УТВЕРЖДЕН

приказом ФНС России

от «16» июня 2022 г.

№ СД-7-2/501@

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

за проведением лотерей 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 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).

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

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:

- 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 11.11.2003 № 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 (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 26.11.2020 № 1952;

- абзацы первый - девятый состава сведений, включаемых в протокол тиражной комиссии, утвержденный приказом Минфина России от 30.03.2020   
№ 48н (далее – приказ Минфина России № 48н);

- пункты 2-5 приказа Минфина России от 17.09.2020 № 206н (далее – приказ Минфина России № 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, выплате, передаче или предоставлению выигрышей участникам лотереи, в рамках которой должны соблюдаться обязательные требования.

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

По состоянию на 31 декабря 2021 года количество операторов лотерей составляет 3  юридических лица, распространителей лотерей – 1196 юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

В соответствии с пунктом 9 Положения о федеральном государственном контроле ФНС России решением от 3 сентября 2021 года № СД-4-2/12477@ деятельность 3 юридических лиц (операторов лотерей) отнесена к категории среднего риска.

В 2021 году федеральный государственный контроль (надзор) осуществлялся ФНС России в отношении операторов лотерей, отнесенных   
к категории среднего 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 ФНС России в 2021 году федерального государственного контроля (надзора) за проведением лотерей проведено 2 плановые выездные проверки в отношении 2 операторов лотерей.

По результатам проведенных плановых выездных проверок соблюдения обязательных требований 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 одно нарушение обязательных требований, установленных абзацем девятым состава сведений, включаемых в протокол тиражной комиссии, утвержденный приказом Минфина России № 48н, а также одно нарушение обязательных требований, установленных пунктом 2 приказа Минфина России № 206н.

По итогам проведенной внеплановой выездной проверки, предметом которой являлось исполнение предписания об устранении выявленных нарушений, установлено устранение всех выявленных нарушений.

При этом в 2019 году в ходе проведения ФНС России контрольных (надзорных) мероприятий в отношении одного оператора лотерей выявлено также 2 нарушения обязательных 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).

Нарушения обязательных требований не носят систематический характер и не требуют пересмотра обязательных требований в сфере лотерей.

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).