

**Пропозиції**  
**Державної податкової служби України**  
**до проєкту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу**  
**України щодо особливостей оподаткування деяких доходів»,**  
**внесеного на розгляд Верховної Ради України народним депутатом**  
**України Леоновим Олексієм,**  
**реєстраційний номер 5043-2 від 23 лютого 2021 року,**  
**до першого читання**

1. Проєкт Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо особливостей оподаткування деяких доходів» (далі – законопроект) Державною податковою службою України не підтримується.

2. Законопроектом пропонується внести зміни до Податкового кодексу України (далі – Кодекс) щодо визначення порядку та ставок оподаткування діяльності з організації та проведення азартних ігор та лотерей, зокрема встановити:

нові терміни, пов'язані з організацією та проведенням азартних ігор та лотерей;

єдину ставку податку на дохід, отриманий від діяльності з організації та проведення азартних ігор, у розмірі 15 відсотків;

ставку податку на дохід від діяльності з випуску та проведення лотерей у розмірі 30 відсотків;

особливості оподаткування податком на дохід, згідно з якими нарахований податок на дохід від діяльності з організації та проведення азартних ігор за ставкою у розмірі 15 відсотків, є різницею та зменшує фінансовий результат до оподаткування такої діяльності;

при виграші у грі у покер (у тому числі в мережі Інтернет) податковими агентами оподатковується різниця між сумою коштів, отриманих платником податку як виграш, та сумою коштів, внесених платником податку для отримання права участі у грі, за зниженою ставкою податку на доходи фізичних осіб;

оподаткування податком на доходи фізичних осіб на виграші від азартних ігор, розмір яких перевищує 50 тис. гривень.

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

Законопроектом пропонується внести зміни до терміна «діяльність у сфері розваг», згідно з яким до цієї діяльності не буде відноситись діяльність з організації та проведення азартних ігор, а також діяльність з випуску та проведення лотерей. Проте визначення понять «діяльність у сфері організації та проведенні азартних ігор», «діяльність з випуску та проведення лотерей» не наводяться.

Водночас, для цілей розділу IV «Податок на доходи фізичних осіб» Кодексу пропонується визначити термін «професійні гравці у покер» (далі –

професійні гравці) та критерії віднесення фізичних осіб до категорії вказаних гравців.

Натомість Законом, який визначає правові засади здійснення державного регулювання господарської діяльності у сфері організації та проведення азартних ігор в Україні та правові, економічні, соціальні та організаційні умови функціонування азартних ігор, є Закон України від 14 липня 2020 року № 768-ІХ «Про державне регулювання діяльності щодо організації та проведення азартних ігор». Отже питання визначення поняття «професійні гравці у покер» та критеріїв віднесення фізичних осіб до категорії професійних гравців доцільно врегулювати у профільному Законі.

Щодо особливостей оподаткування податком на прибуток підприємств доходів від діяльності з організації та проведення азартних ігор, а також визначення податку на дохід різницею, що зменшує фінансовий результат до оподаткування

Запропонована нова редакція пункту 141.5 статті 141 Кодексу, яка встановлює особливості оподаткування діяльності з організації та проведення азартних ігор та діяльності з випуску та проведення лотерей, передбачає, що податок на дохід, нарахований відповідними суб'єктами, що здійснюють таку діяльність, є різницею, яка зменшує фінансовий результат до оподаткування податком на прибуток підприємств такої діяльності.

Натомість положення Кодексу визначають, що податок на дохід не є різницею та не зменшує фінансовий результат до оподаткування таких суб'єктів.

До того ж зазначаємо, що визначення фінансового результату за окремими видами діяльності не узгоджується з чинною нормою підпункту 134.1.1 статті 134 Кодексу, якою передбачено, що об'єктом оподаткування, зокрема, є фінансовий результат до оподаткування підприємства збільшений або зменшений на різниці.

Також вилучення положень щодо порядку оподаткування букмекерської діяльності може призвести до неоднозначного розуміння правил оподаткування такої діяльності.

Щодо особливостей оподаткування податком на доходи фізичних осіб, військовим збором сум виграшів (призів) в азартних іграх та лотереях

На сьогодні особливості оподаткування податком на доходи фізичних осіб виграшів та призів визначені пунктом 170.6 статті 170 розділу IV Кодексу, яким не передбачено будь-якого звільнення таких доходів від оподаткування, а саме виграші (призи) у лотерею та виграші і призи інші, ніж виграші (призи) у лотерею, оподатковуються за ставкою 18 відс. і витрати платника податку у зв'язку з отриманням такого доходу не беруться до уваги.

Крім того, такі доходи оподатковуються військовим збором згідно з пунктом 16<sup>1</sup> підрозділу 10 «Інші перехідні положення» розділу XX «Перехідні положення» Кодексу за ставкою 1,5 відсотка.

Отже, реалізація пропозицій законопроекту може призвести до звуження баз оподаткування податком на доходи фізичних осіб та військовим збором і зменшення податкових надходжень до бюджетів.

Водночас авторами законопроекту не наведено будь-яких аргументів стосовно встановлення спеціальної зниженої ставки оподаткування виграшів у грі у покер (у тому числі в мережі Інтернет) професійними гравцями та неоподаткованої суми окремого виграшу (призу) в азартних іграх та/або лотереях саме в запропонованих законопроектом розмірах.

Крім того, пропозиції законопроекту містять ризики мінімізації податкових зобов'язань з вищезазначених податку та збору несумлінними податковими агентами – організаторами азартних ігор тощо шляхом встановлення окремих виграшів в неоподатковуваному розмірі.

Тобто, зважаючи на положення законопроекту, платник податку – фізична особа може щодня отримувати окремі виграші (призи) у розмірі 49 999,00 грн без оподаткування, а платник, який одноразово отримає виграш (приз) у сумі 50 001,00 грн має сплатити податок на доходи фізичних осіб – 9 000,18 грн та військовий збір – 750,02 грн, що не узгоджується з такою основною засадою податкового законодавства України, як принцип рівності усіх платників перед законом, недопущення будь-яких проявів податкової дискримінації, яким встановлено забезпечення однакового підходу до всіх платників податків незалежно від соціальної, расової, національної, релігійної приналежності, форми власності юридичної особи, громадянства фізичної особи, місця походження капіталу (підпункт 4.1.2 пункту 4.1 статті 4 Кодексу).

При цьому 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.

Запропоновані законодавчі пропозиції не містять джерел покриття втрат бюджетів всіх рівнів.

Заступник Голови



Михайло ТИТАРЧУК