Катков Кирилл Алексеевич. Налогообложение игорного бизнеса : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Катков Кирилл Алексеевич; [Место защиты: Сарат. гос. соц.-эконом. ун-т].- Саратов, 2008.- 137 с.: ил. РГБ ОД, 61 09-8/617

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования.** Переход России к рыночной экономике вызвал необходимость организационно-экономических преобразований во всех областях хозяйственной деятельности, а также изменения финансовых отношений и, в частности, создания, по сути, новой налоговой системы, отвечающей современным требованиям. Зародившийся в нашей стране сравнительно недавно игорный бизнес стремительно развивается. Казино и другие игорные заведения приобретают все более цивилизованные формы, пытаются привлечь клиентов, предлагая им все больший выбор услуг. Однако, для стабильного существования и развития игорного бизнеса необходимо совершенствование законодательного регулирования в этой области, в том числе системы налогообложения игорных заведений.

Отсутствие опыта регулирования этого вида деятельности, неоднозначное отношение населения и законодателей к появлению индустрии игр определяют необходимость четко выстроенной налоговой политики в его отношении. С построением в России новой налоговой системы обложению игорного бизнеса уделялось недостаточно внимания. Государственное регулирование, по сути, сводилось к манипулированию видами и ставками различных молити, усіанав-ливающих чрезмерное налоговое бремя. В результате игорные заведения скрывали свои доходы и поступления в бюджеты различных уровней от этой сферы деятельности были крайне низкими.

В этих целях предполагается реформировать систему налогообложения игорного бизнеса на основе реализации фискального эффекта и принципа справедливости налогообложения. Именно в этом контексте в диссертационном исследовании рассматриваются направления совершенствования налогообложения данной категории плательщиков.

В настоящее время проводится реформа в сфере игорного бизнеса. Она проходит в два этапа. С 1 июля 2007 года вступили в силу ограничения, которые должны способствовать концентрации бизнеса в отношении чистых активов оператора игорного заведения, минимального размера казино и зала игровых автоматов и возрастного ценза для посетителей и работников. Не соответствующие требованиям заведения были закрыты. На втором этапе (доі июля 2009 года) все игорные заведения России должны оказаться в четырех зонах: Калининградской области, Алтайском и Приморском краях, а также на границе Ростовской области и Краснодарского края. При выборе регионов в первую очередь учитывалось желание местных властей, во вторую - географическое расположение, инвестиционные перспективы, близость к границе, наличие аэропортов, туристическая привлекательность.

Однако до сих пор пока не сложилась целостная методология налогообложения игорного бизнеса. Большинство работ по данной проблеме сводятся к анализу и отдельным предложениям по упорядочению действующей практики взимания налогов. Слабо исследованы место и роль данных предпринимателей

в рыночной системе хозяйствования, степень их участия в формировании доходной части государственного бюджета, остается еще немало вопросов в области теории и практики налогообложения данных субъектов, не определены границы и оптимальный уровень налоговой нагрузки при различных вариантах налогообложения.

**Степень разработанности проблемы.** Проблемы налогообложения предпринимателей в сфере игорного бизнеса в той или иной степени нашли отражение в трудах современных российских специалистов. Теоретическими вопросами налогообложения занимаются такие ученые, как С.Ю.Алехин, С.В.Барулин, Л.А.Дробозина, А.Ю.Казак, М.В.Романовский, Б.М.Сабанти, Т.Ф.Юткина.. В работах В.А.Кашина, В.Г.Князева, Л.П.Павловой, И.Г.Русаковой, Р.Г.Самоева большое внимание уделяется построению организационных основ налоговой системы, ее оптимизации с точки зрения величины налогового бремени. Правовые аспекты налогообложения в сфере интересов таких ученых, как В.Г.Пансков, СВ. Пепеляев, Д.Г. Черник. Проблемы налогообложения отдельных видов деятельности, в том числе игорного бизнеса, отражены в трудах Е.В. Ковтуна, Н.И. Малиса, СВ. Разгулина, А.Г. Шереметьева и др.

Таким образом, недостаточная разработанность проблемы налогообложения игорного бизнеса и важность поиска путей совершенствования предопределили актуальность темы настоящего исследования, его цель и задачи.

**Цель и задачи исследования.** Целью диссертационной работы является разработка рыночно ориентированной эффективной системы налогообложения игорного бизнеса в современной России.

Для достижения цели диссертации были поставлены следующие задачи, определившие логику диссертационного исследования и его структуру:

определить для целей налогообложения понятие игорного бизнеса, раскрыть его место и роль в экономике России;

исследовать экономическое содержание и функции налогообложения игорного бизнеса;

-проанализировать существующую систему налогообложения игорного бизнеса;

рассмотреть проблемы оптимизации налогов субъектами специальных налоговых режимов;

определить границы и оптимальный уровень налогового бремени на игорный бизнес;

-рассмотреть социальные проблемы, возникающие при налогообложении игорного бизнеса;

-определить направления и конкретные меры повышения эффективности налогообложения игорного бизнеса.

**Предметом исследования** являются денежные отношения, возникающие между государством и предпринимателями в сфере игорного бизнеса при налогообложении **в** процессе ведения 'последними финансово-хозяйственной деятельности.

**Объектом исследования** выступает налоговая система и система налогообложения игорного бизнеса в России.

**Методологические и теоретические основы исследования.** Диссертационное исследование основывается на принципах диалектической логики, раскрывающей возможности изучения экономических явлений в их развитии, взаимосвязи и взаимообусловленности. Системный подход к предмету исследования реализован при помоши общенаучных методов и приемов научной абстракции, индукции и дедукции, графических изображений, анализа и синтеза, группировки и сравнения.

Теоретическую базу диссертации составили общая экономическая теория, научные труды ведущих российских и ученых-экономистов в области теории и совершенствования практики налогообложения игорного бизнеса.

В диссертации использована российская законодательная и нормативно-правовая база по налогообложению и налоговому учету. Отдельные положения исследования проиллюстрированы графиками и таблицами, составленными на основе информационно-статистических материалов Федеральной налоговой службы Российской Федерации, Министерства финансов Саратовской области и Федеральной службы по статистике.

**Информационная** база **исследования.** Информационной базой исследования послужили материалы органов і осу дарственной статистики РФ и Саратовской области, Федеральной налоговой службы РФ и ее Управления по Саратовской области, а. также материалы, опубликованные в периодической печати и результаты авторских расчетов.

**Научная новизна** диссертационного исследования в целом заключается в разработке рыночно ориентированной, эффективной системы налогообложения игорного бизнеса на основе развития методологии и оптимизации параметров налогообложения в России.

Наиболее существенные научные результаты диссертационного исследования заключаются в следующем:

-обобщены, дополнены и сведены в единый комплекс теоретические основы организации налогообложения игорного бизнеса (цель, задачи, функции, принципы);

определены приоритетные направления государственного регулирования налогообложения игорного бизнеса (жесткая регламентация в целях пополнения бюджета, обеспечение принципа справедливости при налогообложении посредством различных элементов налогообложения);

разработан вариант системы налогообложения игорного бизнеса в рамках налогового планирования, включающий возможность использования в определенной комбинации общепринятой системы налогообложения (в отношении проведения лотерей) и специального налогового режима (в отношении прочего игорного бизнеса);

разработана авторская методика исчисления единого налога на вмененный доход (ЕНВД) для различных направлений деятельности игорного бизнеса, в т.ч. с использованием информационных технологий и sms-сообщений;

разработана авторская методика исчисления величины налогового бремени в сфере игорного бизнеса, в основу которой положен базовый показатель разницы между выручкой от игорного бизнеса и издержками организатора игр;

предложены направления совершенствования налогообложения игорного бизнеса.

**Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования.** Теоретическая значимость диссертационного исследования состоит в уточнении экономической сущности предпринимателя в сфере игорного бизнеса как хозяйствующего субъекта и субъекта налоговых отношений, в обобщении, дополнении и формировании методологических основ (сущности, принципов, функций) налогообложения данных субъектов, в разработке их системы налогообложения, включающей в себя общепринятую систему налогообложения и различные специальные налоговые режимы.

Практическая значимость диссертации состоит в разработке авторской методики исчисления ЕНВД для различных направлений деятельности игорного бизнеса, в т.ч. телевикторин с использованием sms-сообщений, интернет-игр, проведения лотерей, а также направлений и конкретных мер повышения эффективности системы налогообложения искомых субъектов налоговых отношений.

**Апробация результатов диссертационного исследования.** Основные результаты научного исследования по теме диссертации были доложены на научно-практических конференциях по НИР Саратовского государственного социально-экономического университета за 2006г., 2007г. (Саратов, СГСЭУ, 2006г., 2007г.).

По теме диссертации опубликовано 5 научных трудов общим объемом 2,9 п.л.

Отдельные положения и разработки диссертации использованы Управлением Федеральной налоговой службы по Саратовской области при подготовке предложений по налоговому реформированию Российской Федерации, что подтверждено справкой **о** внедрении. Сделанные в ходе исследования выводы и разработки также нашли применение при преподавании и изучении дисциплин "Теория и история налогообложения", "Налоги и налогообложение", "Специальные налоговые режимы" на кафедре финансов в Саратовском государственном социально-экономическом университете, что также подтверждено справкой о внедрении.

**Объем и структура работы.** Цель и задачи исследования определили структуру диссертационной работы и приложений. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.