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.

Побузька селищна рада
Голованівського району
Кіровоградської області
вул. Незалежності, 5,
смт Побузьке,
Голованівський район,
Кіровоградська область, 26555

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 Побузької селищної ради Голованівського району Кіровоградської області «Про встановлення ставок та пільг зі сплати земельного податку на території Побузької селищної територіальної громади» (далі – проект рішення 1), «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на території Побузької селищної територіальної громади Голованівського району Кіровоградської області» (далі – проект рішення 2), «Про встановлення ставок єдиного податку на території Побузької селищної територіальної громади Голованівського району Кіровоградської області» (далі – проект рішення 3) (разом – проекти рішень), «Про встановлення ставки транспортного податку на території Побузької селищної територіальної громади Голованівського району Кіровоградської області» (далі – проект рішення 4) (разом – проекти рішень) та документи, що надані до них листом Побузької селищної ради Голованівського району Кіровоградської області від 10.06.2021 № 02-29/1033.

За результатами проведеного аналізу проектів рішень, експертних висновків постійної комісії з питань фінансів, бюджету, планування соціально-економічного розвитку, інвестицій та міжнародного співробітництва Побузької селищної ради щодо їх регуляторного впливу, а

Державна регуляторна служба України
ВИХ №4811/0/20-21 від 15.07.2021

АСУД "ДОК ПРОФ 3"
ВИХ №4811/0/20-21 від 15.07.2021
Кучер Олексій Володимирович
КЕП Кучер Олексій Володимирович
58E2D9E7F900307B040000003BF53000408B8E00

також аналізів регуляторного впливу до проектів рішень на відповідність вимогам статті 4 Закону, повідомляємо.

Податковий кодекс України (далі – Кодекс) регулює відносини, які виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема визначає вичерпний перелік податків і зборів, що справляються в Україні, порядок їх адміністрування, платників податків і зборів, їх права і обов'язки тощо.

Відповідно до пункту 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 застосовування встановлюваних місцевих податків та/або зборів, та про внесення змін до таких рішень. Встановлення місцевих податків та зборів здійснюється у порядку, визначеному цим Кодексом.

Водночас окремі положення проектів рішень не узгоджуються із вимогами Кодексу, зокрема в наступному.

Щодо проекту рішення 1

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, підстави для надання податкових пільг та порядок їх застосування визначаються виключно Кодексом.

Отже, пропонуємо у проекті рішення 1 визначити всі обов'язкові елементи податку, або навести посилання на конкретні положення (абзаци, пункти, частини, статті та розділи) Кодексу, якими вони встановлені.

2. Пропонуємо додаток 1 до проекту рішення 1 привести у відповідність до вимог пункту 274.1 Кодексу, згідно із яким 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, для лісових земель – не більше 0,1 відсотка від їх нормативної грошової оцінки.

3. Звертаємо увагу, що додаток 2 до проекту рішення 1 містить частковий перелік пільг щодо сплати земельного податку для фізичних та юридичних осіб, що встановлені статтями 281 та 282 Кодексу.

Водночас відповідно до пункту 284.1 статті 284 Кодексу органи місцевого самоврядування встановлюють ставки плати за землю та пільги щодо земельного податку, що сплачується на відповідній території.

Отже, пропонуємо виключити з додатку 2 до проекту рішення 1 пільги, встановлені статтями 281 та 282 Кодексу, залишивши у ньому пільги, що надаються Побузькою селищною радою.

4. Законом України від 05.12.2019 № 344 «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 в частині застосування терміну «особа з інвалідністю».

Отже, пропонуємо у проекті рішення 1 слово «інвалід» в усіх відмінках і формах числа замінити словами «особа з інвалідністю».

Щодо проекту рішення 2

1. Відповідно до підпункту 266.5.1 пункту 266.5 статті 266 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.

Додатком 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. Згідно з підпунктом 266.4.2 пункту 266.4 статті 266 місцеві ради, 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.

Отже, пропонуємо Побузькій селищній раді розглянути можливість встановлення пільг щодо податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на території Побузької селищної територіальної громади.

3. Зауважуємо, що 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 в частині застосування терміну «особа з інвалідністю».

Отже, у додатку 2 до проекту рішення 2 пропонуємо слово «інвалід» в усіх відмінках і формах числа замінити словами «особа з інвалідністю» у відповідному відмінку і числі.

Щодо проекту рішення 3

1. Відповідно до пункту 293.2 статті 293 Кодексу 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.

Керуючись положеннями статті 293 Кодексу пропонуємо Побузькій селищній раді 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.

2. Додатком 1 до проекту рішення 3 встановлюється, серед іншого, ставки та порядок обчислення податку для платників єдиного податку третьої та четвертої груп (пункт 3.3, 3.4, 3.9 пункту 3 додатку 1), а також елементи єдиного податку, не передбачені статтею 7 Кодексу (пункти 6, 7, 8 додатку 1).

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

Отже, у проекті рішення 3 пропонуємо виключити положення, якими встановлюються елементи податку для третьої та четвертої груп платників єдиного податку, а також обов'язкові елементи єдиного податку, не передбачені статтею 7 Кодексу.

Щодо проекту рішення 4

Відповідно до вимог статті 1 Закону проект рішення 4 не містить норм регуляторного характеру, а його прийняття не потребує реалізації передбачених Законом процедур.

Враховуючи вищевикладене, проекти рішень 1, 2 та 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 вимогам з урахуванням усіх прийнятних альтернатив.

Надані *аналізи регуляторного впливу (далі – АРВ)* до проектів рішень 1, 2, 3 не в повній мірі 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 І АРВ до проектів рішень 1, 2, 3 розробник обмежився лише текстовим описом проблеми та не навів даних у числовій формі, які б обґрунтовували її наявність, важливість та масштаб. Наведені кількісні показники стосуються виключно надходжень до бюджету.

У розділі ІІІ АРВ до проектів рішень 1, 2, 3 розробник кількісно не зазначив витрати, які будуть виникати у суб'єктів господарювання внаслідок запровадження кожного з альтернативних способів досягнення цілей.

Зокрема, в розділі ІІІ АРВ до проекту рішення 1 зазначено, що під дію рішення підпадає 1 суб'єкт великого підприємництва і розраховані витрати такого суб'єкта у додатку 2 до АРВ, але не зазначені в розділі ІІІ АРВ до проекту рішення 1, як це передбачено Методикою.

В АРВ 2 при описі та оцінці альтернатив розробником не враховані вимоги підпункту 12.3.5 пункту 12.3 статті 12 Кодексу у якому визначено, що 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.

Крім того, відповідно до вимог Методики, вибір альтернатив здійснюється у розділі IV АРВ. Тому, пропонуємо у розділах ІІІ АРВ до проектів рішень при описі альтернатив виключити твердження щодо прийнятності / неприйнятності альтернативних способів досягнення цілі.

Одночасно зазначаємо, що в АРВ до проектів рішень не обґрунтовані ставки податків, які встановлюються для суб'єктів господарювання, а також не наведені алгоритми їх визначення.

У розділах VII АРВ проектів рішень 1 та 2, пропонуємо визначити строк дії проектів рішень відповідно до вимог підпункту 12.3.3 пункту 12.3 статті 12 Кодексу, зокрема якщо в рішенні органу місцевого самоврядування про встановлення місцевих податків та/або зборів, а також податкових пільг з їх сплати не визначено термін його дії, таке рішення є чинним до прийняття нового рішення.

У розділі VIII АРВ відповідно до вимог пункту 10 Методики, визначаються прогнозні значення показників результативності регуляторного акта, які встановлюються протягом різних періодів після набрання чинності актом.

Враховуючи, що термін дії проектів рішень необмежений, пропонуємо у АРВ проекту рішення 1 визначити усі прогнозні показники результативності протягом п’яти років, починаючі з 2022 року, а в АРВ до проекту рішення 2 визначити прогнозні кількісні значення розміру коштів і часу, що витрачатимуться суб’єктами господарювання та/або фізичними особами, пов’язаними з виконанням вимог акта.

У розділах IX АРВ до проектів рішень 1, 2, 3 пропонуємо врахувати, що відповідно до статті 10 Закону послідовно здійснюються базове, повторне та періодичне відстеження результативності регуляторного акта.

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.

Періодичні відстеження результативності регуляторного акта здійснюються раз на кожні три роки починаючи з дня закінчення заходів з повторного відстеження результативності цього акта.

В розділі 1 Тесту малого підприємництва (М-тест) до АРВ до проекту рішення 3 пропонуємо зазначити кількість проведених консультацій.

В розділах 3 М-тестів до АРВ до проектів рішень 1 та 2 не зазначені періодичні витрати («прямі» та адміністративні) суб’єктів малого підприємництва, а до адміністративних витрат включено витрати на процедури офіційного звітування, які не встановлюються проектами рішення 1 і 2 (визначені Кодексом) та не потребують обрахунку в АРВ.

В розділі 3 М-тесту до АРВ до проекту рішення 3 «прямі» та адміністративні витрати суб’єктів малого підприємництва розраховано лише на перший (стартовий) рік реалізації проектів.

Враховуючи, що термін дії проекту рішення 3 необмежений (до прийняття нового рішення), пропонуємо розрахувати витрати, які понесуть суб’єкти підприємництва в результаті реалізації проекту рішення 3, за перший (стартовий) рік та наступні п’ять років, як це передбачено Методикою.

Таким чином, у зв’язку із неналежною підготовкою АРВ, зокрема з відсутністю у них необхідної інформації 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 вищенаведене Державна регуляторна служба України пропонує привести проекти рішень Побузької селищної ради Голованівського району Кіровоградської області «Про встановлення ставок та пільг зі сплати земельного податку на території Побузької селищної територіальної громади», «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на території Побузької селищної територіальної громади Голованівського району Кіровоградської області», «Про встановлення ставок єдиного податку на території Побузької селищної територіальної громади Голованівського району Кіровоградської області» у відповідність до вимог чинного законодавства України згідно з наданими пропозиціями, а аналізи регуляторного впливу до них – у відповідність 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**

Наталія Оніщенко 0522 321305
Людмила Омельченко 0442397640