

Ministerstwo Finansów

Informacja o realizacji ustawy o grach hazardowych w 2017 roku

Warszawa 2018 r.

SPIS TREŚCI

1. WSTĘP	5
2. STAN PRAWNY	6
3. CHARAKTERYSTYKA RYNKU GIER	10
3.1. GRY HAZARDOWE, NA KTÓRYCH URZĄDZANIE KONCESJI LUB ZEZWOLENIA UDZIELA MINISTER WŁAŚCIWY DO SPRAW FINANSÓW PUBLICZNYCH	10
3.2. ZEZWOLENIA UDZIELANE PRZEZ DYREKTORÓW IZB ADMINISTRACJI SKARBOWEJ I ZGŁOSZENIA DO NACZELNIKÓW URZĘDÓW CELNO - SKARBOWYCH	11
3.3. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE RYNEK GIER HAZARDOWYCH	13
3.3.1. LICZBA URZĄDZEŃ DO GIER EKSPLOATOWANYCH W KASYNACH GRY ORAZ SALONACH GIER NA AUTOMATACH	14
3.3.2. WYNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE PODMIOTÓW PROWADZĄCYCH DZIAŁALNOŚĆ W ZAKRESIE GIER HAZARDOWYCH	14
3.3.3. PRZYCHODY Z GIER HAZARDOWYCH WYKAZANE PRZEZ PODMIOTY PROWADZĄCE DZIAŁALNOŚĆ W TYM ZAKRESIE I ICH STRUKTURA W PODZIALE NA RODZAJE GIER W LATACH 2016 - 2017	15
4. WPLYWY DO BUDŻETU PAŃSTWA	17
4.1. DOCHODY Z TYTUŁU PODATKU OD GIER	17
4.1.1. PODATEK OD GIER ZA LATA 2016 – 2017	17
4.1.2. STRUKTURA PODATKU OD GIER ZA LATA 2016 - 2017	19
4.2. ZALEGŁOŚCI PODATKOWE	19
4.3. WPLYWY Z OPŁAT W 2017 R.	20
4.4. DOPLATY	21
5. NADZÓR I KONTROLA DZIAŁALNOŚCI OKREŚLONEJ USTAWĄ O GRACH HAZARDOWYCH	23
5.1 ORGANY UPRAWNIONE DO WYKONYWANIA KONTROLI ORAZ FORMY KONTROLI	23
5.2 PRZEPROWADZONE KONTROLE I ICH WYNIKI W OBSZARZE LEGALNEGO RYNKU GIER HAZARDOWYCH	24
5.2.1 KONTROLE URZĄDZANIA GIER HAZARDOWYCH W 2017 R.	24

5.2.2	LICZBA PRZEPROWADZONYCH KONTROLI URZĄDZANIA GIER ORAZ STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI W PODMIOTACH POSIADAJĄCYCH KONCESJE/ZEZWOLENIE NA URZĄDZANIE GIER HAZARDOWYCH ORAZ W PODMIOTACH DOKONUJĄCYCH ZGŁOSZENIA TAKICH GIER.....	24
5.2.3	KONTROLE PODATKOWE PRZEPROWADZONE PRZEZ KRAJOWĄ ADMINISTRACJĘ SKARBOWĄ W OBSZARZE GIER HAZARDOWYCH.....	27
5.3	KONTROLE W OBSZARZE NIELEGALNEGO RYNKU GIER HAZARDOWYCH, TJ. W STOSUNKU DO PODMIOTÓW URZĄDZAJĄCYCH I PROWADZĄCYCH GRY HAZARDOWE BEZ KONCESJI, ZEZWOLENIA LUB ZGŁOSZENIA	27
5.4	DZIAŁANIA ORGANÓW KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W ZAKRESIE NARUSZANIA PRZEPISÓW USTAWY O GRACH HAZARDOWYCH W SIECI INTERNET.....	33
5.4.1	URZĄDZANIE W SIECI INTERNET NIELEGALNYCH GIER HAZARDOWYCH...33	
5.4.2	REKLAMA I PROMOCJA GIER HAZARDOWYCH W SIECI INTERNET.....	34
5.4.3.	DZIAŁANIA W ZAKRESIE WSPÓLPRACY ORGANÓW KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ MAJĄCE NA CELU PRZECIWDZIAŁANIE NARUSZANIA PRZEPISÓW W OBSZARZE GIER HAZARDOWYCH W SIECI INTERNET.....	35
5.5.	PRZESTĘPSTWA SKARBOWE I WYKROCZENIA SKARBOWE PRZECIWKO ORGANIZACJI GIER HAZARDOWYCH.....	36
5.6.	STOSOWANIE SANKCJI ADMINISTRACYJNYCH ZA NARUSZENIE PRZEPISÓW USTAWY O GRACH HAZARDOWYCH.....	38

1. WSTĘP

Przygotowany dokument stanowi realizację polecenia Rady Ministrów, nakładającego na ministra właściwego do spraw finansów publicznych obowiązek informowania Rady Ministrów, w cyklach rocznych, o stanie realizacji ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 165, z późn. zm.).

Celem niniejszego opracowania jest przedstawienie danych i informacji o sytuacji na rynku gier hazardowych w Polsce i działaniach państwa, zarówno legislacyjnych, jak i kontrolnych – porządkujących ten rynek, w ósmym roku funkcjonowania ww. ustawy. Materiał zawiera również informacje o realizacji ww. ustawy w kontekście uzyskanych dochodów z tytułu podatku od gier i realizacji założeń budżetowych, analizę zachowań sektora rynku gier hazardowych na tle zmieniających się warunków gospodarczych, legislacyjnych i społecznych.

2. STAN PRAWNY

Zasady funkcjonowania rynku gier hazardowych w Polsce w 2017 r. regulowała ustawa z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 165, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą o grach hazardowych” oraz przepisy wykonawcze do tej ustawy.

Ustawą z dnia 15 grudnia 2016 r. *o zmianie ustawy o grach hazardowych oraz niektórych innych ustaw* (Dz. U. z 2017 r. poz. 88) dokonana została nowelizacja ustawy o grach hazardowych, z datą obowiązywania od 1 kwietnia 2017 r.

Znowelizowaną ustawą wprowadzone zostały następujące istotne zmiany:

- monopol państwa na urządzenie gier na automatach do gier poza kasynami gry w salonach gier na automatach;
 - możliwość zarządzania gier w sieci Internet przez spółkę wykonującą monopol państwa (z wyjątkiem zakładów wzajemnych i loterii promocyjnych);
 - nakaz opracowania i stosowania regulaminu odpowiedzialnej gry przez podmioty zarządzające gry hazardowe w sieci Internet;
 - utworzenie Rejestru domen służących do oferowania gier hazardowych niezgodnie z ustawą;
 - możliwość zarządzania turniejów gry w pokera także poza kasynami gry;
 - możliwość reklamy zakładów wzajemnych, na urządzenie których zostało udzielone zezwolenie (zgodnie z warunkami określonymi w ustawie);
 - podniesienie wysokości kar za urządzenie gier na automatach bez wymaganej koncesji i rozszerzenie katalogu podmiotów podlegających karze pieniężnej za naruszenie przepisów ustawy;
 - zakaz posiadania automatów do gier (z zastrzeżeniem wyjątków wskazanych w ustawie);
 - likwidacja egzaminów i świadectw zawodowych związanych z nadzorowaniem i prowadzeniem gier hazardowych;
 - obowiązki dla dostawców Internetu i dostawców usług płatniczych (z datą obowiązywania od 1 lipca 2017 r.):
- uniemożliwianie dostępu do stron internetowych wykorzystujących nazwy domen znajdujących się w Rejestrze domen służących do oferowania gier hazardowych niezgodnie z ustawą,

- zakaz współpracy dla dostawców usług płatniczych z podmiotami organizującymi nielegalne gry hazardowe w Internecie na stronach wpisanych do Rejestru.

Rok 2017 był ósmym rokiem obowiązywania ustawy o grach hazardowych. W tym też roku zostały ogłoszone następujące regulacje prawne kształtujące ten obszar:

1. rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 lutego 2017 r. w sprawie wyznaczenia naczelnika urzędu skarbowego właściwego do wydawania druków zaświadczeń o uzyskanej wygranej (Dz. U. poz. 362);
2. rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 lutego 2017 r. w sprawie właściwości urzędów skarbowych i izb administracji skarbowej w zakresie podatku od gier (Dz. U. poz. 370);
3. rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 23 lutego 2017 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie zaświadczeń o uzyskanej wygranej oraz ewidencji zaświadczeń i ewidencji wypłaconych (wydanych) wygranych (Dz. U. poz. 382);
4. rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 24 lutego 2017 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych warunków rejestracji i eksploatacji automatów i urządzeń do gier (Dz. U. poz. 389);
5. rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 24 lutego 2017 r. w sprawie obszarów właściwości miejscowej naczelników urzędów celno-skarbowych do przyjmowania zgłoszeń loterii fantowej lub gry bingo fantowe (Dz. U. poz. 398);
6. rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 27 lutego 2017 r. w sprawie wyznaczenia naczelników urzędów celno-skarbowych właściwych w sprawach rejestracji i eksploatacji automatów i urządzeń do gier oraz określenia obszarów ich właściwości miejscowej (Dz. U. poz. 421);
7. rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 24 lutego 2017 r. w sprawie kontroli celno-skarbowej wykonywanej w zakresie urządzania i prowadzenia gier hazardowych (Dz. U. poz. 438);
8. rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 lutego 2017 r. w sprawie obszarów właściwości miejscowej dyrektorów izb administracji skarbowej do udzielania zezwoleń na urządzanie loterii fantowej, loterii audiotekstowej, gry bingo fantowe i loterii promocyjnej (Dz. U. poz. 439);
9. rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 29 marca 2017 r. w sprawie ewidencji automatów do gier (Dz. U. poz. 698);

10. rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 30 marca 2017 r. w sprawie zasad usytuowania na terenie gmin salonów gier na automatach (Dz. U. poz. 701);
11. rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 30 marca 2017 r. w sprawie wyznaczenia naczelników urzędów celno-skarbowych właściwych w sprawach rejestracji i eksploatacji automatów do gier, urządzeń losujących i urządzeń do gier oraz określenia obszarów ich właściwości miejscowej (Dz. U. poz. 702);
12. rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 31 marca 2017 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie dokumentacji prowadzonej przez podmioty prowadzące działalność w zakresie gier hazardowych (Dz. U. poz. 705);
13. rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 10 kwietnia 2017 r. w sprawie wzoru wniosku o wydanie decyzji, o której mowa w art. 2 ust. 6 ustawy o grach hazardowych (Dz. U. poz. 792);
14. rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 25 kwietnia 2017 r. w sprawie wzorów deklaracji podatkowej dla podatku od gier (Dz. U. poz. 853);
15. rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 25 kwietnia 2017 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie wzoru informacji o dopłatach w grach liczbowych, loteriach pieniężnych i grze telebingo (Dz. U. poz. 866);
16. rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 18 maja 2017 r. w sprawie sposobu oraz zakresu archiwizacji danych związanych z urządzanymi grami hazardowymi przez sieć Internet (Dz. U. poz. 1018);
17. rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 1 czerwca 2017 r. w sprawie systemu teleinformatycznego rejestrującego i archiwizującego dane dotyczące przebiegu gier na automatach do gier w salonach gier na automatach (Dz. U. poz. 1096);
18. rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 8 czerwca 2017 r. w sprawie urządzeń losujących, urządzeń do gier i automatów do gier, zabezpieczenia informacji dotyczących urządzanej loterii oraz uzyskiwania, naliczania i wypłacania wygranych (Dz. U. poz. 1171);
19. rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 czerwca 2017 r. w sprawie przekazywania informacji dotyczących funkcjonowania podmiotów urządzających i prowadzących działalność w zakresie gier hazardowych (Dz. U. poz. 1304);
20. rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 lipca 2017 r. w sprawie wyznaczenia organu Krajowej Administracji Skarbowej, któremu podmiot wykonujący monopół państwa w zakresie gier na automatach urządzanych w salonach gier na automatach udostępnia system rejestrujący (Dz. U. poz. 1441);

21. obwieszczenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 29 sierpnia 2017 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zaświadczeń o uzyskanej wygranej oraz ewidencji zaświadczeń i ewidencji wypłaconych (wydanych) wygranych (Dz. U. poz. 1723);
22. obwieszczenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 8 września 2017 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wzoru informacji o dopłatach w grach liczbowych, loteriach pieniężnych i grze telebingo (Dz. U. poz. 1770);
23. rozporządzenie Ministra Sportu i Turystyki z dnia 25 września 2017 r. w sprawie przekazywania środków z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej (Dz. U. poz. 1801);
24. rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 27 września 2017 r. w sprawie audiowizyjnego systemu kontroli gier (Dz. U. poz. 1833);
25. ustawa z dnia 15 września 2017 r. o Narodowym Instytucie Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego (Dz. U. poz. 1909, z późn. zm.);
26. rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 31 października 2017 r. w sprawie uzyskiwania dofinansowania realizacji zadań ze środków Funduszu Rozwiązywania Problemów Hazardowych (Dz. U. poz. 2029).

3. CHARAKTERYSTYKA RYNKU GIER

3.1. Gry hazardowe, na których urządzenie koncesji lub zezwolenia udziela minister właściwy do spraw finansów publicznych

Poniższa tabela obrazuje stan rynku gier hazardowych w ujęciu ilościowym na koniec 2016 r. oraz 2017 r. w segmencie gier urządzanych w kasynach gry, salonach gier na automatach, punktach przyjmowania zakładów wzajemnych.

Wyszczególnienie	Liczba obowiązujących zezwoleń / koncesji		Liczba funkcjonujących ośrodków / punktów objętych koncesjami / zezwoleniami		Liczba wydanych zezwoleń / koncesji	
	na dzień 31.12.2016 r.	na dzień 31.12.2017 r.	na dzień 31.12.2016 r.	na dzień 31.12.2017 r.	2016 r.	2017 r.
Kasyna gry	46	49	46	49	10	16
Salony gry bingo pieniężne	0	0	0	0	0	0
Punkty przyjmowania zakładów bukmacherskich i totalizatora	26	28	2355	2510	5	6
Zakłady wzajemne przez Internet	7	7	X	X	2	0

Kasyna gry

W 2017 r. złożono 38 wniosków o wydanie koncesji na prowadzenie kasyn gry, co było związane z opublikowaniem informacji o terminach wygaśnięcia 18 koncesji udzielonych w latach 2011 – 2012 i wolnymi lokalizacjami w województwach: małopolskim, dolnośląskim i śląskim. Od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. minister właściwy do spraw finansów publicznych udzielił 16 koncesji na prowadzenie kasyna gry, z czego 4 koncesje wydane zostały w trybie bezprzetargowym, a 12 koncesji wydanych zostało w wyniku przetargów ogłoszonych w 2016 r.

Zakłady wzajemne

W 2017 r. wpłynęły 33 wnioski o udzielenie zezwolenia na urządzenie zakładów wzajemnych (w tym 15 wniosków o udzielenie zezwolenia na urządzenie ww. działalności za pośrednictwem sieci Internet).

Na dzień 1 stycznia 2017 r. obowiązywało 26 zezwoleń na urządzenie zakładów wzajemnych, obejmujących łącznie 2355 punktów przyjmowania zakładów wzajemnych. Na dzień

31 grudnia 2017 r. obowiązywało 28 zezwoleń na urządzenie ww. działalności, obejmujących łącznie 2510 punktów przyjmowania zakładów wzajemnych.

W odniesieniu do już funkcjonujących naziemnych punktów przyjmowania zakładów wzajemnych, na zwiększenie ich liczby w stosunku do 2016 r. miało wpływ udzielenie zezwolenia nowemu podmiotowi i nowych zezwoleń podmiotom już prowadzącym działalność.

Na dzień 1 stycznia 2017 r. obowiązywało 7 zezwoleń na urządzenie zakładów wzajemnych za pośrednictwem sieci Internet. W 2017 r. minister właściwy do spraw finansów publicznych nie udzielił żadnego zezwolenia na urządzenie zakładów wzajemnych za pośrednictwem sieci Internet.

Na dzień 1 stycznia 2017 r. zezwolenia na urządzenie zakładów wzajemnych posiadało 8 podmiotów. Na dzień 31 grudnia 2017 r. przedmiotowe zezwolenia posiadało 9 podmiotów.

Turnieje gry w pokera

Do dnia 31 marca 2017 r., z uwagi na fakt, że turnieje gry w pokera mogły być urządzone w kasynach gry, minister właściwy do spraw finansów publicznych, jako organ udzielający koncesji na ich prowadzenie, był również organem właściwym do udzielania zezwoleń na urządzenie tego rodzaju turniejów. O uzyskanie zezwolenia w tym zakresie mogły ubiegać się podmioty prowadzące kasyna gry na podstawie udzielonej koncesji. W 2017 r. udzielone zostały 4 zezwolenia na urządzenie turniejów gry w pokera 2 podmiotom posiadającym koncesje na prowadzenie kasyna gry.

Zgodnie z przepisami znowelizowanej ustawy, od dnia 1 kwietnia 2017 r. minister właściwy do spraw finansów publicznych nie udziela już zezwoleń na urządzenie turniejów gry w pokera. Gra w pokera w formie turnieju gry w pokera może być urządzana na podstawie dokonania zgłoszenia organizacji takiego turnieju dyrektorowi izby administracji skarbowej właściwemu ze względu na miejsce urządzania turnieju gry w pokera, po spełnieniu warunków określonych w przepisach ustawy.

3.2. Zezwolenia udzielane przez dyrektorów izb administracji skarbowej i zgłoszenia do naczelników urzędów celno - skarbowych

Na podstawie ustawy o grach hazardowych obowiązkiem uzyskania zezwolenia właściwego dyrektora izby administracji skarbowej objęte było urządzenie:

- 1) loterii promocyjnych;
- 2) loterii audioteksowych;
- 3) loterii fantowych;
- 4) gry bingo fantowe.

W 2017 roku dyrektorzy izb administracji skarbowej (od 1 stycznia 2017 r. do 28 lutego 2017 r. dyrektorzy izb celnych):

- 1) udzieliли łącznie:
 - a) 355 zezwoleń na urządzenie loterii promocyjnych dla 132 podmiotów;
 - b) 101 zezwoleń na urządzenie loterii audioteksowych dla 18 podmiotów;
 - c) 2 zezwolenia na urządzenie loterii fantowej dla 2 podmiotów;
- 2) nie udzieliли zezwoleń na gry bingo fantowe.

Porównując liczbę udzielonych zezwoleń w 2016 r. i w 2017 r. odnotowano:

- 1) w zakresie loterii promocyjnych - spadek liczby udzielonych zezwoleń o 21;
- 2) w zakresie loterii audioteksowych - wzrost liczby udzielonych zezwoleń o 5;
- 3) w zakresie loterii fantowych - wzrost o 1 zezwolenie;
- 4) w zakresie gry bingo fantowe, podobnie jak w 2016 r., nie udzielono zezwoleń.

W roku 2017 naczelnicy urzędów celno - skarbowych (od 1 stycznia 2017 r. do 28 lutego 2017 r. naczelnicy urzędów celnych) przyjęli 1286 zgłoszeń urządzania loterii fantowych i 0 zgłoszeń gry bingo fantowe.

Na podstawie art. 7 ust. 1a ustawy o grach hazardowych organizacja loterii fantowych lub gier bingo fantowe - w których wartość puli wygranych nie przekraczała kwoty bazowej (dla 2017 r. było to 4 244,58 zł) - była możliwa po dokonaniu zgłoszenia.

Na podstawie art. 7 ust. 1b ustawy o grach hazardowych, który obowiązuje od 19 grudnia 2014 r., loterie fantowe lub gry bingo fantowe - w których wartość puli wygranych przekraczała kwotę bazową oraz nie przekraczała piętnastokrotności tej kwoty – mogły urządzać organizacje pożytku publicznego po dokonaniu ich zgłoszenia.

Zgodnie z art. 6a ust. 1 pkt 2 ustawy o grach hazardowych gra w pokera w formie turnieju gry w pokera poza kasynem gry może być urządzana na podstawie dokonania zgłoszenia organizacji takiego turnieju dyrektorowi izby administracji skarbowej właściwemu ze względu

na miejsce urządzania turnieju gry w pokera, po spełnieniu warunków określonych w przepisach ustawy.

3.3. Podstawowe wskaźniki charakteryzujące rynek gier hazardowych

Prezentowane dane zostały opracowane na podstawie informacji dotyczących funkcjonowania podmiotów urządzających i prowadzących działalność w zakresie gier hazardowych, tj. danych z formularzy IGH¹, danych z systemu KRAG (Komputerowy Rejestr Automatów do Gier) oraz danych Totalizatora Sportowego Sp. z o.o.

Liczba funkcjonujących podmiotów, ośrodków gier i punktów przyjmowania zakładów wzajemnych oraz liczba urządzanych gier liczbowych, loterii pieniężnych, liczba loterii audiotekstowych i promocyjnych w latach 2016 - 2017

Wyszczególnienie	Liczba podmiotów			Liczba urządzanych gier liczbowych, loterii pieniężnych, liczba loterii audiotekstowych i promocyjnych oraz liczba ośrodków gier i punktów przyjmowania zakładów wzajemnych		
	2016	2017	Zmiana 2017/2016 (%)	2016	2017	Zmiana 2017/2016 (%)
Gry liczbowe (monopol)	1	1	0%	8	7	-12,5
Loterie pieniężne (monopol)	1	1	0%	79	85	7,6
Kasyna gry	7	8	14%	53	49	-7,5
Salony gier na automatach	5	0	-100%	6	0	-100
Zakłady wzajemne	8	9	12,5%	1 948	2 510	29
<i>w punktach naziemnych</i>	8	8	0%			
<i>przez Internet</i>	7	7	0%			
Loterie audiotekstowe	16	18	12,5%	43	101	135
Loterie promocyjne	224	132	-41%	459	355	-22,7

Dane prezentowane w tabeli dotyczą wszystkich podmiotów funkcjonujących w danym okresie sprawozdawczym, nawet jeśli ich działalność rozpoczęła się w trakcie okresu sprawozdawczego lub została zakończona przed upływem okresu sprawozdawczego, tj. przed końcem roku.

Z powyższego zestawienia wynika, że w 2017 r. w porównaniu do roku 2016 zwiększyła się zarówno liczba podmiotów organizujących loterie audiotekstowe (wzrost o 2) jak i liczba urządzanych loterii o 58. W odniesieniu natomiast do loterii promocyjnych nastąpił spadek

¹ Informacja o funkcjonowaniu podmiotów - rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 czerwca 2017 r. w sprawie przekazywania informacji dotyczących funkcjonowania podmiotów urządzających i prowadzących działalność w zakresie gier hazardowych (Dz. U. poz. 1304)

zarówno liczby podmiotów zarządzających te loterie o 92 jak i liczby loterii promocyjnych o 104.

W stosunku do 2016 r. liczba podmiotów prowadzących kasyna gry oraz liczba podmiotów zarządzających zakłady wzajemne wzrosły o 1, z kolei liczba podmiotów zarządzających zakłady wzajemne wzrosła o 1 przy jednoczesnym wzroście liczby punktów przyjmowania zakładów wzajemnych o 562.

Zgodnie z art. 5 ustawy o grach hazardowych prowadzenie działalności w zakresie gier liczbowych i loterii pieniężnych jest objęte monopolem państwa. Monopol państwa realizuje Totalizator Sportowy Sp. z o.o. Liczba zarządzanych loterii pieniężnych w stosunku do 2016 r. wzrosła o 6 natomiast liczba gier liczbowych spadła o 1.

3.3.1. Liczba urządzeń do gier eksploatowanych w kasynach gry oraz salonach gier na automatach

Liczbę urządzeń do gier eksploatowanych w kasynach gry oraz salonach gier na automatach w latach 2016 - 2017 przedstawia poniższa tabela.

Rodzaje urządzeń	Liczba urządzeń do gier (średnio w okresie)			
	W kasynach gry		W salonach gier na automatach	
	2016	2017	2016	2017
Stoły do gier cylindrycznych	156	141	X	X
Stoły do gry w karty	228	218		
Stoły do gry w kości	1	1		
Automaty do gier	2 920	2 673	92	0

3.3.2. Wyniki ekonomiczno-finansowe podmiotów prowadzących działalność w zakresie gier hazardowych

Wyniki ekonomiczno - finansowe podmiotów prowadzących działalność w zakresie gier hazardowych w latach 2016 - 2017 przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	2016	2017	Zmiana 2017/2016 (%)
	(w tys. zł)		
Przychody z gier *	10 575 904	12 901 922	22
Wygrane uczestników gier *	7 320 075	9 175 050	25
Podatek należny od gier**	1 406 925	1 640 203	17
Dopłaty wynikające z art. 80 ustawy o grach hazardowych**	986 050	959 039	-2,7

*Źródło: formularze IGH

**Źródło: dane budżetowe

Uwaga: kwota przychodów z gier za 2016 r. została skorygowana z uwagi na korektę w tabeli z pkt 3.3.3. w zakresie kwoty przychodów z loterii audiotekstowych

Z powyższego zestawienia wynika, że w 2017 r., w porównaniu do 2016 r., nastąpił wzrost przychodów z gier hazardowych o 2 326 018 tys. zł, tj. 22%, a także wzrost kwoty podatku należnego od gier o 233 278 tys. zł, tj. o 17%.

Wygrane uczestników gier hazardowych w 2017 r. wyniosły 9 175 050 tys. zł i w stosunku do 2016 r. wzrosły o 1 854 975 tys. zł, tj. o 25 %. W 2016 r. kwota wygranych z tego tytułu wyniosła 7 320 075 tys. zł.

Z kolei w 2017 r., w porównaniu do 2016 r., wysokość dopłat spadła o 27 011 tys. zł, tj. o 2,7 %.

3.3.3. Przychody z gier hazardowych wykazane przez podmioty prowadzące działalność w tym zakresie i ich struktura w podziale na rodzaje gier w latach 2016 - 2017

Przychody z gier hazardowych wykazane przez podmioty prowadzące działalność w tym zakresie i ich struktura w podziale na rodzaje gier w latach 2016 - 2017 przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	2016		2017		Zmiana przychodów 2017/2016 (%)
	Przychody (w tys. zł)	Struktura (%)	Przychody (w tys. zł)	Struktura (%)	Struktura (%)
Monopol	4 576 334	43,3	4 641 623	36	1,4
Gry liczbowe	3 604 431	34,1	3 475 827	27	-3,6
Loterie pieniężne	971 903	9,2	1 165 796	9	20
Kasyna gry	4 265 460	40,3	4 823 043	37,4	13
Salony gier na automatach	38 509	0,4	-	-	-
Zakłady wzajemne	1 660 169	15,7	3 407 276	26,4	105
Loterie audiotekstowe*	35 432	0,3	29 980	0,2	- 15
Razem	10 575 904	100%	12 901 922	100%	22%

*Informacja odnośnie wysokości przychodów z tytułu loterii audiotekstowych bazowała na źródłach danych (IGH), które okazały się niepełne, z uwagi na powyższe konieczna była korekta danych za 2016 r. Skorygowana kwota została wyliczona na podstawie danych podatkowych.

Z powyższego zestawienia wynika, że w 2017 r., w porównaniu do 2016 r., nastąpił wzrost przychodów z gier hazardowych: zakładów wzajemnych (wzrost o 1 747 107 tys. zł, tj. o 105 %) i w kasynach gry (wzrost o 557 583 tys. zł, tj. 13 %).

W przypadku gier hazardowych objętych monopolem państwa również nastąpił wzrost przychodów o 65 289 tys. zł, tj. 1,4 % (loterie pieniężne - wzrost o 193 893 tys. zł, tj. 20 %, natomiast w przypadku gier liczbowych - spadek o 128 604 tys., tj. 3,6 %).

W przypadku loterii audioteksowych odnotowano spadek przychodów o 5 452 tys. zł, tj. 15 %.

4. WPLYWY DO BUDŻETU PAŃSTWA

4.1. Dochody z tytułu podatku od gier

Dochody budżetu państwa z podatku od gier w 2017 r. prognozowane były w wysokości 1 709 000 tys. zł. Zrealizowano je w kwocie 1 640 203 tys. zł, co oznacza, że w stosunku do prognozy były niższe o 68 797 tys. zł tj. o 4 %. W porównaniu z 2016 r. wpływy te były wyższe o 233 278 tys. zł, tj. o 16,6 %.

Zakres i szczegółowość danych dotyczących dochodów budżetu państwa z tytułu podatku od gier wynika z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.).

Zgodnie z wyżej przywołaną regulacją dochody z podatku od gier wykazywane są w klasyfikacji budżetowej w dziale 756, rozdział 75614 - wpływy z gier.

Tym samym, dochody z podatku od gier z tytułu poszczególnych gier i zakładów wzajemnych nie są wykazywane w budżecie państwa jako odrębna pozycja.

Niemniej jednak możliwe jest, na podstawie składanych przez podatników formularzy, określenie wielkości deklarowanych poszczególnych kwot podatku z ww. tytułu.

4.1.1. Podatek od gier za lata 2016 – 2017

Kwoty podatku deklarowanego przez podatników dla poszczególnych rodzajów gier hazardowych w latach 2016 – 2017 przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie		Podatek od gier (w tys. zł) (należny - deklarowany przez podatników)		
		2016	2017	Zmiana 2017/2016 (%)
Monopol		866 665	870 032	0,4
	<i>Gry liczbowe</i>	720 886	695 165	-3,6
	<i>Loterie pieniężne</i>	145 779	174 867	20
Kasyna gry		339 096	372 134	10
Salony gier na automatach		2 724	-	-
Zakłady wzajemne		196 596	407 367	107
	<i>w punktach naziemnych</i>	108 489	128 142	18

	<i>przez Internet</i>	88 107	279 225	217
Loterie audiotekstowe		8 858	7 495	-15
Loterie fantowe		12	32	166
Razem		1 413 951	1 657 060	17

Szacunkowe kwoty należne (deklarowane przez podatników) z tytułu podatku od gier w 2017 r. wyniosły 1 657 060 tys. zł i były wyższe o 243 109 tys. zł, tj. o 17 % od kwot deklarowanych w 2016 r.

Największy wpływ na uzyskany podatek od gier w 2017 r. miała rosnąca dynamika w stosunku do roku 2016 kwot zadeklarowanych w następujących segmentach gier:

- zakładów wzajemnych (w punktach naziemnych i przez Internet) - wzrost o 210 771 tys. zł, tj. o 107 %,
- gier w kasynach gry - wzrost o 33 038 tys. zł, tj. o 10 %,
- loterii pieniężnych - wzrost o 29 088 tys. zł, tj. o 20 %,
- loterii fantowych - wzrost o 20 tys. zł, tj. o 166 %.

Spadek deklarowanego podatku od gier w roku 2017 nastąpił z tytułu loterii audiotekstowych o 1 363 tys. zł, tj. o 15 % oraz gier liczbowych o 25 721 tys. zł, tj. o 3,6 %, natomiast w przypadku gier na automatach w salonach gier, z uwagi na wygaśnięcie ostatniego zezwolenia na salony gier w dniu 7 czerwca 2016 r., nie odnotowano wpływów z tytułu podatku od gier.

4.1.2. Struktura podatku od gier za lata 2016 - 2017

Strukturę podatku dla poszczególnych rodzajów gier hazardowych w latach 2016 - 2017 przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Struktura podatku od gier (%)	
	2016	2017
Monopol	61,3%	52,5%
<i>Gry liczbowe</i>	<i>51%</i>	<i>42%</i>
<i>Loterie pieniężne</i>	<i>10,3%</i>	<i>10,5%</i>
Kasyna gry	24%	22,4%
Salony gier na automatach	0,2%	0
Zakłady wzajemne	13,9%	24,6%
<i>w punktach naziemnych</i>	<i>7,7%</i>	<i>7,7%</i>
<i>przez Internet</i>	<i>6,2%</i>	<i>16,8%</i>
Loterie audioteksowe	0,6 %	0,5%
Loterie fantowe	0,0008%	0,002%
Razem	100%	100%

Z analizy struktury zadeklarowanego w 2017 r. podatku od gier wynika, że w porównaniu do 2016 r. - nastąpiło zwiększenie jego udziału w łącznych kwotach zadeklarowanego podatku od gier z następujących segmentów rynku gier hazardowych:

- 1) zakładów wzajemnych o 10,7 pkt proc.;
- 2) loterii fantowych o 0,001 pkt proc.

Jednocześnie, w pozostałych segmentach nastąpił spadek udziału w łącznych kwotach zadeklarowanego podatku od gier. Najwyższy spadek został odnotowany grach liczbowych o 9 pkt proc., kasynach gry o 1,6 pkt proc., loteriach pieniężnych o 0,2 pkt proc., loteriach audioteksowych o 0,1 pkt proc.

4.2. Zaległości podatkowe

Na dzień 31 grudnia 2017 r. w urzędach skarbowych zostały wykazane zaległości podatkowe w wysokości 101 579 tys. zł, co oznacza, że w porównaniu do stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. zwiększyły się o 15 681 tys. zł, tj. o 18 %.

Stan zaległości z tytułu podatku od gier

Wyszczególnienie	(w tys. zł)	
	Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.12.2017
Kwota zaległości	85 898	101 579*

* na wzrost stanu zaległości z tytułu podatku od gier miała wpływ zaległość 1 podmiotu (w kwocie 19.976 tys. zł), który na dzień sporządzenia niniejszej informacji uregulował zobowiązanie

Zgodnie z art. 63 ustawy o grach hazardowych w celu zabezpieczenia zobowiązań podatkowych w podatku od gier podmiot organizujący gry zobowiązany był złożyć zabezpieczenie finansowe w wysokości:

1. 1 200 000 zł - w przypadku prowadzenia kasyna gry;
2. 600 000 zł - w przypadku prowadzenia salonu gry bingo pieniężne;
3. 40 000 zł - w przypadku prowadzenia punktu przyjmowania zakładów wzajemnych;
4. 480 000 zł - w przypadku urządzania zakładów wzajemnych przez sieć Internet.

W sytuacji, gdy określona lub zadeklarowana kwota podatku od gier nie została zapłacona w terminie, należność ta podlegała zaspokojeniu ze złożonego zabezpieczenia. W 2017 r. liczba tytułów wykonawczych do załatwienia z tytułu podatku od gier wynosiła 351, załatwione zostały 264 tytuły wykonawcze. Kwota objęta tytułami wykonawczymi wynosiła 2 532 tys. zł, z tego wyegzekwowano zaległości podatkowe w kwocie 355 tys. zł.

4.3. Wpływy z opłat w 2017 r.

Podmioty zarządzające gry hazardowe, zgodnie z obowiązującą w 2017 r. ustawą o grach hazardowych, uiszczaly opłatę:

na konto Ministerstwa Finansów:

- 1) za udzielenie koncesji oraz udzielenie zezwoleń, za zmianę koncesji lub zezwolenia - art. 68 ust. 1 pkt 1 i 4 ustawy o grach hazardowych. Na rachunek MF wpłynęło 19 224,9 tys. zł.
- 2) egzaminacyjną - art. 68 ust. 1 pkt 2 ustawy o grach hazardowych uchylony ustawą z dnia 15 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy o grach hazardowych oraz niektórych innych ustaw, która weszła w życie z dniem 1 kwietnia 2017 r.

W 2017 r. odbyło się 7 egzaminów z tego tytułu na rachunek MF wpłynęło 249,2 tys. zł.

- 3) za wydanie świadectwa zawodowego - art. 68 ust. 1 pkt 3 ustawy o grach hazardowych uchylony ustawą z dnia 15 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy o grach hazardowych oraz niektórych innych ustaw, która weszła w życie z dniem 1 kwietnia 2017 r.

W 2017 r. wydanych zostało 136 świadectw zawodowych, z tego tytułu na rachunek MF wpłynęło 76,2 tys. zł.

- 4) za rozpatrzenie wniosku o rozstrzygnięcie charakteru gier, o którym mowa w art. 2 ust. 6 ustawy o grach hazardowych - z tego tytułu na rachunek MF wpłynęło 68,2 tys. zł.

na konto Urzędu Skarbowego w Nowym Targu:

- 1) za wydanie zezwolenia na loterie promocyjne, loterie fantowe, loterie audioteksowe, gry bingo - 32 119,4 tys. zł
- 2) za rejestrację automatu do gier - 761,8 tys. zł
- 3) za urządzenie losujące - 46,7 tys. zł
- 4) za rejestrację urządzenia do gier - 44,6 tys. zł

W sumie na rachunki Ministerstwa Finansów z tytułu ww. opłat w roku 2017 wpłynęła kwota 19 618,5 tys. zł, natomiast na rachunek Urzędu Skarbowego w Nowym Targu - kwota 32 972,5 tys. zł. **Łącznie z tytułu ww. opłat określonych ustawą o grach hazardowych wpłynęła kwota 52 591 tys. zł.**

4.4. Dopłaty

Na podstawie przepisu art. 80 ust. 1 ustawy o grach hazardowych w grach objętych monopolem państwa ustanowione zostały dopłaty w wysokości:

- 1) 25% stawki, ceny losu lub innego dowodu udziału w grze - w grach liczbowych;
- 2) 10% stawki, ceny losu lub innego dowodu udziału w grze - w loteriach pieniężnych i grze telebingo.

Zgodnie z ustawą o grach hazardowych dopłaty są przekazywane:

- 1) w 75% na Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej, którego dysponentem jest minister właściwy do spraw kultury fizycznej;
- 2) w 20% na Fundusz Promocji Kultury, którego dysponentem jest minister właściwy do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego;
- 3) w 1% na Fundusz Rozwiązywania Problemów Hazardowych, którego dysponentem jest minister właściwy do spraw zdrowia;
- 4) w 4 % na Fundusz Wspierania Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego, którego dysponentem jest Przewodniczący Komitetu do spraw Pożytku Publicznego.

Kwoty przekazane w 2017 r. na poszczególne fundusze z tytułu dopłat

Wyszczególnienie	Kwota (w tys. zł)		
	2016	2017	Różnica 2017 – 2016
Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej	759 696	723 938	- 35 758
Fundusz Promocji Kultury	197 324	191 694	- 5 630
Fundusz Rozwiązywania Problemów Hazardowych	29 030	15 239	- 13 791
Fundusz Wspierania Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego	-	28 168	+28 168
RAZEM	986 050	959 039	- 27 011

Źródło: dane budżetowe

W 2017 r., w porównaniu do 2016 r., wysokość dopłat spadła o 27 011 tys. zł, tj. o 2,7 %.

5. NADZÓR I KONTROLA DZIAŁALNOŚCI OKREŚLONEJ USTAWĄ O GRACH HAZARDOWYCH

5.1 Organy uprawnione do wykonywania kontroli oraz formy kontroli

Podstawę prowadzenia kontroli rynku gier hazardowych w 2017 r. stanowiła ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 508, z późn. zm.)². Do zadań Krajowej Administracji Skarbowej należało: wykonywanie kontroli celno-skarbowych w obszarze gier hazardowych w zakresie przestrzegania przez podmioty prowadzące taką działalność przepisów ustawy o grach hazardowych, zgodności tej działalności ze zgłoszeniem, udzieloną koncesją lub zezwoleniem oraz zatwierdzonym regulaminem gry, kontrola wywiązywania się z obowiązków w zakresie podatku od gier i dopłat, kontrola w zakresie posiadania automatów do gier oraz produkcji i obrotu automatami do gier hazardowych. Ponadto, do zadań Krajowej Administracji Skarbowej należało rozpoznawanie, wykrywanie, zapobieganie i zwalczanie przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych przeciwko organizacji gier hazardowych oraz ściganie ich sprawców.

Organami uprawnionymi do wykonywania wymienionych zadań w 2017 r. byli naczelnicy urzędów celno-skarbowych³. Uprawnienia kontrolne w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od gier posiadały także organy kontroli skarbowej⁴.

Kontrole obszaru gier hazardowych obejmują:

- 1) przestrzeganie przepisów regulujących urządzenie i prowadzenie gier hazardowych, o których mowa w ustawie o grach hazardowych oraz zgodność tej działalności ze zgłoszeniem, udzieloną koncesją lub zezwoleniem oraz zatwierdzonym regulaminem;
- 2) prawidłowość i terminowość wpłat podatku od gier; kontrole te były wykonywane na zasadach określonych w rozdziale 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1799, z późn. zm.), przez naczelników urzędów celnych;⁵

² W okresie od dnia 1 stycznia do dnia 28 lutego 2017 r. działania realizowały organy Służby Celnej na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej

³ W okresie od 1 stycznia do dnia 28 lutego 2017 r. naczelnicy urzędów celnych oraz dyrektorzy izb celnych

⁴ Dotyczy okresu od 1 stycznia do 28 lutego 2017 r.

⁵ Od dnia 1 marca 2017 r. kontrole przeprowadzane są na podstawie ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej przez naczelników urzędów celno - skarbowych

- 3) wywiązywanie się podmiotów z obowiązków w zakresie podatku od gier oraz dopłat.

Ponadto, w związku z wejściem w życie z dniem 1 kwietnia 2017 r. ustawy z dnia 15 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy o grach hazardowych oraz niektórych innych ustaw, która wprowadziła zmiany w zakresie obecnie funkcjonującego modelu rynku gier hazardowych, kontroli celno-skarbowej podlega również:

- 1) przestrzeganie przepisów w zakresie posiadania automatów do gier hazardowych;
- 2) produkcja i obrót automatami do gier hazardowych.

5.2 Przeprowadzone kontrole i ich wyniki w obszarze legalnego rynku gier hazardowych

5.2.1 Kontrole urządzania gier hazardowych w 2017 r.

Ogółem w 2017 r. Krajowa Administracja Skarbowa przeprowadziła 552 kontrole urządzania gier hazardowych, tj. o 245 kontroli więcej niż w 2016 r. W wyniku 69 kontroli urządzania gier hazardowych przeprowadzonych w 2017 r. przez organy Krajowej Administracji Skarbowej ujawniono różnego rodzaju nieprawidłowości, co w rezultacie wskazuje, że skuteczność tych kontroli wyniosła 12,5%. Większa liczba kontroli związana była z pojawiającymi się sygnałami o występowaniu nieprawidłowości, m.in. w punktach przyjmowania zakładów wzajemnych, w tym zintensyfikowaniem działań kontrolnych w sektorach o potencjalnym ryzyku naruszenia przepisów.

5.2.2 Liczba przeprowadzonych kontroli urządzania gier oraz stwierdzonych nieprawidłowości w podmiotach posiadających koncesje/zezwoleń na urządzanie gier hazardowych oraz w podmiotach dokonujących zgłoszenia takich gier

Liczbę przeprowadzonych przez organy Krajowej Administracji Skarbowej kontroli urządzania poszczególnych rodzajów gier w obszarach legalnego rynku gier hazardowych przedstawia poniższa tabela.

Rodzaje gier hazardowych	Liczba przeprowadzonych kontroli		Liczba kontroli w trakcie których stwierdzono nieprawidłowości
	2016	2017	2017
Gry na automatach w salonach gier	3	0*	0
Gry w kasynach gry	76	119	6
Zakłady wzajemne	74	297	30
Gry liczbowe (kolektury)	18	26	5
Loterie (fantowe, promocyjne, audiotekstowe)	118	97	27
Loterie pieniężne	18	13	1
OGÓLEM	307	552	69

* W 2017 r. nie funkcjonowały salony gier na automatach

Kasyna gry

W 2017 r. przeprowadzono 119 kontroli w kasynach gry.

W trakcie 6 kontroli urządzania gier hazardowych, ujawniono nieprawidłowości, które polegały m.in. na:

- niezarejestrowaniu w rejestrze wejścia gościa do kasyna gry;
- nieprawidłowym ustaleniu podstawy opodatkowania i obliczania podatku od gier w pokera rozgrywanym w formie turnieju gry w pokera;
- braku poświadczenia przez naczelnika urzędu celno-skarbowego ewidencji zaświadczeń.

Zakłady wzajemne - punkty przyjmowania zakładów wzajemnych

W 2017 r. funkcjonowało 2.510 punktów przyjmowania zakładów wzajemnych. Podczas 297 kontroli przeprowadzonych przez organy Krajowej Administracji Skarbowej, nieprawidłowości ujawniono w 30 przypadkach. Nieprawidłowości dotyczyły m.in.:

- braku publikacji w punkcie przyjmowania zakładów wzajemnych oferty zakładów wzajemnych, kursów i wyników zakładów;
- braku poświadczonej ewidencji wypłaconych (wydanych) wygranych, których wartość wynosi co najmniej 2.280 zł;
- braku informacji o zakazie uczestnictwa w grze osób poniżej 18 roku życia;

- braku zgody krajowego organizatora sportowego współzawodnictwa na wykorzystanie wyników zdarzeń;
- nieterminowym wydaniu zaświadczeń o uzyskanej wygranej;
- naruszeniu warunków zezwolenia poprzez urządzenie zakładów wzajemnych niezgodnie z regulaminem;
- urządzeniu zakładów wzajemnych w punkcie zlokalizowanym w miejscu nie spełniającym wymogów ustawy o grach hazardowych;
- niedozwolonej reklamie zakładów wzajemnych.

Loterie promocyjne i audioteksowe

W 2017 r. przeprowadzono 27 kontroli urządzania loterii promocyjnych i audioteksowych. W 14 przypadkach stwierdzono różnego rodzaju nieprawidłowości, które w szczególności dotyczyły:

- urządzania loterii bez zezwolenia;
- braku przesłania zgłoszenia o rozpoczęciu loterii;
- braku odpowiedniego zabezpieczenia urządzenia losującego przed ingerencją z zewnątrz (nieprawidłowy sposób nałożenia plomby).

Gry liczbowe

W 2017 r. przeprowadzono 26 kontroli urządzania gier liczbowych. W trakcie 5 kontroli ujawniono nieprawidłowość polegającą na braku informacji o zakazie uczestnictwa w grze osób poniżej 18 roku życia.

Loterie fantowe

W 2017 r. przeprowadzono 70 kontroli loterii fantowych. Wyniki 13 kontroli wykazały różnego rodzaju nieprawidłowości.

Nieprawidłowości dotyczyły m.in.:

- braku poświadczonej ewidencji zaświadczeń o uzyskanej wygranej;
- urządzania loterii fantowej bez zezwolenia;
- braku zgłoszenia niszczenia losów;
- nierozliczeniu loterii w określonym terminie;

- wartości wygranej w grach hazardowych (wartość wygranej była niższa od ceny losu, ogólna wartość wygranych była niższa niż 30% łącznej ceny przeznaczonych do sprzedaży losów);
- zgłoszenia loterii z naruszeniem ustawowego terminu.

Loterie pieniężne

W 2017 r. przeprowadzono 13 kontroli w kolekturach oferujących loterie pieniężne. W wyniku 1 kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na braku dostępu do regulaminu loterii.

5.2.3 Kontrole podatkowe przeprowadzone przez Krajową Administrację Skarbową w obszarze gier hazardowych

Kontrole podatkowe

Naczelnicy urzędów celno-skarbowych przeprowadzili w 2017 r. 8 kontroli podatkowych w zakresie podatku od gier. W wyniku wszystkich kontroli podatkowych ujawniono uszczuplenia wpływów do budżetu państwa z tytułu podatku od gier w wysokości 774 224 zł. Nieprawidłowości dotyczyły błędnego ustalenia podstawy opodatkowania i obliczania podatku od gier w pokera rozgrywanym w formie turnieju gry w pokera oraz (w przypadku 2 kontroli) niezłożenia deklaracji podatkowych dla podatku od gier przez podmiot zarządzający turniej gry w pokera.

Kontrole prawidłowości i terminowości wpłat podatku od gier

W 2017 r. naczelnicy urzędów celnych przeprowadzili 14 kontroli prawidłowości i terminowości wpłat podatku od gier, o których była mowa w art. 30 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej.⁶ W wyniku 1 kontroli ujawniono nieprawidłowość dotyczącą zaniżenia podstawy opodatkowania podatkiem od gier. Nieprawidłowość nie miała wpływu na uszczuplenie kwoty podatku od gier w związku ze stratą poniesioną przez kasyno gry w okresie, w którym wystąpiła nieprawidłowość.

5.3 Kontrole w obszarze nielegalnego rynku gier hazardowych, tj. w stosunku do podmiotów zarządzających i prowadzących gry hazardowe bez koncesji, zezwolenia lub zgłoszenia

W 2017 r. Krajowa Administracja Skarbowa kontynuowała działania mające na celu zwalczanie przestępstw skarbowych polegających na nielegalnym urządzaniu gier.

⁶ Od dnia 1 marca 2017 r. kontrole przeprowadzane są na podstawie ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej przez naczelników urzędów celno - skarbowych

W wyniku przeprowadzonych działań kontrolnych, organy KAS wykryły następujące nieprawidłowości:

- urządzenie 10 loterii promocyjnych bez wymaganego zezwolenia;
- urządzenie 2 loterii audioteksowych bez wymaganego zezwolenia;
- urządzenie 2 loterii fantowych bez wymaganego zezwolenia.

W 2017 r. Krajowa Administracja Skarbowa prowadziła intensywne kontrole rynku w zakresie urządzania gier na automatach bez wymaganego zezwolenia, posiadania automatów do gier hazardowych oraz produkcji i obrotu automatami do gier hazardowych.

W 2017 r. zajęto 27.635 takich automatów. Liczba ta jest skutkiem utrzymania poziomu efektywności kontroli opartych na analizie ryzyka oraz zwalczania nielegalnej działalności podejmowanej w miejscach, w których dotychczas funkcjonowały automaty zarejestrowane jako automaty o niskich wygranych.

W sferze nielegalnej działalności kontynuowano zintensyfikowane działania w obszarze nielegalnego urządzania gier na automatach, tj. urządzenie nielegalnych gier z wykorzystaniem mediów elektronicznych, na symulatorach gier zręcznościowych oraz urządzenie gier bez zezwolenia na tradycyjnych (klasycznych) automatach. Dodatkowo, w 2017 r. prowadzono działania w zakresie nieuprawnionego posiadania automatów do gier hazardowych. Działania, prowadzone również we współpracy z Policją, skierowane były na ujawnianie urządzania nielegalnych gier na automatach bądź ich posiadania.

Niezależnie od powyższego, w wyniku przeprowadzonych działań w 2017 r. podjęto ponad 45.000 czynności, mających na celu weryfikację miejsc, w których uprzednio zidentyfikowano nielegalne urządzenie gier na automatach, bądź istniało prawdopodobieństwo ich występowania.

Liczba zatrzymanych przez Krajową Administrację Skarbową urządzeń, była nieznacznie wyższa niż w 2016 r. Powyższe związane jest z zatrzymywaniem w 2017 r. również automatów do gier z tytułu nieuprawnionego ich posiadania. W 2017 r. organy Krajowej Administracji Skarbowej zatrzymały 14.738 automatów, na których urządzano gry, oraz 12.897 automatów z tytułu nieuprawnionego ich posiadania (w tym 11.721 szt. automatów do gier znajdowało się w magazynach). W związku ze zintensyfikowanymi działaniami organów Krajowej Administracji Skarbowej liczba zatrzymanych automatów do gier, na których urządzano nielegalne gry na automatach w 2017 r., w stosunku do 2016 r. zmniejszyła się o 43,8 %.

Liczbę urządzeń zatrzymanych do postępowań w sprawach karnych skarbowych przedstawia poniższa tabela.

Rodzaj urządzeń	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
ANW eksploatowane bez zezwolenia	1.030	70	60	169	13.864	29.855	x	x
Tradycyjne automaty	1.074	631	459	2.554			24.699	24.503
Symulatory	87	1.856	2.474	1.574				
Terminale internetowe	102	672	288	1.649	393	393	1.532	3.132
RAZEM	2.293	3.229	3.281	5.946	14.257	30.248	26.231	27.635

Terminale internetowe

Pierwszym obszarem nielegalnego urządzania gier na automatach było urządzenie nielegalnych gier z wykorzystaniem mediów elektronicznych. W trakcie kontroli miejsc, w których nielegalnie urządzone były wspomniane gry, organy Krajowej Administracji Skarbowej w 2017 r. zabezpieczyły 3.132 takie automaty.

Urządzenia te, za pośrednictwem łączy sieci internetowej, umożliwiały graczom rozgrywanie gier hazardowych, analogicznych jak na tradycyjnych automatach do gier w rozumieniu ustawy o grach hazardowych. W toku prowadzenia nielegalnych gier z wykorzystaniem terminali internetowych opłata za grę dokonywana była w lokalu, w którym znajdował się terminal internetowy, poprzez czytnik banknotów lub wrzutnik monet w samym urządzeniu lub u osoby obsługującej lokal, która dysponując drugim komputerem podłączonym do sieci internetowej, wypłacała stawkę za grę odpowiadającą kwocie, jaką w gotówce przekazał jej gracz. Obsługa realizowała też wypłaty nagród za wygrane na urządzeniu punkty. Urządzenia takie wstawiane były zazwyczaj do lokali mających uchodzić za kawiarenki internetowe, jak też do miejsc, w których uprzednio funkcjonowały zlikwidowane punkty gier.

W 2017 r. nadal popularne było zjawisko polegające na wprowadzaniu do eksploatacji urządzeń typu „Quiz wiedzy” oraz „CSANI”.

W przedmiotowym zakresie, w dniu 29 listopada 2016 r. Minister Rozwoju i Finansów wydał pierwszą decyzję w zakresie charakteru gier urządzanych na tych urządzeniach uznając, że są to gry na automatach do gier. Dodatkowo, na stronie Ministerstwa Finansów w dniu 14 września 2016 r. opublikowano komunikat odnośnie do pojawienia się na rynku terminali (kiosków internetowych) typu CSANI i tzw. „Quizomatów”, natomiast w dniu 26 maja 2017 r.

opublikowany został komunikat przypominający definicję gier na automatach według ustawy o grach hazardowych oraz co oznacza pojęcie „losowość” w grach hazardowych.

W dniu 28 października 2014 r. Minister Finansów wydał decyzję, w której orzekł, że gry urządzone na urządzeniach typu CSANI Money Transfer Kiosk są grami na automatach w rozumieniu ustawy o grach hazardowych.

Stanowisko powyższe podzielił Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 8 lutego 2017 r. sygn. akt II GSK 5293/16, który przesądził, że na urządzeniach Money Transfer Kiosk na platformie CSANI grający nie dokonywali transakcji nabycia lub zbycia instrumentów finansowych, opcji walutowych, lecz rozgrywali gry hazardowe, które to urządzenie umożliwiało.

Dodatkowo, w dniu 12 lutego 2018 r. domeny internetowe csani.com oraz www.csani.com wykorzystujące strony internetowe <http://www.csani.com> oraz <http://csani.com> do urządzania gier w sieci Internet, zostały wpisane do Rejestru domen służących do oferowania gier hazardowych niezgodnie z ustawą o grach hazardowych, o którym mowa w art. 15f ust. 1 ustawy o grach hazardowych.

Symulatory gier zręcznościowych

Drugim obszarem nielegalnego urządzania gier na automatach było urządzenie nielegalnych gier z wykorzystaniem symulatorów gier zręcznościowych. Są to automaty do gier hazardowych, w których wypłaty są realizowane poza urządzeniem np. przez obsługę lokalu, barmana. Urządzający i prowadzący gry hazardowe na symulatorach zręcznościowych, dla upozorowania legalności ich działania, zamieszczali na urządzeniu informacje, że symulator służy wyłącznie do zabawy i nie realizuje wygranych. Ponadto, instalowane były w urządzeniach inne elementy mające pozorować legalność ich działania, np. ogranicznik czasowy, elementy zręcznościowe.

Tradycyjne (klasyczne) automaty do gier

Trzecim obszarem nielegalnego urządzania gier na automatach, najczęściej występującym, było urządzenie takich gier z wykorzystaniem tradycyjnych (klasycznych) automatów do gier, na których możliwa była gra o wygrane pieniężne lub rzeczowe (wypłaty wygranej dokonuje automat). W trakcie kontroli miejsc, w których nielegalnie urządzone były gry na symulatorach i klasycznych automatach do gier, Krajowa Administracja Skarbowa w 2017 r. zabezpieczyła 24.503 automaty do gier. W większości były to automaty działające uprzednio jako automaty

o niskich wygranych, które po niewielkich przeróbkach powróciły na rynek jako automaty do gier wykorzystywane w grach urządzanych nielegalnie.

5.3.1 Działania Krajowej Administracji Skarbowej w zakresie zwalczania urządzania gier hazardowych bez zezwolenia na automatach

Największe ryzyko powstania nieprawidłowości, zidentyfikowano w obszarach:

- urządzania gier na automatach do gier bez wykorzystania mediów elektronicznych (automaty tradycyjne);
- urządzania gier hazardowych z wykorzystaniem mediów elektronicznych.

W związku z przemodelowaniem rynku gier na automatach, który dopuszcza wyłącznie urządzanie gier na automatach w kasynach gry oraz salonach gier na automatach prowadzonych przez podmiot wykonujący monopol państwa w tym zakresie, znaczna część automatów do gier, na których urządzano gry w punktach gier na ANW, po niewielkich przeróbkach jest ponownie wprowadzana na rynek jako automaty do gier wykorzystywane w grach urządzanych nielegalnie.

Organy Krajowej Administracji Skarbowej będą jak dotychczas, eliminować to zagrożenie, w tym poprzez kontynuację zintensyfikowanych działań kontrolnych, w szczególności koncentrując kontrole w miejscach, w których uprzednio już ujawniano nielegalne urządzanie gier. Krajowa Administracja Skarbowa w ramach prowadzonych działań pozyskiwała informacje o lokalizacjach punktów nielegalnych gier na automatach, w szczególności od Straży Miejskiej, Policji, organów samorządu terytorialnego, placówek oświatowych, jak również z wykorzystaniem telefonu interwencyjnego Służby Celnej⁷ i skrzynki *powiadom.clo* (aktualnie skrzynka: powiadomKAS@mf.gov.pl a także Krajowy Telefon Interwencyjny Krajowej Administracji Skarbowej 800 060 000 - czynny całodobowo, jednolity na terenie całego kraju). Kontynuowała również współpracę z Komendantem Głównym Policji w zakresie współdziałania komend wojewódzkich/stołecznej, powiatowych, miejskich i rejonowych w zakresie identyfikacji miejsc, w których jest prowadzona nielegalna działalność z naruszeniem przepisów ustawy o grach hazardowych, w tym przeprowadzania wspólnych kontroli.

Dodatkowo, zwalczanie urządzania gier na automatach bez zezwolenia/koncesji, realizowane było w 2017 r. poprzez:

⁷ Od 1 marca 2017 r. Krajowej Administracji Skarbowej

- ukierunkowanie kontroli na lokalizacje szczególnie wrażliwe społecznie i eksponowane, w szczególności w centrach miasta, targowiskach, pasażach i galeriach handlowych, głównych trasach komunikacyjnych, jak również w pobliżu placówek edukacyjnych, zdrowotnych, miejsc kultu religijnego;
- analizę kryminalną nakierowaną na poszukiwanie powiązań pomiędzy informacjami w celu wykrycia sprawców bądź wskazania nowych kierunków działań ujawniających nieprawidłowości;
- współpracę z władzami samorządowymi, w ramach której w przypadkach ujawnień urządzania nielegalnych gier na automatach w miejscach oferujących alkohol, każdorazowo przesłana była informacja do właściwego organu wydającego zezwolenie o prowadzeniu w lokalu działalności bez wymaganego przepisami prawa zezwolenia na urządzanie gier hazardowych;
- zawarcie porozumienia pomiędzy Szefem Krajowej Administracji Skarbowej a Głównym Inspektorem Nadzoru Budowlanego w sprawie współpracy przy identyfikacji miejsc, w których działalność prowadzona była z naruszeniem przepisów ustawy Prawo budowlane i ustawy o grach hazardowych;
- opracowanie i przekazanie informacji w zakresie nowych regulacji prawnych w obszarze gier hazardowych w związku z wejściem w życie ustawy o zmianie ustawy o grach hazardowych oraz niektórych innych ustaw:
 - a) Ministrowi Spraw Wewnętrznych i Administracji, z prośbą o ich rozpowszechnienie w podległych jednostkach administracji samorządowej, w tym w szczególności zwrócenia uwagi na kwestie związane z udostępnianiem, w ramach zawieranych umów przez te jednostki, lokali podmiotom prowadzącym działalność;
 - b) Prezesowi Polskiej Izby Paliw Płynnych oraz Prezesowi Polskiej Organizacji Przemysłu, z prośbą o ich rozpowszechnienie wśród zrzeszonych przedsiębiorców sektora paliwowego działających głównie na polskim rynku w handlu detalicznym paliw płynnych oraz dystrybuujących paliwa płynne lub oleje smarowe wraz ze wskazaniem, że rozpropagowanie informacji może przyczynić się do uniknięcia potencjalnej odpowiedzialności karnej lub administracyjnej.

5.4 Działania organów Krajowej Administracji Skarbowej w zakresie naruszania przepisów ustawy o grach hazardowych w sieci Internet

Rozwój technologiczny umożliwiający wszechstronne wykorzystanie sieci Internet, dostępnej dla każdego i w każdym praktycznie miejscu, wywołuje także zmiany w strukturze gier hazardowych. Zmiany te, polegają na przenoszeniu do sieci i podejmowaniu działalności w zakresie urządzania gier hazardowych w sieci Internet. Sieć Internet, jak również nowe technologie komunikacji są niejednokrotnie narzędziem wykorzystywanym do prowadzenia nielegalnej działalności, poprzez możliwości, które oferują tj.: urządzanie gier hazardowych w sieci, ich reklamę i promocję oraz informowanie o sponsorowaniu wbrew przepisom ustawy o grach hazardowych a także uczestnictwo w nielegalnych grach.

5.4.1 Urządzanie w sieci Internet nielegalnych gier hazardowych

W związku z wejściem w życie z dniem 1 kwietnia 2017 r. ustawy z dnia 15 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy o grach hazardowych oraz niektórych innych ustaw, tj. nowelizacji która wprowadziła zmiany w zakresie obecnie funkcjonującego modelu rynku gier hazardowych, służące realizacji celu w postaci zapewnienia jak najwyższego poziomu ochrony graczy i ograniczenia występowania zjawiska „szarej strefy”, działania organów Krajowej Administracji Skarbowej były skoncentrowane na nielegalnych grach hazardowych urządzanych w sieci Internet.

Głównym obszarem działań było monitorowanie sieci Internet i identyfikowanie stron internetowych pod kątem naruszania przepisów ustawy o grach hazardowych, w tym na potrzeby dokonywania do Rejestru wpisów nazw domen wykorzystywanych do urządzania gier hazardowych niezgodnie z ustawą o grach hazardowych.

Przesłanki wpisu nazw do Rejestru określone zostały w art. 15f ust. 4 ustawy o grach hazardowych. Wpisowi do Rejestru podlega nazwa domeny internetowej wykorzystywana do urządzania gier hazardowych bez koncesji, zezwolenia lub dokonania zgłoszenia wymaganego przez ustawę, w szczególności gdy strony internetowe wykorzystujące nazwy takich domen są:

- dostępne w języku polskim,
- reklamowane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Wpisu do Rejestru, zmiany wpisu lub jego wykreślenia dokonuje się z urzędu, po zatwierdzeniu przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych lub upoważnionego przez niego

sekretarza stanu lub podsekretarza stanu w urzędzie obsługującym ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

Efektom prowadzonych działań było w 2017 r. wpisanie 1.277 nazw domen do ww. Rejestru.

5.4.2 Reklama i promocja gier hazardowych w sieci Internet

Działania z zakresu przeciwdziałania zakazanej reklamy i promocji gier oraz informowania o sponsorowaniu w sieci Internet, Krajowa Administracja Skarbowa realizowała z uwzględnieniem postanowień dyrektywy 2000/31/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 8 czerwca 2000 r. w sprawie niektórych aspektów prawnych usług społeczeństwa informacyjnego, w szczególności handlu elektronicznego w ramach rynku wewnętrznego (Dz. Urz. UE L 178 z 17.07.2000, str. 1) oraz dyrektywy 2006/123/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 12 grudnia 2006 r. dotyczącej usług na rynku wewnętrznym (Dz. Urz. UE L 376 z 27.12.2006, str. 36). W obowiązującym w 2017 r. stanie prawnym, działania dotyczące omawianego obszaru realizowane były w oparciu o ustawę z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2017 r. poz. 1219, z późn. zm.), która implementowała, co do zasady, postanowienia dyrektywy o handlu elektronicznym, a także na podstawie ustawy z dnia 10 września 1999 r. - Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2017 r. poz. 2226, z późn. zm.).

W 2017 r. w wyniku systematycznego przeglądu przez organy Krajowej Administracji Skarbowej sieci Internet w zakresie zamieszczania niedozwolonej reklamy i promocji gier hazardowych, m.in. na serwerach zarządzanych przez krajowych hostingodawców (podmiotów udostępniających miejsca na swoich serwerach w celu umieszczania na nich danych przez usługobiorcę) zidentyfikowano 66 domen w przypadku których usługę hostingu danej strony internetowej świadczyły polskie podmioty. W 66 domenach zidentyfikowano 68 adresów URL pod którymi zawarte były treści naruszające art. 29 ust. 1 i 2 ustawy o grach hazardowych. Hostingodawcy usunęli/zablokowali dostęp do zabronionych treści znajdujących się na 64 domenach.

W dotychczasowej praktyce, jak wynika z przytoczonych danych dotyczących prowadzonych postępowań oraz liczby domen internetowych, do których uniemożliwiono dostęp, można odnotować wyniki, które wskazują na skuteczność Krajowej Administracji Skarbowej w tym zakresie.

5.4.3. Działania w zakresie współpracy organów Krajowej Administracji Skarbowej mające na celu przeciwdziałanie naruszaniu przepisów w obszarze gier hazardowych w sieci Internet

W ramach przeciwdziałania przestępczości w obszarze gier hazardowych w sieci Internet, podjęte zostały następujące działania:

- nawiązanie współpracy z kilkudziesięcioma hostingodawcami, co usprawniło komunikację oraz efektywność realizowanych zadań;
- opracowanie i przekazanie Przewodniczącemu Komisji Nadzoru Finansowego informacji w zakresie nowych regulacji prawnych w obszarze gier hazardowych w związku z wejściem w życie ustawy o zmianie ustawy o grach hazardowych oraz niektórych innych ustaw, w szczególności związanych z blokowaniem stron internetowych nielegalnych operatorów oraz blokowaniem płatności na rzecz podmiotów zarządzających nielegalne gry hazardowe za pośrednictwem sieci Internet, z prośbą o udostępnienie przedmiotowej informacji ww. dostawcom, z uwagi m.in. na wprowadzone sankcje administracyjne wobec dostawców usług nie realizujących zakazu udostępniania usług płatniczych;
- wypracowanie zasad współpracy pomiędzy Komisją Nadzoru Finansowego i Krajowej Administracji Skarbowej w zakresie egzekwowania realizacji przez dostawców usług płatniczych zakazu pośrednictwa w płatnościach za udział w grach hazardowych organizowanych w sieci Internet na terenie RP na rzecz podmiotów nielegalnie zarządzających gry hazardowe przez sieć Internet;
- nawiązanie współpracy z Ministerstwem Zdrowia w sprawie uruchomienia, w ramach określonego programu Przeciwdziałania Uzależnieniom Behawioralnym celu operacyjnego Nr 2 *Profilaktyka i rozwiązywanie problemów związanych z użyciem substancji psychoaktywnych, uzależnieniom behawioralnym i innymi zachowaniami ryzykownymi* Narodowego Programu Zdrowia na lata 2016 – 2020 kampanii informacyjno – edukacyjnej w obszarze urządzania nielegalnych gier hazardowych w sieci Internet oraz uruchomienia działań ukierunkowanych na prowadzenie badań naukowych dotyczących uczestnictwa społeczeństwa w grach hazardowych w sieci Internet, wyniki których umożliwiłyby określenie profilu typowego uczestnika gier hazardowych w sieci Internet, celem określenia skutecznych metod rozwiązywania problemów uzależnień od hazardu, a w konsekwencji ukierunkowanie właściwej dla tej grupy osób profilaktyki.

Działania podejmowane przeciwko graczom biorącym udział w nielegalnych grach hazardowych w sieci Internet

W stosunku do osób, które brały udział w nielegalnych grach hazardowych w sieci Internet w 2017 r. wszczęto 13 postępowań, w 12 sprawach przedstawiono zarzuty podejrzanym. Sądy wydały wyroki skazujące w 7 sprawach, wymierzając grzywny na łączną kwotę 9.280,00 zł. Ponadto, w 4 sprawach sądy wydały wyroki w trybie dobrowolnego poddania się odpowiedzialności na łączną kwotę grzywien 2.440,00 zł.

5.5. Przepięstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko organizacji gier hazardowych

Przepięstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko organizacji gier hazardowych zostały określone w rozdziale 9 Dział II Tytuł I (część szczególna) ustawy z dnia 10 września 1999 r. - Kodeks karny skarbowy. Organami uprawnionymi do prowadzenia postępowań w tych sprawach od 1 marca 2017 r. są naczelnicy urzędów celno-skarbowych będących częścią Krajowej Administracji Skarbowej. W okresie od 1 stycznia do 28 lutego 2017 r. postępowania w ww. zakresie pozostawały we właściwości Służby Celnej.

Liczbę postępowań w sprawach o przepięstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe przeciwko organizacji gier hazardowych, prowadzonych przez Służbę Celną w 2016 r. oraz przez Urzędy Celno-Skarbowe w 2017 r. przedstawia poniższa tabela

Przepięstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe w zakresie:	Postępowania przygotowawcze		Postępowania mandatowe	
	2016 r.	2017 r.	2016 r.	2017 r.
Gier na automatach oraz zakładów wzajemnych	8.747	9.709	11	8
Loterii fantowych, gier bingo fantowe, loterii promocyjnych oraz loterii audiotekstowych	85	45	0	2
Reklamy i promocji gier hazardowych oraz informowania o sponsorowaniu	95	159	9	3
Pozostałych naruszeń przepisów regulujących organizowanie gier hazardowych	62	52	6	2
Ogółem	8.989	9.763	26	15
Łączna kwota kar grzywien w zakończonych postępowaniach /w zł/	1.667.089	24.641.423	22.500	11.552

Wobec sprawców przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych w 2017 r. sądy orzekły kary grzywnien w 2331 sprawach karnych skarbowych na łączną kwotę 24.641.423 zł, co stanowi wzrost łącznej kwoty kar grzywnien o 1378 % w porównaniu z 2016 r. W sprawach zakończonych w drodze postępowania mandatowego nałożono na sprawców kary grzywnien w 15 sprawach karnych skarbowych na łączną kwotę 11.552 zł. Łącznie na sprawców nałożono kary grzywnien w 2346 sprawach karnych skarbowych dotyczących nieprawidłowości w obszarze gier hazardowych na kwotę 24.652.975 zł, co stanowi wzrost kwoty kar grzywnien o 1359 % w stosunku do 2016 r.

Urzędy celne jako finansowe organy postępowania przygotowawczego w 2016 r. podejmowały czynności dochodzeniowo - śledcze nie tylko wobec osób, które urządały i prowadziły nielegalne gry hazardowe i uczestniczyły w takich grach, ale także wobec tych, którzy przyczyniali się i umożliwiali prowadzenie nielegalnego procederu, np. poprzez udostępnianie pomieszczeń i lokali, obsługę serwisową itp. Od 1 marca 2017 r. zadania w tym obszarze przejęli Naczelnicy Urzędów Celno - Skarbowych.

Wzrost liczby spraw karnych skarbowych wystąpił w obszarze gier na automatach i zakładów wzajemnych o 11 %. Natomiast, w zakresie loterii fantowych, gier bingo fantowe, loterii promocyjnych oraz loterii audiotekstowych nastąpił znaczny spadek liczby spraw o 47 %, co świadczy o wyraźnym zmniejszeniu skali nieprawidłowości w tym obszarze. W zakresie działań podejmowanych przez urzędy celno - skarbowe pozostawało również zwalczanie niedozwolonej reklamy i promocji gier hazardowych - liczba tych spraw w 2017 r. zwiększyła się o 64, tj. o 67 % w stosunku do 2016 r. W pozostałych sprawach o przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe prowadzone w 2017 r. nastąpił spadek o 10 spraw, tj. o 16 % w porównaniu do 2016 r.

Osiągnięcie powyżej przedstawionych wyników w zakresie zwalczania przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych przeciwko organizacji gier hazardowych jest również wynikiem współpracy Prokuratury Krajowej z Ministerstwem Finansów w zwalczaniu tzw. szarej strefy w środowisku gier hazardowych. Działania Prokuratury Krajowej w 2017 r. miały istotny wpływ na kształtowanie praktyki ścigania przestępczości przeciwko obrotowi gospodarczemu i finansowo-skarbowej.

5.6. Stosowanie sankcji administracyjnych za naruszenie przepisów ustawy o grach hazardowych

Kara pieniężna to sankcja finansowa za nieprzestrzeganie obowiązków określonych w ustawie o grach hazardowych i wymierzana jest na podstawie art. 89 ustawy o grach hazardowych. Kara pieniężna może zostać nałożona zarówno na urządzającego gry hazardowe bez koncesji lub zezwolenia, bez dokonania zgłoszenia, lub bez wymaganej rejestracji automatu lub urządzenia do gry, urządzającego gry na automatach poza kasynem gry, jak i uczestnika w grze hazardowej urządzanej bez koncesji lub zezwolenia.

W wyniku prowadzonych postępowań w przedmiocie naruszenia ustawy o grach hazardowych i w związku z tym wymierzenia kar pieniężnych, jako konsekwencji prowadzonych przez Krajową Administrację Skarbową kontroli, odnotowano ogólną kwotę wymierzonych kar pieniężnych na podstawie art. 89 ust. 1 ustawy o grach hazardowych (w decyzjach I instancji) 237 429,9 tys. zł.