

**1680****ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

z dnia 16 grudnia 2011 r.

**zmieniające rozporządzenie 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 168, poz. 1323, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej — finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 248, poz. 1481).

<sup>2)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2009 r. Nr 201, poz. 1540, z 2010 r. Nr 182, poz. 1228 oraz z 2011 r. Nr 63, poz. 322, Nr 73, poz. 390, Nr 117, poz. 677, Nr 134, poz. 779 i Nr 171, poz. 1016.

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 października 2009 r. w sprawie wzorów upoważnień do wykonywania kontroli przez Służbę Celną (Dz. U. Nr 182, poz. 1423) załącznik nr 1 otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2012 r.

Minister Finansów: *wz. L. Kotecki*

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów  
z dnia 16 grudnia 2011 r. (poz. 1680)

## WZÓR

Nazwa i adres organu Służby Celnej

(miejsce i data)

### 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 168, poz. 1323, z późn. zm.)			
<b>A. DANE KONTROLUJĄCYCH</b>			
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>B. DANE PODMIOTU PODLEGAJĄCEGO KONTROLI</b>			
B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE			
14. Nazwa pełna przedsiębiorcy/imię i nazwisko osoby fizycznej <small>(niepotrzebne skreślić)</small>			
15. Identyfikator podatkowy NIP/numer PESEL <small>(niepotrzebne skreślić)</small>			
B.2. ADRES SIEDZIBY * / ADRES ZAMIESZKANIA ** <small>* dotyczy podmiotu niebędącego osobą fizyczną    ** dotyczy podmiotu będącego osobą fizyczną</small>			
16. Kraj		17. Województwo	18. Powiat
19. Gmina		20. Ulica	21. Nr domu    22. Nr lokalu
23. Miejscowość		24. Kod pocztowy	25. Poczta
<b>C. ZAKRES PRZEDMIOTOWY KONTROLI, OKRES OBJĘTY KONTROLĄ, DATA ROZPOCZĘCIA KONTROLI I PRZEWDYWANY TERMIN JEJ ZAKOŃCZENIA</b>			
26. Zakres przedmiotowy kontroli			
27. Okres objęty kontrolą			
28. Data rozpoczęcia kontroli         -       -			
29. Przewidywany termin zakończenia kontroli:         -       -			
<b>D. ORGAN UDZIELAJĄCY UPOWAŻNIENIA</b>			
30. Pieczęć urzędowa		31. Podpis organu udzielającego upoważnienia z podaniem zajmowanego stanowiska lub funkcji	
<b>E. POKWITOWANIE DORĘCZENIA UPOWAŻNIENIA PODMIOTOWI PODLEGAJĄCEMU KONTROLI***</b>			
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 podstawowych prawach i obowiązkach kontrolowanego

wynikających w szczególności z ustawy:

- z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz. U. Nr 168, poz. 1323, z późn. zm.),
  - 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 2010 r. Nr 220, poz. 1447, 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 takiego 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, księgowo 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 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 1964 r. – 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 okazana członkowi 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 członkowi 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 ustawy – Ordynacja podatkowa 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 (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).