



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 _____ № _____

**Троянська сільська рада
Добровеличківського району
Кіровоградської області**

вул. Центральна, 6, с. Трояни,
Добровеличківський район,
Кіровоградська область, 27021

*Пропозиції 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 Троянської сільської ради Добровеличківського району Кіровоградської області «Про встановлення ставок земельного податку та наданих пільг із сплати земельного податку юридичним та/або фізичним особам» (далі – проект рішення) та документи, що надані до нього листом Троянської сільської ради Добровеличківського району Кіровоградської області від 12.04.2018 № 01-22/39/1.

За результатами проведеного аналізу проекту рішення, експертного висновку постійної комісії Троянської сільської ради з питань бюджету, фінансів, соціального розвитку щодо його регуляторного впливу та аналізу регуляторного впливу до проекту рішення на відповідність вимогам статті 4 Закону, повідомляємо.

Проектом рішення на території Троянської сільської ради передбачається встановити ставки земельного податку (додаток 1), платники податку (пункт 1), об'єкт оподаткування (пункт 2), база оподаткування (пункти 3, 4), земельні ділянки, які не підлягають оподаткуванню (пункт 5), пільги для фізичних та юридичних осіб (додаток 2), податковий період (додаток 8), порядок обчислення земельного податку (додаток 9).

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.

Натомість, у проекті рішення відсутні такі обов'язкові елементи як строк сплати податку і строк та порядок подання звітності про обчислення і сплату податку, що не узгоджується з наведеними вимогами ПКУ.

Отже, пропонуємо визначити у проекті рішення всі обов'язкові елементи податку або навести посилання на конкретні положення (абзаци, пункти, частини, статті та розділи) ПКУ, якими вони вже встановлені. Положення, викладені в цих елементах, в свою чергу, мають відповідати вимогам ПКУ.

2. Назва проекту рішення потребує редакційних правок в частині доповнення назвою сільської ради, на території якої будуть справлятися податки, та роком, на який даний податок встановлюється.

3. Пунктом 7 проекту рішення передбачається встановити пільги зі сплати земельного податку для фізичних і юридичних осіб відповідно до пункту 284.1. статті 284 ПКУ, згідно з додатком 2 проекту рішення.

Стаття 284 ПКУ визначає особливості оподаткування за землею.

Питання встановлення пільг зі сплати земельного податку регулюються статтями 281 (для фізичних осіб) та 282 (для юридичних осіб) ПКУ.

З огляду на зазначене, пропонуємо привести пункт 7 проекту рішення у відповідність до вимог ПКУ.

4. Додатком 2 до проекту рішення пільги у розмірі 100 % від суми податкового зобов'язання на рік надаються дошкільним та загальноосвітнім навчальним закладам незалежно від форми власності і джерел фінансування, закладам культури, науки, освіти, охорони здоров'я, соціального захисту, фізичної культури та спорту, які повністю утримуються за рахунок коштів державного або місцевих бюджетів.

Водночас, у додатку 2 до проекту рішення надано пільгу в розмірі 100 % від суми податкового зобов'язання на рік Троянському сільському клубу, будівлі Троянського дитячого садка, Троянському ФАПу.

Відповідно до підпункту 12.3.7. пункту 12.3. статті 12 ПКУ, не дозволяється сільським, селищним, міським радам та радам об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, встановлювати індивідуальні пільгові ставки місцевих податків та зборів для окремих юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців і фізичних осіб або звільняти їх від сплати таких податків та зборів.

Оскільки вказані установи відповідають напрямкам діяльності закладів, яким надано пільги зі сплати земельного податку, пропонуємо виключити їх з додатку 2 проекту рішення.

5. Пунктом 11 проекту рішення визначено, що рішення набирає чинності з 01.01.2019.

Водночас, у пункті 14 проекту рішення вказано, що дане рішення набуває чинності з дня, наступного за днем оприлюднення.

У зв'язку з тим, що проектом рішення встановлюються ставки земельного податку на 2019 рік, зазначене рішення не може набувати чинності раніше 01 січня 2019 року.

Тому, пропонуємо виключити з проекту рішення пункт 14 та привести у відповідність нумерацію пунктів проекту рішення.

Доводимо до відома, що постановою Кабінету Міністрів України від 24.05.2017 № 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 передує 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 зі 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 передує звітному, подають відповідному контролюючому органу за місцезнаходженням земельної ділянки рішення щодо ставок земельного податку та наданих пільг зі 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 зі 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 та пільги із сплати земельного податку, викласти в окремих додатках до проекту рішення відповідно до форм, затверджених Постановою № 483.

Таким чином, проект рішення потребує доопрацювання з метою приведення у відповідність до вимог ПКУ та Постанови № 483.

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.

Щодо аналізу регуляторного впливу до проекту рішення (далі – АРВ)

Наданий АРВ не повною мірою відповідає 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).

1. У розділі I АРВ розробник обмежився лише словесним описом проблеми – не наведено жодних даних у числовій формі, які б обґрунтовували її наявність, масштаб та важливість, та також не охарактеризовано та не оцінено сфери, на які проблема справляє найбільший негативний вплив. Зазначене не відповідає вимогам статті 4 Закону, зокрема принципу доцільності – обґрунтована необхідність державного регулювання господарських відносин з метою вирішення існуючої проблеми.

2. У розділі III АРВ розробником визначаються альтернативи вирішення проблем.

В описі альтернативи 1 «Відсутність регулювання» вказано, що у цьому випадку податок буде справлятися виходячи з норм статті 284 ПКУ із застосуванням його мінімальних ставок.

Як зазначалося вище, стаття 284 ПКУ визначає особливості оподаткування плати за землю і не регулює розміри ставок земельного податку.

Крім того, відповідно до підпункту 12.3.5. пункту 12.3. статті 12 ПКУ, якщо сільська, селищна, міська рада або рада об'єднаних територіальних громад, що створена згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, у встановлений термін не прийняла рішення про встановлення відповідних місцевих податків і зборів на наступний рік, такі податки справляються, виходячи з норм ПКУ, із застосуванням їх мінімальних ставок та без застосування відповідних коефіцієнтів, а плата за землю справляється із застосуванням ставок, які діяли до 31 грудня року, що передує бюджетному періоду, в якому планується застосування плати за землю.

Таким чином, при розгляді зазначеної альтернативи в АРВ не враховані всі вимоги ПКУ, а, відповідно, некоректно оцінено її вплив на платників податку.

3. Також, при визначенні альтернативних способів досягнення цілей не зазначено та не проведено порівняння вигод та витрат держави, населення та суб'єктів господарювання від застосування кожного з них у кількісному (грошовому) виразі. Під час проведення оцінки впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання розробником не наведено розрахунків їх витрат, яких вони зазнають як внаслідок впровадження проекту рішення (при сплаті

земельного податку), так і внаслідок застосування альтернативних способів досягнення цілей, що підтверджували б економічну доцільність обраного способу.

Одночасно зазначаємо, що в АРВ не обґрунтовано ставки податку, що встановлюються для суб'єктів господарювання, а також не наведено алгоритму їх визначення.

Беручи до уваги те, що розробка проекту рішення спрямована, зокрема на збільшення обсягу надходжень до місцевого бюджету, відсутність належних розрахунків витрат суб'єктів господарювання не дозволяє зробити висновок щодо забезпечення балансу інтересів суб'єктів господарювання, громадян та держави, а також не дозволить в подальшому об'єктивно оцінити наскільки обраний розробником спосіб державного втручання відповідає проблемі, що потребує врегулювання, та наскільки його застосування буде ефективним для її вирішення.

Отже, у зв'язку з неналежним опрацюванням вказаних розділів у розділі IV АРВ розробником не доведено вибір оптимального альтернативного способу.

Вищезазначене не узгоджується з вимогами статті 4 Закону, зокрема з принципами **збалансованості** – забезпечення у регуляторній діяльності балансу інтересів суб'єктів господарювання, громадян та держави, та **ефективності** – забезпечення досягнення внаслідок дії регуляторного акта максимально можливих позитивних результатів за рахунок мінімально необхідних витрат ресурсів.

4. У розділі III АРВ при визначенні оцінки впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання зазначено, що регулювання поширюється на 2 мікропідприємства (при цьому не наведено посилання на джерело отримання інформації щодо кількості суб'єктів господарювання).

Також, у розділі III АРВ здійснено розрахунок витрат на одного суб'єкта господарювання мікропідприємництва, для альтернатив 1 та 2.

Відповідно до вимог Методики, у розділі III АРВ необхідно проводити розрахунок витрат суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва для кожної альтернативи. У випадку, коли під дію рішення не підпадають суб'єкти великого та середнього підприємництва, то у розділі III АРВ розрахунок витрат для таких підприємств не здійснюється, а розрахунок витрат для суб'єктів малого та мікропідприємництва здійснюється у Тесті малого підприємництва (М-тесті).

5. У таблицях розділу VIII АРВ вказано прогнозні статистичні показники за 2017, 2018 та 2019 роки та на I, II, III і IV квартал 2018 року.

Відповідно до пункту 10 Методики, прогнозні значення показників результативності регуляторного акта встановлюються протягом різних періодів після набрання чинності актом.

Таким чином, у даній таблиці прогнозні показники мають визначатися на бюджетний період, на який встановлюються ставки податку, тобто на I, II, III та IV квартал 2019 року.

6. У М-тесті не розраховано адміністративні витрати суб'єктів господарювання на реалізацію вимог регулювання, зокрема на здійснення процедур щодо отримання первинної інформації про вимоги регулювання (ознайомлення суб'єктів господарювання із новими ставками податку) та

організацію виконання вимог регулювання (*внесення змін до внутрішніх процедур обліку та звітності*). При цьому, витрати часу можуть бути визначені під час проведення консультацій з суб'єктами господарювання.

Враховуючи вищезазначене АРВ потребує доопрацювання в частині уточнення наведених у ньому даних.

Додатково повідомляємо, що при підготовці експертного висновку до проекту рішення постійною комісією з питань бюджету, фінансів, соціального розвитку Троянської сільської ради не зазначені:

номер та дата прийняття рішення про затвердження плану регуляторної діяльності Троянської сільської ради, в який включено проект рішення;

дати оприлюднення повідомлення та проекту регуляторного акта;

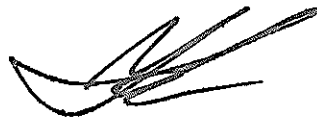
кінцевий термін прийняття зауважень та пропозицій до проекту рішення.

Зазначене не дає можливості підтвердити додержання розробником проекту рішення принципу прозорості та врахування громадської думки, визначеного статтею 4 Закону.

Підсумовуючи вищенаведене, пропонуємо привести проект рішення Троянської сільської ради Добровеличківського району Кіровоградської області «Про встановлення ставок земельного податку та наданих пільг із сплати земельного податку юридичним та/або фізичним особам» у відповідність до вимог чинного законодавства України згідно з наданими пропозиціями та зауваженнями, а аналіз регуляторного впливу – до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 11.03.2014 № 308 зі змінам внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 16.12.2015 № 1151.

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

Голова Державної
регуляторної служби України



К. М. Ляпіна