

Diferente de taxe de autorizare de zeci de milioane de lei, nedeclarate si neachitate la bugetul statului de organizatorii de jocuri de noroc online (audit)

Auditul Curtii de Conturi la Oficiul National pentru Jocuri de Noroc (ONJN) a constatat diferente de taxe de autorizare de 78,863 milioane de lei, sume care nu au fost declarate si achitate la bugetul statului, analizându-se posibilitatea sesizării organelor de urmarire penala, a anuntat vineri institutia de control.

De asemenea, Curtea de Conturi a constatat ca, în România, jocurile de noroc la distanta (online) s-au desfasurat fara monitorizarea, supravegherea si controlul ONJN.

"De la înfiintarea sa si pâna în prezent, Oficiul National pentru Jocuri de Noroc nu a monitorizat si nu a controlat niciodata activitatea organizatorilor de jocuri de noroc la distanta (online) si nu si-a îndeplinit atributiile legale, precum analiza datelor stocate de organizatorii de jocuri sau verificarea exactitatii raportarilor periodice ale acestora. Lipsa controlului si a monitorizării operatorilor de jocuri de noroc la distanta de catre entitatea responsabila cu supravegherea acestor activitati a fost constatata de Curtea de Conturi cu prilejul misiunii de audit de conformitate efectuate, anul trecut, la ONJN. Perioada supusa auditului a fost anul 2023, respectiv intervalul 2019 - 2023 pentru activitatile de autorizare si monitorizare a jocurilor de noroc la distanta. În cadrul misiunii, auditori publici externi au constatat numeroase abateri în activitatea Oficiului. O consecinta importanta a acestor abateri o reprezinta nerealizarea veniturilor bugetului statului la un nivel corespunzator potentialului de colectare de la acest domeniu de activitate economica", se arata într-un comunicat al Curtii de Conturi.

Conform raportului de audit, ONJN a permis licentierea operatorilor de jocuri de noroc la distanta si, ulterior, desfasurarea activitatii acestora, fara îndeplinirea conditiei legale de a furniza Oficiului câte un terminal (sistem electronic alcatuit din sistemul hardware si/sau sistemul software) cu acces securizat, situat la ONJN, care sa permita acces neîntrerupt, securizat, de la distanta, la serverul în oglinda si la serverul de siguranta, situat pe teritoriul României, inclusiv la baza de date de pe serverul central pentru a pune la dispozitie informatiile cu privire la jocurile si participantii care intra sub incidenta prevederilor legale privind jocurile de noroc.

Din analiza efectuata de Curtea de Conturi asupra Declaratiilor lunare din perioada 2019 - 2023, depuse de organizatorii de jocuri de noroc la distanta la ONJN, s-a constatat faptul ca reprezentantii Oficiului, cu atributii în monitorizarea nivelului taxelor de autorizare, nu au asigurat o minima verificare a declaratiilor formulate de organizatorii de jocuri.

Astfel, din aplicarea procentului legal al taxei de autorizare asupra veniturilor declarate de organizatorii de jocuri de noroc la distanta si compararea rezultatului obtinut cu taxele de autorizare declarate lunar, Curtea de Conturi a constatat diferente de taxa de autorizare care nu au fost declarate si achitate la bugetul statului (venituri suplimentare) în suma totala de 78,863 milioane de lei (66,267 milioane de lei aferenta anul 2022 si de 12,596 milioane de lei aferenta anului 2023), la care se adauga accesorii calculate pâna la data de 20 decembrie 2024 în suma totala de 37,182 milioane de lei (dobânzi de întârziere în suma de 7,436 milioane de lei si penalitate de nedeclarare în suma totala de 29,746 milioane de lei) în baza prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

Totodata, Curtea de Conturi a constatat ca ONJN nu a analizat niciodata indicatorii activitatii desfasurate de organizatorii de jocuri de noroc la distanta, comunicati prin Declaratiile lunare depuse de acestia, comparativ cu datele existente în terminalele ce ar fi trebuit puse la dispozitia ONJN de organizatorii de jocuri de noroc, potrivit prevederilor legale.

Din analiza auditorilor asupra datelor continute în declaratiile lunare au rezultat o serie de neconcordanțe care, potrivit atribuțiilor legale, ar fi trebuit investigate de structurile de specialitate din cadrul ONJN (Directia de monitorizare si Directia de control).

"Riscurile care ar fi trebuit analizate de ONJN sunt generate în principal de faptul ca marea majoritate a operatorilor de jocuri online sunt înregistrați în Malta, care impune, începând din luna aprilie 2021, un nivel minim al RTP (Return to player) de 85%, în scadere de la 92% în perioada anterioara, iar organizatorii de jocuri de noroc la distanta pot ajusta procentul premiilor acordate jucatorilor prin setarea la diferite niveluri a RTP a jocurilor puse la dispozitia jucatorilor. Potrivit raportului de audit, riscul fiscal neinvestigat/neanalizat de ONJN se poate materializa printr-o diferenta de taxa lunara de autorizare ce poate rezulta în situatia în care venitul/câstigul real al organizatorului de jocuri de noroc (GGR) nu este de 4% din totalul mizelor jucate, cât rezulta din declaratiile lunare depuse ($GGR\ 4\% = 100\% - RTP\ 96\%$), ci unul mai mare, de peste 8% din totalul mizelor jucate (adica de aproximativ doua ori mai mare)", mentioneaza Curtea de Conturi.

Riscul de setare de catre organizatori a unor valori diferite a RTP la jocurile online, în fapt mai mici decât cele declarate si calculate pe baza indicatorilor din Declaratiile lunare depuse de organizatorii de jocuri de noroc la distanta poate determina: o potentiala diferenta de taxa de autorizare nedeclarata de pâna la 1,8 miliarde lei în anul 2023; o potentiala diferenta de taxa de autorizare nedeclarata de pâna la 1,2 miliarde lei în anul 2022; o potentiala diferenta de taxa de autorizare nedeclarata de pâna la 0,1 - 0,6 miliarde lei, anual, în perioada 2019 - 2021.

Pe lângă abaterile constatate în ceea ce priveste activitatea de monitorizare a jocurilor de noroc de la distanta, în cadrul auditului au fost identificate neconformități si pentru alte activități din competența ONJN, ca de exemplu: în perioada 2014 - 2023 nu au fost efectuate acțiuni de control la operatorii economici care desfasoara activități de jocuri de noroc la distanta în ceea ce priveste verificarea privind evidentierea, declararea si virarea la buget a taxelor specifice jocurilor de noroc la distanta, precum si privind cuantumul garantiei în vederea acoperirii riscului de neplata a obligatiilor fata de bugetul consolidat al statului; în anul 2023, activitatea de supraveghere si control a ONJN s-a desfasurat fara a avea la baza un plan anual de control aprobat; activitatea Serviciului Promovare Joc Responsabil, structura cu atribuții specifice din cadrul ONJN, se limiteaza doar la colectarea veniturilor proprii fara a fi inițiate si derulate activități si programe conform scopului pentru care a fost înființata aceasta activitate: prevenirea dependentei de jocuri de noroc, protectia minorilor sau a altor grupuri vulnerabile.

Întrucât, cu prilejul auditului la ONJN s-au constatat abateri de conformitate care, luate individual sau cumulativ, sunt deopotrivă semnificative si generalizate, a fost formulata concluzie contrara. Curtea de Conturi a transmis Oficiului o serie de recomandari, cu scopul remedierii abaterilor constatate. Dintre acestea sunt mentionate: masuri concrete pentru actualizarea procedurilor operationale ce vizeaza activitatea de autorizare a jocurilor de noroc; intrarea în legalitate a activității ONJN în privinta asigurarii accesului neîntrerupt, securizat, de la distanta, la serverele situate pe teritoriul României, inclusiv la bazele de date de pe serverele centrale ale organizatorilor respectivi; masuri operative care sa conduca la inițierea si finalizarea în regim de urgenta a unor misiuni de control la operatorii de jocuri de noroc la distanta care sa vizeze perioada de prescriptie a obligatiilor fiscale asupra carora ONJN are competența legala, astfel încât sa fie avute în vedere cel puțin riscurile prezentate în raportul de audit, respectiv aspectele ce vizeaza diferentele de taxa de autorizare care nu au fost declarate si achitate la bugetul statului; analiza cauzelor care au determinat neîndeplinirea atribuțiilor de monitorizare si dispunerea de masuri operative care sa conduca la înlăturarea acestor cauze; masuri pentru revizuirea procedurilor operationale aferente activității de supraveghere si control.

Având în vedere aspectele constatate în legatura cu realizarea defectuoasa a activității de monitorizare a jocurilor de noroc la distanta, Curtea de Conturi analizeaza posibilitatea sesizării organelor de urmarire penala.

Raportul de audit de conformitate privind activitatea de autorizare, monitorizare si controlul jocurilor de noroc

desfasurata de Oficiul National pentru Jocuri de Noroc poate fi accesat pe site-ul institutiei.