

Доклад, содержащий результаты обобщения правоприменительной практики  
ФНС России по федеральному государственному контролю (надзору)  
за проведением лотерей за 2022 год

Федеральный государственный контроль (надзор) за проведением лотерей (далее - федеральный государственный контроль (надзор) осуществляется ФНС России в соответствии с Положением о федеральном государственном контроле (надзоре) за проведением лотерей, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 25 июня 2021 года № 1012 (далее – Положение о федеральном государственном контроле).

Порядок организации и осуществления федерального государственного контроля (надзора) регулируется Федеральным законом от 31 июля 2020 года № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 248-ФЗ).

Предметом федерального государственного контроля (надзора) является соблюдение операторами лотерей и распространителями обязательных требований, установленных законодательством Российской Федерации в сфере лотерей.

По состоянию на 31 декабря 2022 года деятельность по проведению лотерей осуществляли 3 оператора лотерей и 1062 распространителя лотерей (далее – контролируемые лица).

Перечень нормативных правовых актов (их отдельных положений), содержащих обязательные требования, оценка соблюдения которых осуществляется Федеральной налоговой службой в рамках федерального государственного контроля (надзора) за проведением лотерей<sup>1</sup>:

статьи 6.1, 10, часть 2 статьи 11, части 1 - 3, 6, 7, 11 - 13 статьи 12.1, статья 12.2, 13.1, части 1, 2, 5, 6 статьи 18, статья 19, части 1, 4 - 10 статьи 20, статья 23 Федерального закона от 11 ноября 2003 года № 138-ФЗ «О лотереях»;

пункты 2 - 8 Правил предоставления оператором лотереи сведений о своих бенефициарных владельцах, физических и юридических лицах, являющихся учредителями (участниками) оператора лотереи, членах совета директоров

---

<sup>1</sup> Утвержден приказом ФНС России от 22.11.2021 № ЕД-7-2/1005@

(наблюдательного совета), членах коллегиального исполнительного органа, лицах, осуществляющих функции единоличного исполнительного органа оператора лотереи, лицах, оказывающих существенное (прямое или косвенное) влияние на решения органов управления оператора лотереи, а также документов, подтверждающих указанные сведения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 ноября 2020 года № 1952;

абзацы первый - девятый состава сведений, включаемых в протокол тиражной комиссии, утвержденный приказом Минфина России от 30 марта 2020 года № 48н;

пункты 2 - 5 приказа Минфина России от 17 сентября 2020 года № 206н.

Объектами федерального государственного контроля (надзора) является деятельность контролируемых лиц по проведению лотереи, распространению (реализации, выдачи) лотерейных билетов, лотерейных квитанций, электронных лотерейных билетов, приему лотерейных ставок среди участников лотереи, выплата, передаче или предоставлению выигрышей участникам лотереи, в рамках которой должны соблюдаться обязательные требования

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

Решением ФНС России от 3 сентября 2021 года № СД-4-2/12477@ деятельность 3 контролируемых лиц (операторов лотерей) отнесена к категории среднего риска.

В связи с введением постановлением Правительства Российской Федерации от 10 марта 2022 года № 336 «Об особенностях организации и осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля» моратория на проведение в 2022 году контрольных (надзорных) мероприятий, порядок организации которых предусмотрен Федеральным законом № 248-ФЗ, решением ФНС России от 15 июня 2022 года № СД-4-2/3130 проведение всех плановых контрольных (надзорных) мероприятий в отношении контролируемых лиц, запланированных к проведению в 2022 году, согласно утвержденному ФНС России плану проведения плановых контрольных (надзорных) мероприятий, отменено.

Сведения о завершении контрольных (надзорных) мероприятий внесены в Единый реестр контрольных (надзорных) мероприятий. Проведение внеплановых контрольных (надзорных) мероприятий в отношении контролируемых лиц в 2022 году, в том числе по жалобам, не осуществлялось.

В целях стимулирования безусловного соблюдения обязательных требований всеми контролируемыми лицами, устранения условий, причин и факторов, способных привести к нарушениям обязательных требований и (или)

причинению вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям, формирования моделей социально ответственного, добросовестного, правового поведения контролируемых лиц, а также в целях создания мотивации к добросовестному поведению и, как следствие, снижение уровня ущерба охраняемым законом ценностям, приказом ФНС России от 16 декабря 2021 года № ЕД-7-2/1106@ утверждена Программа профилактики рисков причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям на 2022 год (далее – Программа профилактики).

В рамках реализации Программы профилактики осуществлялось информирование контролируемых лиц посредством размещения на официальном сайте ФНС России в сети «Интернет» [www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru), текстов нормативных правовых актов, регулирующих осуществление государственного контроля (надзора), утвержденных проверочных листов, перечня индикаторов риска нарушения обязательных требований, перечня объектов контроля, учитываемых в рамках формирования ежегодного плана контрольных (надзорных) мероприятий, с указанием категории риска, и иных сведений, предусмотренных нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Территориальными налоговыми органами ФНС России в 2022 году контролируемым лицам объявлено 24 предостережения о недопустимости нарушения обязательных требований и предложено принять меры по обеспечению соблюдения обязательных требований, также осуществлено 211 профилактических визитов в форме профилактической беседы по месту осуществления деятельности контролируемых лиц.

В течение всего 2022 года также обеспечивалось консультирование по вопросам, касающимся порядка осуществления федерального государственного контроля (надзора), в том числе: предмета федерального государственного контроля (надзора), порядка отнесения объектов контроля к категориям риска, периодичности проведения плановых контрольных (надзорных) мероприятий объектов контроля в зависимости от категории риска, состава и порядка осуществления профилактических мероприятий, видов плановых и внеплановых контрольных (надзорных) мероприятий, порядка обжалования решений ФНС России, действий (бездействия) ее должностных лиц.