

# ЕКСПЕРТНИЙ ВИСНОВОК

до законопроекту згідно зі статтею 27 Бюджетного кодексу України

## 1. Назва законопроекту

Проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування деяких доходів» (реєстр. № 5043-2 від 23.02.2021), внесений народним депутатом України Леоновим О. О.

## 2. Завдання законопроекту

Законопроект є альтернативним до законопроекту «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування деяких доходів» (реєстр. № 5043 від 08.02.2021).

Метою законопроекту є встановлення особливостей оподаткування операцій з організації та проведення азартних ігор.

Законопроектом, що розглядається, вносяться зміни до Податкового кодексу України (далі – Кодекс) та Закону України «Про державне регулювання діяльності щодо організації та проведення азартних ігор».

Так, з метою врегулювання норм оподаткування у сфері діяльності з організації та проведення азартних ігор, а також діяльності з випуску та проведення лотерей до Кодексу вносяться такі зміни:

### 1) в частині понятійного апарату пропонується:

шляхом внесення змін до підпункту 14.1.46 пункту 14.1 статті 14 Кодексу визначити, що діяльність з організації та проведення азартних ігор та діяльність з випуску та проведення лотерей не відносяться до діяльності у сфері розваг;

виключити підпункт 14.1.271 пункту 14.1 статті 14 Кодексу, яким надається визначення поняття «дохід суб'єктів, які здійснюють випуск та проведення лотерей, від операцій з випуску та проведення лотерей».

Також передбачається виключення з переліку прав контролюючих органів, визначених статтею 20 Кодексу, права на звернення до суду щодо застосування санкцій, пов'язаних із заборонаю організації і проведення азартних ігор на території України (*підпункт 20.1.40 пункту 20.1 статті 20 Кодексу*);

### 2) в частині податку на прибуток підприємств:

щодо об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств в частині визначення доходу, отриманого від:

- діяльності з випуску та проведення лотерей, пропонується, що дохід від діяльності з випуску та проведення лотерей буде визначатися як сума доходу, отриманого від прийняття ставок у лотерею (*зміни до підпункту 134.1.4 пункту 134.1 статті 134 Кодексу*);

- діяльності з організації та проведення азартних ігор, пропонується об'єднати дохід, отриманий від букмекерської діяльності, азартних ігор (у тому числі казино), який наразі зменшується на суму виплачених виплат гравцю, та дохід, отриманий від азартних ігор з використанням гральних автоматів, в єдине



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 58E2D9E7F900307B040000099F72E008EA48300

Підписувач Воробей Світлана Іванівна

Дійсний з 30.04.2020 12:26:18 по 30.04.2022 12:26:18

Міністерство фінансів України



11210-03-3/7772 від 11.03.2021

поняття «дохід від діяльності з організації та проведення азартних ігор» та змінити механізм визначення такого доходу, розраховуючи його як суму грошових коштів, отриманих у готівковій та/або безготівковій формі в касу та/або на рахунки організатора азартних ігор від гравців в азартні ігри, що буде зменшуватись на суму виплачених гравцям вигравів (призів), виплат в такі азартні ігри, повернень ставок (*зміни до підпункту 134.1.5 та виключення підпункту 134.1.6 пункту 134.1 статті 134 Кодексу*);

щодо податку на дохід пропонується встановити ставку у розмірі:

- 15 відсотків для оподаткування доходу, отриманого від діяльності з організації та проведення азартних ігор (*зміни до пункту 136.4 статті 136 Кодексу*);

- 30 відсотків для оподаткування доходу, отриманого від діяльності з випуску та проведення лотерей (*зміни до пункту 136.6 статті 136 та виключення пункту 48 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу*);

щодо порядку обчислення та сплати податку на дохід від діяльності з організації та проведення азартних ігор пропонується запровадити щоквартальну сплату податку на дохід у порядку і в строки, які встановлені для квартального податкового (звітнього) періоду з поданням податкової декларації з податку на прибуток підприємств. При цьому у податковій декларації такими платниками податків відобразатиметься отриманий ними дохід в розрізі кожного виду діяльності, що проводиться у сфері організації та проведення азартних ігор (*зміни до пункту 137.8 статті 137 Кодексу*);

щодо особливостей оподаткування діяльності з організації та проведення азартних ігор пропонується передбачити, що податок на дохід, нарахований суб'єктами, є різницею, яка зменшує фінансовий результат до оподаткування податком на прибуток підприємств (*зміни до пункту 141.5 статті 141 Кодексу*);

щодо особливостей оподаткування діяльності з випуску та проведення лотерей пропонується внесення в цілому редакційних правок. При цьому визначається, що може існувати в Кодексі інший порядок оподаткування прибутку суб'єктів, що здійснюють діяльність з випуску та проведення лотерей, від здійснення іншої діяльності, яка не пов'язана з випуском та проведенням лотерей. Проте будь-який інший порядок законопроектом не визначається (*зміни до пункту 141.8 статті 141 Кодексу*);

**3) в частині податку на доходи фізичних осіб** пропонується:

оподатковувати різницю між сумою коштів, отриманих платником податку як виграв у грі у покер, та сумою коштів (витрат), внесених для участі у такій грі (ставок у таких іграх). Сума різниці оподатковується податковим агентом за ставкою 18 відсотків, до якої застосовується коефіцієнт 0,2 (*зміни до підпункту 170.6.2 пункту 170.6 статті 170 Кодексу*);

звільнити від оподаткування дохід у вигляді вигравів (призів) в азартних іграх та/або лотереях, сума (вартість) якого не перевищує 50 тис. гривень. Сума

перевищення оподатковується за ставкою 18 відсотків (зміни до пункту 165.1 статті 165 та підпункт 170.6.3 пункту 170.6 статті 170 Кодексу в редакції законопроекту);

не зменшувати діючу (з першої гривні) базу оподаткування виграшів та призів, інших, ніж виграш (приз) у лотерею (зміни до підпункту 170.6.4 пункту 170.6 статті 170 Кодексу);

іноземний виграш у грі у покер оподатковувати за правилами, визначеними підпунктом 170.6.2 пункту 170.6 статті 170 Кодексу у редакції законопроекту (зміни до підпункту 170.11.1 пункту 170.11. статті 170 Кодексу);

**4) в частині єдиного податку** пропонується уточнити, що не можуть бути платниками єдиного податку першої – третьої груп суб'єкти господарювання (юридичні особи та фізичні особи – підприємці), які здійснюють діяльність з організації та проведення азартних ігор та/ або діяльність з випуску та проведення лотерей (крім розповсюдження лотерей) (зміни до підпункту 1 підпункту 291.5.1 пункту 291.5 статті 291 Кодексу);

**5) в частині податку додану вартість** пропонується доповнити перелік операцій, які виключені із звільнених від оподаткування податком на додану вартість операцій, що надаються підприємствами і організаціями, які засновані громадськими організаціями інвалідів, операціями, які надаватимуться платниками під час організації та проведення азартних ігор, та випуску лотерей (зміни до пункту 197.6 статті 197 Кодексу). Тобто, пропонується розширити перелік операцій, які не підпадають під звільнення від оподаткування податком на додану вартість, операціями з організації та проведення азартних ігор та випуску лотерей.

Крім того, законопроектом, що розглядається, вносяться зміни до Закону України «Про державне регулювання діяльності щодо організації та проведення азартних ігор» в частині виключення статті 7 та доповнення розділу XI «Прикінцеві та перехідні положення» новим підпунктом 4<sup>1</sup> щодо надання організаторам азартних ігор тимчасового дозволу на використання грального обладнання, що не проходило сертифікацію, за умови, що таке обладнання відповідає іншим вимогам, передбаченим законом, та ліцензійним умовам.

### **3. Оцінка впливу на показники бюджетів**

Прийняття та реалізація положень законопроекту вплине на показники бюджетів.

### **4. Вартісна величина впливу на показники бюджетів**

Реалізація положень законопроекту призведе до втрат бюджету. Проте до пояснювальної записки до законопроекту не надано обґрунтованих фінансово-економічних розрахунків та пропозицій щодо оцінки впливу на показники бюджету.

У зв'язку із цим здійснити повний обрахунок втрат бюджету неможливо, оскільки відсутня інформація щодо прогнозних обсягів операцій та доходів від

діяльності з організації на проведення азартних ігор, випуску та проведення лотерей.

З податку на доходи фізичних осіб та військового збору сума втрат доходів бюджетів усіх рівнів буде залежати від:

- величини сум виграшів (призів) в лотереях до 50 тис. грн та кількості платників податків – фізичних осіб, на користь яких виплачуються такі виграші (призи) *(довідково: згідно із даними Звітів про рух резерву виплат за 2019 рік суб'єктів господарювання, які проводять лотереї, сума виплачених виграшів у лотерею становила 633,2 млн гривень. За даними ДПС, сума утриманого податку на доходи фізичних осіб з такої суми виграшів становила 113,5 млн гривень);*

- величини сум виграшів (призів) в азартних іграх, у тому числі у грі у покер у вигляді різниці між сумою виграшу та сумою ставок у такій грі, у сумі до 50 тис. грн, та кількості платників, які отримують такі виграші (призи).

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

Пропозиції щодо покриття можливих втрат бюджету відсутні.

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

Згідно з вимогами частини 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). Проте такі матеріали до законопроекту, що розглядається, не надані.

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

### *Щодо податку на прибуток підприємств*

Запровадження положень законопроекту призведе до втрат потенційних надходжень бюджету з податку на прибуток підприємств внаслідок звуження бази оподаткування податком на дохід діяльності з організації та проведення азартних ігор через:

- зменшення об'єкта оподаткування податком на дохід на суму виграшів (призів), виплат в такі азартні ігри, повернення ставок;

- визначення податку на дохід різницею, що зменшує фінансовий результат до оподаткування податком на прибуток підприємств результатів такої діяльності.

### *Щодо податку на доходи фізичних осіб*

Пунктом 167.1 статті 167 Кодексу встановлена єдина базова ставка податку на доходи фізичних осіб у розмірі 18 відсотків для трудових, пасивних доходів (крім дивідендів, які оподатковуються за ставками 5 і 9 відсотків), доходів від

оренди майна, виграшів (призів), інвестиційного прибутку, а також доходів від підприємницької та незалежної професійної діяльності.

Запропоноване звільнення від оподаткування виграшів (призів) в лотереях у сумі до 50 тис. грн, які сьогодні оподатковуються податком (18 %) та військовим збором (1,5 %) з першої гривні, призведе до зменшення надходжень до державного та місцевих бюджетів податку на доходи фізичних осіб та військового збору, а також сум виграшів в азартних іграх, у тому числі у грі у покер, у сумі до 50 тис. грн – до відповідних недонадходжень з податку та збору.

Разом з тим, зважаючи на положення законопроекту, платник податку – фізична особа може щодня отримувати окремі виграші (призи) у розмірі 50000,0 грн без оподаткування, а платник, який одноразово отримує виграш (приз) у сумі 50001,0 грн, має сплатити податок на доходи фізичних осіб – 9000,2 грн та військовий збір – 750,0 гривень.

Отже, реалізація законопроекту містить ризики мінімізації податкових зобов'язань з податку та збору несумлінними податковими агентами – організаторами азартних ігор тощо шляхом встановлення окремих виграшів в неоподаткованому розмірі 50000 гривень.

Крім того, запровадження запропонованих змін не узгоджується з одним з основних принципів на яких ґрунтується податкове законодавство України – 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, громадянства фізичної особи, місця походження капіталу, та призведе до прямих втрат місцевих бюджетів, і, як наслідок, їх розбалансування та недофінансування соціальних програм територіальних громад.

#### *Щодо податку на додану вартість*

Запропонована законопроектом пропозиція щодо внесення змін до пункту 197.6 статті 197 Кодексу підтримується як така, що не дозволить розширити пільгове оподаткування податком на додану вартість та стане запобіжником щодо зменшення надходжень з цього податку до бюджету.

Таким чином, проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування деяких доходів» (реєстр. № 5043-2 від 23.02.2021) не підтримується в частині внесення вищенаведених змін щодо податку на прибуток підприємств та податку на доходи фізичних осіб.

**Заступник Міністра  
фінансів України**

**Світлана ВОРОБЕЙ**