Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«Южно – Уральский государственный университет
(Национальный исследовательский университет)»
Институт открытого и дистанционного образования
Кафедра «Управление и право»

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Заведующий кафедрой
_____ /Н.Г.Деменкова/
_____ 2018 г.

Особенности правового регулирования и осуществление игорного бизнеса в РВ

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
ЮУрГУ – 40.03.01.2018.789.ВКР

Консультанты, (должность)
д.ю.н., доцент
_____
_____ 2018 г.

Руководитель работы
к.ю.н., адвокат
_____ /С.А. Зворыгина/
_____ 2018 г.

Консультанты, (должность)
_____
_____

Автор работы
обучающийся группы ДО-535
_____ /Л.Ш. Саттарова/
_____ 2018 г.

Консультанты, (должность)
_____
_____

Нормоконтролер:
к.ю.н., доцент
_____ /А.Р. Салимгареева/
_____ 2018 г.

Челябинск 2018

АННОТАЦИЯ

Саттарова Л.Ш. Особенности правового регулирования и осуществление игорного бизнеса в РФ – Челябинск: ЮУрГУ, ДО-535, 66 с., 12 ил., библиогр. список – 45 наим., 12 л. слайдов

Цель данной работы: Выявить особенности правового регулирования и осуществления игорного бизнеса

Объем выпускной квалификационной работы 73 страницы. При написании работы было использовано 92 источника.

Ключевые слова: игорный бизнес, правовое регулирование, незаконный игорный бизнес.

Объектом работы являются общественные отношения, возникающие в сфере игорного бизнеса. Предмет исследования –правовое регулирование и осуществление игорного бизнеса в РФ.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения и библиографического списка.

Во введении определяются актуальность исследования, объект, предмет и цель исследования, теоретическая, методологическая и эмпирическая базы, научная и практическая значимость.

В первой главе рассматриваются основные положения правового регулирования игорного бизнеса в РФ.

Во второй главе исследуются особенности деятельности игорного бизнеса в РФ.

В третьей главе анализируются особенности организации азартных игр в зарубежных странах и ответственность за незаконную их организацию и проведение.

В заключении подводятся итоги работы, предлагаются меры по совершенствованию правового регулирования деятельности игорного бизнеса в РФ.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 8
1 ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ИГОРНОГО БИЗНЕСА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ 11
1.1 Основные положения в правовом регулировании игорного бизнеса 11
1.2 Игорные зоны в Российской Федерации 16
1.3 Организация и проведение азартных игр 19
1.4 Лицензирование деятельности по организации и проведению азартных игр 24
2 ОСОБЕННОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ИГОРНОГО БИЗНЕСА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ 30
2.1 Налогообложение игорного бизнеса 30
2.2 О некоторых проблемах государственно–правового регулирования спорта и азартных игр 35
2.3 Противодействие незаконной деятельности в области игрового бизнеса 45
3 ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ АЗАРТНЫХ ИГР В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ 56
3.1 Организация и проведение азартных игр в зарубежных странах 56
3.2 Ответственность за незаконный игорный бизнес в зарубежных странах. 59
ЗАКЛЮЧЕНИЕ 69
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК 72

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность заключается в том, что азартные игры на современном этапе получили широкое распространение. Влияние игры, в общем ее смысле, на становление и развитие общества практически не поддается оценке. Высоко оценивается учеными важность игры в таких процессах, как обучение, передача информации, формирование регуляторов, обеспечение безопасности[1]. Как отмечает И.В. Куликова, игра – это один из феноменов человеческого бытия, философия которого дает возможность выделить критерии различий между людьми и животными[2]. По мнению Ю.С. Башкирцевой игра имеет большое значение для человеческого общества по причине первичной роли в познании человеком окружающего мира и своего места в нем[3].

Азартные игры – это отдельная ниша общественных отношений, в которых внешнее регулятивное воздействие важно. Ученые довольно справедливо отмечают, что существование возможности имущественного выигрыша в игре является веским основанием для вмешательства права, в противном случае «игровая деятельность праву безразлична»[4]. Именно на основании экономических предпосылок привлечения в азартные игры существенного объема финансовых ресурсов и скорость увеличения первоначального объема вложенных денежных средств требуют государственного регулирования игорной деятельности.

Вступление в силу Федерального закона от 29 декабря 2006 года № 244–ФЗ «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению

---

[1] Куликова, И.В. Игра как способ освоения мира человеком : Дис. … канд. философ. наук. – М., 2000. – С. 11–39; Печерский, И.М. Деловая игра как средство экономического образования старшеклассников: Дис. … канд. пед. наук. – Орел, 1998. – С. 12–34; Мазрова, Н.А. Философский смысл игры в моделировании социальной реальности: Дис. … канд. философ. наук. – М., 2000. – С. 62–155.

[2] Куликова, И.В. Игра как способ освоения мира человеком : Дис. … канд. философ. наук. – М., 2000. – С. 14.

[3] Башкирцева, Ю.С. Игровые начала культуры: социально-философский аспект: Дис. … канд. философ. наук. – Калининград., 2004. –С. 3.

[4] Гражданское право / под ред. В.В. Залесского, М.М. Рассолова. – М., 2004. – С. 626.

азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации»[1] ограничивает организацию и проведение азартных игр, которые разрешены на данный момент только в 5–ти игорных зонах: на территории Алтайского, Краснодарского краев, Калининградской области, Республики Крым. Тем не менее, несмотря на принятый закон, как отмечают ученые, отношения, возникающие в области азартных игр все еще требуют тщательной проработки с позиций их правовой регламентации, в частности – требований к букмекерским конторам и тотализаторам[2]. Причины усиленного контроля государства и повышенного регуляторного воздействия права заключаются в высокой рентабельности и сращивании с криминалом игорного бизнеса[3].

Таким образом, в рамках настоящего исследования **объектом** являются общественные отношения, возникающие в сфере игорного бизнеса.

Предмет исследования – правовое регулирование и осуществление игорного бизнеса в РФ.

Целью исследования являются особенности правового регулирования и осуществление игорного бизнеса в РФ.

Для того, чтобы достичь указанной цели, следует решить следующие **задачи**:

1) рассмотреть основные положения правового регулирования игорного бизнеса в РФ;

---

[1] Федеральный закон от 29.12.2006 № 244-ФЗ (ред. от 01.05.2016) «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации».

[2] Орлова, Л.А. Право и правила игры: Дис. … канд. юрид. наук. – Н. Новгород, 2011. – С. 130–135.

[3] Мосечкин, И.Н. Совершенствование законодательства, регулирующего сферу азартных игр в условиях эволюции незаконной игорной деятельности // Безопасность бизнеса. – 2015. – №4. – С. 32–35; Гармаш, А.М. О проблемах реформирования 22 главы Уголовного кодекса РФ // Бизнес в законе. – 2012. – №2. – С. 145–147; Чернова, О.А. О некоторых недостатках законодательства о государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр // Бизнес в законе. – 2012. – №3. – С. 149–152; Науменко, О.П. Уголовная ответственность за незаконные организацию и проведение азартных игр по законодательству стран СНГ // Бизнес в законе. 2012. – №4. – С. 34–37; Севостьянов, Р.А. Вопросы уголовно-правовой защиты общественной нравственности от незаконного игорного бизнеса // Бизнес в законе. – 2008. – № 2. – С. 94–95.

2) выявить особенности деятельности игорного бизнеса в Российской Федерации;

3) проанализировать особенности организации азартных игр в зарубежных странах.

Теоретическая основа исследования заключается в трудах ученых, которые занимались проблемами игорного бизнеса в России и за рубежом, таких как: Башкирцева Ю.С., Берекет В.М., Будылин С., Гармаш А.М., в том числе, исследовавших уголовное законодательство в сфере действия игорного бизнеса: Кузнецов А.П. и др.

Эмпирическая база исследования состоит из законодательных актов и нормативных документов, регулирующих деятельность организаторов азартных игр в России, порядок их лицензирования и т.д. Статистической базой выступили данные МВД РФ, Генеральной прокуратуры РФ.

Методологическую базу исследования составляют такие методы, как: логический, сравнительно–правовой, методы системного анализа, метод теоретико–правового прогнозирования.

Научная новизна исследования заключается в определении особенностей правового регулирования на современном этапе. Конкретно новизна заключается в том, что правовое регулирование, как будет выяснено в процессе исследования, недостаточно, и нормативная база постоянно меняется. Поэтому, пока эта база не будет установлена и не начнет работать в полную силу, пресекая преступные деяния в области организации и осуществления игорного бизнеса, тема работы и связанные с ней тематики исследований будут обладать научной новизной при каждых существенных изменениях законодательства.

1 ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ИГОРНОГО БИЗНЕСА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

1.1 Основные положения в правовом регулировании игорного бизнеса

Федеральный закон от 29 декабря 2006 г. № 244–ФЗ «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации»[1] (далее – Закон) принят для установления нового режима государственного регулирования деятельности, связанной с организацией и проведением азартных игр. Проект этого Закона вносился в Госдуму Президентом РФ и был принят в относительно сжатые сроки – со дня внесения законопроекта до дня подписания Президентом РФ принятого Закона прошло 2,5 месяца.

Все предыдущие попытки ликвидировать пробелы в области правового регулирования этой деятельности потерпели неудачу (законопроекты предлагались группами депутатов Госдумы): предложенный на рассмотрение в конце 2001 г. проект федерального закона № 156146–3 «Об игорном бизнесе в Российской Федерации» смог пройти процедуры принятия в первых двух чтениях (во втором чтении принят под названием «О деятельности игорных заведений»), но в конце 2004 г. всё же был отклонён Госдумой; в середине 2005 г. вносился проект федерального закона № 183638–4 «О тотализаторах и игорных заведениях», но его тоже не приняли даже в первом чтении, и он отклонён Госдумой в марте 2006 г.; внесённый в октябре 2005 г. проект федерального закона № 215664–4 «О деятельности по организации и проведению азартных игр и пари и производству игрового оборудования» в марте 2006 г. принят в первом чтении (с новым названием «О

[1] Федеральный закон от 29.12.2006 № 244-ФЗ (ред. от 27.11.2017) «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» // «Собрание законодательства РФ», 01.01.2007, № 1 (1 ч.), ст. 7.

государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и пари»), но в октябре того же года его тоже отклонили[1].

Главным новшеством Закона стала предусматриваемая в нём возможность формирования игорных зон – отдельных частей территории России, в которых разрешается ведение деятельности, связанной с организацией и проведением азартных игр (предусматривалось формирование 4 игорных зон – по одной в Алтайском крае, в Приморском крае, в Калининградской области и одна на территориях Краснодарского края и Ростовской области, последняя позже была упразднена).

При характеристике концепции правового режима игорных зон, авторы законопроекта отметили следующее (приводимые далее положения изменены с учётом изменений, которые были внесены в законопроект):

1) игорные зоны могут формироваться на землях, не оказывающихся землями населенных пунктов. Кроме того, земельные участки, которые входят в состав подобных территорий и соответствуют объектам инфраструктуры, могут быть лишь в государственной или муниципальной собственности и станут предоставляться заинтересованным гражданам в собственность либо на условиях аренды в общем порядке, предусмотренном земельным законодательством России;

2) решение о формировании игорных зон будет принимать Правительство РФ после согласования с региональными органами государственной власти.

В этом решении могут устанавливаться требования к различным вариантам игорных заведений, а также другие ограничения, предусматриваемые для игорных заведений, размещённых на территориях игорных зон;

3) основанием для начала работы, связанной с организацией и проведением азартных игр, считается особое разрешение, которое выдаётся организатору азартных игр. Подобное разрешение будет выдаваться на 5 лет и наделяет органи-

[1] Борисов, А.Н. Комментарий к Федеральному закону «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (постатейный) / А.Н. Борисов. – М.: Юстицинформ, 2009.

затора азартных игр правом на осуществление деятельности, связанной с организацией и проведением азартных игр, на всей территории игорной зоны при выполнении требований и ограничений, предусмотренных решением о формировании соответствующей игорной зоны;

4) с целью обеспечения взаимодействия между организаторами азартных игр и органами управления одной игорной зоны участниками азартных игр могут быть созданы некоммерческие организации, которым может передаваться часть функций по управлению соответствующей игорной зоной.

Вне игорных зон рассматриваемый Закон допускает возможность ведения деятельности, связанной с организацией и проведением азартных игр, исключительно в букмекерских конторах и тотализаторах и лишь на основании определённых лицензий (необходимо отметить, что в изначальной редакции законопроекта предполагалось формирование двух вариантов игорных зон, в которых допускается ведение деятельности, связанной с организацией и проведением азартных игр, – «особых» игорных зон (это те самые игорные зоны, о которых рассказывалось выше) и игорных зон поселений; но в процессе работы над законопроектом положения, устанавливающие правовой режим второго из упомянутых видов игорных зон, из него исключили). В то же время для подобных игорных заведений предусматривается ряд особых требований и ограничений (к примеру, игорное заведение может размещаться только в объектах капитального строительства, не оказывающихся в государственной или муниципальной собственности), а также предусмотрен чёткий список объектов, в которых размещение игорных заведений запрещено:

– в объектах жилищного фонда, объектах незавершенного строительства, во временных постройках, в киосках, под навесами и в иных аналогичных постройках;

– в зданиях, строениях, сооружениях, в которых размещаются детские, образовательные, медицинские, санаторно–курортные организации;

– в зданиях, строениях, сооружениях автовокзалов, железнодорожных вокзалов, речных вокзалов, речных портов, аэропортов, на станциях и остановках всех вариантов общественного транспорта (транспорта общего пользования) городского и пригородного сообщения;

– в помещениях, в которых производится деятельность, не обусловленная организацией и проведением азартных игр или предоставлением сопутствующих им услуг;

– в зданиях, строениях, сооружениях, находящихся в государственной или муниципальной собственности, в собственности государственных корпораций, государственных предприятий и в которых располагаются федеральные органы государственной власти, органы государственной власти субъектов РФ, органы местного самоуправления, государственные или муниципальные заведения, унитарные организации, государственные корпорации и государственные компании;

– в зданиях, строениях, сооружениях, в которых располагаются культовые и религиозные учреждения.

Закон определил особые требования к организаторам азартных игр и к посетителям игорного заведения: организаторами азартных игр могут стать только российские предприятия, учредителями (участниками) которых не являются Российская Федерация, её субъекты и муниципальные образования, и чистые активы которых составляют не меньше предусмотренного размера; посетителями игорного заведения могут быть люди, достигшие возраста 18 лет и не нарушающие предусмотренных правил посещения игорных заведений. Также зафиксированы общие требования к игорному заведению: в игорном заведении должны выделяться зона обслуживания участников азартных игр и служебная зона; для гостей игорного заведения должны быть доступны сведения о правовом регулировании работы игорного заведения; применяемая игорная техника должна соответствовать предусмотренным обязательным требованиям и оказываться в собственности организатора азартных игр; организация и проведение азартных игр должны осуществляться только сотрудниками организатора азартных игр; сотрудники орга-

низатора азартных игр должны иметь возраст старше 18 лет; технологически предусмотренный средний процент выигрыша в каждом игровом автомате не может быть меньше, чем 90%. Законом предусматривается особый запрет на ведение деятельности, связанной с организацией и поведением азартных игр, с применением информационно–телекоммуникационных сетей, включая сети «Интернет», а также средств связи, включая подвижную.

Дополнительно следует отметить, что Законом установлен особый порядок введения предусмотренного в нём механизма государственного регулирования деятельности, связанной с организацией и проведением азартных игр:

1) предусматривается, что с 1 июля 2007 г. должны быть закрыты все игорные заведения, которые не соответствуют предусмотренным Законом требованиям (ограничения в отношении организаторов, размещения и внутреннего устройства игорных заведений и т. д.). В то же время игорные заведения, отвечающие упомянутым требованиям, могли продолжать собственную работу на всей территории России без получения особого разрешения до 30 июня 2009 г.;

2) параллельно с принятием Закона должна начинаться работа по формированию игорных зон, а также осуществляться подготовка соответствующих нормативно–правовых актов. В итоге с 1 июля 2009 г. предусматриваемый Законом механизм регулирования деятельности, связанной с организацией и проведением азартных игр, вступил в силу в полном объёме и все игорные заведения, размещённые вне игорных зон (за исключением букмекерских контор и тотализаторов, соответствующих установленным требованиям), будут закрыты.

Вместе с прямым правовым регулированием общественных отношений в области организации и проведения азартных игр, Законом вносятся изменения в Федеральный закон «О лицензировании отдельных видов деятельности»[1] и часть

[1] Федеральный закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О лицензировании отдельных видов деятельности» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018) // «Собрание законодательства РФ», 09.05.2011, № 19, ст. 2716.

вторую НК РФ[1], а также во вносившие в них изменения законодательные акты (при этом необходимо отметить, что объединение в одном акте статей, определяющих новое правовое регулирование, и статей, которые содержат внесение изменений в действующие законодательные акты, несвойственно для федерального законодателя и противоречит Методическим рекомендациям по юридико–техническому оформлению законопроектов, направленным письмом Аппарата Госдумы от 18 ноября 2003 г. № вн 2–18/490[2]).

1.2 Игорные зоны в Российской Федерации

Под игорной зоной нужно понимать территорию, которая выделилась и утвердилась правительственным органом РФ, для создания казино и увеселительных азартных заведений. Игровые активные зоны в России все же есть. В настоящее время игорный бизнес можно создавать в 5–ти легальных местах:

1) В «Азов–Сити», в Краснодарском крае.

2) В «Сибирской монете», расположенной в Алтайском крае.

3) В «Приморье», что действует в Приморской области.

4) В зоне «Янтарная», созданной на берегу Балтийского моря (Калининградская область).

5) «Красная Поляна», «Город Горки», г. Сочи.

Правительство Российской Федерации рассматривает открытие дополнительных зон, которые по предварительным расчетам должны открыться в 2017–2018 гг.:

– на Крымском полуострове;

– в Бурятии;

---

[1] «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 23.04.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.05.2018) «Собрание законодательства РФ», 07.08.2000, № 32, ст. 3340

[2] «Методические рекомендации по юридико-техническому оформлению законопроектов» (направлены письмом Аппарата ГД ФС РФ от 18.11.2003 N вн2-18/490).

– на Золотых песках.

1) Игровая зона в Краснодарском крае – «Азов–Сити» – в настоящее время считается самой крупной из четырех действующих.

В эту зону входят три активных казино:

– «Оракул», площадь которого примерно 4500 кв. м;

– «Шамбала», расположенного на 1450 кв. м;

– казино и гостиничный комплекс под названием «Нирвана», занимающие площадь в 1350 кв. м.

Комплекс «Нирвана» открылся в 2013 году, считается самым новым азартным заведением Российской Федерации. Закончилось строительство отеля, которому присвоено 5 звезд (с казино внутри). Также подходит к окончанию строительство дополнительных игровых комплексов[1].

2) Легальная игровая зона «Сибирская монета» расположена на Алтае, в 2016 г. завершились строительные работы над первым комплексом. Стоимость проекта составляет 30 млрд. руб., он включает в себя следующие объекты:

– 30 гостиничных комплексов, которые смогут одновременно принять 3 тыс. человек;

– 15 азартных казино;

– около 10 игорных развлекательных заведений.

Кроме этого, подходит к завершению строительство больших энергетических объектов, которые будут помогать обслуживать легальную игорную зону[2].

3) В Приморском крае, располагается еще одна легальная российская игровая зона под названием «Приморье». В настоящее время продолжается строительство, которое должно завершиться через 6 лет. Азартная зона занимает 625 га, на которых планируется открыть:

– 16 гостиничных комплексов;

---

[1] Официальный сайт Азов–Сити [Электронный ресурс]. – URL: http://azov-city.info/ (дата доступа 01.03.2018).

[2] Официальный сайт Сибирская монета [Электронный ресурс]. – URL: http://siberiancoin-casino.com/ (дата доступа 01.03.2018).

– развлекательные центры и казино;

– горнолыжную трассу и несколько дополнительных объектов.

Чтобы благоустроить «Приморье», его возведение разбили на три этапа, первый из которых завершился в 2016 г. По предварительным подсчетам проект будет стоить 1,9 млрд. долларов[1].

4) На Балтийском побережье, в Калининградской области, строится «Янтарная» игорная российская зона. Под возведение объектов было выделено 480 тыс. га. Примерные капиталовложения оцениваются в 650 млрд. руб.

По окончании строительства на территории будут действовать:

– игровые развлекательные залы;

– казино и зал для проведения концертов;

– спортивные комплексы;

– несколько отелей.

Процесс строительства немного затрудняется, так как вблизи зоны недостаточно свободного места. Изменить эту ситуацию помогли дополнительные 100 га земли, которые были добавлены российским правительством к ранее выделенным 480 га[2].

5) В г. Сочи в январе 2017 г. в игорной зоне «Красная Поляна», которая разместилась на территории горнолыжного курорта «Горки Город», открылось первое казино. В комплекс входят игровые залы, 2 ресторана, бар, банкетный зал, театр–кабаре, конференц–зал. Единовременно заведение может принимать не более 2 тысяч человек[3].

Еще можно отметить планируемую игровую зону в Крыму. Президент Российской Федерации выступил с предложением об открытии еще одной зоны на территории Крымского полуострова. Действующее Крымское правительство уве-

---

[1] Официальный сайт Приморье [Электронный ресурс]. – URL: http://primorye.casino/ (дата доступа 01.03.2017).

[2] Официальный сайт Янтарная [Электронный ресурс]. – URL: http://работаказино.рф/ (дата доступа 01.03.2017).

[3] Официальный сайт Красная горка [Электронный ресурс]. – URL: https://red-meadow.com/ (дата доступа 01.03.2017).

рило, что территория для строительства объектов будет выделена в самом известном курортном городе – Ялте. На сегодняшний день зона, выделенная на территории санатория «Жемчужина», поселок Гаспра, была отклонена, ведутся инженерно-геологические изыскания, рассматривается возможность строительства на выбранном участке – в южнобережном поселке Кацивели (входит в Большую Ялту).

Сегодняшняя ситуация с российскими онлайн–казино совершенно неясна. Ведь на деятельность таких заведений официально внесен запрет. Однако и здесь следует дать пояснения: под запрет попадает лишь организация азартных развлечений, а вот играть в азартные игры на территории РФ, оказывается, разрешается. Также придется учесть, что, если сервер казино удастся разместить в разрешенных игорных зонах, выплывет еще одна проблема – разрешения на официальное открытие азартного игорного заведения сейчас нет.

Весной 2016 г. российское правительство одобрило новый законопроект, который должен упорядочить налоговые государственные сборы с различного вида тотализаторов и лотерей. Согласно новому закону, налоговым агентом теперь принято считать любую организацию, которая выплатит игроку денежный приз, превышающий 14 тыс. рублей. То есть под действие нового законопроекта попадают не только азартные игроки и создатели увеселительных заведений, но и платежные агрегаторы, через которых выводятся или вводятся денежные средства. И если ранее обладатель выигрыша самостоятельно указывал сумму для декларирования, то теперь процент обязан удерживать оператор. Не взимается налог с выигрыша, сумма которого не превысит 4 тыс. рублей.

1.3 Организация и проведение азартных игр

Организация и проведение азартных игр регламентируются:

– Гражданским кодексом РФ (Глава 58 «Проведение игр и пари»)[1];

[1] «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 18.04.2018) // «Собрание законодательства РФ», 29.01.1996, № 5, ст. 410.

– Федеральным законом от 29 декабря 2006 г. № 244–ФЗ «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации»[1];

– Федеральным законом от 4 мая 2011 г. № 99–ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»[2];

– нормативными правовыми актами Правительства РФ и федеральных органов исполнительной власти в области организации и проведения азартных игр;

– нормативно–правовыми актами субъектов РФ в области организации и проведения азартных игр.

Государственное регулирование деятельности, связанной с организацией и проведением азартных игр, осуществляют:

– Правительство РФ;

– Министерство финансов РФ – осуществляет функции по разработке государственной политики и нормативно–правовому регулированию в области организации и проведения азартных игр;

– Федеральная налоговая служба – осуществляет государственный надзор в сфере организации и проведения азартных игр; государственный надзор за работой саморегулируемых организаций (СРО) организаторов азартных игр в букмекерских конторах и СРО организаторов азартных игр в тотализаторах; лицензирование деятельности, связанной с организацией и проведением азартных игр, в букмекерских конторах и тотализаторах.

– Органы государственной власти субъектов РФ, уполномоченные на выполнение функций, связанных с контролем игорных зон.

---

[1] Федеральный закон от 29.12.2006 № 244-ФЗ (ред. от 27.11.2017) «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» // «Собрание законодательства РФ», 01.01.2007, № 1 (1 ч.), ст. 7.

[2] Федеральный закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О лицензировании отдельных видов деятельности» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018) // «Собрание законодательства РФ», 09.05.2011, № 19, ст. 2716.

Государственное регулирование деятельности, связанной с организацией и проведением азартных игр, производится через:

1) установление порядка ведения деятельности, связанной с организацией и проведением азартных игр и соответствующих ограничений, обязательных требований к организаторам азартных игр, игорным заведениям, посетителям игорных заведений, игорных зон;

2) выделения территорий, используемых для ведения деятельности, связанной с организацией и проведением азартных игр, – игорных зон;

3) выдачи разрешений на ведение деятельности, связанной с организацией и проведением азартных игр в игорных зонах;

4) выдачи лицензий на ведение деятельности, связанной с организацией и проведением азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах;

5) осуществления государственного надзора в сфере организации и проведения азартных игр, нацеленного на предупреждение, обнаружение и пресечение нарушений законодательства о государственном регулировании деятельности, связанной с организацией и проведением азартных игр лицами, выполняющими упомянутую деятельность.

По ст. 5 Закона «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр…» (далее так же Закон), деятельность, связанная с организацией и проведением азартных игр, может осуществляться только организаторами азартных игр и только в игорных заведениях, при выполнении требований, установленных рассматриваемым Федеральным законом, иными федеральными законами, законами субъектов РФ и другими нормативными правовыми актами.

Организация и проведение азартных игр с применением информационно–телекоммуникационных сетей, включая сети «Интернет», а также средств связи, включая подвижной связи, запрещается, кроме случаев, которые определяет Закон.

Игорные заведения, кроме букмекерских контор, тотализаторов, их пунктов приёма ставок, могут открываться только в специальных игорных зонах. Размещение букмекерских контор и тотализаторов может быть осуществлено вне игорных зон, с соблюдением требований ст. 15 Закона.

К организаторам азартных игр устанавливаются определенные требования, в соответствии с Законом:

1) Организаторами азартных игр в букмекерских конторах или тотализаторах могут являться только предприятия, которые зарегистрированы на территории России и являются членами СРО организаторов азартных игр в букмекерских конторах или СРО организаторов азартных игр в тотализаторах;

2) Организаторами азартных игр могут быть предприятия, которые станут осуществлять деятельность, связанную с организацией и проведением азартных игр в игорной зоне, сформированной в границах земельных участков, предоставляемых для размещения олимпийских объектов федерального значения, финансовое обеспечение и строительство которых не производилось за счёт бюджетных средств или средств Корпорации;

3) Организатор азартных игр должен предоставлять данные, нужные для проведения государственного надзора за выполнением требований законодательства о государственном регулировании деятельности, связанной с организацией и проведением азартных игр;

4) Стоимость чистых активов организатора азартных игр на протяжении всего периода осуществления деятельности, связанной с организацией и проведением азартных игр, не может оказаться меньше:

– 600 миллионов рублей – для организаторов азартных игр в казино и залах игровых автоматов;

– 1 миллиард рублей – для организаторов азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах.

Необходимо отметить, что данные положения о стоимости чистых активов не распространяются на организаторов азартных игр в букмекерских конторах или

тотализаторах, если они получили лицензию до вступления Закона в силу, то есть до 22.04.2004 г., и до окончания действия такой лицензии.

5) Организатор азартных игр должен обеспечить личную безопасность участников азартных игр, других посетителей игорного заведения, сотрудников организатора азартных игр во время их пребывания в игорном заведении.

6) Организатор азартных игр должен соблюдать установленные Правительством РФ в соответствии с рассматриваемым Федеральным законом правила совершения операций с деньгами во время организации и проведения азартных игр.

7) Минимальная величина уставного капитала организатора азартных игр в букмекерской конторе или тотализаторе определяется в размере 100 млн. руб. В оплату этого уставного капитала могут вноситься только деньги, кроме ситуаций, когда организатором азартных игр является сформированное в соответствии с указом Президента РФ акционерное общество, объединяющее ипподромы России, и одним из главных направлений деятельности которого оказывается развитие национальной коневодческой индустрии. Для формирования такого уставного капитала не могут использоваться заёмные деньги. Порядок подтверждения источников происхождения денег, вносимых в оплату этого уставного капитала, определяется Правительством РФ.

8) Для защиты прав и законных интересов участников азартных игр осуществление деятельности, связанной с организацией и проведением азартных игр, в букмекерской конторе допускается лишь при наличии у организатора азартных игр в букмекерской конторе специальной банковской гарантии выполнения обязательств перед участниками азартных игр. При этом величина банковской гарантии устанавливается в соответствующем договоре и не может быть меньше, чем 500 миллионов рублей.

Положения 7) и 8) не будут распространяться на организаторов азартных игр в букмекерских конторах или тотализаторах, если они получили лицензию до начала действия Закона в силу, то есть до 22.04.2004 г., и до завершения действия этой лицензии.

9) Организатор азартных игр должен каждый предоставлять данные о лицах, которые обладают голосующими акциями или долей в уставном капитале такого организатора азартных игр не меньше 10% и соответственно напрямую или косвенно могут оказать значительное воздействие на решение и компетенции общего собрания учредителей такого организатора азартных игр.

10) Организатор должен обеспечить личную безопасность участников азартных игр, иных посетителей игорного заведения во время их нахождения в игорном заведении, а также соблюдать установленные правила совершения операций с деньгами во время организации и проведения азартных игр.

Кроме того, организаторы обязаны принимать ставки и выплачивать выигрыши только при предъявлении удостоверяющего личность документа, а также вести учет участников азартных игр.

Прием ставок не может осуществляться по почте денежными переводами, однако в электронном виде (в случае букмекерских контор и тотализаторов) делать ставки Закон позволяет.

1.4 Лицензирование деятельности по организации и проведению азартных игр

Лицензирование деятельности, связанной с организацией и проведением азартных игр, предполагает лицензирование оказания следующих услуг:

– подписание с участниками азартных игр, которые основаны на риске соглашений о выигрыше;

– организация подписания основанных на риске соглашений о выигрыше между двумя или большим количеством участников азартной игры.

Лицензирование деятельности, связанной с организацией и проведением азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, производится ФНС РФ.

Для того, чтобы получить лицензию, лицензиат (соискатель лицензии, далее – лицензиат) должен соответствовать следующим требованиям:

– присутствие у соискателя лицензии условий для выполнения требований, предусмотренных ч. 1, 3 и 6 ст. 8 и ч. 3 ст. 14 Закона[1], по каждому адресу места осуществления лицензируемого варианта деятельности, а также соблюдение лицензиатом упомянутых требований;

– соответствие стоимости чистых активов лицензиата требованиям ч. 6 ст. 6 Закона;

в) присутствие у лицензиата нужных для осуществления лицензируемого варианта деятельности и принадлежащих ему на праве собственности или другом законном основании зданий, строений, сооружений (единой обособленной части здания, строения и сооружения), а также присутствие специальной техники, позволяющей обеспечить учёт, обработку ставок, интерактивных ставок, фиксацию результатов азартных игр и расчёт сумм выигрышей, которые подлежат выплате;

– обеспечение лицензиатом выполнения требований ст. 15 Закона;

– присутствие у лицензиата зарегистрированных в налоговой инспекции в соответствии с Налоговым кодексом РФ процессингового центра букмекерской конторы (процессингового центра тотализатора) и пункта (пунктов) приёма ставок букмекерской конторы (пункта (пунктов) приёма ставок тотализатора);

– обеспечение персональной безопасности всех участников азартных игр, других гостей игорного заведения и сотрудников лицензиата во время их пребывания в игорном заведении;

– выполнение лицензиатом требований, предусмотренных ч. 5 ст. 6 и ч. 2 ст. 8, ч. 1, 2, 9 и 14(1) ст. 6, ч. 10 ст. 6, а также ч. 4–7 ст. 14, ч. 11 – 13 ст. 6, ч. 1 и 3 ст. 6.1 Закона;

– соблюдение лицензиатом требований к организаторам азартных игр, предусмотренных Правительством РФ в соответствии с ч. 15 ст. 6 Закона.

---

[1] Федеральный закон от 29.12.2006 № 244-ФЗ (ред. от 27.11.2017) «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» // «Собрание законодательства РФ», 01.01.2007, № 1 (1 ч.), ст. 7.

Для получения лицензии соискатель лицензии отправляет (представляет) в ФНС РФ заявление о предоставлении лицензии и документы (копии документов), предусмотренные в п. 1 и 4 ч. 3 ст. 13 Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности»[1], а также:

– документ, который содержит данные о сотрудниках соискателя лицензии (фамилия, имя, отчество и дата рождения), с приложением копий паспортов и копий трудовых книжек этих сотрудников;

– расчёт стоимости чистых активов соискателя лицензии в порядке, установленном Министерством финансов РФ;

– копии документов, которые подтверждают присутствие у соискателя лицензии необходимого оборудования, которое позволяет обеспечить учёт, обработку ставок, интерактивных ставок, фиксацию результатов азартных игр и расчёт сумм выигрышей, которые подлежат выплате, а также зданий, строений, сооружений (единой обособленной части здания, строения и сооружения), права на которые не зарегистрированы в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним (в случае, если подобные права зарегистрированы в упомянутом реестре, представляются данные о таких зданиях, помещениях и сооружениях);

– планы помещений игорного заведения (по каждому адресу) с упоминанием зоны обслуживания участников азартных игр, служебной зоны и местоположения процессингового центра букмекерской конторы (процессингового центра тотализатора) и кассы букмекерской конторы (кассы тотализатора);

– копии документов, подтверждающие присутствие в штате соискателя лицензии работников, обеспечивающих личную безопасность участников азартных игр, или копию договора об оказании частных охранных услуг, или копии других документов, которые подтверждают обеспечение соискателем лицензии личной

[1] Федеральный закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О лицензировании отдельных видов деятельности» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018) // «Собрание законодательства РФ», 09.05.2011, № 19, ст. 2716.

безопасности участников азартных игр, других посетителей игорного заведения и сотрудников соискателя лицензии во время их пребывания в игорном заведении;

– данные о размере и источниках происхождения денег, вносимых в оплату уставного капитала соискателя лицензии, по Правилам подтверждения источников происхождения денег, которые утверждены постановлением Правительства РФ от 13 июля 2011 г. № 567[1].

Во время проведения проверки данных, имеющихся в представленных лицензиатом документах, и выполнения лицензиатом лицензионных требований ФНС РФ запрашивает требуемые для предоставления государственных услуг в сфере лицензирования данные, имеющихся в распоряжении органов, оказывающих государственные, муниципальные услуги и т.п., в порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»[2].

В том случае, если лицензиат планирует осуществлять деятельность по новому адресу или оказывать дополнительные услуги по существующему адресу, ему необходимо переоформить лицензию и предоставить документы, требуемые для оформления лицензии.

Прием документов от лицензиата, отказ в выдаче лицензии или принятие решения о ее выдаче, переоформление, выдача дубликата и др., осуществляет в соответствии с ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

Лицензионный контроль осуществляется в рамках Федерального закона «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»[3] с

---

[1]Постановление Правительства РФ от 13.07.2011 № 567 (ред. от 29.07.2016) «Об утверждении Правил подтверждения источников происхождения денежных средств, вносимых в оплату уставного капитала организатора азартных игр в букмекерской конторе или тотализаторе» // «Собрание законодательства РФ», 18.07.2011, № 29, ст. 4489..

[2] Федеральный закон от 27.07.2010 № 210-ФЗ (ред. от 18.04.2018) «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» // «Собрание законодательства РФ», 02.08.2010, № 31, ст. 4179.

[3] Федеральный закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ (ред. от 18.04.2018) «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля

учётом специфики организации и проведения проверок, предусмотренных Федеральным законом «О лицензировании отдельных видов деятельности».

Лицензирование деятельности осуществляет в вышеуказанном порядке, с учетом соблюдения лицензиатом дополнительных требований:

– использует не больше одного доменного имени, зарегистрированного в предусмотренном порядке на имя организатора азартных игр, или в отношении которого организатору азартных игр передаются права администрирования (права управления доменным именем);

– использует для приёма интерактивных ставок и выплаты выигрышей частным лицам – участникам азартных игр, от которых принимаются интерактивные ставки, банковский счёт, открытый в центре учёта переводов интерактивных ставок букмекерских контор или тотализаторов, учредителем (участником) которого выступает СРО организаторов азартных игр в букмекерских конторах и (или) СР организаторов азартных игр в тотализаторах, участником которой выступает такой организатор азартных игр;

– хранит на территории России сведения о принятых интерактивных ставках, выплаченных и невыплаченных выигрышах, а также о развитии и об исходе событий, от которых будет зависеть результат пари, в рамках ч. 3 ст. 10.1 Федерального закона «Об информации, информационных технологиях и о защите информации»[1].

– применяет технические средства в пределах собственной деятельности, включая программно–технические средства и средства защиты информации, соответствующие требованиям законодательства России о техническом регулировании;

(надзора) и муниципального контроля» // «Собрание законодательства РФ», 29.12.2008, № 52 (ч. 1), ст. 6249.

[1] Федеральный закон от 27.07.2006 № 149-ФЗ (ред. от 23.04.2018) «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» // «Собрание законодательства РФ», 31.07.2006, № 31 (1 ч.), ст. 3448.

– размещает на собственном сайте в информационно–телекоммуникационной сети «Интернет» всю необходимую информацию о себе, деятельности, а также текст Закона от 29 декабря 2006 г. № 244–ФЗ.

2 ОСОБЕННОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ИГОРНОГО БИЗНЕСА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

2.1 Налогообложение игорного бизнеса

Развитие рыночных отношений позволило легализовать отдельные варианты деятельности, среди которых игорный бизнес смог занять значительное место. Сейчас игорный бизнес – стремительно развивающаяся сфера в инфраструктуре отдыха и развлечений, и, конечно, как и любая коммерческая деятельность, игорный бизнес оказывается налогооблагаемым.

Налог на игорный бизнес ввели в 2004 году. Последние поправки в законах, регулирующих его, добавлены в правовые акты в 2014–м. В 2015 – 2016 годах каких-нибудь новшеств в области налога на игорный бизнес власти страны не вводили. С 1 января 2018 г. начинают действовать новые ставки налога на игорный бизнес, изменения внесены Законом от 27 ноября 2017 года № 354-ФЗ[1].

Первая стадия введения системы налогообложения в России, которая началась в 1990 г., не предусматривала особой концепции налогообложения игорного бизнеса. Налог взимали в пределах Закона РФ «О налоге на прибыль предприятий и организаций»[2] по ставке 90% и перечисляли в бюджеты регионов. В 1998 г. приняли Закон «О налоге на игорный бизнес» (от 31.07.98 № 142–ФЗ)[3], который в корне поменял подход к налогообложению игорного бизнеса, впервые охаракте-

---

[1] Федеральный закон от 27.11.2017 № 354-ФЗ (ред. от 28.12.2017) «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» // «Собрание законодательства РФ», 04.12.2017, № 49, ст. 7326.

[2] Закон РФ от 27.12.1991 № 2116-1 (ред. от 06.08.2001) «О налоге на прибыль предприятий и организаций» // «Ведомости СНД и ВС РФ», 12.03.1992, № 11, ст. 525.

[3] Федеральный закон от 31.07.1998 № 142-ФЗ (ред. от 27.12.2002) «О налоге на игорный бизнес» (утратил силу с 1 января 2004 г.) // «Собрание законодательства РФ», 03.08.1998, № 31, ст. 3820.

ризовав особенности данного варианта деятельности и соответствующие данному случаю принципы налогообложения[1].

Предложенное в Законе определение игорного бизнеса в виде варианта коммерческой деятельности, не являющегося продажей продукции (товаров, работ, услуг) и связанного с получением игорным заведением дохода от принятия участия в различных азартных играх и пари в форме выигрыша и оплаты за их организацию, считается важнейшим для дальнейшего подхода к характеристике объекта налогообложения. Помимо этого, в Законе были довольно чётко установлены такие определения, как игорное заведение, пари, азартная игра, игровой стол, игровой автомат, касса игорного заведения, что на тот момент оказалось новым в налоговом законодательстве. Объектами налогообложения выступали: игровые столы, используемые для организации азартных игр, в которых игорное учреждение принимает участие в виде одной из сторон либо как организатор, игровые автоматы, кассы тотализаторов либо кассы букмекерских контор.

Позитивная динамика поступления налога, простота и прозрачность законодательства смогли сделать его содержание основным для гл. 29 Налогового кодекса РФ «Налог на игорный бизнес»[2]. Как ни странно, с учётом резко выраженных особенностей отрасли и отрицательного отношения к ней существенного количества депутатов Государственной Думы, на этапах принятия гл. 29 НК РФ дискуссия почти отсутствовала, и не было ни тех, кто воздержался, ни тех, кто высказался против.

В ходе работы над гл. 29 НК РФ приняли решение поменять статус налога на игорный бизнес с федерального на региональный, что можно считать вполне разумным, с учётом природы налога и то, что это находится в соответствии с принципами бюджетной политики страны по отношению к регионам.

---

[1] Малис, Н.И. Налогообложение игорного бизнеса / Н.И. Малис // Финансы. – 2004. – № 8. – С. 38-42.

[2] «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016).

Если изучать материал гл. 29 с точки зрения ясности изложения и однозначности трактовки, то станет понятно, что он сможет выиграть в сравнении с до этого существовавшим законодательством. С учётом отсутствия особых законов, устанавливающих правовой статус игорного учреждения, крайне важно чётко установить группу особых понятий, применяемых в игорном бизнесе. Существенно более чётко и профессионально обозначен сам термин «игорный бизнес», вместо до этого применяемого термина «игорное заведение» появились понятия «организатор игорного заведения» и «организатор тотализатора», введён новый термин «участник», определяющий физическое лицо, которое участвует в азартных играх, охарактеризован термин «игровое поле», уточнена и детализирована до этого использовавшаяся терминология. Объекты налогообложения, принципы их учёта и контроля за работой в целом не поменялись, хоть общеизвестно, что игорный бизнес плохо поддается государственному и налоговому контролю.

При этом следует отметить и явные недостатки этой главы. В п. 2 ст. 366 НК РФ налогоплательщику предписывается обязанность постановки на учёт в налоговом органе по месту собственной регистрации в виде налогоплательщика каждый объект налогообложения. В п. 3 данной же статьи налогоплательщика обязывают зарегистрировать в налоговых инспекциях по месту собственной регистрации в виде налогоплательщика каждое произошедшее изменение числа объектов налогообложения. Итак, из текста Закона выходит, что место регистрации объекта налогообложения связано не с местом осуществления коммерческой деятельности, а с местом регистрации его собственника. Понятно, что данные места абсолютно не во всех случаях будут совпадать.

С учётом того, что НК РФ устанавливаются лишь нижние и верхние параметры ставок налога на игорный бизнес, понятно, что бизнесмены станут стараться зарегистрировать деятельность в регионах с наименьшими ставками, а организовать свой бизнес там, где им это окажется наиболее удобно и выгодно. Здесь явным будет простой вариант легального налогового планирования, оказавшегося возможным из-за явного упущения в налоговом законодательстве. Если учиты-

вать, что нижняя граница ставки налога на игорный бизнес будет отличаться от верхней в 5 раз, вероятность злоупотребления окажется значительной[1].

Итак, рассмотрим основные положения по налогообложению игорного бизнеса, представленные в гл.29 НК РФ. Объектами налогообложения, по ст. 366 НК РФ, являются:

1) игровой стол;

2) игровой автомат;

3) процессинговый центр тотализатора;

4) процессинговый центр букмекерской конторы;

5) пункт приема ставок тотализатора;

6) пункт приема ставок букмекерской конторы.

Объекты (и, безусловно, сам налогоплательщик – согласно Приказу Минфина от 08.04.2005 «О порядке постановки на учет налогоплательщиков налога на игорный бизнес»[2]) должны быть зарегистрированы по месту их нахождения (установки) не позднее, чем за 2 дня до даты установки этих объектов. После регистрации в налоговом органе налогоплательщик получает свидетельство о регистрации объекта. Для целей изменения количества или факта наличия (выбытия) объекта налогоплательщик обязан зарегистрировать эти изменения в налоговом органе.

Согласно ст. 367 НК РФ, налоговой базой является общее количество каждого из объектов налогообложения. Налоговый период составляет 1 месяц (ст. 368 НК РФ). Хотя такой период и не типичен для нашего налогового законодательства, но вполне понятен, учитывая природу деятельности и содержание понятия «налоговый период», а также простоту определения суммы платежей.

---

[1] Тютин, Д.В. Налоговое право: курс лекций /Д.В. Тютин // СПС КонсультантПлюс, 2015. – С. 368–371.

[2]Приказ Минфина РФ от 08.04.2005 № 55н «О Порядке постановки на учет налогоплательщиков налога на игорный бизнес» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 26.04.2005 № 6554) // «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», № 20, 16.05.2005.

Налоговые ставки, в соответствии со ст. 369 НК РФ, устанавливаются законами субъектов РФ в следующих размерах:

1) Игровой стол – от 25 тыс. руб. до 125 тыс. руб.;
2) Игровой автомат – от 1,5 тыс. руб. до 7,5 тыс. руб.;
3) Процессинговый центр тотализатора – от 25 тыс. руб. до 125 тыс. руб.;
4) Процессинговый центр букмекерской конторы – от 25 тыс. руб. до 125 тыс. руб.;
5) Пункт приема ставок тотализатора – от 5 тыс. руб. до 7 тыс. руб.;
6) Пункт приема ставок букмекерской конторы – от 5 тыс. руб. до 7 тыс. руб.

В случае, если налоговые ставки не установлены законами субъектов РФ, то ставки устанавливаются на минимальном уровне от вышеуказанных, то есть, к примеру, за один игровой стол ставка налога составит 25 тыс. руб. и т.д.

Налоговая сумма исчисляется путем произведения налоговой базы на ставку. В случае игрового стола, если он имеет несколько игровых полей, ставка увеличивается пропорционально количеству игровых полей (ст. 370 НК РФ). В соответствии с указанной статьей, налоговая декларация подается не позднее 20–го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Форма налоговой декларации установлена Приказом ФНС России от 28.12.2011[1].

В соответствии с поправками[2], ст. 369. «Налоговые ставки» будет выглядеть следующим образом:

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации в следующих пределах:

7) Игровой стол – от 50 тыс. руб. до 250 тыс. руб.;
8) Игровой автомат – от 3 тыс. руб. до 15 тыс. руб.;

---

[1] Приказ ФНС России от 28.12.2011 № ММВ-7-3/985@ (ред. от 14.11.2013) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на игорный бизнес, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на игорный бизнес в электронном виде» (Зарегистрировано в Минюсте России 06.02.2012 № 23148).

[2] Федеральный закон от 27.11.2017 № 354-ФЗ (ред. от 28.12.2017) «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» // «Собрание законодательства РФ», 04.12.2017, № 49, ст. 7326.

9) Процессинговый центр тотализатора – от 50 тыс. руб. до 250 тыс. руб.;
10) Процессинговый центр букмекерской конторы – от 50 тыс. руб. до 250 тыс. руб.;
11) Процессинговый центр интерактивных ставок тотализатора – от 2,5 млн руб. до 3 млн руб.;
12) Процессинговый центр интерактивных ставок букмекерской конторы – от 2,5 млн руб. до 3 млн руб.;
13) Пункт приема ставок тотализатора – от 10 тыс. руб. до 14 тыс. руб.;
14) Пункт приема ставок букмекерской конторы – от 10 тыс. руб. до 14 тыс. руб.

Следует обратить внимание, что в перечне налоговых ставок появились процессинговые центры интерактивных ставок букмекерской конторы и тотализатора. Таким же образом будут внесены изменения и в другие статьи НК РФ, где слова о процессинговых центрах букмекерских контор и тотализаторов дополнятся словами «интерактивных ставок» конторы и тотализатора.

Так, если государственная политика не ставит перед собой задачу истребить игорный бизнес как таковой, то надо научиться извлекать из него максимальную выгоду. Эта выгода может быть связана и с увеличением поступлений средств в соответствующие бюджеты (указанными поправками), и с развитием инфраструктуры и экономики отдельных регионов.

2.2 О некоторых проблемах государственно–правового регулирования спорта и азартных игр

Сегодня игорный бизнес достиг невероятных размеров, прежде всего в связи со ставками в игровых видах профессионального спорта. Можно утверждать, что современный игорный бизнес не может существовать без спорта. Тотализаторы, букмекерские структуры – неизбежные спутники современного спорта, паразитирующие на азарте и стремлении людей заработать деньги без каких–либо усилий.

В Великобритании ежегодный оборот этого бизнеса достигает 14 млрд фунтов стерлингов. В стране открыты специализированные школы для букмекеров. Разрешение на букмекерскую деятельность в Соединенном Королевстве выдают лицензионные комитеты по букмекерству (Betting Licensing Committee).

В Италии оборот букмекерского бизнеса достигает 13 млрд долл. Причем контролирует этот бизнес единственная крупная букмекерская компания – SNAI (80% всего букмекерского рынка). В Германии общая ежегодная сумма ставок достигает 20 млрд долл.[1]

Однако приводимые сведения не учитывают нелегальные ставки, т.е. ставки, сделанные вопреки требованиям закона на подпольном рынке игрового бизнеса, в том числе в сфере профессионального спорта.

Например, ФИФА опубликовала данные, согласно которым нелегальные ставки на результаты футбольных матчей приносят их организаторам около 90 млрд долл. в год[2]. По данным Международного олимпийского комитета (МОК), рынок нелегальных пари по всем видам спорта достигает 140 млрд долл. в год[3]. И можно предположить, что и эти сведения МОК и ФИФА также не являются достаточно полными, поскольку латентность такого рода правонарушений весьма велика. Ежегодно общая сумма ставок, сделанных на спортивных состязаниях в мире, включая лошадиные скачки, крикет, футбол и другие виды спорта, составляет, по некоторым оценкам, от 300 до 500 млрд евро[4]. >. И проблема состоит в том, что за этими легальными и нелегальными азартными играми стоят загубленные судьбы многих любителей спорта и спортсменов, спустивших целые состояния за небольшие промежутки времени.

---

[1] Галкин, С. Как обыграть букмекера, или Умные ставки на спорт. М.: АСТ; Олимп. – 2008. – С. 12 - 17

[2] Полозов, Л. Дума о договорных матчах // Спорт. – 2012. – 29 марта.

[3] Нелегальные ставки убивают спорт // Экономические известия. – 2011. – № 38. – 3 марта.

[4] Песков, А. Практика борьбы с договорными матчами (криминологический анализ и правоприменительная практика) // Вестник РМОУ. – 2012. – № 3.

По данным журнала «The Economist», только в 2011 г. в результате азартных игр люди лишились около 350 млрд долл., причем больше всего потеряли те, кто делал ставки в Гонконге (32%), Швеции (23%) и Великобритании (21%)[1].

Не случайно за незаконную организацию и проведение азартных игр во многих странах установлена уголовная ответственность, в том числе в Бельгии, Германии, Дании, Израиле, Корее, Норвегии, Турции и Японии[2].

Если задаться вопросом о том, как обстоит дело с игорным бизнесом и ставками в профессиональном спорте в сегодняшней России, кто создал у нас эту индустрию развлечений и кто ее сегодня возглавляет, то самый очевидный ответ – наши иностранные партнеры. Это голландский холдинг «Storm International», американская компания «Оптикал Бейсике инк» (Лос–Анджелес, США), южноафриканская компания «Sun International», австралийская компания «Publishing & Broadcasting Ltd» и другие структуры, в том числе связанные, по мнению экспертов, с международной игорной мафией[3].

В 90–е годы XX в. в России появилось большое количество игровых заведений практически во всех населенных пунктах. И как отмечают исследователи, эти заведения находились главным образом под контролем иностранных компаний и организованной преступности, служили одним из основных источников финансирования российской мафии и коррумпированных чиновников[4]. По некоторым оценкам оборот этого легального и нелегального бизнеса достигал 20 млрд долл[5].

Однако в этой связи росло и количество разорившихся, оказавшихся на «дне» жизни и покончивших с собой граждан. Криминальное влияние этих заведений на

---

[1] Bedbetting. The Economist. – 2012.04.06.

[2] Кузнецов, А.П., Орлова Л.А. Проблемы уголовной ответственности за незаконную организацию и проведение азартных игр: ретроспективный анализ // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. – 2012. – № 17. – С. 165 - 172

[3] Андрюхин, А. Рогачева М. Кто хозяин российских казино // Известия. – 2006. – 16 ноября.

[4] Шварев, А. За подпольные казино в Москве ответит англичанин // ИА «Росбалт». – 2011. – 28 июля.

[5] Родников, Г. Игра против правил. Что стоит за покушением на самарского игорного магната Алексея Шаповалова? // Компромат.ru. [Электронный ресурс]. – URL: http://www.compromat.ru/page_19819.htm (дата обращения: 01.03.2017).

общественную жизнь России стало настолько очевидным, что руководство страны было вынуждено в середине прошлого десятилетия принять меры по правовому регулированию игорной деятельности.

В соответствии с Федеральным законом все игорные заведения подлежали ликвидации или переводу в специально созданные игорные зоны: «Янтарную» (Калининградская обл.), «Азов–Сити» (Краснодарский край), «Сибирская монета» («Алтайский край»), «Приморье» (Приморский край) и Республику Крым (ст. 9 ФЗ от 29 декабря 2006 г. № 244–ФЗ).

Как результат, определенные успехи в борьбе с игорной мафией были достигнуты. После принятия Закона от 29 декабря 2006 г. № 244–ФЗ многие крупнейшие игорные клубы перебрались в страны СНГ, на Запад, вывески игорных заведений исчезли с улиц российских городов. Повсеместно были демонтированы игровые автоматы. Но это был только кратковременный успех.

Сегодня игорный бизнес и ставки в сфере спорта снова «на коне». Чтобы в этом убедиться, достаточно выйти на улицу современного крупного российского города, которая «пестрит» всевозможными вывесками букмекерских контор и тотализаторов.

Как это ни странно, в высших эшелонах власти принимаются решения о расширении существующих игорных зон, несмотря на негативную и неоднозначную оценку местных властей и населения[1].

При этом прежде всего имеется в виду возведение игорных заведений в границах земельных участков, предоставленных для размещения олимпийских объектов федерального значения (г. Сочи). И соответствующее решение принято на законодательном уровне (п. 4.2 ст. 9 ФЗ от 29 декабря 2006 г. № 244–ФЗ).

Многие чиновники полагают, что развитие игорного бизнеса в Сочи позволит загрузить созданную для Олимпийских игр инфраструктуру. Решения такого

---

[1] Бобров, А. Дельфин с картинками. Что маячит в Сочи после Игр // Советская Россия. – 2013. – 21 дек.; В Сочи предлагают все же разрешить казино // Коммерсантъ. – 2014. – 9 июня; Хор, Г. Рейтинг депутатов лоббистов // Русский Forbes. – 2010. – 31 авг. и др.

рода, как представляется, требуют серьезной предварительной криминологической экспертизы. Нельзя исключать, что создание игорной зоны в г. Сочи может существенным образом осложнить оперативную обстановку в этом городе. В частности, такое решение может лишить «курортных» денег часть туристов, отдыхающих и разорить местных жителей с невысокими доходами, в том числе пенсионеров и студентов, а также сделать город любимым местом времяпрепровождения отечественных и международных «криминальных авторитетов», карточных шулеров и «катал».

На наш взгляд, такое «олимпийское наследие» может создать также в городе атмосферу наживы, авантюризма, «легких» денег и привести к другим негативным социальным и социально–психологическим последствиям. Как представляется, решение создать площадки для азартных игр вблизи спортивных объектов федерального назначения будет в определенной мере противоречить и принципам международного спортивного права, устанавливающим ответственность правительств за «внедрение высоких этических норм во всех сферах общества, где осуществляется спортивная деятельность» (п. 10 Кодекса спортивной этики «Справедливая игра – путь к победе», принят Советом Европы в 1992 г.)[1]. Несмотря на все противоречия, 5 января 2017 года открылось первое казино (в комплексе «Красная Горка») г. Сочи на территории горного курорта «Горки Город».

Однако российские чиновники продолжают идти еще дальше в лоббировании интересов игорного бизнеса и расширении его влияния на развитие спорта. В 2015 г. Минкомсвязь России разработала законопроект «О внесении изменений в статью 27 Федерального закона от 13 марта 2006 г. № 38–ФЗ «О рекламе»[2], в котором предлагает размещать эту рекламу не только в Интернете, периодических печатных изданиях, но и в теле– и радиопрограммах без ограничения во времени,

---

[1] Базовые принципы современного демократического спортивного законодательства в духе Европейской спортивной Хартии // Европейская спортивная политика. Документы. Комитет Государственной Думы Российской Федерации по физической культуре и спорту. М., 2003.

[2] Федеральный закон от 13.03.2006 № 38-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О рекламе» // «Собрание законодательства РФ», 20.03.2006, № 12, ст. 1232.

физкультурно–оздоровительных и спортивных сооружениях. Мотивируется такое решение необходимостью получения доходов для реализации «антикризисного плана развития мединдустрии[1].

До сих пор не ясно, как будет проводиться криминологическая экспертиза этого законопроекта и как будут подсчитываться моральные и материальные убытки от последствий круглосуточной (24 часа в сутки) рекламы, пропагандирующей азартные игры в спорте. Например, кто подсчитает возможное количество новых несовершеннолетних игроманов, разорившихся людей и банкротств их предприятий, сломанных человеческих судеб с суицидальным и криминальным исходом? Или кто проинформирует гражданское общество, сколько заработает на этой рекламе организованная преступность, контролирующая игорный бизнес и договорные матчи?

Причины распространения игорного бизнеса связаны не только с проблемами государственного регулирования этой сферы деятельности и возможной коррупционной мотивацией действий отдельных чиновников и законодателей. В основе азартных игр лежат пороки конкретной личности и целых социально–психологических общностей. Именно социально–психологические факторы во многом детерминируют это явление. Прежде всего причинные зависимости следует искать в нравственных и социальных установках личности. Вещизм, переоценка значения материальных ценностей, зависть, стремление к легким деньгам лежат в основе азартной игры. Причина кроется также в так называемом аддиктивном поведении, выражающемся в желании человека уйти от реальности посредством изменения психического состояния. Боязнь потерять работу, впасть в бедность, подвергнуться насилию, желание избежать трудностей и конфликтов толкают россиян и других жителей нашей планеты в сферу, позволяющую полностью отрешиться от всех этих проблем, погрузиться в мир азарта и зарабатывания «легких» денег.

---

[1] Шадрина, Т. Тотализаторам разрешат рекламу 24 часа в сутки // Российская газета. – 2015. – 22 июля.

Психологи отмечают, что развитие аддиктивного поведения начинается с фиксации, т.е. события, изменяющего психическое состояние личности, например выигрыша или проигрыша в азартной игре. Особенность же фиксации заключается в том, что она влечет за собой сильное желание повторить измененное состояние вновь. Игроку новая жизнь кажется приятной, позволяющей уйти из обыденной серости и реализовать себя в новой реальности[1].

Но это только иллюзия. Психологи отмечают, что стадии выигрышей сменяются стадиями проигрышей и разочарований. Появляется раздражительность, утомляемость. У игрока формируется ложное представление о возможности контролировать себя[2].

В психологии есть специальный термин, который обозначает болезненную зависимость от игры – лудомания. В отечественной научной литературе некоторые специалисты предлагают игорную зависимость приравнять к алкогольной и наркотической и внести соответствующие изменения в ст. 30 ГК РФ «Ограничение дееспособности гражданина» с тем, чтобы контролировать поведение лиц, страдающих этой опасной болезнью[3].

По словам Н.Л. Пешина[4], законодательная политика государства весьма противоречива по отношению к функционированию букмекерских контор и тотализаторов. С одной стороны, законодатель декларирует борьбу с игорным бизнесом, борется с распространением казино и игровых автоматов, с другой стороны, разрешает функционировать беспрепятственно букмекерским конторам и тотализаторам, в том числе и на спортивных объектах.

---

[1] Малыгин, В. Л. Особенности характерологических свойств патологических азартных игроков и психопатологические феномены, сопровождающие азартную игру / В.Л. Малыгин, Г.С. Хвостиков, Я.В. Малыгин // Прикладные информационные аспекты медицины. – Воронежская государственная медицинская академия им. Н. Н. Бурденко, 2007. – Вып. 10. – С. 135-141.

[2] Указ. Соч. Малыгин В.Л.

[3] Родионова, Е.В. О недостатках законодательства о государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр // Налоги. – 2010. – № 26.

[4] Пешин, Н.Л. Спорт и азартные игры (о некоторых проблемах государственного и правового регулирования) / Н.Л. Пешин, А.Н. Песков // Спорт: экономика, право, управление. – 2016. – № 4. – С. 25–31.

Эти двойные стандарты, как представляется, нашли рельефное отражение в п. 7 ст. 8 «Общие требования к игорному заведению» Федерального закона от 29 декабря 2006 г. № 244–ФЗ. Дословная формулировка этого пункта следующая (в редакции Федерального закона от 16 октября 2012 г. № 168–ФЗ): «Игорное заведение не может быть расположено в здании, строении, сооружении, в котором расположены физкультурно–оздоровительные и спортивные сооружения (за исключением букмекерских контор, тотализаторов, их пунктов приема ставок)». Если вникнуть в содержание этих норм, то становится понятным, что законодатель фактически узаконил функционирование букмекерских контор и тотализаторов на территории физкультурно–оздоровительных и спортивных сооружений, хотя и продекларировал свое негативное отношение к азартным играм.

Букмекерские конторы и тотализаторы пользуются либеральной политикой государства в полной мере и активно развиваются. Количество пунктов приема ставок российских букмекеров выросло за последние три года в 2,5 раза и в январе 2015 г. составило 5 472 ед.[1]

Однако действующие букмекерские конторы и тотализаторы – это только видимая верхушка айсберга. Основная масса ставок делается в виртуальном мире, Интернете, и никто не может дать точную информацию о масштабах этой деятельности и получаемых доходах.

Делать ставки в сети Интернет удобно по многим причинам. За короткий период времени, в частности, можно узнать конъюнктуру игорного рынка, сделать ставки за рубежом или live–ставки (в режиме прямой трансляции спортивных соревнований), оперативно получить необходимую справочную информацию, мнение экспертов и т.п. В нашей стране даже издаются специальные методические пособия для тех, кто хочет делать ставки в спорте посредством Интернета[2].

---

[1] По данным сайта https://букмекеры.рф/kontora/26651.

[2] Тимошин, П.В. Букмекерские интернет-конторы. Делаем ставки на футбол и спорт через Интернет / П.В. Тимошин, О.В. Ульянов, Р.Г. Прокди. – СПб.: Наука и техника, 2009.

Закон обязывает организаторов азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах ввести учет участников азартных игр, принимать от них ставки, в том числе на официальные спортивные соревнования, и выплачивать выигрыши только при предъявлении документов, удостоверяющих личность.

К сожалению, эти меры не могут переломить борьбу с азартными играми. Игорный бизнес расширяется в сети «Интернет». Организаторы виртуальных азартных игр попросту выходят из российских доменов и открывают новые сайты в зарубежных странах.

В этом плане показательна судьба известной крупнейшей букмекерской конторы «Марафон», располагавшей в 2009 г. приблизительно 870 отделениями приема ставок по всей стране. «Марафон» работает сейчас главным образом в Интернете на основе лицензий, полученных в Беларуси, Казахстане и Антилах (Нидерландские Антильские острова). В России же у компании возникли проблемы с правоохранительными органами и НКО «Саморегулируемая организация букмекеров России[1].

Российский интернет–рынок принадлежит в основном иностранным виртуальным букмекерским компаниям. Совершенно не проблема сделать ставки в иностранной букмекерской интернет–конторе. Никто не требует предъявления документа, удостоверяющего личность. Играть можно на зарубежных сайтах даже тогда, когда они закрыты Роскомнадзором. Для этого достаточно использовать анонимный прокси–сервер, прячущий электронный адрес. Доход же от нелегальных ставок в Интернете весьма велик. Только в России он составляет, по некоторым данным, около 4 млрд долл. в год[2].

Несмотря на это, российские законодатели разрешили в июле 2014 г. делать так называемые «интерактивные ставки» в сети Интернет, в том числе на официальные спортивные соревнования. То есть фактически легализовали считавшиеся

---

[1] Сенаторов, Ю. Наркополицейские сделали ставку // Коммерсант. – 2013. – 31 мая.

[2] Наумов, Д. Лига выдающихся ставок Олега Журавского [Электронный ресурс]. – URL https://wek.ru/liga-vydayushhixsya-stavok-olega-zhuravskogo (дата обращения: 01.03.2017).

ранее незаконными ставки в Интернете и поручили контролировать деятельность букмекерских контор и тотализаторов общественной саморегулируемой организации.

Однако возникает вопрос: а зачем вообще нужна легализация виртуального игорного бизнеса? И не позволит ли новое законодательство представителям организованной преступности использовать открытые банковские счета по паспортам других лиц, например, бомжей, для получения выигрышей по договорным матчам?

И самое странное заключается в том, что мы открываем Интернет для игорного бизнеса, в то время, когда во многих зарубежных странах эту деятельность пытаются ограничить или запретить. В США, например, где доход от азартных игр составляет около 12 млрд долл., государство решило ограничить этот бизнес в сети Интернет еще в 2006 г., в частности одобрив закон, запрещающий оплату ставок в Интернет–казино с помощью банковских карточек, и предусмотрев за нарушение этого запрета в федеральном законодательстве наказание в виде пяти лет лишения свободы (Unlawful Internet Gambling Enforcement Act)[1].

Как представляется, игорный бизнес по–прежнему нуждается в дополнительном регулировании. В частности, на законодательном уровне необходимо принять меры, ограничивающие рост букмекерских контор и тотализаторов в стране, особенно вблизи олимпийских объектов, детско–юношеских спортивных школ, других образовательных учреждений, а также рекреационных зон.

Необходимо не допустить разрастание рекламы азартных игр посредством сети Интернет и средств массовой информации, принять меры по профилактике лудомании в сфере спорта, а также среди населения, особенно пенсионеров и малообеспеченных слоев населения.

Следует также «навести порядок» и в виртуальном игорном бизнесе. По нашему мнению, Роскомнадзору совместно с органами МВД, ФСБ и налоговыми

---

[1] Будылин, С. Игорный бизнес в Интернете: запретить нельзя разрешить // Современное право. – 2008. – № 8. – С. 26 – 31.

органами целесообразно осуществить меры по реальному блокированию сайтов зарубежных букмекерских компаний. Кроме того, необходимо дополнительно исследовать проблему полноты налоговых поступлений от выигрышей в тотализаторах и букмекерских конторах в федеральный и региональные бюджеты, а также внести предложения о перераспределении доходов игорного бизнеса в пользу развития спорта в нашей стране, в том числе для финансирования чемпионата мира по футболу 2018 г.

2.3 Противодействие незаконной деятельности в области игрового бизнеса

Проблема противодействия незаконному игорному бизнесу имеет высокую степень актуальности для нашей страны. Игорный бизнес посягает на экономические отношения и является мощным катализатором развития преступной среды в Российской Федерации.

Как известно, одним из опасных последствий незаконного игорного бизнеса является развитие психической зависимости – лудомании – у лиц, которые приобщились к азартным играм, что представляет опасность общественной нравственности и здоровью населения. В целях противодействия негативному явлению Федеральным законом 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» игорный бизнес признан незаконным. Необходимо отметить, что с 1 июля 2009 г. азартные игры в России разрешены лишь в четырех зонах – Алтайском, Приморском и Краснодарском краях, Калининградской области, а также Республике Крым (в более поздних редакциях). Вне указанных территорий игорный бизнес является незаконным. Уже год спустя – в августе 2010 г. – вступил в силу и Федеральный закон от 27.07.2010 № 214–ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О лотереях»», который в рамках новых дополнений наложил запрет на проведение стимулирующих лотерей с помощью механических, электрических, электронных

или иных технических устройств, используемых для определения выигрышей, призов и (или) подарков, в т. ч. в денежных и натуральных показателях. Однако после вступления в действие перечисленных изменений, незаконный игорный бизнес не прекратил свое существование, а принял качественно новую форму. Игровые заведения стали функционировать под видом лотерей, развлекательно–стимулирующих мероприятий, предоставления доступа через Интернет на сайты, зарегистрированные вне территории РФ и оказывающие услуги по проведению азартных игр в виде клубов со строго ограниченным допуском. Данная деятельность проводится с соблюдением конспирации, а вход клиентов осуществляется только по предварительным звонкам.

Так, в соответствии с требованиями ст. 171.2 УК РФ[1] уголовная ответственность за организацию и (или) проведение игр с использованием игрового оборудования вне игорной зоны либо с использованием информационно–телекоммуникационных сетей, в т. ч. сети Интернет, средств связи, в т. ч. подвижной, либо без полученного в установленном порядке разрешения на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в игорной зоне, сопряженное с извлечением дохода в крупном размере, наказываются:

– штрафом в размере 500 000 руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет;

– либо с обязательными работами на срок от 180 до 240 часов;

– либо ограничением свободы на срок до четырех лет;

– либо лишением свободы на срок до трех лет.

Те же деяния, сопряженные с извлечением дохода в особо крупном размере, либо совершенные организованной группой, наказываются штрафом в размере до 1 000 000 руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до трех лет либо без такового и с лишением права заниматься определенной деятельностью на срок до пяти лет либо без такового. Административная от-

[1] «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 23.04.2018, с изм. от 25.04.2018) // «Собрание законодательства РФ», 17.06.1996, № 25, ст. 2954.

ветственность за организацию и проведение игр с использованием игрового оборудования вне игорной зоны либо с использованием информационно–телекоммуникационных сетей, а также средств связи в соответствии со ст. 14.1.1 КоАП РФ[1] влечет наложение административного штрафа:

– на граждан – в размере от 3000 до 5000 руб. с конфискацией оборудования;

– на должностных лиц – в размере от 30 000 до 50 000 руб. с конфискацией оборудования;

– на юридических лиц – в размере от 700 000 до 1 000 000 руб. с конфискацией оборудования.

Несмотря на указанные санкции, организаторы незаконного игорного бизнеса с целью обхода норм действующего законодательства разрабатывают и внедряют разнообразные схемы, которые, по их мнению, придают фактически осуществляемым азартным играм вид легальной деятельности по продаже лотерейных билетов или предоставления интернет–услуг. Вместе с тем практика, наработанная подразделениями собственной безопасности территориальных органов МВД России в 2013 и 2014 гг., показывает, что без покровительства со стороны должностных лиц органов внутренних дел, прежде всего сотрудников подразделений ОЭБиПК, ОПАЗ, участковых уполномоченных полиции, а также иных правоохранительных министерств и ведомств, данный вид незаконного предпринимательства существовать и развиваться не может. Учитывая возрастающую актуальность указанной проблемы, руководством МВД России одним из приоритетных направлений работы подразделений собственной безопасности определено выявление и пресечение коррупционной деятельности должностных лиц органов внутренних дел, связанной с покровительством организаторам незаконного игорного бизнеса. Нельзя не отметить положительную динамику оперативных мероприятий, проведенных сотрудниками подразделений собственной безопасности территориальных органов МВД России, по документированию рассматриваемого

[1]«Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 23.04.2018) // «Собрание законодательства РФ», 07.01.2002, № 1 (ч. 1), ст. 1.

сегмента противоправной деятельности. Так, только за первое полугодие текущего года количество оперативных материалов, находящихся в производстве наших коллег и реализованных с привлечением фигурантов к уголовной ответственности, возросло более чем в два раза по сравнению с 2013 г[1].

Остановимся на опыте ряда территориальных подразделений по выявлению и документированию коррупционных проявлений со стороны непосредственно сотрудников полиции, в обязанности которых входит пресечение незаконных азартных игр.

Так, в основу оперативно–розыскных мероприятий, проведенных ОРЧ СБ одной из областей Центрального федерального округа, лег анализ результатов работы региональных подразделений по пресечению деятельности подпольных игорных заведений, который показал, что несмотря на законодательный запрет, в области продолжают функционировать ряд сетей игорных заведений. При этом только сотрудниками аппарата управления ЭБиПК проведено более 40 мероприятий по пресечению незаконной деятельности с изъятием игрового оборудования и привлечением организаторов к административной ответственности, однако большинство игровых клубов продолжало функционировать. Сотрудниками ОРЧ СБ был организован сбор информации о местах расположения клубов, владельцах, работниках и постоянных посетителях. Собранная информация была доведена до подразделения ЭБиПК, однако действенных мер не последовало, заведения продолжали функционировать в полном объеме. Указанные обстоятельства давали основание полагать о недобросовестном исполнении должностных обязанностей сотрудниками подразделения экономической безопасности. Кроме этого, в ПСБ поступала информация о покровительстве со стороны сотрудников данного подразделения сети игровых клубов. С целью проверки поступивших сведений силами ПСБ при силовой поддержке СОБР были проведены проверочные закупки, в

[1] Статистические сведения о преступлениях, предусмотренных ст. 171.2 УК РФ, в разрезе субъектов Российской Федерации за январь-декабрь 2014 года / ФКУ «ГИАЦ МВД России». Ф. 491. Кн. 5.

результате которых пресечена деятельность двух игровых клубов, изъято 38 игровых аппаратов.

В дальнейшем, по результатам анализа оперативных и административных материалов удалось установить интересные совпадения. Так, лица, фигурирующие в ряде административных материалов в качестве организаторов игорной деятельности, в других материалах являлись понятыми либо посетителями клубов, на кадрах видеосъемки они же зафиксированы как лица, осуществляющие погрузку и вывоз изъятого игрового оборудования. Устанавливались и другие несоответствия.

Так, в один из дней в ходе рейда, проведенного 6 сотрудниками УЭБиПК, была пресечена деятельность сразу 8 клубов с полным изъятием оборудования, что технически весьма затруднительно. При этом около 70% составленных административных материалов прекращались судебными органами в связи с отсутствием состава административного правонарушения либо возвращались в УЭБиПК для доработки, где оставались без движения. Кроме того, были обнаружены многочисленные расписки о получении на ответственное хранение изъятого оборудования в ходе несуществующих мероприятий. Все вышеуказанные обстоятельства явно указывали на фальсификацию и ведение работы по пресечению деятельности подпольных игорных заведений лишь на бумаге. Под подозрение попали два сотрудника УЭБиПК – начальник отдела по выявлению преступлений в сфере предпринимательства и его подчиненный сотрудник. Ситуация еще более прояснилась после проведения в отношении указанных фигурантов оперативно–технических мероприятий, которые показали, что оба сотрудника находятся в постоянном контакте с владельцами игровых заведений и управляющими клубов. Однако при документировании преступной деятельности фигурантов возникли многочисленные сложности, т. к. они оба имели многолетний стаж оперативной работы. В связи с этим, определенная работа была проведена с работниками игорных заведений и участниками мероприятий по пресечению деятельности подпольных игровых клубов. В результате была выявлена схема «крышевания»

данного незаконного бизнеса, организованная фигурантами разработки. Установлено, что проверки проводились по взаимной договоренности с владельцами игорных заведений и носили фиктивный характер. Игровое оборудование не изымалось либо изымалось неисправное и заранее подготовленное к изъятию. Протоколы об административном правонарушении составлялись на подставных лиц, административные материалы формировались с заведомым ориентированием на отсутствие состава административного правонарушения. К участию в мероприятиях привлекались работники клубов (администраторы и охранники), заранее подготовленные и проинструктированные о своих ролях (понятые, игроки, организаторы игорной деятельности).

Собранные материалы легли в основу уголовного дела, возбужденного по признакам составов преступлений, предусмотренных ч. 1 ст. 285 УК РФ (3 эпизода) по фактам составления административных протоколов по ст. 14.1.1 КоАП РФ при проведении проверочных мероприятий в игровых клубах в отношении лиц, которые фактически не совершали указанных административных правонарушений. В дальнейшем были установлены и допрошены около 70 свидетелей, проведены более 20 очных ставок, выемки документов и полностью доказана преступная деятельность одного из фигурантов. В феврале 2017 г. в отношении него было возбуждено 6 уголовных дел, в течение месяца фигурант находился под стражей. В мае 2014 г. ему было предъявлено обвинение в совершении 9 эпизодов преступлений, предусмотренных ч. 1 ст. 285 УК РФ, из органов внутренних дел он был уволен. В настоящее время уголовное дело рассматривается в суде. В результате мероприятий, проведенных в отношении второго фигуранта, возбуждено уголовное дело по признакам состава преступления, предусмотренного ч. 6 ст. 290 УК РФ по фактам систематического получения взяток от представителей сетей игровых клубов. Общая сумма взяток, полученная фигурантом, составила 1 млн 50 тыс. руб. Фигурант взят под стражу, уволен из органов внутренних дел[1].

---

[1] Никульшин, Л.Н. Противодействие незаконному игорному бизнесу // Экономический вестник правоохранительных органов «Экономическая безопасность». – 2014. – № 4.

Со схожими проблемами при документировании противоправной деятельности фигурантов столкнулись сотрудники одного из регионов Дальневосточного федерального округа. В связи с немногочисленностью гарнизона краевого УМВД, они были поставлены в условия необходимости соблюдения строжайшей конспирации при планировании и проведении оперативно–розыскных и проверочных мероприятий. В таких условиях оперативно–поисковые и оперативно–технические мероприятия проводились в тесном контакте и при непосредственном участии сотрудников регионального Управления ФСБ России.

В результате оперативно–розыскной деятельности в отношении должностных лиц краевого УМВД возбуждено уголовное дело по признакам составов преступлений, предусмотренных ч. 5 ст. 33, ч. 1 ст. 171.2, ч. 1 ст. 286 УК РФ. Фигурантам предъявлено обвинение в том, что они, являясь сотрудниками полиции, осуществляли пособничество незаконной организации и проведению азартных игр путем обеспечения безопасного режима работы залов игровых автоматов вне игровой зоны. Кроме того, в результате производства следственных действий (обысков) у сотрудников полиции изъяты ограниченные в обороте предметы – патроны к нарезному оружию, и поставлены на учет дополнительные 4 эпизода их преступной деятельности по признакам составов преступлений, предусмотренных ч. 1 ст. 222 УК РФ[1].

После вступления в силу новой редакции Федерального закона от 11.11.2003 N 138–ФЗ «О лотереях» с 1 июля 2014 года на территории России разрешены только всероссийские государственные лотереи «Спортлото», «Победа» и «Гослото», доход от которых направляется в федеральный бюджет на социально значимые программы.

Однако недобросовестные бизнесмены пытаются легализовать незаконный бизнес в обход закона под видом стимулирующих лотерей с использованием мо-

[1] Статистические сведения о преступлениях, предусмотренных ст. 171.2 УК РФ, в разрезе субъектов Российской Федерации за январь-декабрь 2014 года / ФКУ «ГИАЦ МВД России». Ф. 491. Кн. 5.

дифицированных игровых автоматов. Многие игорные клубы просто сменили вывеску. В качестве лотерейного оборудования применяются типичные игровые автоматы, но без купюроприемника и с измененной программой. Другим стал только способ оплаты. Наряду с этим широкое распространение получила организация незаконных азартных игр в сети Интернет.

По данным Генеральной прокуратуры РФ, с момента запрета азартных игр (в 2009 – 2014 годы) было проведено более 106 тыс. проверок в сфере игорного бизнеса, в результате пресечена деятельность более 71 тыс. нелегальных игорных заведений (в том числе 812 казино). Кроме того, было изъято более 970 тыс. единиц игорного оборудования, наложены штрафы на общую сумму свыше 684 млн. руб., а с организаторов азартных игр взысканы 115 млн. руб., полученных незаконным путем. По итогам проверок были возбуждены свыше 1,6 тыс. уголовных дел[1].

Несмотря на принимаемые меры, нелегальный игорный бизнес полностью свое существование не прекратил и трансформировался в подпольные казино и игровые клубы. Организаторы азартных игр размещают свои заведения в малоприметных помещениях с замаскированными запасными выходами, используют скрытый видеоконтроль за входом и прилегающей местностью, сканируют полицейские радиоволны. Во избежание уголовной ответственности они не накапливают денежных средств: снимают кассу, из купюроприемников вынимают деньги, обнуляют электронные средства контроля ставок и выигрышей.

Используя несовершенство действующего законодательства, игорные заведения после закрытия через непродолжительное время возобновляют свою работу, так как вместо изъятого оборудования появляется новое, которое очень быстро окупается. Один игровой аппарат стоит от 3 тыс. до 5 тыс. руб., а доход игрового клуба составляет от 30 тыс. до 100 тыс. руб. в сутки[2].

---

[1] Сухаренко, А. Криминальный азарт // ЭЖ-Юрист. – 2015. – № 4.

[2] Иванчин, А.В. О совершенствовании уголовно-правовых и иноотраслевых средств борьбы с незаконной организацией азартных игр в России // Вестник ЯрГУ. Серия: Гуманитарные науки. – 2013. – № 1 (23). – С. 41.

Организаторы нелегального игорного бизнеса пользуются так называемыми биржевыми терминалами, то есть маскируют игровые автоматы под такие терминалы. Тем не менее, биржевой терминал является законным оборудованием, что подтверждается решениями судов. Так, Верховный Суд Российской Федерации в Постановлении от 19 января 2015 г., отменяя Постановление судьи Кировского районного суда г. Астрахани от 22 мая 2014 г., решение судьи Астраханского областного суда от 20 июня 2014 г. по делу об административном правонарушении, предусмотренном ч. 1 ст. 14.1.1 КоАП РФ, указал следующее: «показания должностного лица, составившего протокол об административном правонарушении, не содержат сведений, подтверждающих факт организации и проведения именно азартных игр. Заключения проведенного компьютерного оборудования не свидетельствуют о том, что данное оборудование является игровым. Из материалов дела следует, что организация имеет лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление дилерской деятельности, деятельности по управлению ценными бумагами, брокерской деятельности. Программа, установленная на оборудовании, не содержит функциональных возможностей по определению выигрыша в каком-либо виде, отсутствует возможность получения выигрыша. В теле программного комплекса (в клиентской и серверной части) генератор случайных чисел отсутствует. Обратное управляющее воздействие на результаты торговли как отдельного участника, так и их системы через программный комплекс невозможно. В то же время программный продукт имеет функциональные возможности, которые позволяют выходить на торговые площадки и осуществлять внебиржевые торги, автоматизировать документооборот по торговым операциям, регистрировать клиентов, зачислять средства на счет, а также списывать средства со счета клиента. Графический интерфейс программы (визуализация) не влияет на результаты сделок. Доказательств, бесспорно свидетельствующих о том, что осуществляемая деятельность связана с азартными играми, в ходе производства по настоящему делу добыто не было»[1].

[1] Постановление Верховного Суда РФ от 19.01.2015 № 25-АД14-4 // СПС КонсультантПлюс.

Что касается судебной практики по уголовным делам, следует отметить дело, рассмотренное в августе 2014 года Петрозаводским горсудом, по которому суд вынес приговор в отношении двух местных жителей – А. и О. Как установил суд, А. совместно с другими участниками преступной группы организовал и с августа 2011 года по март 2013 года осуществлял незаконную деятельность по проведению азартных игр с использованием игрового оборудования и сети Интернет вне игорной зоны. Полученный ими преступный доход составил не менее 23 млн. руб. За содеянное суд приговорил А. к 5 годам лишения свободы со штрафом в размере 169,3 млн. руб., а О. – к 4 годам лишения свободы со штрафом в размере 157,4 млн. руб[1].

Следует отметить, что в целях беспрепятственного осуществления игорного бизнеса осужденные передали двум сотрудникам полиции 18 взяток на общую сумму более 2,4 млн. руб. за предоставление служебной информации о времени проведения выездных проверок, направленных на выявление и пресечение незаконной игорной деятельности. Уголовное дело в отношении полицейских находится на рассмотрении в суде.

Однако судьи не всегда бывают суровы к организаторам азартных игр и их покровителям. Так, в октябре 2014 года Калининский райсуд Новосибирска приговорил к 3,5 года лишения свободы условно четырех полицейских, признав их виновными в незаконном проведении азартных игр и злоупотреблении должностными полномочиями. В их обязанности входило оповещать владельцев игорных заведений о предстоящих проверках. Наряду с этим, они сами участвовали в рейдах, принимая незаконные решения. С их помощью изъятые автоматы возвращались владельцам, а вместо возбуждения уголовного дела составлялся административный протокол. За свои услуги осужденные ежемесячно получали 20 тыс. руб. каждый. По оценке следствия, доход незаконных предпринимателей составил 26 млн. руб[2].

---

[1] Указ. соч. Сухаренко А.
[2] Указ. соч. Сухаренко А.

В заключение необходимо отметить, что за первое полугодие 2014 г. подразделениями собственной безопасности территориальных органов МВД России совместно с подразделениями ЭБиПК проведено более 2000 совместных рейдов, результатом которых стало пресечение деятельности более 1400 незаконно функционирующих игорных заведений. Изъято более 19 000 единиц игрового оборудования. По материалам подразделений СБ возбуждено 50 уголовных дел в отношении 34 должностных лиц, к дисциплинарной ответственности привлечено 165 сотрудников, из которых только 70 являлись руководителями. 14 из них уволены из ОВД[1]. Данному направлению оперативно–служебной деятельности подразделений собственной безопасности территориальных органов МВД России и впредь будет уделяться пристальное внимание руководством Главка и Министерства внутренних дел РФ.

[1] Статистические сведения о преступлениях, предусмотренных ст. 171.2 УК РФ, в разрезе субъектов Российской Федерации за январь - декабрь 2014 года / ФКУ «ГИАЦ МВД России». Ф. 491. Кн. 5.

3 ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ АЗАРТНЫХ ИГР В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ

3.1 Организация и проведение азартных игр в зарубежных странах

Жесткие ограничения по достаточности материальных ресурсов и соблюдению иных условий для получения разрешения на организацию и проведение азартных игр установлены не только отечественным законодателем. Вопросы финансовых инвестиций, неконтролируемого развития игорного бизнеса актуальны и для зарубежных стран. В этой связи представляется оправданным исследование некоторых правовых актов иностранного законодательства, регламентирующих сферу деятельности игорного бизнеса. Такой подход оправдан, так как сравнительное правоведение позволяет не только получить определенный опыт, научный продукт, но и познать общее и (или) отличительные свойства зарубежного права, глубоко вникнуть в проблемы права своей страны, раскрыть специфику юридико–технических приемов, используемых в конструировании правовых положений[1]. Таким образом сравнительное правоведение расширяет сферу научного поиска и в конечном итоге получить научный продукт, материализуемый в дальнейшую правотворческую и практическую деятельность[2] [18, с. 358–389].

В соответствии со ст. 7 закона Республики Болгария «Об азарте» № 51/04.06.1999 иностранным организациям разрешено осуществлять предпринимательскую деятельность, связанную с игорным делом, только после инвестиций в экономику республики на сумму не менее 10 млн. долларов США и трудоустрой-

[1] Кузнецов, А.П. Уголовно-правовые принципы законодательства зарубежных стран: теоретическое исследование // Пробелы в Российском законодательстве. – 2015. – № 4. – С. 164.
[2] Кузнецов А.П. Принципы уголовного права: сравнительно-правовой анализ // Уголовное право. Общая часть. Преступление. Академический курс в 10 т. Т.3. Система, источники и структура уголовного права. Принципы уголовного права / под ред. доктор. юрид наук., проф. Н.А. Лопашенко. – М.: Юрлитинформ, 2016. – С. 358–389.

ства не менее 500 граждан страны[1]. Организация игорного бизнеса в Болгарии осуществляется на основании лицензии, выданной Государственной комиссией по азартным играм Республики Болгария. Документ предоставляет право на проведение азартных игр, производство связанной с ними продукции, техническое обслуживание игрового оборудования. Получить разрешения могут только юридические лица с капиталом не менее 500 000 левов (в рублевом эквиваленте около 19,5 млн. рублей).

В соответствии со ст. 14–16 Закона Республики Македонии «Об азартных и развлекательных играх»[2] каждая азартная игра должна иметь соответствующие правила, которые проходят обязательное согласование с Министерством Финансов Республики Македония. Подтверждением государственного одобрения правил является отметка (печать) Министерством Финансов на каждой из страниц документа. Обязательным условием, предъявляемым к организаторам азартных игр, является ежегодное отчисление в денежном выражении от 60 млн. до 120 млн. македонийских денар (в рублевом эквиваленте от 80 млн. до 160 млн. рублей) на социальные нужды – финансирование национальных организаций людей с ограниченными возможностями Республики Македония, объединений граждан для борьбы с насилием в семье, Красного Креста Республики Македония, детского и юношеского спорта. Адресное распределение указанных средств осуществляется правительством Республики Македонии на основании программы социальной поддержки (разрабатывается Министерством труда и социальной политики), программы поддержки и развития детского и юношеского спорта (разрабатывается Агентством молодежи и спорта). На территории Республики Македония запрещена реклама и любые другие презентации иностранных азартных игр, а резидентам страны запрещено участие в зарубежных (не проводящихся на территории Македонии) азартных играх.

---

[1] Закон за хазарта (изм. и доп., бр. 98 от 9.12.2016 г., в сила от 1.01.2017 г.) // Государственная комиссия по азартным играм URL: http://www.dkh.minfin.bg/bg/page/10 (дата доступа 01.03.2017).

[2] «Official Gazette of the Republic of Macedonia» no. 24/2011.

Закон Австралии о контроле над казино (Casino Control Act 2006) устанавливает общие требования к порядку получения и оплаты лицензии на игорный бизнес, владельцам и наемным работникам, занятым в игровой деятельности. Детально прописаны условия получения разрешения, для чего необходимо согласовывать не только направление игорного бизнеса, но и компоновку помещений, расположение игровых столов, автоматов и другого оборудования[1]. Надзор за соблюдением законодательных требований осуществляется специальными комиссиями по регулированию бизнеса от содержания казино; игровых автоматов; интерактивных, компьютерных и иных азартных игр; ставок на результат спортивного соревнования и скачек (бегов животных). Результаты работы комиссии и мониторинга ситуации вокруг азартных игр не реже одного раза в год докладываются в правительство Австралии в целях эффективного регулирования общественных отношений в указанной области и, при необходимости, – корректировки действующих нормативных правовых актов.

Вместе с тем, неконтролируемое распространение азартных игр было бы невозможно без наличия спроса со стороны потребителей услуг игорных зон. Исследуя психологические характеристики «заядлых» игроков (лудоманов) ученые выявили наличие у них патологического пристрастия к игре и состоянию эйфории от участия или наблюдения за ней. При этом не важно, с чем будет связана игра – спорт, рулетка или игровые автоматы[2]. Субъекты, обладающие подобной зависимостью, ярко описаны в произведениях классиков русской литературы. Например, в романе Ф.М. Достоевского «Игрок» «Антонида Васильевна Тарасевичева, помещица и московская барыня» в исступлении приказывает главному герою произведения – Алексею Ивановичу – делать ставки в рулетку, в результате чего она проигрывает все свое состояние. В повести А.С. Пушкина «Пиковая дама» Герман из–за пристрастия к картам совершает преступление и в итоге сходит с ума. О

---

[1] Casino Control Act 2006 // URL: http://www.legislation.act.gov.au/a/2006-2/current/ pdf/2006-2.pdf (дата доступа 01.03.2017).

[2] Берекет, В.М. Административно-правовое регулирование игорного бизнеса: Дис. … канд. юрид. наук. – СПб, 1996. – С. 15–16.

значительной игровой зависимости как причине отсутствия способности контроля над своими действиями и серьезном психическом расстройстве свидетельствует сформулированная в ст. 30 ГК РФ основания для ограничения дееспособности граждан –пристрастие к азартным играм наряду с алкоголизмом или наркоманией[1].

Аннотация к закону Северной Ирландии «Об азартных играх» от 2013 года[2] гласит, что основополагающими принципами принятия решения государственными органами о предоставлении разрешения на организацию и проведение азартных игр является предотвращение неконтролируемых игр как значимого фактора преступности и финансирования ее распространения; обеспечение справедливых, понятных и открытых (доступных) правил азартных игр; запрет на участие детей или склонных к асоциальному поведению лиц под влиянием азарта.

3.2 Ответственность за незаконный игорный бизнес в зарубежных странах

Азартные игры являются благоприятной атмосферой для распространения других, не менее опасных преступлений[3]. Этому способствует множество факторов: большие обороты денежных средств при относительной простоте организации деятельности игорного заведения, коррумпированность чиновников, минимальные затраты для воспроизводства.

В середине 2000–х гг. государство оказалось неготовым противостоять наступлению хаотически развивающегося бизнеса азартных развлечений. Нерегулируемый бизнес в данной области стал представлять реальный вред для общественной нравственности. Принятый 29 декабря 2006 г. Федеральный закон № 244–ФЗ, призванный упорядочить общественные отношения в этой сфере, не смог

---

[1] «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 29.12.2017) // «Собрание законодательства РФ», 05.12.1994, № 32, ст. 3301.

[2] Закон Северной Ирландии «Об азартных играх» от 2013 года URL: http://www.justice.ie/en/JELR/Pages/WP15000254 (дата доступа 01.03.2017).

[3] Трунцевский, Ю.В. Игромания как фактор, способствующий совершению преступлений // Труды Академии управления МВД России. – 2008. – № 3.

своевременно решить имеющуюся проблему, т.к. правовых средств для обеспечения его соблюдения оказалось недостаточно[1]. Ни уголовной, ни административной ответственности за нарушения закона не предусматривалось.

Со временем пришло понимание реальной необходимости применения и использования таких средств для осуществления противодействия теневому игорному бизнесу. Такими средствами послужили правовые нормы[2], в т.ч. уголовные, которые устанавливают ответственность за нарушение регламентированного Федеральным законом порядка организации и ведения игорного бизнеса. При разработке таких норм по общему правилу следует опираться как на собственный исторический опыт, так и на опыт правового регулирования зарубежных стран, что должно способствовать выработке совершенных уголовно–правовых норм, способных реально защитить общественную нравственность от негативных последствий азартных игр.

Признавая общественную опасность нерегулируемых азартных игр, законодатели различных стран установили правовую ответственность за незаконные организацию и ведение игорного бизнеса. К источникам законодательства, регулирующего общественные отношения в сфере игорного бизнеса в зарубежных странах, следует относить: конституции, законодательные акты, акты высших органов исполнительной власти, акты местных органов власти, кроме этого, нормативно–правовые акты субъектов федерации (в федеративных государствах) и судебные прецеденты (в странах англосаксонской правовой системы).

---

[1] Ражков, Р.А. Актуальные проблемы борьбы с подпольным игорным бизнесом // Российская юстиция. – 2011. – № 4.

[2]Федеральный закон от 20.07.2011 № 250-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // «Собрание законодательства РФ», 25.07.2011, № 30 (ч. 1), ст. 4598.

Рассмотрим уголовное законодательство небольшой части зарубежных стран, предусматривающее ответственность за организацию, а равно ведение незаконного игорного бизнеса (НИБ[1]).

Уголовное законодательство стран Европейского союза:

1. В Уголовном кодексе ФРГ[2] предусмотрены три статьи, которые структурно расположены в разделе 25 Особенной части:

§ 284 «Неразрешенная организация азартной игры» – в диспозиции указаны действия по публичной организации, содержанию или предоставлению условий для азартной игры при отсутствии официального разрешения.

Во второй части законодатель, кроме того, относит к публично организованным и азартные игры, проводимые в закрытых обществах и объединениях, где такие игры «являются обыкновением», при этом за вышеперечисленные деяния предусмотрена санкция в виде «лишения свободы на срок до 2 лет или денежного штрафа».

В третьей части предусмотрено лишение свободы до 5 лет за действия, оговоренные в первой части, которые совершены в виде промысла и в качестве члена банды.

В четвертой части предусмотрено наказание в виде лишения свободы до одного года или денежного штрафа за действия по «вербовке для участия в азартной игре».

§ 285 «Участие в неразрешенной азартной игре» установлена уголовная ответственность в виде «лишения свободы на срок до шести месяцев или денежного штрафа» за участие в игре, указанной в § 284.

§ 287 «Неразрешенная организация лотереи или розыгрыша» устанавливает уголовную ответственность в виде и размере, которые указаны в ч. 1 § 284 за ор-

---

[1] Сокращение «НИБ» использовано по Курочкин Е.Н. Особенности организации противодействия незаконным азартным играм в зарубежных странах // Международное публичное и частное право. – М.: Юрист, 2014. – № 2 (77). – С. 34-37.

[2] Уголовный кодекс Федеративной Республики Германия: в ред. от 13 нояб. 1998 г. по состоянию на 15 мая 2003 г. / Ассоц. Юрид. центр; пер. с нем. Н.С. Рачковой; науч. ред., вступ. ст. Д.А. Шестакова; предисл. Г.-Г. Йешека. – СПб.: Юрид. центр Пресс, 2003.

ганизацию публичной лотереи или розыгрыша движимых или недвижимых предметов, предложения заключить такие договора или принятие предложения по заключению таких договоров на игру без официального разрешения.

Во второй части предусмотрена ответственность в виде и размере, которые указаны в ч. 3 § 284 за действия по вербовке для участия в общественных лотереях или розыгрышах. Также вторая часть § 286 «Имущественный штраф, расширенная конфискация имущества и изъятие» предусматривает, кроме конфискации оборудования, используемого в азартных играх, также конфискацию «денег, находящихся на игровом столе и в банке, если они принадлежат исполнителю или участнику ко времени принятия решения».

Все вышеуказанные составы носят формальный характер, какие–либо вредные последствия или размеры полученных при этом доходов не указываются.

2) Уголовная ответственность за организацию и участие в незаконных азартных играх предусмотрена в Уголовном кодексе Республики Болгарии[1]. Данная норма предусмотрена ст. 327 и находится в десятой главе «Преступления против порядка и общественного спокойствия».

Частью первой предусмотрено наказание в виде лишения свободы до трех лет или штрафа за организацию азартной игры без соответствующего разрешения.

Часть вторая предусматривает ответственность за организацию азартных игр при наличии разрешения, но не в надлежащем месте.

Часть третья предусматривает повторность вышеуказанного деяния, устанавливая наказание в виде лишения свободы до пяти лет.

В соответствии с частью четвертой предусмотрено наказание в виде лишения свободы до одного года либо штраф «за систематическое участие в азартных играх при осведомленности лица, что игры проводятся без разрешения».

Часть пятая предусматривает изъятие в пользу государства денег и вещей, являющихся предметом азартной игры.

---

[1] Наказателен кодекс. – София: Новая звезда, 2010. (Болг. яз.).

3) Уголовным кодексом Бельгии[1] предусмотрена уголовная ответственность за незаконные организацию и ведение игорного бизнеса. Диспозиции вышеуказанных преступлений перечислены в пятом разделе «О преступлениях и проступках против общественного порядка, совершенных частными лицами».

В статье 301 приведено определение азартной игры и предусмотрено, что «организаторы, предприниматели, администраторы, служащие или агенты лотерей, не разрешенных законом, наказываются тюремным заключением от восьми дней до трех месяцев и штрафом».

Статья 302 предусматривает конфискацию движимого имущества, а также предметов, используемых или предназначенных для обслуживания лотереи, за исключением недвижимых предметов, выставленных на лотерею, за которые предусмотрен дополнительный штраф.

Статья 303 предусматривает наказание в виде лишения свободы до одного месяца и штрафа за размещение, распространение и распределение не разрешенных в установленном порядке лотерейных билетов, а также сообщение о проведении лотереи способом извещения, объявлений, афиш, иного опубликования, а также выпуска лотерейных билетов.

Статьей 304 предусмотрено наказание в виде лишения свободы до шести месяцев и штрафа в отношении лиц, «содержащих дом азартных игр и принимающих публику свободно или по представлению заинтересованных или примкнувших к дому лиц», а равно в отношении «обслуживающих дом работников банка, администраторов, служащих или агентов дома».

Все составы преступлений носят формальный характер.

Страны Азии:

1) Уголовным кодексом Турции предусмотрена уголовная ответственность за НИБ. Данные составы перечислены в первой главе «Азартные игры», которая, в

[1] Уголовный кодекс Бельгии / Науч. ред. и предисл. канд. юрид. наук, доц. Н.И. Мацнева; пер. с фр. канд. юрид. наук Г.И. Мачковского. – СПб.: Юрид. центр Пресс, 2004.

свою очередь, структурно расположена в третьем разделе «Проступки, направленные против общественной нравственности»[1].

Статьей 567 предусмотрено наказание в виде легкого заключения на срок до шести месяцев и легкого денежного штрафа в отношении лиц, организующих азартные игры в публичных или открытых для публики местах, а равно предоставляющих место для таких игр. Также данной статьей предусмотрена конфискация «игральных принадлежностей и предметов, а также денег и вещей, являющихся ставкой в игре. Для лиц, питающих пристрастие к азартным играм, или лиц, принимающих ставки, предусмотрено вышеуказанное наказание «в удвоенном размере».

Статьей 568 предусмотрено наказание в виде легкого заключения на срок до одного месяца или легкого денежного штрафа для лиц, которые играют в азартные игры в публичных или открытых для публики местах (при отсутствии в действиях этих лиц состава преступления, предусмотренного ст. 567). Кроме этого, за повторность данного деяния предусмотрено наказание, удваивающее первоначальное.

В статье 569 дано определение азартной игры. В статье 570 приведено определение открытых для публики мест.

Состав всех вышеперечисленных преступлений носит формальный характер.

2) В Законе об уголовном праве Израиля[2] в разделе хет «Причинение вреда государственным и общественным устоям» размещена глава «Запрещенные азартные игры, лотереи и ставки», где в ст. ст. 224 – 235 даны определение запрещенной азартной игры, определение места проведения запрещенной азартной игры и др., предусмотрены конфискация игральных принадлежностей, конфискация орудий преступления.

---

[1] Уголовный кодекс Турции / Предисл. канд. юрид. наук Н. Сафарова, д-ра права Х. Аджара; науч. ред. и пер. с тур. Н. Сафарова, Х. Бабаева. – СПб.: Юрид. центр Пресс, 2003.
[2] Закон об уголовном праве Израиля. – СПб.: Юрид. центр Пресс, 2010.

Предусмотрено наказание в виде тюремного заключения сроком на три года либо удвоенного штрафа в отношении лиц, «кто организует или проводит запрещенную азартную игру либо лотерею, а равно принимает ставки».

Предусмотрено уголовное наказание в виде тюремного заключения сроком на один год либо штрафа за участие в запрещенной азартной игре.

Предусмотрено наказание за предложение, продажу и раздачу билетов или любой иной вещи, дающих право на участие в лотерее, либо принятие ставок, а равно печатание и распространение извещений.

Также наказуемыми тюремным заключением от шести месяцев до трех лет либо удвоенным штрафом являются владение или руководство местом проведения запрещенных азартных игр, лотерей или принятия ставок, а также предоставление помещений для указанных целей. Составы вышеперечисленных преступлений носят формальный характер.

Страны СНГ:

1) Статья 203–2 Уголовного кодекса Украины[1] устанавливает уголовную ответственность за занятие игорным бизнесом, при этом предусмотрено наказание в виде штрафа от десяти до пятидесяти тысяч необлагаемых минимумов доходов граждан; в ч. 2 данной статьи предусмотрена ответственность за вышеуказанные действия, если они были совершены лицом, ранее судимым за занятие игорным бизнесом, при этом установлено наказание в виде ограничения свободы на срок до пяти лет.

Данные преступления находятся в разделе 7 «Преступления в сфере хозяйственной деятельности». Кроме этого, ст. 304, размещенная в разделе 13 «Преступления в сфере оборота наркотических средств, психотропных веществ, их аналогов или прекурсоров и другие преступления против здоровья населения», предусматривает уголовную ответственность за «вовлечение несовершеннолетних в преступную деятельность, в пьянство, в занятие попрошайничеством,

[1] Законодательство стран СНГ. Уголовный кодекс Украины. URL: http://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=8679 (дата обращения: 01.03.2017).

азартными играми» и устанавливает наказание в виде лишения свободы на срок от трех до семи лет.

Часть 2 данной статьи устанавливает наказание в виде лишения свободы на срок от четырех до десяти лет за вышеуказанные действия, совершенные в отношении «малолетнего лица либо отцом, матерью, отчимом, мачехой, опекуном или попечителем, либо лицом, на которое возложены обязанности по воспитанию потерпевшего или забота о нем».

Составы вышеперечисленных преступлений носят формальный характер.

2) Уголовным кодексом Республики Молдова[1] ст. 208 предусмотрена уголовная ответственность за «вовлечение несовершеннолетних в преступную деятельность или побуждение их к совершению преступлений, а равно склонение несовершеннолетних к аморальным действиям (попрошайничество, азартные игры, разврат и др.), совершенные лицом, достигшим 18 лет»; при этом установлено наказание в виде штрафа в размере от 200 до 500 условных единиц, или неоплачиваемого труда в пользу общества на срок от 150 до 200 часов, или лишения свободы на срок до 5 лет.

В части 2 указанной статьи предусмотрено наказание в виде штрафа в размере от 300 до 700 условных единиц, или неоплачиваемого труда в пользу общества на срок от 180 до 240 часов, или лишения свободы на срок до 6 лет за действия, указанные в первой статье, «совершенные родителями или иными законными представителями ребенка, а равно его педагогами».

В части 3 предусмотрено наказание в виде лишения свободы на срок от 3 до 7 лет за вышеуказанные действия, совершенные с применением насилия или с угрозой его применения, или путем вовлечения несовершеннолетних в организованную преступную группу или преступную организацию, а равно путем вовлечения несовершеннолетнего в совершение преступления террористического характера.

---

[1] Законодательство стран СНГ. Уголовный кодекс Республики Молдова. URL: http://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=3835 (дата обращения: 01.03.2017).

Составы вышеперечисленных преступлений носят формальный характер.

3) В Уголовном кодексе Республики Таджикистан предусмотрена уголовная ответственность за незаконные организацию или содержание притонов для азартных игр[1]. В разделе 10 «Преступления против общественного порядка и нравственности» размещена ст. 240: «Незаконная организация или содержание притонов для азартных игр наказывается штрафом от одной тысячи до двух тысяч минимальных размеров заработной платы или лишением свободы на срок от двух до пяти лет с конфискацией имущества». Вовлечение несовершеннолетних в занятие азартными играми ненаказуемо.

4) В Уголовном кодексе Республики Узбекистан[2] предусмотрена уголовная ответственность за организацию и содержание притонов для азартных игр. В соответствии со ст. 278 «незаконная организация или содержание притонов для азартных игр наказывается лишением свободы на срок до пяти лет с конфискацией имущества».

Обобщая рассмотренные примеры уголовно–правового регулирования азартных игр, можно сделать следующие выводы[3].

1) Объектом рассмотренных деяний, как правило, являются отношения в сфере общественной нравственности.

2) Составы преступлений носят, как правило, формальный характер, для квалификации действия наступления каких–либо преступных последствий не требуется.

3) Наказуемыми являются организация азартных игр, предоставление помещений для их проведения, участие в запрещенных азартных играх, незаконное распространение лотерей, а также вовлечение несовершеннолетних в азартные игры.

---

[1] Уголовный кодекс Республики Таджикистан: офиц. текст. Душанбе: Конуният, 2001.
[2] Уголовный кодекс Республики Узбекистан / Вступит. ст. М.Х. Рустамбаева, Л.С. Якубова, З.Х. Гулямова. – СПб.: Юрид. центр Пресс, 2001.
[3] Указ. Соч. Курочкин Е.Н.

4) Вовлечение несовершеннолетних в азартные игры наказуемо лишь по кодексам Украины и Молдовы.

5) Во всех рассмотренных кодексах устанавливается наказание в виде лишения свободы. При этом самое строгое наказание за азартные игры – десять лет лишения свободы – предусмотрено УК Украины.

6) Относительно распространенным является конфискация имущества. Она предусмотрена кодексами ФРГ, Бельгии, Израиля, Турции, Таджикистана, Узбекистана и Болгарии.

Данный зарубежный опыт может быть учтен при модернизации существующих уголовно–правовых норм России.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, подведем итоги исследования.

Основным законом, которым регулируется деятельность в сфере игорного бизнеса, является Федеральный закон от 29 декабря 2006 г. № 244–ФЗ «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации». В рамках данного Закона определены основные положения, которые касаются понятия игорного бизнеса, в том числе букмекерских контор и тотализаторов. Кроме того, указанный Закон содержит положения не только о порядке размещения игорных мест (игорных столов, пунктов приема ставок и т.д.), но и об обязанностях деятельности и статуса организаторов игорного бизнеса.

В РФ существуют на данный момент 5 действующих игорных зон, где могут действовать казино, а букмекерские конторы и тотализаторы могут быть сформированы вне игорных зон на территории РФ.

Лицензирование данного вида деятельности практически не отличается от лицензирования других видов предпринимательства: соискатель лицензии должен соответствовать требованиям, которые предъявляет к организаторам вышеуказанный Закон, иметь в штате охранников или иметь в наличии систему, которая может обеспечивать безопасность лиц, делающих ставки, а также систему учета ставок и игроков.

Что касается налогообложения организаторов игорного бизнеса, то в НК РФ указано, что предприниматель (обязательно юридическое лицо) должен быть зарегистрирован в налоговом органе, как и каждый из объектов – игорный стол, процессинговый центр и т.д. И по каждому объекту существуют свои ставки. В отличии от другой предпринимательской деятельности, налоговый период для игорного бизнеса составляет 1 месяц.

Несмотря на принятый Закон и положения в ГК РФ, в НК РФ и других нормативных документах, регулирование игорного бизнеса до сих пор не установле-

но в полном объеме. Большие трудности вызывает пресечение и выявление организации незаконного игорного бизнеса, таких как подпольные казино. Предприниматели часто маскируют игорные заведения, открытые вне игорных зон, под обычные кафе, автоматы – под биржевые терминалы и т.д. Кроме того, после изъятия игровых автоматов и закрытия организации «бизнесмены» имеют возможность открыть заведение вновь, и причиной тому становятся высокие доходы отданного вида деятельности. Нередко сами сотрудники правоохранительных органов «крышуют» данный бизнес, получая за это определенные денежные средства.

За организацию незаконного игорного бизнеса в РФ предусмотрена административная и уголовная ответственность. Тем не менее, глядя на результаты совершаемых правонарушений и преступлений, необходимо сказать, что следует внести изменения в законодательство, основываясь на зарубежный опыт.

Что касается организации и проведения азартных игр в зарубежных странах, особо стоит отметить законодательство Македонии, которое обязывает организаторов отчислять некую сумму на социальные нужды граждан, а правила азартных игр должны быть согласованы с Министерством финансов Республики Македония.

Уголовную ответственность за организацию незаконного игорного бизнеса в РФ определяет ст. 171.2 УК РФ и предусматривает наказание в виде штрафа от 500 тыс. руб. до лишения свободы сроком до 4–х лет. Изучение законодательств зарубежных стран привело к выводу о том, что чаще всего в других странах используется конфискация имущества; вовлечение несовершеннолетних в незаконный игорный бизнес наказывается по УК Украины и Молдовы; наиболее строгое наказание за незаконную организацию азартных игр предусматривает УК Украины.

Таким образом, в число задач, которые необходимо поставить в рамках реформирования игорной деятельности, следует включить защиту совершеннолетних и несовершеннолетних граждан от негативного влияния азартных игр, пресечение деятельности подпольных игровых заведений под вывесками легальных ор-

ганизаций. В силу указанных во второй главе проблемах государственного регулирования и противодействия незаконной деятельности игорного бизнеса, логичным было бы изменение дефиниций, приведенных в статьях указанного нами Закона. Выходом из данной ситуации может послужить лишь дальнейшее последовательное совершенствование законодательства в сфере игорной деятельности.

В итоге необходимо также отметить, что игорная деятельность носит сложный и неоднозначный характер, поэтому предложенные изменения могут послужить только небольшим шагом в рамках борьбы с незаконными азартными играми. Представляется, что проблема противодействия незаконной игорной деятельности требует исследования комплексного характера, уже с учетом изменений в законодательстве, которые будут внесены в обозримом будущем.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Нормативные правовые акты РФ

1.1 «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 29.12.2017) // «Собрание законодательства РФ», 05.12.1994, № 32, ст. 3301.

1.2 «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 18.04.2018) // «Собрание законодательства РФ», 29.01.1996, № 5, ст. 410.

1.3 «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 23.04.2018) // «Собрание законодательства РФ», 07.01.2002, № 1 (ч. 1), ст. 1.

1.4 «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 23.04.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.05.2018) «Собрание законодательства РФ», 07.08.2000, № 32, ст. 3340.

1.5 «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 23.04.2018, с изм. от 25.04.2018) // «Собрание законодательства РФ», 17.06.1996, № 25, ст. 2954.

1.6 Федеральный закон от 27.11.2017 № 354-ФЗ (ред. от 28.12.2017) «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» // «Собрание законодательства РФ», 04.12.2017, № 49, ст. 7326.

1.7 Федеральный закон от 13.03.2006 № 38-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О рекламе» // «Собрание законодательства РФ», 20.03.2006, № 12, ст. 1232.

1.8 Федеральный закон от 27.07.2006 № 149-ФЗ (ред. от 23.04.2018) «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» // «Собрание законодательства РФ», 31.07.2006, № 31 (1 ч.), ст. 3448.

1.9 Федеральный закон от 29.12.2006 № 244-ФЗ (ред. от 27.11.2017) «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению

азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» // «Собрание законодательства РФ», 01.01.2007, № 1 (1 ч.), ст. 7.

1.10 Федеральный закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ (ред. от 18.04.2018) «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» // «Собрание законодательства РФ», 29.12.2008, № 52 (ч. 1), ст. 6249.

1.11 Федеральный закон от 27.07.2010 № 210-ФЗ (ред. от 18.04.2018) «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» // «Собрание законодательства РФ», 02.08.2010, № 31, ст. 4179.

1.12 Федеральный закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О лицензировании отдельных видов деятельности» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2018) // «Собрание законодательства РФ», 09.05.2011, № 19, ст. 2716.

1.13 Федеральный закон от 20.07.2011 № 250-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // «Собрание законодательства РФ», 25.07.2011, № 30 (ч. 1), ст. 4598.

1.14 Закон РФ от 27.12.1991 № 2116-1 (ред. от 06.08.2001) «О налоге на прибыль предприятий и организаций» // «Ведомости СНД и ВС РФ», 12.03.1992, № 11, ст. 525.

1.15 Федеральный закон от 31.07.1998 № 142-ФЗ (ред. от 27.12.2002) «О налоге на игорный бизнес» (утратил силу с 1 января 2004 г.) // «Собрание законодательства РФ», 03.08.1998, № 31, ст. 3820.

1.16 Постановление Правительства РФ от 13.07.2011 № 567 (ред. от 29.07.2016) «Об утверждении Правил подтверждения источников происхождения денежных средств, вносимых в оплату уставного капитала организатора азартных игр в букмекерской конторе или тотализаторе» // «Собрание законодательства РФ», 18.07.2011, № 29, ст. 4489.

1.17 Приказ Минфина РФ от 08.04.2005 № 55н «О Порядке постановки на учет налогоплательщиков налога на игорный бизнес» (Зарегистрировано в Миню-

сте РФ 26.04.2005 № 6554) // «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», № 20, 16.05.2005.

1.18 Приказ ФНС России от 28.12.2011 № ММВ-7-3/985@ (ред. от 17.04.2017) «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на игорный бизнес, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на игорный бизнес в электронном виде» (Зарегистрировано в Минюсте России 06.02.2012 № 23148) // «Российская газета», № 32, 15.02.2012.

1.19 Постановление Верховного Суда РФ от 19.01.2015 № 25-АД14-4 // СПС КонсультантПлюс.

2. Нормативные правовые акты зарубежных стран

2.1 Casino Control Act 2006 [Электронный ресурс]. – URL: http://www.legislation.act.gov.au/a/2006-2/current/ pdf/2006-2.pdf (дата доступа 01.03.2017).

2.2 Закон за хазарта (изм. и доп., бр. 98 от 9.12.2016 г., в силу от 1.01.2017 г.) [Электронный ресурс]. – Государственная комиссия по азартным играм – URL: http://www.dkh.minfin.bg/bg/page/10 (дата доступа 01.03.2017).

2.3 Закон об уголовном праве Израиля. – СПб.: Юрид. центр Пресс, 2010.

2.4 Закон Северной Ирландии «Об азартных играх» от 2013 года URL: http://www.justice.ie/en/JELR/Pages/WP15000254 (дата доступа 01.03.2017).

2.5 Законодательство стран СНГ. Уголовный кодекс Республики Молдова. URL: http://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=3835 (дата обращения: 01.03.2017).

2.6 Законодательство стран СНГ. Уголовный кодекс Украины. URL: http://base.spinform.ru/show_doc.fwx?rgn=8679 (дата обращения: 01.03.2017).

2.7 Наказателен кодекс. – София: Новая звезда, 2010. (Болг. яз.).

2.8 Уголовный кодекс Бельгии / Науч. ред. и предисл. канд. юрид. наук, доц. Н.И. Мацнева; пер. с фр. канд. юрид. наук Г.И. Мачковского. – СПб.: Юрид. центр Пресс, 2004.

2.9 Уголовный кодекс Республики Таджикистан: офиц. текст. Душанбе: Конуният, 2001.

2.10 Уголовный кодекс Республики Узбекистан / Вступит. ст. М.Х. Рустамбаева, Л.С. Якубова, З.Х. Гулямова. – СПб.: Юрид. центр Пресс, 2001.

2.11 Уголовный кодекс Турции / Предисл. канд. юрид. наук Н. Сафарова, д-ра права Х. Аджара; науч. ред. и пер. с тур. Н. Сафарова, Х. Бабаева. – СПб.: Юрид. центр Пресс, 2003.

2.12 Уголовный кодекс Федеративной Республики Германия: в ред. от 13 нояб. 1998 г. по состоянию на 15 мая 2003 г. / Ассоц. Юрид. центр; пер. с нем. Н.С. Рачковой; науч. ред., вступ. ст. Д.А. Шестакова; предисл. Г.-Г. Йешека. – СПб.: Юрид. центр Пресс, 2003.

2.13 «Official Gazette of the Republic of Macedonia» no. 24/2011.

3. Научная и учебная литература

3.1 Андрюхин, А. Рогачева М. Кто хозяин российских казино // Известия. – 2006. – 16 ноября.

3.2 Базовые принципы современного демократического спортивного законодательства в духе Европейской спортивной Хартии // Европейская спортивная политика. Документы. Комитет Государственной Думы Российской Федерации по физической культуре и спорту. – М., 2003.

3.3 Башкирцева, Ю.С. Игровые начала культуры: социально-философский аспект: Дис. … канд. философ. наук. – Калининград., 2004. – С. 3.

3.4 Берекет, В.М. Административно-правовое регулирование игорного бизнеса: Дис. … канд. юрид. наук. – СПб, 1996. – С. 15–16.

3.5 Бобров, А. Дельфин с картинками. Что маячит в Сочи после Игр // Советская Россия. – 2013. – 21 дек.

3.6 Борисов, А.Н. Комментарий к Федеральному закону «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о

внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (постатейный) / А.Н. Борисов. – М.: Юстиц Инофрм, 2009.

3.7 Будылин, С. Игорный бизнес в Интернете: запретить нельзя разрешить // Современное право. – 2008. – № 8. – С. 26–31.

3.8 В Сочи предлагают все же разрешить казино // Коммерсантъ. – 2014. – 9 июня.

3.9 Галкин, С. Как обыграть букмекера, или Умные ставки на спорт. М.: АСТ; Олимп. – 2008. – С. 12 - 17

3.10 Гармаш, А.М. О проблемах реформирования 22 главы Уголовного кодекса РФ // Бизнес в законе. – 2012. – №2. – С. 145–147.

3.11 Гражданское право / под ред. В.В. Залесского, М.М. Рассолова. – М., 2004. – С. 626.

3.12 Иванчин, А.В. О совершенствовании уголовно-правовых и иноотраслевых средств борьбы с незаконной организацией азартных игр в России // Вестник ЯрГУ. Серия: Гуманитарные науки. – 2013. – № 1 (23). – С. 41.

3.13 Кузнецов, А.П. Принципы уголовного права: сравнительно-правовой анализ // Уголовное право. Общая часть. Преступление. Академический курс в 10 т. Т.3. Система, источники и структура уголовного права. Принципы уголовного права / под ред. доктор. юрид наук., проф. Н.А. Лопашенко. – М.: Юрлитинформ, 2016. – С. 358–389.

3.14 Кузнецов, А.П. Проблемы уголовной ответственности за незаконную организацию и проведение азартных игр: ретроспективный анализ / А.П. Кузнецов, Л.А. Орлова // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. – 2012. – № 17. – С. 165 – 172.

3.15 Кузнецов, А.П. Уголовно-правовые принципы законодательства зарубежных стран: теоретическое исследование // Пробелы в Российском законодательстве. –2015. – № 4. – С. 164.

3.16 Куликова, И.В. Игра как способ освоения мира человеком : Дис. … канд. философ. наук. – М., 2000. – С. 11–39.

3.17 Курочкин, Е.Н. Особенности организации противодействия незаконным азартным играм в зарубежных странах // Международное публичное и частное право. - М.: Юрист. – 2014. – № 2 (77). – С. 34-37.

3.18 Мазрова, Н.А. Философский смысл игры в моделировании социальной реальности: Дис. … канд. философ. наук. – М., 2000. – С. 62–155.

3.19 Малис, Н.И. Налогообложение игорного бизнеса / Н.И. Малис // Финансы. –2004. – № 8. – С. 38-42.

3.20 Малыгин, В. Л. Особенности характерологических свойств патологических азартных игроков и психопатологические феномены, сопровождающие азартную игру / В.Л. Малыгин, Г.С. Хвостиков, Я.В. Малыгин // Прикладные информационные аспекты медицины. – Воронежская государственная медицинская академия им. Н. Н. Бурденко. – 2007. – Вып. 10. – С. 135-141.

3.21 Мосечкин, И.Н. Совершенствование законодательства, регулирующего сферу азартных игр в условиях эволюции незаконной игорной деятельности // Безопасность бизнеса. – 2015. – №4. – С. 32–35.

3.22 Науменко, О.П. Уголовная ответственность за незаконные организацию и проведение азартных игр по законодательству стран СНГ // Бизнес в законе. – 2012. – №4. – С. 34–37.

3.23 Наумов, Д. Лига выдающихся ставок Олега Журавского [Электронный ресурс]. – URL https://wek.ru/liga-vydayushhixsya-stavok-olega-zhuravskogo (дата обращения: 01.03.2017).

3.24 Нелегальные ставки убивают спорт // Экономические известия. – 2011. – № 38. – 3 марта.

3.25 Никульшин, Л.Н. Противодействие незаконному игорному бизнесу // Экономический вестник правоохранительных органов «Экономическая безопасность». – 2014. – № 4.

3.26 Орлова, Л.А. Право и правила игры: Дис. … канд. юрид. наук. – Н. Новгород, 2011. – С. 130–135.

3.27 Песков, А. Практика борьбы с договорными матчами (криминологический анализ и правоприменительная практика) // Вестник РМОУ. – 2012. – № 3.

3.28 Печерский, И.М. Деловая игра как средство экономического образования старшеклассников: Дис. … канд. пед. наук. – Орел, 1998. – С. 12–34.

3.29 Пешин, Н.Л. Спорт и азартные игры (о некоторых проблемах государственного и правового регулирования) / Н.Л. Пешин, А.Н. Песков // Спорт: экономика, право, управление. – 2016. – № 4. – С. 25–31.

3.30 Полозов, Л. Дума о договорных матчах // Спорт. – 2012. – 29 марта.

3.31 Ражков, Р.А. Актуальные проблемы борьбы с подпольным игорным бизнесом // Российская юстиция. – 2011. – № 4.

3.32 Родионова, Е.В. О недостатках законодательства о государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр // Налоги. – 2010. – № 26.

3.33 Родников, Г. Игра против правил. Что стоит за покушением на самарского игорного магната Алексея Шаповалова? // Компромат.ru. [Электронный ресурс]. – URL: http://www.compromat.ru/page_19819.htm (дата обращения: 01.03.2017).

3.34 Севостьянов, Р.А. Вопросы уголовно-правовой защиты общественной нравственности от незаконного игорного бизнеса // Бизнес в законе. 2008. – № 2. – С. 94–95.

3.35 Сенаторов, Ю. Наркополицейские сделали ставку // Коммерсант. – 2013. – 31 мая.

3.36 Статистические сведения о преступлениях, предусмотренных ст. 171.2 УК РФ, в разрезе субъектов Российской Федерации за январь - декабрь 2014 года / ФКУ «ГИАЦ МВД России». Ф. 491. Кн. 5.

3.37 Сухаренко, А. Криминальный азарт // ЭЖ-Юрист. – 2015. – № 4.

3.38 Тимошин, П.В. Букмекерские интернет-конторы. Делаем ставки на футбол и спорт через Интернет / П.В. Тимошин, О.В. Ульянов, Р.Г. Прокди. – СПб.: Наука и техника, 2009

3.39 Трунцевский, Ю.В. Игромания как фактор, способствующий совершению преступлений // Труды Академии управления МВД России. – 2008. – № 3.

3.40 Тютин, Д.В. Налоговое право: курс лекций /Д.В. Тютин // СПС КонсультантПлюс. 2015. – 749 с.

3.41 Хор, Г. Рейтинг депутатов лоббистов // Русский Forbes. – 2010. 31 авг.

3.42 Чернова, О.А. О некоторых недостатках законодательства о государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр // Бизнес в законе. – 2012. – №3. – С. 149–152.

3.43 Шадрина, Т. Тотализаторам разрешат рекламу 24 часа в сутки // Российская газета. – 2015. – 22 июля.

3.44 Шварев, А. За подпольные казино в Москве ответит англичанин // ИА «Росбалт». – 2011. – 28 июля.

3.45 Bedbetting. The Economist. – 2012.04.06.

4. Интернет–ресурсы

4.1 Официальный сайт Азов–Сити [Электронный ресурс]. – URL: http://azov-city.info/ (дата доступа 01.03.2017).

4.2 Официальный сайт Сибирская монета [Электронный ресурс]. – URL: http://siberiancoin-casino.com/ (дата доступа 01.03.2017).

4.3 Официальный сайт Приморье [Электронный ресурс]. – URL: http://primorye.casino/ (дата доступа 01.03.2017).

4.4 Официальный сайт Янтарная [Электронный ресурс]. – URL: http://работаказино.рф/ (дата доступа 01.03.2017).

4.5 Официальный сайт Красная горка [Электронный ресурс]. – URL: https://red-meadow.com/ (дата доступа 01.03.2017).

4.6 Сайт «Букмекеры РФ» [Электронный ресурс]. – https://букмекеры.рф/ko№tora/26651 (дата доступа 01.03.2017).