

Warszawa, dnia 1 marca 2017 r.

Poz. 438

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA ROZWOJU I FINANSÓW¹⁾**

z dnia 24 lutego 2017 r.

w sprawie kontroli celno-skarbowej wykonywanej w zakresie urządzania i prowadzenia gier hazardowych

Na podstawie art. 91 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. poz. 1947 i 2255 oraz z 2017 r. poz. 88, 244 i 379) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) szczegółowy sposób i tryb kontroli celno-skarbowej urządzania i prowadzenia gier hazardowych, zwanej dalej „kontrolą”;
- 2) rodzaje dokumentów mających znaczenie dla kontroli oraz rodzaje prowadzonej dokumentacji, jej wzory, a także szczegółowy sposób jej przygotowania i prowadzenia;
- 3) tryb przekazywania i zakres zgłoszeń i informacji, zwanych dalej odpowiednio „zgłoszeniem” albo „informacją”.

§ 2. Użyte w rozporządzeniu określenia oznaczają:

- 1) podmiot – podmiot podlegający kontroli;
- 2) gry hazardowe – gry hazardowe w rozumieniu ustawy 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 i 379), zwanej dalej „ustawą”;
- 3) imienne zaświadczenie o uzyskanej wygranej – zaświadczenie, o którym mowa w art. 20 ust. 1 ustawy.

§ 3. 1. Kontrola polega na:

- 1) bezpośrednim uczestniczeniu kontrolującego w czynnościach związanych z działalnością objętą kontrolą;
- 2) kontroli dokumentacji, dokumentów oraz urządzeń związanych z działalnością objętą kontrolą;
- 3) kontroli prawidłowości i terminowości wpłat podatku od gier.

2. Kontrola, o której mowa w ust. 1 pkt 1, może polegać w szczególności na udziale kontrolującego w:

- 1) otwarciu i zamknięciu stołów do gry w kasynie gry;
- 2) obliczaniu rezultatów gier na stołach do gier i na automatach;
- 3) obliczaniu przychodów z gier na automatach;
- 4) rozliczeniu żetonów i pieniądza gotówkowego w kasynie gry.

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 Rozwoju i Finansów (Dz. U. poz. 1595).

§ 4. Dokumentami mającymi znaczenie dla kontroli są:

- 1) dokumenty wydawane, zatwierdzane lub poświadczane przez organy Krajowej Administracji Skarbowej:
 - a) decyzje, w tym koncesje i zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie gier hazardowych,
 - b) postanowienia,
 - c) regulaminy,
 - d) poświadczenia rejestracji automatów lub urządzeń do gier lub urządzeń losujących,
 - e) ewidencje imiennych zaświadczeń o uzyskanej wygranej,
 - f) ewidencje wypłaconych (wydanych) wygranych, o których mowa w art. 20 ust. 5 ustawy;
 - g) protokoły;
- 2) decyzje i postanowienia wydawane przez inne niż wymienione w pkt 1 organy;
- 3) orzeczenia wydawane w sprawach o umyślne przestępstwa lub umyślne przestępstwa skarbowe;
- 4) pisemne zaświadczenia o odbyciu szkolenia, wystawione przez podmioty, o których mowa w art. 24b ust. 1 ustawy;
- 5) dokumenty potwierdzające dokonanie zabezpieczenia finansowego;
- 6) druki imiennych zaświadczeń o uzyskanej wygranej, odpisy imiennych zaświadczeń o uzyskanej wygranej oraz anulowane imienne zaświadczenia o uzyskanej wygranej;
- 7) dokumenty potwierdzające tytuł prawny do automatów, urządzeń do gier lub urządzeń losujących;
- 8) opinie techniczne jednostki badającej, która przeprowadziła badania poprzedzające rejestrację automatów, innych urządzeń do gier lub urządzeń losujących lub ich badania sprawdzające;
- 9) deklaracje lub inne dokumenty dotyczące podatku od gier i dopłat;
- 10) rejestr gości, o którym mowa w art. 15a ust. 3 ustawy;
- 11) zapis sygnału audiowizyjnego z audiowizyjnego systemu kontroli gier, o którym mowa w art. 15b ust. 1 ustawy;
- 12) ewidencje i rejestry związane z urządzeniem gier hazardowych, a także wydruki lub zapisy na informatycznym nośniku danych z tych ewidencji i rejestrów, jeżeli są one prowadzone z zastosowaniem technik elektronicznego przetwarzania danych, oraz dane w postaci dokumentów elektronicznych przechowywane w urządzeniu archiwizującym, o którym mowa w art. 15d ust. 3 ustawy, jak również wydruki lub zapisy z tego urządzenia;
- 13) dokumenty potwierdzające przekazanie dochodu na cel społecznie użyteczny, w szczególności dobroczynny, określony w regulaminie gry oraz w zezwoleniu na urządzenie loterii fantowej lub gry bingo fantowe albo zgłoszeniu, o którym mowa w art. 7 ust. 1a ustawy;
- 14) ekspertyzy, w szczególności automatów lub urządzeń do gier lub urządzeń losujących;
- 15) dokumenty dotyczące reklamy, promocji oraz informowania o sponsorowaniu gier hazardowych;
- 16) dokumenty potwierdzające posiadanie zgody krajowych organizatorów sportowego współzawodnictwa ludzi lub zwierząt na wykorzystanie jego wyników;
- 17) dokumenty potwierdzające realizację praw i obowiązków uczestników gry hazardowej;
- 18) dokumenty potwierdzające wykonanie określonych w regulaminie gry hazardowej postanowień dotyczących warunków i zasad gry hazardowej, w tym wygranych, terminów oraz miejsc urządzenia i prowadzenia gry hazardowej, oraz w regulaminie odpowiedzialnej gry postanowień dotyczących zasad odpowiedzialnej gry;
- 19) dokumenty dotyczące postępowania reklamacyjnego;
- 20) dokumenty potwierdzające wysokość kapitału gry hazardowej, przeznaczonego do natychmiastowej wypłaty wygranych;
- 21) księgi:
 - a) obrotu żetonami i pieniądzem gotówkowym,
 - b) obrotu kartonami do gry w salonie gry bingo pieniężne,
 - c) eksploatacji automatu do gier;

- 22) dokumenty dotyczące rozliczenia wyniku finansowego urządzanej loterii fantowej lub gry bingo fantowe;
- 23) dokumenty dotyczące informacji o osobach, które uzyskały wygrane w turnieju gry w pokera, oraz o rozliczeniu podatku od gier;
- 24) dokumenty dotyczące powierzenia innemu podmiotowi wykonywania czynności związanych z urządzaniem gier hazardowych;
- 25) dokumenty dotyczące struktury kapitału zakładowego;
- 26) dokumenty dotyczące składu zarządu lub rady nadzorczej;
- 27) dokumenty dotyczące informacji o funkcjonowaniu podmiotów urządzających i prowadzących działalność w zakresie gier hazardowych, w tym zestawienia danych ekonomiczno-finansowych w zakresie bieżącej działalności tych podmiotów, ze szczególnym uwzględnieniem obrotów, wyniku finansowego, wskaźników ekonomicznych, a zwłaszcza wskaźnika zatrudnienia, oraz wskaźników statystycznych uzyskiwanych przez te podmioty;
- 28) dokumenty w postaci elektronicznej zawierające dane przechowywane w systemie rejestrującym, o którym mowa w art. 15ba ust. 1 ustawy, jak również wydruki i zapisy z tego systemu;
- 29) zgłoszenia, o których mowa w ustawie;
- 30) rejestry napiwków w kasynie gry;
- 31) inne niż wymienione w pkt 1–30 dokumenty:
 - a) faktury, umowy, protokoły, oświadczenia związane z prowadzeniem działalności w zakresie gier hazardowych,
 - b) dokumenty potwierdzające dokonanie wpisu do ewidencji działalności gospodarczej albo do rejestru przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym,
 - c) dokumentacja techniczna strony internetowej wykorzystywanej do urządzania zakładów wzajemnych przez sieć Internet,
 - d) dokumenty potwierdzające prowadzenie transakcji płatniczych wynikających z gier hazardowych urządzanych przez sieć Internet w sposób, o którym mowa w art. 15e ustawy.

§ 5. 1. Podmiot urządzający i prowadzący zakłady wzajemne sporządza miesięczną informację o sumie wpłat, sumie wypłaconych lub wydanych wygranych oraz wystawionych i anulowanych imiennych zaświadczeniach o uzyskanej wygranej, odrębnie dla każdego obszaru, na którym przyjmuje zakłady lub wystawia te zaświadczenia, znajdującego się we właściwości miejscowej właściwego naczelnika urzędu celno-skarbowego, według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia.

2. Informację, o której mowa w ust. 1, podmiot urządzający i prowadzący zakłady wzajemne przesyła właściwemu naczelnikowi urzędu celno-skarbowego w terminie 10 dni od zakończenia miesiąca, którego informacja dotyczy.

§ 6. 1. Podmiot prowadzący kasyno gry:

- 1) sporządza raport dzienny i miesięczny wpłat, wypłat i rezultatów gier w kasynie gry, według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia;
- 2) sporządza miesięczne zestawienie wystawionych i anulowanych w kasynie gry imiennych zaświadczeń o uzyskanej wygranej z podaniem numeru i serii zaświadczenia, wysokości wygranej, rodzajów gier i daty wystawienia zaświadczenia.

2. Raport miesięczny, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, oraz zestawienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, podmiot prowadzący kasyno gry przesyła do właściwego naczelnika urzędu celno-skarbowego w terminie 3 dni od zakończenia miesiąca, którego raport i zestawienie dotyczą.

§ 7. 1. Podmiot prowadzący salon gier na automatach sporządza miesięczne zestawienie wystawionych i anulowanych w salonie gier na automatach imiennych zaświadczeń o uzyskanej wygranej z podaniem numeru i serii zaświadczenia, wysokości wygranej i daty wystawienia zaświadczenia.

2. Zestawienie, o którym mowa w ust. 1, podmiot prowadzący salon gier na automatach przesyła do właściwego naczelnika urzędu celno-skarbowego w terminie 3 dni od zakończenia miesiąca, którego zestawienie dotyczy.

§ 8. 1. Podmiot prowadzący salon gry bingo pieniężne sporządza:

- 1) miesięczną informację o wysokości kwoty uzyskanej ze sprzedaży kartonów do gry oraz wysokości kwoty dokonanych wypłat wygranych w salonie gry bingo pieniężne;
- 2) miesięczne zestawienie wystawionych i anulowanych w salonie gry bingo pieniężne imiennych zaświadczeń o uzyskanej wygranej z podaniem numeru i serii zaświadczenia, wysokości wygranej i daty wystawienia zaświadczenia.

2. Informację, o której mowa w ust. 1 pkt 1, oraz zestawienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, podmiot prowadzący salon gry bingo pieniężne przesyła do właściwego naczelnika urzędu celno-skarbowego w terminie 10 dni od zakończenia miesiąca, którego informacja i zestawienie dotyczą.

§ 9. 1. Podmiot zarządzający gry liczbowe i grę telebingo sporządza i przesyła informacje o ilości wystawionych i anulowanych imiennych zaświadczeń o uzyskanej wygranej, zawierające numery i serie zaświadczeń, wysokości wygranych i daty wystawienia zaświadczeń.

2. Informacje, o których mowa w ust. 1, podmiot zarządzający gry liczbowe i grę telebingo przesyła do właściwego naczelnika urzędu celno-skarbowego za okresy kwartalne w terminie jednego miesiąca od zakończenia kwartału, którego informacja dotyczy.

§ 10. 1. Dokumentacja, o której mowa w § 5 ust. 1 oraz § 6 ust. 1 pkt 1, powinna być prowadzona w sposób umożliwiający identyfikację przeprowadzonych czynności związanych z zarządzaniem gier hazardowych, przy zachowaniu ciągłości zapisów i bezbłędności stosowanych procedur obliczeniowych.

2. Wpisów do dokumentacji, o której mowa w ust. 1, dokonuje się bezpośrednio po zakończeniu okresu, którego dokumentacja dotyczy.

3. Wpisów do dokumentacji, o której mowa w ust. 1, należy dokonywać w sposób trwały i czytelny. Zmian i poprawek w dokumentacji dokonuje się w taki sposób, aby przekreślony tekst pierwotny pozostał czytelny, a każdą zmianę lub poprawkę należy potwierdzić podpisem osoby dokonującej zmiany lub poprawki, z podaniem daty ich wprowadzenia, oraz w razie potrzeby opisać je w rubryce „uwagi”.

§ 11. Dokumentacja, o której mowa w § 6 ust. 1 pkt 1, powinna być zarejestrowana i zabezpieczona urzędowo pieczęciami przez właściwego naczelnika urzędu celno-skarbowego, a poszczególne karty dokumentacji – kolejno ponumerowane.

§ 12. 1. Zgłoszenie oraz informacja zawierają imię i nazwisko lub nazwę podmiotu, którego zgłoszenie lub informacja dotyczą, adres siedziby lub miejsca zamieszkania, numer PESEL lub numer w Krajowym Rejestrze Sądowym, numer identyfikacji podatkowej (NIP) oraz adres poczty elektronicznej.

2. Podmiot jest obowiązany do powiadomienia właściwego naczelnika urzędu celno-skarbowego o zmianach danych zawartych w zgłoszeniu lub informacji lub w załącznikach do nich w terminie 14 dni, licząc od dnia, w którym nastąpiła zmiana.

§ 13. Podmiot zarządzający gry liczbowe, grę telebingo lub zakłady wzajemne sporządza i przesyła zgłoszenia lub informacje, odrębnie dla każdego obszaru, znajdującego się we właściwości miejscowej właściwego naczelnika urzędu celno-skarbowego.

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

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

§ 16. 1. W zgłoszeniu o rozpoczęciu zarządzania loterii fantowej i gry bingo fantowe określa się również wykaz miejsc, w których będzie prowadzona sprzedaż losów lub innych dowodów udziału w grze, z podaniem ich adresów oraz nazw podmiotów, w których prowadzona będzie sprzedaż.

2. Do zgłoszenia o rozpoczęciu zarządzania loterii fantowej lub gry bingo fantowe dołącza się zezwolenie, o którym mowa w art. 7 ust. 1 ustawy, oraz regulamin loterii fantowej lub gry bingo fantowe albo zgłoszenie, o którym mowa w art. 7 ust. 1a ustawy.

§ 17. 1. W zgłoszeniu o rozpoczęciu zarządzania loterii promocyjnej i loterii audiotekstowej wskazuje się również opis sposobu uzyskiwania w loterii jej wyniku od przypadku.

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

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

§ 18. Do zgłoszenia o rozpoczęciu urządzania zakładów wzajemnych:

- 1) w punktach przyjmowania zakładów wzajemnych dołącza się wykaz punktów przyjmowania zakładów wzajemnych z podaniem adresów oraz godzin otwarcia i zamknięcia tych punktów,
- 2) przez sieć Internet dołącza się wykaz miejsc wystawiania i anulowania imiennych zaświadczeń o uzyskanej wygranej – sporządzony odrębnie dla każdego obszaru, znajdującego się we właściwości miejscowej właściwego naczelnika urzędu celno-skarbowego.

§ 19. 1. Podmiot urządzający loterię pieniężną przesyła naczelnikowi urzędu celno-skarbowego, co najmniej na 14 dni przed planowanym zakończeniem loterii, informację o planowanym terminie jej zakończenia.

2. Podmiot urządzający loterię pieniężną, w terminie 30 dni od dnia zakończenia loterii pieniężnej, sporządza i przesyła naczelnikowi urzędu celno-skarbowego informacje dotyczące przeprowadzonej loterii pieniężnej, zawierające:

- 1) określenie sumy wpływów uzyskanych ze sprzedaży losów lub innych dowodów udziału w loterii;
- 2) zestawienie ilości i wysokości uzyskanych wygranych;
- 3) zestawienie ilości wystawionych i anulowanych imiennych zaświadczeń o uzyskanej wygranej, zawierające numery i serie zaświadczeń, wysokości wygranych i daty wystawienia zaświadczeń.

§ 20. Podmiot urządzający loterie fantowe lub gry bingo fantowe, w terminie 30 dni od dnia zakończenia loterii fantowej lub gry bingo fantowe, sporządza i przesyła naczelnikowi urzędu celno-skarbowego informacje dotyczące przeprowadzonej loterii fantowej lub gry bingo fantowe, zawierające:

- 1) wykaz wydanych wygranych rzeczowych wraz z określeniem ich wartości;
- 2) określenie wysokości kwot przekazanego dochodu z gry na cele społecznie użyteczne, w szczególności dobroczynne;
- 3) zestawienie ilości wystawionych i anulowanych imiennych zaświadczeń o uzyskanej wygranej, zawierające numery i serie zaświadczeń, wysokości wygranych i daty wystawienia zaświadczeń.

§ 21. Podmiot urządzający loterię promocyjną lub loterię audioteksową, w terminie 30 dni od dnia zakończenia loterii promocyjnej lub loterii audioteksowej, sporządza i przesyła naczelnikowi urzędu celno-skarbowego informacje dotyczące przeprowadzonej loterii promocyjnej lub loterii audioteksowej, zawierające:

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

§ 22. Podmiot urządzający grę w pokera w formie turnieju gry w pokera poza kasynami gry, w terminie 30 dni od dnia zakończenia turnieju gry w pokera, sporządza i przesyła zestawienie ilości wystawionych i anulowanych imiennych zaświadczeń o uzyskanej wygranej, zawierające numery i serie zaświadczeń, wysokości wygranych i daty wystawienia.

§ 23. Zgłoszenie i informacje oraz załączniki do nich mogą być przesyłane w postaci elektronicznej.

§ 24. Przepisy § 4 pkt 1 lit. d, pkt 7 i pkt 8, w zakresie urzędzeń losujących, stosuje się od dnia 1 kwietnia 2017 r.

§ 25. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 marca 2017 r., z wyjątkiem § 4 pkt 4, pkt 28, § 7 i § 22, które wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2017 r.²⁾

Minister Rozwoju i Finansów: *wz. W. Janczyk*

²⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2009 r. w sprawie kontroli wykonywanych przez Służbę Celną w zakresie urządzania i prowadzenia gier hazardowych (Dz. U. z 2013 r. poz. 156), które traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia zgodnie z art. 256 pkt 3 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. poz. 1948 i 2255 oraz z 2017 r. poz. 379).

Załączniki do rozporządzenia Ministra Rozwoju
i Finansów z dnia 24 lutego 2017 r. (poz. 438)

Załącznik nr 1

WZÓR

**MIESIĘCZNA INFORMACJA O SUMIE WPLAT, SUMIE WYPŁACONYCH
LUB WYDANYCH WYGRANYCH ORAZ WYSTAWIONYCH I ANULOWANYCH
IMIENNYCH ZAŚWIADCZENIACH O UZYSKANEJ WYGRANEJ**

.....
(nazwa i adres podmiotu)

na obszarze w miesiącu rok

(wpisać właściwy obszar
lub przez sieć Internet)

.....
(nazwa podmiotu i adres siedziby)

Lp.	Adres punktu przyjmowania zakładów wzajemnych lub adres strony internetowej	Rodzaj przyjmowanych zakładów wzajemnych	Suma wpłat (w zł)	Suma wygranych (wypłaconych lub wydanych uczestnikom zakładów wzajemnych, zwróconych stawek) (w zł)	Wystawione i anulowane imienne zaświadczenia o uzyskanej wygranej (seria i nr zaświadczenia, wysokość wygranej lub określenie wygranej rzeczowej i jej wartości, rodzaj zakładu, data wystawienia/anulowania)	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7

.....
(imię, nazwisko i telefon osoby, (miejsowość, data) (podpis przedstawiciela podmiotu)
która sporządziła informację)

WZÓR

RAPORT DZIENNY/MIESIĘCZNY* WPLAT, WYPŁAT I REZULTATÓW GIER W KASYNIE GRY

W

.....
(Nazwa i adres podmiotu)

(miejsowość, ulica, numer)

Data:

Lp.	Rodzaj gry	Wpłaty (w zł)		Suma (w zł)		Różnica (5-6) (w zł)	Korekta wypłat (żetony wyniesione/ przyniesione) (w zł)	Napiwki (w zł)	Stan wygranej zakumulowanej na zakończenie dnia/miesiąca*		Uwagi
		w kasie	na stołach i do automatów	wpłaty (3+4)	wypłaty (za zwrócone żetony i wygranych na automatach)				wyszczególnienie	kwota	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Gry cylindryczne										
	Gry w karty										
	Gry w kości										
	Gry na automatach										
Wynik dzienny/miesięczny* kasyna											

.....
(główny kasjer)

(dyrektor kasyna gry)

*) Niepotrzebne skreślić.