

**Експертний висновок
до законопроекту
згідно зі статтею 27 Бюджетного кодексу України**

1. Назва законопроекту

«Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування доходів від організації та проведення азартних ігор» (реєстраційний № 2713-1 від 13.01.2020), внесений народним депутатом України Наталухою Д. А.

2. Завдання законопроекту

Відповідно до пояснювальної записки метою законопроекту є створення сучасної та ефективної нормативно-правової бази у сфері оподаткування діяльності з організації та проведення азартних ігор, що базуватиметься на комплексному і системному підході до їх регулювання.

Законопроектом, що розглядається, пропонується внести зміни до Податкового кодексу України (далі – Кодекс) з метою врегулювання норм оподаткування у сфері діяльності з організації та проведення азартних ігор, а також діяльності з організації, в тому числі випуску, та проведення лотерей, а саме:

викласти в новій редакції підпункт «е» підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 Кодексу, яким надається визначення безнадійної заборгованості, відповідно до якого до безнадійної заборгованості буде віднесено частину призового (виграшного) фонду лотереї, що станом на 31 грудня відповідного року залишилась незапитаною з будь-яких причин переможцями у встановлений умовами проведення лотереї строк (термін);

виключити з пункту 14.1 статті 14 Кодексу підпункти 14.1.101, 14.1.197, 14.1.200, якими надано визначення термінів «лотерея», «проведення лотереї», «призовий (виграшний) фонд»;

доповнити пункт 14.1 статті 14 Кодексу новими підпунктами 14.1.271¹, 14.1.278, 14.1.279, якими відповідно надається визначення термінів «дохід від діяльності з організації та проведення азартних ігор», «виграш», «приз»;

доповнити положення Кодексу новим поняттям «організатор азартних ігор», «гравець», «ставка в азартній грі», які пропонується викласти у значенні, визначеному Законом України «Про державне регулювання діяльності з організації та проведення азартних ігор».

В частині оподаткування податком на прибуток підприємств пропонується:

викласти у новій редакції підпункт 134.1.4 пункту 134.1 статті 134 Кодексу, яким передбачити, що об'єктом оподаткування є дохід від організації та проведення азартних ігор, а також з організації, в тому числі випуску, та проведення лотерей;

виключити положення щодо визначення об'єктом оподаткування доходу операторів, отриманого від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино) (підпункт 134.1.5 пункту 134.1 статті 134 Кодексу);

викласти в новій редакції підпункти 136.4.1 та 136.4.2 пункту 136. 4 статті 136 Кодексу, якими встановити ставки податку на дохід у розмірі 7,5 відсотка від доходу, отриманого від організації та проведення букмекерської діяльності; 12,5 відсотка від доходу, отриманого від діяльності з організації та проведення азартних ігор в казино через мережу Інтернет, в залах гральних автоматів та гральних автоматів в гральних закладах казино; та 22 відсотків від доходу від діяльності з організації та проведення лотерей;

внести зміни до пункту 141.5 статті 141 Кодексу та визначити в ньому особливості оподаткування діяльності з організації та проведення азартних ігор;



виключити зі статті 141 Кодексу пункт 141.8, яким встановлені особливості оподаткування суб'єктів, що здійснюють випуск та проведення лотерей;

виключити пункт 48 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу, яким встановлені перехідні положення щодо збільшення розміру ставок податку на дохід від операцій з випуску та проведення лотерей;

встановити, що тимчасово, до першого числа кварталу, наступного за кварталом офіційного оприлюднення центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, інформації про введення в промислову експлуатацію системи онлайн моніторингу, передбаченої Законом України «Про державне регулювання діяльності щодо організації та проведення азартних ігор», організаторами азартних ігор при розрахунку доходу від проведення таких азартних ігор не враховуються ставки та виграші, отримані від таких ігор.

В частині оподаткування податком на доходи фізичних осіб законопроектом пропонується виключити з бази оподаткування податком на доходи фізичних осіб доходи у вигляді виграшів в азартних іграх, одночасно звільнити операторів лотерей від функцій податкового агента і скасувати обов'язок перерахування ними податку на доходи фізичних осіб та військового збору із загальної суми виграшів (призів), виплачених за податковий (звітний) місяць гравцям у лотерею.

В частині оподаткування податком на додану вартість пропонується внести зміни до пункту 197.6 статті 197 Кодексу, а саме з переліку звільнених від оподаткування податком на додану вартість операцій, що надаються підприємствами і організаціями, які засновані громадськими організаціями інвалідів, виключити операції, що надаються такими платниками під час проведення азартних ігор.

3. Оцінка впливу на показники бюджетів

Прийняття та реалізація положень законопроекту вплине на показники бюджетів.

4. Вартісна величина впливу на показники бюджетів

До пояснювальної записки до законопроекту не надано обґрунтованих фінансово-економічних розрахунків та пропозицій щодо оцінки впливу на показники бюджету, у зв'язку із чим обрахунок втрат бюджету здійснити неможливо.

Вартісна величина впливу на дохідну частину бюджетів в частині податку на прибуток підприємств та податку на доходи фізичних осіб буде залежати від суми доходів, отриманих від організації та проведення азартних ігор, діяльності з організації та проведення лотерей.

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

Пропозицій щодо можливостей фінансового забезпечення у цьому бюджетному періоді законопроектом не передбачено.

6. Пропозиції щодо відповідності законам, що регулюють бюджетні відносини

Проект Закону не відповідає нормам статті 27 Бюджетного кодексу України, згідно з якою до законопроекту, прийняття якого призведе до зміни показників бюджету, суб'єкт права законодавчої ініціативи зобов'язаний додати фінансово-економічне обґрунтування (включаючи відповідні розрахунки).

7. Пропозиції щодо розгляду законопроекту

Законопроектом передбачається внести зміни до моделі оподаткування, яка визначена у розділі III «Податок на прибуток підприємств» Кодексу, що передбачає одночасне оподаткування прибутків за базовою ставкою та доходів суб'єктів, які здійснюють випуск та проведення лотерей, букмекерську діяльність, діяльність з організації азартних ігор (у тому числі казино) та азартних ігор з використанням гральних автоматів, діяльність з випуску та проведення лотерей за ставками для кожного виду діяльності, відповідно 30, 18 та 10 відсотків, та встановлює заборону зменшувати фінансовий результат до оподаткування таких суб'єктів на нарахований податок на дохід.

Натомість пропонується встановити значно нижчі ставки податку на дохід, відповідно 22, 12,5 та 7,5 відсотка, і скасувати передбачену Кодексом норму щодо заборони зменшувати фінансовий результат до оподаткування на суму нарахованого податку на дохід.

Слід зазначити, що запропоновані зміни призведуть до втрат бюджету з податку на прибуток підприємств.

Щодо запропонованого звільнення від оподаткування податком на доходи фізичних осіб доходів у вигляді виграшів (призів), отриманих в результаті участі в азартних іграх, слід зазначити, що пунктом пунктом 167.1 статті 167 Кодексу встановлена єдина базова ставка податку на доходи фізичних осіб у розмірі 18 відсотків для трудових, підприємницьких, пенсійних та пасивних (крім дивідендів) доходів, а також на виграші (призи). Зазначені положення запроваджені з метою вирівнювання податкового навантаження на усі доходи фізичних осіб, незалежно від їх статусу, професії та місця походження оподатковуваних доходів, що узгоджується з принципом податкової рівності усіх платників перед законом, встановленим підпунктом 4.1.2 пункту 4.1 статті 4 Кодексу.

Реалізація вищезазначених положень законопроекту призведе до зменшення дохідної частини державного та місцевих бюджетів з податку на доходи фізичних осіб та військового збору.

Крім того, слід враховувати, що на даний час Верховною Радою України остаточно не визначено майбутньої моделі здійснення діяльності у сфері азартних ігор в Україні.

Ураховуючи зазначене та те, що прийняття законопроекту «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування доходів від організації та проведення азартних ігор» передбачає суттєве зменшення податкових надходжень до бюджетів від діяльності з організації та проведення азартних ігор, лотерей, розгляд зазначеного законопроекту є передчасним.

Таким чином, проєкт Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування доходів від організації та проведення азартних ігор» (реєстраційний № 2713-1 від 03.01.2020) не підтримується.

Заступник Міністра фінансів України

Павло ХОДАКОВСЬКИЙ