

ОБОСНОВАНИЕ

необходимости принятия постановления Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь «Об изменении постановлений Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по вопросам правового регулирования игорного бизнеса»

Проект постановления Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь «Об изменении постановлений Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по вопросам правового регулирования игорного бизнеса» (далее – проект постановления) разработан во исполнение подпункта 1.3.6, 1.3.8, 1.3.9 пункта 1 Плана мероприятий по реализации Указа Президента Республики Беларусь от 7 августа 2018 г. № 305 «О совершенствовании правового регулирования игорного бизнеса», утвержденного первым заместителем Премьер-министра Республики Беларусь 30 августа 2018 г. № 30/210-238/283 в целях:

приведения актов законодательства в соответствие с Указом Президента Республики Беларусь от 7 августа 2018 г. № 305 «О совершенствовании правового регулирования игорного бизнеса» (далее – Указ № 305), предусматривающим легализацию в республике нового вида деятельности в сфере игорного бизнеса – содержание виртуального игорного заведения;

совершенствования организации субъектами хозяйствования в своих игорных заведениях эффективной системы внутреннего контроля, обеспечивающей недопущение умышленного или невольного вовлечения организаторов азартных игр в процесс легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения.

Проект постановления предусматривает корректировку:

постановления Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 26 апреля 2013 г. № 14 «О некоторых вопросах осуществления налоговыми органами административных процедур, установлении форм некоторых документов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь и отдельных структурных элементов постановлений Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь» (далее – постановление № 14);

Инструкции о требованиях к правилам внутреннего контроля, осуществляемого организаторами азартных игр, утвержденной постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 16 сентября 2016 г. № 27 (далее – Инструкция № 27);

постановления Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 27 декабря 2016 г. № 33 «О порядке внесения сведений в перечень физических лиц, ограниченных в посещении игорных заведений и участия в азартных играх, ведения и доведения его до сведения организаторов азартных игр, а также предоставление доступа к нему» (далее – постановление № 33).

1. Необходимость корректировки постановления № 14 обусловлена следующим.

Пунктом 5 Указа № 305 с 1 апреля 2019 г. предусмотрена отмена административной процедуры по обязательной регистрации налоговыми органами общего количества объектов налогообложения налогом на игорный бизнес каждого вида и выдача соответствующих свидетельств. С 25 марта 2019 г. налоговые органы прекращают прием документов и сведений, представляемых организаторами азартных игр для регистрации налоговыми органами общего количества объектов налогообложения налогом на игорный бизнес каждого вида объектов.

С учетом этого постановлением исключаются подпункт 1.15 пункта 1 постановления № 14 и приложения 14 – 16 к этому постановлению.

Постановлением с учетом новой терминологии и нового понятийного аппарата, предусмотренных Указом № 305, а также требований иных актов законодательства, внесены корректировки в подпункт 1.16 пункта 1 и приложение 1 к постановлению № 14. Данные изменения носят исключительно редакционно-технический характер.

2. Необходимость корректировки Инструкции № 27 обусловлена следующим.

С учетом того, что в республике с 1 апреля 2019 г. появится новый вид деятельности в сфере игорного бизнеса (содержание виртуального игорного заведения) расширяется и уточняется перечень критериев выявления и признаков подозрительных финансовых операций (пункт 15 Инструкции № 27), в том числе дополняется такими новыми критериями и признаками как:

хранение участником финансовой операции в течение трех и более месяцев денежных средств на игровом счете без фактического участия в азартных играх (при организации и (или) проведении азартных игр посредством виртуального игорного заведения);

несоответствие финансовых операций, совершаемых их участником, источникам и размерам его дохода или экономической ситуации в стране.

Кроме того, уточняется норма пункта 19 Инструкции № 27 в части того, что журнал учета сведений о финансовых операциях должен вестись в каждом игорном заведении организатора азартных игр, а также по каждому виртуальному игорному заведению организатора азартных игр.

Конкретизированы нормы пунктов 23, 26 Инструкции № 27 в части использования терминологии, предусмотренной Указом № 305.

Для дальнейшей реализации на практике риск-ориентированного подхода при осуществлении внутреннего контроля в Инструкцию № 27 внесено дополнение, в соответствии с которым организаторы азартных игр в целях управления рисками, связанными с легализацией доходов, полученных преступным путем, финансированием террористической деятельности и финансированием распространения оружия массового поражения, будут не только разрабатывать и реализовывать процедуры управления такими рисками, но и проводить самооценку вовлеченности в проведение подозрительных операций.

Справочно. В силу части первой статьи 5 Закона Республики Беларусь от 30 июня 2014 года «О мерах по предотвращению легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения» (далее – Закон) внутренний контроль осуществляется с учетом риск-ориентированного подхода. Закрепление в Законе требования по использованию риск-ориентированного подхода обусловлено необходимостью выполнения положений рекомендаций Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ). В частности, риск-ориентированному подходу посвящена 1 Рекомендация ФАТФ, в которой говорится о том, что странам сначала следует определять и оценивать риски отмывания денег и финансирования терроризма, а затем принимать меры по устранению этих рисков. При этом принимаемые меры должны соответствовать выявленным рискам (высоким, низким). Кроме того, исходя из смысла 1 Рекомендации ФАТФ, страны должны требовать, чтобы субъекты хозяйствования, относящиеся к лицам, осуществляющим финансовые операции, также определяли, оценивали и принимали меры по снижению собственных рисков отмывания денег и финансирования терроризма.

Самооценка вовлеченности в проведение подозрительных операций будет проводиться организаторами азартных игр по мере необходимости, но не реже одного раза в течение календарного года с использованием таких показателей, как коэффициент (в процентах) вовлеченности организатора азартных игр в проведение подозрительных финансовых операций его клиентами, определяемый как отношение суммы подозрительных финансовых операций, осуществленных клиентами организатора азартных игр, к общей сумме всех финансовых операций, совершенных клиентами организатора азартных игр; величина (в процентах) удельного веса клиентов с высокой степенью риска, определяемая как отношение количества клиентов, работе с которыми организатором азартных игр присвоена высокая степень риска, к общему количеству клиентов организатора азартных игр, а также иных

показателей, определенных организатором азартных игр (пункт 7 Инструкции). Результаты проведенной организатором азартных игр самооценки вовлеченности в проведение подозрительных операций, в том числе будут являться основанием для пересмотра степени риска работы с клиентом, а также критериев выявления и признаков подозрительных финансовых операций, предусмотренных в правилах внутреннего контроля (пункты 14 и 16 Инструкции № 27). Функции по организации проведения самооценки вовлеченности в проведение подозрительных операций возлагаются на ответственное должностное лицо организатора азартных игр (пункт 35 Инструкции № 27).

Справочно. Схожий по сути подход к проведению самооценки вовлеченности в проведение подозрительных операций предусмотрен в постановлении Правления Национального банка Республики Беларусь от 24 декабря 2014 г. № 818 «О некоторых вопросах внутреннего контроля, осуществляемого банками, небанковскими кредитно-финансовыми организациями, открытым акционерным обществом «Банк развития Республики Беларусь».

В соответствии с абзацем девятым части первой статьи 6 Закона при осуществлении внутреннего контроля лица, осуществляющие финансовые операции, в соответствии с законодательством обязаны принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению бенефициарных владельцев клиентов, достаточные для того, чтобы считать, что лицу, осуществляющему финансовые операции, известно, кто является бенефициарным владельцем клиента. В соответствии с абзацем вторым части первой статьи 1 Закона под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое является собственником имущества клиента либо владеет не менее чем 10 процентами акций (долей в уставном фонде, паев) клиента-организации, либо прямо или косвенно (через третьих лиц), в конечном итоге, имеет право или возможность давать обязательные для клиента указания, влиять на принимаемые им решения или иным образом контролировать его действия. Аналогичное по сути определение указанного термина содержится и в терминологии ФАТФ.

Таким образом, принимая во внимание понятийный аппарат Закона, рекомендаций ФАТФ, термин «бенефициарный владелец» применим не только к организациям, но и к физическим лицам, поскольку их действия могут контролироваться со стороны иных физических лиц. Следовательно, применительно к сфере игорного бизнеса требуется определять бенефициарных владельцев участников азартных игр (физических лиц). Это означает, что при осуществлении внутреннего контроля организаторы азартных игр обязаны принимать обоснованные и

доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению бенефициарных владельцев участников азартных игр, достаточные для того, чтобы считать, что организатору азартных игр известно, кто является бенефициарным владельцем участника азартных игр.

Учитывая изложенное, в целях обеспечения соблюдения требований Закона, рекомендаций ФАТФ в части принятия мер, направленных на выполнение требований по выявлению бенефициарных владельцев клиентов – физических лиц и подготовку сектора игорного бизнеса к проведению международной оценки антиотмывочной системы в пункт 13 Инструкции вносятся корректировки, предусматривающие обязанность организаторов азартных игр заполнять анкету расширенной формы, включающую, в том числе сведения о представителях, лицах, способных прямо и (или) косвенно (через иных лиц) определять (оказывать влияние на принятие) решения физического лица, о лицах, на принятие решений которыми физическое лицо оказывает такое влияние (при наличии), а также сведения об источниках происхождения денежных средств клиентов. В обязательном порядке анкета расширенной формы должна будет заполняться по клиентам, работа с которыми оценивается организатором азартных игр по высокой степени риска, связанного с легализацией доходов, полученных преступным путем, финансированием террористической деятельности и финансированием распространения оружия массового поражения. Кроме того, предусмотрена возможность заполнения анкеты расширенной формы по решению ответственного должностного лица организатора азартных игр, а также по иным основаниям, предусмотренным правилами внутреннего контроля организатора азартных игр.

Справочно. В 2019 году Республика Беларусь в рамках принятых на себя международных обязательств примет участие во втором раунде программы взаимной оценки со стороны государств – членов Евразийской группы по противодействию легализации преступных доходов и финансированию терроризма (ЕАГ) на соответствие национальной системы по предотвращению легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения стандартам ФАТФ.

3. Необходимость корректировки постановления № 33 обусловлена следующим.

Пунктом 15 Положения об осуществлении деятельности в сфере игорного бизнеса, утвержденного Указом № 305, определено, что физическое лицо, являющееся должником, может быть ограничено в посещении игорных заведений, виртуальных игорных заведений и участии в азартных играх на основании определения суда о принятии в отношении

физического лица меры по обеспечению исполнения исполнительного документа в виде временного ограничения в порядке, установленном гражданским процессуальным или хозяйственным процессуальным законодательством. Также предусмотрена обязанность суда направлять копии вступивших в законную силу определений суда о принятии или отмене в отношении физического лица данной меры в ООО «Мониторинговый центр по игорному бизнесу» (далее – мониторинговый центр) для включения соответствующих сведений в перечень физических лиц, ограниченных в посещении игорных заведений, виртуальных игорных заведений и участия в азартных играх (далее – перечень). В настоящее время порядок внесения мониторинговым центром в перечень сведений о временном ограничении физических лиц в посещении игорных заведений на основании определений суда Инструкцией о порядке внесения сведений в перечень физических лиц, ограниченных в посещении игорных заведений и участия в азартных играх, ведения и доведения его до сведения организаторов азартных игр, а также предоставления доступа к нему, утвержденной постановлением №33 (далее – Инструкция № 33), не предусмотрен.

Исходя из этого, проектом постановления определяется порядок внесения мониторинговым центром в перечень сведений о временном ограничении физических лиц в посещении игорных заведений, виртуальных игорных заведений и участия в азартных играх на основании определения суда о принятии или отмене в отношении физического лица меры по обеспечению исполнения исполнительного документа в виде временного ограничения такого посещения в порядке, установленном гражданским процессуальным или хозяйственным процессуальным законодательством.

В связи с необходимостью определения вышеуказанного порядка и изменением используемой терминологии Инструкция № 33 изложена в новой редакции.

Учитывая, что основные положения Указа № 305 вступят в силу с 1 апреля 2019 г., пунктом 2 проекта постановления предусмотрено вступление в силу положений, касающихся приведения проекта постановления в соответствие с Указом № 305, также с 1 апреля 2019 г.

Исходя из даты вступления в силу, проект постановления подготовлен с учетом требований нормотворческой техники, закрепленных в приложении к Закону Республики Беларусь от 17 июля 2018 г. № 130-З «О нормативных правовых актах».

Кроме того, в проект внесены редакционно-технические изменения, в части приведения корректируемых постановлений в соответствии с Законом Республики Беларусь «О нормативных правовых актах». Вступление в силу указанных положений предусмотрено с 1 февраля 2019 г.

Принятие проекта постановления не потребует внесения изменений и (или) дополнений в нормативные правовые акты.

Публикации в средствах массовой информации, обращения граждан и юридических лиц не содержат проблемных вопросов, относящихся к предмету правового регулирования проекта постановления.

Принятие проекта постановления не повлечет выделения дополнительных средств из республиканского бюджета.