



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.

**Скалатська міська рада
Підволочиського району
Тернопільської області**
вул. Грушевського, 2,
м. Скалат, Підволочиський
район, Тернопільська область,
47851

*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 Скалатської міської ради Підволочиського району Тернопільської області «Про встановлення місцевих податків і зборів на території Скалатської міської ради на 2022 рік» (далі – проект рішення) та документи, що надані до нього листом Скалатської міської ради Підволочиського району Тернопільської області від 27.05.2021 № 1176.

За результатами проведеного аналізу проекту рішення, експертного висновку постійної комісії Скалатської міської 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 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.

Пунктами 7.3, 7.4 статті 7 Кодексу визначено, що будь-які питання щодо оподаткування регулюються Кодексом і не можуть встановлюватися або змінюватися іншими законами України, крім законів, що містять виключно положення, які встановлюють відповідальність за порушення норм податкового законодавства, а елементи податку, визначені в пункті 7.1 цієї статті, підстави для надання податкових пільг та порядок їх застосування визначаються виключно Кодексом.

Однак, окремі положення проекту рішення потребують приведення у відповідність до вимог Кодексу.

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, визначені 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.

Отже, пропонуємо у проекті рішення та додатках до нього встановити усі обов'язкові елементи податків, або зробити посилання на конкретні положення Кодексу (абзаци, пункти, частини, статті та розділи), якими вони встановлені, та виключити елементи податків, встановлення яких не передбачені вимогами Кодексу.

2. Абзац перший пункту 7 додатка 1 до проекту рішення пропонуємо привести до вимог пункту 293.1 статті 293 Кодексу.

3. Керуючись вимогами статті 293 Кодексу у пункті 7 додатка 1 до проекту рішення пропонуємо Скалатській міській раді встановити фіксовані розміри ставок єдиного податку для першої та другої груп платників податку залежно від виду господарської діяльності у межах, встановлених пунктом 293.2 статті 293 Кодексу з одночасним обґрунтуванням їх розмірів в аналізі регуляторного впливу.

4. Статтею 293 Кодексу передбачено встановлення місцевими радами ставок єдиного податку для платників першої та другої груп. Ставки для платників податку третьої встановлені нормами Кодексу і не потребують додаткового врегулювання рішеннями місцевих рад.

Отже, пропонуємо виключити з додатка 1 до проекту рішення положення, якими встановлюються елементи податку для третьої групи платників єдиного податку.

5. Розробником у додатку 2 до проекту рішення визначені ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для юридичних та фізичних осіб, в тому числі і у різних розмірах для однакових видів будівель та споруд.



Пропонуємо обґрунтувати встановлення зазначених ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки в аналізі регуляторного впливу до проекту рішення.

6. 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 вимоги вищезазначеної статті 266 Кодексу.

7. Згідно із пунктом 284.1 статті 284 Кодексу органи місцевого самоврядування встановлюють ставки плати за землю та пільги щодо земельного податку, що сплачується на відповідній території.

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.

Враховуючи, що у додатку 3 до проекту рішення встановлюються ставки земельного податку, пропонуємо:

- у проекті рішення та додатку 3 до нього словосполучення «плати за землю» замінити на словосполучення «земельний податок»;

- з додатка 3 до проекту рішення виключити елементи та положення стосовно орендної плати.

8. Звертаємо увагу, що підпункт 1.1 пункту 1 додатка 3 до проекту рішення не узгоджується підпунктом 14.1.147 пункту 14.1 статті 14 Кодексу та потребує виключення.

9. 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.

Підсумовуючи вищенаведене, 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) (далі – Методика).

Звертаємо увагу, що відповідно до 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 цього 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, VII АРВ розробником не враховані вимоги підпункту 12.3.5 пункту 12.3 статті 12 Кодексу (в якій відсутні норми щодо застосування мінімальних ставок) в частині справляння податків у разі не прийняття рішення міською радою, що, в свою чергу, не дозволило правильно визначити проблему та оцінити вплив альтернатив на сфери інтересів держави, громадян та суб'єктів господарювання, які підпадають під дію регулювання.

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

У розділі V АРВ 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 проекту рішення має бути безпосередньо пов'язаний із цілями та очікуваними результатами регуляторного акта, тобто яким чином будуть діяти норми проекту рішення та якою прогнозується ситуація після набрання ними чинності.

У розділі VIII АРВ пропонуємо навести усі показники результативності дії регуляторного акта та їх прогнозні значення протягом різних періодів після набрання чинності актом відповідно до вимог пункту 10 Методики.

Відсутність прогнозних значень показників результативності проекту рішення не дозволить у подальшому оцінити досягнення регуляторним актом встановлених цілей та відстежити чи ефективні розміри ставок податків на наступний бюджетний період.

Звертаємо увагу, що у Тесті малого підприємництва (далі – М-Тест) кількість суб'єктів малого підприємництва (далі – СМП) для яких проведений розрахунок витрат, які вони понесуть в результаті виконання вимог, встановлених проектом рішення не узгоджується з кількістю СМП, зазначеною розробником у інших розділах АРВ.

Також, при оцінці вартості адміністративних процедур суб'єктів господарювання не коректно зроблені розрахунки витрат суб'єктів господарювання на виконання вимог регулювання, зокрема, застосовані дані щодо норми тривалості робочого часу та мінімальна заробітна плата станом на 01.01.2020 року.

Відповідно до Закону України «Про Державний бюджет України на 2021 рік» для розрахунку вартості 1 людино-години використовується мінімальна заробітна плата, яка у 2021 році з 1 січня становить 6000 грн. та у погодинному розмірі 36,11 грн, а з 1 грудня - 6500 грн. та у погодинному розмірі 39,12 грн.

Зазначене вплинуло на розрахунок сумарних витрат суб'єктів господарювання, які виникають на виконання вимог, встановлених проектами рішень, а також на значення прогнозних показників результативності, які наводяться у розділах VIII АРВ.



Відсутність необхідних та правильних розрахунків витрат суб'єктів господарювання не дозволяє зробити висновок щодо забезпечення балансу інтересів суб'єктів господарювання, громадян та держави, а також не дозволяє виміряти вплив регулювання на суб'єктів малого підприємництва та оцінити витрати, які вони понесуть внаслідок впровадження регулювання.

Звертаємо увагу, що усі розміри ставок податків, які встановлюються проектом рішення необхідно обґрунтувати в АРВ з відображенням витрат суб'єктів господарювання на яких справлятиме вплив зазначене регулювання.

Отже, пропонуємо уточнити наведені у АРВ дані та здійснити перерахунок з урахуванням вимог Методики.

Таким чином, у зв'язку з неналежною підготовкою АРВ, зокрема з відсутністю у ньому усієї необхідної інформації, числових даних, розрахунків витрат які вони понесуть в результаті прийняття проекту рішення розробником не доведена відповідність проекту рішення таким принципам державної регуляторної політики як ефективність – забезпечення досягнення внаслідок дії регуляторного акта 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 викладене вище, пропонуємо привести проект рішення Скалатської міської ради Підволочиського району Тернопільської області «Про встановлення місцевих податків і зборів на території Скалатської міської ради на 2022 рік» у відповідність до вимог чинного законодавства України, згідно з наданими пропозиціями, а аналізу регуляторного впливу до відповідних проектів рішень – до вимог Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 11.03.2014 № 308 (із змінам, 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

