

УДК 336.22:[004.9:796](477)

DOI <https://doi.org/10.32782/lexsportiva/2022.1.4>**Федосов Денис Володимирович,**

незалежний дослідник

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-3798-9628>**Толмачевська Юлія Олегівна,**

аспірант кафедри цивільного права

Національного університету «Одеська юридична академія»

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-7964-8875>**Наставний Ілля В'ячеславович,**

доктор філософії в галузі права

ORCID: <https://orcid.org/0009-0008-3538-9630>

ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ КІБЕРСПОРТИВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ

У статті досліджено окремі аспекти правового регулювання кіберспорту в Україні, а саме – особливості оподаткування відповідної діяльності. Автори статті стверджують, що закордонні геймерські турніри формують у спортсменів-резидентів України дохід в іноземній валюті, який в подальшому повинен декларуватися в Україні. Відповідний обов'язок закріплений в Конституції України та деталізований у Податковому кодексі України. У статті досліджено суб'єктний склад платників податку, об'єкт оподаткування та ставку податку на доходи фізичних осіб, а також відповідні елементи військового збору. Встановлено, що у разі ухилення від сплати податків кіберспортсмен може бути притягнутий до кримінальної відповідальності. Автори звертають увагу на те, що сума податкового боргу може бути стягнута з неплатника в межах цивільного позову в кримінальному провадженні. Визначено, що сума українського податку може бути зменшена на суму вже сплаченого іноземного податку у випадку наявності між державами угод про уникнення подвійного оподаткування. Надано інформацію щодо переліку та кількості таких угод на даний час. У статті наголошується на необхідності отримання в іноземній податковій службі документу, який зможе підтвердити суму отриманого доходу від виграшу, а також сплату податку з цієї суми за кордоном. У статті досліджено особливості перерахунку іноземного доходу на державну валюту, а також на строки подачі декларації до державної податкової служби за місцем реєстрації. Автори статті дослідили й особливості оподаткування і сплати податків неповнолітніми кіберспортсменами та їхніми представниками. Підсумком дослідження стали пропозиції авторів щодо вдосконалення чинного податкового законодавства України у частині спрощення оподаткування діяльності у сфері кіберспорту, а також подальшого удосконалення правового регулювання відносин у сфері кіберспорту загалом.

Ключові слова: кіберспорт, геймерські турніри, оподаткування іноземного доходу, податок на доходи осіб, військовий збір, відповідальність за порушення кримінального законодавства у податковій сфері.

Fiedosov D.V., Tolmachevska Yu.O., Nastavnyi I.V. FEATURES OF TAXATION ESPORTS ACTIVITY IN UKRAINE

The article examines certain aspects of the legal regulation of e-sports in Ukraine, namely, the specifics of taxation of the relevant activity. The authors of the article claim that foreign gaming tournaments generate income in foreign currency for sportsmen-residents of Ukraine, which must be declared in Ukraine in the future. The corresponding duty is enshrined in the Constitution of Ukraine and detailed in the Tax Code of Ukraine. The article examines the subject composition of tax payers, the object of taxation and the personal income tax rate, as well as the corresponding elements of the military levy. It has been established that in case of tax evasion, an e-sportsman may be held criminally liable. The authors draw attention to the fact that the amount of tax debt can be collected from the non-payer within the framework of a civil lawsuit in criminal proceedings. It was determined that the amount of Ukrainian tax can be reduced by the amount of already paid foreign tax in case of double taxation avoidance agreements between the states. Information is provided regarding the list and number of such agreements at present. The article emphasizes the need to obtain a document from the foreign tax service that will be able to confirm the amount of income received from winnings, as well as the payment of tax on this amount abroad. The article examines the peculiarities of converting foreign income into state currency, as well as the terms of submitting a declaration to the state tax service at the place of registration. The authors of the article also investigated the peculiarities of taxation and payment of taxes by minor e-sportsmen and their representatives. The conclusion of the study was the authors' proposals for improving the current tax legislation of Ukraine in terms of simplifying the taxation of activities in the field of e-sports, as well as further improvement of legal regulation of relations in the field of e-sports in general.

Key words: e-sports, gaming tournaments, taxation of foreign income, personal income tax, military service, liability for violation of criminal legislation in the tax sphere.

Постановка проблеми. Спорт відіграє важливу роль в Україні та будь-якій іншій країні світу. Футбол, боротьба та інші класичні види спорту були поширені на нашій землі ще з минулих століть, а після проголошення незалежності продовжували працювати сотні спортзалів, басейнів, стадіонів та інших спортивних споруд.

Проте деякі види спорту сформувалися за відсутності будь-якої спадщини досить нещодавно за історичними мірками. Одним з таких став кіберспорт, який у вересні 2020 року був визнаний офіційним видом спорту в країні. А вже у січні 2021 року Міністерство молоді та спорту України офіційно затвердило загальні Правила кіберспорту, які були розроблені спеціалістами UESF на підставі Правил Міжнародної федерації кіберспорту (IESF) та за підтримки Міністерства.

Призові фонди міжнародних чемпіонатів з «віртуального спорту» сягають мільйонів доларів, а трансляції змагань збирають мільйони глядачів біля моніторів. Активну роль у віртуальних змаганнях відіграють українські спортсмени, що дозволяє розглядати кіберспорт не лише як культурний феномен, але і як великий бізнес.

Україна є правовою державою, а відповідно будь-який бізнес в країні регулюється законом. Звичайно, не завжди закон швидко пристосовується до будь-якого науково-технічного прогресу, в тому числі у спорті, проте характер правових відносин при отриманні доходу від такого роду занять був встановлений задовго до формування кіберспорту як професійної діяльності.

Саме тому досить важливим є дотримання кіберспортсменами, серед інших, податкових норм законодавства України, оскільки держава зацікавлена у розвитку та становленні даної сфери суспільних відносин, так само, як і у забезпеченні власної фінансової безпеки.

Аналіз останніх досліджень та публікацій. Питання кіберспортивної діяльності в Україні досліджувалося наступними вченими: Горова К.О., Чайка Є.В., Харитонов Є.О., Лазнева І.О., проте питанню оподаткування даної сфери діяльності приділялося недостатньо уваги.

Метою статті є дослідження стану законодавства у сфері оподаткування кіберспорту, популяризація сплати податків громадянами та резидентами України при отриманні доходу від зайняття кіберспортом на території нашої держави та за її межами, а також доступне роз'яснення наслідків такої несплати відповідно до норм чинного законодавства, що є необхідним для підтримання економічної безпеки України.

Виклад основного матеріалу. Аудиторія кіберспорту неухильно зростає та, за даними Newzoo,

в 2024 році досягатиме 577 мільйонів людей. Тільки в Україні вже близько 1,3 млн. шанувальників кіберспорту. З них майже 500 тисяч – віддані фанати, які стежать за кожною грою улюблених команд. Найбільшу популярність серед українських прихильників мають ігри для персонального комп'ютеру, такі як Dota 2 та Counter-Strike: Global Offensive (CS: GO), хоча багато хто грає також на консолях та на мобільних пристроях [1].

За словами Олега Крота, керуючого партнера кіберспортивного медіахолдингу WePlay Esports, кіберспорт у нашій країні розвивається з шаленою швидкістю. Причому це відбувається на всіх рівнях: і на рівні держави, і на бізнес-рівні, і в суспільстві в цілому. Все більше брендів звертаються до кіберспорту, як до ефективного каналу комунікації зі своїм споживачем, у багатьох компаніях навіть з'являються «кіберспортивні відділи», які є своєрідними посередниками між брендом і кіберспортом [2].

Ще у 2020 році стало відомо, що українські айтишники придбали готель «Дніпро» у центрі Києва для того, щоб зробити там першу професійну кіберарену. Лідер відомої кіберспортивної команди Na`Vi Олександр Кохановський ще декілька років тому разом з партнерами планував реалізувати великий інфраструктурний проект. Спочатку партнери розмірковували над будівництвом арени з нуля, проте побачили гарну можливість у приватизації готеля «Дніпро» та змінили плани. На базі готеля планується збудувати цілу кіберспортивну екосистему з ареною, турнірами, академією, освітніми проектами та кіберспортивною асоціацією [3].

Про повноцінність даного виду бізнесу свідчить також практика укладення так званих «Endorsement Contract» з кіберспортсменом, відповідно до якого він повинен не тільки виконувати свої першочергові професійні завдання під час гри, але і стати брендом команди, яку представляє.

Це, в свою чергу, включає обов'язкові автограф-сесії, використання тільки певної рекламної продукції під час прямих ефірів (одягу, напоїв, комп'ютерного обладнання), обмеження висловлювань у соціальних мережах та інше [4].

Звичайно, що головним джерелом доходів кіберспортсменів є участь у змаганнях. На практиці професійні геймерські турніри часто організовують за кордоном, де доходи від виграшу зазвичай виплачуються в іноземній валюті безпосередньо переможцю. У такому випадку, якщо переможцем буде гравець – податковий резидент України, йому необхідно буде задекларувати отриманий іноземний дохід шляхом подачі в податкові органи України персональної податкової деклара-

ції та сплатити податки: податок на доходи фізичних осіб в розмірі 18% і військовий збір – 1,5% [5].

Відповідно до статті 67 Конституції України кожен зобов'язаний сплачувати податки і збори в порядку і розмірах, встановлених законом. Усі громадяни щорічно подають до податкових інспекцій за місцем проживання декларації про свій майновий стан та доходи за минулий рік у порядку, встановленому законом [6].

Оподаткування доходів фізичних осіб регламентується розділом IV «Податок на доходи фізичних осіб» Податкового кодексу України (далі ПКУ), відповідно до п.п. 162.1.1. п. 162.1. ст. 162 ПКУ якого, платниками податку є фізична особа – резидент, яка отримує доходи як з джерела їх походження в Україні, так і іноземні доходи. Об'єктом оподаткування резидента є загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід (п.п. 163.1.1. п. 163.1. ст. 163 ПКУ). Відповідно до п. 167.1. ст. 167 ПКУ Ставка податку становить 18 відсотків бази оподаткування щодо доходів, нарахованих (виплачених, наданих) (крім випадків, визначених у пунктах 167.2-167.5 цієї статті) у тому числі, але не виключно у формі: заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, які нараховуються (виплачуються, надаються) платнику у зв'язку з трудовими відносинами та за цивільно-правовими договорами.

Військовий збір регламентується підрозділом 10 «Інші перехідні положення» Податкового кодексу України, відповідно до п.п. 1.1. п. 16¹ ПКУ платниками збору є особи, визначені п. 162.1 ст. 162 ПКУ. Об'єктом оподаткування збором є доходи, визначені статтею 163 ПК України (п.п. 1.2. п. 16¹ ПКУ). Відповідно до п.п. 1.3. п. 16¹ ПКУ ставка зору становить 1,5 відсотка від об'єкта оподаткування [7].

Якщо безвідповідально поставитися до сплати податків, може наставати навіть кримінальна відповідальність. Згідно з частиною 1 статті 212 Кримінального кодексу України «Ухилення від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів)»: «умисне ухилення від сплати податків (обов'язкових платежів), що входять в систему оподаткування, введених у встановленому законом порядку, вчинене ... особою, що займається підприємницькою діяльністю без створення юридичної особи чи будь-якою іншою особою, яка зобов'язана їх сплачувати, якщо ці діяння призвели до фактичного ненадходження до бюджетів чи державних цільових фондів коштів у значних розмірах», карається серед всього: штрафом від п'яти тисяч до десяти тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян (далі НМДГ) [8].

Тобто якщо сума несплати податків становить на 2022 рік більше ніж 3 721 500 гривень, то штраф складатиме від 85 тис. грн. до 170 тис. грн.

Якщо відповідно до ч. 2 ст. 212 КК України на 2022 рік сума ухилення буде складати більше ніж 6 202 500 гривень, то штраф складатиме від десяти тисяч до п'ятнадцяти тисяч НМДГ, тобто від 170 тис. грн. до 255 тис. грн.

І нарешті, якщо відповідно до ч. 3 ст. 212 КК України на 2022 рік сума ухилення буде більшою ніж 8 683 500 гривень, то штраф складатиме від п'ятнадцяти до двадцяти п'яти тисяч НМДГ, тобто від 255 тис. грн. до 425 тис. грн. з конфіскацією майна.

Також варто зазначити, що окрім штрафу як покарання на суму несплати зазвичай пред'являється в рамках статті 128 КПК України цивільний позов у кримінальному провадженні [9], в рамках якого у випадку встановлення винуватості особи у злочині в дохід держави звертається ще сума на яку особа ухилилася від сплати податків.

Сам факт оподаткування виграшу геймерських турнірів за кордоном не звільняє від необхідності декларування такого доходу в Україні. Однак сума українського податку може бути зменшена на суму вже сплаченого іноземного податку, що безумовно зменшить фінансове навантаження на гравців і допоможе правильно оподаткувати їх дохід в обох країнах.

На сьогоднішній день між Україною та іншими державами діють сімдесят чотири міжнародні двосторонні міжурядові конвенції (угоди) про уникнення подвійного оподаткування, дві з яких були вчинені Урядом СРСР, які діють відповідно до ст. 7 Закону України «Про правонаступництво України» до дня набрання чинності нових договорів, укладених Україною. Зокрема, договори СРСР діють у відносинах України з Іспанією та Японією.

Крім того, у відносинах між Україною та Республікою Сербія і Республікою Чорногорія застосовується Конвенція між Кабінетом Міністрів України і Союзним Урядом Союзної Республіки Югославія про уникнення подвійного оподаткування стосовно податків на доходи і капітал, які є правонаступниками Союзної Республіки Югославія.

Зазначені міжнародні договори України про уникнення подвійного оподаткування розміщені на офіційному сайті Міністерства фінансів України [10].

За наявності діючої конвенції про уникнення подвійного оподаткування податок, сплачений за кордоном, можна зарахувати в Україні. Для цього потрібен документ (довідка з іноземної податкової служби), який зможе підтвердити суму отриманого доходу від виграшу, а також сплату

податку з цієї суми за кордоном. У певних випадках на цей документ потрібно отримати легалізацію (апостиль для країн, що підписали Гаазьку конвенцію, або консульську легалізацію). Саме тому всі вимоги з отриманням податкової довідки потрібно детально перевіряти в кожному окремому випадку. Слід звернути увагу на те, що в разі відсутності договору про уникнення подвійного оподаткування між Україною та відповідною державою, гравець має сплатити податок і за кордоном, і в Україні [11].

Таким чином, у випадку перемоги у будь-якому кіберспортивному турнірі за межами України з призовим фондом, спортсмену варто отримати довідку з відповідної іноземної місцевої податкової та в подальшому визначити чи є відповідний договір з Україною про уникнення подвійного оподаткування, після чого розрахувати суму податкового зобов'язання до сплати та подати декларацію в Україні, сплативши різницю за наявністю. При цьому слід пам'ятати, що для розрахунку податку потрібно застосовувати офіційний курс НБУ на дату отримання такого доходу. Саму декларацію слід подати до 01 травня року, наступного за звітним (тобто 2022 року подати її до 01 травня 2023 року) органу державної податкової служби за місцем реєстрації.

Досить часто кіберспортсменами стають ще не досягнувши віку 18 років. Відтак податок з отриманого неповнолітнім гравцем виграшу повинні сплачувати батьки (або усиновителі, опікуни, піклувальники).

Варто наголосити, що у топ найбагатших українських кіберспортсменів гравців «Dota 2» значні суми призових, наприклад Роман «ResolutIon» Фоминок (1,37 млн. доларів.), Владимир «No[o]ne» Миненко (1,2 млн. доларів), Ілья «Lil» Ільюк (902 тис. доларів), Данил «Dendi» Ішутин (791 тис. доларів), Александр «ХВОСТ» Дашкевич (650 тис. доларів) [12]. Відповідно, навіть у випадку сплати всіх необхідних податків за кордоном у компетентних органів податкової інспекції та інших державних органів на території України (наприклад Державної служби фінансового моніторингу) буде відсутня інформація про наявні доходи, що може спричинити безпідставні звинувачення у незаконності походження зазначених коштів у разі придбання за ці гроші будь-яких значних активів на території України.

Отже, відповідальне ставлення до сплати податків та повне декларування доходів, отриманих за кордоном, є передумовами безпроблемного розпорядження активами на території України.

Висновки. На сьогодні кіберспорт в Україні та світі загалом активно розвивається на рівні дер-

жави, бізнес-рівні та суспільства в цілому. Значні кошти інвестуються у кіберспортивну інфраструктуру, що створює великий потенціал росту даної сфери в нашій країні. Досить часто українські кіберспортсмени відвідують геймерські турніри та навіть стають переможцями, отримуючи виграш в іноземній валюті. Проте не кожному із них відомо, що іноді виникає необхідність сплачувати частину (або навіть повну суму) податків в Україні та завжди є необхідність декларувати дохід у податкових органах за місцем реєстрації особи. Зокрема, гравець – податковий резидент України повинен сплачувати з отриманого іноземного доходу податок на доходи фізичних осіб в розмірі 18% і військовий збір в розмірі 1,5%. Дані положення регламентуються у відповідних розділах Податкового кодексу України. У випадку їх ігнорування може наставати навіть кримінальна відповідальність за статтею 212 КК України, в тому числі у вигляді штрафу та у деяких випадках конфіскації майна. Крім того, сума несплачених податків може компенсовуватися державі в рамках цивільного позову у кримінальному провадженні.

Сума українського податку може бути зменшена на суму вже сплаченого іноземного податку, що зменшить фінансове навантаження на гравців і допоможе правильно оподаткувати їх дохід в обох державах. Проте, для цього потрібний відповідний договір між Україною та іноземною державою про уникнення подвійного оподаткування, наявність якого можна перевірити на офіційному сайті Міністерства фінансів України. За відсутності такого договору гравець має сплатити податок і за кордоном, і в Україні.

У будь-якому разі кіберспортсмену-переможцю необхідно отримати в іноземній податковій довідку про оподаткування виграшу для подальшої подачі декларації в українські органи державної податкової служби за місцем реєстрації, оскільки відсутність інформації про отримані доходи може значно обмежувати використання законно здобутих грошей на території України.

Таким чином, чинне законодавство України у сфері оподаткування наразі не робить жодних винятків для кіберспорту, втім спрощення оподаткування діяльності кіберспортсменів та скасування низки бюрократичних процедур, без сумніву, сприяли б розвитку відповідної галузі. Видається, що після перемоги у війні з російським загарбником і за наявності належної уваги законодавця, кіберспорт може стати однією з найбільш прибуткових галузей індустрії розваг, що у свою чергу, сприятиме наповненню державного і місцевих бюджетів у складний час повоєнної відбудови.

ЛІТЕРАТУРА:

1. Зарабатывай играючи: как стать киберспортсменом. Happy Monday, 2021. URL: <https://happymonday.ua/ru/kak-stat-kibersportsmenom>
2. Киберспорт в Україні розвивається з шаленою швидкістю. Techiiia. URL: <https://techiiia.com/ua/news/kibersport-v-ukrayini-rozvivayetsya-z-shalenoju-shvidkisty>
3. Отель «Дніпро» купили украинские айтишники – он станет многофункциональной киберспортивной площадкой с академией и образовательными проектами. ITCua, 2020. URL: <https://itc.ua/news/otel-dnipro-kupili-ukrainskie-ajtishniki-on-stanet-professionalnoj-kibersportivnoj-ploshhadkoj/>
4. Киберспорт – новая ниша ИТ-сектора Украины. Что нужно для развития киберспорта в Украине и каковы перспективы этой отрасли. Экономическая правда, 2020. URL: <https://www.epravda.com.ua/rus/columns/2020/12/28/669605/>
5. Як сплачувати податки геймерам. Мінфін, 2021. URL: <https://minfin.com.ua/ua/currency/articles/kak-platit-nalogi-za-pobedy-v-kompyuternyh-igrah/>
6. Конституція України: Закон України від 28.06.1996 р. № 254к/96-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text> (дата звернення: 01.06.2022)
7. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/conv#n8462> (дата звернення: 01.06.2022)
8. Кримінальний кодекс України: Закон України від 05.04.2001 р. № 2341-III. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/card/2341-14> (дата звернення: 01.06.2022)
9. Кримінальний процесуальний кодекс України: Закон України від 13.04.2012 р. № 4651-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4651-17#Text> (дата звернення: 01.06.2022)
10. Міжнародні договори України про уникнення подвійного оподаткування. Міністерство фінансів України. URL: https://mof.gov.ua/uk/international_agreements_of_ukraine_on_avoidance_double_taxation-543
11. Киберспортсмен в законі. URL: <https://www2.deloitte.com/ua/uk/pages/press-room/deloitte-press/2021/esports-official-recognition.html>
13. Топ-10 богатейших украинских киберспортсменов. Почти все сделали состояние на Dota 2. AIN, 2018. URL: <https://ain.ua/ru/2018/09/13/top-10-ukrainskix-kibersportsmenov/>

REFERENCES:

1. Happy Monday. (2021). Earn easy: how to become an esportsman [Zarabatyvay igrayuchi: kak stat kibersportsmenom]. Retrieved from <https://happymonday.ua/ru/kak-stat-kibersportsmenom> [in Russian].
2. Techiiia. (2020). E-sports in Ukraine is developing at breakneck speed [Kibersport v Ukraini rozvyvaietsia z shalenoju shvydkistiu.]. Retrieved from <https://techiiia.com/ua/news/kibersport-v-ukrayini-rozvivayetsya-z-shalenoju-shvidkisty> [in Ukrainian].
3. ITCua. (2020). The Dnipro Hotel was bought by Ukrainian IT people – it will become a multifunctional eSports venue with an academy and educational projects [Otel «Dnipro» kupili ukrainskie aytishniki – on stanet mnogofunktsionalnoj kibersportivnoj ploshchadkoj s akademiey i obrazovatelnyimi proektami]. Retrieved from <https://itc.ua/news/otel-dnipro-kupili-ukrainskie-ajtishniki-on-stanet-professionalnoj-kibersportivnoj-ploshhadkoj/> [in Russian].
4. Economic Truth. (2020). Cybersport is a new niche in the IT sector of Ukraine. What is needed for the development of eSports in Ukraine and what are the prospects for this industry [Kibersport – novaya nisha IT-sektora Ukrainyi. Chto nuzhno dlya razvitiya kibersporta v Ukraine i kakovyie perspektivy etoy otrasli]. Retrieved from <https://www.epravda.com.ua/rus/columns/2020/12/28/669605/> [in Russian].
5. Ministry of Finance. (2021). How to pay taxes to gamers [Yak splachuvaty podatky heimeram]. Retrieved from <https://minfin.com.ua/ua/currency/articles/kak-platit-nalogi-za-pobedy-v-kompyuternyh-igrah/> [in Ukrainian].
6. Constitution of Ukraine [Konstytutsiia Ukrainy]. (1996). *zakon.rada.gov.ua*. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text> [in Ukrainian].
7. Tax Code of Ukraine [Podatkovyi kodeks Ukrainy]. (2010). *zakon.rada.gov.ua*. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/conv#n8462> [in Ukrainian].
8. Criminal codex of Ukraine [Kryminalnyi kodeks Ukrainy]. (2001). *zakon.rada.gov.ua*. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/card/2341-14> [in Ukrainian].
9. Criminal Procedure Code of Ukraine [Kryminalnyi protsesualnyi kodeks Ukrainy] (2012). *zakon.rada.gov.ua*. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4651-17#Text> [in Ukrainian].
10. Ministry of Finance of Ukraine [Ministerstvo finansiv Ukrainy]. (n.d.). International treaties of Ukraine on the avoidance of double taxation. [Mizhnarodni dohovory Ukrainy pro unykennia podviinoho opodatkuvannia]. Retrieved from https://mof.gov.ua/uk/international_agreements_of_ukraine_on_avoidance_double_taxation-543 [in Ukrainian].
11. Cyber sportsman in law [Kibersportsmen v zakoni]. (n.d.). Retrieved from <https://www2.deloitte.com/ua/uk/pages/press-room/deloitte-press/2021/esports-official-recognition.html> [in Ukrainian].
13. AIN. (2018). Top 10 richest Ukrainian esportsmen. Almost everyone has made a fortune on Dota 2 [Top-10 bogateyshih ukrainskix kibersportsmenov. Pochti vse sdalali sostoyanie na Dota 2]. Retrieved from <https://ain.ua/ru/2018/09/13/top-10-ukrainskix-kibersportsmenov/> [in Russian].