

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

проекту рішення Дубенської міської ради «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки»

Назва регуляторного органу: Дубенська міська рада.

Назва регуляторного акта: рішення Дубенської міської ради «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки».

Розробник документа: управління економіки і власності Дубенської міської ради, контактний телефон (3656) 32392.

Цей аналіз регуляторного впливу розроблений на виконання вимог Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності», Постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження методики проведення аналізу впливу та відстеження результативності регуляторного акта» відповідно до положень Податкового кодексу України.

I. Визначення проблеми, яку передбачається розв'язати шляхом регулювання

Відповідно до статті 10 (підпункт 10.1.1) Податкового кодексу України до місцевого податку належить податок на майно. Відповідно до п. 12.3 статті 12 Податкового кодексу України, сільські, селищні, міські ради в межах своїх повноважень ухвалюють рішення про встановлення місцевих податків та зборів та податкових пільг зі сплати місцевих податків і зборів до 15 липня року, що передує бюджетному періоду, в якому планується застосування встановлюваних місцевих податків та/або зборів, та про внесення змін до таких рішень.

Якщо органи місцевого самоврядування не ухвалюють відповідне рішення в установлений строк, то відповідно до п.12.3.5 ст. 12 Кодексу місцеві податки (у тому числі податок на майно) справляються згідно з нормами Податкового Кодексу із застосуванням ставок, які діяли до 31 грудня року, що передує бюджетному періоду, в якому планується застосування таких місцевих податків та/або зборів.

В зв'язку із зменшенням надходжень до бюджету громади, що обумовлено воєнними подіями в країні, необхідністю виконання Програми соціального та економічного розвитку громади (забезпечення фінансування важливих проєктів та програм розвитку нашої території), дотриманням бачення стратегічного розвитку - виникла потреба у перегляді діючих на території Дубенської територіальної громади ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (далі – Податок).

Таблиця 1

Оцінка втрат (-) / вигод (+) для бюджету територіальної громади у 2025 році внаслідок неухвалення / ухвалення пропонованого рішення

Назва показника	Діючі ставки			Пропоновані ставки (прогноз 2025 (за 2024))	+/- (кол. 5 – кол. 4)
	факт 2023 (за 2022)	очік. 2024 (за 2023)	* прогноз 2025 (за 2024)		
1	2	3	4	5	6
Обсяг надходжень до бюджету територіальної громади від Податку, тис. грн, всього, в т.ч.:	8 278,7	8 000,0	8 567,0	12 850,5	+4 283,5
- від фізичних осіб	4 096,8	3 668,0	3 976,4	5 964,6	+1 988,2
- від юридичних осіб	4 181,9	4 332,0	4 590,6	6 885,9	+2 295,3

* прогнозовані надходження у 2025 році (за 2024 рік) обчислено як збільшення очікуваних у 2024 році (за 2023 рік) надходжень від податку (стовп. 4 Таблиці 1) на коефіцієнт зростання мінімальної заробітної плати 1,06 (7 100 грн станом на 1 січня 2024 року / 6 700

грн станом на 1 січня 2023 року) та коефіцієнт зміни бази оподаткування 1,023 для фізичних осіб та 0,0 - для юридичних

Розрахунки здійснювалися з метою забезпечення необхідного обсягу доходів для фінансування важливих проєктів та програм розвитку території, а також для визначення оптимальних ставок оподаткування.

Таблиця 2

Кількісні показники Податку на території Дубенської територіальної громади

Назва показника	При діючих ставках				При запропонованих ставках (прогноз 2025)	+/- (кол. 6 – кол. 5)
	факт 2021	факт 2022	факт 2023	прогноз 2025		
1	2	3	4	5	6	7
Кількість платників Податку, од, всього, в т.ч.:	593	612	877	895	895	-
- фізичних осіб	503	523	786	804	804	-
- юридичних осіб	90	89	91	91	91	-
Площа бази оподаткування, м. кв., всього, в т.ч.:			238 805	241 324	241 324	-
- фізичних осіб			109 492	112 011	112 011	-
- юридичних осіб			129 313	129 313	129 313	-

Основні групи, на які проблема чинить вплив:

Групи	Так	Ні
Громадяни	+	
Держава	+	
Суб'єкти господарювання	+	
у т. ч. суб'єкти малого підприємництва	+	

Обґрунтування неможливості розв'язання проблеми за допомогою ринкових механізмів:

Зазначену проблему неможливо вирішити за допомогою ринкових механізмів, оскільки встановлення місцевих податків і зборів є інструментом державного регулювання і згідно із Податковим кодексом України входить до компетенції відповідних місцевих органів влади.

Обґрунтування неможливості розв'язання проблеми за допомогою чинних регуляторних актів:

Зазначена проблема не може бути вирішена за допомогою чинних регуляторних актів, оскільки ставки місцевих податків і зборів згідно із Податковим кодексом України встановлюються рішенням відповідних органів місцевого самоврядування.

II. Цілі державного регулювання

Цілі державного регулювання, безпосередньо пов'язані з розв'язанням проблеми, визначеної в попередньому розділі, включають таке:

- встановити доцільні та обґрунтовані розміри ставок Податку та пільг із сплати Податку з урахуванням рівня платоспроможності мешканців громади і суб'єктів господарювання та відповідно до потреб бюджету територіальної громади;
- сприяти своєчасності надходжень до бюджету територіальної громади від сплати Податку;
- забезпечити баланс інтересів платників Податку та органу місцевого самоврядування;
- здійснити планування та прогнозування надходжень від Податку при формуванні бюджету територіальної громади;
- забезпечити відкритість та прозорість процедури встановлення ставок та пільг із сплати Податку.

III. Визначення та оцінка способів досягнення визначених цілей

1. Визначення альтернативних способів

Вид альтернативи	Опис альтернативи
<p>Альтернатива 1 Нічого не змінювати (не виносити даний проєкт рішення на розгляд сесії міської ради) (далі назва: «Альтернатива 1 «Нічого не змінювати»)</p>	<p>У такому випадку згідно із п.12.3.5 ст. 12 Податкового Кодексу України: «...якщо до 15 липня року, що передує бюджетному періоду, в якому планується застосування місцевих податків та/або зборів, сільська, селищна, міська рада не прийняла рішення про встановлення відповідних місцевих податків та/або зборів, що є обов'язковими згідно з нормами цього Кодексу, такі податки та/або збори справляються виходячи з норм цього Кодексу із застосуванням ставок, які діяли до 31 грудня року, що передує бюджетному періоду, в якому планується застосування таких місцевих податків та/або зборів», тобто залишаються діючими ставки Податку та пільги із сплати Податку згідно із чинним рішенням міської ради №2716 від 22 червня 2018. Це, за прогнозними розрахунками, призведе до збільшення надходжень до бюджету Дубенської територіальної громади від Податку у 2025 році на 559,3 тис. грн тільки за рахунок:</p> <ul style="list-style-type: none"> - зростання на 6% мінімальної заробітної плати з 6700 грн (станом на 1 січня 2023) до 7100 грн (станом на 1 січня 2024) – на 477,6 тис. грн; - збільшення на 2,3% бази оподаткування (площі нерухомого майна, що підлягає оподаткуванню) – на 81,7 тис. грн
<p>Альтернатива 2 Прийняття рішення, яке передбачає встановлення нульових або мінімальних ставки Податку (далі назва: «Альтернатива 2 «Мінімальні ставки»)</p>	<p>Застосування Альтернативи 1 не повною мірою забезпечить вирішення наявних проблем і досягнення цілей регулювання, оскільки це призведе до недоотримання надходжень до бюджету та поставить під загрозу фінансування соціально важливих місцевих цільових бюджетних програм та досягнення цілей стратегічного розвитку громади. Прогнозовані втрати (недоотримання надходжень від Податку) бюджету Дубенської територіальної громади у 2025 році в такому випадку дорівнюватимуть прогнозованим надходженням від податку, або 8,6 млн грн (детальніше – Таблиця 1) у порівнянні із незмінними діючими ставками.</p>
<p>Альтернатива 3 Прийняття рішення, яке передбачає встановлення максимальних ставок податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (далі назва: «Альтернатива 3 «Максимальні ставки»)</p>	<p>Використання Альтернативи 3 також не вирішить проблему в повній мірі і не досягне поставлених цілей регулювання, оскільки призведе до значного збільшення податкового навантаження в 3 рази (максимально дозволена Податковим Кодексом ставка = 1,5% від мінімальної заробітної плати станом на 1 січня звітного податкового року) та як наслідок провокуватиме платників Податку до ухиляння від його сплати, призведе до виникнення соціальної напруги, непорозуміння між місцевою владою та платниками податку, погіршення умов для бізнесу. Разом з тим, встановлення максимальної ставки розрахунково при незмінних умовах призвело б до збільшення надходжень від Податку до бюджету Дубенської територіальної громади у 2025 році на 17,5 млн грн у порівнянні із незмінними діючими ставками.</p>
<p>Альтернатива 4 Прийняття даного рішення</p>	<p>Прийняття даного рішення забезпечить досягнення встановлених цілей. В даній альтернативі при визначенні розміру ставок Податку та пільг із сплати Податку враховано пропозиції та рівень платоспроможності суб'єктів оподаткування.</p>

(далі назва: «Альтернатива 4 «Пропоновані ставки та пільги»)	Ця альтернатива дозволить встановити належний баланс інтересів і впровадити обґрунтовані та оптимальні розміри Податку та пільг із сплати Податку. Водночас вона сприятиме і зміцненню фінансової бази для незалежності територіальної громади та забезпеченню фінансування важливих місцевих цільових бюджетних програм і задоволенню потреб громади у соціальному, економічному та культурному розвитку. Прогнозоване збільшення надходжень від Податку до бюджету Дубенської територіальної громади у 2025 році при цій альтернативі становитиме +4,3 млн грн (детальніше – Таблиця 1) у порівнянні із незмінними діючими ставками.
--	--

2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей

Оцінка впливу на сферу інтересів органів місцевого самоврядування

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1 «Нічого не змінювати»	Постійність і незмінність поточних місцевих податків, стійкість у питаннях регулювання, уникнення можливої соціальної напруги, пов'язаною із змінами в оподаткуванні	Витрати відсутні
Альтернатива 2 «Мінімальні ставки»	Зменшення соціальної напруги через досягнення максимально можливого зниження податкового навантаження в частині зменшення витрат на сплату Податку	Проведення додаткових досліджень та аналізу для підготовки проекту регуляторного акта, його оприлюднення та відстежень (моніторингу виконання) – орієнтовно 15 тис. грн з бюджету територіальної громади
Альтернатива 3 «Максимальні ставки»	Підвищення обсягу фінансових ресурсів, які надходять до бюджету територіальної громади від сплати Податку (+17,5 млн грн у 2025) у порівнянні із незмінними діючими ставками	Витрати відсутні
Альтернатива 4 «Пропоновані ставки та пільги»	Збільшення надходжень до бюджету громади (+4,3 млн грн у 2025 у порівнянні із незмінними діючими ставками), досягнення балансу інтересів влади і платників Податку	Витрати відсутні

Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1 «Нічого не змінювати»	Постійність і незмінність поточних місцевих податків	Сплата Податку відповідно до діючих ставок у разі наявності об'єкта оподаткування (розрахунково 4,0 млн грн у 2025)
Альтернатива 2 «Мінімальні ставки»	Зменшення податкового навантаження	Сплата Податку відповідно до мінімальних ставок у разі наявності об'єкта оподаткування
Альтернатива 3 «Максимальні ставки»	Підвищення рівня соціального та економічного розвитку громади через збільшення фінансової спроможності бюджету громади	Сплата Податку відповідно до максимальних ставок у разі наявності об'єкта оподаткування (розрахунково 11,9 млн грн у 2025)

Альтернатива 4 «Пропоновані ставки та пільги»	та як наслідок - збільшення можливостей фінансування з бюджету громади важливих соціальних програм і потреб громади	Сплата Податку відповідно до пропонованих ставок у разі наявності об'єкта оподаткування (розрахунково 6,0 млн грн у 2025 грн – детальніше у Таблиці 1)
--	---	--

Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, од.	22	14	27	28	91
Питома вага групи у загальній кількості, %	24	15	30	31	100

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1 «Нічого не змінювати»	Постійність і незмінність податку на нерухоме майно	Сплата Податку відповідно до діючих ставок у разі наявності об'єкта оподаткування (розрахунково 4,6 млн грн у 2025)
Альтернатива 2 «Мінімальні ставки»	Зменшення витрат, пов'язаних зі сплатою податку, зменшення податкового навантаження на бізнес	Сплата Податку відповідно до мінімальних ставок у разі наявності об'єкта оподаткування
Альтернатива 3 «Максимальні ставки»	-	Сплата Податку відповідно до максимальних ставок у разі наявності об'єкта оподаткування (розрахунково 13,8 млн грн)
Альтернатива 4 «Пропоновані ставки та пільги»	Справляння податку згідно з обґрунтованими ставками	Сплата Податку відповідно до встановлених ставок та пільг у разі наявності об'єкта оподаткування (розрахунково 6,9 млн грн – детальніше у Таблиці 1)

Визначені альтернативи оцінюються за такою чотирибальною системою оцінки ступеня досягнення визначених цілей (від найвищого до найнижчого):

- 4 бали – цілі прийняття регуляторного акта можуть бути досягнуті повною мірою (визначена проблема буде вирішена);
- 3 бали – цілі прийняття регуляторного акта можуть бути досягнуті майже повною мірою (усі важливі аспекти проблеми існувати не будуть);
- 2 бали – цілі прийняття регуляторного акта можуть бути досягнуті частково (проблема значно зменшиться, деякі важливі та критичні аспекти проблеми залишаться невирішеними);
- 1 бал – цілі прийняття регуляторного акта не можуть бути досягнуті (проблема буде існувати й надалі).

IV. Вибір найоптимальнішого альтернативного способу досягнення цілей

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Бал результативності (за 4-бальною системою оцінювання)	Коментарі щодо присвоєння відповідного бала

Найвищий рейтинг: Альтернатива 4 «Пропоновані ставки та пільги» (цілі прийняття регуляторного акта можуть бути досягнуті повною мірою (визначена проблема буде вирішена))	4	Встановлення оптимальних та обґрунтованих ставок податку сприятиме підвищенню фінансово-бюджетних можливостей громади для фінансування бюджетних видатків та виконання соціально важливих бюджетних програм. Крім того, це підвищить рівень довіри платників податку та громади цілому до органу влади.
Середній рейтинг: Альтернатива 3 «Максимальні ставки» (цілі прийняття регуляторного акта можуть бути досягнуті майже повною мірою (усі важливі аспекти проблеми існувати не будуть))	3	Призведе до збільшення податкового навантаження на платників податку, що може знівелювати прогнозовані вигоди від збільшення дохідної частини бюджету, а саме: існує ризик переходу платників податку в «тінь», погіршення умов для ведення підприємницької діяльності. Балансу інтересів між владою та платниками податку досягнуто не буде.
Середній рейтинг: Альтернатива 1 «Нічого не змінювати» (цілі прийняття регуляторного акта можуть бути досягнуті частково (проблема значно зменшиться, деякі важливі та критичні аспекти проблеми залишаться невирішеними))	2	У такому випадку згідно із п.12.3.5 ст. 12 Податкового Кодексу України залишаються діючими ставки Податку та пільги із сплати Податку, встановлені діючим рішенням міської ради №2716 від 22 червня 2018. Це, за прогнозними розрахунками, призведе до збільшення надходжень до бюджету Дубенської територіальної громади від Податку у 2025 році на 559,3 тис. грн тільки за рахунок: - зростання на 6% мінімальної заробітної плати з 6700 грн (станом на 1 січня 2023) до 7100 грн (станом на 1 січня 2024) – на 477,6 тис. грн; - збільшення на 2,3% бази оподаткування (площі нерухомого майна, що підлягає оподаткуванню – на 81,7 тис. грн.
Найнижчий рейтинг: Альтернатива 2 «Мінімальні ставки» (цілі прийняття регуляторного акта не можуть бути досягнуті (проблема буде існувати й надалі))	1	Встановлення мінімальних (нульових) ставок Податку призведе до зменшення бюджетних надходжень від сплати даного податку, внаслідок чого може виникнути ризик недофінансування бюджетних установ, соціально важливих цільових програм, потреб громади, виникнення соціальної напруги та невдоволень мешканців громади місцевою владою

Рейтинг результативності досягнення цілей

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи в рейтингу
Найвищий рейтинг (4 бали): Альтернатива 4 «Пропоновані ставки та пільги»	Пропоновані ставки оптимальні та обґрунтовані за результатами здійсненої оцінки платоспроможності платників податку та аналізу обсягів сплати	- для органу влади – це проведення додаткових досліджень та аналізу для підготовки проєкту регуляторного акта, його оприлюднення	Цілі прийняття регуляторного акта будуть досягнуті повною мірою (визначена проблема буде вирішена), що за чотирибальною системою оцінки

	<p>даного виду податку до бюджету громади за попередній період. Встановлення пропонувананих ставок податку сприятиме підвищенню фінансово-бюджетних можливостей громади (збільшення надходжень від сплати Податку на 13,7 млн грн у порівнянні із незмінними діючими ставками) для фінансування бюджетних видатків та виконання соціально важливих бюджетних програм. Крім того, це підвищить рівень довіри громади та платників податку в частині фінансової дисципліни до органу влади.</p>	<p>та відстежень (моніторингу виконання) – орієнтовно 15 тис. грн з бюджету територіальної громади;</p> <ul style="list-style-type: none"> - для громадян (фізичних осіб) – це податкове навантаження в розрахунковій сумі 6,0 млн грн (2025 рік); - для суб'єктів господарювання (юридичних осіб) – це податкове навантаження в розрахунковій сумі 6,9 млн грн (2025 рік) 	<p>ступеня досягнення визначених цілей відповідає найвищій оцінці «4»</p>
<p>Середній рейтинг (3 бали):</p> <p>Альтернатива 3 «Максимальні ставки»</p>	<ul style="list-style-type: none"> - підвищення обсягу фінансових ресурсів, які надходять до бюджету територіальної громади від сплати Податку (+17,5 млн грн у 2025) у порівнянні із незмінними діючими ставками; - підвищення рівня соціального та економічного розвитку громади через збільшення фінансової спроможності бюджету громади та як наслідок - збільшення можливостей фінансування з бюджету громади важливих соціальних програм і потреб громади 	<ul style="list-style-type: none"> - для органу влади – це проведення додаткових досліджень та аналізу для підготовки проекту регуляторного акта, його оприлюднення та відстежень (моніторингу виконання) – орієнтовно 15 тис. грн з бюджету територіальної громади; - для громадян (фізичних осіб) – це податкове навантаження в розрахунковій сумі 11,9 млн грн (2025 рік); - для суб'єктів господарювання (юридичних осіб) – це податкове навантаження в розрахунковій сумі 13,8 млн грн (2025 	<p>Разом із очікуваним суттєвим збільшенням надходжень від Податку встановлення максимальних ставок Податку призведе до збільшення податкового навантаження на платників Податку, що, в свою чергу, може знівелювати очікувані вигоди від збільшення дохідної частини бюджету, а саме: існує ризик переходу платників податку в «тінь», погіршення умов для ведення підприємницької діяльності. Балансу інтересів, таким чином, між владою та платниками Податку досягнуто не буде і, як наслідок, збільшиться соціальна напруга в громаді та</p>

		рік)	рівень недовіри платників Податку до влади. Такий результат відповідає за чотирибальною системою оцінки ступеня досягнення визначених цілей оцінці «3»
Середній рейтинг (2 бали): Альтернатива 1 «Нічого не змінювати»	При відсутності змін не виникнуть ризики збільшення соціальної напруги, погіршення довіри та відносин між платниками Податку та владою	<ul style="list-style-type: none"> - для органу влади – це проведення додаткових досліджень та аналізу для підготовки проекту регуляторного акта, його оприлюднення та відстежень (моніторингу виконання) – орієнтовно 15 тис. грн з бюджету територіальної громади; - для громадян (фізичних осіб) – це податкове навантаження в розрахунковій сумі 4,0 млн грн (2025 рік); - для суб'єктів господарювання (юридичних осіб) – це податкове навантаження в розрахунковій сумі 4,6 млн грн (2025 рік) 	Відсутність змін у розмірі ставок Податку не призведе до суттєвого збільшення розміру надходжень від його сплати, оскільки такі збільшення відбуватимуться тільки за рахунок: <ul style="list-style-type: none"> - зміни рівня мінімальної заробітної плати у звітному податковому періоді в країні (+477,6 тис. грн надходжень від Податку у 2025), що встановлюється на державному рівні та не залежить від місцевого органу влади; - збільшення бази оподаткування (площі нерухомого майна, що підлягає оподаткуванню). Тому проблема вирішиться частково: значно зменшиться, але деякі важливі та критичні аспекти проблеми залишаться невирішеними) недостатності надходжень до бюджету громади, у зв'язку із чим можуть бути недофінансовані бюджетні програми із економічного, соціального та культурного розвитку

			громади, що призведе до збільшення соціальної напруги. Такий результат відповідає за чотирибальною системою оцінки ступеня досягнення визначених цілей оцінці «2»
Найнижчий рейтинг (1 бал): Альтернатива 2 «Мінімальні ставки»	Загальне зменшення податкового навантаження на громадян та бізнес	Витрати існуватимуть лише для органу влади – це проведення додаткових досліджень та аналізу для підготовки проєкту регуляторного акта, його оприлюднення та відстежень (моніторингу виконання) – орієнтовно 15 тис. грн з бюджету територіальної громади	Призведе до зменшення бюджетних надходжень від сплати даного податку, внаслідок чого може виникнути ризик недофінансування бюджетних установ, соціально важливих цільових програм та потреб громади, погіршення якості життя в громаді та як наслідок - збільшення соціальної напруги та невдоволення громади владою. Такий результат відповідає за чотирибальною системою оцінки ступеня досягнення визначених цілей оцінці «1»

Переваги обраної альтернативи

Рейтинг	Аргументи щодо переваги обраної альтернативи / причини відмови від альтернативи	Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта
Найвищий рейтинг (4 бали): Альтернатива 4 «Пропоновані ставки та пільги»	Альтернатива доцільна. Найвищий ступень досягнення цілей регуляторного акта: - ставки оптимальні та обґрунтовані: при визначенні розміру ставок Податку та пільг із сплати Податку враховано пропозиції, рівень платоспроможності суб'єктів оподаткування та потреби бюджету громади, що прогнозовано додатково забезпечить збільшення надходжень від Податку в розмірі 4,3 млн грн від прогнозованих в 2025 при незмінних діючих ставках для фінансування	Зміни до чинного законодавства: Податкового, Бюджетного, Земельного кодексів України; інших законодавчих актів (зміна мінімальної заробітної плати)

	<p>бюджетних видатків та виконання соціально важливих бюджетних програм, сприятиме підвищенню рівня довіри платників Податку та громади вцілому до податкової політики та місцевого органу влади;</p> <ul style="list-style-type: none"> - досягнуто балансу інтересів органу влади та платників Податку; - здійснено планування та прогнозування надходжень від Податку до бюджету територіальної громади; - встановлено пільги із сплати Податку; - забезпечено відкритість та прозорість процедури встановлення ставок Податку та пільг із сплати Податку через регуляторну процедуру прийняття рішення. <p>Очікується, що цілі прийняття регуляторного акта будуть досягнуті повною мірою (визначена проблема буде вирішена).</p>	
<p>Середній рейтинг (3 бали):</p> <p>Альтернатива 3 «Максимальні ставки»</p>	<p>Альтернатива частково прийнятна. Прийняття такого рішення призведе до значного збільшення навантаження на платників Податку, що в свою чергу може спричинити виникнення несплат Податку, нарахування пені та штрафних санкцій. Надмірне податкове навантаження може знівелювати вигоди від збільшення дохідної частини бюджету, а саме існує ризик переходу платників Податку в «тінь», погіршення умов для ведення підприємницької діяльності, скорочення кількості зареєстрованих суб'єктів господарювання.</p> <p>Балансу інтересів, таким чином, між владою та платниками Податку досягнуто не буде і, як наслідок, збільшиться соціальна напруга в громаді та рівень недовіри платників Податку до влади. Цілі регуляторного акта будуть досягнуті частково, при цьому усі важливі аспекти проблеми існувати не будуть.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - зміни до чинного законодавства: Податкового, Бюджетного, Земельного кодексів України; інших законодавчих актів (зміна мінімальної заробітної плати); - виникнення податкового боргу з причини несплати Податку
<p>Середній рейтинг (2 бали):</p> <p>Альтернатива 1 «Нічого не змінювати»</p>	<p>Альтернатива частково прийнятна. Діючими залишаться ставки Податку та пільги із сплати Податку згідно із чинним рішенням 2018 року.</p> <p>Це, за прогнозними розрахунками, призведе до несуттєвого збільшення надходжень до бюджету Дубенської територіальної громади від Податку у 2025 році на 559,3 тис. грн і тільки за рахунок зростання рівня мінімальної</p>	<p>Зміни до чинного законодавства: Податкового, Бюджетного, Земельного кодексів України; інших законодавчих актів (зміна мінімальної заробітної плати)</p>

	заробітної плати та прогнозованого збільшення бази оподаткування. Таке збільшення надходжень не дасть можливості суттєво покращити фінансову спроможність бюджету громади у реалізації бюджетних програм та досягненні цілей стратегічного розвитку. Цілі регуляторного акта будуть досягнуті частково, при цьому важливі та критичні аспекти проблеми залишаться невирішеними.	
Найнижчий рейтинг (1 бал): Альтернатива 2 «Мінімальні ставки»	Альтернатива не доцільна. Прийняття такого рішення мінімізує (анулює) надходження від Податку до бюджету територіальної громади, не буде досягнуто жодну з цілей регуляторного акта та проблема залишиться невирішеною.	

Отже, в результаті оцінювання і вибору альтернатив обрано Альтернативу 4, яка є найбільш прийнятною і забезпечує вирішення наявних проблем та досягнення визначених цілей регулювання.

Таблиця 3

Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання місцевих податків і зборів, передбачених пропонованим рішенням

Податок / Збір	Ставка згідно з діючим рішенням, %	Очікуваний обсяг надходжень у 2024 за 2023 (план), тис. грн	Ставка згідно з пропонованим рішенням, %	Прогнозний обсяг надходжень у 2025 за 2024, тис. грн*	Відхилення (+/-), тис. грн (кол. 5 – кол. 3)
1	2	3	4	5	6
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, всього, в т.ч.:	0,25; 0,5; 1,0	8 000,0	0,5; 0,75; 1,0	12 850,5	+4 805,5
- для фізичних осіб	0,25 та 0,5	3 668,0		5 964,6	+2 296,6
- для юридичних осіб	0,5 та 1,0	4 332,0		6 885,9	2 553,9

* Опис розрахунку:

- для фізичних осіб: Очікуваний обсяг надходжень у 2024 році (3 668,0 тис. грн) * Середню ставку згідно з пропонованим рішенням (0,75%) / Середню ставку згідно з діючим рішенням (0,5%) * Мінімальну ЗП станом на 1 січня 2024 року (7 100 грн) / Мінімальну ЗП станом на 1 січня 2023 року (6 700 грн, коефіцієнт збільшення мінімальної ЗП = 1,06) * прогнозований відсоток збільшення бази оподаткування (102,3);
- для юридичних осіб: Очікуваний обсяг надходжень у 2024 році (4 332,0 тис. грн) * Середню ставку згідно з пропонованим рішенням (0,75%) / Середню ставку згідно з діючим рішенням (0,5%) * Мінімальну ЗП станом на 1 січня 2024 року (7 100 грн) / Мінімальну ЗП станом на 1 січня 2023 року (6 700 грн, коефіцієнт збільшення мінімальної ЗП = 1,06) * прогнозований відсоток збільшення бази оподаткування (0,0)

Із Таблиці 3 видно, що при встановленні застосованої середньої ставки Податку розміром 0,75% від мінімальної заробітної плати станом на 1 січня звітного податкового року прогнозоване збільшення надходжень від Податку у 2025 році становитиме 1,6 рази від очікуваного у 2024 році (+4,8 млн грн).

V. Механізм, який пропонується застосувати для розв'язання проблеми

Запропоновані механізми регуляторного акта, за допомогою яких можна розв'язати проблему:

- Проведення консультацій та відкритого діалогу: почати процес з консультацій та відкритого діалогу, включаючи місцеву громаду, підприємців та експертів з фінансів та податків. Під час цих обговорень враховувати різні інтереси та думки всіх сторін.
- Розроблення адаптованого рішення (проект регуляторного акта): розробити пропозиції щодо встановлення ставок місцевих податків і зборів, які відповідають конкретним потребам та можливостям територіальної громади.
- Підготовка та прийняття рішення: після узгодження інтересів та зважання всіх аргументів прийняти рішення щодо встановлення ставок місцевих податків, дотримуючись законодавчих вимог та Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності».
- Інформування всіх зацікавлених сторін: забезпечити всі зацікавлені сторони інформацією щодо прийнятого рішення та встановлених ставок місцевих податків і зборів.
- Забезпечення системи моніторингу та оцінювання: встановити систему моніторингу та оцінювання, щоб слідкувати за впливом встановлених ставок на фінансову стабільність та розвиток територіальної громади. За необхідності внести корективи.

На основі проведених розрахунків стосовно очікуваних витрат та вигод для суб'єктів господарювання можна прогнозувати, що прийняття запропонованого проекту рішення допоможе досягти балансу інтересів між суб'єктами господарювання, мешканцями громади та органом місцевого самоврядування.

Враховуючи потенційні вигоди та витрати, вищезгаданий проект рішення сприятиме розв'язанню наявних проблем і досягненню визначених цілей регулювання, зазначених у розділі I цього документа.

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

Реалізація процедури прийняття регуляторного акта (проведення додаткових досліджень та аналізу для підготовки проекту регуляторного акта, його оприлюднення та відстежень) потребує витрат з бюджету територіальної громади орієнтовним розміром в 15 тис. грн.

Бюджетні витрати в подальшому на виконання та адміністрування прийнятого рішення не підлягають розрахунку, оскільки вони встановлені нормами Податкового кодексу України. Органи місцевого самоврядування мають повноваження лише щодо встановлення ставок місцевих податків і зборів, і це не впливає на порядок обчислення, сплати та інші адміністративні процедури.

VII. Обґрунтування запропонованого терміну дії регуляторного акта

Термін дії акта:

До зміни ставок на податок.

Обґрунтування запропонованого терміну дії акта:

У разі, якщо міська рада у термін до 15 липня не прийняла рішення про встановлення ставок та пільг із сплати даного податку, такий податок справлятиметься, враховуючи ставки затверджені рішенням міської ради №2716 від 22 червня 2018.

Обрання такого терміну має такі обґрунтування:

- дозволить органу місцевого самоврядування швидко реагувати на будь-які зміни в економічних, соціальних або політичних умовах;

- дозволить провести оцінку ефективності акта в найближчому майбутньому і внести корективи, за необхідності;
- допоможе уникнути надмірного втручання в господарську діяльність і захистить інтереси громадян і підприємств від надмірної регуляції;
- створює можливість для подальших змін у регуляторному середовищі.

Термін дії обрано з урахуванням планування надходжень до бюджету та фінансової стабільності громади.

VIII. Визначення показників результативності регуляторного акта

Для відстеження результативності дії регуляторного акта основними є такі показники:

- розмір надходжень до бюджету територіальної громади від сплати Податку;
- кількість платників Податку, які підпадатимуть під дію регуляторного акта;
- рівень поінформованості суб'єктів господарювання та/або фізичних осіб з основних положень акта.

Прогнозні (2025 рік) значення показників результативності регуляторного акта

№ з/п	Назва показника	Значення
1.	Очікувана сума надходжень до бюджету територіальної громади від сплати Податку за запропонованими ставками, тис. грн:	12 850,5
	- від фізичних осіб	5 964,6
	- від юридичних осіб	6 885,9
2.	Кількість платників Податку, які підпадатимуть під дію регуляторного акта:	895
	- фізичних осіб	804
	- юридичних осіб	91
3.	Питома вага Податку до загальної суми надходжень загального фонду бюджету територіальної громади (власних надходжень), %:	
	- фізичних осіб	2,0
	- юридичних осіб	2,4

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

Оцінка ефективності регуляторного акта буде здійснена за допомогою проведення відстеження його результативності за статистичним методом (статистичні показники):

- аналітичні показники;
- інформація про надходження коштів зі сплати місцевих податків і зборів (в т.ч. з даного Податку) до бюджету територіальної громади.

Базове відстеження результативності регуляторного акта буде здійснюватися до дня набрання чинності цим регуляторним актом.

Повторне відстеження результативності регуляторного акта здійснюється через рік з дня набрання ним чинності, але не пізніше ніж через два роки з дня набрання чинності цим актом.

Періодичні відстеження результативності регуляторного акта здійснюються раз на кожні три роки, починаючи з дня закінчення заходів з повторного відстеження результативності цього акта.

ТЕСТ

малого підприємництва (М-Тест)

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

Консультації стосовно визначення впливу запропонованого регулювання на суб'єкти малого підприємництва та детальний перелік процедур, виконання яких необхідне для здійснення регулювання, проведено розробником у період з 18 березня по 17 квітня 2024.

Таблиця 1

Види консультацій з підприємцями

№ з/п	Вид консультацій – публічні консультації прямі («круглі столи», наради, робочі зустрічі тощо), інтернет-консультації прямі (інтернет- форуми, соціальні мережі тощо), запити до підприємців, експертів, науковців тощо	Кількість учасників консультацій, осіб	Основні результати консультацій (опис)
1.	08.04.2024 Проведення засідання постійної комісії з питань бюджету, фінансів та податків, підприємництва, житлово-комунального господарства, транспорту і зв'язку	10	Обговорено: - стан наповнення бюджету територіальної громади; - доцільність коригування діючих ставок Податку та пільг зі сплати Податку з метою оптимізації надходжень до бюджету територіальної громади - прогнозовані надходження від сплати Податку при пропонуваній ставці; - процедурне питання (порядок та строки) встановлення ставки Податку та пільг із сплати Податку шляхом проходження проектом рішення процедури прийняття регуляторного акта
2.	09.04.2024 Проведення засідання постійної комісії з питань архітектури, будівництва, землекористування та екології	11	
3.	09.04.2024 Проведення засідання постійної комісії з питань гуманітарної політики, охорони здоров'я та соціального захисту, регламенту, депутатської етики, законності, діяльності правоохоронних органів та громадських об'єднань	4	
4.	17.04.2024 Проведення засідання Координаційної ради з питань розвитку підприємництва при виконавчому комітеті Дубенської міської ради спільно із представниками ГО «Перспектива підприємництва» та Організації роботодавців «Спілка роботодавців Дубенщини»	47	
5.	Проект рішення з аналізом регуляторного впливу розміщено на офіційному сайті Дубенської міської ради та надруковано в газеті «Замок» з метою ознайомлення та отримання зауважень та пропозицій до нього	Користувачі мереж інтернет у та читачі газети	

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

Таблиця 2

Кількість суб'єктів, на які поширюється регулювання з погляду місцевих податків та зборів

Місцеві податки та збори	Фізичні особи	Юридичні особи
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	786 (2024 рік) 804 (2025 рік)	61

Питома вага суб'єктів малого (мікро-) підприємництва в загальній кількості суб'єктів господарювання, на яких проблема чинить вплив, становить 30,3% у 2024 році (847/2794) та становитиме, за прогнозованими даними, 30,8% у 2025 році (865/2812).

3. Розрахунок витрат суб'єктів малого (мікро-) підприємництва на виконання вимог регулювання

Таблиця 3

Розрахунок витрат суб'єктів малого (мікро-) підприємництва

№ з/п	Найменування оцінки	У перший рік (стартовий рік впровадження регулювання - 2025)	Періодичні (за наступний рік)	Витрати за 5 років
Оцінка «прямих» витрат суб'єктів малого (мікро-) підприємництва на виконання регулювання				
1.	Придбання необхідного обладнання (пристроїв, машин, механізмів)			
2.	Процедури перевірки та/або взяття на відповідний облік у визначеному органі державної влади чи місцевого самоврядування			
3.	Процедури експлуатації обладнання (експлуатаційні витрати – витратні матеріали)			
4.	Процедури обслуговування обладнання (технічне обслуговування)			
5.	Інші процедури (уточнити): Сплата Податку, грн/м.кв.: - фізичні особи (100% надходжень) - юридичні особи (малі та мікро = 35,2% надходжень)	53,25	62,78 (2026 рік, мін ЗП на 01.01.2025 = 8 370 грн) 67,17 (2027 рік, мін ЗП на 01.01.2026 = 8 956 грн)	Залежить від змін законодавства щодо рівня мінімальної заробітної плати
6.	Разом, грн (сума рядків 1 + 2 + 3 + 4 + 5)	53,25	x	
7.	База оподаткування суб'єктів господарювання, що повинні виконати		Залежить від змін законодавства щодо рівня мінімальної заробітної	

	вимоги регулювання, м.кв: - фізичні особи - юридичні особи	102 839 45 518	плати, податкового законодавства	
8.	Сумарно, тис. грн (рядок 6 x рядок 7)	7 900,0	x	Залежить від змін законодавства щодо рівня мінімальної заробітної плати та розмірів бази оподаткування
Оцінка вартості адміністративних процедур суб'єктів малого (мікро-) підприємництва щодо виконання регулювання та звітування				
9.	Процедури отримання первинної інформації про вимоги регулювання, грн (1 год × 50,54 грн/год = 50,54 грн)*	50,54	0,0 (припущено, що суб'єкт повинен виконувати вимоги регулювання лише в перший рік)	50,54
10.	Процедури організації виконання вимог регулювання	Податок не є новим та не потребує від СПД додаткових адміністративних витрат на організацію виконання вимог регулювання		
11.	Процедури офіційного звітування			
12.	Процедури щодо забезпечення процесу перевірок			
13.	Інші процедури (уточнити)			
14.	Разом, грн (сума рядків 9 + 10 + 11 + 12 + 13)	50,54	x	50,54
15.	Кількість суб'єктів малого (мікро-) підприємництва, що повинні виконати вимоги регулювання, од.: - фізичні особи - юридичні особи	804 61	Залежить від змін законодавства щодо рівня мінімальної заробітної плати, податкового законодавства	
16.	СУМАРНО, грн (рядок 14 x рядок 15)	43 717,1	x	43 717,1

* розмір коштів і час, що витратяться суб'єктами господарювання на виконання вимог акта, може бути змінений, якщо зміниться розмір мінімальної заробітної плати.

Для розрахунку витрат використовується орієнтовний розмір мінімальної заробітної плати на 2025 рік (лист Міністерства фінансів від №04110-08-2/21527 від 07.08.2023): 8 370 грн станом на 1 січня 2025, в погодинному розрахунку: 8 370 / 165,6 год. = 50,54 грн/год.

Мінімальна заробітна плата на 01.01.2024 – 7 100,00 грн.

Бюджетні витрати на адміністрування регулювання для суб'єктів малого (мікро-) підприємництва

Проект рішення міської ради «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки» не передбачає утворення нового органу та/або структурного підрозділу.

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки не є новим, тому не потребує додаткових бюджетних витрат на адміністрування зазначеного регулювання.

За прогнозованими даними (2025 рік) сума надходжень до бюджету Дубенської

територіальної громади від сплати Податку становитиме 12 850,5 тис. грн всього, в т.ч. від суб'єктів малого та мікро- підприємництва 7 900,0 тис. грн (61,7%) – це прямі витрати суб'єктів малого та мікро- підприємництва.

Таблиця 4

Бюджетні витрати на адміністрування регулювання для суб'єктів малого (мікро-) підприємництва

№ з/п	Процедура регулювання суб'єктів малого підприємництва (розрахунок на одного типового суб'єкта господарювання малого підприємництва – за потреби окремо для суб'єктів малого та мікро-підприємництва)	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 суб'єктів господарювання, що перебуває у сфері регулювання	0	0	0	0	0
2.	Поточний контроль за суб'єктом господарювання, що перебуває у сфері регулювання, у т. ч.: камеральні, виїзні	0	0	0	0	0
3.	Підготовка, затвердження та опрацювання одного окремого акта про порушення вимог регулювання	0	0	0	0	0
4.	Реалізація одного окремого рішення щодо порушення вимог регулювання	0	0	0	0	0
5.	Оскарження одного окремого рішення суб'єктами господарювання	0	0	0	0	0
6.	Підготовка звітності за результатами регулювання	0	0	0	0	0
7.	Інші адміністративні процедури (уточнити)	0	0	0	0	0
8.	Разом за рік	0	0	0	0	0
9.	Сумарно за п'ять років	0	0	0	0	0

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

Таблиця 5

Розрахунок сумарних витрат

№ з/п	Показник	Перший рік регулювання (стартовий), тис. грн	Витрати за п'ять років, тис. грн
1.	Оцінка «прямих» витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання регулювання:	7 900,0	х
	- фізичні особи	5 964,6	х
	- юридичні особи	1 935,4	х
2.	Оцінка вартості адміністративних процедур для суб'єктів малого підприємництва щодо виконання регулювання та звітування	43,7	43,7
3.	Сумарні витрати малого підприємництва на виконання запланованого регулювання (сума рядків 1 + 2)	7 943,7	х
4.	Бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб'єктів малого підприємництва	0,0	0,0
5.	Сумарні витрати на виконання запланованого регулювання (сума рядків 3 + 4)	7 943,7	х

5. Розроблення коригуючих (пом'якшувальних) заходів для малого підприємництва щодо запровадження регулювання

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, зазначене в проєкті рішення міської ради «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки» не є новим.

Під час розробки регуляторного акту враховувалися різні альтернативні підходи до встановлення ставок Податку та пільг із сплати Податку для фізичних та юридичних осіб з використанням диференційованого підходу. В результаті, для розрахунку було застосовано середній розмір ставки податку 0,75% від розміру мінімальної заробітної плати станом на 1 січня звітного податкового року за 1 кв.м оподаткованої площі нерухомого майна, відмінного від земельної ділянки.

Розробник:

Начальник управління економіки і власності

Мирослава ПІДДУБНИК

Міський голова

Василь АНТОНЮК