

# PRAWO CELNE I PODATEK AKCYZOWY

KIERUNKI PRZEOBRAŻEŃ I ZMIAN

redakcja naukowa  
Piotr Stanisławiszyn  
Tomasz Nowak

MONOGRAFIE LEX



LEX

a Wolters Kluwer business

# PRAWO CELNE I PODATEK AKCYZOWY

KIERUNKI PRZEobrażeń I ZMIAN

redakcja naukowa  
Piotr Stanisławiszyn  
Tomasz Nowak

Zamów książkę w księgarni internetowej

**proinfo**.pl  
księgarnia internetowa



**LEX**

a Wolters Kluwer business

Warszawa 2014

Stan prawny na 1 marca 2014 r.

Recenzent

*Dr hab. Wojciech Morawski, UMK w Toruniu*

Wydawca

*Grzegorz Jarecki*

Redaktor prowadzący

*Kinga Puton*

Opracowanie redakcyjne

*Szymon Makuch*

Łamanie

*JustLuk Łukasz Drzewiecki, Justyna Szumieł, Krystyna Szych*

Układ typograficzny

*Marta Baranowska*

.....  
Ta książka jest wspólnym dziełem twórcy i wydawcy. Prosimy, byś przestrzegał przysługujących  
im praw. Książkę możesz udostępnić osobom bliskim lub osobiście znanym, ale nie publikuj jej  
w internecie. Jeśli cytujesz fragmenty, nie zmieniaj ich treści i koniecznie zaznacz, czyje to dzieło.  
A jeśli musisz skopiować część, rób to jedynie na użytek osobisty.  
.....

prawoLubni

**SZANUJMY PRAWO I WŁASNOŚĆ**

Więcej na [www.legalnakultura.pl](http://www.legalnakultura.pl)

**POLSKA IZBA KSIĄŻKI**

© Copyright by

Wolters Kluwer SA, 2014

ISBN 978-83-264-3215-6

ISSN 1897-4392

Wydane przez:

Wolters Kluwer SA

Dział Praw Autorskich

01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33

tel. 22 535 82 00, fax 22 535 81 35

e-mail: [ksiazki@wolterskluwer.pl](mailto:ksiazki@wolterskluwer.pl)

[www.wolterskluwer.pl](http://www.wolterskluwer.pl)

księgarnia internetowa [www.profinfo.pl](http://www.profinfo.pl)

# Spis treści

---

Wykaz skrótów / 9

Przedmowa / 19

## Część I. Prawo podatkowe

Wyrok karny jako przesłanka wznowienia postępowania podatkowego (*Mariusz Charkiewicz*) / 23

Zasada jednofazowości opodatkowania akcyzą w świetle obowiązującej ustawy akcyzowej, a także poprzedzającej ją ustawy z 2004 r. (*Krzysztof Flis*) / 33

Charakterystyka porównawcza koncepcji wspólnej skonsolidowanej korporacyjnej podstawy opodatkowania (CCCTB) z założeniami instytucji podatkowej grupy kapitałowej. Czy koncepcja CCCTB jest alternatywą dla podatkowej grupy kapitałowej? (*Dominik Gajewski*) / 55

Ustalenie podstawy opodatkowania akcyzą – wybrane zagadnienia (*Andrzej Gorgol*) / 66

Akcyza a ekologia – opodatkowanie emisji CO<sub>2</sub> i ogólnego zużycia energii w świetle projektu zmian dyrektywy energetycznej (*Joanna Kiszka*) / 87

Opodatkowanie nielegalnie pobranej energii elektrycznej – zarys problematyki (*Robert Kubal*) / 111

Opłata paliwowa – próba oceny zgodności z prawem Unii Europejskiej (*Krzysztof Lasiński-Sulecki*) / **124**

Zadania administracji celnej w zakresie podatku od gier – analiza wybranych problemów (*Mirosława Laszuk*) / **139**

Wpływ zmian w Nomenklaturze Scalonej na klasyfikację wyrobów dla celów podatku akcyzowego – wybrane przykłady (*Elżbieta Lis*) / **161**

W sprawie zbiegu egzekucji administracyjnej i sądowej po nowelizacji z dnia 16 września 2011 r. (*Andrzej Michór*) / **173**

Orzecznictwo sądów administracyjnych w sprawach oświadczeń paliwowych (*Artur Mudrecki*) / **192**

Akcyza na tytoń – tylko dostosowywać do prawa UE czy zrobić krok naprzód? (*Grzegorz Musolf*) / **202**

Doręczanie pism za granicę w postępowaniu podatkowym – głos w dyskusji (*Tomasz Nowak*) / **213**

Zwolnienie z akcyzy wyrobów tytoniowych, które utraciły przydatność do spożycia, dalszego przerobu lub zużycia, niszczone pod nadzorem administracyjnym. Ewolucja regulacji postakcesyjnej – ocena, doświadczenia, perspektywy (*Artur Nowak, Jan Czerwiński, Tomasz Leszczewski*) / **226**

Przedawnienie zobowiązania podatkowego a wszczęcie postępowania o przestępstwo skarbowe lub wykroczenie skarbowe (*Andrzej Tatara*) / **246**

## **Część II. Prawo celne**

Tranzyt przez terytorium Unii Europejskiej towarów, które mogą naruszać skuteczne w Unii prawa własności intelektualnej (*Andrzej Drzewiecki*) / **263**

Zadania nadzorcze organów celnych z perspektywy warunków wprowadzania produktów do obrotu na rynku Unii Europejskiej  
(*Magdalena Fedorowicz, Anna Zalcewicz*) / **290**

Zasady wydawania pojedynczego pozwolenia na stosowanie procedury uproszczonej SASP (*Ewa Gwardzińska*) / **306**

Dochodzenie przez dyrektora izby celnej należności z nieruchomości podatnika – wybrane aspekty proceduralne  
(*Radosław Kujawiński*) / **319**

Zakres przedmiotowy działań kontroli skarbowej w obszarze zadań Służby Celnej (*Andrzej Melezini*) / **349**

Procedura tranzytu jako pierwowzór procedury zawieszenia poboru akcyzy. O związkach prawa akcyzowego z prawem celnym na podstawie doświadczeń niektórych państw członkowskich Unii Europejskiej (*Karol Piech*) / **360**

Geneza kształtowania się procedur antydumpingowych na świecie – kierunki przeobrażeń i zmian (*Anna Reiwer-Kaliszewska*) / **382**

Wiążąca Informacja Taryfowa jako jeden z instrumentów prawnych współpracy celnej w ramach Unii Europejskiej (*Joanna Ryszka*) / **400**

Lokalne regulacje prawa celnego instrumentem „wypychania” podatników z Polski? Studium przypadku (*Cezary Sowiński*) / **420**

Klasyfikacja celna artykułów świątecznych – czy kultura ma wpływ na wysokość obciążeń celnych? (*Aleksander Werner*) / **428**

Lista uczestników / **437**

Autorzy / **443**



# Wykaz skrótów

---

## I. Akty normatywne

### 1. Prawo krajowe

#### A. Prawo celne

**pr. cel.** ustawa z dnia 19 marca 2004 r. – Prawo celne (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 727 z późn. zm.)

**u.s.c.** ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 1404 z późn. zm.)

#### B. Podatek akcyzowy

**r.z.p.a. z 2004 r.** rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 kwietnia 2004 r. w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego (tekst jedn.: Dz. U. z 2006 r. Nr 72, poz. 500 z późn. zm.)

**r.z.p.a. z 2009 r.** rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 lutego 2009 r. w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego (Dz. U. Nr 32, poz. 228 z późn. zm.)

**r.z.p.a. z 2010 r.** rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 sierpnia 2010 r. w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego (Dz. U. Nr 159, poz. 1070 z późn. zm.)

**u.p.a. z 2004 r.** ustawa z dnia 23 stycznia 2004 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 29, poz. 257 z późn. zm.)

**u.p.a. z 2008 r.** ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jedn.: Dz. U. z 2011 r. Nr 108, poz. 626 z późn. zm.)



### C. Pozostałe akty prawne

- k.c.** ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (tekst jedn.: Dz. U. z 2014 r. poz. 121)
- k.k.s.** ustawa z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 186 z późn. zm.)
- Konstytucja RP** Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483 z późn. zm.)
- k.p.a.** ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 267)
- k.p.c.** ustawa z dnia 17 listopada 1964 r. – Kodeks postępowania cywilnego (tekst jedn.: Dz. U. z 2014 r. poz. 101)
- k.p.k.** ustawa z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks postępowania karnego (Dz. U. Nr 89, poz. 555 z późn. zm.)
- o.p.** ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.)
- p.p.s.a.** ustawa z dnia 30 sierpnia 2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz. U. z 2012 r. poz. 270)
- pr. en.** ustawa z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 1059 z późn. zm.)
- u.a.p.** ustawa z dnia 27 października 1994 r. o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 931 z późn. zm.)
- u.g.h.** ustawa z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych (Dz. U. Nr 201, poz. 1540 z późn. zm.)
- u.k.s.** ustawa z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jedn.: Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 z późn. zm.)
- u.k.s.e.** ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o komornikach sądowych i egzekucji (tekst jedn.: Dz. U. z 2011 r. Nr 231, poz. 1376 z późn. zm.)
- u.k.w.h.** ustawa z dnia 6 lipca 1982 r. o księgach wieczystych i hipotece (tekst jedn.: Dz. U. z 2013 r. poz. 707 z późn. zm.)

- u.p.d.o.p.** ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn.: Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 z późn. zm.)
- u.p.e.a.** ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 1015 z późn. zm.)
- u.p.t.u. z 1993 r.** ustawa z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 11, poz. 50 z późn. zm.)

## 2. Prawo unijne

### A. Traktaty

- TFUE** Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej z dnia 25 marca 1957 r. (wersja skonsolidowana Dz. Urz. UE C 326 z 26.10.2012, s. 47)
- traktat rzymski** Traktat z dnia 25 marca 1957 r. ustanawiający Europejską Wspólnotę Gospodarczą (wersja skonsolidowana Dz. Urz. WE C 325 z 24.12.2002, s. 33)
- Traktat z Lizbony** Traktat z Lizbony z dnia 13 grudnia 2007 r. zmieniający Traktat o Unii Europejskiej i Traktat ustanawiający Wspólnotę Europejską (Dz. Urz. UE C 306 z 17.12.2007, s. 1)
- TUE** Traktat o Unii Europejskiej z dnia 7 lutego 1992 r. (wersja skonsolidowana Dz. Urz. UE C 326 z 26.10.2012, s. 13)
- TWE** Traktat ustanawiający Wspólnotę Europejską z dnia 25 marca 1957 r. (Dz. Urz. UE C 321E z 29.12.2006, s. 37)

### B. Dyrektywy, rozporządzenia i decyzje

- decyzja nr 768/2008/WE** decyzja Parlamentu Europejskiego i Rady nr 768/2008/WE z dnia 9 lipca 2008 r. w sprawie wspólnych ram dotyczących wprowadzania produktów do obrotu, uchylająca decyzję Rady 93/465/EWG (Dz. Urz. UE L 210 z 13.08.2008, s. 82)

- dyrektywa 92/12/EWG lub dyrektywa horyzontalna** dyrektywa Rady 92/12/EWG z dnia 25 lutego 1992 r. w sprawie ogólnych warunków dotyczących wyrobów objętych podatkiem akcyzowym, ich przechowywania, przepływu oraz kontrolowania (Dz. Urz. UE L 76 z 23.03.1992, s. 1; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 179, z późn. zm.)
- dyrektywa 92/79/EWG** dyrektywa Rady 92/79/EWG z dnia 19 października 1992 r. w sprawie zbliżenia podatków od papierosów (Dz. Urz. WE L 316 z 31.10.1992, s. 8; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 3, t. 13, s. 202, z późn. zm.)
- dyrektywa 92/80/EWG** dyrektywa Rady 92/80/EWG z dnia 19 października 1992 r. w sprawie zbliżenia podatków od wyrobów tytoniowych innych niż papierosy (Dz. Urz. WE L 316 z 31.10.1992, s. 10; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 3, t. 13, s. 204, z późn. zm.)
- dyrektywa 95/59/WE** dyrektywa Rady 95/59/WE z dnia 27 listopada 1995 r. w sprawie podatków innych niż podatki obrotowe, wpływających na spożycie wyrobów tytoniowych (Dz. Urz. WE L 291 z 06.12.1995, s. 40; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 283, z późn. zm.)
- dyrektywa 2003/87/WE** dyrektywa 2003/87/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 13 października 2003 r. ustanawiająca system handlu przydziałami emisji gazów cieplarnianych we Wspólnocie oraz zmieniająca dyrektywę Rady 96/61/WE (Dz. Urz. UE L 275 z 2003, s. 32; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 15, t. 7, s. 631)
- dyrektywa 2003/96/WE lub dyrektywa energetyczna** dyrektywa Rady 2003/96/WE z dnia 27 października 2003 r. w sprawie restrukturyzacji wspólnotowych przepisów ramowych dotyczących opodatkowania produktów energetycznych i energii elektrycznej (Dz. Urz. UE L 283 z 31.10.2003, s. 51; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 9, t. 1, s. 405, z późn. zm.)

- dyrektywa 2008/118/WE lub nowa dyrektywa horyzontalna 2009/28/WE** dyrektywa Rady 2008/118/WE z dnia 16 grudnia 2008 r. w sprawie ogólnych zasad dotyczących podatku akcyzowego, uchylająca dyrektywę 92/12/EWG (Dz. Urz. UE L 9 z 14.01.2009, s. 12, z późn. zm.)
- dyrektywa 2011/64/UE** dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2009/28/WE z dnia 23 kwietnia 2009 r. w sprawie promowania stosowania energii ze źródeł odnawialnych i w następstwie uchylająca dyrektywę 2001/77/WE oraz 2003/30/WE (Dz. Urz. UE L 140 z 05.06.2009, s. 16, z późn. zm.)
- dyrektywa 2011/64/UE** dyrektywa Rady 2011/64/UE z dnia 21 czerwca 2011 r. w sprawie struktury oraz stawek akcyzy stosowanych do wyrobów tytoniowych (Dz. Urz. UE L 176 z 05.07.2011, s. 24)
- rozporządzenie nr 2658/87** rozporządzeniem Rady (EWG) nr 2658/87 z dnia 23 lipca 1987 r. w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej (Dz. Urz. WE L 256 z 07.09.1987, s. 1; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 2, t. 2, s. 382, z późn. zm.)
- rozporządzenie nr 3295/94** rozporządzenie Rady (WE) nr 3295/94 z dnia 22 grudnia 1994 r. ustanawiające środki dotyczące wprowadzania do Wspólnoty i wywozu oraz powrotnego wywozu poza Wspólnotę towarów naruszających niektóre prawa własności intelektualnej (Dz. Urz. WE L 341 z 30.12.1994, s. 8; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 2, t. 5, s. 318, z późn. zm.)
- rozporządzenie nr 1383/2003** rozporządzenie Rady (WE) nr 1383/2003 z dnia 22 lipca 2003 r. dotyczące działań organów celnych skierowanych przeciwko towarom podejrzany o naruszenie niektórych praw własności intelektualnej oraz środków podejmowanych w odniesieniu do towarów, co do których stwierdzono, że naruszyły takie prawa (Dz. Urz. UE L 196 z 02.08.2003, s. 7; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 2, t. 13, s. 469)

- rozporządzenie nr 765/2008** rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 765/2008 z dnia 9 lipca 2008 r. ustanawiające wymagania w zakresie akredytacji i nadzoru rynku odnoszące się do warunków wprowadzania produktów do obrotu i uchylające rozporządzenie (EWG) nr 339/93 (Dz. Urz. UE L 218 z 13.08.2008, s. 30)
- rozporządzenie nr 554/2012** rozporządzenie Komisji nr 554/2012 z dnia 19 czerwca 2012 r. dotyczące klasyfikacji niektórych towarów według Nomenklatury Scalonej (Dz. Urz. UE L 166 z 27.06.2012, s. 20)
- rozporządzenie nr 608/2013** rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 608/2013 z dnia 12 czerwca 2013 r. w sprawie egzekwowania praw własności intelektualnej przez organy celne oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1383/2003 (Dz. Urz. UE L 181 z 29.06.2013, s. 15)
- r.w.k.c.** rozporządzenie Komisji (EWG) nr 2454/93 z dnia 2 lipca 1993 r. ustanawiające przepisy w celu wykonania rozporządzenia Rady (EWG) nr 2913/92 ustanawiającego Wspólnotowy Kodeks Celny (Dz. Urz. WE L 253 z 11.10.1993, s. 1; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 2, t. 6, s. 3, z późn. zm.)
- w.k.c.** rozporządzenie Rady (EWG) nr 2913/92 z dnia 12 października 1992 r. ustanawiające Wspólnotowy Kodeks Celny (Dz. Urz. WE L 302 z 19.10.1992, s. 1; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 2, t. 4, s. 307, z późn. zm.)

### 3. Prawo międzynarodowe

- porozumienie TRIPS** Porozumienie w sprawie handlowych aspektów praw własności intelektualnej stanowiące załącznik 1C do Porozumienia ustanawiającego Światową Organizację Handlu (WTO), podpisanego w Marakeszu 15 kwietnia 1994 r. (Dz. Urz. WE L 336 z 23.12.1994, s. 214; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 11, t. 21, s. 305)

## II. Sądy, urzędy oraz instytucje

<b>ETS/TSUE</b>	Europejski Trybunał Sprawiedliwości/Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej
<b>IC</b>	Izba Celna
<b>MF</b>	Ministerstwo Finansów
<b>Minister Finansów</b>	Minister właściwy ds. finansów publicznych
<b>NIK</b>	Najwyższa Izba Kontroli
<b>NSA</b>	Naczelny Sąd Administracyjny
<b>OECD</b>	Organizacja Współpracy i Rozwoju Gospodarczego
<b>SN</b>	Sąd Najwyższy
<b>TK, Trybunał</b>	Trybunał Konstytucyjny
<b>WCO</b>	Światowa Organizacja Celna
<b>WSA</b>	wojewódzki sąd administracyjny
<b>WTO</b>	Światowa Organizacja Handlu

## III. Publikatory i czasopisma

<b>BGBL</b>	Bundesgesetzblatt
<b>Biul. Skarb.</b>	Biuletyn Skarbowy Ministerstwa Finansów
<b>Biul. SN</b>	Biuletyn Sądu Najwyższego
<b>ECR</b>	European Court Reports
<b>FK</b>	Finanse Komunalne
<b>GP</b>	Gazeta Prawna
<b>GSP</b>	Gdańskie Studia Prawnicze
<b>JIPLP</b>	Journal of Intellectual Property Law and Practice
<b>M. Pod.</b>	Monitor Podatkowy
<b>MPC/MPCiP</b>	Monitor Prawa Celnego/Monitor Prawa Celnego i Podatkowego
<b>ONSA</b>	Orzecznictwo Naczelnego Sądu Administracyjnego
<b>OSNC</b>	Orzecznictwo Sądu Najwyższego. Izba Cywilna

<b>OSNCK</b>	Orzecznictwo Sądu Najwyższego. Izba Cywilna i Izba Karna
<b>OSP</b>	Orzecznictwo Sądów Polskich
<b>PIP</b>	Państwo i Prawo
<b>PPE</b>	Przegląd Prawa Egzekucyjnego
<b>PPiA</b>	Przegląd Prawa i Administracji
<b>Pr. i Pod.</b>	Prawo i Podatki
<b>Prok. i Pr.-wkł.</b>	Prokuratura i Prawo-wkładka
<b>Prz. Pod.</b>	Przegląd Podatkowy
<b>PS</b>	Przegląd Sądowy
<b>PT</b>	Przegląd Techniczny
<b>PUG</b>	Przegląd Ustawodawstwa Gospodarczego
<b>Zb. Orz.</b>	Zbiór Orzecznictwa Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości/Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej
<b>ZNSA</b>	Zeszyty Naukowe Sądownictwa Administracyjnego

#### IV. Inne

<b>ADT</b>	administracyjny dokument towarzyszący
<b>AEO</b>	instytucja upoważnionego przedsiębiorcy (ang. <i>Authorised Economic Operator</i> )
<b>BTI</b>	wiążąca informacja taryfowa (ang. <i>Binding Tariff Information</i> )
<b>CCCTB</b>	wspólna skonsolidowana korporacyjna podstawa opodatkowania
<b>CN</b>	Nomenklatura Scalona
<b>EBTI</b>	Europejska wiążąca informacja taryfowa (ang. <i>European Binding Tariff Information</i> )
<b>EU ETS</b>	System Handlu Emisjami (ang. <i>EU Emission Trading Scheme</i> )
<b>GATT</b>	Układ ogólny w sprawie taryf celnych i handlu (ang. <i>General Agreement on Tariffs and Trade</i> )
<b>HS</b>	Zharmonizowany System

---

<b>ISA</b>	zintegrowane pojedyncze pozwolenie (ang. <i>Integrated Single Authorisation</i> )
<b>ORINS</b>	Ogólne reguły interpretacji Nomenklatury Scałonej
<b>OZE</b>	odnawialne źródła energii
<b>PGK</b>	podatkowa grupa kapitałowa
<b>SASP</b>	pojedyncze pozwolenie na stosowanie zgłoszenia uproszczonego lub procedury w miejscu (ang. <i>Single Authorisation for Simplified Procedure</i> )
<b>VAT</b>	podatek od towarów i usług (ang. <i>Value Added Tax</i> )
<b>WIT</b>	wiążąca informacja taryfowa (ang. <i>Binding Tariff Information</i> )
<b>WTC</b>	Wspólna Taryfa Celna





# Przedmowa

---

Zapoczątkowane w 2009 r. przez Zakład Prawa Finansowego Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Opolskiego we współpracy z Izbą Celną w Opolu oraz Stowarzyszeniem Prawa Finansowego „Aureus” konferencje naukowe poświęcone prawu celnemu i podatki akcyzowemu najpierw jako konferencje o zasięgu lokalnym, a następnie ogólnopolskim na stałe wpisały się (mamy taką skromną nadzieję) w kalendarz spotkań różnych środowisk związanych z tymi dwoma dziedzinami prawa finansowego. Tematyka konferencji jest bowiem tak obszerna i różnorodna, że stała się (co dało poniekąd asumpt do jej organizacji) miejscem możliwie szerokiej dyskusji nad istniejącymi problemami związanymi z podatkiem akcyzowym i prawem celnym.

Oddana do rąk Czytelników publikacja jest efektem Ogólnopolskiej VI Opolskiej Konferencji Podatkowej „**Prawo celne i podatek akcyzowy – kierunki przeobrażeń i zmian**”, która odbyła się w Izbicku koło Opola w dniach 11–12 kwietnia 2012 r. Podobnie jak zróżnicowane były podmioty współorganizujące konferencję, tak różne było też grono jej uczestników. W Izbicku po raz kolejny spotkali się bowiem przedstawiciele środowiska naukowego oraz praktycy, w tym reprezentanci organów podatkowych związani na co dzień z obrotem towarowym z krajami spoza UE oraz podatkiem akcyzowym. Równie licznie było reprezentowane środowisko doradców podatkowych oraz sędziów sądów administracyjnych.

Zebrane w niniejszej pozycji dwadzieścia pięć artykułów, powstałych na podstawie wygłoszonych referatów, podzielone zostało na dwie części odzwierciedlające bloki tematyczne konferencji. Pierwszy z nich dotyczy podatku akcyzowego, drugi natomiast odnosi się do prawa celnego. Unormowania te, pomimo ich dostrzegalnej autonomii w stosunku do innych dziedzin prawa, nie funkcjonują jednak w całkowitym od nich oderwaniu. Organizatorzy konferencji w Izbicku podjęli z tego

powodu starania, aby przedmiotem naukowej refleksji Autorów obok dwóch dominujących nurtów stały się też zagadnienia sporne z innymi dziedzin prawa powiązanych jednak z prawem celnym i podatkiem akcyzowym. Czytelnicy mogą dzięki temu zapoznać się z problematyką postępowania egzekucyjnego w wypadku egzekucji z nieruchomości dokonywanej przez dyrektora izby celnej (R. Kujawiński), problematyką własności intelektualnej przy procedurze tranzytu (A. Drzewiecki) czy kwestią poboru opłaty paliwowej, która – przynajmniej w ocenie Autora – pozostaje w istocie kolejną formą opodatkowania podmiotów dokonujących obrotu paliwami (K. Lasiński-Sulecki).

Wyrażamy przekonanie, że publikacja stanowić będzie odpowiedź, a przynajmniej próbę takiej odpowiedzi na wiele pytań i wątpliwości, które zostały sformułowane w czasie Ogólnopolskiej VI Opolskiej Konferencji Podatkowej i które rodzą się także – co do tego nie ma wątpliwości – w praktyce codziennego stosowania przepisów prawa celnego i podatkowego. Nasze przekonanie jest tym mocniejsze, iż Autorzy nie uciekają w swoich rozważaniach przed trudnymi zagadnieniami, postulując i formułując wnioski *de lege lata* i *de lege ferenda*, a ich poglądy są często rozbieżne, co wynika z różnych perspektyw i spojrzenia na podobne albo wręcz te same instytucje i zagadnienia. Uważamy, że jest to sama w sobie „wartość dodana” i wymierny skutek konferencji, co jednocześnie utwierdza nas w przekonaniu, iż wiele elementów i zagadnień wymaga opracowania i analizy oraz zapewne dyskursu na kolejnych spotkaniach.

Autorzy artykułów razem z redaktorami serdecznie dziękują wszystkim osobom, które przyczyniły się do przygotowania niniejszej publikacji. Jej obecność w naukowym dyskursie może bowiem przyczynić się do podniesienia poziomu stosowania prawa celnego i podatku akcyzowego oraz – mamy taką nadzieję – także jego stanowienia.

Tomasz Nowak  
dr Piotr Stanisławiszyn

Opole, luty 2014 r.

# Część I

---

## Prawo podatkowe



## Wyrok karny jako przesłanka wznowienia postępowania podatkowego

### Wprowadzenie

Artykuł 128 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jedn.: Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) ustanawia zasadę trwałości ostatecznych decyzji podatkowych. Reguła ta służy ochronie istniejącego porządku prawnego, stwarzając gwarancje pewności i realności konkretyzacji praw i obowiązków w sferze prawa podatkowego. Decyzjami ostatecznymi są decyzje, od których nie służy odwołanie w postępowaniu podatkowym, a zatem są to decyzje wydane w postępowaniu w drugiej instancji, kończące postępowanie odwoławcze, oraz decyzje wydane w pierwszej instancji w przypadku, gdy w ustawowym terminie nie zostało od nich wniesione odwołanie (lub gdy strona uchybiła terminowi i nie został on przywrócony), a także decyzje, w stosunku do których organ stwierdził niedopuszczalność odwołania.

Stabilność wymienionych decyzji nie oznacza jednocześnie bezwzględnej niemożliwości ich wzruszenia. Kontrola prawidłowości decyzji ostatecznych odbywa się w ramach postępowania nadzwyczajnego, a mianowicie w trybie postępowania w sprawie wznowienia postępowania, stwierdzenia nieważności decyzji oraz uchylecia lub zmiany decyzji, a także stwierdzenia jej wygaśnięcia, które mogą być wykorzystane jedynie w przypadkach jednoznacznie przewidzianych w przepisach ordynacji podatkowej i innych ustawach podatkowych<sup>1</sup>.

---

\* Mariusz Charkiewicz – adwokat, doktorant w Katedrze Prawa Podatkowego Wydziału Prawa Uniwersytetu w Białymstoku.

<sup>1</sup> H. Dzwonkowski, Z. Zgierski, *Procedury podatkowe*, Warszawa 2006, s. 928–929.

Celem niniejszego artykułu jest analiza wpływu wyroków zapadłych w postępowaniach karnych na dopuszczalność wznowienia postępowania podatkowego. Kwestia ta, choć znana judykaturze, domaga się usystematyzowanej oceny także w piśmiennictwie.

## **I. Istotne dla sprawy nowe okoliczności faktyczne lub nowe dowody jako przesłanka wznowienia postępowania podatkowego**

Wznowienie postępowania może nastąpić wyłącznie w przypadku wystąpienia jednej z przesłanek, enumeratywnie wymienionych w art. 240 § 1 o.p., umożliwiając usunięcie ciężkich wad postępowania podatkowego, które ujawniły się już po wydaniu decyzji ostatecznej. Jedną ze wskazanych w treści przepisu okoliczności warunkujących wznowienie postępowania podatkowego jest wyjście na jaw istotnych dla sprawy nowych okoliczności faktycznych lub nowych dowodów, istniejących w dniu wydania decyzji, a nieznanymi organowi, który wydał decyzję (art. 240 § 1 pkt 5 o.p.). Możliwość wznowienia postępowania ustanawia w tym przypadku gwarancję pełnej realizacji zasady prawdy obiektywnej w postępowaniu podatkowym, daje bowiem szansę poprawnego ustalenia podatkowego stanu faktycznego<sup>2</sup>.

Zgodnie z wyrokiem NSA z dnia 1 października 2003 r., III SA 2923/01, Biul. Skarb. 2004, nr 3, s. 22, „Przesłanka istotnych okoliczności lub dowodów jest spełniona wtedy, gdy: ujawnią się w sprawie nowe okoliczności faktyczne lub nowe dowody; okoliczności te lub dowody będą miały charakter nowych w stosunku do przeprowadzonego dotąd postępowania wyjaśniającego; powyższe okoliczności lub dowody muszą być istotne dla sprawy, czyli takie, które mogą mieć wpływ na odmienne rozstrzygnięcie, więc wywołują konieczność uchylenia lub zmiany decyzji ostatecznej w całości lub w części”.

Zatem zgodnie z art. 240 § 1 pkt 5 o.p. wznowienie postępowania w takim przypadku wymaga kumulatywnego spełnienia następujących przesłanek:

---

<sup>2</sup> M. Pułło, *Nowe okoliczności i nowe dowody jako podstawa wznowienia postępowania administracyjnego*, PiP 2004, z. 8; cyt. za: *Ordynacja podatkowa – rok 2008. Komentarz*, red. H. Dzwonkowski, Warszawa 2008, s. 1029.

- 1) muszą wyjść na jaw nowe okoliczności faktyczne lub nowe dowody,
- 2) nowe okoliczności lub dowody muszą istnieć w dniu wydania decyzji,
- 3) okoliczności faktyczne lub dowody muszą mieć wpływ na wynik sprawy,
- 4) wskazane okoliczności ani dowody nie mogły być znane organowi podatkowemu w momencie wydawania decyzji.

Analiza omawianej przesłanki wznowienia postępowania podatkowego wymaga przede wszystkim ustalenia znaczenia i rozróżnienia pojęć okoliczności faktycznych i dowodów<sup>3</sup>. Zgodnie z definicją, zawartą w treści art. 180 o.p., jako dowód należy dopuścić wszystko, co może przyczynić się do wyjaśnienia sprawy, a nie jest sprzeczne z prawem. Uszczegóławiając definicję dowodu w postępowaniu podatkowym, ustawodawca w art. 181 o.p. wskazał, że dowodami mogą być w szczególności księgi podatkowe, deklaracje złożone przez stronę, zeznania świadków, opinie biegłych, materiały i informacje zebrane w wyniku oględzin, informacje podatkowe oraz inne dokumenty zgromadzone w toku czynności sprawdzających lub kontroli podatkowej oraz materiały zgromadzone w toku postępowania karnego albo postępowania w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe.

Kwestia powyższa była przedmiotem rozważań SN, który w wyroku z dnia 13 stycznia 2000 r., III RN 125/99, Prok. i Pr.-wkł. 2000, nr 5, poz. 36, wskazał, że „wznowienie postępowania powinno następować nie tylko z uwagi na wyjście na jaw nowych dowodów, ale także i nowych okoliczności faktycznych istotnych dla sprawy, przy czym ujawnienie się tych okoliczności może być rezultatem przeprowadzenia dowodów (ujawnienia się dowodów) po wydaniu decyzji, byleby tylko rzecz dotyczyła faktów, które są istotne dla sprawy, a nie były znane organowi w momencie jej podejmowania. W art. 145 § 1 pkt 5 k.p.a. posługując się kategorią «nowych okoliczności faktycznych» oraz «nowych dowodów» ustawodawca użył bowiem alternatywy zwykłej, a nie koniunkcji”.

Na konieczność rozróżniania obu pojęć wskazał też WSA w Łodzi w wyroku z dnia 20 czerwca 2007 r., I SA/Łd 1749/06, LEX nr 925134, zaznaczając, że „na gruncie przepisu art. 240 § 1 pkt 5 o.p., nie można utożsamiać nowej okoliczności faktycznej z nowym dowodem. Jeżeli

<sup>3</sup> B. Brzeziński [i in.], *Ordynacja podatkowa. Komentarz*, t. 2, Toruń 2007, s. 243.



■ Publikacja przedstawia węzłowe problemy dotyczące cła i akcyzy, jakie pojawiły się w praktyce organów i podmiotów gospodarczych po przystąpieniu Polski do Unii Europejskiej. Podejmowane próby uporządkowania tych zagadnień wskazują na kierunki zmian i przeobrażeń w tych dwóch obszarach danin publicznych.

■ Autorzy odwołują się przede wszystkim do swojej praktyki, dzięki czemu czytelnik otrzymuje wiarygodną informację o dominującym stanowisku organów celnych i sądów administracyjnych w szeregu kwestii pojawiających się w działalności podmiotów gospodarczych, zwłaszcza tych, które dokonują obrotu wyrobami akcyzowymi oraz utrzymują kontakty handlowe z krajami spoza UE.

■ Poszczególne zagadnienia zostały przedstawione w sposób zwięzły i przystępny, z odwołaniem do dorobku doktryny i judykatury, dzięki czemu w publikacji znaleźć można propozycje rozwiązań konkretnych problemów praktycznych w zakresie regulacji celnych i podatku akcyzowego.

■ Książka przeznaczona jest przede wszystkim dla podatników podatku akcyzowego oraz podmiotów uczestniczących w obrocie towarowym z krajami trzecimi. Będzie pomocna także w praktyce agentów celnych, doradców podatkowych, księgowych i pracowników biur rachunkowych obsługujących uczestników obrotu handlowego z krajami spoza UE i podatników podatku akcyzowego. Zainteresuje również radców prawnych oraz pracowników administracji celnej.

„Recenzowana książka może zainteresować osoby zajmujące się praktyką stosowania prawa celnego i podatkowego. Z pewnością opracowania stanowią modelowy przykład tekstów zarazem praktycznych, jak i przygotowanych bardzo dobrze warsztatowo. Za istotny walor publikacji należy uznać jej zróżnicowaną tematykę i zróżnicowanie doświadczeń zawodowych autorów”.

*Dr hab. Wojciech Morawski, UMK w Toruniu*

**PRZEGLĄD  
PODATKOWY**

SERIA REKOMENDOWANA PRZEZ PRZEGLĄD PODATKOWY

ISSN 1897-4392  
ISBN 978-83-264-3215-6



9 788326 432156

**Cena 99 zł**  
(w tym 5% VAT)

**Zamówienia:**

infolinia 801 04 45 45, fax 22 535 80 01  
zamowienia.książki@wolterskluwer.pl  
www.wolterskluwer.pl  
księgarnia internetowa www.profinfo.pl



9 788326 432156 W01P01