УТВЕРЖДЕН

приказом ФНС России

от «16» июня 2022 г.

№ СД-7-2/500@

Доклад, содержащий результаты обобщения правоприменительной практики ФНС России по федеральному государственному контролю (надзору)

за организацией и проведением азартных игр за 2021 год

Доклад подготовлен во исполнение части 2 статьи 47 Федерального закона от 31 июля 2020 года № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре)   
и муниципальном контроле в Российской Федерации».

Федеральный государственный контроль (надзор) за организацией   
и проведением азартных игр (далее - федеральный государственный контроль (надзор) осуществляется ФНС России в соответствии с Положением   
о федеральном государственном контроле (надзоре) за организацией   
и проведением азартных игр, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 25 июня 2021 года № 1011 (далее – Положение   
о федеральном государственном контроле).

Предметом федерального государственного контроля (надзора) является:

- соблюдение юридическими лицами, имеющими разрешение   
на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр   
в игорной зоне, обязательных требований, установленных [частью 3](consultantplus://offline/ref=CE2FBF8DB344B582A98E92A5CDF4A6C48F0988E671AC4D8A10867293A2AA9F85634F44D1EA883F890264A295F36737CF3E40161153q2q6N) (в части предоставления сведений о технически заложенном среднем проценте выигрыша каждого игрового автомата) и [частью 11 статьи 6](consultantplus://offline/ref=CE2FBF8DB344B582A98E92A5CDF4A6C48F0988E671AC4D8A10867293A2AA9F85634F44D1EA8F3F890264A295F36737CF3E40161153q2q6N), [пунктами 2](consultantplus://offline/ref=CE2FBF8DB344B582A98E92A5CDF4A6C48F0988E671AC4D8A10867293A2AA9F85634F44D1EA8C3F890264A295F36737CF3E40161153q2q6N) и [3 части 1 статьи 6.1](consultantplus://offline/ref=CE2FBF8DB344B582A98E92A5CDF4A6C48F0988E671AC4D8A10867293A2AA9F85634F44D1EA8D3F890264A295F36737CF3E40161153q2q6N), [частью 5 статьи 8](consultantplus://offline/ref=CE2FBF8DB344B582A98E92A5CDF4A6C48F0988E671AC4D8A10867293A2AA9F85634F44D3E38A34DA552BA3C9B63B24CF374015114F25D570qEq1N) Федерального закона от 29 декабря 2006 года № 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);

- соблюдение юридическими лицами, имеющими лицензию   
на осуществление деятельности по организации азартных игр в букмекерских конторах или тотализаторах, обязательных (лицензионных) требований, установленных законодательством Российской Федерации в сфере организации и проведения азартных игр.

Перечень нормативных правовых актов (их отдельных положений), содержащих обязательные требования, оценка соблюдения которых осуществляется Федеральной налоговой службой в рамках федерального государственного контроля (надзора) за организацией и проведением азартных игр:

- части 1, [1.1](consultantplus://offline/ref=B3973F52246FEFAA3952698AB7E009C92551D03462EA3D8CF1ACA37B0D9BFC9CE54305A01B07231AEBE5CC20F7F9373ECC6651E830X3D8Q), 2 - [2.3](consultantplus://offline/ref=B3973F52246FEFAA3952698AB7E009C92551D03462EA3D8CF1ACA37B0D9BFC9CE54305A31D0C231AEBE5CC20F7F9373ECC6651E830X3D8Q), [4](consultantplus://offline/ref=B3973F52246FEFAA3952698AB7E009C92551D03462EA3D8CF1ACA37B0D9BFC9CE54305A01B0E284BB3AACD7CB2AE243ECE6652E82C3B441EX2D5Q), [6](consultantplus://offline/ref=B3973F52246FEFAA3952698AB7E009C92551D03462EA3D8CF1ACA37B0D9BFC9CE54305A01B0E2848BBAACD7CB2AE243ECE6652E82C3B441EX2D5Q), [9](consultantplus://offline/ref=B3973F52246FEFAA3952698AB7E009C92551D03462EA3D8CF1ACA37B0D9BFC9CE54305A01A0C231AEBE5CC20F7F9373ECC6651E830X3D8Q), [10](consultantplus://offline/ref=B3973F52246FEFAA3952698AB7E009C92551D03462EA3D8CF1ACA37B0D9BFC9CE54305A2120A231AEBE5CC20F7F9373ECC6651E830X3D8Q) - [13](consultantplus://offline/ref=B3973F52246FEFAA3952698AB7E009C92551D03462EA3D8CF1ACA37B0D9BFC9CE54305A01B0E2947BFAACD7CB2AE243ECE6652E82C3B441EX2D5Q), [14.1](consultantplus://offline/ref=B3973F52246FEFAA3952698AB7E009C92551D03462EA3D8CF1ACA37B0D9BFC9CE54305A31B0F231AEBE5CC20F7F9373ECC6651E830X3D8Q), 15 статьи 6; пункты 2, 3 части 1 статьи 6.1; части 1, 2, 4.1, 4.2 статьи 6.2; [части 1](consultantplus://offline/ref=B3973F52246FEFAA3952698AB7E009C92551D03462EA3D8CF1ACA37B0D9BFC9CE54305A01B0E2849B8AACD7CB2AE243ECE6652E82C3B441EX2D5Q) - [3](consultantplus://offline/ref=B3973F52246FEFAA3952698AB7E009C92551D03462EA3D8CF1ACA37B0D9BFC9CE54305A01B0E2849BEAACD7CB2AE243ECE6652E82C3B441EX2D5Q), 5, 6 статьи 8, части 3, 9 статьи 14; [части 1](consultantplus://offline/ref=B3973F52246FEFAA3952698AB7E009C92551D03462EA3D8CF1ACA37B0D9BFC9CE54305A012057C1FFEF4942CF4E5283FD27A53EAX3D3Q) - 3.3, 3.4 - 3.10, [3.12](consultantplus://offline/ref=B3973F52246FEFAA3952698AB7E009C92551D03462EA3D8CF1ACA37B0D9BFC9CE54305A5180E231AEBE5CC20F7F9373ECC6651E830X3D8Q) - 9 статьи 15 Федерального закона № 244-ФЗ;

- часть 3 статьи 10.1 Федерального закона от 27.07.2006 № 149-ФЗ  
 «Об информации, информационных технологиях и о защите информации»;

- подпункты «а» - «о» пункта 4 Положения о лицензировании деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах или тотализаторах, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 08.10.2020 № 1625 (далее – Положение о лицензировании);

- пункты 1, 2 Дополнительных требований к организаторам азартных игр, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации   
от 14.08.2020 № 1216;

- пункты 3, 4 Правил совершения операций с денежными средствами  
при организации и проведении азартных игр, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 14.08.2020 № 1220;

- пункты 1-6 Правил ведения в букмекерских конторах и тотализаторах  
учета участников азартных игр от которых принимаются ставки, интерактивные ставки на официальные спортивные соревнования, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации   
от 14.08.2020 № 1221;

- пункты 6-15 Правил представления организатором азартных игр сведений, необходимых для осуществления государственного надзора   
за соблюдением требований законодательства о государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации   
от 26.08.2020 № 1291;

- пункты 4-16 Правил подтверждения источников происхождения денежных средств, вносимых в оплату уставного капитала организатора азартных игр в букмекерской конторе или тотализаторе, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 31.08.2020 № 1329.

Объектами федерального государственного контроля (надзора) являются деятельность юридических лиц, имеющих разрешение на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в игорной зоне, а также юридических лиц, имеющих лицензию на осуществление деятельности   
по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах   
или тотализаторах, по организации и проведению азартных игр, а также принадлежащее им игровое оборудование.

Осуществление ФНС России федерального государственного контроля (надзора) осуществляется с учетом риск-ориентированного подхода.

По состоянию на 31 декабря 2021 количество юридических лиц, имеющих лицензию на осуществление деятельности по организации азартных игр в букмекерских конторах или тотализаторах, составляло 26, количество юридических лиц, имеющих разрешение на осуществление деятельности   
по организации и проведению азартных игр в игорной зоне, - 8.

В соответствии с пунктом 10 Положения о федеральном государственном контроле ФНС России решением от 22 июля 2021 года № СД-29-2/107@ к категории значительного риска отнесена деятельность 23 юридических лиц, к категории среднего риска – 5, к категории умеренного риска – 3, к категории низкого – 3.

В 2021 году федеральный государственный контроль (надзор) осуществлялся ФНС России в отношении юридических лиц, имеющих лицензию на осуществление деятельности по организации азартных игр в букмекерских конторах или тотализаторах, отнесенных к категории значительного риска, посредством проведения таких плановых контрольных (надзорных) мероприятий, как выездные проверки.

План проведения ФНС России плановых контрольных (надзорных) мероприятий на 2021 год разработан в соответствии с Правилами подготовки органами государственного контроля (надзора) и органами муниципального контроля ежегодных планов проведения плановых проверок юридических лиц   
и индивидуальных предпринимателей, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 30.06.2010 № 489.

В рамках реализации ежегодного плана проведения плановых контрольных (надзорных) мероприятий ФНС России проведено 8 плановых выездных проверок соблюдения обязательных лицензионных требований, установленных пунктом 4 Положения о лицензировании, в отношении организаторов азартных игр в букмекерских конторах или тотализаторах.

По результатам проведенных плановых выездных проверок соблюдения обязательных требований в отношении 7 организаторов азартных игр   
в букмекерских конторах или тотализаторах составлены акты, содержащие нарушения обязательных требований, вынесены предписания об устранении выявленных нарушений с указанием сроков их устранения.

Так, в ходе осуществления плановых контрольных (надзорных) мероприятий выявлено 22 случая нарушения обязательных лицензионных требований, из них 27% составляют нарушения лицензионных требований, установленных подпунктом «м» пункта 4 Положения о лицензировании (соблюдение лицензиатом, оказывающим в букмекерской конторе услуги   
по заключению с участниками азартных игр основанных на риске соглашений   
о выигрыше, требований, установленных [частями 1](consultantplus://offline/ref=EFE8CC191067AA45C370228C36215DA081BF7B53B485864B521160E89B90E8C3EB5C5A8DCAF0B976C460B9AFDEF5C1031FA761963CS2u2O), [2](consultantplus://offline/ref=EFE8CC191067AA45C370228C36215DA081BF7B53B485864B521160E89B90E8C3EB5C5A8DCDF8B976C460B9AFDEF5C1031FA761963CS2u2O), [4.1](consultantplus://offline/ref=EFE8CC191067AA45C370228C36215DA081BF7B53B485864B521160E89B90E8C3EB5C5A8DCDFCB976C460B9AFDEF5C1031FA761963CS2u2O) и [4.2 статьи 6.2](consultantplus://offline/ref=EFE8CC191067AA45C370228C36215DA081BF7B53B485864B521160E89B90E8C3EB5C5A8DCDFDB976C460B9AFDEF5C1031FA761963CS2u2O) Федерального закона № 244-ФЗ), 22 % - нарушения лицензионных требований, установленных подпунктом «д» пункта 4 Положения о лицензировании (обеспечение лицензиатом выполнения требований [частей 1](consultantplus://offline/ref=6627192A6DBC7A20603507C3D1FE53247510CF100635E4A80B7FA3A155BB02AEA698DDD8B78197ECAB03CB88C8B3D0B4F0F02CD6r4v8O) - [3.2](consultantplus://offline/ref=6627192A6DBC7A20603507C3D1FE53247510CF100635E4A80B7FA3A155BB02AEA698DDDBBE8EC8E9BE129385CFAACEB2E8EC2ED448r9v9O), [3.4](consultantplus://offline/ref=6627192A6DBC7A20603507C3D1FE53247510CF100635E4A80B7FA3A155BB02AEA698DDDEB98197ECAB03CB88C8B3D0B4F0F02CD6r4v8O) - [3.10](consultantplus://offline/ref=6627192A6DBC7A20603507C3D1FE53247510CF100635E4A80B7FA3A155BB02AEA698DDDBBE8DC8E9BE129385CFAACEB2E8EC2ED448r9v9O) и [3.12](consultantplus://offline/ref=6627192A6DBC7A20603507C3D1FE53247510CF100635E4A80B7FA3A155BB02AEA698DDDBBE82C8E9BE129385CFAACEB2E8EC2ED448r9v9O) - [9 статьи 15](consultantplus://offline/ref=6627192A6DBC7A20603507C3D1FE53247510CF100635E4A80B7FA3A155BB02AEA698DDDABF8CC8E9BE129385CFAACEB2E8EC2ED448r9v9O) Федерального закона № 244-ФЗ).

По итогам проведенных контрольных (надзорных) мероприятий   
(10 внеплановых выездных проверок), предметом которых являлось исполнение всех выданных предписаний об устранении выявленных нарушений, установлено исполнение всех выданных предписаний об устранении выявленных нарушений.

При этом в 2019 году в ходе проведения ФНС России контрольных (надзорных) мероприятий в отношении организаторов азартных игр   
в букмекерских конторах или тотализаторах выявлено 119 фактов нарушений обязательных лицензионных требований (в 2020 году в связи с мораторием, установленным постановлением Правительства Российской Федерации   
от 03.04.2020 № 438 «Об особенностях осуществления в 2020 году государственного контроля (надзора), муниципального контроля и о внесении изменения в пункт 7 Правил подготовки органами государственного контроля (надзора) и органами муниципального контроля ежегодных планов проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», постановлением Правительства Российской Федерации от 03.04.2020 № 440   
«О продлении действия разрешений и иных особенностях в отношении разрешительной деятельности в 2020 году», проверки не осуществлялись).

В 2021 году количество выявленных нарушений обязательных требований в ходе проведения контрольных (надзорных) мероприятий снизилось более чем на 81%, что, в свою очередь, показывает устойчивую тенденцию к повышению уровня законопослушности подконтрольных ФНС России субъектов и свидетельствует о повышении правосознания и правовой культуры.

Усматривается устойчивое снижение количества административных санкций, примененных в отношении подконтрольных субъектов.

Так, по результатам проведенных в 2021 году контрольно-надзорных мероприятий в отношении подконтрольных субъектов должностными лицами налоговых органов составлено 67 протоколов об административных правонарушениях, что на 77% меньше по сравнению с предшествующим аналогичным периодом 2019 года.

В целях стимулирования безусловного соблюдения обязательных требований всеми подконтрольными субъектами, устранения условий, причин   
и факторов, способных привести к нарушениям обязательных требований и (или) причинению вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям, приказом   
ФНС России от 16.12.2020№ ЕД-7-2/918@ утверждена программа ФНС России   
по профилактике нарушений обязательных требований на 2021год.

С целью формирования единого понимания обязательных требований   
в деятельности подконтрольных субъектов ФНС России в течение 2021 года проводилась актуализация на официальном сайте ФНС России в сети «Интернет» перечней нормативных правовых актов, содержащих обязательные требования, оценка соблюдения которых является предметом государственного контроля (надзора), а также текстов соответствующих нормативных правовых актов или их отдельных частей.

Территориальными налоговыми органами ФНС России в 2021 году обеспечено проведение со всеми подконтрольными субъектами консультаций, семинаров по вопросам соблюдения и разъяснения обязательных требований, содержащихся в нормативных правовых актах, в формате инструктажа (дистанционно).