**АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ**

**до проекту Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг»**

**I. Визначення проблеми**

Пунктом 4 статті 9 Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» передбачено, що реєстратори розрахункових операцій та розрахункові книжки не застосовуються, зокрема, «при продажу білетів державних лотерей через електронну систему прийняття ставок, що контролюється у режимі реального часу центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів».

Також Державна казначейська служба України (далі – Казначейство) зазначає, що контроль за проведенням лотерей не належить до профільних функцій Казначейства.

Крім того, за інформацією Казначейства, зняття (формування) інформації про сплату участі у лотереях за допомогою технічних засобів організаторів лотерей проводиться як Казначейством України, так і організаторами лотерей з однієї інформаційної бази даних, яка адмініструється останніми. В таких умовах Казначейство не може ні підтвердити, ні спростувати достовірність отриманої інформації про обсяги сплати у лотереях.

Слід зазначити, що відповідно до пункту 16 статті 1 Закону України «Про державні лотереї в Україні» використання електронної системи прийняття ставок не вимагається при проведенні миттєвих лотерей.

Фактично із 137 лотереї, які на сьогодні проводяться організаторами лотерей, Казначейство отримує дані про сплату участі лише щодо 18 тиражних лотерей, що становить 13% лотерей.

Відповідно до Податкового кодексу України (з урахуванням змін, внесених Законом №1797 «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні») суб’єкти, що здійснюють випуск та проведення лотерей, нараховують на сплачують:

- податок на прибуток від діяльності, яка не пов’язана із випуском та проведенням лотерей, за базовою (основною) ставкою податку (18%).

- податок на дохід від операцій з випуску та проведення лотерей за ставкою 30 відсотків з урахуванням положень пункту 47 підрозділу 4 розділу XX цього Кодексу, а саме: з 01.01.2017 по 31.12.2017 включно - 18 %; з 01.01.2018 по 31.12.2018 включно - 24 %; з 01.01.2019 по 31.12.2019 включно – 26 %; з 01.01.2020 по 31 грудня 2020 включно – 28 %; з 01.01.2021 – 30%. При цьому, нарахований податок на дохід за ставкою, не є різницею та не зменшує фінансовий результат до оподаткування податком на прибуток, отриманий таким суб’єктом.

При цьому, Законом №1797 положення Кодекс доповнено визначенням терміну «дохід суб’єктів, які здійснюють випуск та проведення лотерей, від операцій з випуску та проведення лотерей» (підпункт 14.1.271 пункту 14.1 статті 14) одночасно із ставкою податку на прибуток (18%) сплачують податок на дохід (10% доходу, отриманого від діяльності);

Крім того, організатори лотерей як податкові агенти сплачують податок з виграшу у лотерею (15%) та військовий збір (1,5%).

Отже, проблема, що потребує врегулювання і на вирішення якої спрямовано цей проект акта, це необхідність забезпечення адміністрування оподатковуваного доходу організаторів лотерей і оподатковуваного виграшу у лотереях, а також встановлення відповідальності за невідображення розрахункових операцій, пов’язаних із прийняттям ставок та виплатою виграшів.

З метою врегулювання порушених питань підготовлено проект Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг».

***Обґрунтування необхідності державного регулювання:***

Необхідність прийняття акта зумовлена потребою вдосконалення законодавства з питань застосування реєстраторів розрахункових операцій.

Основні групи, на які проблема справляє вплив:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Групи (підгрупи) | Так | Ні |
| Громадяни |  | + |
| Держава | + |  |
| Суб’єкти господарювання | + |  |
| у тому числі суб’єкти малого підприємництва | + |  |

**II. Цілі державного регулювання**

Метою розробки вказаного законопроекту є:

- забезпечення фіскалізації операцій з прийняття ставок у лотерею та з виплати виграшів у лотерею;

- забезпечення потреб державного бюджету, захист прав і законних інтересів громадян.

**III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей**

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

|  |  |
| --- | --- |
| Вид альтернативи | Опис альтернативи |
| Альтернатива 1 | Збереження існуючого стану |
| Альтернатива 2 | Внесення змін до Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг», що пропонуються актом |

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Відсутні | - неналежний облік операцій продажу білетів державних лотерей;- втрати доходів бюджетів від недонадходження податків і зборів з операцій, пов’язаних із прийняттям ставок та виплатою виграшів. |
| Альтернатива 2 | - створення дієвого механізму обліку операцій з продажу державних лотерей, який забезпечить отримання контролюючими органами достовірної інформації про обсяги сплати у лотереях;- збільшення надходжень до бюджетів усіх рівнів за рахунок забезпечення фіскалізації операцій з прийняття ставок у лотерею та з виплати виграшів у лотерею;- визначення механізму встановлення відповідальності за невідображення розрахункових операцій, пов’язаних із прийняттям ставок та виплатою виграшів. | Відсутні |

3. Проект постанови не поширюється та не впливає на сферу інтересів громадян.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб’єктів господарювання, у тому числі суб’єктів малого підприємництва

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
| Альтернатива 1 | Відсутні | Відсутність можливості забезпечити належний облік та звітування перед контролюючими органами щодо обсягів оподатковуваного доходу організаторів лотерей і оподатковуваного виграшу у лотереях. |
| Альтернатива 2 |  Забезпечення належного обліку сум доходів організаторів лотерей і оподатковуваного виграшу у лотереях їх учасників. | Посилення відповідальності за порушення вимог законодавства щодо порядку обліку розрахункових операцій з продажу білетів державних лотерей. |

### IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми) | Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки) | Коментарі щодо присвоєння відповідного бала |
| Альтернатива 1 | 1 | Наявність прогалин у законодавстві, які дозволяють уникати здійснення належного обліку та звітування перед контролюючими органами щодо обсягів оподатковуваного доходу організаторів лотерей і оподатковуваного виграшу у лотереях. |
| Альтернатива 2 | 4 | Прийняття законопроекту дасть змогу збільшити надходження до бюджетів усіх рівнів за рахунок забезпечення фіскалізації операцій з прийняття ставок у лотерею та з виплати виграшів у лотерею. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Рейтинг результативності | Вигоди (підсумок) | Витрати (підсумок) | Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу |
| Альтернатива 1(1 бал) | Відсутні | - неналежний облік операцій продажу білетів державних лотерей;- втрати доходів бюджетів від недонадходження податків і зборів з операцій, пов’язаних із прийняттям ставок та виплатою виграшів. | Альтернатива 1 призведе до невиконання поставлених цілей державного регулювання та не вирішення проблемних питань, пов’язаних з обліком доходів від продажу державних лотерей. |
| Альтернатива 2(4 бали) | - створення дієвого механізму обліку операцій з продажу державних лотерей, який забезпечить отримання контролюючими органами достовірної інформації про обсяги сплати у лотереях;- збільшення надходжень до бюджетів усіх рівнів за рахунок забезпечення фіскалізації операцій з прийняття ставок у лотерею та з виплати виграшів у лотерею;- визначення механізму встановлення відповідальності за невідображення розрахункових операцій, пов’язаних із прийняттям ставок та виплатою виграшів;- забезпечення належного обліку сум доходів організаторів лотерей і оподатковуваного виграшу у лотереях їх учасників. | - посилення відповідальності за порушення вимог законодавства щодо порядку обліку розрахункових операцій з продажу білетів державних лотерей. | Альтернатива 2 забезпечить повною мірою досягнення поставлених цілей, а також сприятиме збільшенню и надходження до бюджетів усіх рівнів за рахунок забезпечення фіскалізації операцій з прийняття ставок у лотерею та з виплати виграшів у лотерею. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Рейтинг | Аргументи щодо переваги обраної альтернативи / причини відмови від альтернативи | Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта |
| Альтернатива 1(1 бал) | Збереження існуючого стану сприятиме:- погіршенню ситуації, пов’язаної з неналежним обліком операцій продажу білетів державних лотерей;- подальшим втратами доходів бюджетів від недонадходжень податків і зборів з операцій, пов’язаних із прийняттям ставок та виплатою виграшів. | Відсутні |
| Альтернатива 2(4 бали) | Прийняття законопроекту сприятиме- створення дієвого механізму обліку операцій з продажу державних лотерей, який забезпечить отримання контролюючими органами достовірної інформації про обсяги сплати у лотереях;- збільшенню надходжень до бюджетів усіх рівнів за рахунок забезпечення фіскалізації операцій з прийняття ставок у лотерею та з виплати виграшів у лотерею;- встановленню відповідальності за невідображення розрахункових операцій, пов’язаних із прийняттям ставок та виплатою виграшів;- забезпеченню належного обліку сум доходів організаторів лотерей і оподатковуваного виграшу у лотереях їх учасників. | Відсутні |

**V. Механізми та заходи, що пропонуються для розв’язання проблеми**

Реалізація поставлених цілей державного регулювання забезпечується шляхом внесення змін до Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг».

Заходами, які необхідно здійснити для реалізації вказаних цілей, є:

1) погодження законопроекту Міністерством економічного розвитку і торгівлі України, Міністерством юстиції України та Державною фіскальною службою України та Державною регуляторною службою України;

2) подання Міністерством фінансів України законопроекту на розгляд Кабінету Міністрів України;

3) внесення законопроекту Кабінетом Міністрів України до Верховної Ради України;

4) прийняття законопроекту Верховною Радою України;

5) підписання Закону Президентом України;

6) здійснення заходів з опублікування законопроекту.

Законопроектом пропонується запровадити обов’язкове застосування реєстраторів розрахункових операцій при продажу білетів державних лотерей.

**VI. Оцінка виконання вимог регуляторного акта залежно від ресурсів, якими розпоряджаються органи виконавчої влади чи органи місцевого самоврядування, фізичні та юридичні особи, які повинні проваджувати або виконувати ці вимоги**

Реалізація норм законопроекту не потребує додаткових видатків з бюджету.

Водночас, запровадження запропонованих законопроектом змін потребуватиме здійснення суб’єктами господарювання, які здійснюють продаж державних лотерей, додаткових витрат на придбання реєстраторів розрахункових операцій. Вартісна величина таких витрат залежатиме від вартості обраної моделі реєстратора розрахункових операцій та кількості пунктів реалізації державних лотерей.

**VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта**

Строк дії регуляторного акту не обмежується у часі, що дасть змогу досягти цілей державного регулювання. Проект регуляторного акта набирає чинності з дня, що настає за днем його офіційного опублікування.

**VIII. Показники результативності регуляторного акта**

Виходячи з цілей державного регулювання для відстеження результативності акта обрано такі показники:

1) кількість суб’єктів господарювання, на яких поширюватиметься дія акта.

Дія регуляторного акту поширюватиметься насуб’єктів господарювання, що здійснюють реалізацію державних лотерей.

2) додаткові кошти і час, що витрачатимуться суб’єктами господарювання, при виконанні вимог акта.

Реалізація заходів, передбачених законопроектом, потребуватиме здійснення суб’єктами господарювання, які здійснюють продаж державних лотерей, додаткових витрат на придбання реєстраторів розрахункових операцій. Вартісна величина таких витрат залежатиме від вартості обраної моделі реєстратора розрахункових операцій та кількості пунктів реалізації державних лотерей.

3) рівень поінформованості суб’єктів господарювання та/або фізичних осіб з основних положень акта.

Рівень поінформованості громадян та суб’єктів господарювання – високий. Проект регуляторного акта розміщено на офіційному сайті Мінфіну ([www.minfin.gov.ua](http://www.minfin.gov.ua)) та після прийняття, буде опублікований в офіційних джерелах.

 Також, результативність акта відстежуватиметься шляхом аналізу статистичних даних, отриманих від Державної фіскальної служби.

**IX. Заходи, за допомогою яких буде здійснюватися відстеження результативності регуляторного акта**

Базове відстеження результативності регуляторного акта буде здійснюватись протягом року після набрання ним чинності шляхом аналізу статистичних даних, отриманих від Державної фіскальної служби.

Повторне відстеження результативності регуляторного акта буде здійснюватися не пізніше двох років з дня набрання чинності цим актом шляхом аналізу статистичних даних, отриманих від Державної фіскальної служби, в порівнянні з показниками результативності, які були отримані при базовому відстеженні.

Періодичне відстеження буде здійснюватися раз на три роки, починаючи з дня виконання заходів з повторного відстеження, шляхом аналізу статистичних даних, отриманих від Державної фіскальної служби, в порівнянні із значеннями аналогічних показників, встановлених під час попередніх відстежень.