

Projekt z dnia 08.09.2009 r.

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia

2009 r.

w sprawie wzorów upoważnień do wykonywania kontroli przez Służbę Celną

Na podstawie art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz. U. Nr,poz.) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzór:

1) upoważnienia do wykonywania kontroli, o której mowa w art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej, zwanej dalej „ustawą”, stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia;

2) imiennego upoważnienia do wykonywania kontroli, o których mowa w art. 36 ust. 2 ustawy, stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem r.²⁾

MINISTER FINANSÓW

Aprobuję

Akceptuję

- 1) Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).
- 2) Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 maja 2004 r. w sprawie wzoru upoważnienia do prowadzenia czynności kontroli celnej wykonywanych poza urzędem celnym albo miejscem wyznaczonym lub uznanym przez organ celny (Dz. U. Nr 135, poz. 1443), które na podstawie art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz. U. Nr, poz.) traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia.

Nazwa i adres organu Służby Celnej

(miejscowość i data)

WZÓR

UPOWAŻNIENIE DO WYKONYWANIA KONTROLI

1. Numer upoważnienia			
Podstawa prawna: art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz. U. Nr, poz.)			
A.	DANE KONTROLUJĄCYCH		
1	2. Nazwisko	3. Imię	
	4. Stanowisko służbowe	5. Nr legitymacji służbowej	
2	6. Nazwisko	7. Imię	
	8. Stanowisko służbowe	9. Nr legitymacji służbowej	
3	10. Nazwisko	11. Imię	
	12. Stanowisko służbowe	13. Nr legitymacji służbowej	
B.	DANE PODMIOTU PODLEGAJĄCEGO KONTROLI		
B.1.	DANE IDENTYFIKACYJNE		
14. Nazwa pełna przedsiębiorcy/ imię i nazwisko osoby fizycznej			
15. Numer Identyfikacji Podatkowej			
B.2.	ADRES SIEDZIBY * / ADRES ZAMIESZKANIA **		
* – dotyczy podmiotu niebędącego osobą fizyczną ** – dotyczy podmiotu będącego osobą fizyczną			
16. Kraj		17. Województwo	18. Powiat
19. Gmina		20. Ulica	21. Nr domu 22. Nr lokalu
23. Miejscowość		24. Kod pocztowy	25. Poczta
C.	ZAKRES PRZEDMIOTOWY KONTROLI, OKRES OBJĘTY KONTROLĄ, DATA ROZPOCZĘCIA KONTROLI I PRZEWIDYWANY TERMIN JEJ ZAKOŃCZENIA		
26. Zakres przedmiotowy kontroli			
27. Okres objęty kontrolą			
28. Data rozpoczęcia kontroli			
29. Przewidywany termin zakończenia kontroli:			
D.	OSOBA UDZIELAJĄCA UPOWAŻNIENIA		
30. Pieczęć urzędowa		31. Podpis osoby udzielającej upoważnienia z podaniem zajmowanego stanowiska lub funkcji	
E.	POKWITOWANIE DORECZENIA UPOWAŻNIENIA***		
32. Nazwisko i imię		33. Data doręczenia (rok- miesiąc- dzień)****	34. Podpis

*** Części E nie wypełnia się w przypadku doręczenia upoważnienia za pokwitowaniem przez pocztę

****Data doręczenia upoważnienia jest datą rozpoczęcia kontroli, z zastrzeżeniem art. 36 ust.4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej

Pouczenie
o prawach i obowiązkach kontrolowanego

wynikających z ustawy:

- z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz. U. Nr ..., poz. ...),
- z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.),
- z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2007 r. Nr 155, poz. 1095, z późn. zm.),
- z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2007 r. Nr 111, poz. 765, z późn. zm.).

1) Kontrola w siedzibie, w miejscu prowadzenia działalności gospodarczej oraz miejscu zamieszkania podmiotu podlegającego kontroli jest wykonywana po doręczeniu upoważnienia organu Służby Celnej do przeprowadzenia kontroli oraz okazaniu legitymacji służbowej (art. 36 ust. 1 ustawy o Służbie Celnej).

2) W przypadku podejrzenia, że nie są przestrzegane przepisy określone w art. 30 ust. 2 ustawy o Służbie Celnej i okoliczności faktyczne uzasadniają niezwłoczne przeprowadzenie kontroli, jest ona wykonywana na podstawie legitymacji służbowej. Upoważnienie organu Służby Celnej doręczane jest w terminie 7 dni od dnia podjęcia kontroli, w sytuacji kiedy podmiot jest przedsiębiorcą, który wskazał adres do doręczeń w kraju. W przypadku braku adresu lub gdy wskazany adres okazał się nieprawdziwy upoważnienie złożone do akt kontroli uznaje się za doręczone (art. 36 ust. 4 i 5 ustawy o Służbie Celnej).

3) W przypadku kontroli w miejscach sprzedaży obwoźnej i obnośnej na targowiskach, gdy podmiot podlegający kontroli jest przedsiębiorcą, który wskazał adres do doręczeń w kraju, upoważnienie organu Służby Celnej do przeprowadzenia kontroli, doręcza się w terminie 7 dni od dnia podjęcia kontroli. W przypadku braku adresu lub gdy wskazany adres okazał się nieprawdziwy upoważnienie złożone do akt kontroli uznaje się za doręczone (art. 36 ust. 5 ustawy o Służbie Celnej).

4) W przypadku wszczęcia czynności kontrolnych po okazaniu legitymacji służbowej, przed podjęciem pierwszej czynności kontrolnej, osoba podejmująca kontrolę ma obowiązek poinformować kontrolowanego przedsiębiorcę lub osobę, wobec której podjęto czynności kontrolne, o jego prawach i obowiązkach w trakcie kontroli (art. 79b ustawy o swobodzie działalności gospodarczej).

5) Podmioty podlegające kontroli są obowiązane zapewnić warunki i środki do sprawnego przeprowadzania kontroli, w tym:

- a) umożliwić wgląd w dokumenty i ewidencje objęte zakresem kontroli a zwłaszcza dokumenty handlowe, księgowe i finansowe, nawet jeżeli mają one charakter poufny, w tym dokumenty elektroniczne;
- b) udzielać niezbędnej pomocy technicznej, jeżeli dokumenty lub ewidencje będące przedmiotem kontroli zostały sporządzone z zastosowaniem technik elektronicznego przetwarzania danych;
- c) przedstawiać na żądanie funkcjonariusza urzędowe tłumaczenie na język polski dokumentów mających znaczenie dla kontroli, sporządzonych w języku obcym;
- d) umożliwiać sporządzenie kopii dokumentów;
- e) udostępniać towary, urządzenia oraz środki transportu oraz zapewniać dostęp do pomieszczeń oraz innych miejsc będących przedmiotem kontroli;
- f) wydawać za pokwitowaniem towary lub dokumenty, jeżeli funkcjonariusz uzna za niezbędne przeprowadzenie ich dalszej analizy lub dokładniejszej kontroli;
- g) umożliwiać zbadanie towarów, surowców, półproduktów i wyrobów gotowych, w tym przez pobranie ich próbek;
- h) przeprowadzać na żądanie funkcjonariusza inwentaryzację w zakresie niezbędnym dla potrzeb kontroli;
- i) udostępniać w niezbędnym zakresie środki łączności, a także inne urządzenia techniczne, jeżeli są one niezbędne do wykonania kontroli;
- j) umożliwiać sporządzenie szkiców, filmowanie i fotografowanie oraz dokonywanie nagrań dźwiękowych;
- k) zapewniać warunki do wykonywania czynności kontrolnych, w tym – w miarę posiadanych możliwości - samodzielne pomieszczenie odpowiednie do rodzaju wykonywanych czynności i liczby funkcjonariuszy je wykonujących i miejsce do przechowywania dokumentów, spełniające wymagania przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy (art. 33 ust. 1 ustawy o Służbie Celnej).

6) Podmioty podlegające kontroli ponoszą koszty związane z realizacją obowiązków określonych w ww. pkt 5 lit. a-c, e- h oraz j-k (art. 35 ustawy o Służbie Celnej).

7) Podmiot podlegający kontroli jest obowiązany udzielać wszelkich wyjaśnień w sprawach objętych zakresem kontroli (art. 33 ust. 2 ustawy o Służbie Celnej).

8) Kontrolowany jest obowiązany do pisemnego wskazania osoby upoważnionej do reprezentowania go w trakcie kontroli, w szczególności w czasie jego nieobecności (art. 80 ust. 3, z uwzględnieniem wyłączeń, o których mowa w art. 84a ustawy o swobodzie działalności gospodarczej).

9) W razie nieobecności kontrolowanego lub osoby przez niego upoważnionej albo niewykonania przez kontrolowanego obowiązku, o którym mowa w art. 80 ust. 3 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, czynności kontrolne mogą być wykonane w obecności innego pracownika kontrolowanego, który może być uznany za osobę, o której mowa w art. 97 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. Kodeks cywilny, lub w obecności przywołanego świadka, którym powinien być funkcjonariusz publiczny, niebędący jednak pracownikiem organu przeprowadzającego kontrolę (art. 80 ust. 5, z uwzględnieniem wyłączeń, o których mowa w art. 84a ustawy o swobodzie działalności gospodarczej).

10) Jeżeli podmiotem podlegającym kontroli jest osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, czynności kontrolne wykonuje się w obecności osób upoważnionych przez podmiot podlegający kontroli (art. 38 ust. 1 ustawy o Służbie Celnej).

11) Jeżeli podmiotem podlegającym kontroli jest osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, upoważnienie jest doręczane, a legitymacja służbowa jest okazywana członkom zarządu, wspólnikowi lub innej osobie upoważnionej do reprezentowania lub prowadzenia spraw podmiotu podlegającego kontroli (art. 37 ust. 1 ustawy o Służbie Celnej).

12) Doręczenie upoważnienia członkom zarządu, wspólnikowi lub innej osobie upoważnionej do reprezentowania lub prowadzenia spraw podmiotu podlegającego kontroli jest równoznaczne z zawiadomieniem o rozpoczęciu kontroli (art. 37 ust. 2 ustawy o Służbie Celnej).

13) Czynności kontrolnych dokonuje się w obecności kontrolowanego lub osoby przez niego upoważnionej (art. 80 ust. 1, z uwzględnieniem wyłączeń, o których mowa w art. 84a ustawy o swobodzie działalności gospodarczej).

14) Czynności kontrolne w miejscu prowadzenia działalności gospodarczej oraz miejscu zamieszkania podmiotu podlegającego kontroli wykonuje się w obecności osoby fizycznej podlegającej kontroli lub osoby przez nią upoważnionej, chyba że zrezygnuje ona z prawa uczestnictwa w czynnościach kontrolnych (art. 38 ust. 1 ustawy o Służbie Celnej).

15) Oświadczenie o rezygnacji z prawa uczestnictwa w czynnościach kontrolnych składa się w formie pisemnej (art. 38 ust. 2 ustawy o Służbie Celnej).

16) Osoby upoważnione do reprezentowania lub prowadzenia spraw podmiotu podlegającego kontroli, pracownicy oraz osoby współdziałające z tym podmiotem są obowiązane udzielać wyjaśnień dotyczących przedmiotu kontroli, wynikających z zakresu wykonywanych czynności lub zadań (art. 33 ust. 3 ustawy o Służbie Celnej).

17) W przypadku gdy podczas kontroli w miejscu prowadzenia działalności gospodarczej nie ma osoby upoważnionej do reprezentowania podmiotu podlegającego kontroli, czynności kontrolne są wykonywane w obecności przywołanego świadka, chyba że uniemożliwiałoby to lub znacznie utrudniało wykonywanie czynności kontrolnych (art. 37 ust. 4 w związku z art. 38 ust. 3 ustawy o Służbie Celnej).

18) Z czynności kontrolnych wykonywanych podczas nieobecności osób upoważnionych przez podmiot podlegający kontroli sporządza się protokół, który niezwłocznie doręcza się podmiotowi podlegającemu kontroli (art. 37 ust. 5 w związku z art. 38 ust. 3 ustawy o Służbie Celnej).

19) Kontrolę przeprowadza się w siedzibie kontrolowanego lub w miejscu wykonywania działalności gospodarczej oraz w godzinach pracy lub w czasie faktycznego wykonywania działalności gospodarczej przez kontrolowanego (art. 80a, z uwzględnieniem wyłączeń, o których mowa w art. 84a ustawy o swobodzie działalności gospodarczej).

20) Kontrola lub poszczególne czynności kontrolne, za zgodą kontrolowanego, mogą być przeprowadzane również w siedzibie organu kontroli, jeżeli może to usprawnić prowadzenie kontroli (art. 80a, z uwzględnieniem wyłączeń, o których mowa w art. 84a ustawy o swobodzie działalności gospodarczej).

21) Po dokonaniu zwolnienia towarów organy celne mogą, w celu upewnienia się o prawidłowości danych zawartych w zgłoszeniu, przystąpić do kontroli dokumentów i danych handlowych dotyczących operacji przywozu lub wywozu towarów objętych zgłoszeniem oraz późniejszych operacji handlowych dotyczących tych samych towarów. Kontrole mogą być przeprowadzone u zgłaszającego bądź u każdej osoby bezpośrednio lub pośrednio zainteresowanej zawodowo tymi operacjami, jak również u każdej innej osoby posiadającej dla potrzeb zawodowych wymienione dokumenty i dane. Organy te mogą również przeprowadzić rewizję towarów, o ile istnieje jeszcze możliwość ich okazania. Jeżeli z kontroli zgłoszenia lub kontroli po zwolnieniu towarów wynika, że przepisy regulujące właściwą procedurę celną zostały zastosowane w oparciu o nieprawidłowe lub niekompletne dane, organy celne podejmują, zgodnie z wydanymi przepisami, niezbędne działania w celu uregulowania sytuacji, biorąc pod uwagę nowe dane, którymi dysponują (art. 78 ust. 2 -3 rozporządzenia Rady (EWG) Nr 2913/92 ustanawiającego Wspólnotowy Kodeks Celny).

22) Przedsiębiorca jest zobowiązany prowadzić i przechowywać w swojej siedzibie książkę kontroli oraz upoważnienia i protokoły kontroli (art. 81 ust. 1 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej).

23) Przedsiębiorca jest obowiązany dokonywać w książce kontroli wpisu informującego o wykonaniu zaleceń pokontrolnych bądź wpisu o ich uchyleniu przez organ kontroli lub jego organ nadrzędny albo sąd administracyjny (art. 81 ust. 3 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej).

24) W przypadku wszczęcia kontroli, przedsiębiorca jest obowiązany niezwłocznie okazać kontrolującemu książkę kontroli, albo kopie odpowiednich jej fragmentów lub wydruki z systemu informatycznego, w którym prowadzona jest książka kontroli, poświadczone przez siebie za zgodność z wpisem w książce kontroli (art. 81a, z uwzględnieniem wyłączeń, o których mowa w art. 84a ustawy o swobodzie działalności gospodarczej).

25) Kontrolowanego, osobę go reprezentującą lub osobę wskazaną w trybie art. 281a zawiadamia się o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu z zeznań świadków, opinii biegłych przynajmniej na 3 dni przed terminem ich przeprowadzenia, a dowodu z oględzin nie później niż bezpośrednio przed podjęciem tych czynności (art. 289 § 1 – ustawy Ordynacja podatkowa).

26) Przedsiębiorcy, który poniósł szkodę na skutek przeprowadzenia czynności kontrolnych z naruszeniem przepisów prawa w zakresie kontroli działalności gospodarczej przedsiębiorcy, przysługuje odszkodowanie (art. 77 ust. 4 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej).

27) Organ kontroli może, po pisemnym zawiadomieniu przedsiębiorcy, przerwać kontrolę na czas niezbędny do przeprowadzenia badań próbki produktu lub próbki kontrolnej, jeżeli jedyną czynnością kontrolną po otrzymaniu wyniku badania próbki będzie sporządzenie protokołu kontroli (art. 83a ustawy o swobodzie działalności gospodarczej).

28) Kontrolowany, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe (art. 291 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa).

29) Kontrolujący jest obowiązany rozpatrzyć zastrzeżenia i w terminie 14 dni od dnia ich otrzymania zawiadomić kontrolowanego o sposobie ich załatwienia, wskazując w szczególności, które zastrzeżenia nie zostały uwzględnione, wraz z uzasadnieniem faktycznym i prawnym (art. 291 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa).

30) W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń, w terminie 14 dni od dnia doręczenia protokołu, przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli (art. 291 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa).

31) Jeżeli w toku kontroli ujawniono nieprawidłowości, kontrolowany ma obowiązek zawiadomienia organu Służby Celnej o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania uznaje się za doręczone pod adresem, pod który doręczono protokół kontroli (odpowiednio art. 291b ustawy Ordynacja podatkowa).

32) Kontrolujący obowiązani są udzielić kontrolowanemu niezbędnych informacji o przepisach prawa pozostających w związku z przedmiotem kontroli (art. 121 § 2 w związku z art. 292 ustawy Ordynacja podatkowa).

33) Kontrolowany ma prawo do czynnego udziału w każdym stadium kontroli (art. 123 § 1 w związku z art. 292 ustawy Ordynacja podatkowa).

34) Kontrolowany, który nie udziela ustnych lub pisemnych wyjaśnień mających znaczenie dla kontroli lub nie udostępnia wymaganych dokumentów dotyczących obrotu z zagranicą towarami lub usługami, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych. Tej samej karze podlega ten, kto w inny sposób udaremnia lub utrudnia wykonanie czynności służbowej osobie uprawnionej do przeprowadzenia czynności kontrolnych, w szczególności kto odmawia wykonania czynności przygotowawczych do kontroli lub nie dopełnia obowiązku niezwłocznego dostarczenia towaru do miejsca wskazanego przez organ celny. Kontrolowany, który wbrew obowiązkowi nie przechowuje dokumentów mających znaczenie dla kontroli, podlega karze grzywny do 180 stawek dziennych. (art. 94 § 1 i 2 oraz art. 95 § 1 – ustawy Kodeks karny skarbowy).

35) Przedsiębiorca może wnieść sprzeciw wobec podjęcia i wykonywania przez organy kontroli czynności z naruszeniem przepisów art. 79a-79b, art. 80 ust.1 i 2, z zastrzeżeniem art. 84d ustawy o swobodzie działalności gospodarczej (art. 84c ust. 1 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej).

36) Do kontroli działalności gospodarczej przedsiębiorcy stosuje się przepisy rozdziału 5 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (art. 55 ustawy o Służbie Celnej, z uwzględnieniem wyłączeń, o których mowa w art. 84a ustawy o swobodzie działalności gospodarczej).

WZÓR

AWERS

IMIENNE UPOWAŻNIENIE DO WYKONYWANIA KONTROLI	
A. DANE KONTROLUJĄCEGO	Numer upoważnienia.....
1. Nazwisko	2. Imię
3. Stanowisko służbowe	4. Nr legitymacji służbowej
B. Podstawa prawna: art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o Służbie Celnej (Dz. U. Nrpoz.....)	
C. TERMIN WAŻNOŚCI UPOWAŻNIENIA:	
Od dnia	Do dnia
Pieczęć urzędowa	Data i podpis osoby udzielającej upoważnienia z podaniem zajmowanego stanowiska lub funkcji

REWERS

D. ZAKRES KONTROLI	
Sprawdzenie prawidłowości przestrzegania przepisów prawa w zakresie, o którym mowa w art. 30 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej.	
E. PODMIOTY OBJĘTE KONTROLĄ	
Osoby fizyczne, osoby prawne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, o których mowa w art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej.	
F. MIEJSCE WYKONYWANIA KONTROLI (zaznaczyć właściwy kwadrat stawiając znak X)	
TAK NIE ☐ ☐	1) Na drogach publicznych lub drogach wewnętrznych, na morskich wodach wewnętrznych, morzu terytorialnym lub wodach śródlądowych oraz w miejscach innych niż określone w art. 36 ust.1, w przypadku kontroli, o której mowa w art. 30 ust. 2 i art. 30 ust. 3 pkt 2 i 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej.
TAK NIE ☐ ☐	2) W miejscach sprzedaży obwoźnej i obnośnej na targowiskach - w rozumieniu art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844, z późn. zm.)
TAK NIE ☐ ☐	3) W podmiotach, w których przeprowadzono urzędowe sprawdzenie, o którym mowa w art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej.
TAK NIE ☐ ☐	4) W podmiotach innych niż określone w art. 36 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej podlegających kontroli, w przypadku gdy czynności są przeprowadzane w oparciu o zgłoszenie dokonane na podstawie przepisów wydanych na podstawie art. 50 i 51 ustawy o Służbie Celnej oraz w przypadku gdy obowiązek ich przeprowadzenia w określonym czasie wynika z przepisów prawa.

Opis techniczny imiennego upoważnienia do wykonywania kontroli :

- 1) upoważnienie wydrukowane na papierze z tasiemką metalizowaną, pokryte tłem giloszowym w kolorze jasno zielonym;
- 2) barwa tekstu upoważnienia jest czarna;
- 3) wymiary – 70 mm x 100 mm;
- 4) zalaminowane w folię zabezpieczającą po dokonaniu wpisów w upoważnieniu.

Uzasadnienie

Projekt rozporządzenia stanowi wykonanie delegacji ustawowej zawartej w art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz. U. Nr ... , poz. ...). Zgodnie z ww. przepisem minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzory upoważnień do wykonywania kontroli w siedzibie, w miejscu prowadzenia działalności gospodarczej oraz miejscu zamieszkania kontrolowanego, jak również na drogach publicznych lub drogach wewnętrznych, na morskich wodach wewnętrznych, morzu terytorialnym lub wodach śródlądowych, poza punktem stałej lokalizacji (sprzedaż obwoźna i obnośna na targowiskach), w podmiotach, w których przeprowadzono urzędowe sprawdzenie, oraz podmiotach, które podlegają kontroli, w przypadku gdy czynności są przeprowadzane w oparciu o zgłoszenie dokonane na podstawie przepisów wydanych na podstawie art. 50 i 51 ustawy o Służbie Celnej oraz w przypadku, gdy obowiązek ich przeprowadzenia w określonym czasie wynika z przepisów prawa.

Przedmiotowy projekt rozporządzenia, zastępuje:

- 1) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 maja 2004 r. w sprawie wzoru upoważnienia do prowadzenia czynności kontroli celnej wykonywanych poza urzędem celnym albo miejscem wyznaczonym lub uznanym przez organ celny (Dz. U. Nr 135, poz. 1443),
- 2) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 kwietnia 2004 r. w sprawie wykonywania szczególnego nadzoru podatkowego (Dz. U. Nr 65, poz. 598, z późn. zm.) w zakresie regulacji dotyczących wzoru upoważnienia pracownika szczególnego nadzoru podatkowego.

Projektodawca wprowadza dwa rodzaje upoważnień w zależności od miejsca wykonywania kontroli i ich charakteru. W projekcie określony został wzór upoważnienia do wykonywania kontroli określony w zał. nr 1 (tzw. upoważnienie jednorazowe). Upoważnienie tzw. jednorazowe uwzględnia dwa tryby wykonywania kontroli. Pierwszy wynika z art. 36 ust. 1 ustawy o Służbie Celnej, zgodnie z którym kontrola w siedzibie, w miejscu prowadzenia działalności gospodarczej oraz miejscu zamieszkania podmiotu podlegającego kontroli będzie wykonywana po doręczeniu upoważnienia jednorazowego oraz okazaniu legitymacji służbowej. Doręczenie tego upoważnienia, zgodnie z art. 37 ust. 2 ustawy o Służbie Celnej jest równoznaczne z zawiadomieniem o rozpoczęciu kontroli. Zaś drugi tryb określony został w art. 36 ust. 4 ustawy o Służbie Celnej, zgodnie z którym w przypadku podejrzenia nie przestrzegania przepisów, o których mowa w art. 30 ust. 2 ustawy o Służbie Celnej, kontrola jest wykonywana na podstawie legitymacji służbowej. W przypadku wszczęcia kontroli po okazaniu legitymacji służbowej, gdy podmiot podlegający kontroli jest przedsiębiorcą, upoważnienie doręcza się w terminie 7 dni od dnia podjęcia tej kontroli (art. 36 ust. 5 ustawy o Służbie Celnej). Z uwagi na dwa tryby wszczęcia kontroli w upoważnieniu w poz. 28 wpisywać należy właściwą datę rozpoczęcia przedmiotowej kontroli.

Upoważnienie określone w załączniku nr 1 spełnia wymogi wynikające z art. 79a ust. 6 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, ponieważ do kontroli działalności gospodarczej przedsiębiorcy, zgodnie z art. 55 ustawy o Służbie Celnej mają zastosowanie przepisy rozdziału 5 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej. Dodatkowo upoważnienie do wykonywania

kontroli, określone załącznikiem nr 1 uwzględnia pouczenie o prawach i obowiązkach kontrolowanego, wymóg który również wynika z art. 79a ust. 6 pkt 9) ustawy o swobodzie działalności gospodarczej. W pouczeniu o prawach i obowiązkach kontrolowanego uwzględnione zostały uprawnienia i obowiązki dla podmiotów podlegających kontroli wynikające z ustawy o Służbie Celnej, ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, ustawy Ordynacja podatkowa oraz Kodeksu karnego skarbowego.

Wzór imiennego upoważnienia do wykonywania kontroli określony w załączniku nr 2 dotyczy kontroli prowadzonych w miejscach innych niż siedziba przedsiębiorcy, miejsce prowadzenia działalności gospodarczej oraz miejsce zamieszkania podmiotu podlegającego kontroli. Imienne upoważnienie do wykonywania kontroli jest upoważnieniem stałym, wydawanym na czas określony i uprawnia jego posiadacza do prowadzenia kontroli jedynie w miejscach zaznaczonych znakiem X w części F przedmiotowego upoważnienia. Zgodnie z art. 36 ust. 2 kontrole na drogach publicznych lub drogach wewnętrznych, na morskich wodach wewnętrznych, morzu terytorialnym lub wodach śródlądowych, poza punktem stałej lokalizacji (sprzedaż obwoźna i obnośna na targowiskach), w podmiotach, w których przeprowadzono urzędowe sprawdzenie, oraz podmiotach, które podlegają kontroli, w przypadku gdy czynności są przeprowadzane w oparciu o zgłoszenie dokonane na podstawie przepisów wydanych na podstawie art. 50 i 51 ustawy o Służbie Celnej oraz w przypadku, gdy obowiązek ich przeprowadzenia w określonym czasie wynika z przepisów prawa będą wykonywane po okazaniu imiennego upoważnienia oraz okazaniu legitymacji służbowej. W przypadku kiedy kontrole (na drogach, poza punktem stałej lokalizacji i w podmiotach, w których przeprowadzono urzędowe sprawdzenie) wykonywać będzie umundurowany funkcjonariusz, imienne upoważnienie oraz legitymacja służbowa będą okazywane na żądanie podmiotu podlegającego kontroli. Kontrole, które wykonywane będą na podstawie imiennego upoważnienia, zgodnie z art. 84a ustawy o swobodzie działalności gospodarczej są wyłączone spod regulacji tej ustawy (art. 84a przepisu m.in. art. 79a nie stosuje się wobec działalności gospodarczej przedsiębiorców w zakresie objętym: szczególnym nadzorem podatkowym, na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej, kontrolą związaną z nadawaniem towarom przeznaczenia celnego dokonywaną w urzędzie celnym albo w miejscu wyznaczonym lub uznanym przez organ celny, na podstawie przepisów celnych albo graniczną kontrolą fitosanitarną dokonywaną na podstawie przepisów ustawy z dnia 18 grudnia 2003 r. o ochronie roślin, kontrolą przemieszczających się środków transportu, osób z nich korzystających oraz towarów nimi przewożonych, na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej, ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym oraz ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym). Należy jednak zaznaczyć, iż wymogi z art. 79a ust. 6 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej w większości zostały uwzględnione przez projektodawcę w imiennym upoważnieniu.

Dotychczas funkcjonował wzór upoważnienia do prowadzenia czynności kontroli celnej wykonywanych poza urzędem celnym albo miejscem wyznaczonym lub uznanym przez organ celny oraz wzór upoważnienia pracownika szczególnego nadzoru podatkowego.

Wprowadzone przez projektodawcę rozwiązanie ma na celu ujednolicenie upoważnień w zależności od miejsca wykonywania kontroli i jej charakteru, a także uwzględnienie wymogów wynikających z przepisów odrębnych, tj. z regulacji ustawy o swobodzie działalności gospodarczej.

Projekt, w stosunku do obecnego stanu prawnego, ujednolica wzory upoważnień dla wszystkich kontroli wykonywanych przez organy Służby Celnej, o których mowa w art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o Służbie Celnej.

Projekt jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

Opracował: Ewa Bieluszka
Starszy specjalista
tel. 022 694 57 64
Departament Kontroli Celno – Akcyzowej i Kontroli Gier
Wydział Kontroli Przedsiębiorców

Ocena skutków regulacji

1. Wskazanie podmiotów, na które oddziałuje akt normatywny

Rozporządzenie oddziałuje na podmioty podlegające kontroli wykonywanej przez Służbę Celną, o której mowa w art. 30 ustawy z dnia 27 sierpnia o Służbie Celnej oraz na jednostki organizacyjne Służby Celnej.

2. Wyniki przeprowadzonych konsultacji

Projekt rozporządzenia został poddany konsultacjom w ramach resortu oraz będzie poddany konsultacjom międzyresortowym.

Projekt rozporządzenia zostanie umieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbiningowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) z chwilą przekazania go do konsultacji międzyresortowych.

Projekt zostanie przesłany do zaopiniowania przez następujące podmioty gospodarcze oraz organizacje reprezentujące krajowych przedsiębiorców:

- Business Center Club,
- PKPP Lewiatan,
- Polską Konfederację Pracodawców Prywatnych,
- Krajową Izbę Gospodarczą,
- Polską Izbę Spedycji i Logistyki,
- Krajową Radę Przetwórstwa Spirytusu przy Stowarzyszeniu Naukowo-Technicznym Inżynierów i Techników Przemysłu Spożywczego,
- Krajową Radę Gorzelnictwa i Produkcji Biopaliw przy Stowarzyszeniu Naukowo-Technicznym Inżynierów i Techników Przemysłu Spożywczego,
- Krajową Izbę Biegłych Rewidentów,
- Krajową Izbę Doradców Podatkowych,
- Stowarzyszenie Producentów Kosmetyków i Środków Czystości,
- Polską Izbę Paliw,
- Polską Izbę Przemysłu Chemicznego - Związek Pracodawców,
- Zrzeszenie Polskich Fleksografów,
- Polską Organizację Przemysłu i Handlu Naftowego,
- Polską Organizację Gazu Płynnego,
- Polskie Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego,
- Krajowe Stowarzyszenie Przemysłu Tytoniowego,
- Izby Gospodarczej Producentów i Operatorów Urządzeń Rozrywkowych;
- Stowarzyszenia Forum Solidarnego Rozwoju;
- Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Promowania Odpowiedzialnej Gry;
- Związek Pracodawców Prowadzących Gry Losowe i Zakłady Wzajemne,
- Stowarzyszenie Menedżerów Firm Działających w Zakresie Gier Losowych.

3. Wpływ aktu normatywnego na:

a) sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego

Wejście w życie projektowanego rozporządzenia nie spowoduje dodatkowych wydatków i nie wpłynie na zmniejszenie dochodów budżetu państwa i sektora finansów publicznych.

b) na rynek pracy

Wejście rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy.

c) konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorstw

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.

d) sytuację i rozwój regionalny

Rozporządzenie nie będzie miało wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

4. Wskazanie źródeł finansowania

Wejście w życie rozporządzenia nie spowoduje konieczności wydatkowania dodatkowych środków finansowych.

