



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 22.05.2018 № 4849/0/20-18
на № _____ від _____

Черкаська селищна рада
Слов'янського району
Донецької області
вул. Ясна, смт Черкаське,
Слов'янський район,
Донецька область, 84162

Пропозиції 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 Черкаської селищної ради Слов'янського району Донецької області «Про затвердження Положень та ставок місцевих податків і зборів на території Черкаської селищної ради на 2019 рік» (далі – проект рішення 1) та «Про затвердження Положення про земельний податок, встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку на 2019 рік» (далі – проект рішення 2) (разом – проекти рішень) і документи, що надані до них листом Черкаської селищної ради Слов'янського району Донецької області від 19.04.2018 № 361/03-02.

За результатом проведеного аналізу проектів рішень, експертного висновку постійної депутатської комісії Черкаської селищної ради з питань планування бюджету та фінансів, підтримання підприємництва та торгівлі і аналізів регуляторного впливу до проектів рішень на відповідність вимогам статті 4 Закону, повідомляємо.

Щодо проектів рішень в цілому

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

Згідно з пунктом 12.3 статті 12 ПКУ, сільські ради в межах своїх повноважень приймають рішення про встановлення місцевих податків та зборів, а їх встановлення здійснюється у порядку, визначеному ПКУ.

Так, підпунктом 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, визначені статтею 7 ПКУ.

Натомість, у проектах рішень відсутні такі обов'язкові елементи, як об'єкт оподаткування, база оподаткування, порядок сплати податку, ставки податку, період оподаткування, порядок обчислення та сплати податку (проект рішення 1), порядок обчислення податку, пільги щодо сплати земельного податку, строк та порядок подання звітності із сплати податку (проект рішення 2), що не узгоджується з наведеними вище вимогами ПКУ.

Отже, пропонуємо визначити у проектах рішень всі обов'язкові елементи податків або навести посилання на конкретні положення (абзаци, пункти, частини, статті або розділи) ПКУ, якими вони встановлені.

1.1. Назва проекту рішення 2 потребує редакційних правок в частині доповнення назвою селищної ради, на території якої будуть справлятися податки, що встановлюються.

1.2. Постановою Кабінету Міністрів України від 24 травня 2017 року № 483 «Про затвердження форм типових рішень про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки» (далі – Постанова № 483) затверджено форму типового рішення про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку; форму типового рішення про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

Постанова № 483 прийнята на виконання вимог статей 72, 266 та 284 ПКУ. Згідно з підпунктом 72.1.2.4 підпункту 72.1.2 пункту 72.1 статті 72 ПКУ, для інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності контролюючого органу використовується інформація, що надійшла від органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування та Національного банку України, зокрема інформація про встановлені органами місцевого самоврядування ставки місцевих податків, зборів та надані такими органами податкові пільги.

Абзацом четвертим підпункту 266.4.2 пункту 266.4 статті 266 ПКУ встановлено, що органи місцевого самоврядування до 25 грудня року, що передус звітному, подають відповідному контролюючому органу за місцезнаходженням об'єкта житлової та/або нежитлової нерухомості рішення щодо ставок та наданих пільг юридичним та/або фізичним особам із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за формою, затвердженою Кабінетом Міністрів України.

Аналогічні вимоги встановлені абзацом другим пункту 284.1 статті 284 ПКУ. Так, органи місцевого самоврядування до 25 грудня року, що передус звітному, подають відповідному контролюючому органу за місцезнаходженням земельної ділянки рішення щодо ставок земельного податку та наданих пільг із сплати земельного податку юридичним та/або фізичним особам за формою, затвердженою Кабінетом Міністрів України.

Виходячи із зазначених норм, ПКУ не передбачає обов'язку для органів місцевого самоврядування приймати рішення про встановлення місцевих податків та зборів, а також пільг із сплати податків за встановленою формою. Водночас, зазначені вище норми ПКУ встановлюють вимоги щодо подачі

органами місцевого врядування інформації про встановлені податки та пільги за формою, затвердженою Постановою № 483.

Таким чином, з метою спрощення процедури підготовки та подання інформації відповідному контролюючому органу, пропонуємо ставки на податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки та єдиний податок, викласти в окремих додатках до проектів рішень відповідно до форм, затверджених Постановою № 483.

Щодо проекту рішення 1

2. Пунктом 1 проекту рішення 1 передбачається встановити на території Черкаської селищної на 2019 рік такі місцеві податки і збори:

- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;
- єдиний податок;
- транспортний податок.

Пунктом 2 проекту рішення 1 передбачається затвердити Положення про податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на території Черкаської селищної ради.

Пунктом 3 проекту рішення 1 передбачається затвердити Положення про транспортний податок на території Черкаської селищної ради.

2.1. Підпункт 1 пункту 2 додатку 1, яким визначається об'єкт оподаткування на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки пропонуємо привести у відповідність до вимог підпункту 266.2.1 пункту 266.2 статті 266 ПКУ.

2.2. Підпункт 2 пункту 2 додатку 1, яким визначається, що не є об'єктом оподаткування податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, пропонуємо привести у відповідність до вимог підпункту 266.2.2 пункту 266.2 статті 266 ПКУ, а саме, доповнити його підпунктами «б», «г» - «д», «е», «і» - «л» зазначеного підпункту 266.2.2 пункту 266.2 статті 266 ПКУ.

2.3. Підпункт 9.1 пункту 9 додатку 1, яким визначається порядок сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, не відповідає вимогам підпункту 266.9.1 статті 266 ПКУ та потребує доповнення нормами, визначеними абзацом другим підпункту 266.9.1 статті 266 ПКУ.

2.4. Додатком 2 до проекту рішення 1 затверджується Положення про особливості справляння єдиного податку суб'єктами господарювання, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності на території Черкаської селищної ради.

Пункт 1 додатку 2, яким визначаються платники єдиного податку пропонуємо привести у відповідність до вимог пункту 291.3 статті 291 ПКУ.

2.5. Підпунктом 1.1 пункту 1 додатку 2, яким визначаються платники єдиного податку пропонуємо привести у відповідність до вимог підпунктів 291.4.1 – 291.4.7, 291.5-1 та 291.6 статті 291 ПКУ.

2.6. Пункт 2 додатку 2, яким визначається об'єкт оподаткування та пункт 4 додатку 2, яким визначається база оподаткування пропонуємо привести у відповідність до вимог пунктів 292.1 – 1 та 291.2 – 2 статті 292 ПКУ.

2.7. Пункт 5 додатку 2, яким визначаються ставки єдиного податку, не відповідає вимогам статті 293 ПКУ та потребує доповнення нормами пунктів 293.6 – 293.9 статті 293 ПКУ.

2.8. Відповідно до норм пункту 293.2 статті 293 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.

Отже, пропонуємо у додатку 2 визначити розміри ставок для першої та другої груп платників податку з урахуванням вимог пункту 293.2 статті 293 ПКУ в частині затвердження фіксованих ставок єдиного податку залежно від виду господарської діяльності з одночасним обґрунтуванням їх розмірів в аналізі регуляторного впливу.

Водночас, зазначеною вище статтею 293 ПКУ передбачено встановлення місцевими радами ставок єдиного податку для платників першої та другої груп. Ставки для платників податку третьої та четвертої груп встановлені нормами ПКУ та не потребують додаткового врегулювання рішеннями місцевих рад.

У зв'язку з вище визначеним, пропонуємо виключити з додатку 2 проекту рішення 1 норми щодо платників податків третьої та четвертої груп.

2.9. Підпункт 7.2 пункту 7 додатку 2, яким визначається податковий період пропонуємо привести у відповідність до вимог пункту 294.2 статті 294 та пункту 295.9 статті 295 Податкового кодексу України.

2.10. Пункт 10 додатку 2, яким визначаються особливості справляння єдиного податку, пропонуємо привести у відповідність до вимог пункту 297.4 статті 297 ПКУ.

Щодо проекту рішення 2

3. Пунктом 1 проекту рішення 2 передбачається затвердити Положення про земельний податок на території Черкаської селищної ради (далі – додаток 1).

Підпункт 4.2.5 пункту 4.2 розділу 4 додатку 1, яким визначається орендна плата за землю пропонуємо привести у відповідність до вимог пункту 288.5 статті 288 ПКУ.

3.1. Пункт 5.5 розділу 5 додатку 1, яким визначається порядок обчислення земельного податку пропонуємо привести у відповідність до вимог пункту 286.5 статті 286 ПКУ.

3.2. Підпункт 8.1.3 пункту 8.1 розділу 8 додатку 1, яким визначаються пільги щодо сплати земельного податку пропонуємо привести у відповідність до вимог пункту 281.4 статті 281 ПКУ.

3.3. Підпункт 8.2.1 пункту 8.2 розділу 8 додатку 1 пропонуємо привести у відповідність до вимог підпунктів 282.1.3. - 282.1.6. пункту 282.1. статті 282 ПКУ.

3.4. Пунктом 2 проекту рішення 2 передбачається встановити на території Черкаської селищної ради ставки земельного податку (додаток 2).

У додатку 2 до проекту рішення 2 визначено ставку земельного податку у розмірі 5, 10 та 12 відсотків для земель з таким цільовим призначенням: землі зв'язку (коди 13.01, 13.03) та землі енергетики (коди 14.01, 14.02).

Відповідно до статті 274 ПКУ, 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.

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).

Згідно з вимогами статті 277 ПКУ, ставка податку за земельні ділянки, розташовані за межами населених пунктів, встановлюється у розмірі не більше 5 відсотків від нормативної грошової оцінки одиниці площі ріллі по області, а для сільськогосподарських угідь - не менше 0,3 відсотка та не більше 5 відсотків від нормативної грошової оцінки одиниці площі ріллі по області.

Відповідно до підпункту 14.1.130. пункту 14.1 статті 14 ПКУ, одиниця площі оподаткованої земельної ділянки:

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

Отже, пропонуємо розмір ставки земельного податку привести у відповідність до вимог, визначених вказаними статтями ПКУ.

3.5. Підпунктом 2) пункту 2 проекту рішення 2 передбачається встановити пільги для фізичних та юридичних осіб, надані відповідно до пункту 284.1. статті 284 ПКУ (додаток 3).

Пропонуємо додаток 3 проекту рішення 2 доповнити вимогами статті 283 ПКУ, якою встановлено вичерпний перелік земельних ділянок, які не підлягають оподаткуванню земельним податком.

Таким чином, проекти рішень потребують доопрацювання з метою приведення у відповідність до вимог Податкового кодексу України та Постанови КМУ № 483.

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 до проектів рішень

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

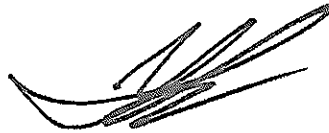
У зв'язку з відсутністю в АРВ усіх необхідних числових даних та розрахунків витрат, які понесуть суб'єкти господарювання в результаті прийняття проектів регуляторних актів, розробником не доведено відповідність цих проектів таким принципам державної регуляторної політики, як ефективність – забезпечення 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 вищенаведене, пропонуємо привести проекти рішень Черкаської селищної ради Слов'янського району Донецької області «Про затвердження Положень на ставок місцевих податків і зборів на території Черкаської селищної ради на 2019 рік» та «Про затвердження Положення про земельний податок, встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку на 2019 рік» у відповідність до вимог чинного законодавства з урахуванням зазначених зауважень та пропозицій, а аналізу регуляторного впливу до них – до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 11.03.2004 № 308 «Про затвердження методики проведення аналізу впливу та відстеження результативності регуляторного акта» із змінами, внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 16.12.2015 № 1151.

Про результати розгляду цього листа просимо поінформувати Державну регуляторну службу України в установленому законодавством порядку.

Голова Державної
регуляторної служби України



К.М. Ляпіна