

Доклад, содержащий результаты обобщения правоприменительной практики ФНС России по осуществлению контроля (надзора) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма, экстремистской деятельности и финансированию распространения оружия массового уничтожения, за 2025 год

Федеральная налоговая служба осуществляет контроль (надзор) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма, экстремистской деятельности и финансированию распространения оружия массового уничтожения (далее – сфера ПОД/ФТ/ФРОМУ) в соответствии с 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 рамках указанной сферы в соответствии со статьей 5 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – Федеральный закон № 115-ФЗ) к организациям, осуществляющим операции с денежными средствами или иным имуществом, относятся организаторы азартных игр и операторы лотерей.

По состоянию на 31.12.2025 к подконтрольным ФНС России субъектам в рамках осуществления контроля (надзора) в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ, относились следующие организации: 22 юридических лица – организаторы азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах; 8 юридических лиц – организаторы азартных игр в игорных зонах; 3 юридических лица – операторы лотереи (далее - контролируемые лица).

Перечень правовых актов и их отдельных частей (положений), содержащих обязательные требования, оценка соблюдения которых осуществляется ФНС России в рамках контроля в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ с учетом специфики осуществляемой деятельности:

- статьи 4, 6, 6.1, 7, 7.3, 7.5 Федерального закона № 115-ФЗ;
- пункты 2 - 4, 7, 9, 10, 12, 18, 19, 20, 21 Положения о представлении информации в Федеральную службу по финансовому мониторингу организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальными предпринимателями и направлении Федеральной службой по финансовому мониторингу запросов в организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом, и

индивидуальным предпринимателям, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 19.03.2014 № 209;

- пункты 2-37 Требований к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальными предпринимателями, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 02.08.2025 № 1157;

- пункт 1 Квалификационных требований к специальным должностным лицам, ответственным за реализацию правил внутреннего контроля, а также требованиях к подготовке и обучению кадров, идентификации клиентов, представителей клиента, выгодоприобретателей и бенефициарных владельцев в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29.05.2014 № 492;

- пункты 2,3, 7-16, 21-26 Особенности представления в Федеральную службу по финансовому мониторингу информации, предусмотренной Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», утвержденных приказом Росфинмониторинга от 08.02.2022 № 18;

- пункты 5-39 Требований к идентификации клиентов, представителей клиентов (в том числе идентификации единоличного исполнительного органа как представителя клиента), выгодоприобретателей и бенефициарных владельцев, утвержденных приказом Росфинмониторинга от 23.04.2025 № 74;

- пункты 2,3, 6-10, 12, 14, 16-19 Положения о требованиях к подготовке и обучению кадров организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, утвержденного приказом Росфинмониторинга от 03.08.2010 № 203.

В 2025 году в отношении 3 контролируемых лиц за несоблюдение законодательства в сфере ОД/ФТ/ФРОМУ должностными лицами налоговых органов возбуждены административные производства, поводом для которых послужили информационные материалы, поступившие из Росфинмониторинга, содержащие сведения о следующих нарушениях:

- нарушение срока представления сведений об операциях, подлежащих обязательному контролю (подпункт 4 пункта 1 статьи 7 Федерального закона № 115-ФЗ);

- нарушение порядка проведения проверки клиентов (подпункт 7 пункта 1 статьи 7 Федерального закона № 115-ФЗ);

- нарушение срока представления сведений о подозрительных операциях (пункт 3 статьи 7 Федерального закона № 115-ФЗ).

За совершение указанных правонарушений в отношении двух юридических и трех должностных лиц назначены административные наказания в виде предупреждений, в отношении одной организаций – административный штраф в размере 50 тыс. рублей.

Также в 2025 году осуществлялись такие профилактические мероприятия, как анкетирование контролируемых лиц, размещение информационных материалов в сети «Интернет» на сайте ФНС России, содержащих обязательные требования в сфере законодательства ОД/ФТ/ФРОМУ, оценка соблюдения которых является предметом государственного контроля (надзора), с целью формирования единого понимания обязательных требований.

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, приказом ФНС России от 03.02.2026 № ЕД-1-2/65@ утверждена программа проведения профилактических мероприятий, направленных на предупреждение нарушений требований законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, на 2026 год.

Действительный государственный
советник Российской Федерации 2 класса

Д.С.Сатин

