

## **РАЗДЕЛ 2**

### **ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ**

#### **2.1 Финансы и коммерческая деятельность**

УДК 336.02

#### **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СФЕРЕ ОРГАНИЗАЦИИ ЭЛЕКТРОННЫХ ИГР: МИРОВОЙ ОПЫТ И ВОЗМОЖНОСТЬ ЕГО ВНЕДРЕНИЯ В ОТЕЧЕСТВЕННУЮ ПРАКТИКУ**

*Дём О.Д., к.э.н., доц., Сомова Е.А., студ.*

*Витебский государственный технологический университет,  
г. Витебск, Республика Беларусь*

Реферат. Проведен анализ особенностей налогообложения электронного игорного бизнеса в Республике Беларусь. Исследованы возможности внедрения мирового опыта в отечественную практику его налогообложения.

Ключевые слова: индустрия азартных игр, ставки налога на игорный бизнес, специальная компьютерная кассовая система (СККС).

В настоящее время индустрия азартных игр является одним из самых стабильных и прибыльных видов бизнеса. Постоянный и стремительный её рост легко объясняется такими преимуществами, как:

- широкий ассортимент игр;
- доступ из любой точки мира и любого устройства;
- бонусные программы;
- конфиденциальность.

В Республике Беларусь для обозначения индустрии азартных игр применяется термин «игорный бизнес», который регулируется главой 35 раздела Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь, а также иными нормативно-правовыми актами страны. Согласно Налоговому кодексу Республики Беларусь объектами налогообложения налогом на игорный бизнес признаются: игровые столы; игровые автоматы; кассы тотализаторов; кассы букмекерских контор; положительная разница между суммой принятых ставок в азартных играх и суммой выплаченных выигрышей (возвращенных несыгравших ставок). В Республике Беларусь законодательно разрешено содержание виртуального игорного заведения, данная деятельность является лицензируемой, виртуальное игорное заведение должно соответствовать требованиям, определенным Советом Министров Республики Беларусь и осуществлять деятельность с использованием специальной компьютерной кассовой системы. Разрешены организация и (или) проведение следующих видов азартных игр:

- букмекерские онлайн-игры;
- онлайн-игры в карты;
- онлайн-игры тотализатора;
- слот-игры;
- цилиндрическая игра (рулетка).

Ставки налога на игорный бизнес в 2022 году устанавливаются в следующих размерах на единицу объекта налогообложения:

- семь тысяч восемьсот пятьдесят четыре (7854) белорусских рубля – на игровой стол;
- двести шестьдесят четыре (264) белорусских рубля – на игровой автомат;
- две тысячи четыреста семьдесят пять (2475) белорусских рублей – на кассу тотализатора;
- тысяча шестьсот пятьдесят (1650) белорусских рублей – на кассу букмекерской конторы;

– четыре (4) процента – на положительную разницу между суммой принятых ставок в азартных играх и суммой выплаченных выигрышей (возвращенных несыгравших ставок).

При наличии у игрового стола более одного игрового поля ставка налога на игорный бизнес увеличивается кратно количеству игровых полей.

При использовании плательщиками игрового стола, подключенного к специальной компьютерной кассовой системе (СККС), ставка налога на игорный бизнес, указанная в абзаце втором части первой настоящего пункта, уменьшается на 50 %. Специальная компьютерная кассовая система (СККС) – программно-аппаратный комплекс, содержащий пакет прикладных программ, предназначенных для обеспечения контроля за деятельностью в сфере игорного бизнеса путем автоматизированной передачи, приема, регистрации, обработки, учета, накопления и сохранения данных о совершаемых операциях, а также для осуществления кассовых операций по приему денежных средств от физических лиц и выплате денежных средств физическим лицам.

По данным Министерства налогов и сборов Беларуси, количество лицензированных участников белорусского игорного рынка (лицензиатов) по состоянию на 1 июля 2021 г. составило 118 компаний. В то же время фактически осуществляли игорную деятельность на территории страны 104 компании. При этом общее количество игорных заведений (включая виртуальные игорные заведения) в Беларуси по состоянию на 1 июля 2021 г. составило 282 заведения, в том числе осуществляющих деятельность по содержанию: букмекерских контор – 79, казино – 30, залов игровых автоматов – 198, виртуального игорного заведения – 8 [1].

Участники белорусского игорного рынка (включая букмекерские конторы) в первом полугодии 2021 г. заплатили налоги на игорный бизнес на общую сумму 23,3 млн рублей. Игроки перечислили подоходный налог со своих денежных выигрышей в размере 21,1 млн рублей.

Очевидно, что в странах, где официально разрешена игровая деятельность, в настоящее время наблюдается рост поступлений в бюджет. Поэтому важно изучить мировой опыт налогообложения в сфере игорного бизнеса как для физических, так и для юридических лиц. Карта правового регулирования онлайн-казино представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 – Карта правового регулирования онлайн-казино

Источник: [2].

Как видно из рисунка 1, у 40 % государств правовое регулирование онлайн-казино отсутствует, около 19 % государств полностью либо частично запретили онлайн-казино (Россия, Украина, Казахстан, Китай, Турция, ЮАР, Судан и др.), примерно 12 % стран запрещают работу местных казино, но в то же время никак не блокируют работу зарубежных, около 14 % стран требуют наличие лицензии только от местных казино (например, Канада, Гренландия, Греция, Португалия, Ирландия, Норвегия, Латвия и др.), а 14 % стран требуют наличие лицензии для всех казино, вне зависимости от географии регистрации компании (Швеция, Финляндия, Франция, Великобритания, Германия, Эфиопия, Грузия, Шри-Ланка и др.) [2].

Наблюдаются значительные различия налогового регулирования в разных странах для физических лиц. В Республике Беларусь ставки подоходного налога и минимальный возраст игроков онлайн-казино зависят от правового статуса виртуального игорного заведения. В Макао («Восточном Лас-Вегасе»), Чехии и Грузии ставка подоходного налога зависит от выигранной суммы, а Великобритании физические лица не уплачивают налог с выигрыша, так как налоговая нагрузка полностью ложится на юридических лиц вне зависимости от их территориальной принадлежности.

Однако наибольшая дифференциация наблюдается в налоговом регулировании юридических лиц. В Республике Беларусь налог определяется по доходам, полученным от проведения электронных интерактивных игр, и составляет 8 %. В Макао законодательно установлена самая высокая ставка налога для юридических лиц среди сравниваемых стран – 35 %, при этом дополнительно 1,6 % от валового дохода направляется в общественный фонд культурного, научного, социального, экономического и образовательного развития страны. В большинстве сравниваемых стран наблюдается дифференциация по критерию стоимости получения лицензии, так как в данных странах она зависит от видов осуществляемой деятельности, указанных в лицензии. Государства отличаются также и контролирующими деятельность онлайн-казино органами. В Республике Беларусь наряду с Министерством по налогам и сборам действует также ООО «Мониторинговый центр по игорному бизнесу», а в Макао – Бюро игровой инспекции и координации в области игр.

Для Республики Беларусь возможным вариантом может стать изучение и применение действующей практики налогового регулирования онлайн-казино зарубежных стран: в области основной налоговой нагрузки на юридических лиц, что позволит увеличить налоговые поступления в бюджет от налога на игорный бизнес; в части дифференциации ставки подоходного налога в зависимости от выигранной суммы, что позволит увеличить налоговые поступления в государственный бюджет за счет стимулирования легальной игровой активности и снижения доли теневого игорного бизнеса; в сфере лицензирования деятельности всех онлайн-казино вне зависимости от географии регистрации компании.

Особые режимы налогообложения, устанавливаемые для отдельных категорий хозяйствующих субъектов, имеют своей целью стимулирование и регулирование деятельности таких субъектов, а также их развитие. Субъекты предпринимательства являются стабильным источником налоговых поступлений, важнейшим способом преодоления дотационности местных бюджетов, юридические лица являются необходимым и неотъемлемым субъектом рынка.

Система налогообложения азартных игр, как правило, либо располагает операторов разворачивать деятельность на рынке и пополнять бюджет государства, либо – при слишком завышенных ожиданиях – вынуждает игроков и операторов покинуть легальный рынок, лишив государство дополнительного дохода. Поэтому так важно обеспечить правильные пропорции при разработке налогового законодательства, при этом целесообразно воспользоваться успешным опытом других стран.

#### Список использованных источников

1. С нового года в Беларуси повысили налоги на игорный бизнес / Интернет-портал Business Forecast.by [Электронный ресурс]. – 2022. – Режим доступа: <https://businessforecast.by/partners/s-novogo-goda-v-belarusi-povysili-nalogi-na-igornyj-biznes/>. – Дата доступа 10.05.2022.
2. В каких странах легально онлайн-казино? / Интернет-портал Betting Software [Электронный ресурс]. – 2022. – Режим доступа: <https://betting-software.online/ru/blog/v-kakih-stranah-legalno-onlajn-kazino/>. – Дата доступа: 30.04.2022.
3. Регулирование онлайн-гемблинга по всему миру в 2022 году / Slotegrator – крупнейшая база экспертных знаний в игровой индустрии [Электронный ресурс]. – 2022. – Режим доступа: <https://slotegrator.pro/blog/gde-v-mire-razreshen-onlajn-gembling.html>. – Дата доступа: 27.04.2022.