

Пропозиції
Державної податкової служби України
до проєкту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу
України щодо оподаткування доходів від діяльності з організації та
проведення азартних ігор та лотерей»,
внесеного на розгляд Верховної Ради України народним депутатом
України Марусяком Олегом,
реєстраційний номер 2713-д від 26 лютого 2021 року,
до першого читання

1. Проєкт Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування доходів від діяльності з організації та проведення азартних ігор та лотерей» (далі – законопроєкт) Державною податковою службою України підтримується за умови доопрацювання.

2. Законопроєктом 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, діяльності з випуску та проведення лотерей, у розмірі 10 відсотків;

особливості оподаткування для суб'єктів господарювання, які здійснюють діяльність з організації та проведення азартних ігор та/або діяльність з випуску та проведення лотерей, зокрема, визначення податку на дохід різницею, що зменшує фінансовий результат до оподаткування;

ставку податку на прибуток у розмірі 18 відс. при здійсненні організаторами азартних ігор та/або випуску та проведення лотерей іншої діяльності;

оподаткування податком на доходи фізичних осіб на виграшів (призів) в азартних іграх та лотереях, розмір яких перевищує вісім розмірів мінімальної заробітної плати;

скасування потрійної 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.

Щодо особливостей оподаткування діяльності з організації та проведення азартних ігор та діяльності з випуску та проведення лотерей, зокрема 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 пункту 134.1 статті 134 Кодексу, якою передбачено, що об'єктом оподаткування, зокрема, є фінансовий результат до оподаткування підприємства, збільшений або зменшений на різниці. Фінансовий результат до оподаткування визначається в цілому по суб'єкту господарювання від усієї діяльності.

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

Законопроект пропонується внести зміни, згідно з якими до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку не включатимуться доходи у вигляді сум вигащу (призу) в азартних іграх та лотереях, якщо такий вигащ (приз) не перевищує восьми розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої на 01 січня календарного року.

Наразі особливості оподаткування податком на доходи фізичних осіб вигащів та призів визначені пунктом 170.6 статті 170 IV Кодексу, яким не передбачено будь-якого звільнення таких доходів від оподаткування, а саме вигащі (призи) у лотерею та вигащі і призи інші, ніж вигащі (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 16¹ 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 неоподаткованої суми окремого вигащу (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 або лотерей шляхом встановлення окремих вигащів у неоподаткованому розмірі.

Так, у 2021 році вісім розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої на 01 січня, становлять 48 000,00 тис. гривень.

Тобто, зважаючи на положення законопроекту, платник податку – фізична особа може щодня отримувати окремі виграші (призи) у розмірі 48 000,00 грн без оподаткування, 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 ТІТАРЧУК

