



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.

Боремельська сільська рада Дубенського району Рівненської області

вул. Першотравнева, 64, с. Боремель,
Дубенський район, Рівненська
область, 35210

*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 Боремельської сільської ради Дубенського району Рівненської області «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку з 2022 року» (далі – проект рішення 1), «Про встановлення туристичного збору на території Боремельської сільської ради» (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) та документи, що надані до нього листом Боремельської сільської ради Дубенського району Рівненської області від 13.04.2021 № 02-02/428.

За результатами проведеного аналізу проектів рішень, експертних висновків постійної комісії з питань фінансів, бюджету, планування соціально-економічного розвитку, інвестицій та міжнародного співробітництва 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, та 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 місцевих податків і зборів до 15 липня року, що передуює бюджетному періоду, в якому планується застосування



АСУД "ДОК ПРОФ З"

ВИХ №2630/0/20-21 від 18.05.2021
Кучер Олексій Володимирович
КЕП Кучер Олексій Володимирович
58E2D9E7F900307B04000003BF53000408B8E00

Державна регуляторна служба України
ВИХ №2630/0/20-21 від 18.05.2021



встановлюваних місцевих податків та/або зборів, та про внесення змін до таких рішень. Встановлення місцевих податків та зборів здійснюється у порядку, визначеному ПКУ.

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, визначені статтею 7 ПКУ.

Водночас у проектах рішень 1 та 2 додатково визначаються елементи, не передбачені статтею 7 ПКУ («загальні положення», «додаткові норми», «податковий обов'язок, «контроль»), що не узгоджується з наведеними вище вимогами ПКУ.

Отже, пропонуємо у проектах рішень 1, 2 визначити всі обов'язкові елементи, встановлені статтею 7 ПКУ або зробити посилання на конкретні положення ПКУ (абзаци, пункти, частини, статті та розділи), якими вони встановлені, а також виключити елементи, не передбачені вимогами податкового законодавства.

Щодо проекту рішення 1

1. Пунктом 1 проекту рішення 1 передбачається затвердити Положення про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку на території Боремельської сільської ради Дубенського району Рівненської області (далі – проект Положення).

У пункті 1.1. проекту Положення зазначено, що Положення про порядок обчислення та сплати плати за землю визначає правові засади справляння плати за землю та її елементи у відповідності до Податкового кодексу України та розроблене на підставі ст. 269-287 Податкового кодексу України, статті 26 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні».

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.

Враховуючи те, що проект Положення містить норми щодо орендної плати за земельні ділянки комунальної власності, пропонуємо назви та тексти проекту рішення 1 та проекту Положення привести у відповідність до вимог статті 14 ПКУ.

2. Пункти 4.3. та 4.4 проекту Положення пропонуємо привести у відповідність до вимог пункту 271.2 статті 271 та пункту 273.1 статті 273 ПКУ відповідно.

3. Пункти 5.1 та 7.5 проекту Положення пропонуємо привести у відповідність до назви проекту рішення 1.

4. Відповідно до підпункту 12.4.3 пункту 12.4 статті 12 ПКУ до повноважень сільських, селищних, міських рад щодо податків та зборів належать: до початку наступного бюджетного періоду прийняття рішення про встановлення місцевих податків та зборів, зміну розміру їх ставок, об'єкта оподаткування, порядку справляння чи надання податкових пільг, яке тягне за собою зміну податкових зобов'язань платників податків та яке набирає чинності



з початку бюджетного періоду. Враховуючи викладене, пропонуємо пункт 6.3 проекту Положення привести у відповідність до зазначених вимог ПКУ.

5. У додатках 1 та 1(2) до проекту рішення 1 встановлені, серед іншого, ставки податку за земельні ділянки за межами населених пунктів, нормативну грошову оцінку яких не проведено.

Пропонуємо привести зазначені додатки у відповідність до вимог статті 277 ПКУ, згідно з якою встановлюються ставки податку за земельні ділянки, розташовані за межами населених пунктів або в межах населених пунктів, нормативну грошову оцінку яких не проведено.

3. Ставки податку за землі сільськогосподарського призначення для земельних ділянок, нормативну грошову оцінку яких проведено (коди земель 01.01, 01.03, 01.04, 01.07, 01.08, 01.10, 01.11, 01.12, 01.13), встановлені у додатках 1 та 1(2) до проекту рішення 1, пропонуємо привести у відповідність до вимог пункту 274.1 статті 274 ПКУ, відповідно до якої ставка податку для сільськогосподарських угідь встановлюється не більше 1 відсотка від їх нормативної грошової оцінки.

4. Пропонуємо із таблиці додатка 2 до проекту рішення 1 виключити земельні ділянки, які відповідно до норм статті 282 ПКУ звільняються від сплати податку.

Щодо проекту рішення 2

Зміст додатка до проекту рішення 2 потребує приведення у відповідність до положень статті 268 ПКУ.

Щодо проекту рішення 3

1. У назві проекту рішення 3 пропонуємо слова та цифри «на 2021 рік» виключити.

2. Пункт 1 проекту рішення 3 пропонуємо узгодити з назвою додатка до нього, яким передбачається затвердити Положення про встановлення ставок та пільг податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на території Боремельської сільської ради (далі – проект Положення).

3. Враховуючи вимоги підпункту 12.4.3 пункту 12.4 статті 12 ПКУ, пропонуємо пункт 6.3 проекту Положення привести у відповідність до зазначених вимог ПКУ.

4. У додатку 1 до проекту рішення 3 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 ставки податку на будівлі та споруди, які не є об'єктами оподаткування.

5. Підпунктом 266.4.2 пункту 266.4 статті 266 ПКУ встановлено, що 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, статути (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.

Пропонуємо у додатку 2 до проекту рішення 3 визначити пільги із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, наданих відповідно до вимог підпункту 266.4.2 пункту 266.4 статті 266 ПКУ.

Враховуючи вищевикладене, 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 механізмам з урахуванням усіх прийнятних альтернатив.

Надані розробником аналізу регуляторного впливу (далі – АРВ) до проектів рішень 1-3, зокрема їх зміст, структура та наповнення, не 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).

У розділах I АРВ до проектів рішень 1-3 згідно з вимогами Методики розробник повинен чітко визначити проблему, визначити причини її виникнення, оцінити важливість зазначеної проблеми, зокрема навести дані у цифровому чи кількісному вимірі, що доводять факт існування проблеми, а також обґрунтувати, чому зазначена проблема не може бути розв'язана за допомогою ринкових механізмів та чинних регуляторних актів. Однак, розробником у текстовому описі проблеми не наведено даних у числовій формі, які обґрунтовували б її наявність, масштаб та важливість.

У розділах III АРВ до проектів 1-3 розробник не здійснив оцінку альтернатив, зокрема у кількісному (грошовому) виразі, а обмежився лише текстовим описом вигод та витрат держави, населення та суб'єктів господарювання.

Окремо наголошуємо, що АРВ до проектів 1-3 не наповнені інформацією щодо суб'єктів господарювання, на яких справляють вплив проекти регуляторних актів. Не наведені розрахунки витрат суб'єктів господарювання, яких вони зазнають як внаслідок впровадження проектів рішень, так і внаслідок застосування альтернативних способів досягнення цілей, що підтверджували б економічну доцільність обраного способу.

Згідно із вимогами розділу VI Методики у разі, якщо питома вага суб'єктів малого підприємництва (малих та мікропідприємств разом) у загальній кількості суб'єктів господарювання, на яких поширюється регулювання, перевищує 10 відсотків, необхідно здійснити розрахунок витрат на запровадження державного регулювання для суб'єктів малого підприємництва згідно із додатком 4 до Методики (Тест малого підприємництва).

В АРВ не обґрунтовані розміри ставок податку, що встановлюються для



суб'єктів господарювання, відсутні розрахунки чи будь-які дані у числовій та/або грошовій формі, які б підтверджували їх доцільність, не проаналізована ситуація, що склалася із сплатою місцевих податків і зборів. Беручи до уваги те, що розробка проектів рішень спрямована, зокрема на збільшення обсягу надходжень до місцевого бюджету, відсутність в АРВ до проектів 1-3 належних розрахунків витрат суб'єктів господарювання не дозволяє зробити висновок щодо забезпечення балансу інтересів суб'єктів господарювання, громадян та держави, а також об'єктивно оцінити, наскільки обраний розробником спосіб державного втручання відповідає проблемі, що потребує врегулювання, та наскільки його застосування буде ефективним для її вирішення.

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

У зв'язку з неналежним опрацюванням попередніх розділів АРВ, у розділах IV АРВ до проектів 1-3 розробником не доведено вибір оптимального альтернативного способу.

У розділах V АРВ до проектів рішень 1-3 розробником не описані механізми дії запропонованих регулювань, за допомогою яких можна розв'язати проблему, та заходи, які повинні здійснити органи влади для впровадження цих регуляторних актів.

Розділи VIII АРВ до проектів рішень 1-3 заповнені розробником із порушенням вимог пункту 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 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. Всі показники результативності мають бути визначені у числовій та/або монетарній формі.

У розділі IX АРВ до проектів рішень 1 та 3 розробником зазначено, що так як строк дії акта один рік, буде здійснено базове відстеження результативності дії регуляторного акта (після набрання чинності), але не пізніше дня, з якого починається проведення повторного відстеження результативності цього акта. Повторне відстеження планується здійснити за три місяці до закінчення терміну, на який приймається даний регуляторний акт.

Однак, враховуючи те, що строк дії рішення не визначений (з 2022 року), відповідно до статті 10 Закону, повторне відстеження результативності регуляторного акта здійснюється через рік з дня набрання ним чинності або набрання чинності більшістю його положень, але не пізніше двох років з дня набрання чинності цим актом або більшістю його положень, якщо рішенням регуляторного органу, який прийняв цей регуляторний акт, не встановлено більш ранній строк.



Крім того, в АРВ до проектів рішень 1-3 пропонуємо визначити строки проведення періодичного відстеження результативності регуляторного акта.

Таким чином, у зв'язку з відсутністю в АРВ до проектів 1-3 всіх необхідної інформації, числових даних та розрахунків витрат, які понесуть громадяни, орган місцевого самоврядування та суб'єкти господарювання у результаті прийняття проектів регуляторних актів, розробником не доведена відповідність проектів рішень таким принципам державної регуляторної політики, як ефективність – забезпечення досягнення внаслідок дії регуляторних актів максимально можливих позитивних результатів за рахунок мінімально необхідних витрат ресурсів суб'єктів господарювання, громадян та держави, та збалансованість – забезпечення у регуляторній діяльності балансу інтересів суб'єктів господарювання, громадян та держави.

Підсумовуючи наведене вище, пропонуємо привести проекти рішень Боремельської сільської ради Дубенського району Рівненської області «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку з 2022 року», «Про встановлення туристичного збору на території Боремельської сільської ради», «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, з урахуванням наданих зауважень та пропозицій, 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 поінформувати Державну регуляторну службу України.

**Голова Державної
регуляторної служби України**

Олексій КУЧЕР

