



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.

Виконавчий комітет

Новояворівської міської ради

Львівської області

вул. Шевченка, 2, м. Новояворівськ,
Яворівський район, Львівська область,
81053

*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 Новояворівської міської ради Яворівського району Львівської області «Про встановлення ставок єдиного податку на території Новояворівської міської ради на 2021 рік» (далі - проект рішення 1), «Про встановлення ставок і пільг зі сплати земельного податку на території Новояворівської міської ради на 2021 рік» (далі - проект рішення 2), «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на території Новояворівської міської ради на 2021 рік» (далі - проект рішення 3), (разом – проекти рішень), а також документи, що надані до них листом виконавчого комітету Новояворівської міської ради від 13.05.2020 № 606/10.

За результатами проведеного аналізу проектів рішень, експертних висновків відповідальної постійної комісії з питань вивчення та надання висновків про відповідність проектів регуляторних актів вимогам Закону, аналізів регуляторного впливу до проектів рішень на відповідність вимогам статі 4 Закону, повідомляємо.

Податковий кодекс України (далі - ПКУ) регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема визначає вичерпний перелік податків і зборів, порядок їх адміністрування, платників податків, 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, а їх встановлення здійснюється в 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 пунктами 7.3, 7.4 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, елементи податку, визначені в пункті 7.1 цієї статті, підстави для надання податкових пільг та порядок їх застосування визначаються виключно ПКУ.

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

1. Підпунктом 12.3.2 пункту 12.3 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 додатках до проектів рішень усі обов'язкові елементи податків або зробити посилання на конкретні положення (абзаци, пункти, частини, статті або розділи) ПКУ, якими вони встановлені, та виключити елементи, не передбачені статтею 7 ПКУ.

2. Разом з цим, пропонуємо елементи податків викласти відповідно до вимог ПКУ (з урахуванням змін, внесених Законом № 466-IX).

Щодо проекту рішення 1

У додатках 1, 2 до проекту рішення 1 встановлюються максимально допустимі ставки єдиного податку для платників першої та другої груп платників податку, незалежно від виду їх діяльності.

Згідно вимог пункту 293.2 статті 293 ПКУ сільськими, селищними, міськими радами або радами об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад



встановлюються фіксовані ставки єдиного податку, для фізичних осіб - підприємців, які здійснюють господарську діяльність, залежно від виду господарської діяльності, з розрахунку на календарний місяць.

Керуючись нормами статті 293 ПКУ пропонуємо Новояворівській міській раді переглянути ставки єдиного податку для першої та другої груп платників податку та розглянути можливість встановлення фіксованих розмірів ставок залежно від виду господарської діяльності з одночасним обґрунтуванням їх розмірів в аналізі регуляторного впливу до проекту рішення.

Щодо проекту рішення 2

З додатка 1 до проекту рішення 2 пропонуємо виключити земельні ділянки, які відповідно до норм статті 283 ПКУ не підлягають оподаткуванню земельним податком.

У додатку 2 до проекту рішення 2, яким встановлюються пільги із сплати земельного податку для фізичних та юридичних осіб в розмірі 100%, пропонуємо врахувати, що 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).

Відповідно до підпункту 14.1.130 пункту 14.1 статті 14 ПКУ 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 проекті рішення 2 зазначити одиниці виміру оподаткованої площі земельної ділянки.

Щодо проекту рішення 3

У додатку 2 до проекту рішення 3 при встановленні пільг для фізичних та юридичних осіб із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, пропонуємо врахувати вимоги підпунктів 266.4.1 – 266.4.3 пункту 266.4 статті 266 ПКУ.

Враховуючи наведене вище, проекти рішень 1 - 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 вимогам з урахуванням усіх прийнятних альтернатив.

Щодо аналізів регуляторного впливу до проектів рішень 1 - 3 в цілому

Надані розробником аналізи регуляторного впливу до проектів рішень 1 - 3 (далі – АРВ), 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).



Так, у розділах III АРВ розробник при визначенні альтернативних способів досягнення цілей обмежився лише текстовим описом вигод і витрат держави, населення та суб'єктів господарювання від застосування кожного з них, не навів жодних розрахунків витрат суб'єктів господарювання, яких вони зазнають як внаслідок впровадження проекту рішення, так і внаслідок застосування альтернативних способів досягнення цілей, що підтверджували б економічну доцільність обраного способу.

Крім того, в описі проблем у розділах I АРВ та альтернативах 1 у розділах 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.

Водночас 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 передуює бюджетному періоду, в якому планується застосування місцевих податків та/або зборів, відповідна місцева рада не прийняла рішення про встановлення відповідних місцевих податків та/або зборів, що є обов'язковими згідно з нормами цього Кодексу, такі податки та/або збори справляються виходячи з норм цього Кодексу із застосуванням ставок, які діяли до 31 грудня року, що передуює бюджетному періоду, в якому планується застосування таких місцевих податків та/або зборів.

Зазначене не дозволяє довести у розділі VI АРВ 1 вибір оптимального альтернативного способу досягнення цілей, як це передбачено Методикою.

Потребує доопрацювання розділ VIII АРВ до проекту рішення 2, який не містить обов'язкових прогностичних значень показників результативності регуляторного акта. Згідно із пунктом 10 Методики, прогностичні 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 витратимуться 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.

Невідповідність принципам державної регуляторної політики підтверджує неузгодженість числових даних про кількість суб'єктів господарювання у розділі III АРВ до проекту рішення 2, у розділі 2 та пунктах 7, 15 розділу 3 Тесту малого підприємництва (М-тесту), що ставить під сумнів правильність проведених розрахунків витрат, які понесуть суб'єкти малого підприємництва в результаті виконання вимог проекту рішення.

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.



Таким чином, розробником не доведена відповідність проектів рішень таким принципам державної регуляторної політики як збалансованість - 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.

Враховуючи вищевикладене, пропонуємо привести проекти рішень Новояворівської міської ради Яворівського району Львівської області «Про встановлення ставок єдиного податку на території Новояворівської міської ради на 2021 рік», «Про встановлення ставок і пільг зі сплати земельного податку на території Новояворівської міської ради на 2021 рік», «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на території Новояворівської міської ради на 2021 рік» у відповідність до вимог чинного законодавства України, з урахуванням наданих вище зауважень та пропозицій, а аналіз регуляторного впливу до проектів рішень – 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

