НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

1000 София, бул. "Княз Александър Дондуков" № 52 Телефон: 0700 18 700 Факс: (02) 9859 3099

5.3.2024 г.

X 93-00-1153/05.03.2024 г.

Изх. №
ЦУ на НАП
Signed by: National Revenue Agency

Насоки към организаторите на хазартни игри във връзка с изпълнение на изискванията на нормативната уредба за одобряване на системите им за подаване на информация към сървър на НАП

Настоящите насоки се издават на основание §3 от Преходни и заключителни разпоредби на ***Наредба за условията и реда за регистрация и идентификация на участниците, съхраняването на данни за организираните онлайн залагания на територията на Република България и за подаване на информация за хазартните игри към сървър на Националната агенция за приходите*** (Наредбата) във връзка с чл. 17, ал. 1, т. 10 от ***Закона за хазарта*** (ЗХ).

С настоящите насоки се цели:

1) Да бъде уеднаквена документацията, която организаторите на хазартни игри (ОХИ) да представят към подаденото от тях искане за одобряване на системите им за подаване на информацията за хазартните игри към сървър на НАП. Да се даде яснота относно актуализирането на документацията, с която трябва да разполага всеки ОХИ, който на основание §5 от ПЗР на Наредбата не следва да подава искане по чл. 20, ал. 1, но е задължен да приведе системата си в съответствие с нормативните изисквания.

2) Да се уеднаквят изискванията по отношение на достъпа на органите по приходите от НАП и органите на ДАНС до Контролния локален сървър (КЛС) или до Централната компютърна система (ЦКС), когато тя изпълнява ролята на КЛС съгласно чл. 15, ал. 1 от Наредбата.

3) Да се уеднаквят изискванията по отношение на подаваната към сървър на НАП информация съгласно Наредбата и приложенията към нея.

4) Да се уеднаквят изискванията по отношение на функционалността на приложението за генериране на справки от съхраняваната на КЛС информация.

I. Изисквания към документацията на системите за подаване на информацията за хазартните игри към сървър на НАП

Общото изискване съгласно чл. 20, ал.2 от Наредбата е, че документите следва да съдържат подробно описание на функционалностите на ЦКС и КЛС, доказващи съответствието им с изискванията на Наредбата.

По-конкретно, документите следва да съдържат следната информация:

1. Наименование, версия и производител на ЦКС и КЛС.

2. Описание на функциите на системата относно регистрация и идентификация на участниците в онлайн залагания, включително случаите, в които се изисква допълнителна информация за идентификация на участниците (чл. 2 – чл. 6 от Наредбата) – валидно за ОХИ, организиращи онлайн залагания.

Тук като минимум следва да се опишат:

- начинът, по който потенциален участник създава свой акаунт;
- полетата, които той следва да попълни;
- контролите, които са реализирани при попълване на всяко от полетата;
- допустимите идентификационни номера, които могат да се посочат от участниците и приложените към всеки от тях валидационни правила;
- допуска ли се регистрация на участници с напълно или частично повтарящи се данни – телефон/е-мейл/имена+адрес/друго;
- съобщенията за грешки, които се визуализират в хода на процеса по регистрация;
- случаите, в които се изискват допълнителни доказателства за идентифициране на участник, начинът, по който това е реализирано, както и мястото на съхранение на тази допълнителна информация;
- прилаганите мерки за защита на уязвими лица съгласно чл. 10в от ЗХ;
- начинът, по който се извършва географското локализиране на IP-адресите на участниците;

- всяка друга информация, относима към идентификацията и регистрацията на участниците в онлайн залагания, например: регистриране само на навършили 18-годишна възраст физически лица; наличие на регистър на участниците в игрите в ЦКС на организатора, съдържащ изискуемата по чл. 5 от Наредбата информация и др.

3. Описание на функциите на системата за автоматизирано подаване на информация към сървър на НАП (чл. 8 и чл. 9 от Наредбата) – валидно за всички ОХИ.

3.1. Организаторите на онлайн залагания следва да разполагат с документ/и, съдържащ/и:

а) описание, вкл. схеми, на комуникацията между КЛС/ЦКС и сървър на НАП, както и начин, вкл. времеви и други параметри на предаване на информация от ЦКС към КЛС в случаите, в които информация към НАП се подава от КЛС;

b) описание на системата за подаване на информация към сървър на НАП съгласно приложения 1, 2, 3, 4 и 5 от Наредбата, момент на подаване, съхранение, достъп до и визуализация на изпратени към сървър на НАП XML съобщения в оригиналния им вид и получените от сървър на НАП съобщения-потвърждения - съгласно чл. 14 от Наредбата.

По отношение на чл. 8, т. 3 от Наредбата, в която е посочено, че *ЦКС на организатор на онлайн залагания и ЦКС на организатор на игри чрез други електронни съобщителни средства съхранява и изпраща към сървър на НАП данни за всяко приключило събитие - подават се по участници съгласно приложение №3 непосредствено след приключване на събитието,* указвам, че 30 минути ще се приема за допустим времеви интервал за постъпване на информацията в НАП след приключване на събитие в ЦКС на организатора. 30 минутният интервал е допустим и по отношение на разпоредбата в чл. 8, т. 5 от Наредбата, когато, при поискване, се подават данни за неприключилите събития (активни игри) към момента на поискване съгласно приложение №5.

3.2. Организаторите на хазартни игри по чл. 55, 57, 59, 60 и 62 от ЗХ следва да разполагат с документ/и, съдържащ/и:

а) описание, вкл. схеми на комуникация между ЦКС и сървър на НАП;

b) описание на системата за подаване на информация към сървър на НАП съгласно приложения 5, 6, 7 и 8 от Наредбата, момент на подаване, съхранение, достъп

до и визуализация на изпратени към сървъра на НАП XML-съобщения в оригиналния им вид и получените от сървъра на НАП съобщения-потвърждения – съгласно чл. 14 от Наредбата.

Аналогично на посоченото в т. 3.1., 30-минутен интервал е максимално допустим и по отношение на чл. 9, т. 2 и т. 5, когато ЦКС на организатор на хазартни игри по чл. 55, 57, 59, 60 и 62 от ЗХ изпраща към сървър на НАП данни за всяко приключило събитие - съгласно приложение №7 и, при поискване, данни за неприключилите събития (активни игри) към момента на поискване съгласно приложение №5.

4. Описание на съхраняваната информация на КЛС – обхват и структура, вкл. пояснения относно вида на базата данни - валидно за организаторите на онлайн залагания.

Следва да се има предвид, че съгласно чл. 15, ал. 2 от Наредбата на КЛС трябва да се съхраняват данните за игралните сесии на участниците от територията на Република България, вкл. данни за идентификацията и регистрацията им, индивидуални игрални сметки, финансови преводи, извършени залози и изплатени печалби. По отношение на тази част от документацията е необходимо да се запознаете с т. IV от настоящите насоки.

5. Описание на функционалността на приложението за генериране на справки върху съхраняваната на КЛС (ЦКС) информация (чл. 15, ал. 3 от Наредбата), – валидно за организаторите на онлайн залагания.

Необходимо е документацията, с която всеки ОХИ трябва да разполага, да включва описание на тази функционалност – видове справки като наименование и обхват на извежданата с тях информация, критерии за избор (филтри), които могат да бъдат приложени при изпълнението им. По отношение на тази част от документацията е необходимо да се запознаете с т. IV от настоящите насоки.

6. Описание на реализацията на изискването за съхраняване и предоставяне на информация за осъществен достъп до данните в КЛС при поискване от страна на НАП и ДАНС (чл. 15, ал. 4 от Наредбата).

7. Описание на реализацията на изискванията съгласно чл. 17 и чл. 19 от Наредбата.

8. Пояснения относно вида на базата данни, в която на КЛС се съхранява изискуемата информация.

Искане за одобряване на системите за подаване на информация към сървър на НАП съгласно чл. 20, ал. 1 от Наредбата се подава по образец НХХДд26, публикуван на интернет-страницата на Агенцията - Приложение №1 към настоящите насоки. Към искането следва да се приложи документация с посоченото по-горе съдържание.

В случаите, в които на основание §4 от ПЗР на Наредбата не се изисква подаване на искане по чл. 20, ал. 1, документацията на системите на ОХИ следва да бъде приведена в съответствие с настоящите насоки.

Необходимо е навсякъде, където е приложимо, документацията да съдържа екранни снимки от потребителския интерфейс с оглед онагледяване на представяната информация и доказване на съответствието с изискванията на нормативната уредба.

II. Достъп до КЛС

Съгласно чл. 47д от ЗХ и чл. 15, ал. 3 от Наредбата организаторите на онлайн залагания са задължени да предоставят непрекъснат дистанционен достъп до КЛС на контролните органи от НАП и ДАНС. Достъпът следва да се осъществява по следния начин:

1. Достъпът се осъществява единствено и само през протокол HTTPS. Криптирането трябва да се базира на сигурен сертификат с валидирана идентичност (Verified Identity), позволяващ задължително прилагане на TLS 1.2 или по-нов. Необходимо е сертификатът да бъде издаден от удостоверителен орган, разпознаван от най-често използваните браузъри.

2. Достъпът до КЛС/приложението за генериране на справки трябва да е възможен без необходимост от инсталиране на допълнителни софтуерни приложения и/или плъгини /Plug-in/ към браузера на машината на НАП, от която достъпът се осъществява.

3. Достъпът до КЛС/приложението за генериране на справки следва да се осъществява с по-сложен метод, различен от достъп само с име и парола - чрез използване най-малко на двуфакторна автентикация, например квалифициран

електронен подпис (КЕП) - съгласно изискванията на ***Наредбата за минималните изисквания за мрежова и информационна сигурност***.

4. Във връзка с осъществявания от НАП контрол по спазването на ЗХ и подзаконовите нормативни актове по прилагането му, приходната агенция ще предостави на хазартния организатор един IP-адрес, от който служителите на НАП ще достъпват КЛС на организатора.

5. Организаторът следва да предостави на НАП необходимата информация за достъп до КЛС/приложението и указания за използването му.

6. Със заповед на изпълнителния директор на НАП или на определен от него заместник изпълнителен директор на НАП се определят служителите, на които съгласно чл. 47д от ЗХ и чл. 15, ал. 3 от Наредбата организаторът предоставя непрекъснат достъп до КЛС от IP-адреса по т. 4.

7. В хода на извършвано контролно производство (проверка или ревизия), на основание чл. 39 от ДОПК във връзка с чл. 89, ал. 1 и ал. 2 от ЗХ, при поискване организаторът осигурява достъп до КЛС на органите по приходите, извършващи производството, съгласно връчено искане за представяне на документи и писмени обяснения от задължено лице или заповед за възлагане на ревизия. Достъпът се предоставя на органите по приходите по реда и начина, посочени в т. II.1 - 5, и се прекратява с предоставянето/връчването на протокол за приключване на проверка/ревизионен акт или след писмено уведомление от страна на органа по приходите за прекратяване на достъпа. Организаторите на хазартни игри могат да получат информация за текущо възложените им контролни производства и органите по приходите, които ги извършват, и в портала за електронни услуги на НАП, е-услуга със свободен достъп „Удостоверяване на възложена проверка или ревизия“, достъпна на уеб-адрес: https://portal.nra.bg/details/report-revision-2.

III. Изисквания по отношение на подаваната към НАП информация съгласно Наредбата и приложенията към нея

Съгласно чл. 8, т. 3 и чл. 9, т. 2 от Наредбата организаторите на онлайн залагания, съответно организаторите на хазартни игри по чл. 55, 57, 59, 60 и 62 от ЗХ, подават към

сървър на НАП данни за всяко приключило събитие, непосредствено след приключването му, съгласно приложения №3 и №7 от Наредбата.

В §1, т. 2 от Допълнителните разпоредби на Наредбата е дадено определение за „събитие“: *"Събитие" е част от хазартна игра, за което се прави залог, който може да бъде загубен или да бъде получена печалба. При хазартни игри по чл. 55, 57, 59, 60 и 62 от Закона за хазарта събитието започва с първия регистриран залог и приключва с последния регистриран залог. При онлайн залагания събитието започва с първия регистриран залог и приключва с последния регистриран залог.*

В приложения №3 и №7 от Наредбата се използва и понятието „игра“, за което няма определение в Наредбата. В тази връзка, с цел уеднаквяване на използваните термини и на подаваната от хазартните оператори информация към сървър на НАП, давам следните насоки относно определянето на началото и края на събитията и подаването на информация съгласно приложенията към Наредбата:

1. По отношение на онлайн залагания:

1.1. Залагания върху резултати от спортни състезания и надбягвания с коне и кучета, залагания върху случайни събития и залагания, свързани с познаване на факти:

Допускат се следните начини за определяне на начало и край на събитието и подаване на информация към НАП съгласно приложенията от Наредбата:

1.1.1. Началото на събитието съвпада с момента на извършване на залог от даден участник, а краят на събитието е моментът на определяне на резултата от извършения залог – печалба или загуба. Всеки извършен залог от участник следва да се подава към сървъра на НАП като отделно събитие, без значение дали залогът е единичен, множествен или комбиниран. В този случай броят на участниците във всяко събитие ще бъде равен на „1“.

1.1.2. Допуска се, когато за спортно състезание, надбягване, случайно събитие или факт са направени само единични залози, за „събитие“ да се приеме конкретното състезание, надбягване, събитие или факт. В този случай началото на събитието съвпада с първия направен залог за това събитие, а краят му съвпада с края на спортното състезание или надбягването, съответно настъпването на случайното събитие или факт. Към НАП се подава един XML-файл за всяко приключило събитие

(състезание/надбягване/събитие/факт) с обобщени данни за: брой участници, размер на направените залози, размер на изплатените печалби;

1.1.3 Допуска се предоставяне на фентъзи игри на онлайн платформа на организатор на хазартни игри само ако същото лице има издаден лиценз за организиране на онлайн игри със залагания върху резултати от спортни състезания и надбягвания с коне и кучета. Дължимата държавна такса по чл. 30, ал. 4 от ЗХ за този вид организирана игра е в размер на 20 на сто върху стойността на получените такси и комисиони. Задължително е предлагането на такъв тип игри да бъде посочено в подлежащите на утвърждаване от изпълнителния директор на НАП игрални условия и правила.

1.2. Залагания в онлайн казино игри:

Допускат се следните алтернативни начини за определяне на начало и край на събитието и подаване на информация към НАП съгласно приложенията от Наредбата:

1.2.1. Началото и краят на събитието съвпадат с началото и края на игралната сесия на участника съгласно определението в §1, т. 24 от Допълнителните разпоредби на ЗХ.

1.2.2. Началото на събитието съвпада с момента на извършване на първия направен от участника залог на съответно виртуално игрално оборудване, а краят на събитието е моментът на определяне на резултата от последния направен от участника залог на същото виртуално игрално оборудване. В този случай събитието обхваща всички последователни залози, направени от един участник на едно и също виртуално игрално оборудване за период от време, съвпадащ с периода на използване на конкретното оборудване без прекъсване на достъпа до него. В подавания към НАП XML-файл се посочват обобщени данни за размера на направените залози и на изплатените печалби, а в поле „Дата и час на залога от участник“ се посочват датата и часът на първия направен от участника залог.

1.3. По отношение на числовите лотарийни игри - тото, лото, кено, бинго:

1.3.1. Тото, лото, кено.

Началото и краят на събитието съвпадат с началото и края на съответните тираж или теглене.

1.3.2. Бинго.

Началото на събитието съвпада с момента на извършване на залог от даден участник, а краят на събитието е моментът на определяне на резултата от извършения залог – печалба или загуба на залога.

1.3.3. Онлайн хазартни игри, за които се удържат такси и комисионни за участие. В подавания към НАП XML - файл по Приложение №3 от Наредбата, за игри за които се удържат такси и комисионни за участие, не следва да се съдържат данни за залог и печалба.

2. По отношение на наземните хазартни игри по чл. 55, 57, 59, 60 и 62 от ЗХ:

2.1. Тото и лото игри:

Началото и края на събитието съвпадат с началото и края на съответните тираж или теглене.

2.2. Бинго:

Началото и краят на събитието съвпадат с началото и края на изтегляне на числата, формиращи печеливша комбинация.

2.3. Моментна лотария:

Началото и краят на събитието съвпадат с момента на продажбата съответно на първия и последния билет от съответната разновидност на моментната лотарийна игра. С приложение №4 от Наредбата в края на всеки отчетен период към сървъра на НАП се подава информация за направените залози /суми от продадени билети/ от съответната неприключила разновидност на моментната лотарийна игра през този отчетен период.

2.4. Залагания върху резултати от спортни състезания и надбягвания с конс и кучета, залагания върху случайни събития и залагания, свързани с познаване на факти:

Допускат се следните начини за определяне на начало и край на събитието и подаване на информация към НАП съгласно приложенията от Наредбата:

2.4.1. Началото на събитието съвпада с момента на извършване на залог от даден участник, а краят на събитието е моментът на определяне на резултата от извършения залог – печалба или загуба. Всеки извършен залог от участник следва да се подава към сървъра на НАП като отделно събитие, без значение дали залогът е единичен, множествен или комбиниран. В този случай броят на участниците във всяко събитие ще бъде равен на „1“.

2.4.2. Допуска се, когато за спортно състезание, надбягване, случайно събитие или факт са направени само единични залози, за „събитие“ да се приеме конкретното състезание, надбягване, събитие или факт. В този случай началото на събитието съвпада с първия направен залог за това събитие, а краят му съвпада с края на спортното състезание или надбягването, съответно настъпването на случайното събитие или факт. След края на събитието към НАП се подава един XML-файл с обобщени данни за: брой участници, размер на направените залози, размер на изплатените печалби;

IV. Функционалност на приложението на КЛС

Обръщам внимание, че разпоредбата в чл. 15, ал. 3 от Наредбата, а именно: *„Организаторите осигуряват непрекъснат дистанционен достъп до данните на контролния локален сървър на контролните органи на НАП и ДАНС чрез приложение за генериране на справки и експорт от базата данни във формат xlsx или csv.“* следва да се разглежда във връзка с няколко разпоредби от ***Наредба за общите технически и функционални изисквания към игралния софтуер и комуникационното оборудване за онлайн залаганията и игрите чрез други електронни съобщителни средства***.

В чл. 2, ал. 1 на посочената наредба е указано, че *„когато ЦКС не е разположена на територията на Република България, информацията, която тя съхранява, посочена в разпоредбите на глави трета, пета, осма и девета, се съхранява на КЛС по реда на чл. 6, ал. 4 от ЗХ“.*

В чл. 12, ал. 1 е посочено, че данните, съхранявани в ЦКС, съответно на КЛС, съгласно тази глава, трябва да бъдат съхранявани във вида, в който са създадени, съгласно сроковете по чл. 6, ал. 4 от ЗХ.

Няколко разпоредби в **Глава пета** с наименование **„Записи, регистри и съхранение на данни“** дефинират изисквания към ЦКС за генериране на доклади и съхраняване на информация:

- чл. 30, ал. 4 – ●доклад с всички системни грешки, включително тяхната причина и разрешаване.
- Чл. 31, ал. 1 и 3 – ●регистър на клиентските сесии със следното съдържание: 1.идентификационен номер на клиента; 2.начална и крайна дата и час на сесията; 3.IP адресите или номерата на електронните съобщителни средства, от които участникът е

осъществил достъп за сесията; 4.обща сума, която е била заложена по време на сесията; 5.обща заложена сума, по която са акумулирани печалби по време на сесията; 6.обща сума, която е била депозирана в игралната сметка по време на сесията (с отбелязване на времето); 7.обща сума, която е била изтеглена от игралната сметка по време на сесията (с отбелязване на времето); 8.начална и крайна дата и час на игралните сесии на участника; 9.причина за края на сесията; 10. информация за играта по време на сесията.

- Чл. 31, ал. 4 – ●съхранена информация за участниците: 1.информация за определяне самоличността на участника; 2.информация за салдото и движението на игралната сметка; 3.деактивирани игрални сметки и причината за тяхното деактивиране.
- Чл. 31, ал. 5 – ●съхранена информация за всяка игрална сесия на участниците: 1.идентификационни данни на участника; 2.идентификация на играта и нейния вариант; 3.начален час на започване на играта; 4.салдо към момента на започване на играта; 5.залог (с отбелязване на времето, когато е направен); 6.статус на играта (текуща, приключена, неприключена и др.); 7.изход от играта (с отбелязване на времето); 8.печалба от джакпота (ако е приложимо); 9.време на приключване на играта; 10.печалби; 11.салдо на игралната сметка в края на играта.
- Чл. 31, ал. 6 – ●съхранена информация за следните събития: 1.финансови трансакции - депозити или тегления, равни на или надвишаващи 15 000 евро или левовата им равностойност, независимо дали трансакцията е осъществена чрез една операция или чрез няколко свързани операции; 2.промените, направени в параметрите на игрите; 3.промените, направени в джакпот параметрите; 4.нови джакпоти; 5.изплащане на джакпота; 6.премахване на джакпота; 7.създаването/установяването на игрална сметка от участника, както и нейното деактивиране/закриване; 8.промените, направени в информацията за участника; 9.загуба на комуникация с оборудването на участника.

От гореизложеното следва, че най-правилният и нормативно съобразен подход за изпълнение на изискването в чл. 15, ал. 3 от Наредбата е, изискващото се приложение, чрез което контролните органи от НАП и ДАНС да могат да генерират справки върху цялата съхранена на КЛС информация, да представлява приложен софтуер, включващ задължителната за ЦКС функционалност за съхранение на информация, генериране на доклади и поддържане на регистри, изброени по-горе в настоящата т. IV.

НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

Необходимо е документацията, с която всеки ОХИ трябва да разполага, да включва описание на функционалността на приложението – вкл. видове справки и обхват на извежданата информация в тях, критерии за избор (филтри), които могат да бъдат приложени при изпълнението им, начин на експорт в един от двата допустими формата – xlxs или csv.

Приложният софтуер трябва да включва набор от справки, които в съвкупност да осигуряват извеждане на данни от съхранената на КЛС информация съгласно нормативните изисквания - примерен набор от справки е даден в Приложение №2 към настоящите насоки.

ПРИЛОЖЕНИЕ:

1. Приложение №1 – Образец НХХДд26 на Искане по чл. 20, ал. 1 от Наредбата.
2. Приложение №2 – Примерен набор от справки, които следва да обхваща приложеният софтуер съгласно чл. 15, ал. 3 от Наредбата.

5.3.2024 г.

X

РУМЕН СПЕЦОВ
ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР НА НАП
Signed by: RUMEN SPETSOV