**Комментарий МНС к Закону Республики Беларусь от 30 декабря 2022 № 230-З «Об изменении законов по вопросам налогообложения» в части исчисления и уплаты налога на игорный бизнес.**

С 1 января 2023 года вводится новый объект налогообложения налогом на игорный бизнес – игровой доход, и одновременно из числа объектов налогообложения налогом на игорный бизнес исключается положительная разница между суммой принятых ставок в азартных играх и суммой выплаченных выигрышей (возвращенных несыгравших ставок) (абзац шестой пункта 1 статьи 356 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК)).

Под игровым доходом для деятельности по содержанию виртуального игорного заведения будет пониматься положительная разница между общей суммой денежных средств (электронных денег), переданных (перечисленных, переведенных) организатору азартных игр для участия в азартной игре, а также за предоставление иным лицам возможности организации и (или) проведения азартных игр посредством использования технических решений виртуального игорного заведения, и общей суммой выплаченных (перечисленных, переведенных) организатором азартных игр денежных средств (электронных денег) участникам азартных игр в качестве выигрыша (абзац третий части второй пункта 1 статьи 356 НК).

Согласно части второй пункта 4 статьи 357 НК налоговая база налога на игорный бизнес по игровому доходу в отношении деятельности в сфере игорного бизнеса по содержанию виртуального игорного заведения будет определяться отдельно как денежное выражение образующейся в течение налогового периода:

- положительной разницы между суммой принятых ставок в азартных играх и суммой выплаченных выигрышей (возвращенных несыгравших ставок);

- суммы дохода, полученного организатором азартных игр за предоставление иным лицам возможности организации и (или) проведения азартных игр посредством использования технических решений виртуального игорного заведения.

Поскольку деятельность в сфере игорного бизнеса по содержанию виртуального игорного заведения независима от «наземных» видов деятельности в сфере игорного бизнеса (содержание казино, зала игровых автоматов, букмекерской конторы, тотализатора) и может осуществляться без наличия стационарных игорных заведений, налог на игорный бизнес с игрового дохода для деятельности в сфере игорного бизнеса по содержанию виртуального игорного заведения будет исчисляться без учета сумм налога на игорный бизнес в фиксированных суммах, уплачиваемого за игровые столы, игровые автоматы, кассы букмекерских контор и кассы тотализаторов.

Также в целях выравнивания уровня налоговой нагрузки при осуществлении деятельности в сфере игорного бизнеса по содержанию виртуального игорного заведения и по содержанию казино, зала игровых автоматов, букмекерской конторы и тотализаторов для деятельности в сфере игорного бизнеса по содержанию виртуального игорного заведения частью шестой пункта 1 статьи 358 НК устанавливается ставка налога на игорный бизнес по игровому доходу в размере 8%.

В соответствии с произошедшими корректировками статей 356 - 358 НК подходы к налогообложению деятельности в сфере игорного бизнеса по содержанию казино, зала игровых автоматов, букмекерской конторы и тотализатора в 2023 г. не изменятся. Так, как и ранее:

 - объектами налогообложения налогом на игорный бизнес для этих видов деятельности будет являться игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора, касса букмекерской конторы, а также игровой доход;

- налоговая база в отношении игрового дохода применительно к этим видам деятельности будет определяться как денежное выражение образующейся в течение налогового периода положительной разницы между суммой принятых ставок в азартных играх и суммой выплаченных выигрышей (возвращенных несыгравших ставок), уменьшенное на сумму налога на игорный бизнес, исчисленную за налоговый период по всем иным объектам налогообложения налогом на игорный бизнес (игровой стол, игровой автомат, касса букмекерской конторы, касса тотализатора);

- ставка налога на игорный бизнес в отношении игрового дохода для этих видов деятельности установлена в размере 4 %.