

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 діяльності з організації та проведення азартних ігор та лотерей» (реєстр. № 2713-д (доопрац.) від 26.02.2021), внесений народним депутатом України Марусяком О. Р.

2. Завдання законопроекту

Оновленою редакцією законопроекту передбачається:

у частині понятійного апарату:

1) внести зміни до поняття «безнадійна заборгованість», а саме: викласти в новій редакції абзац е) та доповнити новим абзацом и) (підпункт 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України (далі – Кодекс)), визначивши безнадійною заборгованістю:

- 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);

- суму виграшу (призу), повернення ставки, що станом на 31 грудня відповідного року залишилась незапитаною з будь-яких причин гравцями (переможцями) у встановлений правилами проведення відповідної азартної гри строк (термін);

2) визначити, що до діяльності у сфері розваг не відноситься діяльність з організації та проведення азартних ігор та діяльність з випуску та проведення лотерей (підпункт 14.1.46 пункту 14.1 статті 14 Кодексу);

3) доповнити пункт 14.1 статті 14 новими поняттями:

- «дохід від діяльності з організації та проведення азартних ігор», яким визначається порядок обчислення доходу від діяльності з організації та проведення азартних ігор (підпункт 14.1.271¹ пункту 14.1 статті 14 Кодексу);

- «діяльність з організації та проведення азартних ігор», що об'єднує під одним поняттям всі види азартних ігор, а саме: діяльність з організації та проведення азартних ігор у гральних закладах казино; діяльність з організації та проведення азартних ігор казино у мережі Інтернет, діяльність з організації та проведення азартних ігор у покер у мережі Інтернет, організація та проведення букмекерської діяльності (у тому числі діяльність з проведення парі тоталізатора на іподромі), діяльність з організації та проведення азартних ігор у залах гральних автоматів (підпункт 14.2.279 пункту 14.2 статті 14 Кодексу);

4) обмежити права контролюючих органів щодо звернення до суду для застосування санкцій, пов'язаних із заборобою організації і проведення азартних ігор на території України (підпункт 20.1.40 пункту 20.1 статті 20 Кодексу);

у частині податку на прибуток підприємств передбачається:

5) об'єднання в один об'єкт оподаткування доходу від діяльності з випуску



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



11210-03-3/8966 від 19.03.2021

та проведення лотерей та доходу від діяльності з організації та проведення азартних ігор (підпункт 134.1.4 пункту 134.1 статті 134 Кодексу);

6) встановлення уніфікованої ставки податку на дохід у розмірі 10 відсотків для оподаткування доходу від діяльності з випуску та проведення лотерей та діяльності з організації та проведення азартних ігор (пункт 136.4 статті 136 Кодексу) з одночасним виключенням положення пункту 136.6 статті 136 Кодексу щодо ставки податку на дохід у розмірі 30 відсотків;

7) встановлення єдиних особливостей оподаткування як для доходу від діяльності з випуску та проведення лотерей, так і для діяльності з організації та проведення азартних ігор (підпункт 141.5.1 пункту 141.5 статті 141 Кодексу). При цьому передбачається залишити порядок, відповідно до якого зазначені види діяльності оподатковуються одночасно податком на прибуток та податком на дохід. Проте нарахований податок на дохід буде різницею та зменшуватиме фінансовий результат до оподаткування, на відміну від діючої редакції Кодексу, відповідно до якої нарахований податок на дохід від букмекерської діяльності, діяльності з випуску та проведення лотерей, організації та проведення азартних ігор не є різницею та не зменшує фінансовий результат до оподаткування;

у частині податку на додану вартість передбачається:

8) доповнення переліку операцій, які виключені із звільнених від оподаткування податком на додану вартість, що надаються підприємствами і організаціями, які засновані громадськими організаціями інвалідів, операціями, що надаватимуться платниками під час організації та проведення азартних ігор, та випуску лотерей (пункт 197.6 статті 197 Кодексу);

у частині податку на доходи фізичних осіб передбачається:

9) виключення з бази оподаткування податком на доходи фізичних осіб доходів у вигляді виграшів в азартних іграх та лотереях, розмір яких не перевищує 8 (восьми) розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня календарного року, що у 2021 році дорівнює 48000 грн (підпункт 165.1.62 пункту 165.1 статті 165 Кодексу).

Крім того, законопроектом передбачається скасування норми щодо сплати до дня введення в експлуатацію Державної системи онлайн-моніторингу потрібної плати за ліцензії на провадження діяльності з організації та проведення букмекерської діяльності, на провадження діяльності з організації та проведення азартних ігор казино у мережі Інтернет, а також за гральний автомат (пункт 3 розділу XI Закону України «Про державне регулювання діяльності щодо організації та 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 цим здійснити обрахунок впливу на бюджет неможливо, оскільки відсутня інформація щодо прогнозних обсягів операцій та доходів від діяльності з організації на проведення азартних ігор, випуску та проведення лотерей.

При цьому слід зазначити, що запровадження положень законопроекту може призвести до втрат потенційних надходжень з податку на прибуток підприємств внаслідок запровадження єдиної зниженої ставки податку на дохід, а також визначення податку на дохід різницею, що зменшує фінансовий результат до оподаткування, а також втрат державного та місцевих бюджетів з податку на доходи фізичних осіб та військового збору.

Довідково: Згідно із даними Звітів про рух резерву виплат за 2019 рік суб'єктів господарювання, які проводять лотереї, сума виплачених вигравів у лотерею становила 633,2 млн гривень. За даними ДПС, сума утриманого податку на доходи фізичних осіб з такої суми вигравів становила 113,5 млн гривень.

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

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

6. Пропозиції щодо відповідності законам, що регулюють бюджетні відносини

Проект Закону не відповідає нормам статті 27 Бюджетного кодексу України, відповідно до якої 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

Щодо податку на прибуток підприємств слід зазначити, що запровадження положень законопроекту може призвести до втрат потенційних надходжень податку на прибуток внаслідок встановлення єдиної зниженої ставки податку на дохід у розмірі 10 відсотків від результатів діяльності з організації та проведення азартних ігор та з випуску та проведення лотерей, а також визначення податку на дохід від діяльності з організації та проведення азартних ігор різницею, що зменшуватиме фінансовий результат до оподаткування податком на прибуток підприємств.

Щодо податку на доходи фізичних осіб слід звернути увагу на те, що 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 вигравші (призи).

Єдина базова ставка податку на доходу фізичних осіб була запроваджена 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.

Запровадження виключення з бази оподаткування податком на доходи фізичних осіб доходів у вигляді виграшів в азартних іграх та лотереях, розмір яких не перевищує 8 (восьми) розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня календарного року, не узгоджується із принципом податкової рівності, та призведе до прямих втрат місцевих бюджетів, і, як наслідок, їх розбалансування та недофінансування соціальних програм територіальних громад.

З огляду на викладене, проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування доходів від організації та проведення азартних ігор» (реєстр. № 2713-д від 26.02.2021) не підтримується.

**Заступник Міністра
фінансів України**

Світлана ВОРОБЕЙ