MINISTERSTWO FINANSÓW

DEPARTAMENT KONTROLI CELNO-AKCYZOWEJ
I KONTROLI GIER

Strategiczny Plan Kontroli
Założenia do opracowania planów kontroli na rok 2013

Zatwierdził: Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów
Szef Służby Celnej

Jacek Kapica

Warszawa, październik 2012 r.

Wstęp

Priorytetowe obszary kontroli, ujęte w *Strategicznym Planie Kontroli* na rok 2013, wskazano w oparciu o:

- *Centralny Rejestr Ryzyka*,
- sprawozdania izb celnych z realizacji taktycznych planów kontroli za I półrocze 2012 r.,
- raporty i opracowania statystyczne udostępnione przez organizacje zewnętrzne,
- obowiązujące w Służbie Celnej strategie kontroli,
- wyniki konsultacji w ramach Departamentu Kontroli Celno-Akcyzowej i Kontroli Gier.

W *Centralnym Rejestrze Ryzyka* w 2012 r. spośród 48 obszarów ryzyka, stwierdzono 6 obszarów wysokiego ryzyka:

- Papierosy,
- Tytoń do palenia, cygara i cygaretki,
- Benzyny, oleje napędowe i smarowe,
- Oleje opałowe,
- Gry na automatach, w tym gry urządzane z wykorzystaniem sieci Internet oraz gry w karty,
- Samochody osobowe.

Podobnie jak w ubiegłym roku w *Strategicznym Planie Kontroli* na 2013 r. nie ujęto obszaru wysokiego ryzyka dotyczącego samochodów osobowych, z uwagi na fakt, że ryzyko to można skutecznie ograniczać poprzez prowadzenie postępowań podatkowych, bez konieczności każdorazowego angażowania komórek kontrolnych (w większości dotyczy pojedynczych pojazdów).

Mając na uwadze zmiany w *Centralnym Rejestrze Ryzyka* oraz wyniki dotychczasowych kontroli prowadzonych w obszarach priorytetowych *Strategicznego Planu Kontroli*, nie wszystkie obszary stanowiące priorytet w 2012 r. zostały uwzględnione w planie na 2013 rok.
W porównaniu z rokiem 2012 w *Strategicznym Planie Kontroli* zmniejszono liczbę obszarów uznanych za priorytetowe z 9 do 7, w szczególności zrezygnowano z obszarów *Klasyfikacja towarowa*, *Gaz płynny* i *Środki odurzające, substancje psychotropowe i ich prekursory,* gdzie poziom ryzyka spadł z wysokiego do średniego.

W związku z procesem wdrażania kontroli zarządczej w Służbie Celnej, w szczególności ideą zarządzania poprzez cele, nieuniknione są zmiany w systemie kontroli prowadzonych przez Służbę Celną. W *Strategicznym Planie Kontroli na rok 2013* określono ogólne cele do realizacji dla pionu kontroli Służby Celnej. Jednocześnie podjęte zostały prace zmierzające do

wskazywania w kolejnych planach kontroli celów do realizacji oraz mierników ich osiągnięcia. Szczególnie istotną kwestią jest tu uwzględnienie oczekiwań przedstawicieli środowisk społecznych i gospodarczych. Działania Służby Celnej powinny odnosić się do tych oczekiwań i powinny podlegać ocenie w jakiej mierze Służba Celna te oczekiwania spełnia. Podejście to będzie wymagało zarówno od Krajowych Grup Zadaniowych, jak i izb celnych, położenia większego nacisku na uwzględnianie w prowadzonych analizach jak najszerszego kontekstu, w szczególności dostępnych wyników badań rynkowych. Istotną rolę w realizacji tego działania będzie pełniło Strategiczne Centrum Analiz Służby Celnej w Izbie Celnej w Katowicach w ramach prowadzonego nadzoru nad stosowaniem metodyki prowadzenia analiz.

1. Strategiczny plan kontroli

Planowanie kontroli ma zapewnić realizację podstawowego założenia *Systemu kontroli prowadzonych przez Służbę Celną*, to jest podejmowanie działań w oparciu o uprzednio zdefiniowane ryzyko w celu zwiększenia skuteczności i efektywności działania Służby Celnej.

Działania kontrolne realizowane przez Służbę Celną w 2013 roku będą prowadzone, w szczególności w niżej wymienionych obszarach ryzyka:

Lp.	Nr obszaru ryzyka	Opis obszaru ryzyka
1.	9.2.	Papierosy
2.	9.3.	Tytoń do palenia, cygara i cygaretki
3.	10.3.	Benzyny, oleje napędowe i smarowe
4.	10.1.	Oleje opałowe
5.	13.2.	Gry na automatach, w tym gry urządzane z wykorzystaniem sieci Internet oraz gry w karty
6.	8.1.	Alkohol etylowy skażony i wyroby na bazie tego alkoholu
7.	13.4.	Loterie audioteksowe, loterie promocyjne, zakłady wzajemne

Zaangażowanie Służby Celnej w priorytetowych obszarach kontroli w 2013 roku ma stanowić minimum 50%, liczone jako średnia zaangażowania komórek kontrolnych w te obszary.

1. Obszar ryzyka **Papierosy** jest obszarem wysokiego ryzyka zajmującym 1 pozycję w hierarchii obszarów *Centralnego Rejestru Ryzyka.* W obszarze tym Krajowa Grupa Zadaniowa ds. Wyrobów Tytoniowych zdefiniowała 10 ryzyk wymagających systematycznych kontroli, w tym 2 o poziomie wysokim.

Obszar ten wymaga ciągłych kontroli z uwagi na utrzymujące się dysproporcje cenowe wyrobów akcyzowych pomiędzy krajami UE a Rosją, Białorusią i Ukrainą, które nadal powodują opłacalność przemytu papierosów. Trendy obserwowane w przemycie i nielegalnym obrocie wyrobami tytoniowymi[1] wskazują na:

- rozdrobnienie przemytu w celu minimalizacji strat w przypadku wykrycia – maleje średnia wielkość ujawnienia,

[1] na podstawie *Strategii działania Służby Celnej w zakresie zwalczania przemytu i nielegalnego obrotu wyrobami tytoniowymi na lata 2012-2015*.

- zmiany w organizacji sprzedaży na bazarach i targowiskach – widoczny podział ról: osoby oferujące, przyjmujące zamówienia i realizujące je, osoby oferujące zazwyczaj mają przy sobie pojedyncze paczki papierosów lub puste opakowania, większa ilość dostarczana jest dopiero po złożeniu zamówienia, z miejsca składowania z reguły odległego od punktu sprzedaży,
- zmiany w zakresie krajów pochodzenia oferowanych papierosów – dominującą pozycję na rynku zaczęły zajmować papierosy pochodzące z Białorusi.

W I półroczu 2012 r. największe zaangażowanie i dużą skuteczność kontroli wykazały komórki zwalczania przestępczości (zaangażowanie 35,5%, skuteczność 24,2%) i komórki dozoru (zaangażowanie 28,5%, skuteczność 63,5%). W nieznacznym stopniu w obszarze tym realizowały kontrole także pozostałe komórki kontrolne. Łączne efekty finansowe wszystkich komórek kontrolnych oszacowano na kwotę 139,3 mln zł, a wartość zajętego towaru na kwotę 77,4 mln zł. Odnotowano wzrost efektów finansowych o 31% w stosunku do analogicznego okresu ubiegłego roku. Większa skuteczność i efektywność kontroli uzasadniają zwiększenie zaangażowania Służby Celnej w tym obszarze.

W I półroczu 2012 r. ujawnienia nielegalnych papierosów dokonane przez Służbę Celną kształtowały się na poziomie 71% ujawnień dokonanych przez służby państwowe.

Badania rynkowe wskazują, że procentowy udział w rynku papierosów nielegalnego pochodzenia w Polsce w 2011 r. wyniósł 12,9 %[2]. Z ww. badań KPMG wynika, że w 2009 r. skonsumowano w Polsce 7,1 mld sztuk nielegalnych papierosów, natomiast w 2010 r. – 5,8 mld szt., a w 2011 r. – 6,7 mld szt., co stanowi, że od 2009 r. nie zwiększyła się bezwzględna wielkość szarej strefy papierosów.

2. **Tytoń do palenia, cygara i cygaretki** w *Centralnym Rejestrze Ryzyka* został oceniony jako obszar wysokiego ryzyka (2 pozycja w hierarchii). Krajowa Grupa Zadaniowa ds. Wyrobów Tytoniowych zdefiniowała 1 ryzyko strategiczne o poziomie wysokim oraz 1 o poziomie średnim, wymagające prowadzenia działań kontrolnych przez wszystkie izby celne.

Wprowadzone od 2010 r. zmiany w przepisach prawnych dotyczące organizacji rynku tytoniu umożliwiły producentom tytoniu sprzedaż tego towaru podmiotom, które oferują najbardziej korzystną cenę. Znaczący wpływ na to miało zniesienie dopłat do upraw. Rolnicy nie są już

[2] Project Star 2011 Results Poland, 19.06.2012 r. , KPMG

związani umowami kontraktacji i mają prawo do swobodnego wyboru kontrahenta. Nie ma też uregulowań w zakresie podmiotów, które miałyby ten surowiec odbierać.

Powyższa sytuacja powoduje, iż osoby bądź grupy osób decydują się na prowadzenie nielegalnej działalności w zakresie produkcji tytoniu do palenia bez wymaganych zezwoleń, poza składem podatkowym.

Krajowa Grupa Zadaniowa ds. Wyrobów Tytoniowych opisując ryzyka wskazała następujące mechanizmy:

- nielegalna produkcja na skalę przemysłową organizowana w opuszczonych magazynach, pomieszczeniach gospodarczych z wykorzystaniem m.in.: sieczkarni do pasz stosowanych w gospodarstwach rolnych, suszarni do trocin, używanych maszyn do produkcji wyrobów tytoniowych pochodzących z nielegalnych fabryk, po orzeczeniu ich przepadku przez sąd, nabywanych na przetargach. Wyprodukowany tytoń wykorzystywany jest następnie do nielegalnej produkcji papierosów bądź dystrybuowany do innych odbiorców;
- produkcja „chałupnicza" organizowana np. w garażach, lokalach mieszkalnych, piwnicach z wykorzystaniem m.in. niszczarek do papieru, maszynek do cięcia makaronu, a także różnego rodzaju maszyn własnej konstrukcji. Pocięty tytoń pakowany jest następnie w woreczki i dystrybuowany np. poprzez bazary, czy za pośrednictwem przesyłek pocztowych i kurierskich;
- produkcja w punktach sprzedaży liści tytoniu, w których udostępniane są urządzenia (np. niszczarki biurowe) służące do pocięcia tych liści. Klient dokonując zakupu liści może samodzielnie dokonać ich pocięcia z wykorzystaniem urządzeń ustawionych w tych punktach bądź w ich pobliżu.

Wzrost popularności wyrobów tytoniowych innych niż fabrycznie produkowane papierosy spowodował znaczne zmiany w sposobie dystrybucji wyrobów tytoniowych. Należy zwrócić szczególną uwagę na obrót takimi wyrobami z wykorzystaniem sieci Internet oraz dystrybucję z wykorzystaniem przesyłek pocztowych i kurierskich[3].

W I połowie 2012 r. w obszarze tym największe zaangażowanie w kontrole wykazały komórki zwalczania przestępczości (18,1%) oraz komórki dozoru (9,2%) osiągając dość wysoką skuteczność kontroli odpowiednio 39,5% i 58,9%. W obszarze tym zaangażowane były w nieznacznym stopniu również pozostałe komórki kontrolne. Łączne efekty finansowe wykazano w kwocie 99 mln zł, a wartość zajętego towaru wyniosła 51,8 mln zł. Przy czym

[3] na podstawie *Strategii działania Służby Celnej w zakresie zwalczania przemytu i nielegalnego obrotu wyrobami tytoniowymi na lata 2012-2015*.

efekty finansowe były porównywalne do efektów kontroli odnotowanych w całym 2011 r. (107 mln zł).

W obszarze tym oczekuje się spadku poziomu ryzyka w związku z planowanymi zmianami ustawy o podatku akcyzowym. Rozszerzenie podatku akcyzowego na surowiec do produkcji wyrobów tytoniowych – susz tytoniowy, powinno wpłynąć na ograniczenie ryzyka nielegalnej produkcji wyrobów tytoniowych. Niezbędne jest zatem monitorowanie ryzyk pod kątem wpływu tych zmian na ich poziom i ewentualną korektę zaangażowania w taktycznych planach kontroli. W związku z powyższym po wejściu w życie planowanych zmian ustawy o podatku akcyzowym należy zwiększyć częstotliwość monitorowania ryzyk w tym obszarze.

3. **Benzyny, oleje napędowe i smarowe** to obszar wysokiego ryzyka zajmujący 3 pozycję w hierarchii *Centralnego Rejestru Ryzyka.* Krajowa Grupa Zadaniowa ds. Zwalczania Przestępczości Paliwowej zidentyfikowała w tym obszarze 3 ryzyka wysokie i 3 ryzyka średnie wymagające systematycznych kontroli.

Krajowa Grupa Zadaniowa ds. Zwalczania Przestępczości Paliwowej opisując ryzyka, w tym obszarze wskazała mechanizmy oszustw. Przykładowo w ryzyku dotyczącym sprzedaży paliw silnikowych, od których nie została zapłacona akcyza w należnej wysokości, gdzie wykazano wysoką skuteczność i efekty finansowe działań kontrolnych, wskazano następujące mechanizmy:

- sprzedaż z jednoczesnym niedopełnieniem warunków zwolnienia, np. brak oświadczeń kupujących o przeznaczeniu, nieterminowe składanie oświadczeń, błędy w ewidencjach, brak zbilansowania zakupu wyrobu zwolnionego z akcyzy z uwagi na przeznaczenie, ze sprzedażą itp.
- dalsza odsprzedaż zakupionego paliwa zwolnionego od akcyzy z uwagi na przeznaczenie (np. do produkcji wyrobów nieakcyzowych) podmiotom nieuprawnionym. W przypadku tego mechanizmu mogą pojawić się w dokumentach sprzedaży nabywcy z innych krajów członkowskich UE, celem ukrycia rzeczywistego miejsca zużycia wyrobu, dla którego zastosowano zwolnienie,
- sprzedaż z zastosowaniem fikcyjnych transakcji dla podmiotów nieistniejących lub z wykorzystaniem danych podmiotów, które nie potwierdzają transakcji.

Wyniki kontroli przeprowadzonych w I półroczu 2012 r. wskazują na konieczność prowadzenia dalszych kontroli w tym obszarze. Efekty finansowe kontroli oszacowano na 83,4 mln zł, a wartość zajętych towarów na 5,7 mln zł. Największe zaangażowanie, skuteczność kontroli i efekty finansowe w tym obszarze odnotowały komórki kontroli przedsiębiorców (odpowiednio

15,1%, 57,1%, 67,4 mln. zł). Przy niewielkim zaangażowaniu (5,6%) znaczą skuteczność kontroli wykazały również komórki dozoru (29,7%), które odnotowały efekty finansowe w wysokości 14,3 mln zł. Wysokie efekty finansowe i wysoka skuteczność kontroli świadczą o konieczności kontynuacji działań kontrolnych w tym obszarze.

4. **Oleje opałowe** – w *Centralnym Rejestrze Ryzyka* jest to obszar wysokiego ryzyka zajmujący 4 pozycję w hierarchii obszarów ryzyka. Krajowa Grupa Zadaniowa ds. Zwalczania Przestępczości Paliwowej zidentyfikowała 2 ryzyka wysokie i 1 ryzyko średnie wymagające prowadzenia systematycznych działań kontrolnych.

Krajowa Grupa Zadaniowa ds. Zwalczania Przestępczości Paliwowej wskazała najwyższe efekty finansowe i skuteczność kontroli w tym obszarze w przypadku ryzyka sprzedaży olejów podlegających obowiązkowi znakowania i barwienia niezgodnie z przeznaczeniem dokonywanej:

- poprzez ciąg transakcji dokumentacyjnych pomiędzy pośrednikami, z których ostatni figurujący w dokumentacji jest podmiotem fikcyjnym lub uchylającym się od opodatkowania. Pośrednikami są różne podmioty zajmujące się księgowaniem transakcji zakupu i dalszej sprzedaży. Ostatnia osoba lub podmiot nie wywiązuje się z obowiązku składania oświadczeń o zużyciu oleju opałowego zgodnie z przeznaczeniem uprawniającym do zastosowania obniżonej stawki podatku akcyzowego. Często podane dane adresowe nie znajdują pokrycia w rzeczywistości i osoba lub podmiot są trudne do skontrolowania. W efekcie nie można ustalić miejsca i sposobu zużycia oleju opałowego, co oznacza, że podatek akcyzowy nie został zapłacony w należytej wysokości. W tym zakresie mogą wystąpić przypadki sprzedaży oleju zagranicznym odbiorcom przez osoby nieuprawnione, które zakupiły w kraju olej opałowy wskazując cel - jego zużycie do celów grzewczych. Dodatkowo dalszej odsprzedaży odbiorcy zagranicznemu nie towarzyszy odpowiednia dokumentacja;
- bez zachowania wymogów formalnych. Zestawienia oświadczeń oraz same oświadczenia o przeznaczeniu oleju opałowego zawierają braki uniemożliwiające właściwą identyfikację osób i miejsc jego wykorzystania. W wielu przypadkach sprzedający nie składają właściwym organom podatkowym zestawienia oświadczeń lub nie posiadają wymaganych oświadczeń składanych przez kupujących.

W raporcie dotyczącym polskiego rynku naftowego, przesłanym przez Polską Organizacją

Przemysłu i Handlu Naftowego[4], zawarto informacje o trendach i szacunkowej wielkości szarej strefy na rynku paliw płynnych w Polsce. W ocenie POPiHN szacunkowa wielkość szarej strefy może wynosić ok. 5-6% rynku oleju napędowego, a zdaniem niektórych analityków może to być nawet 10%.

W I półroczu 2012 r. największe zaangażowanie w tym obszarze wykazały komórki kontroli przedsiębiorców, które przeprowadziły ok. 19% kontroli w tym obszarze, ze skutecznością 57,4%. Obszar ten był również kontrolowany przez pozostałe komórki kontrolne. Ogółem odnotowano efekty finansowe w wysokości 74,8 mln zł oraz wartość zajętego towaru na kwotę 965,5 tys. zł. Wyniki kontroli jak i dostępne wyniki badania rynku świadczą o konieczności prowadzenia działań kontrolnych w tym obszarze.

5. **Gry na automatach, w tym gry urządzane z wykorzystaniem sieci Internet oraz gry w karty** są obszarem wysokiego ryzyka zajmującym 7 pozycję w hierarchii *Centralnego Rejestru Ryzyka*. Krajowa Grupa Zadaniowa ds. Kontroli Gier i Zakładów Wzajemnych zidentyfikowała w tym obszarze 2 ryzyka wysokie oraz 3 ryzyka średnie wymagające prowadzenia systematycznych kontroli.

Urządzanie i prowadzenie gier na automatach przynosi duże zyski podmiotom, które się tym zajmują, a jeszcze większe zyski przynosi prowadzenie i urządzanie gier na automatach poza kasynami i salonami gier na automatach, bez koncesji/zezwolenia i z naruszeniem przepisów o grach hazardowych. Prowadzący takie gry nie ponosi bowiem kosztów związanych z opłatami za koncesję/zezwolenie, nie składa zabezpieczenia finansowego i nie odprowadza podatku od gier i podatku dochodowego.

W Polsce zakazane jest urządzanie gier hazardowych przez sieć Internet oraz uczestniczenie w grach hazardowych urządzanych przez sieć Internet. Wskazane zakazy nie dotyczą urządzania zakładów wzajemnych przez sieć Internet na podstawie zezwolenia udzielonego przez Ministra Finansów oraz uczestniczenia w takich zakładach. Gry hazardowe oferowane w Internecie to jeden z najszybciej rozwijających się sektorów usług.

Zidentyfikowano wykorzystywanie w celach nielegalnego urządzania gier na automatach:

- urządzeń zarejestrowanych jako automaty do gier na automatach o niskich wygranych,
- terminali internetowych (zwanych też „kioskami internetowymi") – urządzeń, w których za pośrednictwem sieci Internet proces gry generowany jest przez oprogramowanie zainstalowane na serwerze, w tym także zlokalizowanym za granicą; nowe kolejne

[4] *Raport okresowy dot. polskiego rynku naftowego za I półrocze 2012 r.* przesłany przez POPiHN przy piśmie z dn. 27 sierpnia 2012 r.

zidentyfikowane formy kamuflowania procederu nielegalnego urządzania gier hazardowych (gier na automatach) z wykorzystaniem terminali internetowych to:

- oferowanie dostępu do platformy inwestycyjnej ultra krótkoterminowych opcji na instrumenty finansowe (kupno sprzedaż walut) wizualizowanej za pomocą bębnów z symbolami hazardowymi analogicznymi jak w tradycyjnych automatach do gier typu „Hot Spot",
- automaty przyjmujące wpłaty darowizn na cele statutowe fundacji,

- „symulatorów zręcznościowych" - urządzeń deklarowanych jako maszyny zręcznościowe do zabawy, imitujące „prawdziwe gry", podczas gdy w rzeczywistości służą one do nielegalnego urządzania gier hazardowych.

Ukierunkowując kontrole należy zwrócić uwagę na fakt, że urządzenia takie wstawiane są zazwyczaj do lokali mających uchodzić za kawiarenki internetowe, do działających punktów gier o niskich wygranych obok funkcjonujących automatów, jak też miejsc, w których uprzednio funkcjonowały zlikwidowane punkty gier.

Za intensyfikacją kontroli w ww. obszarze świadczą również wyniki kontroli prowadzonych w tym obszarze w 2012 r. W I pół. 2012 r. zabezpieczono 155 tzw. „kiosków internetowych" oraz 1524 innych nielegalnych automatów do gier. Zaangażowanie komórek dozoru wyniosło 8,8%, a skuteczność kontroli wyniosła 49,3%. Wysoką skuteczność kontroli (45,5%) w tym obszarze odnotowały komórki zwalczania przestępczości przy niewielkim zaangażowaniu (0,24%). Efekty finansowe w tym obszarze oszacowano na kwotę 20,3 mln zł, a wartość zajętego towaru 20,2 mln zł. Ważnym skutkiem podjętych działań jest również ochrona konsumentów.

6. **Alkohol etylowy skażony i wyroby na bazie tego alkoholu** jest obszarem średniego ryzyka zajmującym 7 pozycję w *Centralnym Rejestrze Ryzyka*. Krajowa Grupa Zadaniowa ds. Kontroli Obrotu Wyrobami Alkoholowymi zidentyfikowała w tym obszarze 1 ryzyko wysokie i 1 ryzyko średnie, wymagające prowadzenia kontroli przez wszystkie izby celne.

Pomimo spadku poziomu ryzyka dla tego obszaru z wysokiego w 2011r. do średniego, nadal jest to obszar wymagający prowadzenia systematycznych działań kontrolnych. Z analizy przeprowadzonej przez KPMG na zlecenie organizacji Polski Przemysł Spirytusowy[5] wynika, że w 2011 r. dostawy rynkowe napojów spirytusowych pochodzących z szarej strefy osiągnęły wielkość 11,7 mln l 100% alkoholu, co stanowi 9,5% legalnego rynku. Dane dotyczące

[5] -„Szara strefa wyrobów spirytusowych w Polsce", KPMG, Maj 2012

szacunków szarej strefy świadczą o jej stabilizacji w latach 2009 - 2011 (odpowiednio 10%, 9,6%, 9,5%).

W I półroczu 2012 r. w obszarze tym angażowane były w kontrole wszystkie komórki kontrolne. Efekty kontroli oszacowano na 8,2 mln zł (24% wyższe niż w analogicznym okresie ubiegłego roku), a wartość zajętego towaru na kwotę 6,8 mln zł.

Krajowa Grupa Zadaniowa ds. Kontroli Obrotu Wyrobami Alkoholowymi opisując ryzyka wskazał następujące mechanizmy:

- zakup i odkażanie alkoholu – alkohol skażony poddawany jest procesom chemicznym prowadzącym do wytrącenia skażalnika,
- dystrybucja odkażonego alkoholu – odkażony alkohol rozlewany jest do butelek, a następnie rozprowadzany jest w szczególności na targowiskach miejskich lub wśród odbiorców indywidualnych. Alkohol taki może być również sprzedawany w butelkach markowych napojów alkoholowych.

Obszar ten wymaga w dalszym ciągu prowadzenia działań kontrolnych z uwagi na fakt, że wprowadzenie nielegalnych napojów spirytusowych na rynek generuje nie tylko znaczne straty budżetu państwa z tytułu niezapłaconych podatków, ale również jest poważnym zagrożeniem dla zdrowia i życia obywateli. Ponadto szara strefa osłabia legalnie działające podmioty przemysłu i rynku napojów spirytusowych.

7. Obszar **Loterie audioteksowe, loterie promocyjne, zakłady wzajemne** jest obszarem średniego ryzyka, zajmującym 8 pozycję w Centralnym Rejestrze Ryzyka. Krajowa Grupa Zadaniowa ds. Kontroli Gier i Zakładów Wzajemnych zidentyfikowała w tym obszarze 2 ryzyka wysokie, które wymagają prowadzenia działań kontrolnych przez wszystkie izby celne.

Firmy wykorzystują konkursy i akcje promocyjne, w tym poprzez sieć Internet do nielegalnego urządzania różnego rodzaju loterii np. promocyjnych. Związane jest to m.in. z chęcią ominięcia wielu warunków formalnych związanych z uzyskaniem stosownego zezwolenia.

W Polsce zakazane jest urządzanie gier hazardowych przez sieć Internet oraz uczestniczenie w grach hazardowych urządzanych przez sieć Internet. Wskazane zakazy nie dotyczą urządzania zakładów wzajemnych przez sieć Internet na podstawie zezwolenia udzielonego przez Ministra Finansów oraz uczestniczenia w takich zakładach. Mając powyższe na uwadze należy stwierdzić, że liczni zagraniczni bukmacherzy, którzy mają strony w języku polskim w sieci Internet i przyjmują zakłady graczy z Polski bez stosownego zezwolenia

Ministra Finansów działają nielegalnie i łamią polskie prawo. Gry hazardowe oferowane w Internecie to jeden z najszybciej rozwijających się sektorów usług.

Za koniecznością intensyfikacji kontroli w ww. obszarze wskazują wyniki kontroli prowadzonych w I-III kw. 2012 r. Skuteczność kontroli prowadzonych przez komórki dozoru w zakresie loterii promocyjnych wyniosła 79,2%. Ważnym skutkiem podjętych działań jest również ochrona konsumentów.

Problem sygnalizowany był już w *Strategicznym Planie Kontroli na 2012 r.*, gdzie wskazano izbom celnym potrzebę zwrócenia uwagi na zagrożenia w tym obszarze w szczególności w zakresie loterii i zakładów wzajemnych organizowanych z wykorzystaniem sieci Internet.