

KONTROLA CELNO-SKARBOWA

**Komentarz
Wzory, zestawienia
i procedury kontrolne**

Karol Różycki

KOMENTARZE PROBLEMOWE

KONTROLA CELNO-SKARBOWA

Komentarz
Wzory, zestawienia
i procedury kontrolne

Karol Różycki

KOMENTARZE PROBLEMOWE

Zamów książkę w księgarni internetowej

profinfo.pl
księgarnia internetowa

Stan prawny na 26 lutego 2018 r.

Recenzent

Dr hab. Magdalena Tabernacka

Wydawca

Grzegorz Jarecki

Redaktor prowadzący

Kinga Zajęc

Opracowanie redakcyjne i łamanie

Violet Design Wioletta Kowalska

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
POLSKA IZBA KSIĄŻKI

© Copyright by

Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o., 2018

ISBN 978-83-8124-404-6

Dział Praw Autorskich

01-208 Warszawa, ul. Przyokopowa 33

tel. 22 535 82 19

e-mail: ksiazki@wolterskluwer.pl

www.wolterskluwer.pl

księgarnia internetowa www.profinfo.pl

SPIS TREŚCI

Wykaz skrótów	11
Słowo wstępne	15

Część I Komentarz

Ustawa o Krajowej Administracji Skarbowej	19
1. Zakres przedmiotowy kontroli celno-skarbowej	20
1.1. Zakres podstawowy kontroli celno-skarbowej	22
1.2. Pozostały zakres kontroli celno-skarbowej	25
2. Stała kontrola celno-skarbowa	27
3. Kontrola celno-skarbowa wyrobów akcyzowych przeznaczonych na cele specjalne	29
4. Podmioty kontroli celno-skarbowej	30
5. Ryzyko wystąpienia nieprawidłowości	31
6. Miejsce wykonywania kontroli celno-skarbowej	32
7. Kontrola w portach morskich	34
8. Zakres terytorialny kontroli celno-skarbowej	36
9. Wszczęcie kontroli celno-skarbowej	37
9.1. Zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli	40
9.2. Okazanie upoważnienia i legitymacji skarbowej	40
9.3. Upoważnienie do kontroli	41
9.4. Wszczęcie kontroli „na legitymację”	42
9.5. Uprawnienie do korekty deklaracji	42
9.6. Umundurowani funkcjonariusze	43

9.7. Osoby uprawnione do uczestniczenia w czynnościach kontrolnych	44
10. Termin zakończenia kontroli celno-skarbowej	44
10.1. Termin zakończenia kontroli celno-skarbowej	45
10.2. Kontrole wykonywane na mocy przepisów unijnych i umów międzynarodowych	46
10.3. Dokumenty zgromadzone po upływie terminu zakończenia kontroli	47
11. Uprawnienia kontrolujących	49
11.1. Żądanie udostępnienia dokumentacji	52
11.2. Wstęp na teren nieruchomości kontrolowanego	53
11.3. Dokonywanie oględzin	54
11.4. Legitymowanie i ustalanie tożsamości osób	55
11.5. Przesłuchanie kontrolowanego i świadków	56
11.6. Przeszukiwanie lokali	57
11.7. Zasięganie opinii biegłych	58
11.8. Zabezpieczanie zebranych dowodów	58
11.9. Żądanie przeprowadzenia spisu z natury	59
11.10. Sporządzanie szkiców, kopiowanie, filmowanie, fotografowanie i nagrywanie	60
11.11. Zbieranie innych niezbędnych materiałów	60
11.12. Badanie i pobieranie próbek towarów	60
11.13. Żądanie powtórzenia czynności	61
11.14. Przeprowadzenie eksperymentu	61
11.15. Żądanie zamknięcia dokumentacji	63
11.16. Uczestniczenie przy produkcji wyrobów akcyzowych	63
11.17. Żądanie złożenia wyjaśnień	63
11.18. Nakładanie zamknięć urzędowych	63
11.19. Pozostałe uprawnienia kontrolujących	64
11.20. Wydawanie poleceń określonego zachowania się	65
11.21. Przeglądanie akt innych postępowań	66
12. Zamknięcia urzędowe	67
12.1. Cel nałożenia zamknięcia urzędowego	68
12.2. Usuwanie, niszczenie i zdejmowanie zamknięć urzędowych	70
12.3. Dokumentowanie nałożenia i zdjęcia zamknięcia urzędowego	71
12.4. Rodzaje i formy zamknięć urzędowych	72

12.5. Podmioty upoważnione do nakładania i zdejmowania zamknięć urzędowych	73
13. Konwój towarów	74
13.1. Miejsce i przesłanki konwoju towarów	75
13.2. Podmioty wykonujące konwoje towarów i koszty konwoju	76
13.3. Decyzja o zarządzeniu konwoju	78
14. Zarządzenie strzeżenia towarów	79
14.1. Przesłanki zarządzenia strzeżenia towarów	80
14.2. Koszty strzeżenia towarów	80
14.3. Decyzja o strzeżeniu towarów	81
15. Zatrzymanie środka przewozowego	81
15.1. Uprawnienie do zatrzymywania pojazdów	82
15.2. Czynności wykonywane po zatrzymaniu pojazdów	85
15.3. Oznakowanie pojazdów służbowych KAS	86
15.4. Sposób i tryb kontroli rodzaju paliwa	87
16. Kontrola przesyłek pocztowych	89
16.1. Sposób i tryb kontroli przesyłek pocztowych	90
16.2. Sposób wykonywania kontroli przesyłek pocztowych	90
17. Udostępnianie danych przez operatorów pocztowych	92
18. Obowiązki kontrolowanych	94
19. Oględziny	99
20. Szczególne obowiązki kontrolowanych	101
20.1. Produkcja, przemieszczanie i zużycie wyrobów akcyzowych	104
20.2. Działalność w zakresie gier hazardowych	105
20.3. Działalność w zakresie wydobywania niektórych kopalin	106
21. Koszty ponoszone przez kontrolowanych	107
22. Utrwalenie przesłuchania kontrolowanego	109
23. Przeszukanie lokali mieszkalnych	113
24. Przeszukanie osób przewożących towary	115
25. Obowiązki kontrahentów kontrolowanego	116
25.1. Udostępnienie dokumentów i udzielanie wyjaśnień	117
25.2. Księgi i dokumenty w postaci JPK	118
25.3. Pojęcie kontrahenta	120
26. Zabezpieczenie zobowiązania podatkowego i należności celnych	121
27. Protokołowanie czynności kontrolnych	124

28. Wynik kontroli	128
29. Przekształcenie kontroli celno-skarbowej w postępowanie podatkowe	133
29.1. Przekształcenie w postępowanie podatkowe kontroli celno-skarbowej podjętej po jej uprzednim zakończeniu	137
30. Zakończenie kontroli celno-skarbowej protokołem	138
31. Zakończenie kontroli w zakresie prawa dewizowego	141
32. Akta kontroli	142
33. Podjęcie zakończonej kontroli	143
33.1. Podjęcie zakończonej kontroli celno-skarbowej	144
33.2. Podjęcie zawieszonyj kontroli celno-skarbowej	145
34. Kontrole jednoczesne z obcą władzą	145
35. Dokumentacja mająca znaczenie dla kontroli celno-skarbowej	147
36. Zakres i sposób kontroli celno-skarbowej niektórych wyrobów akcyzowych	167
37. Zakres i sposób kontroli celno-skarbowej urzędzania i prowadzenia gier hazardowych	168
38. Forma i sposób wykonywania kontroli celno-skarbowej wydobycywania niektórych kopaliny	169
39. Wyłączenie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej	169
40. Odpowiednie stosowanie przepisów Ordynacyi podatkowej	170

Część II

Wzory, zestawienia i procedury kontrolne

1. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej	179
2. Stałe upoważnienie do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej	187
3. Wzory pieczęci, zamknięć urzędowych, stempli i innych znaków	192
4. Protokół kontroli rodzaju paliwa	196
5. Metryka identyfikacyjna zapisanego nośnika	198
6. Wyroby akcyzowe objęte zakresem kontroli celno-skarbowej	202
6.1. Wykaz wyrobów akcyzowych objętych kontrolą celno-skarbową	202
6.2. Sposób kontroli wyrobów akcyzowych	204
6.3. Podmioty objęte stałą kontrolą	205

6.4. Obrachunki stanu zapasów i obrotu	206
6.5. Tryb przekazywania i zakres informacji o terminach czynności podlegających kontroli	210
6.6. Tryb niszczenia wyrobów akcyzowych	215
6.7. Sposoby i warunki przyjmowania, magazynowania, wydawania i przewożenia wyrobów akcyzowych	216
7. Urządzenie i prowadzenie gier hazardowych	223
7.1. Sposób kontroli celno-skarbowej urzędzenia i prowadzenia gier hazardowych	224
7.2. Dokumenty mające znaczenie dla kontroli urzędzenia i prowadzenia gier hazardowych	224
7.3. Zakłady wzajemne – informacje	228
7.4. Kasyna gry – raporty i zestawienia	231
7.5. Salony gier – zestawienia	233
7.6. Gry bingo pieniężne – informacje i zestawienia	233
7.7. Gry liczbowe i telebingo – informacje	234
7.8. Loterie pieniężne – informacje	235
7.9. Loterie fantowe i gry bingo fantowe – informacje	235
7.10. Loterie promocyjne i audiotekstowe – zgłoszenia i informacje	236
7.11. Turniej gry pokera poza kasynem gry – informacje	237
8. Wydobycie kopalin	237
9. Cele specjalne	240
Indeks rzeczowy do części I	247

WYKAZ SKRÓTÓW

Akty prawne

- dyrektywa 2011/16/UE** – dyrektywa Rady 2011/16/UE z 15.02.2011 r. w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie opodatkowania i uchylająca dyrektywę 77/799/EWG (Dz.Urz. UE L 64, s. 1, ze zm.)
- k.c.** – ustawa z 23.04.1964 r. – Kodeks cywilny (Dz.U. z 2017 r. poz. 459 ze zm.)
- k.k.s.** – ustawa z 10.09.1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz.U. z 2017 r. poz. 2226 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 ze zm.)
- k.p.k.** – ustawa z 6.06.1997 r. – Kodeks postępowania karnego (Dz.U. z 2017 r. poz. 1904 ze zm.)
- o.p.** – ustawa z 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm.)
- pr. cel.** – ustawa z 19.03.2004 r. – Prawo celne (Dz.U. z 2018 r. poz. 167)
- p.r.d.** – ustawa z 20.06.1997 r. – Prawo o ruchu drogowym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1260 ze zm.)
- 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.)

- projekt ustawy KAS** – poselski projekt ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej (VIII kadencja, druk sejm. nr 826)
- pr. pocz.** – ustawa z 23.11.2012 r. – Prawo pocztowe (Dz.U. z 2017 r. poz. 1481 ze zm.)
- p.w.KAS** – ustawa z 16.11.2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. poz. 1948 ze zm.)
- r.c.s.p.** – rozporządzenie Rady Ministrów z 22.02.2017 r. w sprawie celów specjalnych przeznaczenia wyrobów akcyzowych oraz kontroli wyrobów akcyzowych, które zostały przeznaczone na cele specjalne (Dz.U. poz. 403)
- r.d.m.z.** – rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 25.05.2017 r. w sprawie dokumentów mających znaczenie dla kontroli celno-skarbowej w zakresie przestrzegania przepisów prawa celnego, innych przepisów związanych z przywozem i wywozem towarów oraz przepisów z zakresu refundacji wywozowych, a także osób obowiązanych do przechowywania tych dokumentów (Dz.U. poz. 1047)
- r.k.c.a.** – rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 10.05.2017 r. w sprawie kontroli celno-skarbowej niektórych wyrobów akcyzowych (Dz.U. poz. 989)
- r.k.c.g.** – rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 24.02.2017 r. w sprawie kontroli celno-skarbowej wykonywanej w zakresie urządzania i prowadzenia gier hazardowych (Dz.U. poz. 438)
- r.k.c.k.** – rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 12.04.2017 r. w sprawie kontroli celno-skarbowej wydobycia niektórych kopalin (Dz.U. poz. 801)
- rozporządzenie 1731/2006** – rozporządzenie Komisji (WE) nr 1731/2006 z 23.11.2006 r. w sprawie szczególnych zasad stosowania refundacji wywozowych w odniesieniu do niektórych konserw z wołowiny i cielęciny (Dz.Urz. UE L 325, s. 12, 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 2015/2447** – 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.u.o.d.** – rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 17.07.2017 r. w sprawie utrwalania obrazu lub dźwięku dla celów kontroli celno-skarbowej (Dz.U. poz. 1435)
- r.w.u.u.** – rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 22.02.2017 r. w sprawie warunków użycia urządzeń technicznych i psów służbowych podczas kontroli oraz sposobu przeprowadzania przeszukania osoby i rewizji bagażu podróznego (Dz.U. poz. 381)
- r.w.w.k.** – rozporządzenie Ministra Finansów z 29.01.2018 r. w sprawie warunków wykonywania kontroli celno-skarbowej przestrzegania przepisów prawa celnego oraz innych przepisów związanych z przywozem i wywozem towarów (Dz.U. poz. 349)
- r.z.u.** – rozporządzenie Ministra Finansów z 23.11.2009 r. w sprawie zamknięć urzędowych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1528)
- u.g.h.** – ustawa z 19.11.2009 r. o grach hazardowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 165)
- 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.s.** – ustawa z 28.09.1991 r. o kontroli skarbowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 720 ze zm.) – uchylona
- u.o.i.n.** – ustawa z 5.08.2010 r. o ochronie informacji niejawnych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1167 ze zm.)
- u.p.a.** – ustawy z 6.12.2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2017 r. poz. 43 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.t.u.** – ustawa z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2017 r. poz. 1221 ze zm.)
- u.p.w.k.** – ustawa z 2.03.2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin (Dz.U. z 2018 r. poz. 228)
- u.r.** – ustawa z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.)
- u.SC** – ustawa z 27.08.2009 r. o Służbie Celnej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1799 ze zm.) – uchylona
- 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.m.d.** – ustawa z 9.03.2017 r. o systemie monitorowania drogowego przewozu towarów (Dz.U. poz. 708 ze zm.)
- ustawa KAS / u.KAS** – ustawa z 16.11.2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. poz. 1947 ze zm.)
- u.u.ś.p.** – ustawa z 30.07.2003 r. o uruchamianiu środków pochodzących z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej (Dz.U. poz. 1611 ze zm.)
- z.o.p.** – ustawa z 10.09.2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 1649 ze zm.)

Inne

- JPK** – jednolity plik kontrolny
- NSA** – Naczelny Sąd Administracyjny
- SJP** – *Słownik języka polskiego PWN*, <https://sjp.pwn.pl>
- Szef KAS** – Szef Krajowej Administracji Skarbowej
- UCS** – urząd celno-skarbowy
- WSA** – wojewódzki sąd administracyjny

SŁOWO WSTĘPNE

Ustawa KAS w dziale V „Kontrola celno-skarbowa, audyt, czynności audytowe, urzędowe sprawdzenie oraz szczególne uprawnienia organów Krajowej Administracji Skarbowej oraz funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej” w rozdziale 1 „Kontrola celno-skarbowa” reguluje kwestie związane z kontrolą celno-skarbową. Jak mówi sama nazwa „kontrola celno-skarbowa”, jest to połączenie dotychczasowej kontroli celnej i kontroli skarbowej, uregulowanych uprzednio odpowiednio w ustawie o Służbie Celnej i ustawie o kontroli skarbowej.

W praktyce – co do zasady – kontrola celno-skarbowa niewiele odbiega od poprzedniej kontroli celnej i kontroli skarbowej poza tym, że wykonują ją pracownicy UCS, a nie nieistniejących już urzędów celnych i urzędów kontroli skarbowej.

Różnice – przede wszystkim w uprawnieniach kontrolujących – wynikają ze zmiany podejścia ustawodawcy do celów, jakie ma spełniać kontrola celno-skarbowa w zakresie przestrzegania przez podatników przepisów prawa podatkowego. Głównym jej zamierzeniem jest bowiem skuteczne zwalczanie oszustw podatkowych na wielką skalę. Tak ustalonemu celowi służyć ma rygorystyczne traktowanie kontrolowanych przez UCS (w odróżnieniu od bardziej pobłażliwego podejścia do podatników wywiązujących się ze swoich obowiązków, a kontrolowanych i obsługiwanych przez urzędy skarbowe), jak i skoncentrowanie postępowania podatkowego w obu instancjach w jednym organie podatkowym – UCS.

Z założenia działania urzędu skarbowego kierowane są do podatników traktowanych jako „klienci”, którzy – najczęściej w ramach samorozliczenia – uiszczają należne zobowiązania. Co najwyżej zdarzają się im błędy, w których uniknięciu lub naprawie mają pomagać pracownicy urzędów skarbowych. Natomiast działalność UCS, z zasady, ma na celu zapobieganie i zwalczanie oszustw podatkowych, przynajmniej w tej części kontroli celno-skarbowej, która ma charakter „skarbowy”, a mniej „celny”. Priorytetem ustawodawcy jest nie tylko skuteczność, ale i szybkość zwalczania oszustw podatkowych.

Chociaż wiele przepisów Ordynacji podatkowej stosowanych jest odpowiednio w kontroli celno-skarbowej, celem tej publikacji nie jest omawianie zasad postępowania podatkowego i kontroli podatkowej, lecz wyjaśnienie, jak odpowiednio stosować regulacje prawne w kontroli celno-skarbowej. Dlatego też nie jest to kolejny na rynku wydawniczym komentarz do Ordynacji podatkowej, lecz próba przybliżenia kontrolowanym i ich profesjonalnym pełnomocnikom, oraz pracownikom KAS, zasad udziału w kontroli celno-skarbowej, a także jej prowadzenia.

CZĘŚĆ I
Komentarz

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)

(wyciąg)

1. Zakres przedmiotowy kontroli celno-skarbowej

Art. 54. 1. Kontroli celno-skarbowej podlega przestrzeganie przepisów:

- 1) prawa podatkowego w rozumieniu art. 3 pkt 2 Ordynacji podatkowej;
- 2) prawa celnego oraz innych przepisów związanych z przywozem i wywozem towarów w obrocie między obszarem celnym Unii Europejskiej a państwami trzecimi, w szczególności przepisów dotyczących towarów objętych ograniczeniami lub zakazami;
- 3) regulujących urządzenie i prowadzenie gier hazardowych, o których mowa w ustawie z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 471), a także zgodność tej działalności ze zgłoszeniem, udzieloną koncesją lub zezwoleniem oraz zatwierdzonym regulaminem;
- 3a) w zakresie posiadania automatów do gier hazardowych;
- 4) prawa dewizowego w zakresie ograniczeń i obowiązków określonych dla rezydentów i nierezydentów oraz warunków udzielonych na ich podstawie zezwoleń dewizowych, a także warunków wykonywania działalności kantorowej.

2. Kontroli celno-skarbowej podlega również:

- 1) rodzaj paliwa w zbiorniku środka przewozowego;
- 1a) produkcja i obrót automatami do gier hazardowych;
- 2) przystosowanie zakładów produkcyjnych do rejestrowania i stosowania receptur zarejestrowanych we właściwej agencji płatniczej ustanowionej zgodnie z art. 3 ustawy z dnia 30 lipca 2003 r. o uruchamianiu środków pochodzących z Sekcji Gwarancji Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej (Dz. U. poz. 1611 oraz z 2004 r. poz. 386 i 890);
- 3) stosowanie receptur, o których mowa w pkt 2, oraz prawidłowość deklaracji dotyczących surowców wykorzystywanych przy produkcji towarów wywożonych z refundacją wywozową;
- 4) działalność zakładów produkcyjnych i przetwórczych w zakresie prawidłowości deklaracji dotyczących surowców wykorzystywanych przy produkcji towarów wywożonych z wnioskiem o refundację wywozową;

- 5) prawidłowość wypłaty refundacji wywozowych przyznawanych w przypadku wywozu produktów rolnych do państw trzecich, realizowanych w ramach finansowania wspólnej polityki rolnej, zgodnie z przepisami rozporządzenia (UE) nr 1306/2013 i na zasadach określonych w tytule V rozdziale III tego rozporządzenia;
 - 6) ruch drogowy w trybie i przypadkach określonych w ustawie z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym (Dz. U. z 2012 r. poz. 1137, z późn. zm.);
 - 7) transport drogowy na zasadach określonych w przepisach odrębnych;
 - 8) przestrzeganie przepisów z zakresu ochrony zdrowia zwierząt oraz bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego, ochrony roślin, środków ochrony roślin oraz jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych, w zakresie należącym do właściwości Inspekcji Weterynaryjnej, Państwowej Inspekcji Ochrony Roślin i Nasiennictwa oraz Inspekcji Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych, określonym w przepisach wydanych na podstawie ust. 4;
 - 9) prawidłowość i prawdziwość oświadczeń o stanie majątkowym składanych przez osoby zatrudnione w jednostkach organizacyjnych KAS oraz funkcjonariuszy;
 - 10) przesyłka pocztowa w rozumieniu art. 3 pkt 21 ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (Dz. U. z 2016 r. poz. 1113, 1250 i 1823);
 - 11) wywóz i przywóz na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej towarów podlegających ograniczeniom lub zakazom;
 - 12) spełnianie obowiązków, o których mowa w art. 23r ust. 3 i 4 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. – Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz. 1059, z późn. zm.), w zakresie paliw ciekłych;
 - 13) wykonywanie innych obowiązków wynikających z przepisów odrębnych, których kontrola przestrzegania należy do zadań KAS.
3. Minister właściwy do spraw finansów publicznych w porozumieniu z Ministrem Obrony Narodowej i ministrem właściwym do spraw wewnętrznych określi, w drodze rozporządzenia, sposób i warunki wykonywania kontroli celno-skarbowej, o której mowa w ust. 1 pkt 2, w odniesieniu do okrętów wojennych i wojskowych statków powietrznych oraz wyposażenia i sprzętu jednostek wojskowych, a także wyposażenia i sprzętu jednostek organizacyjnych służb podległych ministrowi właściwemu do spraw wewnętrznych lub przez niego nadzorowanych,

mając na uwadze uproszczenie czynności kontrolnych podejmowanych wobec tego rodzaju towarów oraz zapewnienie skuteczności kontroli.

4. Minister właściwy do spraw finansów publicznych w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw rolnictwa i ministrem właściwym do spraw rynków rolnych może określić, w drodze rozporządzenia:

- 1) zakres kontroli celno-skarbowej, o której mowa w ust. 2 pkt 8, uwzględniając możliwości techniczne KAS i zakres wiedzy specjalistycznej funkcjonariuszy, a także potrzebę wykonywania sprawnej i efektywnej kontroli przy zapewnieniu płynności ruchu na przejściach granicznych dla ochrony bezpieczeństwa obszaru celnego Unii Europejskiej;
- 2) sposób i warunki wykonywania kontroli celno-skarbowej, o której mowa w ust. 2 pkt 8, uwzględniając specyfikę danego rodzaju kontroli oraz możliwości techniczne.

Zakresy kontroli celno-skarbowej wskazane w art. 54 u.KAS można podzielić na kontrole leżące poprzednio w gestii organów kontroli skarbowej lub organów celnych. Pojawił się też nowy zakres kontroli – posiadania automatów do gier hazardowych.

Inny możliwy podział, wynikający z konstrukcji art. 54 u.KAS, to podział na kontrole podstawowe i kontrole pozostałe.

1.1. Zakres podstawowy kontroli celno-skarbowej

1. Do tej grupy należy kontrola przestrzegania przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 3 pkt 2 o.p. (art. 54 ust. 1 pkt 1 u.KAS).

Chodzi tu o przepisy ustaw podatkowych, postanowień ratyfikowanych przez Rzeczpospolitą Polską umów o unikaniu podwójnego opodatkowania oraz ratyfikowanych przez Rzeczpospolitą Polską innych umów międzynarodowych dotyczących problematyki podatkowej, a także przepisy aktów wykonawczych wydanych na podstawie ustaw podatkowych.

Tak sformułowany przez ustawodawcę zakres kontroli jest w praktyce tożsamy z zakresem kontroli podatkowej wskazanym w art. 281 § 2 o.p., w którym mowa jest o sprawdzeniu, czy kontrolowani wywiązują się

Karol Różycki – kierownik Działu Postępowania Podatkowego Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego. Zatrudniony w administracji skarbowej od 1991 r. Przed powstaniem Krajowej Administracji Skarbowej kierował oddziałem podatku VAT, a następnie wydziałem podatków dochodowych w Izbie Skarbowej w Poznaniu. Wcześniej pełnił obowiązki naczelnika urzędu skarbowego. Autor kilkudziesięciu komentarzy praktycznych z zakresu prawa podatkowego oraz wielu artykułów popularyzujących wiedzę na temat podatków.

W komentarzu omówiono procedurę kontroli celno-skarbowej. Szczegółowo i wnikliwie przeanalizowano wszystkie regulacje ustawowe oraz wykonawcze dotyczące tego zagadnienia. Wskazano ponadto, które z dotychczasowych instrumentów kontroli celnej, podatkowej i skarbowej zostały przeniesione do kontroli celno-skarbowej, które rodzaje kontroli są nowe lub zmodyfikowane oraz jakie wątpliwości mogą powstać na tle ich stosowania i jak można je rozwiązać.

W opracowaniu przedstawiono m.in.:

- zakres przedmiotowy i miejsce wykonywania kontroli celno-skarbowej,
- osoby uprawnione do uczestniczenia w czynnościach kontrolnych,
- kontrole wykonywane na mocy przepisów unijnych i umów międzynarodowych,
- przesłuchanie kontrolowanego i świadków,
- obowiązki kontrolowanych,
- zabezpieczanie zebranych dowodów,
- czynności wykonywane po zatrzymaniu pojazdów,
- sposób wykonywania kontroli przesyłek pocztowych,
- kwestie przekształcania kontroli celno-skarbowej w postępowanie podatkowe,
- zakres i sposób kontroli celno-skarbowej urządzania i prowadzenia gier hazardowych.

W publikacji zawarto również wzory, zestawienia i procedury kontrolne, w tym:

- upoważnienie i stałe upoważnienie do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej,
- wzory pieczęci, zamknięć urzędowych, stempli i innych znaków,
- protokół kontroli rodzaju paliwa,
- sposoby i warunki przyjmowania, magazynowania, wydawania i przewożenia wyrobów akcyzowych,
- dokumenty mające znaczenie dla kontroli urządzania i prowadzenia gier hazardowych,
- zestawienia dotyczące salonów gier,
- informacje o turnieju gry pokera poza kasynem gry.

Książka jest przeznaczona dla doradców podatkowych, adwokatów, radców prawnych, sędziów, prokuratorów, a także pracowników i funkcjonariuszy zatrudnionych w urzędach celno-skarbowych i izbach administracji skarbowej. Będzie cennym źródłem wiedzy dla ekonomistów i księgowych oraz przedsiębiorców.



ZAMÓWIENIA:

INFOLINIA 801 04 45 45, FAX 22 535 80 01

ZAMOWIENIA@WOLTERSKLUWER.PL

WWW.PROFINFO.PL

ISBN 978-83-8124-404-6

