



## 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.

**Пановецька сільська рада**  
**Кам'янець-Подільського району**  
**Хмельницької області**  
вул. Першотравнева, 14, с. Панівці,  
Кам'янець-Подільський район,  
Хмельницька область, 32376

*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 Пановецької сільської ради Кам'янець-Подільського району Хмельницької області «Про затвердження ставок єдиного податку на 2021 рік» (далі – проект рішення) та документи, що надані до нього листом Пановецької сільської ради Кам'янець-Подільського району Хмельницької області від 12.05.2020 № 130.

За результатами проведеного аналізу проекту рішення, експертного висновку постійної комісії Пановецької сільської ради з питань планування, бюджету, фінансів та соціально-економічного розвитку та аналізу регуляторного впливу до проекту рішення 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, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки тощо.

Відповідно до пункту 12.3 статті 12 ПКУ 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 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.

Також повідомляємо, 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» (далі – Закон № 466-IX) внесені зміни до положень ПКУ в частині



прийняття рішення органами місцевого самоврядування про встановлення місцевих податків та/або зборів та ряд інших змін.

При цьому звертаємо увагу, що пунктом 7.3 статті 7 ПКУ визначено, що будь-які питання щодо оподаткування регулюються ПКУ і не можуть встановлюватися або змінюватися іншими законами України, крім законів, що містять виключно положення, які встановлюють відповідальність за порушення норм податкового законодавства.

Окрім положення проекту рішення потребують приведення у відповідність до вимог ПКУ.

Підпунктом 12.3.2 пункту 12. статті 12 ПКУ встановлено, що при прийнятті рішення про встановлення місцевих податків та/або 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.

Пунктом 7.1 статті 7 ПКУ визначені обов'язкові елементи податку, а саме: платники податку; об'єкт оподаткування; база оподаткування; ставка податку; порядок обчислення податку; податковий період; строк та порядок сплати податку; строк та порядок подання звітності про обчислення і сплату податку.

Отже, пропонуємо визначити у додатку 1 до проекту рішення усі обов'язкові елементи єдиного податку або зробити посилання на конкретні положення (абзаци, пункти, частини, статті або розділи) ПКУ, якими вони встановлені, та виключити елементи, не передбачені статтею 7 ПКУ.

Законом України від 30 березня 2020 року № 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) внесені зміни до пункту 291.4 статті 291 Податкового кодексу України 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.

Отже, пропонуємо у пункті 2 додатка 1 до проекту рішення врахувати вимоги пункту 291.4 статті 291 ПКУ та замінити цифри «300000» і «1500000» на «1000000» та «5000000» відповідно.

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

Отже, пропонуємо виключити з додатка 1 до проекту рішення положення, якими встановлюються елементи єдиного податку для платників третьої та четвертої груп.

У пункті 3 додатка 1 до проекту рішення та додатках до нього пропонується встановити однакові ставки єдиного податку для платників першої та другої груп платників податку для усіх видів господарської діяльності.

Разом з цим, розробником в аналізі регуляторного впливу, наданого до проекту рішення не наведені обґрунтування розмірів ставок єдиного податку, а також алгоритм їх визначення. При цьому ставки єдиного податку визначені без врахування рівня доходів суб'єктів господарювання в залежності від видів господарської діяльності (їх платоспроможності).



Враховуючи вищевикладене, керуючись вимогами пункту 293.2 статті 293 ПКУ пропонуємо Пановецькій сільській раді переглянути ставки єдиного податку для платників першої та другої груп, та 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

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.

Наданий аналіз регуляторного впливу до проекту регуляторного акта (далі – АРВ) не у повній мірі відповідає вимогам Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 11.03.2004 №308 «Про затвердження методик проведення аналізу впливу та відстеження результативності регуляторного акта» зі змінами, внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 16.12.2015 № 1151.

В описі проблеми у розділі I АРВ та альтернативи 1 у розділі III АРВ зазначено, що у разі не встановлення ставок податків та зборів сплата буде справлятися за мінімальними ставками, встановленими ПКУ, що не сприятиме наповненню міського бюджету.

Відповідно до вимог підпункту 12.3.5 пункту 12.3 статті 12 ПКУ (в редакції Закону № 466-IX) 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 цього 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.

Проте, у розділах I та III АРВ розробником не враховані всі вимоги підпункту 12.3.5 пункту 12.3 статті 12 ПКУ щодо ставок податків, які будуть застосовуватися у разі неприйняття рішення Полонською міською радою.

Крім цього зазначаємо, що у розділі III АРВ некоректно заповнена таблиця стосовно кількості суб'єктів господарювання, на яких справляє вплив проект регуляторного акта за їх групами: великі, середні, малі та мікро та не визначена їх питома вага у загальній кількості суб'єктів господарювання, на яких поширюється запропоноване регулювання.

Також, в описі альтернативи 2 розробник зазначає, що прийняття даного рішення дозволить досягнути встановлених цілей, чітких і прозорих механізмів справляння плати за землю на території громади, що не узгоджується із змістом проекту рішення.

У Тесті малого підприємництва (далі - М-тест), при здійсненні розрахунку «прямих» витрат суб'єктів малого підприємництва, формули розрахунку таких витрат – не зазначені.

Крім того, у розділі 3 М-тесту в якості «прямих» витрат суб'єктів малого підприємництва розраховані витрати на процедури експлуатації обладнання. Натомість, до «прямих» витрат належить сплата єдиного податку платниками першої та другої груп за ставками, встановленими сільською радою.



Також, про формальний підхід до підготовки АРВ свідчить те, що числові дані, наведені у М-тесті не узгоджуються з відповідними показниками в інших розділах АРВ.

Кількісні показники (наприклад, надходження до бюджету), які наведені розробником у I, III та VIII розділах АРВ визначені з урахуванням ставок єдиного податку для платників першої – третьої груп.

Беручи до уваги те, що розробка проекту рішення спрямована, зокрема, на зміцнення дохідної бази бюджету міста, відсутність в АРВ належних обґрунтувань та розрахунків не дозволяє зробити висновок, щодо забезпечення балансу інтересів суб'єктів господарювання, громадян та держави, а також не дозволить в подальшому об'єктивно оцінити, наскільки обрані розробником способи державного втручання відповідають проблемі, що потребує врегулювання, та наскільки їх застосування буде ефективним для їх вирішення.

Враховуючи зазначене, наведені в АРВ обґрунтування є недостатніми, щоб у повній мірі оцінити доцільність, позитивні наслідки та дієвість положень проекту регуляторного акта у запропонованому розробником вигляді.

Отже, у зв'язку з виявленими недоліками у підготовці АРВ, а саме відсутністю у ньому усієї необхідної інформації, числових даних, 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.

Підсумовуючи вищевикладене, пропонуємо привести проект рішення Пановецької сільської ради Кам'янець-Подільського району Хмельницької області «Про затвердження ставок єдиного податку на 2021 рік» у відповідність до вимог чинного законодавства, з урахуванням наданих пропозицій, а аналіз регуляторного впливу до проекту рішення - 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**

