

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia

2009 r.

**w sprawie kontroli wykonywanych przez Służbę Celną w zakresie urządzania i prowadzenia
gier i zakładów wzajemnych**

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

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) szczegółowy sposób i tryb kontroli urządzania i prowadzenia gier i zakładów wzajemnych, o których mowa w ustawie z dnia 29 lipca 1992 r. o grach i zakładach wzajemnych (Dz. U. z 2004 r. Nr 4, poz. 27, z późn. zm.²⁾);
- 2) rodzaje dokumentów mających znaczenie dla kontroli określonej w pkt 1 oraz rodzaje prowadzonej dokumentacji związanej z działalnością podlegającą kontroli, o której mowa w pkt 1, 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 lit. f ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej.

§ 2. Użyte w rozporządzeniu określenia oznaczają:

- 1) podmiot – osobę fizyczną, osobę prawną oraz jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej prowadzącą działalność w zakresie urządzania i prowadzenia gier lub zakładów wzajemnych;
- 2) ustawa – ustawę z dnia 29 lipca 1992 r. o grach i zakładach wzajemnych;
- 3) gry i zakłady wzajemne – gry i zakłady, o których mowa w art. 2 ustawy;
- 4) imienne zaświadczenie o uzyskanej wygranej – zaświadczenie, o którym mowa w art. 11 ust. 5 ustawy.

§ 3. 1. Kontrola gier i zakładów wzajemnych może być wykonywana w szczególności przez:

- 1) bezpośrednie uczestniczenie funkcjonariusza celnego w czynnościach związanych z działalnością objętą kontrolą;
- 2) dokonywanie kontroli dokumentacji, dokumentów oraz urządzeń związanych z działalnością objętą kontrolą;
- 3) kontrolę 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 i na automatach do gier;
- 3) obliczaniu przychodów w grach na automatach o niskich wygranych;
- 4) rozliczeniu żetonów i pieniądza gotówkowego w kasynie gry.

§ 4. Dokumentami mającymi znaczenie dla kontroli urządzania i prowadzenia gier i zakładów wzajemnych są:

- 1) dokumenty wydawane lub potwierdzane przez organy Służby Celnej, w szczególności:
 - a) decyzje,
 - b) postanowienia,
 - c) regulaminy,
 - d) świadectwa zawodowe,
 - e) poświadczenia rejestracji automatów do gier, automatów do gier o niskich wygranych i urządzeń do gier,
 - f) rejestry imiennych zaświadczeń o uzyskanej wygranej przez uczestnika gry lub zakładu wzajemnego,
 - g) rejestry napiwków ewidencjonowanych w kasynie gry,
 - h) protokoły;
- 2) decyzje i postanowienia wydawane przez inne niż wymienione w pkt 1 organy;
- 3) orzeczenia wydawane w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe;
- 4) świadectwa wydane przez wyspecjalizowaną organizację prowadzącą szkolenia w zakresie gier i zakładów wzajemnych, o których mowa w art. 2 ustawy;
- 5) dokumenty potwierdzające strukturę i wysokość kapitału zakładowego podmiotów zarządzających i prowadzących gry i zakłady wzajemne;
- 6) dokumenty zabezpieczenia finansowego;
- 7) imienne zaświadczenia o uzyskanej wygranej przez uczestnika gry lub zakładu wzajemnego;
- 8) dokumenty potwierdzające tytuł prawny do automatów do gier, automatów do gier o niskich wygranych i innych urządzeń do gier lub zakładów wzajemnych;
- 9) opinie techniczne jednostki badającej, która przeprowadziła badania poprzedzające rejestrację automatów do gier, automatów do gier o niskich wygranych lub innych urządzeń do gier;
- 10) deklaracje lub inne dokumenty dotyczące podatków, dopłat i opłat;
- 11) dokumenty powołania i działania wewnętrznych komisji nadzoru nad prawidłowością urządzania gier;
- 12) ewidencje danych osobowych osób wchodzących do kasyna gry;
- 13) zapisy obrazu z systemu służącego do kontroli przebiegu i prowadzenia gier w kasynie gry;
- 14) ewidencje i rejestry, 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;
- 15) dokumenty potwierdzające przekazanie dochodu z loterii fantowej i gry bingo fantowe;
- 16) ekspertyzy, w szczególności automatów do gier, automatów do gier o niskich wygranych i innych urządzeń do gier lub zakładów wzajemnych;
- 17) dokumenty dotyczące reklamowania gier i zakładów wzajemnych;
- 18) dokumenty potwierdzające posiadanie zgody krajowych organizatorów sportowego współzawodnictwa ludzi lub zwierząt na wykorzystanie jego wyników;
- 19) dokumenty potwierdzające realizację praw i obowiązków uczestników gry lub zakładu wzajemnego;
- 20) dokumenty potwierdzające wykonanie określonych w regulaminie szczegółowych postanowień dotyczących zasad gry lub zakładu wzajemnego, w tym w szczególności

dotyczące określenia wygranych, terminów oraz miejsc urządzania i prowadzenia gry lub zakładu wzajemnego;

- 21) dokumenty dotyczące postępowania reklamacyjnego;
- 22) dokumenty potwierdzające wysokość kapitału gry lub zakładu wzajemnego, przeznaczonego do natychmiastowej wypłaty wygranych;
- 23) inne niż wymieniono w pkt 1-22 dokumenty, w szczególności:
 - a) faktury, kontrakty, umowy, protokoły, oświadczenia lub inne dokumenty związane z prowadzeniem działalności w zakresie gier i zakładów wzajemnych,
 - b) dokumenty potwierdzające dokonanie wpisu do ewidencji działalności gospodarczej albo do rejestru przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym.

§ 5. 1. Podmiot urządzający i prowadzący zakłady wzajemne, sporządza miesięczną informację o wpłatach, wypłatach i wystawionych 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 sporządza co najmniej w dwóch egzemplarzach, z których jeden 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) prowadzi księgę kontroli obrotu żetonami i pieniądzem gotówkowym w kasynie gry, według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia;
- 3) sporządza miesięczne zestawienie wystawionych w kasynie gry imiennych zaświadczeń o uzyskanej wygranej z podaniem numeru 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 3, podmiot prowadzący kasyno gry przesyła do właściwego naczelnika urzędu celnego ze względu na miejsce lokalizacji kasyna gry w terminie 3 dni od zakończenia miesiąca, którego raport i zestawienie dotyczy.

§ 7. 1. Podmiot prowadzący salon gier na automatach:

- 1) sporządza raport dzienny i miesięczny wpłat, wypłat i rezultatów gier w salonie gier na automatach, według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do rozporządzenia;
- 2) prowadzi księgę kontroli obrotu żetonami i pieniądzem gotówkowym w salonie gier na automatach, według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do rozporządzenia;
- 3) sporządza miesięczne zestawienie wystawionych w salonie gier na automatach imiennych zaświadczeń o uzyskanej wygranej z podaniem numeru zaświadczenia, wysokości wygranej, wskazaniem automatu, na którym uzyskano wygraną i daty wystawienia zaświadczenia.

2. Raport miesięczny, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, oraz zestawienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, podmiot prowadzący salon gier na automatach przesyła do właściwego naczelnika urzędu celnego ze względu na miejsce lokalizacji salonu gier w terminie 10 dni od zakończenia miesiąca, którego raport i zestawienie dotyczy.

§ 8. 1. Podmiot urządzający gry na automatach o niskich wygranych, sporządza:

- 1) raport miesięcznych przychodów z gier na automatach o niskich wygranych, według wzoru stanowiącego załącznik nr 6 do rozporządzenia;
- 2) odrębnie dla każdego obszaru, na którym urządza gry, objętego terytorialnym zasięgiem działania właściwego naczelnika urzędu celnego, miesięczną informację o osiągniętych przychodach z gier na automatach o niskich wygranych, według wzoru stanowiącego załącznik nr 7 do rozporządzenia;
- 3) roczną informację z działalności podmiotu w punktach gier na automatach o niskich wygranych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, według wzoru stanowiącego załącznik nr 8 do rozporządzenia.

2. Informację, o której mowa w ust. 1 pkt 2, podmiot sporządza co najmniej w dwóch egzemplarzach, z których jeden przesyła właściwemu naczelnikowi urzędu celnego w terminie 10 dni od zakończenia miesiąca, którego informacja dotyczy.

3. Informację, o której mowa w ust. 1 pkt 3, podmiot sporządza co najmniej w dwóch egzemplarzach, z których jeden przesyła do ministra właściwego do spraw finansów publicznych, w terminie do dnia 31 marca roku kalendarzowego za rok poprzedni.

§ 9. 1. Podmiot prowadzący salon gry bingo pieniężne:

- 1) prowadzi księgę kontroli obrotu kartonami do gry w salonie gry bingo pieniężne, według wzoru stanowiącego załącznik nr 9 do rozporządzenia;
- 2) sporządza miesięczną informację o wysokości kwoty uzyskanej ze sprzedaży kartonów do gry oraz wysokości kwoty dokonanych wypłat wygranych w salonie gry bingo pieniężne;
- 3) sporządza miesięczne zestawienie wystawionych w salonie gry bingo pieniężne imiennych zaświadczeń o uzyskanej wygranej z podaniem numeru zaświadczenia, wysokości wygranej i daty wystawienia zaświadczenia.

2. Informację, o której mowa w ust. 1 pkt 2, oraz zestawienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, podmiot prowadzący salon gry bingo pieniężne przesyła do właściwego naczelnika urzędu celnego ze względu na miejsce lokalizacji salonu gry bingo pieniężne w terminie 10 dni od zakończenia miesiąca, którego informacja i zestawienie dotyczy.

§ 10. 1. W kasynach gry, salonach gier na automatach i punktach gier na automatach o niskich wygranych, są prowadzone księgi kontroli eksploatacji automatu do gier, odrębnie dla każdego automatu, według wzoru stanowiącego załącznik nr 10 do rozporządzenia.

2. W księdze kontroli, o której mowa w ust. 1, podmiot zamieszcza w szczególności informację o następujących zdarzeniach: rozpoczęciu eksploatacji automatu, zmianie miejsca lokalizacji automatu, awarii automatu, ponownym włączeniu automatu do eksploatacji, zmianie wartości stawek, zmianie wskaźnika wypłacalności wygranych, zmianie maksymalnej wartości wygranej, zerowaniu liczników, uszkodzeniu i nałożeniu wymaganych plomb zabezpieczających.

§ 11. 1. Dokumentacja, o której mowa w § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 pkt 1 i 2, § 7 ust. 1 pkt 1 i 2, § 8 ust. 1 pkt 1, 2 i 3, § 9 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 1 powinna być prowadzona w sposób umożliwiający identyfikację przeprowadzonych operacji gospodarczych, w szczególności czynności związanych z urządzaniem i prowadzeniem gier i zakładów wzajemnych, przy zachowaniu ciągłości zapisów i bezbłędności stosowanych procedur obliczeniowych.

2. Wpisów do dokumentacji, o której mowa w ust. 1, dokonuje się bezpośrednio po zakończeniu odpowiednio czynności podlegającej wpisaniu lub 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”.

§ 12. 1. Dokumentacja, o której mowa w § 6 ust. 1 pkt 1 i 2, § 7 ust. 1 pkt 1 i 2, § 8 ust. 1, § 9 ust. 1 pkt 1 i § 10 powinna być zarejestrowana i zabezpieczona urzędowo pieczęciami przez właściwego naczelnika urzędu celnego, a poszczególne karty dokumentacji – kolejno ponumerowane.

§ 13. 1. Zgłoszenie oraz informacja zawiera w szczególności:

- 1) imię i nazwisko lub nazwę podmiotu którego zgłoszenie lub informacja dotyczy, 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) określenie zakresu przedmiotu zgłoszenia lub informacji.

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.

§ 14. Podmiot urządzający i prowadzący gry liczbowe, wideoloterie, grę telebingo lub zakłady wzajemne przesyła zgłoszenia i informacje do naczelnika urzędu celnego, na terenie właściwości którego urządza gry lub zakłady wzajemne.

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

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

§ 17. 1. W zgłoszeniu o rozpoczęciu prowadzenia 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 prowadzenia 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.

§ 18. 1. W zgłoszeniu o rozpoczęciu prowadzenia loterii promocyjnej i loterii audioteksowej wskazuje się również opis sposobu uzyskiwania w loterii jej wyniku od przypadku.

2. Do zgłoszenia o rozpoczęciu prowadzenia loterii promocyjnej i loterii audioteksowej dołącza się:

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

§ 19. Do zgłoszenia o rozpoczęciu prowadzenia zakładów wzajemnych dołącza się wykaz punktów przyjmowania zakładów znajdujących się na terenie działania naczelnika urzędu celnego z podaniem adresów oraz godzin otwarcia i zamknięcia tych punktów.

§ 20. 1. Podmiot zarządzający i prowadzący gry liczbowe, wideoloterie i grę telebingo sporządza i przesyła informacje o ilości wystawionych imiennych zaświadczeń o uzyskanej wygranej, zawierające numery 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.

§ 21. 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 imiennych zaświadczeń o uzyskanej wygranej, zawierające numery zaświadczeń, wysokości wygranych i daty wystawienia zaświadczeń.

§ 22. 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) zestawienie ilości i wysokości uzyskanych wygranych;
- 2) określenie wysokości kwot przekazanego dochodu z gry na cele społecznie użyteczne;
- 3) zestawienie ilości wystawionych imiennych zaświadczeń o uzyskanej wygranej, zawierające numery zaświadczeń, wysokości wygranych i daty wystawienia zaświadczeń.

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

- 1) wykaz wydanych nagród z określeniem ich wartości;
- 2) zestawienie ilości wystawionych imiennych zaświadczeń o uzyskanej wygranej, zawierające numery zaświadczeń, wysokości wygranych i daty wystawienia zaświadczeń.

§ 24. Zgłoszenia i informacje, o których mowa w § 13 - § 23, oraz załączniki do nich, mogą być przysyłane w formie elektronicznej po uprzednim pisemnym poinformowaniu właściwego naczelnika urzędu celnego o przesyłaniu ich w formie elektronicznej.

§ 25. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 2009 r. ³⁾

MINISTER FINANSÓW

Aprobuje

Akceptuje

- 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).
- 2) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2004 r. Nr 273, poz. 2703, z 2005 r. Nr 132, poz. 1111 i Nr 178, poz. 1479, z 2007 r. Nr 50, poz. 331 i Nr 192, poz. 1380 oraz z 2009 r. Nr 18, poz. 97.
- 3) Zakres niniejszego rozporządzenia uregulowany był częściowo w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 7 kwietnia 2004 r. w sprawie wykonywania szczególnego nadzoru podatkowego (Dz. U. Nr 65, poz. 598, z późn. zm.), które na podstawie art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz. U. Nr, poz.) traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

ZASTĘPCA DYREKTORA
Departamentu Kontroli Celno-Akcyzowej
i Kontroli Gieł

Grzegorz Bystawski

PODSEKRETARZ STANU

Jacek Kapica

Za zgodność pod
względem prawnym
i redakcyjnym

ZASTĘPCA DYREKTORA
Departamentu Prawnego

Krzysztof Łucki

Uzasadnienie

Projekt rozporządzenia stanowi wykonanie delegacji ustawowej zawartej w art. 51 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej, zgodnie z którym Minister Finansów określa m.in. szczegółowy sposób i tryb kontroli urządzania i prowadzenia gier i zakładów wzajemnych, rodzaje dokumentów mających znaczenie dla kontroli urządzania i prowadzenia gier i zakładów wzajemnych wykonywanych przez Służbę Celną, rodzaje prowadzonej dokumentacji, jej wzory, jak też tryb przekazywania i zakres zgłoszeń i informacji.

W części dotyczącej urządzania gier w kasynach gry oraz na automatach i na automatach o niskich wygranych rozporządzenie zastępuje obowiązujące w tym zakresie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 kwietnia 2004 r. w sprawie wykonywania szczególnego nadzoru podatkowego (Dz. U. Nr 65, poz. 598, z późn. zm.).

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej wprowadziła zmiany polegające na przyporządkowaniu wszystkich zadań z obszaru gier i zakładów wzajemnych organom administracji celnej. Oznacza to, że do zadań Służby Celnej będzie należało w szczególności wydawanie zezwoleń w zakresie określonym w zmienianej równocześnie ustawie o grach i zakładach wzajemnych oraz kontrola wszystkich przedsięwzięć urządzanych w obszarze gier i zakładów wzajemnych. Zadania te, powierzone tej samej administracji, będą wykonywane efektywniej i sprawniej. Zwiększenie efektywności i skuteczności kontroli zostanie osiągnięte m.in. dzięki stosowaniu jednej procedury w miejsce aktualnie stosowanych trzech procedur kontrolnych. Ponadto ułatwiona zostanie działalność podmiotom gospodarczym, poprzez umożliwienie im załatwiania spraw w jednej, specjalizującej się w tym zakresie administracji.

W § 2 wskazano znaczenie określeń używanych w rozporządzeniu, w szczególności kierując się potrzebą osiągnięcia przejrzystości rozporządzenia i jego właściwej objętości.

W § 3 wymienia się w katalogu otwartym sposoby wykonywania tej kontroli. Wskazuje się, że kontrolę można wykonywać przez bezpośrednie uczestniczenie funkcjonariuszy celnych w czynnościach związanych z działalnością objętą kontrolą, co oznacza, że funkcjonariusz może być obecny podczas losowania nagród w trakcie trwania loterii audioteksowej lub promocyjnej, lub podczas zawierania zakładów wzajemnych w punkcie przyjmowania tych zakładów, lub podczas prowadzenia gier w kasynie. Kontrola może polegać również na badaniu dokumentacji, dokumentów oraz urządzeń związanych z prowadzoną działalnością i będzie wykonywana w takim zakresie w jakim jest obecnie wykonywana przez Ministra Finansów i dyrektorów izb skarbowych. Jej podstawą jest szeroko rozumiana dokumentacja, której analiza stanowi podstawę do ustalenia, czy podmiot we właściwy sposób wykonuje obowiązki nałożone na niego w postanowieniach

aktów prawnych. Wykonując tę kontrolę kontrolujący bada również, czy urządzenia do gier spełniają warunki nałożone przez przepisy prawa. Kontrola prawidłowości i terminowości wpłat podatku od gier może być wykonywana w odniesieniu do podmiotów prowadzących działalność w zakresie gier i zakładów wzajemnych, a w szczególności do podmiotu prowadzącego gry liczbowe, gdzie podmiot zobowiązany jest do wpłacania podatku od gier w terminie 10 dni od dnia losowania, co w przypadku gier liczbowych urządzanych codziennie stanowi, że podmiot dokonuje wpłat we wszystkie dni robocze miesiąca, natomiast deklaracje składa raz w miesiącu. W ramach tych kontroli dokonuje się sprawdzenia terminowego regulowania zobowiązań podatkowych z tytułu podatku od gier oraz czy są one uiszczane w odpowiedniej wysokości. Wskazany katalog sposobów prowadzenia kontroli nie jest zamknięty z uwagi na ich odmienną i specyfikę każdej z kontrolowanych gier i zakładów wzajemnych. Kontrolujący w każdym indywidualnym przypadku kontroli, czy to np. loterii promocyjnej czy zakładu wzajemnego musi ustalić, jaki sposób kontroli będzie właściwy dla niego do osiągnięcia celu, jakim jest ustalenie faktu, czy podmiot wykonuje działalność zgodnie z obowiązującymi go, często odmiennymi dla każdej gry (zakładu) przepisami. Różnorodność kontrolowanego obszaru w tym zakresie uniemożliwia zamknięcie katalogu sposobów kontroli, a dodatkowo mogłoby to się przyczynić do jej ograniczenia, a tym samym nieskuteczności. Należy przy tym pamiętać, że zmiany ustawodawstwa w tym zakresie mają przyczynić się do zwiększenia skuteczności kontroli, a nie do jej ograniczenia. W § 3 uregulowano również na czym mogą polegać te kontrole.

W § 4 określono rodzaje dokumentów mających znaczenie dla kontroli urządzania i prowadzenia gier i zakładów wzajemnych wykonywanych przez Służbę Celną, jakie mogą mieć znaczenie w przeprowadzaniu kontroli. Powyższy wykaz nie jest zamknięty z uwagi na odmienną i specyfikę każdej z kontrolowanych gier i zakładów wzajemnych.

W § 5-10 wskazano odpowiednio dla podmiotów urządzających i prowadzących zakłady wzajemne, kasyna gry, salony gier na automatach, salony gry bingo pieniężne, punkty gry na automatach o niskich wygranych jaką mają sporządzać i prowadzić dokumentację określoną w załącznikach do rozporządzenia.

I tak odpowiednio § 5 odnosi się jedynie do dokumentacji tj. informacji miesięcznej, którą obowiązany jest prowadzić podmiot urządzający i prowadzący zakłady wzajemne. Dokumentacja ta będzie obejmowała dane z punktów działających na obszarze właściwości każdego z naczelników urzędów celnych. Wśród tych danych znajdują się informacje o adresach punktów przyjmowania zakładów wzajemnych, rodzaje przyjmowanych zakładów, wysokości dokonanych wpłat i wypłat, jak również ilości wystawionych imiennych zaświadczeń o uzyskanej wygranej. Dane te będą wykorzystywane do przeprowadzania analizy ryzyka, w oparciu o którą wykonywane będą kontrole co w konsekwencji ograniczy ilość planowanych kontroli oraz pozwoli na skrócenie czasu jej

trwania. W ust. 2 zobowiązano podmiot do sporządzenia tej informacji w co najmniej dwóch egzemplarzach, tak aby jeden z nich mógł być przekazany do naczelnika urzędu celnego, wskazując jednocześnie termin przesłania informacji właściwemu naczelnikowi.

Informacje o wpłatach są istotnym elementem w planowaniu kontroli gdyż pozwolą śledzić jak kształtują się obroty w punkcie przyjmowania zakładów wzajemnych oraz jaki jest procentowy udział kwot wystawionych imiennych zaświadczenia o uzyskanej wygranej w stosunku do wszystkich wypłaconych wygranych. Ponadto, informacje o wpłatach będą mogły być wykorzystane do weryfikacji podstawy opodatkowania zgłaszanej przez podmiot w deklaracji podatkowej.

W § 6 i 7 wskazano jaką dokumentację powinien sporządzać i prowadzić podmiot w kasynach gry i salonach gier. Wśród tej dokumentacji są raporty dzienne i miesięczne wpłat, wypłat i rezultatów gier, księga kontroli obrotu żetonami i pieniądzem gotówkowym. Informacje zawarte w tej dokumentacji są istotne dla dokumentowania całego obrotu żetonowo-gotówkowego w urządzanych grach. Umieszczanie w raportach stanu wygranej zakumulowanej na zakończenie dnia umożliwia kontrolę tworzenia jej wysokości do momentu jej uzyskania.

Powyższe ułatwi przeprowadzanie kontroli, jak również ich ograniczenie, a ujednolicenie dokumentacji usprawni i skróci czas wykonywania kontroli. Ponadto podmiot zobowiązany jest do sporządzania miesięcznego zestawienia wystawionych imiennych zaświadczeń o uzyskanej wygranej. Wskazano również, którą dokumentację oraz jakie informacje podmiot przesyła do właściwego naczelnika urzędu celnego oraz termin ich przekazywania.

Dane i informacje wynikające z otrzymanej dokumentacji będą istotne dla przeprowadzenia analizy ryzyka służącej do planowania kontroli. Ponadto będzie można dokonać porównania otrzymanych danych ze złożonymi deklaracjami i wpłatami dokonanymi przez podmiot z tytułu podatku od gier.

W § 8 uregulowano jaką dokumentację powinien sporządzać i prowadzić podmiot prowadzący punkty gier na automatach o niskich wygranych. Wśród tej dokumentacji są raporty miesięcznych przychodów automatów znajdujących się w punkcie gry, w których dokonuje się zapisów dokumentujących obrót gotówkowy poszczególnych automatów oraz wskazania liczników rejestrujących ten obrót, jak również miesięczna informacja o osiągniętych przychodach w punktach gier sporządzana odrębnie dla każdego obszaru urządzania gier według właściwości naczelnika urzędu celnego. Informacje zawarte w tej dokumentacji pozwolą przeprowadzić kontrolę w oparciu o analizę ryzyka, jak również ograniczyć ilość planowanych kontroli oraz przygotować je w sposób wpływający na skrócenie czasu ich trwania.

W dalszej części wskazano, którą dokumentację i za jakie okresy należy przekazywać do naczelników urzędów celnych. Ponadto z § 8 ust. 1 pkt 3 wynika obowiązek sporządzania przez podmioty rocznej informacji z działalności w zakresie gier na automatach o niskich wygranych i ich

przesyłania do Ministra Finansów. Przesyłanie tych informacji jest kontynuacją aktualnie obowiązujących przepisów, a otrzymane dane są niezbędne do sprawozdawczości oraz kształtowania polityki gier w tym zakresie.

W § 9 wskazano jaką dokumentację powinien sporządzać i prowadzić podmiot w salonie gry bingo pieniężne. Księga kontroli obrotu kartonami do gry w salonie gry bingo pieniężne, służy dokonywaniu kontroli rozliczeniowych obrotu kartonami, natomiast informacja o wysokości kwoty uzyskanej ze sprzedaży kartonów do gry oraz wysokości kwoty dokonanych wypłat wygranych, ma na celu umożliwienie ustalenia wypełnienia przez podmiot postanowień ustawy o grach i zakładach wzajemnych, że wartość wygranych nie może być niższa niż 50% kwoty wpłaconych stawek.

Ponadto podmiot zgodnie z ust. 1 pkt 3 zobowiązany jest do sporządzania miesięcznych zestawień wystawionych imiennych zaświadczeń. Powyższe informacje i zestawienia przesyłane w terminie wskazanym w ust. 2, pozwolą naczelnikowi urzędu celnego prowadzić analizę ryzyka mającą na celu właściwe planowanie kontroli w tym ograniczenie ich przeprowadzania.

W § 10 wskazano, że podmioty urządzające gry w kasynach gry, salonach gier i punktach gier na automatach o niskich wygranych zobowiązane są do prowadzenia ksiąg kontroli eksploatacji dla każdego automatu. Zapisy zawarte w tych księgach będą przydatne podczas przeprowadzania kontroli (np. oceny funkcjonowania automatu, zmiany wskaźnika wypłacalności wygranych, terminowości wymiany plomb serwisowych, zmian w ustawieniach automatu dotyczących jednorazowej wygranej (15 euro) oraz maksymalnej stawki (0,07 euro) oraz porównania aktualnych wskazań liczników rejestrujących wpłaty i wypłaty z poprzednio zapisanymi stanami liczników).

W § 11 wskazano, że podmioty urządzające i prowadzące gry w kasynach gry, salonach gier na automatach, salonach gry bingo pieniężne, punktach gry na automatach o niskich wygranych oraz zakłady wzajemne mają obowiązek prowadzenia dokumentacji wynikający z rozporządzenia według szczegółowo określonych wzorów stanowiących załączniki do rozporządzenia. W dalszej części wskazano, że dokumentacja ta powinna być prowadzona w sposób umożliwiający identyfikację przeprowadzonych operacji, a wpisy powinny być dokonywane bezpośrednio po zakończeniu czynności podlegających wpisaniu. Wpisy, o których mowa wyżej powinny być dokonywane w sposób trwały i czytelny, a ewentualne poprawki dokonane w taki sposób, ażeby poprawiony tekst pozostawał czytelny. Wszystkie te elementy mają służyć czytelności prowadzenia dokumentacji, tak aby w trakcie kontroli nie było wątpliwości, co do tekstu umieszczonego w dokumentacji.

W § 12 określono, że część dokumentacji, o której mowa wyżej, powinna być zarejestrowana i zabezpieczona urzędowo pieczęciami przez naczelnika urzędu celnego. Powyższe przyczyni się usprawnienia kontroli oraz skrócenia jej czasu z uwagi na wykonywanie kontroli w oparciu o dokumenty, których autentyczność nie będzie budzić wątpliwości.

W § 13 określono tryby i zakres przekazywania przez podmioty zgłoszeń i informacji. W ust. 1 określono jakie podstawowe dane powinny zawierać zgłoszenia i informacje, które będą przesyłane przez podmioty urządzające gry i zakłady wzajemne w zakresie prowadzonej działalności.

W ust. 2 wskazano natomiast w jakim terminie podmioty są zobowiązane poinformować naczelnika urzędu celnego o zmianach danych zawartych w zgłoszeniach lub załącznikach do zgłoszenia. Powyższe jest istotne w planowaniu przez naczelnika urzędu celnego kontroli.

W § 14 wskazano podmioty, które obowiązane są do przesłania naczelnikowi urzędu celnego na terenie którego będą urządzać i prowadzić gry lub zakłady wzajemne, zgłoszenia o rozpoczęciu takiej działalności. Powyższe dotyczy podmiotów, które wg aktualnie obowiązujących przepisów nie podlegają kontroli wykonywanej przez naczelników urzędów celnych. Wskazano ponadto, którym naczelnikom urzędów celnych będą przesyłane zgłoszenia i informacje. Zgłoszenia te ułatwią naczelnikom urzędów celnych planowanie kontroli gier i zakładów wzajemnych, ograniczą ilość planowanych kontroli, w tym przyczynią się do posiadania przez naczelników urzędów celnych kompleksowej wiedzy o urządzanych na ich terenie grach i zakładach wzajemnych.

W § 15 wskazano dane (wykaz miejsc sprzedaży dowodów udziału w grze), które podmiot urządzający i prowadzący gry liczbowe, wideoloterie i grę telebingo powinien dołączyć do zgłoszenia o rozpoczęciu prowadzenia tych gier. Informacje te będą niezbędne do planowania kontroli i jej ograniczania tylko do podmiotów, w przypadku których występuje ryzyko powstania nieprawidłowości.

W § 16 określono, że podmiot urządzający loterie pieniężne zobowiązany jest dokonać zgłoszenia informującego o terminie rozpoczęcia urządzania loterii, jak również dołączyć do zgłoszenia jej regulaminu. Zawiadomienie będzie przydatne w planowaniu kontroli, natomiast informacje zawarte w regulaminie pozwolą ograniczyć ilości planowanych kontroli oraz przygotować je sposób wpływający na skrócenia czasu jej trwania.

Zgodnie z § 17 podmioty prowadzące działalność w zakresie loterii fantowych i gry bingo fantowe zobowiązane są do zgłoszenia informującego o rozpoczęciu prowadzenia tych gier oraz wskazania miejsc sprzedaży dowodów udziału w grze jak również do załączenia do przesyłanego zgłoszenia zezwolenia wraz regulaminem. Informacje te będą niezbędne do ograniczenia ilości planowanych kontroli, w tym ich sprawnego przeprowadzenia.

W § 18 określono, że podmioty prowadzące działalność w zakresie loterii promocyjnych i audiotekstowych, zobowiązane są w zgłoszeniu o rozpoczęciu prowadzenia tych gier wskazać opis zależności wyniku gry od przypadku (sposób losowania wygranych) jak również dołączyć do przesyłanych zgłoszeń, zezwolenie wraz regulaminem. Informacje te będą niezbędne do ograniczenia ilości planowanych kontroli.

Zgodnie z **§ 19** podmiot przyjmujący zakłady wzajemne zobowiązany jest dołączyć do zgłoszenia wykaz punktów przyjmowania zakładów na terenie właściwości naczelnika urzędu celnego z podaniem dni i godzin ich otwarcia. Powyższe będzie przydatne do ograniczenia ilości planowanych kontroli w poszczególnych punktach przyjmowania zakładów wzajemnych.

W **§ 20 - 23** wskazano obowiązek przesyłania informacji o ilości wystawionych imiennych zaświadczeń o uzyskanej wygranej zawierające numery zaświadczeń, wysokości wygranych oraz daty ich wystawienia. Powyższe pozwoli zaplanować w oparciu o analizę ryzyka zadania kontrolne, jak również ograniczyć się do ilości planowanych kontroli.

Ponadto w **§ 21** dodatkowo określono, że podmiot urządzający loterię pieniężną zobowiązany jest w określonym terminie do poinformowania naczelnika urzędu celnego o terminie zakończenia loterii, jak również podania uzyskanych wpływów ze sprzedaży losów oraz ilości i wysokości uzyskanych wygranych. Informacje te pozwolą ograniczyć planowe kontrole, ustalić czy podmiot wypełnia postanowienia ustawy o grach i zakładach wzajemnych, tj. czy wartość wygranych nie jest niższa niż 30% kwoty wpłaconych stawek, jak również ustalenia podstawy opodatkowania.

W **§ 22** dodatkowo określono natomiast, że podmiot urządzający loterię fantową lub grę bingo fantowe jest zobowiązany w określonym terminie do poinformowania naczelnika urzędu celnego o wysokości uzyskanych wpływów ze sprzedaży losów oraz ilości i wysokości uzyskanych wygranych, jak również wysokości kwoty przekazanej na cele społecznie użyteczne. Informacje te pozwolą ograniczyć ilość zaplanowanych kontroli, ustalić czy podmiot wypełnia postanowienia ustawy o grach i zakładach wzajemnych, tj. czy że wartość wygranych nie jest niższa niż 30% kwoty wpłaconych stawek oraz, że cały dochód z gry został przeznaczony został na ww. cele, jak również ustalenia podstawy opodatkowania.

Ponadto w **§ 23** określono, że podmioty urządzających loterie promocyjne i audioteksowe mają obowiązek przekazania w określonym terminie informacji o wydanych nagrodach z określeniem ich wartości. Powyższe pozwoli na dokonanie sprawdzenia udokumentowania obowiązków podmiotu wynikających z regulaminu gry, w tym sprawdzenia wartości wydanych nagród w związku z ponoszeniem przez podmiot opłaty za zezwolenie ustalanej na podstawie łącznej wartości puli nagród.

W **§ 24** wskazano, że zgłoszenia i informacje oraz ich załączniki mogą być również przesyłane w formie elektronicznej. Wskazano również, że podmiot jest zobowiązany w formie pisemnej do wcześniejszego poinformowania naczelnika urzędu celnego o sposobie przesyłania zgłoszeń i informacji. Takie rozwiązanie ułatwi prowadzenie działalności podmiotom, jak również przyspieszy obieg dokumentów.

Podsumowując należy stwierdzić, iż uregulowania zawarte w rozporządzeniu w poszczególnych rozdziałach oraz załącznikach do rozporządzenia wskazujące tryby kontroli, określające szczegółowe wzory dokumentacji prowadzonej przez podmioty prowadzące i zarządzające gry i zakłady wzajemne, jak też wskazujące tryby przekazywanych zgłoszeń i informacji w tym za jakie okresy należy przysyłać do właściwych naczelników urzędów celnych, jak również określające dokumenty mające znaczenie dla wykonywanych kontroli, są elementami pozwalającymi (umożliwiającymi) naczelnikom urzędów celnych sprawować nadzór nad miejscami, w których są urządzone te gry na terenie ich właściwości.

Przekazane dane w zgłoszeniach i informacjach, jak również dokumentacja prowadzona według określonych wzorów (w części również przesyłana do naczelników urzędów celnych) pozwolą ograniczyć ilość zaplanowanych kontroli. Powyższe dane będą przydatne do przygotowania się do czynności kontrolnych, co wpłynie na skrócenie czasu trwania samej kontroli, jak również będą niezbędne do przeprowadzania analizy ryzyka, o której mowa w ustawie o Służbie Celnej, tj. rozpoznania i oszacowania ryzyka związanego z naruszeniem przepisów, co przyczyni się do zwiększenia efektywności i skuteczności przeprowadzanych kontroli.

Jednocześnie odstępianie od sprawowania stałych nadzorów w kasynach gry w stosunku do stanu obecnego regulowanego rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie wykonywania szczególnego nadzoru podatkowego powinno przyczynić do skierowania do kontroli doraźnych większej ilości kontrolujących, zwiększeniu ich mobilności, a tym samym do zwiększenia efektywności tych kontroli, skuteczniejszej walki z „szarą strefą” poprzez lepsze wykorzystania istniejącego potencjału kontrolnego, co w rezultacie przyczyni się do zwiększenia wpływów z tytułu podatku od gier. Bardzo istotny jest przy tym fakt, że proponowane zmiany będą ułatwiały i upraszczały działalność gospodarczą rzetelnym przedsiębiorcom poprzez odciążenie ich od obowiązków kontrolnych.

Przedmiot regulacji zawartej w projekcie nie jest objęty zakresem prawa Unii Europejskiej.

Opracował: Dariusz Okraska
 Główny specjalista
 tel. 022 694 54 54
 Departament Kontroli Celno – Akcyzowej i Kontroli Gier
 Wydział Kontroli Urządzania Gier i Zakładów Wzajemnych

Ocena skutków regulacji

1. Wskazanie podmiotów, na które oddziałuje akt normatywny

Rozporządzenie oddziałuje na podmioty podlegające kontroli wykonywanej przez Służbę Celną, o których mowa w art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy o Służbie Celnej oraz na jednostki organizacyjne Służby Celnej.

2. Wyniki przeprowadzonych konsultacji

Projekt rozporządzenia będzie poddany konsultacjom w ramach resortu, jak również konsultacjom międzyresortowym.

Projekt rozporządzenia zostanie umieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) z chwilą przekazania go do konsultacji międzyresortowych.

Projekt regulacji zostanie przesłany do zaopiniowania przez organizacje reprezentujące krajowych przedsiębiorców, w tym m.in. do:

- 1) Izby Gospodarczej Producentów i Operatorów Urządzeń Rozrywkowych;
- 2) Stowarzyszenia Forum Solidarnego Rozwoju;
- 3) Stowarzyszenia Menedżerów Działających w Zakresie Gier Losowych;
- 4) Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Promowania Odpowiedzialnej Gry;
- 5) Polskiej Konfederacji Pracodawców Prywatnych;
- 6) Krajowej Izby Gospodarczej;
- 7) Krajowej Izby Biegłych Rewidentów;
- 8) Związku Pracodawców Prowadzących Gry Losowe i Zakłady Wzajemne.

3. Wpływ aktu normatywnego na:

a) sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego

Wejście w życie przedmiotowego rozporządzenia będzie miało wpływ na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa, gdyż powinno przyczynić się do zwiększenia wpływów z tytułu podatku od gier poprzez efektywniejsze i bardziej elastyczne działanie Służby Celnej w obszarze kontroli gier i zakładów wzajemnych. Zwiększenia wpływów z tytułu podatku od gier uzyskanych w wyniku skuteczniejszych kontroli nie można oszacować.

b) rynek pracy

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy.

c) konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw

Wejście w życie rozporządzenia będzie miało wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw. Obowiązki informacyjne, z jakich podmioty muszą się wywiązać powinny przyczynić się do zwiększenia rzetelności prowadzonej działalności przez podmioty, które prowadzą działalność na podstawie uzyskanych zezwoleń, a

przede wszystkim obowiązki nałożone na podmioty powinny przyczynić się do wyraźnego i szybkiego ustalenia, które z działalności prowadzonych na rynku gier i zakładów wzajemnych są działalnościami legalnymi. Zwalczanie działalności podmiotów działających bez zezwolenia powinno przyczynić się do zwiększenia konkurencyjności podmiotów, które takie zezwolenie uzyskały.

d) sytuację i rozwój regionalny.

Przedmiotowe rozporządzenie nie wpłynie na sytuację i rozwój regionalny.

4. Wskazanie źródeł finansowania

Wejście w życie rozporządzenia nie spowoduje konieczności wydatkowania dodatkowych środków finansowych.