

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДЪРЖАВНА КОМИСИЯ ПО ХАЗАРТА

ЗАДЪЛЖИТЕЛНИ ПРАВИЛА ЗА ОРГАНИЗАЦИЯТА НА РАБОТА И ФИНАНСОВИЯ КОНТРОЛ ПРИ ПРОВЕЖДАНЕ НА ТОТО И ЛОТО ИГРИ. ОБРАЗЦИ ЗА СЧЕТОВОДНА ОТЧЕТНОСТ

РАЗДЕЛ ПЪРВИ ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Чл. 1. Задължителните правила за организацията на работа и финансовия контрол при провеждане на тото и лото игри уреждат изискванията, които трябва да спазва организатора и лицата, пряко свързани с организирането, провеждането и отчитането на играта.

Чл. 2. Копие от утвърдените от Държавната комисия по хазарта "Правила за организация на работа и финансов контрол" и образци се съхраняват от организатора във всички пунктове.

РАЗДЕЛ ВТОРИ

ПРАВИЛА ЗА ОРГАНИЗАЦИЯТА НА РАБОТА ПРИ ПРОВЕЖДАНЕ НА ХАЗАРТНИ ТОТО И ЛОТО ИГРИ

Чл. 3. Приемането на залози в тото и лото игрите се извършва по начина, определен в задължителните игрални условия и правила за организиране на тото и лото игри, изготвени от организатора и утвърдени от Държавната комисия по хазарта.

Чл. 4. (1) Организаторът на тото и лото игри задължително изготвя конкретни правила за организацията на работа и финансовия контрол. Правилата за организация на работата при провеждане на игрите задължително обхващат следните процедури:

1. Приемане на залози от участниците в игрите;
2. Обработката на информацията за постъпилите залози от участниците;
3. Деклариране на дължимия данък върху постъпленията от залози;
4. Определяне и изплащане на печалбите;
5. Отчитане на постъпленията и печалбите;

(2) Всички процедури по ал. 1 и свързаните с тях отчетни документи се изготвят и приемат от организатора и се утвърждават от Държавната комисия по хазарта.

Чл. 5. При участие в игрите не се допуска кредитиране на играчите под каквато и да е форма.

Чл. 6. (1) Приемането на залози от участниците в игрите се извършва от определени от дружеството – организатор на играта длъжностни лица приемчици (залогосъбиратели), по начин, указан в правилата на игрите, изготвени и приети от организатора и утвърдени от Държавната комисия по хазарта.

(2) При деклариране на залог от страна на участника, същият получава от организатора на играта потвърждение за извършения от него залог.

Потвърждението на залога се извършва по начин, описан в правилата на игрите и утвърден от Държавната комисия по хазарта.

Чл. 7. Обработката на информацията за постъпилите залози от участниците се извършва по следния начин:

1. Информацията за приетите залози се обработва чрез компютърна система по начина, определен в правилата, изготвени и приети от организатора на игрите и утвърдени от Държавната комисия по хазарта.

2. След обработка на информацията за приетите залози се изготвя отчет, който съдържа информация за постъпленията в тиража (Образец № 1).

3. След обработка на информацията за постъпилите залози, задължително се изготвя протокол за постъпленията от залози в тиража.

Чл. 8. (1) Декларирането на дължимия данък върху постъпленията от залози в тото и лото игрите се извършва след обработка на данните за постъпленията от залози чрез компютърната система, преди определяне на резултатите от всяка игра, като организаторът изпраща в териториалната данъчна дирекция по място на данъчната си регистрация декларация за дължимия данък върху стойността на получените залози. Декларацията е по образец, утвърден от министъра на финансите.

(2) Дължимият данък се внася:

1. за игрите със седмичен цикъл – в срок 3 (три) работни дни след определяне на резултатите, но преди определянето на резултатите от следващата игра; при ежедневно провеждане на игрите – в срок 3 (три) работни дни след определяне на резултатите за предходните 7 (седем) календарни дни;

2. за игрите с по-голям цикъл – в 7-дневен срок след определяне на резултатите.

Определяне и изплащане на печалбите

Чл. 9. (1) След приключване тегленето на тиража, в компютърната система се въвеждат резултатите от тегленето - печелившите числа и комбинации от числа.

(2) След приключване на съответния тираж се изготвя отчет, който съдържа информация за печалбите (Образец № 2).

(3) След приключване на обработката на постъпленията и определянето на печалбите в тиража, информацията за постъпилите залози се пренася върху дигитален носител (магнитен, оптичен или друг подобен).

(4) Дигиталният носител се съхранява в трезор по процедура, начин и срок, определени в правилата на игрите, изготвени и приети от организатора и утвърдени от Държавната комисия по хазарта.

(5) Начинът и срокът за изплащане на печалбите се определя от организатора на игрите в правилата за провеждането им и се утвърждават от Държавната комисия по хазарта.

(6) Печалбите, надхвърлящи разрешената от закона сума за изплащане в брой, се изплащат по безкасов начин.

(7) При поискване от страна на участника, организаторът на игрите е длъжен да му издаде счетоводен документ, удостоверяващ размера на изплатената печалба. Вторият екземпляр от документа остава за съхранение при организатора.

Отчитане на постъпленията и печалбите

Чл. 10. След изтичане на срока за изплащане на печалби се изготвят следните отчети:

1. Окончателен отчет за постъпленията от тиража (Образец № 3).
2. Окончателен отчет за определените печалби в тиража (Образец № 4).
3. Отчет за изплатените и неизплатени печалби в тиража (Образец № 5).
4. Отчет за изплатените печалби по рекламации в тиража (Образец № 6).

Изготвяне на Ежедневни и ежемесечни отчети за получени и изплатени суми за участие в хазартна игра.

Чл. 11. (1) Организаторите на хазартни игри са длъжни да водят ежедневен и ежемесечен отчет за получените и изплатените суми за участие в хазартните игри .

(2) Организаторите на хазартни игри, които имат повече от един обект или организират играта на територията на цялата страна, изготвят само ежемесечни отчети, на базата на изготвените ежедневни отчети в различните обекти на провеждане на хазартната игра.

(3) За попълване на ежедневните отчети се ползва информацията от Сведение за получените суми от постъпили залози и изплатените суми за участие в тото и лото игри (Образец 7).

РАЗДЕЛ ТРЕТИ

ПРАВИЛА ЗА ФИНАНСОВ КОНТРОЛ И СЪХРАНЕНИЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ОТЧЕТНОСТ

Чл. 12. (1) Персоналът, необходим за провеждането на тото и лото игрите, изпълнява задълженията си съгласно длъжностните си характеристики, като спазва задължителните игрални условия и правила на игрите, утвърдени от Държавната комисия по хазарта.

(2) Организаторът на игрите, в правилата за организация на работата, задължително посочва лицата от персонала, които изготвят, проверяват и подписват утвърдените от Държавната комисия по хазарта задължителни образци/документи/ за счетоводна отчетност, както и лицата от персонала, които носят отговорност за правилното прилагане на правилата.

(3) Персоналът е длъжен да прилага и изпълнява утвърдените от ДКХ правила; да попълва утвърдените от Държавната комисия по хазарта образци за счетоводна отчетност, по начините и в сроковете за изготвяне на документите.

Чл. 13. (1) В централния офис на организатора на игрите се съхраняват:

1. Задължителните образци за счетоводна отчетност (Образец № 1, 2, 3, 4, 5 и 6).

(2) Горните документи задължително се представят при поискване от контролните органи по хазарта.

Чл. 14. В случаите, когато организаторите на хазартни игри имат повече от един обект или организират играта на територията на цялата страна, в отделните обекти се съхраняват:

1. Сведение за получените суми от постъпили залози и изплатените суми за участие в тото и лото игри (Образец № 7);

Чл. 15. При осчетоводяване се спазват изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

& 1. Настоящите задължителни правила за организацията на работа и финансовия контрол при организиране и провеждане на тото и лото игри и образци за счетоводна отчетност са утвърдени на заседание на Държавната комисия по хазарта на на 24.09.2004г. с протокол № 21, на основание чл. 18, ал. 1, т. 9 от Закона за хазарта, обн., ДВ, бр. 51 от 4.06.1999 г., изм. и доп. бр. 70 от 10.08.2004 г., в сила от 1.01.2005 г.

& 2. Контролът по изпълнението им се осъществява от Държавната комисия по хазарта към Министъра на финансите.