

Warszawa, dnia 23 stycznia 2023 r.

Poz. 8

## ZARZĄDZENIE

MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>

z dnia 20 stycznia 2023 r.

### **zmieniające zarządzenie w sprawie organizacji Krajowej Informacji Skarbowej, izby administracji skarbowej, urzędu skarbowego, urzędu celno-skarbowego i Krajowej Szkoły Skarbowości oraz nadania im statutów**

Na podstawie art. 39 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 813, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lutego 2019 r. w sprawie organizacji Krajowej Informacji Skarbowej, izby administracji skarbowej, urzędu skarbowego, urzędu celno-skarbowego i Krajowej Szkoły Skarbowości oraz nadania im statutów (Dz. Urz. Min. Fin., Fun. i Pol. Reg. z 2020 r. poz. 16, z późn. zm.<sup>3)</sup>) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 26 w ust. 1 pkt 5a otrzymuje brzmienie:  
„5a) pion zwalczania przestępczości podatkowej;”;
- 2) w załączniku nr 9 do zarządzenia:
  - a) w § 1:
    - w ust. 1 w pkt 6 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:  
„pion zwalczania przestępczości podatkowej (CZNP):”;
    - w ust. 5 skreśla się wyrazy „w zakresie podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego”;

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 kwietnia 2022 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 939).

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2022 r. poz. 835, 1079, 1301, 1488, 1713, 1730, 1933, 2015 i 2707.

<sup>3)</sup> Zmiany wymienionego zarządzenia zostały ogłoszone w Dz. Urz. Min. Fin., Fun. i Pol. Reg. z 2020 r. poz. 17, 20, 33 i 42, z 2021 r. poz. 9, 33, 102, 107 i 140, Dz. Urz. Min. Fin. z 2021 r. poz. 13, z 2022 r. poz. 14, 90 i 119 oraz z 2023 r. poz. 1.

- b) w § 2 w ust. 2 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:  
„Jeżeli uzasadnia to rozmiar realizowanych zadań w urzędzie nacelnik urzędu może zamiast pionu zwalczania przestępczości podatkowej utworzyć wydział zwalczania przestępczości podatkowej (CKZ), w skład którego wchodzi komórki organizacyjne:”
- c) w § 5:
- w ust. 5 skreśla się wyrazy „w zakresie podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego”,
  - w ust. 7:
    - w pkt 1 w lit. zc skreśla się wyrazy „w zakresie niezastrzeżonym do właściwości komórki, o której mowa w ust. 12 pkt 3”,
    - w pkt 2 w lit. r skreśla się wyrazy „w zakresie niezastrzeżonym do właściwości komórki, o której mowa w ust. 12 pkt 3”,
  - w ust. 10 w pkt 3 w lit. n skreśla się wyrazy „w zakresie niezastrzeżonym do właściwości komórki, o której mowa w ust. 12 pkt 3”,
  - ust. 12 otrzymuje brzmienie:

„12. Do zakresu zadań komórek organizacyjnych w pionie zwalczania przestępczości podatkowej urzędu należy w szczególności:

    - 1) komórki analityki:
      - a) udział w działalności analitycznej, prognostycznej i badawczej oraz analizy ryzyka dotyczącej zjawisk występujących,
      - b) pozyskiwanie, rejestrowanie, przetwarzanie i dystrybucja informacji niezbędnych do zarządzania ryzykiem zewnętrznym,
      - c) zarządzanie ryzykiem w obrocie międzynarodowym,
      - d) udział w typowaniu podmiotów do kontroli celno-skarbowej,
      - e) współpraca z organami KAS, organami ścigania, innymi służbami krajowymi i zagranicznymi oraz organizacjami międzynarodowymi w zakresie rozpoznawania i zwalczania przestępczości podatkowej,
      - f) współpraca w zakresie wymiany informacji podatkowych, celnych i finansowych z państwami członkowskimi UE oraz z państwami trzecimi określonych przepisami prawa międzynarodowego,
    - 2) komórki dochodzeniowo-śledczej:
      - a) prowadzenie postępowań przygotowawczych w sprawach o przestępstwa skarbowe oraz przestępstwa określone w art. 258, art. 270, art. 270a, art. 271, art. 271a, art. 273, art. 277a oraz w art. 286 § 1 i art. 299 Kodeksu karnego, a także

- w sprawach, w których zastosowano instytucję, o której mowa w dziale III B Ordynacji podatkowej,
- b) wnoszenie do sądów aktów oskarżenia w sprawach o przestępstwa skarbowe, a także wnoszenie do sądów środków zaskarżenia od orzeczeń wydanych przez sądy w tych sprawach,
  - c) występowanie przed sądami w charakterze oskarżyciela publicznego w sprawach o przestępstwa skarbowe,
  - d) realizowanie niezbędnych czynności procesowych w granicach koniecznych dla zabezpieczenia śladów i dowodów przestępstwa skarbowego lub przestępstwa,
  - e) występowanie przed sądem w postępowaniu wykonawczym w sprawach o przestępstwa skarbowe,
  - f) współpraca z organami ścigania, prokuraturą i sądami,
  - g) zatrzymywanie i przeszukiwanie osób, zatrzymanie rzeczy oraz przeszukiwanie lokali mieszkalnych, pomieszczeń i innych miejsc, bagażu, ładunku, środków transportu i statków w trybie i przypadkach określonych w przepisach Kodeksu postępowania karnego,
  - h) rejestracja i ewidencja prowadzonych spraw oraz wprowadzanie innych danych w aplikacji Ewidencja Spraw Karnych Skarbowych (SI ESKS),
- 3) komórki kontroli celno-skarbowej i postępowania podatkowego:
- a) kontrola celno-skarbowa w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatków stanowiących dochód budżetu państwa,
  - b) realizacja jednoczesnych kontroli podatkowych, na podstawie porozumień z administracjami podatkowymi innych państw lub uregulowań unijnych,
  - c) prowadzenie postępowań podatkowych w pierwszej instancji w sprawach objętych kontrolą celno-skarbową oraz w zakresie dokonywania zabezpieczenia na majątku kontrolowanego,
  - d) nakładanie grzywien w drodze mandatu karnego za wykroczenia i wykroczenia skarbowe,
  - e) realizowanie niezbędnych czynności procesowych w granicach koniecznych dla zabezpieczenia śladów i dowodów przestępstwa skarbowego, wykroczenia skarbowego, przestępstwa lub wykroczenia
- w sprawach związanych z uszczupleniami o znacznej wartości, w szczególności w zakresie podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego;

- 4) komórki ustalania i odzyskiwania mienia:
- a) realizacja zadań w zakresie ujawniania i odzyskiwania mienia w sprawach niezastrzeżonych dla Centrum ds. Ustalania i Odzyskiwania Mienia, w szczególności:
    - podejmowanie działań zmierzających do ujawniania i poszukiwania składników majątkowych osób i przedsiębiorstw, co do których planowana lub prowadzona jest kontrola celno-skarbowa lub podatkowa, a także osób podejrzanych,
    - współpraca z komórkami operacyjno-rozpoznawczymi, dochodzeniowo-śledczymi i kontrolnymi w zakresie ujawniania i odzyskiwania mienia,
    - udział w czynnościach kontrolnych i procesowych w sprawach, w których może się to przyczynić do skutecznego ujawnienia i zabezpieczenia składników majątkowych, w tym sporządzanie list i opisów składników majątkowych,
    - dokonywanie ustaleń w zbiorach danych, do których inne komórki lub jednostki organizacyjne KAS nie mają bezpośredniego dostępu,
    - udzielanie wsparcia jednostkom i komórkom izby w zakresie prowadzenia działań zmierzających do zabezpieczenia mienia,
  - b) współpraca z Centrum ds. Ustalania i Odzyskiwania Mienia i pozostałymi komórkami ds. ustalania i odzyskiwania mienia w urzędach celno-skarbowych,
  - c) współpraca z Regionalnym Biurem Odzyskiwania Mienia Komendy Wojewódzkiej Policji w zakresie ujawniania i identyfikowania mienia mogącego mieć związek z przestępstwem oraz z innymi podmiotami uprawnionymi do ujawniania, identyfikowania, zabezpieczania i odzyskiwania mienia,
  - d) współpraca z Centrum ds. Ustalania i Odzyskiwania Mienia w sprawach międzynarodowej wymiany informacji celem ujawniania i zabezpieczania mienia zagrożonego przypadkiem w związku z przestępstwami pozostającymi we właściwości organów KAS lub mogących stanowić zabezpieczenie grożących kar, środków karnych lub kompensacyjnych w ramach obowiązujących umów i porozumień,
  - e) opracowywanie i wdrażanie wewnętrznych procedur działania w zakresie skutecznego odzyskiwania mienia,
  - f) prowadzenie szkoleń w zakresie metod, mechanizmów i procedur ustalania stanu majątkowego oraz stosowania zabezpieczenia majątkowego.”,
- po ust. 12 dodaje się ust. 12a w brzmieniu:
- „12a. Komórka organizacyjna, o której mowa w ust. 12 pkt 3, realizuje zadanie w zakresie dokonywania tymczasowego zajęcia ruchomości.”,

- w ust. 13 w pkt 57 skreśla się wyrazy „w zakresie niezastrzeżonym do właściwości komórki, o której mowa w ust. 12 pkt 3”.

**§ 2.** Do dnia 24 stycznia 2023 r. naczelnicy urzędów celno-skarbowych przedłożą dyrektorom izb administracji skarbowej do zatwierdzenia projekty regulaminów organizacyjnych urzędów celno-skarbowych, zgodne z zarządzeniem zmienianym w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym zarządzeniem.

**§ 3.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia, z mocą od dnia 4 stycznia 2023 r.

Minister Finansów: *M. Rzeczkowska*