



## ДЕРЖАВНА РЕГУЛЯТОРНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

вул. Арсенальна, 9/11, м. Київ, 01011, тел. (044) 254-56-73, 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.

**Чугинська сільська рада**  
**Станично-Луганського району**  
**Луганської області**  
вул. Шкільна, 4а, с. Чугинка  
Станично-Луганський район  
Луганська область, 93620

*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 Чугинської сільської ради Станично-Луганського району Луганської області «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку на 2021 рік» (далі – проект рішення 1), «Про встановлення ставок єдиного податку для фізичних осіб-підприємців на 2021 рік» (далі – проект рішення 2), «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на 2021 рік» (далі – проект рішення 3) (разом – проекти рішень), а також документи, що надані до них листом Чугинської сільської ради Станично-Луганського району Луганської області від 22.05.2020 № 255/02-15.

За результатами проведеного аналізу проектів рішень, експертних висновків постійної комісії з питань бюджету та фінансів та аналізів регуляторного впливу до проектів рішень 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 і зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки тощо.

Згідно із пунктом 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



передусе бюджетному періоду, в якому планується застосування встановлених місцевих податків та/або зборів, та про внесення змін до таких рішень, а їх встановлення здійснюється у порядку, визначеному Кодексом.

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 Кодексу в частині прийняття рішень органами місцевого самоврядування про встановлення місцевих податків та/або зборів та ряд інших змін.

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

Однак, окремі положення проектів рішень потребують приведення у відповідність до вимог Кодексу.

1. З додатка 2 до проекту рішення 1, яким визначається перелік пільг для юридичних осіб із сплати земельного податку пропонуємо виключити пункт 2, оскільки відповідно до вимог статті 283 Кодексу ця категорія земельних ділянок не підлягає оподаткуванню земельним податком. При цьому, пільги визначені статтями 281, 282 Кодексу, наведені у додатку 2 до проекту рішення 1 привести у відповідність до вимог зазначених статей Кодексу.

2. Відповідно до підпункту 14.1.130 пункту 14.1 статті 14 Кодексу одиниця площі оподатковуваної земельної ділянки: у межах населеного пункту - 1 (один) метр квадратний (кв. метр); за межами населеного пункту - 1 (один) гектар (га).

Отже, пропонуємо у додатку 1 до проекту рішення 1 уточнити місцезнаходження земельних ділянок, для яких визначаються ставки земельного податку, та при встановленні ставок земельного податку дотримуватися вимог підпункту 14.1.130 пункту 14.1 статті 14 Кодексу.

3. Крім того, пункт 8 додатка 3 до проекту рішення 1 пропонуємо доповнити посиланням на статтю 282 Кодексу, яким встановлений перелік юридичних осіб, які звільняються від сплати земельного податку.

4. Статтями 274, 277 Кодексу встановлені граничні межі ставок земельного податку за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено (незалежно від місцезнаходження) та ставок земельного податку за земельні ділянки, розташовані за межами населених пунктів, нормативну грошову оцінку яких не проведено.

Отже, пропонуємо пункти 5 – 7 додатка 3 до проекту рішення привести у відповідність до вищевказаних статей Кодексу, визначивши ставки земельного податку або зробити посилання на додаток, яким ці ставки визначені.

5. Керуючись положеннями статті 293 ПКУ пропонуємо Чугинській сільській раді у проекті рішення 2 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 2 та виключити положення, якими встановлюються елементи єдиного податку для платників третьої та четвертої груп.

6. Згідно із підпунктом 266.4.2 пункту 266.4 статті 266 ПКУ сільські, селищні, міські ради та ради об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, 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, статuti (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, пропонуємо у додатку 2 до проекту рішення 3 встановити пільги з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки з урахуванням вимог підпунктів 266.4.2, 266.4.3 пункту 266.4 статті 266 Кодексу. Водночас пропонуємо виключити з зазначеного додатка об'єкти житлової та нежитлової нерухомості, які відповідно до вимог статті 266 Кодексу не є об'єктами оподаткування.

7. 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». Законом України від 05 грудня 2019 року № 344-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо створення сприятливих умов для діяльності підприємств та організацій, заснованих громадськими об'єднаннями осіб з інвалідністю», були внесені зміни до Кодексу, якими терміни "інвалід", "дитина-інвалід", "громадські організації інвалідів" замінені термінами "особа з інвалідністю", "дитина з інвалідністю", "громадські об'єднання осіб з інвалідністю" у відповідному відмінку і числі, а також назву Закону України «Про основи соціальної захищеності інвалідів в Україні» замінити назвою «Про основи соціальної захищеності осіб з інвалідністю в Україні».

Пропонуємо врахувати вищезазначені зміни у проектах рішень 1, 2.

8. Підпунктом 12.3.2 пункту 12.3 статті 12 Кодексу 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 Кодексу з дотриманням критеріїв, встановлених розділом XII Кодексу для відповідного місцевого податку чи збору.

Пунктом 7.1 статті 7 Кодексу 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 додатках до проектів рішень усі обов'язкові елементи податків та збору або зробити посилання на конкретні положення (абзаци, пункти, частини, статті або розділи) Кодексу, якими вони встановлені, та виключити елементи, не передбачені статтею 7 Кодексу.

Таким чином, проекти рішень 1, 2, 3 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 механізмам з урахуванням усіх прийнятних альтернатив.

3. Надані розробником аналізи регуляторного впливу (далі – АРВ) до проектів рішень 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).

Підпунктом 12.3.5 пункту 12.3 статті 12 Кодексу встановлено, що 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.

Проте, ні при визначенні альтернативних способів досягнення цілей та їх описі у розділах III АРВ, ні у розділах I АРВ розробником не враховані вимоги підпункту 12.3.5 пункту 12.3 статті 12 Кодексу щодо ставок податків, які будуть застосовуватися у разі неприйняття рішення місцевою радою.

У зв'язку з неналежним опрацюванням вказаних розділів АРВ у розділах IV АРВ розробником не доведений вибір оптимального альтернативного способу.

Потребують доопрацювання розділи VIII АРВ, які не містять усіх обов'язкових показників результативності регуляторного акта та їх прогнозних значень. Згідно із пунктом 10 Методики, прогнозні значення показників результативності регуляторного акта встановлюються протягом різних періодів після набрання чинності актом, обов'язковими з яких повинні бути: розмір надходжень до державного та місцевих бюджетів і державних цільових фондів, пов'язаних з дією акта; кількість суб'єктів господарювання та/або фізичних осіб, на яких поширюватиметься дія акта; розмір коштів і час, що витрачатимуться суб'єктами господарювання та/або фізичними особами, пов'язаними з виконанням вимог акта; рівень поінформованості суб'єктів господарювання та/або фізичних осіб з основних положень акта.



Одночасно зазначаємо, що в АРВ не обґрунтовані запропоновані проектом рішення розміри ставок податків та зборів, а також не наведений алгоритм їх визначення. Зокрема ставки для платників єдиного податку першої та другої груп запропоновано встановити в однаковому розмірі для всіх суб'єктів господарювання, які займаються різними видами господарської діяльності та мають різні доходи та платоспроможність.

З АРВ до проектів рішень пропонуємо виключити додаток 1, оскільки відповідно до наведеної у розділі III АРВ оцінки впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання, великі та середні підприємництва відсутні.

Крім того, у розділах 3 Тестів малого підприємництва (далі - М-тести) до «прямих» витрат суб'єктів малого підприємництва віднесені витрати на процедури експлуатації обладнання. Натомість, до «прямих» витрат належить сплата податків платниками за ставками, встановленими сільською радою.

У М-тестах при здійсненні розрахунку «прямих» витрат суб'єктів малого підприємництва, формули розрахунку таких витрат не зазначені.

Враховуючи зазначене, наведені в АРВ до проектів рішень обґрунтування є недостатніми для того, щоб у повній мірі оцінити доцільність, позитивні наслідки та дієвість проектів регуляторних актів у запропонованій розробником редакції.

Таким чином, у зв'язку із виявленими недоліками у підготовці АРВ, відсутністю у ньому усієї необхідної інформації, числових даних, розрахунків витрат розробником не доведена відповідність проекту рішення таким принципам державної регуляторної політики, як збалансованість - забезпечення у регуляторній діяльності балансу інтересів суб'єктів господарювання, громадян і 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.

З урахуванням викладеного вище, пропонуємо привести проекти рішень Чугинської сільської ради Станично-Луганського району Луганської області «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку на 2021 рік», «Про встановлення ставок єдиного податку для фізичних осіб-підприємців на 2021 рік», «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на 2021 рік» у відповідність до вимог чинного законодавства України згідно з наданими пропозиціями, а аналізу регуляторного впливу до них - 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 просимо проінформувати Державну регуляторну службу України.

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



**Олег МІРОШНІЧЕНКО**