

ДОКЛАД

об осуществлении Федеральной налоговой службой лицензирования отдельных видов деятельности в 2018 году

Настоящий доклад подготовлен Федеральной налоговой службой в соответствии с Правилами подготовки и представления докладов о лицензировании отдельных видов деятельности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 05.05.2012 № 467.

Отчет об осуществлении ФНС России в 2018 году лицензирования отдельных видов деятельности по утвержденной форме федерального статистического наблюдения был направлен в Министерство экономического развития Российской Федерации в электронной форме посредством государственной автоматизированной информационной системы «Управление».

I. Состояние нормативно-правового регулирования в области лицензирования конкретных видов деятельности

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2011 № 957 «Об организации лицензирования отдельных видов деятельности» на ФНС России возложено осуществление лицензирования следующих видов деятельности:

- по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах;
- по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции.

Лицензирование ФНС России указанных видов деятельности регулируется Федеральным законом от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (далее – Федеральный закон № 99-ФЗ).

В Федеральный закон № 99-ФЗ в 2018 году внесены изменения, в соответствии с которыми изменились основания для включения плановой проверки лицензиата в ежегодный план проведения плановых проверок.

Так, в частности введено требование, согласно которому плановые проверки лицензиатов проводятся в соответствии с периодичностью, установленной положением о лицензировании для лицензионного контроля, осуществляемого с применением риск-ориентированного подхода.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2016 № 806 определен перечень видов государственного контроля (надзора), которые осуществляются с применением риск-ориентированного подхода, куда, в том числе включен лицензионный контроль за деятельностью по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах.

Кроме того, в 2018 году в Федеральный закон № 99-ФЗ внесены изменения, предусматривающие, что порядок организации и осуществления лицензионного контроля за конкретным видом деятельности устанавливается положением о лицензировании конкретного вида деятельности, утверждаемым Правительством Российской Федерации.

Полномочия ФНС России по лицензированию, порядок лицензирования и состав лицензионных требований, предъявляемых при осуществлении деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, а также деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции, определяются Положением о лицензировании деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1130, и Положением о лицензировании деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2012 № 965, соответственно.

Обращается внимание, что в Положения о лицензировании указанных видов деятельности изменения за 2018 год не вносились (не приведены в соответствие с указанными требованиями Федерального закона № 99-ФЗ).

В этой связи, риск-ориентированный подход при проведении проверок лицензионного контроля за деятельностью по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах в 2018 году не применялся.

Одновременно сообщается, что в 2018 году в статью 14.1.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ) были внесены изменения, предусматривающие введение ответственности за нахождение лиц, не достигших возраста восемнадцати лет, в игорном заведении либо привлечение организатором азартной игры таких лиц к работе в игорном заведении.

Дополнительно сообщается, что ФНС России осуществляет функции по лицензированию в соответствии с требованиями Административного регламента предоставления Федеральной налоговой службой государственной услуги по лицензированию деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, а также Административного регламента предоставления Федеральной налоговой службой государственной услуги по лицензированию деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции.

Указанные Административные регламенты четко определяют и устанавливают порядок, сроки и последовательность действий ФНС России при осуществлении полномочий по лицензированию видов деятельности, возложенных на ФНС России, а также устанавливают порядок взаимодействия с заявителями при предоставлении указанных государственных услуг.

Дополнительно сообщается, что все нормативные правовые акты, регулирующие деятельность ФНС России по лицензированию, размещены на официальном интернет-сайте ФНС России – www.nalog.ru в рубрике «Госрегулируемые виды деятельности».

II. Организация и осуществление лицензирования отдельных видов деятельности

В соответствии с Положением о Контрольном управлении ФНС России, утвержденным приказом ФНС России от 13.02.2019 № ММВ-7-2/64@, функции по лицензированию возложены на Контрольное управление ФНС России. Структурным подразделением Контрольного управления ФНС России, осуществляющим функции лицензирования, является отдел лицензирования и контроля в сфере госрегулируемых видов деятельности, в котором предусмотрено 10 штатных единиц, из них 7 заняты осуществлением указанных функций.

При этом, 7 штатных единиц ФНС России осуществляют лицензирование как деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, так и деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции.

Документы от соискателей лицензии (лицензиатов) для предоставления лицензии, переоформления лицензии, прекращения лицензируемого вида

деятельности, получения дубликата или копии лицензии, а также от заинтересованных лиц по предоставлению в установленном порядке информации по вопросам лицензирования поступают непосредственно в центральный аппарат ФНС России (127381, г. Москва, ул. Неглинная, д. 23).

Должностные лица ФНС России, осуществляющие функции лицензирования, в отношении соискателя лицензии, представившего заявление о предоставлении лицензии, или лицензиата, представившего заявление о переоформлении лицензии, осуществляют документарные проверки; для проведения внеплановых выездных проверок привлекаются должностные лица территориальных налоговых органов, которые по результатам таких проверок составляют акты о соответствии либо несоответствии соискателя лицензии (лицензиата) лицензионным требованиям.

По результатам проведенных документарных, внеплановых выездных проверок, касающихся полноты и достоверности в представленных документах сведений, соответствия соискателя лицензии (лицензиата) лицензионным требованиям, ФНС России принимается решение о предоставлении лицензии или об отказе в ее предоставлении, а также решение о переоформлении лицензии или об отказе в ее переоформлении; указанные решения оформляются приказом ФНС России.

Приказ о предоставлении (переоформлении) лицензии и лицензия одновременно подписываются заместителем руководителя ФНС России и регистрируются в реестре лицензий.

В случае принятия решения об отказе в предоставлении (переоформлении) лицензии ФНС России вручается в течение трех рабочих дней со дня принятия этого решения соискателю лицензии (лицензиату), или направляется ему заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении уведомление об отказе в предоставлении (переоформлении) лицензии с мотивированным обоснованием причин отказа.

Основаниями для отказа ФНС России в предоставлении (переоформлении) лицензии являются:

- 1) наличие в представленных соискателем лицензии (лицензиатом) заявлении о предоставлении (переоформлении) лицензии и (или) прилагаемых к нему документах недостоверной или искаженной информации;

- 2) установленное в ходе проверки несоответствие соискателя лицензии (лицензиата) лицензионным требованиям.

ФНС России организован и сформирован открытый и общедоступный информационный ресурс, содержащий сведения из реестров лицензий, который размещен на официальном интернет-сайте ФНС России – www.nalog.ru в рубрике «Госрегулируемые виды деятельности».

По запросам заинтересованных лиц за получением консультаций относительно порядка лицензирования сотрудниками ФНС России представляются подробные письменные разъяснения в установленные законодательством Российской Федерации сроки.

Также должностными лицами ФНС России предоставляются заявителям сведения о конкретной лицензии в виде выписки из реестра лицензий либо справки об отсутствии запрашиваемых сведений, которая выдается в случае отсутствия в реестре лицензий сведений о лицензиях или при невозможности определения конкретного лицензиата.

Согласно части 2 статьи 6 Федерального закона от 29.12.2006 № 244-ФЗ «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 244-ФЗ) не могут выступать организаторами азартных игр юридические лица, учредителями (участниками) которых являются Российская Федерация, субъекты Российской Федерации или органы местного самоуправления, а также лица, имеющие неснятую или непогашенную судимость за преступления в сфере экономики либо за умышленные преступления средней тяжести, тяжкие преступления, особо тяжкие преступления.

В этой связи, в настоящее время в ФНС России реализована возможность через систему межведомственного электронного взаимодействия (далее - СМЭВ) по созданию запроса в Министерство внутренних дел Российской Федерации с целью получения справки о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования либо о прекращении уголовного преследования по реабилитирующим основаниям.

Положениями о лицензировании указанных видов деятельности предусмотрена обязанность о наличии у соискателя лицензии (лицензиата) необходимых для осуществления лицензируемого вида деятельности и принадлежащих ему на праве собственности или ином законном основании зданий, строений, сооружений, помещений (единой обособленной части здания, строения и сооружения).

В ФНС России также реализована возможность по созданию посредством СМЭВ запроса в Федеральную службу государственной

регистрации, кадастра и картографии с целью получения сведений из Единого государственного реестра недвижимости.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» (далее - Федеральный закон № 294-ФЗ) ФНС России был утвержден и согласован с Генеральной прокуратурой Российской Федерации План проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей на 2018 год.

За 2018 год проведено 5 плановых и 82 внеплановых выездных проверок (не включая проверки, связанные с переоформлением лицензий) лицензиатов, осуществляющих деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, по результатам которых было составлено 184 протоколов об административных правонарушениях.

С учетом требований части 13 статьи 9 и части 18 статьи 10 Федерального закона № 294-ФЗ перед проведением проверок лицензиатов, осуществляющих деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, уведомлялись соответствующие саморегулируемые организации организаторов азартных игр в букмекерских конторах и саморегулируемая организация организаторов азартных игр в тотализаторах.

Также во исполнение требований Федерального закона № 294-ФЗ в случае выявления нарушений при проведении плановых (внеплановых) проверок лицензиатов, осуществляющих деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, указанные саморегулируемые организации уведомлялись о выявленных нарушениях.

Общее количество административных наказаний, наложенных по результатам проверок, составляет 478 единиц, а общая сумма наложенных административных штрафов за 2018 год по результатам проверок составляет 35174,3 тыс. руб.

Также сотрудниками территориальных налоговых органов в 2018 году проведено 78 внеплановых выездных проверок лицензиатов, осуществляющих деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, проведенных в связи с рассмотрением ФНС России заявлений о переоформлении лицензий.

Должностными лицами ФНС России за 2018 год проведено 2 внеплановые выездные проверки соискателей лицензии на осуществление деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции, а также 4 плановые и 1 внеплановая выездные проверки лицензиатов указанного вида деятельности.

Все сотрудники ФНС России, осуществляющие функции лицензирования, имеют профильное высшее образование экономического и юридического направления, проходили курсы краткосрочного повышения квалификации по программе «Лицензирование и контроль в сфере игорного бизнеса и госрегулируемых видов деятельности», а также планируют повышать свой профессиональный уровень в соответствии с индивидуальными планами профессионального развития федерального государственного гражданского служащего ФНС России.

Методическая работа, проводимая ФНС России с лицензиатами, направленная на предотвращение ими нарушений лицензионных требований, заключается в предоставлении сотрудниками ФНС России подробных письменных разъяснений по вопросам порядка лицензирования, указанным в обращениях лицензиатов. Одновременно сообщается, что ФНС России издан приказ от 07.08.2018 № СА-7-2/488@ «Об утверждении программы ФНС России по профилактике нарушений обязательных требований на 2018 год», целями и задачами которой являлось предупреждение нарушений, в том числе лицензиатами обязательных требований, а также повышение правосознания и правовой культуры подконтрольных субъектов, в частности, проведены консультации в формате инструктажа с лицензиатами по разъяснению обязательных требований, содержащихся в нормативных правовых актах.

Также сообщается, что информация о порядке лицензирования, а также о нормативных правовых актах, регулирующих деятельность ФНС России по лицензированию, размещена на официальном интернет-сайте ФНС России – www.nalog.ru в рубрике «Госрегулируемые виды деятельности».

III. Организация деятельности по контролю за осуществлением переданных субъектам Российской Федерации полномочий по лицензированию

В связи с тем, что передача полномочий по лицензированию ФНС России не осуществляется, контроль за исполнением переданных субъектам

Российской Федерации полномочий по лицензированию в ФНС России не предусмотрен.

IV. Анализ и оценка эффективности лицензирования конкретных видов деятельности

Заявления о предоставлении, переоформлении лицензии, прекращении лицензируемого вида деятельности, о выдаче дубликата, копии лицензии в электронной форме в ФНС России в 2018 году не поступали.

В этой связи, доля заявлений о предоставлении, переоформлении лицензии, прекращении лицензируемого вида деятельности, о выдаче дубликата, копии лицензии на бумажном носителе составляет 100 % (за 2017 год также 100%).

Решения ФНС России об отказе в предоставлении, переоформлении лицензии на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, а также деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции в 2018 году судом не отменялись.

Средний срок рассмотрения заявления и прилагаемых к нему документов о предоставлении лицензии составляет 40 рабочих дней.

Доля заявлений о предоставлении лицензии, рассмотренных в установленные законодательством Российской Федерации сроки, составляет 100 % (в 2017 году также 100 %) от общего числа заявлений о предоставлении лицензии.

Средний срок рассмотрения заявления и прилагаемых к нему документов о переоформлении лицензии составляет 10 рабочих дней, не включая срок проведения проверки соответствия лицензиата лицензионным требованиям при намерении лицензиата осуществлять лицензируемый вид деятельности по адресу места его осуществления, не указанному в лицензии, а также при намерении лицензиата внести изменения в указанный в лицензии перечень оказываемых услуг, составляющих лицензируемый вид деятельности.

Доля заявлений о переоформлении лицензии, рассмотренных в установленные законодательством Российской Федерации сроки, составляет 100 % (в 2017 году также 100 %) от общего числа заявлений о переоформлении лицензии.

Доля заявлений, направленных в органы прокуратуры, о согласовании проведения внеплановых выездных проверок лицензиатов деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, в согласовании которых было отказано, составляет 53 % (в 2017 году 57 %) от общего числа заявлений, направленных в органы прокуратуры.

Внеплановые выездные проверки лицензиатов, имеющих лицензию на осуществление деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции, требующие согласования в установленном порядке с органом прокуратуры по месту осуществления лицензируемого вида деятельности, в 2018 году не проводились.

За 2018 год вынесено 2 решений судов по результатам плановых и внеплановых проверок, вступивших в законную силу, о назначении административного наказания в виде административного приостановления деятельности лицензиатов, осуществляющих деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах.

В 2018 году ФНС России обращалась в суд с 1 заявлением об аннулировании лицензии на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, по результатам рассмотрения которого требования ФНС России судом удовлетворены.

Доля проверок, проведенных ФНС России в 2018 году в рамках лицензионного контроля, результаты которых признаны недействительными, составляет 0 % (в 2017 году также 0%) от общего числа проведенных проверок.

Доля проверок, проведенных ФНС России в рамках лицензионного контроля с нарушением требований законодательства Российской Федерации о порядке их проведения, по результатам выявления которых к должностным лицам применены меры дисциплинарного и административного наказания, составляет 0 % (в 2017 году также 0%) от общего числа проведенных проверок.

Доля лицензиатов, осуществляющих деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, в отношении которых за отчетный период проведены проверки в рамках лицензионного контроля, составляет 60 % от общего количества лицензиатов указанного вида деятельности.

Доля лицензиатов, осуществляющих деятельность по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции, в отношении которых за отчетный период проведены проверки в рамках

лицензионного контроля, составляет 13,3 % (в 2017 году 10,3 %) от общего количества лицензиатов указанного вида деятельности.

Доля проверок лицензиатов, осуществляющих деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, проведенных ФНС России за отчетный период в рамках лицензионного контроля, по итогам которых выявлены правонарушения, составляет 57 % (в 2017 году 71,6 %) от общего числа проведенных плановых и внеплановых проверок в отношении лицензиатов указанного вида деятельности.

Доля проверок лицензиатов, осуществляющих деятельность по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции, проведенных ФНС России за отчетный период в рамках лицензионного контроля, по итогам которых выявлены правонарушения, составляет 20 % (в 2017 году 0%) от общего числа проведенных плановых и внеплановых проверок в отношении лицензиатов указанного вида деятельности.

В рамках проведенного ФНС России лицензионного контроля деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах в 2018 году выявлено 72 случаев грубого нарушения лицензионных требований, не повлекших за собой последствия, предусмотренные частью 11 статьи 19 Федерального закона № 99-ФЗ, а именно:

- возникновение угрозы причинения вреда жизни, здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия, а также угрозы чрезвычайных ситуаций техногенного характера;

- человеческие жертвы или причинение тяжкого вреда здоровью граждан, причинение средней тяжести вреда здоровью двух и более граждан, причинение вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия, возникновение чрезвычайных ситуаций техногенного характера, нанесение ущерба правам, законным интересам граждан, обороне страны и безопасности государства.

Грубые нарушения лицензионных требований в деятельности лицензиатов, осуществляющих деятельность по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции, за 2018 год не выявлены.

Доля проверок лицензиатов, осуществляющих деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и

тотализаторах, проведенных ФНС России за отчетный период, по итогам которых по фактам выявленных нарушений наложены административные наказания, составляет 38 % (в 2017 году 43 %) от общего числа проверок, по итогам которых выявлены правонарушения.

Доля предписаний, выданных в рамках лицензионного контроля лицензиатам, осуществляющим деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, не исполненных после истечения срока, установленного в предписаниях, составляет 32 % (в 2017 году 29 %) от общего числа проверок, по результатам которых выявлены нарушения лицензионных требований при осуществлении указанного вида деятельности.

Сумма взысканных (уплаченных) за 2018 год административных штрафов по материалам лицензионного контроля лицензиатов, осуществляющих деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, составляет 68 % от общей суммы наложенных судебными органами административных штрафов. Неполная взыскаемость объясняется следующими причинами:

- отсутствие у налоговых органов каких-либо полномочий по взысканию данных административных штрафов;
- обжалование в апелляционной инстанции судебных решений по материалам лицензионного контроля;
- постановление о привлечении к административной ответственности не вручено правонарушителю, в связи с этим не вступило в законную силу;
- не поступление информации о ходе исполнительного производства от судебных приставов в налоговые органы.

Средний размер наложенного административного штрафа за 2018 год по материалам лицензионного контроля лицензиатов, осуществляющих деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, составляет 300 000 рублей.

Доля проведенных за 2018 год внеплановых проверок лицензиатов, осуществляющих деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, составляет 94 % (в 2017 году 93 %) (не включая проверки, связанные с переоформлением лицензии, а также проверки соискателей лицензии) от общего количества проведенных проверок.

Доля проведенных за 2018 год внеплановых проверок лицензиатов, осуществляющих деятельность по производству и реализации защищенной

от подделок полиграфической продукции, составляет 20 % (в 2017 году 0 %) (не включая проверки, связанные с переоформлением лицензии, а также проверки соискателей лицензии) от общего количества проведенных проверок.

Доля нарушений лицензионных требований, выявленных за 2018 год по результатам проведения внеплановых проверок лицензиатов, осуществляющих деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, составляет 25 % (в 2017 году 29 %) от общего числа правонарушений, выявленных по результатам проверок.

Доля лицензиатов, осуществляющих деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, в деятельности которых выявлены нарушения по результатам проведения за 2018 год проверок, составляет 90 % от общего количества лицензиатов, в отношении которых проведены проверки.

Доля лицензиатов, осуществляющих деятельность по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции, в деятельности которых выявлены нарушения по результатам проведения за 2018 год проверок, составляет 25 % от общего количества лицензиатов, в отношении которых проведены проверки

Лицензии в форме электронного документа, а также дубликаты лицензий или копии лицензий в форме электронного документа, подписанного электронной подписью, ФНС России за 2018 год не предоставлялись.

Наиболее распространенной причиной отказа ФНС России в предоставлении, переоформлении лицензии является установленное в ходе проверки несоответствие соискателя лицензии (лицензиата) лицензионным требованиям.

Причиной, послужившей к вынесению судебными органами административных наказаний, наложенных по результатам проведенного ФНС России лицензионного контроля лицензиатов, осуществляющих деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, является осуществление указанной деятельности с нарушением условий, с грубым нарушением условий, предусмотренных лицензией, а также нарушение требований к заключению пари на официальные спортивные соревнования (части 3, 4 статьи 14.1.1 КоАП РФ, части 1-3 статьи 14.1.1-1 КоАП РФ).

V. Выводы и предложения по осуществлению лицензирования конкретных видов деятельности

Федеральным законом от 22.04.2010 № 64-ФЗ «О внесении изменений в статью 6 Федерального закона «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 64-ФЗ) в часть 6 статьи 6 Федерального закона № 244-ФЗ внесены изменения, в том числе касающиеся требований к стоимости чистых активов, размеру уставного капитала и наличию банковской гарантии организаторов азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах.

В соответствии с вышеуказанными изменениями стоимость чистых активов со 100 миллионов рублей увеличена до 1 миллиарда рублей, минимальный размер уставного капитала организатора азартных игр в букмекерской конторе или тотализаторе установлен в сумме 100 миллионов рублей, а также в целях защиты прав и законных интересов участников азартных игр на организатора азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах при осуществлении деятельности по организации и проведению азартных игр возложена обязанность по наличию безотзывной банковской гарантии в размере не менее чем 500 миллионов рублей на срок ее действия не менее чем 5 лет.

Пунктом 2 статьи 2 Федерального закона № 64-ФЗ установлено, что вышеуказанные требования не применяются в отношении организаторов азартных игр в букмекерских конторах или тотализаторах, получивших лицензии на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах до дня вступления в силу Федерального закона № 64-ФЗ, то есть до 26.04.2010, до истечения срока действия таких лицензий.

Таким образом, возникла ситуация, при которой к лицензиатам, осуществляющим деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, получившим лицензии до 26.04.2010, предъявляются иные требования, чем к лицензиатам, получившим данные лицензии после 26.04.2010.

При этом, в соответствии с основными принципами при осуществлении лицензирования согласно пункту 3 статьи 4 Федерального закона № 244-ФЗ является установление федеральными законами единого порядка

лицензирования отдельных видов деятельности на территории Российской Федерации.

Учитывая вышеизложенное, ФНС России полагает целесообразным устранить образовавшееся неравенство организаторов азартных игр, имеющих лицензии на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, посредством внесения соответствующих изменений в Федеральный закон № 64-ФЗ.

Также, в ходе проведения плановых и внеплановых проверок, установлены многочисленные случаи формирования чистых активов соискателями лицензий на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах за счет несуществующих активов, а также случаи наличия у организаторов азартных игр в букмекерских конторах несуществующей банковской гарантии.

Так, имеются случаи представления документов о формировании чистых активов организаторов азартных игр за счет денежных средств, находящихся на счетах в банках, расположенных за пределами Российской Федерации, на счетах в банках, находящихся в государствах (территориях), с которыми Российской Федерацией не заключены какие-либо соглашения об оказании правовой помощи и, следовательно, отсутствует обмен информацией, которая необходима для установления наличия активов организации и их размера, в связи с чем имеются основания полагать, что представленные организацией документы носят фиктивный характер.

В этой связи, предлагается законодательство Российской Федерации дополнить нормами, соблюдение которых обеспечило бы возможность проведения проверки сформированных организацией чистых активов, а также предусмотреть условие отказа в предоставлении лицензии либо установление факта несоответствия лицензиата лицензионному требованию в случае отсутствия объективной возможности внеплановой (плановой) проверки чистых активов.

Одновременно обращается внимание, что у лицензирующего органа в рамках лицензионного контроля отсутствуют полномочия для подтверждения стоимости чистых активов организаций, в том числе находящихся на территории иностранных юрисдикций.

В этой связи, направление в рамках лицензионного контроля запроса о правовой помощи в иностранное государство неправомерно.

Далее для решения проблем, возникающих по результатам проведения лицензионного контроля, (признания документов (договоров) недействительными (ничтожными), установления реальной стоимости активов) необходимо обращение в соответствующий арбитражный суд.

Вместе с тем, например, частью 1 статьи 14 Федерального закона № 99-ФЗ установлено, что осуществление проверки, в том числе достоверности в представленных соискателем лицензии документах сведений осуществляется в срок, не превышающий сорока пяти рабочих дней со дня приема заявления о предоставлении лицензии и прилагаемых к нему документов.

Продление проверки или приостановление рассмотрения заявления о предоставлении лицензии законодательством Российской Федерации не предусмотрено, в связи с чем у ФНС России отсутствует возможность вынести объективное решение о предоставлении (об отказе в предоставлении) лицензии.

Дальнейшее же аннулирование уже предоставленной лицензии возможно только в порядке, установленном статьей 20 Федерального закона № 99-ФЗ, которое осуществляется по решению суда на основании рассмотрения заявления лицензирующего органа об аннулировании лицензии, что согласно практике, является крайней мерой в сфере лицензирования отдельных видов деятельности, применяемой судом только после того, как лицензиат уже был привлечен к административной ответственности, понес наказание, но все же не устранил допущенные им нарушения.

Кроме того, в случае получения юридическим лицом лицензии и отсутствия в последующем деятельности, привлечь такое лицо к ответственности не представляется возможным, поскольку нарушение лицензионных требований может быть признано исключительно при осуществлении лицензируемого вида деятельности.

Учитывая изложенное, ФНС России предлагает дополнить Федеральный закон № 99-ФЗ нормой устанавливающей возможность аннулирования в судебном порядке лицензии в случае обнаружения недостоверных данных в документах, представленных лицензиатом для получения лицензии, а также возможность приостановления лицензирующим органом действия лицензии в указанном случае.

Пунктом 5 части 1 статьи 13, частью 1 статьи 17, частью 3 статьи 18 Федерального закона № 99-ФЗ предусмотрено, что в заявлении о предоставлении (переоформлении) лицензии (предоставлении дубликата лицензии) указываются реквизиты документа, подтверждающего уплату государственной пошлины.

Вместе с тем, при лицензировании указанных видов деятельности имеют место случаи неуплаты либо неполной уплаты лицензиатами (соискателями лицензий) государственной пошлины за совершение действий, связанных с лицензированием, а также уплаты данной государственной пошлины на некорректные реквизиты.

При этом, согласно статьям 13, 14, 17, 18 Федерального закона № 99-ФЗ указанные случаи не являются основаниями для возврата заявления о предоставлении (переоформлении) лицензии (предоставлении дубликата лицензии) и прилагаемых к нему документов либо для отказа в предоставлении (переоформлении) лицензии (предоставлении дубликата лицензии).

На основании изложенного, ФНС России предлагает дополнить Федеральный закон № 99-ФЗ нормой, предусматривающей возможность возврата заявления о предоставлении (переоформлении) лицензии (предоставлении дубликата лицензии) и прилагаемых к нему документов либо отказа в предоставлении (переоформлении) лицензии (предоставлении дубликата лицензии) лицензирующим органом в случае неуплаты либо неполной уплаты лицензиатами (соискателями лицензий) государственной пошлины за совершение действий, связанных с лицензированием, а также уплаты данной государственной пошлины на некорректные реквизиты.

Одновременно сообщается, что в ходе проведения внеплановых выездных проверок лицензиатов, осуществляющих деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах, на предмет соблюдения лицензионного требования, установленного подпунктом «о» пункта 4 Положения о лицензировании деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1130 (далее – Положение № 1130), в части полноты и своевременности уплаты целевых отчислений, предусмотренных статьей 6.2 Федерального закона № 244-ФЗ, отдельными лицензиатами сообщалось, что

они не осуществляют прием ставок на спортивные мероприятия, организованные общероссийскими спортивными федерациями, профессиональными спортивными лигами, а также не были представлены документы, подтверждающие соблюдение лицензионных требований, установленных подпунктом «о» пункта 4 Положения № 1130.

В этой связи, в целях выявления фактов приема организаторами азартных игр ставок на спортивные мероприятия, организованные общероссийскими спортивными федерациями, профессиональными спортивными лигами, налоговые органы необходимо наделить правом проведения контрольной закупки, путем внесения изменений в Федеральный закон № 99-ФЗ.

Учитывая изложенное, предлагается следующее:

- статью 19 Федерального закона № 99-ФЗ необходимо дополнить частью 14.1 следующего содержания:

«14.1. При осуществлении лицензионного контроля за деятельностью по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах лицензирующий орган вправе проводить контрольную закупку в порядке, установленном статьей 16.1 Федерального закона от 26 декабря 2008 года № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»»;

- статью 14 Федерального закона № 244-ФЗ дополнить частью 10 следующего содержания:

«10. Организаторы азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах обязаны обеспечивать доступ в режиме реального времени уполномоченному Правительством Российской Федерации федеральному органу исполнительной власти, осуществляющему государственный надзор в области организации и проведения азартных игр, к данным учета, обработки ставок, интерактивных ставок, фиксирования результатов азартных игр и расчета сумм выигрышей, подлежащих выплате в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.»

Также дополнительно предлагается в целях отнесения нарушений лицензионных требований, установленных подпунктом «о» пункта 4 Положения №1130, к грубым нарушениям пункт 7 Положения № 1130 изложить в следующей редакции:

«7. Осуществление лицензируемого вида деятельности с грубым нарушением лицензионных требований влечет за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации. При этом грубым нарушением является невыполнение лицензиатом требований, предусмотренных подпунктом «ж» пункта 4 настоящего Положения, повлекшее за собой последствия, предусмотренные частью 11 статьи 19 Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности», либо одного из требований, предусмотренных подпунктом «а» (в части, касающейся требований, установленных частью 3 статьи 8 и частью 3 статьи 14 Федерального закона) и подпунктами «б», «г», «е», «и» - «л», «н» и «о» пункта 4 настоящего Положения.»

Одновременно предлагается предусмотреть в Федеральном законе № 99-ФЗ право лицензирующего органа в случае непредставления документов, подтверждающих соблюдение лицензионных требований, на приостановление действие лицензии, а в случае повторного непредставления указанных документов право на обращение в суд с заявлением об аннулировании лицензии.

В этой связи, часть 1 статьи 20 Федерального закона № 99-ФЗ необходимо дополнить пунктом 3 следующего содержания:

«3) непредставление лицензиатом в ходе проведения проверки в срок, установленный лицензирующим органом документов, подтверждающих соблюдение им лицензионных требований, либо непредставление доступа проводящих проверку должностных лиц на территорию, в используемые юридическим лицом при осуществлении деятельности здания, строения, сооружения, помещения, к используемому юридическими лицами оборудованию.»

Также статью 20 Федерального закона № 99-ФЗ необходимо дополнить частью 11.1 следующего содержания:

«11.1. В случае повторного непредставления лицензиатом в ходе проведения проверки в срок, установленный лицензирующим органом документов, подтверждающих соблюдение лицензионных требований, либо повторного непредставления доступа проводящих проверку должностных лиц на территорию, в используемые юридическим лицом при осуществлении деятельности здания, строения, сооружения, помещения, к используемому юридическими лицами оборудованию лицензирующий орган обязан обратиться в суд с заявлением об аннулировании лицензии.»

Дополнительно предлагается с учетом позиции Минэкономразвития России относительно невозможности отнесения Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» к лицензионным требованиям подпункт «з» пункта 4 Положения №1130 изложить в следующей редакции:

«з) соблюдение лицензиатом требований, установленных частью 2 статьи 8 Федерального закона;».

Одновременно обращается внимание, что деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах является единственной разрешенной деятельностью по организации и проведению азартных игр вне игорных зон, режим лицензирования данного вида деятельности остается по-прежнему целесообразен, поскольку задачами лицензирования являются предупреждение, выявление и пресечение нарушений юридическим лицом, его руководителем и иными должностными лицами, индивидуальным предпринимателем, его уполномоченными представителями требований, которые установлены Федеральным законом № 99-ФЗ, другими федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами Российской Федерации (часть 2 статьи 2 Федерального закона № 99-ФЗ).

Также, принимая во внимание тот факт, что сама по себе продукция, производимая при осуществлении деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции (паспорта, водительские удостоверения, бланки дипломов и другие виды продукции), имеет особый статус в гражданско-правовых отношениях, режим лицензирования данного вида деятельности также необходим, поскольку одной из целей лицензирования является предотвращение ущерба правам, законным интересам граждан Российской Федерации, обороне и безопасности государства.

Заместитель руководителя
Федеральной налоговой службы



Д.В. Егоров