



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 _____ № _____

**Чемерпільська сільська рада
Гайворонського району
Кіровоградської області**

вул. Центральна, 4, с. Чемерпіль,
Гайворонський район,
Кіровоградська область, 26334

*Пропозиції щодо удосконалення
проектів регуляторних актів*

Державна регуляторна служба України відповідно 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 Чемерпільської сільської ради Гайворонського району Кіровоградської області «Про встановлення на території Чемерпільської сільської ради ставок єдиного податку на 2018 рік» (далі - Проект 1), «Про встановлення на території Чемерпільської сільської ради податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на 2018 рік» (далі - Проект 2), «Про встановлення на території Чемерпільської сільської ради плати за землю для ведення особистого селянського господарства та за земельні частки (паї) на 2018 рік» (далі - Проект 3) (разом далі – проекти рішень) та документи, що надані до них листом Чемерпільської сільської ради Гайворонського району Кіровоградської області від 16.06.2017 № 241.

За результатами проведеного аналізу проектів рішень, експертних висновків постійної комісії Чемерпільської сільської ради з питань планування бюджету, фінансів, підтримання підприємництва та торгівлі щодо проектів рішень та аналізів регуляторного впливу до проектів рішень на відповідність вимогам статті 4 Закону встановлено наступне.

Щодо проектів рішень в цілому

1. Проектами рішень на території Чемерпільської сільської ради встановлюються місцеві податки. Додатками до проектів рішень



визначаються порядки справляння таких податків, в яких визначено обов'язкові елементи таких податків, ставки та пільги зі сплати податків.

Частинами 10.2 та 10.3 статті 10 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) встановлено, що місцеві ради в межах повноважень, визначених ПКУ, та відповідно до його вимог, обов'язково установлюють єдиний податок і податок на майно (в частині транспортного податку та плати за землю), а також вирішують питання щодо встановлення податку на майно (в частині податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки) та збору за місця для паркування транспортних засобів, туристичного збору.

Відповідно до пункту 12.3 статті 12 ПКУ сільські ради в межах своїх повноважень приймають рішення про встановлення місцевих податків та зборів у порядку, визначеному ПКУ.

В свою чергу, вимогами підпункту 12.3.2 цього пункту встановлено, що 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.

Однак, не всі обов'язкові елементи податків, що передбачені вимогами статті 7 ПКУ, визначені проектами рішень (наприклад, у Проекті 1 відсутні такі обов'язкові елементи, як об'єкт та база оподаткування, у Проекті 2 - строк та порядок подання звітності про обчислення і сплату податку).

У зв'язку з чим, пропонуємо у Проекті 1 та Проекті 2 визначити всі обов'язкові елементи податку або зробити посилання на конкретні положення ПКУ (абзаци, пункти, частини, статті та розділи), якими вони встановлені.

2. Пунктами 2 проектів рішень встановлено, що зазначені рішення оприлюднюються на інформаційному стенді в приміщенні сільської ради.

Однак, відповідно до статті 12 Закону регуляторні акти, прийняті органами та посадовими особами місцевого самоврядування, офіційно оприлюднюються в друкованих засобах масової інформації відповідних рад, а у разі їх відсутності - у місцевих друкованих засобах масової інформації, визначених цими органами та посадовими особами, не пізніше як у десятиденний строк після їх прийняття та підписання.

Враховуючи вищезазначене пропонуємо забезпечити оприлюднення прийнятих рішень відповідно до вимог Закону.

Щодо Проекту 1

Проектом 1 на території Чемерпільської сільської ради встановлюються ставки єдиного податку, затверджується Порядок його справляння згідно додатку 1 до Проекту 1.

Відповідно до пункту 293.1. 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, другої групи - у відсотках (фіксовані ставки) до розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року.

Вимогами пункту 293.2 статті 293 ПКУ встановлено, що 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:

- 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.

Разом з тим, пунктом 3 додатку 1 до Проекту 1 встановлюються ставки єдиного податку, відповідно до якого:

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 (далі - мінімальна заробітна плата), та третьої групи - у відсотках до доходу (відсоткові ставки) (підпункт 3.1);

фіксовані ставки єдиного податку встановлюються для фізичних осіб - підприємців, які здійснюють господарську діяльність, залежно від виду господарської діяльності, з розрахунку на календарний місяць (підпункт 3.2):

- 1) для першої групи платників єдиного податку - 10 відсотків розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року;
- 2) для другої групи платників єдиного податку - 20 відсотків розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року.

Отже, з метою приведення Проекту 1 до вимог ПКУ пропонуємо узгодити між собою підпункти 3.1 та 3.2 пункту 3 додатку 1 до Проекту 1 та визначити ставки єдиного податку для першої групи платників єдиного податку у відсотках (фіксовані ставки) до розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) року, для другої групи платників єдиного податку - у відсотках (фіксовані ставки) до розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року.

Щодо Проекту 2

Проектом 2 на території Чемерпільської сільської ради встановлюються ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, затверджується Порядок його справляння згідно додатку 1 до Проекту 2.

Підпункт 2.2 пункту 2 додатку 1 Проекту 2 потребує приведення до вимог підпункту 266.2.2 пункту 266.2 статті 266 ПКУ, яким визначено вичерпний перелік об'єктів житлової та нежитлової нерухомості, які не є об'єктом оподаткування.

Підпунктом 5.1 пункту 5 додатку 1 до Проекту 2 встановлюються ставки податку для об'єктів житлової та нежитлової нерухомості, що перебувають у власності фізичних та юридичних осіб.

Водночас, для юридичних осіб ставка податку визначена виключно для об'єктів нежитлової нерухомості.

Принагідно зазначаємо, що у випадку не встановлення ставки податку за **об'єкти житлової нерухомості**, що перебувають у власності юридичних осіб, такий податок, відповідно підпункту 12.3.5 пункту 12.3 статті 12 ПКУ, **буде сплачуватися за мінімальними ставками** (0 % від мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року).

Отже, пропонуємо встановити ставку податку за об'єкти житлової нерухомості, що перебувають у власності юридичних осіб (за необхідності).

Щодо Проекту 3

Проектом 3 на території Чемерпільської сільської ради встановлюється плата за землю для ведення особистого селянського господарства та за земельні частки (паї) та затверджується Положення про порядок обчислення та сплати земельного податку згідно додатку 1 до Проекту 3.

1. Підпунктом 3.1.1 пункту 3.1 розділу 3 додатку 1 визначено, що базой оподаткування є нормативна грошова оцінка земельних ділянок з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного відповідно до порядку, встановленого цим розділом.

Відповідно до пункту 12.3 статті 12 ПКУ сільські ради в межах своїх повноважень приймають рішення про встановлення місцевих податків та зборів у порядку, визначеному ПКУ.

В свою чергу, вимогами підпункту 12.3.2 пункту 12.3 статті 12 ПКУ встановлено, що 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.

Встановлення порядку індексації нормативної грошової оцінки земельних ділянок не входить до повноважень органів місцевого самоврядування.

Індексація нормативної грошової оцінки земель проводиться відповідно до статті 289 ПКУ.

Враховуючи вищезазначене пропонуємо викласти підпункт 3.1.1 пункту 3.1 розділу 3 додатку 1 у наступному вигляді: «3.1.1. нормативна грошова оцінка земельних ділянок з урахуванням коефіцієнта індексації,

визначеного відповідно до статті 289 розділу XII Податкового кодексу України».

2. Розділом 4 додатку 1 до Проекту 3 встановлюються ставки земельного податку. Зазначеним розділом визначено наступне.

Ставка земельного податку за використання земельних ділянок для ведення особистого селянського господарства становить 0,3% від їх нормативно-грошової оцінки за 1 га. в межах та за межами сіл, що входять до складу Чемерпільської сільської ради.

Ставка земельного податку за використання земельних ділянок часток (паїв) для ведення товарного виробництва становить 3% від їх нормативно-грошової оцінки за 1 га.

Ставка земельного податку для земельних ділянок під будівництвом за житловий та нежитловий фонд становить 0,01 % від їх нормативно-грошової оцінки за 1 га.

Відповідно до статті 19 Земельного кодексу України землі України за **основним цільовим призначенням поділяються на такі категорії:**

- а) землі сільськогосподарського призначення;
- б) землі житлової та громадської забудови;
- в) землі природно-заповідного та іншого природоохоронного призначення;
- г) землі оздоровчого призначення;
- г) землі рекреаційного призначення;
- д) землі історико-культурного призначення;
- е) землі лісгосподарського призначення;
- є) землі водного фонду;
- ж) землі промисловості, транспорту, зв'язку, енергетики, оборони та іншого призначення.

Відповідно до пункту 2 статті 22 Земельного кодексу України до земель сільськогосподарського призначення належать:

- а) **сільськогосподарські угіддя** (рілля, багаторічні насадження, сіножаті, пасовища та перелоги);
- б) **несільськогосподарські угіддя.**

До земель загального користування віднесено майдани, вулиці, проїзди, шляхи, набережні, пляжі, парки, сквери, бульвари, кладовища, місця знешкодження та утилізації відходів тощо (підпункт а пункту 4 статті 83 Земельного кодексу України).

Таким чином, Земельним кодексом України **не визначено категорій земель «для ведення особистого селянського господарства», «для ведення товарного виробництва», «під будівництвом за житловий та нежитловий фонд».**

Статтею 274 ПКУ встановлено наступне.

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 (пункт 274.1)

Ставка податку встановлюється у розмірі не більше 12 відсотків від їх нормативної грошової оцінки за земельні ділянки, які перебувають у постійному користуванні суб'єктів господарювання (крім державної та комунальної форми власності) (пункт 274.2).

Враховуючи вищезазначене пропонуємо привести розділ 4 додатку 1 до Проекту 3 у відповідність до вимог Земельного та Податкового кодексів України.

Також звертаємо увагу, що відповідно до підпункту 14.1.130 пункту 14.1 статті 14 ПКУ одиниця площі оподатковуваної земельної ділянки:

- у межах населеного пункту - 1 (один) метр квадратний (кв. метр);
- за межами населеного пункту - 1 (один) гектар (га).

У зв'язку із зазначеним, пропонуємо у Проекті 1 уточнити місцезнаходження земельних ділянок, для яких визначаються ставки земельного податку, та у пунктах, що поширюються на населені пункти дотримати вимоги підпункту 14.1.130 пункту 14.1 статті 14 ПКУ.

Крім того, Проектом 3 не встановлюються ставки земельного податку за земельні ділянки, які розташовані за межами населених пунктів, нормативну грошову оцінку яких не проведено.

У цьому випадку відповідно до підпункту 12.3.5 пункту 12.3 статті 12 ПКУ плата за землю справляється із застосуванням ставок, які діяли до 31 грудня року, що передує бюджетному періоду, в якому планується застосування плати за землю.

Отже, пропонуємо визначити в Проекті 3 ставки земельного податку за земельні ділянки, які розташовані за межами населених пунктів, нормативну грошову оцінку яких не проведено (за необхідності).

3. Останнім абзацом розділу 4 додатку 1 до Проекту 3 встановлено, що орендна плата для тих хто використав своє право на приватизацію і для землекористувачів, які мають земельні ділянки в користуванні понад 2 га. для ведення особистого селянського господарства, становить 4% від їх нормативно-грошової оцінки за 1 га.

Разом з тим, відповідно до підпункту 14.1.147 пункту 14.1 статті 14 ПКУ 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.

Пунктом 288.1. статті 288 ПКУ встановлено, що підставою для нарахування орендної плати за земельну ділянку є договір оренди такої земельної ділянки.

Органи виконавчої влади та органи місцевого самоврядування, які укладають договори оренди землі, повинні до 1 лютого подавати

контролюючому органу за місцезнаходженням земельної ділянки переліки орендарів, з якими укладено договори оренди землі на поточний рік, та інформувати відповідний контролюючий орган про укладення нових, внесення змін до існуючих договорів оренди землі та їх розірвання до 1 числа місяця, що настає за місяцем, у якому відбулися зазначені зміни.

Згідно з вимогами пункту 288.4 цієї ж статті розмір та умови внесення орендної плати встановлюються у договорі оренди між орендодавцем (власником) і орендарем. При цьому, пунктом 288.5 статті 288 ПКУ визначаються межі розміру річної суми платежу з орендної плати.

Враховуючи вищезазначене пропонуємо виключити зазначений (останній в розділі 4 додатку 1) абзац з додатку 1 до Проекту 3, а назву Проекту 3 викласти у наступному вигляді: «Про встановлення на території Чемерпільської сільської ради земельного податку на 2018 рік».

4. Розділ 6 додатку 1 до Проекту 3 потребує приведення до вимог пункту 282.1. статті 282 ПКУ, яким встановлюється перелік юридичних осіб, що звільнюються від сплати земельного податку.

Таким чином, проекти рішень потребують доопрацювання з метою приведення у відповідність до вимог Податкового кодексу України.

Враховуючи вищевикладене, проекти рішень 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.

Щодо аналізів регуляторного впливу (далі – АРВ) до проектів рішень.

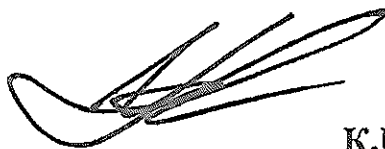
АРВ до проектів рішень, зокрема їх зміст, структура та наповнення не відповідають вимогам Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 11.03.2014 № 308 «Про затвердження методик проведення аналізу впливу та відстеження результативності регуляторного акта» зі змінами, внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 16.12.2015 № 1151.

Таким чином, у зв'язку з неналежною підготовкою АРВ до проектів рішень, зокрема, з відсутністю усієї необхідної інформації числових даних та розрахунків, розробником не доведена відповідність їх принципам державної регуляторної політики визначених статтею 4 Закону, таким як доцільність – обґрунтована необхідність державного регулювання господарських відносин з метою вирішення існуючої проблеми, 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.

Враховуючи вищезазначене, пропонуємо привести проекти рішень Чемерпільської сільської ради Гайворонського району Кіровоградської області «Про встановлення на території Чемерпільської сільської ради ставок єдиного податку на 2018 рік», «Про встановлення на території Чемерпільської сільської ради податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на 2018 рік», «Про встановлення на території Чемерпільської сільської ради плати за землю для ведення особистого селянського господарства та за земельні частки (паї) на 2018 рік» у відповідність до вимог чинного законодавства України згідно з наданими зауваженнями та пропозиціями, а їх аналізи регуляторного впливу – у відповідність до вимог Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 11.03.2014 № 308 зі змінами, внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 16.12.2015 № 1151, з метою всебічного обґрунтування необхідності впровадження даного регуляторного акта та відповідності його принципам державної регуляторної політики, визначеним статтею 4 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності».

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

Голова Державної регуляторної
служби України



К.М. Ляпіна

