

# KRAJOWA ADMINISTRACJA SKARBOWA

Komentarz

redakcja naukowa

**Andrzej Melezini, Krzysztof Teszner**

Rafał Bucholski, Michał Ciecierski, Andrzej Melezini

Artur Mudrecki, Grzegorz Musolf, Tomasz Nowak

Krzysztof Teszner, Iwona Wołczak-Ciecierska

---

---

---

KOMENTARZE

# KRAJOWA ADMINISTRACJA SKARBOWA

**Komentarz**

**redakcja naukowa**

**Andrzej Melezini, Krzysztof Teszner**

Rafał Bucholski, Michał Ciecierski, Andrzej Melezini

Artur Mudrecki, Grzegorz Musolf, Tomasz Nowak

Krzysztof Teszner, Iwona Wołczak-Ciecierska

---

---

**KOMENTARZE**

Zamów książkę w księgarni internetowej

**proinfo.pl**  
księgarnia internetowa

*Stan prawny na 1 stycznia 2018 r.*

*z uwzględnieniem zmian wynikających z ustawy z 24 listopada 2017 r. o zmianie niektórych ustaw w celu przeciwdziałania wykorzystywaniu sektora finansowego do wyłudzeń skarbowych, które wejdą w życie 13 stycznia 2018 r. i 30 marca 2018 r.*

Recenzent

*Prof. dr hab. Bogumił Brzeziński*

Wydawca

*Grzegorz Jarecki*

Redaktor prowadzący

*Kinga Zajęc*

Opracowanie redakcyjne

*Bartosz Stanisławski*

Łamanie

*JustLuk*

Poszczególne części komentarza napisali:

Rafał Bucholski – art. 41–53, 223–252

Michał Ciecierski – art. 144–148, 188, 189, 253–277

Andrzej Melezini – art. 54, 56–59, 61–64, 72, 73, 76, 79–87, 92–94, 113–135, 137–140, 279

Artur Mudrecki – art. 95–112

Grzegorz Musolf – art. 190–222

Tomasz Nowak – art. 55, 60, 65–71, 74, 75, 77, 78, 88–91, 136, 141–143

Krzysztof Teszner – preambuła, art. 1–40, 278

Iwona Wołczak-Ciecierska – art. 149–187

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 Polska Sp. z o.o., 2018

ISBN 978-83-8124-022-2

Dział Praw Autorskich

01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33

tel. 22 535 82 19

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 .....	35
Wprowadzenie .....	41
<b>Ustawa z 16.11.2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. poz. 1947 ze zm.) .....</b>	<b>43</b>
<b>Dział I. Przepisy ogólne .....</b>	<b>45</b>
[Preambuła] .....	45
1. Znaczenie preambuły .....	45
2. Preambuła ustawy o KAS .....	47
Art. 1. [Zakres regulacji ustawowej. Cel utworzenia KAS] .....	50
1. Uwagi ogólne .....	51
2. Zakres przedmiotowy ustawy .....	51
3. Definicja KAS .....	52
4. Zasadność powrotu do terminologii „administracja skarbowa” ..	55
5. Służba Celno-Skarbowa .....	58
6. Osoby zatrudnione w KAS .....	59
Art. 2. [Zadania KAS] .....	59
1. Uwagi ogólne w kontekście zadań KAS .....	65
2. Charakterystyka poszczególnych zadań KAS .....	67
3. Zadania wykonywane wyłącznie przez funkcjonariuszy .....	91
4. Zadania KAS wykonywane przez funkcjonariuszy innych służb ..	95
5. Prowadzenie postępowań przygotowawczych w kontekście zadań KAS .....	97
Art. 3. [Delegacja w przedmiocie legitymacji służbowych] .....	98
1. Delegacja w zakresie legitymacji służbowych .....	98
2. Ważność dotychczasowych legitymacji służbowych .....	100
Art. 4. [Nazwa, znak graficzny, sztandar KAS] .....	101
Art. 5. [Dzień Krajowej Administracji Skarbowej] .....	103
Art. 6. [Odznaka honorowa „Zasłużony dla Krajowej Administracji Skarbowej”] .....	104
Art. 7. [Kierunki działania i rozwoju KAS] .....	105

---

Art. 8.	[Organy opiniodawczo-doradcze] .....	109
Art. 9.	[Upoważnienia w zakresie dysponowania częścią budżetu państwa] ..	110
Art. 10.	[Działalność duszpasterska w KAS] .....	111
<b>Dział II. Organy Krajowej Administracji Skarbowej</b> .....		<b>112</b>
Art. 11.	[Organy KAS. Właściwość rzeczowa i miejscowa] .....	112
1.	Uwagi ogólne .....	113
2.	Organy KAS oraz właściwość miejscowa tych organów .....	115
3.	Właściwość miejscowa .....	117
Art. 12.	[Funkcje koordynująco-wspierające Ministra Finansów] .....	122
Art. 13.	[Powołanie i podległość Szefa KAS] .....	124
Art. 14.	[Zadania Szefa KAS] .....	124
Art. 15.	[Funkcje Szefa KAS w zakresie prowadzenia listy naczelników urzędów skarbowych i ich zastępców] .....	134
Art. 16.	[Uprawnienia Szefa KAS w zakresie monitorowania transakcji] ..	135
Art. 17.	[Właściwość miejscowa Szefa KAS] .....	138
Art. 18.	[Osoby i organy wspomagające Szefa KAS w realizacji zadań] ..	138
Art. 19.	[Powołanie zastępców Szefa KAS] .....	139
Art. 20.	[Zasady zastępowania Szefa KAS] .....	139
Art. 21.	[Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej] .....	139
Art. 22.	[Zadania dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej] .....	142
Art. 23.	[Zastępca dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej] .....	145
Art. 24.	[Dyrektor izby administracji skarbowej] .....	146
Art. 25.	[Zadania dyrektora izby administracji skarbowej] .....	149
Art. 26.	[Zastępca dyrektora izby administracji skarbowej] .....	155
Art. 27.	[Naczelnik urzędu skarbowego] .....	155
Art. 28.	[Zadania naczelnika urzędu skarbowego] .....	157
Art. 29.	[Obsługa i wsparcie podatnika oraz płatnika w centrum obsługi] ..	166
Art. 30.	[Porozumienie w sprawie powierzenia prowadzenia spraw innej jednostce] .....	168
Art. 31.	[Zastępca naczelnika urzędu skarbowego] .....	173
Art. 32.	[Naczelnik urzędu celno-skarbowego] .....	175
Art. 33.	[Zadania naczelnika urzędu celno-skarbowego] .....	175
Art. 34.	[Zastępca naczelnika urzędu celno-skarbowego] .....	189
Art. 35.	[Centralny Rejestr Danych Podatkowych] .....	189
<b>Dział III. Jednostki organizacyjne Krajowej Administracji Skarbowej</b> .....		<b>192</b>
<b>Rozdział 1. Przepisy ogólne</b> .....		<b>192</b>
Art. 36.	[Wyliczenie jednostek organizacyjnych KAS. Delegatury jednostek] ..	192
1.	Uwagi ogólne .....	193
2.	Jednostki organizacyjne KAS i ich delegatury .....	194
Art. 37.	[Jednostka organizacyjna w sprawach organizacyjno-finansowych] ..	198
Art. 38.	[Podległość jednostek organizacyjnych KAS] .....	200
Art. 39.	[Organizacja i statuty jednostek organizacyjnych KAS] .....	200
Art. 40.	[Laboratoria] .....	201

---

---

<b>Rozdział 2. Krajowa Szkoła Skarbowości</b> .....	202
Art. 41. [Zadania Szkoły. Współpraca z innymi instytucjami] .....	202
Art. 42. [Dyrektor i zastępca dyrektora Szkoły] .....	206
<b>Rozdział 3. (uchylony)</b> .....	207
Art. 43–44. (uchylone) .....	207
<b>Dział IV. Pomoc i informacje</b> .....	208
Art. 45. [Obowiązek udostępniania dokumentów i informacji] .....	208
Art. 46. [Współdziałanie z organami i jednostkami. Udzielanie pomocy technicznej. Udostępnianie informacji] .....	213
Art. 47. [Dane osobowe zbierane, wykorzystywane i przetwarzane przez KAS] .....	216
Art. 48. [Udzielanie informacji przez banki i inne instytucje kredytowe i finansowe] .....	219
Art. 49. [Przekazywanie informacji w związku z kontrolą celno-skarbową] ..	223
Art. 50. [Udostępnianie danych statystycznych dotyczących obrotu towarowego: INTRASTAT i EXTRASTAT] .....	225
Art. 51. [Dostęp do informacji uzyskanych w związku z kontrolą karnoskarbową i ich przechowywanie] .....	227
Art. 52. [Dane i informacje udostępniane Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych] .....	228
Art. 53. [Odpowiednie stosowanie przepisów Ordynacji podatkowej o tajemnicy skarbowej] .....	231
<b>Dział V. Kontrola celno-skarbowa, audyt, czynności audytowe, urzędowe sprawdzenie oraz szczególne uprawnienia organów Krajowej Administracji Skarbowej oraz funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej</b> .....	232
<b>Rozdział 1. Kontrola celno-skarbowa</b> .....	232
Art. 54. [Zakres przedmiotowy kontroli celno-skarbowej] .....	232
1. Uwagi ogólne .....	234
2. Przepisy intertemporalne w zakresie procedur kontrolnych ...	236
3. Podstawowe różnice pomiędzy procedurą kontroli celno-skarbowej a kontrolą podatkową .....	240
4. Zakres przedmiotowy kontroli celno-skarbowej .....	250
5. Sposób i warunki wykonywania kontroli celno-skarbowej w odniesieniu do ustawowo sprecyzowanych środków trwałych .....	257
6. Zakres kontroli celno-skarbowej oraz sposób i warunki jej wykonywania w przedmiocie należącym do innych organów administracji .....	258
Art. 55. [Kontrola stała wyrobów akcyzowych i gier hazardowych] .....	259
Art. 56. [Wyłączenie z kontroli wyrobów akcyzowych przeznaczonych na cele specjalne] .....	263
Art. 57. [Podmiot kontroli] .....	268

---

---

Art. 58.	[Uwzględnienie ryzyka w kontroli]	269
	1. Uwagi ogólne	269
	2. Analiza ryzyka	270
Art. 59.	[Miejsce wykonywania czynności kontrolnych]	272
	1. Uwagi wstępne	273
	2. Miejsce przeprowadzania czynności kontrolnych	274
	3. Szczególny rodzaj miejsca przeprowadzenia czynności kontrolnych	276
	4. Szczególny rodzaj miejsca wykonywania kontroli celno-skarbowej	276
Art. 60.	[Kontrola towarów przywożonych z państw trzecich w portach morskich]	277
Art. 61.	[Uprawnienie naczelnika urzędu celno-skarbowego do wykonywania kontroli]	279
Art. 62.	[Wszczęcie kontroli celno-skarbowej i upoważnienie do jej przeprowadzenia]	280
	1. Uwagi wprowadzające	283
	2. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej	284
	3. Wzór upoważnienia do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej	288
	4. Stałe upoważnienie do wykonywania kontroli celno-skarbowej	294
	5. Prawo do korekty deklaracji w kontekście wszczęcia kontroli celno-skarbowej	296
	6. Wszczęcie kontroli celno-skarbowej w trybie uproszczonym	297
Art. 63.	[Termin zakończenia kontroli celno-skarbowej]	302
	1. Uwagi wprowadzające	303
	2. Termin na zakończenie kontroli	303
	3. Dyscyplinowanie organu	306
Art. 64.	[Uprawnienia kontrolujących]	307
	1. Uwagi ogólne	310
	2. Katalog uprawnień kontrolujących	310
	3. Katalog uprawnień zastrzeżony dla kontrolujących o statusie funkcjonariuszy	320
	4. Wydawanie osobom poleceń	326
	5. Bezpośredni pościg	327
Art. 65.	[Nakładanie i zdejmowanie zamknięć urzędowych]	327
	1. Uwagi ogólne	328
	2. Przypadki nakładania zamknięć urzędowych	328
	3. Podmiot uprawniony do usuwania lub zniszczenia zamknięć urzędowych	330
	4. Nieuprawniona ingerencja w nałożone zamknięcia urzędowe	332
Art. 66.	[Delegacja do określenia wzorów znaków stosowanych przy wykonywaniu kontroli]	332

---

---

Art. 67.	[Zarządzenie konwoju towarów] .....	334
	1. Uwagi ogólne .....	335
	2. Uprawnienie do zarządzenia konwoju – przypadki .....	335
	3. Adresat decyzji o zarządzeniu konwoju .....	339
	4. Podmiot uprawniony do realizowania konwoju .....	342
	5. Koszty konwoju .....	342
	6. Zakończenie konwoju .....	343
Art. 68.	[Zarządzenie strzeżenia towaru] .....	344
Art. 69.	[Zatrzymanie środków przewozowych oraz kontrola rodzaju paliwa] ..	347
Art. 70.	[Rewizja przesyłek pocztowych i pobieranie próbek] .....	350
Art. 71.	[Udostępnianie danych dotyczących usług pocztowych] .....	352
Art. 72.	[Obowiązki kontrolowanego oraz innych osób] .....	354
Art. 73.	[Dowód z oględzin] .....	357
Art. 74.	[Zapewnienie warunków i środków do sprawnego przeprowadzania kontroli] .....	358
Art. 75.	[Koszty przeprowadzonych kontroli] .....	362
Art. 76.	[Dowód z przesłuchania kontrolowanego lub świadka na odległość] .....	363
Art. 77.	[Przeszukanie lokali mieszkalnych] .....	364
Art. 78.	[Przeszukanie osoby] .....	368
Art. 79.	[Wystąpienie do kontrahentów kontrolowanego] .....	371
	1. Kontrola krzyżowa .....	372
	2. Zakres podmiotowy kontroli krzyżowej .....	372
	3. Przedmiot kontroli krzyżowej .....	373
Art. 80.	[Decyzja w sprawie zabezpieczenia zobowiązania podatkowego oraz należności celnych] .....	374
	1. Uprawnienie do dokonania zabezpieczenia zobowiązania podatkowego oraz należności celnych na majątku kontrolowanego .....	374
	2. Podstawa dokonania zabezpieczenia .....	375
	3. Elementy decyzji o zabezpieczeniu .....	376
	4. Wygaśnięcie decyzji o zabezpieczeniu .....	377
	5. Wykonanie decyzji o zabezpieczeniu .....	378
Art. 81.	[Protokół z czynności kontrolnych] .....	379
Art. 82.	[Wynik kontroli celno-skarbowej w zakresie przestrzegania przepisów prawa podatkowego] .....	383
	1. Wynik kontroli .....	384
	2. Ocena zasadności wprowadzenia do ustawy wyniku kontroli ..	384
	3. Elementy wyniku kontroli .....	386
	4. Brak zobowiązania do sporządzenia wyniku kontroli .....	387
	5. Uprawnienie do złożenia korekty deklaracji po doręczeniu wyniku kontroli .....	388
	6. Adnotacja .....	389

---



---

Art. 83.	[Przekształcenie kontroli celno-skarbowej w postępowanie podatkowe] . . . . .	390
	1. Przekształcenie kontroli celno-skarbowej w postępowanie podatkowe . . . . .	390
	2. Brak dewolutywnego charakteru odwołania . . . . .	394
Art. 84.	[Protokół z kontroli celno-skarbowej] . . . . .	397
	1. Zakończenie kontroli celno-skarbowej protokołem . . . . .	398
	2. Elementy protokołu . . . . .	399
	3. Skutki doręczenia protokołu . . . . .	400
	4. Brak zobowiązania do sporządzenia protokołu . . . . .	403
Art. 85.	[Wynik kontroli celno-skarbowej w zakresie przestrzegania przepisów prawa dewizowego] . . . . .	404
Art. 86.	[Akta kontroli] . . . . .	404
Art. 87.	[Podjęcie zakończonej kontroli celno-skarbowej] . . . . .	406
Art. 88.	[Kontrola jednoczesna] . . . . .	407
Art. 89.	[Delegacja ustawowa w zakresie kontroli celno-skarbowej] . . . . .	409
Art. 90.	[Delegacja ustawowa w zakresie kontroli wyrobów akcyzowych] . . . . .	412
Art. 91.	[Delegacja ustawowa w zakresie gier hazardowych] . . . . .	414
Art. 92.	[Delegacja ustawowa: kontrola prawa podatkowego w zakresie wydobycia niektórych kopalin] . . . . .	415
Art. 93.	[Wyłączenie zastosowania przepisów ustawy o swobodzie działalności gospodarczej w zakresie kontroli działalności gospodarczej przedsiębiorcy] . . . . .	416
Art. 94.	[Zakres zastosowania przepisów Ordynacji podatkowej] . . . . .	417
<b>Rozdział 2. Audyt</b>	. . . . .	420
Art. 95.	[Zakres audytu] . . . . .	420
Art. 96.	[Osoby wykonujące audyt i miejsce audytu] . . . . .	426
Art. 97.	[Forma zakończenia audytu] . . . . .	427
Art. 98.	[Odesłanie do innych przepisów o KAS oraz Ordynacji podatkowej] . . . . .	428
<b>Rozdział 3. Czynności audytowe</b>	. . . . .	435
Art. 99.	[Cel czynności audytowych] . . . . .	435
Art. 100.	[Zakres czynności audytowych] . . . . .	438
Art. 101.	[Miejsce czynności audytowych] . . . . .	440
Art. 102.	[Raport z czynności audytowych] . . . . .	441
Art. 103.	[Monitorowanie po wydaniu decyzji] . . . . .	442
Art. 104.	[Obowiązek przekazywania informacji przez podmioty zrzeszające przedsiębiorców] . . . . .	443
Art. 105.	[Odwołanie do przepisów Ordynacji podatkowej] . . . . .	443
<b>Rozdział 4. Urzędowe sprawdzenie</b>	. . . . .	445
Art. 106.	[Przedmiot urzędowego sprawdzania] . . . . .	445
Art. 107.	[Zakres urzędowego sprawdzania] . . . . .	448
Art. 108.	[Obowiązki strony przed rozpoczęciem działalności] . . . . .	454
Art. 109.	[Protokół z urzędowego sprawdzania] . . . . .	457
Art. 110.	[Ponowne urzędowe sprawdzenie] . . . . .	458
Art. 111.	[Upoważnienie ustawowe] . . . . .	459

---

---

Art. 112. [Odesłanie do przepisów Ordynacji podatkowej] .....	463
<b>Rozdział 5. Szczegółne uprawnienia organów Krajowej Administracji Skarbowej oraz funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej .....</b>	<b>464</b>
Art. 113. [Czynności operacyjno-rozpoznawcze] .....	464
1. Uwagi ogólne .....	466
2. Zakres przedmiotowy działania niejawnego .....	467
3. Czynności operacyjno-rozpoznawcze .....	472
4. Uprawnieni do przeprowadzania czynności operacyjno-rozpoznawczych .....	477
5. Uprawnienie do uzyskiwania, gromadzenia, przetwarzania i wykorzystania danych i informacji w kontekście przestrzegania norm konstytucyjnych .....	477
Art. 114. [Zapobiegawcze udostępnianie danych telekomunikacyjnych, pocztowych i internetowych] .....	479
1. Zakres przedmiotowy działania związanego z zapobieganiem przestępstwom i wykrywaniem ich .....	481
2. Rodzaje instrumentów prawnych możliwych do wykorzystania w celu zapobiegania przestępstwom i wykrywania ich oraz wykonywania niektórych zadań .....	482
3. Obowiązki przedsiębiorcy telekomunikacyjnego, operatora pocztowego oraz usługodawcy świadczącego usługi drogą elektroniczną .....	483
4. Obowiązek prowadzenia rejestrów .....	484
5. Dane statystyczne o liczbie i rodzaju stosowanych czynności operacyjno-rozpoznawczych dotyczących wywiadu skarbowego oraz Służby Celnej .....	484
Art. 115. [Udostępnianie i przetwarzanie innych danych] .....	485
Art. 116. [Kontrola sądowa nad uzyskiwaniem danych telekomunikacyjnych, pocztowych i internetowych] .....	487
Art. 117. [Obserwacja i rejestracja przy użyciu środków technicznych zdarzeń w miejscach publicznych] .....	489
Art. 118. [Kontrola operacyjna] .....	491
1. Uwagi ogólne – zasada proporcjonalności .....	495
2. Zarządzenie kontroli operacyjnej .....	498
3. Czas trwania kontroli operacyjnej .....	502
4. Koszty związane z prowadzeniem kontroli operacyjnej .....	504
5. Udostępnianie materiałów zgromadzonych podczas stosowania kontroli operacyjnej .....	504
Art. 119. [Zakup kontrolowany. Przyjęcie lub wręczenie korzyści majątkowej] ..	505
1. Istota zakupu kontrolowanego i przyjęcia lub wręczenia korzyści majątkowej .....	506
2. Zarządzenie zakupu kontrolowanego i przyjęcia lub wręczenia korzyści majątkowej .....	509
3. Sposób przeprowadzania i dokumentowania czynności zakupu kontrolowanego i przyjęcia lub wręczenia korzyści majątkowej ..	509

---

Art. 120. [Niejawne nadzorowanie wytwarzania, przemieszczania i przechowywania przedmiotów przestępstwa oraz obrotu nimi] ..	510
1. Niejawne nadzorowanie wytwarzania, przemieszczania i przechowywania przedmiotów przestępstwa oraz obrotu nimi .....	511
2. Zarządzenie niejawnego nadzorowania wytwarzania, przemieszczania, przechowywania i obrotu przedmiotami przestępstwa .....	512
3. Sposób przeprowadzania i dokumentowania czynności niejawnego nadzorowania wytwarzania, przemieszczania, przechowywania i obrotu przedmiotami przestępstwa .....	513
Art. 121. [Wyłączenie bezprawności przy zakupie kontrolowanym i niejawnym nadzorowaniu] .....	516
Art. 122. [Postępowanie z danymi i materiałami uzyskanymi w ramach szczególnych uprawnień] .....	517
1. Uwagi ogólne .....	519
2. Sposób postępowania z danymi i materiałami .....	522
3. Obowiązki Prokuratora Generalnego i sądu .....	525
Art. 123. [Zniszczenie danych i materiałów] .....	526
1. Zasada niezwłocznego, komisyjnego i protokolarnego zniszczenia danych i materiałów pochodzących z przeprowadzonych czynności operacyjno-rozpoznawczych, w tym kontroli operacyjnej .....	528
2. Zarządzenie zniszczenia danych i materiałów .....	531
Art. 124. [Udostępnienie informacji oraz danych innym organom, służbom i instytucjom] .....	532
Art. 125. [Udostępnienie informacji i danych zagranicznym instytucjom lub międzynarodowym organizacjom] .....	532
Art. 126. [Współdziałanie organów KAS z innymi organami i instytucjami] ..	533
Art. 127. [Udostępnianie informacji i danych Szefowi KAS oraz naczelnikowi urzędu celno-skarbowego] .....	534
1. Uprawnienie do przetwarzania danych .....	535
2. Administrator zbioru danych .....	536
3. Zakres, warunki i tryb przekazywania informacji .....	539
Art. 127a. [Pozyskiwanie informacji objętych tajemnicą bankową i ubezpieczeniową] .....	540
Art. 128. [Pomoc innych osób przy wykonywaniu czynności operacyjno-rozpoznawczych] .....	544
1. Informator .....	545
2. Ochrona danych informatora .....	545
3. Wynagrodzenie i odszkodowania dla informatora .....	546
Art. 129. [Coroczna informacja o działalności] .....	546
Art. 130. [Fundusz operacyjny] .....	547

---

Art. 131. [Zadania ochronne Szefa KAS] .....	548
1. Uwagi ogólne .....	549
2. Funkcja ochronna Szefa KAS .....	549
3. Dokumenty, które uniemożliwiają ustalenie danych identyfikujących funkcjonariuszy wykonujących czynności operacyjno-rozpoznawcze oraz środków, którymi posługują się przy wykonywaniu zadań służbowych .....	550
4. Rozporządzenie w sprawie dokumentów, które uniemożliwiają ustalenie niektórych danych przy wykonywaniu czynności operacyjno-rozpoznawczych przez Służbę Celno-Skarbową ..	551
Art. 132. [Upoważnienie Zastępcy Szefa KAS] .....	554
Art. 133. [Szczególne uprawnienia funkcjonariuszy] .....	555
1. Uwagi ogólne .....	556
2. Zakres przedmiotowy szczególnych uprawnień .....	557
3. Rozporządzenie w sprawie wykonywania niektórych czynności ..	558
4. Pościg .....	558
5. Systemy informacyjne .....	560
6. Konwój .....	561
7. Nakładanie grzywien w drodze mandatu karnego za wykroczenia i wykroczenia skarbowe .....	562
8. Ograniczenie zakresu przedmiotowego szczególnych uprawnień .....	564
9. Zażalenie na sposób przeprowadzenia czynności .....	566
Art. 134. [Sposób wykonywania czynności służbowych. Zatrzymanie osoby] ..	567
1. Uwagi ogólne .....	568
2. Poszanowanie godności człowieka oraz respektowanie innych praw i wolności obywatelskich ...	568
3. Minimalizowanie środków naruszających dobra osobiste i majątkowe .....	570
4. Działania w stosunku do osoby zatrzymanej i jej uprawnienia ..	570
Art. 135. [Sposób wykonywania czynności służbowych] .....	571
1. Rozporządzenie w sprawie wykonywania niektórych czynności przez funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej oraz współpracy Służby Celno-Skarbowej z Policją i Strażą Graniczną .....	572
2. Sposób wykonywania przez funkcjonariusza Służby Celno-Skarbowej czynności zatrzymywania i przeszukiwania osób, zatrzymywania rzeczy oraz przeszukiwania lokali mieszkalnych, pomieszczeń i innych miejsc, bagażu, ładunku i środków przewozowych ..	572
3. Sposób doprowadzania osób zatrzymanych do jednostek Policji lub Straży Granicznej .....	579
4. Tryb i zakres współpracy Służby Celno-Skarbowej z Policją i Strażą Graniczną .....	581

---

---

Art. 136. [Zatrzymanie statku] .....	582
Art. 137. [Udostępnianie danych dotyczących osób korzystających z usług pocztowych oraz faktów i okoliczności świadczenia lub korzystania z tych usług] .....	587
Art. 138. [Uzbrojenie oraz środki przymusu bezpośredniego] .....	589
Art. 139. [Użycie i wykorzystanie środków przymusu bezpośredniego i broni palnej] .....	589
1. Uwagi ogólne .....	590
2. Użycie i wykorzystanie środków przymusu bezpośredniego ..	591
3. Użycie i wykorzystanie broni palnej .....	592
4. Użycie i wykorzystanie środków przymusu bezpośredniego i broni palnej oraz ich dokumentowanie .....	598
5. Osoby wyposażone w broń palną .....	600
Art. 140. [Szczególne regulacje w zakresie broni palnej i środków przymusu bezpośredniego] .....	600
1. Rozporządzenie w sprawie uzbrojenia, wyposażenia oraz środków przymusu bezpośredniego w KAS .....	601
2. Rodzaje broni palnej .....	601
3. Kryteria i tryb przydziału broni palnej, normy uzbrojenia oraz sposób jej magazynowania, przechowywania i zapewniania właściwego stanu technicznego .....	602
4. Normy wyposażenia niezbędnego do wykonywania czynności służbowych, zasady jego przyznawania i użytkowania .....	604
Art. 141. [Jednostka specjalna KAS] .....	606
Art. 142. [Użycie broni palnej i środków przymusu bezpośredniego w przypadku ryzyka przejęcia jednostki pływającej przez załogę innego statku] .....	607
Art. 143. [Zakres stosowania przepisów Ordynacji podatkowej o tajemnicy skarbowej] .....	608
<b>Dział VI. Praca w Krajowej Administracji Skarbowej i służba w Służbie Celno-Skarbowej .....</b>	<b>610</b>
<b>Rozdział 1. Przepisy ogólne .....</b>	<b>610</b>
Art. 144. [Oświadczenie lustracyjne w KAS] .....	610
1. Zakaz zatrudniania w jednostkach KAS byłych funkcjonariuszy organów bezpieczeństwa państwa z lat 1944–1990 .....	611
2. Oświadczenie lustracyjne .....	612
3. Wyłączenie obowiązku składania oświadczeń lustracyjnych ..	613
Art. 145. [Wykonywanie zadań w zakresie pracy i służby] .....	613
1. Kierownik jednostki organizacyjnej KAS .....	613
2. Szczególne zwierzchnictwo służbowe .....	614
3. Uprawnienia kierownika jednostki organizacyjnej KAS .....	615

---

---

Art. 146. [Podległość służbowa. Wydawanie poleceń w indywidualnych sprawach] . . . . .	617
1. Podległość naczelnikowi urzędu . . . . .	618
2. Zakaz wydawania poleceń w indywidualnych sprawach . . . . .	618
3. Ograniczenie zwierzchnictwa dyrektora izby administracji skarbowej . . . . .	619
Art. 147. [Ograniczenia w pełnieniu służby w stosunku do małżonków, krewnych, powinowatych] . . . . .	620
1. Zakaz pełnienia służby lub zatrudnienia przez osoby najbliższe . . . . .	621
2. Obowiązek składania oświadczeń . . . . .	622
3. Treść oświadczenia o powiązaniach rodzinnych . . . . .	623
4. Konsekwencje wystąpienia powiązań rodzinnych . . . . .	624
Art. 148. [Dodatek do wynagrodzenia albo uposażenia] . . . . .	624
1. Dodatek do wynagrodzenia albo uposażenia . . . . .	626
2. Dodatki kontrolerskie oraz dodatek orzecznicy . . . . .	628
3. Rozporządzenie wykonawcze . . . . .	630
<b>Rozdział 2. Praca w Krajowej Administracji Skarbowej</b> . . . . .	632
Art. 149. [Oświadczenia o stanie majątkowym pracowników KAS] . . . . .	632
1. Oświadczenie majątkowe – uwagi ogólne . . . . .	633
2. Podmioty obowiązane do złożenia i uprawnione do odbioru oświadczenia o stanie majątkowym . . . . .	634
3. Wyłączenie z obowiązku składania oświadczeń o stanie majątkowym . . . . .	636
4. Treść oświadczenia majątkowego i odpowiednie stosowanie ustawy o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne . . . . .	638
5. Ochrona tajemnicy danych zawartych w oświadczeniach majątkowych . . . . .	644
6. Odpowiedzialność za niezłożenie oświadczenia o stanie majątkowym albo podanie w nim nieprawdy . . . . .	645
Art. 150. [Propozycja przeniesienia ze służby cywilnej do Służby Celno-Skarbowej] . . . . .	646
1. Propozycja przeniesienia ze służby cywilnej do Służby Celno-Skarbowej . . . . .	647
2. Przekształcenie stosunku pracy w stosunek służbowy na podstawie aktu mianowania . . . . .	649
3. Okres służby i mianowanie na stopień służbowy . . . . .	649
4. Dodatkowe wynagrodzenie roczne . . . . .	651
5. Powrót do służby cywilnej . . . . .	652
<b>Rozdział 3. Przebieg służby w Służbie Celno-Skarbowej</b> . . . . .	652
Art. 151. [Wymagania dla funkcjonariusza] . . . . .	652
1. Służba Celno-Skarbowa – uwagi ogólne . . . . .	654
2. Prace legislacyjne nad ustawą o KAS . . . . .	654

---

---

3. Wymagania kwalifikacyjne wobec funkcjonariusza Służby Celno-Skarbowej . . . . .	656
4. Obywatelstwo polskie . . . . .	657
5. Pełnia praw publicznych . . . . .	658
6. Umysłne przestępstwo lub umyślne przestępstwo skarbowe – niekaralność . . . . .	659
7. Wykształcenie średnie . . . . .	660
8. Nieposzlakowana opinia . . . . .	660
9. Stan zdrowia . . . . .	663
10. Funkcjonariusz wykonujący czynności operacyjno-rozpoznawcze – wymagania . . . . .	664
11. Brak skazania prawomocnym wyrokiem sądu za przestępstwo lub przestępstwo skarbowe . . . . .	665
12. Posiadanie zdolności fizycznej i psychicznej do pełnienia służby w formacjach uzbrojonych, podległych szczególnej dyscyplinie służbowej oraz gotowość podporządkowania się jej . . . . .	665
13. Rękojmia zachowania tajemnicy informacji niejawnych . . . . .	666
Art. 152. [Informacja o naborze; ograniczenie] . . . . .	666
1. Informacja o wolnych stanowiskach służbowych w Służbie Celno-Skarbowej – uwagi ogólne . . . . .	667
2. Ograniczenie w informowaniu o wolnych stanowiskach służbowych w Służbie Celno-Skarbowej, na których wykonywane są czynności operacyjno-rozpoznawcze . . . . .	668
Art. 153. [Postępowanie kwalifikacyjne do Służby Celno-Skarbowej] . . . . .	669
1. Postępowanie kwalifikacyjne dla kandydata na funkcjonariusza Służby Celno-Skarbowej . . . . .	671
2. Badanie psychofizjologiczne . . . . .	673
3. Zdolność fizyczna i psychiczna, badanie psychofizjologiczne kandydata – właściwe komisje lekarskie . . . . .	675
4. Ograniczenie w informowaniu o wolnych stanowiskach służbowych w Służbie Celno-Skarbowej, na których wykonywane są czynności operacyjno-rozpoznawcze . . . . .	676
5. Przepisy przejściowe do ustawy o KAS . . . . .	676
6. Delegacja ustawowa . . . . .	676
Art. 154. [Mianowanie funkcjonariusza służby przygotowawczej. Okres służby przygotowawczej] . . . . .	677
1. Stosunek służbowy – mianowanie funkcjonariusza . . . . .	678
2. Stosunek służbowy jako stosunek administracyjnoprawny . . . . .	678
3. Konstytutywny akt mianowania . . . . .	679
4. Kompletność regulacji stosunku służbowego w ustawie o KAS . . . . .	679
5. Stosunek służbowy a zakres ochrony prawnej funkcjonariusza . . . . .	680
6. Stopień służbowy aplikanta . . . . .	681
7. Opiekun aplikanta . . . . .	681
8. U wpływ 2 lat w służbie przygotowawczej . . . . .	682

---

---

9. Mianowanie na podstawie	
Przepisów wprowadzających ustawę o KAS	683
10. Spory i roszczenia ze stosunku służbowego	684
Art. 155. [Służba przygotowawcza]	684
1. Służba przygotowawcza i obowiązki aplikanta	685
2. Służba przygotowawcza	
a Przepisy wprowadzające ustawę o KAS	686
3. Delegacja ustawowa	686
Art. 156. [Służba przygotowawcza – opinia okresowa]	687
1. Opinia okresowa w służbie przygotowawczej	687
2. Odwołanie od opinii okresowej	687
Art. 157. [Mianowanie do służby stałej po służbie przygotowawczej]	688
1. Mianowanie do służby stałej	688
2. Opinia o nieprzydatności do służby stwierdzona w służbie przygotowawczej a zwolnienie ze służby	688
Art. 158. [Akt mianowania do służby stałej. Legitymacja służbowa]	688
1. Mianowanie funkcjonariusza do służby przygotowawczej albo do służby stałej	689
2. Akt mianowania	690
3. Legitymacja służbowa	690
4. Mianowanie na stopień służbowy i stanowisko służbowe oraz uposażenie i miejsce pełnienia służby	690
Art. 159. [Ślubowanie]	691
1. Ślubowanie	692
2. Obligatoryjna treść ślubowania	692
3. Fakultatywna treść ślubowania	698
4. Odmowa złożenia ślubowania a zwolnienie ze służby	698
5. Odpowiedzialność dyscyplinarna	699
Art. 160. [Dokumentacja przebiegu służby]	699
1. Dokumentacja przebiegu służby – uwagi ogólne	699
2. Udostępnianie akt funkcjonariuszowi Służby Celno-Skarbowej	699
3. Delegacja ustawowa	701
Art. 161. [Mianowanie. Środki na zagospodarowanie]	701
1. Środki na zagospodarowanie przy mianowaniu	702
2. Mianowanie w związku z przeniesieniem do pełnienia służby w Służbie Celno-Skarbowej a środki na zagospodarowanie	702
Art. 162. [Przeniesienie stałe i czasowe]	703
1. Zmiana stanowiska służby	704
2. Przeniesienie stałe do innej jednostki KAS	705
3. Potrzeby KAS	705
4. Równorzędne stanowisko	706
5. Jednorazowe świadczenie pieniężne na zagospodarowanie	709
6. Przeniesienie czasowe	709
7. Znacznie utrudniony dojazd do miejsca zamieszkania	709

---



---

8. Ochrona wysokości uposażenia	710
9. Odmowa wykonania decyzji w sprawie przeniesienia a zwolnienie ze służby	710
10. Decyzja w sprawie przeniesienia i jej zaskarżalność	710
Art. 163. [Oddelegowanie za zgodą – praca poza Służbą Celno-Skarbową]	710
1. Oddelegowanie do wykonywania pracy poza Służbą Celno-Skarbową	711
2. Delegacja ustawowa	712
Art. 164. [Oddelegowanie – instytucje UE oraz organizacje międzynarodowe]	712
1. Praca w instytucjach UE, jednostkach utworzonych przez UE lub organizacjach międzynarodowych	713
2. Oddelegowanie na czas wykonywania pracy	714
3. Zakończenie okresu oddelegowania a zwolnienie ze służby	715
Art. 165. [Oddelegowanie do placówki dyplomatycznej w charakterze przedstawiciela Szefa KAS]	715
1. Oddelegowanie do placówki dyplomatycznej	715
2. Placówka dyplomatyczna	716
3. Zakończenie okresu oddelegowania a zwolnienie ze służby	716
Art. 166. [Oddelegowanie do pełnienia służby – terytorium innego państwa]	716
1. Oddelegowanie do pełnienia służby na terytorium innego państwa	718
2. Diety, koszty przejazdu i noclegu	718
3. Koszty wyżywienia i zakwaterowania	718
4. Koszty leczenia i rozmów telefonicznych	719
5. Koszty leczenia – wyłączenie zwrotu	719
6. Zakończenie oddelegowania a zwolnienie ze służby	719
7. Delegacja ustawowa	719
Art. 167. [Przeniesienie do pełnienia służby w innej miejscowości – wyłączenia ustawowe]	720
1. Wyłączenie możliwości przeniesienia funkcjonariusza do pełnienia służby w innej miejscowości	720
2. Zaopatrzenie emerytalne	721
Art. 168. [Przeniesienie funkcjonariusza do innej miejscowości: odpowiednie warunki mieszkaniowe; zwrot kosztów przeniesienia; dojazd znacznie utrudniony]	722
1. Przeniesienie funkcjonariusza do innej miejscowości a odpowiednie warunki mieszkaniowe	723
2. Odpowiednie warunki mieszkaniowe	723
3. Dojazd znacznie utrudniony – definicja	724
4. Publiczne środki transportu zbiorowego	724
5. Ustalanie czasu dojazdu	724
6. Pojęcie dojazdu znacznie utrudnionego w orzecznictwie	725
7. Delegacja ustawowa	726

---

---

Art. 169. [Zwrot funkcjonariuszowi kosztów przeniesienia, równoważnik pieniężny, miejscowość pobliska] .....	726
1. Zapewnienie odpowiednich warunków mieszkaniowych lub zwrot udokumentowanych kosztów przeniesienia, lub równoważnik pieniężny .....	727
2. Równoważnik pieniężny jako ekwiwalent lokalu mieszkalnego w miejscu służby .....	728
3. Lokal mieszkalny .....	730
4. Miejscowość pobliska – definicja .....	730
5. Delegacja ustawowa .....	731
Art. 170. [Przeniesienie funkcjonariusza – wyłączenie uprawnień do zapewnienia odpowiednich warunków mieszkaniowych lub równoważnika pieniężnego] .....	732
1. Zwrot kosztów przeniesienia lub równoważnik pieniężny ....	732
2. Wyłączenie prawa do równoważnika pieniężnego .....	732
Art. 171. [Reorganizacja jednostki organizacyjnej KAS – przeniesienie funkcjonariusza] .....	733
1. Reorganizacja jednostki organizacyjnej KAS .....	733
2. Rodzaje jednostek organizacyjnych KAS .....	734
3. Reorganizacja – przeniesienie w ramach jednostki KAS .....	735
4. Reorganizacja a stanowiska kierownicze .....	735
5. Reorganizacja a kwalifikacje .....	735
6. Reorganizacja a możliwość pełnienia przez danego funkcjonariusza służby na dotychczasowym stanowisku .....	736
7. Ochrona uposażenia po przeniesieniu w związku z reorganizacją .....	737
8. Decyzja w sprawie przeniesienia w związku z reorganizacją ..	737
9. Wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy .....	738
Art. 172. [Zniesienie jednostki KAS – warunki pełnienia służby] .....	738
1. Zniesienie jednostki KAS .....	739
2. Propozycja warunków pełnienia służby .....	740
3. Zwolnienie ze służby. Decyzja .....	741
4. Decyzja określająca warunki pełnienia służby .....	741
5. Ochrona uposażenia po zmianie warunków pełnienia służby w związku ze zniesieniem jednostki organizacyjnej KAS .....	742
6. Wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy. Decyzja .....	742
Art. 173. [Przeniesienie na niższe stanowisko służbowe] .....	742
1. Fakultatywne przeniesienie na niższe stanowisko służbowe ..	743
2. Niższe stanowisko służbowe .....	744
3. Orzeczenie przez komisję lekarską trwałej niezdolności do pełnienia służby na zajmowanym stanowisku służbowym ..	745
4. Rehabilitacja zdrowotna lub przygotowanie do innych obowiązków służbowych; ochrona wysokości uposażenia ....	749
5. Likwidacja zajmowanego stanowiska służbowego .....	749
6. Pisemny wniosek funkcjonariusza .....	751

---

---

7. Przeniesienie na niższe stanowisko a fakultatywne zwolnienie ze służby	751
8. Przeniesienie na niższe stanowisko członka związku zawodowego. Wysokość uposażenia	752
9. Wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy. Decyzja	753
Art. 174. [Przeniesienie do służby cywilnej; praca w Ministerstwie Finansów albo w jednostce organizacyjnej KAS]	753
1. Propozycja przeniesienia do służby cywilnej – praca w Ministerstwie Finansów albo w jednostce organizacyjnej KAS	754
2. Zgoda funkcjonariusza i kierownika jednostki organizacyjnej	754
3. Przekształcenie stosunku służbowego w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę	755
4. Ocena okresowa służby a stopień służbowy urzędnika mianowanego	757
5. Zaopatrzenie emerytalne	758
Art. 175. [Służba w systemie nadzwyczajnym]	759
1. Służba w systemie nadzwyczajnym	759
2. Delegacja ustawowa	760
Art. 176. [Przeniesienie do Służby Celno-Skarbowej – funkcjonariusz Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Służby Wywiadu Wojskowego, Centralnego Biura Antykorupcyjnego albo Straży Granicznej]	760
1. Przeniesienie do Służby Celno-Skarbowej funkcjonariusza Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Służby Wywiadu Wojskowego, Centralnego Biura Antykorupcyjnego albo Straży Granicznej	762
2. Kontynuacja uprawnień z tytułu stażu w Służbie Celno-Skarbowej	764
3. Równorzędność stopni	765
4. Delegacja ustawowa	765
Art. 177. [Badanie psychofizjologiczne i psychologiczne oraz test sprawności fizycznej]	766
1. Badanie psychofizjologiczne. Badanie psychologiczne. Test sprawności fizycznej	767
2. Delegacja ustawowa	768
Art. 178. [Zawieszenie funkcjonariusza w pełnieniu obowiązków służbowych]	769
1. Zawieszenie funkcjonariusza w pełnieniu obowiązków służbowych	771
2. Bieg terminu zawieszenia w pełnieniu obowiązków służbowych	772

---

---

3. Przedłużenie okresu zawieszenia w pełnieniu obowiązków służbowych w szczególnie uzasadnionych przypadkach . . . . .	774
4. Przypadki obligatoryjnego zawieszenia w pełnieniu obowiązków służbowych . . . . .	777
5. Wszczęcie postępowania karnego . . . . .	777
6. Kwalifikacja prawna czynu . . . . .	778
7. Przypadki fakultatywnego zawieszenia funkcjonariusza w pełnieniu obowiązków służbowych . . . . .	780
8. Zawieszenie w pełnieniu obowiązków służbowych a staż służbowy . . . . .	781
9. Wniesienie środka odwoławczego od decyzji o zawieszeniu nie wstrzymuje jej wykonania . . . . .	782
10. Zawieszenie w pełnieniu obowiązków służbowych a uposażenie . . . . .	782
11. Zawieszenie w pełnieniu obowiązków służbowych a zwolnienie ze służby . . . . .	783
12. Zawieszenie w pełnieniu obowiązków służbowych a wygaśnięcie stosunku służbowego . . . . .	783
13. Wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy. Decyzja . . . . .	784
14. Zawieszenie w pełnieniu obowiązków służbowych a informacja publiczna . . . . .	785
Art. 179. [Przesłanki zwolnienia ze służby – obligatoryjne] . . . . .	785
1. Obligatoryjne zwolnienie ze służby . . . . .	786
2. Zbieg podstaw do zwolnienia ze służby . . . . .	788
3. Orzeczenie trwałej niezdolności do służby . . . . .	789
4. Skazanie prawomocnym wyrokiem sądu za przestępstwo popełnione umyślnie lub umyślne przestępstwo skarbowe . . . . .	791
5. Zrzeczenie się obywatelstwa polskiego . . . . .	793
6. Nieprzydatność do służby stwierdzona w opinii okresowej w służbie przygotowawczej . . . . .	794
7. Niespełnienie wymogów określonych w art. 155, z wyjątkami, o których mowa w art. 155 ust. 2 pkt 1 i 3 . . . . .	795
8. Odmowa złożenia ślubowania . . . . .	795
9. Orzeczenie prawomocnym wyrokiem sądu pozbawienia praw publicznych . . . . .	796
10. Prawomocne orzeczenie zakazu wykonywania zawodu funkcjonariusza . . . . .	796
11. Odmowa wykonania decyzji w sprawie przeniesienia, o którym mowa w art. 162 ust. 2 i 5 . . . . .	797
12. Pisemne zgłoszenie przez funkcjonariusza żądania zwolnienia ze służby . . . . .	798
13. Niezgłoszenie się do służby w terminie 14 dni od dnia zakończenia okresu oddelegowania . . . . .	800

---

---

14. Zwolnienie ze służby a usprawiedliwiona nieobecność w służbie . .	801
15. Zwolnienie ze służby w związku ze zniesieniem jednostki organizacyjnej KAS . . . . .	801
16. Zwolnienie ze służby w związku z nieprzyjęciem propozycji z art. 170 p.w.u.KAS . . . . .	801
17. Zwolnienie ze służby a status bezrobotnego i prawo do zasiłku . . . . .	802
18. Zwolnienie ze służby a zawieszenie postępowania administracyjnego . . . . .	803
19. Odwołanie. Wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy. Decyzja . .	804
20. Zaopatrzenie emerytalne . . . . .	804
Art. 180. [Przesłanki zwolnienia ze służby – fakultatywne] . . . . .	805
1. Fakultatywne przesłanki zwolnienia ze służby . . . . .	806
2. Niewywiązywanie się z obowiązków służbowych w służbie stałej stwierdzone w dwóch następujących po sobie ocenach okresowych . . . . .	806
3. Skazanie prawomocnym wyrokiem sądu za przestępstwo inne niż określone w art. 179 ust. 1 pkt 2 . . . . .	807
4. Powołanie do innej służby państwowej, objęcie funkcji z wyboru w organach wykonawczych jednostek samorządu terytorialnego, podjęcie pracy w instytucji Unii Europejskiej, jednostce utworzonej przez Unię Europejską lub organizacji międzynarodowej . . . . .	808
5. Niewyrażenie zgody na przeniesienie na niższe stanowisko służbowe . . . . .	809
6. Nieobecność w służbie z powodu choroby trwającej dłużej niż rok . . . . .	810
7. Warunkowe umorzenie postępowania karnego lub postępowania karnego skarbowego, jeżeli popełniony czyn stanowił przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub umyślne przestępstwo skarbowe . . . . .	812
8. Dwukrotne nieusprawiedliwione niestawienie się na badania lub obserwację . . . . .	816
9. Zaistnienie innej ważnej przyczyny, jeżeli dalsze pozostawanie w służbie nie gwarantuje należytego wykonywania obowiązków służbowych, w szczególności gdy wymaga tego dobro KAS lub gdy nastąpiła utrata zaufania niezbędnego do wykonywania obowiązków służbowych . . . . .	819
10. Upływ 12 miesięcy okresu zawieszenia w pełnieniu obowiązków służbowych, jeżeli nie ustąpiły przyczyny będące podstawą zawieszenia . . . . .	824
11. Decyzja uznaniowa . . . . .	827

---

12. Odwołanie. Wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy. Decyzja ..	829
13. Zaopatrzenie emerytalne .....	829
Art. 181. [Ograniczenia ustawowe w zwolnieniu ze służby] .....	829
1. Ograniczenia ustawowe w zwolnieniu ze służby .....	830
2. Względny charakter zakazu zwolnienia .....	831
Art. 182. [Wygaśnięcie stosunku służbowego] .....	832
1. Wygaśnięcie stosunku służbowego .....	833
2. Śmierć funkcjonariusza .....	834
3. Niezgłoszenie się funkcjonariusza do służby .....	834
4. Skutek i charakter prawny wygaśnięcia stosunku służbowego ..	835
5. Przywrócenie terminu do zgłoszenia się do służby .....	837
6. Wygaśnięcie stosunku służbowego a przywrócenie do służby na podstawie art. 185 .....	840
7. Świadczenie służby .....	841
8. Wygaśnięcie stosunku służbowego na podstawie Przepisów wprowadzających ustawę o KAS .....	841
9. Zaopatrzenie emerytalne .....	847
Art. 183. [Terminy zwolnienia ze służby] .....	848
1. Terminy zwolnienia ze służby .....	848
2. Zwolnienie od pełnienia służby po doręczeniu decyzji o zwolnieniu ze służby .....	849
Art. 184. [Konsekwencje uchylecia lub stwierdzenia nieważności decyzji o zwolnieniu ze służby] .....	850
1. Konsekwencje uchylecia lub stwierdzenia nieważności decyzji o zwolnieniu ze służby .....	851
2. Uchylenie lub stwierdzenie nieważności decyzji .....	852
3. Rekompensata za okres zwolnienia .....	853
Art. 185. [Przywrócenie do służby a postępowanie karne] .....	854
1. Przywrócenie do służby w związku z ustaniem postępowania karnego, uniewinnieniem lub uchyleciem wyroku skazującego ..	854
2. Termin 7-dniowy .....	855
3. Przywrócenie do służby na podstawie art. 185 ust. 1 pkt 1 a uprzednie wygaśnięcie stosunku służbowego .....	856
4. Katalog zamknięty podstaw przywrócenia do służby w związku z zakończeniem postępowania karnego .....	858
5. Warunki pełnienia służby po przywróceniu .....	860
Art. 186. [Przywrócenie do służby po zakończeniu innej służby państwowej, działalności samorządowej lub pracy w jednostkach UE] .....	861
1. Przywrócenie do służby po zakończeniu innej służby państwowej, działalności samorządowej lub w jednostkach Unii Europejskiej .....	862
2. Warunki pełnienia służby po przywróceniu .....	862

---

---

Art. 187. [Konsekwencje uchylecia kary dyscyplinarnej]	863
1. Tryb przywrócenia do służby	
w przypadku uchylecia kary dyscyplinarnej	863
2. Uchylecie kary dyscyplinarnej obniżenia stopnia służbowego	
lub pozbawienia stopnia oficerskiego lub generalskiego	864
Art. 188. [Wydawanie i sprostowanie świadectwa służby]	867
1. Świadectwo służby	868
2. Przyczyny wydania świadectwa służby	868
3. Treść świadectwa służby	870
4. Sprostowanie świadectwa służby	871
5. Zaskarżanie odmowy sprostowania świadectwa służby	872
6. Jednostka upoważniona do wydania świadectwa służby	
i jego sprostowania	872
7. Osoby upoważnione do otrzymania świadectwa służby	
i żądania jego wydania	873
8. Przepisy wykonawcze	874
9. Przepisy przejściowe	874
Art. 189. [Czas służby funkcjonariuszy celno-skarbowych]	875
1. Czas pełnienia służby	877
2. Wymiar obowiązków	877
3. Prawo do odpoczynku	878
4. Doba i tydzień w Służbie Celno-Skarbowej	878
5. Zwykły wymiar czasu pracy	879
6. Przedłużony czas służby i jego dopuszczalność	879
7. Przerwa w pełnieniu służby	883
8. Odpoczynek dobowy	883
9. Odpoczynek tygodniowy	884
10. Dodatkowy dzień wolny	885
11. Zmianowy system służby	885
12. Jednostka pływająca	886
13. Ewidencja czasu służby	886
14. Rozporządzenie wykonawcze	887
15. Przepisy przejściowe	888
<b>Rozdział 4. Stanowiska i stopnie służbowe funkcjonariuszy</b>	888
Art. 190. [Stanowiska służbowe]	888
1. Geneza i zakres przepisu	889
2. Rodzaje stanowisk służbowych	889
3. Sposób powoływania i odwoływania	
ze stanowisk służbowych	890
4. Akty wykonawcze	891
Art. 191. (uchylony)	892
1. Geneza i zakres przepisu	892
2. Orzecznictwo	894

---

---

Art. 192. [Korpusy i stopnie służbowe]	894
1. Geneza i zakres przepisu	896
2. Korpusy i stopnie służbowe	896
3. Uprawnienia do mianowania na stopnie służbowe	896
4. Warunki mianowania na stopnie służbowe	897
5. Przepisy przejściowe	898
6. Orzecznictwo	899
Art. 193. [Używanie stopni służbowych]	899
1. Trwałość stopni służbowych	899
2. Wątpliwości interpretacyjne	900
Art. 194. [Przesłanki utraty stopnia służbowego]	900
Art. 195. [Organy pozbawiające i obniżające stopnie służbowe]	901
1. Geneza i zakres przepisu	901
2. Organy uprawnione do pozbawiania i obniżania stopni służbowych	901
Art. 196. [Przywrócenie stopnia służbowego]	901
1. Geneza i zakres przepisu	902
2. Organy uprawnione do przywracania stopni służbowych	902
Art. 197. [Mianowanie na wyższy stopień służbowy]	902
1. Geneza i zakres przepisu	904
2. Okresy oczekiwania na awans w stopniu służbowym	904
3. Szczególne tryby awansowania	905
4. Przepisy wykonawcze	905
Art. 198. [Mianowanie policjanta lub strażnika granicznego na równorzędny stopień]	906
1. Geneza i zakres przepisu	907
2. Warunki mianowania	907
3. Równoważność stopni	907
4. Zmiany w roku 2018	908
<b>Rozdział 5. Obowiązki i prawa funkcjonariuszy</b>	909
Art. 199. [Obowiązki funkcjonariusza]	909
1. Geneza i zakres przepisu	909
2. Odpowiedzialność za niedochowanie obowiązków	910
Art. 200. [Oświadczenie o stanie majątkowym]	910
1. Geneza i zakres przepisu	911
2. Terminy składania oświadczeń majątkowych	912
3. Podmiot właściwy w zakresie przyjmowania oświadczeń	912
4. Zawartość i analiza oświadczeń	913
5. Przepisy wykonawcze i projektowane regulacje	913
Art. 201. [Zakazy związane z wykonywaniem obowiązków służbowych]	914
1. Geneza i zakres przepisu	914
2. Działania zakazane w trakcie służby	914

---



Art. 202. [Zakazy: członkostwa, zatrudnienia, sprawowania funkcji, prowadzenia działalności gospodarczej] . . . . .	915
1. Geneza i zakres przepisu . . . . .	916
2. Zakazy . . . . .	916
Art. 203. [Zakaz posiadania i korzystania z prywatnych urządzeń służących do komunikacji elektronicznej] . . . . .	917
1. Geneza i zakres przepisu . . . . .	917
2. Zakres ograniczenia . . . . .	918
3. Akty wykonawcze . . . . .	919
4. Zmiany w roku 2018 . . . . .	919
Art. 204. [Obowiązek wykonywania poleceń służbowych. Odmowa wykonania polecenia] . . . . .	920
1. Geneza i zakres przepisu . . . . .	921
2. Przypadki prawa do odmowy wykonania polecenia służbowego . . . . .	921
3. Skutki wykonania lub odmowy wykonania polecenia służbowego . . . . .	922
Art. 205. [Zgoda na wykonywanie dodatkowych zajęć zarobkowych] . . . . .	922
1. Geneza i zakres przepisu . . . . .	923
2. Warunki dodatkowego zarobkowania . . . . .	923
3. Akty wykonawcze . . . . .	924
Art. 206. [Ocena okresowa. Opinia służbowa] . . . . .	924
1. Geneza i zakres przepisu . . . . .	925
2. Ocena okresowa . . . . .	925
3. Opinia służbowa . . . . .	927
4. Akty wykonawcze i przepisy przejściowe . . . . .	927
Art. 207. [Badanie zdolności fizycznej i psychicznej funkcjonariusza do pełnienia służby na stanowisku] . . . . .	928
1. Geneza i zakres przepisu . . . . .	929
2. Orzekanie przez komisje lekarskie . . . . .	929
3. Akty wykonawcze . . . . .	930
Art. 208. [Obowiązek wykonywania obowiązków służbowych w umundurowaniu] . . . . .	931
1. Geneza i zakres przepisu . . . . .	932
2. Umundurowanie . . . . .	932
3. Akty wykonawcze i przepisy przejściowe . . . . .	933
Art. 209. [Obowiązek zwrotu kosztów nauki] . . . . .	934
1. Geneza i zakres przepisu . . . . .	935
2. Zasady zwrotu kosztów szkoleń . . . . .	935
3. Przepisy przejściowe . . . . .	935
Art. 210. [Ochrona prawna funkcjonariusza] . . . . .	935
Art. 211. [Zwrot kosztów obrony] . . . . .	936
1. Geneza i zakres przepisu . . . . .	937
2. Uprawnienie do zwrotu kosztów obrony . . . . .	937

---

Art. 212. [Świadczenia socjalne] . . . . .	937
1. Geneza i zakres przepisu . . . . .	938
2. Akty wykonawcze i przepisy przejściowe . . . . .	938
Art. 213. [Nieodpłatne wyżywienie i napoje lub równoważnik pieniężny w zamian za wyżywienie] . . . . .	939
1. Geneza i zakres przepisu . . . . .	940
2. Akty wykonawcze . . . . .	940
Art. 214. [Uprawnienia związane z rodzicielstwem] . . . . .	940
Art. 215. [Umowa o pracę w celu zastępstwa funkcjonariusza] . . . . .	941
Art. 216. [Urlop wypoczynkowy, dodatkowy urlop wypoczynkowy, urlop okolicznościowy] . . . . .	941
1. Geneza i zakres przepisu . . . . .	942
2. Urlopy podstawowe . . . . .	942
3. Urlopy dodatkowe . . . . .	943
4. Przepisy przejściowe . . . . .	943
Art. 217. [Płatny urlop zdrowotny] . . . . .	944
1. Geneza i zakres przepisu . . . . .	944
2. Urlop zdrowotny . . . . .	944
3. Przepisy przejściowe . . . . .	945
Art. 218. [Urlop bezpłatny] . . . . .	945
1. Geneza i zakres przepisu . . . . .	945
2. Urlop bezpłatny i jego skutki . . . . .	946
3. Przepisy przejściowe . . . . .	946
Art. 219. [Wyróżnienia za szczególne osiągnięcia] . . . . .	946
1. Geneza i zakres przepisu . . . . .	947
2. Akty wykonawcze . . . . .	947
Art. 220. [Nagroda pieniężna za szczególne osiągnięcia] . . . . .	948
1. Geneza i zakres przepisu . . . . .	948
2. Akty wykonawcze . . . . .	948
Art. 221. [Bezpieczeństwo i higiena służby] . . . . .	949
1. Geneza i zakres przepisu . . . . .	949
2. Akty wykonawcze . . . . .	950
Art. 222. [Związki zawodowe funkcjonariuszy] . . . . .	950
<b>Rozdział 6. Uposażenie i inne świadczenia pieniężne funkcjonariuszy</b> . .	951
Art. 223. [Powstanie prawa do uposażenia. Przeciętne uposażenie] . . . . .	951
Art. 224. [Elementy składowe uposażenia] . . . . .	952
Art. 225. [Delegacja ustawowa do określenia uposażenia zasadniczego] . . .	953
Art. 226. [Dodatki do uposażenia zasadniczego] . . . . .	953
Art. 227. [Wypłata uposażenia] . . . . .	954
Art. 228. [Prawo do uposażenia funkcjonariusza odwołanego ze stanowiska] . . . . .	955
Art. 229. [Zawieszenie wypłaty uposażenia. Utrata części uposażenia] . . . . .	956
Art. 230. [Uposażenie w razie urlopu, choroby i macierzyństwa] . . . . .	957
Art. 231. [Uposażenie za okresy urlopowe] . . . . .	959

---

Art. 232. [Podstawa obliczania uposażenia chorobowego] . . . . .	961
Art. 233. [Okresy zwolnienia lekarskiego funkcjonariusza] . . . . .	962
Art. 234. [Wysokość uposażenia chorobowego funkcjonariusza] . . . . .	964
Art. 235. [Zaświadczenie lekarskie i inne dokumenty usprawiedliwiające nieobecność] . . . . .	964
Art. 236. [Kontrola: zaświadczeń lekarskich, prawidłowości wykorzystania zwolnień lekarskich i oświadczeń. Utrata uposażania] . . . . .	967
Art. 237. [Potrącenia uposażenia w razie choroby] . . . . .	970
Art. 238. [Przeznaczenie środków uzyskanych z tytułu zmniejszenia uposażeń za okres zwolnień lekarskich] . . . . .	971
Art. 239. [Usprawiedliwianie nieobecności w służbie oraz udzielanie zwolnień od pełnienia służby] . . . . .	972
Art. 239a. [Odpowiednie stosowanie przepisów ustawy o komisjach lekarskich] . . . . .	973
Art. 240. [Dodatek za wieloletnią służbę] . . . . .	974
Art. 241. [Nagrody jubileuszowe] . . . . .	974
Art. 242. [Nagroda roczna] . . . . .	975
Art. 243. [Należności z tytułu podróży służbowych] . . . . .	979
Art. 244. [Równoważnik z tytułu dojazdu do miejsca pełnienia służby] . . . .	980
Art. 245. [Ryczałt za używanie prywatnego pojazdu do celów służbowych] . .	981
Art. 246. [Należność z tytułu zagranicznej podróży służbowej] . . . . .	981
Art. 247. [Ryczałt na pokrycie kosztów wyżywienia i innych drobnych wydatków z tytułu stałej służby poza RP] . . . . .	982
Art. 248. [Uposażenie zawieszonoego funkcjonariusza] . . . . .	983
Art. 249. [Egzekucja z uposażenia funkcjonariusza] . . . . .	984
Art. 250. [Jednorazowa odprawa z tytułu zwolnienia ze służby] . . . . .	984
Art. 250a. [Przekazanie składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych] . . . . .	986
Art. 251. [Odprawa pośmiertna] . . . . .	989
Art. 251a. [Zasiłek pogrzebowy w razie śmierci funkcjonariusza] . . . . .	991
Art. 251b. [Zasiłek pogrzebowy w razie śmierci członka rodziny funkcjonariusza] . . . . .	992
Art. 251c. [Służba funkcjonariusza jako praca o szczególnym charakterze] . .	993
Art. 252. [Przedawnienie roszczeń z tytułu prawa do uposażenia i innych świadczeń oraz należności pieniężnych] . . . . .	993
<b>Dział VII. Odpowiedzialność dyscyplinarna</b> . . . . .	<b>996</b>
<b>Rozdział 1. Organy dyscyplinarne właściwe w sprawach dyscyplinarnych członków korpusu służby cywilnej</b> . . . . .	<b>996</b>
Art. 253. [Odpowiedzialność dyscyplinarna w korpusie służby cywilnej w KAS] . . . . .	996
1. Zasady odpowiedzialności dla osób zatrudnionych w KAS . . . . .	997
2. Odpowiedzialność w ustawie o służbie cywilnej . . . . .	997
3. Przepisy ustawy o KAS dotyczące członków korpusu służby cywilnej . . . . .	999
4. Przepisy przejściowe . . . . .	1000

---

<b>Rozdział 2. Odpowiedzialność dyscyplinarna funkcjonariuszy</b> . . . . .	1001
Art. 254. [Zakres odpowiedzialności dyscyplinarnej funkcjonariuszy celno-skarbowych] . . . . .	1001
1. Odpowiedzialność funkcjonariusza celno-skarbowego . . . . .	1002
2. Zakres odpowiedzialności dyscyplinarnej funkcjonariuszy celno-skarbowych . . . . .	1003
3. Niedopełnienie obowiązków służbowych lub wynikających ze złożonego ślubowania oraz przepisów prawa (art. 254 pkt 1) . . . . .	1004
4. Przekroczenie uprawnień określonych w przepisach prawa (art. 254 pkt 2) . . . . .	1007
5. Odmowa wykonania lub niewykonanie polecenia (art. 254 pkt 3) . . . . .	1008
6. Zaniechanie czynności służbowej albo wykonanie jej w sposób niedbały lub nieprawidłowy (art. 254 pkt 4) . . . . .	1008
7. Wprowadzenie w błąd przełożonego lub innego funkcjonariusza (art. 254 pkt 5) . . . . .	1009
8. Nadużycie zajmowanego stanowiska dla osiągnięcia korzyści (art. 254 pkt 6) . . . . .	1009
9. Nieusprawiedliwione niestawienie się lub opuszczenie miejsca pełnienia służby (art. 254 pkt 7) . . . . .	1010
10. Wprowadzenie się w stan ograniczający zdolność wykonywania zadania służbowego albo uniemożliwiający jego wykonanie (art. 254 pkt 8) . . . . .	1010
11. Utrata uzbrojenia służbowego (art. 254 pkt 9) . . . . .	1011
12. Umyślne naruszenie dóbr osobistych innego funkcjonariusza w czasie pełnienia służby (art. 254 pkt 10) . . . . .	1012
13. Stosowanie dyskryminacji, molestowania oraz mobbingu w rozumieniu przepisów Kodeksu pracy (art. 254 pkt 11) . . . . .	1013
14. Odpowiedzialność dyscyplinarna w orzecznictwie sądów administracyjnych . . . . .	1014
Art. 255. [Zasady wymierzania kary i jej rodzaje] . . . . .	1015
1. Kary dyscyplinarne funkcjonariuszy celno-skarbowych . . . . .	1016
2. Odpowiedzialność dyscyplinarna a wina funkcjonariusza celno-skarbowego . . . . .	1017
3. Domniemanie niewinności w postępowaniu dyscyplinarnym . . . . .	1019
4. Katalog kar dyscyplinarnych . . . . .	1019
5. Współmierność kary do popełnionego przewinienia dyscyplinarnego . . . . .	1022
6. Zaostrzenie wymiaru kary . . . . .	1023
7. Złagodzenie wymiaru kary . . . . .	1024
Art. 256. [Przewinienie mniejszej wagi] . . . . .	1025
1. Rozmowa dyscyplinująca . . . . .	1026
2. Przewinienie dyscyplinarne mniejszej wagi . . . . .	1027

---

---

3. Notatka w aktach osobowych	1027
4. Środki zaskarżenia rozmowy dyscyplinującej	1028
Art. 257. [Organy orzekające w sprawach dyscyplinarnych]	1028
1. Organy dyscyplinarne w Służbie Celno-Skarbowej	1029
2. Zastępcy organów dyscyplinarnych	1030
3. Uprawnienia zastępcy organu dyscyplinarnego	1030
4. Udział aparatu pomocniczego	1031
5. Sprawy wyłączone z orzekania przez zastępców organów dyscyplinarnych	1031
Art. 258. [Zmiana właściwości organu dyscyplinarnego – właściwość Szefa KAS]	1032
1. Szczególne uprawnienie Szefa KAS	1032
2. Przejęcie postępowania przez Szefa KAS	1032
3. Szczególnie uzasadnione przypadki	1032
Art. 259. [Rzecznik dyscyplinarny i funkcjonariusz zastępujący rzecznika]	1033
1. Postępowanie wyjaśniające rzecznika dyscyplinarnego	1033
2. Powołanie rzecznika dyscyplinarnego	1033
3. Kadencja rzecznika	1034
4. Zastępstwo rzecznika dyscyplinarnego	1035
5. Przepisy przejściowe	1035
Art. 260. [Wymogi obowiązujące względem rzecznika dyscyplinarnego i podstawy jego odwołania]	1035
1. Wymogi wobec rzecznika dyscyplinarnego	1036
2. Odwołanie rzecznika	1037
Art. 261. [Postępowanie wyjaśniające w sprawie dyscyplinarnej]	1039
1. Postępowanie wyjaśniające	1039
2. Przesłanki wszczęcia postępowania wyjaśniającego	1040
3. Udział funkcjonariusza	1040
4. Uprawnienia rzecznika w postępowaniu wyjaśniającym	1041
5. Zakończenie postępowania wyjaśniającego	1042
Art. 262. [Wszczęcie postępowania dyscyplinarnego w sprawie dyscyplinarnej]	1042
1. Wszczęcie postępowania dyscyplinarnego	1043
2. Dzień wszczęcia postępowania dyscyplinarnego	1043
3. Treść postanowienia o wszczęciu postępowania dyscyplinarnego	1044
4. Obwiniony w sprawie dyscyplinarnej	1045
Art. 263. [Zakaz wszczynania postępowania i przedawnienie karalności za delikt dyscyplinarny. Wyjaśnienia obwinionego]	1045
1. Termin wszczęcia postępowania dyscyplinarnego	1046
2. Dzień popełnienia czynu i przedawnienie karalności	1047
3. Wielość czynów dyscyplinarnych a ciąg czynów	1047
4. Wydłużenie terminu przedawnienia	1048
5. Złożenie wyjaśnień poza jednostką KAS a prowadzący postępowanie	1049

---

---

Art. 264. [Obrońca obwinionego w postępowaniu dyscyplinarnym] . . . . .	1050
1. Prawo obwinionego do obrony . . . . .	1051
2. Prawo do powołania obrońcy . . . . .	1051
3. Ograniczenie umocowania obrońcy . . . . .	1052
4. Prawa i obowiązki obrońcy obwinionego . . . . .	1052
5. Liczba obrońców w sprawie dyscyplinarnej . . . . .	1052
6. Obrońca z „urzędu” w sprawie dyscyplinarnej . . . . .	1052
Art. 265. [Przebieg postępowania dyscyplinarnego. Czynności po jego zakończeniu] . . . . .	1053
1. Postępowanie dowodowe . . . . .	1054
2. Termin zakończenia postępowania dowodowego . . . . .	1054
3. Zakończenie postępowania dyscyplinarnego . . . . .	1055
4. Zapoznanie obwinionego z aktami . . . . .	1056
5. Sprawozdanie rzecznika sporządzane po zakończeniu postępowania dyscyplinarnego . . . . .	1056
Art. 266. [Rozprawa dyscyplinarna (wysłuchanie) i orzeczenie dyscyplinarne] . .	1057
1. „Rozprawa” dyscyplinarna (wysłuchanie) a postępowanie dyscyplinarne . . . . .	1058
2. Czynności przed wydaniem orzeczenia . . . . .	1058
3. Wyjaśnienia obwinionego i głos rzecznika dyscyplinarnego . .	1059
4. Orzeczenie dyscyplinarne . . . . .	1060
5. Treść orzeczenia dyscyplinarnego . . . . .	1061
6. Treść rozstrzygnięcia . . . . .	1064
Art. 267. [Postępowanie w sprawie dyscyplinarnej przed organem odwoławczym] . . . . .	1065
1. Postępowanie odwoławcze w sprawie dyscyplinarnej . . . . .	1066
2. Orzeczenie dyscyplinarne a jego uzasadnienia . . . . .	1066
3. Organ dyscyplinarny – odwoławczy . . . . .	1068
4. Pełnomocnik w postępowaniu odwoławczym . . . . .	1068
5. Właściwość odwoławczych organów dyscyplinarnych . . . . .	1068
6. Dewolutywność odwołania . . . . .	1070
7. Termin wniesienia odwołania . . . . .	1070
8. Przywrócenie terminu wniesienia środka zaskarżenia . . . . .	1071
9. Orzeczenia dyscyplinarne drugoinstancyjne . . . . .	1074
10. Niedopuszczalność odwołania od orzeczenia dyscyplinarnego . .	1075
Art. 268. [ <i>Reformationis in peius</i> w postępowaniu dyscyplinarnym] . . . . .	1076
1. Zasada <i>reformationis in peius</i> – uwagi ogólne . . . . .	1076
2. Zasada <i>reformationis in peius</i> w postępowaniu dyscyplinarnym . . . . .	1077
3. Przekazanie sprawy do ponownego rozpatrzenia a zasada <i>reformationis in peius</i> . . . . .	1078
Art. 269. [Skarga do sądu administracyjnego na orzeczenie dyscyplinarne] . .	1079
1. Skarga do sądu administracyjnego . . . . .	1079
2. Zakres badania sprawy przez sąd administracyjny . . . . .	1080

---

---

Art. 270. [Wykonywanie orzeczeń dyscyplinarnych] . . . . .	1081
1. Wykonanie kary dyscyplinarnej . . . . .	1081
2. Prawomocność orzeczenia dyscyplinarnego . . . . .	1082
3. Kierownik jednostki jako podmiot wykonujący orzeczenie dyscyplinarne . . . . .	1083
Art. 271. [Zatarcie kary dyscyplinarnej nałożonej na funkcjonariusza] . . . . .	1084
1. Zatarcie kary dyscyplinarnej . . . . .	1085
2. Terminy zatarcia . . . . .	1085
3. Wniosek o wcześniejsze zatarcie kary . . . . .	1086
4. Zniszczenie orzeczenia dyscyplinarnego . . . . .	1086
Art. 272. [Zatarcie kary w przypadku ponownego ukarania] . . . . .	1086
Art. 273. [Koszt biegłego i eksperta w sprawie dyscyplinarnej] . . . . .	1087
1. Koszty w postępowaniu w sprawie dyscyplinarnej . . . . .	1087
2. Biegły w postępowaniu w sprawie dyscyplinarnej . . . . .	1088
3. Ekspertyzy w sprawie dyscyplinarnej . . . . .	1090
4. Inne koszty sprawy dyscyplinarnej . . . . .	1090
5. Zasady obciążania obwinionego kosztami w sprawie dyscyplinarnej . . . . .	1092
Art. 274. [Rozporządzenie wykonawcze w sprawach dyscyplinarnych] . . . . .	1093
1. Obowiązki wykonawcze . . . . .	1094
2. Postępowanie wyjaśniające . . . . .	1094
3. Postępowanie dyscyplinarne . . . . .	1095
4. Zapoznanie obwinionego z materiałem dowodowym . . . . .	1096
5. Orzeczenie dyscyplinarne . . . . .	1097
6. Odwołanie od orzeczenia dyscyplinarnego . . . . .	1098
7. Wykonanie kary dyscyplinarnej . . . . .	1098
Art. 275. [Odpowiednie stosowanie w sprawach dyscyplinarnych przepisów postępowania karnego] . . . . .	1099
1. Odpowiednie stosowanie przepisów Kodeksu postępowania karnego . . . . .	1099
2. Właściwość organu i jego wyłączenie . . . . .	1101
3. obrońca obwinionego i organizacja społeczna . . . . .	1101
4. Pisma w sprawie dyscyplinarnej . . . . .	1102
5. Terminy . . . . .	1103
6. Doręczenia w sprawie dyscyplinarnej . . . . .	1103
7. Dowody w sprawie dyscyplinarnej . . . . .	1104
8. Kary porządkowe . . . . .	1106
9. „Rozprawa główna” . . . . .	1106
10. Koszty postępowania . . . . .	1107
11. Postępowanie odwoławcze . . . . .	1107
12. Cofnięcie odwołania od orzeczenia dyscyplinarnego . . . . .	1109
13. Wznowienie postępowania w sprawie dyscyplinarnej . . . . .	1109

---

<b>Rozdział 3. Rozpatrywanie sporów o roszczenia funkcjonariuszy ze stosunku służbowego</b> .....	1110
Art. 276. [Postępowanie odwoławcze od decyzji w sprawach stosunków służbowych] .....	1110
1. Sprawy ze stosunków służbowych .....	1111
2. Zakres spraw poddanych kontroli sądów administracyjnych ..	1111
3. Terminy i środki zaskarżenia .....	1114
4. Stosowanie Kodeksu postępowania administracyjnego przy wydawaniu decyzji z art. 276 .....	1115
5. Wykonanie decyzji .....	1116
6. Skarga do sądu administracyjnego .....	1117
Art. 277. [Sąd pracy – inne spory ze stosunku służbowego] .....	1117
1. Zakres spraw poddanych kognicji sądu powszechnego .....	1117
2. Strony postępowania przed sądem pracy .....	1119
3. Właściwość sądu pracy .....	1120
4. Powództwo do sądu pracy .....	1122
<b>Dział VIII. Przepisy karne</b> .....	1124
Art. 278. [Odpowiedzialność karna za ujawnienie informacji objętych tajemnicą skarbową] .....	1124
<b>Dział IX. Przepis końcowy</b> .....	1129
Art. 279. [Wejście w życie ustawy] .....	1129
<b>Bibliografia</b> .....	1131
<b>Autorzy</b> .....	1137





# Wykaz skrótów

## 1. Akty prawne

- k.k. – ustawa z 6.06.1997 r. – Kodeks karny (Dz.U. z 2017 r. poz. 2204 ze zm.)
- k.k.s. – ustawa z 10.09.1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz.U. z 2017 r. poz. 2226 ze zm.)
- k.k.w. – ustawa z 6.06.1997 r. – Kodeks karny wykonawczy (Dz.U. z 2017 r. poz. 665 ze zm.)
- Konstytucja RP – Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z 2.04.1997 r. (Dz.U. poz. 483 ze zm.)
- Konwencja sporządzona na podstawie artykułu K.3 TUE – Konwencja sporządzona na podstawie artykułu K.3 Traktatu o Unii Europejskiej w sprawie wzajemnej pomocy i współpracy między administracjami celnymi sporządzona w Brukseli dnia 18.12.1997 r. (Dz.U. z 2008 r. poz. 31)
- Konwencja TIR – Konwencja celna dotycząca międzynarodowego przewozu towarów z zastosowaniem karnetów TIR (Konwencja TIR) sporządzona w Genewie dnia 14.11.1975 r. (Dz.U. z 1984 r. poz. 76 ze zm.)
- k.p. – ustawa z 26.06.1974 r. – Kodeks pracy (Dz.U. z 2018 r. poz. 108 ze zm.)
- k.p.a. – ustawa z 14.06.1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2017 r. poz. 1257 ze zm.)
- k.p.c. – ustawa z 17.11.1964 r. – Kodeks postępowania cywilnego (Dz.U. z 2018 r. poz. 155)
- k.p.k. – ustawa z 6.06.1997 r. – Kodeks postępowania karnego (Dz.U. z 2017 r. poz. 1904 ze zm.)
- k.p.s.w. – ustawa z 24.08.2001 r. – Kodeks postępowania w sprawach o wykroczenia (Dz.U. z 2016 r. poz. 1713 ze zm.)

- k.r.o. – ustawa z 25.02.1964 r. – Kodeks rodzinny i opiekuńczy (Dz.U. z 2017 r. poz. 682)
- k.w. – ustawa z 20.05.1971 r. – Kodeks wykroczeń (Dz.U. z 2015 r. poz. 1094 ze zm.)
- o.p. – ustawa z 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.)
- p.p.s.a. – ustawa z 30.08.2002 r. – Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (Dz.U. z 2017 r. poz. 1369 ze zm.)
- p.w.u.KAS – ustawa z 16.11.2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. poz. 1948 ze zm.)
- pr. bank. – ustawa z 29.08.1997 r. – Prawo bankowe (Dz.U. z 2017 r. poz. 1876 ze zm.)
- pr. cel. – ustawa z 19.03.2004 r. – Prawo celne (Dz.U. z 2018 r. poz. 167)
- pr. dew. – ustawa z 27.07.2002 r. – Prawo dewizowe (Dz.U. z 2017 r. poz. 679)
- pr. energ. – ustawa z 10.04.1997 r. – Prawo energetyczne (Dz.U. z 2017 r. poz. 220 ze zm.)
- pr. poczt. – ustawa z 23.11.2012 r. – Prawo pocztowe (Dz.U. z 2017 r. poz. 1481 ze zm.)
- pr. tel. – ustawa z 16.07.2004 r. – Prawo telekomunikacyjne (Dz.U. z 2017 r. poz. 1907 ze zm.)
- rozporządzenie 1306/2013 – rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1306/2013 z 17.12.2013 r. w sprawie finansowania wspólnej polityki rolnej, zarządzania nią i monitorowania jej oraz uchylające rozporządzenia Rady (EWG) nr 352/78, (WE) nr 165/94, (WE) nr 2799/98, (WE) nr 814/2000, (WE) nr 1290/2005 i (WE) nr 485/2008 (Dz.Urz. UE L 347, s. 549, ze zm.)
- rozporządzenie 2015/2446 – rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2015/2446 z 28.07.2015 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 w odniesieniu do szczegółowych zasad dotyczących niektórych przepisów unijnego kodeksu celnego (Dz.Urz. UE L 343, s. 1, ze zm.)
- rozporządzenie 2015/2447 – rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2015/2447 z 24.11.2015 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania niektórych przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 ustanawiającego unijny kodeks celny (Dz.Urz. UE L 343, s. 558, ze zm.)
- r.p.w.d. – rozporządzenie Ministra Finansów z 11.02.2010 r. w sprawie postępowania wyjaśniającego i dyscyplinarnego w stosunku do funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej (Dz.U. poz. 159 ze zm.)

- 
- r.r.c.s. – rozporządzenie Ministra Finansów z 23.10.2009 r. w sprawie rozkładu czasu służby funkcjonariuszy celnych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1419 ze zm.)
- r.ś.s.f. – rozporządzenie Ministra Finansów z 28.10.2009 r. w sprawie świadectwa służby funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej (Dz.U. poz. 1420 ze zm.)
- r.u.s. – rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 5.04.2017 r. w sprawie urzędowego sprawdzenia (Dz.U. poz. 778)
- TUE – Traktat o Unii Europejskiej, wersja skonsolidowana 2016 (Dz.Urz. UE C 202 z 2016 r., s. 13)
- TWE – Traktat ustanawiający Wspólnotę Europejską, wersja skonsolidowana 2006 (Dz.Urz. UE C 321E z 2006 r., s. 37)
- u.a.p. – ustawa z 10.07.2015 r. o administracji podatkowej (Dz.U. poz. 1269 ze zm.) – akt utracił moc
- u.c.p.g. – ustawa z 13.09.1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2017 r. poz. 1289 ze zm.)
- u.e.r.FUS – ustawa z 17.12.1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1383 ze zm.)
- u.f.p. – ustawa z 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.)
- u.g.h. – ustawa z 19.11.2009 r. o grach hazardowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 165)
- u.i.d.p. – ustawa z 17.02.2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz.U. z 2017 r. poz. 570 ze zm.)
- UKC – rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z 9.10.2013 r. ustanawiające unijny kodeks celny (Dz.Urz. UE L 269, s. 1, ze zm.)
- u.k.l. – ustawa z 28.11.2014 r. o komisjach lekarskich podległych ministrowi właściwemu do spraw wewnętrznych (Dz.U. poz. 1822 ze zm.)
- u.k.s. – ustawa z 28.09.1991 r. o kontroli skarbowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 720 ze zm.) – akt utracił moc
- u.o.d.o. – ustawa z 29.08.1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 922 ze zm.)
- u.o.i.n. – ustawa z 5.08.2010 r. o ochronie informacji niejawnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1167 ze zm.)
- u.o.p.d.g. – ustawa z 21.08.1997 r. o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne (Dz.U. z 2017 r. poz. 1393)
- u.p.a. – ustawa z 6.12.2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2017 r. poz. 43 ze zm.)
-

- u.p.d.o.f. – ustawa z 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 200)
- u.p.d.o.p. – ustawa z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2343 ze zm.)
- u.p.e.a. – ustawa z 17.06.1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2017 r. poz. 1201 ze zm.)
- u.p.o.l. – ustawa z 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1785 ze zm.)
- u.p.w.n.k. – ustawa z 2.03.2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin (Dz.U. z 2018 r. poz. 228)
- u.p.z.i.r. – ustawa z 20.04.2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2017 r. poz. 1065 ze zm.)
- u.r. – ustawa z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm.)
- u.s.c. – ustawa z 21.11.2008 r. o służbie cywilnej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1889 ze zm.)
- u.s.d.g. – ustawa z 2.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz.U. z 2017 r. poz. 2168 ze zm.)
- u.s.g. – ustawa z 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1875 ze zm.)
- ustawa o ABW – ustawa z 24.05.2002 r. o Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego oraz Agencji Wywiadu (Dz.U. z 2017 r. poz. 1920 ze zm.)
- ustawa o KAS – ustawa z 16.11.2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. poz. 1947 ze zm.)
- ustawa o Policji – ustawa z 6.04.1990 r. o Policji (Dz.U. z 2017 r. poz. 2067 ze zm.)
- ustawa o RM – ustawa z 8.08.1996 r. o Radzie Ministrów (Dz.U. z 2012 r. poz. 392 ze zm.)
- ustawa o SC – ustawa z 27.08.2009 r. o Służbie Celnej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1799 ze zm.) – akt utracił moc
- ustawa o SG – ustawa z 12.10.1990 r. o Straży Granicznej (Dz.U. z 2017 r. poz. 2365 ze zm.)
- ustawa o SW – ustawa z 9.04.2010 r. o Służbie Więziennej (Dz.U. z 2017 r. poz. 631 ze zm.)
- ustawa o VAT – ustawa z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2017 r. poz. 1221 ze zm.)
- u.s.u.s. – ustawa z 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1778 ze zm.)
- u.ś.d.e. – ustawa z 18.07.2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz.U. z 2017 r. poz. 1219)

- 
- u.ś.p.b. – ustawa z 24.05.2013 r. o środkach przymusu bezpośredniego i broni palnej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1120 ze zm.)
- u.ś.p.u.s. – ustawa z 25.06.1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. z 2017 r. poz. 1368 ze zm.)
- u.u.i.s. – ustawa z 21.06.1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (Dz.U. z 2015 r. poz. 578 ze zm.) – akt utracił moc
- u.u.p. – ustawa z 19.08.2011 r. o usługach płatniczych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2003 ze zm.)
- u.w.p. – ustawa z 11.10.2013 r. o wzajemnej pomocy przy dochodzeniu podatków, należności celnych i innych należności pieniężnych (Dz.U. poz. 1289 ze zm.)
- u.z.e.f. – ustawa z 18.02.1994 r. o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Służby Wywiadu Wojskowego, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Straży Granicznej, Biura Ochrony Rządu, Państwowej Straży Pożarnej, Służby Celno-Skarbowej i Służby Więziennej oraz ich rodzin (Dz.U. z 2016 r. poz. 708 ze zm.)
- z.o.j.o. – zarządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 1.03.2017 r. w sprawie organizacji jednostek organizacyjnych Krajowej Administracji Skarbowej oraz nadania im statutów (Dz.U. MRiF poz. 41 ze zm.)
- z.u.z.e.f. – ustawa z 11.05.2017 r. o zmianie ustawy o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Służby Wywiadu Wojskowego, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Straży Granicznej, Biura Ochrony Rządu, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Więziennej oraz ich rodzin oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1321)

## 2. Organy i instytucje

- CRDP – Centralny Rejestr Danych Podatkowych
- KAS – Krajowa Administracja Skarbowa
- KIS – Krajowa Informacja Skarbowa
- NSA – Naczelny Sąd Administracyjny
- SA – sąd apelacyjny
- SN – Sąd Najwyższy
- SO – sąd okręgowy
- SR – sąd rejonowy
-

TK	– Trybunał Konstytucyjny
TS	– Trybunał Sprawiedliwości
WSA	– wojewódzki sąd administracyjny

### 3. Czasopisma i miejsca publikacji

Biul.SAKa	– Biuletyn Sądu Apelacyjnego w Katowicach
CBOSA	– Centralna Baza Orzeczeń Sądów Administracyjnych
Dz. Praw P. Pol.	– Dziennik Praw Państwa Polskiego
Dz.Urz. MF	– Dziennik Urzędowy Ministra Finansów
Dz.Urz. MRiF	– Dziennik Urzędowy Ministra Rozwoju i Finansów
Dz.Urz. Woj. Kuj.-Pom.	– Dziennik Urzędowy Województwa Kujawsko-Pomorskiego
M.Pr.Bank.	– Monitor Prawa Bankowego
ONSA	– Orzecznictwo Naczelnego Sądu Administracyjnego
ONSA WSA	– Orzecznictwo Naczelnego Sądu Administracyjnego i wojewódzkich sądów administracyjnych
OSNC-ZD	– Orzecznictwo Sądu Najwyższego. Izba Cywilna. Zbiór Dodatkowy
OSNP	– Orzecznictwo Sądu Najwyższego. Izba Pracy, Ubezpieczeń Społecznych i Spraw Publicznych
OTK	– Orzecznictwo Trybunału Konstytucyjnego
OTK-A	– Orzecznictwo Trybunału Konstytucyjnego; zbiór urzędowy, Seria A
Prok. i Pr.	– Prokuratura i Prawo
Prz. Pod.	– Przegląd Podatkowy
ZNSA	– Zeszyty Naukowe Sądownictwa Administracyjnego

## Wprowadzenie

Oddawane do rąk Czytelników opracowanie jest pierwszym dostępnym na rynku wydawniczym komentarzem do ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej. Uwzględnia ono, co istotne, również przepisy wprowadzające tę ustawę, jak też aktualnie obowiązujące przepisy wykonawcze. To sprawia, że komentarz stanowi swoiste kompendium wiedzy na temat organizacji i funkcjonowania KAS.

Autorami komentarza są osoby, które od dawna zajmują się problematyką związaną z administracją skarbową zarówno od strony teoretycznoprawnej jak i praktycznej, a także dysponują dużym doświadczeniem i bogatym dorobkiem naukowym w tym zakresie. Są wśród nich dwaj sędziowie sądów administracyjnych, dwaj naukowcy specjalizujący się w prawie podatkowym i mający ścisły związek z praktyką, trzej przedstawiciele aparatu skarbowego oraz doświadczony pełnomocnik procesowy przed organami podatkowymi. Taki dobór zespołu autorskiego jest nieprzypadkowy. Zapewnia bowiem obiektywizm oraz kompletność tez zawartych w komentarzach do poszczególnych przepisów. Nie bez znaczenia jest też to, że autorzy reprezentują różne ośrodki akademickie, przy tym wszyscy zajmują się problematyką dotyczącą administracji skarbowej, a autorzy będący funkcjonariuszami KAS regularnie uczestniczą w konferencjach podatkowych.

Zwrócenie uwagi na te kwestie jest niezwykle istotne. Pokazuje bowiem, że dobry komentarz do całkowicie nowego aktu normatywnego, wprowadzającego modernizację administracji skarbowej, może jednak powstać przy wykorzystaniu aktualnej, ale wciąż skromnej literatury oraz przy niewykształconym jeszcze orzecznictwie sądów. Wysoką jakość komentarza gwarantuje w tym przypadku znajomość dotychczasowych poglądów doktryny prawa podatkowego i administracyjnego, doświadczenie praktyczne autorów, doskonała znajomość przepisów uchylanych i ich praktycznego stosowania oraz umiejętność interpretowania przepisów nowo wprowadzanych, jak też zastosowania bogatego orzecznictwa sądów.

W tym miejscu, jako redaktorzy komentarza, pragniemy podziękować wszystkim autorom za pracę nad tą publikacją – wykonaną niezwykle rzetelnie i z dużym zaangażowaniem.



Komentarz jest kierowany do pełnomocników procesowych przed organami KAS, sędziów sądów administracyjnych, a przede wszystkim do osób zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych KAS oraz funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej. Liczymy również na to, że opracowanie zainteresuje pracowników naukowych reprezentujących szeroko rozumianą doktrynę prawa podatkowego i administracyjnego oraz stanie się nieocenioną pomocą w realizacji procesu dydaktycznego na wielu kierunkach studiów akademickich oraz podyplomowych.

Mamy też nadzieję, że lektura komentarza przyczyni się do łatwiejszego zrozumienia przepisów ustawy o KAS oraz że będzie on stanowił praktyczną pomoc dla pracowników i funkcjonariuszy KAS w realizowaniu obowiązków zawodowych, a podmiotom zobowiązanym pomoże w relacjach z organami KAS.

Luty, 2018

*dr Andrzej Melezini*  
*dr Krzysztor Teszner*

# USTAWA

z 16.11.2016 r.

## **o Krajowej Administracji Skarbowej**

(Dz.U. poz. 1947; zm.: Dz.U. z 2016 r. poz. 2255; z 2017 r. poz. 88, poz. 244, poz. 379, poz. 708, poz. 768, poz. 1086, poz. 1321, poz. 2409, *poz. 2491*; z 2018 r. *poz. 106, poz. 138*)



# DZIAŁ I

## Przepisy ogólne

### [Preambuła]

**Uznając doniosłość konstytucyjnego obowiązku ponoszenia ciężarów i świadczeń publicznych, w szczególności podatków i należności celnych, troszcząc się o bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej oraz chroniąc bezpieczeństwo obrotu celnego Unii Europejskiej, w celu zapewnienia nowoczesnego i przyjaznego wykonywania obowiązków podatkowych i celnych, a także efektywnego poboru danin publicznych, uchwała się, co następuje:**

Spis treści	
1. Znaczenie preambuły . . . . .	45
2. Preambuła ustawy o KAS . . . . .	47

### 1. Znaczenie preambuły

1. Preambuła nie jest elementem obligatoryjnym aktu normatywnego. Tym uroczystym wstępem poprzedzane są akty o szczególnej doniosłości prawnej, jak Konstytucja, niektóre umowy międzynarodowe, akty tworzące prawo Unii Europejskiej. W przypadku ustaw daje się jednak zauważyć odejście od korzystania w nich z preambuły<sup>1</sup>. Można ją spotkać wyłącznie w aktach rangi ustawowej o szczególnie uroczystym charakterze, nowatorskich lub w przypadku dążenia prawodawcy do wyraźnego określenia celów

<sup>1</sup> Oprócz komentowanej ustawy preambułę zawierają m.in. ustawy: z 29.07.2005 r. o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie (Dz.U. z 2015 r. poz. 1390); z 7.01.1993 r. o planowaniu rodziny, ochronie płodu ludzkiego i warunkach dopuszczalności przerywania ciąży (Dz.U. poz. 78 ze zm.); z 11.04.2003 r. o kształtowaniu ustroju rolnego (Dz.U. z 2016 r. poz. 2052 ze zm.); z 9.11.2000 r. o repatriacji (Dz.U. z 2014 r. poz. 1392 ze zm.); z 26.01.1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2017 r. poz. 1189 ze zm.); z 7.04.1989 r. – Prawo o stowarzyszeniach (Dz.U. z 2017 r. poz. 210); z 17.05.1989 r. o gwarancjach wolności sumienia i wyznania (Dz.U. z 2017 r. poz. 1153); z 26.10.1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2016 r. poz. 487 ze zm.).

wdrażanej regulacji prawnej<sup>2</sup>. Preambuła może służyć również wskazaniu *ratio legis* nowego aktu normatywnego, a także przedstawieniu wartości, którymi kierował się ustawodawca bądź które zamierza promować i chronić<sup>3</sup>.

2. W szeregu opracowań wskazuje się na różne funkcje preambuł. Kategoryzując różne funkcje o charakterze typowo socjologicznym, podkreśla się, że preambuły mogą mieć charakter perswazyjny, komunikacyjny i wychowawczy. Ich kluczowa rola polega na pozyskiwaniu zwolenników oraz motywowaniu do działania zgodnie z pożądanym wzorcem zachowań. W tej grupie wyodrębnia się także funkcję pogłębiania zaufania do prawodawcy, przejawiającą się w tym, że preambuła powinna utwierdzać adresatów aktu normatywnego w przekonaniu o zasadności przyjętych regulacji, a tym samym skłonić ich do dobrowolnego przestrzegania wprowadzanych przepisów bez konieczności uruchamiania przymusu administracyjnego<sup>4</sup>. W konsekwencji w uroczystym wstępie do ustawy, poza uwypuklonymi przez ustawodawcę promowanymi wartościami, do obywateli może zostać skierowana zachęta do podjęcia określonych działań (np. dobrowolnego regulowania ciężących na nich z mocy ustawy zobowiązań) albo do powstrzymania się od działań nieakceptowanych z punktu widzenia interesów ogólnopaństwowych.
3. Druga grupa funkcji preambuł, określanych jako interpretacyjne, odwołuje się do ustalenia znaczenia przepisów prawnych, a zatem ma istotne znaczenie w sferze wykładni i stosowania prawa. Preambuła nie może być pomijana na etapie przeprowadzania wykładni operatywnej przepisów prawa, jako że nie sposób wyobrazić sobie ich normalnego funkcjonowania bez dokonywania identyfikacji celów ich wprowadzenia. Zatem trafnie podkreśla się, że preambuła, określając *ratio legis* danej regulacji, a także wartości, na których jest oparta, daje tym samym organom stosującym wskazówki, które nie mogą zostać zignorowane w toku stosowania i interpretacji aktu normatywnego<sup>5</sup>.
4. Sporną kwestią w doktrynie pozostaje normatywny charakter wstępu do aktu prawnego. Zasadniczo należy przyznać, że preambuła aktu normatywnego nie zawiera treści normatywnych, zatem nie może być samoistnym źródłem uprawnień i obowiązków adresatów aktu prawnego ani kreować zasad prawnych<sup>6</sup>. Zbieżny pogląd został wyrażony w judykaturze, niemniej jednak podkreśla się, że preambuła wyraża intencje prawodawcy, a ponadto może być istotnym elementem wykładni celowościowej. W procesie

<sup>2</sup> L. Morawski, *Wstęp do prawoznawstwa*, Toruń 2008, s. 117.

<sup>3</sup> Zob. T. Stawecki, P. Winczorek, *Wstęp do prawoznawstwa*, Warszawa 2003, s. 59.

<sup>4</sup> Por. J. Chmielewski, *O preambule aktu normatywnego – na tle orzecznictwa sądów administracyjnych*, „Administracja. Teoria – Dydaktyka – Praktyka” 2016/1, s. 61.

<sup>5</sup> Zob. L. Morawski, *Wstęp...*, s. 117; Z. Kmiecik, *Ogólne zasady prawa i postępowania administracyjnego*, Warszawa 2000, s. 118.

<sup>6</sup> Odmienne L. Morawski, *Wstęp...*, s. 117.

wykładni prawa może okazać się niezwykle przydatna, jeśli jasno sformułowane zostaną w niej cele i zamierzenia ustawodawcy, przy stosunkowo mało precyzyjnych i tym samym problematycznych przepisach aktu głównego. Zatem nie może być wątpliwości, że zestawienie sformułowań preambuły z przepisami ustawowymi może determinować sposób ich rozumienia<sup>7</sup>. Odnotować należy w tym kontekście daleko idący pogląd, że abstrahując od aksjologicznego uzasadnienia aktu prawnego, „podanie ogólnych celów ustawy ma charakter normatywny o tyle, że ustala dyrektywy interpretacji przepisów właściwych”<sup>8</sup>. Treści preambuły nie należy więc bagatelizować. Dotyczy to zwłaszcza aktów normatywnych, które oprócz regulacji o charakterze ustrojowo-organizacyjnym zawierają unormowania nakładające na adresatów obowiązek określonego zachowania albo określają ich pozycję procesową. Tylko bowiem uwzględnienie preambuły pozwala zrozumieć rzeczywiste cele i zamierzenia prawodawcy.

## 2. Preambuła ustawy o KAS

5. Powyższe ustalenia w pełni znajdują zastosowanie do preambuły ustawy o KAS, w której można wyodrębnić zarówno wartości, którymi kierował się ustawodawca, przyjmując komentowany akt, jak i cele wyznaczone do osiągnięcia w związku z jego obowiązywaniem.

W pierwszym rządzie należy zauważyć odwołanie się do jednej z tradycyjnych zasad podatkowych mających umocowanie konstytucyjne, tj. do zasady powszechności opodatkowania (art. 84 Konstytucji RP), która wyraża się w obowiązku ponoszenia przez każdy podmiot ciężarów i świadczeń publicznych, w tym podatków, określonych w ustawie. Pośrednio ma ona związek z zasadą równości wobec prawa (art. 32 ust. 1 Konstytucji RP) oraz zasadą sprawiedliwości podatkowej<sup>9</sup>. Odwołując się do poglądów doktryny, można przyjąć, że rozłożenie obciążeń podatkowych powinno być sprawiedliwe, a zatem prawo podatkowe powinno być stanowione w zgodzie z nakazem normy sprawiedliwości<sup>10</sup>. Reguła ta koresponduje ze stanowiskiem wyrażanym w orzecznictwie Trybunału Konstytucyjnego podkreślającym powszechność opodatkowania jako wyraz sprawiedliwości społecznej<sup>11</sup>. Wyrazem tej ostatniej jest odwoływanie się przez Trybunał Konstytucyjny do różnych formuł sprawiedliwości podatkowej, rozumianej

<sup>7</sup> Wyrok NSA z 15.10.1993 r., SA/Wr 701/93, CBOSA; wyrok NSA z 6.03.2013 r., II GSK 2224/11, CBOSA.

<sup>8</sup> Z. Ziemiński, *O normie prawnej [w:] Z teorii i filozofii prawa Zygmunta Ziemińskiego*, red. S. Wronkowska, Warszawa 2007, s. 38.

<sup>9</sup> C. Kosikowski, *Finanse publiczne w świetle Konstytucji RP oraz orzecznictwa Trybunału Konstytucyjnego*, Warszawa 2004, s. 201.

<sup>10</sup> A. Gomułowicz, *Zasada sprawiedliwości podatkowej a prawodawstwo podatkowe [w:] W kręgu prawa podatkowego i finansów publicznych. Księga dedykowana profesorowi Cezaremu Kosikowskiemu w 40-lecie pracy naukowej*, red. H. Dzwonkowski, Lublin 2005, s. 149 i n.

<sup>11</sup> Wyrok TK z 9.11.1999 r., K 28/98, OTK 1999/7, poz. 156; wyrok TK z 12.01.1995 r., K 12/94, OTK 1995/1, poz. 1.

Publikacja stanowi pierwszy na rynku komentarz do ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej. Autorzy szczegółowo omówili w niej strukturę nowej administracji celno-skarbowej, wyjaśnili, na czym polega procedura kontroli celno-skarbowej i opisali jej przebieg, przedstawili unormowania w zakresie procedur policyjnych i wywiadowczych oraz scharakteryzowali pozycję pracownika i funkcjonariusza w nowej organizacji. Odnieśli się również do przepisów wprowadzających do ustawy o KAS zawartych w odrębnym akcie prawnym.

Po zapoznaniu się z książką czytelnik będzie posiadał nie tylko wiedzę, lecz także praktyczną umiejętność stosowania często zawyłych przepisów dotyczących:

- organizacji nowej administracji,
- praw i obowiązków kontrolujących i kontrolowanych w toku procedury kontrolnej,
- procedur policyjnych i wywiadowczych zawartych w ustawie o KAS,
- różnic w zakresie realizowania obowiązków przez funkcjonariuszy i pracowników KAS,
- kontynuowania zadań dotychczasowych organów celnych, podatkowych i kontroli skarbowej przez nowo powstałe organy KAS.

Autorami komentarza są doświadczeni praktycy i eksperci (m.in. sędziowie, pracownicy KAS i radcowie prawni), na co dzień mający styczność ze skomplikowanymi przepisami prawa z zakresu spraw administracyjnych, pracowniczych, a także procedur podatkowych.

Publikacja jest przeznaczona dla doradców podatkowych, radców prawnych, adwokatów, prokurentów, sędziów sądów administracyjnych, pracowników i funkcjonariuszy jednostek organizacyjnych KAS, Prokuratury i Policji współpracujących z wywiadem celno-skarbowym, a także księgowych i ekonomistów. Zainteresuje również pracowników naukowych wydziałów prawa i administracji.



**ZAMÓWIENIA:**

INFOLINIA 801 04 45 45, FAX 22 535 80 01  
ZAMOWIENIA@WOLTERSKLUPER.PL  
WWW.PROFINFO.PL



PUBLIKACJA REKOMENDOWANA PRZEZ

