

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

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).

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 юридическими лицами, имеющими разрешение на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в игровой зоне, обязательных требований, установленных частью 3 (в части предоставления сведений о технически заложенном среднем проценте выигрыша каждого игрового автомата) и частью 11 статьи 6, пунктами 2 и 3 части 1 статьи 6.1, частью 5 статьи 8 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 в рамках федерального государственного контроля (надзора) за организацией и проведением азартных игр:¹

части 1, 1.1, 2 - 2.3, 4, 6, 9, 10 - 13, 14.1, 15 статьи 6; пункты 2, 3 части 1 статьи 6.1; части 1, 2, 4.1, 4.2 статьи 6.2; части 1 - 3, 5, 6 статьи 8, части 3, 9 статьи 14; части 1 - 3.3, 3.4 - 3.10, 3.12 - 9 статьи 15 Федерального закона № 244-ФЗ;

часть 3 статьи 10.1 Федерального закона от 27 июля 2006 года № 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 октября 2020 года № 1625 (далее – Положение о лицензировании);

пункты 1, 2 Дополнительных требований к организаторам азартных игр, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 14 августа 2020 года № 1216;

пункты 3, 4 Правил совершения операций с денежными средствами при организации и проведении азартных игр, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 14 августа 2020 года № 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 августа 2020 года № 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 августа 2020 года № 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 августа 2020 года № 1329.

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года осуществляли деятельность 24 контролируемых лица, имеющих лицензию на осуществление деятельности по организации азартных игр в букмекерских конторах или тотализаторах, 9 контролируемых лиц, имеющих разрешение на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в игорной зоне.

Решением ФНС России от 22 июля 2021 года № СД-29-2/107@ к категории значительного риска отнесена деятельность 21 контролируемого лица, к категории среднего риска деятельность 5 контролируемых лиц, к категории умеренного риска деятельность 3 контролируемых лиц, к категории низкого также деятельность 3 контролируемых лиц.

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, 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 8 предостережений о недопустимости нарушения обязательных требований и предложено принять меры по обеспечению соблюдения обязательных требований, также осуществлен 81 профилактический визит 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.