



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.

**Кунківська сільська рада
Гайсинського району
Вінницької області**

вул. Українська, 61/1, с. Кунка,
Гайсинський район, Вінницька
область, 23713

*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 Кунківської сільської ради Гайсинського району Вінницької області «Про встановлення місцевих податків та зборів, ставок та пільг із сплати податків на території Кунківської сільської ради на 2021 рік» (далі – проект рішення) та документи, що надані до нього листом Кунківської сільської ради Гайсинського району від 05.05.2020 № 155.

За результатами проведеного аналізу проекту рішення, експертного висновку постійних депутатських комісій Кунківської сільської ради з питань планування, фінансів, бюджету і соціально-економічного розвитку та з питань земельних відносин, будівництва, перспективного планування та з питань екології, 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



Державна регуляторна служба України

ВІХ №3923/0/20-20 Від 22.06 2020

Данилова Олесь Вікторівна

сп



місцевих податків та/або зборів, та про внесення змін до таких рішень. Встановлення місцевих податків та зборів здійснюється у порядку, визначеному Кодексом.

1. Підпунктом 1.1 пункту 1 проекту рішення передбачається встановити на території Кунківської сільської ради земельний податок та елементи плати за землю згідно з додатком 3.

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, а пункти 3.2 та 7.2 додатка 3 до проекту рішення виключити.

2. У додатку 1 до проекту рішення, серед іншого, встановлені ставки земельного податку за земельні ділянки, нормативно-грошову оцінку яких проведено, незалежно від місцезнаходження.

Пропонуємо *рядки 01.02, 10.01, 10.04, 10.05, 10.06, 13.01, 13.03, 14.01, 14.02, 16, 17, 19 таблиці* додатка 1 до проекту рішення привести у відповідність до вимог пункту 274.1. статті 274 Кодексу, згідно із яким ставка податку за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено, встановлюється у розмірі не більше 3 відсотків від їх нормативної грошової оцінки, для земель загального користування - не більше 1 відсотка від їх нормативної грошової оцінки, а для сільськогосподарських угідь - не менше 0,3 відсотка та не більше 1 відсотка від їх нормативної грошової оцінки, а для лісових земель - не більше 0,1 відсотка від їх нормативної грошової оцінки.

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 та 10 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 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.

Зазначені норми дублюють статті 281 та 282 Кодексу, якими встановлено перелік фізичних та юридичних осіб, які звільняються від сплати земельного податку.



Отже, пропонуємо виключити зазначенні положення з додатку 2 до проекту рішення і визначити перелік пільг для фізичних та юридичних осіб із сплати земельного податку відповідно до пункту 284.1 статті 284 Кодексу.

5. 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 встановлених ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, що не є об'єктами оподаткування.

6. Додатком 8 до проекту рішення передбачається встановити максимальні ставки єдиного податку для платників першої та другої груп платників податку незалежно від виду їх діяльності.

Згідно із вимогами пункту 293.2 статті 293 Кодексу сільськими, селищними, міськими радами або радами об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад встановлюються фіксовані ставки єдиного податку, для фізичних осіб - підприємців, які здійснюють господарську діяльність, залежно від виду господарської діяльності, з розрахунку на календарний місяць.

Керуючись положеннями статті 293 Кодексу пропонуємо Кунківській сільській раді розглянути можливість встановлення фіксованих розмірів ставок єдиного податку для першої та другої груп платників податку залежно від виду господарської діяльності з одночасним обґрунтуванням їх розмірів в аналізі регуляторного впливу до проекту рішення.

7. У пункті 1 додатка 9 до проекту рішення пропонуємо розмір доходів для першої та другої груп платників податку привести у відповідність до вимог пункту 291.4 статті 291 Кодексу.

8. Пункт 4 додатка 9 до проекту рішення потребує редакційних правок в частині виключення посилання на додаток 9.

9. 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 10 до проекту рішення, яким затверджується Положення про туристичний збір по Кунківській сільській раді, не узгоджується з наведеними вище вимогами Кодексу. Отже, пропонуємо додаток 10 до проекту рішення привести у відповідність до зазначених вимог шляхом виключення розділів «Податковий обов'язок» та «Контроль».



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 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 1 АРВ розробник не визначив жодного обґрунтування проектних розмірів ставок місцевих податків.

Основною із цілей державного регулювання у розділі 2 АРВ розробник зазначає встановлення доцільних та обґрунтованих розмірів ставок місцевих податків, зокрема податку на майно (податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки; плати за землю; транспортного податку); єдиному податку (фізичним особам 1, 2 груп); туристичного збору відповідно до вимог Кодексу, які б враховували особливості території, інтереси громадян і суб'єктів господарювання та дозволили б збільшити наповнення дохідної частини сільського бюджету для виконання стратегічного плану розвитку Кунківської сільської ради на 2018 – 2025 роки місцевих податків і зборів.

При цьому під час опису проблеми розробником зазначено, що встановлення обґрунтованих ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, ставок земельного податку, ставок транспортного податку, ставок єдиного податку та ставок туристичного збору для суб'єктів господарювання, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності та віднесені до першої та другої групи платників єдиного податку, дозволить суттєво зміцнити ресурсну базу місцевого бюджету.

Однак, жодного обґрунтування проектних розмірів ставок місцевих податків, а також алгоритм їх визначення, в АРВ не наведені. До того ж ставки для платників єдиного податку першої та другої груп платників податків 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.

Також звертаємо увагу, що у розділі 3 АРВ при оцінці впливу на сферу інтересів органів місцевого самоврядування та громадян розробник не зазначив та не провів порівняння вигод та витрат від застосування кожної з альтернатив у кількісному (грошовому) виразі; не навів жодних розрахунків витрат, яких вони зазнають як внаслідок впровадження проекту рішення (при сплаті податків за запропонованими ставками), так і внаслідок застосування альтернативних способів досягнення цілей, що підтверджувало б економічну доцільність обраного способу.

Крім цього, під час оцінки впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання зазначено, що під дію регулювання підпадають, зокрема 7 суб'єктів великого і 8 суб'єктів середнього підприємництва. Звертаємо увагу, що у разі поширення дії регуляторного акта на суб'єктів великого та середнього підприємництва, розробником повинна проводитись оцінка впливу на сферу їх інтересів, що передбачає кількісне визначення витрат внаслідок дії регуляторного акта, як передбачено додатком 2 до Методики.

Проте, розробник не провів розрахунки витрат на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта.

У зв'язку з неналежним опрацюванням вказаних розділів АРВ, розробником не доведений вибір оптимального альтернативного способу, як передбачено розділом 4 додатка 1 до Методики.

Крім того, при заповненні розділу 6 АРВ у разі, якщо питома вага суб'єктів малого підприємництва (малих та мікропідприємств разом) у загальній кількості суб'єктів господарювання, на яких поширюється регулювання, перевищує 10 відсотків необхідно забезпечити проведення Тесту малого підприємництва згідно з вимогами додатка 4 до Методики.

Однак, Тест малого підприємництва (М-Тест) не проведений, що не дозволяє виміряти вплив регулювання на суб'єктів малого підприємництва, оцінити витрати, які вони понесуть внаслідок провадження регулювання та не надає можливості зробити висновок щодо забезпечення балансу інтересів суб'єктів господарювання та держави, та чи є обраний спосіб регулювання оптимальним з позиції мінімізації витрат.

Зазначене 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.

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 розділі 7 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 Кодексу 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 Кодексу 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 Кодексу, такі податки та/або збори справляються виходячи з норм Кодексу із застосуванням ставок, які діяли до 31 грудня року, що передує бюджетному періоду, в якому планується застосування таких місцевих податків та/або зборів.

У зв'язку з відсутністю в аналізі регуляторного впливу до проекту рішення всієї необхідної інформації та розрахунків розробником не доведена відповідність проекту рішення принципам державної регуляторної політики таким, 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 Кунківської сільської ради Гайсинського району Вінницької області «Про встановлення місцевих податків та зборів, ставок та пільг із сплати податків на території Кунківської сільської ради 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

