

9 octombrie 2023

Buletin Legislativ



Legislația privind jocurile de noroc

Industria românească de jocuri de noroc online se află la răscruce de drumuri odată cu modificarea legislației privind jocurile de noroc

Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 82/2023 („OUG nr. 82/2023”) pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/2009 privind organizarea și exploatarea jocurilor de noroc, precum și pentru modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 20/2013 privind înființarea, organizarea și funcționarea Oficiului Național pentru Jocuri de Noroc a intrat în vigoare la data de 06.10.2023.

OUG nr. 82/2023 aduce schimbări semnificative pentru industria jocurilor de noroc din România, întrucât modificările aduse de acest act normativ afectează atât operatorii de jocuri de noroc licențiați, cât și furnizorii de servicii pe care aceștia îi contractează pentru a-și desfășura activitatea.

Acest buletin evidențiază principalele modificări aduse de OUG nr. 82/2023 relevante pentru organizatorii de jocuri de noroc online deținători ai licenței de jocuri de noroc clasa 1 și pentru furnizorii de servicii deținători ai licenței de jocuri de noroc clasa a 2-a.

CUPRINS

I.	IMPACTUL ASUPRA DEȚINĂTORILOR DE LICENȚE DE JOCURI DE NOROC ONLINE CLASA 1	3
A.	Reguli mai stricte de eligibilitate pentru obținerea și deținerea autorizațiilor și licențelor de jocuri de noroc clasa 1	3
B.	Creșterea fondului de garanție pentru asigurarea riscului de neplată	4
C.	Majorarea taxelor de licență/autorizare și a taxelor administrative	6
D.	Creșterea contribuției pentru jocul responsabil	6

E.	Reguli actualizate privind reclama din exterior pentru jocuri de noroc.....	6
F.	Obligații mai stricte în ceea ce privește lista persoanelor autoexcluse și indezirabile	7
II.	IMPACTUL ASUPRA FURNIZORILOR DE SERVICII CARE DEȚIN O LICENȚĂ CLASA A 2-A ..	7
A.	Majorarea taxelor de licență și a taxelor administrative	7
B.	Creșterea contribuției pentru jocul responsabil.....	7

I. IMPACTUL ASUPRA DEȚINĂTORILOR DE LICENȚE DE JOCURI DE NOROC ONLINE CLASA 1

A. Reguli mai stricte de eligibilitate pentru obținerea și deținerea autorizațiilor și licențelor de jocuri de noroc clasa 1

OUG nr. 82/2023 restrânge eligibilitatea pentru licențele de jocuri de noroc B2C (licențe de jocuri de noroc clasa 1) la următoarele entități:

- a) entități înmatriculate în România; și
- b) entități constituite într-un stat membru/țară SEE/Confederația Elvețiană care au un sediu permanent înregistrat în România, toate veniturile din operațiunile de jocuri de noroc desfășurate în România fiind recunoscute la nivelul sediului permanent respectiv.

Prin urmare, pentru a obține o licență și o autorizație de jocuri de noroc online, nou-veniții pe piața românească trebuie să: (i) înființeze o societate românească sau (ii) folosească o entitate constituită în UE/SEE/Confederația Elvețiană cu obligația de a înregistra în România un sediu permanent. În ambele cazuri, veniturile obținute din activitățile de jocuri de noroc vor fi impozitate în România în conformitate cu legislația fiscală românească. În cazul în care operatorul de jocuri de noroc este o entitate constituită într-un stat membru/țară SEE/Confederația Elvețiană care are un sediu permanent înregistrat în România, acesta este obligat să desemneze un reprezentant autorizat în România.

Operatorii străini de jocuri de noroc deja licențiați în România la data intrării în vigoare a OUG nr. 82/2023 au la dispoziție **6 luni** pentru a se conforma cerințelor menționate mai sus dacă doresc să continue să opereze pe piața românească. În cazul în care un operator de jocuri de noroc nu reușește să se conformeze noilor cerințe până la expirarea perioadei de tranziție menționate mai sus, licența/autorizația de jocuri de noroc clasa 1 pe care acesta o deține va fi revocată.

Operatorii de jocuri de noroc străini existenți au la dispoziție următoarele opțiuni pentru a se conforma noilor cerințe:

- a) **Solicitarea transferului licenței și autorizației de jocuri de noroc clasa 1 către o societate existentă sau nou înregistrată în România sau către o altă persoană juridică străină (înregistrată în UE/SEE/Confederația Elvețiană)**

Operatorii de jocuri de noroc pot solicita Oficiului Național pentru Jocuri de Noroc din România („ONJN”) să aprobe transferul licenței și autorizației de jocuri de noroc clasa 1 către o societate existentă sau nou înregistrată în România sau către o altă persoană juridică străină (înregistrată în UE/SEE/Confederația Elvețiană) care are un sediu permanent înregistrat în România.

OUG nr. 82/2023 permite ca licențele și autorizațiile de jocuri de noroc clasa 1 să fie transferate prin divizare, fuziune sau transfer de afaceri.

Conform prevederilor OUG nr. 82/2023, Oficiul Național pentru Jocuri de Noroc (ONJN) va emite un ordin în termen de 15 zile de la intrarea în vigoare a OUG nr. 82/2023, prin care se vor detalia condițiile de aprobare a transferurilor.

b) Înregistrarea unui sediu permanent (SP) în România

O altă opțiune pentru operatorii străini de jocuri de noroc ar fi să înregistreze un SP în România și să solicite ONJN să aloce licența și autorizația de jocuri de noroc clasa 1 către SP.

Ca o observație generală, doar în cazuri foarte rare activitățile de jocuri de noroc online desfășurate în România de entități străine pot îndeplini criteriile prevăzute de legislația fiscală românească pentru a atrage necesitatea înființării unui SP.

Cu toate acestea, modificările aduse de OUG nr. 82/2023 forțează practic operatorii străini de jocuri de noroc să înregistreze un SP, chiar dacă nu sunt îndeplinite în mod formal criteriile pentru SP. Rămâne de văzut cum vor gestiona, în practică, autoritățile fiscale procesul de înregistrare a unui SP de către operatorii străini de jocuri de noroc care, în mod formal, nu îndeplinesc criteriile prevăzute de legislația fiscală pentru a atrage necesitatea înființării unui SP.

Operatorii străini de jocuri de noroc ar trebui să țină cont de faptul că cerința de a stabili un sediu permanent (SP) în România poate aduce provocări suplimentare în ceea ce privește conformitatea fiscală. Impozitarea profiturilor SP este complexă, deoarece atât țara de origine, cât și România au un interes financiar. Pentru a evita conflictele, societățile trebuie să respecte cu atenție principiul deplinei concurențe atunci când alocă veniturile și cheltuielile între SP și societatea-mamă.

În plus, operatorii străini de jocuri de noroc trebuie să analizeze cu atenție riscul creării unui sediu fix din perspectiva TVA atunci când înființează un sediu permanent în România. În cazul în care este creat un sediu fix, se vor aplica cerințe suplimentare în materie de TVA în România.

c) Obținerea unei noi licențe/autorizații de jocuri de noroc clasa 1

În plus, OUG nr. 82/2023 prevede că operatorii de jocuri de noroc pot solicita obținerea unei noi licențe/autorizații de jocuri de noroc clasa 1 pe numele unei societăți existente sau nou înregistrate în România sau al unei alte persoane juridice străine (constituite în UE/SEE/Confederația Elvețiană) care are un sediu permanent înregistrat în România.

Deși această opțiune este menționată în mod expres în actul normativ, poate părea mai puțin practică, având în vedere implicațiile logistice/financiare generate de un nou proces de autorizare, în condițiile în care s-ar aplica aceleași cerințe de eligibilitate (utilizarea unei entități cu sediul în România sau a unei entități din UE/SEE/Confederația Elvețiană cu SP în România).

B. Creșterea fondului de garanție pentru asigurarea riscului de neplată

Operatorii de jocuri de noroc online sunt obligați să constituie un fond de garanție pentru asigurarea riscului de neplată a obligațiilor fiscale către bugetul de stat al României.

OUG nr. 82/2023 a majorat semnificativ cuantumul garanțiilor pe care trebuie să le constituie organizatorii de jocuri de noroc online. Astfel, în prezent sunt în vigoare următoarele valori ale garanțiilor:

a) Pentru jocurile de cazinou online:

- Pentru anul 2024, valoarea garanției se calculează pe baza veniturilor brute obținute din jocuri de noroc de către operator, după cum urmează:

Venituri brute din jocuri de noroc	Garanție
Până la 5.000.000 Euro / an	1.000.000 Euro
5.000.001 Euro / an - 20.000.000 Euro / an	2.000.000 Euro
Peste 20.000.001 Euro / an	5.000.000 Euro

- Începând cu data de 1 ianuarie 2025, valoarea garanției va fi de 5.000.000 Euro, indiferent de valoarea veniturilor brute obținute din jocuri de noroc.

b) Pentru alte jocuri online, cu excepția jocurilor de cazinou online:

- Pentru anul 2024, valoarea garanției se calculează pe baza veniturilor brute obținute din jocuri de noroc de către operator, după cum urmează:

Venituri brute din jocuri de noroc	Garanție
Până la 5.000.000 Euro / an	500.000 Euro
5.000.001 Euro / an - 20.000.000 Euro / an	1.000.000 Euro
Peste 20.000.001 Euro / an	2.000.000 Euro

- Începând cu 1 ianuarie 2025, valoarea garanției va fi de 2.000.000 Euro, indiferent de veniturile brute din jocuri de noroc ale operatorului.

Fondul de garanție poate fi constituit folosind oricare dintre următoarele opțiuni:

- depunerea sumelor relevante la Trezoreria Statului.
- furnizarea unei scrisori de garanție bancară emisă de o bancă locală.
- obținerea unei polițe de asigurare de garanție emisă de o societate de asigurare cu sediul într-un stat membru/țară SEE/Confederația Elvețiană.

C. Majorarea taxelor de licență/autorizare și a taxelor administrative

a. Taxa de licență

În conformitate cu OUG nr. 82/2023, taxa de licență pentru organizatorii de jocuri de noroc online este în prezent în valoare de **300.000 Euro/an**, indiferent de valoarea cifrei de afaceri a operatorului¹.

b. Taxa de autorizare

OUG nr. 82/2023 prevede că taxa anuală de autorizare se ridică în prezent la **21% din valoarea veniturilor brute din jocuri de noroc** ale organizatorului, dar nu mai puțin de **400.000 Euro/an**².

c. Taxe administrative

Conform OUG nr. 82/2023, taxele administrative datorate de organizatorii de jocuri de noroc online sunt următoarele:

- Taxa de analiză a cererii de licență - **3.500 Euro/licență**³.
- Taxa de eliberare a licenței de jocuri de noroc - **10.500 Euro /licență**⁴.
- Taxa de analiză a cererii de autorizare - **250 Euro**⁵.
- Taxa de analiză a solicitării de integrare de jocuri noi / certificare de jocuri pe platforma de jocuri de noroc la distanță autorizată - **250 Euro**⁶.

D. Creșterea contribuției pentru jocul responsabil

În conformitate cu OUG nr. 82/2023, contribuția pentru jocul responsabil datorată de organizatorii de jocuri de noroc la distanță licențiați din clasa I se ridică în prezent la **500.000 Euro/licență/an**⁷.

E. Reguli actualizate privind reclama din exterior pentru jocuri de noroc

În conformitate cu OUG nr. 82/2023, este interzisă reclama din exterior pentru jocuri de noroc care depășește dimensiunea de **35 m²/banner**. Încălcarea acestei norme reprezintă contravenție și se sancționează cu amendă administrativă de la 50.000 Ron (aprox. 10.000 Euro) la 100.000 Ron (aprox.

¹ În conformitate cu reglementarea anterioară, taxa anuală de licență datorată de operatorii de jocuri de noroc online era calculată în funcție de cifra de afaceri a operatorului și varia între 15.600 EUR (pentru o cifră de afaceri de până la 500.000 Euro/an) și 312.000 Euro (pentru o cifră de afaceri mai mare de 10.000.001 Euro/an).

² În conformitate cu reglementarea anterioară, taxa anuală de autorizare datorată de operatorii de jocuri de noroc online era de 23% din venitul brut din jocuri de noroc al operatorului, dar nu mai puțin de 120.000 Euro/an.

³ În conformitate cu reglementarea anterioară, aceasta era de 3.000 Euro/licență.

⁴ În conformitate cu reglementarea anterioară, aceasta era de 9.500 Euro/licență.

⁵ În conformitate cu reglementarea anterioară, acesta era de 150 Euro/cerere.

⁶ În conformitate cu reglementarea anterioară, acesta era de 150 Euro/cerere.

⁷ În conformitate cu reglementarea anterioară, acesta era de 5.000 Euro/licență/an.

20.000 Euro). În plus, încălcarea poate atrage revocarea licenței de jocuri de noroc a organizatorului.

F. Obligații mai stricte în ceea ce privește lista persoanelor autoexcluse și indezirabile

OUG nr. 82/2023 prevede reguli de raportare mai stricte ce le revin organizatorilor de jocuri de noroc în legătură cu înregistrarea persoanelor autoexcluse și indezirabile.

În conformitate cu OUG nr. 82/2023, organizatorii de jocuri de noroc sunt obligați să depună la ONJN:

- cererile de autoexcludere primite de la jucători, în termen de 2 (două) zile lucrătoare de la data înregistrării acestor cereri; și
- lista persoanelor declarate indezirabile de organizator, împreună cu motivele care au stat la baza acestei măsuri, în termen de 5 (cinci) zile lucrătoare de la data întocmirii/modificării listei.

II. IMPACTUL ASUPRA FURNIZORILOR DE SERVICII CARE DEȚIN O LICENȚĂ CLASA A 2-A

A. Majorarea taxelor de licență și a taxelor administrative

a. Taxa administrativă

Conform OUG nr. 82/2023, taxa administrativă pentru eliberarea licenței este în prezent în valoare de **10.500 Euro/licență**⁸.

b. Taxa anuală de licență

În conformitate cu OUG nr. 82/2023, taxa anuală de licență este în prezent în valoare de **20.000 Euro/ licență/ an**⁹.

B. Creșterea contribuției pentru jocul responsabil

Conform OUG nr. 82/2023, contribuția pentru jocul responsabil datorată de furnizorii de servicii care dețin licență de jocuri de noroc clasa a 2-a este de **15.000 Euro/licență/an**¹⁰.

sergiu.cretu@tuca.ro

ioana.patrascu@tuca.ro

⁸ În conformitate cu reglementarea anterioară, taxa administrativă era de 9.500 Euro/licență.

⁹ În conformitate cu reglementarea anterioară, taxa anuală de licență era de 9.500 Euro/licență/an.

¹⁰ În conformitate cu reglementarea anterioară, contribuția anuală pentru jocul responsabil era de 1.000 Euro/licență/an.

Editori

Tuca Zbârcea & Asociații are o cunoaștere și o înțelegere comercială de neegalat a **legislației în domeniul jocurilor de noroc**. Avocații noștri consiliază mulți dintre operatorii de jocuri de noroc activi pe piețele online și offline din România, precum și dezvoltatori de software, procesatori de plăți și alți furnizori de servicii pentru industria jocurilor de noroc.

Experiența noastră acoperă o gamă extinsă de aspecte juridice care apar în industria jocurilor de noroc, inclusiv asistență în solicitarea de licențe de joc pentru oferirea de jocuri de noroc online în România sau licențe specifice pentru furnizorii de servicii către operatorii de jocuri de noroc, tranzacții corporative care vizează consolidarea afacerilor pe piața românească, promovarea legală a jocurilor de noroc, negocierea contractelor între operatorii de jocuri de noroc și furnizorii de servicii, conformitatea cu legislația de prevenire și combatere a spălării banilor și legislația privind protecția datelor, precum și tratamentul fiscal al veniturilor operatorilor și jucătorilor.



Horia Ispas
Partener
+40-374 136 316
horia.ispas@tuca.ro



Sergiu Cretu
Managing Associate
+4 021 204 88 90
sergiu.cretu@tuca.ro

TUCA ZBARCEA ASOCIATII

Șos. Nicolae Titulescu nr. 4-8
America House, Aripa de Vest, et. 8
Sector 1, 011141, București, România
T + 4 021 204 88 90
F + 4 021 204 88 99
E office@tuca.ro
www.tuca.ro

Acest material informativ are numai un caracter orientativ. Scopul său nu este de a oferi consultanță juridică cu caracter definitiv, care se va solicita conform fiecărei probleme legale în parte. Pentru detalii și clarificări privind oricare dintre subiectele tratate în Buletinul Legislativ, vă rugăm să contactați avocații sus-menționați.