

Schemat procedury kontroli celno-skarbowej

Zasady przeprowadzania kontroli celno-skarbowej regulują przepisy Działu V Rozdział I ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 505, z późn. zm.). W zakresie nieuregulowanym w tej ustawie do kontroli celno-skarbowej stosuje się odpowiednio przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, z późn. zm.) wymienione w art. 94 ust. 1 ustawy o KAS.

Kontrola celno-skarbowa prowadzona jest przez naczelników urzędów celno-skarbowych, w zakresie określonym w art. 54 ust. 1 i 2 ustawy o KAS.

Naczelnik urzędu celno-skarbowego może wykonywać kontrolę celno-skarbową na całym terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Wszczęcie kontroli

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.

W przypadku podejrzenia, że nie są przestrzegane przepisy oraz okoliczności faktyczne uzasadniają niezwłoczne przeprowadzenie kontroli celno-skarbowej, kontrola celno-skarbowa jest wszczynana na podstawie okazywanej legitymacji służbowej. W tym przypadku należy bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 3 dni roboczych od dnia wszczęcia kontroli, doręczyć upoważnienie do przeprowadzenia kontroli.

Kontrole:

- 1) na drogach publicznych lub drogach wewnętrznych, w morskich portach i przystaniach, na morskich wodach wewnętrznych, morzu terytorialnym, strefie przyległej lub wodach śródlądowych oraz w miejscach innych niż określone w art. 59,
- 2) przewozu towarów, o których mowa w art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów oraz obrotu paliwami opalowymi,
- 3) dokonywane poza punktem stałej lokalizacji sprzedaży (sprzedaż obwoźna i obnośna na targowiskach),
- 4) w podmiotach obowiązanych do ewidencjonowania obrotu za pomocą kas rejestrujących w zakresie prawidłowości realizacji obowiązku ewidencjonowania,
- 5) w podmiotach, w których przeprowadzono urzędowe sprawdzenie,
- 6) w innych podmiotach, dotyczące zgłoszenia lub informacji przekazanych w zakresie niektórych wyrobów akcyzowych lub urządzania i prowadzenia gier hazardowych oraz gdy obowiązek ich przeprowadzenia w określonym czasie wynika z przepisów prawa,
- 7) stosowania znaków akcyzy i oznaczania nimi wyrobów akcyzowych,
- 8) w zakresie realizacji obowiązku znakowania i barwienia wyrobów energetycznych, o którym mowa w art. 90 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym,

- 9) w zakresie posiadania automatów do gier hazardowych,
- 10) produkcji automatów do gier hazardowych i obrotu tymi automatami,
- 11) parametrów jakościowych, fizyko-chemicznych oraz tożsamości i jakości paliw silnikowych w celu ustalenia właściwej stawki podatku akcyzowego,
- 12) przestrzegania przepisów wydanych na podstawie ustawy z dnia 5 grudnia 2008 r. o zapobieganiu i zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi w zakresie ograniczeń lub zakazów obrotu i używania określonych przedmiotów lub produktów spożywczych,
- 13) przestrzegania przepisów prawa podatkowego w zakresie obowiązków podatników i podatników podatku od wartości dodanej prowadzących magazyn, do którego wprowadzane są towary w procedurze magazynu typu call-off stock,

- są wykonywane na podstawie okazywanych legitymacji służbowej oraz stałego upoważnienia do wykonywania kontroli.

Przebieg kontroli celno-skarbowej

Czynności kontrolne mogą być wykonywane w:

- 1) urzędzie celno-skarbowym, przy czym czynności kontrolne mogą być również wykonywane w innych urzędach obsługujących organy KAS,
- 2) siedzibie kontrolowanego,
- 3) miejscu prowadzenia lub przechowywania ksiąg podatkowych,
- 4) 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,
- 5) w każdym miejscu znajdującym się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub - jeżeli ratyfikowane umowy międzynarodowe tak stanowią - poza nim w zakresie:
 - a) czynności kontrolnych w przedmiocie 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.

Ponadto kontrole celno-skarbowe dotyczące przestrzegania przepisów z zakresu ochrony zdrowia zwierząt oraz bezpieczeństwa produktów pochodzenia zwierzęcego, ochrony roślin, środków ochrony roślin oraz jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych, wykonywane są na przejściach granicznych oraz w oddziałach celnych urzędów celno-skarbowych.

Możliwość skorygowania deklaracji podatkowej w toku kontroli celno-skarbowej

Kontrolowany posiada prawo do skorygowania deklaracji w zakresie objętym kontrolą prawa podatkowego w terminie 14 dni od dnia doręczenia upoważnienia do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej uprawnienie do skorygowania deklaracji. Korekta deklaracji złożona po upływie tego terminu, a przed zakończeniem kontroli celno-skarbowej nie wywołuje skutków prawnych.

Czas trwania kontroli celno-skarbowej

Kontrola celno-skarbowa powinna być zakończona bez zbędnej zwłoki jednak nie później niż w terminie 3 miesięcy od dnia wszczęcia.

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.

Wskazana zasada nie znajduje zastosowania w przypadku, gdy kontrola celno-skarbowa jest wykonywana na podstawie bezpośrednio stosowanych przepisów prawa Unii Europejskiej albo na podstawie ratyfikowanej umowy międzynarodowej.

Zakończenie kontroli celno-skarbowej

1. Zawiadomienie o uwzględnieniu korekty deklaracji

W przypadku gdy naczelnik urzędu celno-skarbowego uwzględnił korektę deklaracji podatkowej złożoną przez kontrolowanego w terminie 14 dni od dnia doręczenia upoważnienia do przeprowadzenia kontroli celno-skarbowej, doręczenie kontrolowanemu zawiadomienia o uwzględnieniu korekty kończy kontrolę celno-skarbową.

2. Wynik kontroli

Po zakończeniu czynności kontrolnych dokonywanych w czasie kontroli celno-skarbowej prowadzonej w zakresie przestrzegania przepisów prawa podatkowego sporządza się wynik kontroli. Doręczenie wyniku kończy kontrolę celno-skarbową.

W terminie 14 dni od dnia doręczenia wyniku kontroli kontrolowany może skorygować w zakresie objętym kontrolą celno-skarbową uprzednio złożoną deklarację podatkową.

W przypadku gdy organ uwzględnił złożoną przez kontrolowanego korektę deklaracji, kontrolowanemu doręcza się zawiadomienie o uwzględnieniu korekty deklaracji.

W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, jeżeli kontrolowany nie złożył korekty deklaracji albo organ nie uwzględnił złożonej korekty deklaracji, zakończona kontrola celnoskarbowa przekształca się w postępowanie podatkowe. Przekształcenie następuje z dniem doręczenia kontrolowanemu postanowienia o przekształceniu, na które nie służy zażalenie.

Kontrola celno-skarbowa dotycząca 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 również kończy się wynikiem kontroli.

3. Adnotacja

W przypadku śmierci kontrolowanego naczelnik urzędu celno-skarbowego kończy kontrolę celno-skarbową adnotacją, którą pozostawia się w aktach kontroli.

4. Protokół

Kontrola celno-skarbowa kończy się protokołem jeżeli prowadzona była:

- 1) w zakresie produkcji, przemieszczania i zużycia wyrobów akcyzowych, w szczególności ich wytwarzania, uszlachetniania, przerabiania, skażania, rozlewu, przyjmowania, magazynowania, wydawania, przewozu i niszczenia, oraz w zakresie stosowania znaków akcyzy i oznaczania nimi wyrobów akcyzowych,
- 2) w zakresie wydobycia urobku rudy miedzi, produkcji koncentratu, wydobycia gazu ziemnego lub ropy naftowej, o których mowa w ustawie z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobycia niektórych kopalin,
- 3) 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, w szczególności przepisów dotyczących towarów objętych ograniczeniami lub zakazami,
- 4) w zakresie przestrzegania przepisów regulujących urządzenie i prowadzenie gier hazardowych, a także zgodność jej działalności ze zgłoszeniem, udzieloną koncesją lub zezwoleniem oraz zatwierdzonym regulaminem,
- 5) w zakresie posiadania automatów do gier hazardowych,
- 6) w zakresie 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,
- 7) w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,
- 8) w zakresie produkcji i obrotu automatami do gier hazardowych,
- 9) w zakresie 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 a także stosowania receptur oraz prawidłowości deklaracji dotyczących surowców wykorzystywanych przy produkcji towarów wywożonych z refundacją wywozową,
- 10) w zakładzie produkcyjnym lub przetwórczym w zakresie prawidłowości deklaracji dotyczących surowców wykorzystywanych przy produkcji towarów wywozowych z wnioskiem o refundację wywozową,
- 11) w zakresie prawidłowości 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,
- 12) w zakresie prawidłowości i prawdziwości oświadczeń składanych przez osoby zatrudnione w jednostkach organizacyjnych KAS oraz funkcjonariuszy,

- 13) na drogach publicznych lub drogach wewnętrznych, w morskich portach i przystaniach, na morskich wodach wewnętrznych, morzu terytorialnym, strefie przyległej lub wodach śródlądowych oraz w innych miejscach,
- 14) przewozu towarów, o których mowa w art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów oraz obrotu paliwami opałowymi,
- 15) poza punktem stałej lokalizacji sprzedaży (sprzedaż obwoźna i obnośna na targowiskach),
- 16) w podmiotach obowiązanych do ewidencjonowania obrotu za pomocą kas rejestrujących w zakresie prawidłowości realizacji obowiązku ewidencjonowania,
- 17) w innych podmiotach, dotyczące zgłoszenia lub informacji przekazanych w zakresie niektórych wyrobów akcyzowych lub urządzania i prowadzenia gier hazardowych oraz gdy obowiązek ich przeprowadzenia w określonym czasie wynika z przepisów prawa,
- 18) w zakresie stosowania znaków akcyzy i oznaczania nimi wyrobów akcyzowych,
- 19) w zakresie realizacji obowiązku znakowania i barwienia wyrobów energetycznych, o którym mowa w art. 90 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym,
- 20) w zakresie posiadania automatów do gier hazardowych,
- 21) w zakresie parametrów jakościowych, fizyko-chemicznych oraz tożsamości i jakości paliw silnikowych w celu ustalenia właściwej stawki podatku akcyzowego,
- 22) w zakresie przestrzegania przepisów wydanych na podstawie ustawy z dnia 5 grudnia 2008 r. o zapobieganiu i zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi w zakresie ograniczeń lub zakazów obrotu i używania określonych przedmiotów lub produktów spożywczych, o których mowa w art. 46 ust. 4 pkt 2 tej ustawy,
- 23) w zakresie przestrzegania przepisów prawa podatkowego w zakresie obowiązków podatników i podatników podatku od wartości dodanej prowadzących magazyn, do którego wprowadzane są towary w procedurze magazynu typu call-off stock, o której mowa w dziale II rozdziale 3a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

Nie sporządza się protokołu w przypadku kontroli celno-skarbowych przeprowadzanych na podstawie okazywanych legitymacji służbowych oraz stałego upoważnienia do wykonywania kontroli, które są wykonywane:

- 1) w zakresie produkcji, przemieszczania i zużycia wyrobów akcyzowych, w szczególności ich wytwarzania, uszlachetniania, przerabiania, skażania, rozlewu, przyjmowania, magazynowania, wydawania, przewozu i niszczenia, oraz w zakresie stosowania znaków akcyzy i oznaczania nimi wyrobów akcyzowych,
- 2) w zakresie wydobywania urzeczku rudy miedzi, produkcji koncentratu, wydobywania gazu ziemnego lub ropy naftowej, o których mowa w ustawie z dnia 2 marca 2012 r. o podatku od wydobywania niektórych kopalin,
- 3) 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, w szczególności przepisów dotyczących towarów objętych ograniczeniami lub zakazami,
- 4) w zakresie przestrzegania przepisów regulujących urządzenie i prowadzenie gier hazardowych, a także zgodność jej działalności ze zgłoszeniem, udzieloną koncesją lub zezwoleniem oraz zatwierdzonym regulaminem,
- 5) w zakresie posiadania automatów do gier hazardowych,

- 6) w zakresie 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,
- 7) w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,
- 8) w zakresie produkcji i obrotu automatami do gier hazardowych,
- 9) w zakresie 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 a także stosowania receptur oraz prawidłowości deklaracji dotyczących surowców wykorzystywanych przy produkcji towarów wywożonych z refundacją wywozową,
- 10) w zakładzie produkcyjnym lub przetwórczym w zakresie prawidłowości deklaracji dotyczących surowców wykorzystywanych przy produkcji towarów wywozowych z wnioskiem o refundację wywozową,
- 11) w zakresie prawidłowości 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,
- 12) w zakresie prawidłowości i prawdziwości oświadczeń składanych przez osoby zatrudnione w jednostkach organizacyjnych KAS oraz funkcjonariuszy.
- 13) na drogach publicznych lub drogach wewnętrznych, w morskich portach i przystaniach, na morskich wodach wewnętrznych, morzu terytorialnym, strefie przyległej lub wodach śródlądowych oraz w innych miejscach,
- 14) w zakresie przewozu towarów, o których mowa w art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów oraz obrotu paliwami opałowymi,
- 15) dokonywane poza punktem stałej lokalizacji sprzedaży (sprzedaż obwoźna i obnośna na targowiskach),
- 16) w podmiotach obowiązanych do ewidencjonowania obrotu za pomocą kas rejestrujących w zakresie prawidłowości realizacji obowiązku ewidencjonowania,
- 17) w podmiotach, w których przeprowadzono urzędowe sprawdzenie,
- 18) w innych podmiotach, dotyczące zgłoszenia lub informacji przekazanych w zakresie niektórych wyrobów akcyzowych lub urządzania i prowadzenia gier hazardowych oraz gdy obowiązek ich przeprowadzenia w określonym czasie wynika z przepisów prawa,
- 19) w zakresie stosowania znaków akcyzy i oznaczania nimi wyrobów akcyzowych,
- 20) w zakresie realizacji obowiązku znakowania i barwienia wyrobów energetycznych, o którym mowa w art. 90 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym,
- 21) w zakresie posiadania automatów do gier hazardowych,
- 22) produkcji automatów do gier hazardowych i obrotu tymi automatami,
- 23) w zakresie parametrów jakościowych, fizyko-chemicznych oraz tożsamości i jakości paliw silnikowych w celu ustalenia właściwej stawki podatku akcyzowego,
- 24) wykonywane na przejściach granicznych, w oddziałach celnych urzędów celno-skarbowych lub w innych miejscach wyznaczonych lub uznanych przez właściwy organ KAS przez umundurowanego funkcjonariusza wyposażonego w znaki identyfikacji osobistej bez okazywania legitymacji służbowej oraz upoważnienia do wykonywania kontroli

- jeżeli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kontrolowany jest uprawniony do złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień w terminie 14 dni od dnia doręczenia protokołu wraz z ewentualnym równoczesnym wskazaniem stosownych wniosków dowodowych. Kontrolujący jest obowiązany rozpatrzyć te 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. Jeżeli kontrolowany nie złożył wyjaśnień lub zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia doręczenia protokołu, przyjmuje się, że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli. Kontrola taka zostaje zakończona w dniu doręczenia protokołu kontroli.