

Warszawa, dnia 29 kwietnia 2016 r.

Poz. 611

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

z dnia 27 kwietnia 2016 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. z 2015 r. poz. 990, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2015 r. w sprawie wzorów upoważnień do wykonywania kontroli przez Służbę Celną (Dz. U. poz. 2329) załącznik nr 1 otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 maja 2016 r.

Minister Finansów: *P. Szalamacha*

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1900).

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2015 r. poz. 1045, 1217, 1268, 1269, 1479, 1642, 1830, 1890 i 2023 oraz z 2016 r. poz. 147.

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów  
z dnia 27 kwietnia 2016 r. (poz. 611)

## WZÓR

Nazwa i adres organu Służby Celnej  
.....

.....  
(miejscowość 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. z 2015 r. poz. 990, 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 (niepotrzebne skreślić)				
15. Identyfikator podatkowy NIP/numer PESEL (niepotrzebne skreślić) <input type="text"/>				
B.2. ADRES SIEDZIBY* /ADRES ZAMIESZKANIA** * dotyczy podmiotu niebędącego osobą fizyczną ** dotyczy podmiotu będącego osobą fizyczną				
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 PRZEWIDYWANY TERMIN JEJ ZAKOŃCZENIA</b>				
26. Zakres przedmiotowy kontroli				
27. Okres objęty kontrolą				
28. Data rozpoczęcia kontroli <input type="text"/>				
29. Przewidywany termin zakończenia kontroli: <input type="text"/>				
<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)**** <input type="text"/>		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. z 2015 r. poz. 990, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o Służbie Celnej”,
  - z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą – Ordynacja podatkowa”,
  - z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2015 r. poz. 584, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o swobodzie działalności gospodarczej”,
  - z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2013 r. poz. 186, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą – Kodeks karny skarbowy”.
- 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, zwanego dalej „upoważnieniem”, oraz okazaniu legitymacji służbowej (art. 36 ust. 1 ustawy o Służbie Celnej).
  - 2) W przypadku podejrzenia, że nie są przestrzegane przepisy, o których mowa w art. 30 ust. 2 ustawy o Służbie Celnej, i okoliczności faktyczne uzasadniają niezwłoczne przeprowadzenie kontroli, jest ona wykonywana na podstawie legitymacji służbowej. Upoważnienie doręczane jest w terminie 7 dni od dnia podjęcia kontroli, w sytuacji gdy podmiot podlegający kontroli 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 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 wykonywania kontroli po okazaniu legitymacji służbowej, przed jej podjęciem, funkcjonariusz celny ma obowiązek poinformować podmiot podlegający kontroli o jego prawach i obowiązkach w trakcie kontroli (art. 79b ustawy o swobodzie działalności gospodarczej).
  - 5) Podmiot podlegający kontroli jest obowiązany 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 tłumaczenia 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) Podmiot podlegający kontroli ponosi 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) Podmiot podlegający kontroli 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 podmiotu podlegającego kontroli lub osoby przez niego upoważnionej albo niewykonania przez podmiot podlegający kontroli obowiązku, o którym mowa w art. 80 ust. 3 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, czynności kontrolne mogą być wykonane w obecności innego pracownika podmiotu podlegającego kontroli, 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 okazywana członkom 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 członkom 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) Kontrolę wykonuje się w obecności podmiotu podlegającego kontroli 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 podmiotu podlegającego kontroli, będącego osobą fizyczną lub osoby upoważnionej przez podmiot podlegający kontroli, 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 uniemożliwiłoby 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 podmiotu podlegającego kontroli lub w miejscu wykonywania działalności gospodarczej oraz w godzinach pracy lub w czasie faktycznego wykonywania działalności gospodarczej przez kontrolowanego (art. 80a ust. 1, z uwzględnieniem wyłączeń, o których mowa w art. 84a ustawy o swobodzie działalności gospodarczej).
- 20) Kontrola lub poszczególne czynności kontrolne, za zgodą podmiotu podlegającego kontroli, mogą być przeprowadzane również w siedzibie organu kontroli, jeżeli może to usprawnić prowadzenie kontroli (art. 80a ust. 2, z uwzględnieniem wyłączeń, o których mowa w art. 84a ustawy o swobodzie działalności gospodarczej).
- 21) Do celów kontroli celnych organy celne 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 takie 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 z dnia 9 października 2013 r. ustanawiającego unijny kodeks celny – Dz. Urz. UE L 269 z 10.10.2013, str. 1, z późn. zm.).
- 22) Podmiot podlegający kontroli, będący przedsiębiorcą, jest obowiązany prowadzić i przechowywać w swojej siedzibie książkę kontroli oraz upoważnienia i protokoły kontroli (art. 81 ust. 1 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej).
- 23) Podmiot podlegający kontroli, będący przedsiębiorcą, jest obowiązany dokonywać w książce kontroli wpisu informującego o wykonaniu zaleceń pokontrolnych bądź wpisu o ich uchyleniu przez organ Służby Celnej lub jego organ nadrzędny albo sąd administracyjny (art. 81 ust. 3 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej).
- 24) W przypadku wszczęcia kontroli podmiot podlegający kontroli, będący przedsiębiorcą, 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 ust. 1, z uwzględnieniem wyłączeń, o których mowa w art. 84a ustawy o swobodzie działalności gospodarczej).
- 25) Podmiot podlegający kontroli 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).
- 26) Podmiotowi podlegającemu kontroli, będącemu przedsiębiorcą, 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 Służby Celnej może, po pisemnym zawiadomieniu podmiotu podlegającego kontroli, będącego przedsiębiorcą, 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 ust. 1 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej).
- 28) Podmiot podlegający kontroli, 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) Organ Służby Celnej 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 podmiot podlegający kontroli nie kwestionuje ustaleń kontroli (art. 291 § 3 ustawy – Ordynacja podatkowa).
- 31) Funkcjonariusze są obowiązani udzielić kontrolowanemu niezbędnych informacji o przepisach prawa pozostających w związku z przedmiotem kontroli (art. 121 § 2 w związku z art. 292 ustawy – Ordynacja podatkowa).
- 32) Podmiot podlegający kontroli ma prawo do czynnego udziału w każdym stadium kontroli (art. 123 § 1 w związku z art. 292 ustawy – Ordynacja podatkowa).
- 33) Podmiot podlegający kontroli, 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. Podmiot podlegający kontroli, 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).
- 34) Podmiot podlegający kontroli, będący przedsiębiorcą, może wnieść sprzeciw wobec podjęcia i wykonywania przez organy kontroli czynności z naruszeniem przepisów art. 79a–79b, art. 80 ust. 1 i 2, z uwzględnieniem art. 84d ustawy o swobodzie działalności gospodarczej. Sprzeciw podmiot podlegający kontroli, będący przedsiębiorcą, wnosi na piśmie do organu Służby Celnej podejmującego i wykonującego kontrolę. O wniesieniu sprzeciwu przedsiębiorca zawiadamia na piśmie kontrolującego funkcjonariusza celnego. Sprzeciw wnosi się w terminie 3 dni roboczych od dnia wszczęcia kontroli przez organ Służby Celnej. Podmiot podlegający kontroli musi uzasadnić wniesienie sprzeciwu (art. 84c ust. 1–3 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej).
- 35) Do kontroli działalności gospodarczej podmiotu podlegającego kontroli, będącego przedsiębiorcą, 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).
- 36) Jeżeli w toku kontroli ujawniono nieprawidłowości, podmiot podlegający kontroli 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 dotychczasowym adresem (art. 291b ustawy – Ordynacja podatkowa).