

Projekt z dnia 11 lipca 2016 r.

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2016 r.

w sprawie urzędowego sprawdzenia

Na podstawie art. 64 ust. 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz. U. z 2015 r. poz. 990, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) rodzaje działalności, przed rozpoczęciem której przeprowadza się urzędowe sprawdzenie;
- 2) dokumenty mające znaczenie do przeprowadzania kontroli, zakres danych i informacji zamieszczanych w tych dokumentach oraz tryb przesyłania dokumentów;
- 3) zakres i tryb dokonywania zgłoszenia;
- 4) tryb powiadamiania o zmianach danych;
- 5) szczegółowy sposób i zakres urzędowego sprawdzenia;
- 6) szczegółowy sposób sporządzenia akt weryfikacyjnych i miejsce ich przechowywania.

§ 2. Urzędowe sprawdzenie przeprowadza się przed rozpoczęciem działalności polegającej na:

- 1) magazynowaniu lub zużyciu wyrobów akcyzowych określonych w poz. 13-18 tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2014 r. poz. 752, z późn. zm.³⁾), zwanej dalej „ustawą”, objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na przeznaczenie, z wyjątkiem jednostek naukowych, doświadczalnych, szkół, samodzielnych laboratoriów, podmiotów leczniczych lub aptek zużywających w ciągu roku alkohol etylowy w ilości do 3 000 dm³ alkoholu etylowego 100% obj. w stanie nieskażonym oraz do 20 000 dm³ alkoholu etylowego 100% obj. w stanie skażonym;

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1900).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2015 r. poz. 1045, 1217, 1268, 1269, 1479, 1642, 1830, 1890, 2023 oraz z 2016 r. poz. 147, 669, 904 i

³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2014 r. poz. 1559, 1662 i 1877 z 2015 r. poz. 18, 211, 978, 1269, 1479, 1649, 1844, 1893 i 1932 oraz z 2016 r. poz. 925 i

- 2) przyjmowaniu i magazynowaniu wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na przeznaczenie przez podmioty, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 23 ustawy;
- 3) prowadzeniu produkcji poza składem podatkowym na podstawie art. 47 ust. 1 pkt 1, 2, 4 lub 5 ustawy;
- 4) urządzaniu i prowadzeniu gier liczbowych, gry telebingo, gier cylindrycznych, gier w karty, gier w kości, gry bingo pieniężne, zakładów wzajemnych i gier na automatach, o których mowa w ustawie z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 471), zwanej dalej „ustawą o grach hazardowych”;
- 5) wydobyciu urobku rudy miedzi lub produkcji koncentratu, o których mowa w ustawie z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobywania niektórych kopalin (Dz. U. poz. 362, z 2014 r. poz. 1215 oraz z 2015 r. poz. 211), zwanej dalej „ustawą o podatku od wydobywania niektórych kopalin”;
- 6) wydobyciu gazu ziemnego i ropy naftowej, o których mowa w ustawie o podatku od wydobywania niektórych kopalin.

§ 3. 1. W przypadku podmiotów prowadzących działalność gospodarczą wymagającą uzyskania zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego, dokumentami mającymi znaczenie do przeprowadzania kontroli są:

- 1) plan składu podatkowego zawierający jego powierzchnię, z wyszczególnieniem miejsca produkcji, magazynowania, przeładowywania, wprowadzania, wyprowadzania i zużycia wyrobów akcyzowych objętych zezwoleniem;
- 2) wykaz miejsc z wyszczególnieniem lokalizacji produkcji, magazynowania, przeładowywania, wprowadzania, wyprowadzania i zużycia wyrobów akcyzowych objętych zezwoleniem, zawierający nazwy i numerację znajdujących się w tych miejscach pomieszczeń, urządzeń i naczyń służących do wykonywania czynności podlegających kontroli;
- 3) opis zabezpieczeń technicznych lub elektronicznych gwarantujących nienaruszalność i niezmiennalność znajdujących się w składzie podatkowym wyrobów akcyzowych;
- 4) wykaz legalizowanych przyrządów pomiarowych z podaniem zakresu ich użytkowania oraz pozostałego wyposażenia stosowanego do wykonywania kontroli wyrobów akcyzowych;
- 5) skrócony opis procesu technologicznego, sposobu magazynowania, przeładowywania, wprowadzania, wyprowadzania i zużycia wyrobów akcyzowych oraz instrukcje

wewnętrznego obiegu dokumentacji dotyczącej tych czynności i przeprowadzania inwentaryzacji wyrobów akcyzowych;

- 6) wykaz pozostałego wyposażenia używanego do prowadzenia działalności gospodarczej, w tym do wykonywania prac magazynowych oraz przeładunkowych;
- 7) dokument potwierdzający tytuł prawny wnioskodawcy do korzystania z miejsca, w którym ma być prowadzony skład podatkowy;
- 8) dokumenty wymagane na podstawie przepisów odrębnych, związane z wykonywaną działalnością, w szczególności koncesje lub zezwolenia;
- 9) wykaz obejmujący imiona i nazwiska upoważnionych przez podmiot osób odpowiedzialnych za wykonywanie powierzonych im obowiązków w zakresie objętym kontrolą.

2. W przypadku podmiotów prowadzących działalność gospodarczą wymagającą uzyskania zezwolenia na nabywanie wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany odbiorca z wyłączeniem zezwolenia na jednorazowe nabycie wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany odbiorca, dokumentami mającymi znaczenie do przeprowadzania kontroli są:

- 1) plan miejsca odbioru wyrobów akcyzowych zawierający jego powierzchnię;
- 2) wykaz legalizowanych przyrządów pomiarowych z podaniem zakresu ich użytkowania oraz pozostałego wyposażenia stosowanego do wykonywania kontroli wyrobów akcyzowych;
- 3) opis sposobu przyjmowania wyrobów akcyzowych;
- 4) instrukcje wewnętrznego obiegu dokumentacji dotyczącej przyjmowania wyrobów akcyzowych;
- 5) skrócony opis procesu technologicznego oraz instrukcje wewnętrznego obiegu dokumentacji dotyczącej zużycia wyrobów akcyzowych i przeprowadzania ich inwentaryzacji, w przypadku gdy podmiot ten występuje jako podmiot zużywający, o którym mowa w art. 32 ust. 3 pkt 4 ustawy;
- 6) dokument potwierdzający tytuł prawny wnioskodawcy do korzystania z miejsca odbioru wyrobów akcyzowych;
- 7) dokumenty, wymagane na podstawie przepisów odrębnych, związane z wykonywaną działalnością, w szczególności koncesje lub zezwolenia;
- 8) wykaz obejmujący imiona i nazwiska upoważnionych przez podmiot osób odpowiedzialnych za wykonywanie powierzonych im obowiązków w zakresie objętym kontrolą.

3. W przypadku podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, o której mowa w § 2 pkt 1-3, dokumentami mającymi znaczenie do przeprowadzania kontroli są:

- 1) plan miejsca produkcji, magazynowania, przeładowywania, wprowadzania, wyprowadzania i zużycia wyrobów akcyzowych;
- 2) wykaz miejsc z wyszczególnieniem lokalizacji produkcji, magazynowania, przeładowywania, wprowadzania, wyprowadzania i zużycia wyrobów akcyzowych, zawierający nazwy i numerację znajdujących się w tych miejscach pomieszczeń, urządzeń i naczyń służących do wykonywania czynności podlegających kontroli;
- 3) wykaz legalizowanych przyrządów pomiarowych z podaniem zakresu ich użytkowania oraz pozostałego wyposażenia stosowanego do wykonywania kontroli wyrobów akcyzowych;
- 4) skrócony opis procesu technologicznego, sposobu magazynowania, przeładowywania, wprowadzania, wyprowadzania i zużycia wyrobów akcyzowych oraz instrukcje wewnętrznego obiegu dokumentacji dotyczącej tych czynności i przeprowadzania inwentaryzacji wyrobów akcyzowych;
- 5) dokument potwierdzający tytuł prawny wnioskodawcy do korzystania z miejsca, w którym ma być prowadzona działalność podlegająca kontroli;
- 6) dokumenty wymagane na podstawie przepisów odrębnych, związane z działalnością gospodarczą podlegającą kontroli, w szczególności koncesje lub zezwolenia;
- 7) wykaz obejmujący imiona i nazwiska upoważnionych przez podmiot osób odpowiedzialnych za wykonywanie powierzonych im obowiązków w zakresie objętym kontrolą.

4. W przypadku podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, o której mowa w § 2 pkt 4, dokumentami mającymi znaczenie do przeprowadzania kontroli są:

- 1) plan miejsca urządzania i prowadzenia gier cylindrycznych, gier w karty, gier w kości, gier na automatach oraz gier bingo pieniężne;
- 2) wykaz pomieszczeń urządzania i prowadzenia gier cylindrycznych, gier w karty, gier w kości, gier na automatach oraz gry bingo pieniężne z wyszczególnieniem nazwy i numeracji znajdujących się w tych pomieszczeniach urządzeń i automatów;
- 3) w przypadku kasyn gry – instrukcję obiegu dokumentacji dotyczącej wszystkich operacji żetonowo-gotówkowych i regulaminy gier, a w przypadku zakładów wzajemnych oraz gier liczbowych – instrukcję obiegu dokumentacji dotyczącej wszystkich operacji gotówkowych przyjmowania zakładów lub urządzania gier

liczbowych, w tym ewidencji elektronicznej, oraz regulaminy przyjmowania zakładów lub urządzenia gier liczbowych;

- 4) dokumenty wymagane na podstawie przepisów odrębnych, związane z działalnością gospodarczą podlegającą kontroli, w szczególności koncesje lub zezwolenia;
- 5) opinie techniczne z badań poprzedzających rejestrację automatów lub urządzeń do gier wydane przez jednostki badające, o których mowa w art. 23a ust. 3 ustawy o grach hazardowych, dla tych automatów które będą eksploatowane w kasynie gry lub urządzeń do gier, które będą eksploatowane w ośrodku gier lub w innym miejscu urządzania gier podlegających kontroli;
- 6) poświadczenia rejestracji automatów lub urządzeń do gier, wydane przez właściwy organ, dla tych automatów lub urządzeń, które będą eksploatowane w danym ośrodku gier lub w innym miejscu urządzania gier podlegających kontroli;
- 7) umowę ustanawiającą przedstawiciela, w przypadku gdy spółka, o której mowa w art. 7a ust. 1 ustawy o grach hazardowych, będzie prowadziła działalność przez tego przedstawiciela;
- 8) wykaz obejmujący imiona i nazwiska upoważnionych przez podmiot osób odpowiedzialnych za wykonywanie powierzonych im obowiązków w zakresie objętym kontrolą.

5. W przypadku podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, o której mowa w § 2 pkt 5, dokumentami mającymi znaczenie do przeprowadzania kontroli są:

- 1) plan miejsca prowadzenia działalności;
- 2) wykaz miejsc z wyszczególnieniem znajdujących się w tych miejscach urządzeń służących do wykonywania czynności podlegających kontroli;
- 3) wykaz legalizowanych przyrządów pomiarowych z podaniem zakresu ich użytkowania;
- 4) skrócony opis procesu technologicznego oraz instrukcje wewnętrznego obiegu dokumentacji i przeprowadzania inwentaryzacji wyrobów;
- 5) dokumenty wymagane na podstawie przepisów odrębnych, związane z działalnością gospodarczą podlegającą kontroli, w szczególności koncesje;
- 6) dokument potwierdzający tytuł prawny wnioskodawcy do korzystania z miejsca, w którym ma być prowadzona działalność podlegająca kontroli;
- 7) wykaz obejmujący imiona i nazwiska upoważnionych przez podmiot osób odpowiedzialnych za wykonywanie powierzonych im obowiązków w zakresie objętym kontrolą.

6. W przypadku podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, o której mowa w § 2 pkt 6, dokumentami mającymi znaczenie do przeprowadzania kontroli są:

- 1) wykaz miejsc, w których następuje wprowadzenie gazu ziemnego lub ropy naftowej do sieci przesyłowej lub bezpośrednio do sieci dystrybucyjnej lub załadunek gazu ziemnego lub ropy naftowej na inny środek transportu, zawierający numerację i nazwy przyrządów pomiarowych z podaniem ich lokalizacji w tych miejscach, przeznaczenia i zakresu użytkowania;
- 2) instrukcje dotyczące przeprowadzania inwentaryzacji wyrobów, w zakresie obejmującym wprowadzenie gazu ziemnego lub ropy naftowej do sieci przesyłowej lub bezpośrednio do sieci dystrybucyjnej lub załadunek gazu ziemnego lub ropy naftowej na inny środek transportu, a w przypadku prowadzenia w formie dokumentu elektronicznego ewidencji, o której mowa w art. 16 ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin – instrukcję obsługi programu komputerowego;
- 3) dokumenty wymagane na podstawie przepisów odrębnych, związane z działalnością gospodarczą podlegającą kontroli, w szczególności koncesje;
- 4) umowę o współpracy, o której mowa w art. 49zi ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. - Prawo geologiczne i górnicze, w przypadku podmiotów dokonujących wydobycia gazu ziemnego lub ropy naftowej w ramach umowy o współpracy;
- 5) wykaz obejmujący imiona i nazwiska upoważnionych przez podmiot osób odpowiedzialnych za wykonywanie powierzonych im obowiązków w zakresie objętym kontrolą.

§ 4. 1. Dokumentów mających znaczenie dla kontroli, nie dołącza się, jeżeli:

- 1) właściwy naczelnik urzędu celnego, do którego składane jest zgłoszenie, dysponuje tymi dokumentami i dane w nich zawarte są aktualne lub
- 2) dane zawarte w dokumentach znajdują się w prowadzonych przez podmioty publiczne bazach danych, do których dostęp ma właściwy naczelnik urzędu celnego.

2. W przypadku gdy wskazanie osób, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 9, ust. 2 pkt 8, ust. 3 pkt 7, ust. 4 pkt 8, ust. 5 pkt 7 oraz ust. 6 pkt 5, nie jest możliwe na etapie dokonywania zgłoszenia, wykaz tych osób może zostać dołączony do protokołu z urzędowego sprawdzenia, o którym mowa w art. 64 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej.

§ 5. 1. Zgłoszenie zawiera:

- 1) dane podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, w tym pełną nazwę podmiotu, a w przypadku osoby fizycznej – imię i nazwisko;
- 2) NIP lub REGON, albo inny numer identyfikacyjny używany w państwie siedziby lub zamieszkania podmiotu;
- 3) numer w rejestrze przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym, o ile podmiot taki numer posiada;
- 4) adres siedziby lub zamieszkania podmiotu;
- 5) dane kontaktowe podmiotu wraz z podaniem adresu poczty elektronicznej;
- 6) określenie rodzaju i zakresu działalności gospodarczej podlegającej kontroli;
- 7) określenie miejsca prowadzenia działalności podlegającej kontroli.

2. W przypadku działalności gospodarczej polegającej na wydobyciu gazu ziemnego lub ropy naftowej przez miejsce prowadzenia działalności, o którym mowa w ust. 1 pkt 7 rozumie się miejsca określone w wykazie, o którym mowa w § 3 ust. 6 pkt 1.

§ 6. 1. Zgłoszenie oraz dokumenty mające znaczenie do przeprowadzania kontroli są przesyłane, w dwóch egzemplarzach, do właściwego naczelnika urzędu celnego w formie papierowej.

2. W przypadku podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, o której mowa w § 2 pkt 6 w ramach umowy o współpracy, o której mowa w art. 49zi ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. - Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2015 r. poz. 196, 1272 i 1505), zgłoszenie oraz dokumenty mające znaczenie do przeprowadzania kontroli są składane przez operatora wskazanego w tej umowie.

3. W przypadku podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, o której mowa w § 2 pkt 6, które wprowadzają gaz ziemny lub ropę naftową do sieci przesyłowej lub bezpośrednio do sieci dystrybucyjnej lub dokonują załadunku gazu ziemnego lub ropy naftowej na inny środek transportu na obszarze właściwości miejscowej dwóch lub więcej naczelników urzędów celnych, zgłoszenie oraz dokumenty mające znaczenie do przeprowadzania kontroli są składane do każdego z tych naczelników, zgodnie z ich właściwością miejscową.

§ 7. 1. Podmiot, w którym przeprowadzono urzędowe sprawdzenie jest obowiązany do powiadomienia właściwego naczelnika urzędu celnego o zmianie danych lub dokumentów, o których mowa § 3 ust. 1 pkt 6-9, ust. 2 pkt 6-8, ust. 3 pkt 5-7, ust. 4 pkt 4-8, ust. 5 pkt 5-7

oraz ust. 6 pkt 3-5 oraz w § 5 ust. 1 pkt 1-5, w terminie 7 dni od dnia zmiany danych lub uzyskania dokumentu podlegającego zgłoszeniu.

2. Podmiot, w którym przeprowadzono urzędowe sprawdzenie jest obowiązany do powiadomienia właściwego naczelnika urzędu celnego o zmianie danych, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 1-5, ust. 2 pkt 1-5, ust. 3 pkt 1-4, ust. 4 pkt 1-3, ust. 5 pkt 1-4 oraz ust. 6 pkt 1-2 oraz w § 5 ust. 1 pkt 6, przed planowanym dokonaniem zmian.

3. Powiadomienie o zmianach, wraz z załączonymi dokumentami dotyczącymi tych zmian podmiot sporządza i przesyła w dwóch egzemplarzach, do właściwego naczelnika urzędu celnego w formie papierowej.

4. Jeden egzemplarz powiadomienia o zmianach wraz z załączonymi dokumentami jest dołączany do akt weryfikacyjnych pozostających u właściwego naczelnika urzędu celnego, a drugi egzemplarz powiadomienia, po potwierdzeniu przyjęcia przez właściwego naczelnika urzędu celnego, jest przekazywany do podmiotu w celu dołączenia do akt weryfikacyjnych.

5. Do powiadomienia o zmianach oraz załączonych do nich dokumentów stosuje się odpowiednio przepisy § 15 i 16.

§ 8. Urzędowe sprawdzenie przeprowadza się w obecności podmiotu podlegającego urzędowemu sprawdzeniu albo osoby upoważnionej przez ten podmiot.

§ 9. 1. W toku urzędowego sprawdzenia w podmiotach prowadzących działalność gospodarczą, o której mowa w § 2 pkt 1-3 oraz § 3 ust. 1 i 2, dokonuje się sprawdzenia:

- 1) zgodności zgłoszenia i załączonej dokumentacji ze stanem faktycznym;
- 2) wyposażenia służącego do wykonywania kontroli;
- 3) prawidłowości oznaczenia w sposób trwały i na widocznym miejscu pomieszczeń, urządzeń i naczyń;
- 4) wymaganych dowodów legalizacji – w przypadku przyrządów pomiarowych podlegających legalizacji.

2. W przypadku podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, o której mowa w § 3 ust. 1 i 2, właściwy naczelnik urzędu celnego w toku urzędowego sprawdzenia przeprowadzanego przed udzieleniem lub zmianą zezwolenia wykonuje również czynności w celu ustalenia, czy miejsce prowadzenia składu podatkowego lub miejsce odbioru wyrobów akcyzowych przez zarejestrowanego odbiorcę spełnia warunki określone w przepisach o podatku akcyzowym, w szczególności w zakresie:

- 1) lokalizacji miejsca prowadzenia składu podatkowego lub miejsca odbioru wyrobów akcyzowych;
- 2) powierzchni i oznaczenia miejsca prowadzenia składu podatkowego lub miejsca odbioru wyrobów akcyzowych;
- 3) bezpiecznego wprowadzania wyrobów do miejsca odbioru lub bezpiecznego składowania wyrobów akcyzowych w składzie podatkowym;
- 4) wydzielenia miejsca odbioru, wytwarzania i magazynowania wyrobów od pozostałej części terenu lub pomieszczenia;
- 5) zabezpieczenia technicznego lub elektronicznego gwarantujących nienaruszalność i niezmiennalność znajdujących się w składzie podatkowym wyrobów akcyzowych.

3. W przypadku wniosku o zamianę zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego lub o zmianę zezwolenia na nabywanie wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany odbiorca w zakresie zmiany danych, o których mowa w art. 50 ust. 3 pkt 1 i 5 oraz art. 58 ust. 2 pkt 1-2 i 5 ustawy, urzędowe sprawdzenie i zatwierdzenie akt weryfikacyjnych polega na dołączeniu powiadomienia o planowanej zmianie danych objętych treścią zezwolenia do akt weryfikacyjnych.

§ 10. 1. W przypadku podmiotów, które zużywają alkohol etylowy w ilościach nie przekraczających w ciągu roku 1 000 dm³ alkoholu etylowego 100% obj. w stanie nieskażonym oraz 3 000 dm³ alkoholu etylowego 100% obj. w stanie skażonym, urzędowe sprawdzenie przeprowadza się w zakresie określonym w § 9 ust. 1 pkt 4.

2. Przekroczenie przez podmiot wielkości rocznego zużycia alkoholu etylowego, określonej w ust. 1, wymaga zawiadomienia właściwego naczelnika urzędu celnego w terminie 7 dni od dnia wystąpienia tego przekroczenia.

3. W przypadku przekroczenia przez podmiot wielkości rocznego zużycia alkoholu etylowego, określonej w ust. 1, dokonuje się urzędowego sprawdzenia w zakresie określonym w § 9 ust. 1 pkt 1 - 3.

4. W toku urzędowego sprawdzenia gorzelni, z wyłączeniem gorzelni, o której mowa w art. 47 ust. 1 pkt 4 ustawy, dokonuje się badania stanu technicznego aparatu destylacyjnego oraz sprawdza się i włącza licznik objętości do określania ilości alkoholu etylowego.

§ 11. 1. W toku urzędowego sprawdzenia w podmiotach prowadzących działalność gospodarczą, o której mowa w § 2 pkt 4, dokonuje się sprawdzenia:

- 1) zgodności zgłoszenia i załączonej dokumentacji ze stanem faktycznym;

- 2) prawidłowości oznaczenia miejsca prowadzenia działalności z warunkami określonymi w ustawie o grach hazardowych;
- 3) prawidłowości oznaczenia automatów i urządzeń do gier;
- 4) prawidłowości nałożenia i stanu plomb zabezpieczających.

2. W przypadku podmiotów zarządzających i prowadzących gry liczbowe, grę telebingo i zakłady wzajemne, urzędowe sprawdzenie przeprowadza się:

- 1) w siedzibie podmiotu;
- 2) w przypadku spółek, o których mowa w art. 7a ust. 1 ustawy o grach hazardowych, zarządzających i prowadzących zakłady wzajemne - w siedzibie oddziału utworzonego w tym celu przez te spółki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej albo w miejscu przechowywania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dokumentacji dotyczącej tej działalności przez ustanowionego przez te spółki przedstawiciela;
- 3) w miejscu, w którym znajdują się centralne maszyny służące do urządzania i prowadzenia zakładów wzajemnych, a w przypadku podmiotów zarządzających i prowadzących zakłady wzajemne przez sieć Internet - w miejscu, w którym znajdują się urządzenia, o których mowa w art. 15d ust. 1 i 3 ustawy o grach hazardowych.

3. W przypadku podmiotów zarządzających i prowadzących gry cylindryczne, gry w karty, gry w kości, gry bingo pieniężne i gry na automatach, urzędowe sprawdzenie przeprowadza się w miejscu wykonywania działalności.

§ 12. 1. W toku urzędowego sprawdzenia w podmiotach prowadzących działalność gospodarczą, o której mowa w § 2 pkt 5, dokonuje się sprawdzenia:

- 1) zgodności zgłoszenia i załączonej dokumentacji ze stanem faktycznym;
- 2) prawidłowości oznaczenia urządzeń i miejsc przeznaczonych do prowadzenia tej działalności odpowiednimi napisami określającymi ich przeznaczenie;
- 3) wymaganych dowodów legalizacji – w przypadku przyrządów pomiarowych podlegających legalizacji.

2. W przypadku podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą polegającą na wydobyciu urobku rudy miedzi i produkcji koncentratu, który przekaze wydobyty przez siebie urobek rudy miedzi na inne cele niż do produkcji koncentratu w ilości nieprzekraczającej 1 000 ton rocznie, urzędowe sprawdzenie, o którym mowa w ust. 1, przeprowadza się w zakresie produkcji koncentratu.

§ 13. 1. Urzędowe sprawdzenie w podmiotach prowadzących działalność gospodarczą, o której mowa w § 2 pkt 6, przeprowadza się w zakresie obejmującym wprowadzenie gazu ziemnego lub ropy naftowej do sieci przesyłowej lub bezpośrednio do sieci dystrybucyjnej oraz załadunek gazu ziemnego lub ropy naftowej na inny środek transportu, poprzez dokonanie sprawdzenia:

- 1) zgodności zgłoszenia i załączonej dokumentacji ze stanem faktycznym;
- 2) wymaganych dowodów legalizacji – w przypadku przyrządów pomiarowych podlegających legalizacji.

2. W przypadku podmiotów dokonujących wydobycia gazu ziemnego lub ropy naftowej za pomocą platform wiertniczych położonych na terytorium wyłącznej strefy ekonomicznej, urzędowe sprawdzenie przeprowadza się w zakresie określonym w ust. 1 pkt 2.

§ 14. W toku urzędowego sprawdzenia właściwy naczelnik urzędu celnego może nałożyć zamknięcia urzędowe w celu zapewnienia możliwości skutecznego wykonywania kontroli.

§ 15. 1. Akta weryfikacyjne sporządza się w dwóch egzemplarzach, w postaci papierowej, przy czym jeden egzemplarz pozostaje u właściwego naczelnika urzędu celnego, a drugi egzemplarz podmiot podlegający urzędowemu sprawdzeniu przechowuje w miejscu, w którym przeprowadzono urzędowe sprawdzenie, z zastrzeżeniem ust. 3.

2. Akta weryfikacyjne należy zabezpieczyć pieczęciami naczelnika urzędu celnego i kolejno ponumerować karty.

3. W przypadku podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, o której mowa w § 2 pkt 6 oraz § 11 ust. 2 jeden egzemplarz akt weryfikacyjnych pozostaje u właściwego naczelnika urzędu celnego, a drugi przechowuje podmiot dokonujący zgłoszenia.

§ 16. 1. Podmiot prowadzący zakłady wzajemne lub urządzający gry liczbowe, w którym przeprowadzono urzędowe sprawdzenie, sporządza kopie akt weryfikacyjnych, uwierzytelnia je i przesyła niezwłocznie naczelnikom urzędów celnych, na których terenie właściwości są przyjmowane zakłady lub urządzane gry liczbowe.

2. Kopie akt weryfikacyjnych, o których mowa w ust. 1, po ich opatrzeniu bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu, mogą zostać przesłane drogą elektroniczną.

§ 17. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ...⁴⁾

⁴⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 stycznia 2016 r. w

MINISTER FINANSÓW

**ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM**

**Renata Łućko
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów**

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym /

UZASADNIENIE

Projekt rozporządzenia został opracowany w związku z projektowanymi zmianami w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz. U. z 2015 r. poz. 990, z późn. zm.) zwanej dalej „ustawą” wynikającymi z wdrożenia unijnego kodeksu celnego (ukc). Konieczność wydania nowego rozporządzenia w sprawie urzędowego sprawdzenia wynika ze zmiany upoważnienia ustawowego dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych zawartego w art. 64 ust. 10 ustawy.

Zgodnie z nową konstrukcją art. 64 ustawy, organ Służby Celnej może przeprowadzić urzędowe sprawdzenie przed rozpoczęciem określonej działalności podlegającej kontroli. Rodzaje takich działalności zostały określone w projektowanym rozporządzeniu. Jednocześnie, zgodnie z ustawą organ Służby Celnej obligatoryjnie przeprowadza urzędowe sprawdzenie w przypadku, gdy przepisy prawa podatkowego w zakresie podatku akcyzowego uzależniają wydanie określonej decyzji od wyniku urzędowego sprawdzenia.

Zasadniczą zmianą w stosunku do dotychczasowych przepisów dotyczących urzędowego sprawdzenia jest wyłączenie z urzędowego sprawdzenia podmiotów, które prowadzą działalność w zakresie składowania celnego towarów. Należy zauważyć, że unijne prawo celne w dostateczny sposób określa sposób wnioskowania i dokumentowania kwestii związanych z uzyskaniem pozwoleń określonych w ukc, a wręcz wymaga monitorowania decyzji wydawanych na wniosek, zgodnie z art. 23 ust. 5 ukc. Niemniej urzędowe sprawdzenie może mieć zastosowanie w zakresie pozwoleń określonych w ukc na podstawie delegacji określonej w art. 64 ust. 11 ustawy.

Projektowane rozporządzenie zawiera regulacje dotyczące urzędowego sprawdzenia przeprowadzanego przed wydaniem lub zmianą krajowych zezwoleń akcyzowych oraz w przypadku prowadzenia działalności gospodarczej, która nie wymaga uzyskania zezwolenia akcyzowego lecz ze względu na konieczność zapewnienia odpowiednich warunków do przeprowadzania kontroli podlega urzędowemu sprawdzeniu.

W projektowanym rozporządzeniu wprowadzono ponadto zmiany mające na celu znoszenie barier biurokratycznych, tj.:

- uproszczenia w zakresie dokumentów dołączanych do zgłoszenia,
- odejście od obligatoryjnego obowiązku przeprowadzania urzędowego sprawdzenia w przypadku dokonywania niektórych zmian w aktach weryfikacyjnych.

W § 2 projektu rozporządzenia określono rodzaje działalności, przed rozpoczęciem których przeprowadza się urzędowe sprawdzenie, z wyłączeniem przypadków gdy przepisy prawa podatkowego w zakresie podatku akcyzowego uzależniają wydanie decyzji od wyniku urzędowego sprawdzenia. W przypadku działalności wymagającej uzyskania zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego lub zezwolenia na nabywanie wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany odbiorca urzędowe sprawdzenie będzie przeprowadzane na mocy ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

W § 3 projektu zostały określone dokumenty mające znaczenie dla przeprowadzania kontroli.

W celu ujednoczenia dokumentów dołączanych do wniosku o wydanie zezwolenia oraz dokumentów mających znaczenie dla przeprowadzania kontroli, w § 3 ust. 1 pkt 1 wprowadzono regulację, zgodnie z którą plan składu podatkowego dołączany do wniosku o wydanie zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego jest jednocześnie dokumentem mającym znaczenie dla przeprowadzania kontroli. Zrezygnowano natomiast ze szczegółowego szkicu składu podatkowego, który na podstawie obowiązujących przepisów jest dołączany do akt weryfikacyjnych. Należy zauważyć, że w obecnym stanie prawnym do wniosku o wydanie zezwolenia akcyzowego podmiot ma obowiązek dołączyć plan składu podatkowego, natomiast do zgłoszenia w zakresie urzędowego sprawdzenia przedsiębiorca ma obowiązek dołączyć szkic składu podatkowego.

Jednocześnie, w odniesieniu do definicji składu podatkowego zawartej w art. 2 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatku akcyzowym, zgodnie z którą skład podatkowy to miejsce, w którym określone wyroby akcyzowe są: produkowane, magazynowane, przeładowywane lub do którego wyroby te są wprowadzane, lub z którego są wyprowadzane – z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, w § 3 ust. 1 pkt 1 doprecyzowano miejsca, które mają być wyszczególnione w planie.

W § 3 ust. 1 pkt 2 projektu w związku z art. 34 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy oraz przepisami dotyczącymi podatku akcyzowego, jako dokument mający znaczenie dla przeprowadzania kontroli wskazano wykaz miejsc z wyszczególnieniem lokalizacji produkcji, magazynowania, przeładowywania, wprowadzania, wyprowadzania i zużycia wyrobów akcyzowych objętych zezwoleniem, zawierający nazwy i numerację znajdujących się w tych miejscach pomieszczeń, urządzeń i naczyń służących do wykonywania czynności podlegających kontroli.

W konsekwencji regulacji zawartych w § 3 ust. 1 pkt 1 i 2 przedsiębiorca nie będzie zobowiązany do sporządzania szczegółowego szkicu, na którym dotychczas umieszczane były wszystkie pomieszczenia i znajdujące się w tych pomieszczeniach urządzenia i inne instalacje. Zgodnie z powyższym podmiot przedłoży jedynie plan składu podatkowego z określeniem miejsca produkcji, magazynowania, przeładowywania, wprowadzania, wyprowadzania i zużycia wyrobów akcyzowych. Pomieszczenia, urządzenia i naczynia istotne z punktu widzenia kontroli wraz z ich nazwami i numerami będą przedstawione w formie wykazu. Powyższe rozwiązanie uprości procedury również w przypadku zmian wprowadzanych w aktach weryfikacyjnych.

Podobne rozwiązania zastosowano w stosunku do pozostałych rodzajów działalności podlegającej urzędowemu sprawdzeniu.

W § 3 w ust. 1 pkt 3 projektu, w związku z § 3 pkt 4 rozporządzenia z dnia 21 grudnia 2015 r. *w sprawie szczegółowych warunków dotyczących miejsca odbioru wyrobów akcyzowych oraz prowadzenia składu podatkowego* (Dz. U. z 2015r. poz. 2234), wprowadzono obowiązek dołączania do zgłoszenia opisu zabezpieczeń technicznych lub elektronicznych gwarantujących nienaruszalność i niezmiennalność wyrobów.

W § 3 ust. 1 pkt 4, ust. 2 pkt 2, ust. 3 pkt 3 oraz ust. 5 pkt 3 projektu w stosunku do obowiązujących przepisów zrezygnowano z wymogu przedkładania numerów i nazw wszystkich przyrządów pomiarowych ograniczając się wyłącznie do wykazu legalizowanych przyrządów pomiarowych, który zawiera zakres ich użytkowania. Takie rozwiązanie ma na celu uproszczenie procedur, w szczególności w przypadku wymiany przyrządów pomiarowych.

W § 3 ust. 4 pkt 5 doprecyzowano zapis, zgodnie z którym opinie techniczne z badań poprzedzających rejestrację automatów, dotyczą automatów, które będą eksploatowane w kasynie gry, bowiem w obowiązującym stanie prawnym automaty do gier mogą być eksploatowane wyłącznie w kasynie gry.

W § 4 ust. 1 projektowanego rozporządzenia dokonano zmiany polegającej na zastąpieniu wyrazów „organ Służby Celnej” wyrazami „właściwy naczelnik urzędu celnego” ponieważ to naczelnik urzędu celnego będzie przeprowadzał urzędowe sprawdzenie na zasadach określonych w projekcie rozporządzenia.

W § 5 i 6 projektu rozporządzenia określono zakres i tryb dokonywania zgłoszenia w zakresie urzędowego sprawdzenia. Regulacje zawarte w ww. przepisach odpowiadają § 3, 4 i 8 rozporządzenia z dnia 4 stycznia 2016 r. w sprawie urzędowego sprawdzenia.

W § 7 uregulowano kwestie powiadamiania właściwego naczelnika urzędu celnego o zmianie danych lub zmianie dokumentów, zawartych w zgłoszeniu lub w dokumentach mających znaczenie dla przeprowadzania kontroli. W § 7 ust. 1 wyszczególniono dane i dokumenty, które podmiot będzie zobowiązany przesłać do naczelnika urzędu celnego, w terminie 7 dni od dnia zmiany danych lub uzyskania dokumentu. Natomiast w przypadku danych określonych w § 7 ust. 2 projektu, podmiot będzie zobligowany do ich przesłania przed planowanym dokonaniem zmian, bowiem ze względu na charakter danych poinformowanie właściwego naczelnika urzędu celnego przed wprowadzeniem planowanych zmian umożliwi sprawne wykonywanie kontroli.

W stosunku do obowiązujących regulacji, zawartych w § 18 ust. 1-3 rozporządzenia z dnia 4 stycznia 2016 r. w sprawie urzędowego sprawdzenia, mając na względzie ujednoczenie procedury w zakresie zmiany zezwoleń akcyzowych z procedurą urzędowego sprawdzenia zrezygnowano z wymogu powiadamiania właściwego naczelnika urzędu celnego na 7 dni przed planowanym wprowadzeniem zmian.

W § 7 ust. 3-4 projektu uregulowano tryb powiadomienia o zmianach.

W stosunku do obowiązującego § 18 ust. 4 i 5 rozporządzenia z dnia 4 stycznia 2016 r. w sprawie urzędowego sprawdzenia w projekcie zrezygnowano z określenia przypadków przeprowadzania urzędowego sprawdzenia w zakresie zgłoszonych zmian. Na podstawie art. 64 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy naczelnik urzędu celnego może bowiem przeprowadzić urzędowe sprawdzenie w celu weryfikacji dalszego spełniania warunków i środków do sprawnego przeprowadzania kontroli. Przepis ten ma również zastosowanie w przypadku urzędowego sprawdzenia przeprowadzanego w zakresie wprowadzanych zmian. W zależności od rodzaju wprowadzanych zmian do akt weryfikacyjnych właściwy naczelnik urzędu celnego, biorąc pod uwagę zakres zmian i ryzyko wystąpienia nieprawidłowości może podjąć decyzję o przeprowadzeniu urzędowego sprawdzenia. W takich przypadkach właściwy naczelnik urzędu celnego będzie przeprowadzał urzędowe sprawdzenie po wszczęciu z urzędu postępowania w zakresie zgłoszonych zmian.

W § 7 ust. 5 projektu uregulowano kwestie postępowania z powiadomieniem o zmianach do akt weryfikacyjnych oraz załączonych do niego dokumentów, które w dotychczasowym

stanie prawnym uregulowane są w § 18 ust. 7 rozporządzenia z dnia 4 stycznia 2016 r. w sprawie urzędowego sprawdzenia.

Projektowane przepisy § 8 - 14 regulują zagadnienia dotyczące sposobu przeprowadzenia urzędowego sprawdzenia, które obecnie są uregulowane w § 9-15 rozporządzenia z dnia 4 stycznia 2016 r. w sprawie urzędowego sprawdzenia. W stosunku do obowiązującego stanu prawnego w projekcie rozporządzenia zrezygnowano z czynności sprawdzenia formy i sposobu prowadzenia dokumentacji, dokonywanej podczas urzędowego sprawdzenia, ze względu na fakt, iż przed rozpoczęciem działalności podmiot nie prowadzi jeszcze ewidencji, ksiąg lub innej dokumentacji. Dokumenty te mogą być sprawdzone i zweryfikowane w toku czynności kontrolnych. Dodatkowo w § 9 ust. 3 uregulowano kwestię związaną z przeprowadzeniem urzędowego sprawdzenia, w przypadku zmiany treści zezwolenia akcyzowego, w zakresie zmiany numeru akcyzowego, terminu i formy zabezpieczenia akcyzowego, a w przypadku zarejestrowanego odbiorcy również adresu siedziby lub miejsca zamieszkania. Zgodnie z art. 48a ust. 3 i art. 57 ust. 2c ustawy o podatku akcyzowym zmiana zezwolenia akcyzowego może być dokonana po zatwierdzeniu akt weryfikacyjnych. Stąd, w przypadku zmiany numeru akcyzowego, terminu i formy zabezpieczenia akcyzowego oraz adresu siedziby lub miejsca zamieszkania zarejestrowanego odbiorcy urzędowe sprawdzenie i zatwierdzenie akt weryfikacyjnych będzie polegało jedynie na dołączeniu powiadomienia o zmianach do akt weryfikacyjnych.

W § 15 i 16 projektu uregulowano sposób sporządzenia akt weryfikacyjnych i miejsce ich przechowywania. W stosunku do obowiązującego § 16 i 17 rozporządzenia z dnia 4 stycznia 2016 r. w sprawie urzędowego sprawdzenia doprecyzowano, że w przypadku podmiotów zarządzających i prowadzących gry liczbowe, grę telebingo i zakłady wzajemne, drugi egzemplarz akt weryfikacyjnych przechowuje podmiot dokonujący zgłoszenia.

Wejście w życie przedmiotowego rozporządzenia winno nastąpić w dniu wejścia w życie ustawy o zmianie ustawy – Prawo celne oraz niektórych innych ustaw.

Projekt rozporządzenia nie zawiera norm technicznych w rozumieniu rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039 oraz z 2004 r. Nr 65, poz. 597), w związku z czym nie podlega notyfikacji.

Projektowana regulacja nie jest objęta prawem Unii Europejskiej. Wprowadzenie projektu nawiązuje do przepisów z zakresu podlegającego harmonizacji na poziomie unijnym (akcyza), jednakże zasadniczo reguluje tryb postępowania i uprawnienia organów

administracji celnej, które to zagadnienia - zgodnie z regulacjami traktatowymi – należą do wyłącznych kompetencji Państw Członkowskich.

Stosownie do postanowień § 52 ust. 1 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2013 r. poz. 979 oraz z 2015 r. poz. 1063) oraz przepisów ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji (www.rcl.gov.pl).