



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.

**Радехівська міська рада
Львівської області**
вул. І. Франка, 2, м. Радехів,
Львівська область, 80200

*Пропозиції 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 Радехівської міської ради Львівської області «Про встановлення ставок та пільг із сплати місцевих податків і зборів на 2021 рік» (далі – проект рішення), а також документи, що надані до нього листом Радехівської міської ради Львівської області від 22.05.2020 № 679.

За результатами проведеного аналізу проекту рішення, експертного висновку постійної депутатської комісії з питань бюджету, планування та фінансів Радехівської міської ради ОТГ та аналізу регуляторного впливу до проекту рішення на відповідність його вимогам статті 4 Закону, повідомляємо.

Проектом рішення передбачається встановити ставки та пільги із сплати місцевих податків і зборів на 2021 рік: ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки; єдиний податок; туристичний збір; земельний податок та транспортний 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.

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 рішень органами місцевого самоврядування про встановлення місцевих податків та/або зборів.

Відповідно до пункту 12.3 статті 12 ПКУ сільські, селищні, міські ради та ради об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та



Державна регуляторна служба України
ВИХ №4750/0/20-20 від 08.07.2020

Мисько Андрій Євгенович



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.

Однак, проект рішення не повністю узгоджується із вимогами ПКУ, зокрема в такому.

1. Згідно із підпунктом 12.3.2 пункту 12.3 статті 12 ПКУ 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, визначенні статтею 7 ПКУ з дотриманням критеріїв, встановлених розділом XII ПКУ для відповідного місцевого податку чи збору.

Натомість, у проекті рішення відсутні обов'язкові елементи податків та збору.

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

2. У додатку 1 до проекту рішення при встановленні ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, пропонуємо врахувати вимоги підпункту 266.2.2 пункту 266.2 статті 266 ПКУ, виключивши з нього будівлі та споруди, які не є об'єктами оподаткування.

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

4. У додатку 3 до проекту рішення пропонується встановити фіксовані ставки єдиного податку на 2021 рік для платників першої - третьої 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 групи платників єдиного податку встановлені ПКУ та не потребують встановлення рішенням місцевих рад.

Отже, пропонуємо з додатка 3 до проекту рішення виключити положення, якими встановлюються елементи податку для третьої групи платників єдиного податку.



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 288.4 статті 288 ПКУ розмір та умови внесення орендної плати встановлюються у договорі оренди між орендодавцем (власником) і орендарем, а межі розміру річної суми платежу з орендної плати визначаються відповідно до вимог пункту 288.5 статті 288 ПКУ.

Таким чином, пропонуємо у назві додатка 5 до проекту рішення, яким передбачається затвердити елементи справляння плати за землю, врахувати вимоги статті 288 ПКУ.

6. У додатку 1.1 до додатка 5 до проекту рішення, 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.

7. Пропонуємо із таблиць додатка 1.1 до додатка 5 до проекту рішення виключити земельні ділянки, які відповідно до норм статей 282 та 283 ПКУ звільняються від сплати податку та не підлягають оподаткуванню земельним податком відповідно.

8. Відповідно до пункту 284.1 статті 284 ПКУ органи місцевого самоврядування встановлюють пільги щодо земельного податку, що сплачується на відповідній території.

У додатку 6 до проекту рішення визначається перелік пільг для фізичних та юридичних осіб із сплати земельного податку, в якому пропонується звільнити від сплати земельного податку в розмірі 100% визначені групи платників.

Зазначені норми дублюють статті 281 та 282 ПКУ, якими визначений перелік фізичних та юридичних осіб, які звільняються від сплати земельного податку.

Отже, пропонуємо виключити зазначенні положення з додатка 6 до проекту рішення і визначити перелік пільг для фізичних та юридичних осіб із сплати земельного податку, відповідно до пункту 284.1 статті 284 ПКУ.

Також 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».

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).

Тому, пропонуємо у додатку 5 до проекту рішення зазначити одиниці виміру оподаткованої площі земельної ділянки.



Враховуючи наведене вище, 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).

У розділі I АРВ розробник не навів жодного обґрунтування проектних розмірів ставок місцевих податків, відсутні розрахунки, калькуляції чи будь-які дані у числовій та грошовій формі, які б підтверджували їх доцільність, не проаналізована ситуація, що склалася зі сплатою місцевих податків і зборів.

У розділі II АРВ ціль сформульована загальними критеріями, без визначення числових показників, що у подальшому не дасть можливості визначити ступінь її досягнення запропонованим регулюванням. Також розробником не визначені індикатори зменшення масштабів проблеми, що характеризувало б досягнення мети регулювання, а тому зробити висновок, чи є цілі реально досяжними не вбачається можливим.

У розділі III АРВ розробник при визначенні альтернативних способів досягнення цілей не проаналізував вигоди і витрати держави, населення та суб'єктів господарювання від застосування кожного з них.

Також, розробник 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.

Зазначене не дозволить у подальшому об'єктивно оцінити, наскільки обраний розробником спосіб державного втручання відповідає проблемі, що потребує врегулювання, та наскільки його застосування буде ефективним для її вирішення.

У таблиці «Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання» розділу III АРВ розробник зазначив, що запропоноване регулювання поширюється на 12 середніх, 29 малих та 1508 мікро суб'єктів господарювання.

Окремо зазначаємо, що відповідно до пункту 13 Методики, у разі, якщо дія регуляторного акта передбачає вплив на сферу інтересів суб'єктів великого і середнього підприємництва, розробником має бути проведений розрахунок витрат на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії цього регуляторного акта, згідно з додатком 2 до Методики і в окремій таблиці «Сумарні витрати за альтернативами» мають бути відображені витрати, які будуть виникати внаслідок запровадження кожного з альтернативних способів, у грошовому еквіваленті. Однак, відповідні розрахунки не здійснені.

Тест малого підприємництва (М-Тест) викладається згідно із додатком 4 до Методики і повинен відображати розмір витрат для вимірювання вартості регулювання.



Тому, у пункті 5 (інші процедури) оцінки «прямих» витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання вимог регулювання розділу 3 «Розрахунку витрат суб'єктів малого підприємництва, що виникають на виконання вимог регулювання» М-Тесту пропонуємо передбачити витрати, пов'язані із сплатою суб'єктами господарювання відповідних місцевих податків та зборів.

Крім того, наведені в М-Тесті розрахунки вартості адміністративних процедур потребують уточнення, оскільки кількість суб'єктів господарювання, які підпадають під дію регулювання, наведена у розділі III АРВ (1537 суб'єктів), не узгоджується з кількістю суб'єктів, для яких ці розрахунки проведені (29 суб'єктів).

Таким чином, у зв'язку із неналежною підготовкою АРВ, зокрема з відсутністю у ньому необхідної інформації, числових даних та розрахунків, розробником не доведена відповідність проекту рішення таким принципам державної регуляторної політики, як збалансованість – забезпечення регуляторної 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 проект рішення Радехівської міської ради Львівської області «Про встановлення ставок та пільг із сплати місцевих податків і зборів на 2021 рік» привести у відповідність до вимог чинного законодавства України, з урахуванням наданих 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.

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



Олег МІРОШНІЧЕНКО

