



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.

Голованівська селищна рада Кіровоградської області

вул. Соборна, 48, смт Голованівськ,
Кіровоградська область, 26500

*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 Голованівської селищної ради Кіровоградської області «Про встановлення місцевих податків і зборів на 2021 рік на території Голованівської селищної ради» (далі - проект рішення) та документи, що надані до нього листом Голованівської селищної ради Кіровоградської області від 18.05.2020 № 209.

За результатами проведеного аналізу проекту рішення, експертного висновку постійної комісії з питань фінансів, бюджету та соціально-економічного розвитку Голованівської селищної ради щодо його регуляторного впливу та аналізу регуляторного впливу проекту рішення на відповідність вимогам статті 4 Закону, повідомляємо.

Пунктом 1 проекту рішення на території Голованівської селищної ради на 2021 рік встановлюються наступні податки: транспортний податок (додаток 1 до проекту рішення), єдиний податок (додаток 2 до проекту рішення), податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (додатки 3, 3.1 до проекту рішення), земельний податок (додатки 4, 4.1, 4.2 до проекту рішення).

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

Згідно із пунктом 12.3 статті 12 ПКУ селищні ради в межах своїх повноважень приймають рішення про встановлення місцевих податків та зборів, а їх встановлення здійснюється у порядку, визначеному ПКУ.

Державна регуляторна служба України

ВИХ №3492/0/20-20 від 11.06.2020

Онїщенко Наталія Аркадіївна



Підпунктом 12.3.2. пункту 12.3 статті 12 ПКУ встановлено, що при прийнятті рішень 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.

Разом з тим, у проекті рішення відсутні такі обов'язкові елементи: об'єкт і база оподаткування, порядок сплати податку для єдиного податку (додаток 2 до проекту рішення), строк та порядок подання звітності про обчислення і сплату податку для податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (додаток 3).

Крім того, визначення платників єдиного податку першої та другої груп, надане в підпунктах а) і б) пункту 1 додатка 2 до проекту рішення не відповідає вимогам частин 1) і 2) пункту 291.4 статті 291 ПКУ (в редакції закону України № 540-ІХ від 30.03.2020).

В пункті 7 «Порядок обчислення плати за землю» додатка 4 до проекту рішення, яким встановлюється земельний податок, визначено, що порядок обчислення, строк та порядок сплати податку, строк та порядок подання звітності визначено статтями 273, 281-284, 286, 287, 289 ПКУ.

Однак, статтею 273 ПКУ визначене оподаткування земельних ділянок, наданих на землях лісогосподарського призначення (незалежно від місцезнаходження), земельним податком; статтями 281 і 282 - пільги щодо сплати земельного податку для фізичних та юридичних осіб; 283 - земельні ділянки, які не підлягають оподаткуванню земельним податком; 284 - особливості оподаткування платою за землю; 286 - порядок обчислення плати за землю; 287 - строк сплати плати за землю; 289 - індексація нормативної грошової оцінки земель.

Отже, пропонуємо у проекті рішення визначити усі обов'язкові елементи податків, встановлені статтею 7 ПКУ, або зробити посилання на конкретні положення ПКУ (абзаци, пункти, частини, статті та розділи), якими вони встановлені.

Додатком 4.1 до проекту рішення встановлені, серед іншого, ставки податку за земельні ділянки за межами населених пунктів, нормативну грошову оцінку яких не проведено.

Пропонуємо привести зазначений додаток 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

Підпунктом 4.2 пункту 4 додатку 3 до проекту рішення визначено, що перелік пільг для фізичних та юридичних осіб надані в межах норм підпункту 266.4.2 пункту 266.4 статті 266 ПКУ.

Однак, додаток або пункт в додатку 3, в якому встановлений перелік пільг для фізичних та юридичних осіб із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, в проекті рішення відсутні.



Натомість, підпунктом 266.4.2 пункту 266.4 статті 266 ПКУ визначено, що відповідні місцеві ради встановлюють пільги з податку, що сплачується на відповідній території, з об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості, що перебувають у власності фізичних або юридичних осіб, громадських об'єднань, благодійних організацій, релігійних організацій України, статути (положення) яких зареєстровані у встановленому законом порядку, та використовуються для забезпечення діяльності, передбаченої такими статутами (положеннями).

Пільги з податку, що сплачується на відповідній території з об'єктів житлової та нежитлової нерухомості, для фізичних осіб визначаються виходячи з їх майнового стану та рівня доходів. Пільги з податку, що сплачується на відповідній території з об'єктів нежитлової нерухомості, встановлюються залежно від майна, яке є об'єктом оподаткування.

Отже, перелік пільг для фізичних та юридичних осіб не встановлений в підпункті 266.4.2 пункту 266.4 статті 266 ПКУ.

Таким чином, пропонуємо або виключити підпункт 4.2 пункту 4 додатка 3 до проекту рішення, або надати у проекті рішення перелік пільг, встановлений Голованівською селищною радою відповідно до вимог підпункту 266.4.2 пункту 266.4 статті 266 ПКУ.

Додатком 4.2 до проекту рішення встановлюється, серед іншого, пільга у розмірі 100 % зі сплати земельного податку комунальним підприємствам.

Одним із принципів податкового законодавства України є принцип 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 (підпункт 4.1.2 пункту 4.1 статті 4 ПКУ).

Встановлення окремих ставок земельного податку за формою власності юридичної особи є проявом податкової дискримінації.

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.

Щодо аналізу регуляторного впливу до проекту рішення

Наданий 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 11.03.2014 № 308 (із змінами, внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 16.12.2015 № 1151) (далі - Методика).

Так, у розділі III АРВ при оцінці впливу альтернатив на суб'єктів господарювання зазначено, що під дію рішення підпадають 3 суб'єкта середнього підприємництва, 34 – малого, 331 – мікропідприємництва.

Але у розділі III АРВ зазначено, що витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають



внаслідок дії регуляторного акта (здійснюються відповідно до додатку 2 до Методики), не проводиться за причини відсутності суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва на території сільської ради.

Отже, кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, потребує уточнення, а АРВ – перерахунку та приведення до вимог Методики.

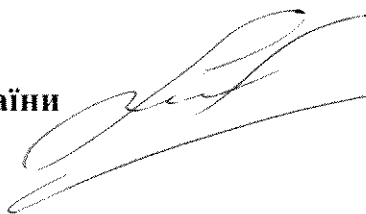
Зазначене не узгоджується з вимогами статті 4 Закону, зокрема, з принципами збалансованості – забезпечення у регуляторній діяльності балансу інтересів суб'єктів господарювання, громадян та держави, та ефективності – забезпечення досягнення внаслідок дії регуляторного акта максимально можливих позитивних результатів за рахунок мінімально необхідних витрат ресурсів суб'єктів господарювання, громадян та держави.

Водночас звертаємо увагу, що 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», який набрав чинності 23 травня 2020 року, внесені зміни до положень ПКУ в частині прийняття рішення органами місцевого самоврядування про встановлення місцевих податків та/або зборів.

Підсумовуючи вищенаведене пропонуємо привести проект рішення Голованівської селищної ради Кіровоградської області «Про встановлення місцевих податків і зборів на 2021 рік на території Голованівської селищної ради» 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 11.03.2014 № 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

