

По данным таблицы видно, что имеются, как устойчивые положительные взаимосвязи между налоговыми поступлениями субъектов в региональный бюджет и социально-экономическими показателями, так и отрицательные. Например, для налоговых поступлений в региональные бюджеты субъектов ЦФО по налогу на доходы физических лиц положительно влияют показатели под номерами 1 (валовой региональный продукт), 2 (объем платных услуг), 4-8 (продукция сельского хозяйства, средние душевые доходы, средние душевые расходы, стоимость основных фондов, число собственных автомобилей на 1 тыс. человек), а отрицательно воздействует общая численность населения. Аналогичные социально-экономические показатели влияют на налоговые поступления по налогу на имущество организаций. Данные взаимосвязи являются вполне ожидаемыми, поскольку налоговой базой по налогам являются именно отдельные экономические показатели (в данном случае доходы населения и стоимость основных средств), которые сами между собой взаимосвязаны и определяют интегрирующие показатели. Интересно другое: такие налоги как налог на прибыль и аналогичный ему налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, имеет гораздо более слабую зависимость от социально-экономических показателей (это означает, что налоги на прибыль менее надежные источники доходов региональных бюджетов, чем НДФЛ и НИО).

Таким образом, рассматривая количественные совпадения положительных и отрицательных взаимосвязей, можно предположить о существовании устойчивых взаимосвязей между налоговыми поступлениями и социально-экономическими показателями. Это дает возможность более детально понимать механизмы их взаимодействия. Отсюда следует, что при воздействии определенным образом на изменение социально-экономических показателей, это приведет к изменению налоговых поступлений в региональные бюджеты субъектов РФ в сторону их увеличения или снижения.

Отдельные предложения по совершенствованию методов и алгоритмов системы ИАС «Налоги РФ» для выполнения более точных расчетов с применением многофакторного анализа автор собирается сформировать в следующих статьях по данной теме.

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ АЗАРТНЫХ ИГР В СЕТИ ИНТЕРНЕТ

Костюкова О.Д.

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

Научный руководитель:

Малис Н.И., к.э.н., профессор

Аннотация: В данной статье рассматривается зарубежный опыт регулирования и налогообложения организации азартных игр в сети Интернет,

рассмотрены основные подходы к выбору налоговой базы, действующие ставки налога, подходы к регулированию деятельности иностранных операторов.

Annotation: The article considers the problem of gambling regulation and taxing in different countries, tax rates and main approaches to taxing online gaming activities.

Ключевые слова: азартные игры, электронная коммерция, налогообложение, Европейский союз.

Keywords: gambling, e-commerce, taxing, EU.

Во всем мире проведение азартных игр в сети Интернет является одной из самых активно развивающихся отраслей. Так, в Европе ежегодный прирост составляет почти 15 %, ожидается, что выручка в 2015 году составит 13 млрд евро. Количество «потребителей» услуг отрасли оценивается в 6,8 млн человек¹.

В Российской Федерации деятельность по организации и проведению азартных игр регулируется Федеральным Законом №244-ФЗ от 29 декабря 2006 г. Игорные заведения, за исключением букмекерских контор, тотализаторов, их пунктов приема ставок, могут быть открыты *исключительно в игорных зонах*.

Рынок организации азартных игр в сети Интернет можно условно разделить на 6 частей: покер, казино, ставки на скачки, ставки на другие виды спорта, он-лайн бинго, он-лайн лотереи.

Пункт 3 статьи 5 Федерального закона №244-ФЗ от 29 декабря 2006 г. запрещает деятельность по организации и проведению азартных игр с использованием информационно-телекоммуникационных сетей, в том числе сети «Интернет», а также средств связи, в том числе подвижной связи, за исключением случаев приема интерактивных ставок букмекерскими конторами и тотализаторами.

Также в Российской Федерации разрешен прием ставок в лотереи, проводимые в соответствии с Федеральным законом №138-ФЗ «О Лотереях» от 11 ноября 2003 г.

В настоящее время Минфином России совместно с заинтересованными федеральными органами исполнительной власти и организациями проводится анализ необходимости законодательного регулирования деятельности по организации и проведению «интеллектуально-коммерческих игр», в том числе покера, в сети Интернет. (письмо Минфина от 20.08.14 №03-05-05/41663).

В связи с этим интересно изучить опыт других стран регулирования и налогообложения игорного бизнеса в сети Интернет в целом и покера в частности. При этом с точки зрения налогообложения интересны следующие вопросы:

- 1) налоговая база и налоговая ставка;
- 2) регулирование деятельности иностранных операторов азартных игр;
- 3) порядок налогообложения выигрышей игроков.

¹ URL: http://ec.europa.eu/growth/single-market/services/gambling/index_en.htm (дата обращения: 15.02.2015).

Налоговой базой может выступать:

- gross gaming revenue (GGR) — чистый игровой доход — равен общей сумме сделанных ставок за минусом выплаченных выигрышей;

- gross win (GW) — чистый выигрыш — равен GGR за минусом затрат на обеспечение проведения азартной игры (затрат, непосредственно связанных с размещением ставок);

- выручка (или оборот, turnover) — общая сумма сделанных игроками ставок.

Налогообложение игорного бизнеса в сети Интернет в некоторых странах²

Страна	Налоговая база	Ставка
Великобритания	GGR	15 %
Италия	GGR (для казино — выручка)	онлайн-игры казино — 0,6 % от выручки; ставки на спортивные мероприятия — 3,5 %; ставки на скачки — приблизительно 10 %; покер на деньги — 20 %.
Франция	Выручка	покер — 2 %, букмекерская деятельность — 8,5 %
Беларусь	Выручка	8 %
Мальта	Фиксированные платежи	фиксированные платежи (зависят от типа лицензии и срока ее действия)
Бельгия	GGR	11 %, ставки на скачки 3 %, ставки на спорт 3,7 %
Дания	GGR	20 %
Испания	GW	25 %
Филиппины	Фиксированные платежи	48 000\$ в первый год, 60 000\$ каждый последующий
Австралия	GW	свыше 10 млн долларов 20 %, свыше 20 млн долларов 10 %, ниже — 5 %
Хорватия	GGR	5 %*

Из таблицы видно, что основными являются два подхода к налогообложению организации азартных игр в сети Интернет: налоговой базой может выступать общая сумма ставок, сделанных игроками, либо совокупный выигрыш оператора (сумма ставок за минусом выигрышей игроков). Большинство стран выбирает последний вариант, который позволяет активно развиваться легальному рынку и увеличить поступления в бюджет. Первый вариант считается обременительным для игроков, стимулирующим их принимать участие в азартных играх, в первую очередь, легально. Еще одним вариантом является налог на вмененный доход (такой действует на Мальте).

² По данным <http://calvinayre.com/online-gaming-directory/> (дата обращения: 15.02.2015).

Еще одной европейской страной, планирующей легализовать проведение азартных игр онлайн, является Германия. Однако на данный момент отсутствует единое мнение по ставке налога: местные власти проголосовали за ставку 16,7 % от выручки, что вызывает некоторые сомнения в желании операторов и игроков развивать с такой ставкой налога легальный сектор отрасли³.

Развитие современных технологий и средств связи приводит к тому, что любая отрасль электронной коммерции автоматически становится интернациональной. И в отношении организации и проведения азартных игр эта интернациональность вызывает наибольшее количество проблем, так как государства имеют различное отношение к регулированию отрасли, а эффективные средства ограничения доступа к интернет ресурсам только разрабатываются.

Вопрос доступа резидентов страны к зарубежным интернет ресурсам интересен не только с точки зрения запрета игорного бизнеса в сети Интернет, но и с точки зрения налогообложения.

В настоящее время в большинстве стран действует подход, когда в стране легализованы только национальные операторы азартных игр (операторы, лицензированные в данной стране) и ограничена любая трансграничная деятельность в этой сфере.

Одной из проблем регулирования азартных игр в Европейском союзе является требование согласованности законодательства стран-членов ЕС и закона Европейского союза, который требует неограниченное перемещение услуг через границы стран-членов ЕС. Так, в Швеции государство выступает единственным легальным оператором азартных игр, в том числе онлайн. Еврокомиссией в связи с этим был отправлен 31 декабря 2008 года властям Швеции запрос IP/08/118, в котором она информировала о том, что действующее законодательство нарушает закон Европейского союза. Государства-члены ЕС не могут устанавливать ограничения на допуск своих граждан к услугам онлайн игр иностранных операторов из других стран ЕС, если в их стране разрешается деятельность в сфере онлайн игр и государство получает с нее доход⁴. До настоящего времени Швеция так и не согласилась внести изменения в действующее законодательство и в конце 2014 года Еврокомиссия начала судебное разбирательство в отношении Швеции⁵.

В странах, где такой подход не применяется и на рынке присутствуют иностранные участники, важным является вопрос налогообложения иностранных операторов. В этом отношении важные изменения произошли в конце прошлого года в Великобритании. До 1 декабря 2014 года налогообложение оператора азартных игр строилось по принципу «места предложения» ('place of supply' basis). С 1 декабря местом оказания услуги стало считаться не место ведения деятельности «продавца», а место проживания потребителя — т.е. обязанность уплатить налог возникает при оказании услуг

³ URL: http://www.pwc.com/en_MT/mt/industry-sectors/assets/global-gaming-outlook.pdf (дата обращения: 15.02.2015).

⁴ URL: <http://www.pokerunion.ru/zarubezhnyj-opyt/zarubezhnyj-opyt-regulirovaniya-industrii-onlajn-igr> (Дата обращения: 15.02.2015)

⁵ URL: <http://uk.reuters.com/article/2014/10/16/uk-eu-sweden-gambling-idUKKCN0I520F20141016> (Дата обращения: 15.02.2015)

людям, кто «обычно живет в Великобритании». При этом не имеет значения, в какой юрисдикции зарегистрирована компания, организующая и (или) проводящая азартные игры⁶.

Дополнительным источником поступлений в бюджет при легализации онлайн-покера станет налог на доходы физических лиц с выигрышей.

В настоящее время неизвестна налоговая база НДФЛ. По доходам игроков установление налоговой базы, равной выводу денежных средств с «кошелька» покер-рума на банковскую карту вызывает некоторое недовольство постоянных игроков — в ситуации, когда участник вносит деньги на счет, а затем по каким-то причинам их снимает, он обязан заплатить 13 %, хотя объекта налогообложения — дохода — в этом случае не возникает. Более того, в этой связи один и тот же объект облагается дважды. Другой вариант, несколько более сложный для администрирования, налогообложение суммы выигрыша за минусом сделанной ставки в конкретной игре — таким образом в настоящее время рассчитывается НДФЛ с выигрышей в букмекерской конторе. Третий вариант — установление налоговой базы, равной сумме вывода денежных средств со счета за минусом предшествующего ввода.

Действующее законодательство Российской Федерации обязывает участников азартных игр оплатить НДФЛ. При этом среди всех организаций игорного бизнеса налоговым агентом выступают только букмекерские конторы и тотализаторы.

Подходы к налогообложению выигрышей игроков при участии в азартных играх в мире разнятся. Так, в Австралии выигрыши игроков не облагаются налогом на доход, так как власти не рассматривают выигрыш как доход, а отмечают, что это только удача, ничего больше, считается несправедливым облагать налогом выигрыши игроков, когда уже обложены налогом доходы оператора. Подобного мнения придерживаются власти других стран с нулевой ставкой на доходы физических лиц в виде выигрышей: Дания, Финляндия, Австрия, Бельгия, Болгария, Чехия, Германия, Венгрия, Италия, Люксембург, Мальта, Румыния, Швеция и Великобритания. Одновременно с этим в США участники обязаны декларировать свои выигрыши как доход. Одновременно с этим они имеют право задекларировать также проигрыш. Также облагается налогом выигрыш в Латвии (25 %), в Словении налог на выигрыш в лотерею составляет 50 %, в Греции — 10 %.⁷

Организация и проведения азартных игр в сети Интернет является активно развивающимся рынком, требующим особого подхода с точки зрения государственного регулирования и налогообложения. По итогам рассмотрения опыта зарубежных стран можно сделать вывод, что до сих пор не выработано единого, универсального и общепринятого подхода как в регулировании в целом, так и в налогообложении: установлению налоговой базы и налоговой ставки по налогу для операторов азартных игр в сети Интернет и налогообложению выигрышей игроков.

⁶ URL: <https://www.gov.uk/gambling-tax-reform-new-rules-from-1-december-2014> (Дата обращения: 15.02.2015)

⁷ URL: <http://www.casinovamp.com/articles/are-gambling-winnings-taxable-uk.html> (Дата обращения: 15.02.2015)