



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.

Лопушненська сільська рада Тернопільської області

вул.Т. Шевченка , 12, с. Лопушне,
Тернопільська область, 47054

*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 Лопушненської сільської ради Тернопільської області «Про встановлення місцевих податків і зборів на території Лопушненської сільської ради на 2022 рік» (далі – проект рішення) та документи, що надані до нього листом Лопушненської сільської ради Тернопільської області від 31.05.2020 № 02/07-426/1.

За результатами проведеного аналізу проекту рішення, експертного висновку постійної комісії Лопушненської сільської ради з питань планування, фінансів, бюджету та соціально - економічного розвитку, а також аналізу регуляторного впливу до проекту рішення 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 та зборів, що справляються в Україні, 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 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 передусе 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 проект рішення не у повній мірі узгоджується із вимогами Кодексу, зокрема в такому.

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

До обов'язкових елементів, визначених пунктом 7.1 статті 7 Кодексу належать: 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. Під час встановлення податку можуть передбачатися податкові пільги та порядок їх застосування. Елементи податку, визначені в пункті 7.1 статті 7 Кодексу, визначаються виключно Кодексом.

Отже, пропонуємо у проекті рішення визначити усі обов'язкові елементи, встановлені статтею 7 Кодексу, або зробити посилання на конкретні положення Кодексу (абзаци, пункти, частини, статті та розділи), якими вони встановлені, та виключити елементи, встановлення яких не передбачені Кодексом.

2. Пропонуємо пункт 2 додатка № 1 до проекту рішення привести у відповідність до вимог підпунктів 1), 2) пункту 291.4 статті 291 Кодексу.

3. Пунктом 7 додатка 1 до проекту рішення передбачається встановити максимальні ставки єдиного податку для фізичних осіб - підприємців, які здійснюють господарську діяльність, з розрахунку на календарний місяць.

Керуючись вимогами пункту 293.2 статті 293 Кодексу пропонуємо розглянути можливість встановлення фіксованих розмірів ставок єдиного податку для першої та другої груп платників податку з врахуванням рівня доходів суб'єктів господарювання в залежності від видів господарської діяльності (їх платоспроможності) з одночасним обґрунтуванням їх розмірів в аналізі регуляторного впливу.

4. Підпункт 2.2 пункту 2 додатка 2 до проекту рішення не узгоджується з положеннями підпункту 266.2.2 пункту 266.2 статті 266 Кодексу, яким визначені об'єкти житлової та нежитлової нерухомості, які не є об'єктами оподаткування. Отже, пропонуємо підпункт 2.2 пункту 2 додатка 2 до проекту рішення привести у відповідність до вимог статті 266 Кодексу.

5. Пункт 6 додатка 2 до проекту рішення привести у відповідність до вимог статті 266.7 статті 266 Кодексу.

6. Пункт 8 додатка 2 до проекту рішення привести у відповідність до вимог статті 266.9 статті 266 Кодексу.

7. У додатку 5 до проекту рішення пропонуємо, при встановленні ставок податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки, врахувати вимоги підпункту 266.2.2 пункту 266.2 статті 266 Кодексу, яким визначені об'єкти житлової та нежитлової нерухомості, які не є об'єктами оподаткування.



8. У додатку 5 до проекту рішення розробником встановлені різні розміри ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для фізичних та юридичних осіб.

Відповідно до підпункту 266.5.1 пункту 266.5 статті 266 Кодексу ставки податку для об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості, що перебувають у власності фізичних та юридичних осіб, встановлюються за рішенням сільської, селищної, міської ради або ради об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, залежно від місця розташування (зональності) та типів таких об'єктів нерухомості у розмірі, що не перевищує 1,5 відсотка розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, за 1 квадратний метр бази оподаткування.

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

9. Пропонуємо у пункті 1.3 проекту рішення у назві податку та положеннях додатка 3 до проекту рішення слова «плата за землю» замінити словами «земельний податок», оскільки відповідно до підпункту 14.1.147 пункту 14.1 статті 14 Кодексу 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.

10. Пункт 6 додатка 3 до проекту рішення пропонуємо привести у відповідність до вимог статті 286 Кодексу (з урахуванням змін, внесених Законом № 466-IX від 16.01.2020).

11. У підпункті 8.9 пункту 8 додатка 3 до проекту рішення цифри «287.9» замінити на цифри «286», що буде відповідати нормам пункту 287.9 статті 287 Кодексу.

12. У додатку 6 до проекту рішення затверджується перелік пільг для фізичних та юридичних осіб із сплати земельного податку, наданих відповідно до пункту 284.1 статті 284 Кодексу. Разом з тим, норми додатка 6 до проекту рішення частково дублюють пільги, визначені статтями 281, 282 Кодексу.

Отже, пропонуємо із додатка 6 до проекту рішення виключити пільги, встановлені статтями 281, 282 Кодексу.

13. Звертаємо увагу, що Законом України від 19.12.2017 № 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 05.12.2019 № 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» замінено назвою «Про основи соціальної захищеності осіб з інвалідністю в Україні».

Пропонуємо врахувати вищезазначені зміни у проекті рішення та додатках до нього.



Враховуючи вищевикладене, проект рішення не узгоджується із 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 11.03.2004 № 308 (із змінами, внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 16.12.2015 № 1151).

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 Кодексом, що не сприятиме наповненню міського бюджету.

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 цього 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.

Проте, у розділах I, III та IV АРВ розробником не враховані вимоги підпункту 12.3.5 пункту 12.3 статті 12 Кодексу щодо ставок податків, які будуть застосовуватися у разі неприйняття рішення Лопушненською сільською радою .

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

У розділі IX АРВ зокрема зазначено, що повторне відстеження буде здійснюватися через рік з дня набрання чинності регуляторного акта. Разом з тим, враховуючи, що термін дії рішення встановлений розробником складає один рік, відповідно до статті 10 Закону повторне відстеження результативності здійснюється за три місяці до закінчення визначеного строку, якщо інше не встановлено рішенням регуляторного органу, який прийняв цей акт, але не пізніше дня закінчення визначеного строку.

Отже, пропонуємо у розділі IX АРВ визначити конкретні строки проведення повторного відстеження відповідно до вимог статті 10 Закону.

Крім цього, в АРВ розробником не наведені обґрунтування максимальних розмірів ставок єдиного податку для платників першої та другої груп. При цьому ставки єдиного податку визначені без врахування рівня доходів суб'єктів господарювання в залежності від видів економічної діяльності (їх платоспроможності). Відсутнє також обґрунтування запропонованих проектом рішення розмірів ставок земельного податку, податку на нерухоме майно, відмінне від земельного, а також не проаналізована ситуація, що склалася зі сплатою місцевих податків.



Також, числові дані, наведені розробником в АРВ щодо розміру витрат суб'єктів господарювання, не узгоджуються з відповідними розрахунками, проведеними розробником у додатках до АРВ.

Зазначене не узгоджується з вимогами Методики, а наведені в АРВ обґрунтування є недостатніми, щоб у повній мірі оцінити доцільність, позитивні наслідки та дієвість положень проекту рішення у запропонованому розробником вигляді.

Отже, у зв'язку з відсутністю в АРВ усієї необхідної інформації та розрахунків, розробником не доведена відповідність проекту рішення вимогам статті 4 Закону, зокрема принципам збалансованості - 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.

Підсумовуючи викладене вище, Державна регуляторна служба України пропонує привести проект рішення Лопушненської сільської ради Тернопільської області «Про встановлення місцевих податків і зборів на території Лопушненської сільської ради на 2022 рік» у відповідність до вимог чинного законодавства України, з урахуванням наданих пропозицій, а аналіз регуляторного впливу до проекту рішення - 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

