

Spis treści

Wykaz skrótów.....	9
Od Wydawcy.....	11
Wprowadzenie	12
Część I. Przepisy wprowadzające – ustawa wprowadzająca ustawę o KAS.....	14
1. Właściwość organów w zakresie kontynuacji postępowań w sprawach o przestępstwa skarbowe lub wykroczenia skarbowe [Art. 199].....	15
2. Właściwość organów w zakresie kontynuacji postępowań w sprawach o przestępstwa lub wykroczenia [Art. 200].....	17
3. Właściwość organów w zakresie niezakończonych postępowań kontrolnych i kontroli podatkowej [Art. 202].....	18
4. Właściwość organów odwoławczych od decyzji dyrektorów urzędów kontroli skarbowej [Art. 205].....	21
5. Właściwość organów w zakresie szczególnych rodzajów postępowań nadzwyczajnych [Art. 210].....	22
6. Organy właściwe w zakresie kontynuacji niezakończonych postępowań celnych [Art. 211].....	23
7. Właściwość organów odwoławczych w okresie przejściowym [Art. 213].....	24
8. Zachowanie w mocy rozstrzygnięć organów celnych [Art. 214].....	25
9. Właściwość organów w zakresie niezakończonych spraw dotyczących podatku akcyzowego [Art. 221].....	26
10. Utrzymanie w mocy wcześniej podjętych czynności w postępowaniach i kontrolach [Art. 254].....	27
Część II. Organy celno-skarbowe – ustawa o KAS.....	28
1. Organy KAS oraz ich właściwość rzeczowa i miejscowa [Art. 11].....	29
2. Uprawnienia Szefa KAS dotyczące monitorowania transakcji [Art. 16].....	33
3. Właściwość miejscowa Szefa KAS [Art. 17].....	35
4. Zastępca naczelnika urzędu skarbowego [Art. 31].....	36
5. Powołanie i odwołanie naczelnika urzędu celno-skarbowego [Art. 32].....	38

6.	Właściwość naczelnika urzędu celno-skarbowego w sprawach o przestępstwa i wykroczenia ujawnione w związku z kontrolą celno-skarbową [Art. 33a].....	39
7.	Właściwość w zakresie powoływania zastępcy naczelnika urzędu celno-skarbowego [Art. 34]	42
8.	Nakaz udostępnienia dokumentów i informacji organom KAS [Art. 45]	43
9.	Obowiązek współdziałania z organami KAS, udzielania pomocy technicznej oraz udostępniania informacji [Art. 46]	46
10.	Możliwość zbierania, wykorzystywania i przetwarzania danych osobowych przez organy KAS [Art. 47].....	48
11.	Kompetencje organów KAS w zakresie wymiany informacji z organami ścigania państw członkowskich UE [Art. 47a].....	52
12.	Nakaz udzielania informacji przez banki i inne instytucje kredytowe i finansowe [Art. 48]	53
13.	Obowiązek przekazywania informacji w związku z kontrolą celno-skarbową [Art. 49].....	56
14.	Nakaz przekazywania informacji o rachunkach bankowych [Art. 49a].....	57
15.	Kara pieniężna za nieprzekazanie informacji nakładana przez organy KAS [Art. 49b].....	59
16.	Zasady i tryb udostępniania danych statystycznych dotyczących obrotu towarowego (INTRASTAT i EXTRASTAT) [Art. 50].....	60
17.	Podmioty uprawnione do dostępu do informacji uzyskanych w związku z kontrolą celno-skarbową i przechowywanie takich informacji [Art. 51]	62
18.	Możliwość udostępniania danych osobowych przetwarzanych w związku z poborem opłat elektronicznych oraz za przejazd autostradą [Art. 51a]	64
19.	Możliwość udostępniania danych i informacji ZUS [Art. 52]	66
20.	Zasady przetwarzania przez organy KAS danych osobowych w związku z zapobieganiem i zwalczaniem przestępczości [Art. 52a]	68
Część III.	Kontrola celno-skarbowa – ustawa o KAS	69
1.	Zakres przedmiotowy kontroli celno-skarbowej [Art. 54].....	70
2.	Możliwość wykonywania kontroli stałej w zakresie wyrobów akcyzowych i gier hazardowych [Art. 55].....	78

3.	Nakaz wyłączenia z kontroli wyrobów akcyzowych przeznaczonych na cele specjalne [Art. 56]	81
4.	Podmioty kontrolowane [Art. 57].....	83
5.	Nakaz uwzględnienia ryzyka wystąpienia nieprawidłowości w kontroli celno-skarbowej [Art. 58].....	84
6.	Miejsce wykonywania czynności kontrolnych [Art. 59]	87
7.	Ustalenie terminu kontroli w porcie morskim [Art. 60].....	90
8.	Właściwość terytorialna w zakresie kontroli celno-skarbowej [Art. 61].....	92
9.	Wszczęcie kontroli celno-skarbowej [Art. 62]	93
10.	Termin zakończenia kontroli celno-skarbowej [Art. 63]	107
11.	Uprawnienia kontrolujących w toku kontroli celno-skarbowej [Art. 64].....	112
12.	Szczególne uprawnienia kontrolujących w toku kontroli celno-skarbowej [Art. 64a].....	125
13.	Nakładanie i zdejmowanie zamknięć urzędowych [Art. 65]	126
14.	Wzory zamknięć urzędowych, w tym pieczęci, stempli i innych znaków [Art. 66].....	133
15.	Ustawowe przesłanki zarządzenia konwoju towarów [Art. 67]	134
16.	Ustawowe przesłanki zarządzenia strzeżenia towaru [Art. 68]	137
17.	Ustawowe przesłanki zatrzymania pojazdów i kontroli rodzaju używanego paliwa [Art. 69]	139
18.	Tryb kontroli przesyłek pocztowych [Art. 70]	143
19.	Nakaz udostępniania danych dotyczących osób korzystających z usług pocztowych [Art. 71].....	145
20.	Obowiązki kontrolowanego oraz innych osób [Art. 72]	146
21.	Nakaz przeszukania i oględzin przedmiotu pozostającego w posiadaniu osoby trzeciej [Art. 73].....	149
22.	Warunki i środki niezbędne dla sprawnego przeprowadzenia kontroli [Art. 74]	151
23.	Koszty związane z realizacją obowiązków w ramach kontroli celno-skarbowej [Art. 75]	157
24.	Procedura przesłuchania kontrolowanego lub świadka na odległość [Art. 76]	158
25.	Zasady i tryb przeszukania lokali mieszkalnych [Art. 77].....	160
26.	Przesłanki i zasady przeszukania osoby [Art. 78]	162
27.	Zasady przeprowadzania kontroli krzyżowej [Art. 79]	164
28.	Możliwość oszacowania podstawy opodatkowania [Art. 79a].....	166

29.	Nakaz zawiadomienia naczelnika urzędu celno-skarbowego o zmianie adresu [Art. 79b].....	168
30.	Możliwość zabezpieczenia zobowiązania podatkowego oraz należności celnych [Art. 80]	169
31.	Protokoły z czynności kontrolnych [Art. 81]	171
32.	Wynik kontroli [Art. 82]	175
33.	Ustawowe skutki nieprzejęcia kontroli celno-skarbowej przez Szefa KAS [Art. 82a]	180
34.	Zasady przekształcenia kontroli celno-skarbowej w postępowanie podatkowe [Art. 83].....	181
35.	Protokół kontroli kończący kontrolę celno-skarbową [Art. 84]	186
36.	Wynik kontroli celno-skarbowej w zakresie przestrzegania przepisów prawa celnego [Art. 85]	192
37.	Prowadzenie akt kontroli celno-skarbowej [Art. 86].....	193
38.	Możliwość podjęcia zakończonej kontroli celno-skarbowej po złożeniu skorygowanej deklaracji [Art. 87].....	195
39.	Możliwość przeprowadzenia kontroli jednoczesnej [Art. 88]	197
40.	Szczególne zasady kontroli celno-skarbowej – delegacja ustawowa [Art. 89]	199
41.	Sposób pobierania próbek – delegacja ustawowa [Art. 89a].....	199
42.	Kontrola wyrobów akcyzowych – delegacja ustawowa [Art. 90]	199
43.	Kontrola gier hazardowych – delegacja ustawowa [Art. 91]	200
44.	Szczegółowy sposób i tryb kontroli celno-skarbowej w zakresie produkcji automatów do gier hazardowych i obrotu tymi automatami – delegacja ustawowa [Art. 91a].....	200
45.	Kontrola celno-skarbowa w zakresie wydobycia niektórych kopaliny – delegacja ustawowa [Art. 92]	201
46.	Brak zastosowania niektórych przepisów do kontroli celno-skarbowej [Art. 93].....	204
47.	Odpowiednie stosowanie przepisów Ordynacji podatkowej [Art. 94].....	206
Część IV.	Szczególne uprawnienia organów KAS – ustawa o KAS.....	214
1.	Zasady uzyskiwania i gromadzenia, przetwarzania i wykorzystywania danych i informacji; czynności operacyjno-rozpoznawcze funkcjonariuszy KAS [Art. 113]	215

2.	Możliwość zapobiegawczego udostępniania danych telekomunikacyjnych, pocztowych i internetowych [Art. 114]	218
3.	Możliwość udostępnienia i przetwarzania innych danych [Art. 115]	222
4.	Sprawowanie kontroli sądowej nad procesem uzyskiwania danych telekomunikacyjnych, pocztowych i internetowych [Art. 116].....	224
5.	Obserwacja i rejestracja przy użyciu środków technicznych zdarzeń w miejscach publicznych przez funkcjonariuszy KAS [Art. 117].....	226
6.	Zasady prowadzenia kontroli operacyjnej przez funkcjonariuszy KAS [Art. 118]	228
7.	Zasady wykonywania zakupu kontrolowanego; przyjęcie lub wręczenie korzyści majątkowej [Art. 119].....	233
8.	Zasady wykonywania niejawnego nadzorowania wytwarzania, przemieszczania i przechowywania przedmiotów przestępstwa oraz obrotu tymi przedmiotami [Art. 120].....	236
9.	Ustawowe wyłączenie bezprawności przy zakupie kontrolowanym i niejawnym nadzorowaniu [Art. 121]	239
10.	Zasady postępowania z danymi i materiałami uzyskanymi w ramach szczególnych uprawnień KAS [Art. 122].....	240
11.	Nakaz niszczenia danych i materiałów uzyskanych przez KAS [Art. 123]	244
12.	Zasady udostępniania informacji i danych innym organom, służbom i instytucjom [Art. 124].....	246
13.	Zasady udostępniania informacji i danych zagranicznym instytucjom lub organizacjom międzynarodowym [Art. 125]	247
14.	Nakaz współdziałania organów KAS z innymi organami i instytucjami [Art. 126]	248
15.	Zasady przetwarzania danych osobowych – odesłanie do odrębnych przepisów [Art. 126a]	249
16.	Zasady udostępniania informacji i danych Szefowi KAS i naczelnikowi urzędu celno-skarbowego [Art. 127].....	250
17.	Zasady korzystania z informacji stanowiących tajemnicę bankową oraz informacji dotyczących umów związanych z obrotem instrumentami finansowymi [Art. 127a].....	252
18.	Pomoc innych osób przy wykonywaniu czynności operacyjno-rozpoznawczych [Art. 128]	255

19. Obowiązek przedstawienia przez Szefa KAS informacji o działaniach niejawnych funkcjonariuszy KAS wykonujących czynności operacyjno-rozpoznawcze [Art. 129]	257
20. Fundusz operacyjny [Art. 130]	258
21. Nakaz ochrony funkcjonariuszy wykonujących czynności operacyjno-rozpoznawcze oraz osób udzielających im pomocy. Dokumenty uniemożliwiające identyfikację [Art. 131]	259
22. Upoważnienie Zastępcy Szefa KAS lub funkcjonariusza [Art. 132]	262
23. Upoważnienie zastępcy naczelnika urzędu celno-skarbowego [Art. 132a]	264
24. Szczególne uprawnienia funkcjonariuszy [Art. 133]	265
25. Zasady wykonywania czynności służbowych; zatrzymanie osoby [Art. 134]	268
26. Sposób wykonywania czynności służbowych oraz współpraca Służby Celno-Skarbowej z Policją i Strażą Graniczną [Art. 135]	270
27. Zasady zatrzymania statku [Art. 136]	271
28. Zasady udostępnienia danych dotyczących osób korzystających z usług pocztowych oraz faktów i okoliczności świadczenia lub korzystania z tych usług [Art. 137]	274
29. Uzbrojenie oraz środki przymusu bezpośredniego [Art. 138]	275
30. Użycie i wykorzystanie środków przymusu bezpośredniego i broni palnej [Art. 139]	276
31. Delegacja ustawowa – zasady uzbrojenia, wyposażenia i środków przymusu bezpośredniego w KAS [Art. 140]	278
32. Jednostka specjalna KAS [Art. 141]	279
33. Zasady użycia broni palnej i środków przymusu bezpośredniego w przypadku przejęcia jednostki pływającej KAS przez załogę innego statku [Art. 142]	280
34. Zakres zastosowania przepisów Ordynacji podatkowej o tajemnicy skarbowej [Art. 143]	281
Bibliografia	285
Judykatura	288
Akty prawne	288