

За якими ставками та з якого періоду юридичними особами сплачується земельний податок за лісові землі у зв'язку з набранням чинності Законом України від 10 липня 2018 року № 2497-VIII?

ЗІР, категорія 112.03

Законом України від 10 липня 2018 № 2497-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законів України щодо стимулювання утворення та діяльності сімейних фермерських господарств» (далі – Закон № 2497), який набрав чинності 15.08.2018, внесені зміни, зокрема, до ст. 273 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями (далі – ПКУ), відповідно до яких лісові землі підлягають оподаткуванню земельним податком.

Загальний порядок справляння плати за землю, визначений ст.ст. 269-287 ПКУ. Оподаткування земельним податком лісових земель здійснюється у загальному порядку.

Підпунктом 12.3.4 п. 12.3 ст. 12 ПКУ визначено, що рішення про встановлення місцевих податків та зборів офіційно оприлюднюється відповідним органом місцевого самоврядування до 15 липня року, що передує бюджетному періоду, в якому планується застосування встановлюваних місцевих податків та зборів або змін (плановий період). В іншому разі норми відповідних рішень застосовуються не раніше початку бюджетного періоду, що настає за плановим періодом.

Водночас п. 3 розд. II «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України від 07 грудня 2017 року № 2245-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2018 році» та п. 3 розд. II «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України від 23 листопада 2018 року № 2628-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів» (далі – Закон № 2628) встановлено, що у 2018 та 2019 роках до рішень про встановлення місцевих податків і зборів, прийнятих органами місцевого самоврядування у 2018 року та у 2019 роках, не застосовуються вимоги п.п. 4.1.9 п. 4.1 та п. 4.5 ст. 4, п.п. 12.3.4 п.12.3, п.п. 12.4.3 п. 12.4 та п. 12.5 ст. 12 ПКУ та Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності».

Встановлення ставок місцевих податків та зборів в межах ставок, визначених ПКУ, належить до повноважень сільських, селищних, міських рад та рад об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад (п.п. 12.4.1 п. 12.4 ст. 12 ПКУ).

Ставки податку за один гектар лісових земель встановлюються відповідно до ст.ст. 274 та 277 ПКУ (п. 273.3 ст. 273 ПКУ).

Слід зазначити, що 01.01.2019 Законом № 2628 внесено зміни, зокрема, до ст.ст. 10, 274 та 277 ПКУ.

Місцеві ради в межах повноважень, визначених ПКУ, вирішують питання відповідно до вимог ПКУ щодо встановлення, зокрема, земельного податку за лісові землі (п. 10.3 ст. 10 ПКУ).

Ставка податку для лісових земель (нормативну грошову оцінку яких проведено) відповідно до п. 274.1 ст. 274 ПКУ встановлюється у розмірі не більше 0,1 відсотка від їх нормативної грошової оцінки.

Ставка податку для лісових земель (нормативну грошову оцінку яких не проведено) відповідно до п. 277.1 ст. 277 ПКУ встановлюється у розмірі не більше 0,1 відсотка від нормативної грошової оцінки площі ріллі по області.

Обов'язковість виконання актів і законних вимог органів та посадових осіб місцевого самоврядування встановлено п. 1 ст. 73 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні».

Постановою Кабінету Міністрів України від 24.05.2017 № 483 «Про затвердження форм типових рішень про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку та нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки» (далі – Постанова) затверджено типову форму рішення про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку, якою передбачено встановлення ставок земельного податку за видом цільового призначення земель відповідно Класифікації видів цільового призначення земель, затвердженої наказом Держкомзему від 23 липня 2010 року № 548 (далі – Типова форма).

Таким чином, у разі прийняття органом місцевого самоврядування у 2018 році рішення про встановлення місцевих податків та зборів, у тому числі за Типовою формою, у якому визначені ставки для земель лісгосподарського призначення, таке рішення є обов'язковим до виконання.