

ORA EXACTĂ ÎN GAMBLING

OEXG6 - 2018

Acte normative cu aplicare și în activitatea jocurilor de noroc

I. Legea nr. 150 din 2018

Instiue regimul special al obligațiilor fiscale, de a căror plată depinde menținerea licenței de organizare sau a autorizației de exploatare a jocurilor de noroc

- pentru debitorii care au solicitat eșalonarea la plată și care trebuie să achite obligațiile fiscale administrate de organul fiscal central într-un anumit termen, pentru a se menține licența sau autorizația, autoritatea competentă nu revocă sau nu suspendă actul pe motiv de neplată a obligațiilor fiscale la termenul prevăzut în legislația specifică, iar garanțiile constituite nu se execută până la soluționarea cererii de acordare a eșalonării la plată;
 - în situația în care cererea de acordare a eșalonării la plată a fost respinsă sau retrasă, debitorii trebuie să achite obligațiile fiscale, de a căror plată depinde menținerea licenței sau autorizației, în termen de 15 zile de la data comunicării deciziei de respingere sau a deciziei prin care se ia act de retragerea cererii. În acest caz, o nouă cerere de acordare a eșalonării la plată se poate depune numai după achitarea acestor obligații fiscale;
 - pe perioada de valabilitate a eșalonării la plată, autoritatea competentă nu revocă și nici nu suspendă licența sau autorizația, pe motiv de neplată a obligațiilor fiscale la termenul prevăzut în legislația specifică, iar garanțiile constituite nu se execută.
- Se regăsesc în Codul de procedura fiscală, la CAPITOLUL IV: Înlesniri la plată, cuprinse între art.184 și art.209.
 - Pentru punerea în executare ANAF a emis Ordinul 90 din 2016 pentru aprobarea conținutului cererii de acordare a eșalonării la plată și a documentelor justificative anexate acesteia, precum și a Procedurii de aplicare a acordării eșalonării la plată de către organul fiscal central.

II. Legea nr.163 din 2018

Instiuirea regimul opțional al repartizării interimare a dividendelor

- Dividendele se distribuie asociațiilor proporțional cu cota de participare la capitalul social vărsat, dacă prin actul constitutiv nu se prevede altfel;
- Se distribuie pe baza situațiilor financiare interimare și apoi anual, după regularizarea platilor interimare;
- Dividendele se pot plăti, în mod opțional trimestrial, în termenul stabilit de adunarea generală a asociațiilor iar regularizarea diferențelor, rezultate din distribuirea dividendelor în timpul anului, urmând să se facă prin situațiile financiare anuale;
- Plata diferențelor, rezultate din regularizare, se face în termen de 60 de zile de la data aprobării situațiilor financiare anuale, aferente exercițiului financiar încheiat, în caz contrar, societatea datorează, după acest termen, dobândă penalizatoare legală, dacă prin actul constitutiv sau prin hotărârea adunării generale a acționarilor nu s-a stabilit o dobândă mai mare;
- În cazul în care asociații sau acționarii datorează restituiri de dividende, în urma regularizării operate în situațiile financiare anuale, acestea se achită societății în termen de 60 de zile de la data aprobării situațiilor financiare anuale, în caz contrar datorează, după acest termen, dobândă penalizatoare legală, dacă prin actul constitutiv sau prin hotărârea adunării generale a acționarilor nu s-a stabilit o dobândă mai mare;
- Nu se vor putea distribui dividende decât din profituri determinate potrivit legii;
- Dacă se constată o pierdere a activului net, capitalul social subscris va trebui reîntregit sau redus înainte de a se putea face vreo repartizare sau distribuire de profit;
- Constituie infracțiune dacă fondatorul, administratorul, directorul general, directorul, membrul consiliului de supraveghere sau al directoratului ori reprezentantul legal al societății încasează sau plătește dividende, sub orice formă, din profituri fictive ori care nu puteau fi distribuite în cursul exercițiului financiar, pe baza situației financiare interimare, și anual, pe baza situațiilor financiare anuale, sau contrar celor rezultate din acestea.

Obligații contabile:

- Sumele, aferente repartizărilor interimare de dividende, se înregistrează în contabilitate și se reflectă în situațiile financiare interimare, drept creanțe față de acționari sau asociați;
- Repartizarea trimestrială a profitului, către acționari sau asociați, se poate efectua, opțional, în cursul exercițiului financiar, în limita profitului contabil net realizat trimestrial, plus eventualele profituri reportate și sume retrase din rezerve disponibile în acest scop, din care se scad orice pierderi reportate și sume depuse în rezerve în conformitate cu cerințele legale sau statutare, respectiv pe baza situațiilor financiare interimare aprobate de adunarea generală a acționarilor sau asociaților, după caz;
- Regularizarea sumelor repartizate, în cursul exercițiului financiar, trebuie să aibă loc după aprobarea situațiilor financiare anuale, iar dividendele repartizate și plătite în plus se restituie în termen de 60 de zile de la data aprobării situațiilor financiare anuale. Obligația de restituire intervine pentru persoanele care au încasat dividende trimestrial, iar conducerea societății are obligația de a urmări recuperarea acestor sume și de a dispune măsurile ce se impun în acest scop;

Obligații fiscale:

- Veniturile sub formă de dividende se impun cu o cotă de 5%, din suma acestora, impozitul fiind final;
- Obligația calculării și reținerii impozitului pe veniturile sub formă de dividende revine persoanelor juridice, odată cu plata dividendelor;
- Termenul de virare a impozitului este până la data de 25, inclusiv, a lunii următoare celei în care se face plata.

III. Legea 165 din 2018 - privind acordarea biletelor de valoare:

- Intra în vigoare la 1 ianuarie 2019;
- Reglementează modul de acordare a biletelor de valoare angajaților sub formă de tichete de masă, tichete cadou, tichete de creșă, tichete culturale și vouchere de vacanță;
- Biletele de valoare pot fi emise atât pe suport hârtie, cât și pe suport electronic;

- Biletele de valoare se emit numai de către unitățile autorizate de Ministerul Finanțelor Publice, denumite *unități emitente*;
- Se prevăd condițiile de acordare, pentru fiecare tip de bilet de valoare, precum și elaborarea de Norme Metodologice de aplicare;
- Prevede contravențiile și sancțiunile pentru neconformare.

IV. Legea nr. 203 din 2018 - privind măsuri de eficientizarea achitării amenzilor

a) Măsuri intrate în vigoare:

- Contravenientul poate achita, în termen de cel mult 15 zile de la data înmânării sau comunicării procesului-verbal, jumătate din minimul amenzii prevăzute de actul normativ, agentul constator făcând mențiune despre această posibilitate în procesul-verbal;
- Contravenientul poate achita jumătate din minimul amenzii prevăzute de lege și în acele situații în care actul normativ de stabilire a contravențiilor nu prevedea expres această posibilitate;
- Dispozițiile din actele normative în vigoare care stabilesc achitarea a jumătate din minimul amenzii contravenționale, într-un termen mai mic decât cel prevăzut, se abrogă.

b) Măsuri cu intrare în vigoare de la 01.01.2019 - sistem pilot pentru amenzi de circulație:

- titlu electronic al creanțelor, provenite din amenzi;
- noi modalități de plată a acestora

c) Celelalte contravenții - termene de aplicare stabilite prin HG

V. Legea nr.212 din 2018 - de modificare și completare a legii contenciosului administrativ

Nu este obligatorie plângerea prealabilă în cazul acțiunilor îndreptate împotriva actelor administrative:

- care nu mai pot fi revocate, întrucât au intrat în circuitul civil și au produs efecte juridice;

Notă: este cazul deciziilor de suspendare a activității sau cele de revocare ori anulare a licențelor de organizare sau autorizațiilor de exploatare a jocurilor de noroc, acte administrative care sunt executorii de la data comunicării lor.

- în cazurile refuzului nejustificat de a rezolva o cerere la un drept său interes legitim;
 - în cazul în care nu a aprimit răspunsul în termenul legal;
 - în cazul invocării excepției de nelegalitate.
- Reclamantul, persoana fizică sau juridică de drept privat, se va adresa exclusiv instanței de la domiciliul sau sediul ei;
 - Reclamantul, autoritate ori instituție sau asimilata publică, se adresează exclusiv instanței de la domiciliul sau sediul paratului;
 - Autoritatea publică emitenta comunica instanței, împreună cu întâmpinarea, actul atacat și cu întreaga documentație, care a stat la baza emiterii lui și orice alte lucrări necesare pentru soluționarea cauzei;
 - Instanță soluționează cererea de suspendare, de urgență și cu precădere, cu citarea părților;
 - Suspendarea executării actului administrativ unilateral poate fi solicitată de reclamant și prin cererea adresată instanței competente pentru anularea, în tot sau în parte, a actului atacat. În acest caz instanță poate dispune suspendarea actului atacat, până la soluționarea definitivă a cauzei;
 - Recursul suspenda executarea și se judecă de urgență;
 - Cererile în justiție pot fi formulate și personal împotriva persoanei care a contribuit la elaborarea, emiterea, adoptarea sau încheierea actului ori, după caz, care se face vinovată de refuzul de a rezolva cererea referitoare la un drept subiectiv sau la un interes legitim, dacă se solicită plata unor despăgubiri pentru prejudiciul cauzat ori pentru întârziere. În cazul în care acțiunea se admite, persoana respectivă poate fi obligată la plata despăgubirilor, solidar cu autoritatea publică pârâtă.
 - Constituie motiv de revizuire, hotărârile definitive, dar care au încălcat principiul priorității dreptului Uniunii Europene, prevăzut în Constituție la art.148, alin.2 iar cererea de revizuire se introduce în termen de o lună de la data comunicării hotărârii definitive și se soluționează de urgență și cu precădere;

VI. Protecția privind prelucrarea datelor cu caracter personal

Reglementari naționale în vigoare

- 1. LEGEA 129 din 2018 - pentru modificarea și completarea Legii nr. 102/2005 privind înființarea, organizarea și funcționarea Autorității Naționale de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal, precum și pentru abrogarea Legii nr. 677/2001 pentru protecția persoanelor cu privire la prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date;**
- 2. LEGEA 190 din 2018 privind măsuri de punere în aplicare a regulamentului (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/EC (Regulamentul general privind protecția datelor)**

Reglementari europene în vigoare

- 1. Regulamentului (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/EC - a intrat în vigoare din 25 mai 2018;**

Articolul 40

Coduri de conduită

Statele membre, autoritățile de supraveghere, comitetul și Comisia încurajează elaborarea de coduri de conduită menite să contribuie la bună aplicare a prezentului regulament, ținând seama de caracteristicile specifice ale diverselor sectoare de prelucrare și de nevoile specifice ale microîntreprinderilor și ale întreprinderilor mici și mijlocii.

Asociațiile și alte organisme care reprezintă categorii de operatori sau de persoane împuternicite de operatori pot pregăti coduri de conduită sau le pot modifica sau extinde pe cele existente, în scopul de a specifica modul de aplicare a prezentului regulament

La codurile de conduită aprobate au o valabilitate generală pot adera nu numai operatorii sau persoanele împuternicite de operatori care fac obiectul prezentului regulament, ci și operatorii sau persoanele împuternicite de operatori care nu fac obiectul prezentului regulament Acești operatori sau persoane împuternicite de operatori își asumă angajamente cu caracter obligatoriu și executoriu, prin intermediul unor instrumente contractuale sau al altor instrumente obligatorii din punct de vedere juridic, în scopul aplicării garanțiilor adecvate respective, inclusiv cu privire la drepturile persoanelor vizate.

VII. Directiva 849/2015 - privind prevenirea utilizării sistemului financiar în scopul spălării banilor sau finanțării terorismului

TFUE - la art.288 – referitor la transpunerea directivelor

„Directiva este obligatorie pentru fiecare stat membru destinat cu privire la rezultatul care trebuie atins, lăsând autorităților naționale competența în ceea ce privește forma și mijloacele”.

Directiva 849/2015

„În același timp, obiectivele de protecție a societății împotriva criminalității și de protecție a stabilității și integrității sistemului financiar al Uniunii ar trebui puse în balanță cu necesitatea de a crea un mediu de reglementare care să permită societăților să își dezvolte propriile afaceri fără cheltuieli disproporționate legate de conformitate.”

Și

„Colectarea și prelucrarea ulterioară a datelor cu caracter personal de către entitățile obligate ar trebui limitate la ceea ce este necesar pentru respectarea cerințelor prezentei directive, iar datele cu caracter personal nu ar trebui să facă obiectul unor prelucrări ulterioare într-un mod incompatibil cu scopurile respective. În mod special, ar trebui ca prelucrarea ulterioară a datelor cu caracter personal în scopuri comerciale să fie strict interzisă.”

Conținutul directivei, măsuri de precauție privind clientela, în jocurile de noroc

„În cazul furnizorilor de servicii de jocuri de noroc, în momentul colectării câștigurilor, în momentul punerii unei mize ori în ambele cazuri atunci când efectuează tranzacții în valoare de cel puțin 2 000 EUR, indiferent dacă tranzacția se efectuează printr-o singură operațiune sau prin mai multe operațiuni care par a avea o legătură între ele;”

Conținutul proiectului de lege, măsurile-standard de cunoaștere a clientelei, în jocurile de noroc

Entitățile raportoare au obligația de a aplica măsurile-standard de cunoaștere a clientelei în momentul colectării câștigurilor, în momentul punerii unei mize, la cumpărarea sau schimbarea de jetoane, ori în toate cazurile, atunci când se efectuează tranzacții a căror valoare minimă reprezintă echivalentul în lei a 2.000 euro, indiferent dacă tranzacția se realizează printr-o singură operațiune sau mai multe operațiuni ce par a avea o legătură între ele. De asemenea, au obligația de a ține evidența tranzacțiilor individualizate pentru fiecare client și asociat cu datele de identificare ale acestuia astfel încât să poată demonstra autorităților cu atribuții de control sau organismelor de autoreglementare îndeplinirea acestei obligații.

Când suma nu este cunoscută în momentul acceptării tranzacției, entitatea raportoare aplică măsurile standard de cunoaștere a clientelei, atunci când este informată despre valoarea tranzacției și când a stabilit că a fost atinsă limita minimă aplicabilă.