

УТВЕРЖДЕНА
приказом ФНС России
от «12» декабря 2023 г.
№ ЕД-7-2/956@

Программа проведения профилактических мероприятий,
направленных на предупреждение нарушений требований
законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов,
полученных преступным путем, и финансированию терроризма, на 2024 год

Раздел 1. Анализ текущего состояния осуществления контроля (надзора)
за исполнением организаторами азартных игр и операторами лотерей
Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов,
полученных преступным путем, и финансированию терроризма»
в части фиксирования, хранения и представления информации об операциях,
подлежащих обязательному контролю, а также за организацией
и осуществлением внутреннего контроля

Федеральная налоговая служба в соответствии с подпунктом 5.1.10 пункта 5
Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением
Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506, осуществляет
контроль (надзор) за исполнением организаторами азартных игр и операторами
лотерей Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии
легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и
финансированию терроризма» (далее – Федеральный закон № 115-ФЗ,
законодательство в сфере ОД/ФТ) в части фиксирования, хранения и
представления информации об операциях, подлежащих обязательному контролю,
а также за организацией и осуществлением внутреннего контроля.

Порядок организации и осуществления контроля (надзора) в сфере
противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным
путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия
массового уничтожения, установлен Положением о контроле (надзоре) в сфере
противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным
путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия
массового уничтожения, утвержденным постановлением Правительства
Российской Федерации от 19.02.2022 № 219.

В соответствии со статьей 5 Федерального закона № 115-ФЗ организаторы
азартных игр и операторы лотерей относятся к организациям, осуществляющим
операции с денежными средствами или иным имуществом, в части осуществления
деятельности по выплате, передаче или предоставлению выигрыша по договору
об участии в лотерее.

По состоянию на 01.12.2023 к подконтрольным ФНС России субъектам в
рамках осуществления контроля (надзора) контроля (надзора) в сфере
противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным
путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия
массового уничтожения, относятся следующие организации:

23 юридических лица, имеющих лицензии на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах или тотализаторах имеют (общее количество пунктов приема ставок букмекерских контор и тотализаторов составляет 2540 объекта);

8 юридических лиц, имеющих разрешение на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в игровой зоне;

3 юридических лица (операторы лотереи), зарегистрированных в соответствии с законодательством Российской Федерации и заключившие контракты с организаторами лотереи на проведение лотереи в соответствии с Федеральным законом от 11.11.2003 № 138-ФЗ «О лотереях». Операторы лотереи оказывают услуги по осуществлению мероприятий, включающих в себя распространение (реализацию, учет) лотерейных билетов, электронных лотерейных билетов, учет лотерейных квитанций, заключение договоров с изготовителем лотерейных билетов, изготовителем лотерейного оборудования, лотерейных терминалов, распространителями и (или) иных необходимых для проведения лотереи договоров, заключение договоров с участниками лотереи, в том числе прием и учет лотерейных ставок, розыгрыш призового фонда лотереи, экспертизу выигранных лотерейных билетов, лотерейных квитанций, электронных лотерейных билетов, выплату, передачу или предоставление выигранных участникам лотереи (далее - контролируемые лица).

За период с 2020 года на начало 2023 года действие лицензии на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах или тотализаторах прекращено у 7 юридических лиц, из которых у 4 выявлялись, в том числе, признаки несоблюдения требований Федерального закона № 115-ФЗ.

За период с 2019 по 2022 год в рамках возбуждения должностными лицами налоговых органов административных производств, поводом для которых послужило непосредственное обнаружение, а также информационные материалы, поступившие из Росфинмониторинга, составлено 635 протоколов об административных правонарушениях (из них 622 протокола в 2019 году) по части 1 статьи 15.27 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях за неисполнение контролируруемыми лицами законодательства в сфере ОД/ФТ в части организации и (или) осуществления внутреннего контроля, не повлекшее непредставления сведений об операциях, подлежащих обязательному контролю, либо об операциях, в отношении которых у сотрудников организации, осуществляющей операции с денежными средствами или иным имуществом, возникают подозрения, что они осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма, а равно повлекшее представление названных сведений в уполномоченный орган с нарушением установленного порядка и сроков.

За совершение вышеуказанных нарушений назначено 198 административных наказаний в виде предупреждений, 437 - в виде административных штрафов на общую сумму 4 360 тыс. рублей.

В результате совершенствования регулирования деятельности по организации и проведению азартных игр и лотерей, а также принятия ФНС России

превентивных мер, размещения на официальном «Интернет» сайте ФНС России соответствующих информационных материалов в сфере законодательства ОД/ФТ, осуществления разъяснений по запросам контролируемых лиц, уровень законопослушности контролируемых лиц, поднадзорных ФНС России, по линии противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, имеет положительную динамику. Об этом, в частности, свидетельствует увеличение количества контролируемых лиц, использующих Личный кабинет на официальном сайте Росфинмониторинга, а также своевременное представление в Росфинмониторинг сообщений об операциях, подлежащих обязательному контролю.

В период с 2020 по 2022 год количество принятых мер административного реагирования сократилось на 97%, что свидетельствует об эффективности применяемых санкций и превентивных мер со стороны ФНС России, а также о повышении уровня законопослушности контролируемых лиц.

Раздел 2. Цели и задачи реализации программы

Цели реализации программы:

- стимулирование безусловного соблюдения обязательных требований, установленных Федеральным законом № 115-ФЗ и принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами Российской Федерации, всеми контролируруемыми лицами;

- устранение условий, причин и факторов, способных привести к нарушениям обязательных требований, установленных Федеральным законом № 115-ФЗ и принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами Российской Федерации, и (или) причинению вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям;

- формирование моделей социально ответственного, добросовестного, правового поведения контролируемых лиц.

Задачи реализации программы:

- обеспечение соблюдения контролируруемыми лицами обязательных требований, установленных Федеральным законом № 115-ФЗ и принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами Российской Федерации;

- недопущение случаев причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям;

- формирование одинакового понимания обязательных требований законодательства в сфере ОД/ФТ у всех контролируемых лиц;

- снижение количества контрольных (надзорных) мероприятий в отношении контролируемых лиц.

Раздел 3. Перечень профилактических мероприятий, сроки (периодичность) их проведения

№	Наименование мероприятий	Контролируемые лица	Срок исполнения	Ответственные исполнители
1.	Информирование (доведение информации о требованиях законодательства, актуальных рисках легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, финансирования терроризма и финансирования распространения оружия массового уничтожения, операциях (сделках), требующих повышенного внимания со стороны контролируемого лица при осуществлении ими внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения)	Юридические лица, имеющие разрешение на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в игорной зоне; юридические лица, имеющие лицензию на осуществление деятельности по организации азартных игр в букмекерских конторах или тотализаторах; операторы лотерей.	В течение 2024 года	Контрольное управление, территориальные налоговые органы
2.	Обобщение правоприменительной практики	Юридические лица, имеющие разрешение на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в игорной зоне; юридические лица, имеющие лицензию на осуществление деятельности по организации азартных игр в букмекерских конторах или тотализаторах; операторы лотерей.	Не позднее 1 марта 2025 года	Контрольное управление
3.	Анкетирование (опрос) контролируемых лиц	Юридические лица, имеющие разрешение на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в игорной зоне; юридические лица, имеющие лицензию на осуществление деятельности по организации азартных игр в букмекерских конторах или тотализаторах; операторы лотерей.	В течение 2024 года	Территориальные налоговые органы, в которых состоят на учете контролируемые лица