



ДЕРЖАВНА РЕГУЛЯТОРНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

вул. Арсенальна, 9/11 м. Київ 01011, тел. (044) 254-56-73, факс (044) 254-43-93
E-mail: inform@dkrp.gov.ua, Web: <http://www.drs.gov.ua>, код ЄДРПОУ 39582357

від _____ № _____
на № _____ від _____

**Піщанобрідська сільська рада
Добровеличківського району
Кіровоградської області**

вул. Незалежності, 29, с. Піщаний Брід,
Добровеличківський район,
Кіровоградська область, 27037

*Пропозиції щодо удосконалення
проекту регуляторного акта*

Державна регуляторна служба України у відповідності 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 Піщанобрідської сільської ради Добровеличківського району Кіровоградської області «Про встановлення на території Піщанобрідської сільської ради податку на майно в частині земельного податку на 2019 рік» (далі – проект рішення) та документи, що надані до нього листом Піщанобрідської сільської ради Добровеличківського району Кіровоградської області від 25.05.2018 № 01-21-58.

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

Проектом рішення на території Піщанобрідської сільської ради встановлюється земельний податок по населених пунктах сільської ради та за межами населених пунктів. Пунктом 2 проекту рішення затверджується положення про земельний податок (додаток 1), а пунктом 3 – ставки земельного податку (додаток 2).

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 із 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 проекті рішення не визначені обов'язкові елементи податку, а саме, платники податку; об'єкт та база оподаткування; строк та порядок подання звітності про обчислення і сплату податку.

При цьому, додатком 1 до проекту рішення встановлюються елементи податку, не передбачені статтею 7 ПКУ, наприклад, орендна плата (пункт 14), індексація нормативно грошової оцінки земель (пункт 15).

Зазначене не узгоджується із наведеними вище вимогами ПКУ.

Отже, пропонуємо визначити в проекті рішення усі обов'язкові елементи податків або зробити посилання на конкретні положення ПКУ (абзаци, пункти, частини, статті та розділи), якими вони встановлені, а також, виключити норми, не передбачені вимогами ПКУ.

2. Пунктом 2 проекту рішення встановлюється положення про земельний податок (додаток 1).

Зазначений додаток надано не у повному обсязі, наявні підпункти 4.1, 4.2 та 5-15 вказаного додатку.

3. Пунктами 11-13 додатку 1 визначаються елементи плати (сплати) за землю, а пунктом 14 додатку 1 встановлюється орендна плата.

Підпунктом 14.1.147 пункту 14.1 статті 14 ПКУ визначено, що 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. Відповідно до пункту 288.1 статті 288 ПКУ, підставою для нарахування орендної плати за земельну ділянку є договір оренди такої земельної ділянки. Згідно із вимогами пункту 288.4 статті 288 ПКУ, розмір та умови внесення орендної плати встановлюються у договорі оренди між орендодавцем (власником) і орендарем.

Враховуючи вищезазначене, пропонуємо у назвах пунктів 11-13 додатку 1 до проекту рішення слова «плати (сплати) за землю» замінити словами «земельного податку», та виключити із додатку 1 пункт 14.

4. Пунктом 15 проекту рішення регулюються питання індексації нормативної грошової оцінки земель.

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

Величину коефіцієнта індексації нормативної грошової оцінки земель щороку розраховує центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері земельних відносин за індексом споживчих цін за попередній рік (пункт 289.2. статті 289 ПКУ).

Центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері земельних відносин, обласна державна адміністрація 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 (пункт 289.3. статті 289 ПКУ).

Таким чином, пункт 15 пропонуємо виключити з додатку 1 до проекту рішення.

5. Підпункт 4.2 пункту 4 додатку 1 до проекту рішення, яким передбачається встановити ставки з податку за один гектар нелісових земель, пропонуємо привести у відповідність до вимог статті 274 ПКУ, згідно з якими, органи місцевого самоврядування встановлюють фіксовані ставки податку за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено (незалежно від місцезнаходження).

6. Підпунктом 5.2 пункту 5 додатку 1 встановлюються межі ставок земельного податку (не більше 12 %), що не відповідає вимогам пункту 284.1. статті 284 ПКУ, відповідно до норм якого, органи місцевого самоврядування встановлюють фіксовані ставки плати за землю та пільги щодо земельного податку, що сплачується на відповідній території.

Встановлення інтервалу ставок податку призводить до неоднозначного трактування норм даного регуляторного акта особами, що будуть його виконувати або впроваджувати.

Також, додатком 2 до проекту рішення встановлюються ставки земельного податку, у відсотках від нормативної грошової оцінки землі (нормативної грошової оцінки), та у гривневому еквіваленті з урахуванням індексації нормативної грошової оцінки на 2018 рік.

Зазначене не відповідає вимогам статей 274 та 277 ПКУ.

Крім того, розрахунок земельного податку у грошовому вимірі без врахування індексації на 2019 рік (буде доведена до 15 січня 2019 року) доводить до платників податків некоректну інформацію.

Отже, пропонуємо узгодити між собою додатки 1 і 2 до проекту рішення, виключити неоднозначні для трактування норми («не більше», «не менше»), натомість, встановити фіксовані ставки земельного податку, залежно від їх категорії та використання, виключивши ставку податку у грошовому вимірі.

7. 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 із 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 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 передуює 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 подання 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.

8. Згідно із пунктом 4 проекту рішення, оприлюднення даного рішення забезпечується шляхом розміщення на інформаційному стенді в приміщенні Піщанобридської сільської ради.

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 забезпечити оприлюднення прийнятого проекту рішення у друкованих засобах масової інформації.

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

Зазначене 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 (далі – АРВ) до проекту рішення не у повній мірі відповідає 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» із змінами, внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 16.12.2015 № 1151 (далі - Методика).

1. У розділі I «Визначення проблеми» АРВ, розробником не наведено жодних даних у числовій (грошовій) формі, які б обґрунтовували наявність проблеми, її масштаб та важливість, 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. При визначенні альтернативних способів досягнення цілей в розділі III АРВ розробником не визначено кількісних (грошових) показників, які характеризують ці альтернативи (наприклад: доходи, отримані місцевим бюджетом, витрати суб'єктів господарювання тощо).

При описі альтернативи 1 «Відсутність регулювання» АРВ, розробником зазначено, що у такому разі, податки і збори сплачуються платниками у порядку, визначеному ПКУ, за мінімальними ставками.

Зазначена альтернатива не враховує вимоги підпункту 12.3.5 пункту 12.3 статті 12 ПКУ, що, в свою чергу, призвело до некоректного опису та визначення вигод та витрат держави, громади та суб'єктів господарювання.

3. При оцінці впливу на сферу інтересів держави, населення та суб'єктів господарювання, розробником не зазначено та не проведено порівняння вигод та витрат від застосування кожної з альтернатив у кількісному (грошовому) виразі; не наведено розрахунків витрат суб'єктів господарювання, яких вони зазнають як внаслідок впровадження проектів рішень (при сплаті податків за запропонованими ставками), так і внаслідок застосування альтернативних способів досягнення цілей, що підтверджували б економічну доцільність обраного способу.

Беручи до уваги те, що розробка проекту рішення спрямована, зокрема, на збільшення обсягу надходжень до місцевого бюджету, відсутність в АРВ належних розрахунків, у тому числі, 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 обрані розробником способи державного втручання відповідають проблемі, що потребує врегулювання, та наскільки їх застосування буде ефективним для її вирішення.

4. У розділі III АРВ розміщена таблиця розрахунку сумарних витрат за альтернативами для суб'єктів середнього та мікропідприємництва.

Відповідно до вимог розділу III Методики, у вказаній таблиці має бути здійснено проведення оцінки впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва.

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

6. Також, в АРВ не обґрунтовано ставок податків, що встановлюються для суб'єктів господарювання, а також, не наведено алгоритм їх визначення.

Отже, АРВ до проекту рішення потребує доопрацювання та приведення у відповідність до вимог Методики.

Вищезазначене не узгоджується із 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.

Підсумовуючи вищенаведене, пропонуємо привести проект рішення Піщанобрідської сільської ради Добровеличківського району Кіровоградської області «Про встановлення на території Піщанобрідської сільської ради податку на майно в частині земельного податку на 2019 рік» у відповідність до вимог чинного законодавства України згідно з наданими пропозиціями, а аналіз його регуляторного впливу - у відповідність до вимог Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 11.03.2004 № 308 із 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.

В.о. Голови Державної регуляторної
служби України



В. ЗАГОРОДНІЙ