

*Євсєєв Д. І.,
здобувач,
Науково-дослідний інститут публічного права
ORCID ID: 0009-0000-3281-2335*

*Науковий керівник:
Топорецька З. М.,
доктор юридичних наук, доцент
провідний науковий співробітник
наукової лабораторії № 1 науково-організаційного центру
Національної академії Служби безпеки України*

DOI: <https://doi.org/10.17721/2413-5372.2023.3-4/273-279>

УДК 342.9

ПРОБЛЕМНІ ПИТАННЯ АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ У СФЕРІ ГРАЛЬНОГО БІЗНЕСУ

Анотація. Україна в 2020 році дозволила гральний бізнес. Проте вимоги до його оподаткування не змінила, що негативно вплинуло на адміністрування податків у цій галузі. Проблеми з адмініструванням податків у сфері грального бізнесу демонструє статистика сплати податків організаторами азартних ігор. За 2021 рік організатори азартних ігор сплатили 204,8 млн. грн податків, за 2022 рік – 730,9 млн. грн, тоді як за січень-жовтень 2023 року – 7,35 млрд. грн. Вказані статистичні дані свідчать про високу мінізацію ринку грального бізнесу та недостатність або неефективність існуючих державних інструментів для адміністрування податків у сфері грального бізнесу.

Метою статті є аналіз проблем адміністрування податків у сфері грального бізнесу в Україні та формування науково обґрунтованих пропозицій щодо вдосконалення їх адміністрування. Автором виокремлено такі проблеми, які впливають на адміністрування податків у сфері грального бізнесу: непослідовна політика щодо державного регулювання та оподаткування грального бізнесу; необхідність реформування моделі оподаткування грального бізнесу з урахуванням найвищої в Європі вартості ліцензій на організацію та проведення азартних ігор та розрахунок найбільш ефективної ставки податку з урахуванням інших платежів до бюджету; відсутність Державної системи онлайн-моніторингу як основного інструмента для моніторингу в режимі реального часу обороту організаторів азартних ігор і контролю повноти відображення ними своїх доходів та сплати податків; недосконалість базового законодавства, яке регулює гральний бізнес та суміжні види діяльності, що дає змогу проводити оптимізацію податків шляхом маскування діяльності з організації та проведення азартних ігор під суміжні види діяльності; недостатньо ефективна робота правоохоронних органів щодо боротьби з нелегальним гральним бізнесом та кримінальними правопорушеннями, які вчиняються у сфері грального бізнесу; недостатнє співробітництво Державної податкової служби України з Комісією з регулювання азартних ігор та лотерей, Міністерством фінансів України у питаннях контролю за діяльністю організаторів азартних ігор; відсутність досвіду у працівників ДПС у питаннях адміністрування податків у сфері грального бізнесу.

Ключові слова: гральний бізнес, азартна гра, оподаткування, адміністрування податків, платник податку, податковий орган.

Постановка проблеми. Україна в 2020 році дозволила гральний бізнес. Проте вимоги до його оподаткування не змінила. Як не дивно, але хоча з 2009 року в Україні гральний бізнес заборонено, з прийняттям Податкового кодексу України (набрав чинності з 1 січня 2011 року) питання оподаткування діяльності з організації та проведення азартних ігор врегульовано. В Україні виникла безпрецедентна ситуація, коли зайняття гральним бізнесом було кримінально караним діянням, проте особливості його оподаткування були визначені в Податковому кодексі.

Після дозволу грального бізнесу Законом України «Про державне регулювання діяльності щодо організації та проведення азартних ігор» від 14 липня 2020 року № 768-IX¹ жодних змін щодо оподаткування та особливостей адміністрування податків у сфері вже дозволеного грального бізнесу до Податкового кодексу України внесено не було, що негативно вплинуло на адміністрування податків у цій галузі.

Аналіз останніх досліджень у публікацій. Більшість наукових публікацій в Україні присвячено питанням доцільності легалізації грального бізнесу (написані до 2020 року), або окремим питанням його адміністративно-правового регулювання, зокрема, це роботи таких вітчизняних учених: Ю.В. Бодоров, О.П. Гетманець, Д.О. Гетманцев, О.З. Гладких, Б.Р. Кондратов, О.Д. Костюченко, Д.В. Куцевол, В.М. Матвійчук, С.В. Михайлов, Є.В. Михайлова, О.М. Музичук, О.В. Пархоменко-Куцевіл, М.М. Погорецький, О.В. Полулях, К.В. Профатіло, Н.Б. Савіна, Р.О. Стефанчук, К.О. Торгашова, З.М. Топорецька, С.В. Хом'юк, С.О. Шатрава та інші. Питання оподаткування грального бізнесу лише фрагментарно розглядалися в роботах Г.В. Бех, О.А. Дмитрик, М.П. Кучерявенко, А.В. Стаценко. Вод-

ночас комплексних наукових досліджень проблем адміністрування податків у сфері грального бізнесу після його легалізації в Україні не було.

Метою статті є аналіз проблем адміністрування податків у сфері грального бізнесу в Україні та формування науково обґрунтованих пропозицій щодо вдосконалення їх адміністрування.

Виклад матеріалу дослідження та його основні результати. Проблеми з адмініструванням податків у сфері грального бізнесу демонструє статистика сплати податків організаторами азартних ігор. За 2021 рік організатори азартних ігор сплатили 204,8 млн. грн податків, за 2022 рік – 730,9 млн. грн, тоді як після активізації роботи тимчасової слідчої комісії Верховної Ради України за січень-жовтень 2023 року податкові надходження від грального бізнесу склали 7,35 млрд. грн. Це в 10 разів більше від повного 2022 року та в 37 разів більше від 2021 року².

Вказані статистичні дані свідчать про високу тінізацію ринку грального бізнесу та недостатність або неефективність існуючих державних інструментів для адміністрування податків у сфері грального бізнесу.

Податковий кодекс України у підпункті 14.1.1–1 пункту 14.1 статті 14 під адмініструванням податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та інших платежів відповідно до законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, розуміє сукупність рішень та процедур контролюючих органів і дій їх посадових осіб, що визначають інституційну структуру податкових та митних відносин, організовують ідентифікацію, облік платників податків і платників єдиного внеску та об'єктів оподаткування, забезпечують сервісне обслуговування платників податків, організацію та кон-

¹ Про державне регулювання діяльності щодо організації та проведення азартних ігор: Закон України від 14.07.2020 № 768-IX <<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/768-20>> дата звернення 01.12.2023.

² За 10 місяців податки грального бізнесу у 10 разів більші від 2022 року <<https://skilky-skilky.info/za-10-misiatsiv-podatky-hralnoho-biznesu-u-10-raziv-bilshi-vid-2022-roku/>> дата звернення 01.12.2023.

троль за сплатою податків, зборів, платежів відповідно до порядку, встановлено-го законом¹.

Відомо, що податки є примусовим платежем, тобто стягуються не на добровільній основі, тому будь-яка держава має вирішувати питання оптимізації адміністративних витрат на їх адміністрування, щоб отримати вигоди, а не втрати. При цьому ставки податків не мають прямої залежності від витрат на їх адміністрування, тому не можна стверджувати, що низька ставка податку потребує малих витрат на його адміністрування, тоді як висока – значних витрат. Насправді не лише ставка податку, а інструменти його адміністрування впливають на ефективність стягнення певних податків, тому в кожному випадку встановлення податків для певної галузі держава має обрати оптимальне рішення між ставкою податку і ефективними інструментами адміністрування, які дають державі можливість його отримати.

Погоджуємось з З.М. Топорецькою, яка справедливо стверджує, що гральний бізнес завжди був і залишається високо-ризиковим видом діяльності, який потребує особливих інструментів державного управління та контролю за цим ринком². Ці ж правила діють і для оподаткування грального бізнесу, оскільки у разі відсутності ефективних інструментів адміністрування податків у сфері грального бізнесу він починає використовуватись злочинцями для фінансування злочинної діяльності³, ухилення від сплати податків, легалізації корупційних доходів че-

рез виграшів в азартну гру⁴ та багато іншого.

При цьому суттєве підняття ставки податку для будь-якої галузі бізнесу без обґрунтованих розрахунків, як правило, призводить до значної тінізації галузі і вимагає від держави додаткових витрат на боротьбу зі злочинністю в цій сфері. Наприклад, А.І. Луцик чітко вказує на тісну залежність розміру бюджетних надходжень від ступеня розвитку підприємницької діяльності та водночас зазначає, що потенціал збільшення податкових надходжень податку на прибуток неможливо досягти за рахунок лише варіації ставки цього податку⁵.

У науці немає єдності щодо розуміння поняття та змісту адміністрування податків. Це пов'язано з тим, що вона є міжпредметним поняттям і розглядається як економічна, юридична категорії або як категорія державного (публічного) управління.

За В.М. Мельником, «адміністрування податків – це управлінська діяльність органів державної виконавчої влади, яка пов'язана з організацією процесу оподаткування та засновується на державних законодавчих і нормативних актах»⁶. А.О. Селіванов розглядає адміністрування податків як «правовідносини, що складаються у сфері здійснення уповноваженими державними органами заходів з погашення податкового боргу і передбачають застосування методів владнопримусового характеру до платників податків»⁷. Проте це так зване «вузьке» визначення, яке не охоплює інші

¹ Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI <<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>> дата звернення 01.12.2023.

² З.М. Топорецька, Публічне управління гральним бізнесом та лотереєю діяльністю і протидія злочинам, пов'язаним з ними: теорія та практика: монографія (Київ, Алерта, 2022) 424.

³ З.М. Топорецька, Гральний бізнес як один з основних видів діяльності організованих злочинних угруповань (2017) 1 *Вісник кримінального судочинства* 134–141.

⁴ З.М. Топорецька, Легалізація корупційних доходів з використанням грального бізнесу та лотерей. Реалізація державної антикорупційної політики в міжнародному вимірі: матеріали VII Міжнар. наук. – практ. конф. (Київ, 8–9 груд. 2022 р.) / ред.: В.В. Черней, С.Д. Гусарев, С.С. Чернявський та ін. (Київ, Нац. акад. внутр. справ, 2022) 291–296.

⁵ А.І. Луцик, Фіскальні та регулюючі засади державного податкового менеджменту (автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.04.01. Тернопіль, 2006) 20.

⁶ В.М. Мельник, Домінанти податків і оподаткування та забезпечення повноти їх дії (дис. ... доктора економічних наук: 08.00.08. Київ, 2007) 176.

⁷ А.О. Селіванов, Адміністрування податків: нові проблеми в адміністративному та фінансовому праві України (2002) 2 *Право України* 34–38.

правовідносини між платником податку та контролюючим органом під час його реєстрації платником податку та під час добровільної сплати ним податків.

Інші ж науковці, зокрема А. І. Крисоватий та Т. Л. Томнюк, навпаки розглядають цю категорію в широкому розумінні, стверджуючи, що «адміністрування податків – це сукупність взаємопов'язаних управлінських процедур, операцій та функцій прикладного характеру, які виконують органи виконавчої влади в безперервному циклічному процесі реалізації податкової політики держави з метою забезпечення мобілізації податків і податкових платежів до централізованих фондів грошових коштів держави та органів місцевого самоврядування. В широкому розумінні адміністрування податків – це управлінська діяльність в організації відносин органів виконавчої влади і суб'єктів господарювання в процесі справляння обов'язкових платежів»¹.

М. П. Чорний фіскальне адміністрування визначає «як обумовлену нормами законодавства діяльність фіскальних органів щодо забезпечення надходжень до бюджетів та цільових державних фондів»².

Не можемо не звернути увагу на позицію В. Л. Андрущенко, який розглядає фіскальне адміністрування як політику, науку та мистецтво: «Фіскальне адміністрування – державна політика в розумінні дій владних і управлінських структур, за допомогою яких наявні фінансові ресурси у певних пропорціях розподіляються через механізм оподаткування між приватним і публічним секторами економіки, між державою і населенням, а уряд за рахунок податків реалізує свої функції. Фіскальне адміністрування – наука, що формулює принципи ефективного управління податковою системою за даних соціально-економічних умов і суспільно-політичних обставин, оці-

нює податкову систему в світлі певних теоретичних критеріїв. Фіскальне адміністрування – мистецтво у всьому, що стосується успішного забезпечення з боку причетних до оподаткування державних діячів, службовців і спеціалістів з реалізації податкової політики шляхом проведення адекватних рішень через органи законодавчої представницької влади (що в умовах плюралістичної демократії може бути проблемою) та функціонування податкової системи на основі професійних знань, досвіду і високої виконавської майстерності»³.

Не вдаючись глибоко в етимологію адміністрування податків, пропонуємо в контексті цього дослідження обрати методологічною основою широке розуміння адміністрування як сукупність управлінських процедур, операцій, функцій та дій контролюючих органів і дій їх посадових осіб, які забезпечують сплату податків організаторами азартних ігор.

Складовими системи національного податкового адміністрування К. І. Швабій та Ю. Д. Гусак визначають такі:

– «організація податкових відносин (визначення складу податкової системи, звітності, законодавче забезпечення, розробка правил реєстрації платників податків, побудова економічно ефективної системи податкових органів і їх інформаційної взаємодії із зацікавленими структурами різних рівнів виконавської влади, гармонізація податкової та монетарної політики тощо);

– планування, прогнозування та аналіз надходження податків (вивчення впливу макроекономічних показників і податкового законодавства на стан податкових надходжень та їх динаміку);

– регулювання податкових відносин (у тому числі за допомогою історико-політичної складової) передбачає облік платників податків, забезпечення мобілізації податків і зборів, масово-роз'ясню-

¹ А. І. Крисоватий, Адміністрування податків в Україні: організація та напрями трансформації: монографія / за ред. А. І. Крисоватий, Т. Л. Томнюк (Тернопіль, ВПЦ, «Економічна думка ТНЕУ», 2012) 44.

² М. П. Чорний, Фіскальне адміністрування: навч. посіб. (Тернопіль, ТАНГ, 2002) 6.

³ В. Л. Андрущенко, Фіскальне адміністрування як наука і мистецтво (2003) 6 *Фінанси України* 28.

вальна та консультативна робота, введення податкових преференцій та інші форми реалізації регулюючої функції податків;

- податковий контроль (проведення податкових перевірок, застосування штрафів, санкцій за порушення чинних норм податкового законодавства)»¹.

Автор вбачає такі проблеми адміністрування податків у сфері грального бізнесу, які впливають на розмір податкових надходжень:

- непослідовна політика щодо державного регулювання та оподаткування грального бізнесу. Неврахування державою особливостей грального бізнесу, його ризиковості для суспільства та необхідності обмеження обсягів цього ринку в інтересах суспільства²;

- необхідність реформування моделі оподаткування грального бізнесу з урахуванням найвищої в Європі вартості ліцензій на організацію та проведення азартних ігор та розрахунок найбільш ефективної ставки податку з урахуванням інших платежів до бюджету³;

- відсутність Державної системи онлайн-моніторингу як основного інструмента для моніторингу в режимі реального часу обороту організаторів азартних ігор і контролю повноти відображення ними своїх доходів та сплати податків. Така система згідно з Законом № 768 мала бути впроваджена до серпня 2022 року, проте досі відсутня;

- недосконалість базового законодавства, яке регулює гральний бізнес та суміжні види діяльності, що дає змогу

проводити оптимізацію податків шляхом маскування діяльності з організації та проведення азартних ігор під суміжні види діяльності;

- недостатньо ефективна робота правоохоронних органів щодо боротьби з нелегальним гральним бізнесом та кримінальними правопорушеннями, які вчиняються у сфері грального бізнесу⁴;

- недостатнє співробітництво Державної податкової служби України з Комісією з регулювання азартних ігор та лотерей, Міністерством фінансів України у питаннях контролю за діяльністю організаторів азартних ігор;

- відсутність досвіду у працівників ДПС у питаннях адміністрування податків у сфері грального бізнесу.

Всі ці проблеми потребують вирішення в найближчий час. Тоді можемо очікувати на суттєве покращення показників надходжень до бюджету податків від діяльності з організації та проведення азартних ігор.

Висновки. Адміністрування податків у сфері грального бізнесу – це сукупність управлінських процедур, операцій, функцій та дій контролюючих органів і дій їх посадових осіб, які забезпечують сплату податків організаторами азартних ігор. На ефективність адміністрування податків від грального бізнесу сьогодні впливає низка проблем, більшість з яких не залежать від контролюючого органу, проте вирішення яких дозволить суттєво покращити адміністрування податків з цієї сфери.

¹ К І Швабій, Ю Д Гусак, Напрями підвищення ефективності адміністрування податків в Україні (2008) 10 *Наукові записки. Серія «Економіка»* 240–247.

² Детальніше див.: М А Погорецький, З М Топорецька, Гральний бізнес: історія та правове регулювання: монографія (Київ, ВД «Дакор», 2014) 92; З М Топорецька, Законодавча форма публічного управління гральним бізнесом (2022) 2 (121) *Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка: юридичні науки* 81–87 <<https://doi.org/10.17721/1728-2195/2022/2.121-14>>; M Pohoretskyi, A Cherniak, D Serhieieva, Z Toporetska, & E Iskenderov, State monopoly on gambling on the example of the organization lotteries by state-owned banks (2022) 11(54) *Amazonia Investiga*, 357–366 <<https://doi.org/10.34069/AI/2022.54.06.34>> <[https://amazoniainvestiga.info/index.php/amazonia/article/view/2068\\$](https://amazoniainvestiga.info/index.php/amazonia/article/view/2068$)> data zvernennia 07.12.2023; R O Stefanchuk, D O Hetmantsev, & Z M Toporetska, Models of public game business governance in the world (2022) 29 (1) *Journal of the National Academy of Legal Sciences of Ukraine*, 94–105. DOI: 10.37635/jnalsu.29(1).2022.94–105.

³ Z Toporetska, Reforming of gambling taxation in Ukraine in the context of the European integration (2022) 4 *Baltic Journal of Legal and Social Sciences* 94–104. <<https://doi.org/10.30525/2592-8813-2022-4-12>>.

⁴ М А Погорецький, З М Топорецька, Розслідування зайняття гральним бізнесом: процесуальні й криміналістичні засади: монографія (Київ, Алерта, 2015) 250.

REFERENCES

LIST OF LEGAL DOCUMENTS

LEGISLATION

1. Podatkovyi kodeks Ukrainy [Tax Code of Ukraine] Zakon Ukrainy vid 02.12.2010 № 2755-VI <<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>> data zvernennia 01.12.2023 [in Ukrainian].
2. Pro derzhavne rehuliuвання diialnosti shchodo orhanizatsii ta provedennia azartnykh ihor [On state regulation of activities related to the organization and conduct of gambling] Zakon Ukrainy vid 14.07.2020 № 768-IKh <<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/768-20>> data zvernennia 01.12.2023 [in Ukrainian].

BIBLIOGRAPHY

AUTHORED BOOKS

3. Chornyi M P, *Fiskalne administruvannia* [Fiscal administration] navch. posib. (Ternopil, TANH, 2002) 172 [in Ukrainian].
4. Krysovatyi A I, *Administruvannia podatkiv v Ukraini: orhanizatsiia ta napriamy transformatsii* [Tax administration in Ukraine: organization and directions of transformation] monohrafiia / za red. A I Krysovatyi, T L Tomniuk (Ternopil, VPTs, «Ekonomichna dumka TNEU», 2012) 212 [in Ukrainian].
5. Pohoretskyi M A, Toporetska Z M, *Hralnyi biznes: istoriia ta pravove rehuliuвання* [gambling business: history and legal regulation] monohrafiia (Kyiv, VD «Dakor», 2014) 92 [in Ukrainian].
6. Pohoretskyi M A, Toporetska Z M, *Rozsliduvannia zainiattia hralnym biznesom: protsesualni y kryminalistychni zasady* [Investigating employment in the gambling business: procedural and forensic principles] (Kyiv, Alerta, 2015) 250 [in Ukrainian].
7. Toporetska Z M, *Publichne upravlinnia hralnym biznesom ta lotereinoiu diialnistiu i protydiia zlochynam, pov'iazanykh z nymy: teoriia ta praktyka* [Public management of gambling business and lottery activities and countering crimes related to them: theory and practice] (Kyiv, Alerta, 2022) 424 [in Ukrainian].

ARTICLES

8. Andrushchenko V L, *Fiskalne administruvannia yak nauka i mystetstvo* [Fiscal administration as science and art] (2003) 6 *Finansy Ukrainy* 27–35 [in Ukrainian].
9. Pohoretskyi M, Cherniak A, Serhieieva D, Toporetska Z, & Iskenderov E, State monopoly on gambling on the example of the organization of lotteries by state-owned banks (2022) 11(54) *Amazonia Investiga*, 357–366 <<https://doi.org/10.34069/AI/2022.54.06.34>> <<https://amazoniainvestiga.info/index.php/amazonia/article/view/2068>> data zvernennia 07.12.2023 [in English].
10. Selivanov A O, *Administruvannia podatkiv: novi problemy v administratyvnomu ta finansovomu pravi Ukraini* [Tax administration: new problems in administrative and financial law of Ukraine] (2002) 2 *Pravo Ukrainy* 34–38 [in Ukrainian].
11. Shvabii K I, Husak Yu D, *Napriamy pidvyshchennia efektyvnosti administruvannia podatkiv v Ukraini* [Directions for improving the efficiency of tax administration in Ukraine] (2008) 10 *Naukovi zapysky. Seriia «Ekonomika»* 240–247 [in Ukrainian].
12. Stefanchuk R O, Hetmantsev D O, & Toporetska Z M, Models of public game business governance in the world (2022) 29 (1) *Journal of the National Academy of Legal Sciences of Ukraine*, 94–105. DOI: 10.37635/jnalsu.29(1).2022.94–105 [in English].
13. Toporetska Z M, *Hralnyi biznes yakodyn z osnovnykh vydiv diialnosti orhanizovanykh zlochyynykh uhrupuvan* [Gambling business as one of the main activities of organized criminal groups] (2017) 1 *Visnyk kryminalnoho sudochynstva* 134–141 [in Ukrainian].
14. Toporetska Z, Reforming of gambling taxation in Ukraine in the context of the European integration (2022) 4 *Baltic Journal of Legal and Social Sciences* 94–104. <<https://doi.org/10.30525/2592-8813-2022-4-12>> [in English].
15. Toporetska Z M, *Zakonodavcha forma publichnoho upravlinnia hralnym biznesom* [Legislative form of public management of gambling business] (2022) 2 (121) *Visnyk Kyivskoho natsionalnoho universytetu imeni Tarasa Shevchenka: yurydychni nauky* 81–87 <<https://doi.org/10.17721/1728-2195/2022/2.121-14>> [in Ukrainian].

DISSERTATIONS

16. Lutsyk A I, *Fiskalni ta rehuliuivchi zasady derzhavnogo podatkovoho menedzhmentu* [Fiscal and regulatory principles of state tax management] (avtoref. dys. ... kand. ekon. nauk: 08.04.01. Ternopil, 2006) 20 [in Ukrainian].

17. Melnyk V M, Dominanty podatkiv i opodatkuvannia ta zabezpechennia povnoty yikh dii [Dominants of taxes and taxation and ensuring the fullness of their effect] (dys. ... doktora ekonomichnykh. Nauk: 08.00.08. Kyiv, 2007) 444 [in Ukrainian].

CONFERENCE PAPERS

18. Toporetska Z M, Lehalizatsiia koruptsiinykh dokhodiv z vykorystanniam hralnoho biznesu ta loterei [Legalization of corruption income using gambling business and lotteries] *Realizatsiia derzhavnoi antykoruptsiinoi polityky v mizhnarodnomu vymiri: materialy VII Mizhnar. nauk. – prakt. konf.* (Kyiv, 8–9 hrud. 2022 r.) / red.: V V Cherniei, S D Husariev, S S Cherniavskyi ta in. (Kyiv, Nats. akad. vnutr. sprav, 2022) 291–296 [in Ukrainian].

WEBSITES

19. Za 10 misiatsiv podatky hralnoho biznesu u 10 raziv bilshi vid 2022 roku [In 10 months, gambling business taxes are 10 times higher than in 2022] <<https://skilky-skilky.info/za-10-misiatsiv-podatky-hralnoho-biznesu-u-10-raziv-bilshi-vid-2022-roku/>> data zvernennia 01.12.2023 [in Ukrainian].

Yevsieiev D. I.,

Applicant of Research Institute of Public Law

ORCID ID: 0009-0000-3281-2335

DOI: <https://doi.org/10.17721/2413-5372.2023.3-4/273-279>

PROBLEM ISSUES OF TAX ADMINISTRATION IN THE SPHERE OF GAMING BUSINESS

Abstract. *In 2020, Ukraine allowed the gambling business. However, the requirements for its taxation have not changed, which has had a negative impact on tax administration in this area. Problems with tax administration in the field of gambling business are demonstrated by the statistics of tax payments by gambling organizers. In 2021, gambling organizers paid UAH 204.8 million in taxes, in 2022 – UAH 730.9 million, while in January-October 2023 – UAH 7.35 billion. These statistics indicate a high level of shadowing of the gaming business market and the insufficiency or ineffectiveness of existing state instruments for tax administration in the field of gaming business. The purpose of the article. analysis of the problems of tax administration in the field of gambling business in Ukraine and the formation of scientifically based proposals for improving their administration. The author singles out the following problems that affect the administration of taxes in the field of gambling business: inconsistent policy regarding state regulation and taxation of gambling business; the need to reform the gaming business taxation model taking into account the highest cost of licenses for the organization and conduct of gambling in Europe and calculating the most effective tax rate taking into account other payments to the budget; the absence of the State online monitoring system, as the main tool for real-time monitoring of the turnover of gambling organizers and control of the completeness of their income and tax payment; the imperfection of the basic legislation that regulates the gambling business and related activities, which allows tax optimization by disguising the activities of the organization and conducting gambling under related activities; insufficiently effective work of law enforcement agencies in the fight against illegal gambling business and criminal offenses committed in the field of gambling business; insufficient cooperation of the State Tax Service of Ukraine with the Commission for the Regulation of Gambling and Lotteries, the Ministry of Finance of Ukraine in matters of control over the activities of gambling organizers; lack of experience of DPS employees in matters of tax administration in the field of gambling business.*

Keywords: *gaming business, gambling, taxation, tax administration, taxpayer, tax authority*