

Обоснование необходимости принятия

постановления Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь «Об изменении постановлений Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 16 сентября 2016 г. № 27 и от 3 ноября 2017 г. № 23»

1. Цель и правовые основания подготовки проекта.

Проект постановления Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь «Об изменении постановлений Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 16 сентября 2016 г. № 27 и от 3 ноября 2017 г. № 23» (далее – проект постановления) подготовлен на основании части второй статьи 5 Закона Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. № 165-З «О мерах по предотвращению легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения» (далее – Закон № 165-З) и абзаца второго статьи 2 Закона Республики Беларусь от 13 мая 2020 г. № 14-З «Об изменении Закона Республики Беларусь «О мерах по предотвращению легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения» (далее – Закон № 14-З) в целях:

приведения постановления Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 16 сентября 2016 г. № 27 «Об утверждении Инструкции о требованиях к правилам внутреннего контроля, осуществляемого организаторами азартных игр» (далее – постановление № 27) в соответствии с изменениями, внесенными Законом № 14-З в Закон № 165-З, а также нормами постановления Совета Министров Республики Беларусь от 24 декабря 2014 г. № 1249 «Об установлении общих требований к правилам внутреннего контроля» (с изменениями и дополнениями, далее – постановление № 1249), совершенствования требований, предъявляемых к правилам внутреннего контроля организаторов азартных игр;

определения требований к правилам внутреннего контроля, осуществляемого налоговыми консультантами;

принятия иных мер по реализации Закона № 14-З в части корректировки норм постановления Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 3 ноября 2017 г. № 23 «О реализации Указа Президента Республики Беларусь от 19 сентября 2017 г. № 338

2. Обоснованность выбора вида нормативного правового акта.

В соответствии с пунктом 4 статьи 33 Закона Республики Беларусь от 17 июля 2018 г. № 130-З «О нормативных правовых актах» (далее – Закон № 130-З) внесение изменений в нормативный правовой акт осуществляется принявшим (издавшим) его нормотворческим органом (должностным лицом) путем принятия (издания) нормативного правового

акта того же вида, что и этот акт, если иное не установлено Конституцией Республики Беларусь, данным Законом и иными законодательными актами. Согласно пункту 1 статьи 18 Закона № 130-3 Министерства принимают нормативные правовые акты в форме постановлений.

3. Предмет правового регулирования структурных элементов проекта, изменяющих существующее правовое регулирование соответствующих общественных отношений, информация об изменении концептуальных положений законодательства, институтов отрасли (отраслей) законодательства и правовых последствиях такого изменения.

Предметом правового регулирования проекта постановления являются общественные отношения, связанные с определением требований к правилам внутреннего контроля, осуществляемого организаторами азартных игр, а также налоговыми консультантами.

1. Проектом постановления предлагается привести в соответствие с Законом № 165-3, Законом № 130-3, постановлением № 1249 постановление № 27, а также уточнить и конкретизировать отдельные требования, предъявляемые к правилам внутреннего контроля организаторов азартных игр с учетом полученного практического опыта при осуществлении контроля за организаторами азартных игр в части соблюдения ими законодательства в сфере предотвращения легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения (далее – сфера ПОД/ФТ), результатов проведенных в 2018 – 2019 гг. в Республике Беларусь национальной и международной оценок рисков, связанных с легализацией доходов, полученных преступным путем, финансированием террористической деятельности и финансированием распространения оружия массового поражения (далее – риски, связанные с ОД/ФТ).

Проектом постановления предусмотрены:

расширение понятийного аппарата в части определения используемых по тексту Инструкции № 27 терминов (пункт 2 Инструкции № 27);

определение порядка утверждения руководителем организатора азартных игр правил внутреннего контроля (пункт 4 Инструкции № 27);

уточнение основных принципов организации системы внутреннего контроля в сфере ПОД/ФТ в части участия работников организатора азартных игр в рамках их должностных обязанностей;

определение основной задачи управления рисками, связанными с ОД/ФТ, которая заключается в классификации таких рисков по степеням (высокой и низкой) для концентрации внимания на клиентах, финансовых операциях, услугах, подверженных высокой степени риска, связанного с ОД/ФТ (пункт 8 Инструкции № 27);

классификация с учетом требований рекомендаций Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ) и на основании части второй пункта 3 постановления № 1249 факторов риска, влияющих на повышение (понижение) степени риска, связанного с ОД/ФТ (пункты 11-14 Инструкции № 27);

определение на основании статьи 5 Закона № 165-З, пункта 4 постановления № 1249 требований, предъявляемых верификации и обновлению (актуализации) данных о клиентах игорных заведений, виртуальных игорных заведений, а также идентификации и верификации участников финансовых операций, обновлению (актуализации), проводимых на удаленной основе (пункты 17, 19-22 Инструкции № 27);

включение в анкету расширенной формы аналитического раздела в целях обеспечения систематизации и анализа информации, полученной в отношении высокорисковых клиентов;

уточнение перечня критериев выявления и признаков подозрительной финансовой операции (пункт 23 Инструкции № 27);

определение на основании пункта 9 постановления № 1249 обязательных для использования способов проверки сведений о клиентах и их бенефициарных владельцах;

определение на основании статьи 6 Закона № 165-З, пункта 4 постановления № 1249 требований, предъявляемых к проведению оценки рисков, связанных с ОД/ФТ.

2. Согласно статье 1 Закона № 165-З налоговые консультанты отнесены к числу лиц, осуществляющих финансовые операции. Частью первой статьи 16 Закона № 165-З функции по контролю за налоговыми консультантами в части соблюдения ими законодательства в сфере ПОД/ФТ возложены на Министерство по налогам и сборам.

Учитывая изложенное, а также положения статьи 5 Закона № 165-З проектом постановления предлагается утвердить Инструкцию о требованиях к правилам внутреннего контроля, осуществляемого налоговыми консультантами (далее – Инструкция).

Требования, предъявляемые к правилам внутреннего контроля, осуществляемого налоговыми консультантами, включены в Инструкцию на основании Рекомендаций ФАТФ, Закона № 165-З, постановления № 1249, а также с учетом положений постановления Совета Министров Республики Беларусь от 16 сентября 2016 г. № 735.

Так, в целях обеспечения построения налоговыми консультантами эффективной системы внутреннего контроля при осуществлении финансовых операций в Инструкцию предусмотрены нормы:

регламентирующие порядок утверждения правил внутреннего контроля (пункт 4 Инструкции) и организации системы внутреннего контроля в сфере ПОД/ФТ (пункт 5 Инструкции);

определяющие основные принципы и цели организации системы внутреннего контроля в сфере ПОД/ФТ (пункты 6 и 7 Инструкции);

устанавливающие основные требования, предъявляемые к управлению рисками, связанными с ОД/ФТ, и порядок применения налоговыми консультантами мер внутреннего контроля с учетом выявленных рисков (пункты 8-16 Инструкции);

устанавливающие требования к идентификации и анкетированию клиентов, верификации и обновлению (актуализации) данных о них (пункты 17-21 Инструкции);

определяющие критерии выявления и признаков подозрительных финансовых операций (пункт 22 Инструкции);

устанавливающие требования, предъявляемые к фиксации финансовых операций, подлежащих особому контролю (пункты 25-28 Инструкции);

устанавливающие порядок применения мер, связанных с замораживанием средств и (или) блокированием финансовых операций (пункты 29-35 Инструкции);

определяющие требования к порядку хранения и конфиденциальности информации, а также осуществления мониторинга финансовых операций участников финансовых операций (пункты 36-37 Инструкции);

устанавливающие требования к квалификации и подготовке ответственных лиц (пункты 41-42 Инструкции);

определяющие требования к проведению оценки рисков, связанных с ОД/ФТ (пункты 43-46 Инструкции).

3. Для обеспечения наличия у налоговых консультантов знаний законодательства в сфере ПОД/ФТ, достижения более высокого уровня понимания рисков, связанных с ОД/ФТ, и повышения эффективности реализации на практике процедур управления такими рисками проектом постановления предлагается внести изменения в Инструкцию о порядке проведения квалификационного экзамена по проверке знаний у физических лиц, претендующих на получение квалификационного аттестата налогового консультанта, утвержденную постановлением Министерства по налогам и сборам от 3 ноября 2017 г. № 23 «О реализации Указа Президента Республики Беларусь от 19 сентября 2017 г. № 338 (далее – постановление № 23), в части включения в вопросы и задания квалификационного экзамена по налоговому консультированию организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц раздела, касающегося сферы ПОД/ФТ.

Срок вступления в силу проекта постановления обусловлен сроком вступления в силу соответствующих изменений в Закон № 165-З.

4. Результаты анализа:

4.1. актов законодательства, относящихся к предмету правового регулирования проекта, и практики их применения – проведенный анализ показал, что проект постановления соотносится с Законом № 130-З, Законом № 165-З, постановлением № 1249 иными актами законодательства, относящимися к предмету правового регулирования проекта постановления;

4.2. актов законодательства иностранных государств, относящихся к предмету правового регулирования проекта, и практики их применения – анализ актов законодательства иностранных государств не проводился, поскольку корректируемые постановления подлежат приведению в соответствие с актами большей юридической силы;

4.3. международных договоров Республики Беларусь и иных международно-правовых актов, содержащих обязательства Республики Беларусь, относящихся к предмету правового регулирования проекта, и практики их применения – анализ международных договоров Республики Беларусь не проводился, поскольку корректируемые постановления подлежат приведению в соответствие с нормативными правовыми актами большей юридической силы;

4.4. на предмет соответствия проекта международным договорам и иным международно-правовым актам, относящимся к соответствующей сфере правового регулирования, – проект постановления не содержит положений, противоречащих международным договорам Республики Беларусь и иным международно-правовым актам, относящимся к соответствующей сфере правового регулирования.

5. Информация, отражаемая в соответствии с Законом Республики Беларусь от 23 июля 2008 г. № 421-З «О международных договорах Республики Беларусь», – не имеется.

6. Результаты научных исследований в области права, публикации в средствах массовой информации, глобальной компьютерной сети Интернет, обращения граждан и юридических лиц, относящиеся к предмету правового регулирования проекта, – указанная информация отсутствует.

7. Всесторонний и объективный прогноз предполагаемых последствий принятия (издания) нормативного правового акта, в том числе соответствие проекта социально-экономическим потребностям и возможностям общества и государства, целям устойчивого развития, а также результаты оценки регулирующего воздействия – принятие постановления не повлечет негативных социальных, финансово-экономических, экологических последствий. Оценка регулирующего воздействия проекта постановления на условия осуществления предпринимательской деятельности не проводилась, поскольку проект постановления не предусматривает обязанностей, запретов и ограничений, расходов для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.