

## ЕКСПЕРТНИЙ ВИСНОВОК до законопроекту згідно зі статтею 27 Бюджетного кодексу України

### 1. Назва законопроекту

«Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо перегляду особливостей оподаткування платою за землю» (реєстр. № 2566-1 від 27.12.2019), внесений народним депутатом України Марусяком О. Р.

### 2. Завдання законопроекту

Законопроектом пропонується внести зміни до пункту 284.4 статті 284 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), яким встановлено особливості оподаткування платою за землю:

звільнити від плати за землю землі залізничного транспорту;

внести уточнення до чинної норми стосовно того, що пільгова ставка у розмірі 25 % від загальної ставки по платі за землю за земельні ділянки, надані гірничодобувним підприємствам для видобування корисних копалин та розробки родовищ корисних копалин, застосовується також для орендної плати за такі земельні ділянки державної та комунальної власності.

### 3. Оцінка впливу на показники бюджетів

Реалізація норм законопроекту призведе до втрат місцевих бюджетів, які мають бути відшкодовані за рахунок державного бюджету.

### 4. Вартісна величина впливу на показники бюджетів

Вартісна величина впливу законопроекту на показники бюджетів залежатиме від площі та нормативної грошової оцінки земельних ділянок, які знаходяться у віданні залізниць і які пропонується звільнити від оподаткування платою за землю.

За інформацією ДПС України втрати місцевих бюджетів від звільнення від оподаткування земель залізничного транспорту становитимуть 3,6 млрд грн щорічно.

### 5. Пропозиції щодо можливостей фінансового забезпечення у відповідному бюджетному періоді законопроекту у разі його прийняття

Пропозиції щодо покриття можливих втрат бюджету у поточному бюджетному періоді відсутні.

### 6. Пропозиції щодо відповідності законам, що регулюють бюджетні відносини

Згідно із пунктом 1 статті 27 Бюджетного кодексу України до законопроекту, прийняття якого призведе до зміни показників бюджету, суб'єкт права законодавчої ініціативи зобов'язаний додати фінансово-економічне обґрунтування (включаючи відповідні розрахунки). Якщо такі зміни показників бюджету передбачають зменшення надходжень бюджету та/або збільшення витрат бюджету, до законопроекту подаються пропозиції змін до законодавчих актів України щодо



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B04000000A9A92C00E9DC7900](#)

Підписувач [Ходаковський Павло Вікторович](#)

Дійсний з [01.10.2019 0:00:00](#) по [01.10.2021 0:00:00](#)

Міністерство фінансів України



11230-02-3/2273 від 24.01.2020

скорочення витрат бюджету та/або джерел додаткових надходжень бюджету для досягнення збалансованості бюджету.

Проте автором законопроекту відповідні розрахунки не надані.

### **7. Пропозиції щодо розгляду законопроекту**

Ураховуючи те, що згідно зі статтею 10 Кодексу плата за землю, яка включає в себе земельний податок та орендну плату, належить до місцевих податків і зборів, встановлення пільгової ставки для окремих платників або звільнення їх від оподаткування платою за землю призведе до втрат місцевих бюджетів.

При цьому статтею 103 Бюджетного кодексу України передбачено, що надання державою податкових пільг, які зменшують доходи місцевих бюджетів має супроводжуватися наданням додаткової дотації з державного бюджету місцевим бюджетам на компенсацію відповідних втрат доходів місцевих бюджетів.

Водночас відповідно до статті 71 Закону України від 21.05.1997 № 280 «Про місцеве самоврядування в Україні» (далі – Закон № 280) органи виконавчої влади, їх посадові особи не мають права втручатися в законну діяльність органів та посадових осіб місцевого самоврядування, а також вирішувати питання, віднесені Конституцією України, цим та іншими законами до повноважень органів та посадових осіб місцевого самоврядування, крім випадків виконання делегованих їм радами повноважень, та в інших випадках, передбачених законом.

Також, враховуючи те, що плата за землю має статус місцевого платежу, органи місцевого самоврядування реалізуючи право, надане статтею 26 Закону № 280, та виходячи зі статті 284 Кодексу, своїми рішеннями можуть встановлювати ставки плати за землю в діапазоні від «0» до максимально встановлених розмірів, а також надавати пільги щодо земельного податку.

Отже, питання встановлення пільгового оподаткування платою за землю для окремих категорій земель, зокрема для земель залізничного транспорту, може бути реалізоване в межах чинного законодавства за рішенням органів місцевого самоврядування.

Разом з цим зазначаємо, що відповідно до Меморандуму про економічну та фінансову політику, укладеного з Міжнародним валютним фондом 05 грудня 2018 року, Україна взяла на себе зобов'язання утримуватися від введення нових податкових пільг або привілеїв.

Водночас зазначаємо, що пропозиція щодо звільнення від плати за землю земель залізничного транспорту в частині смуг відведення розглядалася у вигляді правки під час підготовки до другого читання проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» (реєстр № 1210 від 30.08.2019), який 16 січня 2020 року прийнятий Верховною Радою України у другому читанні та в цілому. Однак така пропозиція не знайшла підтримки у народних депутатів і була відхилена Комітетом Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики.

Стосовно уточнення до чинної норми, в частині того, що пільгова ставка у розмірі 25 % від загальної ставки по платі за землю за земельні ділянки, надані гірничодобувним підприємствам для видобування корисних копалин та розробки родовищ корисних копалин, застосовується також для орендної плати зазначаємо, що враховуючи те, що згідно з діючими нормами Кодексу знижена ставка

застосовується для плати за землю, яка включає в себе як земельний податок так і орендну плату, вважаємо, що запропоновані законопроектом зміни в частині орендної плати є недоцільними.

З огляду на викладене, проєкт Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо перегляду особливостей оподаткування платою за землю» (реєстр. № 2566-1 від 27.12.2019) не підтримується.

**Заступник Міністра  
фінансів України**

**Павло ХОДАКОВСЬКИЙ**