

УДК 336.2:343.3(477)

Андрій ЄФРЕМОВ

ПВНЗ «Європейський університет» м. Київ
здобувач кафедри права
andrey.yefrem@gmail.com
ORCID: 0009-0006-1517-3723

ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ ОПОДАТКУВАННЯ АЗАРТНИХ ІГОР В УКРАЇНІ

<http://doi.org/10.23939/law2025.48.124>

© Єфремов А., 2025

Стаття присвячена питанням правового регулювання та оподаткування грального бізнесу в Україні. Встановлено, що тривалий час азартні ігри перебували у тіні, що унеможливило ефективний контроль над доходами та наповнення державного бюджету. Охарактеризовано умови, за яких лише з легалізацією грального бізнесу у 2020 році з'явилася можливість формувати прозору систему оподаткування та контролю за діяльністю операторів азартних ігор, що дозволило державі збільшити доходи бюджету, встановити механізми захисту громадян від негативних соціальних наслідків та залучити інвестиції у суміжні галузі, зокрема туризм і розважальну індустрію. Проаналізовано законодавство та наукові джерела, які свідчать про несистемність законодавчої політики та низьку ефективність чинної моделі, що створює ризики для бізнесу та держави. Визначено основні проблеми: складне адміністрування податків, невизначеність у визначенні виграшу та його оподаткуванні, подвійне оподаткування одних і тих самих коштів, а також частина ринку, що досі функціонує у «сірій зоні». Доведено, що окрему увагу потребує оподаткування послуг нерезидентів та застосування міжнародних конвенцій. Запропоновано впровадження Державної системи онлайн-моніторингу, що дозволить отримати достовірні дані про ігрові сесії та підвищити ефективність податкового контролю, хоча її запуск може створити нові виклики через можливі колізії між фінансовими та ігровими показниками. Виконано порівняння української моделі з іншими країнами, яке свідчить, що вона ближча до ринків Латинської Америки, де процес легалізації та формування податкових механізмів триває останніми роками. Визначено, що для залучення транснаціональних компаній необхідна ефективна та збалансована податкова модель, здатна підвищити надходження до бюджету, стимулювати розвиток суміжних секторів та забезпечити прозорі стандарти ведення бізнесу.

Ключові слова: гральний бізнес, державне регулювання, доходи, ліцензійні внески, оподаткування, податки.

Постановка проблеми. Тривалий час азартні ігри в Україні перебували у тіні, що унеможливило ефективний контроль над доходами від цієї діяльності та наповнення державного бюджету. Лише з легалізацією грального бізнесу у 2020 році з'явилася можливість формувати прозору систему оподаткування та контролю за діяльністю операторів азартних ігор, що дозволило державі не лише збільшити доходи бюджету, а й встановити механізми захисту громадян від негативних соціальних наслідків азартних ігор. Нові законодавчі ініціативи передбачають конкретні правила ліцензування, облік

доходів та контроль фінансових операцій. Крім того, легалізація сприяла залученню інвестицій у галузь і розвитку суміжних секторів економіки, таких як туризм та розважальна індустрія.

Варто зазначити, що на практиці виникають численні проблеми, серед яких:

- відсутність ефективної системи моніторингу доходів грального бізнесу;
- складнощі з утриманням та сплатою податків і ліцензійних внесків;
- недосконалість законодавчої бази, що створює прогалини для ухилення від оподаткування;
- необхідність збалансувати державні доходи та захист прав гравців.

Таким чином, проблема полягає у тому, що правове регулювання оподаткування азартних ігор в Україні потребує вдосконалення для забезпечення ефективності, прозорості та справедливості. Існуюча система контролю наразі не забезпечує повного надходження податків до бюджету та належного регулювання ринку, що вимагає подальшого законодавчого та адміністративного удосконалення.

Аналіз дослідження проблеми. Аналіз публікацій з проблеми дослідження показує, що Топорецька З. М. детально проаналізувала історію законодавчого врегулювання грального бізнесу в Україні від третього скликання парламенту (1998 р.) до заборони азартних ігор у 2009 р. Науковець встановила, що всі законопроекти визначали гральний бізнес як різновид підприємницької діяльності, включно з лотереями та іншими азартними іграми, проте вони не передбачали дієвих механізмів захисту суспільства від негативних наслідків азартних ігор [1; 2].

Аналіз сучасного регулювання демонструє, що правове регулювання оподаткування азартних ігор в Україні ґрунтується на дослідженнях Лиськова М. О. [3] та Гетманцева Д. О. [4], які аналізують адміністративно-правові засади та сучасну теорію регулювання лотерейної та гральної діяльності, порівнюючи національні підходи з міжнародними практиками. Література висвітлює як законодавчі механізми контролю, так і проблеми надмірного податкового навантаження на операторів азартних ігор.

У контексті впливу грального бізнесу на суспільство та економіку, юристи зазначають, що його діяльність має як позитивні, так і негативні наслідки для економіки та бізнес-середовища [5]. Такий підхід дозволяє комплексно оцінити ефективність законодавства та податкових механізмів у цій сфері.

Водночас аналіз фахової літератури свідчить, що низка важливих аспектів залишається недостатньо дослідженою. Зокрема, майже не досліджуються питання практичного застосування податкового законодавства у сфері азартних ігор в умовах воєнного стану, ефективність роботи контролюючих органів, а також вплив цифровізації та розвитку онлайн-платформ на систему оподаткування. Крім того, відкритими залишаються проблеми запобігання ухиленню від сплати податків та оцінки реального внеску грального бізнесу у формування доходної частини бюджету. Вирішення цих питань потребує подальшого комплексного наукового аналізу та вироблення практичних рекомендацій.

Метою статті є дослідження проблем правового регулювання оподаткування азартних ігор в Україні та окреслення можливих шляхів їх вдосконалення.

Виклад основного матеріалу. Питання правового регулювання оподаткування грального бізнесу в Україні є надзвичайно складним та багатовимірним. Попри легалізацію галузі у 2020 році, податкова модель досі залишається суперечливою та містить низку колізій, які створюють ризики як для бізнесу, так і для держави. Саме тому важливо простежити еволюцію підходів до оподаткування цієї сфери, аби зрозуміти причини нинішніх проблем і визначити напрями їх подальшого вирішення.

В Україні гральний бізнес легалізували у 2020 році, проте система оподаткування залишилася незмінною, що зумовило низькі бюджетні надходження. Дослідженнями вчених виокремлено три етапи розвитку оподаткування:

- до 2009 року (надмірні податки й тінізація ринку);
- 2011–2020 роки (зниження ставок та посилення контролю, але фактична заборона бізнесу);

- з 2020 року – легалізація з високими ліцензійними зборами без корекції податкових ставок [6, с. 195].

Водночас ці етапи не збігаються зі стадіями державного регулювання, що свідчить про несистемність законодавчої політики. У результаті чинна модель виявилася неефективною, а нині точаться дискусії щодо необхідності реформування як податкових ставок, так і механізмів адміністрування, зокрема у сфері оподаткування виграшів [6, с. 195].

Нами розроблені такі етапи розвитку оподаткування грального бізнесу в Україні:

- початковий період 1991–2009 рр. (основні податки: ліцензійні збори, податки на прибуток та дохід, але фактичні надходження до бюджету були низькими). Оподаткування існувало тільки формально (ліцензії та податкові ставки були встановлені, але контроль слабкий). Ринок перебував переважно у «тіні», з поширенням «сірих» схем через лотереї та нелегальні зали гральних автоматів;
- перехідний період 2010–2020 рр. (податкові інструменти: ПДФО, військовий збір, податок на прибуток та ліцензійні збори. Контроль залишався обмеженим). Прийняття Податкового кодексу України встановило формальні правила оподаткування, проте казино та зали автоматів залишалися забороненими. Діяльність частково здійснювалася через лотерейних операторів («Космослот», М.С.Л., УНЛ), що дозволяло отримувати часткові податкові надходження;
- період легалізації та реформування з 2020 р. (податки: ПДФО, ВЗ, податок на прибуток, ліцензійні збори, податки на репатріацію та ПДВ для нерезидентів-провайдерів). Легалізація казино, букмекерства та онлайн-ігор (Закон України «Про державне регулювання діяльності щодо організації та проведення азартних ігор» [7]). Встановлені високі ліцензійні збори, але ставки податків у Податковому кодексі залишилися без змін. Основними проблемами є:
- складне адміністрування податків;
- подвійне оподаткування;
- невизначеність у оподаткуванні виграшів;
- частина ринку досі у «сірій зоні» (таблиця 1).

Таблиця 1

Характеристика етапів розвитку оподаткування грального бізнесу в Україні

Етапи	Періоди	Основні податки	Стан ринку	Основні проблеми
Початковий	1991 – 2009 рр.	ліцензійні збори, податок на прибуток, ПДФО	ринок формувався, переважно у «тіні», «сірі» схеми через лотереї та автомати	слабкий контроль, низькі надходження до бюджету, відсутність ефективного адміністрування
Перехідний	2010 – 2020 рр.	ПДФО, військовий збір, податок на прибуток, ліцензійні збори	казино та автомати заборонені, частково працюють лотерейні оператори («Космослот», М.С.Л., УНЛ)	часткові надходження, контроль обмежений, ринок «сірий», невизначеність у податкових правилах
Легалізація та реформування	з 2020 р.	ПДФО, ВЗ, податок на прибуток, ліцензійні збори, ПДВ для нерезидентів, податок на репатріацію	легалізація казино, букмекерства та онлайн-ігор; частина ринку «сіра»	високі ліцензійні збори, невизначеність адміністрування податків, подвійне оподаткування, оподаткування виграшів, часткове тіньове функціонування

Джерело: сформовано автором.

Закон України «Про заборону грального бізнесу в Україні» від 15 травня 2009 року № 1334-VI заборонив діяльність казино, залів автоматів та букмекерських контор, залишивши винятково державні лотереї як легальні [8]. Закон України від 12 січня 2023 року № 2876-IX запровадив обмеження перебування грального бізнесу на спрощеній системі оподаткування, уточнивши перехідні положення Податкового кодексу [9]. Податкові зміни передбачають більш чітке адміністрування та контроль за надходженнями від операторів азартних ігор.

Таким чином, сучасна модель оподаткування формується на основі поєднання ліцензійних зборів та податків на доходи, враховуючи положення останніх законів України

Отже, після багаторічної заборони грального бізнесу законопроекти, що подавалися до Парламенту, поступово змінили спрямованість і були орієнтовані на легалізацію галузі. Попередні спроби запровадити жорстке державне регулювання наштовхувалися на опір з боку представників бізнесу, що зрештою призводило до неконтрольованого поширення азартних ігор та загострення соціальних проблем [1, с. 186].

Власне система оподаткування грального бізнесу почала реально формуватися лише з легалізацією цієї діяльності у 2020 році. Водночас вона зіткнулася з проблемами надмірного податкового навантаження на операторів, що стримувало розвиток галузі. Ситуація ускладнилася після 24 лютого 2022 року, коли через повномасштабне вторгнення РФ в Україну було введено воєнний стан, який істотно вплинув на економіку та бізнес у цілому. З метою підтримки грального сектору, зменшення фінансових ризиків і підвищення стабільності держава була змушена внести зміни до податкового законодавства [5, с. 286].

Однією з найбільш дискусійних сфер є оподаткування доходів фізичних осіб (ПДФО) та військового збору (ВЗ). Питання полягає у визначенні самого поняття «виграш». Існують два підходи: ігровий (bet-spin-win/loss) та фінансовий (депозит і виплата). При цьому у різних операторів застосовуються різні моделі обліку: одні обчислюють дохід від моменту виплати виграшу до наступної виплати, інші оперують проміжними замінниками чи внутрішніми розрахунковими одиницями, доводячи, що це не є «товаром». Відсутність чіткої регламентації створює простір для різночитань і податкових спорів. Таким чином, базове питання визначення виграшу лишається невирішеним і вимагає чіткішого законодавчого підходу.

Не менш проблемним є питання віднесення податку на дохід до складу витрат операторів азартних ігор. У чинному законодавстві простежується правова невизначеність: податкові органи наполягають на тому, що така можливість відсутня, фактично створюючи умови подвійного оподаткування одних і тих самих коштів.

Судова практика не дала остаточної відповіді – Верховний Суд, за наявної інформацією, повернув справу на розгляд до суду першої інстанції, що демонструє, що механізми тлумачення норм права залишаються нестабільними, що, своєю чергою, породжує невизначеність для учасників ринку.

Окремо варто звернути увагу на питання оподаткування послуг нерезидентів, які надають софт чи платформи для операторів азартних ігор. За чинними правилами, такі послуги обкладаються ПДВ у розмірі 20 %, а виплати у вигляді роялті підлягають оподаткуванню податком на репатріацію. Додатковою проблемою є доведення права на застосування міжнародних конвенцій про уникнення подвійного оподаткування, а також визначення, чи є конкретний платіж послугою, чи роялті, що створює значні податкові ризики для українських операторів, які працюють із закордонними провайдерами.

На практиці ставки податків часто виявляються нерелевантними. Так, для офлайн-казино ліцензії у поєднанні з податковими ставками створюють фінансове навантаження, яке робить діяльність збитковою, адже при RTP (return to player) на рівні 95 – 96 % математика бізнесу просто не сходиться. Водночас для онлайн-казино ставки є більш прийнятними, проте саме тут податкова

служба здійснює донарахування податків на мільярди гривень, зокрема з ПДФО, ВЗ, податку на дохід у складі витрат та застосування ПРРО.

Варто зазначити, що ПРРО було врегульовано лише з грудня 2024 року, однак судові процеси із накладанням штрафів у розмірі 150 % від обороту вже тривають. Схожа ситуація простежується у букмекерській діяльності, де додатковим бар'єром виступає висока вартість ліцензії.

Серйозним викликом залишається запровадження Державної системи онлайн-моніторингу (ДСОМ). Законодавець визначив обсяг даних, які мають передаватися, однак на практиці таких даних наразі немає в операторів. Після запуску ДСОМ виникнуть численні проблеми. Наприклад, гравець вносить депозит у розмірі 20 тис. грн., отримує виграш 5 тис. грн. і повертає собі ті ж 20 тис. грн. Однак за даними ігрових сесій, що фіксуватимуться у ДСОМ і надходитимуть до податкової, загальна сума ставок і виграшів може сягати кількох мільйонів, адже кожен «спін» у слоті технічно вважається або виграшем, або програшем, що призведе до колізії між фінансовим та ігровим показником і створить підґрунтя для конфліктів із контролюючими органами. З огляду на це, цілком імовірно, що після введення ДСОМ у експлуатацію будуть вноситися зміни до Податкового кодексу України.

Порівняння з іншими країнами показує, що українська модель оподаткування грального бізнесу більше співпадає з практиками країн Латинської Америки, де процес легалізації азартних ігор та формування податкових механізмів відбувається відносно недавно та перебуває на етапі становлення. У цих країнах також спостерігається поєднання високих ліцензійних зборів із різними податками на доходи операторів, а частина ринку протягом тривалого часу функціонувала у «сірій зоні», що створювало схожі виклики щодо контролю над надходженнями та запобігання ухиленню від сплати податків.

На відміну від цього, європейські моделі оподаткування азартних ігор менш релевантні для порівняння, оскільки ринки там перебувають на значно більш зрілій стадії розвитку, мають стабільну законодавчу базу, прозорі системи моніторингу та довготривалу практику адміністрування податків. В ЄС зазвичай застосовується диференційований підхід до оподаткування різних видів азартних ігор, ефективно контролюються онлайн-оператори та запроваджуються механізми захисту гравців. Тому порівняння українського ринку з європейським може бути лише частково інформативним, тоді як досвід Латинської Америки дозволяє краще зрозуміти проблеми та потенційні шляхи вдосконалення податкової системи України.

Нарешті, важливим є вплив податкової моделі на інтерес транснаціональних компаній. Занадто високі податкові навантаження у поєднанні з невизначеністю та судовими ризиками можуть відлякувати потенційних інвесторів. Натомість збалансована модель оподаткування, яка враховує як інтереси держави, так і можливості операторів, здатна створити передумови для приходу великих міжнародних гравців на український ринок. Це, у свою чергу, забезпечить додаткові надходження до бюджету, розвиток суміжних сфер та підвищення стандартів ведення бізнесу.

Висновки. Питання правового регулювання та оподаткування грального бізнесу в Україні є складним і багатовимірним. Попри легалізацію галузі у 2020 році, податкова модель досі залишається суперечливою і містить численні колізії, які створюють ризики як для бізнесу, так і для держави. Для розуміння сучасних проблем важливо простежити еволюцію підходів до оподаткування цієї сфери та визначити напрями їх подальшого вдосконалення.

Сучасна модель оподаткування формується на основі поєднання ліцензійних зборів та податків на доходи, що враховує положення останніх законів України.

Основними проблемами залишаються:

- — складне адміністрування податків;
- — невизначеність у визначенні виграшу та його оподаткуванні;
- — подвійне оподаткування одних і тих самих коштів;
- — частина ринку досі функціонує у «сірій зоні»;

– – ризики при оподаткуванні послуг нерезидентів та застосуванні міжнародних конвенцій.

Важливим є також розробка та впровадження Державної системи онлайн-моніторингу (ДСОМ), що дозволить отримати достовірні дані про ігрові сесії та підвищить ефективність податкового контролю. Однак її запуск може створити нові виклики, пов'язані з колізіями між фінансовими та ігровими показниками.

Цікавою є перспектива порівняння української моделі з іншими країнами. Якщо брати за аналог Латинську Америку, то саме там останніми роками активно відбувається процес легалізації азартних ігор, і їхні податкові системи демонструють певну подібність до українських реалій. Порівняння ж із європейськими юрисдикціями видається менш релевантним, адже ринки перебувають на абсолютно різних стадіях розвитку: ЄС має усталені моделі, тоді як в Україні та Латинській Америці вони лише формуються.

Нарешті, ефективна та збалансована податкова модель є ключовим чинником для залучення транснаціональних компаній на український ринок. Вона забезпечує передбачуваність фінансових умов для інвесторів, зменшує ризики подвійного оподаткування та судових спорів, що особливо важливо для великих міжнародних операторів азартних ігор. Така модель сприяє підвищенню податкових надходжень до державного бюджету завдяки прозорому адмініструванню та системі контролю, а також стимулює розвиток суміжних секторів економіки, зокрема туризму, готельного бізнесу, розважальної індустрії та цифрових платформ. Крім того, стабільне та передбачуване податкове середовище дозволяє залучати інноваційні технології та забезпечувати належні стандарти безпеки ігрових процесів, що підвищує довіру як операторів, так і гравців. Впровадження такої моделі є важливим етапом формування конкурентоспроможного ринку азартних ігор в Україні, здатного конкурувати на міжнародному рівні та забезпечувати сталі соціально-економічні переваги для держави.

Подяки Немає.

Фінансування Автор заявляє про відсутність фінансової підтримки для проведення досліджень, авторства або публікації цієї статті.

Внесок автора Автор підтверджує свою виключну відповідальність за цю роботу. Автор схвалює цю роботу і бере на себе відповідальність за її цілісність.

Конфлікт інтересів Автор заявляє про відсутність конфлікту інтересів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Топорецька З. М. Проблеми законодавчого врегулювання грального бізнесу в Україні. *Юридична наука*. № 10(112)/2020. С. 186 – 200. DOI: <https://doi.org/10.32844/2222-5374-2020-112-10.23>
2. Топорецька З. М. Публічне управління гральним бізнесом та лотерейною діяльністю і протидія злочинам, пов'язаним з ними: теорія та практика: монографія. Київ: Алерта, 2022. 424 с.
3. Лиськов М. О. Адміністративно-правові засади регулювання лотерейної сфери в Україні: монографія. Київ: Освіта України, 2016. 319 с.
4. Гетманцев Д. О. Азартна гра в Україні та за кордоном. Нарис сучасної теорії правового регулювання ігор на гроші. К.: ТОВ «СЕМ Принт», 2008. 209 с.
5. Кичинська А. О., Сердюков О. С. Практичні аспекти оподаткування грального бізнесу в Україні в умовах воєнного стану. *Наукові записки. Серія: Право*. 2023. № 14. С. 286–291. DOI:10.36550/2522–9230–2023–14–286–291
6. Євсєєв Д. Історія оподаткування грального бізнесу в Україні. *Вісник кримінального судочинства*. 2024. № 1-2/2024. С. 195–204. DOI: <https://doi.org/10.17721/2413-5372.2024.1-2/2024/195-204>
7. Про державне регулювання діяльності щодо організації та проведення азартних ігор: Закон України від 14 липня 2020 року No 768-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/768–20#Text>. (Дата звернення 15.05.2005)

8. Про заборону грального бізнесу в Україні: Закон України від 15 травня 2009 року No 1334-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1334-17#Text>. (Дата звернення 15.05.2005)

9. Про внесення змін до розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України щодо відновлення обмеження перебування грального бізнесу на спрощеній системі оподаткування: Закон України від 12 січня 2023 року No 2876-IX URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2876-20#Text>. (Дата звернення 15.05.2005)

REFERENCES

1. Toporetska Z. M. (2020) Problems of Legislative Regulation of the Gambling Business in Ukraine. *Legal Science*. No. 10(112)/2020. Pp. 186–200. DOI: <https://doi.org/10.32844/2222-5374-2020-112-10.23> [In Ukrainian].
2. Toporetska Z. M. (2022) Public management of gambling and lottery activities and combating crimes related to them: theory and practice: monograph. Kyiv: Alerta, 424 p. [In Ukrainian].
3. Lyskov M. O. (2016) Administrative and legal principles of lottery regulation in Ukraine: monograph. Kyiv: Education of Ukraine, 2016. 319 p. [In Ukrainian].
4. Getmantsev D. O. (2008) Gambling in Ukraine and abroad. An essay on the modern theory of legal regulation of games for money. Kyiv: SEEM Print LLC, 209 p. [In Ukrainian].
5. Kychynska A. O., Serdyukov O. S. (2023) Practical aspects of taxation of gambling in Ukraine under martial law. *Scientific notes. Series: Law*, 14, 286–291. DOI: 10.36550/2522-9230-2023-14-286-291. [In Ukrainian].
6. Yevsiev D. (2024) *History of Gambling Business Taxation in Ukraine. Bulletin of Criminal Justice*. 2024. No. 1-2/2024. Pp. 195–204. DOI: <https://doi.org/10.17721/2413-5372.2024.1-2/2024/195-204> [In Ukrainian].
7. *On State Regulation of Activities Regarding the Organization and Conduct of Gambling*: Law of Ukraine dated July 14, 2020, No. 768-IX. Retrieved from: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/768-20#Text> (Accessed: 15.05.2005) [In Ukrainian].
8. *On the Prohibition of Gambling Business in Ukraine*: Law of Ukraine dated May 15, 2009, No. 1334-VI. Retrieved from: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1334-17#Text> (Accessed: 15.05.2005) [In Ukrainian].
9. *On Amendments to Section XX “Transitional Provisions” of the Tax Code of Ukraine Regarding the Restoration of Restrictions on Gambling Business under the Simplified Taxation System*: Law of Ukraine dated January 12, 2023, No. 2876-IX. Retrieved from: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2876-20#Text> (Accessed: 15.05.2005) [In Ukrainian].

Отримано: 02.07.2025

Прорецензовано: 06.09.2025

Схвалено до друку: 29.09.2025

Опубліковано (онлайн): 12.12.2025

Надруковано: 26.12.2025

Andrij YEFREMOV

European University, Kyiv

Law Department Student

andrey.yefrem@gmail.com

ORCID: 0009-0006-1517-3723

LEGAL REGULATION OF GAMBLING TAXATION IN UKRAINE

The article is devoted to the issues of legal regulation and taxation of the gambling business in Ukraine. It has been established that for a long time, gambling operated in the shadow economy, which made effective control over revenues and state budget replenishment impossible. The conditions have been characterized under which, only with the legalization of the gambling business in 2020, it became possible to establish a transparent system of taxation and control over the activities of gambling operators, allowing the state to increase budget revenues, implement mechanisms to protect citizens from the

negative social consequences of gambling, and attract investments into related sectors, particularly tourism and the entertainment industry.

Legislation and scientific sources have been analyzed, indicating the inconsistency of legislative policy and the low efficiency of the current model, which creates risks for both business and the state. The main problems have been identified: complex tax administration, uncertainty in defining and taxing winnings, double taxation of the same funds, and a segment of the market that still operates in the “grey zone.” It has been proven that special attention should be given to the taxation of services provided by non-residents and the application of international conventions.

The introduction of the State Online Monitoring System has been proposed, which will allow obtaining reliable data on gaming sessions and enhance the efficiency of tax control, although its implementation may create new challenges due to potential discrepancies between financial and gaming indicators. A comparison of the Ukrainian model with other countries has been carried out, demonstrating that it is closer to Latin American markets, where the process of legalization and the formation of tax mechanisms has been ongoing in recent years. It has been determined that attracting multinational companies requires an effective and balanced tax model capable of increasing budget revenues, stimulating the development of related sectors, and ensuring transparent business standards.

Keywords: gambling business, state regulation, revenues, licensing fees, taxation, taxes.