

НАЛОГ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС В РОССИИ: ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И РЕГИОНАЛЬНЫЙ АСПЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

© 2020 Павлова Ксения Сергеевна
кандидат экономических наук, доцент
Самарский государственный экономический университет
E-mail: mrs.pavlova@list.ru

Ключевые слова: налог на игорный бизнес, региональный налог, налоговая база, игорный бизнес, налоговая ставка.

Статья посвящена особенностям налогообложения игорного бизнеса в России. Рассмотрены основные элементы налога, в частности специфика исчисления налоговой базы. Проведен анализ по различным субъектам РФ исчисленных и уплаченных сумм налога с различных категорий объектов налогообложения.

Азартные игры существуют с давних времен в России и мире. Первые упоминания об играх датируются приблизительно 3000 г. до н.э. Современный игорный бизнес в РФ ограничен законодательно, так как оказывает доказанное негативное влияние на население страны. Важной проблемой игорного бизнеса является игромания, что объясняет необходимость жесткого государственного контроля деятельности с точки зрения социальной политики. Современный порядок налогообложения азартных игр предполагает начисление налога на игорный бизнес на каждую единицу игрового оборудования или каждого процессингового центра, пункта приема ставок. Выигрыш у игроков - физических лиц свыше 4 тысяч рублей относится к налогооблагаемым доходам по НДФЛ.

С 1 июля 2007 года согласно ФЗ 244-ФЗ от 29.12.2006 г. азартные игры, которые представлены в казино, и игры в залах игровых автоматов, могут проводиться исключительно на специально отведенной территории - игорной зоне¹. На территории России разрешено организовывать только букмекерские конторы и тотализаторы, в том числе через интернет, региональное правительство вправе полностью запретить игорный бизнес в регионе. Такое решение правительства обусловлено стремлением централизовать игорные заведения по всей стране, что позволит эффективнее проводить контроль и надзор за подобной деятельностью. На сегодняшний день в стране функционируют 4 игорные зоны:

1. "Красная поляна" - расположена в г. Сочи, Краснодарский край;
2. "Сибирская монета" - расположена в Алтайском крае;
3. "Приморье" - в г.о. Артемовский, Приморский край;
4. "Янтарная" - в Калининградской области.

Планируется в течение периода 2020-2021 гг. открыть новую игорную зону в Крыму. Расположение игорных зон не случайна. Близость к курортным территориям обусловлена стремлением развить туристско-рекреационные зоны за счет налоговых поступлений в региональный бюджет от игорного бизнеса и за счет маркетинговых инструментов продвижения игорных заведений. Организаторы азартных игр для привлечения потребителей го-

товы активно развивать инфраструктуру развлечений и отдыха, включая строительство отелей, ресторанов, баров, организуя яркие программы и шоу для досуга клиентов.

Строгий государственный контроль и обязательное лицензирование деятельности обоснованы негативными последствиями проведения азартных игр для населения². Согласно данным Всемирной организации здравоохранения к психическим расстройствам и расстройствам поведения согласно международной классификации болезней относится диагноз - лудомания, т.е. патологическое влечение к азартным играм³. У людей с этим диагнозом игры занимают доминирующую позицию в жизни над обычной деятельностью, что фактически наносит ущерб не только социуму, но и негативно сказываются на профессиональной деятельности индивида, на материальном и на душевном состоянии его и всей семьи.

При организации азартных игр уплачивается налог на игорный бизнес, который относится к региональным налогам. Региональные власти вправе регулировать ставки налога в пределах законодательных рамок, установленных в главе 29 НК РФ³. К налогоплательщикам относятся юридические лица, которые осуществляют деятельность по организации и проведению азартных игр. Перечень объектов налогообложения перечислен в статье 366 НК РФ: игровой стол, игровой автомат, букмекерской конторы и тотализаторы, осуществляющие прием ставок как в процессинговых центрах и в пунктах приема, так и для интерактивных ставок.

Любой объект обложения налогом на игорный бизнес должен быть зарегистрирован в территориальном налоговом органе по месту своего нахождения или по месту учета (гл. 29 НК РФ). Для этого организатору игровой деятельности необходимо подать заявление для регистрации объекта в течение 5 календарных дней до фактической даты установки игрового оборудования, далее получить свидетельство о его регистрации, которое выдается ИФНС в течение 5 дней. Регистрации подлежит каждое изменение количества объектов игрового оборудования, в том числе при остановке деятельности игровой организации.

Налоговая база рассчитывается отдельно по каждому объекту обложения налогом. Если у организации несколько единиц игрового оборудования, относящихся к одному объекту обложения, то база исчисляется как общее количество объектов. Для игровых столов за каждое игровое поле уплачивается налог. Налоговым периодом по статье 368 НК РФ признается календарный месяц. Налоговая декларация подается в территориальные органы ФНС по месту регистрации объектов налогообложения до 20 числа месяца, который следует за прошедшим налоговым периодом. Уплата налога производится аналогично до 20 числа.

При изменении количества объектов налогообложения (их выбытии или приобретении новых) вносятся данные в свидетельство о новом их количестве при этом налогоплательщик учитывает неполный месяц для целей исчисления налога. Если изменения были внесены до 15 числа месяца, то налог рассчитывается как $\frac{1}{2}$ от суммы налога, подлежащего уплате. Если изменения были внесены после 15 числа, то налог уплачивается за полный календарный месяц согласно ст. 371 НК РФ.

Ставки по налогу устанавливаются каждым субъектом РФ отдельно соответствующими законами этих субъектов; в статье 369 НК РФ предусмотрены предельные максимальные и минимальные значения ставок по налогу. Самые низкие ставки налога приме-

няются по минимальным значениям НК РФ и отдельно не установлены региональным законодательством в Республике Алтай и в Чеченской Республике. Игровой бизнес полностью запрещен в субъектах РФ региональным законодательством в Республика Ингушетия, Республике Тыва, в Чувашии, в Вологодской, в Калужской, в Тамбовской областях, в Чукотском автономном округе. В Рязанской области введен частичный запрет, запрещена деятельность, связанная с тотализаторами. Несмотря на повышение нравственности населения, такой запрет отражается на налоговых доходах бюджета регионов и влияет на увеличение спроса на онлайн ставок в сети Интернет. Многие организации, которые принимают ставки на спорт являются спонсорами отечественных спортивных клубов и спортивных мероприятий. Например, футбольный клуб "Крылья Советов" в Самарской области поддерживает компания ООО "Бетринг"; она известна на рынке букмекеров под логотипом "Parimatch", что повлияло на решение правительства Самарской области о продолжении деятельности игорного бизнеса в регионе в данном секторе игорного бизнеса.

В Самарской области ставки по налогу на игровой бизнес установлены по максимальному пределу согласно Закону Самарской области от 13.10.1998 N 25-ГД, как и во многих субъектах РФ. За четыре года в регионе наблюдается спад по начисленному и уплаченному налогу на игровой бизнес, в 2015 г. сумма налога, поступившая в бюджет Самарской области составила 8,2 млн руб., к 2018 г. ситуация по удержанному налогу выровнялась и сумму налога, перечисленная в бюджет составила 8,8 млн руб. В 2017 г. сумма налога, подлежащего уплате снизилась на 22% по сравнению с 2016 г. и составила 5,6 млн руб. В 2018 г. показатель вырос по сравнению с предшествующим годом на 57%, собираемость налога за этот год возросла на 56 %. По данным ФНС в Самарской области в 2018 г. было зарегистрировано 8 организаций - налогоплательщиков по налогу на игровой бизнес, которые уплатили налог и предоставили декларации в районные ИФНС.

Наибольшее количество налогоплательщиков зарегистрированы в Пермском крае - 41 организация по данным 2018 г., при этом на территории края налог уплачивался в только за пункты приема ставок в букмекерских конторах в размере 5,7 млн руб., что является низким показателем налоговых поступлений в среднем по РФ.

Букмекерские конторы - основной доходный объект налогообложения игорного бизнеса. Наибольший налог с деятельности букмекерских контор компании уплатили в 2018 г. в г. Москве, начисленная сумма налога - 69,3 млн руб., второе место по начисленному налогу занимает Краснодарский край, где размер налога составил 34,8 млн руб., при этом Краснодарский край относится к территории, где располагается самая известная игорная зона. По данным официального источника - ФНС России в 2018 г. в Москве было зарегистрировано 671 пункт приема букмекерских ставок, что больше, чем количество зарегистрированных объектов во всем Северо-Кавказском федеральном округе на 125 объектов. (546 объектов на территории округа). Исчисленный налог за деятельность букмекерских контор в округе - 70 млн руб., из них только в Ставропольском крае - 28,9 млн руб., что относится к наибольшим показателям начисленного налога в целом по России⁴.

По данным 2018 года к самой прибыльной игровой зоной относится "Красная поляна", налоговое бремя с которой - 72 % от общей суммы исчисленного налога за игровые столы 2018 г. - 350,3 млн руб. Наименьший показатель по собираемости налога за игровые столы у "Янтарной" игровой зоны - доля исчисленного налога в целом от всех поступлений 6% - 24,2 млн руб. По объекту налогообложения - игровые автоматы первая позиция по

начисленному налогу у Краснодарского края - 302,9 млн руб., доля которого от общей суммы налога 79% за 2018 г., наименьший вес у Алтайского края - 4% от общего показателя или 14,5 млн руб.⁴ На данные оказывает влияние и региональное законодательство в части размера ставок по налогу. При практически одинаковом количестве игровых столов в "Красной поляне" - 66 единиц и "Приморье" - 64 единицы, ставки по данному виду объекта налогообложения у регионов отличаются в 2 раза. В Краснодарском крае налог уплачивается с каждого игрового стола в размере 250 тыс. руб., а в Приморском крае - в размере 125 тыс. руб. Максимальный размер ставки с каждого игрового стола уплачивается и в Калининградской области, в Алтайском крае налог уплачивается в размере 125 тыс. руб. Такая же ситуация обстоит и с игровыми автоматами в Алтайском и в Приморском краях ставка налога составляет 7,5 тыс. руб. с каждого автомата, а в Краснодарском крае и в Калининградской области ставка установлена региональными законами на уровне 15 тыс. руб. за каждый автомат.

Современное российское законодательство в сфере игорного бизнеса отвечает актуальным направлениям развития электронных услуг. В ФЗ №244-ФЗ введено понятие с 2019 г. "интерактивной ставки", что позволяет организовывать прием ставок букмекерам в сети Интернет. Для обеспечения контроля за деятельностью организации должны быть включены в саморегулируемые организации (далее - СРО) для букмекеров. В настоящее время действуют две букмекерские СРО на территории России: "Ассоциация букмекерских контор", "Первая СРО". Каждая букмекерская организация выбирает любую из СРО, где она получит членство. СРО был учрежден центр учета интерактивных ставок (далее - ЦУПИС), который представляет собой кредитную организацию, через которую организаторы ставок проводят финансовые операции с участием игрока и букмекерской конторы. Для получения доступа к ставкам онлайн игроку необходимо пройти две идентификации личности; для этого он должен зарегистрироваться одновременно на сайте букмекерской конторы и на сайте ЦУПИС. Для регистрации предоставляются документ, удостоверяющий личность, для граждан России - это паспорт. Процедура регистрации предполагает личное присутствие игрока. Приход игрока также требуется для подачи сведений в букмекерскую контору и в отделение банка, что делает менее привлекательными онлайн-ставки. На законодательном уровне требуются доработки системы контроля, которая позволила проходить идентификацию в удаленном доступе.

Территориальные налоговые органы и ФНС России наделены полномочиями по контролю за соблюдением законодательных требований игорными организациями, которые предъявляются к техническому состоянию оборудования для игорного бизнеса. Налоговые органы отслеживают данные о собственниках или об учредителях, у которых доля игорного бизнеса составляет 10 % и более от уставного капитала; информация ежегодно предоставляется организаторами азартных игр в налоговые органы. Органы исполнительной власти субъектов РФ, где расположены игорные зоны, наделены полномочиями по контролю и надзору за игорной деятельностью в рамках законодательства и в рамках своих компетенций. Исчерпывающая информация о планируемых контрольных мероприятиях и о проверках официально публикуется в открытых источниках, в том числе на сайтах государственных органов.

Подводя итоги, стоит отметить, что налогообложение игорного бизнеса имеет свои особенности в зависимости от регионального законодательства, установленного в каждом

субъекте РФ⁶. Некоторые субъекты федерации предпочли полностью ввести запрет для населения на все виды азартных игр, другие регионы используют максимальный размер ставок. Современной тенденцией развития игорного бизнеса являются интернет-площадки для любителей делать ставки. Однако сложная процедура регистрации, которая подразумевает личное присутствие человека препятствует широкому распространению данного вида деятельности на всей территории страны. При этом существует другая проблема с организацией азартных игр в сети Интернет - это незаконная деятельность нелегальных операторов азартных игр на сайтах, быстрая их адаптация к условиям блокировки этих сайтов ФНС России и Роспотребнадзором. Данная проблема не только пагубно влияет на социум, но и наносит ущерб региональным бюджетам, так как незаконные организации не уплачивают налоги с подобной деятельности.

¹ Федеральный закон "О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации" от 29.12.2006 N 244-ФЗ.

² Федеральный закон от 04.05.2011 N 99-ФЗ (ред. от 02.08.2019) "О лицензировании отдельных видов деятельности".

³ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 27.12.2019, с изм. от 28.01.2020)

⁴ ФНС России [Электронный ресурс] - Официальный сайт ФНС России. - Москва, 2005-2020. Ссылка доступа: https://www.nalog.ru/m63/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата доступа: 03.03.2020)

⁵ НКО "Мобильная карта" [электронный ресурс] - Официальный сайт ЦУПИС. - Москва, 2020. Ссылка доступа: <https://1cupis.ru/info/about> (дата доступа: 05.03.2020)

⁶ См.: Михалева О.Л., Бойчук И.И. Проблемы и перспективы развития налоговой политики регионов // Сборник научных статей 4-й Международной научно-практической конференции "Тренды развития современного общества: управленческие, правовые, экономические и социальные аспекты". Отв. Ред.: Горохов // РЭИМ ЮЗГУ. Курск, 2014, с. 164-167

TAX ON GAMBLING BUSINESS IN RUSSIA: STATE REGULATION AND REGIONAL ASPECT OF TAXATION

© 2020 Pavlova Ksenia Sergeevna
Candidate of Economics, Associate Professor
Samara State University of Economics
E-mail: mrs.pavlova@list.ru

Keywords: gambling tax, regional tax, tax base, gambling, tax rate.

The article is devoted to the features of taxation of gambling in Russia. The main elements of the tax, the specifics of calculating the tax base are considered. The analysis of the calculated and paid tax amounts from various categories of objects of taxation for various constituent entities of the Russian Federation is carried out.