



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 _____ № _____

**Брусівська сільська рада
Устинівського району
Кіровоградської області**
с. Брусівка, Устинівський район,
Кіровоградська область, 28611

*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 Брусівської сільської ради Устинівського району Кіровоградської області «Про затвердження Положень та ставок місцевих податків та зборів на 2019 рік» (далі – проект рішення) та документи, що надані до нього листом Брусівської сільської ради Устинівського району Кіровоградської області від 20.04.2018 № 91.

За результатами проведеного аналізу проекту рішення, експертного висновку постійної комісії з питань аграрної політики, земельних відносин, природокористування, екології та бюджету Брусівської сільської ради щодо його регуляторного впливу та аналізу регуляторного впливу до проекту рішення на відповідність вимогам статті 4 Закону, повідомляємо.

Пунктом 1 проекту рішення на території Брусівської сільської ради передбачається встановити наступні податки:

- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (додатки 1, 2);
- земельний податок (додатки 3, 4);
- єдиний податок (додаток 5).

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, визначені



статтею 7 ПКУ, з дотриманням критеріїв, встановлених розділом XII ПКУ для відповідного місцевого податку чи збору.

Будь-які питання щодо оподаткування регулюються ПКУ і не можуть встановлюватися або змінюватися іншими законами України, крім законів, що містять виключно положення щодо внесення змін до ПКУ та/або положення, які встановлюють відповідальність за порушення норм податкового законодавства (пункт 7.3. статті 7 ПКУ).

Елементи податку, визначені в пункті 7.1. цієї статті, підстави для надання податкових пільг та порядок їх застосування визначаються виключно ПКУ (пункт 7.4. статті 7 ПКУ).

Натомість, у додатках 1 та 3 до проекту рішення, якими встановлюються, відповідно, податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, та Положення про земельний податок на 2019 рік, відсутній такий обов'язковий елемент як строк та порядок подання звітності про обчислення і сплату податку, а додатком 5 визначені тільки ставки єдиного податку, при цьому відсутні всі інші елементи податку.

Пунктом 1 додатків 1, 3 до проекту рішення встановлюються загальні положення справляння податків, а пунктом 8 додатку 3 – особливості оподаткування платою за землю.

Зазначене не узгоджується з наведеними вище вимогами ПКУ.

Отже, пропонуємо виключити пункт 1 додатків 1, 3 та пункт 8 додатку 3 до проекту рішення, а також визначити у **проекті рішення всі обов'язкові елементи податків** або навести посилання на конкретні положення (абзаци, пункти, частини, статті або розділи) ПКУ, якими вони вже встановлені. При цьому, положення в цих елементах, в свою чергу, мають відповідати вимогам ПКУ.

2. Підпункт 3.2. пункту 3 додатку 1 до проекту рішення, яким визначені об'єкти житлової та нежитлової нерухомості, які не є об'єктами оподаткування, не відповідає вимогам підпункту 266.2.2. пункту 266.2. статті 266 ПКУ та потребує доповнення підпунктами «ї» - «л».

3. Додатком 4 до проекту рішення затверджуються ставки земельного податку на земельні ділянки різних категорій як у відсотковому (від нормативно грошової оцінки), так і у грошовому еквіваленті.

Відповідно до пункту 289.3. статті 289 ПКУ, центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері земельних відносин, Рада міністрів Автономної Республіки Крим, обласні, Київська та Севастопольська міські державні адміністрації не пізніше 15 січня поточного року забезпечують інформування центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, і власників землі та землекористувачів про щорічну індексацію нормативної грошової оцінки земель.

Таким чином, здійснення розрахунку ставок земельного податку без використання коефіцієнта індексації нормативної грошової оцінки земель на 2019 рік не відповідає вимогам ПКУ та доводить до платників земельного податку некоректну інформацію.

Отже, пропонуємо виключити колонку «Ставка земельного податку на 2019 рік за 1 га (грн.)» з таблиці додатку 4 до проекту рішення.

4. Додатком 5 до проекту рішення встановлюються ставки єдиного податку для фізичних осіб-підприємців для другої групи на 2019 рік у розрахунку за календарний місяць у відсотках до розміру мінімальної заробітної плати, встановленої Законом на 01 січня податкового (звітного) року).

Відповідно до норм 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 - прожитковий мінімум), другої групи - у відсотках (фіксовані ставки) до розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року (далі – мінімальна заробітна плата);

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. ПКУ):

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.

Отже, пропонуємо визначити ставки єдиного податку для платників першої групи у відсотках (фіксовані ставки) до розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб, та платників другої групи - у відсотках (фіксовані ставки) до розміру мінімальної заробітної плати, встановлених законом на 1 січня податкового (звітного) року.

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 та 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 передуює

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 передуює 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.

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.

Наданий аналіз регуляторного впливу до проекту рішення (далі – АРВ), зокрема його 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 відсутністю усієї необхідної інформації та розрахунків, розробником не доведена відповідність проекту рішення 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.

Додатково повідомляємо, що при підготовці експертного висновку до проекту рішення постійною комісією з питань аграрної політики, земельних відносин, природокористування, екології та бюджету Брусівської сільської ради не зазначені:

номер та дата прийняття рішення про затвердження плану регуляторної діяльності Брусівської 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.

Відповідно до частини 2 статті 19 Конституції України органи місцевого самоврядування та їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.

Підсумовуючи вищенаведене, пропонуємо привести проект рішення Брусівської сільської ради Устинівського району Кіровоградської області «Про затвердження Положень та ставок місцевих податків та зборів на 2019 рік» у відповідність до вимог чинного законодавства України згідно з наданими пропозиціями та зауваженнями, а аналіз його регуляторного впливу – 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

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

Голова Державної
регуляторної служби України



К. М. Ляпіна