



## 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](mailto:inform@dkrp.gov.ua), Web: <http://www.drs.gov.ua>, код ЄДРПОУ 39582357

від \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_  
на № 02-19/514 від 16.05.2019

**Лиманська сільська рада  
Зміївського району  
Харківської області**

площа Покровська, 5, село Лиман,  
Зміївський район, Харківська обл.,  
63463

*Стосовно пропозицій 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 Лиманської сільської ради Зміївського району Харківської області «Про встановлення місцевих податків і зборів, ставок та пільг із сплати земельного податку та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на території Лиманської сільської ради на 2020 рік» (далі – проект рішення 1) та «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на 2020 рік на території Лиманської сільської ради» (далі - проект рішення 2) (разом – проекти рішень) та документи, що надані до них листом Лиманської сільської ради Зміївського району Харківської області від 16.05.2019 № 02-19/514.

За результатами розгляду проектів рішень, експертних висновків постійної комісії мандатної, з питань депутатської діяльності, етики, законності та правопорядку та аналізів регуляторного впливу до проектів рішень на відповідність вимогам статті 4 Закону, повідомляємо.

### ***Щодо проекту рішення 1***

Пунктом 1 проекту рішення 1 передбачається встановити на території Лиманської сільської ради такі місцеві податки і збори: земельний податок; податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки; єдиний податок; транспортний податок та туристичний збір.

Пунктом 2 проекту рішення 1 передбачається затвердити ряд положень по кожному виду податків і зборів згідно з додатками.

Згідно із пунктом 12.3 статті 12 Податкового кодексу України (далі - Кодекс) сільські ради в межах своїх повноважень приймають рішення про встановлення



Державна регуляторна служба України

ВІХ №4573/0/20-19 від 25.06.2019

Кодифікатор



місцевих податків та зборів, а їх встановлення здійснюється у порядку, визначеному Кодексом.

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

Відповідно до вимог пункту 7.3 статті 7 Кодексу будь-які питання щодо оподаткування регулюються Кодексом і не можуть встановлюватися або змінюватися іншими законами України, крім законів, що містять виключно положення щодо внесення змін до цього Кодексу та/або положення, які встановлюють відповідальність за порушення норм податкового законодавства.

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

З огляду на вищезазначене, пропонуємо визначити у проекті рішення 1 усі обов'язкові елементи податків та зборів або зробити посилання на конкретні положення (абзаци, пункти, частини, статті та розділи) Кодексу, якими вони вже встановлені для кожного місцевого податку чи збору, а елементи, встановлення яких не передбачено Кодексом, виключити з нього (наприклад, відповідальність за порушення податкового законодавства та контроль відповідними органами). При цьому, положення, викладені в цих елементах, мають відповідати вимогам Кодексу, а норми, встановлення яких не входить до повноважень органів місцевого самоврядування або дублюють положення Кодексу (наприклад, підпункт б пункту 3.9 розділу 3 проекту рішення 1, підпункт б пункту 3.10 розділу 3 проекту рішення 1, розділ 9 проекту Положення 2, пункт 2.2 розділу 2 проекту Положення 3 тощо), пропонуємо виключити.

Проект рішення 1 має два пункти 3 різного змісту. Пропонуємо відредагувати нумерацію пунктів.

*Щодо Положення про порядок обчислення та сплати плати за землю на території Лиманської сільської ради (додаток 1 до проекту рішення 1) (далі - проект Положення 1)*

1. Відповідно до статті 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 Кодексу 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 підпункту 288.1 статті 288 Кодексу 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 Кодексу розмір та умови внесення орендної плати встановлюються у договорі оренди між орендодавцем (власником) і орендарем. При цьому, пунктом 288.5. статті 288 Кодексу визначаються межі розміру річної суми платежу з орендної плати.

Таким чином, законодавством України врегульовані відносини, пов'язані з орендою землі, та додаткового врегулювання цього питання з боку органів місцевого самоврядування не передбачено.

Отже, пропонуємо положення стосовно орендної плати та розділ 4 виключити з проекту Положення 1 додатка 1 до проекту рішення 1.

2. Підпункт «а» пункту 3.2 розділу 3 проекту Положення 1 пропонуємо після слів «до порядку, встановленого» доповнити словами «розділом XII», що буде відповідати положенням підпункту 271.1.1 пункту 271.1 статті 271 Кодексу.

3. Підпункт «а» пункту 3.3 розділу 3 проекту Положення 1 пропонуємо привести у відповідність до вимог пункту 273.1 статті 273 Кодексу.

4. Пунктом 3.4 розділу 3 проекту Положення 1 передбачається встановити ставки земельного податку на території Лиманської сільської ради у відсотках від нормативної грошової оцінки землі, згідно з додатком 1.

Разом з тим, у додатку 1 до проекту рішення 1 передбачається затвердити Положення про порядок обчислення та сплати плати за землю на території Лиманської сільської ради.

Отже, пропонуємо відредагувати нумерацію додатків до проекту рішення 1.

5. Додаток 1 до проекту Положення 1 пропонуємо привести у відповідність до вимог статей 274 та 277 Кодексу в частині визначення ставок земельного податку в залежності від цільового призначення земельної ділянки (наприклад, пункт 09 «Землі лісогосподарського призначення» тощо).

6. Останній абзац пункту 3.7 розділу 3 проекту Положення 1 пропонуємо привести у відповідність до вимог пункту 284.4 статті 284 Кодексу.

*Щодо Положення про оподаткування податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на території Лиманської сільської ради (додаток 2 до проекту рішення 1) (далі - проект Положення 2)*

Підпунктом 266.5.1 пункту 266.5 статті 266 Кодексу встановлено, що ставки податку для об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості, що перебувають у власності фізичних та юридичних осіб, встановлюються за рішенням сільської, селищної, міської ради або ради об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, залежно від місця розташування (зональності) та типів таких об'єктів нерухомості у розмірі, що не перевищує 1,5 відсотка розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, за 1 квадратний метр бази оподаткування.

Враховуючи зазначене, пропонуємо пункт 6.1 розділу 6 проекту Положення 2 привести у відповідність до вимог підпункту 266.5.1 пункту 266.5 статті 266 Кодексу.



*Щодо Положення про оподаткування єдиним податком на території Лиманської сільської ради (додаток 3 до проекту рішення 1) (далі - проект Положення 3)*

1. Підпунктом 5.2. пункту 5 проекту Положення 3 передбачається встановити ставки єдиного податку у відсотках:

1) для платників першої групи 10 % до розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб, встановленого законом на 1 січня податкового (звітного) періоду:

2) другої групи - 20 % до розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податковою (звітного) періоду:

3) третьої групи - у відсотках до доходу (відсоткові ставки).

Згідно із пунктом 293.2 статті 293 Кодексу фіксовані ставки єдиного податку встановлюються сільськими, селищними та міськими радами для фізичних осіб - підприємців, які здійснюють господарську діяльність, залежно від виду господарської діяльності.

Пунктом 293.6 статті 293 Кодексу встановлено, що у разі здійснення платниками єдиного податку першої і другої груп кількох видів господарської діяльності застосовується максимальний розмір ставки єдиного податку, встановлений для таких видів господарської діяльності.

У пункті 293.7. статі 293 Кодексу визначено, 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.

В аналізі регуляторного впливу до проекту рішення 1 не наведено відповідних обґрунтувань та розрахунків, що підтверджували б доцільність встановлення фіксованих ставок єдиного податку у максимально допустимих розмірах.

У зв'язку з вищенаведеним, пропонуємо підпункт 5.2 пункту 5 проекту Положення 3 доопрацювати 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. Згідно з вимогами статті 293 Кодексу до повноважень місцевих рад відноситься встановлення ставок єдиного податку для платників такого податку першої та другої груп. Ставки податку для платників єдиного податку третьої та четвертої груп встановлені Кодексом та не потребують встановлення рішеннями місцевих рад, а, відповідно, і визначення для них обов'язкових елементів.

Отже, пропонуємо з проекту Положення 3 ставки податку та обов'язкові елементи податку, які встановлюються для платників єдиного податку третьої та четвертої груп виключити.

*Щодо Положення про порядок обчислення та сплати на туристичного збору на території Лиманської сільської ради (додаток 5 до проекту рішення 1) (далі - проект Положення 5)*



1. Розділ 2 проекту Положення 5 має два пункти 2.1 різного змісту, отже потребує редакційного редагування.

2. Пункт 6.1. розділу 6 та розділ 7 проекту Положення 5 потребують приведення у відповідність до вимог підпункту 268.7.1 пункту 268.7 статті 268 Кодексу.

Зазначасмо, що встановлення відповідальності за порушення податкового законодавства та контролю відповідними органами, як передбачено розділом 5 проекту Положення 1, розділом 8 проекту Положення 3 та розділом 8 проектів Положень 4 та 5, не відноситься до повноважень органів місцевого самоврядування, а отже потребують виключення.

### ***Щодо проекту рішення 2***

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

1. Додаток 1 до проекту рішення 2, в якому встановлюються ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, потребує приведення у відповідність до підпункту 266.2.2 пункту 266.2 статті 266 Кодексу в частині виключення встановлених ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на об'єкти, що не є об'єктом оподаткування.

2. Пропонуємо додаток 2 до проекту рішення 2, в якому встановлюється перелік пільг для фізичних та юридичних осіб, наданих відповідно до підпункту 266.4.2 пункту 266.4 статті 266 Кодексу, із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, доопрацювати з урахуванням вимог підпункту 266.2.2 пункту 266.2 статті 266 Кодексу.

Підсумовуючи наведене вище, 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.

### ***Щодо аналізів регуляторного впливу до проектів рішень 1, 2 (далі - АРВ 1, 2)***

Надані розробником АРВ 1, 2 не у повній мірі відповідають вимогам Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта, затвердженій постановою Кабінету Міністрів України від 11.03.2004 № 308 (із змінами, внесеними постановою Кабінету Міністрів України від 16.12.2015 № 1151) (далі - Методика).

Так, у розділі I «Визначення проблеми, яку передбачається розв'язати шляхом регулювання» АРВ 1 згідно із вимогами Методики розробник повинен чітко визначити проблему, яку пропонується розв'язати шляхом державного регулювання, визначити причини її виникнення, оцінити важливість зазначеної проблеми, зокрема навести дані у кількісному (грошовому) вимірі, які доводять факт її існування і характеризують масштаб проблеми, а також визначити основні групи, на які вона справляє вплив.

Водночас при визначенні проблем, які передбачається розв'язати шляхом державного регулювання, розробник обмежився лише їх текстовим описом, не проаналізував ситуацію, що склалася із сплатою відповідних податків та збору, які пропонується встановити проектом рішення.



Розділ III «Визначення та оцінка способів досягнення визначених цілей» АРВ 1, 2 не містить визначення сумарних вигід та витрат за альтернативами в грошовому вимірі, що підтверджували б економічну доцільність обраних способів.

Разом з цим, в АРВ 1 не обґрунтовані ставки податків, що встановлюються для суб'єктів господарювання, а також не наведені принципи та алгоритм їх визначення.

У розділі 2 М-тесту АРВ 2 розробником зазначено, що кількість суб'єктів малого підприємництва, на яких поширюється регулювання – 19 (одиниць), у тому числі малого підприємництва 5 (одиниць) та мікро підприємництва 14 (одиниць), що не узгоджується з інформацією, наведеною у таблиці «Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання» розділу 3 АРВ 2.

Таким чином, у зв'язку із неналежною підготовкою АРВ, розробником не доведена відповідність проектів рішень принципам державної регуляторної політики, зокрема принципам ефективності – забезпечення досягнення внаслідок дії регуляторного акта максимально можливих позитивних результатів за рахунок мінімально необхідних витрат ресурсів суб'єктів господарювання, громадян та держави, та збалансованості – забезпечення у регуляторній діяльності балансу інтересів суб'єктів господарювання, громадян та держави.

Підсумовуючи наведене вище, пропонуємо привести проекти рішень Лиманської сільської ради Зміївського району Харківської області «Про встановлення місцевих податків і зборів, ставок та пільг із сплати земельного податку та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на території Лиманської сільської ради на 2020 рік» та «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на 2020 рік на території Лиманської сільської ради» до вимог чинного законодавства України, з урахуванням зазначених пропозицій, а аналізу регуляторного впливу до них - 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 пропонуємо поінформувати Державну регуляторну службу України.

**Голова Державної  
регуляторної служби України**



**Ксенія ЛЯПІНА**

