

**Пропозиції**  
**Державної податкової служби України**  
**до проєкту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу**  
**України щодо оподаткування доходів від організації та проведення**  
**азартних ігор»,**  
**внесеного на розгляд Верховної Ради України народним депутатом**  
**України Дубновим Артемом,**

**реєстраційний номер 2713-3 від 23 січня 2020 року**

**до першого читання**

1. Проєкт Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування доходів від організації та проведення азартних ігор» (далі – законопроект) Державною податковою службою України не підтримується.

2. Законопроектом пропонується внести зміни до Податкового кодексу України (далі – Кодекс) щодо оподаткування у сфері діяльності з організації та проведення азартних ігор, зокрема:

визначити поняття, пов'язані з організацією та проведенням азартних ігор;  
виключити дохід суб'єктів, які здійснюють випуск та проведення лотерей, дохід операторів, отриманий від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), крім доходу, отриманого від азартних ігор з використанням гральних автоматів, зменшеного на суму виплачених виплат гравцю з об'єктів оподаткування податком на прибуток підприємств;

відмінити ставки податку на дохід, визначений для платників податку на прибуток від проведення азартних ігор з використанням гральних автоматів, від провадження букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино) та під час провадження діяльності з випуску та проведення лотерей;

встановити особливості оподаткування податком на доходи фізичних осіб, військовим збором при здійсненні діяльності у сфері організації та проведенні азартних ігор.

Щодо визначення понять, пов'язаних з організацією та проведенням азартних ігор

Законопроект системно пов'язаний з проєктом Закону України «Про державне регулювання діяльності щодо організації та проведення азартних ігор» (реєстр. № 2285-д від 16.12.2019), внесеним на розгляд Верховної Ради України народним депутатом України Марусяком Олегом та прийнятим у першому читання (далі – законопроект № 2285-д), яким пропонується встановити основні правові засади організації та проведення азартних ігор в Україні.

Законопроектом пропонується внести зміни до терміна «діяльність у сфері розваг», згідно з якими до цієї діяльності не буде належати діяльність з організації та проведення азартних ігор, та ввести нові поняття: «дохід від

проведення азартних ігор, крім лотерей», «приз», «виграш»».

З метою недопущення правових колізій існує необхідність приведення термінів, які визначатимуться у Кодексі, у відповідність до термінів, запропонованих законопроектом № 2285-д.

Щодо відміни податку на дохід для суб'єктів, які здійснюють діяльність з організації та проведення азартних ігор, та особливостей оподаткування діяльності таких суб'єктів

Пропозиції суперечать статті 67 Конституції України, згідно з якою кожен зобов'язаний сплачувати податки та збори в порядку і розмірах, встановлених законом. Разом з тим статтею 13 Конституції України визначено, що держава забезпечує захист прав усіх суб'єктів права власності і господарювання, соціальну спрямованість економіки. Усі суб'єкти права власності рівні перед законом.

Відповідно до частини другої статті 25 Господарського кодексу України органам державної влади, що регулюють відносини у сфері господарювання, забороняється приймати акти або вчиняти дії, що визначають привілейоване становище суб'єктів господарювання тієї чи іншої форми власності, або ставлять у нерівне становище окремі категорії суб'єктів господарювання чи іншим способом порушують правила конкуренції.

Водночас запропоновані норми суперечать одному з основних принципів побудови системи оподаткування, визначеному статтею 4 Кодексу, а саме рівності всіх платників податків перед законом, недопущення будь-яких проявів податкової дискримінації.

Крім того, вказані законодавчі пропозиції ставлять у нерівні умови інших платників податків, що є порушенням загальних гарантій прав підприємців, передбачених статтею 47 Господарського кодексу України.

До того ж відміна ставок вказаного податку може сприяти використанню платниками схем ухилення від оподаткування, призвести до ускладнень в його адмініструванні та зменшить надходження до бюджету.

Щодо особливостей оподаткування податком на доходи фізичних осіб, військового збору сум вигравів фізичних осіб в азартних іграх та лотереях

Норми щодо звільнення від оподаткування податком на доходи фізичних осіб та військовим збором сум вигравів фізичних осіб в азартних іграх та лотереях не підтримуються, оскільки їх запровадження може призвести до зловживань у процесі користування такими пільгами, і, крім прямих втрат бюджету, потребуватиме додаткових витрат державних коштів для здійснення контролю за дотриманням відповідних умов надання пільг.

Також законопроектом пропонується виключити підпункт 170.6.2 пункту 170.6 статті 170 Кодексу, яким на сьогодні визначається, що податкові агенти – оператори лотереї у податковому розрахунку відображають загальну суму нарахованих (виплачених) у звітному податковому періоді доходів у вигляді вигравів (призів) та загальну суму утриманого з них податку. При цьому у податковому розрахунку не зазначається інформація про суми окремого виграшу, суми нарахованого на нього податку, а також відомості про

фізичну особу – платника податку, яка одержала дохід у вигляді виграшу (призу).

На сьогодні в податковому розрахунку податкові агенти відображають відомості як про доходи, які підлягають оподаткуванню відповідно до статті 164 Кодексу, так і про доходи, які не підлягають оподаткуванню відповідно до статті 165 Кодексу.

Як наслідок, виключення підпункту 170.6.2 пункту 170.6 статті 170 Кодексу призведе до того, що податкові агенти – суб'єкти, які здійснюють організацію, у тому числі випуск, та проведення лотерей, організацію та проведення азартних ігор, зобов'язані будуть подавати податковий розрахунок із зазначенням суми виграшу (призу) у розрізі кожної фізичної особи за звітний період, що ускладнить діяльність зазначених суб'єктів порівняно з чинним умовами, зокрема при виплаті доходів незначних розмірів.

Водночас відповідно до законодавства України, що регулює діяльність у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, та рекомендації FATF держава зобов'язана для постачальників послуг азартних ігор застосовувати заходи з поглибленого аналізу у момент одержання виграшу, здійснення ставки, при проведенні операцій, незважаючи на те, чи така операція проводиться в межах однієї операції чи кількох операцій, які виглядають пов'язаними. Організатори азартних ігор мають підлягати всеосяжному режиму з регулювання та нагляду для ефективного впровадження заходів з протидії відмиванню коштів та фінансуванню тероризму.

Також зазначаємо, що визначати дату набрання чинності законопроектом необхідно з урахуванням дати набрання чинності законом, який регулюватиме питання діяльності у сфері організації та проведення азартних ігор, та необхідності прийняття відповідних підзаконних актів.

Крім того, частиною першою статті 27 Бюджетного кодексу України встановлено, що 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 скорочення витрат бюджету та/або джерел додаткових надходжень бюджету для досягнення збалансованості бюджету.

Однак до законопроекту фінансово-економічного обґрунтування (включаючи відповідні розрахунки) та пропозицій щодо джерел покриття витрат бюджету не надано.

**Голова Державної податкової  
служби України**



**Сергій ВЕРЛАНОВ**