



MINISTERSTWO FINANSÓW
DEPARTAMENT KONTROLI CELNEJ, PODATKOWEJ
I KONTROLI GIER

Strategiczny Plan Kontroli
Założenia do opracowania planów kontroli
na rok 2015
(wyciąg)

Zatwierdził: Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów
Szef Służby Celnej


Jacek Kapica

Warszawa, grudzień 2014 r.

Wstęp

System kontroli prowadzonych przez Służbę Celną wprowadzony zarządzeniem Nr 2 Ministra Finansów z dnia 13 stycznia 2010 r. z późn. zm. zakłada, że kontrole prowadzone przez Służbę Celną, poza określonymi wyjątkami, podejmowane są na podstawie zidentyfikowanego ryzyka.

Kierując się tą zasadą, niniejszy dokument określa podstawowe założenia do opracowania planów kontroli w Służbie Celnej na rok 2015. Ukierunkowuje on kontrole na obszary, w których zidentyfikowane zostało największe ryzyko wystąpienia nieprawidłowości. Ryzyko rozumiane zarówno w kontekście największego prawdopodobieństwa wystąpienia nieprawidłowości jak i potencjalnych skutków ich wystąpienia. Takie ukierunkowanie pozwala na efektywne wykorzystanie posiadanych sił i środków redukując do niezbędnego minimum zaangażowanie w obszary o ryzyku niskim.

Priorytetowe obszary ryzyka przewidziane do kontroli w *Strategicznym Planie Kontroli na rok 2015* wskazano w oparciu o:

- *Centralny Rejestr Ryzyka*,
- sprawozdania izb celnych z realizacji taktycznych planów kontroli w I półroczu 2014 r.,
- opracowania grup zadaniowych,
- obowiązujące w Służbie Celnej strategię kontroli,
- wyniki konsultacji w ramach Departamentu Kontroli Celnej, Podatkowej i Kontroli Gier oraz konsultacji międzyresortowych.

Dokument określa również podstawowe zasady związane z planowaniem kontroli, które wskazują w szczególności na konieczność zachowania właściwej ekonomiki kontroli.

Strategiczny Plan Kontroli

Planowanie kontroli w oparciu o rejestry ryzyka ma zapewnić podejmowanie działań ukierunkowanych na zidentyfikowane ryzyko, a przez to przyczynić się do zwiększenia skuteczności i efektywności działania Służby Celnej.

Centralny Rejestr Ryzyka przedstawia hierarchię obszarów ryzyka ocenionych na podstawie częstości występowania ryzyk, skuteczności oraz efektów finansowych podejmowanych przez Służbę Celną działań kontrolnych i stanowi podstawę opracowania strategicznego planu kontroli. Opracowując zaangażowanie i ukierunkowanie kontroli w planach taktycznych dyrektorzy izb celnych kierują się hierarchią wynikającą z regionalnych rejestrów ryzyka.

Mając na uwadze wdrożenie zarządzania przez cele w Służbie Celnej, w ramach którego wyznaczono izbom celnym indywidualne cele, w 2015 roku należy zaplanować zaangażowanie Służby Celnej w priorytetowych obszarach ryzyka na poziomie minimum 30%.

W 2015 roku działania kontrolne Służby Celnej będą realizowane, w szczególności w następujących obszarach ryzyka:

Lp.	Nr obszaru ryzyka	Opis obszaru ryzyka
1.	9.2.	Papierosy
2.	9.3.	Tytoń do palenia, cygara i cygaretki
3.	9.1.	Susz tytoniowy
4.	10.1.	Oleje opałowe i oleje napędowe przeznaczone na cele opałowe
5.	10.3.	Benzyny, oleje napędowe
6.	10.7.	Oleje smarowe
7.	8.1.	Alkohol etylowy skażony i wyroby na bazie tego alkoholu
8.	13.2.	Gry hazardowe urządzone na automatach do gier bez wykorzystania mediów elektronicznych
9.	13.1.	Gry hazardowe urządzone z wykorzystaniem mediów elektronicznych

1. Obszar ryzyka *Papierosy* jest obszarem wysokiego ryzyka zajmującym pierwszą pozycję w hierarchii obszarów *Centralnego Rejestru Ryzyka*. W obszarze tym Grupa Zadaniowa ds. Wyrobów Tytoniowych zidentyfikowała dziesięć ryzyk o poziomie średnim, wymagających systematycznych kontroli. Ryzyka te dotyczą przemytu papierosów, obrotu papierosami

z nielegalnych źródeł, obrotu papierosami w miejscach nieprzeznaczonych do prowadzenia działalności gospodarczej oraz nielegalnej produkcji papierosów. Poziom ryzyka nie uległ zmianie w porównaniu z rokiem 2013.

Priorytetowe znaczenie tego obszaru wynika wprost ze *Strategii działania Służby Celnej w zakresie zwalczania przemytu i nielegalnego obrotu wyrobami tytoniowymi na lata 2012-2015*. Problem związany z obecnością nielegalnych papierosów na terytorium RP jest wciąż aktualny, zmienia się jednak jego charakter i źródła pochodzenia. Wynika on przede wszystkim z różnicy cen wyrobów tytoniowych w krajach zakupu i sprzedaży.

Trendy obserwowane w przemyśle i nielegalnym obrocie wyrobami tytoniowymi wskazują na:

- rozdrobnienie przemytu,
- wzrost znaczenia kolejowego transportu towarowego,
- zmianę szlaków przemytniczych dużych grup przestępczych:
 - wzrost ujawnień papierosów z kierunku ukraińskiego,
 - wzrost ujawnień papierosów białoruskiego pochodzenia.

Według badań rynkowych, prowadzonych systematycznie przez firmę KPMG¹, wielkość szarej strefy w obszarze papierosów wyniosła w 2013 r. 13,9% rynku tytoniowego (w 2012 r. 13%). Badania przeprowadzone w 2014 r. przez firmę ALMARES² wskazują na wzrost szarej strefy w obszarze papierosów. W II kwartale 2014 r. wielkość szarej strefy została oszacowana na poziomie 15,4%, natomiast w III kwartale na poziomie 17%.

W I półroczu 2014 r. Służba Celna ujawniła łącznie prawie 162 mln szt. papierosów, z czego, podobnie jak w latach ubiegłych, najwięcej we właściwości czterech granicznych izb celnych. W porównaniu z analogicznym okresem 2013 r. odnotowano spadek ilości ujawnionych papierosów o 19%. Przedmiotowy spadek widoczny jest między innymi w statystyce ujawnień papierosów dokonanych na przejściach granicznych z Białorusią, gdzie ujawniono o 26% mniej papierosów niż w I półroczu 2013 r. Natomiast na odcinku granicy z Ukrainą odnotowano 18% wzrost liczby ujawnionych papierosów, w tym papierosów pochodzących z Białorusi. Może to świadczyć o tym, że papierosy pochodzenia białoruskiego przewożone są do Polski przez terytorium Ukrainy.

W I półroczu 2014 r. zaobserwowano wzrost liczby ujawnionych papierosów ukrytych w towarach masowych (np. węgiel, drewno) przewożonych transportem kolejowym. Kontrola towarowych transportów kolejowych na granicy powinna być zatem ważnym kierunkiem działań

¹ Project SUN, A study of the illicit cigarette market in the European Union, 2013 Results, KPMG

² Poland Market Survey Report Empty Discarded Pack Collection, raporty z kwietnia i sierpnia 2014, ALMARES Institute for Consulting and Market Research

Służby Celnej. Wpływ na spadek liczby ujawnionych papierosów na granicy mają także inne, coraz popularniejsze, alternatywne źródła ich pozyskiwania, takie jak papierosy wyprodukowane samodzielnie z tytoniu bez zapłaconej akcyzy.

W zakresie handlu nielegalnymi wyrobami tytoniowymi wewnątrz kraju, kanałami dystrybucji, w których ujawnia się coraz więcej nielegalnych papierosów są posesje prywatne, co można traktować jako efekt wdrożenia w Służbie Celnej koncepcji działań patrolowo-kontrolnych oraz podejmowania czynności przeszukania miejsc zamieszkania osób, które zostały zatrzymane podczas handlu nielegalnymi wyrobami tytoniowymi na bazarach i targowiskach. Zintensyfikowane działania prowadzone przez Służbę Celną na bazarach i targowiskach przyczyniły się także do wzrostu średnich cen nielegalnych papierosów oferowanych do sprzedaży w tego typu miejscach dystrybucji. W styczniu 2014 r. średnia cena 1 paczki papierosów wyniosła w nielegalnym obrocie 6,95 zł, natomiast w czerwcu wzrosła do poziomu 7,15 zł (wzrost o około 3%).

W I półroczu 2014 r. wszystkie komórki kontrolne prowadziły kontrole w tym obszarze, przy czym największe zaangażowanie w kontrole w obszarze *Papierosy* wykazały komórki zwalczania przestępczości (41,1%) oraz komórki dozoru (32,9%). Najwyższą skuteczność działań osiągnęły komórki dozoru (78,9%). Łączne efekty finansowe wszystkich komórek kontrolnych w tym obszarze oszacowano na kwotę 171,7 mln zł, a wartość zajętego towaru na kwotę 87,9 mln zł. Odnotowano wzrost skuteczności i efektów finansowych kontroli w stosunku do analogicznego okresu ubiegłego roku.

Osiągnięte wyniki działań kontrolnych oraz obserwowany wzrost szarej strefy papierosowej świadczy o tym, że obszar *Papierosy* powinien być nadal traktowany priorytetowo w działaniach podejmowanych przez Służbę Celną.

2. Obszar ryzyka *Tytoń do palenia, cygara i cygaretki* w *Centralnym Rejestrze Ryzyka* został oceniony jako obszar wysokiego ryzyka (trzecia pozycja w hierarchii). Grupa Zadaniowa ds. Wyrobów Tytoniowych wskazała trzy ryzyka strategiczne wymagające prowadzenia działań kontrolnych przez wszystkie izby celne, w tym dwa średnie i jedno wysokie. Ryzyka dotyczą:

- obrotu tytoniem do palenia pochodzącym z nielegalnych źródeł (poziom ryzyka średni, nie uległ zmianie w porównaniu do 2013 r.),
- nielegalnej produkcji tytoniu (poziom ryzyka wysoki, nie uległ zmianie w porównaniu do 2013 r.),
- wykorzystywania produktów deklarowanych jako cygara do wytwarzania papierosów (nowe ryzyko o poziomie średnim).

Analogicznie jak w przypadku obszaru ryzyka *Papierosy*, uznanie tego obszaru jako priorytet do kontroli wynika wprost ze *Strategii działania Służby Celnej w zakresie zwalczania przemytu i nielegalnego obrotu wyrobami tytoniowymi na lata 2012-2015*.

Z uwagi na znaczne różnice w stawkach akcyzy na papierosy i inne wyroby tytoniowe, sprawcy poszukują sposobów unikania opodatkowania papierosów poprzez wprowadzanie do obrotu wyrobów o niższej stawce akcyzy, które w rzeczywistości spełniają kryteria określone w ustawie o podatku akcyzowym dla papierosów lub służą jako półprodukt do ich wytworzenia.

Taki mechanizm działania wykorzystywany był zarówno w 2013 r., w przypadku wprowadzania do obrotu cygar, w celu pozyskania tańszego tytoniu do nabijania gilz papierosowych, a także w I półroczu 2014 r. kiedy to stwierdzono pojawienie się na rynku tytoniowym cygaretek, które spełniały kryteria określone w ustawie dla papierosów.

Znaczący wzrost zainteresowania tego typu wyrobami nastąpił wraz z wprowadzeniem zmian w ustawie o podatku akcyzowym na początku 2014 r., które doprecyzowały pojęcie suszu tytoniowego jako tytoniu, który nie jest połączony z żywą rośliną i nie jest jeszcze wyrobem tytoniowym, bez względu na wilgotność. Powyższa zmiana spowodowała, iż palacze, zaopatrujący się dotąd w tzw. „mokry tytoń”, czyli susz tytoniowy, od którego nie był uiszczony podatek akcyzowy, zaczęli poszukiwać alternatywnych, tańszych form palenia tytoniu. Cygara ze względu na niższą stawkę akcyzy liczoną za 1000 sztuk wypełniły lukę powstałą po doprecyzowaniu definicji suszu.

W I połowie 2014 r. w obszarze *Tytoń do palenia, cygara i cygaretki* największe zaangażowanie w kontrole wykazały komórki zwalczania przestępczości (25,3%) oraz komórki dozoru (13%). Łącznie efekty finansowe kontroli wykazano w kwocie 62,8 mln zł, a wartość zajętego towaru wyniosła 32,3 mln zł. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego efekty finansowe oraz wartość zajętego towaru spadły, jednak z uwagi na charakter zidentyfikowanych zagrożeń oraz wysokie prawdopodobieństwo dalszego wykorzystywania tytoniu do palenia do nielegalnej produkcji, działania w tym obszarze należy kontynuować.

3. Obszar ryzyka *Susz tytoniowy* – jest to obszar działania, który włączony został do systemu kontroli prowadzonych przez Służbę Celną w 2013 r. wraz ze zmianą ustawy o podatku akcyzowym, w efekcie której surowiec tytoniowy został opodatkowany akcyzą. Powyższe wynikało z konieczności ograniczenia obserwowanej od 2010 r. rosnącej skali obrotu tym wyrobem odbywającego się poza kontrolą Służby Celnej i możliwością wykorzystywania go do nielegalnej produkcji wyrobów tytoniowych.

W *Centralnym Rejestrze Ryzyka* obszar ten został oceniony jako obszar średniego ryzyka (ósma pozycja w hierarchii, spadek poziomu ryzyka w porównaniu z ubiegłym rokiem). Grupa Zadaniowa ds. Wyrobów Tytoniowych wskazała jedno ryzyko o poziomie wysokim dotyczące nielegalnego obrotu suszem tytoniowym.

Kontrole wykonane w 2013 r. pozwoliły na rozpoznanie mechanizmów związanych z wprowadzaniem do obrotu suszu tytoniowego bez zapłaconej akcyzy, w tym:

- fikcyjne dostawy suszu tytoniowego (dostaw wewnątrzspółnotowych) do innych państw członkowskich;
- wykonanie transakcji pomiędzy wieloma pośredniczącymi podmiotami tytoniowymi (transakcje łańcuchowe), w wyniku których ostatni z podmiotów zobligowany do zapłaty podatku jest niewypłacalny;
- anulowanie wystawionych faktur VAT dotyczących poszczególnych transportów suszu tytoniowego, po dokonaniu dostarczenia towaru do nielegalnego odbiorcy;
- prowadzenie przez pośredniczące podmioty tytoniowe punktów sprzedaży detalicznej oferujących możliwość produkcji papierosów („dzierżawa maszyny”) z zakupionego suszu tytoniowego nieoznaczonego znakami akcyzy;
- fikcyjne niszczenie suszu tytoniowego, który w istocie może zostać wprowadzony do nielegalnego obrotu;
- działania pośredniczących podmiotów tytoniowych tzw. „słupów”, które nie funkcjonują mimo powiadomienia naczelnika urzędu celnego (możliwość wystawienia fikcyjnych dokumentów sprzedaży suszu tytoniowego dla takiego podmiotu np. w przypadku ujawnienia przewozu suszu tytoniowego na drodze publicznej).

Efekty działań podjętych przez Służbę Celną skutkowały ujawnieniem:

- w 2013 r. 461 tys. kg tytoniu oraz suszu tytoniowego,
- w I półroczu 2014 r. 84 tys. kg tytoniu oraz suszu tytoniowego.

Wyniki przeglądów profili strategicznych w obszarze suszu tytoniowego wskazują, iż kontrole prowadzone od stycznia do czerwca 2014 r. przyniosły niższe niż w II półroczu 2013 r. efekty finansowe, które wyniosły 61,7 mln zł, oraz niższą wartość zajętych towarów, którą oszacowano na kwotę ponad 11,3 mln zł. Obserwowany spadek ujawnień może być wynikiem uzyskania efektu prewencyjnego poprzez ugruntowanie wśród przedsiębiorców świadomości o stałym monitorowaniu przez Służbę Celną rynku wyrobów tytoniowych i suszu tytoniowego.

W przypadku pośredniczących podmiotów tytoniowych zauważono sposób działania polegający na utrudnianiu kontaktu organom kontrolnym (brak podmiotów/osób pod wskazanym

w powiadomieniu adresem zamieszkania lub siedziby) oraz rejestrowaniu przez osoby powiązane z podmiotami, które wcześniej zostały skreślone z listy PPT, z uwagi na naruszenie przepisów określonych w ustawie o podatku akcyzowym, nowych pośredniczących podmiotów tytoniowych o podobnie brzmiących nazwach oraz pod tymi samymi adresami.

Niezależnie od ww. kontroli, realizowane były również kontrole w punktach sprzedaży detalicznej wyrobów tytoniowych, które również wykazały wysokie ryzyko nieprawidłowości w obszarze suszu tytoniowego. Zaobserwowano wzrost liczby punktów sprzedaży detalicznej suszu tytoniowego oferujących klientom indywidualnym możliwość produkcji papierosów z zakupionego suszu przy użyciu specjalistycznych maszyn.

Dużym zagrożeniem w obszarze pozostają fikcyjne dostawy suszu tytoniowego do innych krajów UE, z uwagi na generowanie wysokich strat dla budżetu państwa. W wyniku weryfikacji transakcji podmiotów z kontrahentami zagranicznymi od stycznia 2013 r. do czerwca 2014 r. stwierdzono, iż przedmiotem fikcyjnej sprzedaży było ponad 640 ton suszu tytoniowego w związku z czym uszczuplenia wpływów do budżetu państwa z tytułu podatku akcyzowego wyniosły około 280 mln zł.

W I półroczu 2014 r. w obszarze tym zaangażowane były wszystkie komórki kontrolne. Efekty finansowe kontroli oszacowano na kwotę 111,3 mln zł, a wartość zajętego towaru na 17 mln zł. Uzyskany obraz zagrożeń wskazuje na konieczność kontynuowania działań kontrolnych w tym obszarze.

4. Obszar ryzyka *Oleje opałowe i oleje napędowe przeznaczone na cele opałowe* w *Centralnym Rejestrze Ryzyka* jest obszarem wysokiego ryzyka zajmujący szóstą pozycję w hierarchii obszarów ryzyka. Grupa Zadaniowa ds. Zwalczania Przeszłości Paliwowej wskazała trzy ryzyka średnie wymagające prowadzenia systematycznych działań kontrolnych.

W porównaniu z 2013r. obniżono poziom (z wysokiego na średni) ryzyka dotyczącego sprzedaży olejów opałowych oraz olejów napędowych barwionych i znakowanych bez zapłaty należnego podatku akcyzowego (lub zapłaty akcyzy w nieprawidłowej wysokości).

W I półroczu 2014 r. w obszarze tym największe zaangażowanie w kontrole i najwyższą skuteczność kontroli wykazały komórki kontroli przedsiębiorców. Efekty finansowe kontroli oszacowano na kwotę 92,6 mln zł, które w porównaniu z analogicznym okresem roku ubiegłego były niższe o 35%. Z uwagi na utrzymujący się wysoki poziom ryzyka dla obszaru niezbędne jest prowadzenia działań kontrolnych.

5. Obszar ryzyka *Benzyny, oleje napędowe* to obszar, w którym poziom ryzyka spadł w porównaniu z rokiem ubiegłym z wysokiego na średni. Obecnie obszar ten zajmuje dziewiątą pozycję w hierarchii *Centralnego Rejestru Ryzyka*. Grupa Zadaniowa ds. Zwalczania Przystępności Paliwowej w oparciu o przeglądy profili ryzyka dokonała weryfikacji funkcjonujących ryzyk, wskazując na sześć ryzyk o poziomie średnim.

Ryzyka te są związane w szczególności z użyciem olejów napędowych zwolnionych z podatku akcyzowego (olej żeglugowy), sprzedażą olejów napędowych bez zapłaty należnego podatku akcyzowego (lub zapłaty akcyzy w nieprawidłowej wysokości), nabyciem lub posiadaniem olejów napędowych bez zapłaty należnego podatku akcyzowego (lub zapłaty akcyzy w nieprawidłowej wysokości), nabyciem wewnątrzspółnotowym olejów napędowych dokonywanym niezgodnie z przepisami ustawy o podatku akcyzowym, importem paliw zwolnionych od akcyzy z naruszeniem warunków zwolnienia, nabyciem lub posiadaniem benzyn, od których nie zapłacono należnego podatku akcyzowego.

Wyniki kontroli przeprowadzonych w I półroczu 2014 r. wskazują na konieczność prowadzenia dalszych kontroli w tym obszarze. Efekty finansowe kontroli oszacowano na 70,8 mln zł (29% niższe niż w analogicznym okresie roku ubiegłego). Największą skuteczność kontroli (61,82%) i efekty finansowe w tym obszarze odnotowały komórki kontroli przedsiębiorców.

Należy zwrócić uwagę na zagrożenie związane z brakiem odprowadzania podatku VAT, ze szczególnym uwzględnieniem podmiotów uczestniczących w obrocie wewnątrzspółnotowym.

6. Obszar ryzyka *Oleje smarowe* – jest obszarem ryzyka, który został wyłączony w ubiegłym roku z obszaru dotyczącego benzyn i olejów napędowych. W *Centralnym Rejestrze Ryzyka* oceniony został jako obszar średniego ryzyka i zajmuje jedenastą pozycję w hierarchii obszarów ryzyka.

W obszarze tym Grupa Zadaniowa ds. Zwalczania Przystępności Paliwowej zidentyfikowała dwa ryzyka strategiczne o poziomie średnim, związane z:

- nabyciem wewnątrzspółnotowym olejów smarowych, dokonanych niezgodnie z przepisami wynikającymi z ustawy o podatku akcyzowym,
- nabyciem lub posiadaniem olejów smarowych bez zapłaty należnego podatku akcyzowego (lub zapłaty akcyzy w nieprawidłowej wysokości).

Szczególną uwagę w tym obszarze należy zwrócić na obrót olejami smarowymi klasyfikowanymi do kodów CN 27101991 oraz 27101999, o właściwościach odpowiadających olejom napędowym, z którymi związane jest ryzyko zmiany przeznaczenia do celów

napędowych. Z ryzykiem tym może wiązać się zagrożenie związane z produkcją oleju smarowego w składach podatkowych z naruszeniem norm produkcyjnych w zakresie prawidłowej klasyfikacji.

W I półroczu 2014 r. w obszarze tym największa skuteczność kontroli wykazały komórki kontroli przedsiębiorców (75%). Efekty finansowe wszystkich kontroli oszacowano na kwotę 101,8 mln zł, a wartość zajętego towaru na 14,3 mln zł. Wysoka skuteczność kontroli oraz wysokie efekty finansowe wskazują na konieczność prowadzenia przez Służbę Celną dalszych kontroli w tym obszarze.

7. Obszar ryzyka *Alkohol etylowy skażony i wyroby na bazie tego alkoholu* jest obszarem wysokiego ryzyka zajmującym czwartą pozycję w *Centralnym Rejestrze Ryzyka*. Grupa Zadaniowa ds. Kontroli Obrotu Wyrobami Alkoholowymi wskazała w tym obszarze jedno ryzyko o poziomie wysokim, dotyczące odkażania alkoholu skażonego i obrotu alkoholem skażonym, wymagające prowadzenia kontroli na obszarze wszystkich izb celnych.

Zmiana *Rozporządzenia Komisji (WE) Nr 3199/93 z dnia 22 listopada 1993 r. w sprawie wzajemnego uznawania procedur całkowitego skażenia alkoholu etylowego do celów zwolnienia z podatku akcyzowego* z dniem 1 lipca 2013 r. ograniczyła stosowanie poszczególnych metod całkowitego skażenia, którego skutkiem jest zwolnienie tego alkoholu od opodatkowania akcyzą. W Polsce spowodowało to zredukowanie możliwości całkowitego skażenia alkoholu tylko do skażenia euroskażalnikiem lub z wykorzystaniem tzw. *metody polskiej*. To ograniczenie dostępu do wolnego od akcyzy alkoholu całkowicie skażonego, spowodowało wykorzystywanie do wytwarzania nielegalnych napojów alkoholowych odzyskanego alkoholu etylowego z wyrobów klasyfikowanych przez producentów, jako rozpuszczalniki i rozcieńczalniki o kodzie CN 3814 00 90, wytworzonych na bazie alkoholu skażonego, zwolnionego od akcyzy ze względu na jego przeznaczenie.

Po wejściu w życie powyższych zmian do *rozporządzenia (WE) 3199/93*, już w sierpniu 2013 r. Służba Celną zidentyfikowała znaczny wzrost produkcji wyrobów chemicznych na bazie alkoholu skażonego zwolnionego od akcyzy ze względu na jego przeznaczenie klasyfikowanych przez producentów jako rozpuszczalniki i rozcieńczalniki. Alkohol etylowy do produkcji tych wyrobów był skażony wg procedur wymienionych w załączniku do *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 września 2013 r. w sprawie dokumentu dostawy, ewidencji wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na przeznaczenie, warunków i sposobu ich zwrotu oraz środków skażających alkohol etylowy* (Dz. U. z 2013 r. poz. 196), w szczególności wg procedury zawierającej tylko jedną substancję skażającą – alkohol

izopropylowy lub procedury zawierającej mieszaninę skaźników – alkohol izopropylowy i benzoesan denatonium (bitrex). Mieszanki te zawierały dodatkowo również substancję niebędącą skaźnikiem – glikol propylenowy, co wg producentów dawało podstawę do tego, żeby móc klasyfikować taki wyrób do pozycji 3814. Podczas działań kontrolnych w podmiotach zużywających te wyroby chemiczne, jako rozpuszczalniki i rozcieńczalniki, jak również w hurtowniach chemicznych stwierdzono w okresie od 1 lipca 2013 r. m.in. odsprzedaż dokumentowaną paragonami fiskalnymi kolejnym odbiorcom ok. 5,7 mln kg tych wyrobów oraz fakt występowania przypadków jednorazowych transakcji dokumentowanych paragonami fiskalnymi w ilości ponad 1 000 kg. Dodatkowo należy zwrócić uwagę, że ze względu na pojawiające się w badanych przez laboratoria próbkach substancje, które występują zarówno, jako środki skażające w procedurze węgierskiej lit. c. oraz słoweńskiej (zgodnie z rozporządzeniem (WE) 3199/93) w postaci izopropanolu, tert-butanolu i bitrexu – istnieje realne zagrożenie odkażania alkoholu skażonego całkowicie tymi środkami.

W związku z powyższym obszar ten powinien nadal stanowić priorytet do kontroli dla Służby Celnej.

8. Obszar ryzyka *Gry hazardowe urządzone na automatach do gier bez wykorzystania mediów elektronicznych* jest obszarem wysokiego ryzyka, zajmującym drugą pozycję w hierarchii obszarów ryzyka. Obszar ten obowiązuje od 2014 r. i powstał w wyniku przemodelowania podziału grupy obszarów dotyczących gier hazardowych. Grupa Zadaniowa ds. Kontroli Gier Hazardowych zidentyfikowała w tym obszarze pięć ryzyk strategicznych:

- niespełnianie przez automaty o niskich wygranych eksploatowanych w punktach gier, wymogów ustawowych dotyczących stawki za jedną grę oraz maksymalnej wysokości wygranej w grze (ryzyko wysokie),
- urządzenie i prowadzenie gier wbrew przepisom ustawy o grach hazardowych - poza kasynami i salonami gier - na automatach, na których gry odbywają się bez pośrednictwa Internetu (ryzyko wysokie),
- nierzetelne lub wadliwe prowadzenie dokumentacji związanej z działalnością podlegającą kontroli (ryzyko średnie),
- naruszenia przepisów regulujących urządzenie gier na automatach o niskich wygranych (ryzyko średnie),
- niezgodna z ustawą reklama i promocja gier na automatach (ryzyko średnie).

Prowadzenie działań kontrolnych w tym obszarze uzasadnione jest utrzymującym się ryzykiem urządzania nielegalnych gier na automatach. W I półroczu 2014 r. Służba Celna prowadziła intensywne kontrole rynku w zakresie urządzania gier na automatach bez wymaganego zezwolenia, które skutkowały zajęciem 4 402 takich urządzeń. Odnotowano tendencję wzrostową ilości eliminowanych urządzeń, na których urządzone są nielegalne gry (5 946 zajętych automatów do gier w 2013 r., 3 281 - w 2012 r.).

Związane jest to przede wszystkim ze zmniejszającą się, w wyniku wygaszania zezwoleń, ilością użytkowanych legalnie automatów do gier i automatów do gier o niskich wygranych, co powoduje, że w wielu przypadkach urządzenia te powracają na rynek jako automaty do gier wykorzystywane w grach urządzanych nielegalnie, często w miejscach, w których dotychczas funkcjonowały punkty gier na AoNW. W przedmiotowym obszarze w I półroczu 2014 r. przeprowadzono 1821 działań kontrolnych ujawniając 1676 nieprawidłowości, co przy stosunkowo niskim zaangażowaniu (11,23%) pozwoliło osiągnąć wysoką skuteczność (92,04%). Mając na uwadze ilość ujawnionych nieprawidłowości, jak również ilość zajętych automatów działania podejmowane w tym obszarze powinny być nadal kontynuowane w 2015 r. Departament Regulacji Rynku Gier zwrócił uwagę na konieczność badania aspektów prawidłowości i terminowości wpłat podatku od gier.

9. Obszar ryzyka *Gry hazardowe urządzane z wykorzystaniem mediów elektronicznych* jest obszarem średniego ryzyka, zajmującym dwunastą pozycję w hierarchii obszarów ryzyka.

Obszar ten obowiązuje od 2014 r. i powstał w wyniku przemodelowania podziału grupy obszarów dotyczących gier hazardowych. Grupa Zadaniowa ds. Kontroli Gier Hazardowych zidentyfikowała w tym obszarze dwa ryzyka strategiczne:

- urządzanie i prowadzenie zakładów wzajemnych bez zezwolenia przez Internet (ryzyko wysokie),
- niezgodna z ustawą reklama i promocja gier cylindrycznych, gier w karty oraz gier na automatach (ryzyko średnie).

Kontynuowanie działań kontrolnych w tym obszarze jest związane z występowaniem przypadków naruszeń prawa, pomimo działań podejmowanych przez organy Służby Celnej w zakresie zwalczania nielegalnej działalności w obszarze gier hazardowych w sieci Internet.

Należy zwrócić uwagę w szczególności na zagrożenia występowania nieprawidłowości w sieci Internet w zakresie pośrednictwa w uczestniczeniu w grze liczbowej jak również w zakresie reklamy i promocji zakładów wzajemnych oraz reklamy i promocji gier cylindrycznych, gier w karty i gier na automatach. Pomimo podejmowanych przez Służbę Celną działań zauważa się

pojawianie się nowych domen internetowych, za pomocą których istnieje możliwość uczestniczenia w grach liczbowych, w tym w 2013 r. zidentyfikowano więcej domen internetowych niż w 2012 r. m.in. w obszarze prowadzenia przez podmioty nielegalnej działalności w zakresie reklamy i promocji gier hazardowych w sieci Internet.

Departament Regulacji Rynku Gier w kwestii zakładów wzajemnych urządzanych przez sieć Internet również zwrócił uwagę na problematykę dotyczącą niedozwolonej reklamy i promocji zakładów wzajemnych oraz kierowanie oferty do polskich odbiorców przez podmioty zagraniczne nieposiadające zezwolenia na prowadzenie takiej działalności w Polsce.

W przedmiotowym obszarze w I półroczu 2014 r. przeprowadzono 294 działania kontrolne ujawniając 244 nieprawidłowości, co przy niskim zaangażowaniu (2,29%) pozwoliło osiągnąć wysoką skuteczność (83%).

Reasumując, należy wskazać, że pomimo podejmowanych działań zmierzających do wyeliminowania naruszeń przepisów w zakresie zakazów i ograniczeń dotyczących urządzania i reklamy gier hazardowych, nadal występują w sieci Internet liczne nowe przypadki takich naruszeń. Tak więc zasadna jest kontynuacja działań kontrolnych w przedmiotowym obszarze.

