

1820

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 28 grudnia 2009 r.

w sprawie kontroli wykonywanych przez Służbę Celną w zakresie urządzania i prowadzenia gier hazardowych

Na podstawie art. 51 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz. U. Nr 168, poz. 1323 i Nr 201, poz. 1540) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) szczegółowy sposób i tryb kontroli przestrzegania przepisów regulujących urządzanie i prowadzenie gier hazardowych, o których mowa w ustawie z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych (Dz. U. Nr 201, poz. 1540), oraz zgodności tej działalności z udzieloną koncesją lub zezwoleniem oraz zatwierdzonym regulaminem, zwanej dalej „kontrolą”;
- 2) rodzaje dokumentów mających znaczenie dla kontroli oraz rodzaje dokumentacji związanej z prowadzoną działalnością podlegającą kontroli, wzory tej dokumentacji, a także szczegółowy sposób jej przygotowania i prowadzenia;
- 3) tryb przekazywania i zakres zgłoszeń i informacji, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 2 lit. a i f ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej, zwanych dalej odpowiednio „zgłoszeniem” lub „informacją”.

§ 2. Użyte w rozporządzeniu określenia oznaczają:

- 1) podmiot — podmiot podlegający kontroli, o którym mowa w art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej;
- 2) ustawa — ustawę z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych;
- 3) gry hazardowe — gry losowe, zakłady wzajemne i gry na automatach, o których mowa w art. 2 ustawy;
- 4) imienne zaświadczenie o uzyskanej wygranej — zaświadczenie, o którym mowa w art. 20 ust. 1 ustawy.

§ 3. 1. Kontrola jest wykonywana doraźnie i polega na:

- 1) bezpośrednim uczestniczeniu funkcjonariusza celnego w czynnościach związanych z działalnością objętą kontrolą;
- 2) kontroli dokumentacji, dokumentów oraz urządzeń związanych z działalnością objętą kontrolą;
- 3) kontroli prawidłowości i terminowości wpłat podatku od gier.

2. Kontrola, o której mowa w ust. 1 pkt 1, może polegać w szczególności na udziale funkcjonariusza celnego w:

- 1) otwarciu i zamknięciu stołów do gry w kasynie gry;
- 2) obliczaniu rezultatów gier na stołach do gier i na automatach;
- 3) obliczaniu przychodów z gier na automatach;
- 4) rozliczeniu żetonów i pieniądza gotówkowego w kasynie gry.

§ 4. Dokumentami mającymi znaczenie dla kontroli są:

- 1) dokumenty wydawane, zatwierdzane lub poświadczane przez organy Służby Celnej:
 - a) decyzje, w tym koncesje i zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie gier hazardowych,
 - b) postanowienia,
 - c) regulaminy,
 - d) świadectwa zawodowe,
 - e) poświadczenia rejestracji automatów i urządzeń do gier,
 - f) ewidencje imiennych zaświadczeń o uzyskanej wygranej,
 - g) rejestry napiwków w kasynie gry,
 - h) protokoły;
- 2) decyzje i postanowienia wydawane przez inne niż wymienione w pkt 1 organy;
- 3) orzeczenia wydawane w sprawach o umyślne przestępstwa lub umyślne przestępstwa skarbowe;
- 4) świadectwa wydane przez wyspecjalizowaną organizację prowadzącą szkolenia w zakresie gier hazardowych;
- 5) dokumenty potwierdzające dokonanie zabezpieczenia finansowego;
- 6) druki imiennych zaświadczeń o uzyskanej wygranej, odpisy imiennych zaświadczeń o uzyskanej wygranej oraz anulowane imienne zaświadczenia o uzyskanej wygranej;
- 7) dokumenty potwierdzające tytuł prawny do automatów i innych urządzeń do gier;

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej — finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).

- 8) opinie techniczne jednostki badającej, która przeprowadziła badania poprzedzające rejestrację automatów lub innych urządzeń do gier;
 - 9) deklaracje lub inne dokumenty dotyczące podatku od gier i dopłat;
 - 10) dokumenty zawierające dane wynikające z rejestracji danych osobowych osób wchodzących do kasyna gry;
 - 11) zapisy obrazu z systemu służącego do kontroli przebiegu i prowadzenia gier w kasynie gry;
 - 12) ewidencje i rejestry związane z urządzeniem gier hazardowych, a także wydruki z ewidencji i rejestrów oraz ich zapisy na elektronicznym nośniku informacji, jeżeli ewidencje i rejestry są prowadzone z zastosowaniem technik elektronicznego przetwarzania danych;
 - 13) dokumenty potwierdzające przekazanie dochodu na cel społecznie użyteczny, w szczególności dobroczynny, określony w regulaminie gry i zezwoleniu na urządzenie loterii fantowej i gry bingo fantowe;
 - 14) ekspertyzy, w szczególności automatów i innych urządzeń do gier;
 - 15) dokumenty dotyczące reklamy, promocji oraz informowania o sponsorowaniu gier hazardowych;
 - 16) dokumenty potwierdzające posiadanie zgody krajowych organizatorów sportowego współzawodnictwa ludzi lub zwierząt na wykorzystanie jego wyników;
 - 17) dokumenty potwierdzające realizację praw i obowiązków uczestników gry hazardowej;
 - 18) dokumenty potwierdzające wykonanie określonych w regulaminie gry hazardowej postanowień dotyczących warunków i zasad gry hazardowej, w tym wygranych, terminów oraz miejsc urządzania i prowadzenia gry hazardowej;
 - 19) dokumenty dotyczące postępowania reklamacyjnego;
 - 20) dokumenty potwierdzające wysokość kapitału gry hazardowej, przeznaczonego do natychmiastowej wypłaty wygranych;
 - 21) księgi:
 - a) obrotu żetonami i pieniędzem gotówkowym,
 - b) obrotu kartonami do gry w salonie gry bingo pieniężne,
 - c) eksploatacji automatu do gier;
 - 22) dokumenty dotyczące rozliczenia wyniku finansowego urządzanej loterii fantowej lub gry bingo fantowe;
 - 23) dokumenty dotyczące informacji o osobach, które uzyskały wygrane w turnieju gry pokera oraz o rozliczeniu podatku od gier;
 - 24) dokumenty dotyczące powierzenia innemu podmiotowi wykonywania czynności związanych z urządzaniem gier hazardowych;
 - 25) dokumenty dotyczące struktury kapitału zakładowego;
 - 26) dokumenty dotyczące składu zarządu lub rady nadzorczej;
 - 27) dokumenty dotyczące informacji o funkcjonowaniu podmiotów zarządzających i prowadzących działalność w zakresie gier hazardowych, w tym zestawienia danych ekonomiczno-finansowych w zakresie bieżącej działalności tych podmiotów, ze szczególnym uwzględnieniem obrotów, wyniku finansowego, wskaźników ekonomicznych, a zwłaszcza wskaźnika zatrudnienia, oraz wskaźników statystycznych uzyskiwanych przez te podmioty;
 - 28) inne niż wymienione w pkt 1—27 dokumenty:
 - a) faktury, umowy, protokoły, oświadczenia związane z prowadzeniem działalności w zakresie gier hazardowych,
 - b) dokumenty potwierdzające dokonanie wpisu do ewidencji działalności gospodarczej albo do rejestru przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym.
- § 5. 1. Podmiot zarządzający i prowadzący zakłady wzajemne sporządza miesięczną informację o wpłatach, wypłaconych lub wydanych wygranych oraz wystawionych i anulowanych imiennych zaświadczeniach o uzyskanej wygranej, odrębnie dla każdego obszaru, na którym przyjmuje zakłady, objętego terytorialnym zasięgiem działania właściwego naczelnika urzędu celnego, według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia.
2. Informację, o której mowa w ust. 1, podmiot zarządzający i prowadzący zakłady wzajemne przesyła właściwemu naczelnikowi urzędu celnego w terminie 10 dni od zakończenia miesiąca, którego informacja dotyczy.
- § 6. 1. Podmiot prowadzący kasyno gry:
- 1) sporządza raport dzienny i miesięczny wpłat, wypłat i rezultatów gier w kasynie gry, według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia;
 - 2) sporządza miesięczne zestawienie wystawionych i anulowanych w kasynie gry imiennych zaświadczeń o uzyskanej wygranej z podaniem numeru i serii zaświadczenia, wysokości wygranej, rodzajów gier i daty wystawienia zaświadczenia.
2. Raport miesięczny, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, oraz zestawienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, podmiot prowadzący kasyno gry przesyła do właściwego naczelnika urzędu celnego w terminie 3 dni od zakończenia miesiąca, którego raport i zestawienie dotyczą.
- § 7. 1. Podmiot prowadzący salon gry bingo pieniężne:

- 1) sporządza miesięczną informację o wysokości kwoty uzyskanej ze sprzedaży kartonów do gry oraz wysokości kwoty dokonanych wypłat wygranych w salonie gry bingo pieniężne;
- 2) sporządza miesięczne zestawienie wystawionych i anulowanych w salonie gry bingo pieniężne imiennych zaświadczeń o uzyskanej wygranej z podaniem numeru i serii zaświadczenia, wysokości wygranej i daty wystawienia zaświadczenia.

2. Informację, o której mowa w ust. 1 pkt 1, oraz zestawienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, podmiot prowadzący salon gry bingo pieniężne przesyła do właściwego naczelnika urzędu celnego w terminie 10 dni od zakończenia miesiąca, którego informacja i zestawienie dotyczą.

§ 8. 1. Podmiot zarządzający gry liczbowe i grę telebingo sporządza i przesyła informacje o ilości wystawionych i anulowanych imiennych zaświadczeń o uzyskanej wygranej, zawierające numery i serie zaświadczeń, wysokości wygranych i daty wystawienia zaświadczeń.

2. Informacje, o których mowa w ust. 1, przesyła się za okresy kwartalne w terminie jednego miesiąca od zakończenia kwartału, którego informacja dotyczy.

§ 9. 1. Dokumentacja, o której mowa w § 5 ust. 1 oraz § 6 ust. 1 pkt 1, powinna być prowadzona w sposób umożliwiający identyfikację przeprowadzonych czynności związanych z urządzaniem gier hazardowych, przy zachowaniu ciągłości zapisów i bezbłędności stosowanych procedur obliczeniowych.

2. Wpisów do dokumentacji, o której mowa w ust. 1, dokonuje się bezpośrednio po zakończeniu okresu, którego dokumentacja dotyczy.

3. Wpisów do dokumentacji, o której mowa w ust. 1, należy dokonywać w sposób trwały i czytelny. Zmian i poprawek w dokumentacji dokonuje się w taki sposób, aby przekreślony tekst pierwotny pozostał czytelny, a każdą zmianę lub poprawkę należy potwierdzić podpisem osoby dokonującej zmiany lub poprawki, z podaniem daty ich wprowadzenia, oraz w razie potrzeby opisać je w rubryce „uwagi”.

§ 10. Dokumentacja, o której mowa w § 6 ust. 1 pkt 1, powinna być zarejestrowana i zabezpieczona urzędowo pieczęciami przez właściwego naczelnika urzędu celnego, a poszczególne karty dokumentacji — kolejno ponumerowane.

§ 11. 1. Zgłoszenie oraz informacja zawierają imię i nazwisko lub nazwę podmiotu, którego zgłoszenie lub informacja dotyczą, adres siedziby lub miejsca zamieszkania, numer w Krajowym Rejestrze Sądowym lub ewidencji działalności gospodarczej, numer REGON, numer identyfikacji podatkowej (NIP) oraz adres poczty elektronicznej.

2. Podmiot jest obowiązany do powiadomienia właściwego naczelnika urzędu celnego o zmianach danych zawartych w zgłoszeniu lub w załącznikach do zgłoszenia w terminie 14 dni, licząc od dnia, w którym nastąpiła zmiana.

§ 12. Podmiot zarządzający gry liczbowe, grę telebingo lub zakłady wzajemne sporządza i przesyła zgłoszenia i informacje, odrębnie dla każdego obszaru, objętego terytorialnym zasięgiem działania właściwego naczelnika urzędu celnego.

§ 13. Do zgłoszenia o rozpoczęciu urządzania gry liczbowej i gry telebingo podmiot dołącza wykaz miejsc, w których dokonuje się sprzedaży zakładów lub innych dowodów udziału w grze, z podaniem ich adresów oraz nazw podmiotów, w których prowadzona będzie sprzedaż.

§ 14. W zgłoszeniu o rozpoczęciu urządzania loterii pieniężnej wskazuje się również termin rozpoczęcia sprzedaży losów lub innych dowodów udziału w loterii. Do zgłoszenia o rozpoczęciu urządzania loterii pieniężnej dołącza się regulamin loterii pieniężnej.

§ 15. 1. W zgłoszeniu o rozpoczęciu urządzania loterii fantowej i gry bingo fantowe określa się również wykaz miejsc, w których będzie prowadzona sprzedaż losów lub innych dowodów udziału w grze, z podaniem ich adresów oraz nazw podmiotów, w których prowadzona będzie sprzedaż.

2. Do zgłoszenia o rozpoczęciu urządzania loterii fantowej i gry bingo fantowe dołącza się:

- 1) zezwolenie na urządzanie loterii fantowej lub gry bingo fantowe;
- 2) regulamin loterii fantowej lub gry bingo fantowe.

§ 16. 1. W zgłoszeniu o rozpoczęciu urządzania loterii promocyjnej i loterii audiotekstowej wskazuje się również opis sposobu uzyskiwania w loterii jej wyniku od przypadku.

2. Do zgłoszenia o rozpoczęciu urządzania loterii promocyjnej i loterii audiotekstowej dołącza się:

- 1) zezwolenie na urządzanie loterii;
- 2) regulamin loterii.

§ 17. Do zgłoszenia o rozpoczęciu urządzania zakładów wzajemnych dołącza się wykaz punktów przyjmowania zakładów wzajemnych z podaniem adresów oraz godzin otwarcia i zamknięcia tych punktów, sporządzany odrębnie dla każdego obszaru, objętego terytorialnym zasięgiem działania właściwego naczelnika urzędu celnego.

§ 18. Do zgłoszenia o wznowieniu działalności, o którym mowa w art. 34 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej, stosuje się odpowiednio przepisy § 12—17.

§ 19. 1. Podmiot zarządzający loterię pieniężną przesyła, co najmniej na 14 dni przed planowanym zakończeniem loterii, informację o planowanym terminie jej zakończenia.

2. Podmiot zarządzający loterię pieniężną, w terminie 30 dni od dnia zakończenia loterii pieniężnej, sporządza i przesyła informacje dotyczące przeprowadzonej loterii pieniężnej, zawierające:

- 1) określenie sumy wpływów uzyskanych ze sprzedaży losów lub innych dowodów udziału w loterii;
- 2) zestawienie ilości i wysokości uzyskanych wygranych;
- 3) zestawienie ilości wystawionych i anulowanych imiennych zaświadczeń o uzyskanej wygranej, zawierające numery i serie zaświadczeń, wysokości wygranych i daty wystawienia zaświadczeń.

§ 20. Podmiot zarządzający loterie fantowe lub gry bingo fantowe, w terminie 30 dni od dnia zakończenia loterii fantowej lub gry bingo fantowe, sporządza i przesyła informacje dotyczące przeprowadzonej loterii fantowej lub gry bingo fantowe, zawierające:

- 1) wykaz wydanych wygranych rzeczowych wraz z określeniem ich wartości;
- 2) określenie wysokości kwot przekazanego dochodu z gry na cele społecznie użyteczne, w szczególności dobroczynne;
- 3) zestawienie ilości wystawionych i anulowanych imiennych zaświadczeń o uzyskanej wygranej, zawierające numery i serie zaświadczeń, wysokości wygranych i daty wystawienia zaświadczeń.

§ 21. Podmiot zarządzający loterię promocyjną lub loterię audiotekсовą, w terminie 30 dni od dnia zakończenia loterii promocyjnej lub loterii audiotekсовej, sporządza i przesyła informacje dotyczące przeprowadzonej loterii promocyjnej lub loterii audiotekсовej, zawierające:

- 1) wykaz wypłaconych lub wydanych wygranych wraz z określeniem ich wartości;

- 2) zestawienie ilości wystawionych i anulowanych imiennych zaświadczeń o uzyskanej wygranej, zawierające numery i serie zaświadczeń, wysokości wygranych i daty wystawienia zaświadczeń.

§ 22. Zgłoszenia i informacje oraz załączniki do nich, mogą być przesyłane w formie elektronicznej, po uprzednim pisemnym poinformowaniu właściwego naczelnika urzędu celnego o przesyłaniu ich w formie elektronicznej.

§ 23. Kontrola działalności w zakresie gier na automatach o niskich wygranych oraz gier na automatach zarządzanych w salonach gier na automatach, jest prowadzona, do czasu wygaśnięcia udzielonych zezwoleń, na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 listopada 2009 r. w sprawie kontroli wykonywanych przez Służbę Celną w zakresie urządzania i prowadzenia gier i zakładów wzajemnych (Dz. U. Nr 188, poz. 1459), z zastrzeżeniem, że w zakresie art. 134 i 140 ustawy stosuje się odpowiednio przepisy niniejszego rozporządzenia.

§ 24. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2010 r.²⁾

Minister Finansów: w z. *E. Suchocka-Roguska*

²⁾ Niniejsze rozporządzenie poprzedzone było rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 listopada 2009 r. w sprawie kontroli wykonywanych przez Służbę Celną w zakresie urządzania i prowadzenia gier i zakładów wzajemnych (Dz. U. Nr 188, poz. 1459), które traci moc z dniem wejścia w życie ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych (Dz. U. Nr 201, poz. 1540).

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 28 grudnia 2009 r. (poz. 1820)

Załącznik nr 1

WZÓR

.....
(pieczęćka nagłówkowa podmiotu)

**MIESIĘCZNA INFORMACJA O WPLATACH, WYPŁACONYCH LUB WYDANYCH WYGRANYCH
ORAZ WYSTAWIONYCH I ANULOWANYCH IMIENNYCH ZAŚWIADCZENIACH
O UZYSKANEJ WYGRANEJ**

na obszarzew miesiącu rok
.....
(nazwa podmiotu i adres siedziby)

Lp.	Adres punktu przyjmowania zakładów wzajemnych	Rodzaj przyjmowanych zakładów wzajemnych	Wpłaty (w zł)	Wygrane (wypłacone lub wydane uczestnikom zakładów wzajemnych, zwrócone stawki) (w zł)	Wystawione i anulowane imienne zaświadczenia o uzyskanej wygranej (seria i nr zaświadczenia, wysokość wygranej lub określenie wygranej rzeczowej i jej wartości, rodzaj zakładu, data wystawienia/anulowania)	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7

.....
(imię, nazwisko i telefon osoby,
która sporządziła informację)

.....
(miejscowość, data)

.....
(podpis przedstawiciela podmiotu)

Załącznik nr 2

WZÓR

.....
 (pieczętka nagióvkowa podmiotu)
RAPORT DZIENNY/MIESIĘCZNY* WPLAT, WYPŁAT I REZULTATÓW GIER W KASYNIE GRY w
 (miejscowość, ulica, numer)

Data:

Lp.	Rodzaj gry	Wpłaty (w zł)		Suma (w zł)		Różnica (5-6) (w zł)	Korekta wypłat (zetyony wyniesione/ przyniesione) (w zł)	Napiwki (w zł)	Stan wygranej zakumulowanej na zakonczenie dnia/miesiaca*		Uwagi
		w kasie	na stolach i do automatow	wpłat (3+4)	wypłat (za zwrócone zetyony i wygranych na automatach)				wyszczególnienie	kwota	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Gry cylindryczne										
	Gry w karty										
	Gry w kości										
	Gry na automatach										
Wynik dzienny/miesięczny* kasyna											

.....
 (główny kasjer)

.....
 (kierownik kasyna gry)

*) niepotrzebne skreślić