

Projekt z dnia 11 grudnia 2018 r.

## **ROZPORZĄDZENIE**

**MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

z dnia 2018 r.

**w sprawie urzędowego sprawdzenia**

Na podstawie art. 111 ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 508, z późn. zm.<sup>2)</sup>) 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

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 92).

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 650, 723, 1000, 1039, 1499, 1544, 1577, 1654, 2193, 2245 i ....

(Dz. U. z 2018 r. poz. 1114, z późn. zm.<sup>3)</sup>), 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 2018 r. poz. 165, 650, 723 i 1629), zwanej dalej „ustawą o grach hazardowych”;
- 5) produkcji i obrocie automatami do gier hazardowych;
- 6) wydobywaniu urzeczku rudy miedzi lub produkcji koncentratu, o których mowa w ustawie z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobywania niektórych kopalni (Dz. U. z 2018 r. poz. 228), zwanej dalej „ustawą o podatku od wydobywania niektórych kopalni”;
- 7) wydobywaniu gazu ziemnego lub ropy naftowej, o których mowa w ustawie o podatku od wydobywania niektórych kopalni.

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 3000 dm<sup>3</sup> alkoholu etylowego 100% vol. w stanie nieskażonym oraz 20 000 dm<sup>3</sup> 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:

---

<sup>3)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 1039, 1356, 1629, 1697, 2227 i 2244.

- 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 przeprowadzania 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 przeprowadzania 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 przeprowadzania 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 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, o których mowa w art. 15d ust. 4 ustawy o grach hazardowych – 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 przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej w przypadku podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, o której mowa w § 2 ust. 1 pkt 5, są:

- 1) plan zakładu produkcji lub magazynu obejmujący jego powierzchnię, z wyszczególnieniem miejsca wprowadzenia, składowania, wyprowadzenia lub przeładowywania automatów do gier hazardowych;
- 2) wykaz miejsc, o których mowa w pkt 1, oraz pomieszczeń znajdujących się w tych miejscach, wraz z ich oznaczeniem i opisem sposobu jego dokonywania;
- 3) opis stosowanych metod oznaczania wyprodukowanych lub magazynowanych automatów do gier hazardowych;
- 4) opis sposobu przetwarzania danych zawartych w ewidencjach produkowanych lub magazynowanych automatów do gier hazardowych, stosowanych zasad i środków ochrony danych gwarantujących trwałość zapisanych informacji, nienaruszalność i niezmiennosc, oraz zabezpieczających przed ich utratą oraz nieuprawnionym dostępem

do nich, a przy prowadzeniu ewidencji w formie elektronicznej, instrukcja obsługi programu komputerowego;

- 5) skrócony opis procesu technologicznego produkcji automatów do gier hazardowych;
- 6) opis zasad i sposobu prowadzenia oraz obiegu dokumentacji:
  - a) związanej z produkcją automatów do gier hazardowych,
  - b) magazynowej i organizacji magazynu związanej z przemieszczaniem automatów do gier hazardowych,
  - c) handlowej lub przewozowej;
- 7) opis sposobu przeprowadzania inwentaryzacji automatów do gier hazardowych;
- 8) opis stosowanych zabezpieczeń, w tym elektronicznych gwarantujących nienaruszalność i tożsamość automatów do gier hazardowych znajdujących się w zakładzie produkcyjnym lub magazynie oraz zapobiegających przed dostępem nieupoważnionych osób;
- 9) wymagane do prowadzenia działalności gospodarczej podlegającej kontroli celno-skarbowej zgłoszenia, wydruki lub raporty z ewidencji, o której mowa w art. 15j ust. 5 ustawy o grach hazardowych, lub jej kopie poświadczone za zgodność z oryginałem;
- 10) dokument potwierdzający tytuł podmiotu do korzystania z miejsca, w którym prowadzona jest działalność podlegająca kontroli celno-skarbowej;
- 11) 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) 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.

7. Dokumentami mającymi znaczenie dla przeprowadzania kontroli celno-skarbowej, w przypadku podmiotów prowadzących działalność gospodarczą, o której mowa w § 2 ust. 1 pkt 7, 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 2017 r. poz. 2126, z późn. zm.<sup>4)</sup>) – 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.

---

<sup>4)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2017 r. poz. 1566 oraz z 2018 r. poz. 650, 723, 1563, 1629, 1637, 1669 i 2245.



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

- 1) właściwy naczelnik urzędu celno-skarbowego lub naczelnik urzędu skarbowego, 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 celno-skarbowego lub naczelnik urzędu skarbowego.

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 10, ust. 5 pkt 11, ust. 6 pkt 7 oraz ust. 7 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 albo inny numer identyfikacyjny używany w państwie siedziby lub zamieszkania podmiotu;
- 3) numer w Krajowym Rejestrze Sądowym;
- 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 przedstawiciela albo oddziału spółki;
- 3) numer w Krajowym Rejestrze Sądowym, jeżeli przedstawiciel 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. 7 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 7 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 7, 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 działania dwóch lub więcej naczelników urzędów celno-skarbowych, zgłoszenie oraz dokumenty mające znaczenie dla przeprowadzania kontroli celno-skarbowej są składane do każdego z tych naczelników.

4. W przypadku podmiotów urządzających i prowadzących:

- 1) gry liczbowe, grę telebingo i zakłady wzajemne, w tym zakłady wzajemne urządzone 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 zaufanym w rozumieniu art. 3 pkt 14a ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz.U. z 2017 r. poz. 570 oraz z 2018 r. poz. 1000, 1544 i 1669).

§ 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 przeprowadzania 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, gwarantującego nienaruszalność i niezmiennalność znajdujących się w składzie podatkowym wyrobów akcyzowych.

**§ 9.** 1. W przypadku podmiotów, które zużywają alkohol etylowy w ilościach nieprzekraczających w ciągu roku 1 000 dm<sup>3</sup> alkoholu etylowego 100% vol. w stanie nieskażonym oraz 3 000 dm<sup>3</sup> 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.

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 urzędzeniu 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 zarządzających 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 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.

5. W przypadku podmiotów zarządzających 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) wyodrębnienia i oznaczenia w sposób trwały i widoczny, miejsc lub pomieszczeń, o których mowa w § 3 ust. 5 pkt 2;
- 3) oznaczenia w sposób trwały i w widocznym miejscu automatów do gier hazardowych;
- 4) dostosowania automatów do gier hazardowych i pomieszczeń przeznaczonych do wykonywania czynności podlegających kontroli celno-skarbowej do nakładania zamknięć urzędowych;
- 5) zabezpieczeń, w tym elektronicznych gwarantujących nienaruszalność i tożsamość automatów do gier hazardowych;
- 6) prowadzenia dokumentacji związanej z produkcją, magazynowaniem lub obrotem automatami do gier hazardowych.

2. W przypadku podmiotów produkujących lub dokonujących obrotu automatami do gier hazardowych urzędowe sprawdzenie przeprowadza się w miejscu wykonywania działalności.

**§ 12.** 1. W toku urzędowego sprawdzenia w podmiotach prowadzących działalność gospodarczą, o której mowa w § 2 ust. 1 pkt 6, 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 przekaże 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 ust. 1 pkt 7, 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 celno-skarbowego może nałożyć zamknięcia urzędowe w celu zapewnienia możliwości skutecznego przeprowadzania kontroli celno-skarbowej.

**§ 15.** 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 podpisem zaufanym w rozumieniu art. 3 pkt 14a 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 7 oraz § 10 ust. 2, 3 i 5, jeden egzemplarz akt weryfikacyjnych pozostaje u właściwego naczelnika urzędu celno-skarbowego, a drugi przechowuje podmiot dokonujący zgłoszenia.

**§ 16.** 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 zaufanym w rozumieniu art. 3 pkt 14a 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.

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

- 1) § 3 ust. 1 pkt 6–9, ust. 2 pkt 6–8, ust. 3 pkt 5–7, ust. 4 pkt 5, 7–12, ust. 5 pkt 10–11, ust. 6 pkt 5–7, ust. 7 pkt 3–5 oraz w § 5 ust. 1 pkt 1–5 i ust. 2, w terminie 7 dni od dnia zmiany danych lub uzyskania dokumentu podlegającego zgłoszeniu,
- 2) § 3 ust. 1 pkt 1–5, ust. 2 pkt 1–5, ust. 3 pkt 1–4, ust. 4 pkt 4, 6 i 13, ust. 5 pkt 1–9, ust. 6 pkt 1–4, ust. 7 pkt 1 i 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 i 5, 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. 5, § 15 i § 16.

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.

**§ 18.** Podmioty, które przed dniem wejścia w życie rozporządzenia dokonały zgłoszenia:

- 1) prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie produkcji lub obrotu automatami do gier hazardowych podlegają urzędowemu sprawdzeniu w terminie do 3 miesięcy od dnia wejścia w życie rozporządzenia;
- 2) zawieszenia prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie produkcji lub obrotu automatami do gier hazardowych i nie dokonały jej wznowienia przed upływem 3 miesięcy od dnia wejścia w życie rozporządzenia podlegają urzędowemu sprawdzeniu w terminie miesiąca od dnia wznowienia tej działalności.

**§ 19.** Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ....<sup>5)</sup>

**MINISTER FINANSÓW**

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,  
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łucko  
Zastępca Dyrektora  
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

<sup>5)</sup> Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 5 kwietnia 2017 r. w sprawie urzędowego sprawdzenia (Dz. U. poz. 778), które traci moc z dniem wejścia w życie ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. o zmianie ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. ....).



/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

## UZASADNIENIE

Przedkładany projekt rozporządzenia został sporządzony w związku ze zmianą ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. *o Krajowej Administracji Skarbowej* (Dz. U. z 2018 r. poz. 508, z późn. zm.) (ustawa o KAS) ustawą z dnia 9 listopada 2018 r. *o zmianie ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej oraz niektórych innych ustaw*.

Projektowana regulacja stanowi wykonanie upoważnienia ustawowego zawartego w art. 111 ust. 1 ustawy o KAS, zgodnie z którym minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia rodzaje działalności, o której mowa w art. 74 ust. 1-4 ustawy o KAS, przed rozpoczęciem której przeprowadza się urzędowe sprawdzenie, dokumenty mające znaczenie dla przeprowadzania kontroli, o których mowa w art. 108 ust. 1 i 2 ustawy, zakres danych i informacji zamieszczanych w tych dokumentach oraz tryb przesyłania dokumentów, zakres i tryb dokonywania zgłoszenia, o którym mowa w art. 108 ust. 1 ustawy, tryb powiadamiania o zmianach danych, o których mowa art. 108 ust. 3 ustawy, szczegółowy sposób i zakres urzędowego sprawdzenia, oraz szczegółowy sposób sporządzenia akt weryfikacyjnych i miejsce ich przechowywania biorąc pod uwagę względy podwyższonego ryzyka związanego z prowadzoną działalnością oraz konieczność zapewnienia jednolitego postępowania naczelników urzędów celno-skarbowych i zastąpi dotychczasowe rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 5 kwietnia 2017 r. *w sprawie urzędowego sprawdzenia* (Dz. U. poz. 778).

W związku z objęciem urzędowym sprawdzeniem działalności polegającej na produkcji i obrocie automatami do gier hazardowych, zgodnie z art. 74 ust. 3a ustawy o KAS dodaną ustawą z dnia 9 listopada 2018 r. *o zmianie ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej oraz niektórych innych ustaw* nałóżono na podmioty prowadzące tego rodzaju działalność obowiązek zapewnienia warunków i środków do sprawnego przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej. W ramach nadzoru nad produkcją i obrotem automatami do gier hazardowych rozszerzono instytucję urzędowego sprawdzenia, o którym mowa w Rozdziale 4 ustawy o KAS, poprzez objęcie urzędowym sprawdzeniem działalności związanej z produkcją lub obrotem automatami do gier hazardowych. W ramach urzędowego sprawdzenia organy KAS będą wykonywały czynności w celu ustalenia, czy w miejscu prowadzenia działalności polegającej na produkcji lub obrocie automatami do gier hazardowych są zapewnione warunki i środki do sprawnego przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej.

Naczelnik urzędu celno-skarbowego będzie mógł przeprowadzić urzędowe sprawdzenie przed rozpoczęciem działalności polegającej na produkcji i obrocie automatami do gier hazardowych (art. 106 pkt 1 lit. a ustawy o KAS). Urzędowe sprawdzenie będzie przeprowadzane w przypadku weryfikacji dalszego spełniania warunków i środków do sprawnego przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej w zakresie wskazanych działalności (art. 106 pkt 1 lit. b ustawy o KAS).

W związku z rozszerzeniem zakresu działalności podlegającej urzędowemu sprawdzeniu o działalność związaną z produkcją i obrotem automatami do gier hazardowych w stosunku do obowiązującej regulacji:

- 1) w § 2 w ust. 1 w pkt 5 wskazano nowy rodzaj działalności podlegającej urzędowemu sprawdzeniu;
- 2) w § 3 w ust. 5, określono katalog dokumentów mających znaczenie dla przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej;

W miejscu prowadzenia działalności podlegającej kontroli celno-skarbowej właściwy organ KAS przeprowadza urzędowe sprawdzenie, które polega na wykonaniu czynności w celu sprawdzenia, czy są zapewnione warunki i środki, o których mowa w art. 107 ustawy o KAS do sprawnego przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej. Istotą urzędowego sprawdzenia jest więc zapewnienie warunków i środków do sprawnego przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej, w tym dokumentacji związanej z działalnością podlegającą kontroli celno-skarbowej. Mając na uwadze cel urzędowego sprawdzenia oraz obowiązki nałożone na podmioty w związku z nowelizacją ustawy o KAS oraz wynikające z przepisów ustawy o grach hazardowych określono katalog dokumentów, powiązany z charakterem prowadzonej działalności gospodarczej odnoszący się do czynności wykonywanych w ramach urzędowego sprawdzenia, które będą miały znaczenie dla kontroli celno-skarbowej.

W § 3 w ust. 5 w pkt 1 i 2 jako dokumenty mające znaczenie dla przeprowadzania kontroli celno-skarbowej wskazano plan zakładu produkcji lub magazynu obejmujący jego powierzchnię, z wyszczególnieniem miejsca wprowadzenia, składowania, wyprowadzenia lub przeładowywania automatów do gier hazardowych oraz wykaz tych miejsc oraz pomieszczeń znajdujących się w tych miejscach, wraz z ich oznaczeniem i opisem sposobu jego dokonywania. Celem zaproponowanego rozwiązania jest określenie istotnych z punktu widzenia kontroli celno-skarbowej elementów jakie powinien zawierać plan zakładu produkcji lub magazynu oraz ułatwienie podmiotom prowadzącym działalność w zakresie produkcji lub obrotu automatami do gier hazardowych przygotowania dokumentacji w przedmiotowym zakresie.

Przepis § 3 w ust. 5 w pkt 3 odnosi się do opisu stosowanych metod oznaczania wyprodukowanych lub magazynowanych automatów do gier hazardowych. Konstrukcja prawna przepisu ma umożliwić pozyskanie wiedzy w jaki sposób podmiot będzie oznaczał automaty do gier hazardowych oraz czy zastosowana metodologia zapewni możliwość identyfikacji w sposób jednoznaczny wyprodukowanych lub magazynowanych automatów do gier hazardowych. Dla kontroli celno-skarbowej istotnym jest dokonanie identyfikacji automatów do gier hazardowych w sposób niebudzący wątpliwości. Warunkiem dopuszczenia do eksploatacji automatu do gier jest rejestracja automatu. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 8 czerwca 2017 r. w sprawie urzędzeń losujących, urzędzeń do gier i automatów do gier, zabezpieczenia informacji dotyczących urządzanej loterii oraz uzyskiwania, naliczania i wypłacania wygranych (Dz. U. poz. 1171) warunkiem eksploatacji automatu do gier jest oznaczenie w sposób trwały widocznym dla grających numerem seryjnym w sposób uniemożliwiający jego usunięcie bez uszkodzenia lub zniszczenia automatu do gier. Istotna z punktu widzenia oceny dopuszczenia do eksploatacji automatu jest więc jego rejestracja i numer poświadczający rejestrację automatu. Powyższe ma również istotne znaczenie dla kontroli celno-skarbowej.

Ponadto określając dokumenty w § 3 w ust. 5 w pkt 4 dążono do zapewnienia zabezpieczenia danych znajdujących się w dokumentach mających znaczenie dla kontroli celno-skarbowej przed ich utratą i nieuprawnionym dostępem do nich. W przypadku ewidencji w wersji elektronicznej podmiot przekazuje do właściwego naczelnika urzędu celno-skarbowego instrukcję programu komputerowego.

W § 3 w ust. 5 w pkt 5 jako dokument mający znaczenie dla przeprowadzania kontroli celno-skarbowej wskazano skrócony opis procesu technologicznego produkcji automatów do gier hazardowych. Celem projektowanego przepisu jest umożliwienie zapoznania się z procesem produkcji na potrzeby kontroli celno-skarbowej. Dokumenty związane z produkcją odzwierciedlają zdarzenia gospodarcze, które mają wpływ na stan ilościowy i wartościowy w kartotekach zleceń produkcyjnych oraz na stan zapasów magazynowych. Proces produkcyjny obejmuje proces technologiczny oraz działania pomocnicze, tj.: magazynowanie, transport międzyoperacyjny, kontrolę i konserwację. Celem zaproponowanego rozwiązania jest wskazanie, że istotnym z punktu widzenia kontroli celno-skarbowej jest przedłożenie skróconego opisu procesu technologicznego oraz ułatwienie podmiotom prowadzącym działalność w zakresie produkcji lub obrotu automatami do gier hazardowych przygotowania dokumentacji w przedmiotowym zakresie.

W § 3 w ust. 5 w pkt 6 jako dokumenty mające znaczenie dla przeprowadzania kontroli celno-skarbowej wskazano opis zasad i sposobu prowadzenia oraz obiegu dokumentacji związanej z produkcją automatów do gier hazardowych, magazynowej i organizacji magazynu związanej z przemieszczaniem automatów do gier hazardowych, handlowej lub przewozowej. Jednym z elementów procesu magazynowania w ramach którego realizowane jest przyjmowanie, przemieszczanie wewnątrz magazynu oraz wydawanie towarów - jest składowanie polegające na umieszczeniu towaru na dostępnej powierzchni lub przestrzeni składowej w pewien uporządkowany sposób. Proces ten realizuje podstawową funkcję magazynu jaką jest okresowe przechowywanie towarów. Właściwa organizacja procesu magazynowania pozwala na rzetelną ocenę prowadzonej gospodarki magazynowej oraz dostarcza wiedzy na temat aktualnej dostępności towarów, co w perspektywie wpłynie na sprawne przeprowadzenie kontroli celno-skarbowej. Dokumenty magazynowe związane z przyjmowaniem, przemieszczaniem i wydawaniem towarów umożliwią m.in. dokonanie porównania stanu rzeczywistego ze stanem ewidencyjnym sprawdzanych na etapie kontroli celno-skarbowej.

Dokumentami mającymi istotne znaczenie dla kontroli celno-skarbowej są również dokumenty handlowe lub przewozowe. Dokumenty handlowe potwierdzają wykonanie operacji zakupu, sprzedaży. Dokumenty przewozowe natomiast potwierdzają dokonanie przewozu towaru.

Katalog dokumentów mających znaczenie dla przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej w przypadku podmiotów prowadzących działalność gospodarczą w zakresie produkcji i obrotu automatami do gier hazardowych został opracowany tak, aby naczelnik urzędu celno-skarbowego podczas realizacji czynności urzędowego sprawdzenia mógł ustalić, czy są zapewnione warunki techniczne i organizacyjne zapewniające możliwość sprawnego i skutecznego przeprowadzania kontroli celno-skarbowej oraz środki i pomoc techniczną

umożliwiająca przeprowadzenie kontroli, w szczególności warunki i środki określone w art. 72 ust. 1 pkt 2, 4, 7, 8 i 10, art. 74 ust. 3 pkt 1-3 i 5.

3) dokonano modyfikacji brzmienia pkt 2 w ust. 5 w § 6, pkt 2 w ust. 1 w § 15 oraz ust 2 w § 16 w związku z uchyceniem pkt 15 w art. 3 ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. z 2017 r. poz. 570, z późn.zm.) i podpisowi elektronicznemu, którego złożenie będzie możliwe po uprzednim uwierzytelnieniu „profilem zaufanym”, nadano nową uproszczoną nazwę „podpis zaufany”;

4) w § 11:

- ust. 1 wskazano zakres czynności podlegających sprawdzeniu podczas urzędowego sprawdzenia,
- w ust. 2 doprecyzowano miejsce przeprowadzenia urzędowego sprawdzenia;

5) w § 17:

- w ust. 1 wprowadzono zmiany w zakresie uwzględnienia podmiotu prowadzącego działalność określoną w § 3 w ust. 5 i obowiązku dotyczącego informowania naczelnika urzędu celno-skarbowego o zmianie danych lub dokumentów, po przeprowadzeniu urzędowego sprawdzenia;
- w ust. 2 nałożono na podmiot prowadzący działalność polegającą na produkcji lub obrocie automatami do gier hazardowych obowiązek powiadamiania naczelnika urzędu celno-skarbowego o wznowieniu działalności po przerwie trwającej dłużej niż 3 miesiące i jednocześnie zrezygnowano z ograniczenia stosowania tego obowiązku w odniesieniu do podmiotów prowadzących działalność, określoną w § 2 ust. 1 pkt. 4, której prowadzenie wymaga koncesji lub zezwolenia. Zastosowane rozwiązanie wprowadzi jednolite podejście w kwestii obowiązku informacyjnego nałożonego na podmioty prowadzące działalność w zakresie gier hazardowych i podlegające urzędowemu sprawdzeniu;

6) w § 18 pkt 1 wprowadzono przepis przejściowy zgodnie, z którym producenci i podmioty dokonujące obrotu automatami do gier hazardowych, którzy dokonali zgłoszenia prowadzenia działalności w zakresie produkcji lub obrotu automatami do gier hazardowych, przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia, podlegają urzędowemu sprawdzeniu w terminie do 3 miesięcy od dnia wejścia w życie niniejszego rozporządzenia. Natomiast w § 18 pkt 2 reguluje sytuacje podmiotów, które przed dniem wejścia w życie rozporządzenia dokonały zgłoszenia zawieszenia prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie produkcji lub obrotu automatami do gier hazardowych i nie dokonały jej wznowienia przed upływem 3 miesięcy od dnia wejścia w życie rozporządzenia. Podmioty te zgodnie z przedmiotowym przepis będą podlegać urzędowemu sprawdzeniu w terminie miesiąca od dnia wznowienia tej działalności. Wprowadzenie niniejszego przepisu zapewnia przestrzeganie zasady równego traktowania, przez organy KAS podmiotów prowadzących działalność w zakresie

produkcji i obrotu automatami do gier hazardowych. Celem projektowanego przepisu jest określenie terminów w jakich podmioty prowadzące działalność w przedmiotowym zakresie, i które na podstawie dotychczasowych przepisów nie podlegały urzędowemu sprawdzeniu, poddane zostaną urzędowemu sprawdzeniu.

Data wejścia w życie rozporządzenia jest skorelowana z datą wejścia w życie ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. *o zmianie ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej oraz niektórych innych ustaw*.

Zagadnienia regulowane niniejszym projektem rozporządzenia nie są objęte prawem Unii Europejskiej, nie zawierają 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 podlegają notyfikacji.

Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. *o działalności lobbingowej 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.) tekst projektu z chwilą przekazania go do uzgodnień z członkami Rady Ministrów oraz konsultacji publicznych zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

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

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.