

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2018 r.

w sprawie wzorów upoważnień do wykonywania kontroli celno-skarbowej

Na podstawie art. 62 ust. 16 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 508, 650, 723, 1000, 1039, 1499 i 1577) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzór:

- 1) upoważnienia do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej, o której mowa w art. 62 ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej, stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) stałego upoważnienia do wykonywania kontroli celno-skarbowej, o której mowa w art. 62 ust. 5 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej, stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia.

§ 2. Stałe upoważnienia do wykonywania kontroli celno-skarbowej, o której mowa w art. 62 ust. 5 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej, udzielone na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 7 lutego 2017 r. w sprawie wzorów upoważnień do wykonywania kontroli celno-skarbowej (Dz. U. poz. 239), przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia zachowują ważność do dnia 31 grudnia 2018 r.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia²⁾.

MINISTER FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 92).

²⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 7 lutego 2017 r. w sprawie wzorów upoważnień do wykonywania kontroli celno-skarbowej (Dz. U. poz. 239), które traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia, zgodnie z art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o zmianie ustawy o systemie monitorowania drogowego przewozu towarów oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1039).

Renata Łućko
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów
/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

UZASADNIENIE

Niniejszy projekt rozporządzenia został opracowany w związku z dokonaniem na podstawie przepisu art. 9 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o zmianie ustawy o systemie monitorowania drogowego przewozu towarów oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1039) nowelizacji przepisu art. 62 ust. 9 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 508, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o KAS”, odnoszącego się do upoważnienia stałego do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej, którego wzór został określony w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 7 lutego 2017 r. w sprawie wzorów upoważnień do wykonywania kontroli celno-skarbowej (Dz. U. poz. 239), wydanego na podstawie przepisu art. 62 ust. 16 ustawy o KAS.

Zgodnie z art. 19 ust. 1 ww. ustawy nowelizującej, dotychczasowe przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 62 ust. 16 ustawy o KAS, zachowują moc do dnia wejścia w życie nowych przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 62 ust. 16 ustawy o KAS, jednak nie dłużej niż przez 6 miesięcy od dnia wejścia w życie ww. ustawy nowelizującej, tj. do dnia 15 grudnia 2018 r. W związku z powyższym zachodzi konieczność wydania nowego rozporządzenia, które określi wzory upoważnień do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej, w tym wzór stałego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej, który by uwzględniał obecną treść przepisu art. 62 ust. 9 ustawy o KAS.

Obowiązujący przepis art. 62 ust. 9 ustawy o KAS, w zakresie określenia zawartości upoważnienia stałego odsyła jedynie do elementów wymienionych w art. 62 ust. 8 pkt 1-3 i 6 ustawy o KAS, a nie jak dotychczas, na zasadzie odpowiedniego stosowania, do wszystkich elementów składowych wymienionych w art. 62 ust. 8 pkt 1-7 ustawy o KAS. W konsekwencji z dotychczasowego wzoru upoważnienia stałego należało usunąć pole D „Zakres kontroli celno-skarbowej” oraz pole „Pouczenie o podstawowych prawach i obowiązkach kontrolowanego”. Biorąc pod uwagę treść przepisu art. 19 ust. 2 ww. ustawy nowelizującej, który uregulował kwestię zachowania ważności stałych upoważnień do wykonywania kontroli celno-skarbowej w odniesieniu do upoważnień udzielonych przed dniem wejścia w życie ww. ustawy nowelizującej, konieczne jest uregulowanie kwestii zachowania ważności również przez upoważnienia stałe udzielone na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 7 lutego 2017 r. w sprawie wzorów upoważnień do wykonywania kontroli celno-skarbowej (Dz. U. poz. 239) przed dniem wejścia w życie przepisów niniejszego rozporządzenia.

Projekt niniejszego rozporządzenia uwzględnia również przepisy ustawy z dnia 6 marca 2018 r. *Prawo przedsiębiorców* (Dz. U. poz. 646) oraz ustawy z dnia 6 marca 2018 r. *Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo przedsiębiorców oraz inne ustawy, dotyczące działalności gospodarczej* (Dz. U. poz. 650), których regulacje odnoszą się też do kontroli celno-skarbowej, prowadzonej na podstawie ustawy o KAS. Zgodnie z art. 65 pkt 2 ustawy *Prawo przedsiębiorców*, przepisów rozdziału 5 tej ustawy (dotyczących ograniczenia kontroli działalności gospodarczej) nie stosuje się do kontroli celno-skarbowej prowadzonej w trybie określonym w dziale V rozdziale 1 ustawy o KAS. W konsekwencji należało dokonać stosownych zmian w treści „Pouczenia o podstawowych prawach i obowiązkach kontrolowanego” zawartych we wzorze upoważnienia do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia.

Zagadnienia objęte projektem rozporządzenia nie są objęte prawem Unii Europejskiej. Nie zachodzi konieczność przedkładania projektu rozporządzenia właściwym organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia.

Przedmiotowy projekt nie zawiera norm technicznych w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.), w związku z czym nie podlega notyfikacji.

Stosownie do art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.) projekt zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji z chwilą przekazania go do uzgodnień z członkami Rady Ministrów.

Załącznik nr 1

WZÓR

Nazwa i adres organu Krajowej Administracji Skarbowej

.....
 (miejscowość i data)

UPOWAŻNIENIE DO PRZEPROWADZENIA KONTROLI CELNO-SKARBOWEJ

1. Numer upoważnienia			
Podstawa prawna: art. 62 ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 508, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o KAS”.			
A. DANE KONTROLUJĄCYCH			
1	2. Nazwisko		3. Imię
	4. Stanowisko służbowe		
2	5. Nazwisko		6. Imię
	7. Stanowisko służbowe		
3	8. Nazwisko		9. Imię
	10. Stanowisko służbowe		
B. DANE KONTROLOWANEGO			
B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE			
11. Nazwa /imię i nazwisko (niepotrzebne skreślić)			
12. Identyfikator podatkowy NIP/numer PESEL (niepotrzebne skreślić) <input type="text"/>			
B.2. ADRES SIEDZIBY* /ADRES ZAMIESZKANIA** * dotyczy kontrolowanego niebędącego osobą fizyczną ** dotyczy kontrolowanego będącego osobą fizyczną			
13. Kraj		14. Województwo	15. Powiat
16. Gmina		17. Ulica	18. Nr domu
			19. Nr lokalu
20. Miejscowość		21. Kod pocztowy	22. Poczta
C. ZAKRES KONTROLI CELNO-SKARBOWEJ I PRZEWIDYWANY TERMIN JEJ ZAKOŃCZENIA			
23. Zakres kontroli celno-skarbowej			
24. Przewidywany termin zakończenia kontroli celno-skarbowej: <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/>			
D. PODPIS OSOBY UDZIELAJĄCEJ UPOWAŻNIENIA			
25. Podpis osoby udzielającej upoważnienia z podaniem stanowiska służbowego			
E. POKWITOWANIE DORECZENIA UPOWAŻNIENIA KONTROLOWANEMU***			
26. Nazwisko i imię		27. Data doręczenia (dzień-miesiąc-rok)**** <input type="text"/>	28. Podpis

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

****Data doręczenia upoważnienia jest datą wszczęcia kontroli celno-skarbowej, z zastrzeżeniem art. 62 ust. 3 ustawy o KAS.

Pouczenie
o podstawowych prawach i obowiązkach kontrolowanego

wynikających w szczególności z:

- ustawy o KAS,
 - ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą – Ordynacja podatkowa”,
 - ustawy z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2017 r. poz. 2226, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą – Kodeks karny skarbowy”.
- 1) Czynności kontrolne mogą być wykonywane w urzędzie celno-skarbowym, w siedzibie kontrolowanego, w miejscu prowadzenia lub przechowywania ksiąg podatkowych oraz w każdym innym miejscu związanym z prowadzoną przez kontrolowanego działalnością, w tym w lokalu mieszkalnym lub w miejscach, w których mogą się znajdować urządzenia, towary lub dokumenty dotyczące tych urządzeń, towarów lub czynności podlegających kontroli celno-skarbowej. Czynności kontrolne mogą być również wykonywane w innych urzędach obsługujących organy Krajowej Administracji Skarbowej (art. 59 ust. 1 ustawy o KAS).
 - 2) Czynności kontrolne w zakresie:
 - a) przestrzegania przepisów 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,
 - b) rodzaju paliwa w zbiorniku środka przewozowego,
 - c) wywozu i przywozu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej towarów podlegających ograniczeniom lub zakazom,
 - d) przemieszczania i obrotu wyrobami akcyzowymi– mogą być wykonywane w każdym miejscu znajdującym się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub – jeżeli ratyfikowane umowy międzynarodowe tak stanowią – poza nim. W tym zakresie funkcjonariusze Służby Celno-Skarbowej mogą w szczególności podejmować czynności kontrolne wobec towaru znajdującego się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w celu ustalenia, czy towar został wprowadzony na obszar celny Unii Europejskiej zgodnie z przepisami prawa (art. 59 ust. 2 ustawy o KAS).
 - 3) Wszczęcie kontroli celno-skarbowej następuje z urzędu, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej udzielonego kontrolującemu. Datą wszczęcia kontroli celno-skarbowej jest dzień doręczenia upoważnienia do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej (art. 62 ust. 1 i 2 ustawy o KAS). Kontrolowany jest obowiązany ustanowić pełnomocnika na wypadek swojej nieobecności w czasie kontroli celno-skarbowej, jeżeli nie ustanowił pełnomocnika ogólnego lub szczególnego (art. 284 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa w związku z art. 94 ust. 1 ustawy o KAS).
 - 4) W przypadku podejrzenia, że nie są przestrzegane przepisy oraz okoliczności faktyczne uzasadniają niezwłoczne przeprowadzenie kontroli celno-skarbowej, jest ona wszczynana na podstawie okazywanej legitymacji służbowej (art. 62 ust. 3 ustawy o KAS).
 - 5) W przypadku wszczęcia kontroli celno-skarbowej na podstawie legitymacji służbowej, należy bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 3 dni roboczych od dnia wszczęcia kontroli, doręczyć upoważnienie do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej (art. 284a § 2 ustawy – Ordynacja podatkowa w związku z art. 94 ust. 1 ustawy o KAS).
 - 6) W zakresie kontroli przestrzegania przepisów 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 przepisów aktów wykonawczych wydanych na podstawie ustaw podatkowych, kontrolowanemu przysługuje w terminie 14 dni od dnia doręczenia upoważnienia do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej uprawnienie do skorygowania deklaracji w zakresie objętym tą kontrolą. Korekta deklaracji złożona po upływie tego terminu, a przed zakończeniem kontroli celno-skarbowej nie wywołuje skutków prawnych (art. 62 ust. 4 ustawy o KAS).
 - 7) Kontrola celno-skarbowa powinna być zakończona bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 3 miesięcy od dnia jej wszczęcia. Ograniczenie to nie ma zastosowania w przypadku, gdy kontrola celno-skarbowa jest wykonywana na podstawie bezpośrednio stosowanych przepisów prawa Unii Europejskiej albo na podstawie ratyfikowanej umowy międzynarodowej (art. 63 ust. 1 i 3 ustawy o KAS).
 - 8) O każdym przypadku niezakończenia kontroli celno-skarbowej we właściwym terminie zawiadamia się pisemnie kontrolowanego, podając przyczyny przedłużenia terminu zakończenia kontroli celno-skarbowej i wskazując nowy termin jej zakończenia (art. 63 ust. 2 ustawy o KAS).
 - 9) Kontrolowany, jego pracownik, osoba współdziałająca z kontrolowanym, podmiot prowadzący lub przechowujący księgi podatkowe lub dokumenty oraz osoba wykonująca czynności podlegające kontroli celno-skarbowej są obowiązani, zgodnie z art. 72 ust. 1 ustawy o KAS:
 - a) umożliwić wgląd w dokumenty i ewidencje objęte zakresem kontroli celno-skarbowej, w tym dokumenty handlowe, księgowo i finansowe, nawet jeżeli mają charakter poufny, w tym dokumenty elektroniczne,
 - b) udzielać niezbędnej pomocy technicznej, jeżeli dokumenty lub ewidencje będące przedmiotem kontroli celno-skarbowej zostały sporządzone z zastosowaniem technik elektronicznego przetwarzania danych,
 - c) przedstawiać na żądanie urzędowe tłumaczenie na język polski dokumentów mających znaczenie dla kontroli celno-skarbowej, sporządzonych w języku obcym,
 - d) udostępniać towary, urządzenia oraz środki przewozowe oraz zapewnić dostęp do pomieszczeń oraz innych miejsc będących przedmiotem kontroli celno-skarbowej,
 - e) wydawać za pokwitowaniem towary lub dokumenty na czas trwania kontroli celno-skarbowej, jeżeli jest to niezbędne na potrzeby kontroli celno-skarbowej,
 - f) przeprowadzać na żądanie spis z natury w zakresie niezbędnym na potrzeby kontroli celno-skarbowej,
 - g) umożliwiać zbadanie towarów, surowców, półproduktów i wyrobów gotowych, w tym przez pobranie ich próbek,
 - h) udostępniać w niezbędnym zakresie środki łączności, a także inne urządzenia techniczne, jeżeli są one niezbędne do wykonania kontroli celno-skarbowej,
 - i) umożliwiać, nieodpłatnie, sporządzanie kopii i szkiców, filmowanie i fotografowanie oraz dokonywanie nagrań dźwiękowych,
 - j) zapewniać warunki do wykonywania czynności kontrolnych, w tym – w miarę posiadanych możliwości – samodzielne pomieszczenie odpowiednie do rodzaju wykonywanych czynności i miejsce do przechowywania dokumentów,
 - k) udzielać wyjaśnień dotyczących przedmiotu kontroli celno-skarbowej.
 - 10) Osoba posiadająca towary podlegające kontroli celno-skarbowej jest obowiązana, na swój koszt, do wykonywania czynności umożliwiających przeprowadzenie kontroli, w szczególności do rozładowania, okazania oraz załadowania towaru po zakończeniu czynności kontrolnych (art. 72 ust. 2 ustawy o KAS).
 - 11) Osoby upoważnione do reprezentowania lub prowadzenia spraw kontrolowanego są obowiązane udzielać wyjaśnień dotyczących przedmiotu kontroli celno-skarbowej, wynikających z zakresu wykonywanych czynności lub zadań (art. 72 ust. 3 ustawy o KAS).

- 12) Czynności kontrolnych dokonuje się w obecności kontrolowanego, reprezentanta kontrolowanego lub pełnomocnika, chyba że kontrolowany zrezygnuje z prawa uczestniczenia w czynnościach kontrolnych. Oświadczenie o rezygnacji z prawa uczestniczenia w czynnościach kontrolnych składane jest na piśmie. W razie odmowy złożenia oświadczenia kontrolujący dokonuje odpowiedniej adnotacji, dołączając ją do protokołu. W przypadku gdy w toku kontroli kontrolowany, reprezentant kontrolowanego lub pełnomocnik jest nieobecny, lecz nie zrezygnowano z prawa uczestniczenia w czynnościach kontrolnych, czynności kontrolne mogą być wykonywane w obecności pracownika kontrolowanego, który może być uznany za osobę, o której mowa w art. 97 Kodeksu cywilnego, lub w obecności przywołanego świadka, którym powinien być funkcjonariusz publiczny, niebędący jednak pracownikiem organu przeprowadzającego kontrolę (art. 285 ustawy – Ordynacja podatkowa w związku z art. 94 ust. 1 ustawy o KAS).
- 13) Do celów kontroli celno-skarbowej w zakresie przestrzegania przepisów prawa celnego oraz innych przepisów związanych z przywozem i wywozem towarów w obrocie między obszarem celnym Unii Europejskiej a państwami trzecimi organy Krajowej Administracji Skarbowej mogą weryfikować prawidłowość i kompletność informacji podanych w zgłoszeniu celnym, deklaracji do czasowego składowania, przywozowej deklaracji skróconej, wywozowej deklaracji skróconej, zgłoszeniu do powrotnego wywozu lub powiadomieniu o powrotnym wywozie, a także weryfikować istnienie, autentyczność, prawidłowość i ważność wszelkich załączonych dokumentów oraz mogą kontrolować księgowość zgłaszającego i pozostałą dokumentację dotyczącą operacji odnoszących się do towarów lub uprzednich lub późniejszych operacji handlowych związanych z tymi towarami po ich zwolnieniu. Organy te mogą również przeprowadzić rewizję takich towarów lub pobrać próbki, jeżeli nadal istnieje taka możliwość. Kontrole celno-skarbowe w zakresie kontroli celnej mogą zostać przeprowadzone u posiadacza towarów lub jego przedstawiciela, u każdej innej osoby bezpośrednio lub pośrednio zaangażowanej w te operacje w charakterze handlowym lub każdej innej osoby dysponującej w celach handlowych tymi dokumentami i danymi (art. 48 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 952/2013 ustanawiającego unijny kodeks celny – Dz. Urz. UE L 269 z 10.10.2013, str. 1, z późn. zm.).
- 14) Kontrolowanego zawiadamia się o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu z zeznań świadków lub 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 w związku z art. 94 ust. 1 ustawy o KAS).
- 15) Po zakończeniu czynności kontrolnych dokonywanych w czasie kontroli celno-skarbowej prowadzonej w zakresie przestrzegania przepisów 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 przepisów aktów wykonawczych wydanych na podstawie ustaw podatkowych, sporządza się wynik kontroli. Doręczenie wyniku kontroli kończy kontrolę celno-skarbową (art. 82 ust. 1 ustawy o KAS). W terminie 14 dni od dnia doręczenia wyniku kontroli kontrolowany może skorygować w zakresie objętym kontrolą celno-skarbową uprzednio złożoną deklarację podatkową. Korekta deklaracji złożona po upływie tego terminu, a przed doręczeniem postanowienia o przekształceniu kontroli w postępowanie podatkowe, nie wywołuje skutków prawnych (art. 82 ust. 3 ustawy o KAS).
- 16) W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w zakresie przestrzegania przepisów 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 przepisów aktów wykonawczych wydanych na podstawie ustaw podatkowych, zakończona kontrola celno-skarbowa przekształca się w postępowanie podatkowe, jeżeli kontrolowany nie złoży w terminie 14 dni od dnia doręczenia wyniku kontroli korekty deklaracji w zakresie objętym kontrolą celno-skarbową, albo organ nie uwzględni złożonej korekty deklaracji. Uprawnienie do skorygowania deklaracji ulega zawieszeniu na czas trwania postępowania podatkowego. Po zakończeniu postępowania podatkowego kontrolowanemu przysługuje nadal uprawnienie do skorygowania deklaracji - w zakresie nieobjętym decyzją określającą wysokość zobowiązania podatkowego (art. 83 ust. 1 ustawy o KAS).
- 17) Kontrola celno-skarbowa w zakresie:
 - a) przestrzegania 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,
 - b) przestrzegania przepisów regulujących urządzanie i prowadzenie gier hazardowych, o których mowa w ustawie z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 165, z późn. zm.), a także zgodność tej działalności ze zgłoszeniem, udzieloną koncesją lub zezwoleniem oraz zatwierdzonym regulaminem,
 - c) przystosowania 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, z późn. zm.),
 - d) stosowania receptur, o których mowa w lit. c, oraz prawidłowości deklaracji dotyczących surowców wykorzystywanych przy produkcji towarów wywożonych z refundacją wywozową,
 - e) działalności zakładów produkcyjnych i przetwórczych w zakresie prawidłowości deklaracji dotyczących surowców wykorzystywanych przy produkcji towarów wywożonych z wnioskiem o refundację wywozową, prawidłowości wypłaty refundacji wywozowych przyznawanych w przypadku wywozu produktów rolnych do państw trzecich, realizowanych w ramach finansowania wspólnej polityki rolnej, zgodnie z przepisami rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1306/2013 z dnia 17 grudnia 2013 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. L 347 z 20.12.2013, s. 549) i na zasadach określonych w tytule V rozdziale III tego rozporządzenia – kończy się protokołem (art. 84 ust. 1 ustawy o KAS).
- 18) Kontrola celno-skarbowa przestrzegania przepisów 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, kończy się wynikiem kontroli (art. 85 ustawy o KAS).
- 19) Jeżeli kontrolowany po zakończonej kontroli celno-skarbowej w terminie 14 dni od dnia doręczenia wyniku kontroli, złoży skorygowaną deklarację inną niż, w zakresie objętym tą kontrolą, naczelnik urzędu celno-skarbowego może podjąć zakończoną kontrolę celno-skarbową (art. 87 ust. 1 ustawy o KAS).
- 20) Jeżeli kontrolowany, pełnomocnik kontrolowanego, świadek lub biegły, którzy mimo prawidłowego wezwania naczelnika urzędu celno-skarbowego: nie stawili się osobiście bez uzasadnionej przyczyny, mimo że byli do tego zobowiązani, lub bezzasadnie odmówili lub nie dokonali w terminie wyznaczonym w wezwaniu złożenia wyjaśnień, zeznań, wydania opinii, okazania przedmiotu oględzin, przedłożenia tłumaczenia dokumentacji obcojęzycznej lub udziału w innej czynności, lub bezzasadnie odmówili okazania lub nie przedstawili w wyznaczonym terminie dokumentów, których obowiązek posiadania wynika z przepisów prawa, ksiąg podatkowych, dowodów księgowych będących podstawą zapisów w tych księgach, lub bez zezwolenia tego organu opuścili miejsce przeprowadzenia czynności przed jej zakończeniem, mogą zostać ukarani karą porządkową (art. 262 ustawy – Ordynacja podatkowa w związku z art. 94 ust. 1 ustawy o KAS).
- 21) Jeżeli kontrolowany udaremnia lub utrudnia kontrolującemu wykonanie kontroli celno-skarbowej, w szczególności kto wbrew żądaniu tej osoby nie okazuje księgi lub innego dokumentu dotyczącego prowadzonej działalności gospodarczej lub księgę lub inny dokument niszczy, uszkadza, czyni beużytecznymi, ukrywa lub usuwa, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych (art. 83 § 1 ustawy – Kodeks karny skarbowy).

- 22) Kontrolowany, który wbrew obowiązkowi nie udziela ustnych lub pisemnych wyjaśnień mających znaczenie dla kontroli celnej w rozumieniu art. 53 § 32 ustawy – Kodeks karny skarbowy 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 osobie uprawnionej do przeprowadzania czynności kontrolnych lub dozoru celnego udaremnia lub utrudnia wykonanie czynności służbowej, w szczególności kto odmawia wykonania czynności przygotowawczych do kontroli celnej lub nie dopełnia obowiązku niezwłocznego dostarczenia towaru do miejsca wskazanego przez organ celny. Kto wbrew obowiązkowi nie przechowuje dokumentów mających znaczenie dla kontroli celnej, podlega karze grzywny do 180 stawek dziennych (art. 94 § 1 i 2 oraz art. 95 § 1 ustawy – Kodeks karny skarbowy).
- 23) Jeżeli w toku kontroli celno-skarbowej ujawniono nieprawidłowości, kontrolowany ma obowiązek zawiadomienia naczelnika urzędu celno-skarbowego o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o przekształceniu postępowania uznaje się za doręczone pod dotychczasowym adresem (art. 291b ustawy – Ordynacja podatkowa w związku z art. 94 ust. 1 ustawy o KAS).
- 24) Do kontroli celno-skarbowej nie stosuje się przepisów rozdziału 5 ustawy z dnia 30 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. poz. 646, z późn. zm.).

WZÓR

Pierwsza strona

STAŁE UPOWAŻNIENIE do wykonywania kontroli celno-skarbowej, o której mowa w art. 62 ust. 5 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej	
A. DANE KONTROLUJĄCEGO	Numer upoważnienia
1. Nazwisko	2. Imię
3. Stanowisko służbowe	4. Nr legitymacji służbowej
B. Podstawa prawna: art. 62 ust. 5 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 508, z późn. zm.) zwanej dalej „ustawą o KAS”	
C. Data i miejsce wystawienia upoważnienia:	
Oznaczenie organu	Data i podpis osoby udzielającej upoważnienia z podaniem stanowiska służbowego

Druga strona

MIEJSCA WYKONYWANIA KONTROLI CELNO-SKARBOWEJ (zaznaczyć właściwy kwadrat stawiając X)	
<input type="checkbox"/>	1. Drogi publiczne lub drogi wewnętrzne, porty morskie i przystanie, morskie wody wewnętrzne, morze terytorialne, strefa przyległa lub wody śródlądowe oraz miejsca inne niż określone w art. 59 ustawy o KAS.
<input type="checkbox"/>	2. Miejsca przewozu towarów, o którym mowa w art. 2 pkt 9 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów (Dz. U. poz. 708, z późn. zm.).
<input type="checkbox"/>	3. Miejsca poza punktem stałej lokalizacji sprzedaży (sprzedaż obwoźna i obnośna na targowiskach w rozumieniu art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445, z późn. zm.).
<input type="checkbox"/>	4. Miejsca prowadzenia działalności przez podmiot obowiązany do ewidencjonowania obrotu za pomocą kas rejestrujących w zakresie prawidłowości realizacji obowiązku ewidencjonowania.
<input type="checkbox"/>	5. Miejsca prowadzenia działalności przez podmiot, w którym przeprowadzono urzędowe sprawdzenie.
<input type="checkbox"/>	6. Miejsca prowadzenia działalności przez podmiot, w którym nie przeprowadzono urzędowego sprawdzenia, obowiązany do przekazania zgłoszenia lub informacji o czynnościach podlegających kontroli celno-skarbowej zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 90 lub art. 91 ustawy o KAS oraz gdy obowiązek ich przeprowadzenia w określonym czasie wynika z przepisów prawa.

Opis techniczny stałego upoważnienia do wykonywania kontroli:

- 1) upoważnienie wykonane dwustronnie;
- 2) upoważnienie wdrukowane na papierze z mikrodrukiem „Krajowa Administracja Skarbowa”, pokryte tłem giloszowym w kolorze jasno zielonym;
- 3) barwa tekstu upoważnienia jest czarna;
- 4) wymiary – 80 mm x 105 mm;
- 5) zalaminowane w folię zabezpieczającą po dokonaniu wpisów w upoważnieniu.