



## ДЕРЖАВНА РЕГУЛЯТОРНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

вул. Арсенальна, 9/11, м. Київ, 01011, тел./факс (044) 239-76-40  
E-mail: [inform@drs.gov.ua](mailto:inform@drs.gov.ua), Сайт: [www.drs.gov.ua](http://www.drs.gov.ua), код згідно з ЄДРПОУ 39582357

від \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ на № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

**Горностаївська сільська рада  
Новотроїцького району  
Херсонської області**  
вул. Затиса, 63, с. Горностаївка,  
Новотроїцький район, Херсонська  
область, 75331

*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 Горностаївської сільської ради Новотроїцького району Херсонської області «Про встановлення ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на 2021 рік» (далі – проект рішення 1), «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку та встановлення розміру орендної плати на території Горностаївської сільської ради на 2021 рік» (далі – проект рішення 2) та «Про встановлення ставок єдиного податку на 2021 рік» (далі – проект рішення 3) (разом – проекти рішень), а також документи, що надані до них листом Горностаївської сільської ради Новотроїцького району Херсонської області від 27.05.2020 № 02/25-119.

За результатами проведеного аналізу проектів рішень, експертних висновків відповідальної постійної комісії з питань планування, бюджету, фінансів та соціально-економічного розвитку та аналізів регуляторного впливу до проектів рішень на відповідність вимогам статті 4 Закону, повідомляємо.

Податковий кодекс України (далі – ПКУ) 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.

Згідно з пунктом 12.3 статті 12 ПКУ сільські ради, 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 передує бюджетному періоду, в якому планується застосування встановлюваних місцевих податків та/або зборів, та про внесення змін до таких рішень.

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

Державна регуляторна служба України  
ВИХ №4905/0/20-20 від 14.07.2020

Романенко Елла Миколаївна



Водночас проекти рішень не у повній мірі узгоджуються із вимогами ПКУ, зокрема в такому.

1. Відповідно до підпункту 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, визначенні статтею 7 ПКУ з дотриманням критеріїв, встановлених розділом XII ПКУ для відповідного місцевого податку чи збору.

Пропонуємо у проектах рішень визначити обов'язкові елементи, визначені статтею 7 ПКУ або передбачити по їх тексту посилання на відповідні статті (абзаци, пункти, частини тощо) ПКУ, якими встановлені обов'язкові елементи для кожного місцевого податку чи збору.

2. При встановленні ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, пропонуємо у додатку 1 до проекту рішення 1 врахувати вимоги підпункту 266.2.2 пункту 266.2 статті 266 ПКУ, виключивши ставки податку на будівлі та споруди, які не є об'єктами оподаткування.

3. У додатку 2 до проекту рішення 1 пропонуємо виключити пільги, що встановлені пунктом 266.4 статті 266 ПКУ.

4. 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.

Згідно із вимогами пункту 288.1 статті 288 ПКУ підставою для нарахування орендної плати за земельну ділянку є договір оренди такої земельної ділянки. Відповідно до вимог пункту 288.4 цієї статті ПКУ розмір та умови внесення орендної плати встановлюються у договорі оренди між орендодавцем (власником) і орендарем.

Таким чином, пропонуємо пункт 3 проекту рішення 2 та слова «та встановлення розміру орендної плати» у назві проекту рішення 2 виключити.

4. Статтею 274 ПКУ визначені ставки земельного податку за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено (незалежно від місцезнаходження), у розмірі не більше 3 відсотків від їх нормативної грошової оцінки.

Також статтями 274, 277 ПКУ встановлені ставки земельного податку для лісових земель - не більше 0,1 відсотка від їх нормативної грошової оцінки або нормативної грошової оцінки площі ріллі по Автономній Республіці Крим або по області.

Отже, пропонуємо ставки земельного податку, визначені у додатку 1 до проекту рішення 2, привести у відповідність до вимог статей 274 та 277 ПКУ.

5. З додатка 2 до проекту рішення 2 пропонуємо виключити пільги щодо сплати земельного податку для фізичних і юридичних осіб, які вже передбачені статтями 281, 282 ПКУ.

6. Згідно із пунктом 293.2 статті 293 ПКУ фіксовані ставки єдиного податку встановлюються сільськими радами для фізичних осіб - підприємців, які здійснюють господарську діяльність, залежно від виду господарської діяльності, з розрахунку на календарний місяць.



Пропонуємо в пункті 1 проекту рішення 3 врахувати вимоги статті 293 ПКУ з одночасним обґрунтуванням ставок податку в аналізі регуляторного впливу до проекту рішення 3.

7. У додатку 1 до проекту рішення 3 передбачається затвердити положення про порядок справляння єдиного податку.

Зазначений додаток до проекту рішення 3 розроблений без урахуванням змін щодо збільшення річного обсягу доходу, що внесені Законом України від 30.03.2020 № 540 «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на забезпечення додаткових соціальних та економічних гарантій у зв'язку з поширенням коронавірусної хвороби (COVID-19)» (далі - Закон № 540).

Зокрема, Законом № 540 внесені зміни до пункту 291.4 статті 291 ПКУ в частині збільшення річного обсягу доходу для першої та другої групи платників єдиного податку. Для платників єдиного податку, які відносяться до першої групи, обсяг доходу протягом календарного року не перевищує 1000000 гривень, а для платників єдиного податку другої групи - не перевищує 5000000 гривень.

Враховуючи наведене, пропонуємо пункт 1 додатка 1 до проекту рішення 3 привести у відповідність до вимог пункту 291.4 статті 291 ПКУ.

8. Статтею 293 ПКУ передбачено встановлення місцевими радами ставок єдиного податку для платників першої та другої груп. Ставки для платників податку третьої та четвертої груп встановлені нормами ПКУ і не потребують додаткового врегулювання рішеннями місцевих рад.

Отже, пропонуємо положення, якими встановлюються елементи податку для третьої та четвертої груп платників єдиного податку, виключити.

9. Підпункт 1.8 пункту 1 та абзац восьмий пункту 4 додатка 1 до проекту рішення 3 пропонуємо привести у відповідність до вимог підпункту 8 підпункту 291.5.1 пункту 291.5 статті 291 ПКУ та пункту 294.6 статті 294 ПКУ відповідно.

Враховуючи зазначене вище, проекти рішень не узгоджуються 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.

*Надані розробником аналізу регуляторного впливу до проектів рішень 1, 3 (далі – АРВ), зокрема їх зміст та наповнення, не у повній мірі 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, при заповненні розділу III АРВ до проекту рішення 1 розробником зазначено, що регуляторний акт справляє вплив лише на 1 (одного) суб'єкта середнього підприємництва. У розділі VI АРВ до проекту рішення 1 зазначено, що розрахунок витрат на запровадження державного регулювання для суб'єктів малого підприємництва (Тест малого підприємництва (М-Тест) наведений у відповідному додатку. Проте, необхідні розрахунки витрат на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 1 до Методики розробником не здійснені.

У розділі III АРВ до проекту рішення 3 розробник повинен визначити всі можливі альтернативні способи вирішення існуючої проблеми, з яких обрати не



менше двох альтернатив, стисло описати їх та оцінити вигоди і витрати держави, населення та суб'єктів господарювання від застосування кожної з них.

Однак, розробник у розділі III АРВ до проекту рішення 3 зазначив в Альтернативі 2 - «прийняття проекту рішення у запропонованому вигляді», а в Альтернативі 3 - «встановлення максимальних ставок податку на 2021 рік». Водночас проектом рішення запропоновано затвердити саме максимальні ставки єдиного податку, обґрунтування яких в АРВ не наведені.

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.

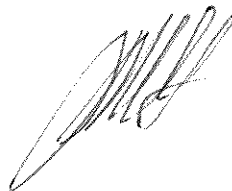
Принагідно повідомляємо, що з набранням чинності Законом України від 16.01.2020 № 466-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» при підготовці АРВ розробнику необхідно врахувати положення цього закону в частині змін, внесених до підпункту 12.3.5 пункту 12.3 статті 12 ПКУ, стосовно справляння місцевих податків та/або зборів у разі неприйняття органом місцевого самоврядування відповідного рішення про їх встановлення.

Отже, у зв'язку із неналежною підготовкою АРВ, зокрема з відсутністю у них усіх необхідних числових даних та розрахунків витрат, які понесуть суб'єкти господарювання в результаті прийняття проектів регуляторних актів, розробником не доведена відповідність проектів рішень 1, 3 принципам 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.

З урахуванням вищевикладеного, пропонуємо привести проекти рішень Горностаївської сільської ради Новотроїцького району Херсонської області «Про встановлення ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на 2021 рік», «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку та встановлення розміру орендної плати на території Горностаївської сільської ради на 2021 рік» та «Про встановлення ставок єдиного податку на 2021 рік» у відповідність до вимог чинного законодавства України з урахуванням наданих пропозицій, а аналізу 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.

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



**В. ЗАГОРОДНІЙ**

Елла РОМАНЕНКО 095 484 97 89  
Алла ЛУКАШУК 095 385 29 67

