



## 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.

**Витвицька сільська рада  
об'єднаної територіальної  
громади Долинського  
району Івано-Франківської  
області**

вул. З. Красівського, 63а,  
с. Витвиця, Долинський район,  
Івано-Франківська область, 77533

*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 Витвицької сільської ради об'єднаної територіальної громади Долинського району Івано-Франківської області «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку на 2021 рік» (далі – проект рішення 1), «Про встановлення ставок та пільг на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на 2021 рік» (далі – проект рішення 2), «Про ставки акцизного податку на 2021 рік» (далі - проект рішення 3), «Про встановлення туристичного збору на 2021 рік» (далі – проект рішення 4) (разом – проекти рішень) та документи, надані до них листом Витвицької сільської ради об'єднаної територіальної громади Долинського району Івано-Франківської області від 15.05.2020 № 02-47/341.

За результатами проведеного аналізу проектів рішень, експертних висновків постійної депутатської комісії сільської ради з питань планування бюджету та фінансів 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 із пунктом 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



30 1022001110771 0 0001



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

Також звертаємо увагу, що 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» внесені зміни до положень ПКУ в частині прийняття рішення органами місцевого самоврядування про встановлення місцевих податків та/або зборів.

Підпунктом 12,3.2. пункту 12.3. статті 12 ПКУ встановлено, що 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, визначені статтею 7 ПКУ.

Однак, не всі обов'язкові елементи податків та збору, що передбачені статтею 7 ПКУ визначені у проектах рішень та додатках до них, що не узгоджується з наведеними вище вимогами ПКУ.

Враховуючи вищезазначене, пропонуємо визначити у проектах рішень всі обов'язкові елементи податків та збору або навести посилання на конкретні положення (абзаци, пункти, частини, статті та розділи) ПКУ, якими вони встановлені.

#### *Щодо проекту рішення 1*

1. У додатку 1 до проекту рішення 1, яким встановлюються ставки земельного податку, пропонуємо врахувати вимоги статті 277 ПКУ, відповідно до яких встановлюються ставки земельного податку за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких не проведено, розташовані за межами населених пунктів або в межах населених пунктів.

2. Пропонуємо додаток 1 до проекту рішення 1 привести у відповідність до вимог пункту 274.1 ПКУ, 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, для лісових земель - не більше 0,1 відсотка від їх нормативної грошової оцінки.

3. У додатку 2 до проекту рішення 1 визначається перелік пільг для фізичних та юридичних осіб із сплати земельного податку, наданих відповідно до пункту 284.1. статті 284 ПКУ.

Разом з тим норми додатка 2 до проекту рішення 1 частково дублюють пільги для фізичних і юридичних осіб, визначені статтями 281, 282, 283 ПКУ.

Враховуючи зазначене, пропонуємо із додатка 2 до проекту рішення 1 виключити пільги, передбачені статтями 281 – 283 ПКУ, та визначити пільги, що надаються Витвицькою сільською радою відповідно до пункту 284.1. статті 284 ПКУ.

4. Звертаємо увагу, що Законом України від 05.12.2019 № 344-ІХ «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 ПКУ, якими слова «інвалід», «дитина-інвалід», «громадські організації інвалідів» замінено відповідно словами «особа з



інвалідністю», «дитина з інвалідністю», «громадські об'єднання осіб з інвалідністю».

У зв'язку із зазначеним, пропонуємо у додатку 2 до проекту рішення 1 та по тексту проектів рішень 1 та 4 врахувати викладене.

5. 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 із порядку справляння плати за землю в частині земельного податку по Витвицькій сільській раді об'єднаної територіальної громади, викладеного у проекті рішення 1, виключити розділ 11 «Орендна плата».

#### *Щодо проекту рішення 2*

1. Пропонуємо із проекту рішення 2 виключити пункт 2, яким передбачається встановлення ставки транспортного податку в розрахунку на один календарний рік, оскільки не є нормою даного проекту рішення.

2. Додаток 2 до проекту рішення 2, в якому визначаються пільги із сплати податку, пропонуємо викласти з урахуванням вимог підпункту 266.4.2 пункту 266.4 статті 266 ПКУ, та виключивши нерухоме майно, яке відповідно до підпункту 266.2.2 пункту 266.2 статті 266 ПКУ, не є об'єктом оподаткування.

3. У положенні про податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (далі – проект положення), викладеного у проекті рішення 2 визначаються елементи податку, не передбачені статтею 7 ПКУ, а саме: загальні положення, відповідальність платників і контроль за стягнення податку.

Отже, пропонуємо у проекті положення проекту рішення 2 виключити елементи податку, не передбачені податковим законодавством.

4. Пункти 8.1, 8.2, 11.1 проекту положення пропонуємо привести у відповідність до вимог підпунктів 266.7.1, 266.7.2 пункту 266.7, підпункту 266.10.1 пункту 266.10 статті 266 ПКУ відповідно.

#### *Щодо проекту рішення 3*

Пунктом 1 проекту рішення 3 передбачається встановити ставку акцизного податку в розмірі 5 відсотків вартості реалізації підакцизної продукції (з податку на додану вартість).

Відповідно до статті 9 ПКУ акцизний податок відноситься до загальнодержавних податків.

Підпунктом 215.2.1 пункту 215.2 статті 215 ПКУ встановлено, що ставки акцизного податку встановлюються цією статтею і є єдиними на всій території України.

Згідно із вимогами пункту 10.4 статті 10 ПКУ встановлення місцевих податків та зборів, не передбачених ПКУ, забороняється.

Таким чином, проект рішення 3 не узгоджується з вимогами статті 4 Закону, зокрема з принципом доцільності - обґрунтована необхідність запровадження



державного регулювання господарських відносин з метою вирішення існуючої проблеми.

*Щодо проекту рішення 4*

Пункт 1.1. положення про туристичний збір на території Витвицької сільської ради ОТГ проекту рішення 4 пропонуємо привести у відповідність до вимог підпункту 268.2.1 пункту 268.2 статті 268 ПКУ.

Враховуючи зазначене, проекти рішень не узгоджуються з вимогами статті 4 Закону, а саме 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 аналізи регуляторного впливу до проектів рішень* (далі – АРВ), зокрема їх зміст, структура 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).

Згідно із вимогами Методики розробник в АРВ повинен чітко визначити причини виникнення проблеми, яку пропонується розв'язати шляхом державного регулювання, оцінити важливість зазначеної проблеми, зокрема навести дані у кількісному (грошовому) вимірі, що доводять факт існування проблеми і характеризують її масштаб, зазначити, які ставки податку діють на відповідній території на сьогодні, проаналізувати причини, чому розмір ставок податків потребує збільшення/залишення на існуючому рівні/зменшення, а також, охарактеризувати та оцінити сфери, на які проблема справляє найбільший негативний вплив.

Проте, розробник обмежився лише текстовим описом проблем та не навів вичерпних даних у числовій формі, які б обґрунтовували їх наявність, важливість та масштаб, не окреслив ті сфери господарської діяльності, на які проблеми справляють найбільш негативний вплив.

Цілі державного регулювання АРВ, що задекларовані розробником, не є вимірюваними та не у повній мірі відповідають проблемам, визначеним у попередніх розділах АРВ. Відсутність конкретних показників задекларованих цілей не дозволить у подальшому визначити ступінь їх досягнення.

Розділи III АРВ не відповідають пунктам 5, 7 Методики та розділу III додатка 1 до Методики, оскільки при визначенні альтернативних способів досягнення цілей, розробник обмежився лише текстовим описом вигод і витрат держави, населення та суб'єктів господарювання від застосування кожної із запропонованих альтернатив.

Зазначене не дозволяє об'єктивно оцінити наскільки обраний розробником спосіб державного втручання відповідає проблемам, що потребують врегулювання, та наскільки його застосування буде ефективним для їх вирішення.

Таким чином, у зв'язку з неналежним опрацюванням попередніх розділів АРВ, у розділі IV розробником не доведений вибір оптимального альтернативного способу, як передбачено вимогами розділу 4 додатка 1 до Методики.

У зазначених розділах розробником взагалі не здійснив обґрунтування запропонованих розмірів ставок податків.



У розділах V АРВ розробником не описані механізми дії запропонованих регулювань з урахуванням основних бізнес-процесів, які потрібно буде забезпечити суб'єктам господарювання для реалізації їх вимог. При цьому розробник не врахував, що механізми реалізації регуляторних актів має бути безпосередньо пов'язаними із цілями та очікуваними результатами регуляторних актів, тобто яким чином будуть діяти норми проектів рішень після набрання ними чинності.

Розділи VIII АРВ не відповідають вимогам Методики, зокрема через відсутність задекларованих конкретних показників результативності регуляторних актів. Окрім того, відповідно до пункту 10 Методики визначаються прогнозні значення показників результативності регуляторного акта протягом різних періодів після набрання чинності останнім.

У розділах IX АРВ не зазначені методи, за допомогою яких будуть здійснюватися відстеження результативності регуляторних актів, а також не вказані види даних, що використовуватимуться для таких відстежень.

У розділах 3 Тестів малого підприємництва (М-Тест) та додатку 1 до АРВ 1 до адміністративних витрат суб'єктів великого і середнього, малого та мікро підприємництва віднесені витрати на підготовку звітів. Натомість, відповідно до вимог ПКУ до повноважень органів місцевого самоврядування віднесено виключно встановлення ставок місцевих податків та зборів та пільг зі сплати місцевих податків і зборів. Процедури обліку платників податків, проведення перевірок, звітування, сплати податків тощо встановлюються ПКУ та не потребують розрахунку в АРВ.

Таким чином, у зв'язку із неналежною підготовкою АРВ, зокрема з відсутністю в них усієї необхідної інформації, числових даних, розрахунків витрат, розробником не доведено відповідність проектів рішень 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 наведене вище, пропонуємо привести проекти рішень Витвицької сільської ради Долинського району Івано-Франківської області у відповідність до вимог чинного законодавства України, з урахуванням наданих вище зауважень та пропозицій, а аналізу регуляторного впливу до проектів рішень 1, 2, 4 - 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**