



МИНФИН РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ  
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА  
(ФНС России)  
ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ  
Неглинная, 23, Москва, 127381  
Телефон: 913-00-09; Телефакс: 913-00-05;  
[www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

Министерство экономического  
развития Российской Федерации

18.03.2016 № ЭД-4-д/45240

На № \_\_\_\_\_

О направлении доклада о лицензировании  
отдельных видов деятельности

Федеральная налоговая служба в соответствии с Правилами подготовки и представления докладов о лицензировании отдельных видов деятельности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 05.05.2012 № 467, направляет доклад об осуществлении ФНС России лицензирования отдельных видов деятельности в 2015 году.

Приложение: на 20 л. в 1 экз.

Действительный государственный советник  
Российской Федерации 2 класса

Д.В. Егоров

# **ДОКЛАД**

## **об осуществлении Федеральной налоговой службой лицензирования отдельных видов деятельности в 2015 году**

Настоящий доклад подготовлен Федеральной налоговой службой в соответствии с Правилами подготовки и представления докладов о лицензировании отдельных видов деятельности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 05.05.2012 № 467.

Отчет об осуществлении ФНС России в 2015 году лицензирования отдельных видов деятельности по утвержденной форме федерального статистического наблюдения был направлен в Министерство экономического развития Российской Федерации письмом ФНС России от 21.01.2016 № ЕД-4-2/668@.

### **I. Состояние нормативно-правового регулирования в области лицензирования конкретных видов деятельности**

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2011 № 957 «Об организации лицензирования отдельных видов деятельности» на ФНС России возложено осуществление лицензирования следующих видов деятельности:

- по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах;
- по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции.

Лицензирование ФНС России указанных видов деятельности регулируется Федеральным законом от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (далее – Федеральный закон № 99-ФЗ).

В Федеральный закон № 99-ФЗ в 2015 году существенные изменения, касающиеся введения новых требований к порядку предоставления и переоформления лицензии, не вносились, за исключением введения требования, обязывающего подписывать заявление о предоставлении лицензии (о переоформлении лицензии) и прилагаемые к ним документы усиленной квалифицированной электронной подписью при направлении указанных заявлений и прилагаемых к ним документов в форме электронных документов (пакета электронных документов).

Полномочия ФНС России по лицензированию, порядок лицензирования и состав лицензионных требований, предъявляемых при осуществлении деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, а также деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции определяются Положением о лицензировании деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1130, и Положением о лицензировании деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2012 № 965, соответственно.

В 2015 году в Положение о лицензировании деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах внесены существенные изменения, согласно которым, в частности, изменились состав и структура лицензионных требований, а также грубых нарушений лицензионных требований, предъявляемых к лицензиату при осуществлении деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах.

Так, в состав лицензионных требований включено следующее условие:

- соблюдение лицензиатом требований к организаторам азартных игр, установленных Правительством Российской Федерации в соответствии с частью 15 статьи 6 Федерального закона от 29.12.2006 № 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), в соответствии с которым было принято постановление Правительства Российской Федерации от 08.05.2015 № 452 «О дополнительных требованиях к организаторам азартных игр», регламентирующее, в том числе порядок приема организаторами азартных игр в букмекерских конторах или тотализаторах интерактивных ставок.

С учетом внесенных изменений в Положение о лицензировании деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах в настоящее время ряд нарушений лицензионных требований признается грубыми без наступления последствий, предусмотренных частью 11 статьи 19 Федерального закона № 99-ФЗ (возникновение угрозы причинения вреда жизни, здоровью граждан, вреда

животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия, а также угрозы чрезвычайных ситуаций техногенного характера).

Указанная особенность классификации грубых нарушений лицензионных требований позволяет ФНС России осуществлять в полной мере полномочия по приостановлению лицензии в случае выявления отдельных нарушений.

Также в состав лицензионных требований включено условие соответствия соискателя лицензии (лицензиата) требованиям, установленным частями 1 и 14(1) статьи 6, а также частями 4 - 7 статьи 14 Федерального закона № 244-ФЗ, что заключается в следующем:

- организаторами азартных игр могут выступать исключительно юридические лица, зарегистрированные в установленном порядке на территории Российской Федерации;

- технические и иные средства организатора азартных игр в букмекерских конторах или тотализаторах, с использованием которых осуществляется деятельность по учету ставок и интерактивных ставок, расчету сумм подлежащих выплате выигрышей и представлению информации о рассчитанных выигрышах, должны размещаться в процессинговых центрах букмекерских контор и процессинговых центрах тотализаторов на территории Российской Федерации и находиться в собственности организатора азартных игр;

- организаторы азартных игр в букмекерских конторах вправе организовывать заключение пари между двумя или несколькими участниками азартной игры в случае указания в лицензии на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах соответствующего вида услуг;

- организаторы азартных игр в букмекерских конторах или тотализаторах обязаны состоять в саморегулируемой организации организаторов азартных игр в букмекерских конторах или саморегулируемой организации организаторов азартных игр в тотализаторах. Организаторы азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах могут быть членами только одной саморегулируемой организации организаторов азартных игр соответствующего вида;

- в случае указания в лицензии на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах вида услуг по организации заключения основанных на риске соглашений о выигрыше между двумя или несколькими участниками азартной игры организаторы азартных игр в букмекерских конторах также

обязаны состоять в саморегулируемой организации организаторов азартных игр в тотализаторах;

- вновь созданные организаторы азартных игр в букмекерских конторах или тотализаторах обязаны вступить в саморегулируемую организацию организаторов азартных игр в букмекерских конторах и (или) в саморегулируемую организацию организаторов азартных игр в тотализаторах в течение тридцати дней с даты получения лицензии на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах в соответствии с указанным в этой лицензии видом оказываемых услуг.

В 2015 году в Положение о лицензировании деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции изменения не вносились.

Одновременно сообщается, что в 2015 году в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ) были внесены изменения, касающиеся усиления мер ответственности за осуществление предпринимательской деятельности с грубым нарушением требований и условий, предусмотренных специальным разрешением (лицензией).

Так, в часть 4 статьи 14.1 КоАП РФ были внесены изменения, значительно увеличивающие размер штрафных санкций за осуществление предпринимательской деятельности с грубым нарушением требований и условий, предусмотренных специальным разрешением (лицензией).

Дополнительно сообщается, что в 2015 году в Министерстве юстиции Российской Федерации зарегистрированы приказы Министерства финансов Российской Федерации от 12.01.2015 № 1н «Об утверждении Административного регламента предоставления Федеральной налоговой службой государственной услуги по лицензированию деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции» (зарегистрирован в Минюсте России 10.04.2015 № 36816), от 14.01.2015 № 3н «Об утверждении Административного регламента предоставления Федеральной налоговой службой государственной услуги по лицензированию деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах» (зарегистрирован в Минюсте России 22.04.2015 № 36999).

Указанные административные регламенты четко определяют и устанавливают порядок, сроки и последовательность действий ФНС России при осуществлении полномочий по лицензированию видов деятельности,

возложенных на ФНС России, а также устанавливают порядок взаимодействия с заявителями при предоставлении указанных государственных услуг.

Также сообщается, что в 2015 году издан приказ ФНС России от 11.03.2015 № ММВ-7-2/99@ «О внесении изменений и дополнений в приказ ФНС России от 23.05.2012 № ММВ-7-2/348@».

Указанным приказом внесены изменения в формы заявления о предоставлении лицензии, заявления о предоставлении дубликата лицензии, заявлений о переоформлении лицензии, а также утверждена форма заявления о переоформлении лицензии в связи с изменением перечня выполняемых работ, оказываемых услуг, составляющих лицензируемый вид деятельности.

Так, в частности, в форме заявления о предоставлении (переоформлении) лицензии или заявления о предоставлении дубликата лицензии предусмотрена обязанность указывать реквизиты документа, подтверждающего уплату государственной пошлины за предоставление (переоформление) лицензии или за предоставление дубликата лицензии.

Все нормативные правовые акты, регулирующие деятельность ФНС России по лицензированию, размещены на официальном интернет-сайте ФНС России – [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) в рубрике «Госрегулируемые виды деятельности».

## **II. Организация и осуществление лицензирования отдельных видов деятельности**

В соответствии с Положением о Контрольном управлении ФНС России, утвержденным приказом ФНС России от 25.12.2014 № ММВ-7-2/678@, функции по лицензированию возложены на Контрольное управление ФНС России. Структурным подразделением Контрольного управления ФНС России, осуществляющим функции лицензирования, является отдел лицензирования и контроля в сфере госрегулируемых видов деятельности, в котором предусмотрено 11 штатных единиц, 8 из которых заняты осуществлением указанных функций.

При этом, 8 штатных единиц ФНС России осуществляют лицензирование как деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, так и деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции.

Документы от соискателей лицензии (лицензиатов) для предоставления лицензии, переоформления лицензии, получения дубликата или копии

лицензии, а также от заинтересованных лиц по предоставлению в установленном порядке информации по вопросам лицензирования поступают непосредственно в центральный аппарат ФНС России (127381, г. Москва, ул. Неглинная, д. 23).

Должностные лица ФНС России, осуществляющие функции лицензирования, в отношении соискателя лицензии, представившего заявление о предоставлении лицензии, или лицензиата, представившего заявление о переоформлении лицензии, осуществляют документарные проверки; для проведения внеплановых выездных проверок привлекаются должностные лица территориальных налоговых органов, которые по результатам таких проверок составляют акты о соответствии либо несоответствии соискателя лицензии (лицензиата) лицензионным требованиям.

По результатам проведенных документарных, внеплановых выездных проверок, касающихся полноты и достоверности в представленных документах сведений, соответствия соискателя лицензии (лицензиата) лицензионным требованиям, ФНС России принимается решение о предоставлении лицензии или об отказе в ее предоставлении, а также решение о переоформлении лицензии или об отказе в ее переоформлении; указанные решения оформляются приказом ФНС России.

Приказ о предоставлении (переоформлении) лицензии и лицензия одновременно подписываются заместителем руководителя ФНС России и регистрируются в реестре лицензий.

В случае принятия решения об отказе в предоставлении (переоформлении) лицензии ФНС России вручает в течение трех рабочих дней со дня принятия этого решения соискателю лицензии (лицензиату) или направляет ему заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении уведомление об отказе в предоставлении (переоформлении) лицензии с мотивированным обоснованием причин отказа.

Основаниями для отказа ФНС России в предоставлении (переоформлении) лицензии являются:

1) наличие в представленных соискателем лицензии (лицензиатом) заявлении о предоставлении (переоформлении) лицензии и (или) прилагаемых к нему документах недостоверной или искаженной информации;

2) установленное в ходе проверки несоответствие соискателя лицензии (лицензиата) лицензионным требованиям.

ФНС России организован и сформирован открытый и общедоступный информационный ресурс, содержащий сведения из реестров лицензий, который размещен на официальном интернет-сайте ФНС России – [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) в рубрике «Госрегулируемые виды деятельности».

По запросам заинтересованных лиц за получением консультаций относительно порядка лицензирования сотрудниками ФНС России даются подробные письменные разъяснения в установленные законодательством Российской Федерации сроки.

Также должностными лицами ФНС России предоставляются заявителям сведения о конкретной лицензии в виде выписки из реестра лицензий, либо справки об отсутствии запрашиваемых сведений.

Согласно части 2 статьи 6 Федерального закона № 244-ФЗ не могут выступать организаторами азартных игр юридические лица, учредителями (участниками) которых являются Российская Федерация, субъекты Российской Федерации или органы местного самоуправления, а также лица, имеющие неснятую или непогашенную судимость за преступления в сфере экономики либо за умышленные преступления средней тяжести, тяжкие преступления, особо тяжкие преступления.

В этой связи, в настоящее время в ФНС России реализована возможность через систему межведомственного электронного взаимодействия создавать запрос в Министерство внутренних дел Российской Федерации для получения справки о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования по реабилитирующим основаниям.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» (далее - Федеральный закон № 294-ФЗ) ФНС России был утвержден и согласован с Генеральной прокуратурой Российской Федерации План проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей на 2015 год.

За 2015 год проведено 3 плановых и 33 внеплановых выездных проверок (не включая проверки, связанные с переоформлением лицензий) лицензиатов, осуществляющих деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, по результатам которых было составлено 32 протокола об административном правонарушении.

С учетом требований части 13 статьи 9 и части 18 статьи 10 Федерального закона № 294-ФЗ перед проведением проверок лицензиатов, осуществляющих деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, были уведомлены соответствующие саморегулируемые организации организаторов азартных игр в букмекерских конторах и саморегулируемая организация организаторов азартных игр в тотализаторах.

Общее количество административных наказаний, наложенных по результатам проверок, составляет 12 единиц, а общая сумма наложенных административных штрафов за 2015 год по результатам проверок составляет 4550 тыс. руб.

Также сотрудниками территориальных налоговых органов в 2015 году было проведено 100 внеплановых выездных проверок лицензиатов, осуществляющих деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, проведенных в связи с рассмотрением ФНС России заявлений о переоформлении лицензий.

Должностными лицами ФНС России за 2015 год проведена 1 выездная внеплановая проверка соискателя лицензии на осуществление деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции, а также 6 плановых проверок лицензиатов указанного вида деятельности.

Все сотрудники ФНС России, осуществляющие функции лицензирования, имеют профильное высшее образование экономического и юридического направления, проходили курсы краткосрочного повышения квалификации по программе «Лицензирование и контроль в сфере игорного бизнеса и госрегулируемых видов деятельности», а также планируют повышать свой профессиональный уровень в соответствии с индивидуальными планами профессионального развития федерального государственного гражданского служащего ФНС России.

Методическая работа, проводимая ФНС России с лицензиатами, направленная на предотвращение ими нарушений лицензионных требований, заключается в предоставлении сотрудниками ФНС России подробных письменных разъяснений по вопросам относительно порядка лицензирования, указанным в обращениях лицензиатов. Также сообщается, что информация о порядке лицензирования, а также о нормативных правовых актах, регулирующих деятельность ФНС России по лицензированию, размещена на

официальном интернет-сайте ФНС России – [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) в рубрике «Госрегулируемые виды деятельности».

### **III. Организация деятельности по контролю за осуществлением переданных субъектам Российской Федерации полномочий по лицензированию**

В связи с тем, что передача полномочий по лицензированию ФНС России не осуществляется, контроль за исполнением переданных субъектам Российской Федерации полномочий по лицензированию в ФНС России не предусмотрен.

### **IV. Анализ и оценка эффективности лицензирования конкретных видов деятельности**

Заявления о предоставлении, переоформлении лицензии, прекращении лицензируемого вида деятельности, о выдаче дубликата, копии лицензии в электронной форме в ФНС России в 2015 году не поступали.

В этой связи, доля заявлений о предоставлении, переоформлении лицензии, прекращении лицензируемого вида деятельности, о выдаче дубликата, копии лицензии на бумажном носителе составляет 100 % (за 2014 год также 100%).

Доля решений ФНС России об отказе в предоставлении, переоформлении лицензии на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, отмененных судом, составляет 1,6 % (в 2014 году 1,3 %) от общего количества принятых решений о предоставлении, переоформлении лицензии на указанный вид деятельности.

Количество решений об отказе в предоставлении, переоформлении лицензии на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, отмененных судом, за отчетный период составляет 1 единицу.

Количество решений об отказе в предоставлении, переоформлении лицензии, отмененных судом, формируется на основании обжалованных лицензиатами и соискателями лицензии решений ФНС России, требования которых удовлетворены судом.

Решение ФНС России об отказе в предоставлении лицензии на осуществление деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции в 2015 году в суде не оспаривалось.

Средний срок рассмотрения заявления и прилагаемых к нему документов о предоставлении лицензии составляет 40 рабочих дней.

Доля заявлений о предоставлении лицензии, рассмотренных в установленные законодательством Российской Федерации сроки, составляет 100 % (в 2014 году также 100 %) от общего числа заявлений о предоставлении лицензии.

Средний срок рассмотрения заявления и прилагаемых к нему документов о переоформлении лицензии составляет 10 рабочих дней, не включая срок проведения проверки соответствия лицензиата лицензионным требованиям при намерении лицензиата осуществлять лицензируемый вид деятельности по адресу места его осуществления, не указанному в лицензии.

Доля заявлений о переоформлении лицензии, рассмотренных в установленные законодательством Российской Федерации сроки, составляет 100 % (в 2014 году также 100 %) от общего числа заявлений о переоформлении лицензии.

Доля заявлений, направленных в органы прокуратуры, о согласовании проведения внеплановых выездных проверок лицензиатов деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, в согласовании которых было отказано, составляет 21 % (в 2014 году 15 %) от общего числа заявлений, направленных в органы прокуратуры.

Внеплановые выездные проверки лицензиатов, имеющих лицензию на осуществление деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции, в 2015 году не проводились.

За 2015 год было вынесено 1 решение суда, вступившее в законную силу, о назначении административного наказания в виде административного приостановления деятельности лицензиата, осуществляющего деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах.

В 2015 году ФНС России не обращалась в суд с заявлениями об аннулировании лицензий.

Доля проверок, проведенных ФНС России в 2015 году в рамках лицензионного контроля, результаты которых признаны недействительными, составляет 0 % от общего числа проведенных проверок.

Доля проверок, проведенных ФНС России в рамках лицензионного контроля с нарушением требований законодательства Российской Федерации о порядке их проведения, по результатам выявления которых к должностным лицам применены меры дисциплинарного и административного наказания, составляет 0 % (в 2014 году также 0%) от общего числа проведенных проверок.

Доля лицензиатов, осуществляющих деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, в отношении которых за отчетный период проведены проверки в рамках лицензионного контроля, составляет 41,4 % (в 2014 году 44,8 %) от общего количества лицензиатов указанного вида деятельности.

Доля лицензиатов, осуществляющих деятельность по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции, в отношении которых за отчетный период проведены проверки в рамках лицензионного контроля, составляет 22,2 % (в 2014 году 28,5 %) от общего количества лицензиатов указанного вида деятельности.

Доля проверок лицензиатов, осуществляющих деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, проведенных ФНС России за отчетный период в рамках лицензионного контроля, по итогам которых выявлены правонарушения, составляет 54 % (в 2014 году 17,8 %) от общего числа проведенных плановых и внеплановых проверок. Указанное процентное расхождение вызвано тем, что в 2014 году было проведено значительно больше проверок по сравнению с 2015 годом.

Доля проверок лицензиатов, осуществляющих деятельность по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции, проведенных ФНС России за отчетный период в рамках лицензионного контроля, по итогам которых выявлены правонарушения, составляет 0 % (в 2014 году также 0%) от общего числа проведенных плановых и внеплановых проверок.

В рамках проведенного ФНС России лицензионного контроля деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах в 2015 году выявлено 10 случаев грубого нарушения лицензионных требований, не повлекших за собой последствия, предусмотренные частью 11 статьи 19 Федерального закона № 99-ФЗ, а именно:

- возникновение угрозы причинения вреда жизни, здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия, а также угрозы чрезвычайных ситуаций техногенного характера;

- человеческие жертвы или причинение тяжкого вреда здоровью граждан, причинение средней тяжести вреда здоровью двух и более граждан, причинение вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия, возникновение чрезвычайных ситуаций техногенного характера, нанесение ущерба правам, законным интересам граждан, обороне страны и безопасности государства.

Грубые нарушения лицензионных требований в деятельности лицензиатов, осуществляющих деятельность по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции, за 2015 год не выявлены.

Доля проверок лицензиатов, осуществляющих деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, проведенных ФНС России за отчетный период, по итогам которых по фактам выявленных нарушений наложены административные наказания, составляет 35 % (в 2014 году 47 %) от общего числа проверок, по итогам которых выявлены правонарушения. Данное обстоятельство объясняется тем, что не все составленные протоколы об административном правонарушении были удовлетворены судом.

Доля предписаний, выданных в рамках лицензионного контроля лицензиатам, осуществляющим деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, не исполненных после истечения срока, установленного в предписаниях, составляет 15 % (в 2014 году 11,7 %) от общего числа проверок, по результатам которых выявлены нарушения лицензионных требований при осуществлении указанного вида деятельности.

Сумма взысканных (уплаченных) за 2015 год административных штрафов по материалам лицензионного контроля лицензиатов, осуществляющих деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, составляет 49,4 % (в 2014 году 61,2 %) от общей суммы наложенных судебными органами административных штрафов. Неполная взыскаемость объясняется, в первую очередь, отсутствием у налоговых органов каких-либо полномочий по взысканию данных административных штрафов.

Средний размер наложенного административного штрафа за 2015 год по материалам лицензионного контроля лицензиатов, осуществляющих деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, составляет 300 000 рублей.

Доля проведенных за 2015 год внеплановых проверок лицензиатов, осуществляющих деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, составляет 89,1 % (в 2014 году 95,7 %) (не включая проверки, связанные с переоформлением лицензии, а также проверки соискателей лицензии) от общего количества проведенных проверок.

Внеплановые проверки (за исключением проверок соискателей лицензии) лицензиатов, осуществляющих деятельность по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции, за 2015 год не проводились.

Доля нарушений лицензионных требований, выявленных за 2015 год по результатам проведения внеплановых проверок лицензиатов, осуществляющих деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, составляет 81,25 % (в 2014 году 80 %) от общего числа правонарушений, выявленных по результатам проверок.

Доля лицензиатов, осуществляющих деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, в деятельности которых выявлены нарушения по результатам проведения за 2015 год проверок составляет 83,3 % от общего количества лицензиатов, в отношении которых проведены проверки.

Лицензии в форме электронного документа, а также дубликаты лицензий или копии лицензий в форме электронного документа, подписанных электронной подписью, ФНС России за 2015 год не предоставлялись.

Наиболее распространенной причиной отказа ФНС России в предоставлении, переоформлении лицензии является установленное в ходе проверки несоответствие соискателя лицензии (лицензиата) лицензионным требованиям.

Причиной, послужившей к вынесению судебными органами административных наказаний, наложенных по результатам проведенного ФНС России лицензионного контроля лицензиатов, осуществляющих деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, является осуществление указанной деятельности с

нарушением условий, с грубым нарушением условий, предусмотренных лицензией (части 3, 4 статьи 14.1.1 КоАП РФ).

## **V. Выводы и предложения по осуществлению лицензирования конкретных видов деятельности**

В соответствии с частью 7 статьи 14.2 Федерального закона № 244-ФЗ выплата выигрышей физическим лицам - участникам азартных игр, от которых приняты интерактивные ставки, осуществляется организатором азартных игр в букмекерской конторе или тотализаторе только с банковского счета организатора азартных игр в букмекерской конторе или тотализаторе, открытого в центре учета переводов интерактивных ставок букмекерских контор или тотализаторов, путем зачисления денежных средств на их банковские счета, открытые в центре учета переводов интерактивных ставок букмекерских контор или тотализаторов (в случае осуществления функций центра учета переводов интерактивных ставок банком), либо путем увеличения остатков электронных денежных средств физических лиц - участников азартных игр (в случае осуществления функций центра учета переводов интерактивных ставок небанковской кредитной организацией).

Вместе с тем, вышеуказанные требования Федерального закона № 244-ФЗ в части перечисления выигрышей физических лиц на их банковские счета, открытые в центре учета переводов интерактивных ставок букмекерских контор или тотализаторов, не являются лицензионными требованиями, предъявляемыми к лицензиатам при осуществлении лицензируемого вида деятельности.

Также сообщается, что согласно части 5 статьи 6 Федерального закона № 244-ФЗ организатор азартных игр обязан соблюдать установленные Правительством Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом № 244-ФЗ правила совершения операций с денежными средствами при организации и проведении азартных игр.

При этом, в ФНС России поступают обращения территориальных налоговых органов о фактах многочисленных нарушений лицензиатами Правил совершения операций с денежными средствами при организации и проведении азартных игр, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10.07.2007 № 441. Однако нарушение лицензиатами вышеуказанных требований не является грубым нарушением лицензионных требований и не может служить основанием для приостановления или аннулирования лицензии на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах.

На основании изложенного, ФНС России предлагает:

1) подпункт «л» пункта 4 Положения о лицензировании деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах изложить в следующей редакции:

«л) соблюдение лицензиатом требований, установленных частями 11 - 13 статьи 6, частью 7 статьи 14.2 Федерального закона;»;

2) пункт 7 Положения о лицензировании деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах после слов «подпунктами «б», «г», «е»,» дополнить словами «з» (в части, касающейся требования, установленного частью 5 статьи 6 Федерального закона),».

Далее сообщается, что Федеральным законом от 22.04.2010 № 64-ФЗ «О внесении изменений в статью 6 Федерального закона «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 64-ФЗ) в часть 6 статьи 6 Федерального закона № 244-ФЗ внесены изменения, в том числе касающиеся требований к стоимости чистых активов, размеру уставного капитала и наличию банковской гарантии организаторов азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах.

В соответствии с вышеуказанными изменениями стоимость чистых активов со 100 миллионов рублей увеличена до 1 миллиарда рублей, минимальный размер уставного капитала организатора азартных игр в букмекерской конторе или тотализаторе установлен в сумме 100 миллионов рублей, а также в целях защиты прав и законных интересов участников азартных игр на организатора азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах при осуществлении деятельности по организации и проведению азартных игр возложена обязанность по наличию безотзывной банковской гарантии в размере не менее чем 500 миллионов рублей на срок ее действия не менее чем 5 лет.

Пунктом 2 статьи 2 Федерального закона № 64-ФЗ установлено, что вышеуказанные требования не применяются в отношении организаторов азартных игр в букмекерских конторах или тотализаторах, получивших лицензии на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах до дня вступления в силу Федерального закона № 64-ФЗ, то есть до 26.04.2010, до истечения срока действия таких лицензий.

Однако, согласно статье 9 Федерального закона № 99-ФЗ лицензия действует бессрочно. Срок действия лицензий на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах иными федеральными законами не ограничен.

Таким образом, возникла ситуация, при которой к лицензиатам, осуществляющим деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, получившим лицензии до 26.04.2010 предъявляются иные требования, чем к лицензиатам, получившим данные лицензии после 26.04.2010.

При этом, в соответствии с основными принципами при осуществлении лицензирования согласно пункту 3 статьи 4 Федерального закона № 244-ФЗ является установление федеральными законами единого порядка лицензирования отдельных видов деятельности на территории Российской Федерации.

Учитывая вышеизложенное, ФНС России полагает целесообразным устранить образовавшееся неравенство организаторов азартных игр, имеющих лицензии на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, посредством внесения соответствующих изменений в Федеральный закон № 64-ФЗ.

Дополнительно обращается внимание, что установлены многочисленные случаи формирования чистых активов соискателями лицензий на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах за счет несуществующих активов или неоплаченных активов.

Так, на практике при определении стоимости чистых активов организатора азартных игр установлено, что принимаемые к расчету активы организации не оплачены самой организацией.

В этой связи, предлагается внести изменения в приказ Минфина России от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов», предусматривающие формирование чистых активов за счет денежных средств, недвижимого имущества.

При этом, целесообразно существенно понизить размер стоимости чистых активов посредством внесения соответствующих изменений в Федеральный закон № 244-ФЗ.

Также сообщается, что в соответствии с частью 7 статьи 19 Федерального закона № 99-ФЗ предметом плановых проверок являются, в

том числе состояние используемых при осуществлении лицензируемого вида деятельности помещений, зданий, сооружений, технических средств, оборудования, иных объектов, соответствие работников лицензиата лицензионным требованиям, выполняемые работы, оказываемые услуги, принимаемые лицензиатом меры по соблюдению лицензионных требований.

При этом, в ходе проведения плановых проверок на момент проведения проверки имеются случаи выявления закрытия лицензиатами помещений, подлежащих проверке, расположенных по адресам мест осуществления лицензируемого вида деятельности, указанным в лицензии.

По результатам проведения проверки таких адресов сотрудниками налоговых органов составляются акты о воспрепятствовании доступа должностных лиц, проводящих проверку, на указанные территории или в помещения.

Вместе с тем, составленные акты не решают проблемы осуществления лицензионного контроля лицензиатов, осуществляющих деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, в отношении установления соответствия (несоответствия) состояния используемых при осуществлении лицензируемого вида деятельности помещений, зданий, сооружений, технических средств, оборудования, иных объектов, соответствия (несоответствия) работников лицензиата лицензионным требованиям, соответствия (несоответствия) оказываемых услуг, а также принимаемых лицензиатом мер по соблюдению лицензионных требований.

Кроме того, в ходе визуального осмотра зданий, строений, сооружений по адресам мест осуществления лицензируемого вида деятельности выявляются случаи установления фактов неустранимых нарушений лицензионных требований, например, нарушения частей 2 и 3 статьи 15 Федерального закона № 244-ФЗ.

В настоящее время исключение таких адресов из приложения к лицензии по результатам проверок законодательством Российской Федерации не предусмотрено.

В соответствии с частью 8 статьи 18 Федерального закона № 99-ФЗ лицензия подлежит переоформлению в случае прекращения деятельности по одному адресу или нескольким адресам мест ее осуществления, указанным в лицензии, при условии направления в лицензирующий орган заявления о переоформлении лицензии с указанием адресов, деятельность по которым прекращена.

Однако, Федеральным законом № 99-ФЗ не предусмотрена какая-либо ответственность за не переоформление лицензии в случае фактического прекращения деятельности по определенным адресам, указанным в приложении к лицензии.

Учитывая изложенное, предлагается внести в Федеральный закон № 99-ФЗ изменения, предусматривающие создание механизма исключения адресов из приложения к лицензии самим лицензирующим органом, деятельность по которым фактически не осуществляется, в случаях установления фактов неустранимых нарушений лицензионных требований.

Кроме того, предлагается установить административную ответственность за не исключение организатором азартных игр адреса из приложения к лицензии, деятельность по которому прекращена.

Далее сообщается, что в ходе проведения налоговыми органами внеплановых выездных проверок соискателей лицензии в отношении достоверности сведений, содержащихся в представленных юридическим лицом документах, возникает ситуация, при которой имеются основания полагать, что указанные документы носят фиктивный характер.

Для признания таких документов (договоров) недействительными (ничтожными), необходимо обращение в соответствующий арбитражный суд.

Вместе с тем, частью 1 статьи 14 Федерального закона № 99-ФЗ установлено, что проведение проверки соответствия соискателя лицензии лицензионным требованиям, в том числе проверки достоверности в представленных соискателем лицензии документах сведений осуществляется в срок, не превышающий сорока пяти рабочих дней со дня приема заявления о предоставлении лицензии и прилагаемых к нему документов.

Продление проверки или приостановление рассмотрения заявления о предоставлении лицензии, в том числе для обращения в суд для признания таких документов (договоров) недействительными (ничтожными) законодательством Российской Федерации не предусмотрено, в связи с чем у ФНС России отсутствует возможность вынести объективное решение о предоставлении (об отказе в предоставлении) лицензии на основании соответствующего решения суда.

При этом, порядок отмены решения ФНС России о предоставлении лицензии в случае признания судом документов (договоров) недействительными (ничтожными) законодательно не предусмотрен.

В этой связи ФНС России предлагает дополнить Федеральный закон № 99-ФЗ нормой, предусматривающей порядок приостановления рассмотрения

заявления о предоставлении лицензии на период судебных разбирательств в случае обращения лицензирующего органа в суд с исковым заявлением в отношении соискателя лицензии.

Также сообщается, что пунктом 5 части 1 статьи 13, частью 1 статьи 17, частью 3 статьи 18 Федерального закона № 99-ФЗ предусмотрено, что в заявлении о предоставлении (переоформлении) лицензии (предоставлении дубликата лицензии) указываются реквизиты документа, подтверждающего уплату государственной пошлины.

Вместе с тем, при лицензировании указанных видов деятельности имеют место случаи неуплаты либо неполной уплаты лицензиатами (соискателями лицензий) государственной пошлины за совершение действий, связанных с лицензированием, а также уплаты данной государственной пошлины на некорректные реквизиты.

При этом, согласно статьям 13, 14, 17, 18 Федерального закона № 99-ФЗ указанные случаи не являются основаниями для возврата заявления о предоставлении (переоформлении) лицензии (предоставлении дубликата лицензии) и прилагаемых к нему документов либо для отказа в предоставлении (переоформлении) лицензии (предоставлении дубликата лицензии).

На основании изложенного, ФНС России предлагает дополнить Федеральный закон № 99-ФЗ нормой, предусматривающей возможность возврата заявления о предоставлении (переоформлении) лицензии (предоставлении дубликата лицензии) и прилагаемых к нему документов либо отказа в предоставлении (переоформлении) лицензии (предоставлении дубликата лицензии) лицензирующем органом в случае неуплаты либо неполной уплаты лицензиатами (соискателями лицензий) государственной пошлины за совершение действий, связанных с лицензированием, а также уплаты данной государственной пошлины на некорректные реквизиты.

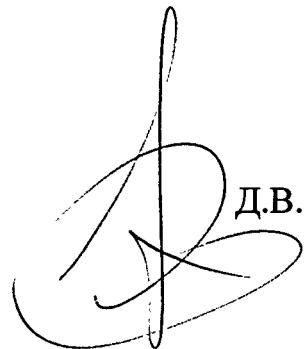
Далее, учитывая, что деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах является единственной разрешенной деятельностью по организации и проведению азартных игр вне игорных зон, режим лицензирования данного вида деятельности остается по-прежнему целесообразен, поскольку задачами лицензирования являются:

- предупреждение, выявление и пресечение нарушений юридическим лицом, его руководителем и иными должностными лицами, индивидуальным

предпринимателем, его уполномоченными представителями требований, которые установлены Федеральным законом № 99-ФЗ, другими федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами Российской Федерации (часть 2 статьи 2 Федерального закона № 99-ФЗ).

Также, принимая во внимание тот факт, что сама по себе продукция, производимая при осуществлении деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции (паспорта, водительские удостоверения, бланки дипломов и другие виды продукции), имеет особый статус в гражданско-правовых отношениях, режим лицензирования данного вида деятельности также необходим, поскольку одной из целей лицензирования является предотвращение ущерба правам, законным интересам граждан Российской Федерации, обороне и безопасности государства.

Заместитель руководителя  
Федеральной налоговой службы



Д.В. Егоров