



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 _____ № _____

**Зорянська сільська рада
Саратського району
Одеської області**

вул. Троїцька, 159, с. Зоря,
Саратський р-н, Одеська область,
68251

*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 Зорянської сільської ради Саратського району Одеської області «Про встановлення місцевих податків і зборів на 2019 рік», «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку на 2019 рік», «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на 2019 рік» (далі – проекти рішень), а також документи, що надані листом Зорянської сільської ради Саратського району Одеської області від 17.04.2018 № 08-10/163.

За результатами проведеного аналізу проектів рішень, експертного висновку постійної депутатської комісії Зорянської сільської ради з питань фінансів, бюджету та соціально-культурного розвитку щодо їх регуляторного впливу та аналізів регуляторного впливу до проектів рішень на відповідність вимогам статті 4 Закону, повідомляємо.

Відповідно до частини першої статті 26 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21 травня 1997 року № 280/97-ВР (далі – Закон-280), до компетенції сільських, селищних, міських рад належать виключно на пленарних засіданнях вирішення питань, зокрема встановлення місцевих податків і зборів (пункт 24), прийняття рішень щодо надання відповідно до чинного законодавства пільг по місцевих податках і зборах, а також земельному податку (пункт 28), затвердження ставок земельного податку (пункт 35).

Статтею 69 Закону-280 передбачається встановлення місцевих податків і зборів органами місцевого самоврядування у відповідності до Податкового кодексу України.

Державна регуляторна служба України

В/Х №4848/0/20-18 від 22.05.2018



Відповідно до статті 10 Податкового кодексу України (далі – ПКУ), до місцевих податків належать податок на майно й єдиний податок, до місцевих зборів – збір за місця паркування транспортних засобів і туристичний збір.

ПКУ визначено, що місцеві ради обов'язково встановлюють єдиний податок та податок на майно (в частині транспортного податку та плати за землю) (пункт 10.2. статті 10), а також вирішують в межах повноважень питання, відповідно до вимог ПКУ, щодо встановлення податку на майно (в частині податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки) та встановлення збору за місця для паркування транспортних засобів, туристичного збору (пункт 10.3. статті 10).

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.

Підпунктом 12.3.4. пункту 12.3. статті 12 ПКУ встановлено, що рішення про встановлення місцевих податків та зборів офіційно оприлюднюється відповідним органом місцевого самоврядування до 15 липня року, що передуює бюджетному періоду, в якому планується застосовування встановлюваних місцевих податків та зборів або змін (плановий період). В іншому разі норми відповідних рішень застосовуються не раніше початку бюджетного періоду, що настає за плановим періодом.

Виходячи із норм пункту 5 статті 2 та частини першої статті 3 Бюджетного кодексу України **бюджетний період для всіх бюджетів, що складають бюджетну систему України (однією із складових якої є бюджети місцевого самоврядування), становить один календарний рік, що починається 1 січня кожного року і закінчується 31 грудня того ж року.**

Щодо проекту рішення «Про встановлення місцевих податків і зборів на 2019 рік» (в частині плати за землю, транспортного податку та єдиного податку) (далі – проект рішення 1)

1. Пунктом 4 проекту рішення 1 передбачено, що рішення Зорянської сільської ради № 364-VII від 14.07.2017 «Про встановлення місцевих податків і зборів, які будуть діяти на території Зорянської сільської ради в 2018 році» та № 531-VII від 09.02.2018 «Про внесення змін в рішення сільської ради № 364-VII від 14.07.2017 «Про встановлення місцевих податків і зборів, які будуть діяти на території Зорянської сільської ради в 2018 році», визнати такими, що втратили чинність.

Згідно з Бюджетним кодексом України та ПКУ, рішення Зорянської сільської ради № 364-VII від 14.07.2017 «Про встановлення місцевих податків і зборів, які будуть діяти на території Зорянської сільської ради в 2018 році» з урахуванням змін, внесених рішенням Зорянської сільської ради № 531-VII від 09.02.2018 «Про внесення змін в рішення сільської ради № 364-VII від 14.07.2017 «Про встановлення місцевих податків і зборів, які будуть діяти на території Зорянської сільської ради в 2018 році», діє з 01 січня 2018 року до 31 грудня 2018 року, отже пропонуємо пункт 4 проекту рішення 1 викласти в

наступній редакції: «Рішення Зорянської сільської ради № 364-VII від 14.07.2017 «Про встановлення місцевих податків і зборів, які будуть діяти на території Зорянської сільської ради в 2018 році» з урахуванням змін, внесених рішенням Зорянської сільської ради № 531-VII від 09.02.2018 «Про внесення змін в рішення сільської ради № 364-VII від 14.07.2017 «Про встановлення місцевих податків і зборів які будуть діяти на території Зорянської сільської ради в 2018 році», діє до 31 грудня 2018 року» та/або внести відповідні зміни до відповідного рішення.

2. Пунктом 5 проекту рішення 1 передбачено, що рішення набирає чинності з 01.01.2019 року.

З урахуванням норм Бюджетного кодексу України та ПКУ пропонуємо пункт 5 проекту рішення 1 викласти у наступній редакції «Це рішення набирає чинності з 01 січня 2019 року та діє до 31 грудня 2019 року включно».

3. Підпунктом 6.3. пункту 6 додатку № 1 до проекту рішення 1 передбачається встановити, що «органи внутрішніх справ зобов'язані до 1 квітня 2015 року» (абзац перший) та «з 1 квітня 2015 року органи внутрішніх справ зобов'язані» (абзац другий).

Враховуючи той факт, що визначені дати вже відбулись, пропонуємо абзац перший підпункту 6.3. пункту 6 додатку № 1 до проекту рішення 1 викласти в наступній редакції: «Органи внутрішніх справ зобов'язані щомісяця у десятиденний строк після закінчення календарного місяця подавати контролюючим органам відомості, необхідні для розрахунку та справляння податку фізичними та юридичними особами, за місцем реєстрації об'єкта оподаткування станом на перше число відповідного місяця», абзац другий – виключити, абзац третій – вважати абзацом другим.

4. Додатком № 2 до проекту рішення 1 передбачається встановити орендну плату за земельну ділянку.

Згідно із статтею 2 Закону України «Про оренду землі», відносини, пов'язані з орендою землі, регулюються Земельним кодексом України, Цивільним кодексом України, цим Законом, законами України, іншими нормативно-правовими актами, прийнятими відповідно до них, а також договором оренди землі.

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. статті 288 ПКУ, 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.

Типовим договором, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 03.03.2004 № 220 «Про затвердження Типового договору оренди землі» (далі – Типовий договір) визначені основні вимоги до укладання такого договору. Зокрема, Типовим договором передбачено, що обчислення розміру орендної плати за земельні ділянки державної або комунальної власності здійснюється з урахуванням їх цільового призначення та коефіцієнтів індексації, визначених законодавством за затвердженими Кабінетом Міністрів України формами, що заповнюються під час укладання або зміни умов договору оренди.

Відповідні форми розрахунку орендної плати за земельні ділянки державної або комунальної власності затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 13.12.2006 № 1724 «Деякі питання оренди земель».

Таким чином, діючим законодавством України визначено процедуру встановлення, формування та розрахунку розмірів орендної плати за землю, а додаткового регулювання цього питання з боку органів місцевого самоврядування не передбачено.

Враховуючи вищенаведене, пропонуємо додаток № 2 виключити із проекту рішення 1.

5. Додатком № 3 до проекту рішення 1 пропонується встановити порядок сплати єдиного податку, визначаються обов'язкові елементи єдиного податку для платників єдиного податку як першої і другої груп, так і третьої та четвертої груп.

Відповідно до 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, з розрахунку на календарний місяць:

- для першої групи платників єдиного податку – у межах до 10 відсотків розміру прожиткового мінімуму;
- для другої групи платників єдиного податку – у межах до 20 відсотків розміру мінімальної заробітної плати.

Отже, ПКУ не встановлено повноважень органів місцевого самоврядування встановлювати ставки єдиного податку для платників третьої та четвертої груп та, відповідно, визначати обов'язкові елементи для зазначених груп платників єдиного податку.

Враховуючи зазначене, пропонуємо виключити з додатку № 3 до проекту рішення 1 обов'язкові елементи єдиного податку для платників третьої та четвертої груп.

Щодо проекту рішення «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку на 2019 рік» (далі – проект рішення 2)

1. Проектом рішення 2 не передбачено усіх обов'язкових елементів, що не відповідає статтям 7 та 12 ПКУ.

У зв'язку із зазначеним, пропонуємо у проекті рішення 2 визначити всі обов'язкові елементи податку або зробити посилання на конкретні положення ПКУ (абзаци, пункти, частини, статті або розділи), якими вони встановлені.

2. Пунктом 5 проекту рішення 2 передбачено, що рішення набирає чинності з 01.01.2019 року.

З урахуванням норм Бюджетного кодексу України та ПКУ, пропонуємо пункт 5 проекту рішення 2 викласти у наступній редакції «Це рішення набирає чинності з 01 січня 2019 року та діє до 31 грудня 2019 року включно».

3. Пунктом 4 проекту рішення 2 передбачається, що рішення Зорянської сільської ради № 364-VII від 14.07.2017 «Про встановлення місцевих податків і зборів, які будуть діяти на території Зорянської сільської ради в 2018 році» визнати таким, що втратило чинність.

Згідно з Бюджетним кодексом України та ПКУ, рішення Зорянської сільської ради № 364-VII від 14.07.2017 «Про встановлення місцевих податків і зборів, які будуть діяти на території Зорянської сільської ради в 2018 році» діє з 01 січня 2018 року до 31 грудня 2018 року, отже пропонуємо пункт 4 проекту рішення 2 викласти в наступній редакції «Рішення Зорянської сільської ради № 364-VII від 14.07.2017 «Про встановлення місцевих податків і зборів, які будуть діяти на території Зорянської сільської ради в 2018 році» діє до 31 грудня 2018 року» та/або внести відповідні зміни до відповідного рішення.

4. Додатком 4 до проекту рішення 2 визначається перелік пільг для фізичних та юридичних осіб із сплати земельного податку.

Водночас, статтею 282 ПКУ визначено перелік юридичних осіб, для яких встановлюються пільги щодо сплати земельного податку. Також, статтею 283 ПКУ визначені земельні ділянки, які не підлягають оподаткуванню земельним податком.

У зв'язку з цим, пропонуємо додаток 4 до проекту рішення 2 привести у відповідність до вимог статей 282, 283 ПКУ.

Щодо проекту рішення «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на 2019 рік» (далі – проект рішення 3)

1. Проектом рішення 3 не передбачено усіх обов'язкових елементів, що не відповідає статтям 7, 12 ПКУ.

У зв'язку із зазначеним, пропонуємо, у проекті рішення 3 визначити всі обов'язкові елементи податку або зробити посилання на конкретні положення ПКУ (абзаци, пункти, частини, статті або розділи), якими вони встановлені.

2. Пунктом 5 проекту рішення 3 передбачено, що рішення набирає чинності з 01.01.2019 року.

З урахуванням норм Бюджетного кодексу України та ПКУ, пропонуємо пункт 5 проекту рішення 3 викласти у наступній редакції «Це рішення набирає чинності з 01 січня 2019 року та діє до 31 грудня 2019 року включно».

3. Пунктом 4 проекту рішення 3 передбачено, що рішення Зорянської сільської ради № 364-VII від 14.07.2017 «Про встановлення місцевих податків і зборів, які будуть діяти на території Зорянської сільської ради в 2018 році», визнати таким, що втратило чинність.

Згідно з Бюджетним кодексом України та ПКУ, рішення Зорянської сільської ради № 364-VII від 14.07.2017 «Про встановлення місцевих податків і зборів, які будуть діяти на території Зорянської сільської ради в 2018 році» діє з 01 січня 2018 року до 31 грудня 2018 року, отже пропонуємо пункт 4 проекту рішення 3 викласти в наступній редакції «Рішення Зорянської сільської ради № 364-VII від 14.07.2017 «Про встановлення місцевих податків і зборів, які будуть діяти на території Зорянської сільської ради в 2018 році» діє до 31 грудня 2018 року» та/або внести відповідні зміни до відповідного рішення.

4. У додатку 1 до проекту рішення 3, яким визначаються ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, не визначено ставки на низку будівель та споруд.

Принагідно повідомляємо, що у такому випадку податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, буде справляти за мінімальною ставкою (0 відсотків від мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового року), що може призвести до втрат місцевого бюджету.

Отже, пропонуємо, за необхідності, встановити у додатку 1 до проекту рішення 3 ставки податку за нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

Враховуючи вище викладене, проекти рішень не узгоджуються 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.

Підсумовуючи : вищенаведене, пропонуємо привести проекти рішень Зорянської сільської ради Саратського району Одеської області «Про встановлення місцевих податків і зборів на 2019 рік», «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку на 2019 рік» та «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на 2019 рік» у відповідність до вимог чинного законодавства України згідно з наданими пропозиціями.

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

Голова Державної
регуляторної служби України



К. М. Ляпіна