



## 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.

**Виконавчий комітет  
Омельницької сільської ради  
Кременчуцького району  
Полтавської області**  
с. Омельник, Кременчуцький район,  
Полтавська область, 39713

*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 Омельницької сільської ради Кременчуцького району Полтавської області «Про затвердження ставок та пільг із сплати земельного податку та орендної плати на території Омельницької сільської ради Кременчуцького району Полтавської області» (далі – проект рішення 1), «Про затвердження ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на території Омельницької сільської ради Кременчуцького району Полтавської області» (далі – проект рішення 2), «Про затвердження ставок єдиного податку для фізичних осіб-підприємців, віднесених до I та II груп платників єдиного податку на 2022 рік» (далі – проект рішення 3), «Про встановлення туристичного збору на території Омельницької сільської ради Кременчуцького району Полтавської області на 2022 рік» (далі – проект рішення 4) (разом – проекти рішень), а також документи, що надані до них листом виконавчого комітету Омельницької сільської ради Кременчуцького району Полтавської області від 24.05.2021 № 1005.

За результатами проведеного аналізу проектів рішень, експертних висновків постійної комісії з питань планування, фінансів, бюджету та соціально-економічного розвитку та регуляторної політики щодо регуляторного впливу та аналізів регуляторного впливу до проектів рішень на відповідність вимогам статті 4 Закону, повідомляємо.

Податковий кодекс України (далі – Кодекс) регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема визначає вичерпний перелік податків і 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 Кодексу сільські, селищні, міські ради та ради об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом територіальних громад, в межах своїх повноважень



30 0221016338 02001



АСУД "ДОК ПРОФ З"

ВИХ №4336/0/20-21 від 06.07.2021  
Кучер Олексій Володимирович  
КЕП Кучер Олексій Володимирович  
58E2D9E7F900307B040000003BF53000408B8E00



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 Кодексом.

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

#### *Щодо проекту рішення 1*

1. Пропонуємо назву проекту рішення 1 привести у відповідність до додатка 1 до нього, згідно з яким земельний податок встановлюється на 2022 рік.

2. Додаток 1 до проекту рішення 1 пропонуємо привести у відповідність до вимог пункту 274.1 статті 274 Кодексу, яким визначено, що 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, а для лісових земель - не більше 0,1 відсотка від їх нормативної грошової оцінки.

3. Пропонуємо у додатку 1 до проекту рішення 1 врахувати вимоги статей 282 та 283 Кодексу, якими визначені переліки пільги щодо сплати податку для юридичних осіб та земельних ділянок, які не підлягають оподаткуванню земельним податком, відповідно.

4. У додатку 1 до проекту рішення 1 у рядку 01.14 встановлюються ставки земельного податку для цілей, визначених рядками 01.01-01.13. Ставки земельного податку у цих рядках є різними, тому узагальнене визначення ставок для рядка 01.14 є некоректним. Таким чином, пропонуємо ставку у рядку 01.14 виключити. Зазначене також стосується рядків 09.03, 19 зазначеного додатка.

5. У додатку 2 до проекту рішення 1 передбачається затвердити перелік пільг для фізичних та юридичних осіб, наданих відповідно до пункту 284.1 статті 284 Кодексу із сплати земельного податку. Разом з тим норми додатка 2 до проекту рішення 1 частково дублюють пільги для фізичних і юридичних осіб, визначені статтями 281 та 282 Кодексу. Пропонуємо із додатка 2 до проекту рішення 1 виключити пільги, передбачені статтями 281, 282 Кодексу, залишивши пільги, що надаються сільською радою відповідно до пункту 284.1 статті 284 Кодексу.

6. Пропонуємо додаток 4<sup>3</sup> до проекту рішення 1 привести у відповідність до вимог підпункту 288.5.1. пункту 288.5. статті 288 Кодексу, згідно з яким річна сума платежу не може бути меншою за розмір земельного податку, та одночасно обґрунтувати ставки орендної плати в аналізі регуляторного впливу до проекту рішення 1.

#### *Щодо проекту рішення 2*

1. Пропонуємо назву проекту рішення 2 привести у відповідність до додатка 1 до нього, згідно з яким податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, встановлюється на 2022 рік.

2. У додатку 1 до проекту рішення 2 встановлені різні розміри ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, для фізичних та



юридичних осіб. Пропонуємо обґрунтувати встановлення зазначених ставок податку в аналізі регуляторного впливу до проекту рішення 2.

3. 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 Кодексу, виключивши нерухоме майно, яке відповідно до підпункту 266.2.2 пункту 266.2 статті 266 Кодексу, не є об'єктом оподаткування.

4. Пункти 3 «Об'єкти житлової нерухомості», 4 «Об'єкти нежитлової нерухомості», 14 «Відповідальність платників і контроль податкових органів» додатка 3 до проекту рішення 2 пропонуємо виключити як такі, що не відповідають вимогам статті 7 Кодексу.

5. Пункти 5 та 10 додатка 3 до проекту рішення 2 пропонуємо привести у відповідність до вимог підпункту 266.2.2 пункту 266.2 та пункту 266.7 статті 266 Кодексу відповідно, а пункт 13 – доповнити положеннями підпункту 266.10.2 пункту 266.10 статті 266 Кодексу.

6. 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 громадянськими об'єднаннями осіб з інвалідністю» були внесені зміни до Кодексу, 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 3 до проекту рішення 2 врахувати зазначені зміни.

#### *Щодо проекту рішення 3*

Проектом рішення передбачається встановити фіксовані ставки єдиного податку: для першої групи платників єдиного податку - 10% розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб та для другої групи платників єдиного податку - 20% розміру мінімальної заробітної плати, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року. При цьому ставки єдиного податку визначені без врахування рівня доходів суб'єктів господарювання в залежності від видів економічної діяльності (їх платоспроможності).

Разом з цим розробником в аналізі регуляторного впливу до проекту рішення 3 не наведені обґрунтування максимальних розмірів ставок єдиного податку, а також алгоритм їх визначення.

Керуючись положеннями статті 293 Кодексу, пропонуємо розглянути можливість встановлення фіксованих розмірів ставок єдиного податку для першої та другої груп платників податку залежно від виду господарської діяльності з одночасним обґрунтуванням їх розмірів в аналізі регуляторного впливу до проекту рішення 3.

#### *Щодо проекту рішення 4*

1. Пункти 1 «Загальні положення» та 8 «Контроль» додатка до проекту рішення 4 пропонуємо виключити як такі, що не відповідають вимогам статті 7 Кодексу.

2. Пункт 2.1 додатка до проекту рішення 4 пропонуємо привести у відповідність до вимог підпункту 268.2.2 пункту 268.2 статті 268 Кодексу, доповнивши його підпунктом «з».

Підсумовуючи зазначене, проекти рішень 1-4 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 (далі – АРВ) до проектів рішень 1-4 не у повній мірі відповідають вимогам Методики проведення аналізу регуляторного 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).*

В АРВ до проектів рішень 1-4 зазначено, що у разі не прийняття рішення про встановлення місцевих податків і зборів на 2022 рік, податки і збори справлятимуться за мінімальними ставками.

Відповідно до вимог підпункту 12.3.5 пункту 12.3 статті 12 Кодексу 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 Кодексу, такі податки та/або збори справляються виходячи з норм Кодексу із застосуванням ставок, які діяли до 31 грудня року, що передує бюджетному періоду, в якому планується застосування таких місцевих податків та/або зборів. Отже, пропонуємо врахувати зазначене у розділі I АРВ до проектів рішень 1-4.

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 сьогоднішній день, 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 в АРВ до проектів рішень 1-4 обмежився лише текстовим описом проблеми та не навів даних у числовій формі, які б обґрунтовували її наявність, важливість та масштаб, не окреслив ті сфери господарської діяльності, на які проблема справляє найбільш негативний вплив.

У розділах II АРВ до проектів рішень 1-4 задекларовані розробником цілі державного регулювання не відповідають проблемі, визначеній у попередньому розділі АРВ, викладені не чітко та не є вимірюваними. Визначені розробником цілі регулювань не мають якісного, кількісного та часового виміру, не вказують які проблеми мають вирішити.

У розділах III АРВ до проектів рішень 1-4 розробник при визначенні альтернативних способів досягнення цілей не проаналізував вигоди і витрати держави, населення та суб'єктів господарювання від застосування кожного з них.

При визначенні у розділах IV АРВ до проектів рішень 1-4 альтернативних способів досягнення цілей, розробник обмежився лише текстовим описом вигод і витрат держави, населення та суб'єктів господарювання від застосування кожного з них. Розробником не наведено 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.

Зважаючи на те, що розробка проектів рішень спрямована, зокрема на збільшення обсягу надходжень до місцевого бюджету, відсутність належних розрахунків витрат суб'єктів господарювання не дозволяє зробити висновок щодо забезпечення балансу інтересів суб'єктів господарювання, громадян та держави, а також не дозволить в подальшому об'єктивно оцінити, наскільки обраний спосіб державного втручання відповідає проблемі, що потребує врегулювання, та наскільки його застосування буде ефективним для її вирішення.

В АРВ до проекту рішення 3 не обґрунтовано максимального розміру ставок єдиного податку, що встановлюється для суб'єктів господарювання, та не наведено алгоритм їх визначення.

У розділах V АРВ до проектів рішень 1-4 розробником не описаний механізм дії запропонованого регулювання з урахуванням основних бізнес-процесів, які потрібно буде забезпечити суб'єктам господарювання для реалізації його вимог. При цьому розробником не враховано, що механізм реалізації регуляторного акта має бути безпосередньо пов'язаний із цілями та очікуваними результатами регуляторного акта, тобто яким чином будуть діяти норми проекту рішення.

Розділи VII АРВ до проектів рішень 1-3 містять некоректну інформацію стосовно терміну дії проекту рішення.

Розділи VIII АРВ до проектів рішень 1-4 заповнений з порушенням вимог пункту 10 Методики. Так, розробником не наведений такий обов'язковий показник результативності регуляторного акта, як розмір коштів і час, що витрачатимуться суб'єктами господарювання та/або фізичними особами, пов'язаними з виконанням вимог акта. Прогнозні значення показників результативності регуляторного акта встановлюються протягом різних періодів після набрання чинності актом.

У розділах IX АРВ до проектів рішень 1-4 зазначено, що повторне відстеження планується здійснити через один рік після набуття чинності регуляторним актом. Однак, враховуючи те, що термін дії проектів рішень складає один рік, відповідно до статті 10 Закону повторне відстеження результативності здійснюється за три місяці до дня закінчення визначеного строку, якщо інше не встановлено рішенням регуляторного органу, який прийняв цей акт, але не пізніше дня закінчення визначеного строку.

У Тестах малого підприємництва (М-Тест) до проектів рішень 1 – 4 не конкретизована інформація щодо консультацій та їх учасників стосовно визначення впливу запропонованого регулювання на суб'єктів малого підприємництва, а також не визначений детальний перелік процедур, виконання яких необхідно для здійснення регулювання, що виступає істотною умовою розробки М-Тесту.

У розділі 3 М-Тесту АРВ до проекту рішення 1 під час оцінки вартості адміністративних процедур не пораховані витрати суб'єктів малого підприємництва на процедури організації виконання вимог регулювання.

У розділі 3 М-Тесту АРВ до проектів рішень 2-4 до адміністративних витрат суб'єктів малого та мікропідприємництва віднесені витрати на забезпечення процедури офіційного звітування та процесу перевірок. Натомість, відповідно до вимог Кодексу до повноважень органів місцевого самоврядування віднесено виключно встановлення ставок місцевих податків та пільг зі сплати місцевих



податків і зборів. Процедури обліку платників податків, проведення перевірок, звітування встановлюються Кодексом та не потребують розрахунку в АРВ.

Крім того, М-Тест АРВ до проектів рішень 3, 4 містить розрахунки виключно адміністративних процедур, розробником не враховані «прямі витрати» суб'єктів господарювання, що виникатимуть у суб'єктів господарювання у зв'язку з прийняттям проекту рішення 3, що суперечить вимогам пункту 8 Методики.

Також розробником в АРВ до проектів рішень 1, 2 здійснені розрахунки бюджетних витрат для фіскальних органів на адміністрування податків для суб'єктів великого й середнього підприємництва (додаток 2 до АРВ) та бюджетні витрати на адміністрування регулювання для суб'єктів малого і мікропідприємництва в М-Тесті, які не потребують розрахунку в АРВ.

Враховуючи, що термін дії проектів рішень 1-4 складає один рік, то витрати суб'єктів малого підприємництва повинні розраховуватися лише на один рік дії регулювання без врахування витрат за наступні 5 років.

Враховуючи зазначене, у зв'язку з неналежною підготовкою АРВ до проектів рішень 1-4, зокрема з відсутністю у них усієї необхідної інформації, числових даних та розрахунків, 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 ефективність – забезпечення досягнення внаслідок дії регуляторного акта максимально можливих позитивних результатів за рахунок мінімально необхідних витрат ресурсів суб'єктів господарювання, громадян та держави.

Підсумовуючи вищевикладене, пропонуємо привести проекти рішень Омельницької сільської ради Кременчуцького району Полтавської області «Про затвердження ставок та пільг із сплати земельного податку та орендної плати на території Омельницької сільської ради Кременецького району Полтавської області», «Про затвердження ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на території Омельницької сільської ради Кременчуцького району Полтавської області», «Про затвердження ставок єдиного податку для фізичних осіб-підприємців, віднесених до I та II груп платників єдиного податку на 2022 рік», «Про встановлення туристичного збору на території Омельницької сільської ради Кременчуцького району Полтавської області на 2022 рік» у відповідність до вимог чинного законодавства України, з урахуванням наданих зауважень і 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**

