



## 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.

**Жовтанецька сільська рада**

**Кам'янка-Бузького району**

**Львівської області**

вул. Львівська, 2, с. Жовтанці,

Кам'янка-Бузький район, Львівська  
область, 80431

*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 Жовтанецької сільської ради Кам'янка-Бузького району Львівської області «Про встановлення місцевих податків та зборів на 2021 рік» (далі – проект рішення), а також документи, що надані до нього листом Жовтанецької сільської ради Кам'янка-Бузького району Львівської області від 22.05.2020 № 858.

За результатами проведеного аналізу проекту рішення, експертного висновку постійної комісії з питань прав людини, законності, депутатської діяльності, етики та аналізу регуляторного впливу до нього на відповідність проекту рішення вимогам статті 4 Закону, повідомляємо.

Проектом рішення передбачається встановити на території Жовтанецької сільської ради такі місцеві податки та збори: податок на майно, відмінне від земельної ділянки, транспортний податок, туристичний збір, плата за землю та єдиний податок.

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 передуює бюджетному періоду, в якому планується застосування встановлюваних місцевих податків та/або зборів, та про внесення змін до таких рішень.

30 02200111443 00001

Державна регуляторна служба України  
ВІХ №4547/0/20-20 від 03.07.2020

Мисько Андрій Євгенович



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 рішень 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 проект рішення не у повній мірі узгоджується 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 проекту рішення усі обов'язкові елементи податків та збору 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 та збору викласти відповідно до вимог ПКУ (з урахуванням змін, внесених Законом № 466-IX).

3. 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 проекті рішення.

4. Підпунктом 266.2.2 пункту 266.2 статті 266 ПКУ визначені об'єкти житлової та нежитлової нерухомості, які не є об'єктами оподаткування.



Отже, пропонуємо у додатку 1.1 до додатка 1 до проекту рішення, яким визначаються ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки при встановленні ставок податку, врахувати вимоги вищезазначеної статті 266 ПКУ і виключити з нього будівлі та споруди, які не є об'єктами оподаткування.

5. Також пункт 2 додатка 1 до проекту рішення пропонуємо привести у відповідність до вимог, встановлених підпунктом 266.2.2 пункту 266.2 статті 266 ПКУ.

6. У пункті 4 додатка 1 до проекту рішення, зокрема зазначається, що пільги з податку, що сплачується на відповідній території з об'єктів нежитлової нерухомості, встановлюються в залежності від майна, яке є об'єктом оподаткування згідно з додатком 1.2.

Проте такий додаток відсутній у проекті рішення.

Аналогічне ситуація стосується пункту 7 додатка 4, у якому є посилання на додаток 4.2, яким встановлюються пільги із сплати земельного податку для фізичних та юридичних осіб.

Отже пропонуємо додатки 1.2 та 4.2 додати до проекту рішення.

7. З підпункту 4.1.1 пункту 4 додатка 4 до проекту рішення слова «до цього Типового положення» потребують виключення.

8. Пункти 5, 6 додатка 4 до проекту рішення пропонуємо привести у відповідність до вимог статей 281, 282 ПКУ.

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

Отже, пропонуємо у додатку 4 до проекту рішення зазначити одиниці виміру оподаткованої площі земельної ділянки.

10. Статтями 274, 277 ПКУ 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 пункт 4 додатка 4 до проекту рішення та додаток 4.1 до нього привести у відповідність до вищевказаних статей ПКУ.

11. Пропонуємо положення стосовно орендної плати виключити з додатка 4 до проекту рішення, і, відповідно, у назві податку та у тексті проекту рішення слова «плата за землю» замінити словами «земельний податок», так як 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.

12. У додатку 5 до проекту рішення пропонується встановити норми (в тому числі обов'язкові елементи) єдиного податку для платників першої - четвертої груп.

Згідно із вимогами пункту 293.2 статті 293 ПКУ фіксовані ставки єдиного податку встановлюються сільськими, селищними, міськими радами або радами об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, для фізичних осіб-підприємців, які здійснюють господарську діяльність, залежно від виду господарської діяльності, з розрахунку на календарний місяць для першої та другої груп платників єдиного податку.



Таким чином, ставки податку для платників третьої та четвертої груп платників єдиного податку встановлені ПКУ та не потребують встановлення рішенням місцевих рад.

Керуючись положеннями статті 293 ПКУ пропонуємо Жовтанецькій сільській раді розглянути можливість встановлення 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 розробником аналіз регуляторного впливу до проекту рішення (далі - АРВ) не у повній мірі відповідає вимогам Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 11.03.2014 № 308 (із змінами, внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 16.12.2015 № 1151) (далі - Методика).

Так, 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.

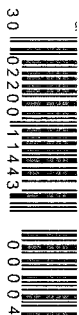
Відповідно до вимог підпункту 12.3.5 пункту 12.3 статті 12 ПКУ (в редакції Закону № 466-IX) у разі якщо до 15 липня року, що передує бюджетному періоду, в якому планується застосування місцевих податків та/або зборів, сільська, селищна, міська рада або рада об'єднаних територіальних громад, створена 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.

Також, ні при визначенні альтернативних способів досягнення цілей та їх описі у розділі III АРВ, ні у розділі I АРВ розробником не враховані всі вимоги підпункту 12.3.5 пункту 12.3 статті 12 ПКУ щодо ставок податків та зборів, які будуть застосовуватися у разі неприйняття рішення Жовтанецькою сільською радою.

Крім того, у розділі III АРВ розробник при проведенні оцінки альтернативних способів досягнення цілей, а саме Альтернативи 2 обмежився лише текстовим описом вигод і витрат держави, 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.

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

Невідповідність принципам державної регуляторної політики підтверджує неузгодженість числових даних, наведених в АРВ та додатках 2 і 4 до АРВ.



Також, сумарні витрати вартості адміністративних процедур у пункті 4 Тесту малого підприємства (далі - М-тест) не узгоджуються з даними розрахованими у рядку 16 пункту 3 М-тесту. Аналогічні розбіжності містяться і у розділі III АРВ з даними додатка 2 до АРВ.

Зазначене ставить під сумнів правильність проведених розрахунків витрат, які понесуть суб'єкти малого підприємства в результаті виконання вимог проекту рішення.

У розділі VIII АРВ наведені не всі обов'язкові показники результативності дії регуляторного акта, та, відповідно, і їх прогнознi значення. Згідно із пунктом 10 Методики прогнознi 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.

Таким чином, 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, 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 викладене вище, пропонуємо привести проект рішення Жовтанецької сільської ради Кам'янка-Бузького району Львівської області «Про встановлення місцевих податків та зборів на 2021 рік» у відповідність до вимог чинного законодавства, з урахуванням зазначених вище зауважень та пропозицій, а аналіз 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.

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



**Олег МІРОШНІЧЕНКО**

