



АСОЦІАЦІЯ МІСТ УКРАЇНИ

ВСЕУКРАЇНСЬКА АСОЦІАЦІЯ
ОРГАНІВ МІСЦЕВОГО САМОВРЯДУВАННЯ

вул. Січових Стрільців, 73, 11 поверх, м. Київ, Україна, 04053
Тел/факс: (+38 044) 4862878, 4862841, 4862812, 4863070, 4862883
E-mail: info@auc.org.ua www.auc.org.ua

№ 5-Р61
від 27 жовтня 2020 року

Міністерство фінансів України

*Про проект постанови
Кабінету Міністрів України*

Розглянувши проект постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку та форм надання контролюючим органам в електронному вигляді інформації щодо ставок та податкових пільг зі сплати місцевих податків та/або зборів» (далі - проект), надісланий листом Міністерства фінансів України від 15.10.2020 №11230-17-5/31707, Асоціація міст України не погоджує його та надає зауваження і пропозиції до проекту:

1. Асоціація в черговий раз звертає увагу, що жодна інформація у будь-якому вигляді не може замінити першоджерело – а саме рішення органів місцевого самоврядування (далі - ОМС) з питань місцевих податків та зборів, прийнятих за правилами, встановленими цим Кодексом, які є складовою частиною податкового законодавства України відповідно до статті 3 Податкового кодексу України (далі - ПКУ).

Не повинен платник місцевих податків та зборів при визначенні своїх податкових зобов'язань використовувати зведену інформацію, розміщену на офіційному веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику. Не інформація є підставою визначення платником податків своїх зобов'язань, а виключно Податковий кодекс України та рішення ОМС з питань місцевих податків та зборів.

2. Текстову частину проекту постанови необхідно доповнити пунктом наступного змісту:

«3. Визнати такою, що втратила чинність постанову Кабінету Міністрів України від 24 травня 2017 р. № 483 « Про затвердження форм типових рішень про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки».»

Зазначена постанова посилається на норми ПКУ, які втратили чинність відповідно до Закону № 466-IX від 16.01.2020.

3. Виключити у проекті формулювання «ради об'єднаних територіальних громад, створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад» в усіх відмінках.

Частиною третьою статті 140 Конституції України та частиною четвертою 4 статті 8 Закону України «Про добровільне об'єднання територіальних громад» не передбачено іншого представницького органу місцевого самоврядування базового рівня (локального) ніж сільська, селищна, міська рада. Тобто формулювання «сільська, селищна, міська рада» поглинає формулювання «рада об'єднаної територіальної громади, що створена згідно із законом та перспективним планом формування територій громад».

Крім того, Бюджетний кодекс України, у чинній редакції також не містить терміну «бюджети об'єднаних територіальних громад».

4. У Порядку не визначено, що він визначає (встановлює). Зазвичай це визначається у пункті 1 будь-якого порядку. Пропонуємо доповнити Порядок такою нормою.

5. Порядком не визначено механізм подання інформації у виняткових випадках у разі прийняття місцевими радами рішень про внесення змін до діючих рішень про місцеві податки та/або збори у разі внесення змін до діючого законодавства без врахування норм та вимог підпункту 4.1.9 пункту 4.1 та пункту 4.5 статті 4, підпункту 12.3.4 пункту 12.3, підпункту 12.4.3 пункту 12.4 (у частині строку прийняття та набрання чинності рішень) та пункту 12.5 (у частині строку набрання чинності рішеннями) статті 12 ПКУ. Пропонуємо доповнити проект окремою нормою з метою врегулювання подібних ситуацій.

6. Зважаючи на значні обсяги інформації, які необхідно заповнити у додатках та подати до контролюючих органів вважаємо за потрібне переглянути строки подання такої інформації або максимально спростити форми подання такої інформації. Терміни визначені у ПКУ мають більше відношення до подання ОМС копій прийнятих рішень відповідно до термінів оприлюднення регуляторних актів, прийнятих ОМС (не пізніш як у десятиденний строк після їх прийняття та підписання), визначених статтею 12 ЗУ «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності», ніж інформації про встановлені ставки та пільги. Крім того, будь-яке рішення ОМС доопрацьовується розробником ще на протязі двох робочих днів з урахуванням проголосованих і прийнятих пропозицій депутатів, висновків та редакційних правок постійних комісій, що впливає на терміни підготовки такої інформації.

Вважаємо, що оскільки рішення ОМС щорічно подаються до контролюючого органу на паперових та електронних носіях, а також те, що розробником та впровадником програмного забезпечення щодо автоматизації надання вищенаведеної інформації виступає Державна податкова служба (далі - ДПС), доречно делегувати органам податкової служби заповнення зазначених форм.

7. Додаток 1 є узагальнюючим додатком усіх наступних додатків та не є інформативним з огляду встановлених ставок та пільг по місцевих податках та зборах. Пропонуємо виключити його з переліку до подання ОМС, оскільки цей додаток є зайвим з огляду на те, що усі інші є більш

детальними та інформативними по суті заповнюваної інформації. Цей додаток може формуватись Державною податковою службою в автоматичному режимі окремо без участі ОМС.

8. У додатку 2 до Порядку надання контролюючим органам у електронному вигляді інформації щодо ставок та податкових пільг зі сплати місцевих податків та/або зборів Проекту постанови пропонується форма подання інформації про ставки земельного податку та перелік пільг для фізичних та юридичних осіб, наданих рішенням ОМС. Цим додатком пропонується надавати таку інформацію в розрізі видів цільового призначення земельних ділянок (далі – код КВЦПЗ).

Зауважуємо, що ПКУ визначає відмінні від видів цільового призначення земельних ділянок критерії встановлення ставок земельного податку. Наприклад:

- в залежності від перебування земельної ділянки у постійному користуванні та форми власності суб'єктів господарювання (пункт 274.2 статті 274 ПКУ 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);

- в залежності від виду угідь земельної ділянки (пункти 273.2 та 273.3 статті 273 ПКУ визначають особливості оподаткування лісових та нелісових земель, які можуть відноситися до одного виду цільового використання земель, наприклад «09.01 Для ведення лісового господарства»; пункт 274.1 статті 274 ПКУ визначає особливості оподаткування сільськогосподарських угідь, які можуть бути включені до різних видів цільового призначення земельної ділянки).

У додатку 2 також пропонується зазначати інформацію про ставки земельного податку за земельні ділянки за межами населених пунктів, нормативну грошову оцінку яких не проведено. Однак стаття 277 ПКУ передбачає, що ставки земельного податку за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких не проведено, можуть встановлюватися і у межах населених пунктів.

В загальному зазначаємо, що ПКУ не визначає обмежень та залежності встановлення ставок земельного податку та податкових пільг з його сплати від виду цільового призначення земельних ділянок. Використання єдиного критерію «вид цільового призначення земельних ділянок» не завжди є доречним. Зокрема, вид 03.15 «Для будівництва та обслуговування інших будівель громадської забудови» може в себе включати ділянки, на яких здійснюються різні види економічної діяльності. Тобто у цьому випадку мають бути застосовані різні ставки земельного податку, які забезпечать справедливі умови для суб'єктів господарювання. Ставки земельного податку та пільги із його сплати можуть залежати від групи факторів, зокрема, виду цільового використання земельної ділянки та функціонального призначення будівель, розташованих на цій ділянці.

Отже, кількість строк (рядків) додатку 2 не може бути обмеженою та

повинна збільшуватись за необхідності згідно з розподілом ставок, прийнятим ОМС у відповідних рішеннях.

9. Крім того, не має можливості достовірно заповнити графи 29-31 додатку 2 щодо пільг.

ОМС можуть приймати рішення щодо пільг по земельному податку для категорій платників (відповідно до Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання» та пункту 30.2. статті 30 ПКУ), не пов'язуючи їх з КВЦПЗ.

Пропонуємо передбачити окремий додаток по пільгам по земельному податку, в якому надати можливість відображати інформацію про пільги не тільки по КВЦПЗ, а і за групою і категорією платників.

Крім того запропонована форма додатку не враховує подання інформації по пільгах, коли вони застосовуються на певний час 1-2 місяці (на період карантину), наприклад як це було запроваджено Законом № 540-ІХ від 30.03.2020; із змінами, внесеними згідно із Законом № 591-ІХ від 13.05.2020 (пункт 52⁷ підрозділу 10 розділу ХХ).

10. Додаток 3 не передбачає таких об'єктів оподаткування як квартира, перелік господарських (присадибних) будівель - допоміжних (нежитлових) приміщень, до яких належать сараї, хліви, гаражі, літні кухні, майстерні, вбиральні, погребі, навіси, котельні, бойлерні, трансформаторні підстанції тощо.

Отже додаток 3, не дає можливості відображати достовірно та у повному обсязі встановлені ОМС різні ставки по податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

Тому необхідно надати ОМС можливість збільшення за потребою кількості строк (рядків).

Як свідчить практика, у 95% випадків у Державному реєстрі речових прав (та інших пов'язаних реєстрах) об'єкти нежитлової нерухомості внесені як «нежитлове приміщення», що унеможливорює встановлення ставок з врахуванням класифікатора будівель та споруд.

Також як і в додатку 2 не вистачає рядків для повноти подання інформації по пільгах.

11. У додатку 4 не передбачено збільшення за необхідністю кількості рядків.

Деякими ОМС встановлені диференційовані ставки податку ще й по інших критеріях ніж для внутрішнього та виїзного туризму, наприклад, визначені з урахуванням вартості послуг проживання (ночівлі) за добу з однієї особи.

У зв'язку з цим, у графі 14 додатку 4, крім заповнення рядків щодо ставок туристичного збору по внутрішньому та в'їзному туризму та кодів КОАТУУ необхідно надати можливість додавання рядків (для заповнення ставок туристичного збору з урахуванням інших критеріїв).

12. У додатку 5 необхідно передбачити збільшення за необхідністю кількості граф щодо ставок збору за місця для паркування транспортних засобів.

Ставки збору за місця для паркування транспортних засобів можуть бути визначені з урахуванням зон (центральна частина та інші частини міста) та облаштування технічними пристроями обмеження виїзду для окремих місць паркування.

У зв'язку з цим, у графах 14 -18 додатку 5 необхідно надати можливість додавання стовпців за необхідністю (для заповнення ставок збору в залежності від зон міста тощо).

Статтею 2681.2.1 Податкового кодексу України визначено, що об'єктом оподаткування збором за місця для паркування транспортних засобів є земельна ділянка, спеціально відведена для забезпечення паркування транспортних засобів на автомобільних дорогах загального користування, тротуарах або інших місцях, а також комунальні гаражі, стоянки, паркінги (будівлі, споруди, їх частини), які побудовані за рахунок коштів місцевого бюджету. У зв'язку з цим, у графах 15-17, додати до об'єктів оподаткування - комунальні гаражі, стоянки, паркінги (будівлі, споруди, їх частини), слова «які побудовані за рахунок коштів місцевого бюджету».

13. У Додатках 7, 8 щодо ставок єдиного податку для платників першої та другої груп пропонуємо надати можливість в графах 14 зазначених додатків вказувати розмір ставок єдиного податку за видами побутових послуг, як це визначено пунктом 291.7 статті 291 ПКУ замість КВЕД ДК 009:2010 (визначених наказом Держспоживстандарту від 11.10.2010 № 4570) оскільки в деяких випадках вид діяльності згідно з КВЕД ДК 009:2010 не містить видів послуг передбачених пунктом 291.7 статті 291 ПКУ.

14. Пропонуємо у додатках 7, 8 передбачити у випадку встановлення єдиної ставки по усіх видах діяльності можливості заповнення такої інформації одним рядком, щоб не дублювати усі ймовірні види діяльності.

15. У переліку додатків (пункті 1 Порядку) відсутнє посилання на необхідність надання ОМС до органів ДПС інформації про ставки орендної плати за земельні ділянки. При цьому слід зауважити, що згідно 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».

Отже, з метою автоматизації процесу адміністрування орендної плати за земельні ділянки та з урахуванням вимог підпункту 14.1.147. пункту 14.1. статті 14 ПКУ необхідно доповнити Порядок додатком 9 «Ставки орендної плати за земельні ділянки» (скоригованого з урахуванням зазначених вище пропозицій по додатку 2) та пункт 1 Порядку доповнити посиланням на цей додаток.

16. З метою удосконалення адміністрування місцевих податків та зборів пропонуємо визначити терміни розроблення програмного забезпечення щодо автоматизації надання зазначеної інформації відповідно до проекту.

17. Абзацом другим підпункту 12.3.2 пункту 12.3 статті 12 ПКУ визначено: «Якщо в рішенні органу місцевого самоврядування про

встановлення місцевих податків та/або зборів, а також податкових пільг з їх сплати не визначено термін його дії, таке рішення є чинним до прийняття нового рішення». З метою недопущення зайвого та безпідставного навантаження як на ДПС та і ОМС пропонуємо оновлені додатки подавати у разі внесення змін до рішень ОМС, а не щорічно. Відповідно врегулювати це питання у Порядку додавши відповідний пункт.

18. Крім того пропонуємо у Порядку уточнити, що у додатках у рядках (стовпцях, строках) по пільгах подається інформація лише про додатково встановлені ОМС пільги, тобто без дублювання норм ПКУ, якими вже чітко визначені пільги.

19. Враховуючи, що уся необхідна інформація по ставках на 2021 рік вже надана ОМС відповідно до вимог ПКУ, тому запровадження застосування такого Порядку на практиці можливо лише з 01.01.2021 року. Пропонуємо відобразити це у проекті постанови.

Враховуючи зазначене Асоціація не погоджує проект постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку та форм надання контролюючим органам в електронному вигляді інформації щодо ставок та податкових пільг зі сплати місцевих податків та/або зборів». Вважаємо, що зазначений проект потребує суттєвого доопрацювання. Запропонована форма додатків створить проблеми при їх заповненні як ОМС так і ДПС, може призвести до викривлення поданої інформації та її невідповідності прийнятим рішенням ОМС, а в певних випадках суперечить податковому законодавству.

Виконавчий директор Асоціації



О.В. Слобожан