



ДЕРЖАВНА РЕГУЛЯТОРНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

вул.Арсенальна, 9/11, м.Київ, 01011, тел./факс (044) 239-76-40

E-mail: inform@drs.gov.ua, Сайт: www.drs.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 39582357

від _____ № _____ на № _____ від _____ 20__ р.

**Дашівська селищна рада
Іллінецького району
Вінницької області**
вул. Горького, 9, смт Дашів,
Іллінецький район, Вінницька
область, 22740

*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 Дашівської селищної ради Іллінецького району Вінницької області «Про встановлення місцевих податків і зборів на території Дашівської об'єднаної територіальної громади Іллінецького району Вінницької області на 2021 рік» (далі – проект рішення) та документи, що надані до нього листом виконавчого комітету Дашівської селищної ради Іллінецького району Вінницької області від 28.04.2020 № 02.17/245.

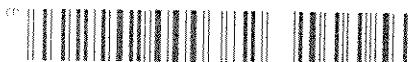
За результатами проведеного аналізу проекту рішення, експертного висновку постійної депутатської комісії Дашівської селищної ради з питань фінансів і бюджету, соціально-економічного розвитку територіальної громади, аналізу регуляторного впливу до проекту рішення на відповідність вимогам статті 4 Закону, повідомляємо.

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, порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки тощо.

Відповідно до пункту 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 та податкових пільг зі сплати місцевих податків і зборів до 15 липня року, що передуює бюджетному періоду, в якому планується застосування встановлюваних місцевих податків та/або зборів, та про внесення змін до таких рішень.

ВІХ №3840/0/20-20 від 17.06.2020

Данилова Олеся Вікторівна



Встановлення місцевих податків та зборів здійснюється у порядку, визначеному Кодексом.

1. 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.

Згідно із вимогами пункту 288.4 статті 288 Кодексу розмір та умови внесення орендної плати встановлюються у договорі оренди між орендодавцем (власником) і орендарем, а межі розміру річної суми платежу з орендної плати визначаються відповідно до вимог пункту 288.5 статті 288 Кодексу.

Враховуючи зазначене, пропонуємо пункт 1.1 пункту 1 проекту рішення в частині визначення елементів плати за землю, назву та положення додатка 3 до проекту рішення привести у відповідність до вимог статті 288 Кодексу.

2. Відповідно до пункту 284.1 статті 284 Кодексу органи місцевого самоврядування встановлюють ставки плати за землю та пільги щодо земельного податку, що сплачується на відповідній території.

Додатком 2 до проекту рішення визначається перелік пільг для фізичних та юридичних осіб із сплати земельного податку, в якому пропонується звільнити від сплати земельного податку в розмірі 100% визначені групи платників, зокрема включено норми, що дублюють статті 281 та 282 Кодексу, якими вже встановлено перелік фізичних та юридичних осіб, які звільняються від сплати земельного податку. Окрім того, пунктом 7 додатка 2 до проекту рішення встановлено індивідуальну пільгу для Головного управління ДСНС України у Вінницькій області.

Згідно із підпунктом 4.1.2. пункту 4.1. статі 4 Кодексу податкове законодавство України ґрунтується на принципах рівності 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.

Також зазначаємо, що відповідно до підпункту 12.3.7 пункту 12.3 статті 12 Кодексу не дозволяється сільським, селищним, міським радам та радам об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, встановлювати індивідуальні пільгові ставки місцевих податків та зборів для окремих юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців і фізичних осіб або звільняти їх від сплати таких податків та зборів.

Отже, пропонуємо з додатка 2 до проекту рішення виключити положення, які дублюють статті 281 та 282 Кодексу, зокрема пункт 7, та визначити перелік пільг для фізичних та юридичних осіб із сплати земельного податку, що надаються Дашівською селищною радою, відповідно до пункту 284.1 статті 284 Кодексу.

3. Законом України від 19 грудня 2017 року № 2249-VII «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України» із законодавства України вилучено термін «інвалід» і впроваджено термін «особа з інвалідністю».



Отже, у додатках 2, 5, 9 до проекту рішення та по всьому тексту проекту рішення слова «інваліди», «діти-інваліди» пропонуємо замінити на слова «особи з інвалідністю», «діти з інвалідністю» відповідно.

4. Відповідно до пункту 266.4.2 статті 266 Кодексу органи місцевого самоврядування встановлюють ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, що сплачуються на відповідній території.

Водночас підпунктом 266.2.2 пункту 266.2 статті 266 Кодексу визначені об'єкти, які не підлягають оподаткуванню податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

Враховуючи зазначене, рядки розділу 113 таблиці додатка 4 до проекту рішення потребують приведення у відповідність до вимог підпункту «г» підпункту 266.2.2 пункту 266.2 статті 266 Кодексу шляхом виключення ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, що не є об'єктами оподаткування.

5. Пункти 6.1, 6.2, 6.5, 6.6, 6.12 додатка 7 до проекту рішення пропонуємо привести у відповідність до вимог підпунктів 267.6.1, 267.6.2, 267.6.3, 267.6.4, 267.6.10 пункту 267.6 статті 267 Кодексу відповідно.

6. З метою приведення у відповідність до вимог підпункту 267.6.2 пункту 267.6 статті 267 Кодексу пропонуємо пункт 6.4 додатка 7 до проекту рішення виключити.

7. Положення пункту 1 додатка 8 до проекту рішення, якими визначаються розміри доходів для першої та другої груп платників податку, пропонуємо привести у відповідність до вимог пункту 291.4 статті 291 Кодексу.

8. Згідно із підпунктом 12.3.2 пункту 12.3 статті 12 Кодексу 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, визначенні статтею 7 Кодексу з дотриманням критеріїв, встановлених розділом XII Кодексу для відповідного місцевого податку чи збору.

Однак, зміст додатка 9 до проекту рішення, яким затверджується Положення про встановлення туристичного збору, не узгоджується з наведеними вимогами Кодексу. Отже, пропонуємо додаток 9 до проекту рішення привести у відповідність до зазначених вимог шляхом виключення розділу «Відповідальність платників туристичного збору».

9. Підпункт 1.2 додатка 9 до проекту рішення пропонуємо привести у відповідність до вимог підпункту 268.2.2 пункту 268.2 статті 268 Кодексу.

10. У підпунктах «а» та «б» підпункту 4.2 пункту 4 додатка 9 до проекту рішення пропонуємо цифри та слово «5.1 пункту 5» замінити на «4.1 пункту 4»

11. Підпункт «в» підпункту 4.2 пункту 4, підпункти 5.1, 5.2 пункту 5 та підпункт 6.1 пункту 6 додатка 9 до проекту рішення потребують редакційних правок в частині визначення правильної назви селищної ради.

Враховуючи вищезазначене, 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.



Наданий розробником аналіз регуляторного впливу до проекту рішення (далі – АРВ) не у повній мірі відповідає вимогам Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта, затвердженій 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 АРВ розробник не визначив жодного обґрунтування проектних розмірів ставок місцевих податків.

Основною із цілей державного регулювання у розділі II АРВ розробник визначає встановлення доцільних та обґрунтованих розмірів ставок місцевих податків і зборів, які б враховували особливості території, інтереси громадян і суб'єктів господарювання, а також дозволили б збільшити надходження до місцевого бюджету.

Однак, жодного обґрунтування проектних розмірів ставок місцевих податків, а також алгоритм їх визначення в АРВ не наведено. До того ж ставки для платників єдиного податку першої та другої груп платників податку запропоновано встановити в максимальному для всіх суб'єктів господарювання розмірі незалежно від виду діяльності. Отже, ставки визначені без врахування рівня доходів суб'єктів господарювання в залежності від видів економічної діяльності (їх платоспроможності), що є недоцільним та не узгоджується з цілями державного регулювання, визначеними в АРВ.

Розміри інших місцевих податків, запропоновані проектом рішення, в АРВ також не обґрунтовані.

У розділі III АРВ при визначенні альтернативних способів досягнення цілей розробник обмежився лише текстовим описом вигод і витрат суб'єктів господарювання та не провів порівняння вигод та витрат від застосування кожної з альтернатив у кількісному (грошовому) виразі, як внаслідок впровадження проекту рішення, так і внаслідок застосування альтернативних способів досягнення цілей, що підтверджувало б економічну доцільність обраного способу.

Зазначене 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 зв'язку з неналежним опрацюванням вказаного розділу АРВ розробником не доведено вибір оптимального альтернативного способу, як передбачено розділом IV додатка 1 до Методики.

У розділі V АРВ розробником не описаний механізм дії запропонованого регулювання з урахуванням основних бізнес-процесів, які потрібно буде забезпечити суб'єктам господарювання для реалізації його вимог. При цьому розробником не враховано, що механізм реалізації регуляторного акта має бути безпосередньо пов'язаний із цілями та очікуваними результатами регуляторного акта, тобто яким чином будуть діяти норми проекту та якою прогнозується ситуація після набрання регуляторним актом чинності.

З урахуванням вищевикладеного, пропонуємо привести дані розділи АРВ у відповідність до вимог Методики.

У розділі VII АРВ та у проекті рішення пропонуємо врахувати таке.



Законом України від 16.01.2020 № 466-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» внесені зміни до положень ПКУ в частині прийняття рішення органами місцевого самоврядування про встановлення місцевих податків та/або зборів.

Так, відповідно до підпункту 12.3.5. пункту 12.3 статті 12 ПКУ у разі якщо до 15 липня року, що передує бюджетному періоду, в якому планується застосування місцевих податків та/або зборів, сільська, селищна, міська рада або рада об'єднаних територіальних громад, створена згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, не прийняла рішення про встановлення відповідних місцевих податків та/або зборів, що є обов'язковими згідно з нормами ПКУ, такі податки та/або збори справляються виходячи з норм ПКУ із застосуванням ставок, які діяли до 31 грудня року, що передує бюджетному періоду, в якому планується застосування таких місцевих податків та/або зборів.

Невідповідність принципам державної регуляторної політики підтверджується і некоректними розрахунками витрат на одного суб'єкта господарювання, які виникають внаслідок дії регуляторного акта, наведених у додатку 1 та додатку 2 (Тест малого підприємництва (М-тест) до АРВ).

При здійсненні розрахунку витрат на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта, згідно із додатком 1 до АРВ та у розділі 3 М-тесту згідно з додатком 2 до АРВ, до адміністративних витрат суб'єктів малого та мікропідприємництва віднесено витрати, пов'язані із веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам та процедури офіційного звітування.

Звертаємо увагу, що відповідно до вимог Кодексу, до повноважень органів місцевого самоврядування віднесено виключно встановлення ставок місцевих податків. Процедури обліку платників податків, проведення перевірок, звітування, сплати податків тощо встановлюються Кодексом та не потребують розрахунку в АРВ.

Натомість, при здійсненні розрахунку «прямих» витрат суб'єктів малого підприємництва у розділі 3 М-тесту до АРВ розробником взагалі не зазначені витрати по сплаті податків і зборів відповідно до встановленого регулювання.

Крім того, розрахунки витрат часу, що витрачатиметься суб'єктами господарювання та/або фізичними особами, пов'язаними з виконанням вимог акта не відповідають інформації наведеній у розділі VIII АРВ та у розділі 3 М-тесту до АРВ.

При цьому, звертаємо увагу, що бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб'єктів малого підприємництва не підлягають розрахунку, оскільки встановлені нормами Кодексу. Органи місцевого самоврядування наділені повноваженнями лише встановлювати ставки місцевих податків (зборів), не змінюючи порядок їх обчислення, сплати та інші адміністративні процедури.

Також, враховуючи, що строк дії регуляторного акта, відповідно до розділу VII АРВ, повинен складати один бюджетний рік, зазначаємо, що витрати суб'єктів малого підприємництва повинні розраховуватися лише на один рік дії

регулювання без врахування витрат за наступні 5 років.

Зазначене не дозволяє зробити висновок щодо забезпечення балансу інтересів суб'єктів господарювання, громадян та держави та ставить під сумнів точність наведених в АРВ даних та розрахунків. Отже, пропонуємо уточнити наведені в АРВ дані та здійснити відповідні розрахунки згідно з вимогами Методики.

Відсутність в АРВ належних розрахунків не дозволяє зробити висновок, щодо забезпечення балансу інтересів суб'єктів господарювання, громадян та держави, а також не дозволить у подальшому об'єктивно оцінити, наскільки обрані розробником способи державного втручання відповідають проблемі, що потребує врегулювання, та наскільки їх застосування буде ефективним для їх вирішення.

У зв'язку з відсутністю в аналізі регуляторного впливу до проекту рішення всієї необхідної інформації та розрахунків розробником не доведена відповідність проекту рішення 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.

Враховуючи вищевикладене, пропонуємо привести проект рішення Дашівської селищної ради Іллінецького району Вінницької області «Про встановлення місцевих податків і зборів на території Дашівської об'єднаної територіальної громади Іллінецького району Вінницької області на 2021 рік» у відповідність до вимог чинного законодавства України, з урахуванням наданих вище зауважень та 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.

**Т. в. о. Голови Державної
регуляторної служби України**



Олег МІРОШНІЧЕНКО

