

УДК 34

**ТРАНСФОРМАЦИЯ ИНСТИТУТА НАЛОГОВОГО АГЕНТСТВА В СФЕРЕ
БЕТТИНГА ПЕРЕХОД К ИСЧИСЛЕНИЮ НДФЛ ЧЕРЕЗ СИСТЕМУ ЕРАИ
КАК СПОСОБ УСТРАНЕНИЯ КОЛЛИЗИЙ СТАТЬИ 214.7 НК РФ****Щербаков Дмитрий Михайлович,**студент Межрегионального юридического института Саратовской государственной
юридической академии, г. Саратов**Аннотация**

Практическое применение статьи 214.7 Налогового кодекса РФ, регулирующей порядок исчисления и уплаты НДФЛ с выигрышей в сфере беттинга, сопряжено с рядом правовых затруднений. Механизм разделения налоговой базы по пороговому значению в 15 000 рублей порождает методологические противоречия. Расчет чистого дохода, учитывающий проигранные ставки, технически сложен. Институт налогового агентства в условиях цифровизации азартных игр демонстрирует низкую эффективность. Решением перечисленных проблем способна стать радикальная реформа: полная передача функций по исчислению НДФЛ Единому регулятору азартных игр (ЕРАИ), который на основании данных Единого центра учета переводов ставок (ЕЦУПИС) будет автоматически определять чистый доход налогоплательщика и удерживать соответствующую сумму налога. Подобный подход устранил выявленные правовые коллизии, сократит возможности для уклонения от налогообложения, освободит букмекерские конторы от избыточной административной нагрузки и обеспечит справедливое распределение фискального бремени. Конечная цель предлагаемых изменений – выстроить «невидимый» и бесшовный процесс налогового администрирования, органично встроенный в финансовые транзакции участников рынка.

Ключевые слова: НДФЛ, беттинг, налоговый агент, ЕРАИ, статья 214.7 НК РФ, правовые коллизии, налоговое администрирование, выигрыши, цифровизация, ЕЦУПИС.

**TRANSFORMATION OF THE TAX AGENT INSTITUTION IN BETTING:
TRANSITION TO PERSONAL INCOME TAX ASSESSMENT VIA THE ERAI
SYSTEM AS A WAY TO RESOLVE LEGAL COLLISIONS IN ARTICLE 214.7
OF THE TAX CODE OF THE RUSSIAN FEDERATION****Shcherbakov Dmitry Mikhailovich,**student of the Interregional Law Institute of the Saratov State Law Academy, Saratov
e-mail: zatan680@mail.ru

ABSTRACT

Article 214.7 of the Tax Code of the Russian Federation governs Personal Income Tax calculation and payment on betting winnings, yet its practical application reveals substantial legal contradictions. The 15,000-ruble threshold creates an artificial division of the tax base, while determining net income that accounts for lost bets remains methodologically problematic. Tax agent mechanisms designed for traditional contexts function poorly within digitalized gambling environments. A comprehensive restructuring of the taxation framework could resolve these issues through complete delegation of PIT calculation responsibilities to the Unified Gambling Regulator (ERAI). This entity would leverage data streams from the Unified Betting Transfer Accounting Center (TSUPIS) to compute taxpayer net income automatically and withhold corresponding taxes without manual intervention. Such an approach addresses multiple objectives simultaneously: existing legal contradictions dissolve, opportunities for tax evasion diminish significantly, bookmakers experience reduced administrative obligations, and taxpayers encounter genuinely equitable treatment. The envisioned outcome produces tax administration that integrates directly into financial transactions, remaining essentially imperceptible to participants while maintaining full regulatory compliance.

Keywords: PIT, betting, tax agent, ERAI, Article 214.7 of the Tax Code of the Russian Federation, legal conflicts, tax administration, winnings, digitalization, TSUPIS.

Трансформация института налогового агентства в сфере азартных игр представляет собой один из наиболее динамичных и сложных процессов в современном российском налоговом праве. Актуальность данной темы обусловлена многолетними правовыми коллизиями, возникшими при применении статьи 214.7 Налогового кодекса Российской Федерации (Далее – НК РФ), которая регулирует особенности исчисления и уплаты НДФЛ с доходов в виде выигрышей. Существующий механизм, разделяющий налоговую базу на суммы до и свыше 15 тысяч рублей, на практике породил правовую неопределенность, избыточную административную нагрузку на букмекеров и риск двойного налогообложения или уклонения от него для физических лиц.

Первая проблема кроется в самой структуре статьи 214.7 НК РФ [1], которая разделяет порядок уплаты налога в зависимости от суммы выигрыша. Установленный порог в 15 000 рублей создает ситуацию, при которой один и тот же вид дохода администрируется принципиально разными способами: в одном случае бремя расчета ложится на букмекера, в другом – на самого гражданина. Такая дихотомия противоречит принципу нейтральности налогообложения, так как создает искусственные стимулы для дробления выплат. На практике это приводит к тому, что игроки намеренно запрашивают вывод средств мелкими суммами, чтобы избежать автоматического удержания налога налоговым агентом, что перегружает систему транзакций и усложняет последующий контроль со стороны Федеральной налоговой службы.

Второй аспект касается методологической сложности определения налоговой базы. Согласно закону, налоговый агент обязан исчислять налог с разницы между суммой выигрыша и суммой ставки только в случае выигрышей, полученных от участия в азартных играх, проводимых в букмекерской конторе и тотализаторе. Это положение вступило в силу с 1 апреля 2026 года в соответствии с Федеральным законом от 28 ноября 2025 года №425-ФЗ [3]. Однако в условиях современного интерактивного беттинга понятие «ставки» становится размытым: игрок может внести депозит, совершить серию пари, часть из которых проигрывает, а часть выигрывает. Действующие правила не дают четкого ответа, как учитывать проигранные ставки при расчете налога с конкретной выплаты. В итоге каждый

букмекер интерпретирует эти нормы по-своему, что нарушает права налогоплательщиков и ведет к многочисленным судебным спорам [4].

Институт налогового агентства в его классическом виде оказывается неэффективным в цифровой среде азартных игр. Букмекеры тратят колоссальные ресурсы на разработку и поддержку IT-решений, которые бы позволяли в реальном времени рассчитывать налоговые обязательства по сложным алгоритмам. При этом они несут ответственность за ошибки в расчетах, даже если те вызваны двусмысленностью законодательства. Современный этап развития индустрии азартных игр ставит вопрос о кардинальной перестройке механизма расчета налогов, который сегодня в значительной степени децентрализован и опирается на данные отдельных участников рынка Системы, охватывающие лишь часть операций игрока в рамках отдельных контор, не позволяют составить полную картину его финансовой активности, и потому точное исчисление налоговых обязательств оказывается недостижимым. Решение этой проблемы лежит в переходе к централизованному расчету: единый авторитетный субъект получает доступ ко всей истории транзакций пользователя вне зависимости от того, где именно совершались операции. Объективность и справедливость налогового администрирования достигаются при такой модели, обеспечивающей эффективность, которую разрозненные подходы дать не способны.

Объединенная регулирующая организация в сфере азартных игр и Единый центр учета переводов ставок (ЕРАИ и ЕЦУПИС) радикально преобразовали структуру рынка. Сквозной контроль охватывает каждую ставку и выплату. Все данные стекаются в единый информационный центр, благодаря чему государство получило исчерпывающую картину финансовых потоков в сегменте ставок на спорт. Децентрализованная модель расчета налогов, которая зависит от усилий множества отдельных операторов, выглядит на этом фоне устаревшим подходом. Она препятствует достижению полной прозрачности и снижает потенциал налоговых поступлений [2].

При расчете налога с каждой отдельной выплаты (именно так организована действующая система) игрок нередко платит с сумм, которые не составляют его реального дохода, ведь предшествующие проигрыши остаются без учета. Справедливость налогообложения требует формировать базу исходя из совокупного финансового результата за соответствующий период. Техническая инфраструктура ЕРАИ уже способна агрегировать сведения о внесенных депозитах и полученных выплатах по всем легальным операторам; подобная возможность открывает перспективу перехода к налогообложению чистого годового дохода вместо обложения каждой успешной ставки в отдельности. Корректный учет расходов остается центральным элементом такой реформы.

Когда расчет налогов встроен непосредственно в программно-аппаратный комплекс ЕРАИ, налоговые органы получают доступ к уже проверенным данным, а человеческий фактор исключается из процесса. Манипуляции со стороны налоговых агентов и налогоплательщиков при таком подходе сводятся к минимуму, поскольку реактивный постфактумный надзор уступает место проактивному мониторингу в режиме реального времени. В этом суть цифровой трансформации налогового контроля. Более того, такая система позволит реализовать концепцию «автоматического налогового уведомления», освобождая пользователей от необходимости самостоятельного заполнения деклараций или проведения сложных расчетов по своим счетам [5].

Другим важным фактором является международный опыт. В странах с развитым рынком беттинга наблюдается тенденция к упрощению фискальных процедур для конечного потребителя. Россия, обладая одной из самых продвинутых систем цифрового государственного управления, имеет все шансы внедрить эталонную модель. Перекладывание функций по исчислению НДФЛ на ЕРАИ позволит гармонизировать

интересы государства, которому нужен полный контроль, и бизнеса, стремящегося к снижению непроизводственных издержек.

Конфликт интересов при расчете налога налоговым агентом также нельзя списывать со счетов. Букмекер заинтересован в лояльности клиента, и необходимость выступать в роли «сборщика податей» зачастую негативно сказывается на отношениях с игроком. Передача этой функции независимому регулятору дистанцирует коммерческий сектор от фискальной нагрузки, делая процесс взимания налога более легитимным и отстраненным в глазах налогоплательщика [6].

Юридическая коллизия, связанная с разным статусом выигрышей до и после 15 000 рублей, порождает неравноправие граждан перед законом. Те, кто выигрывает крупные суммы, оказываются в более выгодном (или, наоборот, в более сложном) положении с точки зрения администрирования, чем те, кто оперирует малыми суммами. Единая система расчета через ЕРАИ сотрет эти границы, обеспечив универсальный подход к любому выигрышу, независимо от его размера, что полностью соответствует духу конституционных принципов налогообложения.

В завершение анализа стоит отметить, что технологическая готовность инфраструктуры ЕРАИ на текущий момент является избыточной для ее нынешних задач. Использование этого потенциала для целей налогового администрирования – логичный шаг в эволюции системы. Это не просто техническая правка законодательства, а переход к новой парадигме, где налог становится «невидимым» и бесшовным процессом, интегрированным в саму финансовую транзакцию.

На основании проведенного исследования предлагается провести радикальную реформу статьи 214.7 НК РФ, полностью исключив из нее порог в 15 000 рублей как критерий разделения ответственности между налоговым агентом и налогоплательщиком. Итогом трансформации должно стать полное переложение функций по исчислению НДФЛ на Единый регулятор азартных игр (ЕРАИ). В такой модели регулятор в автоматическом режиме, на основании данных ЕЦУПИС, определяет чистый доход налогоплательщика и удерживает налог при совершении каждой расходной операции (выплаты), либо по итогам отчетного периода. Это позволит ликвидировать правовые коллизии, устранить возможности для уклонения от налогов через дробление сумм и освободить букмекерский бизнес от несвойственных ему функций фискального администрирования.

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 20 февраля 2026 г.) [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2000. – № 32, ст. 3340; 2026. – № 8, ст. 512.
2. Федеральный закон от 30 декабря 2020 г. № 493-ФЗ «О публично-правовой компании "Единый регулятор азартных игр" и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2021. – № 1 (часть I), ст. 36.
3. Федеральный закон от 28 ноября 2025 г. № 425-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» [Текст] // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2025. – № 48, ст. 6721.
4. Козырин, А. Н. Налоговое право [Текст]: учебник для бакалавриата / А. Н. Козырин; Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики». – М.: Изд. дом Высшей школы экономики, 2021. – 487 с.

5. Осипов, В. С. Цифровой налоговый контроль в России: достижения, риски и перспективы фискальной эффективности / В. С. Осипов, А. Н. Гуляев // Вестник евразийской науки. – 2025. – Т. 17. – № 3.
6. Ершова Ю. В., Маяковская Ю. А. КОРПОРАЦИИ В СФЕРЕ ИГОРНОГО БИЗНЕСА В РФ: СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ // Sciences of Europe. 2022. №107. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/korporatsii-v-sfere-igornogo-biznesa-v-rf-sovremennoe-sostoyanie-pravovogo-regulirovaniya> (дата обращения: 07.04.2026).

References:

1. Tax Code of the Russian Federation. Part Two of August 5, 2000 No. 117-FZ (as amended on February 20, 2026) [Text] // Coll. Legislation of the Russian Federation. - 2000. - No. 32, Art. 3340; 2026. - No. 8, Art. 512.
2. Federal Law of December 30, 2020 No. 493-FZ "On the Public-Law Company "Unified Gambling Regulator" and on Amendments to Certain Legislative Acts of the Russian Federation" [Text] // Coll. Legislation of the Russian Federation. - 2021. - No. 1 (Part I), Art. 36.
3. Federal Law of November 28, 2025 No. 425-FZ "On Amendments to Certain Legislative Acts of the Russian Federation" [Text] // Coll. legislation of the Russian Federation. - 2025. - No. 48, Art. 6721.
4. Kozyrin, A. N. Tax law [Text]: textbook for undergraduate students / A. N. Kozyrin; National Research University "Higher School of Economics". - Moscow: Publishing House of the Higher School of Economics, 2021. - 487 p.
5. Osipov, V. S. Digital tax control in Russia: achievements, risks and prospects for fiscal efficiency / V. S. Osipov, A. N. Gulyaev // Bulletin of Eurasian Science. – 2025. – Vol. 17. – No. 3.
6. Ershova Yu. V., Mayakovskaya Yu. A. CORPORATIONS IN THE SPHERE OF GAMBLING BUSINESS IN THE RUSSIAN FEDERATION: THE CURRENT STATE OF LEGAL REGULATION // Sciences of Europe. 2022. No. 107. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/korporatsii-v-sfere-igornogo-biznesa-v-rf-sovremennoe-sostoyanie-pravovogo-regulirovaniya> (date accessed: 07.04.2026).