**СОДЕРЖАНИЕ**

ВВЕДЕНИЕ…………………………………………………………………..........3

ГЛАВА 1. ПОНЯТИЕ И ПРАВОВАЯ ПРИРОДА ОСОБЫХ РЕЖИМОВ НАЛОГООБЛАЖЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ……………………….6

ГЛАВА 2. НАЛОГ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС: ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИТСИКА, СУБЪЕКТЫ, ОБЪЕКТЫ…………………………………….………………….14

2.1 Общая характеристика налога на игорный бизнес…….…...14

2.2 Субъекты налога на игорный бизнес………………….…….16

2.3 Объекты налога на игорный бизнес……………..…………..19

2.4 Другие элементы налога на игорный бизнес……………….24

ГЛАВА 3. ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА, РЕГУЛИРУЮЩЕГО НАЛОГ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС………………….…..28

ЗАКЛЮЧЕНИЕ………………………………………………………………….35

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ……………………………….36

ПРИЛОЖЕНИЯ………………………………………………………………….41

**ВВЕДЕНИЕ**

Одним из важнейших рычагов, регулирующих финансовые взаимоотношения предприятий с государством, является налоговая система. Она призвана обеспечить государство финансовыми ресурсами, необходимыми для решения основных экономических и социальных задач. Посредством налогов, льгот и финансовых санкций, являющихся неотъемлемой частью системы налогообложения, государство воздействует на экономическое поведение предприятий, пытаясь создать равные условия всем участникам общественного производства. Налоговые методы регулирования финансово-экономических отношений в сочетании с другими экономическими рычагами создают предпосылки для формирования и функционирования единого рыночного хозяйства.

Государство с помощью использования бюджетно-налоговых рычагов оказывает волевое воздействие на ход развития экономики страны. Деятельность любой организации, предпринимателя и т.д. направлены на извлечение максимальной прибыли. Задача государства - посредством налога на прибыль получить максимум дохода в бюджет.

Игорный бизнес - один из самых доходных видов деятельности в инфраструктуре отдыха и развлечений в мире, а история азартных игр уходит своими корнями далеко в прошлое человечества.

С момента правового регламентирования игорного бизнеса в Республике Беларусь наблюдается положительная динамика увеличения количества казино и залов игровых автоматов, занятых в отрасли работников и, как следствие, платежей в бюджет. Доходы игровых заведений выросли в несколько раз. Практически с нуля без государственных ассигнований создана целая отрасль, объединяющая различные компании: организаторов игорного бизнеса, производителей игрового оборудования, организаций, оказывающих услуги общественного питания, занимающихся охраной игорных заведений.

Несмотря на бурное развитие и большие перспективы, игорный бизнес до настоящего времени остается одной из самых неурегулированных на законодательном уровне сфер предпринимательской деятельности.

Для налоговой системы Республики Беларусь 2010 год является знаковым. С 1 января введена в действие Особенная часть Налогового кодекса (далее – НК). В Особенной части НК детализированы и раскрыты принципы, правила построения и применения каждого конкретного налога, сбора и пошлины.

В настоящее время идет бурная дискуссия, связанная с принятием Особенной части НК Республики Беларусь, который стал основным документом, регулирующим правила функционирования отрасли. Поэтому вопросы, касающиеся налогообложения игорных заведений, приобретают особую актуальность.

Объектом исследования является совокупность общественных отношений, возникающих в процессе применения особых режимов налогообложения, а именно налога на игорный бизнес.

Предмет исследования составляют нормативные правовые акты Республики Беларусь, регулирующие особые режимы налогообложения, а именно налог на игорный бизнес.

Целью исследования являются разрешение общетеоретических, правовых проблем, касающихся особенностей государственного регулирования уплаты налога на игорный бизнес, а также выработка рекомендаций по совершенствованию норм действующего законодательства.

Исходя из цели можно сформулировать следующий ряд задач:

1. выявить правовую природу особых режимов налогообложения;
2. определить общие условия применения налога на игорный бизнес;
3. дать характеристику субъектов, объектов налога на игорный бизнес;
4. определить основные проблемы совершенствования законодательства, регулирующего налог на игорный бизнес, и пути их решения.

Методами исследования являются диалектический, сравнительно-правовой, системный метод анализа и синтеза.

Теоретическую основу исследования составили труды следующих ученых: А. А. Пилипенко, А. Д. Кишкевич, Л. А. Ханкевич, Г.В. Петрова, С. И. Адаменко, О. И. Мамрукова, О. С. Кириллова, Т. В. Муравлева, Н. Е. Заяц, Е. М. Попов.

**ГЛАВА 1**

**ПОНЯТИЕ И ПРАВОВАЯ ПРИРОДА ОСОБЫХ РЕЖИМОВ НАЛОГООБЛАЖЕНИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

Особым режимом налогообложения признается специальный порядок исчисления и уплаты налогов, сборов (пошлин), применяемый в случаях и порядке, установленных Особенной частью НК или Президентом Республики Беларусь.

Особый режим налогообложения применяется для плательщиков:

- налога при упрощенной системе налогообложения;

- единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц;

- единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции;

- налога на игорный бизнес;

- налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности;

- налога на доходы от проведения электронных интерактивных игр;

- сбора за осуществление ремесленной деятельности;

- сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма [9].

При установлении особых режимов налогообложения плательщики и элементы налогообложения, а также налоговые льготы определяются в порядке, предусмотренном НК или Президентом Республики Беларусь.

Современная налоговая практика показывает, что в условиях неоднородности отраслевого состава хозяйствующих субъектов и наличия у них объективных особенностей осуществления предпринимательской деятельности применение единых условий налогообложения ко всему кругу участников экономических отношений не всегда может быть эффективным и целесообразным.

Исходя из этого, при формировании налогового законодательства Республики Беларусь в отношении отдельных категорий субъектов хозяйствования была установлена совокупность специальных правил налогообложения.

В Общей части НК такая совокупность специальных правил получила наименование "особые режимы налогообложения".

Правовое определение данной категории налогообложения устанавливается в первом пункте статьи 10 НК. Как следует из его редакции, под особым режимом налогообложения надлежит понимать специальный порядок исчисления и уплаты налогов, сборов и пошлин, отличающийся от общеустановленного.

В зависимости от целей введения и применения особых режимов налогообложения их практическая организация в налоговом законодательстве может осуществляться различными методами [28].

Общеустановленный перечень налогов, сборов и пошлин для соответствующей категории плательщиков может быть замещен специальным налоговым платежом. При этом объект налогообложения и порядок определения налоговой базы определяется таким образом, чтобы в максимальной степени учесть специфику конкретного вида предпринимательской деятельности, осуществляемого субъектами особого режима. Размер налоговой ставки специального платежа как правило устанавливается на уровне, обеспечивающим субъектам такого режима равную величину налоговой нагрузки с плательщиками, применяющими общий перечень налогов.

Примером особого налогового режима этого вида являются существующие в настоящее время условия налогообложения организаций, осуществляющих игорный бизнес, субъектов лотерейной деятельности, ремесленной деятельности и др. [5, c. 204].

При установлении размера ставки замещающего специального платежа на уровне, обеспечивающем налоговую нагрузку меньше общеустановленной, особый режим налогообложения приобретает функции инструмента налогового стимулирования. Такой налоговый режим в соответствии с Особенной частью НК Республики Беларусь действует в настоящее время для организаций и индивидуальных предпринимателей малого бизнеса, создавая для них льготные условия налогообложения в начальный период их деятельности и одновременно облегчая порядок расчетов с бюджетом.

Еще более стимулирующую направленность имеют особые налоговые режимы в форме предоставления соответствующим субъектам комплекса налоговых льгот по действующим налогам, сборам (пошлинам) в виде освобождения от обязанности их исчислять и уплачивать либо снижения размера ставок. Примером установления такого льготного налогового режима является существующая практика налогообложения резидентов созданных на территории республики свободных экономических зон.

Согласно данной норме случаи (конкретные обстоятельства) и порядок (механизм исполнения налогового обязательства) применения особых режимов налогообложения регламентируются непосредственно Особенной частью НК или Президентом Республики Беларусь. Таким образом фактически устанавливается уровень правовых актов о введении особых режимов налогообложения и условиях их использования плательщиками.

Особые режимы налогообложения, зафиксированные в Особенной части НК, вступившей в силу с 1 января 2010 г. не являются чем то новым для налоговой системы Республики Беларусь, так как уже применялись в существующей практике налогообложения.

Так, состав плательщиков, а также порядок исчисления и уплаты налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности регулировался декретом Президента Республики Беларусь от 23.04.1999 N 19 "Об установлении налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности" [8, с. 105].

С 1 января 2010 г. порядок применения упрощенной системы налогообложения регулируется статьями 285 - 291 главы 34 раздела VII Особенной части НК вместо Указа Президента Республики Беларусь от 9 марта 2007 г. N 119 "Об упрощенной системе налогообложения" (далее - Указ N 119), который с 1 января 2010 г. признан утратившим силу [27, с. 65].

В указанные статьи НК перенесены все положения Указа N 119, в том числе изменения и дополнения, внесенные Указом Президента Республики Беларусь от 7 декабря 2009 г. N 592 "О внесении изменений и дополнений в Указ Президента Республики Беларусь от 9 марта 2007 г. N 119" (далее - Указ N 592), вступившим в силу с 9 декабря 2009 г. и распространяющим свое действие на отношения, возникшие с 1 октября 2009 г.

Таким образом, с 1 января 2010 г. применение упрощенной системы налогообложения осуществляется в порядке, аналогичном действующему с 9 декабря 2009 г.

Основные изменения касаются следующих направлений.

Установлена новая ставка налога при упрощенной системе налогообложения в размере 3% от выручки от реализации товаров за пределы Республики Беларусь.

Данная ставка возможна к применению только при реализации на экспорт товаров и не применяется в отношении реализуемых за пределы Республики Беларусь работ, услуг, имущественных прав.

Поскольку Особенной частью НК не установлено иное, ставка налога в размере 3% от выручки от реализации товаров за пределы Республики Беларусь, может применяться не только в отношении реализуемых на экспорт товаров белорусского производства или происхождения, но и в отношении иных товаров.

При этом следует учитывать, что согласно пункту 3 статьи 289 Особенной части НК организации и индивидуальные предприниматели вправе применять различные ставки налога при упрощенной системе на основании данных раздельного учета. Следовательно, плательщики, претендующие на применение рассматриваемой ставки, обязаны обеспечить раздельный учет экспортной выручки [21].

С 5 до 15 человек повышен критерий численности работников в среднем за период с начала года по отчетный период включительно, позволяющий применять упрощенную систему налогообложения с использованием в качестве налоговой базы валового дохода организациям, осуществляющим розничную торговлю и (или) оказывающим услуги общественного питания, валовая выручка которых не превышает 1000 млн.руб. в год.

Для вновь образованных организаций и индивидуальных предпринимателей срок подачи заявления о переходе на упрощенную систему налогообложения составляет 20 рабочих дней со дня государственной регистрации, вместо ранее установленных 10 рабочих дней со дня получения свидетельства о государственной регистрации.

При изъявлении плательщиком желания в добровольном порядке прекратить применение упрощенной системы налогообложения и перейти на общий порядок налогообложения обязанность информировать о своем решении налоговый орган будет отсутствовать.

Республиканские государственно-общественные объединения, применяющие упрощенную систему налогообложения, не должны уплачивать платежи за землю и налог на недвижимость, в то время как согласно ранее действовавшему порядку некоммерческие организации, к которым относятся также и республиканские государственно-общественные объединения, при применении упрощенной системы налогообложения производили уплату платежей за землю и налога на недвижимость в общеустановленном порядке.

При определении налоговой базы для налога при упрощенной системе налогообложения исключается не только НДС, уплачиваемый из выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и из внереализационных доходов в соответствии с законодательством, но и суммы НДС, уплаченные (удержанные) в иностранных государствах в соответствии с законодательством этих государств.

При реализации работ (услуг), цены (тарифы) на которые сформированы в установленном порядке без учета стоимости используемых при их выполнении (оказании) материалов и запасных частей, оплачиваемых заказчиками, определение налоговой базы исходя из стоимости выполненных работ (оказанных услуг) возможно только в случаях, когда данные работы (услуги) выполнены (оказаны) физическим лицам, исключая индивидуальных предпринимателей.

Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц регулируется главой 35 НК.

В данную главу перенесены основные нормы Положения о едином налоге с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 18 июня 2005 г. N 285 "О некоторых мерах по регулированию предпринимательской деятельности" (далее - Указа N 285) [24].

Принципы исчисления и уплаты единого налога, а также сроки представления налоговых деклараций (расчетов) остались прежними.

Новацией является только установление налоговых ставок в белорусских рублях, что сделает исчисление налога более простым. Соответствующие изменения найдут свое отражение и в форме налоговой декларации (расчета) с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, утвержденной постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 19 января 2007 г. N 11 (далее – МНС).

Базовые ставки налога будут утверждаться актом Главы государства, а конкретный размер ставок единого налога за месяц будут устанавливать областные и Минский городской Советы депутатов.

Порядок уплаты НДС в фиксированной сумме плательщиками единого налога в связи со вступлением в силу Особенной части НК не изменен. Как и прежде, его уплата регулируется пунктом 3 Указа N 285.

В Особенной части НК порядок исчисления и уплаты единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции определен статьями 301 - 305 главы 36.

Фактически в вышеназванные статьи перенесены нормы, предусмотренные Декретом Президента Республики Беларусь от 13 июля 1999 г. N 27 "О введении единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции". Сам Декрет с 1 января 2010 г. признан утратившим силу.

Особенностью 2010 г. по единому налогу для производителей сельскохозяйственной продукции является то, что налоговым периодом является календарный месяц, т.е. налоговая база (валовая выручка) определяется и налог исчислятся за каждый месяц в отдельности, а не нарастающим итогом с начала года [21].

Таким образом, общим для всех режимов налогооблажения признанных особыми является то, что порядок исчисления и уплаты налогов отличается от общеустановленного. В зависимости от целей введения и применения особых режимов налогооблажения их практическая организация в налоговом законодательстве может осуществляться различными методами.

В частности, для организаций игорного бизнеса совокупность общеустановленных налоговых платежей, исчисляемых от финансовых показателей, характеризующих результаты их деятельности, заменена налогом, периодически уплачиваемым в фиксированных суммах за единицу используемого игрового оборудования (игровые автоматы, игровые столы, кассы тотализаторов, кассы букмекерских контор).

Что касается налога на игорный бизнес, то состав плательщиков, а также порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес до вступления в силу Общей части НК регулировался декретом Президента Республики Беларусь от 01.12.1998 N 21 "О мерах по упорядочению игорного бизнеса в Республике Беларусь". Более подробная характеристика налога на игорный бизнес, его элементов будет приведена в следующей главе.

Таким образом, исходя из вышеизложенного можно сделать ряд выводов.

Особенная часть Налогового кодекса Республики Беларусь, которой определен порядок исчисления и уплаты всех налогов, сборов и специальных режимов налогообложения (упрощенная система налогообложения, налог на игорный бизнес, налог на доходы от лотерейной деятельности, единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции, единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц), вступила в силу 1 января 2010 г. По каждому налоговому платежу установлены все обязательные элементы налогообложения: состав плательщиков, объект налогообложения, налоговые базы, перечни налоговых льгот, а также порядок исчисления налогов, сроки их уплаты и представления налоговым органам налоговых деклараций о суммах, подлежащих уплате в бюджет. Размеры ставок налогов определены в соответствующих приложениях к НК что, по нашему мнению, создает для плательщиков более прозрачные условия ведения бизнеса, а доступное изложение норм исключает необходимость дополнительных разъяснений и толкований вопросов налогообложения Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь.

Отменены четыре налоговых платежа: сбор в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки, местный налог с продаж товаров в розничной торговле, налог на приобретение автомобильных транспортных средств и местный сбор с пользователей за парковку автотранспортных средств.

**ГЛАВА 2**

**НАЛОГ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС: ОБЩИЕ УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ, СУБЪЕКТЫ, ОБЪЕКТЫ**

**2.1 Общая характеристика налога на игорный бизнес**

Пункт 1 ст. 2 Общей части НК предусматривает, что каждое лицо обязано уплачивать законно установленные налоги, сборы (пошлины), по которым это лицо признается плательщиком. Законная форма налога предполагает высокую степень формальной определенности налоговой обязанности плательщика. Исходя из смысла указанной нормы, установить налог – это не только дать ему название. Нельзя выполнить обязанность по уплате налога, если не известно обязанное лицо, размер налоговой обязанности, порядок ее исполнения, а также иные необходимые для ее исполнения элементы. В связи с этим, установить налог – это значит установить и определить все элементы его правовой конструкции для признания налога законно установленным средством платежа [6, с. 178].

В юридической и экономической литературе принято различать существенный и факультативные (дополнительные) элементы налога. Те элементы, без которых налоговая обязанность и порядок ее исполнения не могут считаться определенными, и, соответственно, налог не должен взиматься, называются существенными элементами налога. К факультативным относятся те элементы, отсутствие которых не влияет на степень определенности налоговой обязанности. В то же время дополнительные элементы детализируют специфику конкретного налога, создают завершенную и полную систему правовой конструкции налогового платежа. В учебной и монографической литературе авторы выделяют весьма широкий спектр элементов налога. Так, С. Г. Пепеляев достаточно расширительно подходит к определению существенных элементов юридического состава налога, относя к ним следующие:

- налогоплательщик (субъект налога);

- объект налога;

- предмет налога;

- масштаб налога;

- метод учета налоговой базы;

- налоговый период;

- единицу налогообложения;

- тариф ставок;

- порядок исчисления налога;

- отчетный период;

- сроки уплаты налога;

- способ и порядок уплаты налога [19, с. 140].

К факультативным элементам автор относит:

- порядок удержания и возврата неправильно удержанных сумм налога

- ответственность за налоговые правонарушения.

В то же время практически все специалисты, занимающиеся проблемами налогообложения, акцентируют свое внимание на необходимости закрепления в налоговом законодательстве существенных элементов налога как одного из условий законности его установления. Как отмечают Г. А. Гаджиев, С. Г. Пепеляев, налог может считаться законно установленным только в случае, если законом зафиксированы существенные элементы налогового обязательства [19].

Выделение обязательных элементов налога и закрепления их в законодательстве обусловлено особой важностью отношений в сфере налогообложения, поскольку они затрагивают материальные (в данном случаи и личные) интересы налогоплательщиков.

 В соответствии с пунктом 5 ст. 6 Общей части НК, налог считается установленным в случае, когда определены плательщики и следующие элементы налогообложения:

- объект налогообложения;

- налоговая база;

- налоговый период;

- налоговая ставка (ставки);

- порядок исчисления;

- порядок и сроки уплаты [9].

В необходимых случаях в акте налогового законодательства могут также предусматриваться налоговые льготы (как самый распространенный факультативный элемент налога) и основания для их использования, а также иные элементы налога.

Каждый из элементов налога имеет самостоятельное юридическое значение, играет определенную роль для обеспечения возможности уплаты налога, а также несет конкретную функцию, поскольку последствием ненадлежащего определения какого-либо из элементов может стать не только конфликтность ситуации между публичными и частными субъектами, но и возможность неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанности уплаты налога на вполне законных основаниях.

**2.2 Субъекты налога на игорный бизнес**

Плательщик налога является основополагающим элементом, по отношению к которому строится вся налоговая система в комплексе. Все последующие функциональные элементы налога (объекты налогообложения, ставки, льготы и др.) используются уже в рамках конкретного плательщика.

В соответствии со ст. 13 Общей части НК плательщиками налогов, сборов (пошлин) признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с НК, [Таможенным кодексом Республики Беларусь](http://www.pravo.by/webnpa/text.asp?RN=hk0700204) и (или) актами Президента Республики Беларусь возложена обязанность уплачивать налоги, сборы (пошлины) [9].

Существует несколько классификаций налогоплательщиков.

1. В зависимости от статуса лица:

- физические лица;

- юридические лица.

2. В зависимости от резиденства:

- резиденты;

- нерезиденты.

Если классификация в зависимости от статуса лица, как правило, не вызывает сложностей, то для определения резиденства лица используют различного рода тесты (например, тест места расположения привычного жительства, тест гражданства, тест деловой репутации).

Приведенная классификация является наиболее общей, типичной для описания круга субъектов налога. Она может быть более детализированной, например юридических лиц можно разделить также в зависимости от организационно-правовой формы, от формы собственности, от вида осуществляемой деятельности [26, с. 100].

Важное значение для распределения налогового бремени имеет понятие «носитель налога», которое близко к понятию «субъект налога». Носитель налога возникает и существует в связи с возможностью переложить на него тяжесть налогового бремени с субъекта налога, т. е. это лицо, которое выступает фактическим плательщиком вместо юридического (лицо, перечисляющее налоговые платежи в бюджет). Например, потребитель, приобретая подакцизную продукцию, фактически возмещает ее производителю сумму уплаченного им акциза.

Плательщиками налога на игорный бизнес согласно ст. 306 Особенной части НК признаются организации и индивидуальные предприниматели [10].

Под организациями в данной статье понимаются:

- юридические лица Республики Беларусь;

- иностранные и международные организации, в том числе не являющиеся юридическими лицами;

- простые товарищества (участники договора о совместной деятельности);

- хозяйственные группы.

Под физическими лицами в данной статье понимаются:

- граждане Республики Беларусь;

- граждане либо подданные иностранного государства;

- лица без гражданства (подданства).

Плательщики в части доходов, полученных от игорного бизнеса, в соответствии со ст.307 НК, освобождаются от:

- налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, взимаемого при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь;

- налога на прибыль - для организаций;

- подоходного налога с физических лиц - для индивидуальных предпринимателей.

При осуществлении видов деятельности, не относящихся к игорному бизнесу, плательщики обязаны вести раздельный учет доходов (расходов) и уплачивать по этим видам деятельности налоги, сборы (пошлины) в порядке, установленном НК [10].

Таким образом, под субъектом налогообложения в игорном бизнесе понимаются юридические лица, которые на основании лицензии на осуществление предпринимательской деятельности в области организации игорного бизнеса проводят азартные игры и (или) принимают ставки на пари: казино, тотализатор, букмекерская контора, зал игровых автоматов и иные игорные дома (места).

**2.3 Объекты налога на игорный бизнес**

Объект налогообложения – юридические факты (действия, события, состояния), обуславливающие в соответствии с нормами налогового законодательства наступление определенных правовых последствий – обязанности субъекта уплатить налог [2, с. 233].

В соответствии со ст. 28 Общей части НК, объектами налогообложения признаются обстоятельства, с наличием которых у плательщика НК, другие законы Республики Беларусь и (или) акты Президента Республики Беларусь либо решения местных Советов депутатов (в отношении местных налогов и сборов) связывают возникновение налогового обязательства.

Каждый налог, сбор (пошлина) имеет самостоятельный объект налогообложения.

 Один и тот же объект может облагаться определенным налогом, сбором (пошлиной) у одного плательщика только один раз за соответствующий налоговый период.

Наличие объекта налогообложения порождает у конкретного лица обязанность платить тот или иной предусмотренный законодательством налог.

Следует обратить внимание, что если по другим элементам налога (например, налоговый период, налоговая база, налоговая ставка) точки зрения экономистов и правоведов совпадают, то по объекту налогообложения мы наблюдаем явную полярность научно-прикладных подходов. Так, в экономико-финансовой литературе преобладает точка зрения, согласно которой объектами налогообложения являются прибыль, различные виды доходов, имущество, стоимость определенных товаров и другие материальные блага. В правовой литературе доминирует взгляд на объект налогообложения как определенный юридический факт, порождающий обязанность уплаты налога [25, с. 55].

Понятие «объект налогообложения» граничит с термином «предмет налогообложения», который предопределяет объект налогообложения, но в то же время сам по себе не порождает никаких налогово-правовых последствий.

Предмет налога – это имеющие количественную, стоимостную или физическую характеристики предметы материального мира, которые могуь повлечь обязанность по уплате налога, если по отношению к ним субъект находится в определенном юридическом состоянии. Так, предметом налога на доходы физических лиц выступает доход в денежной или натуральной форме, полученный налогоплательщиком; объектом налога – право собственности на те денежные средства, которые выражают этот доход [20, с. 98].

В соответствии с НК объектом налогообложения, в частности, могут быть:

- товары;

- работы и услуги;

- дивиденды и проценты.

В данном случае, налоговое законодательство, определяя объект налога, отождествляет его с предметом налога, так как понятием «объект налога» охватывается то, что наукой налогового права именуется «предмет налога».

Объектами обложения налогом на игорный бизнес признаются:

- игровые столы;

- игровые автоматы;

- кассы тотализаторов;

- кассы букмекерских контор [20].

В Указе Президента Республики Беларусь от 10 января 2005 г. № 9 «Об утверждении положения об осуществлении деятельности в сфере игорного бизнеса на территории Республики Беларусь» (далее - Положение об осуществлении деятельности в сфере игорного бизнеса; Указ № 9) даны следующие определения.

Игровой стол - специально оборудованное место, предназначенное для проведения азартной игры с любым видом выигрыша, в которой игорное заведение через своих представителей участвует как сторона либо как организатор и (или) наблюдатель.

Игровой автомат - специальное оборудование (механическое, электрическое, электронное, иное техническое оборудование), установленное в игорном заведении и (или) используемое для проведения азартной игры с денежным (материальным) выигрышем без непосредственного участия в указанной игре представителей игорного заведения;

Тотализатор - игорное заведение, где проводятся азартные игры, в которых участники делают предварительный прогноз (заключают пари) на возможный вариант игровой, спортивной или иной социально значимой ситуации, где выигрыш зависит от частичного или полного совпадения прогноза с наступившими реальными, документально подтвержденными фактами [15].

Количество объектов обложения налогом на игорный бизнес подлежит обязательной регистрации по письменному заявлению плательщика в налоговых органах по месту постановки на учет до момента их установки (использования) с обязательной выдачей свидетельства о регистрации.

Постановлением МНС  Республики Беларусь от 29.11.2007 № 114 «О некоторых вопросах регистрации в инспекциях Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь объектов налогообложения налога на игорный бизнес и журналов учета показаний накапливающих счетчиков игрового автомата и о признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь и их отдельных положений по указанным вопросам» (далее - Постановление № 114) установлено, что свидетельство о регистрации объектов обложения налогом на игорный бизнес выдается инспекцией Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь в порядке и сроки, установленные законодательством об административных процедурах, совершаемых налоговыми органами [12].

Регистрация в налоговых органах объектов обложения налогом на игорный бизнес производится только при наличии у плательщика специального разрешения (лицензии) на осуществление деятельности в сфере игорного бизнеса, а также сертификатов и договоров на техническое обслуживание этих объектов.

Нотариально удостоверенная копия свидетельства о регистрации общего количества объектов обложения налогом на игорный бизнес каждого вида должна храниться по месту нахождения указанных объектов.

Заявление о регистрации объектов налогообложения представляется по форме согласно приложению 2 к Постановлению № 114.

Перечень игровых автоматов представляется по форме согласно приложению 3 к Постановлению № 114, журнал (журналы) учета показаний накапливающих счетчиков игрового автомата (далее - журнал учета) - по форме согласно приложению 4 к Постановлению № 114.

Свидетельство о регистрации оформляется должностным лицом инспекции МНС, уполномоченным на регистрацию объектов обложения налогом на игорный бизнес, в 2 экземплярах. Один экземпляр свидетельства о регистрации выдается (направляется) плательщику либо плательщик уведомляется о его подготовке в порядке и сроки, установленные законодательством об административных процедурах, второй экземпляр хранится в инспекции МНС.

Основаниями для выдачи свидетельства о регистрации являются:

- неистечение срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление деятельности в сфере игорного бизнеса:

- неистечение срока действия сертификата соответствия на объект (объекты) налогообложения, кроме случаев, предусмотренных законодательством;

- неистечение срока действия договора на техническое обслуживание на объект (объекты) налогообложения [12].

Журналы учета регистрируются в инспекции МНС в порядке и сроки, установленные законодательством об административных процедурах, совершаемых налоговыми органами, с учетом положений Постановления № 114. Представляемые для регистрации журналы учета должны быть прошнурованы, пронумерованы, подписаны руководителем юридического лица - плательщика (индивидуальным предпринимателем - плательщиком), скреплены оттиском печати юридического лица - плательщика (индивидуального предпринимателя - плательщика при наличии у него печати). Журнал учета ведется на каждый игровой автомат. Начальные показания счетчиков, отраженные в журналах учета, должны совпадать с показаниями, отраженными в перечне игровых автоматов.

Административное решение о регистрации журнала учета оформляется путем указания на журнале соответствующей отметки, заверяемой начальником (заместителем начальника) инспекции МНС и печатью инспекции МНС с указанием даты регистрации.

При выдаче нового свидетельства о регистрации ранее выданное свидетельство о регистрации изымается.

Объект обложения налогом на игорный бизнес признается установленным либо выбывшим со дня выдачи свидетельства о регистрации объектов обложения налогом на игорный бизнес взамен изъятого.

**2.4 Другие элементы налога на игорный бизнес**

Согласно п. 1 ст. 41 НК, налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения. Следует отметить, что налоговая база – это прежде всего стоимостная характеристика [9].

Налоговая база устанавливается применительно к каждому налогу, сбору (пошлине).

В соответствии со ст. 308 Особенной части НК, налоговой базой признается общее количество объектов налогообложения налогом на игорный бизнес каждого вида.

В соответствии с п.2 ст. 41 НК, налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Налоговые ставки устанавливаются применительно к каждому налогу, сбору (пошлине), если иное не установлено Президентом Республики Беларусь.

Ставки налога на игорный бизнес установлены в ст.309 НК на единицу объекта обложения налогом на игорный бизнес в следующих размерах:

- 3 500 евро на игровой стол в г.Минске в казино, имеющем до 10 игровых столов;

- 3 000 евро на игровой стол в областном центре, за исключением г.Минска, в казино, имеющем до 10 игровых столов;

- 2 500 евро на игровой стол в ином населенном пункте в казино, имеющем до 10 игровых столов;

- 4 000 евро на игровой стол в г.Минске в казино, имеющем 10 и более игровых столов;

- 3 500 евро на игровой стол в областном центре, за исключением г.Минска, в казино, имеющем 10 и более игровых столов;

- 3 000 евро на игровой стол в ином населенном пункте в казино, имеющем 10 и более игровых столов;

- 100 евро на игровой автомат в г.Минске;

- 90 евро на игровой автомат в областном центре, за исключением г.Минска;

- 80 евро на игровой автомат в ином населенном пункте;

- 1 500 евро на кассу тотализатора в г.Минске;

- 1 400 евро на кассу тотализатора в областном центре, за исключением г.Минска;

- 1 300 евро на кассу тотализатора в ином населенном пункте;

- 13 200 евро на кассу букмекерской конторы в г.Минске;

- 150 евро на кассу букмекерской конторы в областном центре, за исключением г.Минска;

- 130 евро на кассу букмекерской конторы в ином населенном пункте [10].

В соответствии со ст. 309 Особенной части НК, плательщики обязаны вести раздельный учет доходов и расходов по каждому из видов объектов налогообложения. При осуществлении других видов деятельности, не относящихся к игорному бизнесу, плательщик обязаны вести раздельный учет доходов и расходов и уплачивать по этим видам деятельности налоги, сборы и другие обязательные платежи в соответствии с законодательсвом.

Сумма налога на игорный бизнес исчисляется как произведение налоговой базы на 1-е число налогового периода и налоговой ставки, установленной на соответствующий объект обложения налогом на игорный бизнес по месту его расположения.

При установке нового объекта обложения налогом на игорный бизнес до 15-го числа текущего месяца (включительно) сумма налога на игорный бизнес исчисляется по установленной ставке налога, после 15-го числа - по ставке, уменьшенной на 50 %.

При выбытии объекта обложения налогом на игорный бизнес до 15-го числа текущего месяца (включительно) сумма налога на игорный бизнес исчисляется по ставке, уменьшенной на 50 %, после 15-го числа - по установленной ставке [10].

В соответствии со ст. 42 НК, под налоговым периодом понимается календарный год или иной период времени, определяемый применительно к каждому конкретному налогу, сбору (пошлине), по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма этого налога, сбора (пошлины) [9].

Налоговый период может состоять из нескольких отчетных периодов.

Необходимо отличать этот элемент налога от понятия «отчетный период». Отчетный период – это период времени, по итогам которого налогоплательщик должен самостоятельно составить и своевременно предоставить в налоговый орган налоговую декларацию об имеющемся у него объекте налогообложения и сумме подлежащего с него уплате налога.

Продолжительность (момент начала и момент окончания) каждого налогового периода устанавливается налоговым законодательством приминительно к соответсвующему налогу [22, с. 78].

В соответствии со ст.309 НК отчетным периодом по налогу на игорный бизнес признается календарный месяц.

По месту постановки на учет плательщики должны представлять налоговым органам налоговую декларацию (расчет) по налогу на игорный бизнес не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Новая форма налоговой декларации по налогу на игорный бизнес утверждена постановлением МНС Республики Беларусь от 31.12.2009 № 87 [18]. (Приложение А)

Уплата налога на игорный бизнес производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, в белорусских рублях исходя из официального курса белорусского рубля к евро, установленного Национальным банком Республики Беларусь на 1-е число отчетного месяца.

Налог на игорный бизнес уплачивается по ставкам, установленным на соответствующий объект налогообложения по месту его расположения, в белорусских рублях исходя из установленного Национальным банком Республики Беларусь официального курса белорусского рубля к евро на первое число отчетного месяца [1, с. 203].

В соответствии с п.16 Инструкции о порядке уплаты (зачисления), распределения, возврата налогов, сборов (пошлин) и других доходов в 2009 году, утвержденной постановлением Минфина Республики Беларусь от 23.02.2009 № 15, при наличии у плательщика объектов обложения налогом на игорный бизнес, налогом за использование (изъятие, добычу) природных ресурсов за пределами административно-территориальной единицы, где он состоит на налоговом учете, налог на игорный бизнес подлежит зачислению в соответствующие местные бюджеты по месту расположения объектов налогообложения. Учитывая, что в 2010 г. новая инструкция не разработана, в настоящее время следует руководствоваться редакцией инструкции, действовавшей в 2009 г.

Таким образом, исходя из вышеизложенного, можно сделать следующие выводы.

Каждый из элементов налога на игорный бизнес имеет самостоятельное юридическое значение, играет определенную роль для обеспечения возможности уплаты налога, а также несет конкретную функцию, поскольку последствием ненадлежащего определения какого-либо из элементов может стать не только конфликтность ситуации между публичными и частными субъектами, но и возможность неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанности уплаты налога на вполне законных основаниях.

**ГЛАВА 3**

**ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА, РЕГУЛИРУЮЩЕГО НАЛОГ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС**

Осуществление деятельности в сфере игорного бизнеса в Республики Беларусь в 2010 г. регламентировано Положением об осуществлении деятельности в сфере игорного бизнеса на территории Республики Беларусь, утвержденным Указом Президента Республики Беларусь от 10.01.2005 № 9. Особенности исчисления и уплаты налога на игорный бизнес определены главой  37 Особенной части Налогового Кодекса Республики Беларусь от 29.12.2009 № 71-З.

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 10.02.2005 № 140 утверждены регулирующие отдельные вопросы игорного бизнеса:

- Положение о порядке содержания казино;

- Положение о порядке содержания зала игровых автоматов;

- Положение о порядке содержания тотализатора;

- Положение о порядке содержания букмекерской конторы;

- Правила организации и проведения букмекерских игр;

- Правила организации и проведения игр в карты;

- Правила организации и проведения игр в кости;

- Правила организации и проведения игр тотализатора;

- Правила организации и проведения цилиндрической игры (рулетки) «Американская рулетка» [11].

Игорный бизнес представляет собой предпринимательскую деятельность, которая не сопровождается реализацией продукции (товаров, работ, услуг) и связана с извлечением игорным заведением дохода от организации азартных игр и пари в виде выигрыша и платы за их проведение.

Под игорным заведением понимается предприятие, в котором на основании лицензии на осуществление предпринимательской деятельности в области игорного бизнеса проводятся азартные игры и (или) принимаются ставки на пари: казино, тотализатор, букмекерская контора, зал игровых автоматов.

В соответствии с Положением об осуществлении деятельности в сфере игорного бизнеса, игорный бизнес – это деятельность, направленная на извлечение игорным заведением дохода в виде выигрыша, платы за организацию, проведение или участие в азартных играх [15].

Положением об осуществлении деятельности в сфере игорного бизнеса установлено, что на территории Республики Беларусь разрешено осуществление следующих видов игорного бизнеса:

* содержание букмекерской конторы;
* содержание зала игровых автоматов;
* содержание казино;
* содержание тотализатора.

Перечень азартных игр, проведение которых не противоречит законодательству Республики Беларусь, утвержден п.3 Положения об осуществлении деятельности в сфере игорного бизнеса и включает в себя следующие виды игр:

* букмекерская игра;
* игра в карты;
* игра в кости;
* игра на игровых автоматах;
* игра тотализатора;
* цилиндрические игры (рулетка).

В Положении об осуществлении деятельности в сфере игорного бизнеса даны следующие определения.

Азартная игра - основанное на риске и заключенное между двумя или несколькими лицами, как физическими, так и юридическими, по правилам, установленным игорным заведением, соглашение о выигрыше, который зависит от обстоятельства, на наступление которого стороны имеют возможность оказывать воздействие, либо от выполнения условий пари, частичного или полного совпадения прогноза с наступившими, документально подтвержденными фактами.

Букмекерская игра - азартная игра, в которой участник делает ставку на результат события (заключает пари с букмекерской конторой), а размер выигрыша определяется до начала игры и зависит от частичного или полного совпадения прогноза с наступившими, документально подтвержденными фактами.

Игра в карты - азартная игра, в которой ее участники соответствующим раскладом карт определяют выигрыш и его величину.

Игра в кости - азартная игра, в которой ее участники соответствующим выбрасыванием числа кости определяют выигрыш и его величину.

Игра на игровых автоматах - азартная игра, в которой ее участники на игровых устройствах автоматически определяют выигрыш и его величину.

Игра тотализатора - азартная игра, в которой участник делает ставку на результат события (заключает пари с тотализатором), а размер выигрыша зависит от частичного или полного совпадения прогноза с наступившими, реальными, документально подтвержденными фактами, а также от общей суммы внесенных ставок.

Игровой автомат - специальное оборудование (механическое, электрическое, электронное, иное техническое оборудование), установленное в игорном заведении и (или) используемое для проведения азартной игры с денежным (материальным) выигрышем без непосредственного участия в указанной игре представителей игорного заведения.

Игровой стол - специально оборудованное место, предназначенное для проведения азартной игры с любым видом выигрыша, в которой игорное заведение через своих представителей участвует как сторона либо как организатор и (или) наблюдатель [15].

Игровое оборудование - игровой стол, игровой автомат, иное оборудование, применяемое для организации и проведения азартной игры.

Цилиндрические игры (рулетка) - азартные игры, в которых их участники, определяя комбинации чисел, символов и других знаков с помощью вращающегося устройства, выигрывают в зависимости от заранее установленной пропорции общей суммы сделанных ставок и выигрышей.

В Положении об осуществлении деятельности в сфере игорного бизнеса дано определение понятия «игровой стол». Однако, нет определения понятия "игровое поле", которое следует определять как специальное место на игровом столе, где проводится азартная игра, стороной которой является представитель игорного заведения.

На игровом столе может быть несколько игровых полей - специально оборудованных мест, на которых проводится отдельная азартная игра с участием представителя игорного заведения.

Игровое поле не является объектом налогообложения. Вместе с тем количество игровых полей должно влиять на порядок исчисления налога по такому объекту налогообложения, как игровой стол. Заметим, что в расчете налога по иным объектам налогообложения игровые поля не применяются.   
Правовой статус игрового поля как составной части элемента налогообложения неясен, что может стать причиной судебных разбирательств о правомерности учета игровых полей при уплате налога. Считаем, что в рамках указанной конструкции количество полей должно выступать в качестве корректирующего (повышающего) коэффициента на 50 %. Соответствующие изменения необходимо внести в ст. 309 НК.

Также в Положении об осуществлении деятельности в сфере игорного бизнеса дано определение понятия «игровой автомат», оно было дано выше. Вместе с тем один игровой автомат может допускать участие в игре нескольких игроков, но сам игровой автомат имеет один функциональный блок (устройство, определяющее процесс игры), одни специальные устройства для приема и идентификации, а также для накопления и выплаты монет, купюр или их заменителей. Игровая ситуация каждого игрока зависит от игровой ситуации других игроков, то есть определяется общий результат игры. Для такой ситуации объектом налогообложения будет являться только этот игровой автомат независимо от количества игровых (терминальных) мест, однако считаем целесообразным также применять в этом случае корректирующего (повышающего) коэффициента на 50 %. Соответствующие изменения должны быть внесены в Налоговый кодекс Республики Беларусь.

В Республике Беларусь государственное регулирование в сфере игорного бизнеса осуществляет правительство, а контроль за игорным бизнесом и соблюдением законодательства при осуществлении деятельности в этой сфере возложен на Комитет государственного контроля Республики Беларусь, Министерство внутренних дел Республики Беларусь, Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь и Министерство спорта и туризма Республики Беларусь в пределах их компетенции [23, с. 100].

С момента правового регламентирования игорного бизнеса в Республике Беларусь наблюдается положительная динамика увеличения количества казино и залов игровых автоматов, занятых в отрасли работников и, как следствие, платежей в бюджет. Доходы игровых заведений выросли в несколько раз. Практически с нуля без государственных ассигнований создана целая отрасль, объединяющая различные компании: организаторов игорного бизнеса, производителей игрового оборудования, организаций, оказывающих услуги общественного питания, занимающихся охраной игорных заведений.

Несмотря на бурное развитие и большие перспективы, игорный бизнес до настоящего времени остается одной из самых неурегулированных на законодательном уровне сфер предпринимательской деятельности.

Основными нарушениями, допускаемыми в сфере игорного бизнеса, в настоящее время являются:

- использование игрового оборудования, не зарегистрированного в налоговых органах;

- нарушения установленного порядка сертификации и технического обслуживания игрового оборудования;

- нарушение порядка приема наличных денежных средств, выдача чеков игрокам [4].

Также следует отметить регулярное нарушения игорным заведением в г. Барановичи п. 13 Правил организации и проведения цилиндрической игры (рулетки) «Американская рулетка», утвержденных Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 10 февраля 2005 г. № 140 «О некоторых мерах по реализации Указа Президента Республики Беларусь от 10 января 2005 г. № 9», а именно при проведении игры «Американская рулетка», когда выпадает «0-Зеро», тогда ставки на малых, больших, четных, нечетных, красных и черных номерах должны проигрывать только наполовину (вторая половина возвращается игроку), однако в данном заведении в этой ситуации на малых, больших, четных, нечетных, красных и черных номерах проигрывают полностью.

Данный факт свидетельствует о ненадлежащей работе Комитета государственного контроля, Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь в сфере осуществления контроля за игровыми заведениями. Поэтому, считаем необходимым, осуществлять регулярные проверки игорных заведений вышеназванными органами.

Экономическая природа игорного бизнеса уникальна в смысле сочетания его прибыльности и малозатратности. Таким образом, актуализируется регулирующая роль налогов, заключающаяся в перераспределении получаемой игорными заведениями сверхвысокой прибыли. С другой стороны, данный вид предпринимательской деятельности не является социально значимым, более того, способствует развитию негативных явлений в обществе. Также следует учесть наплыв российских инвесторов и игроков в наше государство [3]. Данные обстоятельства говорят о целесообразности повышения ставок налога. Однако не стоит при этом забывать, что данный вид деятельности является важным источником аккумулирования доходов в бюджеты субъектов. Особенно актуальна эта проблема становится в сложных современных экономических условиях.

Таким образом, на основании вышеизложенного, можно сделать следующие выводы.

Правовой статус игрового поля как составной части элемента налогообложения неясен, что может стать причиной судебных разбирательств о правомерности учета игровых полей при уплате налога. Считаем, что в рамках указанной конструкции количество полей должно выступать в качестве корректирующего (повышающего) коэффициента на 50 %. Соответствующие изменения необходимо внести в ст. 309 НК.

Игровой автомат, который может допускать участие в игре нескольких игроков, но сам имеет один функциональный блок (устройство, определяющее процесс игры), одни специальные устройства для приема и идентификации, а также для накопления и выплаты монет, купюр или их заменителей будет являться одним объектом налогообложения, независимо от количества игровых (терминальных) мест, однако считаем целесообразным применять в этом случае корректирующего (повышающего) коэффициента на 50 % за каждое игровое место. Соответствующие изменения должны быть внесены в Налоговый кодекс Республики Беларусь.

Игорный бизнес, как вид предпринимательской деятельности не является социально значимым, более того, способствует развитию негативных явлений в обществе. Учитывая факт получения игорными заведениями сверхприбыли, наплыв российских инвесторов и игроков в наше государство считаем целесообразным повышение ставок налога на игорный бизнес.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

На основании проведенного исследования можно сделать следующие выводы.

1. Особенная часть Налогового кодекса Республики Беларусь, которой определен порядок исчисления и уплаты специальных режимов налогообложения (упрощенная система налогообложения, налог на игорный бизнес, налог на доходы от лотерейной деятельности, единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции, единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц), вступила в силу 1 января 2010 г. По каждому налоговому платежу установлены все обязательные элементы налогообложения: состав плательщиков, объект налогообложения, налоговые базы, перечни налоговых льгот, а также порядок исчисления налогов, сроки их уплаты и представления налоговым органам налоговых деклараций о суммах, подлежащих уплате в бюджет. Размеры ставок налогов определены в соответствующих приложениях к НК что, по нашему мнению, создает для плательщиков более прозрачные условия ведения бизнеса, а доступное изложение норм исключает необходимость дополнительных разъяснений и толкований вопросов налогообложения Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь.
2. Каждый из элементов налога на игорный бизнес имеет самостоятельное юридическое значение, играет определенную роль для обеспечения возможности уплаты налога, а также несет конкретную функцию, поскольку последствием ненадлежащего определения какого-либо из элементов может стать не только конфликтность ситуации между публичными и частными субъектами, но и возможность неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанности уплаты налога на вполне законных основаниях.
3. Правовой статус игрового поля как составной части элемента налогообложения неясен, что может стать причиной судебных разбирательств о правомерности учета игровых полей при уплате налога. Считаем, что в рамках указанной конструкции количество полей должно выступать в качестве корректирующего (повышающего) коэффициента на 50 % от ставки налога на игровой стол. Соответствующие изменения необходимо внести в ст. 309 НК.
4. Игровой автомат, который может допускать участие в игре нескольких игроков, но сам имеет один функциональный блок (устройство, определяющее процесс игры), одни специальные устройства для приема и идентификации, а также для накопления и выплаты монет, купюр или их заменителей будет являться одним объектом налогообложения, независимо от количества игровых (терминальных) мест, однако считаем целесообразным применять в этом случае корректирующего (повышающего) коэффициента на 50 % за каждое игровое место от ставки налога на игровой автомат. Соответствующие изменения необходимо внести в ст. 309 НК.
5. Экономическая природа игорного бизнеса уникальна в смысле сочетания его прибыльности и малозатратности. Таким образом, актуализируется регулирующая роль налогов, заключающаяся в перераспределении получаемой игорными заведениями сверхвысокой прибыли. С другой стороны, данный вид предпринимательской деятельности не является социально значимым, более того, способствует развитию негативных явлений в обществе. Учитывая факт получения игорными заведениями сверхприбыли, наплыв российских инвесторов и игроков в наше государство считаем целесообразным повышение ставок налога на игорный бизнес.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Адаменкова, С.И. Налоги – 2010. Ценообразование. Пособие / С.И. Адаменкова, О.С. Евменчик, Л.И. Тарарышкина . – Минск: Элайда, 2010. – 294 с.
2. Большой юридический словарь. 3-е изд., доп. и перереб. / Под. ред. проф. А.Я. Сухарева. – Минск: ИНФРА-М, 2008. – 858 с.
3. Говоровский, И.В. Открытие игорного бизнеса в Республики Беларусь с привлечением инвестиций из Российской Федерации / И.В. Говоровский // Бизнес-Инфо [Электронный ресурс] / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь. – Минск, 2010.
4. Денисевич, А.В. Основные нарушения, выявляемые органами Комитета государственного контроля Республики Беларусь при проведении проверок финансово-хозяйственной деятельности / А.В. Денисевич // Бизнес-Инфо [Электронный ресурс] / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь. – Минск, 2010.
5. Заяц, Н.Е. Налоги и налогообложение / Н.Е. Заяц, Т.Е. Бондарь. – Минск: Вышейшая школа, 2003. – 303 с.
6. Кириллова, О.С. Налоги и налогообложение. Курс лекций: Учебное пособие для вузов / О.С. Кириллова, Т.В. Муравлева. – М.: Издательство «Экзамен», 2005. – 288 с.
7. Кишкевич, А.Д. Налоговое право Республики Беларусь / А.Д. Кишкевич, А.А. Пилипенко. – Минск: Тесей, 2002 . – 304 с.
8. Мамрукова, О.И. Налоги и налогообложение. Курс лекций: Учеб. Пособие / О.И. Мамрукова. – М.: Омега-Л, 2004. – 320 с.
9. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть): принят Палатой представителей 15 ноября 2002 г.: одобрен Советом Республики 2 декабря 2002 г.: текст кодекса по состоянию на 29 ноября 2010 г. // Бизнес-Инфо [Электронный ресурс] / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь. – Минск, 2010.
10. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): принят Палатой представителей 11 декабря 2009 г.: одобрен Советом Республики 18 декабря 2009 г.: текст кодекса по состоянию на 29 ноября 2010 г. // Бизнес-Инфо [Электронный ресурс] / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь. – Минск, 2010.
11. О некоторых мерах по реализации Указа Президента Республики Беларусь, 10 января 2005 г. № 9: Постановление Совета Министров Республики Беларусь, 10 февраля 2005 г., № 140 // Бизнес-Инфо [Электронный ресурс] / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь. – Минск, 2010.
12. О некоторых вопросах регистрации в инспекциях Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь объектов налогообложения налога на игорный бизнес и журналов учета показаний накапливающих счетчиков игрового автомата и о признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь и их отдельных положений по указанным вопросам: Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, 29 ноября 2007 г. № 114 // Бизнес-Инфо [Электронный ресурс] / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь. – Минск, 2010.
13. О лицензировании отдельных видов деятельности: Декрет Президента Республики Беларусь, 14 июля 2003г., № 17 // Бизнес-Инфо [Электронный ресурс] / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь. – Минск, 2010.
14. О лицензировании отдельных видов деятельности: Указ Президента Республики Беларусь, 1сентября 2010 г., № 450 // Бизнес-Инфо [Электронный ресурс] / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь. – Минск, 2010.
15. Об утверждении положения об осуществлении деятельности в сфере игорного бизнеса на территории Республики Беларусь: Указ Президента Республики Беларусь, 10 января 2005., № 9 // Бизнес-Инфо [Электронный ресурс] / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь. – Минск, 2010.
16. Об уплате налога на игорный бизнес: Письмо Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, 14 февраля 2008 г., № 2-2-13/10303 // Бизнес-Инфо [Электронный ресурс] / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь. – Минск, 2010.
17. Об утверждении форм налоговых деклараций (расчетов), расчета об исчисленных суммах отчислений в инновационный фонд, книги покупок, инструкции о порядке заполнения налоговых деклараций (расчетов) по налогам (сборам), расчета об исчисленных суммах отчислений в инновационный фонд, книги покупок и о признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов: Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, 31 декабря 2009 г., № 87 // Бизнес-Инфо [Электронный ресурс] / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь. – Минск, 2010.
18. Об утверждении положений о лицензировании деятельности в сфере игорного бизнеса и туристической деятельности: Постановление Совета Министров Республики Беларусь, 20 октября 2003 г., № 1377// Бизнес-Инфо [Электронный ресурс] / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь. – Минск, 2010.
19. Пепеляев, С.Г. Предприниматель – налогоплательщик – государство. Правовые позиции Конституционного суда Российской Федерации: Учеб. Пособие / С.Г. Пепляев, Г.А. Гаджиев. – М.: ФБК-ПРЕСС, 1998. – 242 с.
20. Петрова, Г.В. Налоговое право / Г.В. Петрова. – М.: Издательская группа ИНФПА-М – НОРМА, 1997 . – 271 с.
21. Петрович, И.О. Организация и налогообложение игорного бизнеса в 2010 году / И.О. Петрович // Бизнес-Инфо [Электронный ресурс] / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь. – Минск, 2010.
22. Пилипенко, А.А. Налоговое право: Учебное пособие / А.А. Пилипенко. – Минск: Книжный Дом, 2006. – 448 с.
23. Попов, Е.М. Налоги и налогообложение в Респулики Беларусь: Учебное пособие для студентов специальности «Финансы и кредит» высших учебных заведений системы потребительской кооперации. – Гомель: ГКИ, 1997. – 115 с.
24. Скимн, В.В. Особенная часть Налогового кодекса: что в ней особенного? / В.В. Скимн // Бизнес-Инфо [Электронный ресурс] / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь. – Минск, 2010.
25. Ханкевич, Л.А. Налогооблажение и налоговое право: Учебное пособие / Л.А. Ханкевич. – Минск: НО ООО «БИП-С», 2003. – 64 с.
26. Ханкевич, Л.А. Налоги и налоговое право Республики Беларусь / Л.А. Ханкевич. – Минск: Методическо-издательский центр Республиканского института высшей школы БГУ, 1999. – 184 с.
27. Шиляева В.С. Игорный бизнес в Республики Беларусь / В.С. Шиляевава // Налоги Беларуси. – 2009. - № 17. – С. 65-68.
28. Шунько, И.С. Постатейный комментарий к Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь / И.С. Шунько // Бизнес-Инфо [Электронный ресурс] / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Республики Беларусь. – Минск, 2010.