

Исх.№06-10 от 12.10.2015г.

Министру экономического развития  
Российской Федерации  
Улюкаеву Алексею Валентиновичу

---

125993, ГСП-3, Москва, А-47,  
ул. 1-я Тверская-Ямская, д. 1,3

Министру финансов Российской Федерации  
Силуанову Антону Германовичу

---

109097, Москва, ул. Ильинка, д.9

Директору Федеральной службы  
по финансовому мониторингу  
(Росфинмониторинг)

Чиханчину Юрию Анатольевичу

---

107450, Москва, К-450,

ул. Мясницкая, дом 39, строение 1

**Уважаемый Алексей Валентинович!**  
**Уважаемый Антон Германович!**  
**Уважаемый Юрий Анатольевич!**

Первая саморегулируемая организация букмекеров России (СРО НП «КУБ») существует с 2011 года и объединяет в своем составе профессиональных участников рынка. СРО НП «КУБ» внесено в реестр саморегулируемых организаций организаторов азартных игр в букмекерских конторах Федеральной налоговой службой России.

Первая саморегулируемая организация букмекеров России ознакомилась с проектом Постановления Правительства Российской Федерации «О внесении изменений в Положение о Федеральной налоговой службе», который находится на стадии подготовки проекта акта для подготовки заключения об оценке регулирующего воздействия. (<http://regulation.gov.ru/projects#nра=39590>) (далее – «Проект»).

В связи с ограниченными сроками проведения публичных обсуждений, а также отсутствием иных возможностей выражения мнения профессионального сообщества по существу Проекта, в соответствии с пунктом 28 Правил проведения федеральными

органами исполнительной власти оценки регулирующего воздействия проектов нормативных правовых актов, проектов поправок к проектам федеральных законов и проектов решений Евразийской экономической комиссии, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 17.12.2012 N 1318 (ред. от 27.08.2015) считаем необходимым выразить позицию и внести предложения по Проекту, имеющего среднюю степень регулирующего воздействия (так как Проект содержит положения, изменяющие ранее предусмотренные законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами обязанности, запреты и ограничения для физических и юридических лиц в сфере деятельности по организации и проведению азартных игр и способствует их установлению, а также положения, приводящие к увеличению ранее предусмотренных законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами расходов физических и юридических лиц в сфере саморегулируемого вида деятельности), на стадии подготовки заключения об оценке регулирующего воздействия.

Проект предусматривает наделение Федеральной налоговой службы полномочиями по осуществлению контроля за исполнением организаторами азартных игр, распространителями и операторами лотерей законодательства в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма на основании части 9 статьи 7 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (далее – ФЗ № 115).

Вместе с тем, согласно части 9 статьи 7 ФЗ № 115 **контроль за исполнением** физическими и юридическими лицами положений ФЗ № 115 в части фиксирования, хранения и представления информации об операциях, подлежащих обязательному контролю, а также за организацией и осуществлением внутреннего контроля **осуществляется** соответствующими надзорными органами в соответствии с их компетенцией и **в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.**

Следует отметить, что в соответствии с Указом Президента РФ от 13.06.2012 N 808 (в ред. от 20.01.2015 г.) "Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу" (далее – Указ Президента) **функции по осуществлению контроля** за выполнением юридическими и физическими лицами законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, **отнесены к полномочиям Росфинмониторинга.** При этом, в соответствии с данным Указом **право на внесение** Президенту Российской Федерации и **в Правительство Российской Федерации** проектов федеральных законов, актов Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, других документов **по вопросам, относящимся к установленной сфере деятельности предоставлено исключительно Росфинмониторингу.**

Кроме того, в соответствии с пунктом 9 «Положения о Федеральной службе по финансовому мониторингу», утвержденному Указом Президента РФ от 13.06.2012 N 808 (в ред. от 20.01.2015) «Росфинмониторинг, на основании и во исполнение Конституции Российской Федерации, федеральных конституционных законов, федеральных законов,

актов Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации самостоятельно осуществляет правовое регулирование в установленной сфере деятельности, за исключением вопросов, правовое регулирование которых в соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации осуществляется федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации.

В систему органов контроля в указанной сфере входят Федеральная служба по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг), Центральный банк РФ, Министерство финансов РФ, Федеральная служба по финансовым рынкам, Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (Роскомнадзор), Российская государственная пробирная палата при Министерстве финансов РФ (КОАП РФ). Для этих государственных органов контроль исполнения законодательства о противодействии легализации преступных доходов - один из основных видов деятельности.

Стоит отметить, что наделение Федеральной налоговой службы полномочиями по осуществлению контроля за соблюдением законодательства в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма не соответствует ФЗ № 115, так как данный закон не содержит порядка осуществления контроля Федеральной налоговой службой за исполнением организаторами азартных игр, распространителями и операторами лотерей законодательства в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, что противоречит части 9 статьи 7 ФЗ № 115, предусматривающей **наличие порядка осуществления контроля, установленного законом.**

Предусмотренные проектом дополнения полномочий, которыми предлагается наделить Федеральную налоговую службу в области контроля за соблюдением законодательства в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов противоречат также Указу Президента, Налоговому кодексу Российской Федерации в соответствии с которым налоговые органы составляют единую централизованную **систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах**, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации иных обязательных платежей, в указанную систему входят федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов (Федеральная налоговая служба России), и его территориальные органы. Налоговые органы действуют в пределах своей компетенции и в соответствии с законодательством Российской Федерации (пункт 1, 3 статьи 30 Налогового Кодекса РФ).

Согласно пункту 4 статьи 30 Налогового Кодекса налоговые органы осуществляют свои функции и **взаимодействуют, но не осуществляют функции** федеральных органов исполнительной власти (в том числе Росфинмониторинга),

органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами **посредством реализации полномочий, предусмотренных Налоговым Кодексом РФ** и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Исходя из перечисленных положений законов, а также с учетом того, что для выполнения обязанностей, возлагаемых на налоговые органы предлагаемым Проектом:

- значительно увеличивается административная нагрузка на налоговые органы, связанная с проведением контрольных мероприятий в сфере деятельности, не отнесенной законом к законодательству в области налогов и сборов;

- требуется также выделение и обучения (в том числе регулярные обучения, связанные с постоянным изменением законодательства в данной области, а также изданием дополнительных нормативных правовых актов Роскомнадзором) сотрудников налоговых органов, не обладающих знаниями в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, что приведет **к возникновению необоснованных расходов бюджетной системы Российской Федерации;**

- в связи тем, что основной задачей налоговых органов является контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, при отсутствии надлежащей квалификации сотрудников налогового органа по определению и выявлению нарушений законодательства в области противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, принятие Проекта приведет **к возникновению необоснованных расходов организаторов азартных игр, распространителей и операторов лотерей**, связанных с обжалованием действий налоговых органов, не соответствующих законодательству, регулирующие правоотношения в области противодействия легализации доходов, полученных преступным путем и финансирования терроризма.

Учитывая вышеизложенное, полагаем, что с учетом противоречий действующему законодательству, а также всех указанных выше негативных факторов, принятие данного Проекта акта нецелесообразно, в связи с чем, руководствуясь статьей 6 Федерального закона от 01.12.2007 N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях" (ред. от 24.11.2014г.)

#### **предлагаем**

**рассмотреть следующие предложения профессионального сообщества** по вопросам формирования и реализации государственной политики в отношении порядка осуществления контроля за исполнением организаторами азартных игр, имеющими право на организацию и проведение азартных игр вне игорных зон, требований законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в части фиксирования, хранения и предоставления информации об операциях, подлежащих обязательному контролю, а также за организацией и осуществлением внутреннего контроля.

В Российской Федерации государственным органом, осуществляющим функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, является Федеральная служба по финансовому мониторингу, которая осуществляет свою деятельность в соответствии с ФЗ № 115.

В соответствии со статьей 30 Налогового Кодекса Российской Федерации

**налоговые органы взаимодействуют с Росфинмониторингом в рамках выполнения функций в области законодательства о налогах и сборах (такие полномочия предоставлены в частности ст. 93.1 Налогового Кодекса РФ),** правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (перечислений) в бюджетную систему Российской Федерации иных обязательных платежей.

Кроме того, между Федеральной службой по финансовому мониторингу и Федеральной налоговой службой заключено Соглашение о сотрудничестве и взаимодействии органов государственного контроля (надзора) при осуществлении **«своих функций»** (N 01-1-13/6/САЭ-25-06/8 от 27.12.2006). В целях реализации данного соглашения стороны направляют своих представителей для участия в совместных мероприятиях, создают при необходимости межведомственные рабочие группы для подготовки и проведения совместных мероприятий, в установленном порядке осуществляют обмен информацией.

Таким образом, в соответствии с действующим законодательством, налоговые органы наделены достаточно широкими правами и обязанностями в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, при этом **такие полномочия законно и обоснованно предусмотрены в пределах функций, прав и обязанностей** налоговых органов, предусмотренных налоговым законодательством.

Принимая во внимание приведенные нормы права, а также то, что наделение налоговых органов дополнительными правами и обязанностями в части исполнения функций государственного органа, осуществляющего функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, противоречит действующему законодательству, Указу Президента РФ, выходит за рамки функций налоговых органов в области налогов и сборов **предлагаем рассмотреть существующий и применяемый в настоящее время порядок контроля за исполнением организаторами азартных игр, имеющими право на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр вне игорных зон законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в части фиксирования, хранения и предоставления информации об операциях, подлежащих обязательному контролю, а также за осуществлением внутреннего контроля, осуществляемый по средствам выполнения своих функций саморегулируемыми организациями.**

Соблюдение законодательства о противодействии легализации доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма, **является одним из требований, предусмотренных утвержденными Министерством Финансов РФ «Стандартами и правилами букмекерской деятельности»** Первой Саморегулируемой организации букмекеров России (СРО НП «КУБ»).

Проверка соблюдения этих требований является предметом проводимых СРО плановых и внеплановых проверок, о результатах которых, и о выявленных нарушениях, саморегулируемая организация, в соответствии с Федеральным законом от



01.12.2007 N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях» (далее – ФЗ № 315) обязана:

- в целях обеспечения доступа к информации создать и вести в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" сайт, на котором в обязательном порядке размещается копия в электронной форме плана проверок членов саморегулируемой организации, а также информация о проверках, проведенных в отношении членов саморегулируемой организации за два предшествующих года – подпункт 10 пункта 2 статьи 7 ФЗ № 315;

- вести реестр членов саморегулируемой организации, в котором указываются сведения о результатах проведенных саморегулируемой организацией проверок члена саморегулируемой организации и фактах применения к нему дисциплинарных и иных взысканий – подпункт 5 пункта 3 статьи 7.1. ФЗ № 315;

- направлять в уполномоченный федеральный орган исполнительной власти, сведения о запланированных и проведенных саморегулируемой организацией проверках деятельности членов саморегулируемой организации и о результатах этих проверок – подпункт 2 пункта 3 статьи 22 ФЗ № 315;

В настоящее время Первой саморегулируемой организацией букмекеров, на основании утвержденного плана проведения проверок, проведены плановые проверки членов на предмет соблюдения законодательства в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма, информация о проверках:

- 1) размещена на официальном сайте СРО НП «КУБ»  
<http://bookmakersunion.ru/activity/>;
- 2) внесена в официальный реестр членов СРО НП «КУБ»;
- 3) направлена в Федеральную налоговую службу России, являющуюся надзорным органом в сфере саморегулируемого вида деятельности, а также саморегулирования.

Дополнительно сообщаем, что **сотрудники, которыми проводятся проверки членов** СРО НП «КУБ» на предмет соблюдения законодательства в области противодействия легализации (отмыванию) доходов и противодействию терроризму, **прошли соответствующее обучение и обладают необходимой квалификацией** в данной области, что подтверждается соответствующими **Свидетельствами:**

1. Свидетельство от 18.04.2014г. серия ЦИ № 770060 о прохождении обучения в форме целевого инструктажа по программе «противодействия легализации (отмыванию) преступных доходов и финансированию терроризма в организациях, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом»;

2. Свидетельство от 25.09.2015г. серия ЦИ № 434196 о прохождении целевого инструктажа по программе «предупреждение отмывания преступных доходов и финансирования терроризма в организациях, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом».

Таким образом помимо указанных выше противоречий действующему законодательству и указанным негативным экономическим факторам, предложенные Проектом акта **дополнительные функции налоговых органов, не связанные с законодательством в области налогов и сборов, образуют фактически двойное регулирование субъектов предпринимательской деятельности**, в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем,

что противоречит общей политике государства, направленной на сокращение властных полномочий органов государственной власти и административных барьеров на пути развития предпринимательства.

Основываясь на изложенном выше, Первая саморегулируемая организация предлагает рассмотреть предложение о разработке соответствующей нормативной правовой базы, обеспечивающей полноту и достоверность результатов проводимых саморегулируемыми организациями проверок своих членов в части соблюдения законодательства о противодействии легализации доходов, полученных преступным путем и финансирования терроризма, фиксирования, хранения и предоставления информации об операциях, подлежащих обязательному контролю, а также за организацией и осуществлением внутреннего контроля, и своевременное информирование органов государственного контроля (надзора) в установленной сфере деятельности о выявленных нарушениях. Такой подход может быть реализован в рамках, предусмотренных федеральным законодательством полномочий саморегулируемых организаций, и отвечает, как интересам субъектов предпринимательской деятельности (в части недопущения установления дополнительных административных барьеров предпринимательской деятельности), так и целям института саморегулирования в Российской Федерации.

Первая Саморегулируемая организация выражает готовность к участию в разработке и обсуждении проектов федеральных законов и иных нормативных правовых актов, связанных с предметом саморегулирования, в том числе актов, регулирующих соблюдение организаторами азартных игр требований законодательства в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма.