

ДОКЛАД

об осуществлении Федеральной налоговой службой лицензирования отдельных видов деятельности в 2016 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 2016 году лицензирования отдельных видов деятельности по утвержденной форме федерального статистического наблюдения был направлен в Министерство экономического развития Российской Федерации в электронной форме посредством государственной автоматизированной информационной системы «Управление».

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 2016 году изменения, касающиеся введения новых требований к порядку предоставления и переоформления лицензии, а также к порядку организации и осуществления лицензионного контроля не вносились.

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 (далее – Положение № 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 2016 году в Положение № 1130 изменения не вносились.

В Положение о лицензировании деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции в 2016 году внесены несущественные изменения, касающиеся возможностью заверять документы соискателя лицензии печатью (при наличии печати).

Подпунктом «н» пункта 4 Положения № 1130 установлена обязанность по соблюдению 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 постановление Правительства Российской Федерации от 23.08.2007 № 540 «О составе и порядке представления организатором азартных игр сведений, необходимых для осуществления контроля за соблюдением требований законодательства о государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр» в 2016 году внесены изменения, касающиеся введения дополнительных требований к представлению отчетности организаторами азартных игр, согласно которым организатор азартных игр представляет в Министерство финансов Российской Федерации и территориальный налоговый орган по месту нахождения организатора азартных игр годовую и промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность на бумажном носителе или в форме электронного документа с использованием информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети «Интернет».

Подпунктом «м» пункта 4 Положения № 1130 установлена обязанность по соблюдению лицензиатом требований, установленных частью 1 статьи 6.1 Федерального закона № 244-ФЗ, согласно которым организаторы азартных

игр в букмекерских конторах и тотализаторах в целях выявления противоправного влияния на результаты официальных спортивных соревнований обязаны, в том числе вести в букмекерских конторах и тотализаторах учет участников азартных игр, от которых принимаются ставки, интерактивные ставки на официальные спортивные соревнования.

В 2016 году ФНС России был издан приказ от 14.01.2016 № ММВ-7-6/7@ «Об утверждении рекомендуемого формата представления в электронной форме данных учета в букмекерских конторах и тотализаторах участников азартных игр, от которых принимаются ставки на официальные спортивные соревнования».

Дополнительно сообщается, что ФНС России осуществляет функции по лицензированию в соответствии с требованиями административного регламента предоставления Федеральной налоговой службой государственной услуги по лицензированию деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, а также административного регламента предоставления Федеральной налоговой службой государственной услуги по лицензированию деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции.

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.

Все нормативные правовые акты, регулирующие деятельность ФНС России по лицензированию, размещены на официальном интернет-сайте ФНС России – 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 01.06.2016 № ММВ-7-2/354@, 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 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 (далее - СМЭВ) создавать запрос в Министерство внутренних дел Российской Федерации для получения справки о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования по реабилитирующим основаниям.

Положениями о лицензировании указанных видов деятельности предусмотрена обязанность о наличии у соискателя лицензии (лицензиата) необходимых для осуществления лицензируемого вида деятельности и принадлежащих ему на праве собственности или ином законном основании зданий, строений, сооружений, помещений.

В ФНС России также реализована возможность посредством СМЭВ создавать запрос в Федеральную службу государственной регистрации, кадастра и картографии для получения сведений из Единого государственного реестра недвижимости.

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 2016 год.

За 2016 год проведено 5 плановых и 111 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 229 протоколов 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 69 единиц, а общая сумма наложенных административных штрафов за 2016 год по результатам проверок составляет 17363 тыс. руб.

Также сотрудниками территориальных налоговых органов в 2016 году было проведено 103 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 2016 год проведено 3 выездных внеплановых проверок соискателей лицензии на осуществление деятельности по производству и реализации защищенной от подделок

полиграфической продукции, а также 1 плановая выездная проверка лицензиата 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 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 2016 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 2015 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 1,5 % (в 2015 году 1,6 %) 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 2016 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 2015 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 2015 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 49 % (в 2015 году 21 %) от общего числа заявлений, направленных в органы прокуратуры. Указанное процентное расхождение вызвано тем, что в 2016 году было направлено больше заявлений о согласовании проведения внеплановых выездных проверок по сравнению с 2015 годом.

Внеплановые выездные проверки лицензиатов, имеющих лицензию на осуществление деятельности по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции, в 2016 году не проводились.

За 2016 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 2016 году ФНС России не обращалась в суд с заявлениями об аннулировании лицензий.

Доля проверок, проведенных ФНС России в 2016 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 2015 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 38,7 % (в 2015 году 41,4 %) 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 3,7 % (в 2015 году 22,2 %) от общего количества лицензиатов указанного вида деятельности. Указанное

процентное расхождение вызвано тем, что в 2016 году было проведено меньше плановых проверок по сравнению с 2015 годом.

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 68 % (в 2015 году 54 %) от общего числа проведенных плановых и внеплановых проверок.

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 2015 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 2016 году выявлено 78 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 2016 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 41 % (в 2015 году 35 %) от общего числа проверок, по итогам которых выявлены правонарушения.

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 19 % (в 2015 году 15 %) от общего числа проверок, по результатам которых выявлены нарушения лицензионных требований при осуществлении указанного вида деятельности.

Сумма взысканных (уплаченных) за 2016 год административных штрафов по материалам лицензионного контроля лицензиатов, осуществляющих деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, составляет 51 % (в 2015 году 49,4 %) 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 2016 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 2016 год внеплановых проверок лицензиатов, осуществляющих деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, составляет 95 % (в 2015 году 89,1 %) (не включая проверки, связанные с переоформлением лицензии, а также проверки соискателей лицензии) от общего количества проведенных проверок.

Внеплановые проверки (не включая проверки соискателей лицензии, а также проверки, связанные с переоформлением лицензии) лицензиатов, осуществляющих деятельность по производству и реализации защищенной от подделок полиграфической продукции, за 2016 год не проводились.

Доля нарушений лицензионных требований, выявленных за 2016 год по результатам проведения внеплановых проверок лицензиатов, осуществляющих деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, составляет 56 % (в 2015 году 81,25 %) от общего числа правонарушений, выявленных по результатам проверок. Указанное процентное расхождение вызвано тем, что в 2016 году

было выявлено больше нарушений по результатам плановых проверок по сравнению с 2015 годом.

Доля лицензиатов, осуществляющих деятельность по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, в деятельности которых выявлены нарушения по результатам проведения за 2016 год проверок составляет 91 % 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, подписанного электронной подписью, ФНС России за 2016 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

Пунктом 4 Положения № 1130 установлены лицензионные требования, предъявляемые к соискателю лицензии (лицензиату) при осуществлении указанной деятельности.

Одними из таких лицензионных требований являются:

- соответствие стоимости чистых активов соискателя лицензии (лицензиата) установленному размеру – не менее 1 миллиарда рублей;

- наличие у лицензиата банковской гарантии исполнения обязательств перед участниками азартных игр в размере не менее 500 миллионов рублей.

В настоящее время порядок определения стоимости чистых активов, в том числе организаторов азартных игр, установлен приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.08.2014 № 84н (далее – приказ Минфина России), согласно которому стоимость чистых активов

определяется как разность между величиной принимаемых к расчету активов организации и величиной принимаемых к расчету обязательств организации. Объекты бухгалтерского учета, учитываемые организацией на забалансовых счетах, при определении стоимости чистых активов к расчету не принимаются.

Принимаемые к расчету активы включают все активы организации, за исключением дебиторской задолженности учредителей (участников, акционеров, собственников, членов) по взносам (вкладам) в уставный капитал (уставный фонд, паевой фонд, складочный капитал), по оплате акций.

Принимаемые к расчету обязательства включают все обязательства организации, за исключением доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

Вместе с тем, на практике при проведении проверок возникают ситуации, при которых действительное наличие активов проверяемого юридического лица, их реальная стоимость зачастую вызывает сомнение.

Так, имеются случаи формирования чистых активов организаторов азартных игр за счет денежных средств, находящихся на счетах в банках, расположенных за пределами Российской Федерации, на счетах в банках, находящихся в государствах (территориях), с которыми Российской Федерацией не заключены какие-либо соглашения об оказании правовой помощи и, следовательно, отсутствует обмен информацией, которая необходима для установления наличия активов организации и их размера, в связи с чем имеются основания полагать, что представленные организацией документы носят фиктивный характер.

Также ФНС России сталкивается с проблемой формирования активов организаторами азартных игр товарными знаками, программами для ЭВМ, стоимость которых установлена в отчетах независимых оценщиков и которая опровергается оценкой, проведенной самими налоговыми органами в рамках лицензионного контроля.

Для решения проблем, возникающих по результатам проведения лицензионного контроля, (признания документов (договоров) недействительными (ничтожными), установления реальной стоимости активов) необходимо обращение в соответствующий арбитражный суд.

Вместе с тем, например, частью 1 статьи 14 Федерального закона № 99-ФЗ установлено, что осуществление проверки, в том числе 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, 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 о предоставлении лицензии ФНС России в случае признания судом документов (договоров) недействительными (ничтожными) законодательно не предусмотрен.

Дальнейшее же аннулирование уже предоставленной лицензии возможно только в порядке, установленном статьей 20 Федерального закона № 99-ФЗ, которое осуществляется по решению суда на основании рассмотрения заявления лицензирующего органа об аннулировании лицензии, что согласно практике, является крайней мерой в сфере лицензирования отдельных видов деятельности, применяемой судом только после того, как лицензиат уже был привлечен к административной ответственности, понес наказание, но все же не устранил допущенные им нарушения.

Учитывая изложенное, ФНС России предлагает установить более жесткие требования к активам организаторов азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах (далее - организатор) посредством:

1) дополнения Порядка определения стоимости чистых активов, утвержденного приказом Минфина России, отдельной главой, предусматривающей возможность формирования активов организатора исключительно денежными средствами, находящимися на счетах в российских банках, или недвижимым имуществом, находящимся на территории Российской Федерации и оцененным по кадастровой стоимости;
либо:

2) издания нового приказа Минфина России относительно порядка определения стоимости чистых активов только организаторов, предусматривающего возможность формирования активов организатора исключительно денежными средствами, находящимися на счетах в российских банках, или недвижимым имуществом, находящимся на территории Российской Федерации и оцененным по кадастровой стоимости.

Одновременно сообщается, что согласно подпункту «к» пункта 4 Положения № 1130 и части 10 статьи 6 Федерального закона № 244-ФЗ лицензиат при осуществлении деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах обязан иметь банковскую гарантию исполнения обязательств перед участниками азартных игр в размере не менее 500 миллионов рублей.

В ходе проведения плановых или внеплановых выездных проверок лицензиатов налоговыми органами выявляются ситуации, при которых документы, представленные лицензиатом относительно подтверждения наличия банковской гарантии, являются поддельными, что подтверждается результатами проведенных контрольных мероприятий.

В тоже время, наличие банковской гарантии при осуществлении деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах необходимо в целях защиты прав и законных интересов участников азартных игр.

Вместе с тем, проверка наличия (отсутствия) банковской гарантии у организатора азартных игр возможна только посредством контрольных мероприятий, прямо предусмотренных Федеральным законом № 99-ФЗ. Процедура мониторинга наличия (отсутствия) банковской гарантии у лицензиата указанным Федеральным законом не предусмотрена.

Учитывая изложенное, предлагается установить обязанность организатора азартных игр, имеющего лицензию на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах:

- по размещению в доступном для посетителей игорного заведения месте действующей банковской гарантии исполнения обязательств перед участниками азартных игр, соответствующей требованиям части 10 статьи 6 Федерального закона № 244-ФЗ, или ее копии путем внесения следующих изменений в часть 2 статьи 8 Федерального закона № 244-ФЗ:

«часть 2 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» после слов «документ или его копия» дополнить словами «действующая банковская гарантия исполнения обязательств перед участниками азартных игр, соответствующая требованиям части 10 статьи 6 Федерального закона или ее копия.»;

- по размещению на своем сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» копии действующей банковской гарантии посредством дополнения пункта 3 Дополнительных требований к организаторам азартных игр, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 08.05.2015 № 452, подпунктом «е» следующего содержания:

«е) копию действующей банковской гарантии исполнения обязательств перед участниками азартных игр, соответствующей требованиям части 10 статьи 6 Федерального закона.».

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

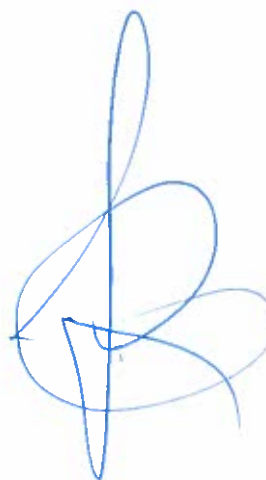
(предоставлении дубликата лицензии) и прилагаемых к нему документов либо отказа в предоставлении (переоформлении) лицензии (предоставлении дубликата лицензии) лицензирующим органом в случае неуплаты либо неполной уплаты лицензиатами (соискателями лицензий) государственной пошлины за совершение действий, связанных с лицензированием, а также уплаты данной государственной пошлины на некорректные реквизиты.

Далее сообщается, 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