



ДЕРЖАВНА РЕГУЛЯТОРНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

вул. Арсенальна, 9/11 м. Київ 01011

тел. (044) 254-56-73, факс 254-43-93

e-mail: inform@dkrp.gov.ua

Від 18.07.17 № 5806/0/20-17

**Мар'янівська сільська рада
Бобринецького району,
Кіровоградської області**

вул. Молодіжна, 5, с. Мар'янівка,
27220

*Пропозиції щодо удосконалення
проекту регуляторного акту*

Державна регуляторна служба України у відповідності 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 Мар'янівської сільської ради Бобринецького району Кіровоградської області «Про єдиний податок на території Мар'янівської сільської ради на 2018 рік» (далі – проект рішення) та документи, що надані до нього листом Мар'янівської сільської ради Бобринецького району Кіровоградської області від 07.06.2017 № 240.

За результатами проведеного аналізу проекту рішення, експертного висновку постійної комісії Мар'янівської сільської ради з питань планування, фінансів, бюджету та соціально-економічного розвитку щодо його регуляторного впливу (далі – Експертний висновок) та аналізу регуляторного впливу до проекту рішення (далі – АРВ) на відповідність вимогам статті 4 Закону встановлено наступне.

Проектом рішення передбачається встановити ставки єдиного податку для платників єдиного податку на території Мар'янівської сільської ради (додатки 2-3 до проекту рішення), затвердити положення про єдиний податок (додаток 1).

Встановлення місцевих податків та зборів здійснюється у порядку, визначеному Податковим кодексом України (далі – ПКУ) (підпункт 12.3.1. пункту 12.3 статті 12 ПКУ). Так, згідно з 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, визначенні статтею 7 ПКУ, з дотриманням критеріїв, встановлених розділом XII ПКУ для відповідного місцевого податку чи збору.

Але, проектом рішення та додатками до нього не визначено усі обов'язкові елементи, зокрема, порядок обчислення податку, податковий період, строк та порядок подання звітності про обчислення і сплату податку, а

в додатку 1 до проекту рішення, база та об'єкт оподаткування визначені для платників єдиного податку лише четвертої групи.

Отже, пропонуємо визначити у проекті рішення всі обов'язкові елементи податку відповідно до статті 12 ПКУ, або навести посилання на конкретні положення (абзаци, пункти, частини, статті та розділи) ПКУ, якими вони вже встановлені.

Відповідно до статті 293 ПКУ ставки єдиного податку для платників першої групи встановлюються у відсотках (фіксовані ставки) до розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року (далі у цій главі - прожитковий мінімум), другої групи - у відсотках (фіксовані ставки) до розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року (далі у цій главі - мінімальна заробітна плата), третьої групи - у відсотках до доходу (відсоткові ставки) (пункт 293.1 ПКУ).

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 (пункт 293.2):

1) для першої групи платників єдиного податку - у межах до 10 відсотків розміру прожиткового мінімуму;

2) для другої групи платників єдиного податку - у межах до 20 відсотків розміру мінімальної заробітної плати.

Тобто, відповідні місцеві ради у своїх рішеннях встановлюють фіксовані ставки єдиного податку виключно для платників такого податку першої та другої груп.

Ставки єдиного податку для платників єдиного податку третьої та четвертої груп вже встановлено ПКУ та не потребують дублювання рішеннями відповідної місцевої ради.

Разом з тим, пунктом 2 проекту рішення встановлюється на території Мар'янівської сільської ради з 01 січня 2018 року місцевий податок: ставки єдиного податку у відсотках (фіксовані ставки) до розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року у відсотках до доходу (відсоткові ставки):

- для першої групи платників єдиного податку - у межах від 1 до 10 відсотків розміру мінімальної заробітної плати (додаток №2);

- для другої групи платників єдиного податку - у межах від 2 до 20 відсотків розміру мінімальної заробітної плати (додаток №3).

В таблиці додатку 2 до проекту рішення встановлюються ставки для першої групи платників єдиного податку для 21 виду діяльності у розмірі 10 %. При цьому, КВЕД та базу оподаткування (розмір прожиткового мінімуму для працездатних осіб, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року) - не зазначено.

Таблицею додатку 3 до проекту рішення встановлюються ставки для другої групи платників єдиного податку залежно від виду діяльності у розмірі 20 % для всіх платників податку, за виключенням виду діяльності:

«Вирощування зернових культур на площі до 100 га». При цьому, базу оподаткування (розмір встановлюються ставки для першої групи платників єдиного податку для 21 виду діяльності у розмірі 10 % для всіх платників податку. При цьому, базу оподаткування (розмір мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року) – не зазначено.

Пунктом 3 додатку 1 до проекту рішення визначено, що ставки єдиного податку для платників першої - другої груп встановлюються у відсотках (фіксовані ставки) до розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року; третьої групи - у відсотках до доходу (відсоткові ставки).

Фіксовані ставки єдиного податку встановлюються сільськими, селищними та міськими радами для фізичних осіб - підприємців, які здійснюють господарську діяльність, залежно від виду господарської діяльності, з розрахунку на календарний місяць:

1) для першої групи платників єдиного податку -10 відсотків розміру мінімальної заробітної плати:

2) для другої групи платників єдиного податку - 20 відсотків розміру мінімальної заробітної плати.

Таким чином, проект рішення: по-перше, одночасно має як межі ставок, так і їх фіксовані розміри, що не відповідає вимогам ПКУ та містить неоднозначні для трактування особами, що будуть виконувати або реалізовувати цей акт, норми; по-друге, ставки податку для першої групи платників єдиного податку встановлено від мінімальної заробітної плати, замість прожиткового мінімуму для працездатних осіб; по-третє, пункт 2 проекту рішення, пункт 3 додатку 1 та додатки 2 та 3 до проекту рішення не узгоджені між собою в частині розміру ставок єдиного податку; по-четверте, в додатках 2 та 3 до проекту рішення не зазначено базу оподаткування; по-п'яте, з пункту 3.2. додатку 1 до проекту рішення не зрозуміло, рішенням якої ради встановлюються ставки податку (*по тексту: сільськими, селищними та міськими радами*).

Таким чином, пропонуємо привести норми проекту рішення у відповідність до вимог ПКУ, а також визначити, що ставки податку встановлюються Мар'янівською сільською радою.

Додатком 1 до проекту рішення встановлюються ставки податку для четвертої групи платників єдиного податку (підпункт 3.3 пункту 3) визначаються деякі обов'язкові елементи для платників єдиного податку третьої та четвертої груп.

Проте, відповідно до вимог пункту 293 ПКУ, відповідні місцеві ради встановлюють ставки податку, визначають обов'язкові елементи податку виключно для платників єдиного податку першої та другої груп.

Ставки єдиного податку для третьої та четвертої груп платників єдиного податку встановлені ПКУ у фіксованих розмірах, якими також визначено обов'язкові елементи податку для платників цих груп.

З метою усунення дублювання норм ПКУ в додатку 1 до проекту рішення, пропонуємо норми щодо встановлення єдиного податку для третьої та четвертої груп платників податку замінити посиланнями на абзаци, пункти, частини, статті та розділи ПКУ, якими вони встановлені.

Таким чином, проект рішення потребує доопрацювання з метою приведення у відповідність до вимог ПКУ.

Враховуючи вищевикладене, проект рішення не узгоджується 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.

В АРВ до проекту рішення зміст, структура та наповнення не відповідають вимогам Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 11.03.2014 № 308 «Про затвердження методик проведення аналізу впливу та відстеження результативності регуляторного акта» зі змінами, внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 16.12.2015 № 1151 (далі – Методика).

Таким чином, у зв'язку з неналежною підготовкою АРВ, зокрема з відсутністю у ньому усієї необхідної інформації та розрахунків, розробником не доведена відповідність проекту рішення 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 наведене вище, пропонуємо привести проект рішення Мар'янівської сільської ради Бобринецького району Кіровоградської області «Про єдиний податок на території Мар'янівської сільської ради на 2018 рік» у відповідність до вимог чинного законодавства України з урахуванням наданих вище зауважень та пропозицій, а аналіз регуляторного впливу до нього – до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 11.03.2004 № 308 «Про затвердження методик проведення аналізу впливу та відстеження результативності регуляторного акта» зі змінами, внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 16.12.2015 № 1151, з метою всебічного обґрунтування впровадження даного проекту регуляторного акта.

Про результати розгляду цього листа просимо поінформувати Державну регуляторну службу України у встановленому законодавством порядку.

**В.о. Голови Державної
регуляторної служби України**



В.П. Загородній