

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW¹⁾

z dnia 2017 r.

w sprawie urzędowego sprawdzenia

Na podstawie art. 111 ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. poz. 1947 i 2255 oraz z 2017 r. poz. 88, 224 i 379) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) rodzaje działalności, o której mowa w art. 74 ust. 1–4 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej, zwanej dalej „ustawą o Krajowej Administracji Skarbowej”, przed rozpoczęciem której przeprowadza się urzędowe sprawdzenie;
- 2) dokumenty mające znaczenie dla przeprowadzania kontroli, o których mowa w art. 108 ust. 1 i 2 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej, zakres danych i informacji zamieszczanych w tych dokumentach oraz tryb przesyłania dokumentów;
- 3) zakres i tryb dokonywania zgłoszenia, o którym mowa w art. 108 ust. 1 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej;
- 4) tryb powiadamiania o zmianach danych, o których mowa w art. 108 ust. 3 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej;
- 5) szczegółowy sposób i zakres urzędowego sprawdzenia;
- 6) szczegółowy sposób sporządzenia akt weryfikacyjnych i miejsce ich przechowywania.

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

- 1) magazynowaniu lub użyciu wyrobów akcyzowych określonych w poz. 13–18 tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

¹⁾ Minister Rozwoju i Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 września 2016 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1595).

(Dz. U. z 2017 r. poz. 43 oraz 60), zwanej dalej „ustawą”, objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na przeznaczenie;

- 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:
 - a) gier liczbowych, gry telebingo, gier cylindrycznych, gier w kości, gry bingo pieniężne, zakładów wzajemnych i gier na automatach, w tym przez sieć Internet,
 - b) gier w karty z wyjątkiem gry w pokera organizowanej w formie turnieju
– o których mowa w ustawie z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 471, 1948 i 2260 oraz z 2017 r. poz. 88), zwanej dalej „ustawą o grach hazardowych”;
- 5) wydobywaniu urudy miedzi lub produkcji koncentratu, o których mowa w ustawie z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobywania niektórych kopalin (Dz. U. z 2016 r. poz. 1581 oraz 1948), zwanej dalej „ustawą o podatku od wydobywania niektórych kopalin”;
- 6) wydobywaniu gazu ziemnego lub ropy naftowej, o których mowa w ustawie o podatku od wydobywania niektórych kopalin.

2. Przepisu ust. 1 pkt 1 nie stosuje się do:

- 1) podmiotów leczniczych i aptek używających alkoholu etylowego do celów medycznych,
- 2) podmiotów używających alkoholu etylowego wyłącznie jako próbki do analiz, do niezbędnych prób produkcyjnych lub do celów naukowych,
- 3) podmiotów używających alkoholu etylowego wyłącznie do badań naukowych
– pod warunkiem że użycie w ciągu roku nie przekracza ilości 3 000 dm³ alkoholu etylowego 100% vol. w stanie nieskażonym oraz 20 000 dm³ alkoholu etylowego 100% vol. w stanie skażonym.

§ 3. 1. Dokumentami mającymi znaczenie dla przeprowadzania kontroli celno-skarbowej, w przypadku podmiotów prowadzących działalność gospodarczą wymagającą uzyskania zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego, 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 celno-skarbowej;
- 3) opis zabezpieczeń technicznych, w szczególności 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 celno-skarbowej 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, a w przypadku prowadzenia dokumentacji w postaci elektronicznej - instrukcja obsługi programu komputerowego;
- 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 podlegającą kontroli celno-skarbowej, w szczególności koncesje lub zezwolenia, zaświadczenia o dokonaniu wpisu do rejestru działalności regulowanej, zaświadczenia o dokonaniu wpisu do właściwych rejestrów;
- 9) wykaz obejmujący imiona i nazwiska upoważnionych przez podmiot osób odpowiedzialnych za wykonywanie powierzonych im obowiązków w zakresie objętym kontrolą celno-skarbową.

2. Dokumentami mającymi znaczenie dla przeprowadzania kontroli celno-skarbowej 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, 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 celno-skarbowej wyrobów akcyzowych;
- 3) opis sposobu przyjmowania wyrobów akcyzowych;
- 4) instrukcje wewnętrznego obiegu dokumentacji dotyczącej przyjmowania wyrobów akcyzowych, a w przypadku prowadzenia dokumentacji w postaci elektronicznej - instrukcja obsługi programu komputerowego;
- 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 podlegającą kontroli celno-skarbowej, w szczególności koncesje lub zezwolenia, zaświadczenia o dokonaniu wpisu do rejestru działalności regulowanej, zaświadczenia o dokonaniu wpisu do właściwych rejestrów;
- 8) wykaz obejmujący imiona i nazwiska upoważnionych przez podmiot osób odpowiedzialnych za wykonywanie powierzonych im obowiązków w zakresie objętym kontrolą celno-skarbową.

3. Dokumentami mającymi znaczenie dla przeprowadzania kontroli celno-skarbowej, w przypadku podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, o której mowa w § 2 ust. 1 pkt 1–3, 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 celno-skarbowej;

- 3) wykaz legalizowanych przyrządów pomiarowych z podaniem zakresu ich użytkowania oraz pozostałego wyposażenia stosowanego do wykonywania kontroli celno-skarbowej 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, a w przypadku prowadzenia dokumentacji w postaci elektronicznej – instrukcja obsługi programu komputerowego;
- 5) dokument potwierdzający tytuł prawny wnioskodawcy do korzystania z miejsca, w którym ma być prowadzona działalność podlegająca kontroli celno-skarbowej;
- 6) dokumenty wymagane na podstawie przepisów odrębnych, związane z działalnością gospodarczą podlegającą kontroli celno-skarbowej, w szczególności koncesje lub zezwolenia, zaświadczenia o dokonaniu wpisu do rejestru działalności regulowanej;
- 7) wykaz obejmujący imiona i nazwiska upoważnionych przez podmiot osób odpowiedzialnych za wykonywanie powierzonych im obowiązków w zakresie objętym kontrolą celno-skarbową.

4. Dokumentami mającymi znaczenie dla przeprowadzania kontroli celno-skarbowej w przypadku podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, o której mowa w § 2 ust.1 pkt 4, są:

- 1) regulamin gry;
- 2) plan miejsca urządzania i prowadzenia gier cylindrycznych, gier w karty urządzanych w kasynach gry, gier w kości, gier na automatach oraz gry bingo pieniężne;
- 3) wykaz pomieszczeń urządzania i prowadzenia gier cylindrycznych, gier w karty urządzanych w kasynach gry, gier w kości, gier na automatach oraz gry bingo pieniężne z wyszczególnieniem nazwy i numeru poświadczenia rejestracji znajdujących się w tych pomieszczeniach urządzeń losujących, urządzeń do gier i automatów do gier;
- 4) instrukcja obiegu dokumentacji dotyczącej wszystkich operacji żetonowo-gotówkowych lub gotówkowych, opis audiowizyjnego systemu kontroli gier, w przypadku kasyn gry oraz salonów gier na automatach;
- 5) regulamin odpowiedzialnej gry – w przypadku salonów gier na automatach oraz gier hazardowych urządzanych przez sieć Internet;

- 6) instrukcja obiegu dokumentacji dotyczącej wszystkich operacji gotówkowych przyjmowania zakładów lub urządzania gier liczbowych, w tym dokumentacji elektronicznej – w przypadku zakładów wzajemnych oraz gier liczbowych;
- 7) wymagane do prowadzenia działalności gospodarczej podlegającej kontroli celno-skarbowej koncesje, zezwolenia oraz decyzje zatwierdzające lokalizację salonu gier na automatach;
- 8) poświadczenia rejestracji oraz opinie techniczne, o których mowa w art. 23a ust. 1 i 3 ustawy o grach hazardowych;
- 9) umowa ustanawiająca przedstawiciela – w przypadku spółki, o której mowa w art. 7a ust. 1 ustawy o grach hazardowych prowadzącej działalność przez przedstawiciela;
- 10) wykaz obejmujący imiona i nazwiska upoważnionych przez podmiot osób odpowiedzialnych za wykonywanie powierzonych im obowiązków w zakresie objętym kontrolą celno-skarbową;
- 11) instrukcje oprogramowania i narzędzi zapewniających dostęp, w tym dostęp zdalny, do danych o których mowa w art. 15d ust. 3 ustawy o grach hazardowych przechowywanych w urządzeniu archiwizującym – w przypadku urządzania gier hazardowych przez sieć Internet;
- 12) specyfikacja techniczna urządzeń przetwarzających i archiwizujących dane dotyczące gier hazardowych – w przypadku urządzania gier hazardowych przez sieć Internet;
- 13) oświadczenie o miejscu zainstalowania urządzenia przetwarzającego i archiwizującego, o którym mowa w art. 15d ust. 1 ustawy o grach hazardowych.

5. Dokumentami mającymi znaczenie dla przeprowadzania kontroli celno-skarbowej, w przypadku podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, o której mowa w § 2 ust. 1 pkt 5, są:

- 1) plan miejsca prowadzenia działalności;
- 2) wykaz miejsc z wyszczególnieniem znajdujących się w tych miejscach urządzeń służących do wykonywania czynności podlegających kontroli celno-skarbowej;
- 3) wykaz legalizowanych przyrządów pomiarowych z podaniem zakresu ich użytkowania;
- 4) skrócony opis procesu technologicznego oraz instrukcje wewnętrznego obiegu dokumentacji i przeprowadzania inwentaryzacji wyrobów, a w przypadku prowadzenia w formie elektronicznej ewidencji, o której mowa w art. 16 ustawy o podatku od wydobywania niektórych kopalin – instrukcja obsługi programu komputerowego;

- 5) dokumenty wymagane na podstawie przepisów odrębnych, związane z działalnością gospodarczą podlegającą kontroli celno-skarbowej, w szczególności koncesje;
- 6) dokument potwierdzający tytuł prawny wnioskodawcy do korzystania z miejsca, w którym ma być prowadzona działalność podlegająca kontroli celno-skarbowej;
- 7) wykaz obejmujący imiona i nazwiska upoważnionych przez podmiot osób odpowiedzialnych za wykonywanie powierzonych im obowiązków w zakresie objętym kontrolą celno-skarbową.

6. Dokumentami mającymi znaczenie dla przeprowadzania kontroli celno-skarbowej, w przypadku podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, o której mowa w § 2 ust. 1 pkt 6, 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 elektronicznej ewidencji, o której mowa w art. 16 ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin – instrukcja obsługi programu komputerowego;
- 3) dokumenty wymagane na podstawie przepisów odrębnych, związane z działalnością gospodarczą podlegającą kontroli celno-skarbowej, w szczególności koncesje;
- 4) umowa o współpracy, o której mowa w art. 49zi ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. – Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2016 r. poz. 1131, 1133 i 1991 oraz z 2017 r. poz. 60 i 202) – 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 celno-skarbową.

§ 4. 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 11, 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. 109 ust. 1 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej.

§ 5. 1. Zgłoszenie przesyłane przed rozpoczęciem działalności której przeprowadza się urzędowe sprawdzenie, zwane dalej „zgłoszeniem”, zawiera:

- 1) dane podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, w tym pełną nazwę podmiotu, a w przypadku osoby fizycznej – imię i nazwisko;
- 2) numer identyfikacji podatkowej NIP, numer identyfikacyjny 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 albo zamieszkania podmiotu;
- 5) dane kontaktowe podmiotu wraz z podaniem adresu poczty elektronicznej;
- 6) określenie rodzaju i zakresu działalności gospodarczej podlegającej kontroli celno-skarbowej;
- 7) określenie miejsca prowadzenia działalności podlegającej kontroli celno-skarbowej.

2. W przypadku spółki, o której mowa w art. 7a ustawy o grach hazardowych, zgłoszenie zawiera dodatkowo:

- 1) adres zamieszkania albo siedziby przedstawiciela albo adres oddziału spółki;
- 2) numer identyfikacji podatkowej NIP oraz numer identyfikacyjny REGON przedstawiciela albo oddziału spółki;
- 3) numer w rejestrze przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym, jeżeli przedstawiciel albo oddział spółki numer taki posiada;
- 4) dane kontaktowe przedstawiciela albo oddziału spółki.

3. 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 dla przeprowadzania kontroli celno-skarbowej są przesyłane do właściwego ze względu na miejsce prowadzenia działalności naczelnika urzędu celno-skarbowego.

2. W przypadku podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, o której mowa w § 2 ust. 1 pkt 6 w ramach umowy o współpracy określonej w art. 49zi ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. – Prawo geologiczne i górnicze, zgłoszenie oraz dokumenty mające

znaczenie dla przeprowadzania kontroli celno-skarbowej są składane przez operatora wskazanego w tej umowie.

3. W przypadku podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, o której mowa w § 2 ust. 1 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 celno-skarbowych, zgłoszenie oraz dokumenty mające znaczenie dla przeprowadzania kontroli celno-skarbowej są składane do każdego z tych naczelników w zakresie ich właściwości miejscowej.

4. W przypadku podmiotów zarządzających i prowadzących:

- 1) gry liczbowe, grę telebingo i zakłady wzajemne, w tym zakłady wzajemne zarządzane przez sieć Internet, zgłoszenie oraz dokumenty mające znaczenie dla przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej są składane do naczelnika urzędu celno-skarbowego właściwego ze względu na:
 - a) siedzibę podmiotu albo
 - b) siedzibę oddziału spółki albo miejsca przechowywania dokumentacji przez przedstawiciela w przypadku spółki, o której mowa w art. 7a ustawy o grach hazardowych;
- 2) gry hazardowe przez sieć Internet, z wyjątkiem zakładów wzajemnych, zgłoszenie oraz dokumenty mające znaczenie dla przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej są składane do naczelnika urzędu celno-skarbowego właściwego ze względu na siedzibę podmiotu.

5. Zgłoszenie oraz dokumenty mające znaczenie dla przeprowadzania kontroli celno-skarbowej przesyłane są w postaci:

- 1) papierowej, w dwóch egzemplarzach albo
- 2) elektronicznej przez Platformę Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych, zwaną dalej „PUESC”, opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem elektronicznym weryfikowanym za pomocą certyfikatu celnego lub podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP w rozumieniu art. 3 pkt 15 ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. z 2014 r. poz. 1114 oraz z 2016 r. poz. 352 i 1579).

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

§ 8. 1. W toku urzędowego sprawdzenia w podmiotach prowadzących działalność gospodarczą, o której mowa w § 2 ust. 1 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 celno-skarbowej;
- 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, w toku urzędowego sprawdzenia przeprowadzanego przed udzieleniem lub zmianą zezwolenia wykonuje się 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, w szczególności elektronicznego gwarantujących nienaruszalność i niezmiennalność znajdujących się w składzie podatkowym wyrobów akcyzowych.

§ 9. 1. W przypadku podmiotów, które zużywają alkohol etylowy w ilościach nie przekraczających w ciągu roku 1 000 dm³ alkoholu etylowego 100% vol. w stanie nieskażonym oraz 3 000 dm³ alkoholu etylowego 100% vol. w stanie skażonym, urzędowe sprawdzenie przeprowadza się w zakresie określonym w § 8 ust. 1 pkt 4.

2. Przekroczenie przez podmiot wielkości rocznego użycia alkoholu etylowego, określonej w ust. 1, wymaga zawiadomienia właściwego naczelnika urzędu celno-skarbowego 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 § 8 ust. 1 pkt 1-4.

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.

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

- 1) zgodności zgłoszenia i załączonej dokumentacji ze stanem faktycznym;
- 2) prawidłowości oznaczenia miejsca urządzania gier hazardowych oraz zgodności jego lokalizacji z wymogami dotyczącymi tego miejsca wynikającymi z przepisów o grach hazardowych w zakresie w jakim wymogi te nie zostały sprawdzone na etapie wydania koncesji, zezwolenia lub decyzji;
- 3) prawidłowości oznaczenia automatów do gier, urządzeń do gier i urządzeń losujących;
- 4) prawidłowości nałożenia i stanu plomb zabezpieczających;
- 5) spełnienia wymogów urządzania gier hazardowych przez sieć Internet, w szczególności zapewnienia dostępu, w tym dostępu zdalnego, do danych, o których mowa w art. 15d ust. 3 ustawy o grach hazardowych, które będą przechowywane w urządzeniu archiwizującym;
- 6) prawidłowości zainstalowania audiowizyjnego systemu kontroli gier w salonach gier na automatach oraz kasynach gry.

2. W przypadku podmiotów urządzających i prowadzących:

- 1) gry liczbowe i zakłady wzajemne urzędowe sprawdzenie przeprowadza się:
 - a) w siedzibie podmiotu albo
 - b) w siedzibie oddziału spółki albo miejscu przechowywania dokumentacji przez przedstawiciela w przypadku spółki, o której mowa w art. 7a ustawy o grach hazardowych;
- 2) grę telebingo urzędowe sprawdzenie przeprowadza się w siedzibie podmiotu.

3. W przypadku podmiotów urządzających i prowadzących zakłady wzajemne urzędowe sprawdzenie przeprowadza się również w miejscu lokalizacji urządzenia przetwarzającego i archiwizującego dane dotyczące zakładów wzajemnych urządzanych w punktach przyjmowania zakładów wzajemnych.

4. 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.

5. W przypadku podmiotów urządzających gry hazardowe przez sieć Internet urzędowe sprawdzenie przeprowadza się w urzędzie celno-skarbowym lub w siedzibie podmiotu, a w przypadku spółki, o której mowa w art. 7a ustawy o grach hazardowych w siedzibie oddziału spółki albo miejscu przechowywania dokumentacji przez przedstawiciela.

§ 11. 1. W toku urzędowego sprawdzenia w podmiotach prowadzących działalność gospodarczą, o której mowa w § 2 ust. 1 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 wydobywaniu urzeczku rudy miedzi i produkcji koncentratu, który przekazuje wydobyty przez siebie urzerek 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.

§ 12. 1. Urzędowe sprawdzenie w podmiotach prowadzących działalność gospodarczą, o której mowa w § 2 ust. 1 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 wydobywania 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.

§ 13. W toku urzędowego sprawdzenia właściwy naczelnik urzędu celno-skarbowego może nałożyć zamknięcia urzędowe w celu zapewnienia możliwości skutecznego wykonywania kontroli celno-skarbowej.

§ 14. 1. Akta weryfikacyjne sporządza się w postaci:

- 1) papierowej w dwóch egzemplarzach, zabezpieczając pieczęciami naczelnika urzędu celno-skarbowego i kolejno numerując karty, albo
- 2) elektronicznej, opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP w rozumieniu art. 3 pkt 15 ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne.

2. W przypadku sporządzenia akt weryfikacyjnych w postaci:

- 1) papierowej, jeden egzemplarz pozostaje u właściwego naczelnika urzędu celno-skarbowego, a drugi egzemplarz podmiot podlegający urzędowemu sprawdzeniu przechowuje w miejscu, w którym przeprowadzono urzędowe sprawdzenie, z zastrzeżeniem ust. 3,
- 2) elektronicznej, akta te przesyła się przez PUESC do podmiotu, który zabezpiecza przed utratą tych akt w sposób zapewniający dostępność do danych w nich zawartych.

3. W przypadku podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, o której mowa w § 2 ust. 1 pkt 6 oraz § 10 ust. 2–3 i 5 jeden egzemplarz akt weryfikacyjnych pozostaje u właściwego naczelnika urzędu celno-skarbowego, a drugi przechowuje podmiot dokonujący zgłoszenia.

§ 15. 1. Podmiot prowadzący zakłady wzajemne lub urządzający gry liczbowe, w którym przeprowadzono urzędowe sprawdzenie i sporządzono akta weryfikacyjne w postaci papierowej, sporządza kopie akt weryfikacyjnych, uwierzytelnia je i przesyła niezwłocznie właściwym naczelnikom urzędów celno-skarbowych, na których terenie są przyjmowane zakłady wzajemne lub urządzone gry liczbowe.

2. Kopie akt weryfikacyjnych, o których mowa w ust. 1, po ich opatrzeniu kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP w rozumieniu art. 3 pkt 15 ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne lub zaawansowanym podpisem elektronicznym weryfikowanym za pomocą certyfikatu celnego, mogą zostać przesłane drogą elektroniczną.

§ 16. 1. Podmiot, w którym przeprowadzono urzędowe sprawdzenie jest obowiązany do powiadomienia właściwego naczelnika urzędu celno-skarbowego o zmianie danych lub dokumentów, o których mowa:

- 1) w § 3 ust. 1 pkt 6–9, ust. 2 pkt 6–8, ust. 3 pkt 5–7, ust. 4 pkt 4–13, ust. 5 pkt 5–7 oraz ust. 6 pkt 3–5 oraz w § 5 ust. 1 pkt 1-5 oraz ust. 2, w terminie 7 dni od dnia zmiany danych lub uzyskania dokumentu podlegającego zgłoszeniu,
- 2) 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

– z wyjątkiem powiadomień, o których mowa w art. 49 ust. 7 i 8 oraz art. 57 ust. 6 i 7 ustawy.

2. W przypadku wznowienia działalności, o której mowa w § 2 ust. 1 pkt 4 po przerwie trwającej dłużej niż 3 miesiące podmiot, w którym przeprowadzono urzędowe sprawdzenie jest obowiązany do powiadomienia właściwego naczelnika urzędu celno-skarbowego o wznowieniu tej działalności, co najmniej na 7 dni przed wznowieniem tej działalności.

3. Do powiadomień o zmianach oraz załączonych do nich dokumentów, w tym powiadomień, o których mowa w art. 49 ust. 7 i 8 oraz art. 57 ust. 6 i 7 ustawy, stosuje się odpowiednio przepisy § 6 ust. 6, § 14 i 15.

4. W przypadku przesłania powiadomienia o zmianach wraz z załączonymi dokumentami w postaci papierowej, jeden egzemplarz jest dołączany do akt weryfikacyjnych pozostających u właściwego naczelnika urzędu celno-skarbowego, a drugi egzemplarz po potwierdzeniu przyjęcia przez właściwego naczelnika urzędu celno-skarbowego, jest przekazywany do podmiotu w celu dołączenia do akt weryfikacyjnych.

§ 17. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2017 r.²⁾

MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM
Renata Łučko
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

²⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 sierpnia 2016 r. w sprawie urzędowego sprawdzenia (Dz. U. poz. 1296), które traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia na podstawie art. 256 pkt 3 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. wprowadzającej ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. poz. 1948, 2255 oraz z 2017 r. poz. 379).

UZASADNIENIE

Potrzeba wydania nowego rozporządzenia w sprawie urzędowego sprawdzenia wynika z upoważnienia ustawowego dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych zawartego w art. 111 ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej, zwanej dalej ustawą o KAS (Dz. U. poz. 1947, z późn. zm.), która weszła w życie z dniem 1 marca 2017 r.

Zgodnie z art. 256 pkt 3 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. poz. 1948, z późn. zm.) obecnie obowiązujące rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 sierpnia 2016 r. w sprawie urzędowego sprawdzenia wydane na podstawie art. 64 ust. 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1799, z późn. zm.) zachowuje moc do dnia wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 111 ust. 1 ustawy o KAS, jednak nie dłużej niż przez 12 miesięcy od dnia wejścia w życie tej ustawy. Z uwagi jednak na zmiany w ustawie z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 471, 1948 i 2260 oraz z 2017 r. poz. 88), zwanej dalej „ustawą o grach hazardowych”, które będą obowiązywać od dnia 1 kwietnia 2017 r., istnieje potrzeba wydania tego rozporządzenia w tym samym terminie.

Delegacja ustawowa dotyczy wykonywania czynności urzędowego sprawdzenia, o których mowa w dziale V rozdział 4 ustawy o KAS.

Do projektowanego rozporządzenia, co do zasady zostały przeniesione regulacje prawne zawarte w obowiązującym rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 sierpnia 2016 r. w sprawie urzędowego sprawdzenia, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych ustawą o KAS i ustawą - Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej, nowelizującą ustawę o podatku akcyzowym, które polegają na dostosowaniu projektowanego rozporządzenia do nomenklatury wynikającej z ustawy o KAS. Zmiany dotyczą m. in. organu przeprowadzającego urzędowe sprawdzenie, którym jest naczelnik urzędu celno-skarbowego, a nie jak dotychczas naczelnik urzędu celnego.

W projekcie rozporządzenia odpowiednio skorygowano zapisy dostosowujące pojęcia informatyczne do pojęć określonych w ustawie z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. z 2014 r. poz. 1114, z późn. zm.) oraz uwzględniono możliwość przesyłania korespondencji, w postaci elektronicznej m.in. zgłoszenia, o którym mowa w art. 108 ust. 1 ustawy o KAS.

Jednocześnie w projektowanym rozporządzeniu dokonano nowych zapisów wynikających ze zmiany ustawy o grach hazardowych, która wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2017 r.

W § 2 ust. 1 pkt 4, mając na uwadze zmiany wprowadzone nowelizacją ustawy o grach hazardowych, m. in. dotyczące rozszerzenia gier hazardowych o możliwość ich urządzania przez sieć Internet oraz dotyczące gier w karty urządzanych poza kasynem gry, doprecyzowano, że urzędowym sprawdzeniem objęte zostają gry hazardowe urządzane przez sieć Internet, natomiast z instytucji urzędowego sprawdzenia zostały wyłączone gry w karty urządzane poza kasynami gier. Urządzanie gier w karty rozgrywanych w formie turnieju poza

kasynem gry przez podmiot posiadający koncesję na prowadzenie kasyna gry lub przez podmiot nieposiadający takiej koncesji – nie wymaga przeprowadzania urzędowego sprawdzenia z uwagi na możliwość urządzania turnieju w dowolnym miejscu oraz z uwagi na jego jednorazowy charakter. Weryfikacja prawidłowości wypełniania obowiązków przez podmiot urządzający gry hazardowe przez sieć Internet odbywa się w drodze kontroli, bowiem urzędowe sprawdzenie jest przeprowadzane przed rozpoczęciem działalności i nie przesądza o zgodności późniejszego jej prowadzenia z przepisami prawa.

W § 2 dodano ust. 2, w którym wskazano wyłączenia stosowania ust. 1 pkt 1. Podstawę wyłączeń, o których mowa w § 2 ust. 2 stanowią przepisy § 9 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz § 10 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 24 lutego 2017 r. w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego (Dz. U. poz. 430, z późn.zm.).

W § 3 ust. 1 pkt 3 dokonano zmiany redakcyjnej, która ma na celu doprecyzowanie, że do zabezpieczeń technicznych zalicza się także zabezpieczenia elektroniczne. W związku z tym, iż intencją jest zwrócenie uwagi w szczególności na elektroniczne zabezpieczenia gwarantujące nienaruszalność i niezmiennalność wyrobów akcyzowych, zostały one wyróżnione spośród innych zabezpieczeń technicznych.

W § 3 ust. 1 pkt 5, ust. 2 pkt 4, ust. 3 pkt 4 uzupełniono odpowiednio treść przepisu o wyrazy: „a w przypadku prowadzenia dokumentacji w formie elektronicznej – instrukcja obsługi programu komputerowego”, gdyż zgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 21 grudnia 2016 r. w sprawie ewidencji i innych dokumentacji dotyczących wyrobów akcyzowych i znaków akcyzy (Dz. U. poz. 2257 z późn. zm.) dokumentacja w formie elektronicznej prowadzona jest zgodnie z pisemną instrukcją obsługi programu komputerowego wykorzystywanego do prowadzenia tej dokumentacji.

W § 3 ust. 1 pkt 8 i ust. 2 pkt 7 projektu rozporządzenia, jako dokumenty mające znaczenie dla przeprowadzania kontroli, w przypadku podmiotów prowadzących działalność gospodarczą wymagającą uzyskania zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego lub zezwolenia na nabywanie wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany odbiorca dodano do dokumentów wymaganych na podstawie odrębnych przepisów „zaświadczenia o dokonaniu wpisu do właściwych rejestrów”. Powyższe jest związane z wprowadzeniem w życie ustawą z dnia 7 lipca 2016 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1052, z późn. zm.) tzw. „pakietu paliwowego” i nałożeniem na podmioty przez znowelizowaną ustawę z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz. 1059, z późn. zm.), obowiązku dokonania wpisu do rejestru podmiotów przywożących paliwa ciekłe.

Zmiany w § 3 ust. 4 pkt 1–7 wynikają z nowelizacji ustawy o grach hazardowych, gdzie uwzględnione zostały wymogi dotyczące dokumentów mających znaczenie dla kontroli celno-skarbowej w zakresie gier hazardowych urządzanych w kasynach gry, w salonach gier objętych monopolem państwa, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy o grach hazardowych oraz przez sieć Internet, o których mowa w art. 15d tej ustawy. Przy czym zmiana w § 3 ust. 4 pkt 3 ma na celu dookreślenie zakresu pojęcia *numeracji*, a mianowicie czy chodzi tu o numer fabryczny, inwentarzowy, czy numer poświadczenia rejestracji automatu lub urządzenia. Warunkiem dopuszczenia do eksploatacji automatu lub urządzenia do gier jest rejestracja automatu. Zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowych warunków rejestracji i eksploatacji automatów warunkiem eksploatacji automatu lub urządzenia do gier

jest umieszczenie na nim numeru rejestracji w sposób uniemożliwiający jego usunięcie. Istotną z punktu widzenia oceny dopuszczenia do eksploatacji automatu lub urządzenia jest więc jego rejestracja i numer poświadczający rejestrację automatu lub urządzenia. Powyższe również ma znaczenie z uwagi na wprowadzony w ustawie o grach hazardowych zakaz posiadania automatów do gier. Z zakazu powyższego wyłączone są podmioty posiadające koncesje na kasyno gry i podmioty wykonujące monopol państwa w zakresie gier na automatach. Wyłączenie ma charakter przedmiotowy – z uwagi na legitymację do urządzania gier na automatach, jednakże można jedynie prowadzić na zarejestrowanych automatach, z zachowaniem zasad i warunków z tym związanych. Dodatkowo, w związku z ustawą z dnia 15 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy o grach hazardowych oraz niektórych innych ustaw, wprowadzono odrębną kategorię „urządzenie losujące”, które zgodnie ze znowelizowanymi przepisami podlega badaniu technicznemu oraz obowiązkowi rejestracji. W związku z powyższym regulacje w zakresie urzędowego sprawdzenia zostały uzupełnione o urządzenia losujące. W celu wyeliminowania wątpliwości w § 3 ust. 4 pkt 3 wprowadzono regulację, zgodnie z którą urządzenia losujące, urządzenia do gier i automaty do gier będą oznaczone numerem poświadczenia rejestracji.

W § 3 ust. 4 dodano pkt 12–13 które zawierają nowe regulacje w stosunku do poprzedniej wersji rozporządzenia i dotyczą wymogów związanych z dokumentami mającymi znaczenie dla kontroli celno-skarbowej w zakresie urządzania zakładów wzajemnych przez sieć Internet. W § 3 ust. 6 pkt 2 zmiana wynika z faktu, że ewidencja, o której mowa w art. 16 ust. 2 ustawy o podatku od wydobycia niektórych kopalin, jest prowadzona „w formie elektronicznej” nie oznacza, że jest ona „dokumentem elektronicznym”. Ewidencja ta w rozumieniu art. 3 pkt 5 w związku z art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz.U. z 2014 r. poz. 1114, z późn. zm.), jest - zgodnie z opinią Ministra Cyfryzacji – „rejestr publicznym” działającym przy użyciu systemu teleinformatycznego.

Natomiast zmiana w ust. 4 wynika z ustawy o grach hazardowych, zgodnie z którą automaty do gier mogą być eksploatowane w kasynach gry, zaś poza kasynami gry, w ramach monopolu państwa w salonach gier na automatach (art. 15 ust. 1 a ustawy o grach hazardowych). Ustawa nie dopuszcza urządzania gier na automatach w innym miejscu. Co więcej wprowadza zakaz posiadania automatów. Ośrodek gier – w myśl art. 4 ust. 1 pkt 1 ustawy o grach hazardowych – obejmuje zarówno kasyna gry, jak i salony gier na automatach.

W § 5 ust. 2 uregulowano zakres informacji, jakie powinno zawierać zgłoszenie o dodatkowe informacje odnoszące się do przedstawiciela albo oddziału, w przypadku spółki, o której mowa w art. 7a ustawy o grach hazardowych. Zasadne jest zamieszczenie w zgłoszeniu danych dotyczących przedstawiciela albo oddziału, w przypadku spółek, o których mowa w art. 7a ustawy o grach hazardowych, analogicznie do wymogu podania danych dotyczących samego podmiotu (w zakresie adresu zamieszkania lub siedziby, NIP lub REGON, KRS, gdy taki numer posiada). W przypadku spółek, które działają poprzez ustanowienie przedstawiciela albo w formie oddziału zasadnym jest wskazanie, iż dane kontaktowe wraz z podaniem adresu poczty elektronicznej, są wymagane odnośnie do przedstawiciela albo oddziału. W dotychczasowym brzmieniu zapis ten wskazywał na dane kontaktowe podmiotu, co nie musi być utożsamiane z danymi kontaktowymi

przedstawiciela albo oddziału. W przypadku, zaś podmiotów, o których mowa w art. 7a ustawy o grach hazardowych, podanie danych kontaktowych do takiego podmiotu nie jest celowe z punktu widzenia organów Krajowej Administracji Skarbowej i w kontekście podejmowanych przez nie czynności, w tym w związku z urzędowym sprawdzeniem.

W § 6 ust. 1 wskazano organ Krajowej Administracji Skarbowej, do którego podmiot będzie przysyłał zgłoszenie w zależności od rodzaju prowadzonej działalności, biorąc pod uwagę, że instytucji urzędowego sprawdzenia podlega szereg różnorodnych działalności, które posiadają odrębną specyfikę.

W uzupełnieniu do uzasadnienia regulacji zawartej w § 6 ust. 1 należy zaznaczyć, że mając na uwadze, iż zgodnie z art. 49 ust. 1 oraz art. 57 ust. 1 znowelizowanej ustawy o podatku akcyzowym naczelnik urzędu skarbowego jest organem właściwym do wydania zezwolenia na prowadzenie składu podatkowego oraz zezwolenia na nabywanie wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany odbiorca i organ ten w art. 49 ust. 6 oraz art. 57 ust. 4 tej ustawy został wskazany jako właściwy, do którego podmioty składają dokumenty mające znaczenie dla przeprowadzania kontroli, w takim przypadku zezwolenie stanowi jednocześnie zgłoszenie. Zatem wniosek o wydanie zezwolenia i załączone do niego dokumenty mające znaczenie dla przeprowadzania kontroli skarbowej są składane do właściwego naczelnika urzędu skarbowego.

W § 6 ust. 5 pkt 2, § 14 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 2 i § 15 ust. 2 – przepisy uzupełniono o kwestie przekazywania dokumentów drogą elektroniczną w związku z tym, że z przepisów ustawy o KAS nie wynika żadne ograniczenie, co do sposobu lub trybu przysyłania ww. dokumentów również w postaci elektronicznej. Dodatkowo dookreślono kwestie związane z podpisywaniem dokumentów przekazywanych w postaci elektronicznej, jakie umożliwia Platforma Usług Elektronicznych Skarbowo – Celnym (PUESC), poprzez którą będzie odbywać się komunikacja elektroniczna, jak też kwestie podpisu potwierdzonego profilem zaufanym ePUAP. W związku z tym, że przesłane dokumentów w postaci elektronicznej nie wymaga przekazywania kilku egzemplarzy dokumentów, przepisy o „egzemplarzach” dotyczą wyłącznie „postaci papierowej”.

W § 7–13 uregulowano szczegółowy sposób i zakres urzędowego sprawdzenia, w szczególności:

W § 10 ust. 1 pkt 2 wskazano, że dokonanie urzędowego sprawdzenia w miejscu urządzania gier hazardowych powinno odbywać się również pod kątem spełnienia wymogów i warunków dla takiego miejsca, określonych w przepisach o grach hazardowych.

Regulacje wprowadzone w § 10 ust. 2 i 3 mają na celu określenie miejsca, w którym będzie przeprowadzone urzędowe sprawdzenie, w przypadku podmiotów, które urządzają gry hazardowe poza siecią Internet.

Z uwagi na specyfikę urządzania gier hazardowych przez sieć Internet w przypadku gier liczbowych, gry telebingo gier cylindrycznych, gier w karty, gier w kości, gry bingo pieniężne i gier na automatach, konieczne było dodanie ust. 4, który wskazuje na inne miejsca przeprowadzenia urzędowego sprawdzenia w przypadku urządzania gier hazardowych przez sieć Internet. Zatem w przypadku urządzania ww. gier przez sieć Internet miejscem przeprowadzenia urzędowego sprawdzenia będzie odpowiednio siedziba podmiotu lub miejsce zlokalizowane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w którym jest

zapewniony dostęp do danych, o których mowa w art. 15d ust. 3 ustawy o grach hazardowych.

W § 10 ust. 3 uregulowano miejsce przeprowadzenia urzędowego sprawdzenia w przypadku zakładów wzajemnych dodając miejsce lokalizacji urządzeń przetwarzających i archiwizujących dane. Biorąc pod uwagę specyfikę tej działalności miejscem urzędowego sprawdzenia będzie odpowiednio: siedziba podmiotu, a w przypadku spółki, o której mowa w art. 7a ust. 1 ustawy o grach hazardowych, siedziba oddziału utworzonego w tym celu przez takie spółki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej albo miejsce przechowywania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej dokumentacji dotyczącej tej działalności przez ustanowionego przez te spółki przedstawiciela lub miejsce zlokalizowane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w którym jest zapewniony dostęp do danych, o których mowa w art. 15d ust. 3 ustawy o grach hazardowych.

W § 10 ust. 5 z uwagi na nowelizację ustawy o grach hazardowych, w przypadku podmiotów zarządzających gry hazardowe przez sieć Internet uzasadnione jest, aby sprawdzenie w trybie urzędowego sprawdzenia spełnienia warunków określonych, w szczególności w art. 15d ust. 1-6 tej ustawy, urzędowe sprawdzenie przeprowadza się w urzędzie celno-skarbowym lub w siedzibie podmiotu, a w przypadku spółki, o której mowa w art. 7a ustawy o grach hazardowych w siedzibie oddziału spółki albo miejscu przechowywania dokumentacji przez przedstawiciela.

Regulacja § 14 jest konsekwencją zmian wprowadzonych w § 6 ust. 5, oraz z § 15 ust. 1 i 2 w zakresie przekazywania dokumentacji w postaci elektronicznej. Akta weryfikacyjne sporządzane w formie pisemnej w postaci papierowej należy zabezpieczyć „pieczęciami” naczelnika urzędu celno-skarbowego i kolejno ponumerować karty, co sugeruje wyłącznie papierową postać tego dokumentu. Dlatego w związku ze zmianami wskazanymi powyżej przepis ten został dookreślony, iż dotyczy on wyłącznie postaci papierowej dokumentu.

W § 14 ust. 2 jest zawarta zmiana redakcyjna doprecyzowująca zapis, gdyż w dotychczasowym brzmieniu zapis sugerował, że do podmiotu przekazywany jest wyłącznie drugi egzemplarz powiadomienia, podczas gdy faktycznie przekazywany jest drugi egzemplarz tych samych dokumentów, które pozostają u właściwego naczelnika urzędu celno-skarbowego, tj. powiadomienie wraz z załączonymi dokumentami.

W § 15 konsekwentnie w stosunku do oryginału akt weryfikacyjnych zapis dotyczy przekazywania „kopii” akt weryfikacyjnych „drogą elektroniczną” po ich podpisaniu kwalifikowanym podpisem elektronicznym przez naczelnika urzędu celno-skarbowego.

Oprócz dokonania drobnej zmiany wyrazu „podpisaniu” na wyraz „opatrzeniu” należy zwrócić uwagę na to, że w opinii resortu cyfryzacji w całym projekcie opiniowanego rozporządzenia podstawą przekazywania i gromadzenia dokumentacji powinna być forma pisemna w postaci elektronicznej, a postać papierowa powinna być stosowana tylko wyjątkowo i w coraz większym stopniu ograniczana. W szczególności, że żadne przepisy na poziomie ustawowym tego nie zabraniają, a możliwości i zasoby techniczne podmiotów, o których mowa w projekcie pozwalają na przejście od „postaci ML/ML 2455820 papierowej” do „elektronicznej” bez żadnych dodatkowych kosztów. Co więcej wprowadzenie zmian zaproponowanych przez Ministerstwo Cyfryzacji umożliwi ograniczenie kosztów w tym zakresie oraz usprawni efektywność organów celno-skarbowych.

W § 16 uregulowano tryb powiadamiania przez podmiot o zmianach, o których mowa

w art. 108 ust. 3 ustawy o KAS.

§ 6 ust. 2 dotyczy powiadomienia naczelnika właściwego urzędu celno-skarbowego, po przerwie trwającej dłużej niż 3 m-ce, o wznowieniu działalności w zakresie urządzania 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 o grach hazardowych, co najmniej na 7 dni przed wznowieniem tej działalności wynika z usprawnienia nadzoru organów KAS nad działalnością w powyższym zakresie.

W § 16 ust. 3 w związku z art. 49 ust. 7 i 8 oraz art. 57 ust. 6 i 7 ustawy o podatku akcyzowym, regulacja ta obejmuje również naczelnika urzędu skarbowego jako właściwego do powiadamiania o zmianie danych zawartych we wniosku o zezwolenie oraz zmianie danych objętych treścią tego zezwolenia.

Wejście w życie przedmiotowego rozporządzenia powinno nastąpić z dniem 1 kwietnia 2017 r. wraz ze wskazaną na wstępie nowelizacją ustawy o grach hazardowych.

Zagadnienia regulowane niniejszym projektem rozporządzenia nie są objęte prawem Unii Europejskiej.

Przedmiotowy projekt nie zawiera norm technicznych w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w *sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych* (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.), w związku z czym nie podlega notyfikacji.

Projekt rozporządzenia nie podlega przedstawieniu właściwym organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu.

Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 uchwały Nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.) projekt zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji z chwilą przekazania go do uzgodnień z członkami Rady Ministrów.

kom. Magdalena Przeworska
Departament Kontroli i Analiz Ekonomicznych
Wydział Czynności Audytowych
i Urzędowego Sprawdzenia oraz Kontroli Rynku
tel. (22) 694 3785
e-mail: magdalena.przeworska@mf.gov.pl