

Аналіз

регуляторного впливу до проєкту регуляторного акта – проєкту рішення Дніпровської міської ради «Про внесення змін до рішення міської ради від 06.12.2017 № 13/27 «Про ставки земельного податку, розмір орендної плати за землю, пільги зі сплати земельного податку на території міста»

Аналіз регуляторного впливу (далі – АРВ) підготовлено на виконання норм Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» (далі – Закон) відповідно до 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 (далі – Методика).

I. Визначення проблеми

Статтею 69 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» визначено, що органи місцевого самоврядування відповідно до Податкового кодексу України (далі – ПКУ) встановлюють місцеві податки і збори. Місцеві податки і збори зараховуються до відповідних місцевих бюджетів у порядку, встановленому Бюджетним кодексом України з урахуванням особливостей, визначених ПКУ.

Пунктом 284.1 статті 284 ПКУ встановлено, що органи місцевого самоврядування встановлюють ставки плати за землю та пільги щодо земельного податку, що сплачується на відповідній території. Пунктом 12.3 статті 12 ПКУ встановлено, що органи місцевого самоврядування ухвалюють рішення про встановлення місцевих податків та зборів. Плата за землю є складовою податку на майно, який згідно зі статтею 10 ПКУ належить до місцевих податків та є обов'язковим для встановлення місцевими радами.

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 та орендної плати за земельні ділянки державної й комунальної власності.

Рішенням міської ради від 06.12.2017 № 13/27 «Про ставки земельного податку, розмір орендної плати за землю, пільги зі сплати земельного податку на території міста» (зі змінами) встановлені ставки податку на майно в частині плати за землю та передбачено встановлення пільг з їх сплати.

З 01.01.2015 після внесення змін до ПКУ Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» плата за землю віднесена до місцевих податків, встановлення яких здійснюється органами місцевого самоврядування у порядку, визначеному ПКУ. Одночасно з ПКУ виключено фіксовані розміри ставок та цілий ряд пільг з плати за землю, а повноваження щодо їх встановлення надані органам місцевого самоврядування відповідно до п.284.1 ст.284 ПКУ.

Переведення плати за землю до категорії місцевих податків є одним із кроків на шляху децентралізації влади для виконання завдань і повноважень органів місцевого самоврядування та забезпечення соціально-культурного розвитку територіальних громад. Розширення повноважень органів місцевого самоврядування зі встановлення ставок та пільг з плати за землю надає змогу більш якісного виконання функцій управління публічними фінансами та формування бюджетів, орієнтуючись при цьому на інтереси громадян - членів територіальної громади, створення належного життєвого рівня для населення.

Земельний податок та орендна плата за земельні ділянки державної й комунальної власності є складовими плати за землю. Тобто, чинним законодавством України у сфері земельних та податкових відносин передбачається встановлення органами місцевого самоврядування фіксованого розміру ставки не тільки для земельного податку, а й для орендної плати за земельні ділянки державної та комунальної власності. Реалізація цих вимог згідно із Законом України «Про місцеве самоврядування в Україні» здійснюється шляхом ухвалення відповідного рішення органу місцевого самоврядування.

Ставки земельного податку та орендної плати за земельні ділянки державної й комунальної власності встановлюються в розмірі, що не перевищує 12 відсотків від нормативної грошової оцінки земельної ділянки (статті 274 та 288 ПКУ).

Плата за землю є бюджетоутворюючим джерелом у складі власних доходів загального фонду міського бюджету та за підсумками 2019 року складає 17,1% серед інших джерел надходжень.

Кожен податок є важливою складовою доходів бюджету, оскільки забезпечує внесок у його наповнення. Згідно з бюджетним законодавством плата за землю є одним із джерел надходжень загального фонду бюджету міста, за рахунок якого здійснюються повноваження, перекладені державою на органи місцевого самоврядування, у галузях освіти, охорони здоров'я, соціального захисту, культури, фізичної культури та спорту. Також фінансуються соціально важливі місцеві цільові програми.

Процес формування дохідної бази місцевих бюджетів супроводжується певними проблемами, а саме:

1) визначення розміру земельного податку за користування земельними ділянками, право власності або оренди на які не оформлено.

2) мораторій на індексацію плати за землю, що триває до 2023 року. Через що бюджет міста втрачає значні кошти – у 2020 році – біля 65,0 млн грн (див. Таблицю 1) (індекс споживчих цін за 2019 рік за даними офіційного вебсайту Державної служби статистики України (<http://www.ukrstat.gov.ua/>) склав 104,1%).

3) скасування надходжень акцизного податку з виробленого в Україні пального та з ввезеного пального на митну територію України до місцевих бюджетів з 2021 року – що зменшить дохідну частину бюджету міста Дніпра у розрахунку на рік на суму біля 200,0 млн грн, оскільки планові призначення на 2020 рік склали 182,9 млн грн.

4) припинення з 2021 року (Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо стимулювання інвестиційної діяльності в

Україні») зарахування до місцевих бюджетів коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту, що призведе до втрат бюджету міста Дніпра у сумі приблизно 87,0 млн грн на рік.

На першій з вищевказаних проблем є сенс зупинитися більш детально.

Згідно з вимогами статті 206 Земельного кодексу України (далі - ЗК) використання землі в Україні є платним, а об'єктом плати за землю є земельна ділянка.

Питання переходу права власності на земельну ділянку у разі набуття права на житловий будинок, будівлю, споруду, що розміщені на ній, регулюються статтею 120 ЗК і статтею 377 Цивільного кодексу України (далі – ЦК).

У частині першій та другій статті 120 ЗК встановлено, що у разі набуття права власності на житловий будинок, будівлю або споруду, що перебувають у власності, користуванні іншої особи, припиняється право власності, право користування земельною ділянкою, на якій розташовані ці об'єкти. До особи, яка набула право власності на жилий будинок, будівлю або споруду, розміщені на земельній ділянці, що перебуває у власності іншої особи, переходить право власності на земельну ділянку або її частину, на якій вони розміщені, без зміни її цільового призначення. Якщо жилий будинок, будівля або споруда розміщені на земельній ділянці, що перебуває у користуванні, то в разі набуття права власності на ці об'єкти до набувача переходить право користування земельною ділянкою, на якій вони розміщені, на тих самих умовах і в тому ж обсязі, що були у попереднього землекористувача.

Аналогічним чином перехід права власності на земельну ділянку до особи, яка набула права власності на житловий будинок (крім багатоквартирного), будівлю або споруду, унормовують положення статті 377 ЦК.

Цими нормами чітко встановлено, що до особи, яка набула право власності на жилий будинок, будівлю або споруду, переходить право власності або право користування на земельну ділянку, на якій вони розміщені.

В силу вимог статей 182, 334 ЦК та положень Закону № 1952-IV «Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень» право власності на нерухоме майно виникає з моменту державної реєстрації.

За таких обставин, незважаючи на те, що землекористувач не зареєстрував право власності чи користування земельною ділянкою під належним йому на праві власності нежитловими приміщеннями, виходячи із принципу пріоритетності норм ПКУ над нормами інших актів у разі їх суперечності, який закріплений у пункті 5.2 статті 5 ПКУ, обов'язок зі сплати земельного податку виникає у платника податку з дати державної реєстрації права власності на нерухоме майно.

Такої позиції дотримується Верховний суд. Так, у постановках Верховного суду від 12.09.2017 у справі № 2а-10596/12/2670, від 19.11.2018 у справі № 804/5370/17, від 19.06.2018 у справі № 826/8009/16, від 16.05.2018 у справі № П/811/1839/16 зазначено, що факт не оформлення права користування земельною ділянкою не впливає на його обов'язок сплачувати земельний податок з фізичних осіб оскільки користування нерухомими об'єктами, що розміщені на земельній ділянці, неможливе без користування самою земельною ділянкою.

Таким чином, склалася ситуація при якій висновки Узагальнюючої податкової консультації з деяких питань оподаткування, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 06.07.2018 № 602 не відповідають правовій позиції судів вищих інстанцій.

Так, згідно з висновками Узагальнюючої податкової консультації щодо сплати земельного податку власником нерухомого майна, що розташоване на земельній ділянці, права на яку у такої особи не оформлені, особа, яка володіє нерухомим майном, що розташоване на земельній ділянці, права на яку у такої особи не оформлені, не можна вважати платником земельного податку в розумінні статті 269 ПКУ до моменту виникнення відповідних прав такої особи на цю земельну ділянку відповідно до запису, сформованого у Державному земельному кадастрі у порядку визначеному законом. До такого моменту зазначена особа відповідно до вимог ПКУ не повинна сплачувати земельний податок.

Однак, практикою Верховного суду підтримана позиція судів різних інстанцій про беззаперечне дотримання норм статті 120 ЗК та статті 377 ЦК щодо визначення грошових зобов'язань по земельному податку за принципом «хто користується, той платить». Тобто, висновки Узагальнюючої консультації щодо визначення грошових зобов'язань по земельному податку платникам податків за користування земельними ділянками, право на які не оформлено суперечать позиції Верховного суду та вимогам статті 206 ЗК.

В чинному законодавстві відсутні правові норми, які встановлюють відповідальність за відмову від реєстрації права власності або користування земельною ділянкою.

Відповідно склалася ситуація, при якій платники податку не вживають будь-яких дій щодо реєстрації права власності або право користування земельними ділянками, при цьому ними користуються, оскільки володіють об'єктами нерухомості, що знаходяться на таких земельних ділянках.

Зважаючи, що в силу закону користування нерухомістю неможливе без користування земельною ділянкою, неоформлення речового права користування земельною ділянкою не повинно впливати на надходження до бюджету в частині сплати земельного податку.

Враховуючі вищенаведене, розв'язання цих проблем потребує внесення змін до діючого законодавства, про що департаментом економіки, фінансів та міського бюджету Дніпровської міської ради надсилалися численні звернення до центральних органів влади.

Згідно зі статтею 12 ПКУ рішення про встановлення місцевих податків та зборів, ухвалені органами місцевого самоврядування, мають бути надіслані в електронному вигляді в десятиденний строк з дня прийняття до контролюючого органу, у якому перебувають на обліку платники відповідних місцевих податків та зборів, але не пізніше 01 липня 2020 року, та офіційно оприлюднені до 15 липня 2020 року. Ураховуючи, що зазначені рішення є регуляторними актами та потребують реалізації процедур, передбачених Законом, розроблено проект регуляторного акта – рішення міської ради «Про внесення змін до рішення міської ради від 06.12.2017 № 13/27 «Про ставки земельного податку, розмір орендної плати за землю, пільги зі сплати земельного податку на території міста» (далі – проект РА).

Ухвалення проєкта РА, що набуде чинності наступного бюджетного періоду – з 01.01.2021, необхідне для стимулювання розвитку бізнесу та його підтримки, зниження податкового навантаження на бізнес, збільшення інвестиційних проєктів, а також для упорядкування земель та підвищення рівня відповідальності землекористувачів за використання території.

Основні зміни, що пропонуються у зазначеному проєкті рішення міської ради:

1. Зменшити і встановити ставки земельного податку та орендної плати за землю по деяких землях громадської забудови у розмірі 10,0 % – для обслуговування будівель торгівлі, кредитно-фінансових установ, ринкової інфраструктури, об'єктів туристичної інфраструктури та закладів громадського харчування тощо, що використовують земельну ділянку площею 0,9 га та більше;

2. Зменшити та встановити ставку земельного податку – 6% за землі промисловості, транспорту (крім АЗС) та енергетики для юридичних та фізичних осіб, у разі не оформлення у них правовстановлюючих документів на землю тощо, крім земельних ділянок, що використовуються юридичними особами державної та комунальної власності, по яких залишиться ставка 3% (згідно статті 274 ПКУ по них ставка земельного податку не може перевищувати 3%).

Встановлення такої ставки спонукатиме на оформлення правовстановлюючих документів на землю.

Зазначені ставки використовуватимуться при здійсненні самоврядного контролю виконавчими органами міської (районних у місті) рад, зазначена ставка буде використовуватися при розрахунку збитків, заподіяних міській раді юридичними та фізичними особами при використанні ними земельних ділянок без відповідних документів.

Враховуючи вищевикладене, основними проблемами, на вирішення яких спрямований проєкт РА, є:

- необхідність зменшення податкового навантаження на певний сегмент землекористувачів;
- недонадходження коштів плати за землю через протиріччя між різними нормами законодавства тощо;
- недостатність фінансового ресурсу для вирішення соціально-економічних питань розвитку міста, підвищення соціальних стандартів.

Основні групи (підгрупи), на які впливає проблеми, які передбачається розв'язати шляхом державного регулювання – прийняттям цього проєкту РА:

Групи (підгрупи)		Так	Ні
1		2	3
Громадяни		Шляхом забезпечення умов для покращення рівня соціальної захищеності територіальної громади міста за рахунок збільшення надходжень до бюджету міста від плати за землю в розмірі 77,6 млн грн. що будуть спрямовані на фінансування бюджетних програм: соціальних, економічних, екологічних, розвитку підприємництва, електронного врядування, у сфері адміністративних послуг тощо, фінансування бюджетної сфери в галузях освіти, охорони здоров'я, соціального захисту, житлово-комунального та дорожнього господарства, транспорту тощо	—
Держава. Органи місцевого самоврядування		1. Шляхом забезпечення виконання повноважень, визначених Законом України «Про місцеве самоврядування в Україні» та ПКУ в частині встановлення (збільшення та/або зменшення) ставок плати за землю, що забезпечить додаткові надходження до бюджету в розмірі 77,6 млн грн, які будуть спрямовані на фінансування бюджетних програм: соціальних, економічних, екологічних, розвитку підприємництва, електронного врядування, у сфері адміністративних послуг тощо, фінансування бюджетної сфери в галузях освіти, охорони здоров'я, соціального захисту, житлово-комунального та дорожнього господарства, транспорту тощо. 2. Шляхом надання права органам місцевого самоврядування встановлювати ставки плати за землю, що сплачується на відповідній території.	—
Суб'єкти господарювання, у тому числі суб'єкти малого підприємництва		1. Шляхом зниження податкового навантаження з плати за землю для суб'єктів господарювання, які мають земельні ділянки у власності або у користуванні. Разом з тим, суб'єкти господарювання як члени територіальної громади міста Дніпра розраховують на використання додаткових надходжень до бюджету міста від плати за землю в розмірі 77,6 млн грн на фінансування бюджетних програм: соціальних, економічних, екологічних, розвитку підприємництва, електронного врядування, у сфері адміністративних послуг тощо, фінансування бюджетної сфери в галузях освіти, охорони здоров'я, соціального захисту, житлово-комунального та дорожнього господарства, транспорту тощо 2. Шляхом зниження податкового навантаження завдяки встановленню менших ставок плати за землю для суб'єктів малого підприємництва, які користуються земельними ділянками та перебувають на загальній системі оподаткування	—

Крім того, вказані проблеми справляють вплив на 993 220 членів територіальної громади міста Дніпра (дані офіційного сайту Головного управління статистики у Дніпропетровській області «Чисельність населення (за оцінкою) на 1 січня 2020 року та середня чисельність у 2019 році» (http://www.dneprstat.gov.ua/statinfo%202015/ds/2019/ds1_m12.pdf), які розраховують на виконання соціальних програм, що фінансуються з міського бюджету.

Питання наповнення місцевого бюджету, у тому числі через установлення ставок плати за землю, є сферою загальних інтересів суб'єктів господарювання, органів місцевої влади й територіальної громади міста Дніпра.

Ринкові механізми не можуть бути застосовані при адмініструванні податків. Доцільним є втручання держави шляхом делегування органам місцевого самоврядування повноважень з установлення ставок податку на майно в частині плати за землю на території м. Дніпра. Отже, установлення ставок плати за землю можливе лише шляхом ухвалення відповідного рішення міської ради.

У 2020 році з 01 липня для зазначеної категорії землекористувачів були встановлені максимальні ставки плати за землю. За умови зменшення цих ставок і дії їх протягом усього 2021 року бюджет міста отримає додаткові надходження у порівнянні з 2020 роком (77,6 млн грн (див. Таблицю 2)), а землекористувачі – зменшення обсягу податкових платежів.

Стабільність надходжень, що формують загальний фонд бюджету міста, дозволяє забезпечити безперебійну життєдіяльність міста в різних сферах, своєчасну виплату заробітної плати працівникам бюджетних установ та провести всі інші соціально важливі видатки, отримати всім мешканцям міста суспільні послуги в тій чи іншій сфері, якими опікуються органи місцевого самоврядування.

З метою збереження соціальної стабільності у місті на утримання бюджетних установ, що забезпечують надання послуг населенню в галузях освіти, охорони здоров'я, соціального захисту, культури, фізичної культури та спорту, необхідні додаткові фінансові ресурси, потреба у яких щороку зростає. Потреба у таких коштах на 2021 рік прогнозно складає понад 14,0 млрд грн. А це заробітна плата вчителів, медиків, утримання загальноосвітніх шкіл та інтернатів, медичних закладів, харчування учнів 1-4 класів, безкоштовний проїзд пільгових категорій громадян тощо.

II. Цілі державного регулювання

Проект РА спрямований на розв'язання проблем, визначених у попередньому розділі АРВ.

Цілями державного регулювання є :

- необхідність упорядкування ставок плати за землю відповідно до вимог ПКУ;
- нагальна потреба у зниженні податкового навантаження на певний сегмент землекористувачів;

- отримання до бюджету міста прогнозованих податкових надходжень у розмірі 77,6 млн грн (у 2020 році з 01 липня для окремих земель громадської забудови були встановлені максимальні ставки плати за землю. За умови зменшення цих ставок і дії їх протягом усього 2021 року бюджет міста отримає додаткові надходження у порівнянні з 2020 роком (див. Таблицю 2), а землекористувачі – зменшення обсягу податкових платежів).

- забезпечення виконання програм: соціальних, економічних, екологічних, розвитку підприємництва, електронного врядування, у сфері адміністративних послуг тощо, фінансування бюджетної сфери в галузях освіти, охорони здоров'я, соціального захисту, житлово-комунального та дорожнього господарства, транспорту тощо.

Цілями регуляторного акта є:

- упорядкування ставок плати за землю для окремих категорій платників на території м. Дніпра;

- зниження податкового навантаження на певний сегмент землекористувачів;

- забезпечення соціально-економічного розвитку міста, подальшого регулювання земельних відносин, використання земельного ресурсу в інтересах територіальної громади м. Дніпра;

- отримання фінансового ресурсу для вирішення соціально-економічних питань розвитку міста, підвищення соціальних стандартів.

Вимірювальними індикаторами досягнення цілей регулювання та зменшення масштабів проблеми є:

- кількісні: обсяг додаткових надходжень коштів до бюджету міста від плати за землю у розмірі 77,6 млн грн та чисельність платників податку, на яких поширюватиметься регуляторний акт, – 39 осіб;

- якісний: забезпечення виконання міських цільових програм: соціальних, економічних, екологічних, розвитку підприємництва, електронного врядування, у сфері адміністративних послуг тощо, фінансування бюджетної сфери в галузях освіти, охорони здоров'я, соціального захисту, житлово-комунального та дорожнього господарства, транспорту тощо.

Ухвалення рішення сприяє підвищенню рівня податкової дисципліни, ефективності контролю державної фіскальної служби в частині забезпечення своєчасних та в повному обсязі податкових надходжень до бюджету.

Дотримання правових аспектів буде виконано шляхом направлення:

- проєкту до Державної регуляторної служби України для отримання пропозицій щодо його удосконалення відповідно до принципів державної регуляторної політики;

- копії ухваленого рішення про внесення змін до діючих ставок плати за землю у електронному вигляді в десятиденний строк з дня ухвалення до контролюючого органу, у якому перебувають на обліку платники відповідних місцевих податків та зборів, але не пізніше 01 липня року, що передуює бюджетному періоду, у якому планується застосування встановлюваних місцевих податків і зборів або змін до них (підпункт 12.3.3 пункту 12.3 статті 12 ПКУ).

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Визначення альтернативних способів досягнення цілей

У ході пошуку альтернативних способів досягнення визначених цілей розглянуто та описано відповідно до пункту 5 Методики такі можливості:

Вид альтернативи	Опис альтернативи
1	2
Альтернатива 1 Прийняття Дніпровською міською радою проєкту РА	Забезпечує досягнення цілей державного регулювання. Враховує пропозиції фізичних та юридичних осіб, які прийняли участь у обговоренні проєкту РА. Зниження податкового навантаження на платників податків сприятиме активізації інвестиційної діяльності суб'єктів господарювання і підвищення ділової активності. Як наслідок - зростанню обсягів податкових надходжень до бюджету. Збільшення привабливості та ефективного використання земельних ділянок, які знаходяться у користуванні суб'єктів господарювання. Крім того, очікуються додаткові надходження до бюджету в розмірі 77,6 млн грн (див. Таблицю 2) (оскільки максимальні ставки діятимуть у місті з 01.07.2020 (тобто у II півріччі 2020 року)), які будуть спрямовані на фінансування бюджетних програм: соціальних, економічних, екологічних, розвитку підприємництва, електронного врядування, у сфері адміністративних послуг тощо, фінансування бюджетної сфери в галузях освіти, охорони здоров'я, соціального захисту, житлово-комунального та дорожнього господарства, транспорту тощо
Альтернатива 2 Не прийняття РА (залишення ставок плати за землю на рівні 2020 року)	Залишення податкового навантаження для платників, які використовують земельну ділянку, площею 0,9 га та вище на колишньому (максимальному) рівні що може призвести до уповільнення інвестиційної діяльності суб'єктів господарювання і зниження ділової активності. Це негативно вплине на економічний баланс в економіці міста. Таким чином альтернатива не є прийнятною.

2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей

Оцінка впливу на сферу інтересів держави (органів місцевого самоврядування)

При описі альтернатив використана інформація щодо задекларованих податкових зобов'язань з плати за землю, надана Головним управлінням ДПС у Дніпропетровській області (лист від 28.02.2020 № 1205/9/04-36-04-04-18) та Дніпропетровським управлінням Офісу великих платників ДПС (лист від 02.03.2020 № 1395/9/28-10-50-19-26).

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
1	2	3
Альтернатива 1 Прийняття Дніпровською міською радою РА	Додаткові надходження з плати за землю на прогнозованому рівні – 77,6 млн грн, (див. Таблицю 2)	Витрати відсутні, оскільки витрати часу, матеріальних ресурсів для податкових органів на адміністрування плати за землю залишається на рівні попередніх років
Альтернатива 2 Не прийняття РА (залишення ставок плати за землю на рівні 2020 року)	Відсутні	Збільшення податкового навантаження на платників податків. Додаткові надходження до бюджету прогнозовано можуть скласти 141,6 млн грн. Але велика вірогідність збільшення та виникнення нової податкової заборгованості

Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
1	2	3
Альтернатива 1 Прийняття Дніпровською міською радою РА	Вирішення частини соціальних проблем населення за рахунок збільшення доходної частини бюджету міста. Можливість використання додаткових надходжень з плати за землю у прогнозованому розмірі 77,6 млн грн (див. Таблицю 2) на виконання програм: соціальних, економічних, екологічних, розвитку підприємництва, електронного врядування, у сфері адміністративних послуг тощо, фінансування бюджетної сфери в галузях освіти, охорони здоров'я, соціального захисту, житлово-комунального та дорожнього господарства, транспорту тощо. Відкритість процедури, прозорість дій місцевого самоврядування.	Відсутні
Альтернатива 2 Не прийняття РА (залишення ставок плати за землю на рівні 2019 року)	Відсутні	Відсутні

Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

За даними Технологічного файлу Головного управління Державної казначейської служби України про зарахування та повернення коштів з аналітичних рахунків за доходами кількість платників плати за землю по місту Дніпру складає 35 689 осіб, у тому числі юридичних осіб – 3 602, фізичних – 32087.

За даними Головного управління ДПС у Дніпропетровській області (лист від 28.02.2020 № 1205/9/04-36-04-04-18) та Дніпропетровського управління Офісу великих платників ДПС (лист від 02.03.2020 № 1395/9/28-10-50-19-26). Кількість суб'єктів господарювання, на яких поширюється дія регуляторного акта, станом на 01.01.2020 становить 39 осіб (див. Таблицю 2), (що складає лише 1,0% від загальної кількості платників плати за землю – юридичних осіб) а саме:

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць	6	2	4	27	39
Питома вага групи в загальній кількості, %	15,4	5,1	10,3	69,2	100,00

<i>Вид альтернативи</i>		<i>Вигоди</i>	<i>Витрати</i>
<i>1</i>		<i>2</i>	<i>3</i>
Альтернатива 1 Прийняття Дніпровською міською радою РА	Зниження податкового навантаження на платників податків сприятиме активізації інвестиційної діяльності суб'єктів господарювання і підвищення ділової активності, і як наслідок - зростанню обсягів податкових надходжень до бюджету. Збільшує привабливість та ефективне використання земельних ділянок.		Витрати суб'єктів господарювання збільшаться на 77,6 млн грн (рядок «Разом» Таблиці 2)
Альтернатива 2 Не прийняття РА (залишення ставок плати за землю на рівні 2020 року)	Відсутні		Залишення податкового навантаження для платників, які використовують земельну ділянку, площею 0,9 га та вище на колишньому (максимальному) рівні що може призвести до виникнення податкової заборгованості через брак коштів, уповільнення інвестиційної діяльності суб'єктів господарювання і зниження ділової активності Додаткові надходження до бюджету прогнозовано можуть скласти 141,6 млн грн. Але велика вірогідність збільшення та виникнення нової податкової заборгованості.

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
Альтернатива 1 Прийняття Дніпровською міською радою РА	77,6 млн грн
Альтернатива 2 Не прийняття РА (залишення ставок плати за землю на рівні 2020 року)	141,6 млн грн *

**Існує велика вірогідність збільшення та виникнення нової податкової заборгованості.*

IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

Здійснено вибір оптимального альтернативного способу з урахуванням системи бальної оцінки ступеня досягнення визначених цілей.

Оцінка ступеня досягнення визначених цілей визначається за чотирибальною системою, де:

4 бали – цілі ухвалення регуляторного акта можуть бути досягнуті повною мірою (проблеми більше не буде);

3 бали – цілі ухвалення регуляторного акта можуть бути досягнуті майже повною мірою (усіх важливих аспектів проблеми не буде);

2 бали – цілі ухвалення регуляторного акта можуть бути досягнуті частково (проблема значно зменшиться, але деякі важливі критичні її аспекти залишаться невирішеними);

1 бал – цілі ухвалення регуляторного акта не можуть бути досягнуті (проблема залишається).

<i>Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)</i>	<i>Бал результативності (за чотирьобальною системою оцінки)</i>	<i>Коментарі щодо присвоєння відповідного бала</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Альтернатива 1 Прийняття Дніпровською міською радою РА	4	Затвердження проекту РА забезпечить досягнення балансу інтересів територіальної громади міста Дніпра та платників плати за землю. Цей РА відповідає потребам у розв'язанні визначеної проблеми та принципам державної регуляторної політики.
Альтернатива 2 Не прийняття РА (залишення ставок плати за землю на рівні 2020 року)	1	Залишення податкового навантаження для платників, які використовують земельну ділянку, площею 0,9 га та вище на колишньому (максимальному) рівні що може призвести до виникнення податкової заборгованості через брак коштів, уповільнення інвестиційної діяльності суб'єктів господарювання і зниження ділової активності. Додаткові надходження до бюджету прогнозовано можуть скласти 141,6 млн грн. Проте існує велика вірогідність збільшення та виникнення нової податкової заборгованості.

<i>Рейтинг результативності</i>	<i>Вигоди (підсумок)</i>	<i>Витрати (підсумок)</i>	<i>Обґрунтування відповідного місця альтернативи в рейтингу</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Альтернатива 1 Прийняття Дніпровською міською радою РА	Прийняття РА, положення якого повністю узгоджуються з ПКУ. Упорядкування відносин між міською радою та суб'єктами господарювання й громадянами в частині встановлення ставок плати за землю з урахуванням диференціації за видами цільового призначення земель. Додаткові надходження з	Зменшення податкового навантаження на суб'єктів господарювання. Зниження податкового навантаження на платників податків сприятиме активізації інвестиційної діяльності суб'єктів господарювання і підвищення ділової активності, і як наслідок - зростанню обсягів податкових надходжень до бюджету.	Сприяє досягненню цілей регулювання, вирішує проблему. У рейтингу результативності альтернатива на першому місці

<i>Рейтинг результативності</i>	<i>Вигоди (підсумок)</i>	<i>Витрати (підсумок)</i>	<i>Обґрунтування відповідного місця альтер- нативи в рейтингу</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
	плати за землю на прогнозованому рівні – 77,6 млн грн (див. Таблицю 2), які можуть бути використані на фінансування заходів і програм, передбачених міським бюджетом.		
Альтернатива 2 Не прийняття РА (залишення ставок плати за землю на рівні 2019 року) 2	Відсутні	Залишення податкового навантаження для платників, які використовують земельну ділянку, площею 0,9 га та вище на колишньому (максимальному) рівні що може призвести до виникнення податкової заборгованості через брак коштів, уповільнення інвестиційної діяльності суб'єктів господарювання і зниження ділової активності. Це негативно вплине на економічний баланс в економіці міста.	Цілі не можуть бути досягнуті

Рейтинг	Аргументи щодо переваги обраної альтернативи/причини відмови від альтернативи	Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта
1	2	3
Альтернатива 1 Прийняття Дніпровською міською радою РА	Для досягнення встановлених цілей перевага була надана цій альтернативі, що надасть можливість: - знизити податкове навантаження на платників податків, що сприятиме активізації інвестиційної діяльності суб'єктів господарювання і підвищення ділової активності, і як наслідок - зростанню обсягів податкових надходжень до бюджету. - отримати додаткові надходження до бюджету міста в розмірі 77,6 млн грн, які будуть спрямовані на фінансування бюджетних програм: соціальних, економічних, екологічних, розвитку підприємництва, електронного врядування, у сфері адміністративних послуг тощо, фінансування бюджетної сфери в галузях освіти, охорони здоров'я, соціального захисту, житлово-комунального та дорожнього господарства, транспорту тощо; - стимулювати землекористувачів на оформлення правовстановлюючих документів на право користування/власності на землю; - спонукати суб'єктів господарювання викупати земельні ділянки, на яких розташовані об'єкти нерухомого майна. Власники нерухомого майна, розташованого на земельних ділянках мають право на переведення такої ділянки у власність без конкурсу. Стаючи власниками землі під будівлями, власники торгових центрів, супермаркетів, офісних центрів, отримують довгострокову капіталізацію та інвестиційну привабливість свого бізнесу, а також створюють цілісність нерухомого майна. Це один з найпростіших способів зберегти свої капітали. При переведенні ділянок з права оренди у право власності господарі бізнесу крім інвестиційного зиску отримують значне зниження ставки по сплаті земельного податку.	Зміни у законодавстві, зниження платоспроможності платників, політична та економічна ситуація в країні
Альтернатива 2 Не прийняття РА (залишення ставок плати за землю на рівні 2019 року)	Залишення податкового навантаження для платників, які використовують земельну ділянку, площею 0,9 га та вище на колишньому (максимальному) рівні що може призвести до уповільнення інвестиційної діяльності суб'єктів господарювання і зниження ділової активності. Це негативно вплине на економічний баланс в економіці міста.	X

V. Механізми та заходи, що забезпечать розв'язання проблеми

Механізмом розв'язання вказаної вище проблеми є ухвалення проєкту РА.

Для забезпечення виконання вимог чинного законодавства України, відповідно до Регламенту Дніпровської міської ради документи з регуляторної діяльності підлягають оприлюдненню в засобах масової інформації, на офіційному вебсайті Дніпровської міської ради та її виконавчого комітету, у меню «Регуляторна політика» (www.dniprorada.gov.ua) з метою отримання зауважень і пропозицій у термін, визначений Законом.

З метою забезпечення інформованості громади та суб'єктів господарювання рішення міської ради буде оприлюднене в газеті «Наше місто», на офіційному вебсайті Дніпровської міської ради в установленій законодавством термін.

Таким чином, упровадження регуляторного акта забезпечить дотримання норм чинного податкового законодавства як органами державної податкової служби, місцевого самоврядування, так і землекористувачами, які сплачують плату за землю в порядку та на умовах, визначених ПКУ й цим рішенням.

При встановленні податків очікувані вигоди будуть завжди менше витрат на регулювання, оскільки витрати на регулювання складаються з прямих (які дорівнюють очікуванім надходженням) і адміністративних витрат суб'єктів господарювання та бюджетних витрат на адміністрування регулювання.

Заходи, що забезпечать розв'язання проблем, визначених АРВ:

- інформування широкого кола платників податків про зміни у ставках плати за землю через засоби масової інформації, у тому числі інтернет-ресурси;

- посилення контролю за фінансовою дисципліною платників податків податковими органами.

VI. Оцінка виконання вимог регуляторного акта залежно від ресурсів, якими розпоряджаються органи виконавчої влади чи органи місцевого самоврядування, фізичні та юридичні особи, які повинні проваджувати або виконувати ці вимоги

Виконання вимог РА з боку органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування, фізичних та юридичних осіб, на яких поширюється дія РА, можливо завдяки запровадженню організаційно-правових умов для реалізації їх прав та виконання обов'язків, передбачених РА.

Податок не є новим, тому додаткових витрат бюджету на впровадження та адміністрування регулювання не передбачається, видатки податкових органів та органів місцевого самоврядування не зміняться.

Введення в дію РА не передбачає утворення нового державного органу (або нового структурного підрозділу діючого органу) та не потребує збільшення штату посадових осіб в органах виконавчої влади та органах місцевого

самоврядування, а лише упорядковує вже існуючу діяльність із зазначеного питання.

Питома вага суб'єктів малого та мікропідприємництва в загальній кількості суб'єктів господарювання, на яких поширюється дія регуляторного акта, складає 79,5%.

Здійснено розрахунок витрат на виконання вимог регуляторного акта для органів виконавчої влади та для суб'єктів господарювання великого, середнього й малого підприємництва згідно з Методикою проведення аналізу впливу регуляторного акта, затвердженою Постановою КМУ від 11.03.2004 № 308 «Про затвердження методик проведення аналізу впливу та відстеження результативності регуляторного акта», зі змінами (див. додатки 1-3).

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Рішення набуває чинності з початку наступного бюджетного періоду, тобто з 01.01.2021. Термін дії – необмежений, зміни може бути внесено у разі прийняття відповідних змін у ПКУ тощо.

Передбачається, що власники та користувачі земельних ділянок будуть неухильно виконувати вимоги запропонованого проекту рішення, тобто в повному обсязі та своєчасно здійснювати оплату земельного податку та орендної плати за землю.

Землекористувачі несуть відповідальність за своєчасне та повне погашення зобов'язань з плати за землю у порядку й розмірах, установлених ПКУ. Несплатена сума вважається податковим боргом і підлягає стягненню в примусовому порядку. Відповідно до статті 126 ПКУ за порушення строків сплати платник податків притягується до відповідальності у вигляді штрафу в таких розмірах:

- при затримці до 30 календарних днів включно, наступних за останнім днем строку сплати суми грошового зобов'язання, – у розмірі 10% від погашеної суми податкового боргу;
- при затримці більше 30 календарних днів, наступних за останнім днем строку сплати суми грошового зобов'язання, – у розмірі 20% від погашеної суми податкового боргу.

Згідно з підпунктом 129.1.1 пункту 129.1 статті 129 ПКУ після закінчення встановлених строків сплати на суму податкового боргу нараховується пеня.

Таким чином, власники та користувачі земельних ділянок зацікавлені у виконанні вимог запропонованого проекту рішення.

Упровадження та виконання вимог регулювання не потребує додаткового забезпечення ресурсами, оскільки податок не є новим.

На дію регуляторного акта можуть негативно вплинути значні темпи інфляції та економічна криза.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Досягнення визначених цілей шляхом виконання вимог нового регуляторного акта принесе вигоди без необхідності залучення додаткових витрат органів місцевого самоврядування.

До кількісних показників належать: чисельність платників за землю, надходження коштів до бюджету міста від плати за землю, розмір коштів і час, що витрачатимуться суб'єктами господарювання у зв'язку з виконанням вимог акта.

Для відстеження результативності дії регуляторного акта визначено такі показники:

№ з/п	Показники результативності	2020 рік (очікуване виконання)	Перший рік за- прова- дження - 2021 рік (прогноз)	2022 рік (прогноз)
Кількісні				
1	Кількість платників плати за землю, на яких поширюватиметься регуляторний акт, осіб*	39	39	39
2	Додаткові надходження коштів до бюджету міста від плати за землю, тис. грн, у тому числі:*	-	77 623,2	77 623,2
	- земельного податку	-	3 131,0	3 131,0
	- орендної плати за землю	-	74 492,2	74 492,2
3	Час, що витрачатиметься суб'єктами господарювання у зв'язку з виконанням вимог РА, (год.)**	-	3,25	-
4	Розмір коштів, що витрачатиметься суб'єктами господарювання у зв'язку з виконанням вимог РА, (грн)***	-	395,73	-
Якісні (у бальній системі)****				
5	Рівень поінформованості громади та суб'єктів господарювання з основних положень РА	4	4	4
6	Показник збалансування інтересів платників податку та органів місцевого самоврядування	4	4	4

**Інформація щодо кількості платників плати за землю, на яких поширюватиметься дія РА, розміру надходжень коштів до бюджету міста від плати за землю надана Головним управлінням ДПС у Дніпропетровській області (лист від 28.02.2020 № 1205/9/04-36-04-04-18) та Дніпропетровським управлінням Офісу великих платників ДПС (лист від 02.03.2020 № 1395/9/28-10-50-19-26) див. Таблицю 2.*

***Час, що витрачатимуться суб'єктами господарювання на виконання вимог акта - 3,25 год. – з додатків до АРВ 1 та 3;*

**** Розмір коштів, що витрачатиметься суб'єктами господарювання у зв'язку з виконанням вимог РА – 395,73 грн - з додатків до АРВ 1 та 3;*

*****Примітка – оцінка здійснена за 4-бальною системою, де: 4 – досягнуто у високій мірі результат якісного показника, 3 – досягнуто більш, ніж на 50% результат якісного показника, 2 – досягнуто менше, ніж на 50% результат якісного показника, 1 – практично не досягнуто.*

Відповідно до частини 5 статті 12 Закону рівень поінформованості суб'єктів господарювання, фізичних осіб з основних положень рішення визначається чисельністю осіб, які ознайомляться з ним. Інформування громадськості відносно регуляторного акта здійснюється через такі джерела інформації:

- друковані засоби масової інформації – газета «Наше місто»;
- офіційний вебсайт Дніпровської міської ради (www.dniprorada.gov.ua).

IX. Визначення заходів, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності дії регуляторного акта

Відстеження результативності дії акта здійснюватиметься в терміни, визначені Законом, та відповідно до Методики:

- базове відстеження буде проводитися до дня набуття чинності регуляторним актом, з метою оцінки стану суспільних відносин, на врегулювання яких спрямована дія акта;

- повторне відстеження буде проводитися через рік після набуття чинності актом, тобто у 2022 році, з метою оцінки ступеня досягнення визначених цілей, а саме: встановлення нових ставок плати за землю для певної категорії землекористувачів, надходження плати за землю, забезпечення виконання міських цільових програм;

- періодичне відстеження буде проводитися через 3 роки після набуття чинності актом, тобто у 2025 році за умови відсутності змін у податковому законодавстві з предмету регулювання.

Відстеження результативності дії акта буде здійснюватися відповідальним за підготовку – департаментом економіки, фінансів та міського бюджету Дніпровської міської ради шляхом аналізу статистичних даних щодо чисельності суб'єктів господарювання та надходжень коштів до бюджету міста, наданих Головним управлінням ДПС у Дніпропетровській області, та на підставі консультацій з представниками консультативно-дорадчих органів щодо розміру коштів і часу суб'єктів господарювання на виконання вимог регулювання.

Зворотний зв'язок:

поштова адреса: просп. Дмитра Яворницького, 75, м. Дніпро, 49000,
Андрущак Інна Анатоліївна – заступник начальника управління – начальник
відділу моніторингу та координації надходжень плати за землю управління
доходів департаменту економіки, фінансів та міського бюджету Дніпровської
міської ради, тел. (0562) 744 62 90, каб. 412;

електронна адреса: 02feddnep@gmail.com

Начальник управління доходів
департаменту економіки,
фінансів та міського бюджету
Дніпровської міської ради



О. О. Козік

Оцінка впливу регуляторного акта на конкуренцію в рамках проведення аналізу регуляторного впливу

Категорія впливу:	Відповідь
А. Обмежує кількість або звужує коло постачальників Такий наслідок може мати місце, якщо регуляторна пропозиція:	Ні
1. Надає суб'єкту господарювання виключні права на поставку товарів чи послуг;	Ні
2. Запроваджує режим ліцензування, надання дозволу або вимогу погодження підприємницької діяльності із органами влади;	Ні
3. Обмежує здатність окремих категорій підприємців постачати товари чи надавати послуги (звужує коло учасників ринку);	Ні
4. Значно підвищує вартість входження в ринок або виходу з нього;	Ні
5. Створює географічний бар'єр для постачання товарів, виконання робіт, надання послуг або інвестицій.	Ні
Б. Обмежує здатність постачальників конкурувати Такий наслідок може мати місце, якщо регуляторна пропозиція:	Ні
1. Обмежує здатність підприємців визначати ціни на товари та послуги;	Ні
2. Обмежує можливості постачальників рекламувати або здійснювати маркетинг їх товарів чи послуг;	Ні
3. Встановлює стандарти якості, що надають необґрунтовану перевагу окремим постачальникам порівняно з іншими, або стандарти вищого рівня якості, ніж той, який обрали б окремі достатньо поінформовані споживачі;	Ні
4. Суттєво збільшує витрати окремих суб'єктів підприємств порівняно з іншими (зокрема, внаслідок дискримінаційного ставлення до діючих та нових учасників ринку).	Ні
В. Зменшує мотивацію постачальників до активної конкуренції Такий наслідок може мати місце, якщо регуляторна пропозиція:	Ні
1. Запроваджує режим саморегулювання або спільного регулювання;	Ні
2. Вимагає або заохочує публікувати інформацію про обсяги виробництва чи реалізації, ціни та витрати підприємств;	Ні
Г. Обмежує вибір та доступ споживачів до необхідної інформації Такий наслідок може мати місце, якщо регуляторна пропозиція:	
1. Обмежує здатність споживачів вирішувати, у кого купувати товар;	Ні
2. Знижує мобільність споживачів внаслідок підвищення прямих або непрямих витрат на заміну постачальника;	Ні
3. Суттєво обмежує чи змінює інформацію, необхідну для прийняття раціонального рішення щодо придбання чи продажу товарів.	Ні

Таблиця 1

Інформація про розрахункові втрати (у тому числі прогнозовані) бюджету міста Дніпра від запровадження мораторію на індексацію у 2018 - 2024 роках згідно з Законом України № 2628-VIII від 23.11.2018 "Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів"

	2017 рік	2018 рік	2019 рік	2020 рік (план)	2021 рік (прогноз)	2022 рік (прогноз)
Надходження плати за землею до бюджету міста	1 806 709,3	1 584 166,3	1 651 526,2	1 587 390,0	1 588 000,0	1 590 000,0
Індекс споживчих цін за попередній рік, який застосовувався, %	106,0*	-	-	-	-	-
Індекс споживчих цін за попередній рік, %	112,4**	113,7**	109,8**	104,1***	106,0***	105,7***
Втрати бюджету міста від незастосування індексу споживчих цін за попередній рік	115 629,4	217 030,8	161 849,6	65 083,0	95 280,0	90 630,0

* - згідно із Законом України № 1791-VIII від 20.12.2016

** - за даними офіційного вебсайту Державної служби статистики України (<http://www.ukrstat.gov.ua/>)

*** - згідно з основними прогнозними макроекономічними і соціального розвитку України у 2020-2022 роках, затверджених Постановою КМУ від 15.05.2019 № 555

Розрахунок надходжень плати за землю від користувачів земельних ділянок площею понад 0,9 га до бюджету міста Дніпра, які підпадають під дію проекту РА

Найменування органу ДПС	Вид податку	Кількість платників	Площа земельних ділянок, га	Кількість земельних ділянок	Категорія підприємства (велике, середнє, мале або мікро)	Задекларовано у 2020 році*			Ставка, яка почне діяти з 01.07.2020, %	Очікувані надходження у 2020 році, тис. грн (к. 9 х 6 міс. + к. 9/к. 7 х 10 х 6 міс.)	НОВА ставка, запропо- нована у проекті РА, %	Прогноз надходжень на 2021 рік, за умови прийняття нових ставок, РА, тис. грн (к.9/к.7 х 12 х 12 міс.)	Очікувані додаткові надходження у 2021 році (за умови зміни ставок з 01.01.2021), тис. грн (к.13 - к.11)	Прогноз надходжень на 2021 рік (за умови неприйняття проекта РА), тис.грн (к.8/к.7 х к.10)	Очікувані додаткові надходження у 2021 році (за умови неприйняття проекта РА), тис.грн (к.15 - к.11)
						Ставка, %	Сума до сплати за рік, тис. грн	Сума до сплати за місяць, тис. грн (к.8/12)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Дніпропетровське управління Офісу великих платників податків ДПС	Земельний податок	1	1,03	1	велике	3,0	592,2	49,4	12,0	1 482,0	10,0	1 976,0	494,0	2 368,8	886,8
		1	1,68	1	велике	1,0	947,3	78,9	12,0	6 154,2	10,0	9 468,0	3 313,8	11 367,6	5 213,4
	Орендна плата	3	6,23	3	велике	3,0	5 656,4	471,4	12,0	14 142,0	10,0	18 856,0	4 714,0	22 625,6	8 483,6
		1	4,78	2	велике	12,0	8 643,6	720,3	12,0	8 643,6	10,0	7 203,0	-1 440,6	8 643,6	0,0
СУ ДПС у	Земельний податок	1	6,47	1		3,0	3 164,6	263,7	12,0	7 911,0	10,0	10 548,0	2 637,0	12 658,4	4 747,4
Дніпропетровський області		1	1,23	1	середнє										
	Орендна плата	4	11,85	7	середнє	3,0	1 037,7	86,5	12,0	2 595,0	10,0	3 460,0	865,0	4 150,8	1 555,8
		27	54,69	34	мікро	3,0	13 053,0	1 087,8	12,0	32 634,0	10,0	43 512,0	10 878,0	52 212,0	19 578,0
		39	87,96	50			100 489,0	8 374,2		168 486,0	10,0	224 648,0	56 162,0	269 576,8	101 090,8
РАЗОМ у тому числі за категоріями підприємств:		6	13,72	7	велике		15 839,5	1 320,0		242 047,8		319 671,0	77 623,2	383 603,6	141 555,8
		2	7,70	2	середнє		4 202,3	350,2		30 421,8		37 503,0	7 081,2	45 005,6	14 583,8
		4	11,85	7	мале		13 053,0	1 087,8		10 506,0		14 008,0	3 502,0	16 809,2	6 303,2
		27	54,69	34	мікро		67 394,2	5 616,2		32 634,0		43 512,0	10 878,0	52 212,0	19 578,0

* Інформація щодо задекларованих податкових зобов'язань з плати за землю, надана Головним управлінням ДПС у Дніпропетровській області (лист від 28.02.2020 № 1205/9/04-36-04-04-18) та Дніпропетровським управлінням управлінням ДПС (лист від 02.03.2020 № 1395/9/28-10-50-19-26)

ВИТРАТИ

на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва,
які виникають внаслідок дії регуляторного акта

Поряд- ковий номер	Витрати		За перший рік	За п'ять років
1	Витрати на придбання основних фондів, обладнання та приладів, сервісне обслуговування, навчання/підвищення кваліфікації персоналу тощо, грн		0,00	0,00
2	Податки та збори (зміна розміру податків/зборів, виникнення необхідності у сплаті податків/зборів), грн		1 322 900	6 614 500
3	Витрати, пов'язані із веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам, грн		0,00	0,00
4	Витрати, пов'язані з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю) (перевірок, штрафних санкцій, виконання рішень/приписів тощо), грн		0,00	0,00
5	Витрати на отримання адміністративних послуг (дозволів, ліцензій, сертифікатів, атестатів, погоджень, висновків, проведення незалежних/обов'язкових експертиз, сертифікації, атестації тощо) та інших послуг (проведення наукових, інших експертиз, страхування тощо), грн		0,00	0,00
6	Витрати на оборотні активи (матеріали, канцелярські товари тощо), грн		0,00	0,00
7	Витрати, пов'язані із найманням додаткового персоналу, грн		0,00	0,00
8	Інше (уточнити), грн			
8.1	Процедури отримання первинної інформації про вимоги регулювання		0,25 год (час, який витрачається суб'єктами на пошук акта в мережі Інтернет; за результатами консультацій) ¹ х	16,83 грн (витрати на пошук акта в мережі Інтернет у перший рік) + 0,00 грн (витрати на пошук акта в мережі Інтернет у наступні

Порядковий номер	Витрати		За перший рік	За п'ять років
			67,32 грн (погодинний розмір середньомісячної заробітної плати) ² x 1 акт (кількість нормативно-правових актів, з якими необхідно ознайомитись) = 16,83 грн	роки) x 4 роки = 16,83 грн
8.2	Процедури організації виконання вимог регулювання		3 год (час, який витрачається суб'єктами на розроблення та впровадження внутрішніх процедур (за результатами консультацій) ¹ x 67,32 грн (погодинний розмір середньомісячної заробітної плати) ² = 201,96 грн	3 год (час, який витрачається суб'єктами на розроблення та впровадження внутрішніх процедур (за результатами консультацій) ¹ x 67,32 грн (погодинний розмір середньомісячної заробітної плати) ² + 0,00 грн (витрати у наступні 4 роки) = 201,96 грн
9	РАЗОМ, грн		1 323 118,79	6 614 718,79
10	Кількість суб'єктів господарювання великого та середнього підприємства, на яких буде поширено регулювання, од		8	8
11	Сумарні витрати суб'єктів господарювання великого та середнього підприємства, на виконання регулювання (вартість регулювання) (рядок 9 x рядок 10), грн		10 585 069,92	52 917 869,92

Примітки:

- Інформація про розмір часу, який витрачається суб'єктами на виконання процедури є оціночною, отримана за результатами проведених консультацій (наведено в таблиці розділу 1 М-Тесту (Додаток 3 до АРВ)).
- У розрахунку вартості 1 години роботи використано розмір середньомісячної заробітної плати в Дніпропетровській області за січень 2020 року (11 310 грн). Джерело отримання інформації – офіційний сайт Головного управління статистики у Дніпропетровській області (<http://www.dncprstat.gov.ua/statinfo%202015/dn/2020/dn4.pdf>).

Розрахунок відповідних витрат на одного суб'єкта господарювання

Вид витрат	У перший рік	Періодичні (за рік)	Витрати за п'ять років	
Витрати на придбання основних фондів, обладнання та приладів, сервісне обслуговування, навчання/підвищення кваліфікації персоналу тощо	витрати відсутні	витрати відсутні	витрати відсутні	
Вид витрат	Витрати на сплату податків та зборів змінених/ново-введених (за рік)	Витрати за п'ять років		
Податки та збори (зміна розміру податків/зборів, виникнення необхідності у сплаті податків/зборів)	1 323 118,79	6 614 718,79		
Вид витрат	Витрати* на ведення обліку, підготовку та подання звітності (за рік)	Витрати на оплату штрафних санкцій за рік	Разом за рік	Витрати за п'ять років
Витрати, пов'язані із веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам (витрати часу персоналу)	витрати відсутні	витрати відсутні	витрати відсутні	витрати відсутні

* Вартість витрат, пов'язаних із підготовкою та поданням звітності державним органам, визначається шляхом множення фактичних витрат часу персоналу на заробітну плату спеціаліста відповідної кваліфікації).

Вид витрат	Витрати* на адміністрування заходів державного нагляду (контролю) (за рік)	Витрати на оплату штрафних санкцій та усунення виявлених порушень (за рік)	Разом за рік	Витрати за п'ять років
Витрати, пов'язані з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю) (перевірок, штрафних санкцій, виконання рішень/приписів тощо)	витрати відсутні	витрати відсутні	витрати відсутні	витрати відсутні

* Вартість витрат, пов'язаних з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю), визначається шляхом множення фактичних витрат часу персоналу на заробітну плату спеціаліста відповідної кваліфікації.

Вид витрат	Витрати на проходження відповідних процедур (витрати часу, витрати на експертизи, тощо)	Витрати безпосередньо на дозволи, ліцензії, сертифікати, страхові поліси (за рік - стартовий)	Разом за рік (стартовий)	Витрати за п'ять років
Витрати на отримання адміністративних послуг (дозволів, ліцензій, сертифікатів, атестатів, погоджень, висновків, проведення незалежних / обов'язкових експертиз, сертифікації, атестації тощо) та інших послуг (проведення наукових, інших експертиз, страхування тощо)	витрати відсутні	витрати відсутні	витрати відсутні	витрати відсутні

Вид витрат	За рік (стартовий)	Періодичні (за наступний рік)	Витрати за п'ять років
Витрати на оборотні активи (матеріали, канцелярські товари тощо)	витрати відсутні	витрати відсутні	витрати відсутні
Вид витрат	Витрати на оплату праці додатково найманого персоналу (за рік)		Витрати за п'ять років
Витрати, пов'язані із наймом додаткового персоналу	витрати відсутні		витрати відсутні

БЮДЖЕТНІ ВИТРАТИ
на адміністрування регулювання для суб'єктів
великого й середнього підприємництва

Державне регулювання рішення не передбачає утворення нового державного органу (або нового структурного підрозділу діючого органу).

Відповідно до Податкового кодексу України контролюючі органи здійснюють адміністрування податків, зборів, платежів, у тому числі проводять відповідно до законодавства перевірки та звірки платників податків.

Згідно з Постановою Кабінету Міністрів України від 06.03.2019 центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику є Державна податкова служба України (ДПС).

Державний орган, для якого здійснюється розрахунок вартості адміністрування регулювання – Головне управління ДПС у Дніпропетровській області.

Вартість планових витрат часу на процедуру співробітником органу державної влади відповідної категорії (заробітна плата), оцінка кількості процедур за рік, що припадають на одного суб'єкта, кількість суб'єктів, що підпадають під дію процедури регулювання, витрати на адміністрування регулювання розраховано відповідно до даних, наданих Головним управлінням ДПС у Дніпропетровській області.

Розрахунок вартості часу співробітника органу державної влади відповідної категорії здійснено з урахуванням схеми посадових окладів на посадах державної служби з урахуванням категорій, підкатегорій та рівнів державних органів у 2020 році, затверджених Постановою Кабінету Міністрів України від 18.01.2017 № 15 (зі змінами) (вартість 1 години роботи спеціаліста відповідної кваліфікації складає 31,27 грн = 5 500/168 (розмір посадового окладу / кількість робочого часу за 1 місяць)).

№ з/п	Процедура регулювання суб'єктів малого підприємництва (розрахунок на одного типового суб'єкта господарювання)	Планові витрати часу на процедуру, годин	Вартість часу співробітника органу державної влади відповідної категорії (заробітна плата) грн./ годин	Оцінка кількості процедур за рік, що припадають на одного суб'єкта	Оцінка кількості суб'єктів, що підпадають під дію процедури регулювання	Витрати на адміністрування регулювання* за рік, грн.
1	2	3	4	5	6	7
1	Облік суб'єктів господарювання, що перебувають у сфері регулювання	0,5	31,27	1	0	0,00
2	Поточний контроль за суб'єктом господарювання, що перебуває у сфері регулювання, у тому числі: камеральний	0,5	31,27	1	8	125,08
3	Підготовка, затвердження та опрацювання одного окремого акта про порушення вимог регулювання (оскільки не може бути 100% порушень, беремо 25% платників податку)	0,5	31,27	1	2	31,27

<i>№ з/п</i>	<i>Процедура регулювання суб'єктів малого підприємництва (розрахунок на одного типового суб'єкта господарювання)</i>	<i>Планові витрати часу на процедуру, годин</i>	<i>Вартість часу співробітника органу державної влади відповідної категорії (заробітна плата) грн./годин</i>	<i>Оцінка кількості процедур за рік, що припадають на одного суб'єкта</i>	<i>Оцінка кількості суб'єктів, що підпадають під дію процедури регулювання</i>	<i>Витрати на адміністрування* за рік, грн.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
4	Реалізація одного окремого рішення щодо порушення вимог регулювання (оскільки не може бути 100% порушень, беремо 25% платників податку)	0,5	31,27	1	2	31,27
5	Оскарження одного окремого рішення суб'єктами господарювання (усі порушники не будуть оскаржувати рішення, беремо 25% від загальної кількості платників, передбачених п. 3)	0,5	31,27	1	2	31,27
6	Підготовка звітності за результатами регулювання	0,5	31,27	1	8	125,08
7	Разом за рік (рядки 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6), грн.	-	-	-	-	343,97

**Вартість витрат, пов'язаних з адмініструванням процесу регулювання державними органами, визначається шляхом множення фактичних витрат часу персоналу на заробітну плату спеціаліста відповідної кваліфікації та на кількість суб'єктів, що підпадають під дію процедури регулювання, і на кількість процедур за рік.*

ТЕСТ

малого підприємництва (М-Тест)

1. Консультації з представниками мікро- та малого підприємництва щодо оцінки впливу регулювання

Консультації щодо визначення впливу запропонованого регулювання на суб'єктів малого підприємництва та визначення детального переліку процедур, виконання яких необхідно для здійснення регулювання, проведено розробником у період з 03.02.2020 по 10.03.2020.

Порядковий номер	Вид консультації (публічні консультації прямі (круглі столи, наради, робочі зустрічі тощо), інтернет-консультації прямі (інтернет-форуми, соціальні мережі тощо), запити (до підприємств, експертів, науковців тощо)	Кількість учасників консультацій, осіб	Основні результати консультацій (опис)
1	Телефонні консультації з фахівцями суб'єктів малого підприємництва, які мають в оренді або у постійному користуванні земельні ділянки комунальної власності на території м. Дніпра	10	Визначено кількість часу та коштів на виконання вимог регулювання. В цілому регулювання є прийнятним. Витрати часу на отримання первинної інформації про вимоги регулювання складатимуть – 0,25 год. Витрати часу на процедури організації виконання вимог регулювання складатимуть – 3 год. Середня кількість процедур – 2
2	Проведення робочих зустрічей з представниками територіальних органів Державної податкової служби України та департаменту по роботі з активами Дніпровської міської ради	1	Визначено доцільність прийняття РА у місті Дніпрі та вирішено розробити проєкт відповідного РА
3	Проведення робочої наради з представниками територіальних органів Державної податкової служби України, департаменту правового забезпечення Дніпровської міської ради, департаменту по роботі з активами Дніпровської міської ради	1	Визначено необхідність затвердження та введення в дію з 01.01.2021 нових ставок плати за землю для окремих категорій землекористувачів шляхом розроблення відповідного проєкту РА

2. Вимірювання впливу регулювання на суб'єктів малого підприємництва (мікро- та малі):

кількість суб'єктів малого підприємництва, на яких поширюється регулювання: 39 (одиниць), у тому числі малого підприємництва 4 (одиниці) та мікропідприємництва 27 (одиниць);

питома вага суб'єктів малого підприємництва у загальній кількості суб'єктів господарювання, на яких проблема справляє вплив 79,5 % (відповідно до таблиці «Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання» додатка 1 до Методики).

3. Розрахунок витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання вимог регулювання

Порядковий номер	Найменування оцінки	У перший рік (стартовий рік впровадження регулювання)	Періодичні (за наступний рік)	Витрати за п'ять років
Оцінка «прямих» витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання регулювання				
1	Придбання необхідного обладнання (пристроїв, машин, механізмів)	витрати відсутні	витрати відсутні	витрати відсутні
2	Процедури перевірки та/або постановки на відповідний облік у визначеному органі державної влади чи місцевого самоврядування	витрати відсутні	витрати відсутні	витрати відсутні
3	Процедури експлуатації обладнання (експлуатаційні витрати - витратні матеріали)	витрати відсутні	витрати відсутні	витрати відсутні
4	Процедури обслуговування обладнання (технічне обслуговування)	витрати відсутні	витрати відсутні	витрати відсутні
5	Інші процедури (сплата до бюджету плати за землю), грн (див. Таблицю 1)	2 162 580	2 162 580	10 812 900
6	Разом, грн	2 162 580	2 162 580	10 812 900
7	Кількість суб'єктів господарювання, що повинні виконати вимоги регулювання, одиниць	31	31	31
8	Сумарно, грн	67 040 000	X	335 200 000

Порядковий номер	Найменування оцінки	У перший рік (стартовий рік впровадження регулювання)	Періодичні (за наступний рік)	Витрати за п'ять років
Оцінка вартості адміністративних процедур суб'єктів малого підприємництва щодо виконання регулювання та звітування				
9	Процедури отримання первинної інформації про вимоги регулювання	0,25 год (час, який витрачається суб'єктами на пошук акта в мережі Інтернет; за результатами консультацій) ¹ x 28,31 грн (погодинний розмір мінімальної заробітної плати) ² x 1 акт (кількість нормативно-правових актів, з якими необхідно ознайомитись) = 7,08 грн	0,00 грн (відсутні витрати) (припущено, що суб'єкт отримує первинну інформацію про вимоги регулювання в перший рік; за результатами консультацій)	7,08 грн (витрати на пошук акта в мережі Інтернет у перший рік) + 0,00 грн (витрати на пошук акта в мережі Інтернет у наступні роки) x 4 роки = 7,08 грн
10	Процедури організації виконання вимог регулювання	3 год (час, який витрачається суб'єктами на розроблення та впровадження внутрішніх процедур (за результатами консультацій) ¹ x 28,31 грн (погодинний розмір мінімальної заробітної плати) ² x 2 процедури = 169,86 грн	0,00 грн (відсутні витрати) ³	3 год (час, який витрачається суб'єктами на розроблення та впровадження внутрішніх процедур (за результатами консультацій) ¹ x 28,31 грн (погодинний розмір мінімальної заробітної плати) ² x 2 процедури + 0,00 грн (витрати у наступні 4 роки) = 169,86 грн
11	Процедури офіційного звітування	0,00 (витрати відсутні)	0,00 (витрати відсутні)	0,00 (витрати відсутні)

Порядковий номер	Найменування оцінки	У перший рік (стартовий рік впровадження регулювання)	Періодичні (за наступний рік)	Витрати за п'ять років
12	Процедури щодо забезпечення процесу перевірок	0,00 (витрати відсутні)	0,00 (витрати відсутні)	0,00 (витрати відсутні)
13	Інші процедури	0,00 (витрати відсутні)	0,00 (витрати відсутні)	0,00 (витрати відсутні)
14	Разом, гривень	176,94	X	176,94
15	Кількість суб'єктів малого підприємництва, що повинні виконати вимоги регулювання, одиниць	31	X	31
16	Сумарно, гривень	5 485,14	X	5 485,14

Примітки:

- Інформація про розмір часу, який витрачається суб'єктами на виконання процедури є оціночною, отримана за результатами проведених консультацій (наведено в таблиці розділу 1).
- Розрахунок вартості 1 людино-години: Законом України «Про Державний бюджет України на 2020 рік» встановлено у 2020 році мінімальну заробітну плату: у місячному розмірі з 1 січня – 4 723 гривні; у погодинному розмірі з 1 січня - 28,31 гривні.
- Припущено, що суб'єкт розробляє та впроваджує внутрішні для себе процедури на впровадження вимог регулювання в перший рік (відповідно до ст. 286.2 Податкового кодексу України платники плати за землю (крім фізичних осіб) самостійно обчислюють суму податку щороку станом на 1 січня і не пізніше 20 лютого поточного року подають відповідному контролюючому органу за місцезнаходженням земельної ділянки податкову декларацію на поточний рік. При поданні першої декларації (фактичного початку діяльності як платника плати за землю) разом з нею подається довідка (витяг) про розмір нормативної грошової оцінки земельної ділянки, а надалі така довідка подається у разі затвердження нової нормативної грошової оцінки землі).

Бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб'єктів малого підприємництва

Державне регулювання рішення не передбачає утворення нового державного органу (або нового структурного підрозділу діючого органу).

Відповідно до Податкового кодексу України контролюючі органи здійснюють адміністрування податків, зборів, платежів, у тому числі проводять відповідно до законодавства перевірки та звірки платників податків.

Згідно з Постановою Кабінету Міністрів України від 06.03.2019 центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику є Державна податкова служба України (ДПС).

Державний орган, для якого здійснюється розрахунок вартості адміністрування регулювання – Головне управління ДПС у Дніпропетровській області.

Вартість планових витрат часу на процедуру, співробітника органу державної влади відповідної категорії (заробітна плата), оцінка кількості процедур за рік, що припадають на одного суб'єкта, кількості суб'єктів, що підпадають під дію процедури регулювання, витрати на адміністрування регулювання розраховано відповідно до даних, наданих Головним управлінням ДПС у Дніпропетровській області.

Розрахунок вартості часу співробітника органу державної влади відповідної категорії здійснено з урахуванням схеми посадових окладів на посадах державної служби з урахуванням категорій, підкатегорій та рівнів державних органів у 2020 році, затверджених Постановою Кабінету Міністрів України від 18.01.2017 № 15 (зі змінами) (вартість 1 години роботи спеціаліста відповідної кваліфікації складає 31,27 грн = 5 500 (розмір посадового окладу)/168 (кількість робочого часу за 1 місяць)).

Розрахунок бюджетних витрат на адміністрування регулювання суб'єктів малого підприємництва

Процедура регулювання суб'єктів малого підприємництва (розрахунок на одного типового суб'єкта господарювання малого підприємства - за потреби окремо для суб'єктів малого та мікропідприємництва)	Планові витрати часу на процедуру	Вартість часу співробітника органу державної влади відповідної категорії (заробітна плата)	Оцінка кількості процедур за рік, що припадають на одного суб'єкта	Оцінка кількості суб'єктів, що підпадають під дію процедури регулювання	Витрати на адміністрування регулювання* (за рік), грн
1. Облік заяви суб'єкта господарювання, що перебуває у сфері регулювання	0,5	31,27	1	- (податок не є новим, контролюючими органами вже не один рік ведеться облік платників, розраховано витрати на реєстрацію тільки нових платників податку – 0 осіб)	-
2. Поточний контроль за суб'єктом господарювання, що перебуває у сфері регулювання, у тому числі					
камеральні	0,5	31,27	1	31	484,69
виїзні	-	-	-	-	-
3. Підготовка, затвердження та опрацювання одного окремого акта про порушення вимог регулювання (оскільки не може бути 100% порушень, беремо 25% платників податку)	0,5	31,27	1	8	125,08

Процедура регулювання суб'єктів малого підприємництва (розрахунок на одного типового суб'єкта господарювання малого підприємництва - за потреби окремо для суб'єктів малого та мікропідприємництва)	Планові витрати часу на процедуру	Вартість часу співробітника органу державної влади відповідної категорії (заробітна плата)	Оцінка кількості процедур за рік, що припадають на одного суб'єкта	Оцінка кількості суб'єктів, що підпадають під дію процедури регулювання	Витрати на адміністрування регулювання* (за рік), грн
4. Реалізація одного окремого рішення щодо порушення вимог регулювання (оскільки не може бути 100% порушень, беремо 25% платників податку)	0,5	31,27	1	8	125,08
5. Оскарження одного окремого рішення суб'єктами господарювання (оскільки не може бути 100% порушень, беремо 25% платників податку)	0,5	31,27	1	8	125,08
6. Підготовка звітності за результатами регулювання	0,5	31,27	1	31	484,69
7. Інші адміністративні процедури (уточнити):	-	-	-	-	-
8. Разом за рік	x	x	x	x	1 344,62

* Вартість витрат, пов'язаних з адмініструванням процесу регулювання державними органами, визначається шляхом множення фактичних витрат часу персоналу на заробітну плату спеціаліста відповідної кваліфікації та на кількість суб'єктів, що підпадають під дію процедури регулювання, та на кількість процедур за рік.

4. Розрахунок сумарних витрат суб'єктів малого підприємництва, що виникають на виконання вимог регулювання

Порядковий номер	Показник	Перший рік регулювання (стартовий)	За п'ять років
1	Оцінка "прямих" витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання регулювання (дані рядка 8 пункту 3 цього додатка)	67 040 000	X
2	Оцінка вартості адміністративних процедур для суб'єктів малого підприємництва щодо виконання регулювання та звітування (дані рядка 16 пункту 3 цього додатка)	5 485,14	X
3	Сумарні витрати малого підприємництва на виконання запланованого регулювання (сума рядків 1 та 2 цієї таблиці)	67 045 485,14	X
4	Бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб'єктів малого підприємництва (дані рядка 8 розрахунку бюджетних витрат на адміністрування регулювання суб'єктів малого підприємництва)	1 344,62	X
5	Сумарні витрати на виконання запланованого регулювання (сума рядків 1 та 2 цієї таблиці)	67 046 829,76	X

5. Розроблення коригуючих (пом'якшувальних) заходів для малого підприємництва щодо запропонованого регулювання не передбачається.