



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 _____ № _____

Виконавчий комітет
Виноградненської
сільської ради
Токмацького району
Запорізької області
вул. Гришина, 2, с. Виноградне,
Токмацький район, Запорізька
область, 71761

*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 Виноградненської сільської ради Токмацького району Запорізької області «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на території Виноградненської сільської ради», «Про встановлення ставок єдиного податку на території Виноградненської сільської ради», «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку на території Виноградненської сільської ради» (далі – Проекти рішень), та документи, що надані до них листом Виконавчого комітету Виноградненської сільської ради Токмацького району Запорізької області від 22.03.2018 № 161/02-01-23.

За результатами проведеного аналізу Проектів рішень, експертних висновків постійної депутатської комісії Виноградненської сільської ради з фінансово-економічних питань, бюджету та питань агропромислового комплексу та аналізів регуляторного впливу (далі – АРВ) до Проектів рішень на відповідність вимогам статті 4 Закону повідомляємо.

1. Щодо Проектів рішень в цілому

1.1. Пунктом 12.3 статті 12 Податкового кодексу України (далі – Кодексу) встановлено, що сільські, селищні, міські ради та ради об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, в межах своїх повноважень приймають рішення про встановлення місцевих податків та зборів.



Встановлення місцевих податків та зборів здійснюється у порядку, визначеному цим Кодексом (підпункт 12.3.1. пункту 12.3 статті 12 Кодексу).

Згідно з підпунктом 12.3.2. пункту 12.3 статті 12 Кодексу 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 цього Кодексу з дотриманням критеріїв, встановлених розділом XII цього Кодексу для відповідного місцевого податку чи збору.

Натомість, у Проектах рішень відсутні окремі обов'язкові елементи, у зв'язку з чим, пропонуємо в Проектах рішень визначити усі обов'язкові елементи, встановлені статтею 7 Кодексу або зробити посилання на конкретні положення Кодексу (абзаци, пункти, частини статті та розділи), якими вони вже встановлені для кожного місцевого податку чи збору.

1.2. Пунктами 2 та 3 Проектів рішень визначено оприлюднити рішення в газеті «Таврія».

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 пункти 2 та 3 Проектів рішень привести у відповідність до вимог статті 12 Закону.

1.3. Одночасно звертаємо увагу, що 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 (підпункт 12.3.7 пункту 12.3 статті 12 Кодексу).

2. Щодо Проекту рішення «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на території Виноградненської сільської ради» (далі – Проект рішення 1)

2.1. Підпунктом 1.1. пункту 1 Проекту рішення № 1 передбачається встановити ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, згідно з додатком 1.

Підпунктом 266.2.2. пункту 266.2. статті 266 Кодексу визначено виключний перелік об'єктів житлової та нежитлової нерухомості, які не є об'єктом оподаткування.

Враховуючи вимоги Кодексу, пропонуємо при встановленні ставок податку в Додаток 1 Проекту рішення 1 врахувати вимоги підпункту 266.2.2. пункту 266.2 статті 266 Кодексу і виключити з нього будівлі та споруди, які не являються об'єктами оподаткування.

2.2. Підпунктом 1.2 пункту 1 Проекту рішення 1 встановлюється пільги для фізичних та юридичних осіб, надані відповідно до підпункту 266.4.2 пункту 266.4 статті 266 Податкового кодексу України, за переліком згідно з додатком 2.

Зазначеним пунктом Кодексу, встановлюються окремі вимоги (критерії) до визначення органами місцевого самоврядування пільг зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, але не самі пільги.

Водночас, пунктом 266.4 статті 266 Кодексу встановлюються і інші вимоги (критерії), які повинні бути враховані при встановленні пільг, а саме:

а) підпунктом 266.4.1. пункту 266.4 статті 266 Кодексу встановлено, що база оподаткування об'єкта/об'єктів житлової нерухомості, в тому числі їх часток, що перебувають у власності фізичної особи - платника податку, зменшується:

- для квартири/квартир незалежновід їх кількості - на 60 кв. метрів;
- для житлового будинку/будинків незалежновід їх кількості - на 120 кв. метрів;

б) підпунктом 266.4.3. пункту 266.4 статті 266 Кодексу встановлено, що пільги з податку, передбачені підпунктами 266.4.1 та 266.4.2 цього пункту, для фізичних осіб не застосовуються до:

об'єкта/об'єктів оподаткування, якщо площа такого/таких об'єкта/об'єктів перевищує п'ятикратний розмір неоподатковуваної площі, встановленої підпунктом 266.4.1 цього пункту;

об'єкта/об'єктів оподаткування, що використовуються їх власниками з метою одержання доходів (здаються в оренду, лізинг, позичку, використовуються у підприємницькій діяльності).

Отже, з огляду на зазначене пропонуємо підпункт 1.2 пункту 1 та додаток 2 Проекту рішення 1 привести у відповідність до вимог підпунктів 266.4.1, 266.4.3. пункту 266.4 статті 266 Кодексу.

2.3. Крім того, в пакеті документів, наданих листом Виконавчого комітету Виноградненської сільської ради Токмацького району Запорізької області від 22.03.2018р. № 161/02-01-23, Додатком 3 додається Положення про оподаткування плати на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки, яким встановлюються обов'язкові елементи цього податку, однак Проектом рішення 1, затвердження цього Положення не передбачається.

Пропонуємо відповідним пунктом Проекту рішення 1 затвердити Додаток 3.

3. Щодо Проекту рішення «Про встановлення ставок єдиного податку на території Виноградненської сільської ради» (далі – Проект рішення 2).

3.1. Підпунктом 1. пункту 1 Проекту рішення 2 встановлюються ставки єдиного податку згідно з додатком 1, підпунктом 2. його передбачається затвердити: «Положення про порядок обчислення і сплати єдиного податку» (додаток 2).

Відповідно до статті 293 Кодексу 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)

Пунктом 293.2. статті 293 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.

Тобто, до повноважень відповідних місцевих рад віднесено встановлення фіксованих ставок податку для платників єдиного податку першої та другої груп.

Пропонуємо визначити в додатку 1 Проекту рішення 2 розміри ставок для першої та другої груп платників податку з урахуванням вимог пункту 293.2. статті 293 Кодексу в частині затвердження фіксованих ставок єдиного податку залежно від виду господарської діяльності з одночасним обґрунтуванням їх розмірів в аналізі регуляторного впливу до Проекту рішення 2. Також, пункт 9 додатку 2 Проекту рішення 2 потребує приведення у відповідність до вимог статті 293 Кодексу, а саме пропонуємо зазначити, що ставки податку для першої групи платників єдиного податку встановлюються у відсотках до розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб.

3.2. Пунктом 293.7. статті 293 Кодексу встановлено, що у разі здійснення платниками єдиного податку першої і другої груп господарської діяльності на територіях більш як однієї сільської, селищної, міської ради або ради об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, застосовується максимальний розмір ставки єдиного податку, встановлений цією статтею для відповідної групи таких платників єдиного податку.

У зв'язку з цим, пропонуємо підпункт 9.2 пункту 9 додатку 2 Проекту рішення 2 привести у відповідність до пункту 293.7. статті 293 Кодексу.

4. Щодо Проекту рішення «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку на території Виноградненської сільської ради» (далі – Проект рішення 3)

4.1. Підпунктом 1. пункту 1 Проекту рішення 3 передбачається встановити ставки земельного податку згідно з додатком 1.

Відповідно до статті 274 Кодексу, 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).

Пунктом 2 статті 22 Земельного Кодексу України визначено призначення сільськогосподарських земель, а саме:

а) сільськогосподарські угіддя (рілля, багаторічні насадження, сіножаті, пасовища та перелоги);

б) несільськогосподарські угіддя (господарські шляхи і прогони, полезахисні лісові смуги та інші захисні насадження, крім тих, що віднесені до земель лісгосподарського призначення, землі під господарськими будівлями і дворами, землі під інфраструктурою оптових ринків сільськогосподарської продукції, землі тимчасової консервації тощо).

Таким чином, пропонуємо категорії земель сільськогосподарського призначення в графі «Види цільового призначення земель» додатку 1 до Проекту рішення 3 привести у відповідність до пункту 2 статті 22 Земельного Кодексу України.

4.2. Відповідно до статті 277 Кодексу, ставки податку за земельні ділянки, розташовані за межами населених пунктів, встановлюється у розмірі не більше 5 відсотків від нормативної грошової оцінки одиниці площі ріллі по Автономній Республіці Крим або по області, а для сільськогосподарських угідь - не менше 0,3 відсотка та не більше 5 відсотків від нормативної грошової оцінки одиниці площі ріллі по Автономній Республіці Крим або по області.

Звертаємо увагу, що відповідно до підпункту 14.1.130. пункту 14.1. статті 14 Кодексу, одиниця площі оподатковуваної земельної ділянки:

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

Таким чином, пропонуємо назву стовпчику таблиці, яким визначені ставки податку за земельні ділянки, що розташовані за межами населених пунктів, нормативну грошову оцінку яких не проведено, привести у відповідність до вимог пункту 277.1. статті 277 Кодексу, а також зазначити одиницю виміру оподаткованої площі земельної ділянки в залежності від її місцезнаходження.

Враховуючи зазначене, пропонуємо додаток 1 до Проекту рішення 3 привести у відповідність до статей 274, 277 Кодексу та статті 22 Земельного Кодексу України.

4.3. Підпунктом 2. пункту 1 Проекту рішення 3 передбачається встановити пільги для фізичних та юридичних осіб, надані відповідно до пункту 284.1. статті 284 Кодексу, за переліком згідно з додатком 2.

Відповідно до пункту 284.1. статті 284 Кодексу, органи місцевого самоврядування встановлюють ставки плати за землю та пільги щодо земельного податку, що сплачується на відповідній території.

Водночас, статтями 281 - 282 Кодексу встановлено вичерпний перелік фізичних та юридичних осіб, для яких встановлюються пільги щодо сплати

земельного податку. Також, статтею 283 Кодексу визначені земельні ділянки, які не підлягають оподаткуванню земельним податком.

Керуючись законодавчими нормами, пропонуємо додаток 2 до Проекту рішення 3 привести у відповідність до вимог статей 281-284 Кодексу.

Враховуючи вищевикладене, проект рішення не узгоджуються з вимогами статті 4 Закону, зокрема з принципом *доцільності* - обґрунтована необхідність державного регулювання господарських відносин з метою вирішення існуючої проблеми; та *адекватності* - відповідність форм та рівня державного регулювання господарських відносин потребі у вирішення існуючої проблеми та ринковим вимогам з урахуванням усіх прийнятних альтернатив.

5. Щодо розроблених АРВ до Проектів рішень, зазначаємо про їх не повну відповідність вимогам Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта, затвердженої постановою 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, (далі – Методика), зокрема в наступному.

У розділах АРВ «Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта» зазначено, що запропонований термін дії акту: постійно, не враховані вимоги статті 12 Кодексу, якою задекларовано, що місцеві податки та збори встановлюються лише на один бюджетний рік.

Також, потребують доопрацювання розділи АРВ «Визначення показників результативності дії регуляторного акта», який не містить обов'язкових прогнозних значень показників результативності регуляторних актів щодо розміру коштів і часу, що витратяться суб'єктами господарювання та/або фізичними особами, пов'язаними з виконанням вимог актів що не дозволяє у подальшому проводити дослідження результативності актів щодо цих витрат.

У розділах АРВ «Визначення заходів, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності дії регуляторного акта» зазначено, що повторне відстеження результативності планується здійснити через 1 рік після набуття чинності регуляторним актом, а періодичне – згідно Закону.

Разом з тим, враховуючи, що термін дії рішень повинен складати один рік, відповідно до статті 10 Закону, повторне відстеження результативності здійснюється за три місяці до дня закінчення визначеного строку, якщо інше не встановлено рішенням регуляторного органу, який прийняв цей акт, але не пізніше дня закінчення визначеного строку.

Разом з тим, в АРВ до Проектів рішень відсутнє будь-яке обґрунтування запропонованих розмірів ставок податків, зокрема, не наведено алгоритм визначення їх розмірів, а також порівняльного аналізу діючих ставок та ставок, що передбачається затвердити Проектами рішень. Також, в АРВ відсутнє посилання на джерело інформації, яка використовується під час здійснення розрахунків АРВ та М-тесту.

Беручи до уваги те, що розробка Проектів рішень спрямована 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 об'єктивно оцінити, наскільки обраний розробником спосіб державного втручання відповідає проблемі, що потребує врегулювання, та наскільки його застосування буде ефективним для її вирішення.

Таким чином, у зв'язку з неналежним опрацюванням розділів АРВ розробником не доведено вибір оптимального альтернативного способу, як передбачено вимогами розділу «Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей».

Отже, у зв'язку з неналежною підготовкою АРВ до Проектів рішень, зокрема з відсутністю у них усієї необхідної інформації, числових даних та розрахунків, розробником не доведена відповідність зазначених Проектів рішень вимогам статті 4 Закону, а саме принципам 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 суб'єктів господарювання, громадян та держави.

Невідповідність принципам державної регуляторної політики підтверджує і неузгодженість числових даних в АРВ і таблицях розрахунках витрат суб'єктів господарювання (додатки 2 та 4 до АРВ), наявність арифметичних помилок, а також невірність сумарних витрат.

Таким чином АРВ до Проектів рішень потребує уточнення та перерахунку відповідно до вимог Методики та Кодексу.

З урахуванням викладеного вище, Державна регуляторна служба України пропонує привести проекти рішень Виноградненської сільської ради Токмацького району Запорізької області «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на території Виноградненської сільської ради», «Про встановлення ставок єдиного податку на території Виноградненської сільської ради», «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку на території Виноградненської сільської ради» у відповідність до вимог чинного законодавства з урахуванням вищезазначених зауважень та пропозицій, а аналізу регуляторного впливу до проектів рішень – до вимог Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 11.03.2004 № 308 «Про затвердження методики проведення аналізу впливу та відстеження результативності регуляторного акта» зі 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