**АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ**

**проєкту рішення Верховинської селищної ради**

**«Про встановлення ставок та пільг зі сплати земельного податку та орендної плати на території Верховинської селищної ради на 2022 рік»**

**І. Визначення проблеми**

Податковий кодекс України є законодавчим актом, який регулює відносини, що виникають у процесі встановлення та скасування податків та зборів в Україні, визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов’язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов’язки їх посадових осіб під час адміністрування податків, а також відповідальність за порушення податкового законодавства.

Згідно зі статтею 10 та пунктом 12.3 статті 12 Податкового кодексу України законодавчо закріплено право органів місцевого самоврядування встановлювати місцеві податки та збори в межах своїх повноважень.

Виходячи із норм частини першої статті 3 Бюджетного кодексу України бюджетний період становить один календарний рік.

Враховуючи норми Бюджетного та Податкового кодексів України органи місцевого самоврядування повинні щорічно (до 15 липня кожного року) затверджувати та оприлюднювати рішення про встановлення ставок та пільг зі сплати земельного податку, які будуть діяти протягом року, на який прийняті.

Пунктом 10.2 статті 10 Податкового кодексу України встановлено, що місцеві ради обов’язково установлюють податок на майно (в частині плати за землю, крім земельного податку за лісові землі).

Плата за землю є значним джерелом у складі місцевих податків. Питання залучення коштів від земельного податку у 2021 році пропонується вирішити шляхом ухвалення рішення селищної ради з урахуванням вимог чинного законодавства України в межах повноважень, делегованих органам місцевого самоврядування.

Враховуючи, що зазначене рішення є регуляторним актом та потребує реалізації процедур, передбачених Законом, розроблено проект регуляторного акту – рішення селищної ради «Про встановлення ставок та пільг зі сплати земельного податку на 2022 рік».

Виходячи з цього, з метою безумовного виконання законодавства, недопущення суперечливих ситуацій, селищна рада повинна прийняти рішення «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку на 2022 рік» за пропонованою типовою формою з урахуванням статті 7 Кодексу.

Проблема, яку пропонується розв’язати шляхом прийняття рішення є визначення на законних підставах розміру ставок та пільг зі сплати земельного податку.

Основною причиною виникнення проблеми є безпосередня вимога чинного законодавства України, згідно з якою органи місцевого самоврядування кожного року ухвалюють рішення про місцеві податки та збори на наступний рік.

Ухвалення рішення селищної ради «Про встановлення ставок та пільг зі сплати земельного податку на 2022 рік», що набуде чинності з наступного бюджетного періоду – з 01 січня 2022 року, необхідне для прозорого ефективного встановлення ставок плати за землю та пільг з її сплати, здійснення необхідного контролю за своєчасністю та повнотою проведення платежів.

Питання наповнення бюджету селища, у тому числі через встановлення ставок земельного податку для платників земельного податку, є сферою загальних інтересів суб’єктів господарювання, органів місцевої влади й громади селища. Як наслідок члени територіальної громади, у тому числі платники земельного податку, отримують упевненість у можливості виконання соціально-економічних програм, органи місцевого самоврядування виконують вимоги Податкового кодексу України в частині встановлення місцевих податків та отримання доходів бюджету з метою реалізації власних повноважень. Згідно з бюджетним законодавством земельний податок є одним з джерел надходжень загального фонду бюджету міста, за рахунок якого забезпечуються надання послуг населенню в галузях бюджетної сфери та реалізується ряд соціальних програм селища. Крім цього, рішення Верховинської селищної ради буде узгоджуватись з вимогами Бюджетного та Податкового кодексів України.

З метою забезпечення єдиного підходу до податкових ставок вбачається доцільним установлення ставок земельного податку відповідно до видів цільового призначення земель, затверджених Наказом Державного комітету України із земельних ресурсів від 23 липня 2010 року № 548 на рівні 2020 року.

Відповідно до пункту 284.1 статті 284 Податкового кодексу України органам місцевого самоврядування надано право встановлювати пільги щодо земельного податку, не встановлені цим кодексом. Враховуючи зазначене, пільги зі сплати за землю встановлюються на 2022 рік Податковим кодексом України та вказаним рішенням.

За відсутності регулювання не буде забезпечено визначення ставок, порядку нарахування, сплати та переліку пільг із плати за землю. У разі не встановлення місцевих податків і зборів, передбачених 10.2 статті 10 Податкового кодексу України, рішеннями місцевого самоврядування, плата за землю справляється із застосуванням ставок, які діяли до 31 грудня року, що передує бюджетному періоду, у якому планується застосування плати за землю. При цьому, пільги з плати за землю залишаються виключно такими, що встановлені положеннями Податкового кодексу України.

**Основні групи, на які проблема справляє вплив:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Групи (підгрупи) | Так | Ні |
| Громадяни | + |  |
| Орган місцевого самоврядування | + |  |
| Суб’єкти господарювання, | + |  |
| в тому числі суб’єкти малого підприємництва | + |  |

Ринкові механізми не можуть бути застосовані при адміністрування податків. Доцільним є втручання держави шляхом делегування органам місцевого самоврядування повноважень з установлення ставок податку на майно в частині плати за землю на території Верховинської селищної ради та надання обґрунтованих додаткових пільг з його сплати певним категоріям землекористувачів, як це визначено Податковим кодексом України. Отже, установлення ставок та пільг з плати за землю можливе лише шляхом ухвалення рішення селищної ради «Про встановлення ставок та пільг зі сплати земельного податку на 2022 рік».

**ІІ. Цілі державного регулювання**

Проєкт регуляторного акта «Про встановлення ставок та пільг зі сплати земельного податку на 2022 рік» спрямований на розв’язання проблеми, визначеної у попередньому розділі аналізу регуляторного впливу в цілому.

Впровадження регуляторного акту дозволить забезпечити реалізацію державної політики в податкові сфері, зокрема, виконання Податкового кодексу України, спрямовану на поповнення дохідної частини селищного бюджету.

Основною ціллю його прийняття є визначення на законних підставах розміру ставок та пільг податку. Надходження коштів до дохідної частини бюджету селищної ради від запропонованого регулювання забезпечить виконання соціально важливих програм селища.

**ІІІ. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей**

1. **Визначення альтернативних способів**

|  |  |
| --- | --- |
| ***Вид альтернативи*** | ***Опис альтернативи*** |
| Альтернатива 1  Ухвалення регуляторного акта диференційованого розміру ставок податку для всіх категорій землекористувачів | Дана альтернатива є найбільш прийнятною, так як враховує вимоги Бюджетного та Податкового кодексів України, що є особливо актуальним та важливим питанням, дозволить забезпечити стабільні надходження до селищного бюджету, що в свою чергу дозволить профінансувати соціальні програми, передбачені програмою соціально-економічного розвитку громади.  Затвердження такого регуляторного акта забезпечить досягнення встановлених цілей, що відповідає потребам у розв’язанні визначеної проблеми та принципам державної регуляторної політики. |
| Альтернатива 2  Установлення мінімального розміру ставок земельного податку | Неприйняття регуляторного акту не узгоджуватиметься з вимогами Бюджетного та Податкового кодексів України, зокрема, з принципами податкового законодавства України щодо прийняття рішення щорічно. Дана альтернатива не забезпечить сплату податку. Селишний бюджет очікуватимуть значні втрати від несплати податку. Негативний вплив буде завдано громаді селища, оскільки відсутність надходжень до бюджету ставить під загрозу фінансування соціально-важливих селищних програм. |
| Альтернатива 3  Установлення максимального розміру ставок земельного податку | Альтернатива може бути прийнятою. Встановлення максимальної ставки податку забезпечить надходження до бюджету, упорядкує відносини між органами місцевого самоврядування та громадянами, суб’єктами господарювання. Але, при цьому збільшується податкове навантаження на платників податку. В зв’язку з надмірним податковим навантаженням буде виникати заборгованість зі сплати податку і як наслідок закриття суб’єктів підприємницької діяльності, зменшення кількості робочих місць, виникнення соціальної напруги населення. Значне збільшення податкового навантаження на власників та користувачів земельних ділянок зумовить соціальну напругу та поставить під загрозу забезпечення стабільних надходжень до міського бюджету. |

1. **Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей.**

**Оцінка впливу на сферу інтересів органів місцевого самоврядування**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***В Вид альтернативи*** | ***Вигоди*** | ***Витрати*** |
| Альтернатива 1 | Дає можливість врегулювати питання:   * надходження податку до міського бюджету і можливість фінансування покладених на органи місцевого самоврядування повноважень; * збільшення надходжень до міського бюджету. | Витрати, пов’язані із виконанням регуляторного акта:   * на розповсюдження прийнятого рішення; * на організацію контролю за надходженням коштів до міського бюджету; * витрати часу, матеріальних ресурсів для фіскальних органів на адміністрування плати за землю. |
| Альтернатива 2 | Відсутні | На наступний рік у громаді відсутній регуляторний акт, що унеможливлює нарахування та сплату земельного податку. Відзначається неузгодженість з вимогами Бюджетного та Податкового кодексів, зокрема щодо щорічного прийняття рішень. |
| Альтернатива 3 | Максимальні ставки забезпечать надпланові надходження селищного бюджету, які можливо спрямувати на соціально-економічний розвиток селища. | Витрати пов’язані із виконанням регуляторного акта:   * на розповсюдження прийнятого рішення; * на організацію контролю за надходженням коштів до селищного бюджету; * витрати часу, матеріальних ресурсів для фіскальних органів на адміністрування плати за землю. |

**Оцінка впливу на сферу інтересів громадян**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Вид альтернативи*** | ***Вигоди*** | ***Витрати*** |
| Альтернатива 1 | Забезпечується прозорість механізму справляння податку. Вирішення соціальних проблем громади за рахунок зростання дохідної частини селищного бюджету | Сплата податків за пропонованими ставками |
| Альтернатива 2 | Громадяни сплачують податок за ставками, що діяли до 31 грудня року, що передує бюджетному періоду, в якому планується застосування плати за землю | Відсутні |
| Альтернатива 3 | Вирішення більшої кількості соціальних проблем громадян за рахунок значного зростання дохідної частини селищного бюджету | Надмірне податкове навантаження в разі встановлення максимальних ставок податку |

**Оцінка впливу на сферу інтересів суб’єктів господарювання**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Вид альтернативи*** | ***Вигоди*** | ***Витрати*** |
| Альтернатива 1 | Забезпечується прозорість механізму справляння податку. Вдосконалення відносин між міською радою, органами | Сплата податків за пропонованими ставками |
| Альтернатива 2 | Суб’єкти господарювання сплачують податок за ставками, що діяли до 31 грудня року, що передує бюджетному періоду, в якому планується застосування плати за землю | Відсутні |
| Альтернатива 3 | Вирішення більшої кількості соціальних проблем територіальної громади за рахунок значного зростання дохідної частини міського бюджету | Надмірне податкове навантаження в разі встановлення максимальних ставок податку, виникне зворотній ефект, в результаті якого зменшаться надходження до міського бюджету. |

**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 цілей визначається за чотирибальною системою, де:

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

3 – цілі ухвалення регуляторного акта можуть бути досягнуті майже повною мірою (усі важливі аспекти проблеми усунені);

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

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)*** | ***Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки)*** | ***Коментарі щодо присвоєння відповідного бала*** |
| Альтернатива 1 | 3 | Альтернатива 1 дає змогу майже повною мірою досягнути поставлених цілей державного регулювання (усі важливі аспекти проблеми існувати не будуть). Прийняття даного рішення забезпечить досягнення встановлених цілей, чітких та прозорих механізмів справляння та сплати податку на території громади і відповідно наповнення міського бюджету. До бюджету громади надійдуть фінансові ресурси, що дозволить профінансувати деякі соціальні програми громади. Таким чином, прийняттям вказаного рішення буде досягнуто баланс інтересів органів місцевого самоврядування, громади і платників податків. |
| Альтернатива 2 | 1 | Альтернатива 2 не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання (проблема продовжує існувати). Податок сплачується платниками за ставками, що діяли до 31 грудня року, що передує бюджетному періоду, в якому планується застосування плати за землю, що не сприятиме наповненню селищного бюджету. Наслідком є недотримання надходжень до бюджету селища коштів на прогнозованому рівні. Негативний вплив буде завдано громаді, оскільки відсутність надходжень ставить під загрозу фінансування соціально важливих селищних програм. |
| Альтернатива 3 | 2 | Альтернатива 3 дозволяє частково досягнути поставлених цілей (проблема значно зменшиться, однак, деякі важливі критичні аспекти залишаться не вирішеними). Надмірне податкове навантаження на суб’єктів господарювання знівелює вигоди від значного збільшення дохідної частини селищного бюджету, і, як наслідок, виникне зворотній ефект, в результаті якого зменшаться надходження до селищного бюджету. Балансу інтересів досягнуто не буде. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Рейтинг результативності*** | ***Вигоди (підсумок)*** | ***Витрати (підсумок)*** | ***Обгрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу*** |
| Альтернатива 1 | Органи місцевого самоврядування: надходження податку до селищного бюджету.  Громадяни: спрямування коштів податку на соціально-економічний розвиток селища.  Суб’єкти господарювання: забезпечується прозорість механізму справляння податку. | Органи місцевого самоврядування: витрати, пов’язані із виконанням рішення на його розповсюдження, організацію та контроль за надходженням коштів до селищного бюджету.  Громадяни: сплата податків за пропонованими ставками.  Суб’єкти господарювання: сплата податку до бюджету громади. | Є найбільш оптимальною серед запропонованих альтернатив, оскільки дає змогу максимально досягнути поставлених цілей державного регулювання. |
| Альтернатива 2 | Органи місцевого самоврядування: відсутні.  Громадяни: непрямі вигоди полягають у спрямуванні коштів податку на соціально-економічний розвиток селища.  Суб’єкти господарювання: сплата податку за ставками, що діяли до 31 грудня року, що передує бюджетному періоду, в якому планується застосування плати за землю. | Органи місцевого самоврядування: відсутній регуляторний акт унеможливлює нарахування та сплату земельного податку. Втрати у надходженнях до селищного бюджету.  Громадяни: відсутні.  Суб’єкти господарювання: відсутні. | На відміну від Альтернативи 1 не дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання. |
| Альтернатива 3 | Органи місцевого самоврядування: максимальні надходження до селищного бюджету спричинять надпланові надходження до нього, які можливо буде спрямувати на соціально-економічний розвиток громади.  Громадяни: вирішення більшої кількості проблем громади за рахунок значного зростання дохідної частини селищного бюджету.  Суб’єкти господарювання: відсутні. | Органи місцевого самоврядування: витрати, пов’язані з виконанням рішення, на його розповсюдження, організацію та контроль за надходженням коштів до селищного бюджету.  Громадяни: відсутні.  Суб’єкти господарювання: додаткові витрати. | Альтернатива може бути прийнятою, досягаються цілі ухвалення акта, але при цьому збільшується податкове навантаження. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Рейтинг*** | ***Аргументи щодо переваги обраної альтернативи/причини відмови від альтернативи*** | ***Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта*** |
| Альтернатива 1 | Для досягнення встановлених цілей державного регулювання перевага була надана даній альтернативі, оскільки проектом рішення запропоновано встановлення на законних підставах розмірів ставок податку.  Прийняття проекту дозволить зменшити податкове навантаження окремим платникам податків, а також забезпечити стабільні надходження податків до селищного бюджету. | Проект рішення є нормативно-правовим актом, зовнішніми факторами впливу на його дію є внесення змін до чинного законодавства України або виникнення необхідності в нормативному врегулюванні певних правовідносин. Індикаторами можуть бути процеси та явища соціально-економічного характеру (прискорення або уповільнення змін економічного зростання, політичні впливи, дефіцит ресурсів тощо). |
| Альтернатива 2 | Альтернатива 2 не дає можливості досягнути поставлених цілей державного регулювання, на відміну від Альтернативи 1.  У разі неприйняття регуляторного акта, податок не справлятиметься, що спричинить втрати дохідної частини бюджету і відповідно невиконання бюджетних програм. | Відсутні |
| Альтернатива 3 | Альтернатива 3 не дає можливості досягнути поставлених цілей державного регулювання, на відміну від Альтернативи 1, так як цілі можуть бути досягнуті частково (проблема значно зменшиться, однак, деякі важливі критичні її аспекти залишаться невирішеними).  Надмірне податкове навантаження на суб’єктів господарювання знівелює вигоди від значного збільшення дохідної частини селищного бюджету, і, як наслідок, виникне зворотній ефект, в результаті якого зменшаться надходження до селищного бюджету. Балансу інтересів досягнуто не буде. | Проект рішення є нормативно-правовим актом, зовнішніми факторами впливу на його дію є внесення змін до чинного законодавства України або виникнення необхідності в нормативному врегулюванні певних правовідносин. Індикаторами можуть бути процеси та явища соціально-економічного характеру (прискорення або уповільнення змін економічного зростання, політичні впливи, дефіцит ресурсів тощо). |

**V. Механізми та заходи, які забезпечать розв’язання визначеної проблеми**

Механізм розв’язання визначеної проблеми полягає у прийнятті відповідно до Бюджетного та Податкового кодексів України рішення Верховинської селищної ради «Про встановлення ставок і пільг зі сплати земельного податку на 2022 рік», а саме:

* визначення ставок земельного податку;
* визначення пільг юридичним особам.

Інші елементи податків (зокрема, платники податку, об’єкт оподаткування, база оподаткування, порядок обчислення податку, податковий період, строк та порядок сплати податку, строк та порядок подання звітності про обчислення і сплату податку) та відносини, що виникають у сфері справляння податків визначено на рівні Податкового кодексу України. Цей спосіб досягнення цілей є оптимальним шляхом вирішення проблеми й ґрунтується на загальнообов’язковості виконання норм рішення всіма учасниками правовідносин у системі оподаткування.

Кодексом визначено платників податку: власників земельних ділянок, земельних часток (паїв)та землекористувачів.

При здійсненні регуляторної діяльності розглядаються обґрунтовані пропозиції і зауваження до проекту рішення, надані суб’єктами господарювання, представниками територіальної громади в установленому законом порядку.

Задля забезпечення виконання вимог чинного законодавства України, інформування громадськості відносно регуляторного акта здійснюється на офіційному сайті Верховинської селищної ради.

Таким чином, упровадження регуляторного акта забезпечить дотримання норм чинного податкового законодавства як органами державної фіскальної служби, органами місцевого самоврядування, так і суб’єктами господарювання, у порядку та на умовах, визначених Кодексом і цим регуляторним актом.

При встановленні податків очікувані вигоди будуть завжди менше ніж витрати на регулювання , оскільки витрати на регулювання складаються з прямих витрат (які дорівнюють очікуваним надходженням) та адміністративних витрат суб’єктів господарювання.

Тобто, прийняття рішення Верховинською селищною радою «Про встановлення ставок та пільг зі сплати земельного податку на 2022 рік» є єдиним і безумовним шляхом вирішення проблеми і ґрунтується на загальнообов’язковості виконання всіма учасниками правовідносин у системі оподаткування

**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**

Адміністрування даного регуляторного акта буде провадитись на рівні державної фіскальної служби. Органи місцевого самоврядування наділені повноваженнями лише встановлювати ставки податку, не змінюючи порядок їх обчислення, сплати та інші адміністративні процедури.

**VII. Обгрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта**

Строк дії запропонованого регуляторного акта становить один рік, що є достатнім для розв’язання проблеми та досягнення цілей державного регулювання.

Виходячи із норм частини першої статті 3 Бюджетного кодексу України, бюджетний період для всіх бюджетів, що складають бюджетну систему України, становить один календарний рік, що починається 1 січня кожного року і закінчується 31 грудня того ж року.

Тобто, орган місцевого самоврядування в рамках, визначених Бюджетним та Податковим кодексами України, мають до 15 липня кожного року прийняти рішення на наступний рік з визначенням обов’язкових елементів, встановлених положеннями Кодексу для земельного податку.

Проте, в разі внесення змін до чинного податкового законодавства на державному рівні, що впливатимуть на дію даного регуляторного акта та необхідності зміни розміру ставок та доповнень за потребою, до нього будуть вноситись відповідні коригування.

**VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта**

Основними показниками результативності акта є:

* забезпечення відповідних надходжень до селищного бюджету від сплати податку;
* створення фінансових можливостей селищної влади для задоволення соціальних та інших потреб громади, зокрема, можливість збільшення витрат на реалізацію заходів з виконання селищних програм;
* рівень поінформованості суб’єктів господарювання щодо основних положень регуляторного акта (оприлюднення рішення на офіційному сайті Верховинської селищної ради) надасть їм можливість уникати непорозумінь в частині нарахування, справляння та сплати податку.

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

Відстеження результативності регуляторного акта буде здійснюватися відділом земельних відносин та екології Верховинської селищної ради.

Базове відстеження результативності буде здійснено до дня набрання чинності цим регуляторним актом.

З метою оцінки ступеня досягнення цим актом визначених цілей повторне та періодичне відстеження результативності регуляторного акта буде здійснено у строки, визначені статтею 10 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності».

**Селищний голова Василь МИЦКАНЮК**