

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia grudnia 2015 r.

w sprawie urzędowego sprawdzenia

Na podstawie art. 64 ust. 9 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) wykaz rodzajów podmiotów zwolnionych z obowiązku przeprowadzenia urzędowego sprawdzenia;
- 2) tryb dokonywania oraz zakres zgłoszeń, o których mowa w art. 64 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej, zwanych dalej „zgłoszeniami”;
- 3) zakres i sposób przeprowadzenia urzędowego sprawdzenia, w tym sporządzenia akt weryfikacyjnych.

§ 2. Z urzędowego sprawdzenia zwalnia się podmioty prowadzące działalność gospodarczą podlegającą kontroli, których działalność gospodarcza nie obejmuje:

- 1) prowadzenia składu podatkowego, o którym mowa w ustawie z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2014 r. poz. 752, z późn. zm.³⁾), zwanej dalej „ustawą”;
- 2) prowadzenia działalności w charakterze zarejestrowanego odbiorcy, o którym mowa w ustawie, z wyjątkiem zarejestrowanego odbiorcy posiadającego zezwolenie na jednorazowe nabycie wyrobów akcyzowych;
- 3) magazynowania lub zużywania wyrobów akcyzowych określonych w poz. 13–18 tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do ustawy objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na przeznaczenie, z wyjątkiem jednostek naukowych, doświadczalnych, szkół, samodzielnych laboratoriów, szpitali, jednostek opieki zdrowotnej lub aptek zużywających w ciągu roku alkohol etylowy w ilości do 3 000 dm³ alkoholu etylowego

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 i 1830.

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

100% obj. w stanie nieskażonym oraz do 20 000 dm³ alkoholu etylowego 100% obj. w stanie skażonym;

- 4) przyjmowania i magazynowania wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na przeznaczenie przez podmioty, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 23 ustawy;
- 5) prowadzenia produkcji poza składem podatkowym na podstawie art. 47 ust. 1 pkt 1, 2, 4 lub 5 ustawy;
- 6) prowadzenia działalności w zakresie gier liczbowych, gry telebingo, gier cylindrycznych, gier w karty, gier w kości, gry bingo pieniężne, zakładów wzajemnych i gier na automatach, określonych w przepisach, o których mowa w art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej;
- 7) prowadzenia składu celnego, z wyjątkiem prowadzenia składu celnego typu E, miejsca uznanego przez organ celny odrębną decyzją administracyjną, magazynu czasowego składowania, o których mowa w rozporządzeniu Rady (EWG) nr 2913/92 z dnia 12 października 1992 r. ustanawiającym Wspólnotowy Kodeks Celny (Dz. Urz. UE L 302 z 19.10.1992, z późn. zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 2, t. 4, str. 307, z późn. zm.);
- 8) wydobycia gazu ziemnego, ropy naftowej, urobku rudy miedzi lub produkcji koncentratu, o których mowa w ustawie z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin (Dz. U. poz. 362, z 2014 r. poz. 1215 oraz z 2015 r. poz. 211).

§ 3. 1. Zgłoszenie zawiera:

- 1) dane identyfikacyjne podmiotu, w tym pełną nazwę podmiotu, a w przypadku osoby fizycznej – imię i nazwisko;
- 2) numer identyfikacji podatkowej (NIP);
- 3) numer w rejestrze przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym, o ile podmiot taki numer posiada;
- 4) numer krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej (REGON);
- 5) adres siedziby podmiotu;
- 6) określenie rodzaju działalności podlegającej kontroli;
- 7) określenie miejsca prowadzenia działalności podlegającej kontroli;
- 8) adres poczty elektronicznej.

2. W przypadku podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, o której mowa w § 2 pkt 1, 2 i 7, wnioski o wydanie lub zmianę zezwolenia na prowadzenie tej działalności oraz załączone do tego wniosku dokumenty stanowią zgłoszenie.

§ 4. Zgłoszenie jest przesyłane do właściwego organu Służby Celnej w formie dokumentu papierowego (w dwóch egzemplarzach) albo w formie dokumentu elektronicznego uwierzytelnionego za pomocą bezpiecznego podpisu elektronicznego weryfikowanego za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu lub za pomocą podpisu potwierdzonego profilem zaufanym ePUAP.

§ 5. 1. W przypadku podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, o której mowa w § 2 pkt 1, do zgłoszenia dołącza się:

- 1) szkic sytuacyjny miejsca prowadzenia działalności, skrócony opis pomieszczeń oraz wykaz zawierający nazwy i numerację znajdujących się w tych pomieszczeniach urządzeń, aparatów, a dla zbiorników, pojemników i naczyń – ich pojemność, oraz wykaz innego wyposażenia niezbędnego do prowadzenia działalności gospodarczej, w tym do wykonywania prac magazynowych oraz przeładunkowych;
- 2) wykaz zawierający numerację i nazwy przyrządów pomiarowych z podaniem ich przeznaczenia i zakresu użytkowania oraz pozostałego wyposażenia niezbędnego do wykonywania kontroli wyrobów akcyzowych, na podstawie odrębnych przepisów;
- 3) opis funkcjonowania składu podatkowego;
- 4) opis stosowanych zabezpieczeń technicznych;
- 5) opis procesu technologicznego i postępowania technicznego oraz instrukcje wewnętrznego obiegu dokumentacji produkcyjnej i magazynowej, również dotyczące przeprowadzania inwentaryzacji wyrobów;
- 6) wykaz obejmujący imiona, nazwiska oraz stanowiska upoważnionych przez podmiot osób odpowiedzialnych za wykonywanie powierzonych im obowiązków w zakresie objętym kontrolą.

2. W przypadku podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, o której mowa w § 2 pkt 2, do zgłoszenia dołącza się:

- 1) szkic sytuacyjny miejsca prowadzenia działalności, skrócony opis pomieszczeń oraz wykaz zawierający nazwy i numerację znajdujących się w tych pomieszczeniach urządzeń, aparatów, a dla zbiorników, pojemników i naczyń – ich pojemność;

- 2) wykaz zawierający numerację i nazwy przyrządów pomiarowych z podaniem ich przeznaczenia i zakresu użytkowania oraz pozostałego wyposażenia niezbędnego do wykonywania kontroli wyrobów akcyzowych, na podstawie odrębnych przepisów;
- 3) opis procesu technologicznego i postępowania technicznego oraz instrukcje wewnętrznego obiegu dokumentacji produkcyjnej i magazynowej, również dotyczące przeprowadzania inwentaryzacji wyrobów – w przypadku gdy podmiot ten występuje jako podmiot zużywający, o którym mowa w art. 32 ust. 3 pkt 4 ustawy;
- 4) wykaz obejmujący imiona, nazwiska oraz stanowiska 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 3–5, do zgłoszenia dołącza się:

- 1) szkic sytuacyjny miejsca prowadzenia działalności, skrócony opis pomieszczeń oraz wykaz zawierający nazwy i numerację znajdujących się w tych pomieszczeniach urządzeń, aparatów, a dla zbiorników, pojemników i naczyń – ich pojemność;
- 2) wykaz zawierający numerację i nazwy przyrządów pomiarowych z podaniem ich przeznaczenia i zakresu użytkowania oraz pozostałego wyposażenia niezbędnego do wykonywania kontroli wyrobów akcyzowych, na podstawie odrębnych przepisów;
- 3) opis procesu technologicznego i postępowania technicznego oraz instrukcje wewnętrznego obiegu dokumentacji produkcyjnej i magazynowej, również dotyczące przeprowadzania inwentaryzacji wyrobów;
- 4) wykaz obejmujący imiona, nazwiska oraz stanowiska upoważnionych przez podmiot osób odpowiedzialnych za wykonywanie powierzonych im obowiązków w zakresie objętym kontrolą;
- 5) dokumenty wymagane na podstawie przepisów odrębnych związane z działalnością gospodarczą podlegającą kontroli, w szczególności koncesję, zezwolenie, zaświadczenie o dokonaniu wpisu do rejestru działalności regulowanej.

4. W przypadku podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, o której mowa w § 2 pkt 6, do zgłoszenia dołącza się:

- 1) szkic sytuacyjny miejsca prowadzenia działalności, skrócony opis pomieszczeń oraz wykaz zawierający nazwy i numerację znajdujących się w tych pomieszczeniach urządzeń;

- 2) 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, w tym ewidencji elektronicznej, oraz regulaminy przyjmowania zakładów;
 - 3) wykaz obejmujący imiona, nazwiska oraz stanowiska upoważnionych przez podmiot osób odpowiedzialnych za wykonywanie powierzonych im obowiązków w zakresie objętym kontrolą;
 - 4) dokumenty wymagane na podstawie przepisów odrębnych związane z działalnością gospodarczą podlegającą kontroli, w szczególności koncesję lub zezwolenie;
 - 5) opinie techniczne z badań poprzedzających rejestrację automatów lub urządzeń do gier wydane przez jednostki badające, o których mowa w odrębnych przepisach, dla tych automatów 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) zgłoszenia przemieszczenia, zawieszenia eksploatacji, wycofania z eksploatacji automatów lub urządzeń do gier, dotyczące automatów lub urządzeń, które będą eksploatowane w danym ośrodku gier lub w innym miejscu urządzania gier podlegających kontroli;
 - 8) umowę ustanawiającą przedstawiciela, w przypadku gdy spółka, o której mowa w art. 7a ust. 1 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych (Dz. U. z 2015 r. poz. 612, z późn. zm.⁴⁾), będzie prowadziła działalność po ustanowieniu tego przedstawiciela.
5. W przypadku podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, o której mowa w § 2 pkt 7, do zgłoszenia dołącza się:
- 1) szkic sytuacyjny miejsca prowadzenia działalności, skrócony opis pomieszczeń oraz wykaz zawierający nazwy i numerację znajdujących się w tych pomieszczeniach urządzeń, aparatów, a dla zbiorników, pojemników i naczyń – ich pojemność;
 - 2) wykaz zawierający numerację i nazwy przyrządów pomiarowych z podaniem ich przeznaczenia i zakresu użytkowania;

⁴⁾Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2015 r. poz. 1201, 1639 i 1830.

- 3) opis procesu technologicznego i postępowania technicznego oraz instrukcje wewnętrznego obiegu dokumentacji produkcyjnej i magazynowej, również dotyczące przeprowadzania inwentaryzacji wyrobów;
- 4) wykaz obejmujący imiona, nazwiska oraz stanowiska upoważnionych przez podmiot osób odpowiedzialnych za wykonywanie powierzonych im obowiązków w zakresie objętym kontrolą;
- 5) dokumenty wymagane na podstawie przepisów odrębnych związane z działalnością gospodarczą podlegającą kontroli;

6. W przypadku podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, o której mowa w § 2 pkt 8, dokonujących w zakresie tej działalności wydobycia urobku rudy miedzi lub produkcji koncentratu do zgłoszenia dołącza się:

- 1) szkic sytuacyjny miejsca prowadzenia działalności, skrócony opis pomieszczeń oraz wykaz zawierający nazwy i numerację znajdujących się w tych pomieszczeniach urządzeń, aparatów, a dla zbiorników, pojemników i naczyń – ich pojemność;
- 2) wykaz zawierający numerację i nazwy przyrządów pomiarowych z podaniem ich przeznaczenia i zakresu użytkowania;
- 3) opis procesu technologicznego i postępowania technicznego oraz instrukcje wewnętrznego obiegu dokumentacji produkcyjnej i magazynowej, również dotyczące przeprowadzania inwentaryzacji wyrobów;
- 4) wykaz obejmujący imiona, nazwiska oraz stanowiska upoważnionych przez podmiot osób odpowiedzialnych za wykonywanie powierzonych im obowiązków w zakresie objętym kontrolą;
- 5) dokumenty wymagane na podstawie przepisów odrębnych związane z działalnością gospodarczą podlegającą kontroli, w szczególności koncesje.

7. W przypadku podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, o której mowa w § 2 pkt 8, dokonujących w zakresie tej działalności wydobycia gazu ziemnego lub ropy naftowej, do zgłoszenia dołącza się:

- 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 wewnętrznego obiegu dokumentacji produkcyjnej i magazynowej, również 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 transport, a w przypadku prowadzenia ewidencji, o której mowa w art. 16 ustawy z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin, w formie dokumentu elektronicznego – instrukcję obsługi programu komputerowego;
- 3) wykaz obejmujący imiona, nazwiska oraz stanowiska upoważnionych przez podmiot osób odpowiedzialnych za wykonywanie powierzonych im obowiązków w zakresie objętym kontrolą;
- 4) dokumenty wymagane na podstawie przepisów odrębnych związane z działalnością gospodarczą podlegającą kontroli, w szczególności koncesje;
- 5) umowę 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), w przypadku podmiotów dokonujących wydobycia gazu ziemnego lub ropy naftowej w ramach umowy o współpracy.

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

§ 7. 1. Dokumentów, o których mowa w § 5, nie dołącza się, jeżeli:

- 1) organ Służby Celnej, do którego jest składane zgłoszenie, dysponuje tymi dokumentami i dane zawarte w tych dokumentach są aktualne;
- 2) dane zawarte w dokumentach znajdują się w bazach danych publikowanych i aktualizowanych przez właściwe organy.

2. Dokumenty, o których mowa w § 5 ust. 3, 4, 6, 7, są przesyłane do właściwego organu Służby Celnej w formie dokumentu papierowego (w dwóch egzemplarzach) albo w formie papierowej uwierzytelnionej za pomocą bezpiecznego podpisu elektronicznego weryfikowanego za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu lub za pomocą podpisu potwierdzonego profilem zaufanym ePUAP.

§ 8. 1. W przypadku podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, o której mowa w § 2 pkt 8, obejmującą wydobycie gazu ziemnego lub ropy naftowej w ramach umowy o współpracy, zgłoszenie jest składane przez operatora wskazanego w tej umowie.

2. W przypadku podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, o której mowa w § 2 pkt 8, 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 jest składane do każdego z tych naczelników, zgodnie z ich właściwością miejscową określoną w przepisach odrębnych.

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

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

- 1) zgodności zgłoszenia i załączonej dokumentacji ze stanem faktycznym;
- 2) prawidłowości oznaczenia, w sposób trwały i w widocznym miejscu:
 - a) pomieszczeń – odpowiednimi napisami określającymi ich przeznaczenie,
 - b) urządzeń, aparatów oraz przyrządów pomiarowych – numerami, a w przypadku gdy służą do pomiaru ilości wyrobów – również napisami określającymi ich zakres użytkowania;
- 3) wymaganych dowodów legalizacji – w przypadku przyrządów pomiarowych podlegających legalizacji;
- 4) sposobu i formy prowadzenia dokumentacji, wymaganej na podstawie przepisów o podatku akcyzowym.

2. W przypadku podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, o której mowa w § 2 pkt 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 dotyczące lokalizacji miejsca prowadzenia składu podatkowego lub miejsca odbioru wyrobów akcyzowych, powierzchni lub oznaczenia tego miejsca, bezpiecznego wprowadzania wyrobów do miejsca odbioru, bezpiecznego składowania wyrobów akcyzowych, wydzielenia miejsca odbioru, wytwarzania i

magazynowania wyrobów od pozostałej części terenu lub pomieszczenia, zabezpieczenia technicznego składu podatkowego, gwarantującego nienaruszalność i tożsamość znajdujących się w nim wyrobów.

§ 11. 1. W przypadku podmiotów, które zużywają alkohol etylowy w ilościach nieprzekraczających 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 § 10 ust. 1 pkt 3 i 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 przekroczenia.

3. W przypadku przekroczenia przez podmiot wielkości rocznego zużycia alkoholu etylowego, określonej w ust. 1, dokonuje się urzędowego sprawdzenia w zakresie określonym w § 10 ust. 1 pkt 1 i 2.

4. W toku urzędowego sprawdzenia gorzelnii dokonuje się badania stanu technicznego aparatu destylacyjnego oraz sprawdza się i włącza licznik objętości do określania ilości alkoholu etylowego.

§ 12. 1. W toku urzędowego sprawdzenia w podmiotach prowadzących działalność gospodarczą, o której mowa w § 2 pkt 6, dokonuje się sprawdzenia:

- 1) zgodności zgłoszenia i załączonej dokumentacji ze stanem faktycznym;
- 2) zgodności lokalizacji miejsca prowadzenia działalności oraz jego oznakowania z warunkami określonymi w przepisach odrębnych;
- 3) prawidłowości oznaczenia w sposób trwały i w widocznym miejscu automatów i urządzeń do gier – numerami, a centralnych maszyn rejestrujących zawarcie zakładów – odpowiednimi napisami określającymi ich przeznaczenie;
- 4) prawidłowości nałożenia i stanu plomb zabezpieczających.

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

- 1) w siedzibie podmiotu, a w przypadku spółek, o których mowa w art. 7a ust. 1 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych, urządzających 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;

2) w miejscu, w którym znajdują się centralne maszyny służące do urządzania i prowadzenia gier hazardowych, a w przypadku podmiotów urządzających 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 z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych.

3. W przypadku podmiotów urządzających 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.

§ 13. W toku urzędowego sprawdzenia w podmiotach prowadzących działalność gospodarczą, o której mowa w § 2 pkt 7, dokonuje się:

- 1) sprawdzenia zgodności zgłoszenia i załączonej dokumentacji ze stanem faktycznym;
- 2) sprawdzenia stanu miejsc przeznaczonych do prowadzenia działalności gospodarczej oraz urządzeń składowych i wyposażenia, a także ogrodzenia i zabezpieczenia;
- 3) sprawdzenia, czy istniejące księgi rachunkowe zawierają właściwe dane szczegółowe na potrzeby oceny wniosku podmiotu o zatwierdzenie tych ksiąg jako ewidencji, stosownie do art. 515 rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93 z dnia 2 lipca 1993 r. ustanawiającego przepisy w celu wykonania rozporządzenia Rady (EWG) nr 2913/92 ustanawiającego Wspólnotowy Kodeks Celny (Dz. Urz. UE L 253 z 11.10.1993, str. 1; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 2, t. 6, str. 3, z późn. zm.);
- 4) uzgodnienia formy prowadzenia i zakresu danych w ewidencji, której prowadzenie jest wymagane na podstawie odrębnych przepisów.

§ 14. 1. W toku urzędowego sprawdzenia w podmiotach prowadzących działalność gospodarczą, o której mowa w § 2 pkt 8, 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;
- 4) sposobu i formy prowadzenia dokumentacji związanej z działalnością podlegającą kontroli, w szczególności ewidencji pomiarów prowadzonej na podstawie odrębnych przepisów.

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 obejmującym produkcję koncentratu.

3. W przypadku podmiotów dokonujących wydobycia gazu ziemnego lub ropy naftowej urzędowe sprawdzenie, o którym mowa w ust. 1, 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.

4. 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 3 i 4.

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

§ 16. 1. Akta weryfikacyjne sporządza się w dwóch egzemplarzach, z których jeden pozostaje u właściwego naczelnika urzędu celnego, a drugi podmiot podlegający urzędowemu sprawdzeniu przechowuje w miejscu, w którym przeprowadzono urzędowe sprawdzenie.

2. Akta weryfikacyjne sporządzone w formie dokumentu papierowego należy zabezpieczyć pieczęciami naczelnika urzędu celnego i kolejno ponumerować karty.

3. W przypadku podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, o której mowa w § 2 pkt 8, dokonujących w zakresie tej działalności wydobycia gazu ziemnego lub ropy naftowej, jeden egzemplarz akt weryfikacyjnych pozostaje u właściwego naczelnika urzędu celnego, a drugi przechowuje podmiot dokonujący zgłoszenia.

§ 17. 1. Podmiot prowadzący zakłady wzajemne i 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.

2. Kopie akt weryfikacyjnych, o których mowa w ust. 1, po ich opatrzeniu podpisem elektronicznym, mogą zostać przesłane drogą elektroniczną.

§ 18. 1. Podmiot, w którym przeprowadzono urzędowe sprawdzenie, informuje właściwego naczelnika urzędu celnego o:

- 1) zmianie danych, o których mowa w § 3 i § 5 ust. 1 - 6 w zakresie, w jakim zmiany te mają nastąpić, w terminie co najmniej 7 dni przed planowanym dokonaniem zmian;
- 2) zmianie danych, o których mowa w § 5 ust. 7 w zakresie, w jakim zmiany te mają nastąpić, przed planowanym dokonaniem zmian;
- 3) zmianie dokumentów, o których mowa w § 5 ust. 1-7 nie później niż w terminie 7 dni od dnia uzyskania dokumentu podlegającego zgłoszeniu;
- 4) zmianie sposobu lub formy prowadzenia dokumentacji i ewidencji, o których mowa w § 10 ust. 1 pkt 4, § 13 pkt 3 i 4 oraz § 14 ust. 1 pkt 4, w terminie co najmniej 7 dni przed planowanym dokonaniem zmian.

2. Informację o zmianach, o których mowa w ust. 1, wraz z załączonymi dokumentami dotyczącymi tych zmian podmiot sporządza i przesyła właściwemu naczelnikowi urzędu celnego.

3. W przypadku gdy zmiany, o których mowa w ust. 1, związane są ze zmianą zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie, o którym mowa w § 2 pkt 1, 2 lub 7, ust. 1 i 2 nie stosuje się.

4. W przypadku gdy zmiany, o których mowa w ust. 1, dotyczą dokumentów określonych w § 5 ust. 1 pkt 1-4, ust. 2 pkt 1 i 2, ust. 3 pkt 1 i 2, ust. 4 pkt 1, ust. 5 pkt 1 i 2, ust. 6 pkt 1 i 2 oraz ust. 7 pkt 1, sposobu lub formy prowadzenia dokumentacji i ewidencji, o których mowa § 10 ust. 1 pkt 4, § 13 pkt 3 i 4 oraz § 14 ust. 1 pkt 4, właściwy naczelnik urzędu celnego przeprowadza urzędowe sprawdzenie w zakresie tych zmian.

5. W przypadku gdy zmiany, o których mowa w ust. 1, dotyczą dokumentów określonych w § 5 ust. 1 pkt 5 i 6, ust. 2 pkt 3 i 4, ust. 3 pkt 3-5, ust. 4 pkt 2-8, ust. 5 pkt 3-5, ust. 6 pkt 3-5 oraz ust. 7 pkt 2-5, informacja zostaje dołączona do akt weryfikacyjnych bez przeprowadzenia urzędowego sprawdzenia w zakresie zgłaszanych zmian, chyba że z analizy ryzyka wynika konieczność przeprowadzenia urzędowego sprawdzenia.

6. Jeden egzemplarz informacji o zmianach, o których mowa w ust. 1, wraz z załączonymi dokumentami jest dołączany do akt weryfikacyjnych pozostających u właściwego naczelnika urzędu celnego. Drugi egzemplarz informacji, po potwierdzeniu przyjęcia przez właściwego naczelnika urzędu celnego, jest odsyłany do podmiotu w celu dołączenia do akt weryfikacyjnych pozostających w podmiocie, a w przypadku o którym

mowa w § 8 ust. 1, u operatora. Przepis § 17 stosuje się odpowiednio do drugiego egzemplarza informacji.

7. Do informacji o zmianach, o których mowa w ust. 1, oraz załączonych do niej dokumentów stosuje się odpowiednio przepisy § 3 ust. 2, § 6, § 7 ust. 1 i § 8.

§ 19. 1. W podmiotach prowadzących działalność gospodarczą w zakresie określonym w § 2 pkt 1, na podstawie zezwolenia wydanego na czas nieoznaczony, niepodlegających urzędowemu sprawdzeniu przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia, właściwy naczelnik urzędu celnego przeprowadza urzędowe sprawdzenie w terminie roku od dnia wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

2. W przypadku podmiotów prowadzących działalność gospodarczą w charakterze składu podatkowego, podlegających urzędowemu sprawdzeniu przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia, do akt weryfikacyjnych w terminie 3 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszego rozporządzenia dołącza się, wchodzący w skład regulaminu funkcjonowania składu podatkowego, o którym mowa w art. 50 ust. 5 ustawy, w brzmieniu obowiązującym przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia:

- 1) wykaz wyposażenia składu podatkowego niezbędnego do:
 - a) prowadzenia działalności gospodarczej,
 - b) wykonywania kontroli wyrobów akcyzowych, na podstawie odrębnych przepisów,
 - c) wykonywania prac magazynowych oraz przeładunkowych,
- 2) dokument określający zasady funkcjonowania składu podatkowego;
- 3) opis stosowanych zabezpieczeń technicznych.

§ 20. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2016 r.⁵⁾

MINISTER FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łućko
Zastępca Dyrektora

Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów
/podpisano bezpiecznym podpisem elektronicznym
weryfikowanym przy pomocy ważnego
kwalifikowanego certyfikatu/

⁵⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 grudnia 2009 r. w sprawie urzędowego sprawdzenia (Dz. U. z 2013 r. poz. 417, z 2014 r. poz. 1855 oraz z 2015 r. 1559), które utraciło moc z dniem 31 grudnia 2015 r. w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 24 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1479).