропонуємо додаток 1 до проекту рішення 2 привести у відповідність до вимог підпункту 266.2.2 пункту 266.2 статті 266 ПКУ, яким встановлений перелік об'єктів, що не є об'єктом оподаткування.

#### *Щодо проекту рішення 3*

Пропонуємо пункт 2 проекту рішення 3 викласти з урахуванням вимог пункту 293.2 статті 293 ПКУ, або обґрунтувати доцільність встановлених ставок єдиного податку у максимальному розмірі в аналізі регуляторного впливу.

Підсумовуючи наведене, проекти рішень не узгоджуються з вимогами статті 4 Закону, а саме з принципом адекватності - відповідність форм та рівня державною регулювання господарських відносин потребі у вирішенні існуючої проблеми та ринковим вимогам з урахуванням усіх прийнятних альтернатив.

#### *Щодо аналізів регуляторного впливу до проектів рішень 1-3*

Надані аналізи регуляторного впливу до проектів рішень (далі – АРВ), зокрема їх зміст та наповнення не 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, в АРВ взагалі відсутня інформація щодо кількості суб'єктів господарювання, на яких справляють вплив проекти рішень та не визначена їх питома вага у загальній кількості суб'єктів господарювання, на яких поширюється запропоноване регулювання, а також не проведені, передбачені вимогами Методики, розрахунки витрат суб'єктів господарювання згідно із Додатком 2 до Методики, та Тести малого підприємництва, згідно із додатком 4 до Методики, що свідчить про формальність підготовки АРВ та його невідповідність вимогам Методики.

Також, в АРВ фактично не обґрунтовані розміри ставок податків, що встановлюються для суб'єктів господарювання, а також не наведено алгоритм їх визначення, відсутні розрахунки, калькуляції чи будь-які дані у числовій та грошовій формі, які б підтверджували їх доцільність. Насамперед, це стосується



максимальних розмірів ставок єдиного податку для суб'єктів господарювання першої та другої груп спрощеної системи оподаткування.

Зважаючи на те, що розробка проектів рішень спрямована, зокрема, на збільшення обсягу надходжень до місцевого бюджету, а ставки зазначених вище податків та зборів встановлюються у максимальному розмірі, відсутність у 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 у подальшому об'єктивно оцінити, наскільки обраний розробником спосіб державного втручання відповідає проблемі, що потребує врегулювання, та наскільки його застосування буде ефективним для її вирішення.

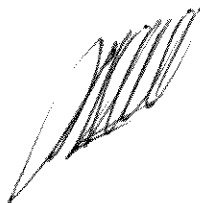
У розділі VIII АРВ розробником не враховані вимоги пункту 10 Методики, а саме не наведені усі обов'язкові показники результативності регуляторного акта та їх прогнозні значення (відсутність показників результативності в кількісному чи числовому виразі не дозволяє проводити ефективне дослідження результативності актів).

Таким чином, у зв'язку із неналежною підготовкою аналізів регуляторного впливу до проектів рішень 1-3 відсутністю у них усієї необхідної інформації, числових даних, розрахунків витрат, розробником не доведено відповідність цих проектів таким принципам державної регуляторної політики, як доцільність - обґрунтована необхідність державного регулювання господарських відносин з метою вирішення існуючої проблеми, 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 наведене вище, пропонуємо привести проекти рішень Гошівської сільської ради Долинського району Івано-Франківської області «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку на 2020 рік», «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на 2020 рік», та «Про встановлення ставок єдиного та транспортного податку на території села Гошів на 2020 рік» у відповідність до вимог чинного законодавства України, з урахуванням наданих вище зауважень та пропозицій, а аналізи регуляторного впливу до них - 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 поінформувати Державну регуляторну службу України.

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



**Володимир ЗАГОРОДНІЙ**

Яцушак К. М. (0342 75-80-05, 0993203208)

