

Регулятор поиграет с операторами

Август 2019

26 июля 2019 года был опубликован Федеральный закон № 239-ФЗ «О внесении изменений в статьи 6² и 21 Федерального закона «О лотереях» и статьи 5¹ и 15¹ Федерального закона «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (далее – «**Закон**»), который вступил в силу 06 августа 2019 года.

Закон вводит новые полномочия Федеральной налоговой службы РФ (далее – «**Регулятор**»), среди прочего, в сфере контроля за соблюдением требований законодательства об организации азартных игр организатором азартных игр (далее – «**Оператор**»).

Согласно Закону Регулятору предоставлено:

- право **выполнять действия по совершению сделки**¹ с юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем, осуществляющим свою деятельность без соответствующей лицензии, а также
- право **проведения контрольных закупок** (делать ставки) у Оператора для целей выявления потенциальных нарушений законодательства в сфере организации азартных игр.

Для целей реализации новых полномочий Регулятора три сотрудника Регулятора будут совершать в среднем по три сделки в день, сумма каждой из

которых будет составлять 240 рублей. Таким образом, примерная сумма ежегодных расходов по подсчетам Регулятора может составить более 500 000 рублей².

Новые полномочия Регулятора **осуществлять действия по совершению сделки** с юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем, как было прокомментировано Dentons в газете «Ведомости»³, позволят наиболее эффективно реализовать ранее предусмотренную обязанность Регулятора по выявлению организаторов незаконных азартных игр и последующее ведение перечня таких лиц в силу того, что ранее такие полномочия не были законодательно закреплены в полной мере.

Эффективное ведение Регулятором перечня организаторов незаконных азартных игр позволит кредитным организациям чаще осуществлять блокировки переводов денежных средств в отношении тех, кто включен в перечень лиц, осуществляющих организацию азартных игр с нарушениями требований законодательства РФ, и в конечном итоге усложнит деятельность последних.

В свою очередь необходимость введения полномочий Регулятора **по проведению контрольной закупки**⁴ уже ранее упоминалась в Докладе Регулятора о лицензировании отдельных видов деятельности в 2018 году⁵.

¹ В данном случае Регулятор не имеет право заключать соглашение о выигрыше, так как лицо, с которым заключается сделка, не является оператором азартных игр в контексте законодательства об организации азартных игр.

² Финансово-экономическое обоснование к тексту Закона.

³ <https://www.vedomosti.ru/business/articles/2019/07/23/807155-nalogoviki-smogut>

⁴ При проверке Регулятором оплаты букмекерами целевых отчислений букмекеры указывали, что не осуществляют прием ставок на спортивные мероприятия, организованные общероссийскими спортивными федерациями, профессиональными спортивными лигами.

⁵ <https://www.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/doc/doclic18.pdf>

До наделения Регулятора полномочиями на проведение контрольной закупки выявление нарушений Операторов осуществлялось на основании проверок (плановых и внеплановых, документарных и выездных) (далее – «Проверка»), проводимых Регулятором. Таким образом, к уже существующим механизмам контроля Операторов добавляется еще один – контрольные закупки.

В дополнение к информационной части мы подготовили сводную таблицу, в которой наглядно отражены следующие моменты:

- (i) основные этапы привлечения Оператора к административной ответственности,
- (ii) что происходит на каждом этапе привлечения Оператора к административной ответственности⁶, а также
- (iii) какие существуют методы защиты, которые может использовать Оператор.

ЧТО ПРОИСХОДИТ?	МЕТОДЫ ЗАЩИТЫ
I. ПРОВЕДЕНИЕ КОНТРОЛЬНОЙ ЗАКУПКИ	
По результатам проведения контрольной закупки у Оператора Регулятор:	
<ul style="list-style-type: none"> • выносит решение о проведении внеплановой выездной проверки в случае, если требуется дополнительная оценка соблюдения требований законодательства в сфере организации азартных игр; или • при достаточности выявленных нарушений принимает меры по привлечению Оператора к административной ответственности. 	
ПРИВЛЕЧЕНИЕ К АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ВОЗМОЖНО И НА ЭТОМ ЭТАПЕ ПРИ УСЛОВИИ <u>ДОСТАТОЧНОСТИ</u> ВЫЯВЛЕННЫХ НАРУШЕНИЙ	
II. ПРОВЕДЕНИЕ РЕГУЛЯТОРОМ ПРОВЕРОК	
Сотрудники Регулятора в рамках Проверок анализируют деятельность Оператора на предмет наличия или отсутствия правонарушений.	<ul style="list-style-type: none"> • грамотное общение и обмен документами с сотрудниками Регулятора; • своевременные и грамотные ответы на запросы Регулятора и раскрытие информации.
III. ПРИВЛЕЧЕНИЕ СУДОМ ОПЕРАТОРА К АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ (ПЕРВЫЙ РАЗ)	
По результатам проведения Проверки:	
(i) Регулятор выдает предписание об устранении выявленных нарушений (далее – « Предписание 1 »),	<ul style="list-style-type: none"> • своевременное исполнение и (или) обжалование Предписания¹⁷;
(ii) составляется протокол об административном правонарушении, на основании которого Оператор привлекается к административной ответственности ⁸ , и	<ul style="list-style-type: none"> • указание на несогласие, замечания к протоколу по его тексту (при наличии); • подписание протокола с указанием на замечания вместо отказа от подписания протокола;

⁶ Обращаем внимание, что привлечение Оператора к административной ответственности может начаться как с I этапа, так и со II этапа, указанного в таблице ниже.

⁷ Обжалование предписания не приостанавливает автоматически его исполнения.

⁸ Например, в одном из дел букмекер был привлечен судом к административной ответственности за расположение букмекерской конторы в одном здании с танцевальным клубом, в которых осуществляются занятия с гражданами, не достигшими 18 лет.

ЧТО ПРОИСХОДИТ?	МЕТОДЫ ЗАЩИТЫ
	<ul style="list-style-type: none"> Важно: отдельно обжаловать протокол об административном правонарушении нельзя;
(iii) на основании протокола об административном правонарушении судом выносится постановление о привлечении Оператора к административной ответственности.	<ul style="list-style-type: none"> защита в суде при рассмотрении дела об административном правонарушении; проверка формальных моментов⁹; защита по существу¹⁰, при необходимости – обжалование постановления в вышестоящий суд; своевременное исполнение постановления (уплата штрафа): 60 календарных дней с момента вступления в силу (дата постановления + 10 дней либо дата решения вышестоящего суда об отказе в жалобе на него)¹¹.
IV. ПРОВЕДЕНИЕ РЕГУЛЯТОРОМ ПОВТОРНОЙ ПРОВЕРКИ	
<p>В соответствии с Предписанием 1 сотрудниками Регулятора проводится повторная Проверка Оператора на предмет выполнения Предписания 1.</p> <p>Если Оператор не выполнил требования Предписания 1, по результатам проведения повторной Проверки Регулятором выдается повторное предписание об устранении выявленных нарушений, кроме того, возможна самостоятельная ответственность за такое невыполнение¹² (далее – «Предписание 2»).</p>	<ul style="list-style-type: none"> грамотное общение и обмен документами с сотрудниками Регулятора; своевременные и грамотные ответы на запросы Регулятора и раскрытие информации; своевременное исполнение и (или) обжалование Предписания 2¹³.
V. ПРИВЛЕЧЕНИЕ СУДОМ ОПЕРАТОРА К АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ (ВТОРОЙ РАЗ)	
В случае неисполнения Предписания 2 Оператор будет привлечен к административной ответственности за его невыполнение.	Методы защиты такие же как в пункте (iii) этапа Привлечение судом Оператора к административной ответственности (первый раз).

⁹ Например, полномочия должностного лица, своевременное и надлежащее уведомление Оператора, отсутствие недостатков протокола, допустимость доказательств, обосновывающих вину Оператора.

¹⁰ Отсутствие вины = принятие всех разумно возможных мер во избежание нарушения; снижение сумм штрафа, замена штрафа предупреждением.

¹¹ Дальнейшее обжалование не приостанавливает исполнения предписания, существует риск дополнительного штрафа в двойном размере за несвоевременную уплату.

¹² Например, в одном из дел букмекеру было выдано повторное предписание об устранении выявленных нарушений, а именно расположении букмекерской конторы на одном земельном участке с медицинской организацией.

¹³ Обжалование предписания не приостанавливает автоматически его исполнения.

ЧТО ПРОИСХОДИТ?	МЕТОДЫ ЗАЩИТЫ
Кроме того, Оператор также будет <i>повторно</i> привлечен к административной ответственности за нарушение требований законодательства об организации азартных игр ¹⁴ .	
VI. ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ ДЕЙСТВИЯ ЛИЦЕНЗИИ¹⁵	
В случае, если Оператор в очередной раз не выполнил требования Предписания 2, Регулятор вправе обратиться в суд с требованием о приостановлении лицензии Оператора.	<p>Можно оспаривать, но в случае неоднократного невыполнения предписаний (Предписания 1 и Предписания 2) шансы невелики – лучше своевременно выполнять.</p> <p>В качестве аргументов при оспаривании предписаний можно использовать следующие доводы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • незначительность, несущественность нарушений, а также • отсутствие систематического характера нарушений.
VII. ПРОВЕДЕНИЕ РЕГУЛЯТОРОМ ПОВТОРНОЙ ПРОВЕРКИ	
Сотрудниками Регулятора проводится повторная Проверка на предмет выполнения Оператором требований Предписания 2.	<ul style="list-style-type: none"> • грамотное общение и обмен документами с сотрудниками Регулятора; • своевременные и грамотные ответы на запросы Регулятора и раскрытие информации.
VIII. АННУЛИРОВАНИЕ ЛИЦЕНЗИИ / РАЗРЕШЕНИЯ НА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЮ АЗАРТНЫХ ИГР	
В случае, если Оператор в очередной раз не выполнил требования Предписания 2, Регулятор обращается в суд с требованием об аннулировании лицензии ¹⁶ .	Методы защиты такие же как в этапе <i>Приостановление действия лицензии</i> .

¹⁴ Например, в одном из дел букмекер был повторно привлечен судом к административной ответственности за расположение букмекерской конторы в одном здании с религиозной организацией.

¹⁵ Указанный этап применим только к организаторам азартных игр в букмекерских конторах.

¹⁶ Например, в одном из дел букмекер в течение длительного времени не исполнял предписание Регулятора, в соответствии с которым у букмекера отсутствовала банковская гарантия. После неоднократных проверок Регулятор и неисполнения букмекером выданных предписаний об устранении выявленных нарушений, действие лицензии букмекера было приостановлено. После очередной внеплановой проверки на предмет соблюдения букмекером требованиям законодательства об организации азартных игр лицензия букмекера была аннулирована.

Контакты

Алекс Скобло

Партнер, руководитель российской практики
в области игорного бизнеса

T: +7 495 644 05 00

E: alexander.skoblo@dentons.com



Мария Михеенкова

Советник, судебные споры и арбитраж

T: +7 495 644 05 00

E: maria.mikheyenkova@dentons.com



Илья Мачавариани

Юрист, игорный бизнес

T: +7 495 644 05 00

E: ilya.machavariani@dentons.com



Иван Курочкин

Юрист, игорный бизнес

T: +7 495 644 05 00

E: ivan.kurochkin@dentons.com

